

יש לצרף לדו"ח השנתי שני עותקים של טופס זה

הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזק במישרין או בעקיפין⁽¹⁾



נספח לדו"ח השנתי לשנת המס

פרטים מזהים

שם	מספר תיק
----	----------

פרטים לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן ייקרא "חבר חוץ") (סמך/י √ במשבצת המתאימה)

חבר חוץ ב		חבר חוץ א		
				פרטי חבר החוץ המוחזק
				שם חבר החוץ ⁽²⁾
				שם חבר החוץ בלועזית ⁽³⁾
				מספר רישום בחו"ל ⁽⁴⁾
				מדינת ההתאגדות
				מדינת התושבות
				כתובת משרדי חבר החוץ ⁽⁵⁾
				מועד רכישת הזכויות ⁽⁶⁾
<input type="checkbox"/> לא שקוף		<input type="checkbox"/> כן שקוף		סיווג לצרכי מס במדינת התושבות ⁽⁷⁾
				כתובת למישלוח דואר
				כתובת דואר אלקטרוני ⁽⁸⁾
מספר פקס		מספר פקס		מספר טלפון
04 - חבר חוץ		04 - חבר חוץ		סוג ישות
				מספר מזהה שניתן לחבר החוץ ⁽⁹⁾
				תחום עיסוק מרכזי ⁽¹⁰⁾
<input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> כן		חברה נשלטת זרה (CFC) ⁽¹¹⁾
<input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> כן		רוב ההכנסות פסיביות ⁽¹²⁾
<input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> כן		חברת משלח יד זרה ⁽¹³⁾
<input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> כן		עיסוק במשלח יד מיוחד ⁽¹⁴⁾
<input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> כן		זכויות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה ⁽¹⁵⁾
<input type="checkbox"/> לא		<input type="checkbox"/> כן		נושאי משרה/חברי דירקטוריון כוללים תושבי ישראל ⁽¹⁶⁾
פרטי החזקה⁽¹⁷⁾				
זכות אחרות ⁽¹⁸⁾ , פרטי/י		מניות רגילות		סוג הזכויות המוחזקות
בסוף שנה ⁽¹⁹⁾	הגבוה בשנה ⁽²⁰⁾	בסוף שנה ⁽¹⁹⁾	הגבוה בשנה ⁽²⁰⁾	
				כמות החזקה בזכויות
				שיעור הזכויות לריווחי חבר החוץ
				שיעור הזכויות לנכסים בפירוק
				שיעור הזכויות בהצבעה
				זכויות נוספות ⁽²¹⁾ , פרטי/י

ע"י החטיבה לארגון ומערכת מידע (מערך ל - 5.2012)

חתימה

שם

תאריך

ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ד

כתובת

פקיד השומה

מספר טלפון

שם הפקיד

המספר המזהה המנוהל בשע"מ לחבר החוץ הוא

הנחיות למילוי הטופס

1. כללי

- ❖ טופס מיועד לתושב ישראל שהוא בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ, לתושב ישראל שהוא בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שזכויותיו אינן נסחרות בבורסה, וכן מי שפקיד השומה ביקש ממנו לעשות כן. לגבי חבר בני אדם המוחזק בעקיפין - ידווח בטופס תושב ישראל המחזיק באחד או ביותר מאמצעי השליטה כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה בשיעור של 10% לפחות.
- ❖ לעניין בעל זכויות שהוא יחיד:
 - יש למלא טופס זה לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזקות על ידי בן הזוג הרשום, בן/בת הזוג והילדים עד גיל 18.
 - יש למלא טופס זה גם אם אין לבן הזוג הרשום ו/או לבן/בת הזוג הכנסות בשנת המס.
- ❖ לעניין חבר בני האדם המוחזק, ותושבותו תיחשב כזרה אם מדובר בחבר בני אדם שהתאגד מחוץ לישראל והשליטה והניהול על פעילותו אינם נמצאים בישראל.
- ❖ עבור כל חבר בני אדם תושב חוץ בין שהוא מוחזק במישרין ובין שהוא מוחזק בעקיפין - 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 במסמכי ההתאגדות שלו.
 4. מספר רישום בחו"ל - יש למלא נתון זה כפי שהוא מופיע על גבי מסמכי ההתאגדות של חבר החוץ.
- בעלי שליטה בחבר חוץ שזו הפעם הראשונה בה דווחה ההחזקה בו - יש לצרף את מסמך ההתאגדות של חבר החוץ וכן מסמך המבטא את מטרת חבר החוץ.**
5. כתובת משרדי חבר החוץ וכתובת למישלוח דואר - יש למלא כתובת מלאה.
 6. מועד רכישת הזכויות - אם הזכויות נרכשו במועדים שונים, יש לציין את מועד הרכישה המוקדם ביותר. לעניין זה, רכישה - לרבות השקעה בזכויות של חבר בני אדם בהקמה.
 7. סיווג לצורכי מס של חבר בני אדם במדינת התושבות - אם הכנסות חבר בני האדם מיוחסות לצורך מס לבעלי הזכויות בו, יש לסמן "כן שקוף". אם התאגיד עצמו חייב במס על הכנסותיו יש לסמן "לא שקוף".
 8. כתובת דואר אלקטרוני - יש לציין כתובת דואר אלקטרוני, אם יש.
 9. מספר מזהה שניתן לחבר החוץ - לחבר בני אדם שנרשם ברשם החברות בישראל, מספר הרישום שניתן ברשם החברות בישראל. לחבר בני אדם שלא נרשם ברשם החברות בישראל, מספר ישות שנקבע במרשמי מס הכנסה, ואם לא נקבע מספר ישות כאמור, מספר הישות במדינת המושב של אותו חבר בני אדם.
 10. תחום עיסוק מרכזי - יש לציין מהו תחום הפעילות המרכזי של חבר החוץ וכן יש לציין במפורש האם מדובר בפעילות של עסק בחו"ל.
 11. חברה נשלטת זרה, כהגדרתה בסעיף 75 לפקודת מס הכנסה - יש לסמן במשבצת המתאימה אם חבר החוץ עונה להגדרת "חברה נשלטת זרה".
 12. לעניין זה, הכנסות פסיביות - הכנסה מריבית, מהפרשי הצמדה, מדיבידנד, מתמלוגים, מדמי שכירות ומתמורה ממכירת נכס. לעניין טופס זה, יש להצהיר "כן" גם אם קיימת הכנסה מהמקורות לעיל המגיעה לכדי עסק. במניין ההכנסות הפסיביות יש לכלול גם הכנסות פטורות ממס במדינת התושבות של חבר בני אדם והכנסות שהן מחוץ לבסיס המס במדינת התושבות של חבר בני אדם.
 13. חברת משלח יד זרה - יש לסמן במשבצת המתאימה אם חבר החוץ עונה להגדרת "חברת משלח יד זרה".
 14. לעניין זה, "עיסוק במשלח יד מיוחד" - יש לציין אם מרבית ההכנסות 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.
 15. יש לסמן במשבצת המתאימה אם זכויות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה.
 16. נושאי משרה/חברי הנהלה/דירקטוריון כוללים תושב ישראל - לעניין זה יש לציין אם בין נושאי משרה/חברי הנהלה/חברי דירקטוריון בחבר בני האדם הזר, נמנים תושבי ישראל. יש למלא כאשר שיעור ההחזקה הוא 5% ומעלה.

פרטי החזקה

17. לעניין בעל זכויות שהוא חבר בני אדם - יש למלא את פרטי החזקה של ממלא ההצהרה בחבר החוץ.
18. לעניין בעל זכויות שהוא יחיד - יש למלא את פרטי החזקה בחבר החוץ של בן הזוג הרשום, בן/בת הזוג ו/או מהילדים.
19. יש למלא לגבי זכויות מוחזקות שאינן מניות רגילות.
20. בעמודה זו יש למלא את השיעור או הכמות בסוף שנת המס.
21. בעמודה זו יש למלא את השיעור או הכמות הגבוהים ביותר שהיו ביום כלשהוא במהלך שנת המס.
22. יש למלא אם המניות הרגילות ו/או הזכויות האחרות מקנות זכויות נוספות בחבר החוץ (לדוגמה זכות למנות דירקטור).

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