



ז' אדר תש"פ
03 מרץ 2020

אל: תפוצה: א', נצ(1), ב(3), ג(1), ד(2), ו'
לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה, רכזים, מפקחים, מנתבי דוחות ומשדרי דוחות

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 03/2020 רשות המסים
הנדון: דגשים ושינויים בשידור דוחות ובשומות
יחידים וחברות לשנת המס 2019

1. מבוא

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2019, בין היתר בהתאם לשינויי החקיקה במסגרת הוראות פקודת מס הכנסה וחוקים נלווים (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה") ולהנחות, לרענן הנחיות ולתת דגשים בדבר אופן יישום השינויים בניתוב ובשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2019.

לתשומת ליבכם, הוראת "ביצוע ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות", פוצלה החל משנה זו לשתי הוראות ביצוע:

1. הוראת ביצוע זו - "דגשים ושינויים בשידור דוחות ובשומות יחידים וחברות לשנת המס 2019" - המרכזת את כל השינויים שחלו בדוחות לחברות ובדוחות ליחידים לשנת המס 2019, לרבות שינויי החקיקה.

2. הוראת ביצוע "ניתוב שלב א' יחידים וחברות לשנת המס 2019" - המרכזת את תהליך עבודת הניתוב ואת הבדיקות שיש לערוך בשלב ניתוב א'.

הוראה זו כוללת את כל השינויים שחלו בדוחות לשנת המס 2019, בהתאם לשינויי החקיקה בפקודה ובחוקים נלווים ואחרים המשפיעים על הדיווח והגשת הדוחות השנתיים למס הכנסה.

בהוראה זו נכללים הפרקים הבאים:

1. מבוא
2. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2019 ודגשים
3. שינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2019 ודגשים
4. ריכוז השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2019
5. ריכוז השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2019
6. אחריות
7. נספחים



2. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2019 ודגשים

2.1 מחזיק זכאי ביחידות השתתפות בשותפויות נפט-

בסעיף זה מפורטים שינויים לדוחות 2019 בדיווח מחזיק זכאי.

נישום שהוא "מחזיק זכאי" בשותפות נפט ופורסמה תעודת השתתפות לתום שנת המס, יצהיר על כך בטופס 1301. כמו כן ידווח על חלקו בהכנסות/ הפסדים/ מס של השותפות. מוכר יחידת השתתפות יצהיר על רווח ההון הנוצר במכירת יחידת השתתפות.

"מחזיק זכאי"- מי שהחזיק ביחידות השתתפות בתום יום ה-31 בדצמבר של שנת המס.

"מחזיק זכאי" יצרף את המסמכים הבאים לדוח השנתי:

- תעודת השתתפות מאת פקיד שומה למפעלים גדולים או תעודה זמנית שהופקה, אם עדיין לא הופקה תעודה סופית, וזאת לצורך חישוב הרווח והניכוי למחזיק זכאי בשל החזקת יחידה. במקרה בו במועד הגשת הדוח, פקיד שומה למפעלים גדולים טרם הנפיק לשותפות הנפט תעודה בגין שנת המס, יושלם הדיווח לשנת המס מיד עם הנפקת התעודה.
- אישור מאת חבר בורסה (לדוגמא בנק) על החזקות הנישום ביחידות ההשתתפות בתום שנת המס.
- טופס 858 (טופס לדיווח של מחזיק זכאי יחיד בשותפות נפט) הכולל בדוח את חלקו של ה"מחזיק זכאי" בהכנסות, בהפסדים, במס ששולם על חשבון, ובתרומות של שותפות הנפט - על בסיס התעודה והאישור על החזקותיו. לחברה קיים טופס 858 אותו יש למלא בהתאם.

חלוקת רווחים משותפות הנפט:

אין לכלול בדוח השנתי את ההכנסה מחלוקת רווחים משותפות הנפט. האישור על חלוקת הרווחים יישמר אצל ה"מחזיק זכאי" לצורך השוואת רווח הון ולצורך חישוב רווח/ הפסד הון במכירת יחידות ההשתתפות בשותפות הנפט.

חריג לכלל זה - בחלוקת תשלומים משותפות הנפט בתום שנה ("ביום הקובע"/"יום האקס" שהוא 31/12/XX) מהם נוכה מס במקור ליחידים (לרוב מס בשיעור גבוה מאד), כאשר ההכנסות נכללו בהתאם לתעודת ההשתתפות של שותפות הנפט, יש לכלול רק את המס שנוכה בשדה 040, ללא הרווחים שחולקו. יש להקפיד להוסיף את ניכוי המס לאותה שנת מס מדווחת. כלומר, אישור של ניכוי מס במקור מחלוקת רווחי שותפות הנפט לשנת מס 2019 יירשם בתנאי שדווחו כל ההכנסות והניכויים לשנה זו בהתאם לתעודה וטופס 858. **יודגש**, כי אם טרם הופקה תעודת השתתפות משותפות הנפט, אין לכלול את המס בשדה 040. בדרך כלל, אישור ניכוי המס ניתן לנישום מהבנק זמן רב לפני הנפקת התעודה, ולכן אין לדרוש את ניכוי המס ויש להמתין עם אותו אישור עד למועד הדיווח בגין הכנסות וניכויים משותפות הנפט.

רווח הון במכירת יחידת השתתפות:

- א. רכישה ומכירה של יחידת השתתפות באותה שנת המס - הפרטים יופיעו בטופס 867 א+ב – אישור ניכוי מס במקור על רווח הון מניירות ערך סחירים בבורסה, יש לדווח על רווח ההון בטופס 1322 (רווח הון מניירות ערך סחירים) ולשדרו בהתאם.
- ב. רכישה ומכירה של יחידת השתתפות לא באותה שנת מס –



במקרה בו נמכרה יחידת השתתפות שנרכשה בשנים קודמות יש :

- למלא ולצרף טופס 858 על ידי יחיד או 858ח על ידי חברה.
 - לכלול בדוח השנתי את רווח ההון והמס שנוכה, בהתאם לדיווחים בטופס 858/858ח המצורף.
 - היות שרווח ההון ממכירת יחידות השתתפות כלול בטופס 867 א+ב, יש לנטרל מרווח/הפסד ההון שבטופס 867 א+ב את הרווח/ ההפסד ממכירת יחידת ההשתתפות, כפי שחושב באישור מאת חבר הבורסה (לדוגמה בנק).
 - דיווח על רווח ההון יתבצע בטופס 1399/1399ח עם סמל עסקה 54 (חדש).
- שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים), יסמן מגיש הדוח: "הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2019 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות".
- דוגמאות מפורטות לדיווח הכנסות/ הפסדים/ מס של השותפות ועל רווח ההון הנוצר במכירת יחידת השתתפות, ראה/י בחוברת דע זכויותיך וחובותיך.

2.2 דוח של חבר קיבוץ

הכנסותיו של חבר קיבוץ שיתופי או קיבוץ מתחדש/שיתופי שחלות עליו הוראות **סעיף 60א** לפקודה, הן כשכיר והן כעצמאי, מדווחות ככלל במסגרת דוח הקיבוץ. הקיבוץ הוא בר השומה ובר הדיווח בגין הכנסותיו והכנסות חבריו ולכן, בחישוב המס של הקיבוץ נלקחים בחשבון כל נקודות הזיכוי, ניכויים, זיכויים אישיים ומדרגות המס הנמוכות של כל חבריו.

חבר קיבוץ שיתופי/מתחדש אשר לא מעביר את מלוא הכנסותיו לקיבוץ מחויב בהגשת דוח על מלוא הכנסותיו וזאת בהתאם **לסעיף 60א(ב)(4)** לפקודה. חריג לכלל זה הוא חבר קיבוץ בעל הכנסות שחל עליהן מס בשיעור קבוע ונוכה מהן מלוא המס במקור. על ההכנסות הנוספות (שלא הועברו לקיבוץ) מחויב החבר במס בשיעורים המירביים, זאת, כיון שכל הטבות המס להן היה זכאי, נלקחו בחשבון בחישוב המס של הקיבוץ.

חבר קיבוץ שיתופי/מתחדש שחלות עליו הוראות סעיף 60א לפקודה, יצהיר על כך בטופס 1301 בפרטים הכלליים וימלא את שם הקיבוץ ואת סך ההכנסה שהועברה לקיבוץ לגבי כל אחד מבני הזוג. חבר קיבוץ העונה על הקריטריונים הבאים ימלא את הדוח כחבר קיבוץ ויסמן בפרטים הכלליים :

1. חבר קיבוץ / מושב שיתופי שאינו בחופשה.
 2. חבר קיבוץ מתחדש/מושב שיתופי שחלות עליו הוראות סעיף 60א לפקודה, שאינו בחופשה ואינו בעצמאות כלכלית.
- חבר קיבוץ העונה על אחד הקריטריונים הבאים, לא צריך לסמן "בפרטים הכלליים" שהוא חבר קיבוץ :
1. חבר קיבוץ מתחדש שחלות עליו הוראות סעיף 60ב לפקודה.
 2. חבר קיבוץ המדווח למס הכנסה כ"חבר- בני-אדם".
 3. חבר קיבוץ שיתופי בחופשה.
 4. חבר קיבוץ מתחדש (שחלות עליו הוראות סעיף 60א לפקודה) בחופשה.
 5. חבר קיבוץ מתחדש (שחלות עליו הוראות סעיף 60א לפקודה) בעצמאות כלכלית.
 6. תושב קיבוץ שאינו חבר קיבוץ כאמור לעיל.



יש לצרף לדוח השנתי טופס 1443 (חדש), מצ"ב כנספח ב, חתום על ידי היחיד והקיבוץ בו מוגדר מעמדו של היחיד בהתאם לאמור לעיל.

שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק א (פרטים כלליים), יסמן מגיש הדוח:

"הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מס תיק _____ . הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60א לפקודה בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____".

בחלק לשימוש המשדר יש למלא את מספר תיק הקיבוץ בשדה 366 ואת ההכנסה המועברת על ידי החבר או בת זוגו לקיבוץ בשדות 369 או 370 בהתאמה. במקרה בו החבר לא מעביר הכנסה לקיבוץ או שהינו עובד פנים יש לרשום 0.

הסבר לחישוב שומה-

הסכומים הנרשמים בשדות 369/370 (הכנסה שהועברה לקיבוץ) הם למידע בלבד, אין לרשום אותם בחלק ההכנסות של הדוח והם לא יילקחו בחשבון בחישוב המס של החבר (על ההכנסה זו הקיבוץ הינו בר השומה ובר הדיווח). הכנסות נוספות לחבר שלא הועברו לקיבוץ יירשמו בשדות ההכנסה המתאימים להם וחישוב המס בגינן יהיה שיעור מס מרבי ללא נקודות זיכוי והטבות מס אחרות, כגון: זיכוי בגין ישוב מוטב. הכנסות בשיעור מס מיוחד ימוסו בהתאם לשיעור המיוחד ללא אפשרות להפחתה כלשהי לרבות הפחתה על פי סעיף 121(ב) לפקודה (בגין יגיעה אישית או יחיד שמלאו לו 60 שנים).

במקרה שאחד מבני הזוג אינו חבר קיבוץ, לא ימלא שדה 369/370 ייערך לו חישוב מס באופן זהה לכל יחיד אחר.

בקשה להחזר מס או תיקון דוח - במקרה בו הקיבוץ לא השתמש בכל הטבות המס של אותו חבר ועל מנת שהחבר יוכל לממש את יתרת הטבת המס המגיעה לו, יוכל החבר לעשות זאת באמצעות בקשה להחזר מס או תיקון דוח שהוגש. הבקשות ליחידים חברי קיבוץ מתקבלות ומחושבות לאחר שהקבוץ מגיש את הדוח המפורט (טופס 1229א המפרט את ייחוס ההכנסות לכל חבר) של הקיבוץ לאותה שנה. על החבר להמציא טופס 1443, מצ"ב נספח ב, הכולל התייחסות להכנסה החייבת (לאחר הניכויים) אשר יוחסה לו ולבן זוגו בהתאם למקורות ההכנסה, שיעורי המס החלים לגביהם, המס ששולם, ובקיבוץ שיתופי, אישור כי עיקר עבודתם של שני בני הזוג הינה מ"עבודה מזכה". בנוסף, יפורטו ההכנסות שכלל הקיבוץ בגין החבר, את מקורות ההכנסה תיק הניכויים ממנו מתקבלת ההכנסה ואת הסכום. כל אלה מפורטים בחלק ה' של הטופס, הכולל מספר שדה בדוח השנתי וסכום.

אין למלא בדוח השנתי טופס 1301 את עצם היותו חבר קיבוץ ואת נתוני ההכנסה החייבת המועברת לקיבוץ. במילוי טופס 1301 על חבר הקיבוץ לכלול את הנתונים, השדות המפורטים בטבלה של חלק ה' לטופס 1443 ואת הכנסותיו האחרות שלא דווחו במסגרת הקיבוץ. **במקרה כזה השומה והמס יחושבו כמו אצל כל יחיד אחר.**

2.3 סעיף 62א - בעל מניות מהותי בחברת מעטים

מקדמות שוטפות כולל מקדמות רווח הון – ככלל, בדומה לחברה משפחתית יש לשדר את המקדמות בתיק היחיד בעל המניות המהותי. מכיוון שוודאות לגבי היות החברה "חברת ארנק" נקבעת לאחר



הגשת הדו"ח השנתי, ייתכנו מצבים בהם חברה יכולה להיחשב כחברת ארנק בשנת מס מסוימת ובשנה העוקבת כחברה רגילה.

התנהלות במהלך שנת המקדמות (במחלקת הגביה) – כאמור לעיל, וודאות לכך שמדובר בחברת ארנק נקבעת רק לאחר הגשת הדו"ח השנתי של החברה. עם זאת, ייתכנו מצבים בהם תוגש במהלך השנה בקשה לראות את החברה כ"חברת ארנק".

שינוי דרישות מקדמות - במקרים שתוגש במהלך שנת המס, בקשה בצירוף הצהרת מייצג שתאשר שמדובר בחברת ארנק באותה שנת מס, תינתן אפשרות לבעל המניות לשלם בתיקו את המקדמות של החברה.

במקרים אלו יש לבטל או להקטין את שיעור המקדמות בתיק החברה וכן לבצע הגדלת מקדמות בתיק בעל המניות. את שינוי דרישת המקדמה יש לבצע במערכת התלם בשאלתא 415 (בקודי הסיבה – חב' ארנק) שנפתחו לעניין זה: ביטול / הקטנת שיעור המקדמות בתיק החברה והגדלת שיעור המקדמות בתיק בעל המניות.

מודגש כי אין לבצע במהלך שנת המס העברת תשלומי מקדמות מתיק החברה לתיק בעל המניות. במקרים חריגים, בהם נוצרים הפרשי חוב מקדמות בתיק בעל המניות ששולמו בתיק החברה, ניתן לרשום בגינם הקפאה באמצעות שאלתא 432 (קוד סיבה 30- חב' ארנק), ובתנאי שהוגשו כל הדיווחים החסרים בתיק היחיד. (קביעות יוטלו בתיק בעל המניות גם לגבי תקופות שדווחו בתיק החברה אם בעל המניות לא יגיש בתיקו את הדיווחים החסרים).

על "הפיגור" בתשלום הפרשים אלו לא יוטלו קנסות מקדמות, אם יסתבר על פי הדו"ח השנתי שיוגש שהחברה היא חברת ארנק.

החזר מס בתיק החברה – החזר מס בחברת ארנק (בכל סכום) יעוכב בעיכוב ניתן להסרה (קוד סיבה 222 - חברת ארנק). בסמכות רכו שומה לשחרר את החזר במלואו או בחלקו.

העברת תשלומי מקדמות מהחברה לתיק בעל המניות המהותי - העברת תשלומי מקדמות תבוצע רק לאחר הגשת הדו"ח השנתי של החברה, כאשר קיימת וודאות לכך שמדובר בחברת ארנק. ניתן יהיה על סמך בקשת הנישום ובאישור רכו שומה להעביר את תשלומי המקדמות מתיק החברה לתיק בעל המניות. על הרכז לוודא שהעברת תשלום המקדמות הינה ביחס זהה ליחס ההכנסה המועברת מהחברה לבעל המניות. ההעברה תבוצע באמצעות שאלתא 470 (קוד סיבה – חב' ארנק).

יש להקפיד ולוודא שההכנסות בתיק בעל המניות אכן דווחו.

למידע נוסף לגבי השינויים בדוחות לגבי "חברות ארנק", ראה הוראת ביצוע מספר 9/2018 "ניתוב שלב א ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2017"

פירוט לגבי הוראות הדין והמצבים בהם מיוחסת הכנסתה החייבת של חברת המעטים ליחיד כאמור, נכללו בחוזר מס הכנסה מס' 10/2017 - סעיף 62א- מיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים.

הבהרה: אם נדרש לשדר טופס 6111 בשל רישום זה בלבד ובמסגרת שידור טופס 6111 של החברה שודר אף מרכיב ההכנסה שיוחסה ליחיד כאמור, הרי שאין צורך בשידור 6111 ביחיד, כלומר יש לשדר קוד 9 בשדה 298- לא חייב. בטופס 1301 בחלק טו'- מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח- יש לרשום



בשורה 83 מקדמות בשל עודפות ששילמה חברת מעטים לפי 62א וכן לצרף לשדה 040 את המס שנוכה במקור לחברה בשל ההכנסה שיוחסה ליחיד ואת המקדמות בשל עודפות שנרשמו בשורה 83.

2.4 עובד שכיר עמ"י (עובד מקומי ישראלי)

בוטל הסימון בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים) של עובד שכיר עמ"י המדווח לפי 67א. החל מיום 1.1.2019, אין אבחנה אם עובד שכיר עמ"י דיווח על פי התקנות החדשות או התקנות הישנות וכן אין לו יותר אפשרות בחירה. לפיכך ידיעה זו, איננה רלוונטית יותר לדוח השנתי ולחישוב השומה.

2.5 עדכון כתובת למשלוח דואר

חוק עדכון כתובת, תשס"ה-2005 חל על רשויות ובכללן רשות המסים, בכל הקשור למשלוח דואר והודעות לתושבים. בהתאם לחוק זה הדואר נשלח לכתובת המגורים המעודכנת במרשמי רשות המיסים, כאשר כתובת זו מתעדכנת ברמה יומית ממרשם האוכלוסין. לאור האמור יחיד תושב ישראל לא יוכל למלא בדוח את כתובת מגוריו או את הכתובת למשלוח דאר. לשם שינוי כתובת כאמור יפנה הנישום למרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים. חבר בני אדם או תושב חוץ יוכלו למלא שדות כתובת מאחר שהחוק אינו חל עליהם.

שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק ב (פרטים אישיים), בשדות כתובת הוסף המלל: ימולאו על ידי תושב חוץ בלבד.

2.6 עדכון כתובת עסק

כתובת עסק: חבר בני אדם ויחיד עצמאי מחויבים בעת שידור הדוח למלא את כתובת ושם העסק. בעל מניות מהותי בחבר בני-אדם (סוג תיק 30) שאין לו או לבן זוגו עסק, ימלא את כתובת החברה. יחידים שסוג התיק שלהם במס הכנסה מתחיל ב-9 (91,92,93,94,95,96,97,98) ואין להם עסק, אינם מחויבים במילוי כתובת עסק.

2.7 בעל מניות בחברת בית

ביום 1/1/2018 נכנס לתוקף תיקון 245 לפקודה במסגרתו תוקן, בין היתר, סעיף 64 לפקודה הקובע הסדר חדש לעניין מעמדה של חברה כחברת בית. בנוסף חוקקו הוראות מעבר המפרטות את תנאי הכניסה והיציאה ממעמד של חברת בית לגבי חברה שהתאגדה לפני ה-1/1/2018. כמו כן, נקבעו הוראות מיוחדות לעניין הארכת תקופת השומה לבעלי מניות בעקבות עריכת שומה לחברת הבית. פירוט לכך ניתן לראות בחוזר 2/2019 "הוראות סעיף 64 לעניין חברת בית וסעיף 64א לעניין חברה משפחתית". סעיף 64(ז) קובע כי, פקיד השומה רשאי לערוך שומה או לתקנה לבעלי המניות של חברת הבית בהתאם לשומת חברת הבית בתוך שנתיים ממועד השומה שהוצאה לחברת הבית או בתוך המועד החוקי לעריכת שומה לפי סעיפים 145(א) או 152(ג) לפקודה, לפי המאוחר שביניהם. במקרה בו עברה בתיק בעל המניות תקופת השומה לפי סעיפים 145(א) או 152(ג) לפקודה, יוכל פקיד השומה לתקן את השומה בגין השפעת שומת החברה בלבד. שידור שומה והתאמת הכנסות חברת הבית להכנסות שנקפו לבעלי מניותיה- במקרים בהם שודרה שומה של בעל מניות לאחר קליטת שומת החברה, שאילתת ISUM תדרוש מידע על ההכנסות שנקפו לבעל המניות לפי סעיף 64 על ידי חיוב/שידור שדה 159- "הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים מחברת בית".



במקרים בהם שודרה שומה של בעל מניות לפני קליטת שומת החברה, ניתן יהיה להפיק רשימות של בעלי מניות השייכים לפקיד השומה בשאלתה I64. ברשימות אלו יהיו מסומנים הדוחות ששודרו לפני שידור שומת החברה.

קליטת הנתונים במשרדים תיעשה בשאלתה I64 – תהליך העבודה בשאלתה I64 והנחיות הטיפול בחברת בית ובעלי המניות בה, מפורטים בהנחיית סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת, בנושא עדכון שאלתה I64, הטיפול בבקשת חברה להיחשב כחברת בית והארכת מועדים לאור תיקון 245 לפקודה, מיום 27/8/2019.

שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק ד (הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים) יש לרשום בשדה 159 את ההכנסה המיוחסת לבעל המניות מחברת הבית. שדה זה הינו שדה חובה.

2.8 הכנסה מתגמול נוסף ממילואים

מהכנסה המשולמת עבור תגמול נוסף מילואים מנוכה מס סופי בשיעור של 25% בלא זכות לניכוי, לקיזוז, לפטור או להפחתה כלשהם. התגמול הנוסף חייב במס בשיעור של 25% הוא סופי, גם אם מקבל התשלום פטור ממס הכנסה או נמצא בשיעור מס שולי גבוה או נמוך יותר. סעיף 18(ג) לחוק שירות מילואים החל על התגמול הנוסף קובע כי תגמול זה אינו מהווה הכנסה כהגדרתה בסעיף 1, לעניין הפקודה. מאחר שמדובר בתשלום שאינו הכנסה כהגדרתה בפקודת מס הכנסה, עצם קבלת התקבול אינה מחייבת את מקבלה בדיווח והגשת דו"ח למס הכנסה. לפיכך, בוטלו שדות 359/360 בדוח השנתי (טפסים 1301, 135).

2.9 שדה 253 – ניכוי מס במקור בעסקת רווח הון

ככלל, על עסקת רווח הון והמקדמה בגינה יש לדווח תוך 30 יום מיום העסקה. הדיווח כולל את מרכיבי העסקה לרבות תאריך וסכום המס שנוכה במקור. הדיווח מתבצע במערך הגביה של מס הכנסה (תל"ם שאלתה 002,478). בעסקת רווח הון עם ניכוי מס במקור, יש להזין במסגרת השומה, את סכום המס שנוכה במקור בשדה 253. חייבת להיות התאמה בין הסכום הרשום בשדה 253 לסכום ניכוי המס במקור הקיים בתל"ם. את הסכום ששודר בשדה 253 יש להוסיף לשדה 040 (סכומים שנוכו במקור מהכנסות אחרות). כיון ששדה 253 הוא למידע בלבד, סך ניכוי המס במקור, לצורך חישוב המס בשומה (המקטין את יתרת המס לתשלום), נלקח מהסכום הרשום בשדה 040. להלן פירוט התיקונים וההשלמות שיש לבצע, בדוחות בהם ישנה עסקת רווח הון עם ניכוי מס במקור, היוצר החזר מס לנישום:

- א. דוחות שיוגשו ובהם ניכוי במקור מרווח הון יעוכבו אוטומטית לניתוב בהנמקה של "ניכוי במקור מרווח הון שאינו מניירות ערך סחירים".
- ב. יש להקטין את ניכוי המס במקור ששודר בתל"ם- לגובה החיוב במס רווח הון (002-478).
- ג. יש להקטין בשאלתה ISUM את שדה 253 בהתאם.
- ד. יש לחשב באופן ידני את הריבית והפרשי ההצמדה מתאריך הערך (היום בו המס נוכה במקור) של ניכוי המס במקור עד לתום השנה באמצעות שאלתה 002/066.
- ה. יש להוסיף את סכום הריבית והפרשי הצמדה שהתקבלו בסעיף ד' לעיל לסכום בשדה 040 ובחברה בשדה 010. לצורכי מעקב ובקרה, חובה לשדר את הסכום שהתקבל בסעיף ד' לעיל



בשדה 353 ליחיד ובשדה 153 לחברה – "הצמדה ר"ה/שבח" – וכן לצרף לדוח פלט של שאילתה 002/066 עם חישוב הסכום.

להרחבה בנושא זה ראה הנחית סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת אל פקידי השומה וממוני מיסוי מקרקעין מיום 18/4/2017 – חישוב הפרשי הצמדה וריבית בעסקאות רווח הון ו/או שבח.

2.10 מימוש של מניות (לרבות אופציות) שהונפקו על-פי סעיף 102 לפקודה ודווחו במסגרת טופס 106
במימוש של מניות (לרבות אופציות) שהונפקו על-פי סעיף 102 לפקודה באמצעות נאמן בהקצאה לאחר ה-1.1.2003 במסלול רווח הון, שיעור המס הינו סופי בשיעור של 25%. רווח ההון מדווח כעסקת רווח הון בטופס 1399 עם סמל עסקה 53. במקרים בהם רווח ההון מדווח על ידי המעסיק במסגרת טופס 106 המעסיקים נדרשים להציג ליד סכום ההכנסה "נספח רווח הון". נמצאו מקרים בהם לא נרשמה הכנסה זו בדווח. כתוצאה מכך, אם בגלל תום לב או מסיבה אחרת, "נשכח" מילוי ושידור הכנסה זו בדוח השנתי, כשבמקביל נרשם המס שנוכה מהכנסה זו בשדה 042. יש לשים לב שהכנסה זו נכללת בדוח השנתי. יוער, כי ניתן לבצע פריסה אך ללא מתן "זיכוי גיל 60", המהווה מדרגת מס נוספת לבני 60 ומעלה.

2.11 נקודות זיכוי תואר אקדמי

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2019), התשע"ח-2018 הוארך תוקפה של הוראת השעה לגבי סעיפים 40 ג ו-40ד, עד ליום 31.12.2022 במקום עד ליום 31.12.2018 (לפני התיקון נקבעה ההוראה לתקופה שבין 31.12.2018-1.1.2014). הוראה השעה קובעת כי ההטבות הניתנות לפי סעיפים 40 ג ו-40ד לפקודה יינתנו למשך שנה אחת בלבד. סעיף 40ד לפקודה קובע כי יחיד תושב ישראל שסיים לימודי מקצוע, יהיה זכאי לנקודות זיכוי אחת בשנת 2018 ואילך (במקום 0.75 נקודת זיכוי).

בשאלת INTV קיים מידע (על סמך דיווח הנישום בשנים קודמות) לגבי כל אחד מבני הזוג, על שנת סיום הלימודים לתואר אקדמי וכן אם ניתנה נקודת הזיכוי באחת משנות המס 2015 ואילך. על כן אם שנת סיום הלימודים היא שנת מס שקודמת בשנתיים לשנה בה נדרשה נקודת זיכוי, יש לבדוק אם לא ניתנה ההטבה בשנת המס הקודמת.

2.12 נקודות זיכוי לעובד זר

בתקנה 3(א1) לתקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), התשע"ה-2014 נקבע, כי בחישוב המס על הכנסה לפי סעיף 1(2) או 2(2) לפקודה של עובד זר חוקי, שאינו עובד זר חוקי בתחום הסיעוד, שהופקה בשנת המס 2017 תובא בחשבון חצי נקודת זיכוי, לפי סעיף 34 לפקודה, והחל משנת מס 2018 תובא בחשבון נקודת זיכוי אחת. עובד זר חוקי בתחום הסיעוד ימשיך לקבל נקודות זיכוי לפי סעיפים 34, 36 ו-36א לפקודה.

נקודות הזיכוי לעובדים זרים חוקיים, יחושבו באופן יחסי לפי חודשי שהייתם בארץ בשנת המס, כל חודש יהיה זכאי לחלק ה-12 מסכום נקודות הזיכוי המגיעות לו. תחולה מיום 1.1.2019.

לעניין מסתננים המחזיקים ברישיון לפי סעיף 2(א)5 לחוק הכניסה לישראל, ראה מכתבים של גבי פזית קלימן מיום 27.5.2018 ומיום 15.10.2018.

שדות בדוח: בשדה 138 (שדה לשידור) יש למלא קוד 9 לעובד זר בתחום הסיעוד וקוד 7 לעובד זר אחר.



2.13 הטבות מס בישובים מוטבים

בתיקון 249 לפקודה תוקן סעיף 11 לפקודה כדלקמן:
הגדרת "ישוב מוטב" – תוקנה פסקה 2 כך שייחשב ישוב שאוכלוסייתו מונה פחות מ- 85,000 איש (במקום 75,000 לפני התיקון), תחולה מיום 1.1.2018.

נוספת הגדרה חדשה: "ישוב עירוני סמוך לגבול עימות בצפון", תחולה מיום 1.1.2018.
נוסף סעיף 11(ב)(3א)(1) לפקודה – מי שהיה במשך כל שנת המס תושב בישוב מוטב שהוא יישוב עירוני סמוך לגבול עימות בצפון, ייוסף לזיכוי ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3) לפי העניין, שיעור של 2% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית, ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום נוסף על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3) לפי העניין של 42,000 ₪. תחולה מיום 1.1.2018.

תוקן סעיף 11(ב)(3א)(ב) לפקודה – מי שהיה במשך כל שנת המס תושב בישוב מוטב שהוא יישוב צמוד לגבול עימות בצפון, ייוסף לזיכוי ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3) לפי העניין, שיעור של 2% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית (במקום 1%), ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום נוסף על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3) לפי העניין של 6,000 ₪ (בשנת 2019 יקרא 24,000 ₪ במקום 6,000 ₪), בתחולה מיום 1.1.2019.

נוסף סעיף 11(ב1) לפקודה – מי שהיה במשך כל שנת המס תושב אזוק קו עימות דרומי, זכאי באותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של 20% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לתקרת הכנסה של 241,080 ₪, ובלבד שאם הוא זכאי לזיכוי כאמור וכן לזיכוי אחר לפי הוראות סעיף זה, הברירה בידו לבחור באחד מהם. סעיף זה נוסף לפקודה כהוראת שעה לשנים 2017 עד 2021.

תושב שעובר במהלך השנה מיישוב מזכה אחד ליישוב מזכה אחר, זכאי להמשכיות הזכאות להטבה, בתנאי שהוא התגורר 12 חודשים רצופים לפחות בישוב מזכה. חישוב ההטבה יהיה באופן יחסי לחודשים בהם התגורר בכל ישוב ולהטבות הניתנות באותו ישוב. לשם כך החל מדוחות לשנת המס 2019 ואילך, בחלק י"ד נוספה שורה: "עברתי במהלך השנה לישוב מזכה אחר ל-... מתאריך----- עד תאריך-----" ובחלק לשימוש המשדר נוספו שדות 096/111 בהם ירשום את מספר החודשים בהם התגורר בישוב החדש. שדות אלו ימולאו בנוסף לשדות 287/327 במקרה של מעבר מישוב לישוב באותה שנת מס. אם המעבר באותו חודש הוא עד 15 כולל, ימלא שהתגורר באותו חודש בישוב החדש, לאחר 15 באותו חודש יחשב שהתגורר בישוב הישן.

קוד התקרה ושיעור הזיכוי ממס בהתאם לאותו ישוב, בהתאם לרשימת היישובים בפרק ט' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך.

שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק י"ד (זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן) הוספה שורה: "עברתי במהלך השנה לישוב מזכה אחר ל-... מתאריך----- עד תאריך-----".

בחלק לשימוש המשדר- הוספו שדות 096/111 לבן הזוג הרשום ובן זוגו, לרישום במקרה של מעבר במהלך השנה לישוב מזכה אחר את מספר החודשים בהם התגורר בישוב החדש. שדות אלו ימולאו בנוסף לשדות 287/327.



2.14 הטבות מס לחייל- סעיף 11(ג)-

על פי סעיף 11(ג) לפקודה, חייל שמשולמת לו משכורת מיוחדת זכאי לזיכוי ממס בשיעור של 5% ממשכורתו המיוחדת עד לסכום של 160,560 ₪. חייל כאמור, המתגורר ביישוב מוטב וזכאי להטבת מס בגין מגורים באותו יישוב, לא יהא זכאי לשתי הטבות ויוכל לבחור את הטבת המס המתאימה לו. חייל כהגדרתו בסעיף שעבר במהלך השנה ליישוב מזכה יוכל לבחור לקבל זיכוי כחייל לחלק מהשנה, וזיכוי לפי תושב לחלק האחר של השנה, ובלבד שעומד בכל תנאי הסעיף לרבות שהייה ביישוב המזכה 12 חודשים לפחות ושלא יקבל זיכוי גם כחייל וגם כתושב ישוב מזכה על אותה תקופה.

2.15 פיצוי מרשות מקרקעי ישראל (רמ"י)

רמ"י משלמת פיצויים לבעלי קרקעות עבור שטחים שהופקעו בשנים עברו. בפס"ד שניתן, נקבע כי מדובר בפיצוי הוני שאינו שבת. חישוב המס וניכוי המס במקור על ידי רמ"י הוא סופי. עם זאת, בדוחות שיוגשו ובהם עסקאות רמ"י, ייתכן שיווצר עודף מס לתשלום או החזר מס. לעסקאות הללו יש להתייחס כאל עסקת רווח הון. לצורך דיווח על עסקאות אלו בלבד, יש למלא **טופס רווח הון חדש** שמספרו-רמ"י (י) 1399, **מצ"ב כנספח א**, שנמצא במשרדי רמ"י ויימסר למקבלי הפיצוי. הטופס יחד עם פרטי העסקה לרבות המס שנוכה, יימסר לנישום על ידי רמ"י. שידור רווח ההון יהיה בסמל עסקה 77 עם קוד 67 בשדות לשימוש המשדר לעסקאות אלה.

2.16 שינויים בטופס 6111

2.11.1 הוסף שדה חדש בחלק א: דוח רווח והפסד, בחלק הוצאות המימון, **שדה חדש 5051 "בגין חוב מס"** ובחלק ב: נתוני התאמה למס, בהתאמות נדרשות לצרכי מס, הוסף **שדה חדש 182: "הוצאות מימון בגין חוב מס"**. מטרת השדות החדשים היא הפרדה בין הוצאות ריבית על חוב מס ליתר הוצאות המימון.

2.11.2 הוספת **שדה דיווח באלפי** ₪ לחברה שהנתונים בדוח הכספי שלה רשומים באלפי שקלים חדשים. בפרטים המזהים בשיטת הדיווח הוסף קוד 3- כאשר הסכום מדווח באלפי ₪.

2.17 שידור שומות 11 בהתאם לחוק פסיקת ריבית והצמדה-

חוק פסיקת ריבית והצמדה, תשכ"א-1961 קובע כי על סכום כסף שפסקה רשות שיפוטית לבעל דין ולא שולם על ידי החייב ב"מועד הפירעון" (המועד בו ניתן פסק הדין או המועד שנקבע בפסק הדין לתשלומו של החוב, לפי המאוחר) ייוספו עליו, ממועד הפירעון עד מועד התשלום בפועל, הפרשי הצמדה וריבית בצירוף ריבית צמודה. בעקבות תובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט העליון בעניין תשלום ריבית והפרשי הצמדה עפ"י חוק פסיקת ריבית והצמדה, תשכ"א-1961 בגין סכומי מס אשר נקבע בפסק הדין כי שולמו ביתר, והושבו לנישום באיחור, נמסרה על ידי רשות המסים הודעת חדילה לגבי מקרים בהם ניתן פסק דין שעל פיו על רשות המסים להשיב לנישום כספים בגין מסים ששולמו על ידו ביתר.

על פי הודעת החדילה, החל מיום 1/1/2018, סכומי החזר המתייחסים לתקופה שממועד מתן פסק דין או מהמועד שבו נקבע בפסק הדין כי על רשות המסים לשלם, ייערך חישוב בהתאם לחוק פסיקת ריבית והצמדה. המשמעות היא שחישוב הריבית וההצמדה על סכומי החזר יחולק לשתי תקופות:



א. ממועד התשלום בפועל על ידי הנישום ועד למועד הפירעון תחושב ריבית והצמדה עפ"י חוק המס הרלוונטי (פקודת מס הכנסה/ חוק מיסוי מקרקעין/ חוק מע"מ).

ב. ממועד הפירעון ועד למועד השבת הסכום בפועל לנישום תחושב ריבית והצמדה עפ"י חוק פסיקת ריבית והצמדה.

לצורך חישוב סכום ההחזר הכולל ריבית והצמדה, הוספו שדות לשידור אשר יוזנו בשאילתה ISUM בשומה 11 (לאחר פסק דין). בשדה אחד יש להזין את מועד פסק הדין ובשדה השני יש להזין את "מועד הפירעון" שנקבע בפסק הדין. שדות אלו יהיו שדות חובה בשידור שומה 11.

שדות לשידור בשאילתה ISUM יחידים

שדה- 004 מועד פסק הדין

שדה- 073 מועד ביצוע ההחזר

שדות לשידור בשאילתה ISUM חברות

שדה- 110 מועד פסק הדין

שדה- 117 מועד ביצוע ההחזר

לאור האמור, קיימת חשיבות רבה לשידור שומה עפ"י פסק דין (שומה 11) מיד עם קבלת פסק הדין וכן לוודא שחרור יתרת זכות לחשבון הבנק של הנישום ללא דיחוי.

2.18 שדות 371 ו- 056 פנקסים בלתי קבילים לפי סעיף 130

במספר סעיפים בפקודה נקבע, כי ספרי הנישום הינם בלתי קבילים: סעיף 130(ב), סעיף 130 (יא) סעיף 145ב וכן הודאת הנישום, שספריו אינם קבילים בהתאם לאמור בסעיף 1.

כאשר נקבע כי ספרי הנישום אינם קבילים, ישנן סנקציות שונות הנובעות מהפסילה:

- סנקציות המוטלות באופן אוטומטי כגון ביטול מדרגת המס של יגיעה אישית לעצמאי.
- סנקציות הקשורות לטיפול שומתי ויופעלו לאחר שיקול דעת בהליך שומתי כמו אי הכרה בהוצאות מסוימות.
- סנקציות שאינן קשורות באופן ישיר לשומה כגון היפוך נטל ההוכחה בצו, או האפשרות לעכב החזר מעבר ל-90 יום.
- סנקציות מחוץ לפקודה כמו אי כניסה להגדרה של מפעל מוטב החוק לעידוד השקעות הון.

בפסילות לסעיף 145ב, ישנו אזכור במחשב לפסילה לפי קוד 6 (אי ניהול סרט קופה רושמת) ו-7 (אי רישום תקבול) בניהול ספרים, כלומר, כל מי שנכנס לשאילתות רואה כי הספרים נפסלו. כאשר הפסילה היא בתיק עצמאי, ניתן ללמוד עליה משידור שדה של הכנסה מעסק בשדות 151 ו-171 במקום שדה 150 או 170, אולם, כאשר נפסלים הספרים לפי סעיפים 130(ב) או 130(יא) לא קיים עדיין אזכור במחשב.

על מנת ליצור תיעוד לפסילה שמתבצעת מכוח סעיף 130, נוספו בשומה שדות לעניין הפסילה: שדה 371 לשידור בתיקי יחידים ושדה 056 לשידור בתיקי חברות. שדות אלו יצינו כי הספרים נפסלו ויצינו את הסעיף לפיו נפסלו הספרים. במקרים בהם נקבע בשומה הכנסות בספרים בלתי קבילים מכוח סעיף 130 לפקודה, כמפורט:

סעיף 130(ב) – סטיות מההוראות או ליקויים מהותיים.



סעיף 130(יא)(1)(א)- שימוש בחשבונית שהוצאה בלא מכירה או מתן שרות או בסכום שאינו משקף את המחיר.

130(יא)(1)(ב)- לא נכללה הכנסה בסכום מהותי.

130(יא)(1)(ג)- נוכחה הוצאה פרטית/ללא רכישה/ללא קבלת שרות או שאינו משקף את המחיר, בסכום מהותי.

בשאלת ISUM יש לשדר את "הקודים" הבאים, בהתאם לתני סעיף 130 לפקודה:

תיקי יחידים שדה 371 (חדש):

קוד 1 - פסילה מכוח סעיף 130 (ב) לבן הזוג הרשום.

קוד 2 - פסילה מכוח סעיף 130(יא)(1)(א) לבן הזוגה הרשום.

קוד 3 - פסילה מכוח סעיף 130(יא)(1)(ב) לבן הזוג הרשום.

קוד 4 - פסילה מכוח סעיף 130(יא)(1) ג לבן הזוג הרשום.

קוד 5 - פסילה מכוח סעיף 130(ב) לבן הזוג.

קוד 6 - פסילה מכוח סעיף 130(יא)(1)(א) לבן הזוג.

קוד 7 - פסילה מכוח סעיף 130(יא)(1)(ב) לבן הזוג.

קוד 8 - פסילה מכוח סעיף 130(יא)(1)(ג) לבן הזוג.

קוד 9 - פסילה מכוח סעיף 130(ב) לשני בני הזוג.

קוד 10 - פסילה מכוח סעיף 130(יא)(1)(א) לשני בני הזוג.

קוד 11 - פסילה מכוח סעיף 130(יא)(1)(ב) לשני בני הזוג.

קוד 12 - פסילה מכוח סעיף 130(יא)(1)(ג) לשני בני הזוג.

יובהר כי שידור שדות אלו לא משפיע על חישוב המס.

3. דגשים בדוחות לחברות לשנת 2019

3.1 מיסוי קיבוצים

בתיקון 236 לפקודה, תוקנו סעיפים 54-58 המתייחסים לקיבוץ השיתופי ונוספו סעיפים 60 ו-60א, העוסקים בדיווח הכנסות הקיבוץ המתחדש. הדיווח לגבי קיבוצים שיתופיים נותר, ללא שינויים מהותיים. כלל הקיבוצים מדווחים על הכנסתם בטופס 1228 מצורף והמשודר לדוח השנתי (טופס 1214). קיבוץ מתחדש יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א שהינו גיליון אקסל.

קיבוץ מתחדש- הקיבוץ מתחדש יכול לדווח על הכנסתו לפי סעיף 60א או לפי סעיף 60ב לפקודה.

3.1.1 מסלול סעיף 60ב לפקודה -

במסלול זה חבר הקיבוץ המתחדש הוא בר השומה ובר הדיווח. כל חבר קיבוץ ידווח בדוח שנתי 1301 על הכנסתיו למעט חלק ההכנסות הנובע מנכסי הקיבוץ. ההכנסות הנובעות מנכסי הקיבוץ ידווחו על ידי הקיבוץ. הכנסה שלא דווחה על ידי החבר תדווח על ידי הקיבוץ ויתרת נקודות זיכוי שלא נוצלו על ידי היחידים תועבר אף היא אל הקיבוץ לצורך חישוב המס של הקיבוץ. מסלול זה יחול לבחירת הקיבוץ ובלבד שהאסיפה הכללית של הקיבוץ המתחדש, החליטה כאמור וניתנה הסכמתם בכתב של רוב חברי



הקיבוץ. החלטת הקיבוץ תועבר לפקיד השומה ומרגע ההחלטה לא יוכל הקיבוץ המתחדש לחזור בו מהחלטתו.

3.1.2 מסלול סעיף 60א לפקודה -

הקיבוץ המתחדש הוא בר השומה ובר הדיווח וידווח על הכנסתו ועל הכנסת כל חבריו בנוסף לטופס 1228 בטופס 1229 וגיליון האקסל המצורף לו (טופס 1229א). כל חבר בקיבוץ מחויב בדיווח על הכנסותיו לקיבוץ, כדי שהקיבוץ יוכל לכלול אותן בדו"ח. הקיבוץ משלם את המס בשם חברי הקיבוץ. חבר קיבוץ יסמן בטופס 1301 בפרטים הכלליים את שם הקיבוץ, מספר תיק הקיבוץ ואת ההכנסה של כל אחד מבני הזוג שהועברה לקיבוץ. **יובהר**, כי חבר בחופשה או חבר בעצמאות כלכלית אינו נכנס לגדר חבר קיבוץ בשנת מס זו. כלומר יגיש דוח שנתי כמו כל יחיד אחר. הקיבוץ לא יכלול במניין חבריו בשנת המס את אותם חברים.

טופס 1229-בהתאם לאופן הדיווח של קיבוץ לפי סעיף 60א לפקודה הוכן טופס 1229 המרכז את כל נתוני החברים הנכללים בדיווח הקיבוץ. לטופס מצורף גיליון אקסל, 1229א, הנותן פירוט מלא של הכנסות עבור כל חבר קיבוץ בנפרד. קובץ האקסל יוגש יחד עם טופס 1229 כחלק בלתי נפרד מימנו. כל קיבוץ יגיש בנוסף לדוח השנתי את גיליון האקסל כקובץ (טופס 1229א) גם למחלקה החקלאית בחטיבת המקצועית של רשות המסים.

יש להקפיד על צירוף כל המסמכים הנ"ל עם העתק גיליון האקסל (1229א) למחלקה החקלאית.

במידה ולא הוגש גיליון האקסל (1229א) יש לדרוש זאת באופן הבא :

1. לרשום הנמקה 75.

2. לדרוש את המסמכים החסרים באמצעות מערכת מסמכים חסרים ולהוסיף במלל חופשי "עליך להמציא את גיליון האקסל טופס 1229א (כפי שפורסם באתר רשות המיסים) ולהעביר

העתק מגיליון זה לכתובת המייל "gadhi@taxes.gov.il".

במקרה בו לא הוגש גם טופס 1229 הידני יש לדרוש גם אותו.

במידה ולאחר זמן סביר לא יושלמו המסמכים כנדרש יש לשקול לשנות האת ההנמקה מ-75 ל-77 ולראות את הדוח כדוח סתמי.

שדות בדות: בטופס 1214 בחלק לשימוש המשדר, שונו הקודים בשדה 226- קיבוץ לפי טופס 1228:

יש למלא קוד 1 סעיפים 54-58א, קוד 2 סעיף 60א, קוד 3 סעיף 60ב או קוד 9 לאגודה שיתופית אחרת.

3.2 סעיף 62א- בעל מניות מהותי בחברת מעטים

הוראות הדין והמצבים בהם מיוחסת הכנסתה החייבת של חברת המעטים ליחיד כאמור, פורטו בחוזר מס הכנסה מס' 10/2017- סעיף 62א- מיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים וכן בהוראת ביצוע מס' 6/2019, ניתוב ושידור דוחות לשנת מס 2018.

התנהלות הקשורה להעברת מקדמות מהחברה לבעל המניות מפורטת בסעיף 2.3 לעיל.

3.3 חברת בית

ביום 1/1/2018 נכנס לתוקף תיקון 245 לפקודה במסגרתו תוקן, בין היתר, סעיף 64 לפקודה הקובע הסדר מס חדש לחברת בית. לפירוט ראה חוזר מקצועי 2/2019 "הוראות סעיף 64 לעניין חברת בית



וסעיף 64 לעניין חברה משפחתית", מפרט את תיקון 245 לרבות הוראות המעבר כאמור והנחיית סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת, בנושא עדכון שאילתא I64, הטיפול בבקשת חברה להיחשב כחברת בית והארכת מועדים לאור תיקון 245 לפקודה, מיום 27/8/2019.

בהתאם לזאת, חברה המבקשת להיחשב חברת בית, בין אם היא התאגדה לאחר ה-1/1/2018 ובין אם התאגדה לפני (ובהנחה שבדוח האחרון שהוגש על ידה לא נחשבה לחברת בית), תגיש את בקשתה על גבי טופס 246א "בקשת חברה להכרה כחברת בית". טופס זה יש לצרף בנוסף לדוח השנתי שיוגש.

שידור שומה והתאמת הכנסות חברת הבית להכנסות שזקפו לבעלי מניותיה- במקרים בהם שודרה שומה של בעל מניות לאחר קליטת שומת החברה, שאילתת ISUM תדרוש מידע על ההכנסות שזקפו לבעל המניות לפי סעיף 64 על ידי חיוב/שידור שדה 159- "הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים מחברת בית".

במקרים בהם שודרה שומה של בעל מניות לפני קליטת שומת החברה, ניתן יהיה להפיק רשימות של בעלי מניות השייכים לפקיד השומה בשאילתת I64. ברשימות אלו יהיו מסומנים הדוחות ששודרו לפני שידור שומת החברה.

שדות בדוח השנתי- טופס 1214 :

חלק א'- פרטים על החברה : יש לסמן את המשבצת "החברה היא חברת בית לפי סעיף 64 לפקודה" ולצרף את טופס הבקשה 246א.

3.4 שינויים בטופס 6111

הוסף שדה חדש בחלק א : דוח רווח והפסד, בחלק הוצאות המימון, שדה חדש 5051 "בגין חוב מס" ובחלק ב : נתוני התאמה למס, בהתאמות נדרשות לצרכי מס, הוסף שדה חדש 182 : "הוצאות מימון בגין חוב מס". מטרת השדות החדשים היא הפרדה בין הוצאות ריבית על חוב מס ליתר הוצאות המימון. הוספת שדה דיווח באלפי ₪ לחברה שהנתונים בדוח הכספי שלה רשומים באלפי שקלים חדשים. בפרטים המזהים בשיטת הדיווח הוסף קוד 3- כאשר הסכום מדווח באלפי ₪.

3.5 טופס 1215-דין וחשבון על הכנסות והוצאות מוסד ציבורי

הכנסתו של מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(ב) לפקודה פטורה ממס. הפסד של מוסד ציבורי לא מותר בקיזוז כנגד הכנסות חייבות של המוסד הציבורי, במידה וישנן, שכן על פי סעיף 28 לפקודה, לא ניתן לקזז הפסד, שאילו היה רווח, היה פטור ממס.

עודף/גרעון בהכנסה של מוסד ציבורי נרשם בטופס 1215 בשדה 423. עודף ההכנסה מועבר לטופס 1214 לשדה 209 (הכנסות פטורות) ואילו גרעון בהכנסה היה מועבר בשנים קודמות לשדה 086 (הפסד מעסק) בטופס 1214.

מוסדות ציבור להם הכנסה עסקית נוספת על ההכנסה הפטורה ממלאים את החלק השלישי של טופס 1215, (טופס 1215א-פעילות חייבת במס).

כתוצאה מרישום גרעון בהכנסה בשדה של הפסד עסקי, נמצאו מקרים בהם קיזוז הגרעון כנגד הכנסתו החייבת במס של המוסד. לפיכך, נוסף השנה שדה חדש 135 לרישום גרעון שלא ניתן לקיזוז לצרכי מס. בשדה זה יירשמו כל ההפסדים שלא ניתנים לקיזוז לצרכי מס.



יש להקפיד ולבדוק בניתוב שהפסדים שאינם ניתנים לקיזוז יירשמו בשדה 135 ולא בשדה 086, הפסד מעסק.

אישור על פי סעיף 46 לפקודה- זיכוי ממס בשיעור של 35% ניתן על תרומה למוסד כספי שיש לו אישור לפי סעיף 46 לפקודה.

בטופס 1215, בחלק א לדוח (פרטים על המוסד) הוספה הצהרה אם למוסד יש אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ואם כן, מה תוקפו.

שדות בדוח:

בחלק א לדוח (פרטים על המוסד) נוספה הצהרה באם למוסד יש אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בחלק יד לדוח (הפסדים), נוסף שדה חדש 135 לרישום גירעון שלא ניתן לקיזוז לצרכי מס.

3.6 שדות 371 ו-056 פנקסים בלתי קבילים לפי סעיף 130

ראה פירוט בסעיף 2.18 לעיל.

שידור שדה 056 (חדש) בתיקי חברות:

קודד-פסילה מכוח סעיף 130(ב) - סטיות מההוראות או ליקויים מהותיים.

קודד-פסילה מכוח סעיף 130(א1) - שימוש בחשבונות שהוצאה בלא מכירה או מתן שרות או בסכום שאינו משקף את המחיר.

קודד-פסילה מכוח סעיף 130(א1) - לא נכללה הכנסה בסכום מהותי.

קודד-פסילה מכוח סעיף 130(א1) - נוכחה הוצאה פרטית/ללא רכישה/ללא קבלת שרות או שאינו משקף את המחיר, בסכום מהותי.

יובהר כי, שידור שדות אלה אינו משפיע על חישוב המס.

3.7 רווח הון מניירות ערך סחירים- הבהרה

רווח הון מניי"ע סחירים ידווח בהתאם לספרים ולחישוב הנעשה בנספח ג לדוח השנתי. אין לרשום את הרווחים הרשומים בטופס 867+ב שהונפקו על ידי המנכה חבר הבורסה (לרוב הבנק).

3.8 תקופת שומה מיוחדת

לחברות להן נקבעה תקופת שומה מיוחדת יחול שיעור מס חברות באופן ליניארי לגבי הכנסה שהופקה או שנצמחה בתקופת השומה המיוחדת, קרי באופן יחסי לחלק תקופת השומה המיוחדת ביחס לכל תקופת השומה המיוחדת. שיעור מס החברות לשנת 2018 הינו 23%. שיעור מס החברות לשנת 2019 נותר ללא שינוי -23%. מכאן ששיעור מס החברות לחברות שנקבעה להן תקופת שומה מיוחדת לשנת המס 2019, הינו 23% ואין צורך בביצוע חישוב לינארי לשנה זו.

3.9 שינויים בשיעורי המס

שיעורי המס לשנת המס 2019 נותרו ללא שינוי:

שיעור מס חברות הוא 23%

שיעור המס המירבי ליחיד (סעיף 121 לפקודה) הוא 47%

שיעור המס על הכנסות גבוהות (מס יסף) הוא 3%.

שיעור המס על הכנסה מהימורים הגרלות ופרסים הוא 35%.



ריכוז השינויים בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד

2019 לשנת המס

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>סכום הנכסים בחו"ל עליהם חלה חובת דיווח, עודכן לנכסים ששווים עולה על 1,883,000 ₪ או שווה לו.</p>	<p>חלק א' - פרטים כלליים:</p> <p><input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,883,000 ₪ או יותר.</p>
<p>עדכון סכום. חובת הגשת דוח שנתי חלה על:</p> <p>1. מי שהכנסתו החייבת עולה על 649,560 ₪</p> <p>2. מי שמחזור המכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינם פטורים ממס, עולה על סכום של 2,538,000 ₪</p>	<p>חלק א' - פרטים כלליים:</p> <p><input type="checkbox"/> בשנת המס הייתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121ב(ה) לפקודה העולה על 649,560 ₪</p> <p><input type="checkbox"/> בשנת המס היה לי, לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,538,000 ₪.</p>
<p>הוספת הצהרה למילוי על חבר קיבוץ שהעביר הכנסה חייבת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60 לפקודה. נוסף טופס חדש 1344 לדיווח על ידי חבר/תושב קיבוץ.</p>	<p>חלק א' - פרטים כלליים:</p> <p><input type="checkbox"/> הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מספר תיק _____.</p> <p><input type="checkbox"/> הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60 לפקודה בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____.</p> <p>נוסף טופס חדש 1344 לדיווח על ידי חבר/תושב קיבוץ.</p>
<p>לפי חוק לעדכון כתובות, כתובת הדואר של הנישום מעודכנת לפי הרשום במרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים ולכן תושב ישראל אינו חייב במילוי שדה זה.</p>	<p>חלק ב' - פרטים אישיים:</p> <p>שדות כתובת: הוסף המלל: ימולאו על ידי תושב חוץ בלבד.</p> <p>הוספה הערה: הדואר יישלח בהתאם לכתובת המעודכנת במרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים.</p>
<p>נוספה הצהרה לנישום במקרה של מעבר במהלך השנה לישוב מזכה, על מנת שתחושב לו הטבת המס באופן מדויק.</p>	<p>חלק י"ד' - זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:</p> <p>נוספה שורה: עברתי במהלך השנה לישוב מזכה אחר ל-... מתאריך----- עד תאריך-----</p>



<p>נוספו שדות 096 ו-111 לחישוב הנחת יישובים מוטבים או זיכוי חייל לתושב שעבר במהלך השנה לישוב מוטב אחר. 096 לבן הזוג הרשום ו-111 לבן הזוג</p>	<p>לשימוש המשדר</p> <p>נוספו שדות 096 ו-111 לרשום הנחת יישובים מוטבים או זיכוי חייל.</p>
<p>לשימוש המשדר</p> <p>נוסף שדה 371 לשידור "קוד" (קיימים 12 קודים) המציין את הסעיף בגינו נפסלו הספרים על פי סעיף 130 לפקודה לנישום.</p>	<p>לשימוש המשדר</p> <p>נוסף שדה 371 לשידור "קוד" (קיימים 12 קודים) המציין את הסעיף בגינו נפסלו הספרים על פי סעיף 130 לפקודה לנישום.</p>
<p>בוטלה הצהרה לשכיר (עמ"י) מאחר והצהרה זו אינה רלוונטית לשומה אלה לביקורת ניכויים.</p>	<p>שדות שבוטלו</p> <p>חלק א- פרטים כללים:</p> <p><input type="checkbox"/> הנני שכיר (עמ"י) ודיווחתי בהתאם לתקנה לפי סעיף 67א לפקודה</p>
<p>בוטלו שדות 359 ו-360 שנועדו לרשום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים, כיון שמדובר בתשלום שאינו מהווה הכנסה כהגדרתה בסעיף 1 לפקודה.</p>	<p>שדות שבוטלו</p> <p>חלק ה – הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים</p> <p>בוטלו שדות 359 ו-360 שנועדו לרשום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים, החייבת במס בשיעור של 25%.</p>

ריכוז השינויים בדוח מקוצר ליחיד טופס 0135 לשנת המס 2019

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>לפי חוק לעדכון כתובות, כתובת הדואר של הנישום מעודכנת לפי הרשום במרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים ולכן תושב ישראל אינו חייב במילוי שדה זה.</p>	<p>חלק ב' – פרטים אישיים:</p> <p>כתובת למשלוח דואר וכתובת מגורים- הוספה הערה: "לפי חוק עדכון כתובת התשס"ה, 2005- הדואר יישלח בהתאם לכתובת המעודכנת במרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים.</p>
<p>נוספה הצהרה לנישום במקרה של מעבר במהלך השנה לישוב מזכה, על מנת שתחושב לו הטבת המס באופן מדויק.</p>	<p>חלק ט- זיכויים אישיים:</p> <p>נוספה שורה: עברתי במהלך השנה לישוב מזכה אחר ל-... מתאריך----- עד תאריך-----</p>
	<p>לשימוש המשדר</p>



<p>נוספו שדות 096 ו-111 לחישוב הנחת יישובים מוטבים או זיכוי חייל לתושב שעבר במהלך השנה לישוב מוטב אחר.</p> <p>096 לבן הזוג הרשום ו-111 לבן הזוג</p>	<p>נוספו שדות 096 ו-111 לרשום הנחת יישובים מוטבים או זיכוי חייל.</p>
<p>לשימוש המשדר</p> <p>נוסף שדה 371 לשידור "קוד" (קיימים 12 קודים) המציין את הסעיף בגינו נפסלו הספרים על פי סעיף 130 לפקודה לנישום.</p>	<p>לשימוש המשדר</p> <p>נוסף שדה 371 לשידור "קוד" (קיימים 12 קודים) המציין את הסעיף בגינו נפסלו הספרים על פי סעיף 130 לפקודה לנישום.</p>
<p>בוטלו שדות 359 ו-360 שנועדו לרשום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים, החייבת במס בשיעור של 25%.</p>	<p>שדות שבוטלו:</p> <p>חלק ד- הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית:</p> <p>בוטלו שדות 359 ו-360 שנועדו לרשום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים, החייבת במס בשיעור של 25%.</p>

ריכוז השינויים בטופס 6111 לשנת המס 2019

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>בחלק הפרטים המזהים נוסף קוד 3 – לסימון במקרים בהם נתוני הדוחות מוצגים באלפי שקלים/דולרים.</p>	<p>פרטים מזהים:</p> <p>שיטת הדיווח-</p> <p>נוסף קוד 3 – לסימון במקרים בהם נתוני הדוחות מוצגים באלפי שקלים/דולרים.</p>
<p>בחלק א- נתוני רווח והפסד בסעיף הוצאות מימון- נוסף שדה 5051 לרישום הוצאה בגין חוב מס</p>	<p>חלק א- נתוני רווח והפסד הוצאות מימון-</p> <p>נוסף שדה 5051 לרישום הוצאה בגין חוב מס</p>
<p>בנתוני דוח התאמה למס בסעיף התאמות נדרשות לצרכי מס (הוסף/הפחת)- נוסף שדה 182 לרישום הוצאות מימון בגין חוב מס</p>	<p>חלק ב- נתוני דוח התאמה למס התאמות נדרשות לצרכי מס (הוסף/הפחת)-</p> <p>נוסף שדה 182 לרישום הוצאות מימון בגין חוב מס</p>



5. ריכוז השינויים בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד לחברות טופס 1214 לשנת המס 2019

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>נוספה לשדה 094 "מחזור (ללא מע"מ) הערה (7) - למעט מחזור שנכלל אצל בעלי המניות המהותיים שחל עליהם סעיף 62א לפקודה.</p>	<p>חלק י"ד' - מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים: נוספה לשדה 094 "מחזור (ללא מע"מ) הערה (7) - למעט מחזור שנכלל אצל בעלי המניות המהותיים שחל עליהם סעיף 62א לפקודה.</p>
<p>שדה 226 שונו ונוספו קודים לחישוב המס על הכנסת הקיבוץ בהתאם לדיווח הקיבוץ בטופס 1228. 1-סעיפים 54-58א 2-סעיף 60א 3-סעיף 60ב 4-חבר בני אדם ללא שינוי מש"ק: 9-אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ).</p>	<p>לשימוש המשדר שדה 226 שונו ונוספו קודים לחישוב המס על הכנסת הקיבוץ בהתאם לדיווח הקיבוץ בטופס 1228. 1-סעיפים 54-58א 2-סעיף 60א 3-סעיף 60ב 4-חבר בני אדם ללא שינוי מש"ק: 9-אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ).</p>
<p>לשימוש המשדר נוסף שדה 056 לשידור "קוד" (קיימים 4 קודים) המציין את הסעיף בגינו נפסלו הספרים על פי סעיף 130 לפקודה לחברה.</p>	<p>לשימוש המשדר נוסף שדה 056 לשידור "קוד" (קיימים 4 קודים) המציין את הסעיף בגינו נפסלו הספרים על פי סעיף 130 לפקודה לחברה.</p>



ריכוז השינויים בטופס 1215 לשנת המס 2019

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
בפרטי המוסד הציבורי נוספה הצהרה באם למוסד אישור על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, ואם כן מה תוקפו.	א. פרטים על המוסד: נוסף סימון "למוסד יש אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה כן <input type="checkbox"/> לא בתוקף עד -----
בחלק יד לדוח (הפסדים), נוסף שדה חדש 135 לרישום גירעון שאינו ניתן לקיזוז לצרכי מס.	חלק שלישי-פעילות חייבת במס יד. הפסדים- נוסף שדה 135 לרישום גרעון שלא ניתן לקיזוז.

ריכוז השינויים בדוחות

דוח של יחיד (טופס 1301)

שדות שבוטלו

359/360 – הכנסה מתגמול מילואים נוסף – מס בשיעור של 25%.

שדות שנוספו -לשימוש המשדר

096 – הנחת יישוב מוטב/זיכוי חייל לתושב שעבר במהלך השנה לישוב מוטב אחר- בן זוג רשום.

111 - הנחת יישוב מוטב/זיכוי חייל לתושב שעבר במהלך השנה לישוב מוטב אחר.

371 - קודים לרישום בגין איזה סעיף נפסלו ספרי הנישום.

סימונים חדשים בדוח והוספת מלל

בשדות כתובת הוסף מלל: "ימולאו על ידי תושב חוץ בלבד" והוספה הערה: "הדואר יישלח בהתאם לכתובת המעודכנת במרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים".

בחלק ד זיכויים אישיים בעד תשלומים, נוספה שורה: " עברתי במהלך השנה לישוב מזכה אחר ל-... מתאריך----- עד תאריך-----"

בוטל סימון להצהרה למי שהינו שכיר (עמ"י) ודיווח בהתאם לתקנה לפי סעיף 67א לפקודה

דוח חברה (1214)

סימונים חדשים בדוח והוספת מלל

נוספה לשדה 094 "מחזור (ללא מע"מ) הערה (7)-"למעט מחזור שנכלל אצל בעלי המניות המהותיים שחל עליהם סעיף 62א לפקודה".

שדות שנוספו -לשימוש המשדר

226 - קודים נוספים לחישוב הכנסת קיבוץ

056 - קודים לרישום בגין איזה סעיף נפסלו ספרי החברה.



טופס 6111

שדות שנוספו

קוד 3 – לסימון דוחות המוצגים באלפי שקלים/דולרים.

5051 - רישום הוצאה בגין חוב מס.

182 - רישום הוצאות מימון בגין חוב מס.

6. אחריות

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

ב ב ר כ ה

רשות המסים בישראל



נספח א

דוח שנתי 2019
רמ"י - (1) 1399

הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת המס
טופס זה מיועד לדיווח יחיד בעסקת פיצוי מרמ"י



יש להגיש לפקיד השומה הודעה זו בתוך 30 ימים מיום מכירת הנכס וכן לצרפה לדוח השנתי

לשימוש המסדר		פריסה	הכנס בחו"ל	הפקעה	בעל מניות מהותי	שייכות
אין	0 - לא	0 - לא	0 - אין	0 - לא	0 - אין	0 - אין
יש	1 - כן	1 - כן	1 - יש	1 - כן	1 - כן	1 - כן
מספר	שנת מס	מספר	מספר	מספר	מספר	מספר
מספר	מספר	מספר	מספר	מספר	מספר	מספר

שם המוכר	מספר תיק	מקום הנכס ⁽⁶⁾	פרטי הנכס ⁽⁶⁾
שם המוכר	מספר תיק	מקום הנכס ⁽⁶⁾	פרטי הנכס ⁽⁶⁾
שם המוכר	מספר תיק	מקום הנכס ⁽⁶⁾	פרטי הנכס ⁽⁶⁾
שם המוכר	מספר תיק	מקום הנכס ⁽⁶⁾	פרטי הנכס ⁽⁶⁾

קוד	ש"ח	התמורה ⁽⁹⁾	שנה חדש יום	תאריך	ממד ⁽⁸⁾	חישוב הרווח
15						1. המכירה (לפני ניכוי הוצאות המכירה)
20	+					2. עלות מחיר מקורי ⁽¹²⁾ למטע הוצאות השבחה ומחצית הוצאות החזקה
40	-					3. פחת שנצבר על העלות
50	+					4. יתרת הוצאות השבחה ⁽¹²⁾ - ⁽¹³⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)
50	+					5. יתרת הוצאות השבחה ⁽¹²⁾ - ⁽¹³⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)
50	+					6. יתרת הוצאות השבחה ⁽¹²⁾ - ⁽¹³⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)
53	+					7. הלוואה ללא ריבית וללא הצמודה ⁽¹⁴⁾
27	+					8. מחצית הוצאות החזקה שלא הותרו בניכוי ולא נזקפו לעלות
						9. יתרת מחיר מקורי (סכום שדות 2 עד 8)
						10. הוצאות הקשורות במכירה שלא הופחתו מהתמורה
						11. סה"כ
						12. סכום
						13. רווחים ראויים לחלוקה ⁽¹⁵⁾ שנצברו לפני המועד הקובע
						14. רווחים ראויים לחלוקה ⁽¹⁵⁾ לאחר המועד הקובע
						15. סכום אינפלציוני ⁽¹⁶⁾ (חישוב: 11-9-13)
						16. רווח/הפסד הון (חישוב: 1-9-10)

מכירת נכס מחליף ⁽¹⁷⁾	מוניטין ⁽¹⁸⁾	מטבע וירטואלי ⁽¹⁹⁾	הוצאות הפקה ⁽²⁰⁾
17. רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף שנצבר עד למועד הקובע	18. במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו	19. מימוש/המרה של מטבע וירטואלי	20. הוצאות הפקת סרט שהותר וחל עליו ס' 191(ב2)
96	92	71	59
21. סה"כ רווח הון ריאלי (חישוב: 16-11+9)	22. רווח הון ריאלי ⁽²²⁾ עד למועד הקובע	23. רווח הון ריאלי ⁽²³⁾ הקובע עד מועד השינוי	24. יתרת הרווח הריאלי לאחר מועד השינוי ⁽²⁴⁾ ("חס 2")
21	22	23	24
25. סכום אינפלציוני חייב	26. קיזוז לפי סעיף 96 ⁽²⁵⁾	27. הפסדי הון ⁽²⁶⁾ הניתנים לקיזוז	28. הפסדים מעסק ⁽²⁶⁾ הניתנים לקיזוז
25	26	27	28
29. סה"כ רווח	30. המס על הרווח	31. המס המגריבי לפי סעיף 91(ו) לפקודה %	
29	30	31	

ר"מ, החשבת לאסגן ומערכת מדעי (מערך ל - 8.2019)

* "חס 1" - התקופה מיום הרכישה ועד המועד הקובע בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה. "המועד הקובע" - 1.1.03.
 ** "חס 2" - התקופה מיום המכירה/הרכישה, לפי המאוחר, ועד מועד השינוי בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה. "מועד השינוי" - 1.1.12.
 *** "חס 3" - התקופה ממועד השינוי/הרכישה, לפי המאוחר, ועד למועד המכירה בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה.

תאריך: _____ חתימת הנישום או בא כחו: _____ שם המפקח: _____ חתימת המפקח: _____



מס' תיק _____ דף 2 מתוך 2 (י) 1399

**פרטים נוספים
א. פרטים על השבחות**

מספר השבחה	תאריך גמר השבחה	סכום ההוצאה על השבחה	תאריך תחילת צבירת הפחות	תאריך סיום צבירת הפחות	סכום הפחות שנצבר	יזרת הוצאות השבחה (הוצאות בניכוי הפחות שנצבר)

ב. פרטים על שילוח נכס לפי סעיף 96 - במכירת נכס "מוחלף"

א. פרטי הנכס שנרכש לחילוף	ו. קיווה לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי לאחר המועד הקובע ועד מועד השינוי (עובר לשורה 25 קוד 83)
ב. תאריך רכישה (תוך תקופה של 12 חודשים לאחר יום המכירה או 4 חודשים לפניו)	ז. קיווה לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי לאחר מועד השינוי (עובר לשורה 25 קוד 64)
ג. מחיר הנכס הנרכש (צריך להיות גדול מיתרת המחיר המקורי של הנכס הנמכר - שורה 9)	הערות
ד. תמורת הנכס הנמכר (מועבר משורה 1)	
ה. קיווה לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי עד למועד הקובע (עובר לשורה 25 קוד 72)	

זכרי הסבר

1. בעל מניות מהותי - יחשב מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב- 10% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה ב"חבר בני אדם".
2. יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר (כהגדרתו בסעיף 14 לפקודה) - עולה חדש או תושב חוזר ותיק, יהיה פטור ממש על רווח הון ממכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל אם מכר בתוך 10 שנים מהיום שהיה לתושב ישראל. לגבי תושב חוזר, הפטור הוא ממכירת נכס שרכש מחוץ לישראל בתקופת היותו תושב חוץ. אם חלפו 10 שנים מיום שהיה לתושב ישראל, יהיה חלק רווח הון הריאלי עד תום 10 השנים האמורות פטור ממש, ויתרת רווח הון הריאלי חייבת במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב). לשינוי את התאריך בו הפך להיות לתושב ישראל.
3. מניות לפי 102 - מימוש של מניות (לרבות אופציות) שהונפקו על-פי סעיף 102 לפקודה באמצעות טאמן. בהקצאה עד ה- 31.12.2002, רווח הון בשיעור מס שולי. בהקצאה לאחר ה- 1.1.2003 במסלול רווח הון - מס בשיעור של 25%.
4. פריסה - אם הנישום מעוניין שרווח הון הריאלי יחושב בפריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה, עליו למלא האם מעוניין בפריסה ואת שנות הפריסה. ההכנסה החייבת בשיעור מס רגילים בכל אחת משנות הפריסה תשודר בקוד 97 ולא יותר מ- 4 שנים אחורנית כולל שנת המכירה או מספר שנות הבעלות בנכס לא כולל שנת הרכישה - לפי הנמוך שבהם. הויכוחים שלא נצלו המגיעים לנישום בכל אחת משנות הפריסה ישודרו בקוד 98. אין לבצע פריסה על רווח מנ"ע שחורים.
5. הפקעה - סמן במשפצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.
6. פרטי הנכס - יש לפרט מהות הנכס וזיהוי המדויק: אם הנכס נרכש בחלקים, ציין החלק והתמורה היחסית ומלא לכל חלק טופס חישוב נפרד. אם הנכס היה בבעלות משותפת, ציין חלקך בנכס ועל שם מי היה רשום ואם מדובר בנכס מוקרקען מחוץ לישראל.
7. צד קשור - הרוכש הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, הרוכש או המוכר, היכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כששני הצדדים נתונים להשפעתו המשותפת של צד ג'.
8. מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
9. תמורה - לרבות תמורה הניתנת בשווה כסף. יש לרשום את מלוא הסכום ולפרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בהערות. במכירת רכב של יחיד יש לרשום את התמורה כפי שהושבה על פי תקנות מס הכנסה.
10. טור ב, יתרת מחיר מקווי ממוצע ל- 31.12.93, משמש רק במכירת נכסים שנרכשו עד ליום 31 בדצמבר 1993 ומכירת נכסים לאחר תאריך זה. השבחות יירשמו בו רק אם תאריך הגמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן הלוואה הינו עד ליום זה.
11. הסכומים - גם אלה המתחייבים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים.
12. מחיר מקורי -
- 12.1. לפי הוראות הפקודה בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.
- 12.2. במכירת נכס מחליף בעת שילוח (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח הון שנצברה על הנכס המוחלף (נכס א').
- 12.3. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תשלום ותאריך ההקצאה יירשמו כעלות.
- 12.4. מכירת מניות של חברת מחקר ופיתוח, כהגדרתם בסעיף 492א, בידי משקיע שסכום ההשקעה המוכר לו כהפסד, יוקטן המחיר המקורי של המניות בכל סכום ההשקעה שהוכר כהפסד.
13. פרטים מלאים בנוגע לכל השבחה - יש לרשום בטבלה לעיל, לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 12.1 לעיל) יירשמו התאריך של תום החדש בו הובא השינוי השלילי בחשבון. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תוספת מימוש תרשם כהשבחה.
14. לפי סעיף 494 לפקודה - מתייחס רק למכירת מניות כשיש עימה מכירת הלוואה בלתי צמודה וללא ריבית שלוש שנים לפחות לאחר נתינתה מאת בעל מניות לחברה.
15. רווחים ראויים לחלוקה (ר"ל) לפי סעיף 494 לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברה שמנייתה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בסעיף 13 ר"ל שנצברו עד למועד הקובע ובסעיף 14 ר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. ר"ל לפי המועד הקובע יתווספו לסעיף 24. ר"ל לאחר המועד הקובע יתווספו לצורך חישוב לסעיף 23. ר"ל הנתבע על-ידי בעל מניות מהותי במכירת מניות של חברה שמנייתה נסחרות בבורסה, בהתאם לסעיף 494(א) לפקודה, יש לרשום בסעיף 14 בלבד.
16. אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח הון יש לרשום כסכום אינפלציוני או כסכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח הון.
17. במכירת נכס מחליף על פי סעיף 96 לפקודה - יוסף לרווח הון עד למועד הקובע רווח הון של "הנכס המוחלף" שנצבר עד למועד הקובע. במכירת נכס מחליף כאשר הנכס המוחלף נרכש לפני 1.1.2003 יש לרשום בסעיף 17 את רווח הון הריאלי של הנכס המוחלף (נכס א) שנצבר עד ליום הקובע; רווח הון הריאלי שנצבר בגין הנכס המוחלף (נכס א) מוכפל בתקופת החזקה בנכס שלפני המועד הקובע ומחולק בסך תקופת החזקה בנכס.
18. במוניטין שלא שולם בעד רכישתו יש לסמן √ בסעיף 18 קוד 92. במקרה זה כל רווח הון (סעיף 16) חייב במס בשיעור של 25%.
19. במוניטין ששולם בעד רכישתו - דינו כרווח הון רגיל.
19. מטבע וירטואלי או בשם אחר "מטבע דיגיטלי" או "אסימון מבוזר" כדוגמת הביטקוין (Bitcoin), לייטקוין (Litecoin) ועוד.
20. במכירת שותפות סרטים בשותפות סרטים חלק רווח הון הריאלי בגובה ההוצאות שהותרו על פי חוק יחייב במס שולי.
21. רווח הון ריאלי ליחוס - רווח הון ריאלי בניכוי רווחים ראויים לחלוקה, ניכוי סרטים, בניכוי רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף ובניכוי רווח הון ריאלי פטור לעולה חדש/תושב חוזר, עד המועד הקובע, שיוחלק באופן ליניארי לתקופת החזקה.
22. רווח הון ריאלי עד המועד הקובע - "יחס 1" כפול "רווח הון ליחוס" כפי שחושב בסעיף 20 ועוד רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף (סעיף 17) ועוד ניכוי אילה/נפט/סרטים (סעיף 19).
23. רווח הון ריאלי לאחר המועד הקובע ועד למועד השינוי: "יחס 2" כפול רווח הון ריאלי ליחוס כפי שחושב בסעיף 20.
24. יתרת רווח הון ריאלי לאחר מועד השינוי: "יחס 3" כפול "רווח הון ריאלי ליחוס" כפי שחושב בסעיף 20, בתוספת ר"ל לאחר המועד הקובע (סעיף 14).
25. שילוח - יש לרשום פרטים על שילוח נכס עפ"י סעיף 96 לפקודה, בסעיף ב לעיל.
26. הפסדי הון הניתנים לקיווה כוללים: הפסדי הון המועברים משנים קודמות (במגבלות), הפסדי הון השנה, הפסדים מניירות ערך שחורים שנוצרו החל משנת המס 2006 כמפורט בטופס 1322 (נספח א) או על-פי אישור המנכ"ח (טופס 4867א) לפי העניין. הפסדי הון קיווה כנגד רווח ריאלי ביחס של 1:1 וכנגד סכום אינפלציוני חייב ביחס של 3.5 שקל סכום אינפלציוני חייב ל- 1 שקל הפסד הון. הנישום רשאי שיקויו הפסדים ממשק לפני קיווה הפסדי הון. הפסדים מעסק משנים קודמות ניתן לקזח רק כנגד רווח הון בעסק. הפסד הון במכירת נכס בח"ל יקויו תחילה כנגד רווח הון בח"ל.
27. שיעורי המס - על חלק רווח הון ריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2012. מס בשיעור של עד 25%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 30%. על חלק רווח הון הריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2003 ועד ליום 31.12.2011, מס בשיעור של עד 20%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 25%. רווח הון ריאלי שנצבר עד ליום 31.12.2002, ימוסה במס לפי שיעור מס שולי. סכום אינפלציוני חייב, יחוייב במס בשיעור של 10%.

(לשימוש המשדר) סמל עסקה: 27 - מכירת מניות 52 - פדיון מניות של חבר באגודה שיתופית הזכאי לפטור כאמור בסעיף 794 - 53 - מניות/אופציות לפי סעיף 102 מסלול הוני
 77 - כל שאר העסקאות (כולל מוניטין ומטבע וירטואלי).
 * סמל עסקה 54 (עסקה ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט) בהתאם לטופס 4858. הקודים המיוחדים להם: 15 - מכירה, 16 - רווח ריאלי עד המועד הקובע, 69 - רווח ריאלי לאחר מועד השינוי.
 * סמל עסקה 50 (עסקה מס שבח), 51 (עסקה מאולצת) אינם מיועדים למילוי בטופס זה. הקודים המיוחדים להם: 15 - מכירה, 16 - רווח ריאלי עד המועד הקובע, 17 - אינפלציוני חייב, 18 - שיעור מס מרובי, 19 - רווח ריאלי לאחר המועד הקובע, 69 - רווח ריאלי לאחר מועד השינוי.
 * בעסקאות מאולצות ייכללו גם רווחים מעסקאות עתידיות לא נסחרות מתוך טופס 4867א.
 * סמל עסקה 60, 63, 64, 65, 66 במכירת ניירות ערך שחורים, אינם מיועדים למילוי בטופס זה. ברווח הון מניירות ערך שחורים, יצורף טופס 1322 ו/או טופס 1326 לד"ח.



נספח ב'

דף 1 מתוך 2 1443



מספר תיק

נספח לדוח השנתי ליחיד (לטופס 1301)
 דיווח של חבר/ תושב קיבוץ לשנת מס _____

א. פרטים אישיים:

מספר ת.ז.	שם פרטי	שם משפחה
מספר ת.ז.	שם פרטי	שם משפחה
מעמד בקיבוץ(1):	חבר <input type="checkbox"/> חבר עזמאות כלכלית(2) <input type="checkbox"/> חבר בחופשה <input type="checkbox"/> תושב(3) <input type="checkbox"/>	

בן הזוג:

מספר ת.ז.	שם פרטי	שם משפחה
מספר ת.ז.	שם פרטי	שם משפחה
מעמד בקיבוץ(1):	חבר <input type="checkbox"/> חבר עזמאות כלכלית(2) <input type="checkbox"/> חבר בחופשה <input type="checkbox"/> תושב(3) <input type="checkbox"/>	

ב. פרטי הקיבוץ

שם הקיבוץ	מספר תיק	כתובת
-----------	----------	-------

ג. דיווח הקיבוץ(1):

- הקיבוץ שיתופי מדווח לפי סעיף 54-58א לפקודה
- קיבוץ מדווח כקיבוץ מתחדש לפי סעיף 60 לפקודה
- קיבוץ מדווח כקיבוץ מתחדש לפי סעיף 60 לפקודה
- הקיבוץ מדווח כחבר בני אדם

ד. הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ:

(חלק זה ימולא על ידי חבר בקבוץ המדווח כקיבוץ שיתופי/ חבר בקיבוץ המדווח לפי סעיף 60א)

מסבר	בן זוג		בן זוג/רושם	
	סכום	תיק ניכויים	סכום	תיק ניכויים

ה'א. שם, במסגרת ייעוץ (מותר) ל-1.2020.

(1) יש לסמן אפשרות אחת בלבד.
 (2) חבר בעזמאות כלכלית בהתאם לתקנות האגרות השיתופיות (עובדות הדדיות בקיבוץ מתחדש) תשס"ו-2005.
 (3) תושב יסולא חלקים א, ב, ג, ו, ז בלבד.
 (4) הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ תר"ש בפרטים הכלליים בטופס 1301 ותועבר לשדות 370/369 בהתאם.



מספר תיק

נספח לדוח השנתי ליחיד (לטופס 1301)

דיווח של חבר/ תושב קיבוץ לשנת מס

א. פרטים אישיים:

בן הזוג הרשום:

מספר ת.ז.	שם פרטי	שם משפחה
<input type="checkbox"/> מעמד בקיבוץ(1): <input type="checkbox"/> חבר <input type="checkbox"/> חבר עצמאות כלכלית(2) <input type="checkbox"/> חבר בחופשה <input type="checkbox"/> תושב(3)		

בן הזוג:

מספר ת.ז.	שם פרטי	שם משפחה
<input type="checkbox"/> מעמד בקיבוץ(1): <input type="checkbox"/> חבר <input type="checkbox"/> חבר עצמאות כלכלית(2) <input type="checkbox"/> חבר בחופשה <input type="checkbox"/> תושב(3)		

ב. פרטי הקיבוץ

שם הקיבוץ	מספר תיק	כתובת
-----------	----------	-------

ג. דיווח הקיבוץ(1):

- הקיבוץ שיתופי מדווח לפי סעיף 54-58א לפקודה
- קיבוץ מדווח כקיבוץ מתחדש לפי סעיף 60 לפקודה
- קיבוץ מדווח כקיבוץ מתחדש לפי סעיף 60 לפקודה
- הקיבוץ מדווח כחבר בני אדם

ד. הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ:

(חלק זה ימלא על ידי חבר בקבוץ המדווח כקיבוץ שיתופי/ חבר בקיבוץ המדווח לפי סעיף 60א)

משכר	בן זוג רשום		בן זוג	
	תיק ניכויים	סכום	תיק ניכויים	סכום
הכנסה חייבת מעסק/מושלח יד				
הכנסה חייבת אחרת				
סה"כ הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ (שדה 370/369 בטופס 1301)(4):				

ה"א, אוקטובר 2020 (מאוחדת ל-1.2020)

(1) יש לסמן אפשרות אחת בלבד.
 (2) חבר בעצמאות כלכלית בהתאם לתקנות האגודות השיתופיות (ערבות הדדית בקיבוץ מתחדש) תשס"ו-2005.
 (3) תושב ימלא חלקים א, ב, ג, ו, ז בלבד.
 (4) הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ תירשם בפרטים הכלליים בטופס 1301 ותועבר לשדות 369/370 בהתאם.



ה. פירוט ההכנסות/ המס שחויב/ הניכויים/ הזיכויים/ נקודות הזיכוי/ שיוחסו לחבר ולבן זוגו בהתאם לדיווח הקיבוץ⁽⁵⁾, חלק זה ימולא רק לאחר הגשת הדוח השנתי של הקיבוץ. הפירוט יהיה בהתאם לשדות בטופס 1301.

מספר שדה	סכום/ קוד	מספר שדה	סכום/ קוד

ו. הצהרת הנישום:

הריני מצהיר כי הפרטים והידיעות שנמסרו על ידי בהצהרה זו הינם נכונים, מלאים ושלמים.

שם	תאריך	חתימה

ז. הצהרת הקיבוץ:

הריני מצהיר כי הפרטים והידיעות שנמסרו על ידי בהצהרה זו הינם נכונים, מלאים ושלמים.

שם החותם	תפקיד	חתימה	חותמת

דברי הסבר

- בהתאם לסעיף 60א(ב)(2) לפקודה בחישוב המס של חבר קיבוץ על הכנסה שלא הועברה לקיבוץ לא יובאו בחשבון שיעורי המס ונקודות הזיכוי אשר נוצלו במסגרת שומת הקיבוץ וכן הפסדי הקיבוץ. החזר מס יינתן אך ורק בגין הכנסה אשר לא נכללה בדוח השנתי של הקיבוץ.
 - לאחר הגשת הדוח השנתי של הקיבוץ יוכלו החברים להגיש דוח בהתאם לסעיף 60א(ב)(4) בכפוף לאישור מאת הקיבוץ בדבר ההכנסה החייבת שיוחסה לחבר ולבן זוגו בקיבוץ על פי המקורות השונים.
 - בקיבוצים המדווחים בהתאם לסעיף 57 לפקודה או סעיף 60 לפקודה, במקרה ותשתנה ההכנסה החייבת אשר יוחסה לחבר או לבן זוגו בדוח המס של הקיבוץ מכל סיבה, רשאי פקיד השומה לתקן שומתו של החבר בהתאם לשינוי כאמור. **לא יינתן החזר מס על הכנסה חייבת אשר דווחה לקיבוץ ואשר הקיבוץ כלל בהכנסתו החייבת.**
 - במקרה בו טופס זה מוגש **טרם שהוגש** הדוח השנתי של הקיבוץ בו הינך חבר - אין למלא חלק זה, אך עליך למלא בטופס 1301 את עצם היותך חבר קיבוץ ואת נתוני ההכנסה החייבת המועברת לקיבוץ. ההכנסה אשר לא הועברה לקיבוץ תמוסה במס בשיעור מרבי ללא נקודות זיכוי וזיכוי ספר.
- במקרה בו טופס זה מוגש **לאחר הגשת** הדוח השנתי של הקיבוץ:
- יש לכלול בטבלה בחלק זה את סכומי ההכנסות, הניכויים, הזיכויים והמס כפי שדווחו על ידי הקיבוץ בהתאם לדיווח המקוון בטופס 1229 א.
 - מילוי טופס 1301 על חבר הקיבוץ לכלול נתונים אלו בדוח השנתי בטופס 1301 בהתאם לשדות המפורטים בטבלה זו.
 - אין** למלא בטופס 1301 את עצם היותך חבר קיבוץ ונתוני ההכנסה החייבת המועברת לקיבוץ.
 - חישוב המס יהא בהתאם לחישוב המס שנעשה ליחיד שאינו חבר קיבוץ.

(5) בקיבוץ המדווח לפי סעיף 60א בהתאם למדווח בטופס המקוון (1229א). בקיבוץ המדווח כשיתופי אישור חתום על ידי ר"ח המבקר בדבר המיוחס לחבר.