



בקשה לרישום "מוסד פיננסי ישראלי שאינו מדווח" לצורך FATCA

(סמך/י/√ בריבוע המתאים)

פרטי המוסד הפיננסי הישראלי (1)

מספר תיק במס הכנסה/מספר ישות	כתובת המוסד הפיננסי	שם המוסד הפיננסי
מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני	

הריני להצהיר בזאת כי המוסד הפיננסי הנ"ל אינו חייב בדיווח לעניין הסכם ה-FATCA, תחת אחת מההגדרות הבאות המופיעות בנספח II להסכם ה-FATCA:

- "מוסד פיננסי שיש לו רק חשבונות בעלי ערך נמוך" - מוסד פיננסי ישראלי שפעילותו בתחום גמילות חסדים ירשם בטופס 942
- "ארגון בינלאומי" "בנק מרכזי"
- "קרן לפרישה מוכרת לצרכי אמנה" "קרן רבת משתתפים לפרישה"
- "קרן מעוטת משתתפים לפרישה" "קרן פנסיה של בעל זכות שביושר פטור"
- "ישות השקעות בבעלות מלאה של בעלי זכות שביושר פטורים" "מוסד פיננסי עם בסיס לקוחות מקומי"
- "בנק מקומי" "מנפיק מוסמך של כרטיסי אשראי"
- "ישות ממשלתית" "נאמנות מתועדת ע"י נאמן"
- "ישות השקעות תחת חסות ותאגיד זר נשלט" "כלי להשקעות תחת חסות, בהחזקת מעטים"
- "יועצי השקעות ומנהלי השקעות" "כלי השקעות קולקטיבי"

הריני לאשר את נכונות הפרטים המצוינים בטופס זה

תאריך	שם החותם	תפקיד החותם	חתימה	חותמת המוסד הפיננסי
-------	----------	-------------	-------	---------------------

דברי הסבר לטופס רישום מוסד פיננסי ישראלי שאינו מדווח לצורך FATCA

בשנת 2010 נחקק בקונגרס האמריקאי ה- Foreign Account Tax Compliance Act (להלן: "חוק פטקא"), אשר מטרתו למנוע התחמקות מתשלום מס על ידי תושבי ארה"ב המנהלים חשבונות פיננסיים מחוץ לארה"ב.

חוק הפטקא מחייב מוסדות פיננסיים שאינם אמריקאים לעשות בדיקות נאותות לחשבונות המנוהלים אצלם, לזהות בעלי חשבונות אמריקאים ולהעביר מידע פיננסי אודות חשבונות שזוהו כאמור לרשויות המס בארה"ב. לצורך אכיפת ההסדר האמור, קבע חוק הפטקא, כי מוסדות פיננסיים שלא יצייתו יהיו כפופים לניכוי של 30% מכל תקבול ממקור הכנסה אמריקאי המועבר אליהם.

ביום 30.6.14 חתמה מדינת ישראל עם ארה"ב על הסכם בדבר שיפור ציות מס בינלאומי ויישום FATCA, מכוחו התחייבה ישראל לחייב את המוסדות הפיננסיים שבה לבצע בדיקות נאותות לחשבונות המתנהלים אצלם, לאסוף מידע אודות בעלי חשבון אמריקאים ולהעביר את המידע לרשות המסים בישראל, על מנת שזו תעבירו לרשויות המס בארה"ב.

בהסכם נקבע כי מוסדות פיננסיים מסוימים שאינם חייבים בדיווח, וכן סוגים של חשבונות פיננסיים לגביהם לא תחול חובת הדיווח. המוסדות הפיננסיים שאינם חייבים בדיווח וכן החשבונות הפטורים מדיווח, מצוינים בנספח II להסכם ה-FATCA (להלן: "הנספח"). המופיע בתוספת הראשונה לתקנות מס הכנסה (יישום הסכם פטקא), התשע"ו-2016.

מוסד פיננסי שעומד בהגדרות המצויות בנספח אינו חייב בביצוע בדיקות נאותות ודיווח FATCA ויהיה חייב ברישום בלבד ברשות המסים בישראל באמצעות טופס זה.

בטופס יש לציין את פרטי המוסד הפיננסי ואת הסעיף מתוך הנספח מכוחו המוסד הפיננסי אינו חייב בדיווח FATCA.

דוגמאות למוסדות פיננסיים ישראליים אשר עשויים להיות "מוסדות פיננסיים שאינם חייבים בדיווח" מתוך הנספח האמור:

- סעיף ג' לנספח מעניק פטור מדיווח ל"בנק מרכזי".
"מוסד שעל פי חוק או החלטת ממשלה הוא הסמכות העיקרית, מלבד ממשלת ישראל עצמה, להנפיק מכשירים שנועדו להפצה כמטבע. מוסד כאמור עשוי לכלול גוף שהוא נפרד ממשלת ישראל, בין בבעלות מלאה או חלקית של ישראל ובין אם לאו."
בנק ישראל לדוגמה, עונה להגדרה של בנק מרכזי ולכן אינו חייב בדיווח ועליו להירשם ככזה.
- סעיף III ג' לנספח מעניק פטור מדיווח ל"מוסד פיננסי שיש לו רק חשבונות בעלי ערך נמוך".
"מוסד פיננסי ישראלי העומד בדרישות הבאות:
1. המוסד הפיננסי אינו ישות השקעות;
2. לא מוחזק חשבון פיננסי בידי המוסד הפיננסי או בידי כל ישות קשורה שיתרתו או ערכו עולים על 50,000 דולר, תוך החלת הכללים שנקבעו בנספח I ביחס לצירוף חשבונות ולתרגום מטבע; וכן,
3. למוסד הפיננסי אין נכסים בשווי של יותר מ- 50 מיליון דולרים במאזן שלו, ולמוסד הפיננסי ולכל ישות קשורה, בחישוב משותף, אין נכסים בשווי כולל של יותר מ- 50 מיליון דולרים במאזנים המאוחדים או המשולבים שלהם."