



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<sup>(1)</sup>

שנת המס	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
2016				
<b>הכנסות חייבות<sup>(2)</sup> מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים</b>				
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		
<b>הכנסות חייבות<sup>(2)</sup> בשיעורי מס רגילים</b>				
מנכס בית (הסכום צורך להכנסות בשדות 201, 301, בטופס 1301)				
	405	459		
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורך להכנסות בשדות 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		
<b>הכנסות חייבות<sup>(2)</sup> בשיעורי מס מיוחדים</b>				
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 <sup>(5)</sup> - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 141, 241, 341, בטופס 1301)				
	431	462		
דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות <sup>(5)</sup> - 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		
		482		
דמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל <sup>(6)</sup> - מס בשיעור 15% (הסכום יועבר לשדה 225, 285, 345, בטופס 1301)				
<b>רווח הון</b>				
	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)				
	423	443		
		442		
<b>קצבה לפי סעיף 99 לפקודה</b>				
הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
מס החל בישראל על הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
<b>חברה נשלטת זרה (חנ"ז)</b>				
		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				
	①	474	③	
דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל				
		475	②	
דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות הכלול כדיבידנד ששולם בפועל השנה (צמוד למוד)				
		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 למוד), יש לצרף נייר עבודה				
		477		
המס הזר ששולם השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני ( ② X ① )				

<b>מס ששולם מחוץ לישראל</b> (4)(3) בגין הכנסה זו	<b>סה"כ הכנסות</b> שני בני הזוג (3)		<b>חברת משלח יד זרה (חמ"ז)</b>
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) \_\_\_\_\_

			<b>יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה</b>
	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		<b>מחזור עיסקי (7) מחו"ל</b>

**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 175ח(ד).

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