



דוח לנאמן בנאמנות דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחול בשנת המס 2024

לשנה המתחילה ב- 1.1.2024 והמסתיימת ב- 31.12.2024

אל: משרד השומה

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

<input type="checkbox"/> הדוח הוא על הכנסותי כנאמן בנאמנות החייב בהגשת דוח לפי סעיף 131 (א)(ב5)	<input type="checkbox"/> מצ"ב דיווח על פרטי הנאמנות - טופס 151 ח
<input type="checkbox"/> יוחסו הכנסות לנהנה בעקבות חלוקה, והנהנה מגיש דוח בגינן - מצ"ב טופס 142 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141	<input type="checkbox"/> בנאמנות נהנה תושב חוץ - מצ"ב הצהרה על נהנה תושב חוץ - טופס 143 וכן הצהרה על נאמנות בלתי הדירה - טופס 141
<input type="checkbox"/> 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.	<input type="checkbox"/> יש נהנה בנאמנות שחל עליה/ה חובת דיווח לפי סעיף 131 (א)(ב5) (7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושווי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪.
<input type="checkbox"/> הנאמנות בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל	<input type="checkbox"/> הנאמנות בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר
<input type="checkbox"/> הנאמנות קבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 ד לפקודה	<input type="checkbox"/> הנאמנות נקטה עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 לפקודה
<input type="checkbox"/> הנאמנות נקטה עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 לפקודה	<input type="checkbox"/> הנאמנות נקטה עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 לפקודה

פרטים יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדוח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש הדוח הקודם, סמן X במשבצת בשורה בה חל שינוי

<input type="checkbox"/> תושבי ישראל	<input type="checkbox"/> נהנה תושב ישראל	<input type="checkbox"/> תושבי חוץ - יש נכס או הכנסה בישראל
<input type="checkbox"/> נאמנות קרובים	<input type="checkbox"/> נהנה תושב חוץ - יש נכס או הכנסה בישראל	<input type="checkbox"/> תושבי חוץ - לפי צוואה, שבה נהנה תושב ישראל לפחות
<input type="checkbox"/> כתובת למשלוח דואר ⁽¹⁾ (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)	<input type="checkbox"/> כתובת הנאמן המדווח/היוצר המייצג/הנהנה המייצג (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)	<input type="checkbox"/> כתובת דואר אלקטרוני
<input type="checkbox"/> טלפונים	<input type="checkbox"/> העיסוק העיקרי (פרט/י)	<input type="checkbox"/> שם העסק
<input type="checkbox"/> כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)	<input type="checkbox"/> מספר תיק בעסק העיקרי	<input type="checkbox"/> מספר תיק ניכויים

הכנסות חייבות לאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מס הכנסה וחוק התיאומים (לרבות הכנסות חול במקרים הרלוונטיים)

265	הכנסות החייבות בשיעור מס מירבי של 47%
061	הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים
060	פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל 40%
067	ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
157	ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותכניות חיסכון, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור של 20%
141	ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור של 25%
055	דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
050	ריבית על ניירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
174	דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז - מס בשיעור של 23%
222	הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
225	הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%
227	הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%
335	הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%
054	הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין
056	מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
256	סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
290	סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/י מנספח ג נספח ג2 - רווח הון מני"ע)
209	הכנסות חול
271	סה"כ הכנסות חול (מצורף נספח ד טופס 1324. בנוסף לנספח יירשמו סך הכנסות חול בסעיפי טופס זה)

הכנסות פטורות ממס מקור

חלוקות בשנת המס (פטורות/חייבות)

