

תותמת המשרד  
office stamp

תאריך הגשת הדו"ח  
filing date of statement

דו"ח לנאמן בנאמנות Report of Trustee of Trust

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל

בשנת המס 2018

Statement of income in Israel and abroad for the tax year 2018

לשנה המתחילה ב- 1.1.2018 והמסתיימת ב- 31.12.2018  
For the year beginning on 1.1.2018 and ending on 31.12.2018



אל: משרד השומה  
To Assessment Office

סמן/ X במשבצת המתאימה Mark X in the appropriate box

אם הדו"ח לא מולא כראוי או לא צורפו המסמכים המתאימים, רשאי פקיד השומה עפ"י סעיף 131(A)(5B) לפקודת מס הכנסה, לראותך כמי שלא הגיש דו"ח.  
If the statement was not properly filled out or if the appropriate documents were not attached, the assessing officer is permitted under section 131 of the Income Tax ordinance to view you as a party who did not submit the tax return.

General information פרטים כלליים

The statement is with respect to my income as trustee of a trust who is required to file a return under section 131(A)(5B).  
 Attached is a notice of the trust details- Form 151h  מצ"ב דיווח על פרטי הנאמנות - טופס 151h  
 Attached is a declaration of an irrevocable trust- Form 141  מצ"ב הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141  
 Income was attributed to a beneficiary due to a distribution, and the beneficiary is filing a report with respect to this income – attached are Form 142 and a declaration of an irrevocable trust – Form 141  יוחסו הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה, והנהנה מגיש דו"ח בגיין - מצ"ב טופס 142 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141  
 Regarding a foreign resident beneficiary trust – attached are a declaration of a foreign resident beneficiary trust – Form 143 and a Declaration of an irrevocable trust – Form 141.  בנאמנות נהנה תושב חוץ - מצ"ב הצהרה על נאמנות נהנה תושב חוץ - טופס 143 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141.  
 Regarding a Relatives trust – attached are a notice of trust creation or contribution to a trust – Form 147 and election of taxation regime for a Relatives trust – Form 154  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.  
 There is a beneficiary who is subject to a reporting obligation under section 131(A)(5B)(7) of the Income Tax Ordinance - an Israeli resident who has reached the age of 25 and the value of the trust assets exceeds NIS 500,000.  יש נהנה בנאמנות שחל עליו/ה חובת דיווח לפי סעיף 131(A)(5B)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושויי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪.  
 The trust has a controlling interest in a foreign resident entity publicly traded overseas  הנאמנות בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל  
 The trust has an interest in a foreign resident entity not publicly trade  הנאמנות בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר  
 The trust has received an "opinion" that must be reported under section 131D of the Ordinance  הנאמנות קבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131D לפקודה  
 The trust has taken a position that must be reported under Section 131E of the Ordinance  הנאמנות נקטה עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131E לפקודה

הדו"ח מבוסס על פנקסי חשבונות שנוהלה עפ"י \_\_\_\_\_ תוספת \_\_\_\_\_ סעיף \_\_\_\_\_ להוראות ניהול ספרים  
 Of the bookkeeping regulation Section Annex The statement is based on accounting books that were managed according to  
 Manual  ידני Book keeping Computerized  ממוחשב Internal documents  הפקת תיעוד פנים No  לא Yes  כן Cash register used  הופעלה קופה רושמת Single entry  חד-צידיית Double entry  כפולה Type of  נוהלה הנהלת חשבונות

Details 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  
 The filled details should be up to date. If the details recorded in the items set forth below have changed since the previous statement was submitted, mark "X" in the relevant box on the line that has changed.

**סוג הנאמנות (נכון לתום שנת המס):**  
 תושבי ישראל  נהנה תושב ישראל  תושבי חוץ -  יש נכס או הכנסה בישראל  
 Israel residents Israeli resident beneficiary Foreign residents - There is an asset or income in Israel  
 נאמנות קרובים  נהנה תושב חוץ -  יש נכס או הכנסה בישראל  
 Relatives trust Foreign resident beneficiary - There is an asset or income in Israel  
 לפי צוואה, שבה נהנה תושב ישראל לפחות אחד  לפי צוואה, שבה אין נהנים תושבי ישראל  
 Testamentary, with at least one Israeli resident beneficiary Testamentary, with no Israeli resident beneficiary

כתובת למשלוח דואר (1)  
 Mailing address (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד) (Street, house no., city zip code)

כתובת הנאמן/הנהנה המייצג  
 Address of reporting trustee/representative settlor, representative beneficiary (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד) (Street, house no., city zip code)

כתובת דואר אלקטרוני  
 E-mail address

טלפונים  
 Telephone numbers

העיסוק העיקרי (פרטי)  
 Main business / occupation (provide details)

שם העסק  
 Name of business

כתובת העסק  
 Address of business (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד) (Street, house no., city zip code)

מספר תיק בעסק העיקרי  
 File numbers of main business

מספר עוסק במע"מ VATdealer no \_\_\_\_\_  
 מספר תיק ניכויים Withholding tax file no 9 \_\_\_\_\_

ר"ח, החטיבה לארגון ומערכות מידע (מאוחדות ל- 8.2019)

**הכנסות חייבות** לאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מס הכנסה וחוק התיאומים (לרבות הכנסות חו"ל במקרים הרלוונטיים)  
Taxable income after set offs and exemptions in accordance with the Income Tax Ordinance and Adjustments Law (including foreign source income, if relevant)

	<b>265</b>	Taxable income subject to tax at the maximum tax rate of 47% <b>הכנסות החייבות בשיעור מס מירבי של 47%</b>	
		<b>הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים</b>	
	<b>061</b>	Patent or income after death - limited tax rate of 40% <b>פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל 40%</b>	
	<b>067</b>	Interest on securities, deposits and saving plans, interest and profits from provident funds and dividend from approved enterprise- 15% tax rate <b>ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותוכניות חסכון, ריבית ורווחים מקופות גמל - מס בשיעור של 15%</b>	
	<b>067</b>	Interest on securities, deposits and saving plans, interest from provident funds- 20% tax rate <b>ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותוכניות חיסכון, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור של 20%</b>	
	<b>157</b>	Interest on securities, interest from provident funds – tax at a rate of maximum 25% <b>ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%</b>	
	<b>141</b>	Dividends and income from redeemable shares (the part taxable at this rate) and income from the "current income" route in a relatives trust –25% tax rate <b>דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) וכן הכנסה במסלול "ייעוד הכנסות" בנאמנות קרובים - מס בשיעור של 25%</b>	
	<b>055</b>	Dividends to a substantial shareholder and other income –30% tax rate of <b>דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%</b>	
	<b>053</b>	Interest on securities, improper withdrawals from provident funds and redeemable shares (the part taxable at this rate) – tax at the rate of 35% <b>ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%</b>	
	<b>174</b>	Deemed dividend to controlling shareholder in a Professional Foreign Company –25% tax rate <b>דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 23%</b>	
	<b>222</b>	Income from rental of a residential apartment -10% tax rate <b>הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%</b>	
	<b>225</b>	Rental income from overseas rental under Section 122A of the Income Tax Ordinance –15% tax rate <b>הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%</b>	
	<b>227</b>	Income from gambling, lotteries and prizes –35% tax rate <b>הכנסה מהמזורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%</b>	
	<b>335</b>	Income from rental of real estate pursuant to the Law of Renewable Energies – 31% tax rate <b>הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור 31%</b>	
		<b>הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין</b>	
	<b>054</b>	Number of capital gain and Real Estate Appreciation forms attached <b>מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו</b>	
	<b>056</b>	Total amount of the sales (capital gain and Real Estate Appreciation) (not including capital gain from traded securities) <b>סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)</b>	
	<b>256</b>	Total amount of the capital gain from traded securities (copy from Appendix C1 and Appendix C2 – Capital Gain from Traded Securities) <b>סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/מנספח ג נספח ג ונספח ג-2 רווח הון מני"ע) (מקראת C1 ו-C2 - רווח הון מניירות ערך סחירים)</b>	
		<b>הכנסות חו"ל</b>	
	<b>290</b>	Total overseas income (attach Appendix D, Form 1324. In addition to the Appendix, record the amount of the overseas income in the categories of this form) <b>סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד טופס 1324. בנוסף לנספח יישמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה)</b>	
	<b>209</b>	Income exempt from tax source <b>הכנסות פטורות ממס מקור</b>	
	<b>271</b>	Distribution in tax year (exempt or chargeable) <b>חלוקות בשנת המס (פטורות/חייבות)</b>	

<b>Balances to be carried forward to the 2019 tax year:</b>		<b>יתרות להעברה לשנת המס 2019:</b>	
(a) Losses from business and occupation (excluding overseas)	<b>079</b>	א. הפסדים מעסק וממשלה יד (ללא חו"ל)	
(b) Losses from real property (excluding overseas)	<b>179</b>	ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)	
(c) Capital losses not set off (excluding overseas)	<b>166</b>	ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)	
(d) Carryforward losses from overseas (detailed in Appendix D Form 1324)	<b>299</b>	ד. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד טופס 1324)	
<b>Total revenues for advance deposits, withholding taxes Appreciation Tax and bank account</b>		<b>מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח וחשבון בנק</b>	
Total revenues not including VAT from business or occupation and other income taxed at the maximum tax rate, from all businesses in Israel and overseas, in the 2018 tax year (including rental income and interest income)	<b>294</b>	סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלה יד והכנסות אחרות הממוסות בשיעור מס מירבי, מכל העסקים, בארץ ובחו"ל, בשנת המס 2018 (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית)	
Total amounts withheld at source (not including advance deposits and not including tax paid overseas) from other income included in this statement (___ confirmations are attached)	<b>040</b>	סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב אישורים)	
Total Appreciation Tax determined in Appreciation Tax assessments (principal only)	<b>041</b>	סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד)	

The tax refund, if due, is to be transferred to my account maintained in my name as a trustee of the trust in bank: החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי כנאמן בנאמנות בבנק:

	278		277
סמל בנק Bank #	סמל סניף Branch #	מספר חשבון Account #	

Name of the owner of the account as it appears in the bank's records: \_\_\_\_\_: שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק:

Declaration of the party submitting the statement, who is: הצהרת מגיש/ת הדו"ח שהנו:  
**The representative beneficiary**  **הנהנה המייצג**  **The representative settlor**  **היוצר המייצג**  **The reporting trustee**  **הנאמן המדווח**

I hereby declare that in the tax year the trust had no income other than the income reported in this statement, and that the details in this statement and its appendices are **true accurate and complete**. 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.

**When completing this statement, I was assisted by an advisor whose details are recorded below, in exchange for a payment.** במילוי דו"ח וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים להלן.

\_\_\_\_\_  
 חתימת מגיש/ת הדו"ח  
 Signature of the party submitting the report

\_\_\_\_\_  
 תאריך  
 Date

**The tax representative details** פרטי המייצג

<input type="checkbox"/> Other / אחר	<input type="checkbox"/> Tax advisor / יועץ מס	<input type="checkbox"/> ADV / עו"ד	<input type="checkbox"/> CPA / רו"ח
מספר טלפון המייצג Tax representative Phone number	כתובת מייצג Tax representative Adress	מספר המייצג Tax representative Number	שם המייצג Tax representative Name

**Details of the party who assisted in completing the statement** פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

כתובת (כולל מיקוד) Adress (including zip code)	מספר עוסק מורשה Autoeized dealer number	שם המשרד Name of office
כתובת דואר אלקטרוני E- mail adress	מספר טלפון Telephone number	שם איש הקשר Name of the contact person

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.

Under Section 143 of the Income Tax Ordinance, I, whose details are recorded above hereby declare that I assisted, in exchange for a payment, the party submitting the statement in the preparation of the statement. I am aware of the responsibility I bear in this regard pursuant to Section 224 of the Income Tax Ordinance.

\_\_\_\_\_  
 חתימה  
 Signature

\_\_\_\_\_  
 תאריך  
 Date

**לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל**  
 For your information - the Internet site of the Israel Tax Authority  
[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

**For the assessment Office use** לשימוש המשרד

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20%;">מ</td><td style="width: 20%;">ס</td><td style="width: 20%;">ב</td><td style="width: 20%;">א</td><td style="width: 20%;">א</td><td style="width: 20%;">א</td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> File No	מ	ס	ב	א	א	א							<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20%;">2018</td><td style="width: 20%;">00</td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td></tr> <tr><td>שנת מס</td><td>סעיף שומה</td><td>מפקח</td><td>קנס גידעון</td><td>סמל הנמקה</td><td> </td></tr> <tr><td>Tax year</td><td>Tax assessment no</td><td>Tax inspector</td><td>Deficit fine</td><td>the reason symbol</td><td> </td></tr> </table>	2018	00					שנת מס	סעיף שומה	מפקח	קנס גידעון	סמל הנמקה		Tax year	Tax assessment no	Tax inspector	Deficit fine	the reason symbol		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20%;">00</td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> Individual 1- 3- Foreign Residen	00												<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 20%;"> </td></tr> <tr><td>Day</td><td>Month</td><td>Year</td><td>שנה</td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td colspan="3">תאריך הגשת הדו"ח</td><td colspan="3">Filling date of statement</td></tr> </table>							Day	Month	Year	שנה			תאריך הגשת הדו"ח			Filling date of statement		
מ	ס	ב	א	א	א																																																										
2018	00																																																														
שנת מס	סעיף שומה	מפקח	קנס גידעון	סמל הנמקה																																																											
Tax year	Tax assessment no	Tax inspector	Deficit fine	the reason symbol																																																											
00																																																															
Day	Month	Year	שנה																																																												
תאריך הגשת הדו"ח			Filling date of statement																																																												
<b>סכום לזיכוי</b> Amount to be credited 038	<b>ניהול ספרים</b> Book management תיעוד פנים: פנים Computerized documentation 1 - ממוחשב Manual ידני 2 - 034	<b>ניכויים במקור גבוהים מהכנסות</b> with holding tax are higher than the revenue 01 - שדה גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה Field 40 is greater than income that is not from wages and allowance 014	<b>נאמנות בלתי הדירה</b> Irrevocable trust 9 - נאמנות בלתי הדירה Irrevocable trust 108																																																												

**Remarks:** \_\_\_\_\_: הערות:

\_\_\_\_\_  
 חתימה  
 Signature

\_\_\_\_\_  
 שם  
 Name

\_\_\_\_\_  
 תאריך  
 Date