

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

<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 <input type="checkbox"/> כפולה <input type="checkbox"/> חד-צידית	<input type="checkbox"/> מצי"ב דיווח על פרטי הנאמנות - טופס 151ח <input type="checkbox"/> מצי"ב הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141 <input type="checkbox"/> יוחסו הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה, והנהנה מגיש דו"ח בגינן - מצי"ב טופס 142 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141
<input type="checkbox"/> הופעלה קופה רושמת <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> בנאמנות נהנה תושב חוץ - מצי"ב הצהרה על נהנה תושב חוץ - טופס 143 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141
<input type="checkbox"/> הפקת תיעוד פנים <input type="checkbox"/> ממוחשב <input type="checkbox"/> ידני	<input type="checkbox"/> הנאמנות בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל <input type="checkbox"/> כן, מצי"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> הנאמנות בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר <input type="checkbox"/> כן, מצי"ב 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
 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 (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 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 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 2011:

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 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 (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	1	0	0	0
מס	שנת	סעיף	שומה	מפקח	

0	0
קנס	סמל
גירעון	הנמקה

1- יחיד	
2- תושב חוץ	
סוג	חשוב

שנה	חודש	יום
תאריך הגשת הדו"ח		

סכום לזיכוי

	038
--	-----

ניהול ספרים

תיעוד פנים: 1- ממורחב 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