



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⁾

שנת המס	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
2016				
הכנסות חייבות⁽²⁾ מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים				
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		
קצבה מעבודה (הכנסה צורפה להכנסות בשדות 258, 272, בטופס 1301)				
	404	445		
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס רגילים				
מנכס בית (הסכום צורך להכנסות בשדות 201, 301, בטופס 1301)				
	405	459		
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305, בטופס 1301)				
	406	467		
מקצבה שאינה מעבודה, ממלוג ואנונה (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305, בטופס 1301)				
	407	468		
מרוכש אחר (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305, בטופס 1301)				
	408	469		
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס מיוחדים				
פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40% (הסכום צורך להכנסות בשדות 061, 214, 314, בטופס 1301)				
	411	461		
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורך להכנסות בשדות 060, 211, 311, בטופס 1301)				
	412	460		
מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 20% (הסכום צורך להכנסות בשדות 067, 228, 328, בטופס 1301)				
	428	451		
מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 157, 257, 357, בטופס 1301)				
	417	457		
מדיבידנד והכנסות אחרות ⁽⁵⁾ - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 141, 241, 341, בטופס 1301)				
	431	462		
דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות ⁽⁵⁾ - מס בשיעור 30% (הסכום צורך להכנסות בשדות 055, 212, 312, בטופס 1301)				
	413	455		
מריבית - מס בשיעור 35% (הסכום צורך להכנסות בשדות 053, 213, 313, בטופס 1301)				
	415	453		
הימורים, הגרלות ופרסים - מס בשיעור 30% (הסכום צורך להכנסה בשדה 227, 286, 346, בטופס 1301)				
	416	427		
דמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל ⁽⁶⁾ - מס בשיעור 15% (הסכום יועבר לשדה 225, 285, 345, בטופס 1301)				
		482		
רווח הון				
סך המכירות מרווח הון לפי חלקה לפקודה למעט רווח הון מני"ע סחירים (כפי שגרשם בטופס 1399)				
	420	438		
סך המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (כפי שגרשם בטופס 1322)				
	422	439		
קצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
	423	443		
		442		
חברה נשלטת זרה (חנ"ז)				
דיבידנד רעיוני שטרם חולק לבעל שליטה בחנ"ז (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301)				
		472		
יתרת רווחים של החנ"ז אשר חוייבו השנה ובשנים קודמות כדיבידנד רעיוני ואשר טרם חולקו בפועל				
		473		
דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל				
	①	474	③	
	424		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 - 11.2016)

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 175ב(ו) (2) (הסכום צורף לשדה 055 בטופס 1301) יש לצרף נייר עבודה

סה"כ הכנסות חו"ל סיכום ההכנסות למעט רווח הון (ייעבר 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 מוהכנסה פסיבית
466	הפסד הון
	סה"כ הפסד מחו"ל (שיועבר לשדה 299 בטופס 1301)
493	מחזור עיסקי (7) 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 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 2010 - 2014 וטרם נוצל, כאמור בסעיף 205א לפקודה, לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל.

(5) חלוקה בנאמנות קרובים בהתאם להוראות סעיף 175ב(ד).

(6) על הכנסה זו בשיעור מס של 15% לא ניתן זיכוי בגין המס ששולם בחו"ל. אם שולם מס בחו"ל, הן 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.

<https://www.prisha.co.il/>