



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

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/המדייר/היוצר המייצג/הנהנה 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 | 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 מהמורמים, 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) |

