

**老年人與殘疾人  
信託財產  
免稅聲明**

如果申請人的住所是信託資產，則向**老年人與殘疾人申請免除不動產稅**（版本 64 0002）提交此聲明。

**附註：**此表格不會建立信託。僅用於聲明現有信託資產的財產的老年人或殘疾人免稅。

**To Be Completed By County**

County Name: \_\_\_\_\_ Parcel Number: \_\_\_\_\_

Senior Citizen/Disabled Person's Application Number: \_\_\_\_\_

**由申請人填寫**

申請人姓名（列印）： \_\_\_\_\_

財產地址： \_\_\_\_\_

城市/州/郵遞區號： \_\_\_\_\_

**聲明 - 重要 - 請參閱本表格背面的說明。**

我特此聲明，位於上述地塊編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 (21)(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 (21)(b) - 申請人為信託「委託人」或設立人（可撤銷或不可撤銷之一），並已授予他/她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他/她的終生。
- WAC 458-16A-100 (21)(c) - 信託是不可撤銷的且申請人是受益人。他/她至少在其終生中被授予信託的主要居住地部分的受益權益。

有關其他說明，請參閱本表背面的法律和規則。

**附註：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 – 列印 \_\_\_\_\_ 地點 \_\_\_\_\_

申請人律師簽名 \_\_\_\_\_ 日期 \_\_\_\_\_

申請人 - 列印 \_\_\_\_\_ 地點 \_\_\_\_\_

申請人簽名 \_\_\_\_\_ 日期 \_\_\_\_\_

# 說明

## 聯絡您的郡評估員辦公室協助填寫此表格。

法律沒有規定為了符合 *老年人與殘疾人財產稅免除計劃* 的所有權規定而允許透過信託而擁有所有權。

為了確定當財產為信託資產時，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。

**RCW 84.36.381 (2)** 陳述，要獲得免稅資格，申請人必須在提交「收費，作為終生產業，或經由契約購買」時擁有住所。同時陳述，終生租賃應被視為終生產業。

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，此信託必須將居住地的「終生產業」減免權益轉讓給申請免除的人。為了符合此規定：

- 當房地產轉移到信託時，申請減免的人必須已經保留終生產業權益；或是，
- 以後必須經由契約將終生產業權益轉給申請減免的人；或是，
- 信託必須說明，將居住地免稅的終生產業權益轉給申請減免的人。

**WAC 458-16A-100 (19), (21) 及 (22)** 闡明所有權的規定：

**(19) 終生租賃。**「終生租賃」是指在承租人辭世後終止的租賃。

**(21) 終生產業。**「終生產業」是指不動產持續期間限於持有方或是其他人的生命時間。

(a) 對一個主要居住地保留終生產業，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，至少在他或她的生命期間，該信託直接授予他或她對他或她的主要住所的受益權益，或是包含他或她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。

**(22) 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。