



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

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2017

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

שנת המס	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
2017				
הכנסות חייבות⁽²⁾ מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים				
מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽³⁾⁽⁴⁾		סה"כ הכנסות שני בני הזוג ⁽³⁾	הכנסות בן/בת הזוג	הכנסות "בן זוג רשום"
	401	450		מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד (הסכום צורף להכנסות בשדות 150, 170 בטופס 1301 או בשדה 265 בטופס 1327)
	403	458		ממשכורת/משכר עבודה (הסכום צורף להכנסות בשדות 158, 172 בטופס 1301)
	404	445		קצבה מעבודה (הכנסה צורפה להכנסות בשדות 258, 272 בטופס 1301)
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס רגילים				
	405	459		מנכס בית (הסכום צורף להכנסות בשדות 201, 301 בטופס 1301)
	406	467		מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורף להכנסות בשדות 167, 205, 305 בטופס 1301)
	407	468		מקצבה שאינה מעבודה, ממלוג ואנונה (הסכום צורף להכנסות בשדות 167, 205, 305 בטופס 1301)
	408	469		מרכוש אחר (הסכום צורף להכנסות בשדות 167, 205, 305 בטופס 1301)
				ממקורות אחרים, פרט/י
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס מיוחדים				
	411	461		פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40% (הסכום צורף להכנסות בשדות 061, 214, 314 בטופס 1301)
	412	460		מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורף להכנסות בשדות 060, 211, 311 בטופס 1301)
	428	451		מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 20% (הסכום צורף להכנסות בשדות 067, 228, 328 בטופס 1301)
	417	457		מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 25% (הסכום צורף להכנסות בשדות 157, 257, 357 בטופס 1301)
	431	462		מדיבידנד והכנסות אחרות ⁽⁵⁾ - מס בשיעור 25% (הסכום צורף להכנסות בשדות 141, 241, 341 בטופס 1301)
	441	440		מדיבידנד מוטב לבעל מניות מהותי - מס בשיעור 25% (הסכום צורף להכנסות בשדות 320, 321, 322 בטופס 1301)
	413	455		דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות ⁽⁵⁾ - מס בשיעור 30% (הסכום צורף להכנסות בשדות 055, 212, 312 בטופס 1301)
	415	453		מריבית - מס בשיעור 35% (הסכום צורף להכנסות בשדות 053, 213, 313 בטופס 1301)
	416	427		הימורים, הגרלות ופרסים - מס בשיעור 35% (הסכום צורף להכנסה בשדה 227, 286, 346 בטופס 1301)
		482		דמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל ⁽⁶⁾ - 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 שרשם בטופס 1399 י)
	422	439		סך המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (כפי שרשם בטופס 1322)
קצבה 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 (חני"ז)

דיבידנד רעיוני שטרם חולק לבעל שליטה בחנ"ז (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301)

472

473 יתרת רווחים של החנ"ז אשר חוייבו השנה ובשנים קודמות כדיבידנד רעיוני ואשר טרם חולקו בפועל

424^① דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל

474^③

475^② דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות הכלול כדיבידנד ששולם בפועל השנה (צמוד למדד)

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 למדד), יש לצרף נייר עבודה

477 המס הזר ששולם השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני ($\frac{2}{3} \times \frac{1}{3}$)

חברת משלח יד זרה (חמי"ז)

מס ששולם מחוץ לישראל
בגין הכנסה זו⁽⁴⁾⁽³⁾

סה"כ הכנסות
שני בני הזוג⁽³⁾

410

463 דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז - מס בשיעור 24% (הסכום צורך לשדה 174 בטופס 1301)

418

464 דיבידנד מחמי"ז ששולם בפועל

478 מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה

465 דיבידנד נטו מחמי"ז ששולם בפועל לפי סעיף 175ב(ו) (2) (הסכום צורך 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⁽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.
 סכום המס המדווח שולם מחוץ לישראל החל משנת המס 2012 ואילך.

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 2012 - 2016 וטרם נוצל, כאמור בסעיף 205א לפקודה, לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל.
 (5) בנאמנות קרובים: בהתאם למסלול המיסוי הנבחר לפי הוראות סעיף 175ח(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.
<https://www.prisha.co.il/>