



דוח לנאמן בנאמנות
דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2025

לשנה המתחילה ב- 1.1.2025 והמסתיימת ב- 31.12.2025

אל: משרד השומה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

אם הדוח לא מולא כראוי או לא צורפו המסמכים המתאימים, רשאי פקיד השומה עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, לראותך כמי שלא הגיש דוח.

סמן/י X במשבצת המתאימה

פרטים כלליים

הדו"ח הוא על הכנסותי כנאמן בנאמנות החייב בהגשת דוח 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 בגיין - 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 ושוי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪.
☐ הנאמנות בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל	☐ כן, מצ"ב טופס 150
☐ הנאמנות בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר	☐ כן, מצ"ב טופס 150
☐ הנאמנות קבלה "חווה דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 ד לפקודה	☐ כן, מצ"ב טופס 1345
☐ הנאמנות נקטה עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 לפקודה	☐ כן, מצ"ב טופס 1346
☐ הדו"ח מבוסס על פנקסי חשבונות שנוהלה עפ"י תוספת _____ סעיף _____ להוראות ניהול ספרים.	
☐ נוהלה הנהלת חשבונות	☐ כפולה
☐ הופעלה קופה רושמת	☐ כן
☐ הפקת חשבונית קבלה	☐ ממוחשב
☐ ידני	

פרטים יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש הדו"ח הקודם, סמן/י X במשבצת בשורה בה חל שינוי

סוג הנאמנות (נכון לתום שנת המס):	
☐ תושבי ישראל	☐ נהנה תושב ישראל
☐ 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	9
מספר תיק ניכויים	
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 ורווח 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 בחמ"ז - מס בשיעור של 23%
225	הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
227	הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122 א 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) _____	

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

294

2025

השנה המס

בא"ר ובח"ל, בשנת המס

040

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

041

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

277

278

מספר חשבון

סמל סניף

סמל בנק

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

שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק:

☐ הנהנה המייצג

☐ היוצר המייצג

☐ הנאמן המדווח

☐ ר"ח

☐ ע"ד

☐ יועץ מס

☐ אחר

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

☐ במילוי ד"ח וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים להלן.

תאריך

חתימת מגיש/ת הד"ח

פרטי המייצג: ☐ ר"ח ☐ ע"ד ☐ יועץ מס ☐ אחר

שם המייצג	מספר מייצג	כתובת מייצג	מספר טלפון המייצג
			/

פרטי המסייע/ת במילוי הד"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 הד"ח בעריכת הד"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

202500

00

00

מס

שנת

מפקח

סעיף

שומה

00

קנס

סמל

הנמקה

גירעון

1 - יחיד

3 - תושב חוץ

סוג

חישוב

שנה

חודש

יום

תאריך הגשת הד"ח

סכום לזיכוי

ניהול ספרים

חוות דעת/עמדה

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

נאמנות בלתי הדירה

038

034

365

014

108

תיעוד פנים:

1 - ממוחשב

2 - ידני

1 - חוות דעת חייבת

2 - עמדה חייבת

3 - שניהם

9 - אין

01 - שדה 040 גדול מההכנסות שאינן מושכר או מקצבה

9 - נאמנות בלתי הדירה

הערות:

חתימה

שם

תאריך