



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

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2018

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
2018				
הכנסות חייבות⁽²⁾ מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים				
מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד (הסכום צורף להכנסות בשדות 150, 170 בטופס 1301 או בשדה 265 בטופס 1327)				
	401	450		
ממשכורת/משכר עבודה (הסכום צורף 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 צורף להכנסות בשדות 201, 301 בטופס 1301)				
	405	459		
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורף להכנסות בשדות 167, 205, 305 בטופס 1301)				
	406	467		
מקצבה שאינה מעבודה, ממלוג ואנונה (הסכום צורף להכנסות בשדות 167, 205, 305 בטופס 1301)				
	407	468		
מרכוש אחר (הסכום צורף להכנסות בשדות 167, 205, 305 בטופס 1301)				
	408	469		
ממקורות אחרים, פרט/י				
הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס מיוחדים				
פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40% (הסכום צורף להכנסות בשדות 061, 214, 314 בטופס 1301)				
	411	461		
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורף להכנסות בשדות 060, 211, 311 בטופס 1301)				
	412	460		
מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 20% (הסכום צורף להכנסות בשדות 067, 228, 328 בטופס 1301)				
	428	451		
מריבית מני"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 25% (הסכום צורף להכנסות בשדות 157, 257, 357 בטופס 1301)				
	417	457		
מדיבידנד והכנסות אחרות ⁽⁵⁾ - מס בשיעור 25% (הסכום צורף להכנסות בשדות 141, 241, 341 בטופס 1301)				
	431	462		
דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות ⁽⁵⁾ - מס בשיעור 30% (הסכום צורף להכנסות בשדות 055, 212, 312 בטופס 1301)				
	413	455		
מריבית - מס בשיעור 35% (הסכום צורף להכנסות בשדות 053, 213, 313 בטופס 1301)				
	415	453		
הימורים, הגרלות ופרסים - מס בשיעור 35% (הסכום צורף 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 י)				
	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		
מס החל בישראל על הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
		442		

ר"ח, החטיבה לארגון ומערכת מידע (מערך) - 11.2018

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 _____ דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות הכלול בדיבידנד ששולם בפועל השנה (צמוד למדד)

475 ^② _____ דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל, החייב במס השנה (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301), יש לצרף נייר עבודה

470 _____ המס ששולם בישראל בשנים קודמות בגין דיבידנד רעיוני מחנ"ז אשר חולק בפועל השנה (צמוד למדד), יש לצרף נייר עבודה

476 _____ המס הזר ששולם השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני (^② X ^①) ^③

477 _____

חברת משלח יד זרה (חמי"ז)

דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז - מס בשיעור 23% (הסכום צורך לשדה 174 בטופס 1301)

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

410 _____ סה"כ הכנסות שני בני הזוג ⁽³⁾

464 _____ דיבידנד מחמי"ז ששולם בפועל

418 _____ מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה

478 _____ דיבידנד נטו מחמי"ז ששולם בפועל לפי סעיף 175ב(ו) (2) (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301) יש לצרף נייר עבודה

465 _____

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 2013 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 2013 - 2017 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.