



נספח ד(1) לטופס הדוח השנתי ליחיד (טופס 1301)/לנאמנויות (טופס 1327)
הכנסות פטורות לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק
בהתאם לסעיף 14(א) לפקודה החל מ-01.01.2026⁽¹⁾

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	תאריך עליה	שנת המס
					2026

מקור הכנסה	הכנסות מדינה ⁽³⁾ מדינה ⁽²⁾ זוג רשום	הכנסות מדינה ⁽³⁾ מדינה ⁽²⁾ בן/בת הזוג	סה"כ הכנסות שני בני הזוג	האם החישוב התבסס על הדיווח במדינה גומלת
1. מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד				כן ☐ לא ☐
2. ממשכורת/משכר עבודה				כן ☐ לא ☐
3. מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון				כן ☐ לא ☐
4. מדיבידנד והכנסות אחרות				כן ☐ לא ☐
5. קצבאות				כן ☐ לא ☐
6. דמי שכירות ממקרקעין				כן ☐ לא ☐
7. מרכוש אחר (השכרה)				כן ☐ לא ☐
8. תמלוגים				כן ☐ לא ☐
9. הימורים, הגרלות ופרסים				כן ☐ לא ☐
10. ממקורות אחרים, פרטי				כן ☐ לא ☐
11. סכום רווח ההון / הפסד הון				כן ☐ לא ☐
סה"כ הכנסות בחו"ל ממקורות שונים (שדה 209) (סיכמה של סעיפים 1-11)			209	
רווח הון			מדינה ⁽³⁾	
12. סך ההכנסה ממכירת נכסים				

(1) הטופס מיועד לדיווח בידי תושבי ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק על הכנסות פטורות שחל לגביהם סעיף 14 971(ב) לפקודה, אשר הפכו לתושבי ישראל החל מ-01.01.2026. וכן על נאמנויות מוטבות שהפכו לנאמנויות כאמור החל מ-01.01.2026 (סעיף 1475(א1) ו-1(ג2)(א)).

(2) סכום ההכנסה הפטורה ומקור ההכנסה צריכים להיות מחושבים ומסווגים לפי הוראות פקודת מס הכנסה ותקנותיה ואולם יחלו ההקלות הבאות:

א. תושבי ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק שדיווחו על ההכנסה במדינה גומלת שבה הופקה ההכנסה או במדינה גומלת שבה היה תושב ערב הגעתו לישראל, יוכלו לחשב את סכום הכנסתם הפטורה והסווג שלה בהתאם לאופן שבו חישובו את סכום ההכנסה וסיווגה בדוחות שהגישו במדינה הגומלת. תרגום ההכנסה שדווחה במדינה הגומלת לש"ח, יעשה לפי שע"ח של סוף שנה.

ב. הכנסות שלא נכללו בדוחות למס שהוגשו במדינה גומלת כאמור (בין שהן פטורות או שהן מחוץ לבסיס המס) יחושבו לצורך דיווח ההכנסה הפטורה בישראל לפי הוראות הפקודה.

ג. הכנסות שדווחו במדינה שאינה מדינה גומלת או שלא דווח כלל, יחושבו לצורך דיווח בישראל לפי הוראות הפקודה.

ד. במקרה בו הפיק היחיד המוטב הכנסה שחלקה הופקה בישראל וחלקה הופקה מחוץ לישראל (להלן: "הכנסות מעורבות") והיחיד בחר לחשב את חלק ההכנסה שהופקה בישראל מתוך כלל ההכנסה (למשל באמצעות פיצול לינארי לפי יחס ימים כמפורט בסעיף 4.5.1 ד לחוזר 1/2011), יש לחשב את כלל ההכנסה (לפני חלוקתה) לפי הוראות הפקודה.