

נספח ד לטופס הדוח השנתי ליחיד (טופס 1301)/(לנאמניות) (טופס 1327)

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2016

פירוט ההכנסות מחו"ל של שני בני הזוג שנכללו בטופס 1301 והמס ששולם בשלהן בחו"ל. חובה לצרף נספח זה לדוח השנתי בו כלולות ההכנסות חו"ל⁽¹⁾

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	שנת המס
				2016
הכנסות חייבות⁽²⁾ מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד (הסכום צורף להכנסות בשדות 170, 150 בטופס 1301 או בשדה 265 בטופס 1327) ממשכורת/משכר עבודה (הסכום צורף להכנסות בשדות 172, 158 בטופס 1301) קצבה מעבודה (הכנסה צורפה להכנסות בשדות 272, 258 בטופס 1301)				
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס רגילים מנכס בית (הסכום צורף להכנסות בשדות 301, 201, 059 בטופס 1301) מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורף להכנסות בשדות 305, 205, 167 בטופס 1301) מקצבה שאינה מעבודה, ממלוג ואנונה (הסכום צורף להכנסות בשדות 305, 205, 167 בטופס 1301) מרכוש אחר (הסכום צורף להכנסות בשדות 305, 205, 167 בטופס 1301) ממקורות אחרים, פרטי				
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס מיוחדים פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40% (הסכום צורף להכנסות בשדות 314, 214, 061 בטופס 1301) מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורף להכנסות בשדות 311, 211, 060 בטופס 1301) מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 20% (הסכום צורף להכנסות בשדות 328, 228, 067 בטופס 1301) מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 25% (הסכום צורף להכנסות בשדות 357, 257, 157 בטופס 1301) מדיבידנד והכנסות אחרות⁽⁵⁾ - מס בשיעור 25% (הסכום צורף להכנסות בשדות 341, 241, 141 בטופס 1301) דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות⁽⁵⁾ - מס בשיעור 30% (הסכום צורף להכנסות בשדות 312, 212, 055 בטופס 1301) מריבית - מס בשיעור 35% (הסכום צורף להכנסות בשדות 313, 213, 053 בטופס 1301) הימורים, הגרלות ופרסים - מס בשיעור 30% (הסכום צורף להכנסה בשדה 227, 286, 346 בטופס 1301) דמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל⁽⁶⁾ - מס בשיעור 15% (הסכום יועבר לשדה 225, 285, 345 בטופס 1301)				
רווח הון סך המכירות מרווח הון לפי חלקה לפקודה למעט רווח הון מני"ע סחירים (כפי שגרשם בטופס 1399) סך המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (כפי שגרשם בטופס 1322)				
קצבה לפי סעיף 99 לפקודה הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה מס החל בישראל על הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
חברה נשלטת זרה (חנ"ז) דיבידנד רעיוני שטרם חולק לבעל שליטה בחנ"ז (הסכום צורף לשדה 055 בטופס 1301) יתרת רווחים של החנ"ז אשר חוייבו השנה ובשנים קודמות כדיבידנד רעיוני ואשר טרם חולקו בפועל דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות הכלול כדיבידנד ששולם בפועל השנה (צמוד למדד) דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל, החייב במס השנה (הסכום צורף לשדה 055 בטופס 1301), יש לצרף נייר עבודה המס ששולם בישראל בשנים קודמות בגין דיבידנד רעיוני מחנ"ז אשר חולק בפועל השנה (צמוד למדד), יש לצרף נייר עבודה המס הזר ששולם השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני (² X ¹)				

חברת משלח יד זרה (חמ"ז)		סה"כ הכנסות שני בני הזוג ⁽³⁾		מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽³⁾⁽⁴⁾	
דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור 25% (הסכום צורף לשדה 174 בטופס 1301)		463		410	
דיבידנד מחמ"ז ששולם בפועל		464		418	
מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה		478			
דיבידנד נטו מחמ"ז ששולם בפועל לפי סעיף 175(ו)2 (הסכום צורף לשדה 055 בטופס 1301)		465			
יש לצרף נייר עבודה					

סה"כ הכנסות חו"ל סיכום ההכנסות למעט רווח הון (ייעבר לשדה 290 בטופס 1301) _____

יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה	
הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלט")	479
הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלט"	480
הפסד מהכנסה פסיבית	481
הפסד הון	466
סה"כ הפסד מחו"ל (שיועבר לשדה 299 בטופס 1301)	
מחזור עיסקי⁽⁷⁾ מחו"ל	493

הצהרה

קיבלתי, אני או בן/בת זוגי, החזר בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה בגין שנות המס הקודמות.

☐ לא ☐ כן, בסך _____ ש"ח

אני מתחייב/ת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששולם מחוץ לישראל ושדווח בדוח זה.

תאריך	חתימת הנישום	שם המסייע/ת	חתימה המסייע/ת
-------	--------------	-------------	----------------

(1) בהתאם לכללי מס הכנסה (המרה לשקלים חדשים של סכומים שמקורם מחוץ לישראל), התשס"ד-2003.

(2) הכנסה לאחר ניכויים, קיזוזים ופטורים.

(3) על-סמך אישורים מצורפים בלבד.

(4) כולל עודף זיכוי שנוצר בשנות מס 2011 - 2015 וטרם נוצל, כאמור בסעיף 205א לפקודה, לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל.

(5) בנאמנות קרובים: בהתאם למסלול המיסוי הנבחר לפי הוראות סעיף 175(ד).

(6) על הכנסה זו בשיעור מס של 15% לא ניתן זיכוי בגין המס ששולם בחו"ל. אם שולם מס בחו"ל, הנך רשאי/ת לרשום את ההכנסה בשדה מנכס בית 459 ואת המס ששולם בשדה 405.

(7) מחזור עיסקי - כולל כל הכנסה הממוסה בשיעורי מס רגילים לרבות הכנסות משכירות ומריבית, למעט הכנסות הממוסות בשיעורי מס מיוחדים.