



# הודעה על פרטי נאמנות

לפי סעיף 131(ג) לפקודת מס הכנסה

## נספח לדוח השנתי לשנת המס

סמך/י ✓ במשבצת המתאימה

פרטי הנאמנות

מספר תיק נאמנות (1)

שם הנאמנות (להלן: הנאמנות)	תאריך יצירת הנאמנות	מספר עוסק מורשה במע"מ	נאמנות
/ /	<input type="checkbox"/> הדירה <input type="checkbox"/> בלתי הדירה (2)		

**סוג הנאמנות** (נכון לתום שנת המס)

תושבי ישראל  נהנה תושב ישראל  נאמנות קרובים  תושבי חוץ  נהנה תושב חוץ (3)

לפי צוואה:  שבה נהנה תושב ישראל אחד לפחות  שבה אין נהנים תושבי ישראל תאריך פטירת היוצר

**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 מאלה

צאצא של אח או אחות/אח או אחות של הורה  אחר, פרטי/

**שינוי סוג נאמנות/סיום נאמנות**

לא שונה סוג הנאמנות בשנת המס  סוג הנאמנות שונה בשנת המס מנאמנות \_\_\_\_\_ לנאמנות \_\_\_\_\_

הנאמנות הסתיימה בתאריך: \_\_\_\_\_ סיבת השינוי: \_\_\_\_\_

**פרטים של (4):**  הנאמן המדווח  היוצר המייצג  הנהנה המייצג  יוצר בר-שומה ובר-חייב  נהנה בר-שומה ובר-חייב

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	מדינת תושבות
כ ת ו ב ת ל מ ש ל ו ח ד ו א ר			

**כתובת למשלוח דואר בישראל (6)**

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)
כ ת ו ב ת ל מ ש ל ו ח ד ו א ר		

**פרטי מגן הנאמנות**

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	מדינת תושבות

**פרטי כל הנאמנים**

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	מדינת תושבות

**פרטי כל היוצרים/פרטי כל המצווים (בנאמנות לפי צוואה)**

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	קרבה לנהנה (בנאמנות קרובים)	
			מדינת תושבות	שם הנהנה / סוג הקרבה

**פרטי כל הנהנים (7)**

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	קרבה ליוצר (בנאמנות קרובים)	
			מדינת תושבות	שם היוצר / סוג הקרבה

**בשנת המס חולקו ו/או הועברו לנהנים בנאמנות שפרטיה מפורטים לעיל, נכסים ו/או הכנסות מנכסים<sup>(8)</sup>(9) כמפורט להלן:**

תאריך החלוקה	מספר מזהה של הנהנה	סכום החלוקה בש"ח <sup>(10)</sup>	תיאור הנכס/ההכנסה <sup>(11)</sup>	תאריך הרכישה	מחיר מקורי/שווי רכישה בש"ח <sup>(12)</sup>	יתרת מחיר מקורי/יתרת שווי רכישה בש"ח <sup>(12)</sup>
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		

**הקניית לנאמנות החל ממועד הקמת הנאמנות הוקנו לנאמנות, שפרטיה מפורטים לעיל, נכסים ו/או הכנסות מנכסים<sup>(9)</sup>(13) כמפורט להלן:**

תאריך ההקנייה	תיאור הנכס/ההכנסה <sup>(11)</sup>	מחיר מקורי <sup>(12)</sup> /שווי רכישה בש"ח בידי היוצר	יתרת מחיר מקורי/יתרת שווי רכישה <sup>(12)</sup> בש"ח ביום הקנייה	תאריך רכישת הנכס בידי היוצר	סכום ההקנייה בש"ח <sup>(10)</sup>	תמורה שהתקבלה <sup>(14)</sup>
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		
/ /				/ /		

**פרטי המייצג:**  ר"ח  עו"ד  יועץ מס  אחר

שם המייצג	מספר מייצג	כתובת מייצג	מספר טלפון המייצג
/			/

**פרטי המדווח וחתימתו**

שם	מספר מזהה <sup>(5)</sup>	סוג מספר מזהה <sup>(5)</sup>	חתימה	תאריך

- (1) מספר רישום הנאמנות בפקיד שומה, אם קיים.
- (2) יש לצרף טופס 141 (הצהרה על נאמנות בלתי הדירה).
- (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 175(ח) או 175(ב), יש למלא בשדה זה את פרטיו של היוצר או הנהנה לפי העניין, בשנת המס הראשונה שלגביה מוגש ד"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 טופס 147 שהוגש על-ידי היוצר או על-ידי הנאמן, לפי העניין.
- אם נבחר "יוצר מייצג" או "נהנה מייצג" לפי סעיף 175 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:
  - לאזור 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.
- (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 75ט, בנאמנות נהנה תושב חוץ לפי סעיף 75 (יא) ובנאמנות לפי צוואה שאין בה נהנה ישראלי לפי 75(ג) - יינתן פירוט רק לגבי נכסים בישראל או הכנסה מנכסים בישראל.
- (10) בחלוקת נכס שאינו כסף או בהקניית נכס שאינו כסף - יציין שווי השוק של הנכס שחולק או שהוקנה, לפי העניין.
- (11) במקרקעין בארץ - יש לציין גוש וחלקה בתיאור הנכס.
- (12) "מחיר מקורי" ו"יתרת מחיר מקורי" - כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה. "שווי רכישה" ו"יתרת שווי רכישה" - כהגדרתם בסעיף 5(ב) - 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.