

מספר נאמנות

הודעה על יצירת נאמנות או על הקנייה לנאמנות

לפי סעיפים 1ח75, 1ט75 ו- 2טז75(א) (1) לפקודת מס הכנסה (1)



סמך/י ✓ במשבצת המתאימה

אני מגיש/ה הודעה זו:

- כיוצר תושב ישראל, בעקבות הקנייה לנאמנות
- כיוצר, בשל הפיכת הנאמנות לנאמנות תושבי ישראל או לנאמנות נהנה תושב חוץ בעקבות עלייתי או חזרתי לישראל בתאריך _____
- כנאמן, בשל הקמתה של נאמנות נהנה תושב ישראל שהיא נאמנות קרובים או בעקבות הפיכתה של נאמנות לנאמנות נהנה תושב ישראל שהיא נאמנות קרובים
- כנאמן, בשל כינונה של נאמנות לפי צוואה
- כנאמן, בשל הקמתה של נאמנות נהנה תושב ישראל או בשל הפיכתה של נאמנות לנאמנות נהנה תושב ישראל
- כנאמן, בנאמנות נהנה תושב חוץ

פרטי הנאמנות

שם הנאמנות (להלן: הנאמנות)	תאריך יצירת הנאמנות	נאמנות	בלתי הדירה (2) <input type="checkbox"/> הדירה <input type="checkbox"/>
סוג הנאמנות			
<input type="checkbox"/> תושבי ישראל <input type="checkbox"/> נהנה תושב ישראל <input type="checkbox"/> נאמנות קרובים <input type="checkbox"/> נהנה תושב חוץ (3) <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			

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, פרטי/

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
כתובת למי ש לוח דואר			

כתובת למי ש לוח דואר בישראל (6)

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	מדינת תושבות
כתובת למי ש לוח דואר			

פרטי מגן הנאמנות

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	מדינת תושבות
כתובת למי ש לוח דואר			

פרטי כל הנאמנים

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	מדינת תושבות
כתובת למי ש לוח דואר			

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

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	מדינת תושבות	קרבה לנהנה (בנאמנות קרובים)	שם הנהנה	סוג הקרבה
כתובת למי ש לוח דואר						

פרטי כל הנהנים (7)

שם	מספר מזהה (5)	סוג מספר מזהה (5)	מדינת תושבות	קרבה ליוצר (בנאמנות קרובים)	שם היוצר	סוג הקרבה
כתובת למי ש לוח דואר						

הקניית נאמנות בשנת המס הקניית לנאמנות, שפרטיה מפורטים לעיל, נכסים ו/או הכנסות מנכסים⁽⁸⁾⁽⁹⁾ כמפורט להלן:

תאריך ההקניה	הנכס/ההכנסה ⁽¹⁰⁾	תיאור	מחיר מקורי ⁽¹¹⁾ / שווי רכישה בש"ח בידי היוצר	יתרת מחיר מקורי/ יתרת שווי רכישה ⁽¹¹⁾ בש"ח ביום הקנייה	תאריך רכישת הנכס בידי היוצר	סכום ההקנייה בש"ח ⁽¹²⁾	תמורה שהתקבלה ⁽¹³⁾
/ /					/ /		
/ /					/ /		
/ /					/ /		
/ /					/ /		
/ /					/ /		
/ /					/ /		
/ /					/ /		
/ /					/ /		

פרטי המייצג: ר"ח עו"ד יועץ מס אחר

שם המייצג	מספר מייצג	כתובת מייצג	מספר טלפון המייצג
/			/

פרטי מגיש ההודעה וחתימתו⁽¹⁾

שם	מספר מזהה ⁽⁵⁾	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾	חתימה	תאריך

(1) הטופס יוגש במקרים הבאים:

- א. על-ידי יוצר שיצר נאמנות או שהקנה נכס לנאמנות בעת שהיה תושב ישראל - בתוך 90 ימים ממועד היצירה או ההקנייה.
 - ב. יוצר תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק, שיצר נאמנות לפני עלייתו או חזרתו לישראל, חייב במתן הודעה, עד ליום 30.4 של השנה העוקבת לעלייתו או לחזרתו, למעט בהתקיים הוראות סעיף 75טז(ג)(2).
 - ג. על ידי נאמן בנאמנות נהנה תושב ישראל שהיא נאמנות קרובים - בתוך 60 ימים ממועד הקמתה או הפיכתה לכזו, אולם לגבי נאמנות שהוקמה או שהפכה לנאמנות קרובים לפני יום 1.1.2015 הטופס יוגש עד ליום 30.6.2015.
 - ד. על ידי נאמן ב"נאמנות לפי צוואה" - בתוך 90 ימים מיום כינונה של אותה נאמנות.
 - ה. על ידי נאמן בנאמנות נהנה תושב ישראל - בתוך 60 ימים ממועד הקמתה או הפיכתה לכזו.
- במקרים האמורים בסעיפים א ו - ב לעיל, הטופס יוגש ע"י היוצר לפקיד השומה של הנאמנות (ראה דברי הסבר לטפסים) והעתק ממנו יוגש לפקיד השומה בו מתנהל תיק היוצר, אם קיים.
- במקרים האמורים בסעיפים ג ו - ה לעיל, הטופס יוגש ע"י הנאמן לפקיד השומה של הנאמנות.
- (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 75(ח) או 75(ה), יש למלא בשדה זה את פרטיו של היוצר או הנהנה לפי העניין, ולצרף טופס 148 (הודעה על ייחוס הכנסות ליוצר בנאמנות תושבי ישראל או על ייחוס לנהנה בנאמנות לפי צוואה).
 - 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, ולצרף טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג או נהנה מייצג).
 - 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) יוצר המוסר הודעה זו לגבי נאמנות שנוצרה לפני יום התחילה (1.1.2006), יציין את פרטי הנכסים שנקנה לנאמנות מיום יצירת הנאמנות ועד לשנת המס שלגביה מסר הודעה זו.
 - יוצר המוסר הודעה זו לפי סעיף 75טז(ג) לפקודה, יציין את פרטי הנכסים שהקנה לנאמנות מיום יצירת הנאמנות ועד לשנת המס שלגביה מסר הודעה זו, אך לא יותר מחמש השנים שקדמו לשנת המס שבה היה לתושב ישראל.
 - (9) בהקנית מזומן לנאמנות, יפורטו שדות אלו בלבד: תאריך ההקנייה, תיאור הנכס/ההכנסה וסכום ההקנייה בש"ח.
 - (10) במקרקעין בארץ - יש לציין גוש וחלקה בתיאור הנכס.
 - (11) "מחיר מקורי" ו"יתרת מחיר מקורי" - כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה. "שווי רכישה" ו"יתרת שווי רכישה" - כהגדרתם בסעיף 5(ב)(3) לחוק מיסוי מקרקעין.
 - (12) בהקניית נכס שאינו כסף בנאמנות קרובים ובנאמנות נהנה תושב חוץ - יצויין שווי השוק של הנכס שהוקנה במועד ההקניה.
 - (13) יש למלא שדה זה רק אם התקבלה תמורה בגין העברת הנכסים לנאמן או כאשר ההקנייה מהווה מכירה בהתאם להוראות הפקודה והתקנות מכוחה.