



דו"ח לנאמן בנאמנות
דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחול
בשנת המס 2021

לשנה המתחילה ב - 1.1.2021 והמסתיימת ב - 31.12.2021

אל: משרד השומה

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.

סמן/ X במשבצת המתאימה

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

יוחסו הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה, והנהנה מגיש דו"ח בגינן - 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.

יש נהנה בנאמנות שחל עליה/ חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(ב5)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושווי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪.

הנאמנות בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל

הנאמנות בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

הנאמנות קבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 ד לפקודה

הנאמנות נקטה עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 לפקודה

כן, מצ"ב טופס 150 לא

כן, מצ"ב טופס 150 לא

כן, מצ"ב טופס 1345 לא

כן, מצ"ב טופס 1346 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

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⁽¹⁾ (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)

כתובת הנאמן המדווח/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 ניכויים 9

מספר עוסק במע"מ

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 47%
061	הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים
060	פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל 40%
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 של 25%
055	דיבידנד ריווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) וכן הכנסה במסלול "ייעוד" בנאמנות קרובים - מס בשיעור של 25%
050	דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
174	ריבית על ניירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
222	דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז - מס בשיעור של 23%
225	הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
227	הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%
335	הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%
054	הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין
056	מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
256	סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
290	סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/י מנספח ג נספח ג2 - רווח הון מני"ע)
209	הכנסות חו"ל
271	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) _____

יתרות להעברה לשנת המס 2022:

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)

ד. 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 ובחו"ל, בשנת המס 2020

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)

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי כנאמן בנאמנות בבנק:

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.

תאריך _____ חתימת מגיש/ת הדו"ח _____

פרטי המייצג: רו"ח עו"ד יועץ מס אחר _____

שם המייצג	מספר מייצג	כתובת מייצג	מספר טלפון המייצג
			/

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם המשרד	מספר עוסק מורשה	כתובת (כולל מיקוד)
שם איש הקשר	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני
	/	

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.

תאריך _____ חתימה _____

לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל
www.gov.il/he/departments/israel_tax_authority

ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ד

מספר תיק	מספר חוץ	סוג חישוב	שנה תאריך הגשת הדו"ח
			יום חודש שנה
סכום לזיכוי	ניהול ספרים	חוות דעת/עמדה	ניכויים במקור גבוהים מהכנסות
038	034	365	014
תיעוד פנים: 1 - ממוחשב 2 - ידני	1 - חוות דעת חייבת עמדה חייבת 2 - עמדה חייבת 3 - שניהם 9 - אין	01 - שדה 040 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה	9 - נאמנות בלתי הדירה
			108

הערות:

תאריך _____ שם _____ חתימה _____