רשות המסים בישראל

הודעה על ייחוס הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה

בנאמנות תושבי ישראל, נהנה תושב ישראל או בנאמנות לפי צוואה

לפי סעיפים 75ז(ז), או 75יב(ו) לפקודת מס הכנסה[1]

נספח לדו"ח השנתי לשנת המס

פרטי הנאמנות

מספר תיק נאמנות[2]	תאריך יצירת הנאמנות	שם הנאמנות (להלן: **הנאמנות**)
	/ /	

פרטי הנהנה שמיוחסות לו הכנסה בעקבות חלוקה (להלן: **הנהנה המדווח**)

שם	מספר מזהה[3]	סוג מספר מזהה[3]

פרטי הנאמן המדווח[4]

שם	מספר מזהה[3]	סוג מספר מזהה[3]	מדינת תושבות

סוג הנאמנות: (סמן/י √ במשבצת המתאימה) ❑ תושבי ישראל ❑ נהנה תושב ישראל ❑ תושבי חוץ ❑ לפי צוואה

א. הנאמנות היא "נאמנות בלתי הדירה"[5], כהגדרתה בסעיף 75ג לפקודה.

ב. הנהנה המדווח הוא תושב ישראל.

ג. הנאמנות ביצעה חלוקה של הכנסה שהופקה או שנצמחה בשנת המס, לנהנה המדווח, כמפורט להלן[6]:

תאריך החלוקה	סכום ההכנסה שחולקה	מקור ההכנסה ממנה בוצעה החלוקה
/ /		
/ /		
/ /		
/ /		
/ /		
סה"כ		

ד. סכומי ההכנסה המפורטים בסעיף ג לעיל חולקו במזומן לנהנה המדווח לפני תום 6 חודשים מסוף שנת המס שבה הופקה או נצמחה ההכנסה, או עד מועד הגשת הדו"ח לשנת המס האמורה, לפי המוקדם.

ה. אנו מודיעים על בחירתנו כי יראו בהכנסת הנאמן שחולקה, כמפורט לעיל, כהכנסת הנהנה המדווח. ידוע לנו כי הבחירה מותנית בכך שהנהנה יכלול את ההכנסה בדוח שיוגש לפי סעיף 131 כאמור בסעיף 75ז(ז)(3), לאותה שנת מס והנאמן ידווח כאמור בסעיף 75ז(ז)(2).

אנו מצהירים שהפרטים שמסרנו בטופס זה הם מלאים ונכונים

פרטי הנאמן המדווח וחתימתו

שם	חתימה	תאריך

פרטי הנהנה המדווח וחתימתו

שם	חתימה	תאריך

(1) הנספח יוגש ע"י הנאמן בנאמנות, "היוצר המייצג" או "הנהנה המייצג", לפי העניין וע"י הנהנה שיוחסה לו הכנסה בעקבות חלוקה - כנספח לדוח השנתי המוגש ע"י כל אחד מהם.

(2) מספר רישום הנאמנות בפקיד השומה בישראל.

(3) המספר המזהה:

לאזרח 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.

(4) יש לציין את פרטיו של הנאמן המדווח או של "היוצר המייצג" או של "הנהנה המייצג", לפי העניין, בהתאם לדווח שנמסר בתיק של אותה נאמנות.

(5) יש לצרף הצהרה על נאמנות בלתי הדירה בטופס 141.

(6) אם הופקה או נצמחה ההכנסה בשנת המס ממקורות שונים - סכום החלוקה המיוחס לנהנה כהכנסה, ייעשה באופן יחסי מכל סוג של מקור הכנסה כאמור, אלא אם נקבע בכתב הנאמנות כי מקור הכנסה מסויים מיועד לאותו נהנה שלו חולקה ההכנסה.

ע"נ, החטיבה לארגון ומערכות מידע (מעודכן ל - 9.2015)