



הודעה על ייחוס הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה
NOTICE OF ATTRIBUTION OF INCOME TO BENEFICIARY
FOLLOWING A DISTRIBUTION

בנאמנות תושבי ישראל או בנאמנות יוצר תושב חוץ או בנאמנות לפי צוואה
In an Israeli Residents Trust or in a Foreign Resident Settlor Trust or Testamentary Trust

לפי סעיפים 75(ז), 75(ב) או 75(ג) לפקודת מס הכנסה⁽¹⁾
According to Sections 75G(g), 75I(b) or 75L(f) of the Income Tax Ordinance⁽¹⁾

נספח לדו"ח השנתי לשנת המס _____
Annex to annual tax return for the tax year _____

פרטי הנאמנות
Details of the Trust

שם הנאמנות (להלן: הנאמנות) Name of Trust (hereinafter "The Trust")	תאריך יצירת הנאמנות Date of Trust Creation / / d d m m y y y y	מספר תיק נאמנות ⁽²⁾ Trust File Number ⁽²⁾
---	---	--

פרטי הנהנה שמיוחסות לו הכנסה בעקבות חלוקה
Details of Beneficiary to Which Income is Attributed Following a Distribution (hereinafter: "the Reporting Beneficiary")

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

פרטי הנאמן המדווח⁽⁴⁾
Details of Reporting Trustee⁽⁴⁾

מדינת תושבות Country of Residence	סוג מספר מזהה ⁽³⁾ Type of Identifying Number ⁽³⁾	מספר מזהה ⁽³⁾ Identifying Number ⁽³⁾	שם Name
--------------------------------------	---	---	------------

סוג הנאמנות: (סמן/י ✓ במשבצת המתאימה) **Type of Trust:** (Mark ✓ in appropriate box)

<input type="checkbox"/> לפי צוואה Testamentary Trust	<input type="checkbox"/> יוצר תושב חוץ Foreign Resident Settlor Trust	<input type="checkbox"/> תושבי ישראל Israeli Residents Trust
--	--	---

a. הנאמנות היא "נאמנות בלתי הדירה"⁽⁵⁾, כהגדרתה בסעיף 75C לפקודה.
א. The Trust is an "Irrevocable Trust"⁽⁵⁾ as defined in Section 75C of the Ordinance.

ב. הנהנה המדווח הוא תושב ישראל.
ב. The Reporting Beneficiary is an Israeli resident.

ג. הנאמנות ביצעה חלוקה של הכנסה שהופקה או שנצמחה בשנת המס, לנהנה המדווח, כמפורט להלן⁽⁶⁾:
ג. The Trust distributed income that accrued or derived in the tax year, to the Reporting Beneficiary, as follows⁽⁶⁾:

מקור ההכנסה ממנה בוצעה החלוקה Source of Income from which the distribution was made	סכום ההכנסה שחולקה Amount of Income Distributed	תאריך החלוקה Date of Distribution
		/ /
		/ /
		/ /
		/ /
		/ /
Total		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.
ד. 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 filing the annual tax return for the abovementioned tax year, whichever is earlier.

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 שגישה לפי סעיף 131 לפקודה כאמור בסעיף 75(ז)(3), לאותה שנת מס והנאמן ידווח כאמור בסעיף 75(ז)(2).
ה. We hereby elect 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).

אנו מצהירים שהפרטים שמסרנו בטופס זה הם מלאים ונכונים
We declare that the information submitted on this Form is complete and correct

Details and signature of Reporting Trustee

פרטי הנאמן המדווח וחתימתו

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

Details and signature of Reporting Beneficiary

פרטי הנהנה המדווח וחתימתו

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

- (1) The annex should be submitted by the Trustee, the “Representative Settlor” or the “Representative Beneficiary”, as applicable, and by the beneficiary to which income was attributed following a distribution – as an annex to the annual tax return submitted by each of them. או 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) Trust file number at an Assessing Office in Israel. מספר תיק הנאמנות בפקיד השומה בישראל.
- (3) Identifying number:
 For an Israeli citizen – Identification number. המספר המזהה:
 לאזרח ישראלי - מספר זהות.
 For a body of persons incorporated in Israel or registered with the Israeli Registrar of Companies – Registration number given 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 אזרח ישראלי - 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.
- (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. 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) Attach Form 141 - Declaration of Irrevocable Trust. יש לצרף הצהרה על נאמנות בלתי הדירה בטופס 141.
- (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 determined 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. אם הופקה או נצמחה ההכנסה בשנת המס ממקורות שונים - סכום החלוקה המיוחס לנהנה כהכנסה, ייקבע באופן יחסי מכל סוג של מקור הכנסה כאמור, אלא אם נקבע בכתב הנאמנות כי מקור הכנסה מסויים מיועד לאותו נהנה שלו חולקה ההכנסה.