



נספח ד לטופס הדו"ח השנתי ליחיד (טופס 1301) לנאמנויות (טופס 1327)

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2015

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⁾

שנת המס	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
2015				
הכנסות חייבות⁽²⁾ מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים				
מיגיעה אישית, מעסק או משלך יד (הסכום צורך להכנסות בשדות 150, 170, בטופס 1301 או בשדה 265 בטופס 1327)				
ממשכורת/משכר עבודה (הסכום צורך להכנסות בשדות 158, 172, בטופס 1301)				
קיצבה מעבודה (הכנסה צורפה להכנסות בשדות 258, 272, בטופס 1301)				
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס רגילים				
מנכס בית (הסכום צורך להכנסות בשדות 201, 301, בטופס 1301)				
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305, בטופס 1301)				
מקיצבה שאינה מעבודה, ממלוג ואנונה (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305, בטופס 1301)				
מרוכש אחר (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305, בטופס 1301)				
ממקורות אחרים, פרטי				
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס מיוחדים				
פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40% (הסכום צורך להכנסות בשדות 061, 214, 314, בטופס 1301)				
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורך להכנסות בשדות 060, 211, 311, בטופס 1301)				
מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 20% (הסכום צורך להכנסות בשדות 067, 228, 328, בטופס 1301)				
מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 157, 257, 357, בטופס 1301)				
מדיבידנד - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 141, 241, 341, בטופס 1301)				
דיבידנד לבעל מניות מהותי - מס בשיעור 30% (הסכום צורך להכנסות בשדות 055, 212, 312, בטופס 1301)				
מריבית - מס בשיעור 35% (הסכום צורך להכנסות בשדות 053, 213, 313, בטופס 1301)				
הימורים, הגרלות ופרסים - מס בשיעור 30% (הסכום צורך להכנסה בשדה 227, 286, 346, בטופס 1301)				
דמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל ⁽⁵⁾ - 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 י)				
סך המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (כפי שגרשם בטופס 1322)				
קיצבה 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 צורך 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 למודד)				
דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל, החייב במס השנה (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301), יש לצרף נייר עבודה				
המס ששולם בישראל בשנים קודמות בגין דיבידנד רעיוני מחנ"ז אשר חולק בפועל השנה (צמוד למודד), יש לצרף נייר עבודה				
המס הזר ששולם השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני (² X ¹)				

מס ששולם מחוץ לישראל (4)(3) בגין הכנסה זו	סה"כ הכנסות שני בני הזוג (3)		חברת משלח יד זרה (חמ"ז)
410	463		דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור 26.5% (הסכום צורף לשדה 174 בטופס 1301)
418		464	דיבידנד מחמ"ז ששולם בפועל
		478	מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה
		465	דיבידנד נטו מחמ"ז ששולם בפועל לפי סעיף 175(ו)(2) (הסכום צורף לשדה 055 בטופס 1301) יש לצרף נייר עבודה

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

	יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה
479	הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלט")
480	הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלט"
481	הפסד מהכנסה פסיבית
466	הפסד הון
	סה"כ הפסד מחו"ל (שיועבר לשדה 299 בטופס 1301)
493	מחזור עיסקי (6) מחו"ל

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 בדו"ח 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 2010 - 2014 וטרם נוצל, כאמור בסעיף 205 לפקודה, לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל.

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

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