

**יש לקרוא את ההוראות בקפידה לפני השלמת הטופס.**

משרדי Citi הממוקמים במדינות שאימצו את סטנדרט הדיווח המקובל (CRS) נדרשים לאסוף ולדווח על מידע מסוים בנוגע לסטטוס המגורים לצורכי מס של מחזיק בחשבון. יש לשים לב ש-Citi עשויה להתבקש מבחינה חוקית לדווח על מידע מסוים שסופק בטופס זה ומידע פיננסי אחר בהתייחס לחשבונות הפיננסיים שלך לרשויות המס של המדינה שבה חשבונך נשמר. בתורן, רשויות המס המקומיות יחליפו את המידע שדווח עם רשויות המס שבמדינה או במדינות שבהם אתה תושב משלם מס, אלא אם חלה חריגה.

**נא להשלים טופס זה אם אתה מייצג מחזיק בחשבון שהוא ישות. אין להשתמש בטופס זה אם אתה מחזיק בחשבון יחיד, בעלים יחיד או בעל עיזבון. במקום זאת יש להשתמש ב"טופס אישור עצמי של CRS ליחידים".**

טופס נפרד נדרש עבור כל ישות שהיא בעלת חשבון. למטרות ה-CRS המונח "מחזיק בחשבון" משמעו ישות חוקית הרשומה או מזוהה כמחזיקה בחשבון פיננסי שנשמר ב-Citi. ללא קשר אם ישות זו היא ישות "מעבר" (flow-through) לצורכי מס. לפיכך, למשל, אם נאמנות נרשמת כמחזיק בחשבון פיננסי, הנאמנות היא המחזיק בחשבון ולא הנאמן, המעניק, עורך הסדר נכסים או המוטב. בדומה, אם שותפות רשומה כמחזיק בחשבון, השותפות היא בעלת החשבון ולא אחד מהשותפים. לאדם, בשונה ממוסד פיננסי, המחזיק בחשבון פיננסי כמוטב לאדם אחר, כמו למשל סוכן, קסטודיאן, ממונה, חותם, יועץ השקעות או מתווך, לא מתייחסים כמחזיק בחשבון אלא כמחזיק בחשבון.

להגדרות של מונחים אחרים הרלוונטיים להשלמת טופס זה, יש לעיין בנספח לטופס זה.

פריטים שמסומנים בכוכבית (\*) חובה להשלים. טופס זה נועד לבקש מידע רק אם בקשה זו אינה מנוגדת לחוק המקומי.

על אדם מורשה לחתום על הטופס בשם המחזיק בחשבון ולציין את תפקידו (מנהל, דירקטור, שותף או בעל ייפוי כוח של עו"ד") שמאפשר לו/לה לחתום בחלק 4.

טופס זה יישאר בתוקף אלא אם כן ישתנו הנסיבות שבגללן הטופס יהיה לא נכון או לא שלם. במקרה זה, עליך להודיע ל-Citi בתוך 30 יום על כל שינוי שכזה ולספק לנו אישור עצמי של CRS מעודכן.

אם המחזיק בחשבון נחוש בדעתו להיות NFE פסיבי או ישות השקעות הממוקמת בתחום שיפוט שאינו משתתף ומנוהל באמצעות מוסד פיננסי אחר, יש לזהות את האישיות הטבעית שהישות בשליטתם לפי השם בחלק 2, סעיף 2 ולספק טופס אישור עצמי של CRS לבעלי השליטה עבור כל בעל שליטה. **יש לספק מידע זה לכל ישויות ההשקעה הממוקמות בתחום שיפוט שאינו משתתף ומנוהלות באמצעות מוסד פיננסי אחר, גם אם נכנסו לקטגוריית "מוסד פיננסי שאינו מדווח". המחזיק בחשבון או בעל השליטה יכול להשלים את טופס האישור העצמי של CRS לבעלי השליטה.**

יש לשים לב שטופס אישור עצמי זה נועד למטרות CRS בלבד. מילוי טופס זה אינו מהווה תחליף למילוי טופס W-9, IRS W-8 או אישור עצמי אחרים שייתכן שידרשו לצורך FATCA או צורכי מס אחרים בארה"ב.

**כמוסד פיננסי, Citi אינה מספקת ייעוץ בנושא מס ללקוחותיה.** אם יש לך שאלות כלשהן בנוגע לקביעת סטטוס תושבות המס של היישות במדינה מסוימת, יש ליצור קשר עם יועץ המס שלך או עם רשות המס המקומית. ייתכן שתוכל לקבל מידע נוסף על CRS, כולל רשימת המדינות שחתמו על הסכמים לחילופי מידע אוטומטיים וחוקי מס מקומיים בפורטל לחילופי מידע אוטומטיים של ה-OECD (AEOI) בכתובת [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/).



## טופס אישור עצמי של CRS עבור ישויות

(יש למלא את חלקים 1-3 ב-BLOCK CAPITALS)

### חלק 1 - זיהוי המחזיק בחשבון

A. שם חוקי של הישות/הסניף\*

---

B. מדינת התאגיד או הארגון

---

C. כתובת מגורים נוכחית

שורה 1 (לדוגמה בית/דירה שם, מספר, רחוב):\*

---

שורה 2 (לדוגמה עיר/מחוז/מדינה):\*

---

ארץ

---

מיקוד\*

---

D. כתובת דואר (יש להשלים רק אם שונה מהכתובת המוצגת בסעיף ב שלעיל)

שורה 1 (לדוגמה בית/דירה שם, מספר, רחוב):

---

שורה 2 (לדוגמה עיר/מחוז/מדינה):

---

ארץ

---

מיקוד

---

חלק 2 - סוג ישות\*

יש לספק את סטטוס המחזיק בחשבון על ידי סימן אחת מהתיבות הבאות בסעיף 1.

1. (א) מוסד פיננסי - ישויות השקעה

i. ישות השקעה הממוקמת בתחום שיפוט לא משתתף ומנוהלת על ידי מוסד פיננסי אחר (הערה: אם סימנת תיבה זו 1(א), (i) אנא השלם גם את סעיפים 2(א) ו-2(ב) שמתחת לבעלי השליטה).

ii. ישויות השקעה אחרת

(ב) מוסד פיננסי - מוסד נאמן, מוסד קסטודיאני או חברת ביטוח שצוינה

(ג) NFE פעיל - תאגיד מניות שנסחר באופן קבוע בשוק ניירות ערך ממוסד או תאגיד שהוא ישות קשורה לתאגיד כזה

אם סימנת תיבה זו (ג), אנא ספק את שם שוק ניירות הערך הממוסד שבו המניה נסחרת בקביעות:

---

אם אתה קשור לתאגיד שנסחר ציבורית, ספק את שם התאגיד שמנייתו נסחרת באופן ציבורי ולאן הוא קשור:

---

(ד) NFE פעיל - ישות ממשלתית או בנק מרכזי

(ה) NFE פעיל - ארגון בינלאומי

NFE פעיל - שלא כמו(ג)-(ה) (עיין בנספח למציאת ההגדרה של NFE פעילים אחרים)

NFE פסיבי (הערה: אם סימנת תיבה זו 1(ג), אנא השלם גם את סעיפים 2(א) ו-2(ב) שבהמשך)

2. בעלי שליטה: אם סימנת את הסעיף 1(א)(i) או 1(ו) שלעיל, אז אנא:

a. ציין את השם של כל בעל שליטה של המחזיק בחשבון:

---

---

---

b. יש לספק "טופס אישור עצמי של CRS לבעלי שליטה" עבור כל בעל שליטה.\*

**חלק 3 - מדינת תושבות של משלם המס ומספר זיהוי הנישום (TIN) או שווה-ערך\***

אנא השלם את הטבלה הבאה המציינת את מדינת או מדינות התושבות של משלם המס (כגון, היכן הישות מטופלת כתושב המדינה למטרות מס הכנסה של המדינה) ומספר TIN של המחזיק בחשבון (אם יש) עבור כל מדינה שצוינה. אם המחזיק בחשבון הוא תושב משלם מס ביותר משלוש מדינות, אנא השתמש בגיליון נפרד. אם המחזיק בחשבון אינו תושב משלם מס באף תחום שיפוט (למשל, מאחר שהוא שקוף מבחינה פיסקלית), אנא ספק את מקום הניהול התקף או את המדינה שבה המשרד הראשי שלו ממוקם בשורה 1.

אם מספר TIN אינו קיים, יש לספק את הסיבה המתאימה א, ב או ג כפי שמצוין להלן:

**סיבה א -** מדינת התושבות אינה מנפיקה TIN

**סיבה ב -** המחזיק בחשבון אינו יכול לספק TIN או שווה ערך לו. (אם סיבה זו נבחרה, רשום מדוע אינך יכול לספק TIN)

**סיבה ג -** אזור השיפוט של מדינת התושבות אינו דורש לחשוף את ה-TIN

מדינת תושבות של משלם המס	TIN	אם לא מוצג, TIN יש להזין סיבה א, ב או ג
1		
2		
3		

אם בחרת בסיבה ב שלעיל, יש להסביר בתיבות הבאות מדוע המחזיק בחשבון אינו יכול לקבל מספר TIN.

1	
2	
3	

חלק 4 - הצהרה וחתימה\*

1. אני מצהיר כי למיטב ידיעתי, כל הרשום בהצהרה זו הוא נכון ומלא.

2. אני מכיר בזאת שהמידע שסיפקתי בטופס זה בכל הקשור למחזיק בחשבון, כמו גם מידע פיננסי כגון, מאזן חשבון או ערכו, סכום ההכנסות או התשואה ברוטו שהתקבלה בכל הנוגע לחשבון (ות) הפיננסי (ים) שחל (ים) (בטופס זה עשוי להיות מדווח לרשויות המס במדינה שבה החשבון/החשבונות נשמר (ים) ומוחלפים עם רשויות המס של מדינה או מדינות אחרות שבהם המחזיק בחשבון עשוי להיות תושב המחוייב במס בכפוף להסכם משפטי בין הרשויות המתאימות של מדינות אלו בחילופי מידע אוטומטיים בחשבונות פיננסיים בכפוף לסטנדרט לחילופי מידע אוטומטיים (CRS).

3. אני מצהיר בזאת כי אני מורשה חתימה של המחזיק בחשבון בכל הקשור לחשבון (ות) שאליהם הטופס מתייחס.

4. אם הנסיבות השתנו והדבר משפיע על סטטוס התושבות לתשלום מס של המחזיק בחשבון או גורם למידע שכלול כאן להיות לא נכון או לא שלם, אני מבין שאני מחוייב לדווח ל-Citi על השינוי בנסיבות לא יאוחר מ- 30 יום מהמועד בו יחול השינוי ולספק אישור עצמי של CRS מעודכן ומותאם.

חתימה:\*

\_\_\_\_\_

שם מלא:\*

\_\_\_\_\_

תאריך:\*

\_\_\_\_\_

הערה: יש לציין את התפקיד שמייפה את כוחך לחתום על הטופס. אם אתה חותם בכפוף לייפוי כוח עו"ד יש לצרף גם עותק של ייפוי הכוח.

תפקיד:\*

\_\_\_\_\_

נספח של תנאים מוגדרים

**הערה:** ההגדרות הבאות שנבחרו מסופקות כדי לעזור לך בהשלמת טופס זה. אם יש שאלות בנוגע להגדרות אלה או שאתה זקוק לפרטים נוספים, צור קשר עם יועץ המס שלך.

**"NFE פעיל" – NFE** שעומד בכל קריטריון שרשום להלן:

- (a) פחות מ-50% מההכנסה ברוטו של ה-NFE בשנה הקלנדרית החולפת או תקופת דיווח מתאימה אחרת היא הכנסה פסיבית ופחות מ-50% מהנכסים שמוחזקים על ידי ה-NFE במהלך השנה הקלנדרית החולפת או תקופת דיווח מתאימה אחרת הם נכסים שמייצרים או מוחזקים לייצור הכנסה פסיבית;
- (b) מניית ה-NFE נסחרת בקביעות בשוק ניירות ערך ממוסד או שה-NFE הוא ישות קשורה של ישות שמנייתה נסחרת בקביעות בשוק ניירות ערך ממוסד;
- (c) ה-NFE הוא ישות ממשלתית, ארגון בינלאומי, בנק מרכזי או ישות שכולה בבעלות אחד או יותר מהנ"ל;
- (d) במידה ניכרת, כל הפעילויות של ה-NFE כוללות אחזקה (במלואה או בחלקה) של מניה שטרם נפרעה או מספקות ייעוץ פיננסי ושירותים לאחת או יותר מחברות הבת שמתעסקות בסחר או בעסקים שאינם מוסד פיננסי;
- (e) ה-NFE עדיין אינו מפעיל עדיין עסק ואין לו היסטוריית הפעלה קודמת, ("NFE לסטארט-אפ") אך הוא משקיע הון בנכסים עם כוונה להפעיל עסק שאינו מוסד פיננסי. חריג זה מוגבל ל-24 חודשים מתאריך התחלת הארגון של ה-NFE;
- (f) ה-NFE לא היה מוסד פיננסי בחמש השנים האחרונות, והוא בתהליך של מכירת הנכסים שלו או שהוא מארגן מחדש עם כוונה להמשיך או להתחיל מחדש פעולות בעסק שאינו מוסד פיננסי;
- (g) ה-NFE מטפל בעיקר במימון ובגידור עסקאות עם, או עבור ישויות קשורות שאינם מוסדות פיננסיים ושאינם מספקים שירותי מימון או גידור לאף ישות שאינה ישות קשורה, כל עוד הקבוצה של ישויות קשורות אלה מטפלת בעיקר בעסק שאינו מוסד פיננסי; **או**
- (h) ה-NFE עומד בכל הדרישות הבאות ל-"NFE ללא רווח":
  - (i) הוא ממוסד ומופעל בתחום השיפוט שלו שהוא מקום מגורים אקסקלוסיבי למטרות דת, צדקה, מדע, אומנות, תרבות, ספורט או חינוך; או שהוא פועל ומופעל בתום השיפוט של מגורים זהו ארגון מקצועי, ליגה עסקית, תא מסחר, ארגון עבודה, ארגון חקלאי או הורטיקולרי, ליגה אזרחית או ארגון שמופעל בלעדית לקידום רווחה חברתית;
  - (ii) למעט מס הנסה בתחום השיפוט של אזור המגורים;
  - (iii) אין בעלי מניות או חברים שבבעלותם תחומי עניין או שהם מוטבים המקבלים הכנסה או נכסים;
  - (iv) החוקים החלים של תחום השיפוט באזור המגורים של ה-NFE או מסמכי התצורה של ה-NFE אינם מרשים שום הפצה של הכנסה או נכסים של ה-NFE, או שלא ניתן להחיל אותם לטובת אדם פרטי או ישות ללא רווח; וכן
  - (v) החוקים החלים של תחום השיפוט באזור המגורים של ה-NFE או שמסמכי התצורה של ה-NFE דורשים, בזמן הפירוק, שכל הנכסים של ה-NFE יופצו ליישות ממשלתית או לארגון ללא רווח אחר, או הפקעת נכסים לממשל של תחום השיפוט באזור המגורים של ה-NFE או כל תת-מחלקה פוליטית.

**"שליטה"** - לרוב האישיות הטבעית שבסופו של דבר שולטת בעניין הבעלות (בדרך כלל על בסיס של אחוז מסוים) (כמו למשל 25%) בישות. אם אין אישיות טבעית ששולטת בענייני הבעלות, בעלת השליטה של הישות תהיה האישיות הטבעית ששולטת ביישות באמצעים אחרים. אם אין אדם שמזוהה כבעל השליטה של הישות (למשל אין אדם שיש לו יותר מ-25% מהבעלות על הישות) אזי בכפוף ל-CRS האדם המדווח הוא האדם שמחזיק בעמדת הניהול הבכירה.

**"בעל שליטה"** - אישיות טבעית ששולטת בישות. כאשר מתייחסים ליישות כיישות לא פיננסית פסיבית ("NFE פסיבי") אזי מוסד פיננסי נדרש לקבוע אם בעלי השליטה הללו הם האנשים של תחום שיפוט מדווח או שלא. הגדרה זו מקבילה למונח "בעלים מוטב" של ישות, כפי שמתואר בהמלצה 10 (ובהערה המפורשת) של המלצות Financial Action Task Force (כפי שאומצו בפברואר 2012). במקרה של נאמנות, בעל השליטה הוא עורך הסדר הנכסים, הנאמן, המגן (אם יש) והמוטב או מספר מוטבים, ללא קשר אם מישהו מהם שלט בפעילויות הנאמנות. בנוסף, כל אישיות טבעית שיש לה שליטה אפקטיבית על נאמנות (לרבות דרך היררכיית שליטה או בעלות) היא בעלת שליטה של נאמנות.

**"ישות"** - אדם מתוקף חוק או סידור חוקי, כגון תאגיד, ארגון, שותפות, נאמנות או קרן. מונח זה כולל כל אדם שאינו אדם פרטי (לדוגמה, אישיות טבעית).

"**חשבון פיננסי**" - חשבון שנשמר על ידי מוסד פיננסי וכולל: חשבונות נאמנות; חשבונות קסטודי; הון או ריבית על חוב במספר ישויות השקעה; חוזי ביטוח בעלי ערך כספי; וחוזי אנונה.

"**מוסד פיננסי**" - מוסד נאמן, מוסד קסטודיאני או חברת ביטוח שצוינה

"**ישות השקעה**" - כוללת שני סוגי ישויות:

- (i) ישות שעוסקת בעיקר כעסק באחד או יותר מהפעילויות הבאות עבור לקוח או בשמו:
- סחר ברכיבי שוק שווי ערך כספי (שיקים, חשבונות, פקדונות, מוצרים פיננסיים וכדומה); מטבע זר; רכיבי המרה, שיעור ריבית ואינדקס; ניירות ערך סחירים או סחר בסחורות עתידיות;
  - ניהול היצע מוצרים יחיד וקולקטיבי; או
  - השקעה, ניהול אדמיניסטרטיבי או ניהול נכסים פיננסיים או כספים בשם אנשים אחרים.

עם זאת, פעולות אלו אינן כוללות ביצוע השקעה או פעולות שאינן כוללות מתן ייעוץ השקעות לא מחייבות ללקוח.

(ii) ישות מנוהלת על ידי מוסד פיננסי אחר היא כל ישות שההכנסה ברוטו שלה היא בעיקר בשל השקעה, השקעה מחדש או סחר בנכסים פיננסיים שבהם הישות מנוהלת על ידי ישות אחר שהיא מוסד נאמן, מוסד קסטודיאני או חברת ביטוח שצוינה של ישות השקעה שתוארה ב-(i) לעיל.

"**תחום שיפוט משותף**" - תחום שיפוט (i) שבו נחתם הסכם שלפיו יסופק המידע שהוגדר בסטנדרט לחילופי מידע אוטומטיים ונדרש לצורך העברה אוטומטית של פרטי חשבון פיננסי ו-(ii) שניתן לזהותו ברשימה שפורסמה.

"**NFE פסיבי**" - בכפוף ל-CRS כל: (i) NFE שאינו NFE פעיל; ו-(ii) ישות השקעה שממוקמת בתחום שיפוט לא משותף ומנוהלת על ידי מוסד פיננסי אחר.

"**ישות קשורה**" - ישות הקשורה לישות אחרת אם אף ישות אינה שולטת בישות האחרת או ששתי הישויות הן בשליטה משותפת. למטרה זו, שליטה כוללת בעלות ישירה או עקיפה של יותר מ-50% בהצבעה ובערך שבישות.

"**חשבון שניתן לדווח עליו**" - חשבון שמוחזק על ידי אדם אחד או יותר שניתן לדווח עליהם או על ידי NFE פסיבי עם בעל שליטה אחד או יותר שהם אנשים שניתן לדווח עליהם.

"**תחום שיפוט שניתן לדווח עליו**" - תחום שיפוט (i) שבו נערך הסכם שלפיו יש מחויבות לספק פרטי חשבון פיננסי שנקבעו ב-CRS ו-(ii) שניתן לזהותו ברשימה שפורסמה.

"**אדם בתחום שיפוט שניתן לדווח עליו**" - ישות במעמד תושבות לצורכי מס בתחום שיפוט שניתן לדווח עליו וחלים עליה החוקים של אותו תחום שיפוט. לרוב, ישות תשב בתחום שיפוט למטרות מס, אם בכפוף לחוקי המס של תחום השיפוט (כולל אמנות מס), היא משלמת או עליה לשלם מס בהתאם לסיבה שזה מקום המגורים, התושבות, מקום מושב ההנהלה או התאגיד או כל קריטריון אחר דומה ולא רק בשל מקורות שבתחום השיפוט. ישות כגון שותפות, שותפות בחבות מוגבלת או סידור חוקי דומה שהוא ישות שאינה קיימת לצורכי מס, תוגדר כיושבת בתחום שיפוט שבו ההנהלה בפועל נמצאת. אם סוג אחר של ישות מבוטח שהוא לא יושב בתחום השיפוט למטרות מס, עליו להשלים את האישור העצמי של CRS כשהוא מצהיר על הכתובת של המשרד הראשי שלו. ישויות בעלי שתי כתובות תושבות עשויות להסתמך על כללי שובר שוויון הכלולים באמנות המס (אם יש) כדי לקבוע את התושבות שלהם למטרות תשלום מס.

"**אדם שניתן לדווח עליו**" - הוא "אדם בתחום שיפוט שניתן לדווח עליו", שלא כמו:

- תאגיד מניות שנסחר באופן קבוע באחד או יותר משוקי ניירות הערך הממוסדים;
- כל תאגיד שהוא ישות קשורה של תאגיד המתואר לעיל;
- ישות ממשלתית;
- ארגון בינלאומי;
- בנק מרכזי, או
- מוסד פיננסי (למעט בשל ישות השקעה שאינה מוסד פיננסי בתחום שיפוט משותף, שיוגדר כ-NFE פסיבי).

"**תושבות לצורכי מס**" - לרוב הכוונה לתושב לצורך הצהרת מס בתחום שיפוט מסוים אם לפי החוקים של תחום השיפוט (כולל אמנות מס), הוא משלם או עליו לשלם מס בשל מקום מגוריו, מקום מושבה של ההנהלה או התאגיד, או כל קריטריון דומה אחר ולא רק ממקורות שבתחום שיפוט זה. ישות כגון שותפות, שותפות בחבות מוגבלת או סידור חוקי דומה שהוא ישות שאינה קיימת לצורכי מס, תוגדר כיושבת בתחום שיפוט שבו ההנהלה בפועל נמצאת. לקבלת מידע על תושבות לצורכי מס, יש ליצור



קשר עם יועץ המס שלך או להשתמש בפורטל OECD AEIOI הכולל מידע על תושבות לצורכי מס בתחומי שיפוט משתתפים  
בכתובת [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/)

"חברת ביטוח שצוינה" - כל ישות שהיא חברת ביטוח (או חברת אחזקות של חברת ביטוח) שמנפיקה או מחויבת לערוך  
תשלומים בכל הקשור לחיזה ביטוחי בעל ערך מזומן או חיזה אנונה.

TIN - מספר זיהוי הנישום או שווה ערך פונקציונלי בהיעדר TIN. TIN הוא שילוב ייחודי של אותיות או מספרים שתחום שיפוט  
הקצה לאדם או לישות ומשמש לזהות את האדם או הישות למטרות ניהול חוקי המס של תחום שיפוט זה. חלק מתחומי השיפוט  
אינם מנפיקים TIN. עם זאת, תחומי שיפוט אלה משתמשים בדרך כלל במספר בעל חשיפה נרחבת אחרת עם אותה רמת זיהוי  
("שווה-ערך פונקציונלי"). דוגמאות לסוג המספר כוללות, עבור ישויות, קוד/מספר רישום עסק/חברה.