

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 מגורי המס של בעל שליטה. 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 (חשבונותיך) נשמר (ים). בתורן, רשויות המס המקומיות יחליפו את המידע שדווח עם רשויות המס שבמדינה או במדינות שבהם אתה תושב משלם מס.

אנא ספק טופס נפרד עבור כל בעל שליטה של מחזיק בחשבון שהוא (1) ישות לא פיננסית פסיבית (NFE) או (2) ישות השקעה הממוקמת בתחום שיפוט לא משתתף המנוהל על ידי מוסד פיננסי אחר. המונח "ישות מבוקרת" יישמש בטופס זה כדי להתייחס לאחד משני סוגי הישויות.

אין להשתמש בטופס זה למתן אישור עצמי לאדם שהוא מחזיק בחשבון. במקום זאת, יש להשתמש ב"טופס אישור עצמי של CRS עבור יחידים". בנוסף, אין להשתמש בטופס זה למתן אישור עצמי ליישות שהיא מחזיק בחשבון. במקום זאת, יש להשתמש ב"טופס אישור עצמי של CRS עבור ישויות".

ניתן למצוא הגדרות של המונחים שנבחרו בנספח לטופס זה.

המחזיק בחשבון או בעל השליטה יכולים למלא טופס זה. אם אתה ממלא את הטופס בשם בעל שליטה, אנא ציין את "תפקידך" שבכפוף לו אתה חותם על טופס זה בפרק 4. לדוגמה, ייתכן שאתה מחזיק בחשבון NFE פסיבי או שאתה ממלא את הטופס בתוקף ייפוי כוח.

פריטים שמסומנים בכוכבית (*) חובה להשלים. טופס זה נועד לבקש מידע רק במקום שהבקשה אינה מפרה את החוק המקומי.

טופס זה יישאר בתוקף עד לשינוי בנסיבות הקשורות לסטטוס התושבות לצורכי מס של בעל השליטה או למידע הכרחי אחר הכלול בטופס זה. עליך להודיע ל-Citi בתוך 30 יום על כל שינוי בנסיבות שעלול לגרום למידע שבאישור עצמי זה להיות שגוי או לא שלם ולספק אישור עצמי מעודכן.

יש לשים לב שטופס אישור עצמי זה נועד למטרות CRS בלבד. השלמתו אינה מהווה תחליף להשלמת כל טופס מס הכנסה אחר באישור עצמי כגון W-9, טופס W-8 או FATCA שעשויים להידרש למטרות מס בארה"ב.

כמוסד פיננסי, Citi אינה מספקת ייעוץ בנושאי מס ללקוחותיה.

אם יש לך שאלות בנוגע לשאלה אם אתה תושב משלם מס במדינה מסוימת, צור קשר עם יועץ המס המקומי שלך. באפשרותך להשיג מידע נוסף על CRS, כולל רשימה של תחומי שיפוט שיש להם הסכמים חתומים לחילוף מידע אוטומטי וחוקי מס מקומיים בפורטל חילוף המידע האוטומטי של ה-OECD (AEOI) בכתובת <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/>



טופס אישור עצמי של CRS לבעלי שליטה

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

חלק 1 - זיהוי של בעל השליטה

A. שם בעל השליטה:

שם המשפחה: *

תואר:

שם פרטי: *

שם אמצעי:

B. כתובת מגורים נוכחית:

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

שורה 2 (לדוגמה עיר/מחוז/מדינה): *

ארץ *

מיקוד *

C. כתובת דואר: (יש להשלים רק אם שונה מהכתובת המוצגת בסעיף B)

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

שורה 2 (לדוגמה עיר/מחוז/מדינה):

ארץ

מיקוד

D. תאריך לידה* (YYYY-MM-DD)

E. מקום הלידה¹

יישוב/עיר הלידה

ארץ הלידה

¹ יש להשלים את סעיף E (מקום הלידה) אם נדרש לפי החוק המקומי של המדינה שבה החשבון שלך נשמר.

F. הזן שם חוקי של הישות המבוקרת שבה אתה בעל השליטה

שם חוקי של ישות מבוקרת



חלק 2 - מדינת תושבות המס ומספר זיהוי משלם מס (TIN) קשור או שווה ערך.

יש להשלים את הטבלה הבאה המציינת:

- (i) את מדינת או מדינות תושבות המס של בעל השליטה;
- (ii) מספר ה-TIN של בעל השליטה עבור כל מדינה שצוינה; וכן
- (iii) אם בעל השליטה הוא תושב משלם מסים במדינה שהיא תחום שיפוט שניתן לדווח עליו, אז יש להשלים גם את **שלב 3 "סוג בעל השליטה"**.

אם בעל השליטה הוא תושב משלם מסים ביותר משלוש מדינות, יש להשתמש בסדין הנפרד

אם לא מוצג TIN, יש להזין סיבה א, ב או ג, כפי שמתואר להלן:

סיבה א - המדינה שבה בעל השליטה חייב לשלם מס אינה מנפיקה מספרי TIN לתושביה.

סיבה ב - בעל השליטה אינו יכול לקבל מספר TIN או מספר שווה-ערך. (אם זו הסיבה שנבחרה, יש להסביר מדוע בעל השליטה אינו יכול לקבל TIN בטבלה שלהלן).

סיבה ג - לא נדרש מספר TIN מאחר שתחום השיפוט של מדינת המס שהנפיקה את ה-TIN אינו דורש ממוסד פיננסי לאסוף ולדווח על מספר ה-TIN.

| מדינת תושבות של משלם המס | TIN | אם מספר ה-TIN אינו זמין, יש להזין סיבה א, ב או ג |
|--------------------------|-----|--|
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |

אם בחרת בסיבה ב שלעיל, יש להסביר בתיבות הבאות מדוע אינך יכול לקבל TIN

| | |
|---|--|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |



טופס אישור עצמי של CRS לבעלי שליטה

חלק 3 - סוג בעל השליטה

יש להשלים חלק זה רק אם בעל השליטה הוא תושב משלם מסים באחד או ביותר מתחומי השיפוט הניתנים לדיווח.

א. אם ישות מבוקרת היא ישות שאינה נאמנות (או סידור חוקי דומה), יש לבחור מבין הסוגים הבאים:

- בעלים (ישיר או עקיף)
- בעל שליטה באמצעים אחרים
- מנהל בכיר

ב. אם הישות המבוקרת היא נאמנות, יש לבחור מבין הסוגים הבאים:

- עורך הסדר נכסים
- נאמן
- מגן
- מוטב
- אחר

אם אחר, ציין את הסוג להלן:

ג. אם הישות המבוקרת היא סידור חוקי אחר שאינו נאמנות, יש לבחור מבין הסוגים הבאים:

- תואם לעורך הסדר נכסים
- תואם לנאמן
- תואם למגן
- תואם למוטב
- תואם לאחר

אם אחר, ציין את הסוג להלן:



חלק 4 - הצהרות 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 המחויב במס בכפוף להסכם משפטי בין הרשויות המתאימות של מדינות אלו בחילופי מידע אוטומטיים בחשבונות פיננסיים בכפוף לסטנדרט לחילופי מידע אוטומטיים (CRS).

3. 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.

4. אני מצהיר בזאת כי אני בעל השליטה או מורשה חתימה של בעל השליטה, של כל החשבונות השייכים ליישות המחזיקה בחשבון שאליה טופס זה מתייחס.

חתימה: *

שם מלא: *

תאריך: * (YYYY-MM-DD)

הערה: אם אתה בעל השליטה, יש לציין את התפקיד שאתה ממלא בעת החתימה על הטופס. אם אתה חותם במסגרת יפוי כוח, יש גם לצרף עותק של יפוי הכוח החתום על ידי עו"ד.

תפקיד: *

נספח של תנאים מוגדרים

הערה: ההגדרות הבאות שנבחרו מסופקות כדי לעזור לך בהשלמת טופס זה. אם יש לך שאלות בנוגע לעקרונות המס שמשפיעים על סטטוס תושבות במדינת המס של אדם שהוא בעל שליטה, צור קשר עם יועץ מס או רשות המס המתאימה. ניתן למצוא פרטים נוספים בסטנדרט חילופי המידע האוטומטיים של ה-OECD לחילוף אוטומטי של פרטי חשבון פיננסי (להלן, "CRS") בפירוט המצורף ל-CRS ובהנחיות המקומיות. ניתן למצוא זאת בפורטל האינטרנט של OECD AEOI בכתובת www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/

"מחזיק בחשבון" - ישות משפטית היא "מחזיק בחשבון" כאשר שמה מצוין או מזהה כמחזיק בחשבון פיננסי המוחזק ב-Citi. ללא קשר אם ישות זו היא ישות (מעבר flow-through) לצורכי מס. לפיכך, למשל, אם נאמנות נרשמת כמחזיק בחשבון פיננסי או כבעל החשבון, הנאמנות היא המחזיק בחשבון ולא הנאמן, המעניקים, עורכי הסדר הנכסים או המוטבים. בדומה, אם שותפות רשומה כמחזיק בחשבון, השותפות היא בעלת החשבון ולא אחד מהשותפים. אדם, בשונה ממוסד פיננסי, שמחזיק בחשבון פיננסי לטובת אדם אחר כגון סוכן, קסטודיאן, מועמד, מורשה חתימה, יועץ השקעות, מתווך או כאפורופוס חוקי, אינו ייקרא מחזיק בחשבון. בנסיבות אלה שאדם אחר הוא המחזיק בחשבון.

"שליטה" - 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 אישיות טבעית שמזוהה כבעלת השליטה של הישות (למשל אין אדם שיש לו יותר מ-25% מהבעלות על הישות) בעל השליטה של הישות יהיה האישיות הטבעית שמחזיק בתפקיד הניהול הבכיר.

"בעל שליטה" - אישיות טבעית ששולטת ביישות. 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).

"בעלי שליטה בשותפות" - כל אישיות טבעית ששולטת באמצעות בעלות ישירה או עקיפה בהון או ברווחי של השותפות, שיש לה זכויות הצבעה בשותפות או ששולטת בכל דרך אחרת בניהול השותפות או בסידור דומה.

"בעל שליטה של נאמנות" - עורך הסדר הנכסים, הנאמן, המגן (אם יש) והמוטב או מספר מוטבים, וכל אישיות טבעית אחרת ששולטת באופן אפקטיבי על הנאמנות (כולל באמצעות היררכיית שליטה או בעלות). במקרה של נאמנות, בעל השליטה הוא עורך הסדר הנכסים, הנאמן, המגן (אם יש) והמוטב או מספר מוטבים, ללא קשר אם מישוהו מהם שלט בפעילויות הנאמנות. במקרה של סידור משפטי אחר שאינו נאמנות, מונח זה משמעו אנשים בעמדות זהות או דומות.

"ישות" - אישיות חוקית או סידור חוקי, כגון תאגיד, ארגון, שותפות, נאמנות או קרן.

"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.

"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.

"ישות מנוהלת על ידי מוסד פיננסי אחר" - ישות ש"מנוהלת" על ידי ישות אחרת אם הישות המנוהלת מבצעת, בין אם באופן ישיר או דרך ספק שירות אחר מטעם הישות המנוהלת, כל פעילות שמתוארת בסעיף (i) לעיל בהגדרה של "ישות השקעה".

ישות מנוהלת רק ישות אחרת אם יש לה סמכות על פי שיקול דעת לנהל את נכסי הישות האחרת (בין אם במלואם או בחלקם). כאשר ישות מנוהלת על ידי שילוב של מוסדות פיננסיים, NFE או אנשים פרטיים, הישות נחשבת כמנוהלת על ידי ישות אחרת שהיא מוסד נאמנות, מוסד קסטודיאני, חברת ביטוח שצוינה או הסוג הראשון של ישות השקעה, אם אחת מהישויות המנוהלות היא ישות כזו.

"תחום שיפוט משתתף" - 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" כל NFE שאינו NFE פעיל. ישות השקעה שממוקמת בתחום שיפוט לא משתתף ומנוהלת על ידי מוסד פיננסי אחר, נחשבת גם כ-NFE פסיבי למטרות ה-CRS.

"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 שניתן לדווח עליו" - אדם (או ישות) שהוא תושב לצורכי מס של תחום שיפוט שניתן לדווח עליו בכפוף לחוקים של אותו תחום שיפוט. המחזיק בחשבון לרוב יהיה "האדם שניתן לדווח עליו"; עם זאת, ך במקרה של מחזיק בחשבון שהוא NFE פסיבי או ישות השקעה בתחום שיפוט לא משתתף והוא מנוהל על ידי מוסד פיננסי אחר, אדם שניתן לדווח עליו יכלול גם כל בעל שליטה שהוא תושב לצורכי מס בתחום שיפוט שניתן לדווח עליו.

"TIN" - משמעו 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 מספר זה כוללות, עבור יחידים, מספר תעודת זהות או דרכון.