



דברי הסבר למילוי טפסים הקשורים לדיווח על נאמנויות

כללי

ביום 11.6.2008 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 165), התשס"ח-2008 (להלן: "תיקון 165") המסדיר, בין היתר, את חובות הדיווח, ההודעות, ההצהרות והבקשות הקשורות לנאמנויות.

תיקון 165 הינו משלים לחקיקת תיקון מס' 147 לפקודת מס הכנסה, לפיו, בין היתר, הוסף פרק רביעי2 שעניינו נאמנויות (להלן ייקראו כולם, בהתאמה: "תיקון 147", "הפקודה" ו- פרק הנאמנויות").

אחת ממטרותיו של תיקון 165 הינה לצמצם את היקף הדיווחים השנתיים שנדרשו במסגרת תיקון 147, ולהחיל את דרישת הדיווח השנתי, בעיקרון, רק על נאמן בנאמנות, כאשר לגבי יוצר ונהנה תושבי ישראל, הומרה חובת הדיווח השנתי בחובת הודעה בלבד.

תחולתו של פרק הנאמנויות, כנוסחו לאחר תיקון 165, לגבי הכנסות שהופקו או שנצמחו החל מ- 1 בינואר 2006, גם לגבי נאמנויות שהוקמו לפני המועד האמור.

יחד עם זאת, בשל השינויים שתוכננו להיעשות לגבי סוגי הדיווחים הנדרשים לפי פרק הנאמנויות (שינויים שחוקקו במסגרת תיקון 165, כאמור לעיל), דחה מנהל רשות המסים את המועדים להגשת כל הדיווחים, ההודעות, הבקשות וההצהרות שנדרשו לפי הפרק האמור.

לפיכך:

המועד להגשת כל ההודעות, הבקשות וההצהרות שנדרשים לפי פרק הנאמנויות, כנוסחו לאחר תיקון 165, וכן המועד להגשת דוח לענין נאמנויות, לפי סעיף 131 לפקודה, לשנות המס 2006 ו-2007, והכל גם לגבי נאמנויות שהוקמו לפני 1 בינואר 2006 - יהיה עד ליום 31.10.2008.

חובת מתן הודעה או הגשת דוח שנתי, החלה על נאמן, יוצר, יוצר מייצג, נהנה או נהנה מייצג, לפי הענין, מתייחסת לכל נאמנות בנפרד, שבגינה קיימת חובת הגשת דוח או הודעה.

כך, באופן עקרוני, נאמנות שהוגש לגביה דוח או הודעה, לפי הענין, תירשם במרשמי רשות המסים וינוהל לגביה תיק שומה.

נאמנות שינוהל לגביה תיק שומה, תיק שומה כאמור ייפתח וינוהל בפקיד שומה, כדלקמן:

א. נאמנות שכל הנאמנים בה הינם תושבי חוץ- **בפקיד השומה תל אביב 1** ;

ב. נאמנות שבה נאמן תושב ישראל אחד לפחות- **בפקיד השומה תל אביב 3**.

כל אחד מפקידי שומה האמורים, ייקרא להלן "פקיד השומה של הנאמנות", גם אם לא נפתח תיק בפועל לאותה נאמנות.

להלן יפורטו כל הדיווחים הנדרשים בהתאם לפרק הנאמנויות, כנוסחו לאחר תיקון 165, מי החייבים בהגשתם, המועד להגשתם והטפסים שבאמצעותם יוגשו. לשם הנוחות, מצורפת טבלה בה מפורטים כל הפרטים דלעיל, לפי סוגי הנאמנויות השונות.



הודעות והצהרות

טופס 143 - "הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ"

קיימת חובת מסירת הצהרה על קיומה וסיווגה של נאמנות כנאמנות נהנה תושב חוץ. ההצהרה היא על היעדר נהנים תושבי ישראל, על היעדר נהנים תושבי ישראל שזכאותם מותנית בחדלותם להיות תושבי ישראל ועל היעדר אפשרות לצרף נהנים כאמור.

הצהרה כאמור תוגש במקרים הבאים:

א. לפי סעיף 75(א)(4)(ב) לפקודה, יוצר תושב ישראל יגיש הצהרה כאמור במצורף להודעה שהגיש בדבר יצירת נאמנות [טופס 147 - ראה להלן].

ב. לפי סעיף 75(ו) לפקודה, נאמן בנאמנות נהנה תושב חוץ יגיש הצהרה כאמור, בכל שנת מס, באחד משני המועדים כדלקמן:

- אם קיימת חובת הגשת דוח שנתי לגבי אותה נאמנות - טופס 143 יצורף כנספח לאותו דוח;

- אם לא קיימת חובת הגשת דוח שנתי לגבי אותה נאמנות - טופס 143 יוגש עד ליום 30.4 בשנה העוקבת לשנת המס.

בהצהרה המוגשת על ידי הנאמן, בין אם כנספח לדוח השנתי ובין אם כהודעה שנתית נפרדת, כאמור לעיל, יפרט הנאמן גם נתונים הקשורים לחלוקות שנעשו בשנת המס (ניתן לציין הפנייה לטופס 151ח, אם הוגש דוח). יובהר, כי יוצר המגיש הצהרה, לפי סעיף 75(א)(4)(ב) לפקודה, אינו חייב במתן פירוט על חלוקות שנעשו בשנת המס.

הוראות נוספות

- יחד עם טופס 143 המוגש כאמור, בין אם על ידי היוצר ובין אם על ידי הנאמן, יוגש גם טופס 141 (הצהרה על נאמנות בלתי הדירה). יובהר, כי בהיעדר טופס 141 לא תסווג הנאמנות כנאמנות נהנה תושב חוץ, אלא כנאמנות תושבי ישראל.

- טופס 143 יוגש לפקיד השומה של הנאמנות, בין אם מוגש על ידי היוצר ובין אם על ידי הנאמן. בנוסף, היוצר ישלח העתק מההודעה האמורה לפקיד השומה בו מתנהל תיקו, אם קיים (יחד עם העתק מטופס 147 המוגש על ידו לאותו פקיד שומה - ראה להלן).

טופס 144 - "הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג"

לפי סעיף 175(א)(1) ו-(2) לפקודה, קיימת אפשרות לבחור כי אחד היוצרים (בנאמנות תושבי ישראל) או אחד הנהנים (בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל) ידווחו על הכנסות הנאמנות בתיק הנאמנות במקומו של הנאמן באותה נאמנות. חלופה זו אפשרית במקרים הבאים:

התנאים, ההוראות ומועדי הגשת טופס 144 הינם כדלקמן:

1. אין נאמן תושב ישראל בנאמנות.

2. לא ניתן לחזור מהבחירה בחלופה זו כל עוד היוצר המייצג או הנהנה המייצג, לפי הענין, עודו בחיים והינו תושב ישראל וכל עוד אין נאמן תושב ישראל בנאמנות.

3. טופס 144 חתום הן על ידי הנאמן והן על ידי כל היוצרים (לרבות היוצר המייצג) או כל הנהנים (לרבות הנהנה המייצג), לפי הענין, יוגש לפקיד השומה של הנאמנות פעם אחת בלבד, כנספח לדוח השנתי של הנאמנות המוגש על ידי היוצר המייצג או הנהנה המייצג, לפי הענין, **לשנת המס בה נבחרה חלופה זו.**

הוראות נוספות

- דוחות לגבי הכנסות הנאמנות יוגשו על ידי היוצר המייצג או הנהנה המייצג, לפי הענין, במקומו של הנאמן, לפקיד השומה של הנאמנות. ההכנסות של אותה נאמנות תדווחנה על גבי "דוח לנאמן בנאמנות" (טופס 1327- ראה להלן) ולא בדוח שנתי אישי של היוצר המייצג או הנהנה המייצג, לפי הענין.

- ניתן להגיש את טופס 144 ביחד עם טופס 147 (הודעה על יצירת נאמנות או על הקנייה לנאמנות), ובתנאי שהוא מוגש לפני מועד הגשת הדוח השנתי של הנאמנות לשנת המס בה נבחרה חלופה זו, בהתאם להנחיות האמורות להלן בדברי ההסבר לטופס 147.

- בחירה בחלופה זו אינה חייבת להיות בשנת המס בה נוצרה הנאמנות.



טופס 147 - "הודעה על יצירת נאמנות או על הקנייה לנאמנות"

קיימת חובת הגשת הודעה על יצירת נאמנות ועל הקניית נכס או הכנסה לנאמנות בכל אחד מהמקרים הבאים:

- א. לפי סעיף 175(א) לפקודה, יוצר שיצר נאמנות או שהקנה נכס או הכנסה לנאמנות בהיותו תושב ישראל, יגיש הודעה כאמור בתוך 90 ימים מיום היצירה או ההקניה כאמור;
- ב. לפי סעיף 175(ג) לפקודה, יוצר ב"נאמנות יוצר תושב חוץ" שהפכה ל"נאמנות תושבי ישראל" או ל"נאמנות נהנה תושב חוץ" בעקבות עלייתו או חזרתו של היוצר לישראל, יגיש הודעה כאמור עד ליום 30.4 של השנה העוקבת לעלייתו או לחזרתו ואולם, אם חלה על היוצר חובה להגיש דוח לפי סעיף 131 לפקודה- במועד הגשת הדוח;
- ג. לפי סעיף 275(א1) לפקודה, נאמן ב"נאמנות לפי צוואה" יגיש הודעה כאמור בתוך 90 ימים מיום התקיימות הוראות הצוואה בדבר כינונה של הנאמנות כאמור;

הוראות נוספות

- טופס 147 יוגש לפקיד השומה של הנאמנות. בנוסף, היוצר ישלח העתק מהטופס האמור לפקיד השומה בו מתנהל תיקו, אם קיים.
- יוצר המגיש טופס 147 לפי סעיף 175(א) לפקודה, לגבי נאמנות שהוקמה לפני 1 בינואר 2006, יפרט בחלק של "הקניות לנאמנות", את פרטי הנכסים וההכנסות מנכסים שהוקנו לנאמנות מיום יצירת הנאמנות ועד לשנת המס בה הוגש הטופס האמור.
- יוצר המגיש טופס 147 לפי סעיף 175(ג) לפקודה, לרבות לגבי נאמנות שהוקמה לפני 1 בינואר 2006, יפרט בחלק של "הקניות לנאמנות", את פרטי הנכסים וההכנסות שהוקנו לנאמנות מיום יצירת הנאמנות ועד לשנת המס בה הוגש הטופס האמור, אך לא יותר מחמש השנים שקדמו לשנת המס שבה היה לתושב ישראל.
- ניתן להגיש ביחד עם טופס 147 את טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג), כאמור לעיל, או את טופס 148 (הודעה על ייחוס הכנסות ליוצר בנאמנות תושבי ישראל או על ייחוס הכנסות לנהנה בנאמנות לפי צוואה), כאמור להלן.

טופס 148 - "הודעה על ייחוס הכנסות ליוצר בנאמנות תושבי ישראל או על ייחוס הכנסות לנהנה בנאמנות לפי צוואה"

קיימת אפשרות לפי סעיפים 75 ז(ח) ו-75(ב) לפקודה, לבחור כי יוצר תושב ישראל בנאמנות תושבי ישראל שהינה נאמנות הדירה ונהנה תושב ישראל¹ בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל, לפי הענין, יהיו בר השומה ובר החיוב במס בשל הכנסת הנאמן.

התנאים, ההוראות ומועדי הגשת טופס 148 הינם כדלקמן:

1. היוצר או הנהנה כאמור לעיל, הינו היוצר או הנהנה היחיד בנאמנות, או שהוא ובן זוגו הם היוצרים היחידים או הנהנים היחידים בנאמנות, לפי הענין.
2. לא ניתן לחזור מהבחירה בחלופה זו כל עוד היוצר או הנהנה, לפי הענין, עודו בחיים והינו תושב ישראל.
3. טופס 148, חתום הן על ידי היוצר או הנהנה, לפי הענין, והן על ידי הנאמן, יוגש לפקיד השומה **פעם אחת בלבד**, כנספח לדוח השנתי שמגיש היוצר או הנהנה, לפי הענין, **לשנת המס בה נוצרה הנאמנות**.

הוראות נוספות

- טופס 148 יוגש לפקיד השומה בו מתנהל תיק היוצר או הנהנה, לפי הענין. בנוסף, יישלח העתק מהטופס האמור לפקיד השומה של הנאמנות.
- נבחרה חלופה זו, לא תחול על הנאמן חובת הגשת דוח שנתי לגבי הכנסות הנאמנות. חובת הגשת דוח כאמור חלה על היוצר או הנהנה, לפי הענין, ובדוח כאמור יכללו כלל הכנסותיו של היוצר או הנהנה, לפי הענין, לרבות הכנסות הנאמנות.

¹ התנאי בדבר היותו של הנהנה תושב ישראל הינו בתוקף משנת המס 2009 ואילך



- במקרה בו ההודעה על הבחירה בחלופה זו נעשית לאחר שהוגש טופס 147 או שלנאמנות קיים תיק במרשמי מס הכנסה, יש לפעול לביטול חובת הגשת הדוח החל על הנאמן בתיק הנאמנות.
- ניתן להגיש טופס 148 ביחד עם טופס 147 (הודעה על יצירת נאמנות או על הקנייה לנאמנות), ובתנאי שהוא מוגש לפני מועד הגשת הדוח השנתי של היוצר או הנהנה, לפי העניין, לשנת המס בה נוצרה הנאמנות. במקרה שטופס 148 מוגש ביחד עם טופס 147 שמגיש נאמן בעקבות כינונה של נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל, יישלחו שני הטפסים האמורים לפקיד השומה בו מתנהל תיק הנהנה עם העתק לפקיד השומה של הנאמנות.
- במקרים בהם יוצר או נהנה, לפי העניין, הגיש דוח שנתי אישי לשנת המס 2006 או 2007, שאינו כולל הכנסות הנובעות מהנאמנות, יש לפנות לפקיד השומה אליו הוגש הדוח האישי כאמור, ולדווח על ההכנסות הנובעות מבחירתו בחלופה זו.

טופס 149 - "הודעה על חלוקות שקיבל נהנה בשנת המס"

לפי סעיף 317טז לפקודה, נהנה תושב ישראל שקיבל מנאמן בחלוקה נכס שאינו כסף, חייב בהגשת טופס 149 עד ליום 30.4 של השנה העוקבת לשנה בה קיבל חלוקה כאמור, ואולם, אם חלה על הנהנה חובה להגיש דוח לפי סעיף 131 לפקודה - במועד הגשת הדוח השנתי.

יובהר, כי קיימת חובה להגיש את טופס 149 גם אם החלוקה אינה מהווה הכנסה החייבת במס בישראל.

הוראות נוספות

- טופס 149 יוגש לפקיד השומה של הנאמנות. בנוסף, על הנהנה לשלוח העתק מטופס 149 לפקיד השומה בו מתנהל תיקו האישי, אם קיים.

דוח שנתי ונספחים לדוח השנתי

להלן יפורטו מיהם החייבים בהגשת דוח שנתי לגבי נאמנויות והנספחים שיצורפו לדוח כאמור.

דוח לפי סעיף 131 לפקודה

סעיף 131(א)(5) לפקודה קובע חובת הגשת דוח שנתי לגבי נאמנויות החלה על נאמן, יוצר, יוצר מייצג, נהנה או נהנה מייצג, לפי העניין.

לידיעה: לפי סעיף 134א(5) לפקודה, רשאי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע, לגבי נאמן, פטור מחובת הגשת דוח כאמור. תקנות כאמור טרם נקבעו.

טופס 1327 - דוח לנאמן בנאמנות: דין וחשבון על הכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס

טופס 1327 הוא הדוח השנתי המיועד להכנסות נאמן בנאמנות, והוא יוגש לגבי כל נאמנות בנפרד.

טופס 1327 יוגש לפקיד השומה של הנאמנות, על ידי המפורטים להלן:

א. נאמן בנאמנות תושבי ישראל ובלבד שהיוצר לא בחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 175(ח) לפקודה ושלא נבחר יוצר מייצג, כמשמעותו בסעיף 175 לפקודה [לפי סעיף 131(א)(5)(ב)1 לפקודה];

ב. נאמן בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 175(ג)(1) לפקודה, ובלבד שהנהנה לא בחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 175(ה) לפקודה ושלא נבחר נהנה מייצג, כמשמעותו בסעיף 175 לפקודה [לפי סעיף 131(א)(5)(ב)1 לפקודה];

ג. נאמן בנאמנות שיש לה נכס או הכנסה בישראל [לפי סעיף 131(א)(5)(ב)2 לפקודה];

ד. יוצר מייצג או נהנה מייצג, כמשמעותם בסעיף 175 לפקודה [לפי סעיף 131(א)(5)(ב)4 לפקודה].



טופס 1301 - דוח ליחיד: דין וחשבון על הכנסות בארץ ובח"ל בשנת המס

יוצר או נהנה, שבחרו להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 75(ח) ו-75(ה) לפקודה, חייבים בהגשת דוח שנתי לפי סעיף 131(א)(ב5)(3) לפקודה שיוגש בטופס 1301. בדוח האמור יכללו כלל הכנסותיו של היוצר או הנהנה, לפי הענין, לרבות הכנסות הנאמנות, בין אם חולקו ובין אם לאו.

במקרה זה, הנאמן אינו חייב בהגשת דוח שנתי לגבי אותה נאמנות.

יוצר או נהנה, שבחרו להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 75(ז) ו-75(ו) לפקודה, חייבים בהגשת דוח שנתי לפי סעיף 131(א)(ב5)(3) לפקודה בטופס 1301. בדוח האמור יכללו כלל הכנסותיו של היוצר או הנהנה, לפי הענין, לרבות סכום ההכנסה שחולקה לו מאותה נאמנות.

במקרה זה, הנאמן חייב בהגשת דוח שנתי לגבי הכנסות הנאמנות, בטופס 1327, כאמור לעיל.

נספחים לדוח השנתי

לטופס 1327 ולטופס 1301, לפי הענין, יצורפו הנספחים הבאים, כולם או חלקם, בהתאם לקבוע בפקודה:

טופס 151ח - הודעה על פרטי נאמנות

סעיף 131(ג1) לפקודה, קובע חובה בדבר פירוט נתונים הקשורים לנאמנות, לרבות פרטים לגבי היוצר, הנהנה, הנאמן ומגן הנאמנות, הקניית לנאמן וחלוקות לנהנה.

טופס 151ח יוגש כנספח לדוח השנתי (בטופס 1301 ובטופס 1327, לפי הענין), לגבי כל אחת מהנאמנויות כדלקמן:

א. נאמנות תושבי ישראל או נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג1) לפקודה, ובלבד שהיוצר או הנהנה לא בחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 75(ח) או 75(ה) לפקודה ושלא נבחר יוצר מייצג או נהנה מייצג, כמשמעותם בסעיף 175 לפקודה.

במקרה זה יוגש טופס 151ח כנספח לטופס 1327 המוגש על ידי הנאמן.

ב. נאמנות תושבי ישראל או נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג1) לפקודה, שהיוצר שבה או שהנהנה שבה, לפי הענין, בחר להיות בר השומה ובר החיוב במס לפי סעיף 75(ז) או (ח) לפקודה או סעיף 75(ה) או (ו) לפקודה.

במקרה זה יוגש טופס 151ח כנספח לטופס 1301 המוגש על ידי היוצר או הנהנה, לפי הענין.

ג. נאמנות תושבי ישראל או נאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג1) לפקודה, שיוצר או נהנה בה, נבחר להיות יוצר מייצג או נהנה מייצג, כמשמעותם בסעיף 175.

במקרה זה יוגש טופס 151ח כנספח לטופס 1327 המוגש על ידי היוצר המייצג או הנהנה המייצג, לפי הענין.

ד. נאמנות אחרת, שאינה מנויה בסעיפים א' עד ג' לעיל, שיש לה בישראל הכנסה או נכס.

במקרה זה יוגש טופס 151ח כנספח לטופס 1327 המוגש על ידי הנאמן. בחלק הקניית וחלוקות בטופס האמור, יש לפרט את הפרטים הנוגעים רק לגבי נכסים בישראל ולגבי הכנסות מנכסים בישראל.

טופס 141 - "הצהרה על נאמנות בלתי הדירה"

לפי סעיף 75 לפקודה, נאמנות שאינה נאמנות הדירה, כהגדרתה באותו סעיף, תחשב כבלתי הדירה בתנאי שצורף תצהיר מאושר כדין של היוצר ושל הנאמן על היותה בלתי הדירה.

הגשת טופס 141, חתום כאמור על ידי היוצר והנאמן ומאושר כדין, ימלא אחר התנאי האמור.

טופס 141 יוגש בכל אחד מאלה:

- כנספח לכל דוח שנתי (בטופס 1327) המוגש לגבי הכנסות נאמנות בלתי הדירה;
- מצורף לטופס 143 (הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ), שמוגש על ידי הנאמן ועל ידי יוצר (לגבי היוצר- יחד עם טופס 147).
- כנספח לדוח השנתי של נאמנות (בטופס 1327) שלגבי הכנסת הנאמן בה שחולקה לנהנה תושב ישראל, בחרו לייחסה לאותו נהנה לו חולקה ההכנסה, לפי סעיף 75(ז) לפקודה.
- כנספח לדוח השנתי המוגש על ידי נהנה תושב ישראל (בטופס 1301), לגבי נבחר כי תיוחס לו הכנסה שחולקה לו מנאמן, לפי סעיף 75(ז) לפקודה.



טופס 142 - "הודעה על ייחוס הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה"

לפי פרק הנאמנויות, קיימת אפשרות לבחור כי הכנסה שהופקה או שנצמחה בשנת מס מסוימת ושחולקה לנהנה, תחשב כהכנסתו של אותו נהנה באותה שנת מס. חלופה זו עומדת לנהנה תושב ישראל, כדלקמן:

- לפי סעיף 75(ז) לפקודה - בנאמנות תושבי ישראל שהיא נאמנות בלתי הדירה;
 - לפי סעיף 75(ב) לפקודה - בנאמנות יוצר תושב חוץ;
 - לפי סעיף 75(ו) לפקודה - בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ב)(ג) לפקודה.
- התנאים לבחירה בחלופה זו:

1. החלוקה נעשתה לפני תום שישה חודשים מסוף שנת המס שבה הופקה ההכנסה או נצמחה, או עד מועד הגשת הדוח לשנת המס האמורה, לפי המוקדם.
2. בדוח שהגיש הנאמן לגבי אותה נאמנות ולגבי אותה שנת מס צוינה אותה הכנסה כהכנסה שחולקה לנהנה ולא הובאה בחשבון בקביעת הכנסת הנאמן באותה נאמנות.
3. ההכנסה נכללה בדוח השנתי (טופס 1301) שהגיש הנהנה לאותה שנת מס.
4. טופס 142, חתום על ידי הנאמן והנהנה שחולקה לו הכנסה, יוגש לפקיד השומה כנספח לדוח השנתי (טופס 1301) שמגיש הנהנה וכנספח לדוח השנתי שמגיש הנאמן (טופס 1327).

הוראות נוספות

- במקרים בהם הנהנה הגיש דוח שנתי אישי לשנת המס 2006 או 2007, שאינו כולל הכנסות שחולקו מהנאמנות, יש לפנות לפקיד השומה אליו הוגש הדוח האישי כאמור, ולדווח על ההכנסות הנובעות מבחירתו בחלופה זו.
- במקרים בהם נבחרה חלופה זו לגבי מספר נהנים שחולקה להם הכנסה, יש למלא את טופס 142 לכל נהנה בנפרד. הנאמן יצרף לדוח השנתי (טופס 1327) את כל טפסי 142 שמולאו לגבי אותה שנת מס.

טופס 143 - "הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ"

כמפורט לעיל, טופס 143 יוגש כנספח לדוח השנתי (טופס 1327) לגבי הכנסות נאמן בנאמנות נהנה תושב חוץ שיש לה נכס או הכנסה בישראל.

נאמנות תושבי ישראל			סוג נאמנות
ייחוס לנהנה בעקבות חלוקה 175ז(ז) ¹	ייחוס ליוצר יחיד 175ז(ח) ¹	דוח נאמנות 175ז	חלופה
יצירת נאמנות או הקניה לנאמנות			
טופס 147 (הודעת על יצירת נאמנות ו/או הקנייה לנאמנות)- מוגש על ידי יוצר תושב ישראל לפקיד השומה של הנאמנות עם העתק לפקיד השומה בו מתנהל תיק היוצר, אם קיים.			דיווחים/הודעות והחייב בהגשתם
1. בנאמנות שנוצרה על ידי יוצר בהיותו תושב ישראל- בתוך 90 ימים מיום היצירה [סעיף 175ט(א)] 2. בנאמנות שנוצרה על ידי יוצר בעת שהיה תושב חוץ, והפכה לנאמנות תושבי ישראל בעקבות היותו לתושב ישראל- עד ל-30.4 בשנה העוקבת להיותו תושב ישראל או עד למועד הגשת הדוח השנתי של היוצר (אם חייב בהגשתו), לפי העניין [סעיף 175ט(ג)]			מועד הדיווח
טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג) ¹ - במצורף לטופס 147	טופס 148 (הודעה על ייחוס הכנסות ליוצר בנאמנות תושבי ישראל או על ייחוס הכנסות לנהנה בנאמנות לפי צוואה)- במצורף לטופס 147	טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג) ¹ - במצורף לטופס 147	דיווחים אופציונאליים במועד זה ²
דיווחים שנתיים			
1. טופס 1327 (דוח שנתי לנאמן בנאמנות)- מוגש על ידי הנאמן ³ לפקיד השומה של הנאמנות 2. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות)- נספח לדוח השנתי של הנאמנות ושל הנהנה. 3. טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג) ¹ - נספח לדוח השנתי של הנאמנות לשנה בה נבחרה חלופה זו בלבד. יוגש רק אם לא הוגש במצורף להודעה על ההקניה בטופס 147. 4. טופס 141 (הצהרה על נאמנות בלתי הדירה)- נספח לדוח השנתי של הנאמנות ושל הנהנה. 5. טופס 1301 (דוח שנתי ליחיד)- מוגש על ידי הנהנה שיוחסה לו הכנסה בעקבות חלוקה לפקיד השומה בו מתנהל תיקו, עם סימון הבחירה בחלופה במקום המיועד לכך 6. טופס 142 (הודעה על ייחוס הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה)- נספח לדוח השנתי של הנאמנות ושל הנהנה	1. טופס 1301 (דוח שנתי ליחיד)- מוגש על ידי היוצר לפקיד השומה בו מתנהל תיקו, עם סימון הבחירה בחלופה במקום המיועד לכך 2. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות)- נספח לדוח השנתי של היוצר 3. טופס 148 (הודעה על ייחוס הכנסות ליוצר בנאמנות תושבי ישראל או על ייחוס הכנסות לנהנה בנאמנות לפי צוואה)- נספח לדוח שמגיש היוצר לשנת יצירת הנאמנות בלבד (עם העתק לפקיד השומה של הנאמנות). יוגש רק אם לא הוגש במצורף להודעה על ההקניה בטופס 147.	1. טופס 1327 (דוח שנתי לנאמן בנאמנות)- מוגש על ידי הנאמן ³ לפקיד השומה של הנאמנות 2. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות)- נספח לדוח השנתי 3. טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג) ¹ - נספח לדוח לשנה בה נבחרה חלופה זו בלבד. יוגש רק אם לא הוגש במצורף להודעה על ההקניה בטופס 147.	דיווחים/הודעות והחייב בהגשתם
לפי הוראות הפקודה בעניין מועד הגשת הדוח השנתי [סעיפים 132-133]			מועד הדיווח
1. הודעה על שינוי סיווג הנאמנות, לפי סעיף 175ט(א)(2) 2. הודעה בדבר סיום של נאמנות, לפי סעיף 175ט(א)(3) - ההודעות לעיל יסומנו במקום המיועד לכך, טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות)			דיווחים נוספים במועד זה
חלוקות מנאמנות			
1. טופס 149 (הודעת על חלוקות שקיבל נהנה בשנת המס)- מוגש על ידי נהנה תושב ישראל שקיבל חלוקה בשווה כסף לפקיד השומה של הנאמנות עם העתק לפקיד השומה בו מתנהל תיק הנהנה, אם קיים 2. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות) המהווה נספח לדוח השנתי (למי שחייב בהגשתו, כאמור לעיל)- פירוט החלוקות שנעשו, במקום המיועד לכך.			דיווחים/הודעות והחייב בהגשתם
- לגבי טופס 149 המוגש על ידי הנהנה- עד ל-30.4 בשנה העוקבת לשנה בה קיבל חלוקה או עד למועד הגשת הדוח השנתי של הנהנה (אם חייב בהגשתו), לפי העניין [סעיף 175ט(ז)] - לגבי טופס 151ח (למי שחייב בהגשתו)- במועד הגשת הדוח השנתי			מועד הדיווח

הערות

- רק אם נבחרה חלופה זו !
- ניתן לבחור באותן חלופות שלגביהן מוגש הטופס, עד למועד הגשת הדוח השנתי הרלוונטי. יחד עם זאת, אם נבחר באותה חלופה כבר במועד ההודעה על יצירת הנאמנות, יש להגיש את הטופס המצוין במועד שנקבע לדיווח על היצירה.
- או יוצר מייצג, אם נבחרה חלופה זו.

סוג נאמנות		נאמנות יוצר תושב חוץ	
חלופה	דוח נאמנות	ייחוס לנהנה בעקבות חלוקה 75ט(ב) ¹	נאמנות נהנה תושב חוץ
יצירת נאמנות או הקניה לנאמנות			
דיווחים/הודעות והחייב בהגשתם	-	-	1. טופס 147 (הודעת על יצירת נאמנות ו/או הקנייה לנאמנות)- מוגש על ידי יוצר תושב ישראל לפקיד השומה היוצר, אם קיים. 2. טופס 143 (הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ)- במצורף לטופס 147 (אין לתת פירוט בדבר חלוקות) 3. טופס 141 (הצהרה על נאמנות בלתי הדירה)- במצורף לטופס 147
מועד הדיווח	-	-	בתוך 90 ימים מיום היצירה [סעיף 75ט(א)]
דיווחים שנתיים			
דיווחים/הודעות והחייב בהגשתם	1. טופס 1327 (דוח שנתי לנאמן בנאמנות)- מוגש על ידי הנאמן לפקיד השומה או נכס בישראל 2. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות)- נספח לדוח השנתי של הנאמנות. הפירוט בטופס בעניין ההקניות והחלוקות יכלול רק הכנסות ונכסים בישראל 3. טופס 143 (הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ)- יוגש כנספח לדוח השנתי (אם ישנה חובת הגשת דוח) או כהודעה שנתית נפרדת לפקיד השומה של הנאמנות. יש לכלול פירוט בדבר חלוקות של נכסים ו/או הכנסות בישראל, או להפנות לטופס 151ח, אם הוגש. 4. טופס 141 (הצהרה על נאמנות בלתי הדירה)- יוגש כנספח לדוח השנתי (אם ישנה חובת הגשת דוח) או במצורף לטופס 143 גם כשאין חובת הגשת דוח.	1. טופס 1327 (דוח שנתי לנאמן בנאמנות)- מוגש על ידי הנאמן לפקיד השומה של הנאמנות 2. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות)- נספח לדוח השנתי של הנאמנות 3. טופס 141 (הצהרה על נאמנות בלתי הדירה)- נספח לדוח השנתי של הנאמנות. 4. טופס 1301 (דוח שנתי ליחיד)- מוגש על ידי הנהנה שיוחסה לו הכנסה בעקבות חלוקה לפקיד השומה בו מתנהל תיקו, עם סימון הבחירה בחלופה במקום המיועד לכך 5. טופס 142 (הודעה על ייחוס הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה)- נספח לדוח השנתי של הנאמנות ושל הנהנה	1. טופס 1327 (דוח שנתי לנאמן בנאמנות)- מוגש על ידי הנאמן לפקיד השומה או נכס בישראל 2. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות)- נספח לדוח השנתי של הנאמנות. הפירוט בטופס בעניין ההקניות והחלוקות יכלול רק הכנסות ונכסים בישראל
מועד הדיווח	לפי הוראות הפקודה בעניין מועד הגשת הדוח השנתי [סעיפים 132-133]		- לגבי נאמנות החייבת בהגשת דוח שנתי, יוגשו כל הטפסים לעיל- לפי הוראות הפקודה בעניין מועד הגשת הדוח השנתי [סעיפים 132-133] - לגבי נאמנות שאינה חייבת בהגשת דוח שנתי, יוגשו טופסי 143 ו-141 עד ליום 30.4 בשנה העוקבת לשנת המס [סעיף 75(ו)]
דיווחים נוספים במועד זה	1. הודעה על שינוי סיווג הנאמנות, לפי סעיף 75ט(א)(2) 2. הודעה בדבר סיום של נאמנות, לפי סעיף 75ט(א)(3) - ההודעות לעיל יסומנו במקום המיועד לכך, ב טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות) אם הוגש דוח שנתי, או ב טופס 143 (הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ) אם לא הוגש דוח שנתי		1. הודעה על שינוי סיווג הנאמנות, לפי סעיף 75ט(א)(2). 2. הודעה בדבר סיום של נאמנות, לפי סעיף 75ט(א)(3). - ההודעות לעיל יסומנו במקום המיועד לכך, ב טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות) אם הוגש דוח שנתי, או ב טופס 143 (הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ) אם לא הוגש דוח שנתי
חלוקות מנאמנות			
דיווחים/הודעות והחייב בהגשתם	1. טופס 149 (הודעת על חלוקות שקיבל נהנה בשנת המס)- מוגש על ידי נהנה תושב ישראל שקיבל חלוקה בשווה כסף לפקיד השומה של הנאמנות עם העתק לפקיד השומה בו מתנהל תיק הנהנה, אם קיים 2. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות) המהווה נספח לדוח השנתי (אם יש חובה להגישו)- פירוט החלוקות שנעשו, במקום המיועד לכך, רק מנכסים ו/או הכנסות מנכסים בישראל	2. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות) המהווה נספח לדוח השנתי של הנאמנות- פירוט החלוקות שנעשו, במקום המיועד לכך.	1. טופס 151ח (הודעה על פרטי נאמנות) המהווה נספח לדוח השנתי (אם יש חובה להגישו)- פירוט החלוקות שנעשו, במקום המיועד לכך, רק מנכסים ו/או הכנסות מנכסים בישראל
מועד הדיווח	- לגבי טופס 149 המוגש על ידי הנהנה- עד ל-30.4 בשנה העוקבת לשנה בה קיבל חלוקה או עד למועד הגשת הדוח השנתי של הנהנה (אם חייב בהגשתו), לפי העניין [סעיף 75ט(ז)] - לגבי טופס 151ח (לנאמן שחייב בהגשתו)- במועד הגשת הדוח השנתי		מועד הגשת הדוח השנתי

הערות

1. רק אם נבחרה חלופה זו. הסעיף מפנה להוראות הקבועות בסעיף 75(ז).

נאמנות לפי צוואה				סוג נאמנות
אין נהנים תושבי ישראל		קיים תושב ישראל אחד לפחות		
דוח נאמנות 75ב(ג)(2)	ייחוס לנהנה בעקבות חלוקה 75ב(ו) ²	ייחוס לנהנה יחיד 75ב(ה) ¹	דוח נאמנות 75ב(ג)(1)	חלופה
יצירת נאמנות או הקניה לנאמנות				
טופס 147 (הודעת על יצירת נאמנות או על הקנייה לנאמנות) - מוגש על ידי הנאמן כהודעה על כינון נאמנות לפי צוואה, לפקיד השומה של הנאמנות.				דיווחים/הודעות והחייב בהגשתם
בתוך 90 ימים מיום התקיימות הוראות הצוואה בדבר כינונה של הנאמנות [סעיף 75טז(א)(1)]				מועד הדיווח
	טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג) ¹ - במצורף לטופס 147	טופס 148 (הודעה על ייחוס הכנסות ליוצר בנאמנות תושבי ישראל או על ייחוס הכנסות לנהנה בנאמנות לפי צוואה) - במצורף לטופס 147. במקרה זה, יוגשו הטפסים גם לפקיד השומה בו מתנהל תיק הנהנה.	טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג) ¹ - במצורף לטופס 147	דיווחים אופציונאליים במועד זה ³
דיווחים שנתיים				
1. טופס 1327 (דוח שנתי לנאמן בנאמנות) - מוגש על ידי הנאמן לפקיד השומה של הנאמנות, רק אם היו לו הכנסה או נכס בישראל	1. טופס 1327 (דוח שנתי לנאמן בנאמנות) - מוגש על ידי הנאמן לפקיד השומה של הנאמנות	1. טופס 1301 (דוח שנתי ליחיד) - מוגש על ידי הנהנה לפקיד השומה בו מתנהל תיקו, עם סימון הבחירה בחלופה במקום המיועד לכך	1. טופס 1327 (דוח שנתי לנאמן בנאמנות) - מוגש על ידי הנאמן לפקיד השומה של הנאמנות	דיווחים/הודעות והחייב בהגשתם
2. טופס 151 (הודעה על פרטי נאמנות) - נספח לדוח השנתי של הנאמנות. הפירוט בטופס בעניין ההקניות והחלוקות בישראל	2. טופס 151 (הודעה על פרטי נאמנות) - נספח לדוח השנתי של הנאמנות.	2. טופס 151 (הודעה על פרטי נאמנות) - נספח לדוח השנתי של הנהנה	2. טופס 151 (הודעה על פרטי נאמנות) - נספח לדוח השנתי של הנאמנות	
	3. טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג) ¹ - נספח לדוח השנתי של הנאמנות לשנה בה נבחרה חלופה זו בלבד. יוגש רק אם לא הוגש במצורף להודעה על כינון הנאמנות בטופס 147.	3. טופס 148 (הודעה על ייחוס הכנסות ליוצר בנאמנות תושבי ישראל או על ייחוס הכנסות לנהנה בנאמנות לפי צוואה) - נספח לדוח שמגיש הנהנה לשנת יצירת הנאמנות בלבד (עם העתק לפקיד השומה של הנאמנות). יוגש רק אם לא הוגש במצורף להודעה על ההקניה בטופס 147.	3. טופס 144 (הודעה בדבר בחירת יוצר מייצג/נהנה מייצג) ¹ - נספח לדוח לשנה בה נבחרה חלופה זו בלבד. יוגש רק אם לא הוגש במצורף להודעה על כינון הנאמנות בטופס 147.	
	4. טופס 141 (הצהרה על נאמנות בלתי הדירה) - נספח לדוח השנתי של הנאמנות.			
	5. טופס 1301 (דוח שנתי ליחיד) - מוגש על ידי הנהנה שיוחסה לו הכנסה בעקבות חלוקה לפקיד השומה בו מתנהל תיקו, עם סימון הבחירה בחלופה במקום המיועד לכך			
	6. טופס 142 (הודעה על ייחוס הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה) - נספח לדוח השנתי של הנאמנות ושל הנהנה			
לפי הוראות הפקודה בעניין מועד הגשת הדוח השנתי [סעיפים 132-133]				מועד הדיווח
1. הודעה על שינוי סיווג הנאמנות, לפי סעיף 75טז(א)(2)				דיווחים נוספים במועד זה
2. הודעה בדבר סיום של נאמנות, לפי סעיף 75טז(א)(3)				
- ההודעות לעיל יסומנו במקום המיועד לכך, בטופס 151 (הודעה על פרטי נאמנות)				
חלוקות מנאמנות				
טופס 151 (הודעה על פרטי נאמנות) (המהווה נספח לדוח השנתי (אם יש חובה להגישו) - פירוט החלוקות שנעשו, במקום המיועד לכך, רק מנכסים ו/או הכנסות מנכסים בישראל	1. טופס 149 (הודעת על חלוקות שקיבל נהנה בשנת המס) - מוגש על ידי נהנה תושב ישראל שקיבל חלוקה בשווה כסף לפקיד השומה של הנאמנות עם העתק לפקיד השומה בו מתנהל תיק הנהנה, אם קיים			דיווחים/הודעות והחייב בהגשתם
	2. טופס 151 (הודעה על פרטי נאמנות) המהווה נספח לדוח השנתי של הנאמנות - פירוט החלוקות שנעשו, במקום המיועד לכך			
במועד הגשת הדוח השנתי	- לגבי טופס 149 המוגש על ידי הנהנה - עד ל-30.4 בשנה העוקבת לשנה בה קיבל חלוקה או עד למועד הגשת הדוח השנתי של הנהנה (אם חייב בהגשתו), לפי העניין [סעיף 75טז(3)]			מועד הדיווח
	- לגבי טופס 151 (למי שחייב בהגשתו) - במועד הגשת הדוח השנתי			

הערות

- רק אם נבחרה חלופה זו !
- רק אם נבחרה חלופה זו. הסעיף מפנה להוראות הקבועות בסעיף 75ז(ז).
- ניתן לבחור באותן חלופות שלגביהן מוגש הטופס, עד למועד הגשת הדוח השנתי הרלוונטי. יחד עם זאת, אם נבחר באותה חלופה כבר במועד ההודעה על יצירת הנאמנות, יש להגיש את הטופס המצוין במועד שנקבע לדיווח על היצירה.
- או נהנה מייצג, אם נבחרה חלופה זו.