



החטיבה המקצועית

ז' ניסן, תשע"ד
7 אפריל, 2014

לכבוד
ציבור המייצגים והנישומים

א.ג.נ.

הנדון: חוזרים חקלאים בנושא ערכי מלאי בחקלאות

כידוע, חקלאים יכולים לקבוע את ערך המלאי לצורכי מס שברשותם על פי העלות בספרים או שווי השוק כנמוך מבניהם או לחילופין, על פי השיטה הנורמטיבית הנהוגה לאורך השנים. מצורף לפרסום זה חוזרים חקלאים בנושא קווי הנחיה לקביעת ערכי מלאי בחקלאות לשנת 2013 בשיטה הנורמטיבית. לצורך נוחות ההשוואה, מצורפים חוזרים חקלאיים מקבילים לשנים 2011 - 2012.

לידיעתכם, אופן חישוב ערכי המלאי הנורמטיביים לשנים הבאות מצוי בתהליך של בחינה מחדש ברשות המסים. יתכן כי בחלק מהענפים, יחולו שינויים מהותיים בערכי המלאי.

בברכה,

גדי הילמן, רו"ח
תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א', תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 1/2013

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ ירידת הערך בעדר הבקר לחלב לצרכי שומה לשנת מס 2013 ליום 31.12.2013

כ ל ל י

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת הערך של עדר הבקר לחלב בשיטה הנורמטיבית.

בעל עדר בקר לחלב רשאי לקבוע את עליית ערך/ירידת ערך בעדרו בשנת המס 2013 על פי עלות עדר הבקר לפי ספרי חשבונותיו (בתנאי כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק, כנמוך שביניהם. יבחר ללכת בדרך זו, עליו לקבוע את שווי כל הבקר בשיטה זו הן בתחילת שנת המס והן בסופה (1.1.2013 – 31.12.13) וההפרש בין סה"כ השווי של עדר הבקר בתחילת שנת המס לבין סך כל השווי של עדר הבקר בסופה יהווה עליית ערך/ירידת ערך בעדר בשנת המס 2013 במקרה כזה יש להתקשר עם המדור החקלאי לקבלת הסבר.

אולם אם יבחר בשיטה הנורמטיבית לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדר הבקר לחלב עליו להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים בהנחיות אלו לגבי כל ראשי הבקר בעדרו הן בתחילת שנת המס והן בסופה, אין להשתמש בשתי השיטות לסירוגין לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדרו.

ערך נקודות חדשות ליום 31.12.2013

בחישוב מספר הנקודות החדשות במשך שנת המס יש להביא בחשבון לא רק את המצב בעדר בתחילת השנה ובסופה אלא גם את התחלופה במשך השנה של ראשים שיצאו, לפי גילם בתחילת השנה.

שווי של נקודה חדשה - 800 ש"ח.

ערך נקודות נורמטיביות של יציאה מהעדר לתחילת שנת המס 2013

- | | |
|------------|---|
| פרה | - 700 ש"ח לנקודה X 6 נקודות = 4,200 לראש |
| *עגלה הרה | - 700 ש"ח לנקודה X 6 נקודות = 4,200 ₪ לראש. |
| עגלה גדולה | - 700 ש"ח לנקודה X 3 נקודות = 2,100 ₪ לראש. |
| עגלה קטנה | - 700 ש"ח לנקודה X 1 נקודות = 700 ₪ לראש. |



המחלקה המקצועית

הערות.

1. בכל מקרה לא יעלה סה"כ שווי הנקודות בגין היציאות מהעדר על סך עלות המלאי הרשום בספרים.
2. להערכת שווי נקודת יציאה לפרה רשאי החקלאי לקבוע את עלות הנקודה לפי ערך נקודה ממוצעת במלאי לתחילת שנה (לאחר הפחותת יציאות עגלות מבכירות ופרות).

חישוב עליית ערך עדר של בקר לחלב שנת 2013 (דוגמא).

1. מצב העדר.

מצב ליום 31.12.2013		מצב ליום 1.1.2013		
מספר ראשים	מספר נקודות	מספר ראשים	מספר נקודות	
144	6 X 24	138	6 X 23	פרות
18	6 X 3	18	6 X 3	עגלות הרות
27	3 X 9	24	3 X 8	עגלות גדולות
4	1 X 4	3	1 X 3	עגלות קטנות (עד חודשיים)
				סה"כ
193	40	183	37	

2. חישוב יציאות מהעדר עפ"י גילם בתחילת השנה ומספר נקודות חדשות:

193	31.12.2013	מספר נקודות בסוף השנה	
<u>183</u>	1.1.2013	מספר נקודות בתחילת השנה	
10		הפרש נקודות	
<u>מספר ראשים</u>	<u>נקודות ליחידה</u>	<u>סה"כ נקודות</u>	<u>יציאות מהעדר</u>
6	6	36	פרות
1	6	6	עגלות הרות
3	3	<u>9</u>	עגלות גדולות
		51	סה"כ יציאות מהעדר
		(51 + 10 =) 61	סה"כ נקודות חדשות בעדר



המחלקה המקצועית

חישוב עלות המלאי ליום 31.12.2013 (דוגמא).

ערך המלאי ב-ש"ח	סה"כ ערך נקי ב-ש"ח	מספר נקודות	מספר ראשים	
91,900		183	37	מצב ליום 31.12.2012
				יציאות מהעדר:
25,200	700	36	6	פרות לפי 6 נקי
4,200	700	6	1	עגלות הרות (לפי 6 נקי)
6,300	700	9	3	עגלות גדולות (לפי 3 נקודות)
35,700	700	51	10	סה"כ יציאות מהעדר
56,200		132	27	יתרת המלאי מיום 1.1.2013

<u>ש"ח</u>	<u>מצב ליום 31.12.2013</u>
56,200	יתרת מלאי בעלי חיים לתחילת שנת מס (132 נקודות)
<u>48,800</u>	נקודות חדשות בעדר משנת מס 2013 (61 X 800 ש"ח)
105,000	סה"כ עלות המלאי ליום 31.12.2013 (193 נקודות)
105,000	<u>עליית המלאי בשנת מס 2013</u> עלות המלאי ליום 31.12.2013
<u>91,900</u>	עלות המלאי ליום 1.1.2013
12,100	עליית המלאי בשנת המס ליום 1.1.2013
	<u>בקר שנמכר במשך שנת המס 2013</u>

יש להביא בחשבון לצרכי קביעת ההכנסה מעדר בקר לחלב בשנת המס 2013 את הפדיון המלא מכל ראשי הבקר לחלב שנמכרו בשנת המס.



המחלקה המקצועית

ראשים קנויים שנוספו לרפת בשנת מס 2013

נקנה בקר בשנת מס 2013 בסכום העולה על שווים הנורמטיביים (לפי 800 ש"ח לנקודה בשנת המס הני"ל). בה סכום העודף מעל השווי הנורמטיבי הני"ל יתווסף לעלות המלאי. במקרים מיוחדים של תחלופה בעדר הבקר לחלב יש לפנות למדור החקלאי לקבלת הנחיות מותאימות.

חיסול עדר בקר לחלב.

במקרה של חיסול עדר בקר לחלב או במקרה של הקטנה משמעותית בעדר בשנת המס יש לפנות למדור החקלאי ברשות המיסים לקבלת הנחיות.

הצהרת החקלאי על הכנסתו מעדר הבקר לחלב בשנת המס 2013

בעל עדר בקר לחלב שלא כלל בהכנסתו לשנת המס את עליית ערך/ירידת ערך עדר בקר לחלב, יראו את הדו"ח כדו"ח סתמי.

בכבוד רב,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 2/2013

הנדון: השווי הנורמטיבי של עגלים ועגלות לבשר לשנת המס 2013

גיל חודשים	החודש שנולד העגל ברפת	עגלים מעדר החלב ש"ח	עגלים קנויים מעדר חלב ש"ח	עגלות קנויות מעדר החלב ש"ח
עד 15 יום *				
1	דצמבר	530	370	350
2	נובמבר	880	720	560
3	אוקטובר	1,070	990	730
4	ספטמבר	1,280	1,140	850
5	אוגוסט	1,540	1,390	1,010
6	יולי	1,700	1,560	1,160
7	יוני	1,870	1,740	1,300
8	מאי	2,040	1,890	1,420
9	אפריל	2,270	2,120	1,560
10	מרץ	2,430	2,290	1,670
11	פברואר	2,630	2,480	1,830
12	ינואר	2,810	2,650	2,010

* לעלות מלאי עגלים/ עגלות כפי שמופיע בטבלה יש להוסיף את העלות בפועל של עגל/עגלה שנקנו.



המחלקה המקצועית

שווי נורמטיבי של עגלים קנויים מעורבים לשנת המס ליום 31/12/13
(״מעדרי המרעה״)

משקל	עגלות (ש״ח)	משקל	עגלים (ש״ח)	גיל (חודשים)
75	1,010	90	1,830	3
105	1,230	125	2,060	4
130	1,370	160	2,260	5
160	1,480	195	2,450	6
190	1,600	230	2,640	7
210	1,720	265	2,820	8
240	1,830	300	3,010	9
270	1,980	335	3,140	10
399	2,100	370	3,360	11
330	2,240	405	3,510	12

לדוגמא

עגל שנקנה באוקטובר (במשקל 90 ק״ג) בגיל 3 חודשים יהיה שוויו הנורמטיבי ליום 31.12.13, בהתאם לגיל של 6 חודשים, 2450 ש״ח.

בכבוד רב

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א', תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 3/2013

הנדון: הוצאות מראש לגידולי שדה ירקות ופרחים לשנת המס 2013

כ ל ל נ

1. על מנת לקבוע את הכנסתו החייבת של החקלאי יש צורך לתאם "הוצאות מראש" לכל אותם גידולים שנוזעו או נשתלו בשנת המס האמורה וטרם הניבו פרי בשנת המס או נתקבל פדיון חלקי בלבד.
2. לצורך התאמת ההוצאות הנ"ל על החקלאי להגיש **טופס 1220** בציון סוג הגידול, גודל השטח, תאריך זריעה, ושתילה.
3. החקלאי חייב בתיאום הוצאות מראש לגבי אותם גידולים שההכנסה מהם לא התקבלה במלואה בשנת המס.
4. החקלאי יבחר באחת משתי הדרכים הבאות לתאום הוצאות מראש:
 - א. לפי ההוצאות שנרשמו בפועל בספריו בכפוף לאחוז ההכנסה שדווחה מאותו גידול בשנת המס.
 - ב. לפי הסכומים הנורמטיביים המפורטים בחוזר בכפוף לתאום אחוז השיווק כמפורט בהמשך.
5. הוצאות מראש בגידולי שדה ירקות ופרחים שנפגעו לאחר תום השנה יקבעו על פי הוראות מיוחדות של המדור החקלאי.

סכומים נורמטיביים לגידולי שדה.

6. להלן הסכומים הנורמטיביים לגידולי שדה המתייחסים לעיבוד דונם שלם. באם דווחה הכנסה בגין אותו גידול בשנת המס יש להקטין הסכום בהתאם לאחוז ההכנסה שדווחה מכלל עונת הגידול.

ש"ח לדונם שלם.

251	חיטה
181	דגנים לתחמיץ
251	שעורה
278	שחת (חציר)



המחלקה המקצועית

1,867 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). 450 קוב-מים) כותנה (בהשקיה מלאה

1,602 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). 200 קוב-מים) כותנה (בהשקיית עזר

959 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). כותנה בעל (ללא השקיה)

7. סכומים נורמטיביים לגידולי ירקות:

להלן הסכומים הנורמטיביים לגידולי ירקות המתאימים לעיבוד זונם שלם. באם דווחה הכנסה בגין אותו גידול בשנת המס יש להקטין הסכום בהתאם לאחוז השיווק:

ש"ח לדונם שלם.

862	(בצלצולים - תוספת 473 ש"ח לדונם).	בצל (זריעה)
1,682		שום
2,788		חסה (ייצוא)
2,156		כרוב סיני (ייצוא)
2,851		סלרי (לייצוא)
2,851		חצילים (בקעה) (ערבה)
4,534	(שטח פתוח)	פלפל (ערבה)
5,772	(מנהרות נמוכות)	פלפל (מאור)
11,231	(עבודה עצמית)	עגבניות חממה
4,395	(שטח פתוח)	עגבניות – שרועות
10,584	(עבודה עצמית)	מלפפונים חממה
2,655	(במנהרות נמוכות)	קישואים
5,508	(מנהרות נמוכות)	עגבניות
5,772		עגבניות הדלייה
12,629	שטח פתוח	תות שדה
14,236	מנהרות נמוכות	תות שדה ליצוא
33,382	חממה	תות שדה ליצוא
1,489	(זריעה אוקטובר)	גזר
1,489	(כולל זרעים 400 ק"ג לדונם)	תפוחי אדמה (סתיו)



המחלקה המקצועית

3,009 (כולל 7500 יחידות)

בטטות /דלורית

מלוניס (ייצוא ערבה) - לפי ספרי החשבונות

אבטיחים (ייצוא ערבה) - לפי ספרי החשבונות

ארטישוק (קנרס): שנה א' 3,631 (כולל 800 שתילים בסך 1,428 ש"ח).

שנה ב' 1,481

שנה ג' 1,481

סכומים נורמטיביים לפרחים.

8. להלן הסכומים הנורמטיביים לתאום ההוצאות מראש בעיבוד לדונם פרחים לשנת המס 2013.

במידה ועולה אחוז ששיווק החקלאי בפועל בטונות עד תום שנת המס לעומת העונה כולה רשאי החקלאי לתאם את "ההוצאות מראש" בהתאם. כמו כן רשאי החקלאי לתאם את "ההוצאות מראש" לפי ספרי החשבונות בהתאם לאחוז (בטונות) מהשיווק כאמור.

<u>אחוז השיווק %</u>	<u>סכום/נורמטיבי ש"ח לדונם</u>	<u>סוג הפרח</u>
43	26,625 (לא כולל שנטוע)	ורדים
23	27,193	ציפורן
47	29,480	גרברות
28	14,493	גיפסנית
36	15,787	פלוקס
29	16,973	סולידסטור
32	14,690	אסטר
18	3,964	פרחי שעה



המחלקה המקצועית

9. סכומים נורמטיביים לתבלינים ירוקים לשנת 2013

הסכומים המופיעים ברשימה מהווים ס"ה עלות הגדול, לא כולל עלות הקטיף והשיווק. ע מנת לאמוד את ההוצאה מראש לכל גידול יש להכפיל את סכום ההוצאה כפי שמופיעה ברשימה זו באחוז השיווק שטרם בוצע.

35,326 ש"ח לדונם	בזיל בחממה במצע מנותק
39,826 ש"ח לדונם	עירית בחממה במצע מנותק
23,345 ש"ח לדונם	עירית בחממה בקרקע מקומית
21,648 ש"ח לדונם	קורנית בחממה במצע מנותק
10,135 ש"ח לדונם	קורנית בחממה בקרקע מקומית
12,221 ש"ח לדונם	רוקולה בחממה במצע מנותק
7,059 ש"ח לדונם	רוקולה בחממה בקרקע מקומית
28,140 ש"ח לדונם	טרגון בחממה בקרקע מקומית
19,268 ש"ח לדונם	מרווה במנהרה בקרקע מקומית
21,796 ש"ח לדונם	אורגנו בחממה בקרקע מקומית
6,011 ש"ח לדונם	אורגנו בשטח פתוח
3,720 ש"ח לדונם	כוסברה בשטח פתוח
7,044 ש"ח לדונם	סיגית(צ'רוויל) בחממה בקרקע מקומית
4,732 ש"ח לדונם	פטרזיליה בשטח פתוח
10,064 ש"ח לדונם	שמיר בשטח פתוח

לצורכי תאום "הוצאות מראש" לסוגי גידולים נוספים יש לפנות למדור החקלאי לקבלת הנחיות.

בכבוד רב,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 4/2013

הנדון: 1. קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף
הלול לצרכי השומה לשנת מס 2013

2. חיסול מוקדם של להקות הטלה.

א. מ ב ו א.

1. להלן הנחיות בגין בקביעת עליית הערך/ירידת הערך בשלוחות ענפי הלול השונות.
 2. כל לולן רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בלולו בשנת המס 2013 עפ"י עלות העופות הרשומה בספרי חשבונותיו (בתנאי, כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק - הנמוך שביניהם.
- ב. קביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף הלול -
בשנת מס 2013 לפי השיטה הנורמטיבית.

1. בחר לולן להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים להלן, עליית הערך/ירידת הערך בלול בשנת מס 2013 תחשב עפ"י מספר העופות לסוגיהן שהיו בלול בתחילת שנת המס 2013 ובסופה. עולה שווי העופות בלול בסוף שנת מס על שווי העופות שהיו בלול בתחילתה, הפרש שוויו יהווה עליית ערך המתווספת להכנסתו של הלולן. יורד שווי העופות שהיו בלול בסוף שנת המס משווי העופות שהיו בלול בתחילתה, הפרש השווי יהווה ירידת ערך אשר תופחת מהכנסתו של הלולן.
2. להלן סכומי השווי הנורמטיביים לגבי שלוחות הלול השונות.



המחלקה המקצועית

אומדן עלות מלאי "עופות הלול" ליום 31.12.13 שנת מס 2013

שלוחת ביצי מאכל.

מפרגיות קנויות ש"ח	גיל חודשים
	1
	2
27	3
30	4
33	5
32	6
31	7
29	8
27	9
25	10
23	11
22	12
21	13
19	14
17	15
15	16
13	17
11	18
9	19
7	20
5	21
3	22
1	23
0	24

במקרה של חיסול מוקדם ראו הנחיות בסעיף (2).



המחלקה המקצועית

שלוחת רבייה קלה.

מפרגיות קנויות ש"ח	גיל חודשים
	1
	2
27	3
30	4
30	5
27	6
24	7
21	8
18	9
15	10
12	11
9	12
6	13
4	14
0	15

שלוחת רבייה כבדה.

מפרגיות קנויות ש"ח	גיל (חודשים)
	1
	2
	3
	4
60	5
66	6
60	7
53	8
46	9
39	10
32	11
25	12
18	13
11	14
6	15

במקרה של חיסול מקודם ראו הנחיות בסעיף (2).



המחלקה המקצועית

ש"ח

5	עד גיל שבעיים
7	מגיל 2-4 שבועות
10	מגיל 4-6 שבועות
12	מגיל 6-8 שבועות

שלוחת פיטום

שלוחת הודים לבשר

מאפרוחים בני יומם ש"ח.

גיל

17	עד גיל 1 חודש
23	מגיל 1 חודש עד 2 חודשים
33	מגיל 2 חודשים עד 3 חודשים
48	מגיל 3 חודשים עד 4 חודשים
67	מגיל 4 חודשים עד 5 חודשים
95	מעל גיל 5 חודשים

מהודונים קנויים ש"ח.

גיל

34	מגיל חצי חודש ועד לגיל חודשיים
44	מגיל 2 חודשים ועד לגיל 3 חודשים
59	מגיל 3 חודשים ועד לגיל 4 חודשים
78	מגיל 4 חודשים ועד לגיל 5 חודשים
105	מעל גיל 5 חודשים

שלוחת הודים לרבייה ש"ח.



המחלקה המקצועית

גיל חודשים.

113	2
129	3
147	4
161	5
177	6
189	7
174	8
149	9
129	10
109	11
85	12
58	13

הצהרת החקלאי על ההכנסה בלול בשנת מס 2013

1. בכל מקרה אם לא הובאה בחשבון עלית ערך/ירידת ערך בלול במשך שנת מס 2013 כאמור לעיל, יראו את הדו"ח כדו"ח סתמי.
2. חקלאי המשתמש באומדנים אלה יכלול בהכנסותיו את התמורה שהתקבלה לאחר תום שנת המס (כולל סובסידיה) על שווק שבוצע עד לתאריך 31.12.2013.

חיסול מוקדם של להקות הטלה.

במקרה של חיסול מוקדם של להקת הטלה עקב מחלה או חיסול חלקי עפ"י הוראה של מועצת הלול, עד 3 חודשים לאחר תום שנת המס כאשר לא נתקבלו פיצויים עקב אובדן הכנסה מחבי ביטוח (למעט תמורה עבור מחיר הבשר) יקבע הערך הנורמטיבי של העופות לפי ערכם בגיל הנורמטיבי המרבי בתוספת ערך נורמטיבי לפי מספר חודשי ההטלה עד מועד החיסול.



המחלקה המקצועית

להלן ערך נורמטיבי לחודש הטלה ש"ח.

2	ביצי מאכל
4	רבייה קלה
7	רבייה כבדה
21	הודים לרבייה

לדוגמא:

להקת מטילות לביצי מאכל בגיל 10 חודשים חוסלה במהלך חודש פברואר 2013 ולא נתקבלה תמורה פרט למחיר הבשר.

ערכה הנורמטיבי לפי חודשי הטלה בשנת 2013 יהיה $2 \text{ ש"ח} \times 2 \text{ חודשים} = 4 \text{ ש"ח}$ למטילה.

בכבוד רב,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 2013+5

הנדון: "תאום" הוצאות - מראש בענפי המטעים ליום 31.12.2013 שנת מס 2013 לחקלאים יחידים למדווחים לפי תוספת י"ב (2)(ב)(ג).

כ ל ל י.

1. חוזר זה בא לקבוע סכומי ההוצאות מראש שיש לתאם בגין מטעים ויחול על מי שמנהל פנקסיו בשיטה חד צידית ומי שחלים לגביו סעיפים 2 (ב) או 2 (ג) לתוספת י"ב של הוראות ניהול פנקסים. נישומים החייבים לנהל ספריהם לפי סעיף 2 (א) לתוספת י"ב יתאמו הוצאות מראש וכן מלאי בהתאם לסכומים הקבועים בספרי החשבונות כדין. הסכומים מחושבים לדונם. החקלאי יוכל לבחור ב"תאום" הוצאות מראש ומלאי לפי הסכומים הקבועים בחוזר זה או לתאם 50% מההוצאות בפועל בגין המטעים כפי שהם רשומים בספרי חשבונות של החקלאי.

2. הדרים ואבוקדו.

הסכום לתאום לדונם מטע 334 ש"ח.

במקרה בו כל פדיון מעונת 2013/2014 כלול בדו"ח לשנת המס אין צורך בתאום הוצאות מראש.

3. כרמים ענפי יין ומאכל + שקדים.

הסכום לתאום לדונם הוא 388 ש"ח.

חקלאי אשר יכלול בדו"ח לשנת 2013, 75% מהפדיון אינו חייב לתאם הוצאות.

4. נשירים משמש, שזיף, אפרסק וכד'

ענפים אלה יהיו פטורים מתאום הוצאות מראש בתנאי שכל הפדיון משיווק הפרי שנקטף בשנת המס נכלל בהכנסות המדווחות לשנת המס גם אם נתקבל לאחר תום שנת המס.

5. זיתים.

בסיס לתאום הוצאות מראש בענף זה יהיה 56 ש"ח לדונם כשהוא מתואם לפי יתרת הפדיון שלא דווחה בשנת המס ביחס לפדיון הכולל מהענף.

דוגמא:

פדיון כולל מהענף - 40,000 ש"ח לעונה בשנת המס דווח על 30,000 ש"ח. "תאום" הוצאות מראש לדונם יהיה 140 ש"ח $560 \times 10,000$
40,000 ש"ח.



המחלקה המקצועית

6. אפרסמוו.

הסכום הבסיסי לתאום ההוצאות מראש הוא 410 ש"ח החקלאי יהיה פטור מ"תאום" בתנאי שידווח בשנת המס על לפחות 75% מהפדיון הכולל הנובע מיבול 2013.

במידה והדיווח הוא על אחוז נמוך יתואמו הוצאות מראש בהתאם ליחס הפדיון שלא דווח לסך כל הפדיון.

7. תפוחי עץ ואגסים.

סכום ההוצאות הבסיסי שאותו יש לתאם הוא 249 ש"ח לכל טונה תפוחי עץ באסוס, לסכום זה יש להוסיף את הוצאות טיפול, המיזון והאסוס שנעשה על ידי בית האריזה בקשר לפרי הנמצא באסוס בתום שנת המס, במידה ונדרשו בדו"ח שהגיש.

8. בננות.

אזור כנרת 3,084 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה אזור החוף והגליל המערבי 2,621 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה הסכומים הנם קבועים ללא צורך בתאום נוסף לאומדן הנייל יש להוסיף הוצאות בית אריזה לפרי שהפדיון ממנו לא נתקבל בשנת המס.

חקלאי רשאי לקבוע את ההוצאות מראש לפי ספרי חשבונותיו בכפוף לאחוז ההכנסה שדווחה מאותו גידול בשנת המס.

9. תמרים

תמרים יבשים 3,484 ש"ח לטונה.
תמרים לחים 2,653 ש"ח לטונה.

סיכום.

יש להקפיד על קבלת טופס 1220 ובו פרוט מלא של מספר הדונמים שברשות החקלאי שיהוו בסיס לחישוב תאומי ההוצאות.

בכל מקום בו נתקבל מלוא הפדיון מהענף בשנת המס אין צורך בכל תאום הוצאות מראש.

בכבוד רב,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 6/2013

הנדון: קווי הנחיה לקביעת עלות ההשקעות
בגין נטיעות שטרם הניבו פרי בשנת 2013

1. כללי.

1.1 מטרת החוזר לקבוע סכומי השקעה נורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לעריכת התיאום הדרוש בגין ההוצאות השוטפות המותרות בניכוי ואשר למעשה הוצאו במשך שנת מס 2013 על נטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת השקעה שהיא תקופת 12 חודשים.

2. הסכומים הנורמטיביים לצרכי זקיפת ההשקעות בשנת המס 2013 על מטעים שטרם הניבו פרי באותה שנת מס.

2.1 להלן הסכומים הנורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לקבוע את ההשקעות בשנת מס 2013 בנטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת מס (לפי דונם), בהתאם לסוג המטעים והעיבודים שמקובל לעשות אותן בשנת ההשקעה.

הסכום הנורמטיבי לדונם לצרכי התיאום בשנת מס 2013 ש"ח				
(לא כולל שתילים + רשת השקיה + סידורי הדליה בכרם).				
סוג המטע	שנת מס 2013	עבודת אדם	הוצאות אחרות ש"ח	סה"כ ש"ח
		בש"ח		
פרי הדור	שנת הנטיעה	725	1,423	2,149
ופרדס	שנת השקעה ב'	569	556	1,125
	שנת השקעה ג'	569	769	1,338
	שנת השקעה ד'	603	1,338	1,941



המחלקה המקצועית

3,545	2,861	756	שנת הנטיעה	<u>תפוחי עץ</u>
2,699	2,095	604	שנת השקעה ב'	
2,307	1,703	604	שנת השקעה ג'	
(בכפוף לתנאים בסעיף (3))			שנת השקעה ד'	
2,905	2,075	831	שנת השקעה א'	<u>אגסים</u>
2,071	1,490	581	שנת השקעה ב'	
2,113	1,529	604	שנת השקעה ג'	
(בכפוף לתנאים בסעיף (3))			שנת השקעה ד'	
2,369	1,613	756	שנת השקעה א'	<u>ענבי יין שלחין</u>
1,351	898	453	שנת השקעה ב'	
1,566	962	604	שנת השקעה ג'	
2,194	1,439	755	שנת השקעה א'	<u>ענבי מאכל</u>
2,694	1,710	984	שנת השקעה ב'	
3,292	2,082	1,210	שנת השקעה ג'	
2,320	1,489	831	שנת השקעה א'	<u>אבוקדו/מנגו</u>
1,573	969	604	שנת השקעה ב'	
2,045	1,289	756	שנת השקעה ג'	
2,769	1,938	831	שנת השקעה ד'	
2,789	1,959	831	שנת השקעה א'	<u>שזיפים</u>
2,363	1,689	680	שנת השקעה ב'	
2,144	1,314	831	שנת השקעה ג'	
(כפוף לתנאים בסעיף (3))			שנת השקעה ד'	
2,966	2,060	906	שנת השקעה א'	<u>אפרסק/נקטרי'</u>
2,389	1,633	756	שנת השקעה ב'	
3,278	2,372	906	שנת השקעה ג'	
(כפוף לתנאים בסעיף (3))			שנת השקעה ד'	
2,780	1,938	831	שנת השקעה א'	<u>משמש</u>



המחלקה המקצועית

2,068	1,313	756	שנת השקעה ב'	
2,271	1,440	831	שנת השקעה ג'	
2,769	1,938	831	שנת השקעה א'	<u>אפרסמון</u>
2,068	1,313	756	שנת השקעה ב'	
2,585	1,754	831	שנת השקעה ג'	
4,215	3,384	831	שנת השקעה ד'	
4,715	3,809	906	שנת הנטיעה	בננות אזור החוף גליל מערבי.
5,768	4,554	1,210	שנת הנטיעה	בננות עמק הירדן
2,542	1,938	604	שנת השקעה א'	<u>סקדים</u>
10,383	433	604	שנת השקעה ב'	
862	409	453	שנת השקעה ג'	
1,429	1,126	303	שנת השקעה ד'	
1,928	1,550	378	שנת השקעה א'	<u>זיתים</u>
1,446	993	453	שנת השקעה ב'	
1,731	1,278	453	שנת השקעה ג'	
2,151	1,698	453	שנת השקעה ד'	
2,248	1,795	453	שנת השקעה ה'	
3,471	2,640	831	שנת השקעה א'	<u>תמרים</u>
2,510	1,983	527	שנת השקעה ב'	
2,640	1,885	756	שנת השקעה ג'	
2,926	2,095	831	שנת השקעה ד'	
3,495	2,739	756	שנת השקעה ה'	
3,628	2,873	756	שנת השקעה ו'	
3,903	3,147	756	שנת השקעה ז'	



המתלקה המקצועית

2,634	78	2,556	שנת השקעה א'	רימונים
647	470	177	שנת השקעה ב'	
2,765	940	1,825	שנת השקעה ג'	
868	156	712	שנת השקעה א'	קווי
20,064	705	19,359	שנת השקעה ב'	
4,562	861	3,701	שנת השקעה ג'	

הדיווח על פדיון בשנות ההשקעה.

3.1 שנת השקעה רביעית.

(במטעי נקטרינה, אגס, אפרסק, משמש, תפוח עץ ושזיף).

שוכנע פקיד השומה שבשנת השקעה זו ישנו יכול מסחרי במטע החדש שתמורתו מכסה את ההשקעות באותה שנה כמו כן, לא ניתן להפריד את היבולים באותה שנה משאר יבולי המטע, לא תילקח בחשבון שנת השקעה זו. במידה וישנם הפסדים בענף המטעים בשנה זו יש לזקוף את סכום ההפסד לשה"כ ההשקעות במטעים. במידה ולא שווק פרי בכלל באותה שנה יש לייחס את אומדן ההשקעה בשנה רביעית בסך 3,190 ש"ח לדונם (לאותו סוג גידול).

3.2 שנת השקעה שלישית.

(במטעי נקטרינה, אפרסק, אגס, תפוח, שזיף, משמש).

באם יצהיר החקלאי בשנת ההשקעה השלישית כי בסוגי מטעים הנ"ל יש יכול מעל 1 טון לדונם ששווק, אין להוסיף במקרים אלו את אומדן ההשקעות לאותו סוג המטע.

במקרה ולחקלאי נוצרו הפסדים ממטעים אלו יש לזקוף ההשקעה הנורמטיבית גם בשנה השלישית.

3.3 שנת השקעה שניה.

(נקטרינה, אפרסק, שזיף).

במטעים חריגים במיוחד בהם יש יכול מסויים העולה על 500 ק"ג לדונם אשר שווק בשנת המס, יופחתו הוצאות ההשקעה על פי האומדן שהוציא המדור החקלאי בשיעור של 30%.



המחלקה המקצועית

3.4 הכנסה מפרי בתקופת ההשקעה.

בענף הפקאן ישנן מכירות יבול בשנים ה-5, 6, וה-7 של תקופת ההשקעה. בענפי האפרסמון, הזיתים והתמרים ישנם מקרים של מכירת פרי לא רק בשנה האחרונה של ההשקעה, אלא גם בשנה שלפניה. לפיכך, יש להפחית מסכומי ההשקעה הנורמטיביים את סכום הפדיון מסכום ההשקעה הנורמטיבית.

4. הוצאות שלא נכללו בסכומים הנורמטיביים.

4.1 רשת השקייה.

הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על רשת השקייה, אם בהוצאות שניכויין נדרש נכללות הוצאות על רשת השקייה במטעים שטרם הניבו יש להוסיף למחיר המקורי של הנטיעות. יש להביא בחשבון למטרה זו גם הוצאות עבודת אדם והוצאות מיכון בקשר לרשת השקייה.

4.2 שתילים.

הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על שתילים או על ייחורים. בכל מקרה ששנת מס 2013 הינה שנת הנטיעה או שנה ב' בתקופת ההשקעה בנטיעות. יש לייחס את עלות השתילים או הייחורים בתוספת עבודת אדם בשתילה, להשקעות בשנת המס.

4.3 סידור הדלייה בכרם.

4.3.1 כרם ענבי מאכל.

הסכומים הנורמטיביים בסעיף 2.1 המתייחסים לענבי מאכל השקעות בשנת ב' כוללים הוצאות עבודת אדם בקשר לסידור הדלייה בכרם, אבל לא נכללות הוצאות בגין הקורדונים, העמודים והחוטים. לפיכך, יש להוסיף לסכומים הנורמטיביים סכומי השקעות אלו לפי הרישומים בספרי החשבונות.

4.3.2 כרם ענבי יין.

הסכומים הנורמטיביים בסעיף 2.1 בגין השקעות בכרם ענבי יין אינם כוללים הוצאות כל שהן לגבי סידורי הדלייה בכרם, לכן לסכומי ההשקעות יש להוסיף הוצאות הדלייה כפי שהם רשומים בספרי החשבונות של החקלאי.

בכבוד רב,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 7/2013

אל:

פקיד שומה _____

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בעדר הצאן ועדר העיזים לצרכי שומה לשנת מס 2013.

מ ב א.

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת ערך בעדר הצאן:

בעל עדר רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בעדרו בשנת המס 2013 על פי עלות הבקר לפי ספרי חשבונות שלו (בתנאי כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק הנמוך שביניהם. יבחר ללכת בדרך זו, עליו לקבוע את שווי כל עדר הצאן בשיטה זו הן בתחילת שנת המס והן בסופה (31.12.2013- 1.1.2013) וההפרש בין סה"כ השווי של עדר הצאן בתחילת שנת המס לבין סך כל השווי של עדר הצאן בסופה יהווה עליית ערך/ירידת ערך בעדר בשנת המס 2013.

אולם אם יבחר בשיטה הנורמטיבית לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדר הצאן עליו להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים בהנחיות אלו לגבי כל ראשי עדר הצאן הן בתחילת שנת המס והן בסופה. אין אפשרות להשתמש בשתי השיטות לסירוגין לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדרו.

ערך נקודות חדשות ליום 31.12.2013 שנת מס 2013.

עדר צאן מרינו (לבשר)	320 ש"ח
עדר צאן אווסי (לחלב)	290 ש"ח
עדר עיזים	160 ש"ח

לפי הנקוד הבא:

<u>עדר צאן</u>		<u>עדר עיזים</u>	
לכל אייל בעדר	4 נקודות	לכל תיש בעדר	2 נקודות
לכל רחלה בעדר	2 נקודות	לכל עז בעדר	2 נקודות
לכל שיה בעדר	1.5 נקודות	לכל צפירה עד גיל 8 חודשים	1 נקודה
לכל טלה וטליה	1 נקודה	לכל גדי עד גיל חודשיים	0.5 נקודה



המחלקה המקצועית

בחישוב מספר הנקודות החדשות במשך שנת המס יש להביא בחשבון לא רק את המצב בעדר בתחילת השנה (אלא גם לקחת בחשבון את התחלופה במשך השנה של ראשים שיצאו).

ערך נקודות על יתרת המלאי ליום 31.12.2013.

ערך הנקודה של יתרת המלאי הוא ערך הממוצע לנקודה אשר מתקבל על ידי חלוקה של סה"כ ערך המלאי ב- 1.1.2013 בסה"כ הנקודות באותו תאריך ערך זה יש ליחס גם לנקודה יוצאת במשך השנה.

ראשים קנויים שנכנסו לעדר בשנת המס 2013

נקנו ראשים שנוספו לעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2013 במחיר העולה על שווי הנורמטיבי של 160 ש"ח (עיזים) 290 ש"ח (אווסי) 320 ש"ח (מרינו) לנקודה בשנת מס 2013 הסכום העולה על השווי הנורמטיבי הנ"ל יתווסף לעליית ערך ליום 31.12.2013.

חיסול עדר הצאן והעיזים.

במקרה של חיסול עדר צאן והעיזים יש לפנות למדור החקלאי בנציבות לשם קבלת הנחיות.

הצהרת החקלאי על הכנסתו מעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2013

בכל מקרה של יחיד בעל עדר צאן שלא הובאה בחשבון בהצהרתו על הכנסתו בשנת המס 2013 עליית/ירידת ערך בעדר במשך שנת מס 2013 בהתאם לאמור לעיל, יש לראות בהצהרתו של הנישום דו"ח סתמי ולפעול בהתאם.

בברכה,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

חוזר חקלאי 1/2012

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ ירידת הערך בעדר הבקר לחלב לצדכי שומה לשנת מס 2012 ליום 31.12.2012

כ ל י

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת הערך של עדר הבקר לחלב בשיטה הנורמטיבית.

בעל עדר בקר לחלב רשאי לקבוע את עליית ערך/ירידת ערך בעדרו בשנת המס 2012 על פי עלות עדר הבקר לפי ספרי חשבונותיו (בתנאי כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר הישוק, כנמוך שביניהם. יבחר ללכת בדרך זו, עליו לקבוע את שווי כל הבקר בשיטה זו הן בתחילת שנת המס והן בסופה (1.1.2012 – 31.12.2012) וההפרש בין סה"כ השווי של עדר הבקר בתחילת שנת המס לבין סך כל השווי של עדר הבקר בסופה יהווה עליית ערך/ירידת ערך בעדר בשנת המס 2012 במקרה כזה יש להתקשר עם המדור החקלאי לקבלת הסבר.

אולם אם יבחר בשיטה הנורמטיבית לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדר הבקר לחלב עליו להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים בהנחיות אלו לגבי כל ראשי הבקר בעדרו הן בתחילת שנת המס והן בסופה, אין להשתמש בשתי השיטות לסירוגין לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדרו.

ערך נקודות חדשות ליום 31.12.2012

בחישוב מספר הנקודות החדשות במשך שנת המס יש להביא בחשבון לא רק את המצב בעדר בתחילת השנה ובסופה אלא גם את התחלופה במשך השנה של ראשים שיצאו.

שווי של נקודה חדשה - 700 ₪.

ערך נקודות נורמטיביות של יציאה מהעדר לתחילת שנת המס 2012.

פרה	- 700 ₪ לנקודה X 6 נקודות = 4,200 ₪ לראש
עגלה הרה	- 700 ₪ לנקודה X 6 נקודות = 4,200 ₪ לראש.
עגלה גדולה	- 700 ₪ לנקודה X 3 נקודות = 2,100 ₪ לראש.
עגלה קטנה	- 700 ₪ לנקודה X 1 נקודות = 700 ₪ לראש.



המחלקה המקצועית

הערות:

1. בכל מקרה לא יעלה סה"כ שווי הנקודות בגין היציאות מהעדר על סך עלות המלאי הרשום בספרים.
 2. להערכת שווי נקודות יציאה לפרה רשאי החקלאי לקבוע את עלות הנקודה לפי ערך נקודה ממוצעת במלאי לתחילת שנה (לאחר הפחתת יציאות עגלות ומבכירות).
- חישוב עליית ערך עדר של בקר לחלב שנת 2012 (דוגמא).

1. מצב העדר.

מצב ליום 31.12.2012		מצב ליום 1.1.2012		
מספר ראשים מספר נקודות	מספר ראשים מספר נקודות	מספר ראשים מספר נקודות	מספר ראשים מספר נקודות	
144	6 X 24	138	6 X 23	פרות
18	6 X 3	18	6 X 3	עגלות הרות
27	3 X 9	24	3 X 8	עגלות גדולות
4	1 X 4	3	1 X 3	עגלות קטנות (עד חודשיים)
193	40	183	37	סה"כ

2. חישוב יציאות מהעדר ומספר נקודות חדשות:

193	31.12.2012	מספר נקודות בסוף השנה
<u>183</u>	1.1.2012	מספר נקודות בתחילת השנה
10		הפרש נקודות
		<u>יציאות מהעדר</u>
	<u>סה"כ נקודות</u>	<u>מספר ראשים</u>
36	6	6
6	6	1
<u>9</u>	3	3
51		סה"כ יציאות מהעדר
(51 + 10 =) 61		סה"כ נקודות חדשות בעדר



המחלקה המקצועית

תישוב עלות המלאי ליום 31.12.2011 (דוגמא).

מספר ראשים	מספר נקודות	ערך נקי ב-ש"ח	סה"כ המלאי ב-ש"ח	ערך
40	193		91,900	מצב ליום 1.1.2011
				יציאות מהעדר:
6	36	600	21,100	פרות לפי 6 נקי
1	6	600	3,600	עגלות הרות (לפי 6 נקי)
3	9	600	5,400	עגלות גדולות (לפי 3 נקודות)
10	51		30,600	סה"כ יציאות מהעדר
27	129		61,300	יתרת המלאי ליום 1.1.2011

ש"ח	מצב ליום 31.12.2012
61,300	יתרת מלאי בעלי חיים לתחילת שנת מס (129 נקודות)
44,100	נקודות חדשות בעדר משנת מס 2012 X 700 ש"ח
105,400	סה"כ ערך המלאי ליום 31.12.2012 (193 נקודות)
105,400	עליית המלאי בשנת מס 2012 עלות המלאי ליום 31.12.2012
91,900	עלות המלאי ליום 1.1.2012
13,500	עליית המלאי בשנת המס ליום 1.1.2012
	בקר שנמכר במשך שנת המס 2012.

יש להביא בחשבון לצרכי קביעת ההכנסה מעדר בקר לחלב בשנת המס 2012 את הפדיון המלא מכל ראשי הבקר לחלב שנמכרו בשנת המס.



המחלקה המקצועית

ראשים קנויים שנוספו לרפת בשנת מס 2012

נקנה בקר בשנת מס 2012 בסכום העולה על שווי הנורמטיביים (לפי 700 ש"ח לנקודה בשנת המס הנייל). בה סכום העודף מעל השווי הנורמטיבי הנייל יתווסף לעלות המלאי. במקרים מיוחדים של תחלופה בעדר הבקר לחלב יש לפנות למדור החקלאי לקבלת הנחיות מתאימות.

חיסול עדר בקר לחלב.

במקרה של חיסול עדר בקר לחלב או במקרה של הקטנה משמעותית בעדר בשנת המס יש לפנות למדור החקלאי ברשות המיסים לקבלת הנחיות.

הצהרת החקלאי על הכנסתו מעדר הבקר לחלב בשנת המס 2012

בעל עדר בקר לחלב שלא כלל בהכנסתו לשנת המס את עליית ערך/ירידת עדר בקר לחלב, יראו את הדו"ח כדו"ח סתמי.

בכבוד רב,

מדור חקלאי



המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

חוזר חקלאי 2/2012

הנדון: השווי הנורמטיבי של עגלים ועגלות לבשר לשנת המס 2012

גיל חודשים	החודש שנולד העגל ברפת	עגלים מעדר החלב ש"ח	עגלים קנויים מעדר חלב ש"ח	עגלות קנויות מעדר החלב ש"ח
עד 15 יום *				
1	דצמבר	530	370	350
2	נובמבר	880	720	560
3	אוקטובר	1,070	990	730
4	ספטמבר	1,280	1,140	850
5	אוגוסט	1,540	1,390	1,010
6	יולי	1,700	1,560	1,160
7	יוני	1,870	1,740	1,300
8	מאי	2,040	1,890	1,420
9	אפריל	2,270	2,120	1,560
10	מרץ	2,430	2,290	1,670
11	פברואר	2,630	2,480	1,830
12	ינואר	2,810	2,650	2,010

* לעלות מלאי עגלים/ עגלות כפי שמופיע בטבלה יש להוסיף את העלות בפועל של עגל/עגלה שנקנו.



המחלקה המקצועית

שווי נורמטיבי של עגלים קנויים מעורבים לשנת המס ליום 31/12/12
("מעדרי המרעה")

משקל	עגלות (ש"ח)	משקל	עגלים (ש"ח)	גיל (חודשים)
75	1,010	90	1,830	3
105	1,230	125	2,00	4
130	1,370	160	2,260	5
160	1,480	195	2,450	6
190	1,600	230	2,640	7
210	1,720	265	2,820	8
240	1,830	300	3,010	9
270	1,980	335	3,140	10
399	2,100	370	3,360	11
330	2,240	405	3,510	12

לדוגמא

עגל שנקנה באוקטובר 10 (במשקל 90 ק"ג) בגיל 3 חודשים יהיה שווין הנורמטיבי ליום 31.12.12, בהתאם לגיל של 6 חודשים, 2,330 ₪.

בכבוד רב

מדור חקלאי



המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

חוזר חקלאי 3/2012

הנדון: הוצאות מראש לגידולי שדה ירקות ופרחים לשנת המס 2012

כללי

1. על מנת לקבוע את הכנסתו החייבת של החקלאי יש צורך לתאם "הוצאות מראש" לכל אותם גידולים שנורעו או נשתלו בשנת המס האמורה וטרם הניבו פרי בשנת המס או נתקבל פדיון חלקי בלבד.
2. לצורך התאמת ההוצאות הנ"ל על החקלאי להגיש **טופס 1220** בציון סוג הגידול, גודל השטח, תאריך זריעה, ושתילה.
3. החקלאי חייב בתיאום הוצאות מראש לגבי אותם גידולים שההכנסה מהם לא התקבלה במלואה בשנת המס.
4. החקלאי יבחר באחת משתי הדרכים הבאות לתאום הוצאות מראש:
 - א. לפי ההוצאות שנרשמו בפועל בספריו בכפוף לאחוז ההכנסה שדווחה מאותו גידול בשנת המס.
 - ב. לפי הסכומים הנורמטיביים המפורטים בחוזר בכפוף לתאום אחוז השיווק כמפורט בהמשך.
5. הוצאות מראש בגידולי שדה ירקות ופרחים שנפגעו לאחר תום השנה יקבעו על פי הוראות מיוחדות של המדור החקלאי.

סכומים נורמטיביים לגידולי שדה.

6. להלן הסכומים הנורמטיביים לגידולי שדה המתייחסים לעיבוד דונם שלם. באם דווחה הכנסה בגין אותו גידול בשנת המס יש להקטין הסכום בהתאם לאחוז ההכנסה שדווחה מכלל עונת הגידול.

שי"ח לדונם שלם.

חיטה	250 (כולל 40 שי"ח שכייע)
דגנים לתחמיץ	181 (כולל 40 שי"ח שכייע)
שעורה	250 (כולל 40 שי"ח שכייע)
שחת (תציר)	277 (כולל 40 שי"ח שכייע)

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

כותנה (בהשקיה מלאה) 450 קוב-מים)
1860 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה).

כותנה (בהשקיית עזר) 200 קוב-מים)
1596 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה).

כותנה בעל (ללא השקייה) 956 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה).

7. סכומים נורמטיביים לגידולי ירקות:

להלן הסכומים הנורמטיביים לגידולי ירקות המתאימים לעיבוד זונם שלם. באם דווחה הכנסה בגין אותו גידול בשנת המס יש להקטין הסכום בהתאם לאחוז השיווק:

ש"ח לדונם שלם.

859	(בצלצולים - תוספת 473 ש"ח לדונם).	בצל (זריעה)
1,676		שום
2,778		חסה (ייצוא)
2,148		כרוב סיני (ייצוא)
2,841		סלרי (לייצוא)
2,841		חצילים (בקעה) (ערבה)
4,518	(שטח פתוח)	פלפל (ערבה)
5,752	(מנהרות נמוכות)	פלפל (מאור)
11,191	(עבודה עצמית)	עגבניות חממה
4,380	(שטח פתוח)	עגבניות – שרועות
10,546	(עבודה עצמית)	מלפפונים חממה
2,646	(במנהרות נמוכות)	קישואים
5,488	(מנהרות נמוכות)	עגבניות
5,752		עגבניות הדלייה



המחלקה המקצועית

12,854	שטת פתוח	תות שדה
14,186	מנהרות נמוכות	תות שדה ליצוא
33,264	חממה	תות שדה ליצוא
1,484	(זריעה אוקטובר)	גזר
1,484	(כולל זרעים 400 ק"ג לדונם)	תפוחי אדמה (סתיו)
2,999	(כולל 7500 יחידות)	בטטות /דלורית
	לפי ספרי החשבונות	מלונים (ייצוא ערבה) -
	לפי ספרי החשבונות	אבטיחים (ייצוא ערבה) -
3,535	(כולל 800 שתילים בסך 1,428 ₪)	ארטישוק (קנרס): שנה א'
1,442		שנה ב'
1,442		שנה ג'

סכומים נורמטיביים לפרחים.

8. להלן הסכומים הנורמטיביים לתאום ההוצאות מראש בעיבוד לדונם פרחים לשנת המס 2012.

במידה ועולה אחוז ששיווק החקלאי בפועל בטונות עד תום שנת המס לעומת העונה כולה רשאי החקלאי לתאם את "ההוצאות מראש" בהתאם. כמו כן רשאי החקלאי לתאם את "ההוצאות מראש" לפי ספרי החשבונות בהתאם לאחוז (בטונות) מהשיווק כאמור.

<u>סוג הפרח</u>	<u>סכום/נורמטיבי ש"ח לדונם</u>	<u>אחוז השיווק %</u>
ורדים	26,625 (לא כולל שנטוע)	43
ציפורן	27,193	23
גרברות	29,480	47
גיפסנית	14,493	28
פלוקס	15,787	36
סולידסטר	16,973	29
אסטר	14,690	32
פרחי שעוה	3,964	18

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

9. סכומים נורמטיביים לתבלינים ירוקים לשנת 2012

הסכומים המופיעים ברשימה מהווים סיייה עלות הגדול, לא כולל עלות הקטיף והשיווק. על מנת לאמוד את ההוצאה מראש לכל גידול יש להכפיל את סכום ההוצאה כפי שמופיעה ברשימה זו באחוז השיווק שטרם בוצע.

בזיל בחממה במצע מנותק	35,201 ₪ לדונם
עירית בחממה במצע מנותק	39,689 ₪ לדונם
עירית בחממה בקרקע מקומית	23,262 ₪ לדונם
קורנית בחממה במצע מנותק	21,571 ₪ לדונם
קורנית בחממה בקרקע מקומית	10,099 ₪ לדונם
רוקולה בחממה במצע מנותק	12,178 ₪ לדונם
רוקולה בחממה בקרקע מקומית	7,034 ₪ לדונם
טרגון בחממה בקרקע מקומית	28,040 ₪ לדונם
מררוה במנהרה בקרקע מקומית	19,200 ₪ לדונם
אורגנו בחממה בקרקע מקומית	21,719 ₪ לדונם
אורגנו בשטח פתוח	5,990 ₪ לדונם
כוסברה בשטח פתוח	3,707 ₪ לדונם
סיגית(צ'רוויל) בחממה בקרקע מקומית	7,019 ₪ לדונם
פטרזיליה בשטח פתוח	4,715 ₪ לדונם
שמיר בשטח פתוח	10,028 ₪ לדונם

9. לצורכי תאום "הוצאות מראש" לסוגי גידולים נוספים יש לפנות למדור החקלאי לקבלת הנחיות.

בכבוד רב,
המדור החקלאי



המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

חוזר חקלאי 4/2011

הנדון: 1. קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף
הלול לצרכי השומה לשנת מס 2012

2. חיסול מוקדם של להקות הטלה.

א. מ ב ו א.

1. להלן הנחיות בגין בקביעת עליית הערך/ירידת הערך בשלוחות ענפי הלול השונות.
2. כל לולן רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בלולו בשנת המס 2012 עפ"י עלות העופות הרשומה בספרי חשבונותיו (בתנאי, כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק - הנמוך שביניהם.
- ב. קביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף הלול -
בשנת מס 2012 לפי השיטה הנורמטיבית.
1. בחר לולן להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים להלן, עליית הערך/ירידת הערך בלול בשנת מס 2012 תחשב עפ"י מספר העופות לסוגיהן שהיו בלול בתחילת שנת המס 2012 ובסופה. עולה שווי העופות בלול בסוף שנת מס על שווי העופות שהיו בלול בתחילתה, ההפרש בשווי יהווה עליית ערך המתווספת להכנסתו של הלולן. יורד שווי העופות שהיו בלול בסוף שנת המס משווי העופות שהיו בלול בתחילתה, הפרש השווי יהווה ירידת ערך אשר תופחת מהכנסתו של הלולן.
2. להלן סכומי השווי הנורמטיביים לגבי שלוחות הלול השונות.

אומדן עלות מלאי "עופות הלול" ליום 31.12.12 שנת מס 2012



המחלקה המקצועית

שלוחת ביצי מאכל

מאפרוחים בני יומם ש	מפרגיות קנויות שייח	גיל חודשים
8.4		1
11.1		2
14.0	26.3	3
17.6	29.8	4
20.6	32.8	5
18.3	31.0	6
17.3	29.2	7
16.2	27.5	8
15.0	25.6	9
14.1	23.9	10
13.1	22.5	11
11.8	20.5	12
10.9	18.5	13
9.9	16.9	14
8.5	15.0	15
7.7	13.5	16
6.7	11.7	17
5.9	10.0	18
4.5	8.2	19
3.6	6.6	20
2.8	4.8	21
1.8	3.3	22
1.2	1.8	23
0	0	24

במקרה של חיסול מוקדם ראו הנחיות בסעיף (2).



המחלקה המקצועית

שלוחת רבייה קלה.

גיל חודשים	מפרגיות קניות ש"ח	מאפרוחים בני יומם ש"ח
1		9.5
2		11.7
3	26.1	15.5
4	32.3	19.7
5	33	26.0
6	29.5	23.9
7	26.3	20.6
8	23.2	18.8
9	19.8	16.5
10	16.6	14.1
11	13.2	11.4
12	9.6	9.7
13	6.6	6.3
14	3.4	2.9
15	0	0.00

שלוחת רבייה כבדה.

גיל (חודשים)	מפרגיות קניות ש"ח	מאפרוחים בני יומם ש"ח
1		16.5
2		18.3
3		21.3
4		30.2
5	60	37.4
6	65.4	41.6
7	58.8	37.6
8	51.9	33.7
9	45.9	29.7
10	37.1	26.1
11	33.0	22.1
12	26.4	18.3
13	20.8	14.6
14	13.1	10.4
15	6.7	6.7

במקרה של חיסול מקודם ראו הנחיות בסעיף (2).



המחלקה המקצועית

<u>ש"ח</u>	<u>שלוחת פיטום.</u>
4.4	עד גיל שבועיים
7.4	מגיל 2-4 שבועות
11.8	מגיל 4-6 שבועות
	<u>שלוחת הודים לבשר.</u>
<u>מאפרוחים בני יומם ש"ח.</u>	<u>גיל</u>
14.4	עד גיל 1 חודש
20.9	מגיל 1 חודש עד 2 חודשים
29.4	מגיל 2 חודשים עד 3 חודשים
43.4	מגיל 3 חודשים עד 4 חודשים
59.9	מגיל 4 חודשים עד 5 חודשים
83.8	מעל גיל 5 חודשים
<u>מהודונים קנויים ש"ח.</u>	<u>גיל</u>
33.1	מגיל חצי חודש ועד לגיל חודשיים
43.9	מגיל 2 חודשים ועד לגיל 3 חודשים
57.0	מגיל 3 חודשים ועד לגיל 4 חודשים
72.3	מגיל 4 חודשים ועד לגיל 5 חודשים
92.6	מעל גיל 5 חודשים



המחלקה המקצועית

שלוחת הודים לרבייה ש"ת.

גיל חודשים.

99.3	2
113.8	3
128.9	4
141.0	5
153.7	6
168.4	7
148.8	8
128.9	9
108.5	10
89.3	11
69.9	12
49.9	13

הצהרת החקלאי על ההכנסה בלול בשנת מס 2012 .

1. בכל מקרה אם לא הובאה בחשבון עלית ערך/ירידת ערך בלול במשך שנת מס 2012 כאמור לעיל, יראו את הדו"ח כדו"ח סתמי.
2. חקלאי המשתמש באומדנים אלה יכלול בהכנסותיו את התמורה שהתקבלה לאחר תום שנת המס (כולל סובסידיה) על שווק שבוצע עד לתאריך 31.12.2012.

חיסול מוקדם של להקות הטלה.

במקרה של חיסול מוקדם של להקת הטלה עקב מחלה או חיסול חלקי עפ"י הוראה של מועצת הלול, עד 3 חודשים לאחר תום שנת המס כאשר לא נתקבלו פיצויים עקב אובדן הכנסה מתבי' ביטוח (למעט תמורה עבור מחיר הבשר) יקבע הערך הנורמטיבי של העופות לפי ערכם בגיל הנורמטיבי המרבי בתוספת ערך נורמטיבי לפי מספר חודשי ההטלה עד מועד החיסול.



המחלקה המקצועית

להלן ערך נורמטיבי לחודש הטלה ש"ת.

1.9	ביצי מאכל
3.3	רבייה קלה
6.5	רבייה כבדה
20.2	חודים לרבייה

לדוגמא:

להקת מטילות לביצי מאכל בגיל 10 חודשים חוסלה במהלך חודש פברואר 2012 ולא נתקבלה תמורה פרט למחיר הבשר.

ערכה הנורמטיבי לפי חודשי הטלה בשנת 2012 יהיה 1.9 ש"ח X 2 חודשים = 3.8 ש"ח למטילה.

בכבוד רב,

מדור התקלאי



המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

חוזר חקלאי 2012 8+5

הנדון: "תאום" הוצאות - מראש בענפי המטעים ליום 31.12.2012 שנת מס 2012 לחקלאים יחידים למדווחים לפי תוספת י"ב (2)(ב)ג.

כל לי.

1. חוזר זה בא לקבוע סכומי ההוצאות מראש שיש לתאם בגין מטעים ויחול על מי שמנהל פנקסיו בשיטה חד צידית ומי שחלים לגביו סעיפים 2 (ב) או 2 (ג) לתוספת י"ב של הוראות ניהול פנקסים. נישומים החייבים לנהל ספריהם לפי סעיף 2 (א) לתוספת י"ב יתאמו הוצאות מראש וכן מלאי בהתאם לסכומים הקבועים בספרי החשבונות כדין. הסכומים מתושבים לדונם. החקלאי יוכל לבחור ב"תאום" הוצאות מראש ומלאי לפי הסכומים הקבועים בחוזר זה או לתאם 50% מההוצאות בפועל בגין המטעים כפי שהם רשומים בספרי חשבונות של החקלאי.

2. הזרים ואבוקדו.

הסכום לתאום לדונם מטע 326 ש"ח.

במקרה בו כל פדיון מעונות 2011/2012 כולל בדו"ח לשנת המס אין צורך בתאום הוצאות מראש.

3. ברמים ענפי יין ומאכל + שקדים.

הסכום לתאום לדונם הוא 378 ש"ח.

חקלאי אשר יכול בדו"ח לשנת 2012, 75% מהפדיון אינו חייב לתאם הוצאות.

4. נשירים משמש, שזיף, אפרסק וכד'

ענפים אלה יהיו פטורים מתאום הוצאות מראש בתנאי שכל הפדיון משיווק הפרי שנקטף בשנת המס נכלל בהכנסות המדווחות לשנת המס גם אם נתקבל לאחר תום שנת המס.

5. זיתים.

בסיס לתאום הוצאות מראש בענף זה יהיה 546 ₪ לדונם כשהוא מתואם לפי יתרת הפדיון שלא דווחה בשנת המס ביחס לפדיון הכולל מהענף.

דוגמא:

פדיון כולל מהענף - 40,000 ₪ לעונה בשנת המס דווח על 30,000 ש"ח "תאום" הוצאות מראש לדונם יהיה 136.5 ש"ח $546 \times 10,000$ 40,000 ש"ח.

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-

6559187/453/200/335 פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/taxes



המהלקה המקצועית

6. אפרסמון.

הסכום הבסיסי לתאום ההוצאות מראש הוא 399 ₪ התקלאי יהיה פטור מ"תאום" בתנאי שידווח בשנת המס על לפחות 75% מהפדיון הכולל הנובע מיבול 2012..

במידה והדיווח הוא על אחוז נמוך יתואמו הוצאות מראש בהתאם ליחס הפדיון שלא דווח לסך כל הפדיון.

7. תפוחי עץ ואגסים.

סכום ההוצאות הבסיסי שאותו יש לתאם הוא 242 ש"ח לכל טונה תפוחי עץ באסום, לסכום זה יש להוסיף את הוצאות טיפול, המיזון והאסום שנעשה על ידי בית האריזה בקשר לפרי הנמצא באסום בתום שנת המס, במידה ונדרשו בדו"ח שהגיש.

8. בנות.

אזור כנרת 3,003 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה אזור החוף והגליל המערבי 2,552 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה הסכומים הנם קבועים ללא צורך בתאום נוסף לאומדן הנייל יש להוסיף הוצאות בית אריזה לפרי שהפדיון ממנו לא נתקבל בשנת המס.

חקלאי רשאי לקבוע את ההוצאות מראש לפי ספרי חשבונותיו בכפוף לאחוז ההכנסה שדווחה מאותו גידול בשנת המס.

9. תמרים

תמרים יבשים 3,392 ₪ לטונה.

תמרים לחים 2,583 ₪ לטונה.

סיכום.

יש להקפיד על קבלת טופס 1220 ובו פרוט מלא של מספר הדונמים שברשות החקלאי שיהוו בסיס לחישוב תאומי ההוצאות.

בכל מקום בו נתקבל מלוא הפדיון מהענף בשנת המס אין צורך בכל תאום הוצאות מראש.

בכבוד רב,

המזדר התקלאי

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-

02-6559402 פקס: 6559187/453/200/335

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

חוזר חקלאי 6/2012

הנדון: קווי הנחיה לקביעת עלות ההשקעות
בגין נטיעות שטרם הניבו פרי בשנת 2012

1. כללי.

1.1 מטרת החוזר לקבוע סכומי השקעה נורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לעריכת התיאום הדרוש בגין הוצאות השוטפות המותרות בניכוי ואשר למעשה הוצאו במשך שנת מס 2012 על נטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת השקעה שהיא תקופת 12 חודשים.

2. הסכומים הנורמטיביים לצרכי זקיפת ההשקעות בשנת המס 2012 על מטעים שטרם הניבו פרי באותה שנת מס.

2.1 להלן הסכומים הנורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לקבוע את ההשקעות בשנת מס 2012 בנטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת מס (לפי דונם), בהתאם לסוג המטעים והעיבודים שמקובל לעשות אותן בשנת ההשקעה.

הסכום הנורמטיבי לדונם לצרכי התיאום בשנת מס 2012 ש"ח (לא כולל שתילים + רשת השקיה + סידורי הדליה בכרם).				
סוג המטע	שנת מס 2012	עבודת אדם בש"ח	הוצאות אחרות	סה"כ
<u>פרי תדר ופרדס</u>	שנת הנטיעה	706	1386	2,092
	שנת השקעה ב'	554	541	1,095
	שנת השקעה ג'	554	749	1,303
	שנת השקעה ד'	587	1,303	1,890
<u>תפוחי עץ</u>	שנת הנטיעה	736	2,786	3,452
	שנת השקעה ב'	588	2,040	2,628
	שנת השקעה ג'	588	1,658	2,246
	שנת השקעה ד'	בכפוף לתנאים בסעיף (3)		
<u>אגסים</u>	שנת השקעה א'	809	2,020	2,829
	שנת השקעה ב'	566	1,451	2,017
	שנת השקעה ג'	588	1,489	2,057
	שנת השקעה ד'	בכפוף לתנאים בסעיף (3)		
<u>ענבי יין שלחין</u>	שנת השקעה א'	736	1,571	2,307
	שנת השקעה ב'	441	874	1,315
	שנת השקעה ג'	588	937	1,525

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

2,136	1,401	735	שנת השקעה א'	<u>ענבי מאכל</u>	
2,623	1,665	958	שנת השקעה ב'		
3,205	2,027	1,178	שנת השקעה ג'		
2,259	1,450	809	שנת השקעה א'	<u>אבוקדו/מנגו</u>	
1,532	944	588	שנת השקעה ב'		
1,991	1,255	736	שנת השקעה ג'		
2,696	1,887	809	שנת השקעה ד'		
2,716	1,907	809	שנת השקעה א'	<u>שזיפים</u>	
2,301	1,645	662	שנת השקעה ב'		
2,088	1,279	809	שנת השקעה ג'		
			שנת השקעה ד' (כפוף לתנאים בסעיף (3))		
2,888	2,006	882	שנת השקעה א'	<u>אפרסק/נקטרי</u>	
2,326	1,590	736	שנת השקעה ב'		
3,192	2,310	882	שנת השקעה ג'		
			שנת השקעה ד' (כפוף לתנאים בסעיף (3))		
2,707	1,887	809	שנת השקעה א'	<u>משמש</u>	
2,014	1,278	736	שנת השקעה ב'		
2,211	1,402	809	שנת השקעה ג'		
2,696	1,887	809	שנת השקעה א'	<u>אפרסמון</u>	
2,014	1,278	736	שנת השקעה ב'		
2,517	1,708	809	שנת השקעה ג'		
4,104	3,295	809	שנת השקעה ד'		
4,591	3,709	882	שנת הנטיעה	<u>בננות אזור החוף גליל מערבי.</u>	
5,616	4,434	1,178	שנת הנטיעה	<u>בננות עמק הירדן</u>	
2,475	1,887	588	שנת השקעה א'	<u>שקדים</u>	
1,0110	422	588	שנת השקעה ב'		
839	398	441	שנת השקעה ג'		
1,391	1,096	295	שנת השקעה ד'		
1,877	1,509	368	שנת השקעה א'	<u>זיתים</u>	
1,408	967	441	שנת השקעה ב'		
1,685	1,244	441	שנת השקעה ג'		
2,094	1,653	441	שנת השקעה ד'		
2,189	1,748	441	שנת השקעה ה'		

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-

6559402

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

3,380	2,571	809	שנת השקעה א'	תמרים
2,444	1,931	513	שנת השקעה ב'	
2,571	1,835	736	שנת השקעה ג'	
2,849	2,040	809	שנת השקעה ד'	
3,403	2,667	736	שנת השקעה ה'	
3,533	2,797	736	שנת השקעה ו'	
3,800	3,064	736	שנת השקעה ז'	
2,565	76	2,489	שנת השקעה א'	רימונים
630	458	172	שנת השקעה ב'	
2,692	915	1,777	שנת השקעה ג'	
845	152	693	שנת השקעה א'	קורי
19,536	686	18,850	שנת השקעה ב'	
4,442	838	3,604	שנת השקעה ג'	

הדיווח על פדיון בשנות ההשקעה.

3.1 שנת השקעה רביעית.

(במטעי נקטרינה, אגס, אפרסק, משמש, תפוח עץ ושוזף).

שוכנע פקיד השומה שבשנת השקעה זו ישנו יבול מסחרי במטע החדש שתמורתו מכסה את ההשקעות באותה שנה כמו כן, לא ניתן להפריד את היבולים באותה שנה משאר יבולי המטע, לא תילקח בחשבון שנת השקעה זו. במידה וישנם הפסדים בענף המטעים בשנה זו יש לזקוף את סכום ההפסד לשה"כ ההשקעות במטעים. במידה ולא שווק פרי בכלל באותה שנה יש לייחס את אומדן ההשקעה בשנה רביעית בסך 3,190 ₪ לדונם (לאותו סוג גידול).

3.2 שנת השקעה שלישית.

(במטעי נקטרינה, אפרסק, אגס, תפוח, שזף, משמש).

באם יצהיר החקלאי בשנת ההשקעה השלישית כי בסוגי מטעים הנ"ל יש יבול מעל 1 טון לדונם ששווק, אין להוסיף במקרים אלו את אומדן ההשקעות לאותו סוג המטע.

במקרה ולחקלאי נוצרו הפסדים ממטעים אלו יש לזקוף ההשקעה הנורמטיבית גם בשנה השלישית.



המחלקה המקצועית

- 3.3 שנת השקעה שנייה.
(נקטרינה, אפרסק, שזיף).
במטעים חריגים במיוחד בהם יש יבול מסויים העולה על 500 ק"ג לדונם אשר שווק בשנת המס, יופחתו הוצאות ההשקעה על פי האומדן שהוציא המזדור החקלאי בשיעור של 30%.
- 3.4 הכנסה מפרי בתקופת ההשקעה.
בענף הפקאן ישנן מכירות יבול בשנים ה-5, 6, וה-7 של תקופת ההשקעה. בענפי האפרסמון, הזיתים והתמרים ישנם מקרים של מכירת פרי לא רק בשנה האחרונה של ההשקעה, אלא גם בשנה שלפניה. לפיכך, יש להפחית מסכומי ההשקעה הנורמטיביים את סכום הפדיון מסכום ההשקעה הנורמטיבית.
4. הוצאות שלא נכללו בסכומים הנורמטיביים.
- 4.1 רשת השקייה.
הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על רשת השקייה, אם בהוצאות שניכויין נדרש נכללות הוצאות על רשת השקייה במטעים שטרם הניבו יש להוסיף למחיר המקורי של הנטיעות. יש להביא בחשבון למטרה זו גם הוצאות עבודת אדם והוצאות מיכון בקשר לרשת השקייה.
- 4.2 שתילים.
הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על שתילים או על ייתורים. בכל מקרה ששנת מס 2012 הינה שנת הנטיעה או שנה ב' בתקופת ההשקעה בנטיעות. יש לייחס את עלות השתילים או הייתורים בתוספת עבודת אדם בשתילה, להשקעות בשנת המס.
- 4.3 סידור הדלייה בכרם.
- 4.3.1 כרם ענבי מאכל.
הסכומים הנורמטיביים בסעיף 2.1 המתייחסים לענבי מאכל השקעות בשנת ב' כוללים הוצאות עבודת אדם בקשר לסידור הדלייה בכרם, אבל לא נכללות הוצאות בגין הקורדונים, העמודים והחוטים. לפיכך, יש להוסיף לסכומים הנורמטיביים סכומי השקעות אלו לפי הרישומים בספרי החשבונות.
- 4.3.2 כרם ענבי יין.
הסכומים הנורמטיביים בסעיף 2.1 בגין השקעות בכרם ענבי יין אינם כוללים הוצאות כל שהן לגבי סידורי הדלייה בכרם, לכן לסכומי ההשקעות יש להוסיף הוצאות הדלייה כפי שהם רשומים בספרי החשבונות של החקלאי.



המחלקה המקצועית

5. שכר עבודה.

5.1 גם השנה ערכנו הבחנה בין ההוצאות עבודת אדם בתקופת ההשקעה לבין יתר ההוצאות

5.2 להלן מספר ימי העבודה לדונם שהובאו בחשבון בסך כל הוצאות עבודת אדם הכל לפי סוג הנטיעות ושנת ההשקעה שהיא שנת 2012, כאשר ההוצאה הנורמטיבית ליום עבודה נקבעה בסך 124 ₪.

שנת השקעה													סוג הנטיעה	
שנה ז'		שנה ו'		שנה ה'		שנה ד'		שנה ג'		שנה ב'		הכנת שנת הנטיעה		
סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	
								496	4	465	3.75	558	4.5	פרי הדר פרדס
								496	4	496	4	620	5	תפוחי עץ
								496	4	465	3.75	682	5.5	אגסים
								496	4	372	3	620	5	ענבי יין שלחין
								992	8	806	6.5	620	5	ענבי מאכל
						682	5.5	620	5	496	4	682	5.5	אבוקדו/ מנגו
								620	5	620	5	744	6	אפרסקים
								682	5.5	558	4.5	682	5.5	שזיפים
								650	5.5	620	5	682	5.5	משמש
						650	5.5	682	5.5	620	5	682	5.5	אפרסמון
												744	6	בנות אזור החוף
												992	8	בנות עמק הירדן
						620	5	372	3	496	4	496	4	שקדים
434	3.5	372	3	372	3	372	3	310	2.5	372	3	620	5	פקאן
						372	3	310	3	372	3	310	2.5	זיתים
620	5	620	5	620	5	682	5.5	620	5	434	3.5	682	5.5	תמרים
					28		21	744	6	372	3	62	0.5	רימונים
						992	8	682	5.5	558	4.5	124	1	קווי

הערות

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

1. מספר ימי העבודה והסכומים הנ"ל הם נורמטיביים בלבד ומטרתם היא לשמש קריטריון לבדיקת הרישום בספרי החשבונות של החקלאי וגם כבסיס לעריכת תיאום נאות כאשר הרישום החשבונות אינו מתקבל על הדעת.
2. כמו כן, במשקים קטנים כאשר ההכנסה מתקלאת היא ההכנסה העיקרית ובמקרה שהחקלאי עוסק בעצמו בטיפולים במטעים שטרם הניבו פרי רשאי המפקח להקטין את ההוצאה הנורמטיבית לפי שיקול דעתו.

בכבוד רב,

מדור החקלאי



המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

חוזר חקלאי 7/2012

אל:

פקיד שומה _____

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בעדר הצאן ועדר העיזים לצרכי שומה לשנת מס 2012.

מבוא.

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת ערך בעדר הצאן:

בעל עדר רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בעדרו בשנת המס 2012 על פי עלות הבקר לפי ספרי חשבונות שלו (בתנאי כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק הנמוך שביניהם. יבחר ללכת בדרך זו, עליו לקבוע את שווי כל עדר הצאן בשיטה זו הן בתחילת שנת המס והן בסופה (31.12.2012- 1.1.2012) ותהפך בין שה"כ השווי של עדר הצאן בתחילת שנת המס לבין סך כל השווי של עדר הצאן בסופה יהווה עליית ערך/ירידת ערך בעדר בשנת המס 2012.

אולם אם יבחר בשיטה הנורמטיבית לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדר הצאן עליו להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים בהנחיות אלו לגבי כל ראשי עדר הצאן הן בתחילת שנת המס והן בסופה. אין אפשרות להשתמש בשתי השיטות לסירוגין לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדרו.

ערך נקודות חדשות ליום 31.12.2012 שנת מס 2012.

עדר צאן מרינו (לבשר)	320 ש"ח
עדר צאן אווסי (לחלב)	290 ש"ח
עדר עיזים	160 ש"ח

לפי הנקוד הבא:

<u>עדר צאן</u>		<u>עדר עיזים</u>	
לכל אייל בעדר	4 נקודות	לכל תיש בעדר	2 נקודות
לכל רחלה בעדר	2 נקודות	לכל עז בעדר	2 נקודות
לכל שייה בעדר	1.5 נקודות	לכל צפירה עד גיל 8 חודשים	1 נקודה
לכל טלה וטליה	1 נקודה	לכל גדי עד גיל חודשיים	0.5 נקודה



המחלקה המקצועית

בחישוב מספרי הנקודות החדשות במשך שנת המס יש להביא בחשבון לא רק את המצב בעדר בתחילת השנה (אלא גם לקחת בחשבון את התחלופה במשך השנה של ראשים שיצאו).

ערך נקודות על יתרת המלאי ליום 31.12.2012.

ערך הנקודה של יתרת המלאי הוא ערך הממוצע לנקודה אשר מתקבל על ידי חלוקה של סה"כ ערך המלאי ב- 1.1.2012 בסה"כ הנקודות באותו תאריך ערך זה יש ליחס גם לנקודה יוצאת במשך השנה.

ראשים קנויים שנכנסו לעדר בשנת המס 2012

נקנו ראשים שנוספו לעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2012 במחיר העולה על שווי הנורמטיבי של 160 ש"ח (עיזים) 290 ש"ח (אורסי) 320 ש"ח (מרינו) לנקודה בשנת מס 2012 הסכום העולה על השווי הנורמטיבי הנייל יתווסף לעליית ערך ליום 31.12.2012.

חיסול עדר הצאן והעיזים.

במקרה של חיסול עדר צאן והעיזים יש לפנות למדור החקלאי בנציבות לשם קבלת הנחיות.

הצהרת החקלאי על הכנסתו מעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2012

בכל מקרה של יחיד בעל עדר צאן שלא הובאה בחשבון בהצהרתו על הכנסתו בשנת המס 2012 עליית/ירידת ערך בעדר במשך שנת מס 2012 בהתאם לאמור לעיל, יש לראות בהצהרתו של הנישום דו"ח סתמי ולפעול בהתאם.

ב ב ר כ ה

מדור חקלאי



המחלקה המקצועית

30 לינואר 2011

מספרנו/ 37186/09

חוזר חקלאי 1/2011

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ ירידת הערך בעדר הבקר
לחלב לצרכי שומה לשנת מס 2011 ליום 31.12.11

כ ל ל י

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת הערך של עדר הבקר לחלב בשיטה הנורמטיבית.

בעל עדר בקר לחלב רשאי לקבוע את עליית ערך/ירידת ערך בעדרו בשנת המס 2011 על פי עלות עדר הבקר לפי ספרי חשבונותיו (בתנאי כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק, כנמוך שביניהם. יבחר ללכת בדרך זו, עליו לקבוע את שווי כל הבקר בשיטה זו הן בתחילת שנת המס והן בסופה (1.1.2011 – 31.12.2011) וההפרש בין סה"כ השווי של עדר הבקר בתחילת שנת המס לבין סך כל השווי של עדר הבקר בסופה יהווה עליית ערך/ירידת ערך בעדר בשנת המס 2011 במקרה כזה יש להתקשר עם המדור החקלאי לקבלת הסבר.

אולם אם יבחר בשיטה הנורמטיבית לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדר הבקר לחלב עליו להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים בהנחיות אלו לגבי כל ראשי הבקר בעדרו הן בתחילת שנת המס והן בסופה, אין להשתמש בשתי השיטות לסירוגין לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדרו.

ערך נקודות חדשות ליום 31.12.2011

בחישוב מספר הנקודות החדשות במשך שנת המס יש להביא בחשבון לא רק את המצב בעדר בתחילת השנה ובסופה אלא גם את התחלופה במשך השנה של ראשים שיצאו.

שווי של נקודה חדשה - 600 ש"ח.

ערך נקודות נורמטיביות של יציאה מהעדר לתחילת שנת המס 2011.

- | | |
|------------|---|
| פרה | - 600 ש"ח לנקודה X 6 נקודות = 3,600 ₪ לראש |
| *עגלה הרה | - 600 ש"ח לנקודה X 6 נקודות = 3,000 ₪ לראש. |
| עגלה גדולה | - 600 ש"ח לנקודה X 3 נקודות = 1,800 ₪ לראש. |
| עגלה קטנה | - 600 ש"ח לנקודה X 1 נקודות = 600 ₪ לראש. |



המחלקה המקצועית

הערות.

1. בכל מקרה לא יעלה סה"כ שווי הנקודות בגין היציאות מהעדר על סך עלות המלאי הרשום בספרים.
2. להערכת שווי נקודת יציאה לפרה רשאי החקלאי לקבוע את עלות הנקודה לפי ערך נקודה ממוצעת במלאי לתחילת שנה (לאחר הפחתת יציאות עגלות ומבכירות).

חישוב עליית ערך עדר של בקר לחלב שנת 2011 (דוגמא).

1. מצב העדר.

מצב ליום 31.12.2011		מצב ליום 1.1.2011		
מספר ראשים נקודות	מספר ראשים מספר נקודות	מספר ראשים נקודות	מספר ראשים מספר נקודות	
144	6 X 24	138	6 X 23	פרות
18	6 X 3	18	6 X 3	עגלות הרות
27	3 X 9	24	3 X 8	עגלות גדולות
4	1 X 4	3	1 X 3	עגלות קטנות (עד חודשיים)
193	40	183	37	סה"כ

2. חישוב יציאות מהעדר ומספר נקודות חדשות:

193	31.12.2011	מספר נקודות בסוף השנה	
<u>183</u>	1.1.2011	מספר נקודות בתחילת השנה	
10		הפרש נקודות	
<u>36</u>	<u>נקודות ליחידה</u>	<u>מספר ראשים</u>	<u>יציאות מהעדר</u>
6	6	6	פרות
6	6	1	עגלות הרות
<u>9</u>	3	3	עגלות גדולות
51			סה"כ יציאות מהעדר
(51 + 10 =) 61			סה"כ נקודות חדשות בעדר



המחלקה המקצועית

חישוב עלות המלאי ליום 31.12.2010 (דוגמא).

ערך סה"כ המלאי ב-ש"ח	ערך נקי ב-ש"ח	מספר נקודות	מספר ראשים	
91,900		193	40	מצב ליום 1.1.2010
				יציאות מהעדר:
18,000	500	36	6	פרות לפי 6 נקי
3,000	500	6	1	עגלות הרות (לפי 6 נקי)
4,500	500	9	3	עגלות גדולות (לפי 3 נקודות)
25,500		51	10	סה"כ יציאות מהעדר
66,400		129	27	יתרת המלאי ליום 1.1.2011

<u>ש"ח.</u>	<u>מצב ליום 31.12.2010</u>
66,400	יתרת מלאי בעלי חיים לתחילת שנת מס (129 נקודות)
<u>37,800</u>	נקודות חדשות בעדר משנת מס 2011 (63X600ש"ח)
104,200	סה"כ ערך המלאי ליום 31.12.2011 (193 נקודות)
104,200	<u>עליית המלאי בשנת מס 2011</u> עלות המלאי ליום 31.12.2011
<u>91,900</u>	עלות המלאי ליום 1.1.2011
12,300	עליית המלאי בשנת המס ליום 1.1.2011
	<u>בקר שנמכר במשך שנת המס 2011.</u>

יש להביא בחשבון לצרכי קביעת ההכנסה מעדר בקר לחלב בשנת המס 2011 את הפדיון המלא מכל ראשי הבקר לחלב שנמכרו בשנת המס.



המחלקה המקצועית

ראשים קנויים שנוספו לרפת בשנת מס 2011
נקנה בקר בשנת מס 2011 בסכום העולה על שווים הנורמטיביים (לפי 600 ₪ לנקודה בשנת המס הנ"ל). בה סכום העודף מעל השווי הנורמטיבי הנ"ל יתווסף לעלות המלאי. במקרים מיוחדים של תחלופה בעדר הבקר לחלב יש לפנות למדור החקלאי לקבלת הנחיות מתאימות.

חיסול עדר בקר לחלב.

במקרה של חיסול עדר בקר לחלב או במקרה של הקטנה משמעותית בעדר בשנת המס יש לפנות למדור החקלאי ברשות המיסים לקבלת הנחיות.

הצהרת החקלאי על הכנסתו מעדר הבקר לחלב בשנת המס 2011

בעל עדר בקר לחלב שלא כלל בהכנסתו לשנת המס את עליית ערך/ירידת ערך עדר בקר לחלב, יראו את הדו"ח כדו"ח סתמי.

בכבוד רב,

מדור חקלאי



המחלקה המקצועית

30 לינואר 2012

מספרנו/ 37187/09

חוזר חקלאי 2/2011

הנדון: השווי הנורמטיבי של עגלים ועגלות לבשר לשנת המס 2011

גיל חודשים	החודש שנולד העגל ברפת	עגלים מעדר החלב ש"ח	עגלים קנויים מעדר חלב ש"ח	עגלות קנויות מעדר החלב ש"ח
עד 15 יום *				
1	דצמבר	500	350	330
2	נובמבר	820	680	530
3	אוקטובר	1,020	940	690
4	ספטמבר	1,220	1,080	810
5	אוגוסט	1,460	1,320	960
6	יולי	1,620	1,480	1,100
7	יוני	1,780	1,650	1,230
8	מאי	1,940	1,800	1,350
9	אפריל	2,160	2,010	1,480
10	מרץ	2,310	2,180	1,590
11	פברואר	2,500	2,360	1,740
12	ינואר	2,670	2,520	1,910

* לעלות מלאי עגלים/ עגלות כפי שמופיע בטבלה יש להוסיף את העלות בפועל של עגל/עגלה שנקנו.



המחלקה המקצועית

שווי נורמטיבי של עגלים קנויים מעורבים לשנת המס ליום 31.12.11
("מעדרי המרעה")

גיל (חודשים)	עגלים (ש"ח)	עגלות (ש"ח)
3	1,740	960
4	1,960	1,170
5	2,150	1,300
6	2,330	1,410
7	2,510	1,520
8	2,680	1,640
9	2,860	1,740
10	2,990	1,880
11	3,200	2,000
12	3,340	2,130

לדוגמא

עגל שנקנה באוקטובר 10 (במשקל 90 ק"ג) בגיל 3 חודשים יהיה שווין הנורמטיבי ליום 31.12.11, בהתאם לגיל של 6 חודשים, 2,330 ₪.

בכבוד רב

מדור חקלאי



המחלקה המקצועית

א' ניסן, תשע"ד
1 אפריל, 2014

מספרנו/ 48222/11

חוזר חקלאי 3/2011

הנדון: הוצאות מראש לגידולי שדה ירקות ופרחים לשנת המס 2011
כ ל ל י.

1. על מנת לקבוע את הכנסתו החייבת של החקלאי יש צורך לתאם "הוצאות מראש" לכל אותם גידולים שנוצרו או נשתלו בשנת המס האמורה וטרם הניבו פרי בשנת המס או נתקבל פדיון חלקי בלבד.
2. לצורך התאמת ההוצאות הנ"ל על החקלאי להגיש **טופס 1220** בציון סוג הגידול, גודל השטח, תאריך זריעה, ושתילה.
3. החקלאי חייב בתיאום הוצאות מראש לגבי אותם גידולים שההכנסה מהם לא התקבלה במלואה בשנת המס.
4. החקלאי יבחר באחת משתי הדרכים הבאות לתאום הוצאות מראש:
 - א. לפי ההוצאות שנרשמו בפועל בספריו בכפוף לאחוז ההכנסה שדווחה מאותו גידול בשנת המס.
 - ב. לפי הסכומים הנורמטיביים המפורטים בחוזר בכפוף לתאום אחוז השיווק כמפורט בהמשך.
5. הוצאות מראש בגידולי שדה ירקות ופרחים שנפגעו לאחר תום השנה יקבעו על פי הוראות מיוחדות של המדור החקלאי.

סכומים נורמטיביים לגידולי שדה.

6. להלן הסכומים הנורמטיביים לגידולי שדה המתייחסים לעיבוד דונם שלם. באם דווחה הכנסה בגין אותו גידול בשנת המס יש להקטין הסכום בהתאם לאחוז ההכנסה שדווחה מכלל עונת הגידול.

ש"ח לדונם שלם.

238 (כולל 38 ש"ח שכי"ע)	חיטה
172 (כולל 38 ש"ח שכי"ע)	דגנים לתחמיץ
238 (כולל 38 ש"ח שכי"ע)	שעורה
264 (כולל 38 ש"ח שכי"ע)	שחת (חציר)

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/faxes



המחלקה המקצועית

1720 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). כותנה (בהשקיה מלאה 450 קוב-מים)

1520 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). כותנה (בהשקיית עזר 200 קוב-מים)

910 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). כותנה בעל (ללא השקייה)

7. סכומים נורמטיביים לגידולי ירקות:

להלן הסכומים הנורמטיביים לגידולי ירקות המתאימים לעיבוד דונם שלם. באם דווחה הכנסה בגין אותו גידול בשנת המס יש להקטין הסכום בהתאם לאחוז השיווק:

ש"ח לדונם שלם.

818	(בצלצולים - תוספת 450 ₪ לדונם).	בצל (זריעה)
1,596		שום
2,646		חסה (ייצוא)
2,046		כרוב סיני (ייצוא)
2,706		סלרי (לייצוא)
2,706		חצילים (בקעה) (ערבה)
4,303	(שטח פתוח)	פלפל (ערבה)
5,478	(מנהרות נמוכות)	פלפל (מאור)
10,658	(עבודה עצמית)	עגבניות חממה
4,171	(שטח פתוח)	עגבניות – שרועות
10,044	(עבודה עצמית)	מלפפונים חממה
2,520	(במנהרות נמוכות)	קישואים
5,227	(מנהרות נמוכות)	עגבניות
5,478		עגבניות הדלייה
11,985	שטח פתוח	תות שדה
13,510	מנהרות נמוכות	תות שדה ליצוא
31,680	חממה	תות שדה ליצוא
1,413	(זריעה אוקטובר)	גזר



המחלקה המקצועית

1,413	(כולל זרעים 400 ק"ג לדונם)	תפוחי אדמה (סתיו)
2,856	(כולל 7500 יחידות)	בטטות /דלורית
	לפי ספרי החשבונות	מלונים (ייצוא ערבה) -
	לפי ספרי החשבונות	אבטיחים (ייצוא ערבה) -
3,367	(כולל 800 שתילים בסך 1,360 ש"ח)	ארטישוק (קנרס): שנה א'
1,373		שנה ב'
1,373		שנה ג'

סכומים נורמטיביים לפרחים.

8. להלן הסכומים הנורמטיביים לתאום ההוצאות מראש בעיבוד לדונם פרחים לשנת המס 2,011.

במידה ועולה אחוז ששיווק החקלאי בפועל בטונות עד תום שנת המס לעומת העונה כולה רשאי החקלאי לתאם את "ההוצאות מראש" בהתאם. כמו כן רשאי החקלאי לתאם את "ההוצאות מראש" לפי ספרי החשבונות בהתאם לאחוז (בטונות) מהשיווק כאמור.

<u>אחוז השיווק %</u>	<u>סכום/נורמטיבי ש"ח לדונם</u>	<u>סוג הפרח</u>
43	25,357 (לא כולל שנטוע)	ורדים
23	25,898	ציפורן
47	28,076	גרברות
28	13,803	גיפסנית
36	15,035	פלוקס
29	16,165	סולידסטר
32	13,990	אסטר
18	3,775	פרחי שעה



המחלקה המקצועית

9. סכומים נורמטיביים לתבלינים ירוקים לשנת 2011

הסכומים המופיעים ברשימה מהווים ס"ה עלות הגדול, לא כולל עלות הקטיף והשיווק. על מנת לאמוד את ההוצאה מראש לכל גידול יש להכפיל את סכום ההוצאה כפי שמופיעה ברשימה זו באחוז השיווק שטרם בוצע.

בזיל בחממה במצע מנותק	33,525 ₪ לדונם
עירית בחממה במצע מנותק	37,795 ₪ לדונם
עירית בחממה בקרקע מקומית	22,154 ₪ לדונם
קורנית בחממה במצע מנותק	20,544 ₪ לדונם
קורנית בחממה בקרקע מקומית	9,618 ₪ לדונם
רוקולה בחממה במצע מנותק	11,598 ₪ לדונם
רוקולה בחממה בקרקע מקומית	6,699 ₪ לדונם
טרגון בחממה בקרקע מקומית	26,705 ₪ לדונם
מרווה במנהרה בקרקע מקומית	18,286 ₪ לדונם
אורגנו בחממה בקרקע מקומית	20,685 ₪ לדונם
אורגנו בשטח פתוח	5,705 ₪ לדונם
קוסברה בשטח פתוח	3,530 ₪ לדונם
סיגית(צ'רוויל) בחממה בקרקע מקומית	6,685 ₪ לדונם
פטרזיליה בשטח פתוח	4,490 ₪ לדונם
שמיר בשטח פתוח	9,550 ₪ לדונם

9. לצורכי תאום "הוצאות מראש" לסוגי גידולים נוספים יש לפנות למדור החקלאי לקבלת הנחיות.

בכבוד רב,
המדור החקלאי



המחלקה המקצועית

30 ינואר 2012

מספרנו/ 37190/09

חוזר חקלאי 4/2011

הנדון: 1. קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף
הלול לצרכי השומה לשנת מס 2011

2. חיסול מוקדם של להקות הטלה.

א. מ ב א.

1. להלן הנחיות בגין בקביעת עליית הערך/ירידת הערך בשלוחות ענפי הלול השונות.
 2. כל לולן רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בלולו בשנת המס 2011 עפ"י עלות העופות הרשומה בספרי חשבונותיו (בתנאי, כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק - הנמוך שביניהם.
- ב. קביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף הלול -
בשנת מס 2011 לפי השיטה הנורמטיבית.
1. בחר לולן להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים להלן, עליית הערך/ירידת הערך בלול בשנת מס 2011 תחשב עפ"י מספר העופות לסוגיהן שהיו בלול בתחילת שנת המס 2011 ובסופה. עולה שווי העופות בלול בסוף שנת מס על שווי העופות שהיו בלול בתחילתה, ההפרש בשווי יהווה עליית ערך המתווספת להכנסתו של הלולן. יורד שווי העופות שהיו בלול בסוף שנת המס משווי העופות שהיו בלול בתחילתה, הפרש השווי יהווה ירידת ערך אשר תופחת מהכנסתו של הלולן.
 2. להלן סכומי השווי הנורמטיביים לגבי שלוחות הלול השונות.
- אומדן עלות מלאי "עופות הלול" ליום 31.12.2011 שנת מס 2011



המחלקה המקצועית

שלוחת ביצי מאכל.

מאפרוחים בני יומם שנ	מפרגיות קנויות ש"ח	גיל חודשים
8		1
10.6		2
13.3	25	3
16.8	28.4	4
19.6	31.2	5
17.4	29.5	6
16.5	27.8	7
15.4	26.2	8
14.3	24.4	9
13.4	22.8	10
12.5	21.4	11
11.2	19.5	12
10.4	17.6	13
9.4	16.1	14
8.1	14.3	15
7.3	12.9	16
6.4	11.1	17
5.6	9.5	18
4.3	7.8	19
3.4	6.3	20
2.7	4.6	21
1.7	3.1	22
1.1	1.7	23
0	0	24

במקרה של חיסול מוקדם ראו הנחיות בסעיף (2).



המחלקה המקצועית

שלוחת רבייה קלה.

גיל חודשים	מפרגיות קנויות ש"ח	מאפרוחים בני יומם ש"ח
1		9
2		11.1
3	24.9	14.8
4	30.8	18.8
5	31.4	24.8
6	28.1	22.8
7	25	19.6
8	22.1	17.9
9	18.9	15.7
10	15.8	13.4
11	12.6	10.9
12	9.1	9.2
13	6.3	6
14	3.2	2.8
15	0	0.00

שלוחת רבייה כבדה.

גיל (חודשים)	מפרגיות קנויות ש"ח	מאפרוחים בני יומם ש"ח
1		15.7
2		17.4
3		20.3
4		28.8
5	57.1	35.6
6	62.3	39.6
7	56	35.8
8	49.4	32.1
9	43.7	28.3
10	35.3	24.9
11	31.4	21
12	25.1	17.4
13	19.8	13.9
14	12.5	9.9
15	6.4	6.4

במקרה של חיסול מקודם ראו הנחיות בסעיף (2).



המחלקה המקצועית

<u>ש"ח</u>	<u>שלוחת פיטום.</u>
4.2	עד גיל שבועיים
7	מגיל 2-4 שבועות
11.2	מגיל 4-6 שבועות
	<u>שלוחת הודים לבשר.</u>
<u>מאפרוחים בני יומם ש"ח.</u>	<u>גיל</u>
13.7	עד גיל 1 חודש
19.9	מגיל 1 חודש עד 2 חודשים
28	מגיל 2 חודשים עד 3 חודשים
41.3	מגיל 3 חודשים עד 4 חודשים
57	מגיל 4 חודשים עד 5 חודשים
79.8	מעל גיל 5 חודשים
<u>מהודונים קנויים ש"ח.</u>	<u>גיל</u>
31.5	מגיל חצי חודש ועד לגיל חודשיים
41.8	מגיל 2 חודשים ועד לגיל 3 חודשים
54.3	מגיל 3 חודשים ועד לגיל 4 חודשים
68.9	מגיל 4 חודשים ועד לגיל 5 חודשים
88.2	מעל גיל 5 חודשים



המחלקה המקצועית

שלוחת הודים לרבייה ש"ח.

גיל חודשים.

94.6	2
108.2	3
122.8	4
134.3	5
146.4	6
160.4	7
141.7	8
122.8	9
103.3	10
85	11
66.6	12
47.5	13

הצהרת החקלאי על ההכנסה בלול בשנת מס 2011 .

1. בכל מקרה אם לא הובאה בחשבון עלית ערך/ירידת ערך בלול במשך שנת מס 2011 כאמור לעיל, יראו את הדו"ח כדו"ח סתמי.

2. חקלאי המשתמש באומדנים אלה יכלול בהכנסותיו את התמורה שהתקבלה לאחר תום שנת המס (כולל סובסידיה) על שווק שבוצע עד לתאריך 31.12.2011 חיסול מוקדם של להקות הטלה.

במקרה של חיסול מוקדם של להקת הטלה עקב מחלה או חיסול חלקי עפ"י הוראה של מועצת הלול, עד 3 חודשים לאחר תום שנת המס כאשר לא נתקבלו פיצויים עקב אובדן הכנסה מחבי ביטוח (למעט תמורה עבור מחיר הבשר) יקבע הערך הנורמטיבי של העופות לפי ערכם בגיל הנורמטיבי המרבי בתוספת ערך נורמטיבי לפי מספר חודשי ההטלה עד מועד החיסול.



המחלקה המקצועית

להלן ערך נורמטיבי לחודש הטלה ש"ח.

1.8	ביצי מאכל
3.1	רבייה קלה
6.2	רבייה כבדה
19.2	הודים לרבייה

ל ד ו ג מ א :

להקת מטילות לביצי מאכל בגיל 10 חודשים חוסלה במהלך חודש פברואר 2011 ולא נתקבלה תמורה פרט למחיר הבשר.

ערכה הנורמטיבי לפי חודשי הטלה בשנת 2011 יהיה 1.8 ש"ח X 2 חודשים = 3.6 שקל למטילה.

בכבוד רב,

מדור החקלאי



המחלקה המקצועית

א' ניסן, תשע"ד
1 אפריל, 2014

מספרנו/ 48223/11

חוזר חקלאי 2011+5

הנדון: "תאום" הוצאות - מראש בענפי המטעים ליום 31.12.2011 שנת מס 2011 לחקלאים יחידים למדווחים לפי תוספת י"ב (2)(ב)(ג).

כלל

1. חוזר זה בא לקבוע סכומי ההוצאות מראש שיש לתאם בגין מטעים ויחול על מי שמנהל פנקסיו בשיטה חד צידית ומי שחלים לגביו סעיפים 2 (ב) או 2 (ג) לתוספת י"ב של הוראות ניהול פנקסים. נישומים החייבים לנהל ספריהם לפי סעיף 2 (א) לתוספת י"ב יתאמו הוצאות מראש וכן מלאי בהתאם לסכומים הקבועים בספרי החשבונות כדון. הסכומים מחושבים לדונם. החקלאי יוכל לבחור ב"תאום" הוצאות מראש ומלאי לפי הסכומים הקבועים בחוזר זה או לתאם 50% מההוצאות בפועל בגין המטעים כפי שהם רשומים בספרי חשבונות של החקלאי.

2. הדרים ואבוקדו

הסכום לתאום לדונם מטע 310 ש"ח.

במקרה בו כל פדיון מעונת 2011/2010 כולל בדו"ח לשנת המס אין צורך בתאום הוצאות מראש.

3. כרמים ענפי יין ומאכל + שקדים

הסכום לתאום לדונם הוא 360 ש"ח.

חקלאי אשר יכלול בדו"ח לשנת 2011, 75% מהפדיון אינו חייב לתאם הוצאות.

4. נשירים משמש, שזיף, אפרסק וכד'

ענפים אלה יהיו פטורים מתאום הוצאות מראש בתנאי שכל הפדיון משיווק הפרי שנקטף בשנת המס נכלל בהכנסות המדווחות לשנת המס גם אם נתקבל לאחר תום שנת המס.

5. זיתים

בסיס לתאום הוצאות מראש בענף זה יהיה 520 ₪ לדונם כשהוא מתואם לפי יתרת הפדיון שלא דווחה בשנת המס ביחס לפדיון הכולל מהענף.

דוגמא:

פדיון כולל מהענף - 40,000 ₪ לעונה בשנת המס דווח על 30,000 ש"ח "תאום" הוצאות מראש לדונם יהיה 130 ש"ח $520 \times 10,000$
40,000 ש"ח.

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-

02-6559402 פקס: 6559187/453/200/335

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

6. אפרסמון.

הסכום הבסיסי לתאום ההוצאות מראש הוא 380 ₪ החקלאי יהיה פטור מ"תאום" בתנאי שידווח בשנת המס על לפחות 75% מהפדיון הכולל הנובע מיבול 2011.

במידה והדיווח הוא על אחוז נמוך יתואמו הוצאות מראש בהתאם ליחס הפדיון שלא דווח לסך כל הפדיון.

7. תפוחי עץ ואגסים.

סכום ההוצאות הבסיסי שאותו יש לתאם הוא 230 ש"ח לכל טונה תפוחי עץ באסום, לסכום זה יש להוסיף את הוצאות טיפול, המיון והאסום שנעשה על ידי בית האריזה בקשר לפרי הנמצא באסום בתום שנת המס, במידה ונדרשו בדו"ח שהגיש.

8. בנות.

אזור כנרת 2,860 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה אזור החוף והגליל המערבי 2,430 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה הסכומים הנם קבועים ללא צורך בתאום נוסף לאומדן הנייל יש להוסיף הוצאות בית אריזה לפרי שהפדיון ממנו לא נתקבל בשנת המס.

חקלאי רשאי לקבוע את ההוצאות מראש לפי ספרי חשבונותיו בכפוף לאחוז ההכנסה שדווחה מאותו גידול בשנת המס.

9. תמרים

תמרים יבשים 3,230 ₪ לטונה.

תמרים לחים 2,460 ₪ לטונה.

סיכום.

יש להקפיד על קבלת טופס 1220 ובו פרוט מלא של מספר הדונמים שברשות החקלאי שיהוו בסיס לחישוב תאומי ההוצאות.

בכל מקום בו נתקבל מלוא הפדיון מהענף בשנת המס אין צורך בכל תאום הוצאות מראש.

בכבוד רב,

המדור החקלאי

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל:-02

6559187/453/200/335 פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

א' ניסן, תשע"ד
1 אפריל, 2014

מספרנו/ 52970/12

חוזר חקלאי 6/2011

הנדון: קווי הנחיה לקביעת עלות ההשקעות
בגין נטיעות שטרם הניבו פרי בשנת 2011

1. כללי.

1.1 מטרת החוזר לקבוע סכומי השקעה נורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לעריכת התיאום הדרוש בגין הוצאות השוטפות המותרות בניכוי ואשר למעשה הוצאו במשך שנת מס 2011 על נטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת השקעה שהיא תקופת 12 חודשים.

2. הסכומים הנורמטיביים לצרכי זקיפת ההשקעות בשנת המס 2011 על מטעים שטרם הניבו פרי באותה שנת מס.

2.1 להלן הסכומים הנורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לקבוע את ההשקעות בשנת מס 2011 בנטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת מס (לפי דונם), בהתאם לסוג המטעים והעיבודים שמקובל לעשות אותן בשנת ההשקעה.

הסכום הנורמטיבי לדונם לצרכי התיאום בשנת מס 2011 ש"ח (לא כולל שתילים + רשת השקיה + סידורי הדליה בכרם).				
סוג המטע	שנת מס 2011	עבודת אדם בש"ח	הוצאות אחרות ₪	סה"כ ₪
<u>פרי הדר ופרדס</u>	שנת הנטיעה	672	1,320	1,992
	שנת השקעה ב'	528	515	1,043
	שנת השקעה ג'	528	713	1,241
	שנת השקעה ד'	559	1,241	1,800
<u>תפוחי עץ</u>	שנת הנטיעה	701	2,587	3,288
	שנת השקעה ב'	560	1,943	2,503
	שנת השקעה ג'	560	1,579	2,139
	שנת השקעה ד'	בכפוף לתנאים בסעיף (3)		
<u>אגסים</u>	שנת השקעה א'	770	1,924	2,694
	שנת השקעה ב'	539	1,382	1,921
	שנת השקעה ג'	560	1,399	1,959
	שנת השקעה ד'	בכפוף לתנאים בסעיף (3)		
<u>ענבי יין שלחין</u>	שנת השקעה א'	701	1,496	2,197
	שנת השקעה ב'	420	832	1,252
	שנת השקעה ג'	560	892	1,452

ח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

2,034	1,334	700	שנת השקעה א'	<u>ענבי מאכל</u>	
2,498	1,586	912	שנת השקעה ב'		
3,052	1,930	1,122	שנת השקעה ג'		
2,151	1,381	770	שנת השקעה א'	<u>אבוקדו/מנגו</u>	
1,459	899	560	שנת השקעה ב'		
1,896	1,195	701	שנת השקעה ג'		
2,567	1,797	770	שנת השקעה ד'		
2,586	1,816	770	שנת השקעה א'	<u>שזיפים</u>	
2,197	1,567	630	שנת השקעה ב'		
1,988	1,218	770	שנת השקעה ג'		
			שנת השקעה ד' (כפוף לתנאים בסעיף 3)		
2,750	1,910	840	שנת השקעה א'	<u>אפרסק/נקטרי</u>	
2,215	1,514	701	שנת השקעה ב'		
3,040	2,200	840	שנת השקעה ג'		
			שנת השקעה ד' (כפוף לתנאים בסעיף 3)		
2,578	1,808	770	שנת השקעה א'	<u>משמש</u>	
1,918	1,217	701	שנת השקעה ב'		
2,105	1,335	770	שנת השקעה ג'		
2,567	1,797	770	שנת השקעה א'	<u>אפרסמון</u>	
1,918	1,217	701	שנת השקעה ב'		
2,397	1,627	770	שנת השקעה ג'		
3,908	3,138	770	שנת השקעה ד'		
4,372	3,532	840	שנת הנטיעה	<u>בננות אזור החוף גליל מערבי</u>	
5,345	4,223	1,122	שנת הנטיעה	<u>בננות עמק הירדן</u>	
2,357	1,797	560	שנת השקעה א'	<u>שקדים</u>	
962	402	560	שנת השקעה ב'		
799	379	420	שנת השקעה ג'		
1,325	1,044	281	שנת השקעה ד'		
1,787	1,437	350	שנת השקעה א'	<u>זיתים</u>	
1,342	921	420	שנת השקעה ב'		
1,605	1,185	420	שנת השקעה ג'		
1,994	1,574	420	שנת השקעה ד'		
2,085	1,665	420	שנת השקעה ה'		
3,219	2,449	770	שנת השקעה א'	<u>תמרים</u>	
2,328	1,839	489	שנת השקעה ב'		

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

2,449	1,748	701	שנת השקעה ג'	
2,713	1,943	770	שנת השקעה ד'	
3,241	2,540	701	שנת השקעה ה'	
3,365	2,664	701	שנת השקעה ו'	
3,619	2,918	701	שנת השקעה ז'	
2,442	72	2,370	שנת השקעה א'	<u>רימונים</u>
600	436	164	שנת השקעה ב'	
2,563	871	1,692	שנת השקעה ג'	
805	145	660	שנת השקעה א'	<u>קווי</u>
18,604	653	17,952	שנת השקעה ב'	
4,230	798	3,432	שנת השקעה ג'	

הדיווח על פדיון בשנות ההשקעה.

3.1 שנת השקעה רביעית.

(במטעי נקטרינה, אגס, אפרסק, משמש, תפוח עץ ושיזף).

שוכנע פקיד השומה שבשנת השקעה זו ישנו יבול מסחרי במטע החדש שתמורתו מכסה את ההשקעות באותה שנה כמו כן, לא ניתן להפריד את היבולים באותה שנה משאר יבולי המטע, לא תילקח בחשבון שנת השקעה זו. במידה וישנם הפסדים בענף המטעים בשנה זו יש לזקוף את סכום ההפסד לשה"כ ההשקעות במטעים. במידה ולא שווק פרי בכלל באותה שנה יש לייחס את אומדן ההשקעה בשנה רביעית בסך 3,040 ₪ לדונם (לאותו סוג גידול).

3.2 שנת השקעה שלישית.

(במטעי נקטרינה, אפרסק, אגס, תפוח, שיזף, משמש).

באם יצהיר החקלאי בשנת ההשקעה השלישית כי בסוגי מטעים הנ"ל יש יבול מעל 1 טון לדונם ששווק, אין להוסיף במקרים אלו את אומדן ההשקעות לאותו סוג המטע.

במקרה ולחקלאי נוצרו הפסדים ממטעים אלו יש לזקוף ההשקעה הנורמטיבית גם בשנה השלישית.

3.3 שנת השקעה שניה.

(נקטרינה, אפרסק, שיזף).

במטעים חריגים במיוחד בהם יש יבול מסויים העולה על 500 ק"ג לדונם אשר שווק בשנת המס, יופחתו הוצאות ההשקעה על פי האומדן שהוציא המדור החקלאי בשיעור של 30%.



המחלקה המקצועית

3.4 הכנסה מפרי בתקופת ההשקעה.

בענף הפקאן ישנן מכירות יבול בשנים ה-5, 6, וה-7 של תקופת ההשקעה. בענפי האפרסמון, הזיתים והתמרים ישנם מקרים של מכירת פרי לא רק בשנה האחרונה של ההשקעה, אלא גם בשנה שלפניה. לפיכך, יש להפחית מסכומי ההשקעה הנורמטיביים את סכום הפדיון מסכום ההשקעה הנורמטיבית.

4. הוצאות שלא נכללו בסכומים הנורמטיביים.

4.1 רשת השקיה.

הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על רשת השקיה, אם בהוצאות שניכויין נדרש נכללות הוצאות על רשת השקיה במטעים שטרם הניבו יש להוסיפן למחיר המקורי של הנטיעות. יש להביא בחשבון למטרה זו גם הוצאות עבודת אדם והוצאות מיכון בקשר לרשת השקיה.

4.2 שתילים.

הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על שתילים או על ייחורים. בכל מקרה ששנת מס 2011 הינה שנת הנטיעה או שנה ב' בתקופת ההשקעה בנטיעות. יש לייחס את עלות השתילים או הייחורים בתוספת עבודת אדם בשתילה, להשקעות בשנת המס.

4.3 סידור הדלייה בכרם.

4.3.1 כרם ענבי מאכל.

הסכומים הנורמטיביים בסעיף 2.1 המתייחסים לענבי מאכל השקעות בשנת ב' כוללים הוצאות עבודת אדם בקשר לסידור הדלייה בכרם, אבל לא נכללות הוצאות בגין הקורדונים, העמודים והחוטים. לפיכך, יש להוסיף לסכומים הנורמטיביים סכומי השקעות אלו לפי הרישומים בספרי החשבונות.

4.3.2 כרם ענבי יין.

הסכומים הנורמטיביים בסעיף 2.1 בגין השקעות בכרם ענבי יין אינם כוללים הוצאות כל שהן לגבי סידורי הדלייה בכרם, לכן לסכומי ההשקעות יש להוסיף הוצאות הדלייה כפי שהם רשומים בספרי החשבונות של החקלאי.

5. שכר עבודה.

5.1 גם השנה ערכנו הבחנה בין ההוצאות עבודת אדם בתקופת ההשקעה לבין יתר הוצאות



המחלקה המקצועית

5.2 להלן מספר ימי העבודה לדונם שהובאו בחשבון בסך כל הוצאות עבודת אדם הכל לפי סוג הנטיעות ושנת ההשקעה שהיא שנת 2011, כאשר ההוצאה הנורמטיבית ליום עבודה נקבעה בסך 118 ₪.

שנת השקעה														סוג הנטיעה
שנה ז'		שנה ו'		שנה ה'		שנה ד'		שנה ג'		שנה ב'		הכנת שנת הנטיעה		
סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	
								472	4	442	3.75	531	4.5	פרי הדר פרדס
								472	4	472	4	590	5	תפוחי עץ
								472	4	442	3.75	650	5.5	אגסים
								472	4	360	3	590	5	ענבי יין שלחין
								944	8	767	6.5	590	5	ענבי מאכל
						565	5.5	590	5	472	4	650	5.5	אבוקדו/מנגו
								590	5	590	5	708	6	אפרסקים
								650	5.5	531	4.5	650	5.5	שזיפים
								650	5.5	590	5	650	5.5	משמש
						650	5.5	650	5.5	590	5	650	5.5	אפרסמון
												708	6	בנות אזור החוף
												944	8	בנות עמק הירדן
						590	5	360	3	472	4	472	4	שקדים
413	3.5	360	3	360	3	360	3	295	2.5	360	3	590	5	פקאן
						360	3	360	3	360	3	295	2.5	זיתים
590	5	590	5	590	5	650	5.5	590	5	413	3.5	650	5.5	תמרים
					28		21	708	6	360	3	59	0.5	רימונים
						944	8	650	5.5	531	4.5	118	1	קווי



המחלקה המקצועית

הערות

1. מספר ימי העבודה והסכומים הני"ל הם נורמטיביים בלבד ומטרתם היא לשמש קריטריון לבדיקת הרישום בספרי החשבונות של החקלאי וגם כבסיס לעריכת תיאום נאות כאשר הרישום החשבונות אינו מתקבל על הדעת.
2. כמו כן, במשקים קטנים כאשר ההכנסה מחקלאות היא ההכנסה העיקרית ובמקרה שהחקלאי עוסק בעצמו בטיפולים במטעים שטרם הניבו פרי רשאי המפקח להקטין את ההוצאה הנורמטיבית לפי שיקול דעתו.

בכבוד רב,

מדור החקלאי



המחלקה המקצועית

30 ינואר 2012
מספרנו/09/37192

חוזר חקלאי 7/2011

אל:

פקיד שומה _____

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בעדר הצאן ועדר העיזים לצרכי שומה לשנת מס 2011.

מבוא

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת ערך בעדר הצאן:

בעל עדר רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בעדרו בשנת המס 2011 על פי עלות הבקר לפי ספרי חשבונות שלו (בתנאי כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק הנמוך שביניהם. יבחר ללכת בדרך זו, עליו לקבוע את שווי כל עדר הצאן בשיטה זו הן בתחילת שנת המס והן בסופה (1.1.11- 31.12.11) וההפרש בין סה"כ השווי של עדר הצאן בתחילת שנת המס לבין סך כל השווי של עדר הצאן בסופה יהווה עליית ערך/ירידת ערך בעדר בשנת המס 2011.

אולם אם יבחר בשיטה הנורמטיבית לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדר הצאן עליו להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים בהנחיות אלו לגבי כל ראשי עדר הצאן הן בתחילת שנת המס והן בסופה. אין אפשרות להשתמש בשתי השיטות לסירוגין לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדרו.

עדר נקודות חדשות ליום 31.12.11 שנת מס 2011.

עדר צאן מרינו (לבשר)	300 ש"ח
עדר צאן אווסי (לחלב)	270 ש"ח
עדר עיזים	150 ש"ח

לפי הנקוד הבא:

<u>עדר צאן</u>	<u>עדר עיזים</u>
לכל אייל בעדר	לכל תיש בעדר
4 נקודות	2 נקודות
לכל רחלה בעדר	לכל עז בעדר
2 נקודות	2 נקודות
לכל שייה בעדר	לכל צפירה עד גיל 8 חודשים
1.5 נקודות	1 נקודה
לכל טלה וטליה	לכל גזי עד גיל חודשיים
1 נקודה	0.5 נקודה



המחלקה המקצועית

בחישוב מספר הנקודות החדשות במשך שנת המס יש להביא בחשבון לא רק את המצב בעדר בתחילת השנה (אלא גם לקחת בחשבון את התחלופה במשך השנה של ראשים שיצאו).

ערך נקודות על יתרת המלאי ליום 31.12.11.

ערך הנקודה של יתרת המלאי הוא ערך הממוצע לנקודה אשר מתקבל על ידי חלוקה של סה"כ ערך המלאי ב- 1.1.11 בסה"כ הנקודות באותו תאריך ערך זה יש ליחס גם לנקודה יוצאת במשך השנה.

ראשים קנויים שנכנסו לעדר בשנת המס 2011

נקנו ראשים שנוספו לעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2011 במחיר העולה על שווי הנורמטיבי של 150 ש"ח (עיזים) 270 ש"ח (אווסי) 300 ש"ח (מרינו) לנקודה בשנת מס 2011 הסכום העולה על השווי הנורמטיבי הנייל יתווסף לעליית ערך ליום 31.12.11.

חיסול עדר הצאן והעיזים.

במקרה של חיסול עדר צאן והעיזים יש לפנות למדור החקלאי בנציבות לשם קבלת הנחיות.

הצהרת החקלאי על הכנסתו מעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2011

בכל מקרה של יחיד בעל עדר צאן שלא הובאה בחשבון בהצהרתו על הכנסתו בשנת המס 2011 עליית/ירידת ערך בעדר במשך שנת מס 2011 בהתאם לאמור לעיל, יש לראות בהצהרתו של הנישום דו"ח סתמי ולפעול בהתאם.

ב ב ר כ ה

מדור חקלאי