



**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<sup>(1)</sup>**

שנת המס <b>2026</b>	תאריך עליה	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
------------------------	------------	----------	-----------	----------	---------

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

תאריך חתימת הנישום חתימה המסייעת שם המסייעת חתימה המסייעת

(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 14ט75(א1) ו-1(ג)(2)(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 והסוג שלה בהתאם לאופן שבו חישוב 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 לחזור 1/2011), יש לחשב את כלל ההכנסה (לפני חלוקתה) לפי הוראות הפקודה.