



**דו"ח לנאמן בנאמנות**  
**דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל**  
**בשנת המס 2014**

לשנה המתחילה ב - 1.1.2014 והמסתיימת ב - 31.12.2014

אל: משרד השומה

סמן/ X במשבצת המתאימה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

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 הוא על הכנסותי כנאמן בנאמנות החייב בהגשת דו"ח לפי סעיף 131 (א)(ב5)

מצ"ב דיווח על פרטי הנאמנות - טופס 151 ח

מצ"ב הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141

יוחסו הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה, והנהנה מגיש דו"ח בגין - מצ"ב טופס 142 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141

בנאמנות נהנה תושב חוץ - מצ"ב הצהרה על נהנה תושב חוץ - טופס 143 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141

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.

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

הדו"ח מבוסס על פנקסי חשבונות שנוהלה עפ"י תוספת \_\_\_\_\_ סעיף \_\_\_\_\_ להוראות ניהול ספרים.

נוהלה הנהלת חשבונות  כפולה  חד-צידית

הופעלה קופה רושמת  כן  לא

הפקת תיעוד פנים  ממוחשב  ידני

**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

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/המיוצר/המייצג (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)

כתובת דואר אלקטרוני

טלפונים

העיסוק העיקרי (פרט/י)

שם העסק

כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)

מספר תיק בעסק העיקרי

מספר תיק נאמנות

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	<b>הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים</b>
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 רווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - 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%
054	דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 26.5%
056	<b>הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין</b>
256	מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
222	סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
225	סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/י מנספח ג נספח 1ג ונספח 2ג - רווח הון מני"ע)
227	הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
290	הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122 לפקודה - מס בשיעור של 15%
209	הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 30%
271	<b>הכנסות חו"ל</b>
	סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד טופס 1324. בנוסף לנספח יירשמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה)
	<b>הכנסות פטורות ממס מקור</b>
	<b>חלוקות בשנת המס (פטורות/חייבות)</b>

**יתרות להעברה לשנת המס 2015:**

079	
179	
166	
299	

א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)

ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)

ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)

ו. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד טופס 1324)

**מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח וחשבון בנק**

סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות הממוסות בשיעור מס מירבי, מכל העסקים, בארץ ו בחו"ל, בשנת המס 2014

(לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית)

סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב \_\_\_\_\_ אישורים)

סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד)

294	
040	
041	

278	277	החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי כנאמן בנאמנות בבנק:
סמל סניף	סמל בנק	
מספר חשבון		שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק:

**הצהרת מגיש/ת הדו"ח שהנו:  הנאמן המדווח  היוצר המייצג  הנהנה המייצג**

הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו בנאמנות הכנסות נוסף על אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדו"ח וחשבון זה ונספחיו הם נכונים ומלאים.

במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים להלן.

חתימת מגיש/ת הדו"ח

תאריך

**פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח**

שם המשרד	מספר עוסק מורשה	כתובת (כולל מיקוד)
שם איש הקשר	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני
<p>עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדו"ח וחשבון. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.</p>		
תאריך	חתימה	

**לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל**  
[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

**ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ד**

מספר תיק	מפקח	סמל	סוג חישוב	שנה	חודש	יום
201400	00	00	1 - יחיד 3 - תושב חוץ	108		
שנת מס	סעיף שומה	קנס	תאריך הגשת הדו"ח	נאמנות בלתי הדירה	9 - נאמנות בלתי הדירה	
038	034	014	ניכויים במקור גבוהים מהכנסות	01 - שדה 040 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה		
סכום לזיכוי	ניהול ספרים	תיעוד פנים:				
	1 - ממוחשב	2 - ידני				

הערות:

חתימה \_\_\_\_\_ שם \_\_\_\_\_ תאריך \_\_\_\_\_