

חותמת המשרד

תאריך הגשת דו"ח

דו"ח לנאמן בנאמנות דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2010

לשנה המתחילה ב - 1.1.2010 והמסתיימת ב - 31.12.2010

סמן/י X במשבצת המתאימה



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.

פרטים כלליים

☐ 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)
☐ ניהלה הנהלת חשבונות ☐ כפולה ☐ חד-צידית	☐ מצי"ב דיווח על פרטי הנאמנות - טופס 151ח ☐ מצי"ב הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141 ☐ יוחסו הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה, והנהנה מגיש דו"ח בגין - מצי"ב טופס 142 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141
☐ הופעלה קופה רושמת ☐ כן ☐ לא	☐ בנאמנות נהנה תושב חוץ - מצי"ב הצהרה על נהנה תושב חוץ - טופס 143 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141
☐ הפקת תיעוד פנים ☐ ממוחשב ☐ ידני	☐ הנאמנות בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל ☐ כן, מצי"ב טופס 150 ☐ לא ☐ הנאמנות בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר ☐ כן, מצי"ב טופס 150 ☐ 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
☐ נהנה 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 (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 45%
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 כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
054	דיבידנד מחלוקת רר"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 מני"ע)
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 מהממורים, 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 2011: א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל) ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל) ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל) ו. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד טופס 1324)		<table border="1"> <tr><td>079</td></tr> <tr><td>179</td></tr> <tr><td>166</td></tr> <tr><td>299</td></tr> </table>	079	179	166	299
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 2010 (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 (קרב בלבד)						
<table border="1"> <tr><td>294</td></tr> <tr><td>040</td></tr> <tr><td>041</td></tr> </table>	294	040	041			
294						
040						
041						

<table border="1"> <tr><td>278</td></tr> </table>	278	<table border="1"> <tr><td>277</td></tr> </table>	277	החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי כנאמן בנאמנות בבנק: שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק:
278				
277				
סמל סניף	סמל בנק	מספר חשבון		

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 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.mof.gov.il/taxes

ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ד

1- יחיד 2- תושב חוץ	<table border="1"> <tr><td>סוג חשבו</td></tr> </table>	סוג חשבו	<table border="1"> <tr><td>שנה</td><td>חודש</td><td>יום</td></tr> <tr><td colspan="3">תאריך הגשת הדו"ח</td></tr> </table>	שנה	חודש	יום	תאריך הגשת הדו"ח									
סוג חשבו																
שנה	חודש	יום														
תאריך הגשת הדו"ח																
<table border="1"> <tr><td>00</td><td>00</td></tr> <tr><td>קנס הנמקה</td><td>סמל נייעון</td></tr> </table>	00	00	קנס הנמקה	סמל נייעון	<table border="1"> <tr><td>201000</td></tr> <tr><td>מפקח</td><td>סעיף שומה</td><td>שנת מס</td></tr> </table>	201000	מפקח	סעיף שומה	שנת מס	<table border="1"> <tr><td>מ</td><td>ס</td><td>ב</td></tr> <tr><td colspan="3">מספר תיק</td></tr> </table>	מ	ס	ב	מספר תיק		
00	00															
קנס הנמקה	סמל נייעון															
201000																
מפקח	סעיף שומה	שנת מס														
מ	ס	ב														
מספר תיק																
ניכויים במקור גבוהים מהכנסות 01 - שדה 040 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה 014	ניהול ספרים תיעוד פנים: 1- ממוחשב 2- ידני 034	סכום לזיכוי 038														
נאמנות בלתי הדירה 9 - נאמנות בלתי הדירה 108																
הערות:																
תאריך	שם	חתימה														