

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

(1) כללי

החייבים במילוי הטופס:

טופס זה מיועד עבור תושב ישראל שהוא אחד מאלה:

א. מי שנחשב במהלך שנת המס כבעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן: "חבר החוץ") אשר מוחזק על ידו במישרין.

לעניין סעיף זה, היה חבר החוץ, חבר בני אדם תושב חוץ שהזכויות בו רשומות למסחר בבורסה, תחול חובת הדיווח רק אם המחזיק נחשב לבעל שליטה בו.

ב. מי שנחשב במהלך שנת המס כבעל זכויות בחבר החוץ (להלן: "בעל זכויות"), אשר מוחזק במישרין ע"י חבר בני אדם אחר תושב חוץ (להלן: "החבר המחזיק"), ולמעלה מ-50% מאמצעי השליטה בחבר המחזיק, מוחזקים במישרין או בעקיפין ע"י בעל הזכויות.

לעניין זה: חישוב שיעור ההחזקה בעקיפין בחבר בני אדם בשרשרת חברות יעשה לפי הוראות סעיף 75ב(א)(ד)(2).

לעניין סעיף זה, היה חבר החוץ, חבר בני אדם תושב חוץ שהזכויות בו רשומות למסחר בבורסה, תחול חובת הדיווח רק אם החבר המחזיק נחשב לבעל שליטה בו.

ג. מי שנחשב במהלך שנת המס כבעל זכויות בחבר החוץ, אשר מוחזק על ידו בעקיפין והוא בעל שליטה בו.

ד. כל מי שפקיד השומה דרש ממנו לדווח בטופס זה.

הטופס מיועד גם עבור נאמן בנאמנות שרואים את נכסיה כנכסים המוחזקים בידי תושבי ישראל, החלים לגבי א - ד לעיל.

• לעניין סעיפים א'-ג' לעיל: "בעל שליטה" – מי שמחזיק לבדו או יחד עם קרובו ב-10% ומעלה באחד מאמצעי השליטה. "אמצעי השליטה" ו-"קרוב" כהגדרתם בסעיף 88.

○ לעניין בעל זכויות שהוא יחיד:

- יש למלא טופס זה לגבי זכויות בחבר החוץ 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.

○ תושבותו של חבר החוץ תיחשב כזרה אם מדובר בחבר בני אדם שהתאגד מחוץ לישראל והשליטה והניהול על פעילותו אינם נמצאים בישראל.

○ עבור כל חבר חוץ בין שהוא מוחזק במישרין ובין שהוא מוחזק בעקיפין - יש למלא באופן מלא וברור את כל הפרטים. נספח לדו"ח השנתי לשנת המס

מספר תיק

שם

(סמנ'י וי במשבצת המתאימה)

1. פרטים לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן ייקרא "חבר חוץ")

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

פרטי חבר החוץ המוחזק

שם חבר החוץ

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

שם חבר החוץ בלועזית(2)

(2)שם חבר החוץ בלועזית - יש למלא את שם חבר החוץ כפי שהוא מופיע במסמכי ההתאגדות שלו.

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

מספר רישום בחו"ל(3)

(3)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

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

מספר זיהוי לצורכי מס בחו"ל (TIN)

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

מספר מזהה ישראלי שניתן לחבר החוץ (4)

(4) 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.

מדינת ההתאגדות

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

מדינת התושבות

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

כתובת משרדי חבר החוץ(5)

(4)כתובת משרדי חבר החוץ וכתובת למשלוח דואר - יש למלא כתובת מלאה.

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

מועד רכישת הזכויות (6)

(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.

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

כתובת דואר אלקטרוני

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

מפר טלפון

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

אופן ההחזקה בחבר החוץ

חבר חוץ א

במישרין

בעקיפין

חבר חוץ ב

במישרין

בעקיפין

סוג ישות (7)

(7) יש לסמן האם חבר החוץ התאגד כחברה, כשותפות או כתאגיד מסוג אחר. ככל ומדובר בתאגיד מסוג אחר יש לציין את סוג התאגיד.

חבר חוץ א

חברה

שותפות

אחר

חבר חוץ ב

חברה

שותפות

אחר

תחום עיסוק מרכזי (8)

(8) תחום עיסוק מרכזי - יש לציין מהו תחום הפעילות המרכזי של חבר החוץ.

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

אופי הפעילות העיקרית (9)

(9) הכנסה פסיבית, כהגדרתה בסעיף 75ב(א)(5).

חבר חוץ א

עסקית

פסיבית

חבר חוץ ב

עסקית

פסיבית

פרטים נוספים לחבר החוץ (שאינו שותפות בהחזקה של 25% ומעלה)

האם חבר החוץ מסווג כ"תאגיד שקוף" לצורך מס במדינת תושבותו? (10)

(10) "תאגיד שקוף" - חבר בני אדם שרווחיו והפסדיו מיוחסים לבעלי הזכויות בו.

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

חבר החוץ ממוסה במדינת התושבות על הכנסות שהפיק מחוצה לה

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

מספר התאגידיים שחבר החוץ מחזיק במישרין

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

ב. פרטי החזקה

סוג הזכויות המוחזקות

מניות רגילות

בסוף שנה

הגבוה בשנה

זכויות אחרות פרטי

בסוף שנה

הגבוה בשנה

מניות רגילות

בסוף שנה

הגבוה בשנה

זכויות אחרות פרטי

בסוף שנה

הגבוה בשנה

כמות החזקה בזכויות/ מניות

מניות רגילות

בסוף שנה

הגבוה בשנה

זכויות אחרות פרטי

בסוף שנה

הגבוה בשנה

מניות רגילות

בסוף שנה

הגבוה בשנה

זכויות אחרות פרטי

בסוף שנה

הגבוה בשנה

שיעור הזכויות לריווחי חבר החוץ

מניות רגילות

בסוף שנה

הגבוה בשנה

זכויות אחרות פרט/י

בסוף שנה

הגבוה בשנה

מניות רגילות

בסוף שנה

הגבוה בשנה

שיעור הזכויות לנכסים בפירוק

מניות רגילות

בסוף שנה

הגבוה בשנה

זכויות אחרות פרט/י

בסוף שנה

הגבוה בשנה

מניות רגילות

בסוף שנה

בעמודה זו יש למלא את השיעור או הכמות בסוף שנת המס

הגבוה בשנה

זכויות אחרות פרט/י

בסוף שנה

הגבוה בשנה

שיעור הזכויות בהצבעה

מניות רגילות

בסוף שנה

הגבוה בשנה

זכויות אחרות פרט/י

בסוף שנה

הגבוה בשנה

מניות רגילות

בסוף שנה

הגבוה בשנה

זכויות אחרות פרט/י

בסוף שנה

הגבוה בשנה
זכויות נוספות פרט/י
מניות רגילות
בסוף שנה
הגבוה בשנה
זכויות אחרות פרט/י
בסוף שנה
הגבוה בשנה
מניות רגילות
בסוף שנה
הגבוה בשנה

3. דירקטוריון ומידע כספי

ג.1. פרטים נוספים הנוגעים לחבר החוץ (11)

(11) חלק זה הינו חובה רק עבור מי שמחזיק במישרין או בעקיפין 25% ומעלה באחד או יותר מאמצעי השליטה בחבר החוץ, למעט היכן שנאמר "למילוי ע"י בעל השליטה".

האם נושאי משרה/חברי דירקטוריון כוללים תושבי ישראל(12)

(12) 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.

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

האם חבר בני האדם מגיש דו"ח על הכנסותיו במדינה הגומלת(13)?

(13) מדינה גומלת - כמשמעותה בסעיף 196 לפקודה.

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

האם תחשיב מרבית הכנסותיה או רווחיה של החברה, כאמור בסעיף 75ב(א)(1)(ב), הושפע מחברה עסקית המוחזקת בשרשרת חברות?

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

האם לחברה קיימת הכנסה פסיבית פטורה או הכנסה פסיבית שאינה בבסיס המס במהלך השנה? (14)

(14) הכנסות פטורות או הכנסות שאינן בבסיס המס – כמשמעותם בסעיף 75ב(ג)(1). יש למלא רק כאשר מדובר בחבר בני אדם תושב מדינה גומלת או המגיש דו"ח במדינה גומלת, אשר חישב את הכנסותיו החייבות לפי הדינים של אותה מדינה גומלת. חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

האם חבר החוץ מגיש במדינת תושבותו דו"ח מאוחד הכולל הכנסותיהן של חברות אחרות?

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

חובת מילוי ע"י בעל שליטה בחברה החוץ שאינו שותפות

כיצד סיווגת את חבר החוץ לצרכי מס בישראל? (15)

(15) אם לא סיווגת את חבר החוץ לצרכי מס בישראל כחברה רגילה, יש לציין את אופן הסיווג ע"פ אחת מהאפשרויות הבאות: 1. חברה משפחתית 2. חברת בית 3. חברה להחזקת נכסי נאמנות 4. יישום סעיף 5.2.2 לחוזר 5\2004 (חוזר LLC) 5. שותפות.

חבר חוץ א

כחברה רגילה

אחר

חבר חוץ ב

כחברה רגילה

אחר

האם יש לך חוב כלשהוא כלפי חבר החוץ בתום שנת המס? (16)

(16) חייב במילוי רק ע"י בעל זכויות שהוא יחיד או נאמנות.

חבר חוץ א

כן, סכום החוב

לא

חבר חוץ ב

כן, סכום החוב

לא

ג. 2. פרטים הנוגעים לחברה נשלטת זרה (17)
(17) לגבי חלק זה, לכל מונח תהא המשמעות הקבועה לו בסעיף 75ב או 75ב1 לפי העניין.
מיועד רק עבור מי שנחשב לבעל שליטה

האם דיווחת על חבר החוץ כחברה נשלטת זרה CFC (18)

(18) יש לסמן במשבצת המתאימה האם דיווחת על חבר החוץ כ"חברה נשלטת זרה".

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

אם לא דיווחת על חבר החוץ כחברה נשלטת זרה (סומן 'לא' לעיל) יש למלא באמצעות סימון
בשדה המתאים את השדות המפורטים להלן:

30% ויותר מזכויות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה (19)

(19) בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(א).

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

רוב ההכנסות פסיביות (20)

(20) בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(ב) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות הפסיביות או הרווחים הפסיביים לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75 ו-75ב1 לפי העניין.

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

מהו שיעור ההכנסות הפסיביות ביחס לסך ההכנסות? (20)

(20) בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(ב) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות הפסיביות או הרווחים הפסיביים לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75 ו-75ב1 לפי העניין.

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

רוב הרווחים פסיביים (20)

(20) בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(ב) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות הפסיביות או הרווחים הפסיביים לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75 ו-75ב1 לפי העניין.

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

מהו שיעור הרווחים הפסיביים ביחס לסך הרווחים? (20)

(20) בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(ב) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות הפסיביות או הרווחים הפסיביים לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75 ו-75ב1 לפי העניין.

חבר חוץ א

חבר חוץ ב

שיעור המס בפועל קטן מ-15% (21)

(21) בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(ג).

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

רוב אמצעי השליטה מוחזקים בידי תושבי ישראל (22)

(22) בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב(א)(1)(ד).

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

אחר (23)

(23) אם לא דיווחת על חבר החוץ כחברה נשלטת זרה בשל אחת הסיבות שלהלן ולא בחרת אף אחת מהסיבות המפורטות בביאורים 12-15 לעיל, יש לסמן את הסיבה בשדה זה:

א. בשנת המס לא נוצרו לחבר המוחזק "רווחים שלא שולמו" לחבר החוץ.

ב. חבר החוץ נחשב כשקוף לצורך מס בישראל.

ג. אין לי גישה לנתוני חבר החוץ - ניתן לסימון רק עבור מי שמחזיק במישרין או בעקיפין פחות מ-25% בכל אחד מאמצעי השליטה בחבר החוץ.

חבר חוץ א

אין רווחים

שקוף בישראל

לא ידוע

חבר חוץ ב

אין רווחים

שקוף בישראל

לא ידוע

ג.3. פרטים הנוגעים לחברת משלח יד זרה (17)

(17) לגבי חלק זה, לכל מונח תהא המשמעות הקבועה לו בסעיף 75ב או 75ב1 לפי העניין. מיועד רק עבור מי שנחשב לבעל שליטה.

האם דיווחת על חבר החוץ כחברת משלח יד זרה? (24)

(24) יש לסמן במשבצת המתאימה האם דיווחת על חבר החוץ כ"חברת משלח יד זרה".

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

אם לא דיווחת על חבר החוץ כחברת משלח יד זרה (סומן 'לא' לעיל) יש למלא באמצעות סימון בשדה המתאים את השדות המפורטים להלן:

האם חבר החוץ הוא חברת מעטים (25)

(25) בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב1(א)(1).

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

75% ויותר מאמצעי השליטה מוחזקים בידי תושבי ישראל (26)

(26) בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב1(א)(2).

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

50% מבעלי המניות עוסקים במשלח יד מיוחד (27)

(27) בשדה זה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 75ב1(א)(3).

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

מרבית הכנסות החברה מקורן במשלח יד מיוחד(28)

(28) בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 1ב75(א)(4) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות ממשלח יד מיוחד או הרווחים ממשלח יד מיוחד לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75 ו-1ב75 לפי העניין.

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

מהו שיעור ההכנסות ממשלח יד מיוחד?(28)

(28) בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 1ב75(א)(4) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות ממשלח יד מיוחד או הרווחים ממשלח יד מיוחד לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75 ו-1ב75 לפי העניין.

האם המקור של מרבית הרווחים הינו ממשלח יד מיוחד?(28)

(28) בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 1ב75(א)(4) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות ממשלח יד מיוחד או הרווחים ממשלח יד מיוחד לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75 ו-1ב75 לפי העניין.

חבר חוץ א

כן

לא

חבר חוץ ב

כן

לא

מהו שיעור הרווחים ממשלח יד מיוחד?(28)

(28) בשדות אלה יש לציין האם מתקיים בחבר החוץ האמור בסעיף 1ב75(א)(4) בנוגע להכנסות או רווחים לפי העניין. ככל ובחרת לסמן בשדה זה "לא" באחד השדות כאמור, יש

למלא בשורה מתחתיו את שיעור ההכנסות ממשלח יד מיוחד או הרווחים ממשלח יד מיוחד לפי עניין. לצורך חישוב שיעור ההכנסות/הרווחים יש לחשב את סכום ההכנסות/הרווחים על לפי הוראות סעיפים 75ב ו-175ב לפי העניין.

אחר (29)

(29) אם לא דיווחת על חבר החוץ כחברת משלח יד זרה בשל אחת הסיבות שלהלן ולא בחרת אף אחת מהסיבות המפורטות בביאורים 18-21 לעיל, יש לסמן את הסיבה בשדה זה:

א. בשנת המס לא נבעו לתאגיד המוחזק "רווחים במשלח יד מיוחד".

ב. חבר החוץ נחשב כשקוף לצורך מס בישראל.

ג. אין לי גישה לנתוני חבר החוץ - ניתן לסימון רק עבור מי שמחזיק במישרין או בעקיפין פחות מ-25% בכל אחד מאמצעי השליטה בחבר החוץ.

חבר חוץ א

אין רווחים

שקוף בישראל

לא ידוע

חבר חוץ ב

אין רווחים

שקוף בישראל

לא ידוע

תאריך

שם

תפקיד

חתימה

ר"י אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל- 12.2024)