

מבוא לטופס הצהרה-עצמית של Citi לישויות לפי החוק לאכיפת מיסוי בחשבונות זרים (FATCA)/תקני הדיווח המקובלים (CRS)

לפני שממשיכים, חשוב לקרוא את האמור בעמוד הזה במלואו. יש לשים לב שניתן להשתמש בטופס זה עבור FATCA או עבור CRS (לפי העניין) או הן עבור FATCA והן עבור CRS.

הנך רשאי להשתמש בטופס זה אם הנך ישות זרה פעילה שאינה מוסד פיננסי (NFFE), NFFE ציבורית או גוף מסונף ל-NFFE ציבורית המחזיקה בחשבון פיקדונות בלבד מחוץ לארצות הברית, לרבות כל תחומי השיפוט הכלולים במודל 1 ובמודל 2 ובמדינות שאין עמם הסכמים בין-ממשלתיים (NON-IGA). נא לעיין בהגדרות שבתחתית עמוד זה.

אינך רשאי להשתמש בטופס זה

- אם הישות אינה קיימת לצורכי מס (disregarded entity), שותפות או ישות אחרת שקופה מבחינה פיננסית לצורכי מס בארה"ב;
 - אם סטטוס FATCA שלך לצורכי מס הוא אחד מהבאים: NFFE פעילה המחזיקה בחשבון משמורת לצורך החזקת ניירות ערך, NFFE פאסיבית, מוסד פיננסי זר (FFI) שאינו משתתף, FFI משתתף, FFI מודל לפי מודל 1 או ישות הרשומה בארה"ב, או
 - אם החשבון מוחזק בארה"ב.
- אם אינך זכאי למלא טופס זה**, נא להשתמש בכלים המקוונים הבאים כדי להסתייע במילוי טופס המס של רשות המסים (IRS) ו/או את מסמכי CRS הנדרשים.

https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ : CRS ולהשתמש בקוד הרישום: crs2484	https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 : FATCA ולהשתמש בקוד הרישום: UD9\$5K
---	---

הגדרות	
ישות זרה שאינה מוסד פיננסי היא ישות שאינה רשומה בארה"ב ואינה מוסד פיננסי	NFFE
הישות היא NFFE שהינה תושבת במדינה שיש לה הסכם בין ממשלתי בתוקף עם ארצות הברית, וכן ישות שעונה על מי מהקריטריונים הבאים: פחות מ-50 אחוזים מההכנסה ברוטו של ה-NFFE בשנה הקלנדרית הקודמת או בתקופת דיווח מתאימה אחרת הם הכנסה פאסיבית, ופחות מ-50 אחוזים מהנכסים המוחזקים על ידי ה-NFFE במהלך השנה הקלנדרית הקודמת או תקופת דיווח מתאימה אחרת הם נכסים מניבים או נכסים שמוחזקים לצורך הנגת הכנסה פאסיבית.	NFFE פעילה
הישות היא תאגיד שאינו רשום בארה"ב ושאינו מוסד פיננסי; וכן	רשאים להשתמש בטופס זה
<ul style="list-style-type: none"> • המניות של תאגיד כאמור נסחרות באופן שגרתי באחד או יותר משוקי ניירות-הערך המוכרים, או • הישות היא ישות קשורה (כלומר, חברה באותה קבוצה מורחבת של גופים מסונפים) לישות שמניותיה נסחרות באופן שגרתי בשוק ניירות ערך מוצר. 	NFFE ציבורית או גוף מסונף ל-NFFE ציבורית
הישות היא ישות שאינה רשומה בארה"ב ואינה מוסד פיננסי וכן אינה זכאית לסטטוס של NFFE פעילה.	NFFE פאסיבית
מוסד משמורת ניירות ערך, מוסד המקבל פיקדונות, גוף השקעות, חברת ביטוח מסוימת, חברת אחזקות ורלבנטית או חברת ניהול הון (treasury company).	לא רשאים להשתמש בטופס זה
FFI שאינו משתתף הוא מוסד פיננסי זר שאינו נחשב ל-FFI משתתף, FFI לפי מודל דיווח 1, FFI לפי מודל דיווח 2, FFI הנחשב כמצייתי, או בעלים מוטב פטור.	FFI
	FFI שאינו משתתף

פרטים נוספים ניתן למצוא במסמך שבכתובת <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>



טופס הצהרה עצמית לישויות לפי FATCA/CRS

מיועד לשימוש על ידי NFFE פעילה, NFFE ציבורית או NFFE שהיא גוף מסונף של ישות ציבורית המחזיקה בחשבון פיקדונות בלבד מחוץ לארצות הברית

עבור חשבונות שנפתחו בתחומי שיפוט הנכללים במודל 1 ובמודל 2 ובתחומי שיפוט במדינות שאין להן הסכם בין ממשלתי

על מנת לציית לדרישות דיווח מידע בענייני מס של רשויות ממשלתיות, כגון החוק לאכיפת מיסוי בחשבונות זרים ("FATCA") וכן תקני הדיווח המקובלים ("CRS"), חלה חובה על Citi להשיג מידע מסוים אודות סטטוס התושבות לצורכי מס וסטטוס הסיווג לצורכי מס של כל בעל חשבון. בנסיבות מסוימות, Citi עשויה להידרש לשתף מידע זה עם רשויות מס רלבנטיות.

מילוי הפרטים וחתימתך על טופס זה מהווים הצהרה-עצמית מצדך על כך שהישות היא 'ישות זרה פעילה שאינה מוסד פיננסי' (NFFE פעילה) מסיבה של הכנסה/נכסים, NFFE ציבורית או NFFE הקשורה לתאגיד ציבורי, ומחזיקה בחשבון פיקדונות בלבד מחוץ לארצות הברית. אם דרוש לך סיוע בבירור סטטוס ה-FATCA של הישות או במילוי הפרטים בטופס זה, נא לפנות אל יועץ המס או היועץ המשפטי שלך.

חלק 1 – פרטי הישות/הארגון

1. שם הישות או הארגון	
2. ארץ רישום ההתאגדות או הארגון	
3. מספר זיהוי לצורכי מס (TIN) של ארה"ב (או TIN של מדינה זרה בהיעדר TIN של ארה"ב)	
4. כתובת מגורים קבועה (אין להשתמש בכתובת שהיא תיבת דואר או בכתובת 'אצל' (למעט אם זו הכתובת הרשומה)).	
5. ארץ	6. מיקוד
7. כתובת למשלוח דואר (אם שונה מהנ"ל)	
8. ארץ	9. מיקוד
10. ארץ תושבות לצורכי מס ומספר זיהוי נישום (TIN) הקשור, או שווה-ערך	

נא למלא את הפרטים בטבלה הבאה ולציין את ארץ או ארצות התושבות לצורכי מס של בעל החשבון (כלומר, היכן שהישות נחשבת לתושבת לצורכי מס הכנסה של אותה ארץ) וכן את ה-TIN של בעל החשבון (ככל שישנו) עבור כל אחת מהארצות שצוינה. אם בעל החשבון הוא תושב לצורכי מס ביותר משלוש ארצות, נא להשתמש בגיליון נפרד. אם בעל החשבון אינו תושב לצורכי מס באף תחום שיפוט (למשל, בגלל שהישות שקופה מבחינה כספית), נא להשתמש בכלים המקוונים הבאים כדי להסתייע במילוי המסמכים של רשות המסים (IRS) ו/או מסמכי CRS הנדרשים.

אם אין בנמצא TIN, נא לציין את הסיבה המתאימה א', ב' או ג' בהגדרתן להלן.

https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ :CRS ולהשתמש בקוד הרישום: crs2484	https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 :FATCA ולהשתמש בקוד הרישום: UD9\$5K
--	--

סיבה א' – הארץ שבה בעל החשבון מחויב בתשלום מסים אינה מנפיקה מספרי TIN לתושביה.

סיבה ב' – אין באפשרות בעל החשבון לקבל TIN או מספר זיהוי שווה ערך (אם נבחרה סיבה זו, נא להסביר בטבלה שלהלן מדוע אין באפשרות בעל החשבון לקבל TIN)

סיבה ג' – לא נדרש TIN מכיוון ששטח השיפוט לצורכי מס שניפק את ה-TIN אינו מחייב מוסד פיננסי לאסוף ולדווח על ה-TIN.

ארץ התושבות לצורכי מס	TIN	אם אין בנמצא TIN, נא לבחור סיבה א', ב' או ג'
1		<input type="checkbox"/> סיבה א' <input type="checkbox"/> סיבה ב' <input type="checkbox"/> סיבה ג'
2		<input type="checkbox"/> סיבה א' <input type="checkbox"/> סיבה ב' <input type="checkbox"/> סיבה ג'
3		<input type="checkbox"/> סיבה א' <input type="checkbox"/> סיבה ב' <input type="checkbox"/> סיבה ג'

אם בחרת בסיבה ב' לעיל, נא להסביר בתיבות הבאות מדוע אין באפשרות בעל החשבון לקבל TIN.

1
2
3

חלק 2א' – סטטוס FATCA

נא לציין את סטטוס FATCA של הישות שלך על ידי סימון הסטטוס המתאים בטבלה שלהלן.

אם סטטוס FATCA של הישות שונה מ-NFFE פעילה או NFFE ציבורית או NFFE מסונפת לישות ציבורית, אין למלא את הפרטים בטופס זה. עליך למלא את הפרטים בטופס W-8 או בטופס W-9 של רשות המסים (IRS) (אם מדובר בישות הרשומה בארה"ב), וכן למלא טופס הצהרה-עצמית לפי CRS.

יכולים להשתמש בטופס זה	לא יכולים להשתמש בטופס זה – חובה למלא את הפרטים בטופס מס של ארה"ב ובטופס הצהרה-עצמית לפי CRS
<input type="checkbox"/> NFFE פעילה (יש למלא את הפרטים בחלק 3)	<input type="checkbox"/> NFFE פעילה בעלת חשבון משמורת להחזקת ניירות ערך
<input type="checkbox"/> NFFE ציבורית או NFFE מסונפת לישות ציבורית יש למלא את הפרטים בחלק 4)	<input type="checkbox"/> NFFE פאסיבית
	<input type="checkbox"/> FFI שאינו-משתתף
	<input type="checkbox"/> FFI משתתף
	<input type="checkbox"/> FFI הפועל לפי מודל דיווח 1
	<input type="checkbox"/> ישות הרשומה בארה"ב
	נא להשתמש בכלים המקוונים הבאים כדי להסתייע במילוי המסמכים של רשות המסים (IRS) ו/או מסמכי CRS הנדרשים: טופס מס של ה-IRS https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 ולהשתמש בקוד הרישום: UD9\$5K
	הצהרה-עצמית לפי CRS https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ ולהשתמש בקוד הרישום: crs2484

חלק 2ב' – סטטוס הבעלים המוטב

נא לציין את סטטוס הסייוג לצורכי מס בארה"ב של הישות שלך על ידי סימון הסטטוס המתאים להלן:

- | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------------|--|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> תאגיד | <input type="checkbox"/> עיזבון | <input type="checkbox"/> בנק הוצאה מרכזי | <input type="checkbox"/> קרן פרטית |
| <input type="checkbox"/> קרן מורכבת | <input type="checkbox"/> ממשלה | <input type="checkbox"/> ארגון פטור ממס | |

חלק 3 – NFFE פעילה

הצהרה

אני מצהיר/ה כדלקמן:

- הישות שפרטיה מופיעים בחלק 1 היא ישות זרה שאינה מוסד פיננסי; **וכן**
- פחות מ-50% מההכנסה ברוטו של ישות כאמור בשנה הקלנדרית הקודמת הם הכנסה פאסיבית; **וכן**
- פחות מ-50% מההכנסים המוחזקים על ידי ישות כאמור במהלך השנה הקלנדרית הקודמת הם נכסים מניבים או נכסים שמוחזקים לצורך הנבנת הכנסה פאסיבית (ראה הנחיות להסבר המונח 'הכנסה פאסיבית');



טופס הצהרה עצמית לישויות לפי FATCA/CRS

חלק 4 – NFFE ציבורית או NFFE מסונפת לישות ציבורית

הצהרה

א. אני מצהיר/ה כדלקמן:

- הישות שפרטיה מופיעים בחלק 1 היא ישות זרה שאינה מוסד פיננסי; וכן
- המניות של תאגיד כאמור נסחרות באופן שגרתי באחד או יותר משווקי ניירות-הערך המוברים, לרבות: _____ (יש לציין שם של אחת הבורסות לניירות ערך שבה נסחרות המניות באופן שגרתי).

ב. אני מצהיר/ה כדלקמן:

- הישות שפרטיה מופיעים בחלק 1 היא ישות זרה שאינה מוסד פיננסי;
- הישות שפרטיה מופיעים בחלק 1 היא ישות קשורה לישות שמנייתה נסחרות באופן שגרתי בשוק ניירות ערך מוכר;
- שמה של הישות שמנייתה נסחרות באופן שגרתי בשוק ניירות ערך מוכר הוא _____; וכן
- שמו של שוק המניות שבו נסחרות המניות באופן שגרתי הוא _____

חלק 5 – הסכמה לשיתוף מידע ומסכים

אני מסמך/ה את Citi לספק, במישרין או בעקיפין, לכל רשות מסים או רשות ממשלתית רלבנטית אחרת, עותק של טופס זה וכן לגלות לצד כאמור כל מידע נוסף ש-Citi עשויה להחזיק ברשותה ורלבנטי לנטען על ידי הישות בטופס זה.

אני מאשר/ת ומסכים/ה לכך שמידע הכלול בטופס זה וכן מידע בנוגע להכנסה ששולמה או זכתה לזכות או לטובת החשבון(ות) אליהם מתייחס טופס זה תדווח לרשויות מס או לרשויות ממשלתיות אחרות, וכי צדדים כאמור רשאים לספק את המידע לארץ או לארצות שבהן הישות נחשבת תושבת לצורכי מס.

בכפוף לעונשים בגין עדות שקר, אני מצהיר/ה כי בדקתי את המידע המופיע בהצהרה-עצמית זו וכי למיטב ידיעתי ואמונתי, המידע נכון, מדויק ומלא. כמו כן אני מצהיר/ה, בכפוף לעונשים בגין עדות שקר, כדלקמן:

- הישות ששמה מופיעה בשורה 1 של הצהרה-עצמית זו היא הבעלים המוטב של כל ההכנסה אליה מתייחס טופס זה, ומשתמשת בטופס זה להצהרה על הסטטוס שלה לצורכי פרק 4;
- הישות ששמה מופיעה בשורה 1 של הצהרה-עצמית זו אינה יחיד אזרח ארה"ב;
- אני מוסמך/ת לחתום מטעמה של הישות ששמה מופיעה בשורה 1.

מוסכם עלי כי הישות ששמה מופיעה בשורה 1 של הצהרה-עצמית זו תגיש הצהרה-עצמית חדשה בתוך 30 יום אם יחולו שינויים בנכונות הפרטים המופיעים בטופס זה.

חתימה:*

שם באותיות דפוס:

תאריך: _____ (שששש/חח/יי)

הערה: נא לציין את תפקידך שמכוחו את/ה חותם/ת על טופס זה. במקרה של חתימה מתוקף ייפוי כוח, נא לצרף גם עותק מאושר של ייפוי הכוח.

תפקיד*

פתרונות כספים ומסחר

citi.com/treasuryandtradesolutions

גילוי דעת על פי חוזר 230 של רשות המסים (IRS Circular 230): חברת Citigroup Inc והגופים המסונפים אליה אינם מספקים ייעוץ בענייני מס או ייעוץ משפטי. דיון כלשהו בנושאי מס הכלול בחומרים אלה (i) אינו מיועד ולא נכתב לשימושך, ואין להשתמש בו או להסתמך עליו למטרה של הימנעות מקנסות מיסוי, וכן (ii) ייתכן ונכתב בקשר ל"קידום ולשיווק" של עסקה כלשהי הנשקלת בזאת (להלן "עסקה"). לפיכך, עליך לפנות לקבלת ייעוץ מיועץ מס בלתי-תלוי בהתאם לנסיבותיך המיוחדות.

המידע והחומרים הכלולים בעמודים אלה, וכן התניות, התנאים וההתיאורים המופיעים בהם כפופים לשינוי. לא כל המוצרים והשירותים זמינים בכל האזורים הגיאוגרפיים. זכאותך למוצרים ושירותים מסוימים היא בכפוף לקביעה סופית של Citi ו/או הגופים המסונפים אליה. כל שימוש, שכפול או גילוי בלתי-מורשים אסורים על פי חוק ועלולים לגרום תביעה. Citibank, N.A. היא חברה המאוגדת בעירובן מוגבל על פי חוק הבנקים הלאומיים של ארה"ב ומשרדה הראשי מצויים בכתובת 399 Park Avenue, New York, NY 10043, U.S.A.

© 2019 Citibank, N.A. כל הזכויות שמורות. Citi וכן Citi and Arc Design הם סימנים מסחריים וסימני שירות של Citigroup Inc או של גופים המסונפים אליה ונמצאים בשימוש ורשומים ברחבי העולם.