



**הודעה על ייחוס הכנסות ליוצר בנאמנות תושבי ישראל**  
**או על ייחוס הכנסות לנהנה בנאמנות לפי צוואה**  
 לפי סעיפים 75ז(ח) או 75ב(ה) לפקודת מס הכנסה<sup>(1)</sup>

**פרטי הנאמנות**

מספר תיק נאמנות <sup>(2)</sup>	תאריך יצירת הנאמנות	שם הנאמנות (להלן: הנאמנות)	סוג הנאמנות
.....	/ /		<input type="checkbox"/> תושבי ישראל <input type="checkbox"/> לפי צוואה

**פרטי היוצר (בנאמנות תושבי ישראל)/פרטי הנהנה (בנאמנות לפי צוואה) שהינו בר שומה ובר החיוב (להלן: "הנישום המדווח")**

שם	מספר מזהה <sup>(3)</sup>	סוג מספר מזהה <sup>(3)</sup>
.....	.....	.....

**פרטי המצווה/המצווים (בנאמנות לפי צוואה)**

שם	מספר מזהה <sup>(3)</sup>	סוג מספר מזהה <sup>(3)</sup>	תאריך פטירה
.....	.....	.....	/ /
.....	.....	.....	/ /

- א. הנישום המדווח הנו היוצר או הנהנה היחיד בנאמנות, או שהוא ובן זוגו הם היוצרים או הנהנים היחידים בנאמנות לפי העניין.  
 ב. הנישום המדווח הוא יחיד תושב ישראל<sup>(4)</sup>.  
 ג. אנו מודיעים על בחירתנו כי בר השומה ובר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן יהיה הנישום המדווח, והוא יכלול את הכנסות הנאמנות בדוח שיגיש לפי סעיף 131 לפקודה.  
 ד. ידוע לנו כי בחירתנו זו תחול גם בשנות המס הבאות, ולא נהיה רשאים לחזור בנו מבחירתנו, כל עוד הנישום המדווח הנו תושב ישראל ועודנו בחיים<sup>(4)</sup>.

**אנו מצהירים שהפרטים שנמסרו בטופס זה הם מלאים ונכונים**

**פרטי כל הנאמנים וחתימתם**

שם	מספר מזהה <sup>(3)</sup>	סוג מספר מזהה <sup>(3)</sup>	מדינת תושבות	חתימה	תאריך
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

**פרטי הנישום המדווח וחתימתו**

שם	מספר מזהה <sup>(3)</sup>	סוג מספר מזהה <sup>(3)</sup>	חתימה	תאריך
.....	.....	.....	.....	.....

- (1) הטופס יוגש על-ידי יוצר או נהנה, לפי העניין, שבחרו להיות בר השומה או בר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן, כנספח לדו"ח האישי המוגש על-ידם לפי סעיף 131 לפקודה, רק לשנת המס שבה נוצרה הנאמנות.  
 - ניתן להגיש טופס זה במצורף לטופס 147 (הודעה על יצירת נאמנות ו/או הקנייה לנאמנות), המוגש לפני הגשת הדו"ח השנתי של היוצר או הנהנה, לפי העניין.  
 (2) מספר רישום הנאמנות בפקיד השומה, אם קיים.  
 (3) 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 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.  
 (4) נהנה בנאמנות לפי צוואה בלבד - תוקפו של התנאי בדבר היתנו של הנהנה תושב ישראל, הנו משנת המס 2009 ואילך.