רשות המסים בישראל

הודעה על בחירה במסלול מיסוי בנאמנות נהנה תושב ישראל שהיא נאמנות קרובים

לפי סעיף 1ח75 לפקודת מס הכנסה

לשנת המס[1] _____

פרטי הנאמנות

מספר תיק הנאמנות	שם הנאמנות	תאריך יצירת הנאמנות
		/ /

סוג קרבה ליוצר - יש למלא רק בעת נאמנות קרובים (כאמור בסעיף 1ח75 לפקודה)

❑ הורה/הורה הורה/בן זוג/ילד/נכד ❑ אח/אחות/צאצא וצאצא של בן הזוג/בן זוגו של כל אחד מאילה

❑ צאצא של אח או אחות/אח או אחות של הורה ❑ אחר , פרט/י _____

פרטי כל היוצרים

שם	מספר מזהה	מדינת תושבות	קרבה לנהנה	
			שם הנהנה	סוג הקרבה

פרטי כל הנהנים

שם	מספר מזהה	מדינת תושבות	קרבה ליוצר	
			שם היוצר	סוג הקרבה

בחירת מסלול מיסוי לנהנה תושב ישראל בנאמנות נהנה תושב ישראל שהיא נאמנות קרובים:

❑ **חיוב במס במועד החלוקה** - סעיף 1ח75(ד)(2) הנהנה שיבחר במסלול זה יחוייב במס בהתאם לשיעור המס הקבוע בסעיף 1ח75(ד)(2).

❑ **חיוב במס בגין הכנסת הנאמנות המיועדת לחלוקה לנהנה תושב ישראל** - סעיף 1ח75(ד)(3) - בחרה הנאמנות במסלול זה, חובת הדיווח תחול על ההנאמן בדוח לשנת המס בה הופקה או נצמחה ההכנסה (טופס 1327)[2][3]

טבלת הקניות סטנדרטית

נכסים ופירוט כפי שמופיע בטופס 147.

פרטי הנאמן מגיש ההודעה

שם הנאמן	מספר מזהה	מדינת תושבות	חתימה

(1) בחירה במסלול מיסוי לנאמנות בנאמנות נהנה תושב ישראל שהיא נאמנות קרובים - הנאמן יגיש בנוסף לטופס 147 טופס זה תוך 60 ימים מיום הקמתה או הפיכתה של נאמנות לנאמנות נהנה תושב ישראל שהיא נאמנות קרובים, אולם נאמנות שהוקמה לפני 1.1.2014, ההודעה תימסר לפקיד השומה עד ליום 30.6.2014.

(2) ייעוד הכנסה בשיעור מס של 25% אשר הופקה או נצמחה מחוץ לישראל לנהנה תושב ישראל בנאמנות קרובים שהוקמה לפני 1.8.2013, תימסר הודעה על גבי טופס זה לפקיד השומה עד ליום 30.6.2014.

(3) הודיע הנאמן על בחירה במסלול מיסוי זה לא יוכל לחזור בו כל עוד הנאמנות היא נאמנות קרובים.

ע"ן, החטיבה לאגמון ומערכות מידע (מעודכן ל - 1.2014)