

הודעה על ייחוס הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה

Notice of attribution of income to beneficiary following a distribution



בנאמנות תושבי ישראל, נהנה תושב ישראל או בנאמנות לפי צוואה
In an Israeli residents trust or Israeli resident beneficiary
trust or testamentary trust

לפי סעיפים 75ז(ז), או 75יב(ו) לפקודת מס הכנסה⁽¹⁾
According to sections 75G(g) or 75L(f) of the income tax ordinance⁽¹⁾

נספח לדו"ח השנתי לשנת המס _____

פרטי הנאמנות

שם הנאמנות (להלן: הנאמנות) Name of trust (hereinafter: The Trust)	תאריך יצירת הנאמנות Date of trust creation / /	מספר תיק נאמנות ⁽²⁾ Trust file number ⁽²⁾
--	--	--

פרטי הנהנה שמייוחסות לו הכנסה בעקבות חלוקה (להלן: הנהנה המדווח)

פרטי הנאמנות

סוג מספר מזהה ⁽³⁾ Type of identifying number ⁽³⁾	מספר מזהה ⁽³⁾ Identifying number ⁽³⁾	שם Name
---	---	------------

פרטי הנאמן המדווח⁽⁴⁾

מדינת תושבות State of residence	סוג מספר מזהה ⁽³⁾ Type of identifying number ⁽³⁾	מספר מזהה ⁽³⁾ Identifying number ⁽³⁾	שם Name
------------------------------------	---	---	------------

Type of trust; (Mark in appropriate box)

סוג הנאמנות: (סמן/י במשבצת המתאימה)

תושבי ישראל
 נהנה תושב ישראל
 תושבי חוץ
 לפי צוואה
 Israeli residents trust
 Israeli resident beneficiary trust
 Foreign residents trust
 Testamentary trust

a. הנאמנות היא "נאמנות בלתי הדירה"⁽⁵⁾, כהגדרתה בסעיף 75C של פקודת מס הכנסה.

b. הנאמן המדווח הוא תושב ישראל.

c. הנאמנות ביצעה חלוקה של הכנסה שהופקה או שנצמחה בשנת המס, לנהנה המדווח, כמפורט להלן⁽⁶⁾:

ב. הנהנה המדווח הוא תושב ישראל.
 ג. הנאמנות ביצעה חלוקה של הכנסה שהופקה או שנצמחה בשנת המס, לנהנה המדווח, כמפורט להלן⁽⁶⁾:

מקור הכנסה ממנה בוצעה החלוקה Source of income from which the distribution was made	סכום הכנסה שחולקה Amount of income distributed	תאריך החלוקה Date of distribution
		/ /
		/ /
		/ /
		/ /
		/ /
		סה"כ In total

d. Amounts of income detailed in paragraph c above were distributed in cash to the reporting beneficiary within 6 months after the end of the tax year in which the income was derived or accrued, or by the date of filling the annual tax return for the tax year, whichever the earlier.

e. We hereby give notice of our election that the trustee income that was distributed, as detailed above, will be regarded as income of the reporting beneficiary. we are aware that the election is subject to the beneficiary including the income in the tax return submitted according to section 131 of the ordinance as stated in section 75G(g)(3), for the same tax year, and the trustee will report as stated in section 75G(g)(2).

ד. סכומי הכנסה המפורטים בסעיף ג לעיל חולקו במזומן לנהנה המדווח לפני תום 6 חודשים מסוף שנת המס שבה הופקה או נצמחה הכנסה, 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 הכנסה 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

We declare that the information and data submitted on this form are complete and correct

פרטי הנאמן המדווח וחתמתו

תאריך Date	חתימה Signature	שם Name
---------------	--------------------	------------

פרטי הנהנה המדווח וחתמתו

תאריך Date	חתימה Signature	שם Name
---------------	--------------------	------------

- (1) The annex should be submitted by the trustee, the “representative settlor” or the “representative beneficiary”, as applicable, and by the beneficiary to which the income was attributed following a distribution- as an annex to the annual tax return submitted by each of them.
- (2) Trust file number at a tax assessing office in Israel.
- (3) Identifying number:
For an Israeli citizen- identification number.
For a body of persons incorporated in Israel or registered with the Israel registrar of companies- registration number with the Israeli registrar of companies.
For an individual who is not an Israeli citizen- registration number as prescribed by the Israeli tax authority. If such number has not yet been determined, enter the passport number and attach a passport photocopy.
For a body of persons incorporated outside of Israel and not registered with the Israel registrar of companies - registration number as prescribed by the Israeli tax authority registry; if such number has not yet been determined, enter the entity number in the country of residence of the body of persons and attach a copy of the certificate of incorporation issued in that country.
- (4) Include details of reporting trustee or of “representative settlor” or “representative beneficiary”, as relevant’ according to the report submitted in the file of the trust.
- (5) Attach form 141- declaration of irrevocable trust.
- (6) If income was accrued or derived in the tax year from various sources- the amount of the distribution attributed to the beneficiary as income, will be done pro rata to each type of income source, unless the trust deed specifies that a particular income source is intended for the beneficiary to which that income was distributed.

(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 לדוח 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.