



הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ

לפי סעיפים 75(ו) ו- 75(א)(4)(ב) לפקודת מס הכנסה⁽¹⁾

לשנת המס

פרטי הנאמנות

| | | |
|--------------------------------|---------------------|----------------------------|
| מספר תיק נאמנות ⁽²⁾ | תאריך יצירת הנאמנות | שם הנאמנות (להלן: הנאמנות) |
| :/ / | | |

שינוי סוג נאמנות/סיום נאמנות

לא שונה סוג הנאמנות בשנת המס
 סוג הנאמנות שונה בשנת המס מנאמנות _____ לנאמנות נהנה תושב חוץ
 הנאמנות הסתיימה בתאריך: _____ סיבת השינוי: _____

פרטי הנאמן המדווח⁽³⁾

| שם | מספר מזהה ⁽⁴⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁴⁾ | מדינת תושבות |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------|
| | : | | |
| כ ת ו ב ת ל מ י ש ל ו ח ד ו א ר | | | |

כתובת למשלוח דואר בישראל⁽⁵⁾

| שם | מספר מזהה ⁽⁴⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁴⁾ |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | : | |
| כ ת ו ב ת ל מ י ש ל ו ח ד ו א ר | | |

פרטי מגן הנאמנות

| שם | מספר מזהה ⁽⁴⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁴⁾ | מדינת תושבות |
|----|--------------------------|------------------------------|--------------|
| | | | |

פרטי כל הנאמנים

| שם | מספר מזהה ⁽⁴⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁴⁾ | מדינת תושבות |
|----|--------------------------|------------------------------|--------------|
| | : | | |
| | : | | |
| | : | | |

פרטי כל היוצרים⁽⁶⁾

| שם | מספר מזהה ⁽⁴⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁴⁾ | מדינת התושבות |
|----|--------------------------|------------------------------|---------------|
| | : | | |
| | : | | |
| | : | | |

פרטי כל הנהנים⁽⁷⁾

| שם | מספר מזהה ⁽⁴⁾ | סוג מספר מזהה ⁽⁴⁾ | מדינת תושבות |
|----|--------------------------|------------------------------|--------------|
| | : | | |
| | : | | |
| | : | | |
| | : | | |
| | : | | |
| | : | | |
| | : | | |
| | : | | |
| | : | | |

| תאריך החלוקה | סכום החלוקה בש"ח | פרטי הנכס שחולק - אם החלוקה היא בשווה כסף | שם הנהנה | מדינת התושבות |
|--------------|------------------|---|----------|---------------|
| / / | | | | |
| / / | | | | |
| / / | | | | |
| / / | | | | |
| / / | | | | |
| / / | | | | |
| / / | | | | |
| / / | | | | |
| / / | | | | |
| / / | | | | |
| סה"כ | | | | |

א. נכון לתום שנת המס, הנאמנות הנה "נאמנות נהנה תושב חוץ", כהגדרתה בסעיף 75(א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961 (להלן: **הפקודה**).

ב. אין בנאמנות נהנה תושב ישראל, כהגדרת "תושב ישראל" בסעיף 75 לפקודה.

ג. אין בנאמנות נהנה תושב ישראל שזכאותו בנאמנות מותנית בחדלותו להיות תושב ישראל, כהגדרת "תושב ישראל" בסעיף 75 לפקודה.

ד. לא ניתן לצרף לנאמנות נהנה כאמור בסעיפים ב ו - ג לעיל.

ה. הנאמנות היא נאמנות בלתי הדירה. מצ"ב הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141.

אני מצהיר/ה שהפרטים שמסרתי בטופס זה הם מלאים ונכונים

פרטי מוסר ההודעה⁽¹⁾ וחתומת יוצר נאמן

| תאריך | חתימה | סוג מספר מזהה ⁽⁴⁾ | מספר מזהה ⁽⁴⁾ | שם |
|-------|-------|------------------------------|--------------------------|----|
| | | | | |

(1) הטופס יוגש במקרים הבאים:

א. על-ידי הנאמן, כנספח לדוח שנתי בתיק נאמנות נהנה תושב חוץ החייבת בהגשת דוח שנתי ולגבי נאמנות שאינה חייבת בהגשת דוח שנתי, עד ל - 30 באפריל של השנה שלאחר שנת המס.

ב. על-ידי היוצר, בהודעה חד פעמית לפי סעיף 75(א)(4)(ב), המצורפת להודעתו על יצירת הנאמנות (המוגשת בטופס 147)

(2) מספר רישום הנאמנות בפקיד השומה, אם קיים

(3) אם בנאמנות קיים יותר מנאמן אחד:

- 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.

(4) 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.

(5) יש למלא שדה זה רק במקרה שנאמן המדווח הוא תושב חוץ.

(6) לרבות יוצרים שבמועד פטירתם היו תושבי ישראל כאמור בסעיף 75(א)(3) לפקודה

(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) לגבי חלוקות של נכסים בישראל או של הכנסות מנכסים בישראל, לרבות חלוקות שנעשו בעת סיום הנאמנות.