



חותמת המשרד office stamp

תאריך הגשת הדו"ח filing date of statement

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל
שנת המס 2019
Statement of income in Israel and abroad for the tax year 2019

לשנה המתחילה ב- 1.1.2019 והמסתיימת ב- 31.12.2019
For the year beginning on 1.1.2019 and ending on 31.12.2019

אל: משרד השומה To Assessment Office

סמן/ X במשבצת המתאימה Mark X in the appropriate box

אם הדו"ח לא מולא כראוי או לא צורפו המסמכים המתאימים, רשאי פקיד השומה עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, לראותך כמי שלא הגיש דו"ח.
If the statement was not properly filled out or if the appropriate documents were not attached, the assessing officer is permitted under section 131 of the Income Tax ordinance to view you as a party who did not submit the tax return.

General information פרטים כלליים

The statement is with respect to my income as trustee of a trust who is required to file a return under section 131(A)(5B).
Attached is a notice of the trust details- Form 151h
Attached is a declaration of an irrevocable trust- Form 141
Income was attributed to a beneficiary due to a distribution, and the beneficiary is filing a report with respect to this income - attached are Form 142 and a declaration of an irrevocable trust - Form 141
Regarding a foreign resident beneficiary trust - attached are a declaration of a foreign resident beneficiary trust - Form 143 and a Declaration of an irrevocable trust - Form 141.
Regarding a Relatives trust - attached are a notice of trust creation or contribution to a trust - Form 147 and election of taxation regime for a Relatives trust - Form 154
There is a beneficiary who is subject to a reporting obligation under section 131(A)(5B)(7) of the Income Tax Ordinance - an Israeli resident who has reached the age of 25 and the value of the trust assets exceeds NIS 500,000.
The trust has a controlling interest in a foreign resident entity publicly traded overseas
The trust has an interest in a foreign resident entity not publicly trade
The trust has received an "opinion" that must be reported under section 131D of the Ordinance
The trust has taken a position that must be reported under Section 131E of the Ordinance

להוראות ניהול ספרים Of the bookkeeping regulation
סעיף Section
תוספת Annex
The statement is based on accounting books that were managed according to
נהלה הנהלת חשבונות כפולה Single entry Double entry Type of
הופעלה קופה רושמת Cash register used
הפקת תיעוד פנים Internal documents
ממוחשב Computerized
ידני Manual Book keeping

Details פרטים

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש הדו"ח הקודם, סמן/ X במשבצת בשורה בה חל שינוי
The filled details should be up to date. If the details recorded in the items set forth below have changed since the previous statement was submitted, mark "X" in the relevant box on the line that has changed.
סוג הנאמנות (נכון לתום שנת המס):
Type of trust (as of the end of tax year year):
תושבי ישראל Israel residents
תושבי ישראל - נהנה תושב ישראל Israeli resident beneficiary
תושבי חוץ - Foreign residents
תושבי חוץ - נהנה תושב חוץ Foreign resident beneficiary
יש נכס או הכנסה בישראל There is an asset or income in Israel
יש נכס או הכנסה בישראל - Foreign resident beneficiary
לפי צוואה, שבה אין נהנים תושבי ישראל Testamentary, with no Israeli resident beneficiary
לפי צוואה, שבה נהנה תושב ישראל אחד לפחות Testamentary, with at least one Israeli resident beneficiary
כתובת למשלוח דואר Mailing address
כתובת הנאמן המדווח/היוצר המייצג/הנהנה המייצג Address of reporting trustee/representative settlor, representative beneficiary
כתובת דואר אלקטרוני E-mail address
טלפונים Telephone numbers
העיסוק העיקרי (פרט/י) Main business / occupation (provide details)
שם העסק Name of business
כתובת העסק Address of business
מספר תיק בעסק העיקרי File numbers of main business
מספר עוסק במע"מ VATdealer no
מספר תיק ניכויים Withholding tax file no

ר"י, אגף טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מאוחד ל- 6.2020)

**הכנסות חייבות** לאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מס הכנסה וחוק התיאומים (לרבות הכנסות חו"ל במקרים הרלוונטיים)  
Taxable income after set offs and exemptions in accordance with the Income Tax Ordinance and Adjustments Law (including foreign source income, if relevant)

	<b>265</b>	Taxable income subject to tax at the maximum tax rate of 47% <b>הכנסות החייבות בשיעור מס מירבי של 47%</b>	
		<b>הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים</b> <u>Taxable income at preferential tax rates</u>	
	<b>061</b>	Patent or income after death - limited tax rate of 40% <b>פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל 40%</b>	
	<b>067</b>	Interest on securities, deposits and saving plans, interest and profits from provident funds and dividend from approved enterprise- 15% tax rate <b>ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותוכניות חסכון, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%</b>	
	<b>067</b>	Interest on securities, deposits and saving plans, interest from provident funds- 20% tax rate <b>ריבית על ניירות ערך, פקדונות ותוכניות חיסכון, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור של 20%</b>	
	<b>157</b>	Interest on securities, interest from provident funds – tax at a rate of maximum 25% <b>ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%</b>	
	<b>141</b>	Dividends and income from redeemable shares (the part taxable at this rate) and income from the "current income" route in a relatives trust –25% tax rate <b>דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) וכן הכנסה במסלול "ייעוד הכנסות" בנאמנות קרובים - מס בשיעור של 25%</b>	
	<b>055</b>	Dividends to a substantial shareholder and other income –30% tax rate of <b>דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%</b>	
	<b>053</b>	Interest on securities, improper withdrawals from provident funds and redeemable shares (the part taxable at this rate) – tax at the rate of 35% <b>ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%</b>	
	<b>174</b>	Deemed dividend to controlling shareholder in a Professional Foreign Company –23% tax rate <b>דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 23%</b>	
	<b>222</b>	Income from rental of a residential apartment -10% tax rate <b>הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%</b>	
	<b>225</b>	Rental income from overseas rental under Section 122A of the Income Tax Ordinance –15% tax rate <b>הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%</b>	
	<b>227</b>	Income from gambling, lotteries and prizes –35% tax rate <b>הכנסה מהמזורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%</b>	
	<b>335</b>	Income from rental of real estate pursuant to the Law of Renewable Energies – 31% tax rate <b>הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור 31%</b>	
		<b>הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין</b> <u>Income from capital gain and real Estate Appreciation</u>	
	<b>054</b>	Number of capital gain and Real Estate Appreciation forms attached <b>מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו</b>	
	<b>056</b>	Total amount of the sales (capital gain and Real Estate Appreciation) (not including capital gain from traded securities) <b>סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)</b>	
	<b>256</b>	Total amount of the capital gain from traded securities (copy from Appendix C1 and Appendix C2 – Capital Gain from Traded Securities) <b>סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (העתק/מנספח ג נספח ג ונספח ג-2 רווח הון מני"ע) (מקור: ציוד מס' 122 לפקודה - מס בשיעור של 15%)</b>	
		<b>הכנסות חו"ל</b> <u>Income from abroad-Verseas Income</u>	
	<b>290</b>	Total overseas income (attach Appendix D, Form 1324. In addition to the Appendix, record the amount of the overseas income in the categories of this form) <b>סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד טופס 1324. בנוסף לנספח יישמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה)</b>	
	<b>209</b>	Income exempt from tax source <b>הכנסות פטורות ממס מקור</b>	
	<b>271</b>	Distribution in tax year (exempt or chargeable) <b>חלוקות בשנת המס (פטורות/חייבות)</b>	

<b>Balances to be carried forward to the 2020 tax year:</b>		<b>יתרות להעברה לשנת המס 2020:</b>	
(a) Losses from business and occupation (excluding overseas)	<b>079</b>	א. הפסדים מעסק וממשלה יד (ללא חו"ל)	
(b) Losses from real property (excluding overseas)	<b>179</b>	ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)	
(c) Capital losses not set off (excluding overseas)	<b>166</b>	ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)	
(d) Carryforward losses from overseas (detailed in Appendix D Form 1324)	<b>299</b>	ד. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד טופס 1324)	
<b>Total revenues for advance deposits, withholding taxes Appreciation Tax and bank account</b>		<b>מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח וחשבון בנק</b>	
Total revenues not including VAT from business or occupation and other income taxed at the maximum tax rate, from all businesses in Israel and overseas, in the 2019 tax year (including rental income and interest income)	<b>294</b>	סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלה יד והכנסות אחרות הממוסות בשיעור מס מירבי, מכל העסקים, בארץ ובחו"ל, בשנת המס 2019 (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית)	
Total amounts withheld at source (not including advance deposits and not including tax paid overseas) from other income included in this statement (___ confirmations are attached)	<b>040</b>	סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב אישורים)	
Total Appreciation Tax determined in Appreciation Tax assessments (principal only)	<b>041</b>	סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד)	

The tax refund, if due, is to be transferred to my account maintained in my name as a trustee of the trust in bank: החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי כנאמן בנאמנות בבנק:

	278		277
סמל בנק Bank #	סמל סניף Branch #	מספר חשבון Account #	

Name of the owner of the account as it appears in the bank's records: \_\_\_\_\_: שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק:

Declaration of the party submitting the statement, who is: הצהרת מגיש/ת הדו"ח שהנו:  
**The representative beneficiary**  **הנהנה המייצג**  **The representative settlor**  **היוצר המייצג**  **The reporting trustee**  **הנאמן המדווח**

I hereby declare that in the tax year the trust had no income other than the income reported in this statement, and that the details in this statement and its appendices are **true accurate and complete**. הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו בנאמנות הכנסות נוסף על אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדו"ח וחשבון זה ונספחיו הם נכונים ומלאים.

**When completing this statement, I was assisted by an advisor whose details are recorded below, in exchange for a payment.** במילוי דו"ח וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים להלן.

\_\_\_\_\_  
 חתימת מגיש/ת הדו"ח  
 Signature of the party submitting the report

\_\_\_\_\_  
 תאריך  
 Date

**The tax representative details** פרטי המייצג

<input type="checkbox"/> Other / אחר	<input type="checkbox"/> Tax advisor / יועץ מס	<input type="checkbox"/> ADV / עו"ד	<input type="checkbox"/> CPA / רו"ח
מספר טלפון המייצג Tax representative Phone number	כתובת מייצג Tax representative Adress	מספר המייצג Tax representative Number	שם המייצג Tax representative Name

**Details of the party who assisted in completing the statement** פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

כתובת (כולל מיקוד) Adress (including zip code)	מספר עוסק מורשה Autoeized dealer number	שם המשרד Name of office
כתובת דואר אלקטרוני E- mail adress	מספר טלפון Telephone number	שם איש הקשר Name of the contact person

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדו"ח וחשבון. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

Under Section 143 of the Income Tax Ordinance, I, whose details are recorded above hereby declare that I assisted, in exchange for a payment, the party submitting the statement in the preparation of the statement. I am aware of the responsibility I bear in this regard pursuant to Section 224 of the Income Tax Ordinance.

\_\_\_\_\_  
 חתימה  
 Signature

\_\_\_\_\_  
 תאריך  
 Date

**לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל**  
 For your information - the Internet site of the Israel Tax Authority  
[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

**For the assessment Office use** לשימוש המשרד

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">מ</td><td style="text-align: center;">ב</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">ס</td><td style="text-align: center;">ב</td></tr> </table> File No			מ	ב	ס	ב	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 33%;">2019</td><td style="width: 33%;">00</td><td style="width: 33%;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">שנת מס</td><td style="text-align: center;">סעיף שומה</td><td style="text-align: center;">מפקח</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Tax year</td><td style="text-align: center;">Tax assessment no</td><td style="text-align: center;">Tax inspector</td></tr> </table>	2019	00		שנת מס	סעיף שומה	מפקח	Tax year	Tax assessment no	Tax inspector	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">00</td><td style="text-align: center;">:</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">קנס גידעון</td><td style="text-align: center;">סמל הנמקה</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Deficit fine</td><td style="text-align: center;">the reason symbol</td></tr> </table>			00	:	קנס גידעון	סמל הנמקה	Deficit fine	the reason symbol	Individual 1- יחיד 3- תושב חוץ Foreign Residen	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 33%;"></td><td style="width: 33%;"></td><td style="width: 33%;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Day</td><td style="text-align: center;">Month</td><td style="text-align: center;">Year</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">תאריך הגשת הדו"ח</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Filling date of statement</td></tr> </table>				Day	Month	Year	תאריך הגשת הדו"ח			Filling date of statement		
מ	ב																																						
ס	ב																																						
2019	00																																						
שנת מס	סעיף שומה	מפקח																																					
Tax year	Tax assessment no	Tax inspector																																					
00	:																																						
קנס גידעון	סמל הנמקה																																						
Deficit fine	the reason symbol																																						
Day	Month	Year																																					
תאריך הגשת הדו"ח																																							
Filling date of statement																																							

<b>סכום לזיכוי</b> Amount to be credited 038	<b>ניהול ספרים</b> Book management תיעוד פנים: פנים Internal documentation 1 - ממוחשב Computerized 2 - ידני Manual	<b>ניכויים במקור גבוהים מהכנסות</b> with holding tax are higher than the revenue 01 - שדה גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה Field 40 is greater than income that is not from wages and allowance 014	<b>נאמנות בלתי הדירה</b> Irrevocable trust 9 - נאמנות בלתי הדירה Irrevocable trust 108
--	---	--	--

Remarks: \_\_\_\_\_: הערות:

\_\_\_\_\_  
 חתימה  
 Signature

\_\_\_\_\_  
 שם  
 Name

\_\_\_\_\_  
 תאריך  
 Date