

יראו בהסדר שנוצר שבין הצדדים משום נאמנות, כמשמעותה בפקודת מס ההכנסה, ועל כן תהא חובה על עורך הדין לדווח על היווסדה של הנאמנות במועדים הקבועים בפקודת מס הכנסה, ללא כל קשר לחבות המס או להעדרה.

בדוגמא דלעיל מהווה עורך הדין נאמן. ואולם, מעורבותו של עורך הדין או רואה החשבון אינה חייבת להיות בהיותם נאמנים. את תפקידו של עורך הדין יכול למלא מכר אחר של פלוני. עדיין, גם אם עורך הדין אינו הנאמן, אין בכך כדי לייתר את חובתו כלפי פלוני, המבקש את ייעוץ ו/או את עריכת המסמכים לשם מתן ייפוי הכוח ו/או הוראות הנאמנות לאותו מכר.

עורך דין שיש לו נגיעה להסדר נאמנות, בין כנאמן ובין כעורך ההסדר בין הצדדים ובין כמייעץ לבעלי העניין, חייב לתת את הדעת על חובות הדיווח המוטלות עליו ו/או על לקוחותיו, מעבר לייעוץ בשאלות המס

שיכולות להיות כרוכות בהסדר.

יתרה מזאת, על עורך הדין מוטלות חובות מקצועיות לייעץ ללקוחותיו מתי כדאי ואיך אפשר להשתמש בנאמנות ככלי יעיל לפיתרון בעיות משפטיות.

חובות הדיווח מאפשרות ליוצרים, לנאמנים, לנהנים ולמגני נאמנות (פרוטקטורים) ודאות באשר ליצירת נאמנות. ודאות זו מועילה באשר לקיומה של נאמנות, נכסיה וזהות האורגנים שלה, שכן בכל נאמנות מדור בר נכסים המוקנים לשליטתו של אחר, הנאמן.

כך, למשל, כאשר אדם חרד לגורל הרכוש המוקנה ו/או שיוקנה לבנו המי כור להימורים, בחייו או במסגרת צוואתו, הוא יכול להקים נאמנות שתאפי שר לאותו בן מחייה מכובדת, אך בד בבד תוודא פיקוח שישמור על עיקר הנכסים לטובת מחייטו השוטפת ולטובת הדורות הבאים, ואלו לא יוקדשו לתחביבו להמר. דיווח במקרה זה ייתן בידי יוצר הנאמנות ודאות נוספת