

הצהרה על נאמנות בלתי הדירה

לפי סעיף 775 לפקודת מס הכנסה⁽¹⁾

לשנת המס



א. פרטי הנאמנות

| | | | |
|--------------|--|---------------------|----------------------------|
| פרטי הנאמנות | מספר תיק נאמנות ⁽²⁾ | תאריך יצירת הנאמנות | שם הנאמנות (להלן: הנאמנות) |
| סוג הנאמנות | <input type="checkbox"/> תושבי ישראל <input type="checkbox"/> נהנה תושב ישראל <input type="checkbox"/> נאמנות קרובים <input type="checkbox"/> נאמנות נהנה תושב חוץ <input type="checkbox"/> תושבי חוץ <input type="checkbox"/> לפי צוואה: <input type="checkbox"/> שבה נהנה תושב ישראל אחד לפחות <input type="checkbox"/> שבה אין נהנים תושבי ישראל תאריך פטירת היוצר | | |

ב. מאפייני⁽³⁾ הנאמנות

א. לא ניתן לבטל את הנאמנות, להעבירה או להחזיר נכס או זכות להכנסה מנכס לאחד מהבאים: היוצר, בן-זוגו של היוצר, עיזבונו של היוצר או ליחבר-בני-אדם מוחזק⁽⁴⁾, והכל במישרין או בעקיפין

ב. היוצר או בן-זוגו אינם נהנים בנאמנות

ג. היוצר או בן-זוגו אינם יכולים להפוך לנהנים בנאמנות

ד. ילדו של היוצר, שבשנת המס טרם מלאו לו 18, אינו נהנה בנאמנות אם היוצר או בן-זוגו עודם בחיים

ה. לא קיימת אפשרות להעביר נכס או הכנסה לילדו של היוצר שבשנת המס טרם מלאו לו 18, במישרין או בעקיפין, אם היוצר או בן-זוגו עודם בחיים

ו. יחבר-בני-אדם מוחזק⁽⁴⁾ אינו נהנה בנאמנות

ז. היוצר או יחבר-בני-אדם מוחזק⁽⁴⁾ אינם משמשים כנאמן או כמגן הנאמנות

ח. הנאמן או מגן הנאמנות אינם קרוב⁽⁵⁾/⁽⁶⁾ של היוצר

ט. ליוצר או לקרובו⁽⁵⁾ אין יכולת לכוון את פעילות הנאמן

י. היוצר או קרובו⁽⁵⁾ אינם יכולים, במישרין או בעקיפין, להורות לנאמן לגבי אופן ניהול הנאמנות, נכסיה, שינוי נהנים בה או חלוקת נכסי הנאמן והכנסת הנאמן לנהנים

יא. הנאמן אינו נדרש לקבל אישור, במישרין או בעקיפין, מאת היוצר או קרובו⁽⁵⁾ לביצוע פעולה מסוימת

יב. היוצר או קרובו⁽⁵⁾ אינם יכולים להורות, במישרין או בעקיפין, על ביטול הנאמנות או על החלפת הנאמן אלא על פי עילה שבדין

יג. לא קיים בנאמנות נהנה⁽⁷⁾ שזהותו אינה ידועה

יד. לא קיים בעל מניות, שזהותו אינה ידועה, במישרין או בעקיפין, בחבר-בני-אדם שהוא נהנה⁽⁷⁾ בנאמנות

טו. לא נוסף ולא הוחלף נהנה, בשנת המס, אלא אם ניתנה על כך הוראה במסמכי הנאמנות

ג. הצהרת הנאמן

אני הח"מ, לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מאשר/ת בחתימתי את נכונות הפרטים דלעיל ומצהיר/ה כי למיטב הבנתי, הנאמנות הנה "נאמנות בלתי הדירה", כהגדרתה בסעיף 775 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.

| | | | | |
|---|----|--------------------------|------------------------------|--------------|
| תאריך | שם | מספר מזהה ⁽⁸⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁸⁾ | חתימה |
| אימות החתימה ע"י עורך דין | | | | |
| אני הח"מ, מאשר/ת כי בתאריך / / הופיע/ה בפני | | | | |
| <input type="checkbox"/> המוכר/ת לי אישית <input type="checkbox"/> זיהיתיו/ה על פי תעודה מזהה שמספרה _____ | | | | |
| ולאחר שהזהרתיו/ה כי עליו/ה להצהיר את האמת וכי יהיה/תהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה/תעשה כן, הצהיר/ה על נכונות הצהרתו/ה דלעיל וחתם/ה בפני. | | | | |
| תאריך | שם | מספר מזהה ⁽⁸⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁸⁾ | חתימה וחותמת |

ד. הצהרת היוצר (למעט נאמנות לפי צוואה)

אני הח"מ, לאחר שהוזהרתי כי עלי לומר את האמת וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מאשר/ת בחתימתי את נכונות הפרטים דלעיל ומצהיר/ה כי למיטב הבנתי, הנאמנות הנה "נאמנות בלתי הדירה", כהגדרתה בסעיף 775 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.

| | | | | |
|---|----|--------------------------|------------------------------|--------------|
| תאריך | שם | מספר מזהה ⁽⁸⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁸⁾ | חתימה |
| אימות החתימה ע"י עורך דין | | | | |
| אני הח"מ, מאשר/ת כי בתאריך / / הופיע/ה בפני | | | | |
| <input type="checkbox"/> המוכר/ת לי אישית <input type="checkbox"/> זיהיתיו/ה על פי תעודה מזהה שמספרה _____ | | | | |
| ולאחר שהזהרתיו/ה כי עליו/ה להצהיר את האמת וכי יהיה/תהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה/תעשה כן, הצהיר/ה על נכונות הצהרתו/ה דלעיל וחתם/ה בפני. | | | | |
| תאריך | שם | מספר מזהה ⁽⁸⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁸⁾ | חתימה וחותמת |

- (1) הטופס יוגש במקרים הבאים:
- כנספח לדו"ח השנתי בתיק נאמנות בלתי הדירה שבו קיימת חייבת הגשת דו"ח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה.
- במצורף לטופס 143 (הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ), בין אם מוגש על-ידי היוצר ובין אם מוגש על-ידי הנאמן.
- במצורף לטופס 142 (הודעה על ייחוס הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה).
- (2) מספר רישום הנאמנות בפקיד השומה בישראל, אם קיים.
- (3) במאפיינים שלהלן, **לגבי נאמנות נהנה תושב חוץ בלבד**, "יוצר" - למעט מי שנחשב ליוצר בשל הוראות סעיף 75ד(א)(3) או (4) לפקודה, ובשל כך בלבד.
- (4) "חבר-בני-אדם מוחזק" - חבר-בני-אדם (למעט מוסד ציבורי) ש - 10% או יותר מסוג כלשהו של אמצעי שליטה בו מוחזקים בידי היוצר, בן-זוגו או ילדו שבשנת המס טרם מלאו לו 18 כל עוד היוצר או בן-זוגו עודו בחיים.
- (5) "קרוב" - כהגדרתו בפסקאות (1) עד (3) של ההגדרה "קרוב" בסעיף 88 לפקודה.
- (6) ניתן לפנות לרשות המסים על מנת להוכיח כי היתה הצדקה מיוחדת למינוי הקרוב כנאמן וכי אין במינוי להעיד על יכולת לכוון את פעילות הנאמן לתת לו הוראות לעניין הנאמנות.
- (7) ניתן לפנות לפקיד השומה על מנת להוכיח שאותו נהנה/בעל מניות בחבר-בני-אדם שהוא נהנה (לפי העניין) אינו יכול להיות היוצר, בן זוגו, ילדו של היוצר שטרם מלאו לו 18 שנים או חבר-בני-אדם מוחזק.
- (8) המספר המזהה:
אזרח ישראל - מספר זהות.
לחבר בני אדם שהתאגד בישראל או שנרשם ברשם החברות בישראל - מספר הרישום שניתן ברשם החברות בישראל.
ליחיד שאינו אזרח ישראלי - מספר יישות, כפי שנקבע במרשמי מס הכנסה. אם טרם נקבע מספר יישות במרשמי מס הכנסה, יש לרשום מספר דרכון ולצרף צילום דרכון.
לחבר בני אדם שהתאגד מחוץ לישראל ולא נרשם ברשם החברות בישראל - מספר יישות, כפי שנקבע במרשמי מס הכנסה. אם טרם נקבע מספר יישות במרשמי מס הכנסה, יש לרשום את מספר היישות במדינת המושב של אותו חבר בני אדם ולצרף תעודת התאגדות שניתנה באותה מדינה.