



חותמת המשרד

דו"ח לנאמן בנאמנות
דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל
שנת המס 2009

לשנה המתחילה ב - 1.1.2009 והמסתיימת ב - 31.12.2009

תאריך הגשת הדו"ח

אל: משרד השומה

סמן/י X במשבצת המתאימה

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.

פרטים כלליים

| | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> הדו"ח מבוסס על פנקסי חשבונות שנוהלה עפ"י תוספת _____ סעיף _____ להוראות ניהול ספרים. | הדו"ח הוא על הכנסותי כנאמן בנאמנות החייב בהגשת דו"ח לפי סעיף 131 (א)(ב5) |
| <input type="checkbox"/> נוהלה הנהלת חשבונות כפולה <input type="checkbox"/> חד-צידית | <input type="checkbox"/> מציב דיווח על פרטי הנאמנות - טופס 151ח |
| <input type="checkbox"/> הופעלה קופה רושמת כן <input type="checkbox"/> לא | <input type="checkbox"/> מציב הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141 |
| <input type="checkbox"/> הפקת תיעוד פנים ממוחשב <input type="checkbox"/> ידני | <input type="checkbox"/> יוחסו הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה, והנהנה מגיש דו"ח בגינן - מציב טופס 142 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141 |
| | <input type="checkbox"/> בנאמנות נהנה תושב חוץ - מציב הצהרה על נהנה תושב חוץ - טופס 143 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141 |
| | <input type="checkbox"/> הנאמנות בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל <input type="checkbox"/> כן, מציב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא |
| | <input type="checkbox"/> הנאמנות בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר <input type="checkbox"/> כן, מציב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא |

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 יוצר תושב חוץ - יש נכס או הכנסה בישראל יש נכס או הכנסה בישראל

הנהנה תושב חוץ - יש נכס או הכנסה בישראל יש נכס או הכנסה בישראל

לפי צוואה, שבה נהנה תושב ישראל אחד לפחות לפי צוואה, שבה אין נהנים תושבי ישראל

כתובת למשלוח דואר (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 עוסק במע"מ _____ מספר תיק ניכויים _____

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 46% |
| 060 | הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים |
| 067 | ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15% |
| 141 | ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותכניות חיסכון, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור של 20% |
| 055 | דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20% |
| 053 | דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 25% |
| 231 | ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדן מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35% |
| 054 | דיבידנד מחלוקת ר"ל שנצברו עד 31.12.2002 - מס בשיעור של 12% (מצורף טופס 805) |
| 056 | הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין |
| 256 | מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו |
| 222 | סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים) |
| 225 | סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/י מנספח ג נספח ג1 ונספח ג2 - רווח הון מנייע) |
| 227 | הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10% |
| 290 | הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15% |
| 209 | הכנסה מהמיומים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25% |
| | הכנסות חו"ל |
| | סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד טופס 1324. בנוסף לנספח יירשמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה) |
| | הכנסות פטורות ממס מקור _____ |

יתרות להעברה לשנת המס 2010:

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)

| | |
|--|-----|
| | 079 |
| | 179 |
| | 166 |
| | 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 ו בחו"ל, בשנת המס 2009 (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית)

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)

| | |
|--|-----|
| | 294 |
| | 040 |
| | 041 |

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

| | | | |
|--|-----|--|-----|
| | 278 | | 277 |
|--|-----|--|-----|

סמל סניף סמל בנק

מספר חשבון

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.

חתימת מגיש/ת הדו"ח

תאריך

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.

חתימה

תאריך

לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל

www.mof.gov.il/taxes

ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ד

| | | |
|----------|---|---|
| ב | ס | מ |
| מספר תיק | | |

| | | | | | |
|----|-----|------|------|------|---|
| 2 | 0 | 0 | 9 | 0 | 0 |
| מס | שנת | סעיף | שומה | מפקח | |

| | |
|-----|-----------|
| 0 | 0 |
| קנס | סמל הנמקה |

| | |
|-------------|--|
| 1- יחיד | |
| 2- תושב חוץ | |
| סוג חשבון | |

| | | |
|------------------|------|-----|
| שנה | חודש | יום |
| תאריך הגשת הדו"ח | | |

סכום לזיכוי

| | |
|--|-----|
| | 038 |
|--|-----|

ניהול ספרים

תיעוד פנים:
1- ממורחש
2- ידני

| | |
|--|-----|
| | 034 |
|--|-----|

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

01 - שדה 040 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה

| | |
|--|-----|
| | 014 |
|--|-----|

נאמנות בלתי הדירה

9 - נאמנות בלתי הדירה

| | |
|--|-----|
| | 108 |
|--|-----|

הערות:

חתימה

שם

תאריך