

חוזר מקצועי
תל אביב 24/06/2012

לכבוד
לקוחות המשרד

א.ג.נ.,

הנדון: פורסם עדכון לטופס 150 - הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ

1. כללי:

- טופס 150 - הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן: "הטופס") מיועד לתושב ישראל שהינו בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ, לתושב ישראל שהינו בעל זכות בחבר בני אדם תושב חוץ שזכויותיו אינן נסחרות בבורסה, וכן מי שפקיד השומה ביקש ממנו לעשות כן.
- במסגרת הטופס יש לצרף פירוט של כל ההחזקות בחברות זרות, במישרין או בעקיפין, ולגבי כל חברה להצהיר באם הינה חברה נשלטת זרה (חנ"ז) או חברת משלח יד זרה. כלומר, בטופס יש לפרט את ההחזקה בחברת החזקות שהינה חברת אם והן החזקה בחברות המוחזקות על ידי אותה חברה.
- ביום 13/5/2012 רשות המיסים פרסמה עדכון לטופס. טופס 150 המעודכן מצורף כנספח לחוזר זה.
- טופס 150 החדש עודכן באתר רשות המיסים ביחס לכל שנות המס שלגביהן חלה חובת הגשת הטופס (כלומר, החל משנת המס 2006 ואילך). לפיכך, מאתר רשות המיסים עולה כי יש להגיש את הטופס המעודכן החל ממועד פרסומו באתר (13/5/3012), וזאת גם בהתייחס לשנות מס קודמות שלגביהן טרם הוגש הטופס.

2. עדכון לטופס 150

במסגרת מאמץ רשות המיסים להגברת השקיפות ומיקוד מאמצי השומה, קיימת הרחבה של דרישת הגילוי לגבי חברות זרות בחו"ל.

להלן מובאים בתמצית עיקרי השינויים הנכללים בטופס המעודכן:

- **הכנסות פסיביות** - גם חברות שנוקטות בגישה שהכנסתן אינה מגיעה לכדי עסק, נדרשות לראשונה לדווח על כך שרוב ההכנסה היא מהכנסות שסווגו כהכנסות פסיביות, לרבות: הכנסות מריבית, מהפרשי הצמדה, מדיבידנד, מתמלוגים, מדמי שכירות ומתמורה ממכירת נכס.
- במניין ההכנסות הפסיביות נדרש לכלול גם הכנסות פטורות ממס במדינת התושבות של חבר בני האדם והכנסות שהן מחוץ לבסיס המס במדינת התושבות של חבר בני האדם.

- **נושאי משרה** - לראשונה נדרש לציין האם בין נושאי משרה/חברי הנהלה/חברי דירקטוריון בחבר בני האדם הזר נמנים תושבי ישראל. האמור מאפשר, הלכה למעשה, לרשות המיסים לבצע בדיקה לעניין ניהול ושליטה במקרים בהם קיימים נושאי משרה ישראלים.
- בנוסף, נדרשת הצהרה לגבי "**מדינת התושבות**" של חבר בני האדם הזר, נדרש לציין את "**מועד רכישת הזכויות**" בחבר בני האדם הזר, נדרש לציין מהו **הסיווג לצרכי מס במדינת התושבות** של חבר בני האדם הזר, וכן נדרש לציין "**עיסוק במשלח יד מיוחד**" של החברה.

3. טופס 150 המעודכן מצורף כנספח לחוזר.

הערה: אין להזדקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להפנות את תשומת הלב לאמור בו.

בכבוד רב,
גרינברג זבליק
רואי - חשבון

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.
- ♦ 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, תושבותו תיחשב כזוהי 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 **זו 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 למימון דואר - יש למלא כתובת מלאה.
6. מועד רכישת הזכויות - אם הזכויות נרכשו במעדים 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 275 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 די מיוחד. יש לסמן בהגדרתו 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 הן, נמנים תושבי ישראל.

פרטי החזקה

17. לעניין בעל זכויות שהוא חבר בני אדם - יש למלא את פרטי החזקה של ממלא ההצטרף בחבר החוץ.
- לעניין בעל זכויות שהוא יחיד - יש למלא את פרטי החזקה בחבר החוץ של בן הזוג הרשום, בן/בת הזוג ו/או מהילדים.
18. יש למלא לגבי זכויות מוחזקות שאינן מניות רגילות.
19. בעמדה זו יש למלא את השיעור או הכמות בסוף שנת המס.
20. בעמדה זו יש למלא את השיעור או הכמות הנבזקים ביותר שהיו ביים כלשהוא במהלך שנת המס.
21. 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 כל כלל אחר שנקבע.

150

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") (נסמך/י ✓ במשבצת המתאימה)

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

ע"פ החשבה לפרטון ופירוט מידע למעטכן ל- 15.10.17

חתימה	שם	תאריך
ל ש י מ ז ע ה מ ש ר ד		
מקיד השומה	כתובת	
שם המקיד	מספר טלפון	
המספר המוחזק המנוהל בשעי"מ לחבר החוץ הוא		