

רשות המסים בישראל

דוח שנתי 2023

1327

דף 1 מתוך 2

אל: משרד השומה

דוח לנאמן בנאמנות

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2023

לשנה המתחילה ב- 1.1.2023 והמסתיימת ב- 31.12.2023

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/ X במשבצת המתאימה

פרטים כלליים

הדוח הוא על הכנסותי כנאמן בנאמנות החייב בהגשת דו"ח לפי סעיף 131(א)(5)

מצ"ב דיווח על פרטי הנאמנות - טופס 151ח

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

יש נהנה בנאמנות שחל עליו/ה חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5)(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

כן, מצ"ב טופס 150

לא

הנאמנות בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

כן, מצ"ב טופס 150

לא

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

כן, מצ"ב טופס 1345

לא

הנאמנות נקטה עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ה לפקודה

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 חשבונית קבלה

ממוחשב

ידי

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

מספר תיק נאמנות

סוג הנאמנות (נכון לתום שנת המס):

תושבי ישראל

נהנה תושב ישראל

תושבי חוץ

יש נכס או הכנסה בישראל

נהנה תושב חוץ

יש נכס או הכנסה בישראל

נאמנות קרובים

לפי צוואה, שבה נהנה תושב ישראל אחד לפחות

לפי צוואה, שבה אין נהנים תושבי ישראל

כתובת למשלוח דואר(1)

(1) בהתאם לחוק לעדכון כתובת התשס"ה - 2005

(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)

הכנסות החייבות בשיעור מס מירבי של 47%

265

הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל 40%

061

ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%

060

ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותכניות חיסכון, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור של 20%

067

ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%

157

דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) וכן הכנסה במסלול "ייעוד" בנאמנות

קרובים - מס בשיעור של 25%

141

דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%	055
ריבית על ניירות ערך, משיכות ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%	050
דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז - מס בשיעור של 23%	174
הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%	222
הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%	225
הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%	227
הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור 31%	335
הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו	054
סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	056
סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/י מנספח ג נספח ג1 ונספח ג2 - רווח הון מני"ע)	256
הכנסות חו"ל	
סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד טופס 1324. בנוסף לנספח יירשמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה)	290
הכנסות פטורות ממס מקור	209
חלוקות בשנת המס (פטורות/חייבות)	271
	1327
דף 2 מתוך 2	
מספר זהות	
יתרות להעברה לשנת המס 2024:	
א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)	079
ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)	179
ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)	166
ד. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד טופס 1324)	299
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 2023 (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית)	294

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

אישורים)

040

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

041

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

מספר חשבון

277

סמל בנק

סמל סניף

278

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 דו"ח 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

[https://www.gov.il/he/departments/israel\\_tax\\_authority](https://www.gov.il/he/departments/israel_tax_authority)

לשימוש המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

יום

חודש

שנה

סוג חישוב

1 - יחיד

3 - תושב חוץ

סמל הנמקה

קנס גירעון

00

מפקח

סעיף שומה

00

שנת מס

2023

מספר תיק

ב

מ

0

נאמנות בלתי הדירה

108

9 - נאמנות בלתי הדירה

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

014

01 - שדה 040 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה

ניהול ספרים

034

תיעוד פנים:

1 - ממוחשב

2 - ידני

סכום לזיכוי

038

הערות:

תאריך

שם

חתימה

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל-6.2022)