

# הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ Declaration of foreign resident beneficiary trust



לפי סעיפים 75(ו) ו- 75(א)(4)(ב) לפקודת מס הכנסה<sup>(1)</sup>  
According to sections 75J(f)-75J(a)(4)(b) of the income tax ordinance

(סמך/י ✓ במשבצת המתאימה)  
(Mark ✓ in appropriate box)

For the tax year \_\_\_\_\_ לשנת המס

פרטי הנאמנות Details of the trust

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

## שינוי סוג נאמנות/סיום נאמנות Change in type of trust/termination of trust

לא שונה סוג הנאמנות בשנת המס  
The type of the trust was not changed in the tax year

סוג הנאמנות שונה בשנת המס מנאמנות לנאמנות נהנה תושב חוץ  
The type of the trust was changed in the tax year from a \_\_\_\_\_ trust to a foreign resident beneficiary trust

הנאמנות הסתיימה בתאריך: \_\_\_\_\_  
The trust was terminated on (date): \_\_\_\_\_

סיבת השינוי: \_\_\_\_\_  
Reason for change: \_\_\_\_\_

## פרטי הנאמן המדווח<sup>(3)</sup> Details of reporting trustee<sup>(3)</sup>

מדינת תושבות Country of residence	סוג מספר מזהה <sup>(5)</sup> Type of identifying number <sup>(5)</sup>	מספר מזהה <sup>(5)</sup> Identifying number <sup>(5)</sup>	שם Name
		:	
כתובת למישלוח דואר Mailing address			

## כתובת למשלוח דואר בישראל<sup>(5)</sup> Mailing address in israel<sup>(5)</sup>

מדינת תושבות Country of residence	סוג מספר מזהה <sup>(5)</sup> Type of identifying number <sup>(5)</sup>	מספר מזהה <sup>(5)</sup> Identifying number <sup>(5)</sup>	שם Name
		:	
כתובת למישלוח דואר Mailing address			

## פרטי מגן הנאמנות Details of the trust protector

מדינת תושבות Country Of Residence	סוג מספר מזהה <sup>(5)</sup> Type of identifying number <sup>(5)</sup>	מספר מזהה <sup>(5)</sup> Identifying number <sup>(5)</sup>	שם Name
		:	

## פרטי כל הנאמנים Details of all the trustees

מדינת תושבות Country of residence	סוג מספר מזהה <sup>(5)</sup> Type of identifying number <sup>(5)</sup>	מספר מזהה <sup>(5)</sup> Identifying number <sup>(5)</sup>	שם Name
		:	
		:	
		:	

## פרטי כל היוצרים/פרטי כל המצווים (בנאמנות לפי צוואה) Details of all the settlors/testators (in testamentary trust)

מדינת תושבות Country of residence	סוג מספר מזהה <sup>(5)</sup> Type of identifying number <sup>(5)</sup>	מספר מזהה <sup>(5)</sup> Identifying number <sup>(5)</sup>	שם Name
		:	
		:	
		:	

## פרטי כל הנהנים<sup>(7)</sup> Details of all beneficiaries<sup>(7)</sup>

מדינת תושבות Country of residence	סוג מספר מזהה <sup>(5)</sup> Type of identifying number <sup>(5)</sup>	מספר מזהה <sup>(5)</sup> Identifying number <sup>(5)</sup>	שם Name
		:	
		:	
		:	
		:	
		:	

פרטי החלוקות<sup>(8)</sup> (ימולא רק כאשר הטופס מוגש ע"י הנאמן)

**Details of distribution<sup>(8)</sup> (will only be filled when form is submitted by the trustee)**

מדינת התושבות Country of residence	שם הנהנה Name of beneficiary	פרטי הנכס שחולק - אם החלוקה היא בשווה כסף Details of asset distributed- if in kind distribution	סכום החלוקה בשי"ח Amount of distribution in N.I.S	תאריך החלוקה Date of distribution
				/ /
				/ /
				/ /
				/ /
				/ /
				/ /
				/ /
				/ /
				/ /
				/ /
				/ /

**סה"כ  
In total**

- (a) As for the end of the tax year, the trust is a “foreign resident beneficiary trust”, as defined in section 75J(a) of the income tax ordinance (new version), 1961 (“The Ordinance”) **א. נכון לתום שנת המס, הנאמנות הנה “נאמנות נהנה תושב חוץ”, כהגדרתה בסעיף 75(א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ”א - 1961 (להלן: הפקודה).**
- (b) The trust does not have any Israeli resident beneficiary, according to the definition of an “Israeli resident” in section 75C of the ordinance. **ב. אין בנאמנות נהנה תושב ישראל, כהגדרת “תושב ישראלי” בסעיף 75 לפקודה.**
- (c) The trust does not include any Israeli resident beneficiary whose entitlement under the trust is conditional on ceasing to be an Israeli resident, according to the definition of an “Israeli resident” in section 75C of the ordinance. **ג. אין בנאמנות נהנה תושב ישראל שזכויותו בנאמנות מותנית בחדלותו להיות תושב ישראל, כהגדרת “תושב ישראלי” בסעיף 75 לפקודה.**
- (d) It is not possible to add any beneficiary as in (b) and (c) above to the trust. **ד. לא ניתן לצרף לנאמנות נהנה כאמור בסעיפים ב ו - ג לעיל.**
- (e) The trust is an irrevocable trust, attached is form 141-declaration of irrevocable trust. **ה. הנאמנות היא נאמנות בלתי הדירה. מצ”ב הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141.**

**אני מצהיר/ה שהפרטים שמסרתי בטופס זה הם מלאים ונכונים  
I declare that the information and data I have submitted on this form are complete and correct**

**פרטי מוסר ההודעה<sup>(1)</sup> וחתמתו  
Trustee  נאמן Settlor  יוצר**

תאריך Date	חתימה Signature	סוג מספר מזהה <sup>(5)</sup> Identifying number type <sup>(5)</sup>	מספר מזהה <sup>(5)</sup> Identifying number <sup>(5)</sup>	שם Name

- (1) The form should be submitted in the following cases:
- (a) By the trustee, as an annex to the annual tax return in the file of the foreign resident beneficiary trust which is required to submit an annual tax return and regarding a trust which is not required to submit an annual tax return, by april 30th of the year following the tax year.
- (b) By the settlor, in a one-time notice according to section 75J(a)(4)(b) of the income tax ordinance, attached to the notice of the trust settlor (submitted on form 147)
- (2) Trust file number at tax assessing office in Israel, if such exists.
- (3) If the trust has more then one trustee:
- The reporting trustee will be one of the trustees in the trust trough which the assesing officer will administrate all matters relating to sending notices, demand etc.
  - If at least one trustee of the trust is an Israeli resident, the reporting trustee will be an Israeli resident.
  - Each of the settlors required to provide this notice shall note the same reporting trustee.
- (4) Identifying number:
- For an Israeli citizen - identification number
- For a body of persons incorporated in Israel or registered with the Israeli 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 Israeli 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.
- (5) This field should be completed only in the case that the reporting trustee is a foreign resident.
- (6) Including settlors that were Israeli residents at the time of death according to section 75J(a)(3) of the ordinance.
- (7) In the event of a beneficiary that is an entity (other then a public institution), include any entity holding one or more means of control, directly or indirectly, in that entity.
- (8) Regarding distributions of assets in Israel or distributions of income from assets in Israel, including distributions upon termination of the trust.

(1) הטופס יוגש במקרים הבאים:

א. על-ידי הנאמן, כנספח לדוח שנתי בתיק נאמנות נהנה תושב חוץ החייבת בהגשת דוח שנתי ולגבי נאמנות שאינה חייבת בהגשת דוח שנתי, עד ל - 30 באפריל של השנה שלאחר שנת המס.

ב. על-ידי היוצר, בהודעה חד פעמית לפי סעיף 75(א)(4)(ב), המצורפת להודעתו על יצירת הנאמנות (המוגשת בטופס 147).

(2) מספר רישום הנאמנות בפקיד השומה, אם קיים.

(3) אם בנאמנות קיים יותר מנאמן אחד:

- 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.

(4) המספר המזהה:

אזרח 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.

(5) יש למלא שדה זה רק במקרה שנאמן המדווח הוא תושב חוץ.

(6) לרבות יוצרים שבמועד פטירתם היו תושבי ישראל כאמור בסעיף 75(א)(3) לפקודה

(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) לגבי חלוקות של נכסים בישראל או של הכנסות מנכסים בישראל, לרבות חלוקות שנעשו בעת סיום הנאמנות.