



**דו"ח לנאמן בנאמנות**  
**דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל**  
**שנת המס 2007**

השנה המתחילה ב - 1.1.2007 והמסתיימת ב - 31.12.2007

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.

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

סמ"י X במשבצת המתאימה

**פרטים כלליים**

הדו"ח הוא על הכנסותי כנאמן בנאמנות החייב בהגשת דו"ח לפי סעיף 131 (א)(ב5)

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 בגינן - 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

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

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 תיעוד פנים  ממוחשב  ידני

**פרטים**

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש הדו"ח הקודם, סמ"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)

הכנסות החייבות בשיעור מס מירבי של 48%

**הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים**

דמי מפתח שמקדמה בגינם שולמה תוך 30 ימים - מס מוגבל ל-35%

ריבית על ניירות ערך - מס בשיעור של 10%

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

ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותכניות חיסכון, ריבית מקופות גמל, דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20%

דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 25%

ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כד"ן מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%

**הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין**

מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו

סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)

סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/י מנספח ג נספח ג1 ונספח ג2 - רווח הון מנייע)

הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%

הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%

הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%

**הכנסות חו"ל**

סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה)

**הכנסות פטורות ממס** מקור \_\_\_\_\_

265	
065	
074	
060	
067	
055	
053	
054	
056	
256	
222	
225	
227	
290	
209	

**יתרות להעברה לשנת המס 2008:**

- 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')

	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 ובחו"ל, בשנת המס 2007<sup>(2)</sup>

סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב \_\_\_\_\_ אישורים)

סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרבן 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**

כתובת (כולל מיקוד)	מספר עוסק מורשה	שם המשרד
כתובת דואר אלקטרוני	מספר טלפון	שם איש הקשר

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**

סוג נישום	1- לפי פרק ב 4- לפי פרק ג 9- "החוק לא חל"	003
סוג חישוב	1- יחיד 2- תושב חוץ	
שנה תאריך הגשת הדו"ח	יום חודש שנה	
סמל הנמקה	קנס נייעון	00
מפקח	סעיף שומה	200700
שנת מס		
נאמנות בלתי הדירה	9 - נאמנות בלתי הדירה	108
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

הערות:

חתימה \_\_\_\_\_

שם \_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_