

**הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ
המוחזק במישרין או בעקיפין⁽¹⁾**
נספח לדוח השנתי לשנת המס



פרטים מזהים

שם	מספר תיק
----	----------

פרטים לגבי זכויות חבר בני אדם תושב חוץ (להלן ייקראו "חבר חוץ") (סמן/ במשבצת המותאמת)

חבר חוץ ב	חבר חוץ א	פרטי חבר החוץ המוחזק
		שם חבר החוץ ⁽²⁾
		שם חבר החוץ בלועזית ⁽³⁾
		מספר רישום בחו"ל ⁽⁴⁾
		מספר זיהוי לצורכי מס בחו"ל (TIN)
		מדינה התאגדות
		מדינה התושבות
		כתובת משרד חבר החוץ ⁽⁵⁾
		מועד רכישת הזכויות ⁽⁶⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן שקו ^ו	<input checked="" type="checkbox"/> לא שקו ^ו	סיווג לצורכי מס במדינה התושבות ⁽⁷⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	חבר החוץ ממוסה במדינה התושבות על הכנסות שהפקה מוחזקת לה
		כתובת למשלו דואר
		כתובת דאור אלקטרוני ⁽⁸⁾
		מספר טלפון
		סוג ישות
		מספר מזהה ישראלי שניתן לחבר החוץ ⁽⁹⁾
		תחום עסקון מרכז ⁽¹⁰⁾
<input checked="" type="checkbox"/> עסקית	<input checked="" type="checkbox"/> פסיבית	אופי הפעולות העיקרי ⁽¹¹⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	חברה נשלטת זהה ⁽¹²⁾ (CFC)
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	רוב ההכנסות פסיביות ⁽¹³⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	רוב הרווחים פסיביים ⁽¹⁴⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	שיעור המס בפועל קטן מ- 15% ⁽¹⁵⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	רוב אמצעי השליטה בידי ישראלים ⁽¹⁶⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	חברת משלח יד זרה ⁽¹⁷⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	שימוש במשלח יד מיוחד ⁽¹⁸⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	75% ו יותר מאמצעי השליטה בידי ישראלים
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	50% מבני המניות עסקים במשלח יד מיוחד
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	30% ו יותר מזכויות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה ⁽¹⁹⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	נכסים משרה/חברי דירקטוריון ⁽²⁰⁾
<input checked="" type="checkbox"/> כן	<input checked="" type="checkbox"/> לא	כוללים תושבי ישראל ⁽²⁰⁾

פרטי החזקה⁽²¹⁾

סוג הזכויות המוחזקות	בסיס שנה ⁽²³⁾ הגבוה בשנה ⁽²⁴⁾	basis שנה ⁽²³⁾ הגבוה בשנה ⁽²⁴⁾	basis שנה ⁽²³⁾ הגבוה בשנה ⁽²⁴⁾	basis אחרות ⁽²²⁾ , פרט/ הגבה בשנה ⁽²⁴⁾	basis שנה ⁽²³⁾ הגבוה בשנה ⁽²⁴⁾			
כמות הזכאה בזכויות / מנויות								
שיעור הזכאות לריווחי חבר החוץ								
שיעור הזכאות לנכסים בפירוק								
שיעור הזכאות בהצבעה								
זכויות נוספות ⁽²⁵⁾ , פרט/ ---								

לשימוש המשרד	
כתובת	פקיד השומה
מספר טלפון	שם הפקיד
המספר המזהה המנווה בשע"מ לחבר החוץ הוא	

הנחיות למילוי הטופס

1. כללי

- ❖ טופס זה מיועד לתושב ישראל שהוא בעל שליטה כהגדرتו בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה לחבר בני אדם תושב בחו"ן, לתושב ישראל שהוא בעל זכויות לחבר בני אדם תושב בחו"ן (זכויותיו אינם נסחרות בבורסה), וכן משפקיד השומה בקשר ממנו לעשרות คน. לגבי חבר בני אדם המוחזק בעקביפין - ידועה בטופס תושב ישראל המחזיק באחד או יותר ממצעי השיטה כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה בשיעור של 10% לפחות.
- ❖ לעניין בעל זכויות שהוא יחיד:
 - יש למלא טופס לה לגבי זכויות לחבר בני אדם תושב בחו"ן המוחזק על ידי בן הזוג הרשות, בן/בת הזוג והילדים עד גיל 18.
 - יש למלא טופס זה גם אם אין לבן הזוג הרשות ואו לבן/בת הזוג הכנסות לשנת המס.
- ❖ לעניין חבר בני האדם המוחזק, תושבותתו תהշש כזורה אם מדובר לחבר בני אדם שהtagged מוחזק לישראל והניהול על פעילותו אינם מצויים בישראל.
- ❖ עבור כל חבר בני אדם תושב בחו"ן בין שהוא מוחזק במישרין ובין שהוא מוחזק בעקביפין - יש למלא באופן מלא וברור את כל הפרטים.

פרטי חבר החוץ המוחזק

2. שם חבר החוץ - יש למלא את שם חבר החוץ בשפה העברית.
3. שם חבר החוץ בלועזית - יש למלא את שם חבר החוץ כפי שהוא מופיע במסמכיו ההתאגדות שלו.
4. מספר רישום בחו"ל - יש למלא נתון זה כפי שהוא מופיע על גבי מסמכיו ההתאגדות של חבר החוץ.
5. כתובות משרד חבר החוץ וכותבת למשולח דואר - יש למלא כתובות מלאה.
6. מועד רכישת הזכויות - אם הזכויות נרכשו ביוםיעדים שונים, יש לציין את מועד הרכישה המוקדם ביותר. לעניין זה, רכישה - לרבות השקעה בזכויות של חבר בני אדם בהקמה.
7. סיוג לזוויי מס של חבר בני אדם במדינת התישבות - אם הכנסות חבר בני אדם מיויחסות לצורך מס לבניין הזכויות בו, יש לסמן "כן שקו".
אם התאגיד עצמו חייב במס על הכנסותיו יש לסמן "לא שקו".
8. כתובות דואר אלקטרוני - יש לציין כתובות דואר אלקטרוני, אם יש.
9. מספר מזהה שניtin לחבר החוץ - לחבר בני אדם שנרשם ברשות החברות בישראל, מספר הרישום שניtin ברשות החברות בישראל, מספר שנקבע במרשמי הכנסה, ומלא לא נקבע מספר ישות כאמור, מספר פטור ממס במדינת התושבות של אותו חבר בני אדם.
10. תחום עסקן מרכזי - יש לציין מהו הפעילות המרכזי של חבר החוץ וכן יש לציין במפורש האם מדובר בפעילויות של עסק בחו"ל.
11. הכנסה פסיבית, כהגדרתה בסעיף 7ב(א)(5).
12. חכלה נששלת זרה, הגדרתה בסעיף 7ב לפקודת מס הכנסה - יש לסמן במסמך במצבת המתאימה אם חבר החוץ עונה להגדרת "חברה נששלת זרה".
13. לעניין זה, הכנסות פסיביות - הכנסה מריבית, מהפרש הצמדה, מדיבידנד, מותלוגים, מדמי שכירות ומתמורה ממכירת נכס. לעניין טופס זה, יש להצהיר "כן" גם אם קיימת הכנסה מהמקורות לעיל המוגיעה לכדי עסק. במנין הכנסות הפסיביות יש לכלול גם הכנסות פטורות ממס במדינת התושבות של חבר בני אדם וכנסות שנן מוחוץ לבסיס המס במדינת התושבות של חבר בני אדם.
14. לעניין זה, רווחים פסיביים - רוחות מריבית, מהפרש הצמדה, מדיבידנד, מותלוגים, מדמי שכירות ומתמורה ממכירת נכס. לעניין טופס זה, יש להצהיר "כן" גם אם קיימים רווחים מהמקורות לעיל המוגיעה לכדי עסק. במנין רווחים פסיביים יש לכלול גם רווחים פטורים ממס במדינת התושבות של חבר בני אדם ורווחים שהם מוחוץ ובבסיס המס במדינת התושבות של חבר בני האדם.
15. סכום המס בפועל בسنة המס לחבר החוץ התחייב בו מסך רווחיו הפסיביים לא עולה על 15%.
16. מעלת מ- 50% באחד או יותר מארון ממוצעים של מושקים במישרין או בעקביפין בידי תושבי ישראל והוא עם קרובי תושב בחו"ן מוחזקים למעלה מ- 50% ממוצעי השיטה מוחזקים בידי תושבי ישראל והוא עם קרובי תושב בחו"ן מוחזקים למעלה מ- 50% ממוצעי השיטה.
17. חברת משלח יד זרה - יש לסמן במסמך במצבת המתאימה אם חבר החוץ עונה להגדרת "חברת משלח יד זרה", כהגדרתו בסעיף 7ב(א) לפקודת מס הכנסה.
18. לעניין זה, "עסק" במשלח יד מיוחד - יש לציין אם מרכיבת הכנסות או מרכיבת הרווחים של חבר בני אדם נובע מ"משלח יד מיוחד". לעניין זה, "משלח יד מיוחד" - משלח יד מיוחד כהגדרתו בצו מס הכנסה (קביעת משלח יד מיוחד התשס"ג - 2003).
19. יש לסמן במסמך במצבת המתאימה אם זכויות/מניות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה.
20. נושא משרה/חברי הנהלה/דיקטוריון כוללים ניהול הנהלה/חברי הנהלה/חברי דיקטוריון לחבר בני האדם הזר, ננים תושבי ישראל. יש למלא כאשר שיעור ההחזקקה הוא 5% ומעלה.

פרטי החזקה

21. לעניין בעל זכויות שהוא חבר בני אדם - יש למלא את פרטי החזקה של מלאה ההצהרה לחבר החוץ.
לעניין בעל זכויות שהוא יחיד - יש למלא את פרטי החזקה לחבר החוץ לרבות אחזקקה של בן הזוג הרשות, בן/בת הזוג ו/או מהילדים.
22. יש למלא לגבי זכויות מוחזקות שאינן מנויות רגילות.
23. בעמודה זו יש למלא את השיעור או הכמות בסוף שנת המס.
24. בעמודה זו יש למלא את השיעור או הכמות ביום קלשהוא במהלך שנת המס.
25. יש למלא אם המניות הרגולות ו/או הזכויות האחרות מקנות זכויות נוספות לחבר החוץ (לדוגמא זכויות לנונות דירקטוריון), או זכויות באחד ממצעי השיטה כמשמעותו בסעיף 88 לפקודת.

הדברים המובאים לעיל הנם דברי הסבר בלבד ואינם באים במקומות הוראות החוק, התקנות או כל כל אחר שנקבע.