



דו"ח לנאמן בנאמנות
דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2015

לשנה המתחילה ב - 1.1.2015 והמסתיימת ב - 31.12.2015

אל: משרד השומה

סמן/ X במשבצת המתאימה

אם הדו"ח לא מולא כראוי או לא צורפו המסמכים המתאימים, רשאי פקיד השומה עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, לראותך כמי שלא הגיש דו"ח.

פרטים כלליים

☐ הדו"ח מבוסס על פנקסי חשבונות שנוהלה עפ"י תוספת _____ סעיף _____ להוראות ניהול ספרים.	☐ הדו"ח הוא על הכנסותי כנאמן בנאמנות החייב בהגשת דו"ח לפי סעיף 131 (א)(ב5)
☐ ניהלה הנהלת חשבונות	☐ מצ"ב דיווח על פרטי בנאמנות - טופס 151 ח
☐ הופעלה קופה רושמת	☐ מצ"ב הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141
☐ הפקת תיעוד פנים	☐ יוחסו הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה, והנהנה מגיש דו"ח בגין - מצ"ב טופס 142 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141
☐ כפולה	☐ נאמנות נהנה תושב חוץ - מצ"ב הצהרה על נהנה תושב חוץ - טופס 143 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141
☐ לא	☐ בנאמנות קרובים - מצ"ב הודעה על יצירת נאמנות או הקנייה לנאמנות - טופס 147 וכן הודעה על בחירה במסלול מיסוי בנאמנות נהנה תושב ישראל שהיא נאמנות קרובים - טופס 154.
☐ ידני	☐ הנאמנות בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל ☐ כן, מצ"ב טופס 150 ☐ לא
	☐ הנאמנות בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר ☐ כן, מצ"ב טופס 150 ☐ לא

פרטים יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש הדו"ח הקודם, סמן/ X במשבצת בשורה בה חל שינוי

סוג הנאמנות (נכון לתום שנת המס):	☐ תושבי ישראל ☐ נהנה תושב ישראל ☐ תושבי חוץ - ☐ יש נכס או הכנסה בישראל ☐ יש נכס או הכנסה בישראל
☐ נאמנות קרובים	☐ נהנה תושב חוץ - ☐ יש נכס או הכנסה בישראל
☐ לפי צוואה, שבה נהנה תושב ישראל אחד לפחות	☐ לפי צוואה, שבה אין נהנים תושבי ישראל
☐ כתובת למשלוח דואר (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)	☐ כתובת הנאמן המדווח/היוצר המייצג/הנהנה המייצג (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)
☐ כתובת דואר אלקטרוני	☐ כתובת העסק (פרטי/)
☐ טלפונים	☐ שם העסק
☐ העיסוק העיקרי (פרטי/)	☐ כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)
☐ מספר תיק בעסק העיקרי	☐ מספר עוסק במע"מ
☐ מספר תיק ניכויים	

הכנסות חייבות לאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מס הכנסה וחוק התיאומים (לרבות הכנסות חו"ל במקרים הרלוונטיים)

265	הכנסות החייבות בשיעור מס מירבי של 48%
060	הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים
067	ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
157	ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותכניות חיסכון, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור של 20%
141	ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
055	דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) וכן הכנסה במסלול "ייעוד" - מס בשיעור של 25%
053	דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
174	ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
222	דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 26.5%
225	הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
227	הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%
054	הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 30%
056	הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין
256	מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
290	סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
209	סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/י מנספח ג נספח 2 - רווח הון מני"ע)
271	הכנסות חו"ל
	סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד טופס 1324. בנוסף לנספח יירשמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה)
	הכנסות פטורות ממס מקור
	חלוקות בשנת המס (פטורות/חייבות)

[illegible]