

הודעה על פרטי נאמנות

Notice of trust details

לפי סעיף 131(ג) לפקודת מס הכנסה
According to section 131(c1) of the income tax ordinance



מספר תיק נאמנות⁽¹⁾
Trust file number⁽¹⁾

נספח לדוח השנתי לשנת המס
Annex to annual report for the tax year

סמן/י ✓ במשבצת המתאימה
Mark ✓ in the appropriate box

פרטי הנאמנות Details of the trust

Trust נאמנות <input type="checkbox"/> בלתי הדירה ⁽²⁾ Irrevocable	<input type="checkbox"/> הדירה Revocable	מספר עוסק מורשה במע"מ Authorized dealer number	תאריך יצירת הנאמנות Date of Trust creation	שם הנאמנות (להלן: הנאמנות) Trust; (hereinafter "The Trust")
סוג הנאמנות (נכון לתום שנת המס) Type of trust (as of end of tax year)				
<input type="checkbox"/> תושבי חוץ Foreign residents				
<input type="checkbox"/> נאמנות נהנה תושב חוץ Foreign residents trust				
<input type="checkbox"/> נאמנות קרובים Relatives trust				
<input type="checkbox"/> נהנה תושב ישראל Israeli resident beneficiary trust				
<input type="checkbox"/> תושבי ישראל Israeli residents trust				
<input type="checkbox"/> לפי צוואה: Testamentary trust				
<input type="checkbox"/> שבה אין נהנים תושבי ישראל With no Israeli resident beneficiary				
<input type="checkbox"/> שבה נהנה תושב ישראל אחד לפחות With at least one Israeli resident beneficiary				
תאריך פטירת היוצר _____ Date of death of settlor				

סוג קרבה ליוצר - יש למלא רק בעת נאמנות קרובים (כאמור בסעיף 1n75 לפקודה)

Relationship to settlor- to be completed for related trust only (according to sections 75H1 of the ordinance)

<input type="checkbox"/> אח/אחות/צאצא וצאצא של בן הזוג/בן זוגו של כל אחד מאלה Brother/sister/descendant and descendant of spouse/ spouse	<input type="checkbox"/> הורה/הורה הורה/בן זוג/ילד/נכד Parent/parent's parent/ spouse/ child/ grandchild
<input type="checkbox"/> אחר, פרטי/י _____ Other, describe	<input type="checkbox"/> צאצא של אח או אחות/אח או אחות של הורה Descendant of brother or sister/ brother or sister of parent

שינוי סוג נאמנות/סיום נאמנות Change in type of trust/termination of trust

לא שונה סוג הנאמנות בשנת המס The type of the trust was not changed in the tax year

סוג הנאמנות שונה בשנת המס מנאמנות לנאמנות נהנה תושב חוץ
The type of the trust was changed in the tax year from a _____ trust to a foreign resident beneficiary trust

הנאמנות הסתיימה בתאריך: _____
The trust was terminated on (date): _____

סיבת השינוי: _____
Reason for change _____

פרטים של⁽⁴⁾ הנאמן המדווח⁽⁴⁾ Details of⁽⁴⁾ Reporting trustee

<input type="checkbox"/> הנהנה המייצג Representative beneficiary	<input type="checkbox"/> היוצר המייצג Representative settlor	<input type="checkbox"/> הנאמן המדווח Reporting trustee
<input type="checkbox"/> נהנה בר-שומה ובר-חיוב Assessable and chargeable beneficiary	<input type="checkbox"/> יוצר בר-שומה ובר-חיוב Assessable and chargeable settlor	
מדינת תושבות Country of residence	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾ Type of identifying number ⁽⁵⁾	מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying number ⁽⁵⁾
		שם Name
כתובת למישלוח דואר _____ Mailing address		

כתובת למשלוח דואר בישראל⁽⁶⁾ Mailing address in israel⁽⁶⁾

מדינת תושבות Country of residence	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾ Type of identifying number ⁽⁵⁾	מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying number ⁽⁵⁾	שם Name
כתובת למישלוח דואר _____ Mailing address			

פרטי מגן הנאמנות Details of the trust protector

מדינת תושבות Country of residence	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾ Type of identifying number ⁽⁵⁾	מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying number ⁽⁵⁾	שם Name
--------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------	------------

פרטי כל הנאמנים Details of all the trustees

מדינת תושבות Country of residence	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾ Type of identifying number ⁽⁵⁾	מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying number ⁽⁵⁾	שם Name

הקניית לנאמנות החל ממועד הקמת הנאמנות הוקנו לנאמנות, שפרטיה מפורטים לעיל, נכסים ו/או הכנסות מנכסים⁽⁹⁾⁽¹³⁾ כמפורט להלן:
Contributions to the trust as from the date of establishment of the trust, assets and/or income from assets were contributed to the trust⁽⁹⁾⁽¹³⁾, as follows

תמורה (14) שהתקבלה Consideration received ⁽¹⁴⁾	סכום ההקנייה בש"ח ⁽¹⁰⁾ Amount of contribution in N.I.S. ⁽¹⁰⁾	תאריך רכישת הנכס בידי היוצר Acquisition date of asset for settlor	יתרת מחיר מקורי/ יתרת שווי רכישה ⁽¹²⁾ בש"ח ביום הקנייה Balance of original cost/ balance of acquisition ⁽¹²⁾ value in N.I.S of contribution	מחיר מקורי ⁽¹²⁾ / שווי רכישה בש"ח בידי היוצר Original cost/ acquisition value in N.I.S for settlor as of contribution	תיאור הנכס/ההכנסה ⁽¹¹⁾ Description of asset/income ⁽¹¹⁾	תאריך ההקנייה Date of contribution
		/ /				/ /
		/ /				/ /
		/ /				/ /
		/ /				/ /
		/ /				/ /
		/ /				/ /
		/ /				/ /
		/ /				/ /

פרטי המדווח וחתימתו Details and signature of reporter

תאריך Date	חתימה Signature	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying number type ⁽⁵⁾	מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying number ⁽⁵⁾	שם Name

- (1) Trust file number at tax assessing office in Israel, if such exists
- (2) Attach form 141- declaration of irrevocable trust.
- (3) Attach form 143- declaration of foreign resident beneficiary trust.
- (4) - If a settlor or beneficiary is elected to be assessable and chargeable to tax in respect of income of the trustee according to section 75G(h) or 75I(e) of the ordinance, this field should include details of the settlor or beneficiary, as applicable; in the first tax year for which the trust submits a return and in which this alternative is chosen, attach form 148 (notice of attribution of income to the settlor of an Israeli residents trust or of attribution to beneficiary in the testamentary trust).
 - If a "representative settlor" or "representative beneficiary" is elected according to section 75F1 of the ordinance, this field should include details of the representative settlor or representative beneficiary, as applicable, in the first tax year in which this alternative was chosen, attach form 144 (notice regarding election of representative settlor/representative beneficiary), unless it was attached previously to form 147 submitted by the settlor or by the beneficiary, as applicable.
 - If more than one trustee exists in the trust, and no election was made of "representative settlor" or "representative beneficiary", or assessable and chargeable settlor or assessable and chargeable beneficiary, as the case may be, the following will apply:
 - The reporting trustee will be one of the trustees in the trust through which the assessing officer will administrate all matters relating to sending notices, demands, etc.
 - If at least one trustee of the trust is an Israeli resident, the reporting trustee will be an Israeli resident.
- (5) Identifying number:
 - For an Israeli citizen - identification number
 - For a body of persons incorporated in Israel or registered with the Israeli registrar of companies - registration number with the Israeli registrar of companies.
 - For an individual who is not an Israeli citizen - registration number as prescribed by the Israeli tax authority; if such number has not yet been determined, enter the passport number and attach a passport photocopy.
 - For a body of persons incorporated outside of Israel and not registered with the Israeli registrar of companies - registration number as prescribed by the Israeli tax authority registry; if such number has not yet been determined, enter the entity number in the country of residence of the body of persons and attach a copy of the certificate of incorporation issued in that country.
- (6) This field should be completed only if the reporting trustee is a foreign resident and no election was made of "representative settlor" or "representative beneficiary", or assessable and chargeable settlor or assessable and chargeable beneficiary, as applicable.
- (7) In the event of a beneficiary that is a body of persons (other than a public institution), include any person that holds one or more of any category of means of control, directly or indirectly, in that body persons.
- (8) For distribution of cash to beneficiaries, only the following fields should be completed; identifying number of beneficiary, date of distribution, amount of distribution in N.I.S, description of asset/income.
- (9) For a foreign residents trust according to section 75L of the ordinance, for a foreign resident beneficiary trust according to section 75J(a) of the ordinance and for a testamentary trust that does not have an Israeli beneficiary according to section 75L(c)(2) of the ordinance- include only details regarding assets in Israel or income from assets in Israel or income from assets in Israel.
- (10) For a distribution of a non-monetary asset or for contribution of a non-monetary asset- indicate the market value of the asset distributed or contributed, as applicable.
- (11) For real estate in Israel- indicate the land plot and sub-plot numbers.
- (12) "Original cost" and "balance of original cost"- as defined in section 88 of the ordinance. "acquisition value" and "balance of acquisition value"- as defined in section 5(b)(3) of the real estate taxation law.
- (13) For contribution of cash to the trust, only the following fields should be filled; date of contribution, description of asset/income, amount of contribution in N.I.S.
- (14) This field should be filled only if consideration was received in respect of the transfer of assets to the trustee.

- (1) מספר רישום הנאמנות בפקיד שומה, אם קיים.
- (2) יש לצרף טופס 141 (הצהרה על נאמנות בלתי הדיירה).
- (3) יש לצרף טופס 143 (הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ).
- (4) - אם נבחר יוצר או נהנה שהנו בר שומה ובר חיוב במס בשל הכנסת הנאמן לפי סעיף 75I(ח) או 75I(ה), יש למלא בשדה זה את פרטיו של היוצר או הנהנה לפי העניין, בשנת המס הראשונה שלגביה מוגש דו"ח הנאמנות ובה נבחרה חלופה זו, יש לצרף טופס 148 (הודעה על ייחוס הכנסות ליוצר בנאמנות תושבי ישראל או על ייחוס לנהנה בנאמנות לפי צוואה), אלא אם צורף קודם לכן לטופס 147 שהוגש על-ידי היוצר או על-ידי הנאמן, לפי העניין.
 - אם נבחר "יוצר מייצג" או "נהנה מייצג" לפי סעיף 75F1 לפקודה, יש למלא בשדה זה את פרטיו של היוצר המייצג או הנהנה המייצג, לפי העניין, בשנת המס הראשונה שלגביה נבחרה חלופה זו, יש לצרף טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג או נהנה מייצג), אלא אם צורף קודם לכן טופס 147 שהוגש על-ידי היוצר או על-ידי הנאמן, לפי העניין.
 - אם בנאמנות קיים יותר מנאמן אחד ולא נבחר "יוצר מייצג" או "נהנה מייצג" או יוצר בר שומה ובר חיוב או נהנה בר שומה ובר חיוב, לפי העניין, יחול האמור להלן:
 - הנאמן המדווח יהיה אחד מהנאמנים בנאמנות שמולו יתנהל פקיד השומה בכל הנוגע למשלוח הודעות, דרישות וכיו"ב.
 - אם קיים בנאמנות נאמן אחד לפחות שהוא תושב ישראל, הנאמן המדווח יהיה תושב ישראל.
- כל אחד מהיוצרים החייבים במתן הודעה זו, יציין את אותו נאמן מדווח.
- (5) המספר המזהה:
 - לאזרחי ישראל - מספר זהות.
 - לחבר בני אדם שהתאגד בישראל או שנרשם ברשם החברות בישראל - מספר הרישום שניתן ברשם החברות בישראל.
 - ליחיד שאינו אזרחי ישראל - 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.
- (6) יש למלא שדה זה רק במקרה שהנאמן המדווח הוא תושב חוץ ושלא נבחר "יוצר מייצג" או "נהנה מייצג". או יוצר בר שומה ובר חיוב או נהנה בר שומה ובר חיוב, לפי העניין.
- (7) במקרה של נהנה שהוא חבר בני אדם (למעט מוסד ציבורי) יש לכלול את כל מי שמחזיק באחד או יותר, מסוג כלשהו של אמצעי שליטה, במישרין או בעקיפין, באותו חבר בני אדם.
- (8) בחלוקת מזומן לנהנים, יפורטו שדות אלו בלבד: מספר מזהה של הנהנה, תאריך החלוקה, סכום החלוקה בש"ח, תיאור הנכס/ההכנסה.
- (9) בנאמנות תושבי חוץ לפי סעיף 75I, בנאמנות נהנה תושב חוץ לפי סעיף 75J(א) ובנאמנות לפי צוואה שאין בה נהנה ישראלי לפי 75I(ג)(2) - יינתן פירוט רק לגבי נכסים בישראל או הכנסה מנכסים בישראל.
- (10) בחלוקת נכס שאינו כסף או בהקניית נכס שאינו כסף - יצויין שווי השוק של הנכס שחולק או שהוקנה, לפי העניין.
- (11) במקרקעין בארץ - יש לציין גוש וחלקה בתיאור הנכס.
- (12) "מחיר מקורי" ו"ייתרת מחיר מקורי" - כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה. "שווי רכשה" ו"ייתרת שווי רכשה" - כהגדרתם בסעיף 5(ב)(3) לחוק מיסוי מקרקעין.
- (13) בהקניית מזומן לנאמנות, יפורטו שדות אלו בלבד: תאריך ההקנייה, תיאור הנכס/ההכנסה, סכום ההקנייה בש"ח.
- (14) יש למלא שדה זה רק אם התקבלה תמורה בגין העברת הנכסים לנאמן.