



מספר נאמנות Number of Trust

הודעה על יצירת נאמנות או על הקנייה לנאמנות
NOTICE OF CREATION OF TRUST OR CONTRIBUTION TO TRUST

לפי סעיפים 75P1 ו- 75P2(a)(1) של חוק מס הכנסה (1)
According to Sections 75P1 – 75P2(a)(1) of the Income Tax Ordinance⁽¹⁾

(סמן/י במשבצת המתאימה)
(Mark √ in appropriate box)

I am submitting this notice:

אני מגיש/ה הודעה זו:

- As an Israeli resident settlor, following a contribution to a Trust כיוצר תושב ישראל, בעקבות הקנייה לנאמנות
- As settlor, due to conversion of the Trust to an Israeli Residents Trust or to a Foreign Resident Beneficiary Trust, כיוצר, בשל הפיכת הנאמנות לנאמנות תושבי ישראל או לנאמנות נהנה תושב חוץ, בעקבות עלייתי או חזרתי לישראל בתאריך _____
- As Trustee, due to the commencement of a Testamentary Trust כנאמן, בשל כינונה של נאמנות לפי צוואה

Details of the Trust

פרטי הנאמנות

The Trust is: a Revocable Trust an Irrevocable ⁽²⁾ Trust	הנאמנות היא: <input type="checkbox"/> הדירה <input type="checkbox"/> בלתי הדירה ⁽²⁾	תאריך יצירת הנאמנות Date of Trust Creation / / d d m m y y y y	שם הנאמנות (להלן: הנאמנות) Name of Trust (hereinafter "The Trust")
Type of Trust תאריך פטירת היוצר Date of death of settlor _____			סוג הנאמנות <input type="checkbox"/> תושבי ישראל Israeli Residents Trust <input type="checkbox"/> נהנה תושב חוץ ⁽³⁾ Foreign Resident Beneficiary Trust ⁽³⁾
<input type="checkbox"/> לפי צוואה, שבה נהנה תושב ישראל אחד לפחות Testamentary Trust, with at least one Israeli resident beneficiary			<input type="checkbox"/> לפי צוואה, שבה אין נהנים תושבי ישראל Testamentary Trust, with no Israeli resident beneficiary
<input type="checkbox"/> לפי צוואה, שבה אין נהנים תושבי ישראל Testamentary Trust, with no Israeli resident beneficiary			

Details of⁽⁴⁾:

פרטים של⁽⁴⁾:

<input type="checkbox"/> הנהנה המייצג The Representative Beneficiary	<input type="checkbox"/> היוצר המייצג The Representative Settlor	<input type="checkbox"/> הנאמן המדווח The Reporting Trustee
<input type="checkbox"/> נהנה בר-שומה ובר-חיוב Assessable and chargeable Beneficiary	<input type="checkbox"/> יוצר בר-שומה ובר-חיוב Assessable and chargeable Settlor	
מדינת תושבות Country of Residence	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾ Type of Identifying Number ⁽⁵⁾	מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying Number ⁽⁵⁾
		שם Name
כתובת למישלוח דואר M a i l i n g a d d r e s s		

Mailing address in Israel⁽⁶⁾

כתובת למשלוח דואר בישראל⁽⁶⁾

<input type="checkbox"/>	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾ Type of Identifying Number ⁽⁵⁾	מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying Number ⁽⁵⁾	שם Name
			שם Name
כתובת למישלוח דואר M a i l i n g a d d r e s s			

Details of Trust Protector

פרטי מגן הנאמנות

מדינת תושבות Country of Residence	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾ Type of Identifying Number ⁽⁵⁾	מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying Number ⁽⁵⁾	שם Name

Details of All Trustees

פרטי כל הנאמנים

מדינת תושבות Country of Residence	סוג מספר מזהה ⁽⁵⁾ Type of Identifying Number ⁽⁵⁾	מספר מזהה ⁽⁵⁾ Identifying Number ⁽⁵⁾	שם Name

(1) The form should be submitted in the following cases:

(1) הטופס יוגש במקרים הבאים:

(a) By a Settlor who created a trust or contributed an asset to a Trust when he was an Israeli resident- within 90 days from the date of creation or contribution.

א. על-ידי יוצר שיצר נאמנות או שהקנה נכס לנאמנות בעת שהיה תושב ישראל - בתוך 90 ימים ממועד היצירה או ההקנייה.

(b) By a Settlor who created a trust or contributed an asset to a Trust when he was a foreign resident and later became an Israeli resident for the first time or became a returning resident – by April 30th of the year following his immigration or return to Israel, and if required to submit an annual tax report for the year of immigration or return, on the date of filing of the tax report.

ב. על-ידי יוצר שיצר נאמנות או שהקנה נכס לנאמנות בהיותו תושב חוץ ולאחר מכן היה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר - עד ליום 30.4 בשנה העוקבת לעלייתו או לחזרתו לישראל, ואם חלה עליו חובה להגיש דו"ח שנתי לשנת עלייתו או חזרתו, במועד הגשת הדו"ח.

(c) By Trustee of a "Testamentary Trust" – within 90 days of commencing the Trust.

ג. על ידי נאמן ב"נאמנות לפי צוואה" - בתוך 90 ימים מיום כינונה של אותה נאמנות.

In cases (a) and (b) above, the form should be submitted by the settlor to the Assessing Office of the Trust (see explanation regarding the forms) and a copy to the Assessing Office where the settlor's tax file is maintained, if exists.

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.

In case (c) above, the form should be submitted by the Trustee to the Assessing Office of the Trust.

במקרה האמור בסעיף ג לעיל, הטופס יוגש ע"י הנאמן לפקיד השומה של הנאמנות.

(2) Attach Form 141 – Declaration of Irrevocable Trust.

(2) יש לצרף טופס 141 - הצהרה על נאמנות בלתי הדירה.

(3) Attach Form 143 – Declaration of Foreign Resident Beneficiary Trust.

(3) יש לצרף טופס 143 - הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ.

(4) - If a settlor or beneficiary is elected to be assessable and chargeable to tax regarding trustee income according to Section 75G(h) or 75L(e) of the Ordinance, this field should include details of the settlor or beneficiary, as applicable, and attach Form 148 (Notice of Attribution of Income to Settlor in an Israeli Residents Trust or of Attribution of Income to a Beneficiary in a Testamentary Trust).

(4) - אם נבחר יוצר או נהנה בר שומה ובר חיוב במס בשל הכנסת הנאמן לפי סעיף 75(ח) או 75(ב) לפקודה, 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 הכנסות לנהנה בנאמנות לפי צוואה).

- If a "Representative Settlor" or a "Representative Beneficiary" is elected according to Section 75F1 of the Ordinance, this field should include details of the Representative Settlor or Representative Beneficiary, as applicable, and attach Form 144 (Notice regarding Election of Representative Settlor/ Representative Beneficiary).

- אם נבחר "יוצר מייצג" או "נהנה מייצג" לפי סעיף 75F1 לפקודה, יש למלא בשדה זה את פרטיו של היוצר המייצג או הנהנה המייצג, לפי העניין, ולצרף טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג).

- If more than one Trustee exists in the Trust, and no election was made of "Representative Settlor" or "Representative Beneficiary", or assessable and chargeable settlor or assessable and chargeable beneficiary, as the case may be, the following will apply:

- 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:

- The Reporting Trustee will be one of the Trustees in the Trust through which the Assessing Officer will administrate all matters relating to sending notices, demands, etc.

- הנאמן המדווח יהיה אחד מהנאמנים בנאמנות שמולו יתנהל פקיד השומה בכל הנוגע למשלוח הודעות, דרישות וכיו"ב.

- If at least one Trustee of the Trust is an Israeli resident, the Reporting Trustee will be an Israeli resident.

- אם קיים בנאמנות נאמן אחד לפחות שהוא תושב ישראל, הנאמן המדווח יהיה תושב ישראל.

- Each of the settlors required to provide this notice shall note the same Reporting Trustee.

- כל אחד מהיוצרים החייבים במתן הודעה זו, יציין את אותו נאמן מדווח.

(5) Identifying number:

(5) המספר המזהה:

For an Israeli citizen – Identification number.

לאזרחי ישראל - מספר זהות.

For a body of persons incorporated in Israel or registered with the Israeli Registrar of Companies – Registration number give by the Israeli Registrar of Companies.

לחבר בני אדם שהתאגד בישראל או שנרשם ברשם החברות בישראל - מספר הרישום שניתן ברשם החברות בישראל.

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.

ליחיד שאינו אזרחי ישראל - מספר יישות, כפי שנקבע במרשמי מס הכנסה. אם טרם נקבע מספר יישות במרשמי מס הכנסה, יש לרשום מספר דרכון ולצרף צילום דרכון.

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.

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) This field should be completed only if the Reporting Trustee is a foreign resident and no election was made of "Representative Settlor" or "Representative Beneficiary", or assessable and chargeable settlor or assessable and chargeable beneficiary, as applicable. (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) In the event of a beneficiary that is a body of persons (other than a public institution), include any one holding one or more of any category of means of control, directly or indirectly, in that body of persons. (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) - A settlor submitting this notice regarding a Trust formed before the commencement date (January 1, 2006), shall note details of assets he contributed to the Trust from the date of creation of the Trust until the tax year in respect of which this notice is submitted.
- A settlor filing this notice according to Section P1(c) of the Ordinance shall note details of assets contributed to the Trust from the date of creation of the Trust until the tax year in respect of which this notice is submitted, but not more than five years preceding the tax year in which the settlor became an Israeli resident. (8) - יוצר המוסר הודעה זו לגבי נאמנות שנוצרה לפני יום התחילה (1.1.2006), יציין את פרטי הנכסים שהקנה לנאמנות מיום יצירת הנאמנות ועד לשנת המס שלגביה מסר הודעה זו.
- יוצר המוסר הודעה זו לפי סעיף טז(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 תושב ישראל.
- (9) For contribution of cash to the Trust, only the following fields should be filled: date of contribution, description of asset/income and amount of contribution in NIS. (9) בהקניית מזומן לנאמנות, יפורטו שדות אלו בלבד: תאריך ההקנייה, תיאור הנכס/ההכנסה וסכום ההקנייה בש"ח.
- (10) for real estate in Israel – indicate the land plot and sub-plot numbers. (10) במקרקעין בארץ - יש לציין גוש וחלקה בתיאור הנכס.
- (11) "Original cost" and "balance of original cost" – as defined in Section 88 of the Ordinance. "Acquisition value" and "balance of acquisition value" – as defined in Section 5(b)(3) of the Real Estate Taxation Law (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) for contribution of non-monetary asset – note the market value of the asset contributed. (12) בהקניית נכס שאינו כסף - יצויין שווי השוק של הנכס שהוקנה.
- (13) This field should be filled only if consideration was received in respect of transfer of assets to the Trustee or if the contribution constitutes a sale in accordance with the provisions of the Ordinance and Regulations thereunder. (13) יש למלא שדה זה רק אם התקבלה תמורה בגין העברת הנכסים לנאמן או כאשר ההקנייה מהווה מכירה בהתאם להוראות הפקודה והתקנות מכוחה.