



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

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2014

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
2014				
הכנסות חייבות⁽²⁾ מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים				
מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽⁴⁾⁽⁵⁾	סה"כ הכנסות שני בני הזוג ⁽⁴⁾	הכנסות בן/בת הזוג	הכנסות "בן זוג רשום"	מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד (הסכום צורך להכנסות בשדות 150, 170, בטופס 1301 או בשדה 265 בטופס 1327)
401	450			ממשכורת/משכר עבודה (הסכום צורך להכנסות בשדות 158, 172, בטופס 1301)
403	458			קיצבה מעבודה (הכנסה צורפה להכנסות בשדות 258, 272, בטופס 1301)
404	445			
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס רגילים				
405	459			מנכס בית (הסכום צורך להכנסות בשדות 201, 301, בטופס 1301)
406	467			מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305, בטופס 1301)
407	468			מקיצבה שאינה מעבודה, ממלוג ואנונה (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305, בטופס 1301)
408	469			מרכוש אחר (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305, בטופס 1301)
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס מיוחדים				
411	461			פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40% (הסכום צורך להכנסות בשדות 061, 214, 314, בטופס 1301)
412	460			מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורך להכנסות בשדות 060, 211, 311, בטופס 1301)
428	451			מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 20% (הסכום צורך להכנסות בשדות 067, 228, 328, בטופס 1301)
417	457			מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 157, 257, 357, בטופס 1301)
431	462			מדיבידנד - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 141, 241, 341, בטופס 1301)
413	455			דיבידנד לבעל מניות מהותי - מס בשיעור 30% (הסכום צורך להכנסות בשדות 055, 212, 312, בטופס 1301)
415	453			מריבית - מס בשיעור 35% (הסכום צורך להכנסות בשדות 053, 213, 313, בטופס 1301)
416	427			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				
420	438			סך המכירות מרווח הון לפי חלקה לפקודה למעט רווח הון מני"ע סחירים (כפי שגרשם בטופס 1399 >)
422	439			סך המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (כפי שגרשם בטופס 1322)
קיצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
423	443			הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה
			442	מס החל בישראל על הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה
חברה נשלטת זרה (חנ"ז)				
	472			דיבידנד רעיוני שטרם חולק לבעל שליטה בחנ"ז (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301)
			473	יתרת רווחים של החנ"ז אשר חוייבו השנה ובשנים קודמות כדיבידנד רעיוני ואשר טרם חולקו בפועל
	424 ^①		474 ^③	דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל
			475 ^②	דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות הכלול כדיבידנד ששולם בפועל השנה (צמוד למודד)
			470	דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל, החייב במס השנה (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301), יש לצרף נייר עבודה
			476	המס ששולם בישראל בשנים קודמות בגין דיבידנד רעיוני מחנ"ז אשר חולק בפועל השנה (צמוד למודד), יש לצרף נייר עבודה
			477	המס הזר ששולם השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני (② X ①) ③

ע"ג, החטיבה לארגון ומערכת מידע (מערך ל - 12.2014)

מס ששולם מחוץ לישראל (3)(4) 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(ו1)(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.

כן, בסך _____ ש"ח לא

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 שטרם נוצל משנת מס 2009 - 2013 כאמור בסעיף 205א לפקודה.

(5) 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.

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