



תותמת המשרד
office stamp

תאריך הגשת הדו"ח
filing date of statement

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2021
Statement of income in Israel and abroad for
the tax year 2021

לשנה המתחילה ב- 1.1.2021 והמסתיימת ב- 31.12.2021
For the year beginning on 1.1.2021 and ending on 31.12.2021

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 בגינתן - 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 ושווי 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

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

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 Foreign residents - יש נכס או הכנסה בישראל Foreign resident beneficiary נהנה תושב חוץ - נאמנות קרובים Relatives trust
 לפי צוואה, שבה אין נהנים תושבי ישראל Testamentary, with no Israeli resident beneficiary לפי צוואה, שבה נהנה תושב ישראל אחד לפחות Testamentary, with at least one Israeli resident beneficiary

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

כתובת הנאמן המדווח/היוצר המייצג/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 (פרט/י)
 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 9
 VATdealer no Withholding tax file no מספר תיק ניכויים

ר"י, אגף במיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מאוחדות ל- 5.2022)

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)

	265	Taxable income subject to tax at the maximum tax rate of 47% הכנסות החייבות בשיעור מס מירבי של 47%	
		<u>Taxable income at preferential tax rates</u>	<u>הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים</u>
	061	Patent or income after death - limited tax rate of 40% פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל 40%	
	060	Interest on securities, deposits and saving plans, interest and profits from provident funds and dividend from approved enterprise- 15% tax rate ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותוכניות חסכון, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%	
	067	Interest on securities, deposits and saving plans, interest from provident funds- 20% tax rate ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותוכניות חיסכון, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור של 20%	
	157	Interest on securities, interest from provident funds – tax at a rate of maximum 25% ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%	
	141	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 דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) וכן הכנסה במסלול "ייעוד הכנסות" בנאמנות קרובים - מס בשיעור של 25%	
	055	Dividends to a substantial shareholder and other income –30% tax rate דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%	
	050	Interest on securities, improper withdrawals from provident funds and redeemable shares (the part taxable at this rate) – tax at the rate of 35% ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%	
	174	Deemed dividend to controlling shareholder in a Professional Foreign Company –23% tax rate דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 23%	
	222	Income from rental of a residential apartment -10% tax rate הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%	
	225	Rental income from overseas rental under Section 122A of the Income Tax Ordinance –15% tax rate הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%	
	227	Income from gambling, lotteries and prizes –35% tax rate הכנסה מהמזורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%	
	335	Income from rental of real estate pursuant to the Law of Renewable Energies – 31% tax rate הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור 31%	
		<u>Income from capital gain and Real Estate Appreciation</u>	<u>הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין</u>
	054	Number of capital gain and Real Estate Appreciation forms attached מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו	
	056	Total amount of the sales (capital gain and Real Estate Appreciation) (not including capital gain from traded securities) סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	
	256	Total amount of the sales capital gain from traded securities (copy from Appendix C1 and Appendix C2 – Capital Gain from Traded Securities) סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/מנספח ג נספח ג2 - רווח הון מני"ע) (העתק/מנספח ג1 ונספח ג2 - רווח הון מני"ע)	
		<u>Income from abroad-Verseas Income</u>	<u>הכנסות חו"ל</u>
	290	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) סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד טופס 1324. בנוסף לנספח יירשמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה)	
	209	Income exempt from tax source הכנסות פטורות ממס מקור	
	271	Distribution in tax year (exempt or chargeable) חלוקות בשנת המס (פטורות/חייבות)	

Balances to be carried forward to the 2022 tax year:		יתרות להעברה לשנת המס 2022:	
(a) Losses from business and occupation (excluding overseas)	079	א. הפסדים מעסק וממשלה יד (ללא חו"ל)	
(b) Losses from real property (excluding overseas)	179	ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)	
(c) Capital losses not set off (excluding overseas)	166	ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)	
(d) Carryforward losses from overseas (detailed in Appendix D Form 1324)	299	ד. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד טופס 1324)	
Total revenues for advance deposits, withholding taxes Appreciation Tax and bank account		מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח וחשבון בנק	
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 2021 tax year (including rental income and interest income)	294	סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלה יד והכנסות אחרות הממוסות בשיעור מס מירבי, מכל העסקים, בארץ ובחו"ל, בשנת המס 2021 (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)	040	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)	041	סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קין 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.

Signature of the party submitting the report

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 Authorized 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.

Signature תתימה

Date תאריך

לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל
 For your information - the Internet site of the Israel Tax Authority
www.mof.gov.il/taxes

For the assessment Office use ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ד

מספר תיק File No	שנת מס Tax year	סעיף שומה Tax assessment no	מפקח Tax inspector	קנס גידעון Deficit fine	סמל הנמקה the reason symbol	1- יחיד 2- תושב חוץ 3- Foreign Residen	סוג החישוב The calculation type	שנה Year	חודש Month	יום Day	תאריך הגשת הדו"ח Filling date of statement
כסום לזיכוי Amount to be credited	038	ניהול ספרים Book management	034	ניכויים במקור גבוהים מהכנסות with holding tax are higer than the revenue	014	נאמנות בלתי הדירה Irrevocable trust	108				

Remarks: _____ הערות:

Signature תתימה

Name שם

Date תאריך