

信託聲明 長者及殘疾人士財產稅減免

如果申請人的住所是信託資產，則向長者及殘疾人士申請減免財產稅
(REV 64 0002) 提交此聲明。

請注意：此表格不會建立信託。此表格僅用於申請已屬信託資產之財產
的長者或殘疾人士稅收減免。

 清除表格

由郡填寫

郡名：
地號：
長者/殘疾人士申請編號：

由申請人填寫

申請人姓名（正楷）：
物業地址：
城市/州/郵遞區號：

聲明 - 請參閱本表格背面的說明。

我特此聲明，位於上述地號的住所為信託資產。此外，我聲明信託符合以下所定義的所有權規定
(請選擇一項)：

- WAC 458-16A-100 (25)(a) - 申請人在將財產轉到信託時保留終生產業，或是後來經由契約轉讓終生產業。附上契約副本。
- WAC 458-16A-100 (25)(b) - 您為信託委託人或設立人（可撤銷或不可撤銷之一），並已授予您本人在主要住所或信託的該特定部分的受益權益，且受益權益至少持續您的終生。
- WAC 458-16A-100 (25)(c) - 信託是不可撤銷的且您是受益人。您至少在終生中被授予信託的主要住所部分的受益權益。

有關其他說明，請參閱本表背面的法律和規則。

請注意：您必須附上證明信託符合所有權規定部分的副本。

我保證上述內容真實且正確。

申請人律師姓名：
申請人律師簽名：
申請人姓名：
申請人簽名：

地點：
日期：
地點：
日期：

 列印表格

如需查詢取得本刊物視障用其他格式的途徑，請致電 360-705-6705。電傳打字（聽障專線）用戶可以撥打 711 使用華盛頓中繼服務。

說明

如需協助填寫此表格，請聯絡郡評估員辦公室。

法律不允許出於滿足長者與殘疾人士財產稅減免計劃之目的而憑信託具備所有權。

為方便評估員確定當財產為信託資產時，您是否符合所有權規定，您必須提供信託（或信託的那些部分）的副本，以記錄符合所有權規定。

您可以自己填寫此表格，或是向律師尋求協助。

要獲得免稅資格，您必須在繳費時作為終生產業，或經由契約購買之方式擁有住所。另外，終生租賃必須被視為終生產業 (RCW84.36.381(2))。

因此，當財產為信託資產時，為了符合此財產稅減免計劃的所有權規定，此信託必須將住所的「終生產業」減免權益轉讓給減免申請人。為了滿足此要求，以下任意情況必須適用：

- 當財產獲轉入信託時，終生產業權益必須由減免申請人保留。
- 其後，終生產業權益必須透過契約的形式轉移予減免申請人。
- 信託必須說明，將住所免稅的終生產業權益轉給減免申請人。

WAC 458-16A-100 (23)、(25) 及 (26) 闡明所有權的規定：

(23) 終生租賃。「終生租賃」是指在承租人辭世後終止的租賃。

(25) 終生產業。「終生產業」是指持續時間以持有人或其他人士的生命為限之產業。

(a) 對一個主要住所保留終生產業，而主要住所已置入信託或轉移給他人，此保留即是一種終生產業。

(b) 信託的受益權益被視為可撤銷或不可撤銷信託委託人的終生產業，至少在委託人在生期間，該信託直接授予委託人於其主要住所的受益權益，或是包含委託人個人住所的信託部分。

(c) 不可撤銷信託的受益權益被視為受益人至少在其生命期間的一種終生產業，如果受益權益是經由信託工具授予，期間不短於收益人的生命，則此受益人被授予他或她的已受不可撤銷信託的主要住所的受益權益。

(26) 擁有。「擁有」包括「契約購買」以及「收費」、「終生產業」及任何「終生租賃」。婚姻結合或家庭伴侶關係所有或由共同租戶人擁有的住所，被視為由每個配偶或每個家庭伴侶或每個共同租戶所擁有。