



י"א ניסן, תשס"ח
16 אפריל, 2008
00188708

אל: תפוצה: א', נצ(1), ב(3), ג(1), ד(2), ו'
לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה, רכזים, מפקחים ועובדי חוליה מרכזית

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 4/2008 – חטיבת השומה

הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2007

1. מבוא

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2007 ולהנחות בדבר אופן יישום השינויים בניתוב ובשידור הדוחות.

מטרת ניתוב שלב א' היא בדיקת תקינות הדוח ושלמותו, לפני שידורו. שלב זה יעשה ע"י עובדי החוליה המרכזית. במסגרת זו מתפקידו של נתב שלב א', לדאוג לקבלת הבהרות ומסמכים מהנישום במקרים הרלוונטיים ולהסב את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות או למקרים המצריכים טיפול מיוחד.

קיימת חשיבות רבה לטיב ניתוב הדו"ח בשלב א' לכן יש להקפיד על שידור נכון ונאות של הדו"ח, בדיקת המסמכים ושימוש נכון בהנמקות.

הוראה זו עוסקת בנושאים הבאים:

- א. פירוט השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2007.
- ב. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2007.
- ג. דגשים בשידור דוחות ליחידים ולחברות לשנת המס 2007.
- ד. ניתוב שלב א'.
- ה. שידור דוחות.

הוראות מלאות לשידור דוחות ליחידים ורשימות מלאות של קודי השדות פורסמו בהו"ב 9/2003.

הוראות מלאות לשידור דוחות לחברות ורשימות מלאות של קודי השדות פורסמו בהו"ב 13/2003.

הוראות לניתוב שלב ב' (ניתוב ע"י הרכז) יפורסמו בהוראת ביצוע נפרדת.

להלן רשימות הנספחים והרשימות המצורפות

- | | |
|--------------|---|
| נספח מס' 1 - | סכומים מעודכנים לשנת המס 2007. |
| נספח מס' 2 - | שינויים בשדות לשידור בדוח ליחיד ובדוח לחברה לשנת המס 2007. |
| נספח מס' 3 - | נספחים: ג', ג'1, ג'2 ונספח עזר לדוח - רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2007. |
| נספח מס' 4 - | נספח לדוח השנתי ליחיד (טופס 134) – חישוב הכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות ולקופ"ג וחישוב ההוצאה המותרת בגין רכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשנת מס 2007. |
| נספח מס' 5 - | נספח לדוח השנתי ליחיד (טופס 158) – בקשת "עמית מוטב" לקבלת הטבות מס בשל סכומים ששילם עבור ילדו לקופ"ג/ביטוח חיים לשנת המס 2007. |
| נספח מס' 6 - | נספח לדוח השנתי ליחיד או חברה (טופס 1213) – הודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח – מס הכנסה. |
| נספח מס' 7 - | נספח לדוח השנתי ליחיד או חברה (טופס 1385) – הצהרה על עסקאות בינלאומיות כמשמעותן בסעיף 85א. |



2. עיקרי השינויים בדוחות

2.1 נאמנויות

כל האמור להלן בנושא הנאמנויות, ובכללו הגשת דוחות והטפסים, יקבל תוקף עם אישור הצעת החוק בנושא ועם פרסום הטפסים, הנחיות והוראות מקצועיות. נכון להיום, קיימת אורכה להגשת דיווחי נאמנויות, וזאת על פי הודעת מנהל רשות המיסים.

הכנסות נאמנות ייכללו בטופס 1327, שיוחד להכנסות של נאמן בנאמנות.

עם זאת, נישום שהינו יוצר בנאמנות, אשר בחר להיות בר שומה ובר חיוב בשל הכנסות הנאמנות, יכלול את הכנסות הנאמנות בדו"ח השנתי המוגש על ידו בטופס 1301, יציין בסעיפים המתאימים, ויצרף טופס 151. במקרה זה לא יוגש טופס 1327 כלל.

כמו כן, נישום שהינו נהנה בנאמנות, אשר בחר כי הכנסות הנאמנות, שחולקו לו, יכללו בדו"ח השנתי המוגש על ידו בטופס 1301, יציין את אותן הכנסות בסעיפים המתאימים, ויצרף טופס 142. במקרה זה יוגש על ידי הנאמן טופס 1327.

כאמור לעיל, הוראות מפורטות והסברים הקשורים לדיווחים ולטפסים, כמו גם הנחיות בדבר פתיחת תיק לנאמנות, יפורסמו עם פרסום התיקון לפקודה בנושא.

2.2 קידוד הדוחות הכספיים – טופס 6111

החל מדוחות לשנת מס 2005, הוסף נספח חדש לדוח השנתי, טופס 6111. אין צורך לשדר נספח זה.

טופס זה מיועד לקידוד נתוני הדוחות הכספיים: מאזן, דוח רו"ה ודוח התאמה לצרכי מס לבעלי עסקים.

בשנת מס 2007 פטורים מהגשת טופס 6111 מי שמחזור עסקיו נמוך מסך של 300,000 ₪ (כהגדרתו בהוראות ניהול ספרים), מי שחל עליו סעיף 3(z) לפקודה, בנקים, חברות ביטוח וחקלאים.

2.3 פיצויים עבור נזקי מלחמת לבנון השנייה

על פי חוק מס רכוש וקרן פיצויים פיצתה מדינת ישראל את הנפגעים בגין נזקים שנגרמו לרכוש ולעסק בעקבות מלחמת לבנון השנייה.

בעלי העסקים בצפון קיבלו שני סוגי פיצויים בהתאם לסוג הנזק: פיצוי בגין נזק ישיר ופיצוי בגין נזק עקיף.

ככלל, על פיצויים אלו להיכלל בדיווח על ההכנסות במסגרת הדוח השנתי כבר בשנת המס 2006.

יחד עם זאת, פיצויים שהתקבלו בשנת המס 2007 ייחוס ההכנסה בשלהם לשנת המס הרלבנטית ייעשה על פי בסיס הדיווח שחל על הנישום. לפירוט – ראה ה"ב 9/2007.



2.4 סיכום השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2007

מאות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
יוצר בנאמנות שהוא בר חיוב ובר שומה לפי סעיף 75ז(ח) כולל בדוח גם את הכנסות הנאמנות. במצב זה הנאמן פטור מהגשת דו"ח.	חלק א - פרטים כלליים: "הנני יוצר בנאמנות, בר- שומה ובר חיוב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151 חדש)"	1301	סעיף 131(ב5)
נהנה בנאמנות הכולל הכנסות הנאמנות שחולקו לו לפי סעיף 75ז(ז), יכול הכנסות אלו בדוח זה, ויגיש טופס 142(חדש). במצב זה, על הנאמן להגיש דוח נאמנות.	חלק א - פרטים כלליים: "הנני נהנה בנאמנות שהכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצ"ב העתק טופס 142)"	1301	סעיף 131(ב5)
שידור הקוד על ידי התקצירן נעשה על מנת להבדיל בין יוצר בנאמנות לנהנה בנאמנות כאמור לעיל.	בחלק שדות לשימוש המשרד: שדה חדש 108 : "1 - יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח 2- נהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח זה."	1301	
החל משנת המס 2007 במסגרת הדוח השנתי מחויב הנישום על דיווח פעולה שהיא תכנון מס בהתאם לתקנות מכוח סעיף 131(ז). הדיווח יעשה כמפורט בטופס 1213 (חדש) המהווה נספח לדוח השנתי. נספח זה לדוח ישודר באינטראנט תחת תפריט "יישומי מס הכנסה - תכנוני מס" (ניתן להיעזר בהדרכה המצורפת לשאילתא).	חלק א - פרטים כלליים: "קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה, מצ"ב טופס 1213, כן/לא."	1301 1213 (חדש)	סעיף 131(ז)
החל משנת המס 2007 במסגרת הדוח השנתי מחויב נישום, שהיו לו או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל לפי סעיף 85א לפקודה והתקנות מכוחו לדווח על כך באמצעות טופס 1385 (חדש).	חלק א - פרטים כלליים: "בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל"ל כמשמעותם בסעיף 85א לפקודה, מצ"ב טופס 1385, כן/לא."	1301 1385 (חדש)	סעיף 85א
מיכון המידע דרך שידור הקוד ע"י משדר הדוח.	בחלק שדות לשימוש המשרד: שדה חדש " 263 : 1 - תכנון מס 2- עסקאות סעיף 85א 3- שניהם."	1301	



מאות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
השדה שונה והחל משנת המס הוא מתייחס לקיום נכס בחו"ל בלבד.	בחלק שדות לשימוש המשרד: שדה " 107 : 1 - נכס בחו"ל".	1301	
קרן להשקעות במקרקעין – REIT: הכנסה מועברת מהכנסה שוטפת של הקרן תחשב כהכנסה שאינה מיגיעה אישית בשיעור מס רגילים, תרשם בשדות 167, 205, 305. הכנסה חריגה בשיעור 70% תרשם בשדה 229. הכנסה מועברת מרווח הון/שבח/פחת של הקרן תרשם כרווח הון בנספח ג נפרד עם סמל עסקה 64.	חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: שדה חדש 229: " הכנסה חריגה מקרנות השקעה במקרקעין- בשיעור מס של 70%".	1301 -1322 נספח ג	סעיף 2א64-11א64
בוטלה האבחנה בין נייר ערך ישראלי לנייר ערך זר. ניתן לקזז הפסד שנבע ממכירת נייר ערך ישראלי מרווח ממכירת נייר ערך זר ולהיפך. כמו כן יש לשים לב לסדר הקיזוז, הפסד הון בחו"ל יקוזז תחילה כנגד רווח הון בחו"ל.	חלק י - יתרות להעברה לשנת המס 2008: בוטל שדה 168 - הפסדים מני"ע זרים.	1301	סעיף 92
המידע בשל שכר ללא זכויות הוחלף למידע של הכנסה מבוטחת.	חלק יא- ניכויים אישיים: בוטלו שדות 016 ו-017 " הסכום מתוך השכר שלגביו לא הפריש המעביד הפרשות סוציאליות".	1301	
לצורך ההבחנה בין סוגי העמיתים (עמית יחיד, עמית מוטב ועמית אחר) נוספו שדות אלה.	חלק יא- ניכויים אישיים: נוספו השדות הבאים: 244/245 " הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד הפרשות סוציאליות". 248/249 " הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה והפקדות העובד לפנסיית יסוד כעמית שכיר". 246/247 " זכאי לקצבה על פי דין או חוזה"	1301	סעיף 47
רווח הון מקרן השקעות במקרקעין ירשם בטופס 1322 נפרד. ירשם עם סמל עסקה 64.	חלק א - פרטי מכירה: " רווח הון מקרן השקעות במקרקעין, כן/לא".	-1322 נספח ג	סעיף 2א64-11א64



מאות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
לצורך קישור המידע עם דיווחי המקדמות יש לפעול כדלקמן: במקרה בו לא נוכה מס במקור- המשדר ירשום סמל עסקה 65 בהתאם למדווח ע"י הנישום ובו יציין תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 31.12.2007 או 30.6.2007 בקוד 56.	חלק א - פרטי מכירה: "נוכה מס במקור על רווחים מני"ע המדווחים בטופס זה" "לא נוכה מס במקור - *מרווחים ממכירות בתקופה שבין ינואר ליוני 2007. *מרווחים ממכירות בתקופה שבין יולי לדצמבר 2007."	-1322 נספח ג	סעיף 91(ד)(ג2)
בוטלה האבחנה בין ני"ע ישראלים לזרים. עם זאת, מתבצעת חלוקה ליניארית של רווח ההון, כך ששיעור מס של 35% יוסף על חלק רווח הון ריאלי מני"ע זרים מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. כמו כן יש לשים לב לסדר הקיזוז הפסד הון בחו"ל כאמור בסעיף 92 לפקודה.	חלק ג- הכנסות מניירות ערך: בוטל חלק ד - הכנסות מניירות ערך זרים. בחלק ג נוספה עמודה של הכנסה בשיעור 35%.	-1322 נספח ג	סעיף 88 סעיף 92
קיזוז הפסדים שוטפים ומועברים מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית על ני"ע ומדיבידנד מוגבל באופן הבא: • הפסדים שוטפים מני"ע ניתנים לקיזוז כנגד הכנסה מריבית על ני"ע ומדיבידנד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 25% • הפסדים שנוצרו בשנת 2006 לא ניתנים לקיזוז. • הפסדים שנוצרו עד ליום 31.12.05 כנגד הכנסה מריבית מני"ע ודיבידנד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%.	טבלת עזר: נוספה שורה לקיזוז "קיזוז הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד ליום 31.12.05 כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%"	-1322 נספח ג	סעיף 92



מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')	טופס	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	מהות השינוי
	1325-	העמודה של הפסד הון שונתה ל: "הפסד הון (ד-ג) או (ד-א)"	הפסד הון ריאלי (ד-ג) - יחול על מי שבקביעת הכנסתו חל סעיף 9 לחוק התאומים. הפסד הון נומינלי (ד-א)- יחול על מי שבקביעת הכנסתו לא חל סעיף 9 לחוק התאומים.
	1324 נספח ד	בחלק הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: בוטלו שדות 452 ו- 429 "ריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון- בשיעור 20%" הכנסות אלה נכללות בשדה 451 ומועברות לשדות 067, 228, 328 בטופס 1301.	מדובר בהכנסות באותו שיעור מס, שאינן מקבלות את הפטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה.

2.5 סיכום השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2007

מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')	טופס	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	מהות השינוי
סעיף 131(t)	1214	חלק א - פרטים על החברה: "קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(t) לפקודה, מצ"ב טופס 1213, כן/לא".	החל משנת המס 2007 במסגרת הדוח השנתי מחויבת החברה על דיווח פעולה שהיא תכנון מס בהתאם לתקנות מכוח סעיף 131(t). הדיווח יעשה כמפורט בטופס 1213 (חדש) המהווה נספח לדוח השנתי.
סעיף 85א	1214 1385 (חדש)	חלק א - פרטים על החברה: "לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותם בסעיף 85א לפקודה, מצ"ב טופס 1385, כן/לא".	החל משנת המס 2007 במסגרת הדוח השנתי מחויבת החברה, שהיו לה עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל לפי סעיף 85א לפקודה והתקנות מכוחו לדווח על כך באמצעות טופס 1385 (חדש).
	1214	בחלק שדות לשימוש המשרד: שדה חדש " 263 : 1 - תכנון מס 2- עסקאות סעיף 85א 3- שניהם".	שידור הקוד על מנת להוסיף המידע במחשב.



מאות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
	חלק א - פרטים על החברה: "החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המתבססים עליהם. מצ"ב טופס 1210 – כן/לא	1214	
	בחלק שדות לשימוש המשרד: שדה חדש "IFRS -1" ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם"	1214	
	חלק א - פרטים על החברה: בוטלה ההתייחסות בנוגע לנאמנות.	1214	סעיף 131
	בחלק שדות לשימוש המשרד: בוטל שדה 007 נאמנות	1214	
	בחלק שדות לשימוש המשרד: בשדה 102 "מפעל מוטב" נוסף קוד 9- "לא צורפו טפסים"	1214	
	חלק יא - הפסדים להעברה לשנת המס 2008: בוטל שדה 168 - הפסדים מני"ע זרים.	1214	סעיף 92
	פרטים כללים: "נוכה מס במקור על רווחים מני"ע המדווחים בטופס זה" "לא נוכה מס במקור – *מרווחים ממכירות בתקופה שבין ינואר ליוני 2007. *מרווחים ממכירות בתקופה שבין יולי לדצמבר 2007."	1326	סעיף 91 (ד)(ג2)
	לצורך קישור המידע עם דיווחי המקדמות יש לפעול כדלקמן: במקרה בו לא נוכה מס במקור- המשדר ירשום סמל עסקה 66 בהתאם למדווח ע"י החברה ובו יציין תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 30.6.2007 או 31.12.2007 בקוד 56.	נספח ג(2)	



3. פירוט השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2007 והדגשים נוספים

3.1 שינוי בחישוב הניכוי והזיכוי לפי סעיפים 45 א ו- 47 לפקודה – תיקון 153 לפקודה

בתיקון 153 לפקודה מיום 4.1.07 ובתחולה מיום 1.1.07, הוכנסו שינויים בנושא קופות הגמל לעניין ניכויים וזיכויים, כאשר מטרתו העיקרית היא עידוד הפקדות לפנסיה. תיקון זה מהווה תיקון משלים לתיקון 152 לפקודה מיום 28.12.06, אשר העלה, בין היתר, את תקרות ההפקדה מתחילת שנת מס 2006.

הניכוי לפי סעיף 47 לפקודה

בשנת המס 2007 ניתן לקבל ניכוי בשל תשלומים לקופת גמל באחד משני המסלולים: מסלול א' כ"עמית יחיד" או "יחיד" ומסלול ב' כ"עמית מוטב".

יחיד שאינו עומד בתנאי הכניסה למסלול "עמית יחיד" או למסלול "עמית מוטב", יכול לקבל ניכוי בסכומים ובשיעורים כבמסלול א', אך זאת בשל הפקדות לקופת גמל לקצבה בלבד.

העומד הן בתנאים של "עמית מוטב" והן בתנאים של "עמית יחיד", המחשב יבחר עבורו את חישוב המס המאפשר לו ניכוי גבוה יותר מההכנסה.

הגדרות לענין סעיפים 47 ו- 45 לפקודה:

"עמית מוטב" הוא יחיד שבשל הכנסתו שולמו בעדו, בשנת המס, סכומים לקופ"ג לקצבה, בסכום שלא פחת מ- 13,024 ש"ח.

"עמית יחיד" הוא מי שאינו עמית מוטב מי שמתקיים לגביו אחד מאלה:

1. נולד לפני שנת 1961
 2. היתה לו, בשנת המס, הכנסת עבודה, בשלה הוא זכאי לקצבה עפ"י דין או חוזה.
- לענין זה, הונחו המעבידים לסמן בטופס 106 לשנת המס קיום זכאות לפנסיה מאת מעביד עפ"י דין או חוזה. (שדה 246, 247).

"הכנסה מבוטחת" – היא הכנסת עבודה שבשלה שילם מעביד בעד עובדו בשנת המס סכומים לקופ"ג לתגמולים או לקצבה וכן הכנסת עבודה שבשלה זכאי העובד לקצבה עפ"י דין או חוזה.

"הכנסה נוספת" הינה הסכום הנמוך מבין:

1. סך ההכנסה החייבת שאינה "הכנסה מבוטחת" עד לסכום של 87,600 ש"ח בשנה.
2. סך ההכנסה החייבת עד לסכום של 350,400 בניכוי ההכנסה המבוטחת או 87,600 לפי הגבוה ביניהם.

"ההכנסה הנוספת" בדומה ל"הכנסה לעמית עצמאי" לא יכול שתעלה על 87,600 בשנת 2007.



הניכוי במסלול א' - ניכוי לעמית יחיד

הניכוי במסלול א' – ניכוי ל"עמית יחיד":
בניגוד לשנים קודמות, הסכומים שעבורם יותר ניכוי במסלול זה, הינם סכומים ששילם ה"עמית היחיד", או בן זוגו בלבד, לטובת אחד מהם ולא סכומים ששולמו עבור או על ידי הורה או ילד, כפי שהותר בעבר.

במסלול א', אם אחד מבני הזוג יכול ליהנות מהקלה במס בשל תשלומים לקופת גמל, יש אפשרות להעביר תשלום זה או חלקו לבן הזוג כדי שזה יקבל את הניכוי המגיע. החלוקה האופטימלית עשויה להשתנות בכל מקרה בו משתנה ההכנסה החייבת. עם זאת, יש לוודא שהעברה בין בני הזוג אינה משנה את מעמדו של מי מבני הזוג ואינה מסווגת אותו כ"עמית מוטב" (ראה להלן).

הניכוי המגיע ל"עמית יחיד" ניתן בשל תשלומים לקופ"ג כעמית עצמאי בשיעורים מ"ההכנסה המזכה".

ניכוי מהכנסה שאינה הכנסת עבודה

הניכוי המגיע לגבי הכנסה שאינה הכנסת עבודה, הניכוי המירבי בשל תשלומים לקופ"ג הינו 7% מההכנסה המזכה. אם שולם בעד קצבה בלבד, והסכום ששולם עולה על 12% מהכנסה זו, יותר ניכוי נוסף בשל החלק העולה על 12%, עד ל- 4% מאותה הכנסה (ניכוי בשיעור מירבי של 11% מההכנסה המזכה שאינה הכנסת עבודה – 13,464 ש"ח).

ניכוי מהכנסת עבודה

לגבי הכנסת עבודה, מגיע ניכוי בשל תשלומים כנמוך שבין:
1. 5% מ"ההכנסה המזכה" שהיא הכנת עבודה שאינה "הכנסה מבוטחת".
2. 5% מההכנסה החייבת שהיא הכנסת עבודה עד לסכום של 350,400 ש"ח בניכוי ה"הכנסה המבוטחת".

סכום ההכנסה המבוטחת יילקח מתוך הסכום המופיע בטופס 106 (המעבידים הונחו לרשום בטופס 106 את סכום ההכנסה המבוטחת), ויירשם בשדה 244/245.

תקרת ההכנסה המזכה ליחיד שהייתה לו רק הכנסת עבודה היא 86,400 ש"ח. לפיכך, סכום הניכוי המירבי הוא 5% מ-86,400 ש"ח.

הניכוי המוגדל לגיל 50 ניתן בשנת 2007 כבעבר, אך רק במסלול א'.

דוגמאות לעמית יחיד

1. הכנסה שאינה הכנסת עבודה:

הכנסה החייבת (שלא ממשכורת) 100,000 ש"ח
"הכנסה מזכה" אם $122,400 > 100,000$
מצב א' – שולם לקופת גמל תגמולים 10,000
הניכוי המגיע 7% מ-100,000 = 7,000
מצב ב' – שולם לקופת גמל לקצבה בלבד 14,500 ש"ח
הכנסה מזכה כאמור 100,000 ש"ח
 $14,500 / 100,000 = 14.5\%$. שולם איפוא 2.5% נוספים מעל 12%, ולכן הניכוי המגיע הוא $7\% + 2.5\% = 9.5\%$
סה"כ 9,500 ש"ח. על יתרת התשלומים (בסך 5,000 ש"ח) לגביהם לא התקבל ניכוי תהיה זכאות לזיכוי מהמס במסגרת סעיף 45א' לפקודה.



2. הכנסת עבודה:

משכורת 100,000 ובכלל זה סכום של 60,000 שהיא "הכנסה מבוטחת".
שולם כ"עמית עצמאי סך של 3,000 ש"ח לקופ"ג תגמולים

במקרה זה יובא בחשבון תחילה סך ההכנסה שאיננה מבוטחת (40,000 = 60,000 - 100,000)

הניכוי בסך $2,000 = 40,000 \times 5\%$ מתוך 3,000 ש"ח ששולמו.

על יתרת ההכנסה המזכה 40,000 - 86,400 אין ניכוי. על יתרת התשלומים בסך 1,000 ש"ח יתקבל זיכוי.

3. הכנסה מעבודה וכן הכנסה אחרת:

3א. הכנסת עבודה 60,000 שכללה 16,000 סכום שאינו "הכנסה מבוטחת". הכנסה כעצמאי הייתה 80,000 ש"ח.

שולם לקופת גמל תגמולים סך 10,000 ש"ח.
ניכוי יתקבל בסכום הנמוך שבין:

1. 5% מהכנסתך המזכה שהיא הכנסת עבודה שאינה מבוטחת $16,000 \times 5\% = 800$ ש"ח.

2. 5% מההכנסה החייבת מעבודה עד לסך של 350,400 בניכוי ההכנסה המבוטחת $60,000 - 44,000 = 16,000$.

הניכוי הניתן $800 = 16,000 \times 5\%$

הכנסה המזכה כעצמאי 60,000 - 122,400 = 62,400

7% ניכוי: $4,368 = 62,400 \times 7\%$

סה"כ ניכוי $5,168 = 800 + 4,368$

כאמור תילקח בחשבון תחילה הכנסת העבודה.

3ב. תשלום לקיצבה בלבד:

אם התשלום בסך 10,000 היה לקופת גמל לקצבה בלבד הסכום שיותר בניכוי בגין ההכנסה כשכיר לא משתנה, אך בשל ההכנסה כעצמאי יהיה הניכוי:

הסכום ששולם 10,000.

$10,000 / 62,400 = 16\% (4\% מעל 12\% ולכן יתקבל ניכוי של 11\% (7\% + 4\%))$.

הניכוי 11% מ- $62,400 = 6,864$ סה"כ ניכוי $6,864 + 800 = 7,664$ ש"ח.

הניכוי לפי מסלול ב' ניכוי ל"עמית מוטב":

הניכוי לפי מסלול זה מיועד כאמור למי שהוא "עמית מוטב", כאמור לעיל.

כדי להגיע לסכום הפקדה כזה וליהנות ממעמד "עמית מוטב" יכול כל אחד להפקיד סכומים לטובת הנישום, כאשר הוא המוטב בקופה. אצל שכיר יילקחו בחשבון לענין זה גם הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה. הפקדות אלו בצירוף הפקדות העובד לפנסיית היסוד כעמית שכיר, יירשמו בשדה 248/249.



הניכוי במסלול יינתן בשל הפקדות שהפקיד על שם ילדו שמעל גיל 18 (כעמית עצמאי).
יש לוודא, כי ניכוי בגין ילדים מעל גיל 18 יינתן עם צירוף הצהרה על גבי טופס 158.

הניכוי שניתן

הניכוי שנתקבל במסלול זה בשל הפקדות לקופת גמל מורכב משני רבדים וכפוף לתקרות.

ברובד הראשון ניתן לקבל בשל תשלומים לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי", ניכוי בשיעור של עד 11% מ"ההכנסה כעמית עצמאי", שהיא ההכנסה החייבת (מכל המקורות) עד לסכום של 87,600 ש"ח, בניכוי ההכנסה המבוטחת.

ברובד השני ניתן לקבל ניכוי הן בשל הפקדות בקופת גמל לקצבה והן בקופת גמל לתגמולים, זאת בשיעור של 7% מ"ההכנסה הנוספת" (כפי שהוגדרה לעיל). ואולם אם הסכומים ששולמו לקופת גמל לקצבה עולים על 12% מ"ההכנסה הנוספת", יותר בשל החלק העולה על 12%, ניכוי נוסף של עד 4% נוספים מ"ההכנסה הנוספת".

ברובד השני ניתן לקבל ניכוי רק בשל תשלומים שהופקדו לטובת העמית העולים על סכום של 13,024 שזיכו אותו במעמד של "עמית מוטב".

הניכוי ברובד השני יינתן אם עמד בתנאי זה ועל הפקדותיו כעמית עצמאי בהפחתת הסכום שהתקבל כניכוי ברובד הראשון.

אם הנישום עונה גם על הגדרת "עמית יחיד" הרי המחשב ייתן ניכוי על פי מסלול הניכוי המיטיב עימו.

סכומים שהופקדו "כעמית עצמאי" ולא התקבל עבורם ניכוי, יעברו לחישוב קבלת זיכוי ממס.

כאמור לענין קבלת מעמד של עמית מוטב לא ניתן להעביר הפקדות בין בני זוג. החישוב יעשה על פי אישור קופת הגמל לעמית שהינו המוטב בקופה.

דוגמאות ל"עמית מוטב"

א. הכנסת עבודה

משכורת משני מעבידים 300,000 ש"ח
הכנסה מבוטחת מתוך המשכורת 120,000 ש"ח
הופקדו לקופ"ג קצבה כעמית שכיר 16,000 ש"ח
הפקדות העובד לקופ"ג תגמולים כעמית עצמאי 12,000 ש"ח

פתרון:

כעמית שכיר הופקדו לקצבה 16,000 ש"ח ולכן הנישום עונה על הגדרות עמית מוטב.

ברובד הראשון לא יתקבל ניכוי כלל, הואיל וההכנסה החייבת עד 87,600 בניכוי "ההכנסה המבוטחת" הינה סכום שלילי.

ברובד השני "ההכנסה הנוספת" עפ"י הגדרה דלעיל הינה 87,600 בשל הפקדות לקופת גמל תגמולים יתקבל ניכוי של $6,132 = 87,600 \times 7\%$.



ב. הכנסה שאינה הכנסת עבודה

ההכנסה החייבת כמוגדרת לעיל היתה 200,000 ש"ח
תשלומים לקופת גמל לקצבה 30,000 ש"ח

רובד א' "הכנסה כעמית עצמאי" 87,600
הניכוי 11% מ- 87,600 = 9,636

לרובד ב' לא ינתן ניכוי בשל סכומים שנתנו בניכוי ברובד א' ולא ילקחו בחשבון סכומים שהופקדו והביאו את הנישום למעמד "עמית מוטב" (13,024), זאת אומרת הסכום שילקח בחשבון לחשוב:

$$30,000 - 13,024 = 16,976$$

"הכנסה הנוספת" על פי ההגדרה גם היא 87,600 ש"ח שעור ההפקדה מתוך ה"הכנסה הנוספת":

$$16,976 / 87,600 = 19.4\%$$

מכיוון ששולם לקופה בשל קצבה סכום העולה ב- 4% מעל 12% , יתקבל ניכוי נוסף ל- 7% בגובה 4%, סה"כ 11% מ- 87,600 = 9,636.

$$19,272 = 9,636 + 9,636$$

יתרת ההפקדה שלא ניתנה בעדה ניכוי (10,728 = 30,000 - 19,272) תילקח בחשבון לחישוב הזיכוי.

הזיכוי לפי סעיף 45א לפקודה:

הזיכוי ינתן בשל תשלומים ששולמו ע"י הנישום או בן זוגו – לביטוח חיים שלו או לביטוח חיים של בן זוגו וכן בשל תשלומים ששילם מי מבני הזוג לגמל לטובת אחד משניהם.

"עמית מוטב" יזכה גם בשל תשלומיו לביטוח חיי ילדו שמעל גיל 18 בחברת ביטוח ולקופת גמל לטובת ילד או לשם שמירת זכויות הפנסיה של ילדו. עליו לצרף הצהרה ע"ג טופס 158.

החל משנת 2007 קיימים שני מסלולים לקבלת הזיכוי: מסלול א', המתאים למי שאינו "עמית מוטב" ומסלול ב' למי שהוא "עמית מוטב".

הזיכוי במסלול א' למי שאינו "עמית מוטב" לגבי הכנסת עבודה:

ינתן זיכוי בשל תשלומים עד ל- 7% מההכנסה החייבת עד לתקרת ההכנסה המזכה, כלומר עד 86,400 ש"ח.

הזיכוי במסלול א' למי שאינו "עמית מוטב" לגבי הכנסה שאינה הכנסת עבודה

הזיכוי ינתן בשל תשלומים עד ל- 5% מההכנסה החייבת עד לתקרה של 122,400 ש"ח (הכנסה מזכה ליחיד שלא היתה לו הכנסת עבודה).

אם ישנה הכנסת עבודה והכנסה אחרת, יינתן זיכוי בשיעור של 7% על הכנסת עבודה עד לסכום של 86,400 ש"ח וזיכוי של 5% על הכנסה אחרת, עד לסכום של 122,400 ש"ח בניכוי 86,400 או הכנסה מעבודה, לפי הנמוך.



הזיכוי בעד סכומים שישולמו לביטוח חיים והזיכוי על הכנסה שאינה מעבודה לא יעלה על 5% מההכנסה המזכה כבעבר.

בכל מקרה יינתן זיכוי בשל תשלום של עד 1,680 ש"ח גם אם סכום זה הוא בשיעור גבוה יותר מההכנסה המזכה.

דוגמא: הכנסה ממשכורת 80,000 (נמוך מהתקרה בסך 86,400).
הכנסה מעסק 60,000 (גבוה מהתקרה בסך 80,000-122,400).
שולם לקופ"ג תגמולים 10,000 ש"ח.

הזיכוי: בשל הכנסת משכורת $1,400 = 80,000 \times 7\% \times 25\%$. בשל הכנסה מעסק
 $530 = (122,400 - 80,000) \times 5\% \times 25\%$. סה"כ הזיכוי 1,930 ש"ח.

הזיכוי במסלול ב' ל"עמית מוטב"

מסלול זה מתאים רק למי שהיה "עמית מוטב" בשנת המס.

"עמית מוטב" שלא היתה לו "הכנסה מבוטחת": 5% מהכנסתו המבוטחת החייבת ועד לסכום של 175,200 לשנה.

"עמית מוטב" שהיתה לו הכנסה מבוטחת: הסכום המתקבל מצרוף שני הסכומים הבאים:

7% מההכנסה המזכה שהיא הכנסה מבוטחת (בשל תשלומים לבטוח חיים לא יעלה על 5% מההכנסה המזכה).

וכן 5% מההכנסה החייבת שאינה הכנסה מבוטחת עד לסכום של 175,200 לשנה, בניכוי סכום של 87,600 או סכום ההכנסה המבוטחת לפי הנמוך מביניהם.

שדה 182/181 – סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי הוראה/לימודי מקצוע

3.2

החל משנת המס 2006, תינתן מחצית נקודת זיכוי ליחיד שסיים לימודים לתואר אקדמי ראשון, תואר שני, תואר שלישי ישיר, תואר שלישי ברפואה. הזיכוי יינתן לתושב ישראל שסיים לימודיו בשנת המס 2005 ואילך, החל מהשנה שלאחריה (תעודה משנים קודמות לא מזכה בהקלה ממש).
כמו כן מי שהיה זכאי לתעודת הוראה בשנת 2005 יקבל זיכוי משנת 2006 ואילך. בשנת 2006 הורחבה הזכאות לזכאים לתעודת מקצוע למסיימי לימודים משנת 2006 ואילך. הזיכוי יתקבל כאמור בשנה שלאחריה.

תנאי לקבלת הזיכוי בשנת המס 2007, הוא הצגת אישור על סיום לימודים, תעודת גמר לתואר או תעודת הוראה משנת 2005, או תעודת מקצוע משנת 2006 וכן מילוי טופס 119, הצהרה על סיום לימודים וצירופם לדוח השנתי.

כללי הזכאות: תואר אקדמי הוא "תואר מוכר" ומ"מוסד להשכלה גבוהה", כמשמעותם בחוק להשכלה גבוהה. לימודי הוראה הם לימודים במוסד להכשרת עובדי הוראה בישראל או בב"ס לחינוך של מוסד מוכר (ע"י המועצה), המקנה תעודת הוראה לעניין זה. לימודי מקצוע הם לימודים לרכישת מקצוע מסוים, בהיקף שעות לימוד הזהה ל-1700 שעות לימוד הנהוגות במוסד להשכלה גבוהה. תעודת מקצוע היא תעודה הניתנת בסיום לימודי מקצוע ע"י מוסד ממשלתי.

ההטבה תובא בחשבון עבור תואר אקדמי ראשון אחד או תואר אקדמי שני אחד בלבד.



סיום תואר ראשון ותעודת הוראה/מקצוע : זכאות למחצית נקודת הזיכוי לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים כמספר שנות הלימוד לתואר, אך לא יותר מ- 3 שנים. יש למלא בשדה 181/182 קוד 1.

סיום תואר שני: זכאות למחצית נקודת הזיכוי לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים כמספר שנות הלימוד לתואר, אך לא יותר משנתיים. יש למלא בשדה 181/182 קוד 2.

סיום תואר שלישי ברפואה או רפואת שיניים: זכאות למחצית נקודת הזיכוי לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים במשך חמש שנים. יש למלא בשדה 181/182 קוד 3.

סיום לימודים במסלול ישיר ללימודי תואר שלישי: יינתן זיכוי לתואר ראשון כאמור לעיל ומשנת המס שלאחר סיום הלימודים לתואר שלישי יינתן הזיכוי למשך שנתיים. יש למלא בשדה 181/182 קוד 4.

במקרה בו ישנה זכאות לנקודות זיכוי בגין שני תארים שונים, יש למלא בשדה 181/182 קוד 9

3.3 שדה 324/224 124/024 הטבות לחיילים משוחררים

1. הארכת תקופת ההטבה

על פי תיקון 155 לפקודה, הוארכה תקופת הזכאות של חייל משוחרר כך שהוא יהא זכאי לנקודות זיכוי לפי סעיף 39א לפקודה במשך 3 שנים ממועד שחרורו ולא שנתיים.
הארכת תקופת הזכאות תחול לגבי חייל משוחרר שסיים את השרות הסדיר ביום 1.7.2005 ואילך.

2. הוספת נקודת זיכוי

על פי תיקון 157 לפקודת מס הכנסה תוקן סעיף 39א בתחולה למשתחררים מיום 1.7.2007 כדלהלן:

- א. חייל שהשתחרר מיום 1.7.07 ואילך ושירת שרות סדיר של 23 חודשים מלאים לפחות זכאי ל- 2 נקודות זיכוי.
- ב. חיילת שהשתחררה מיום 1.7.07 ואילך ושירתה שירות סדיר של 22 חודשים מלאים לפחות, זכאית ל- 2 נקודות זיכוי.
- ג. חייל שהשתחרר מיום 1.7.07 ואילך ושירת שרות סדיר של פחות מ- 23 חודשים מלאים זכאי לנקודת זיכוי אחת.
- ד. חיילת שהשתחררה מיום 1.7.07 ואילך ושירתה שרות סדיר של פחות מ- 22 חודשים מלאים זכאית לנקודת זיכוי אחת.

הזיכוי יינתן למי ששירת לפחות 12 חודשים מלאים ולמי ששוחרר לפני תום התקופה מטעמי בריאות או נכות.

יש למלא בשדה 324/224 את תאריך השחרור מ"שירות סדיר".
יש למלא בשדה 124/024 את מספר חודשי השירות המלאים.

3.4 שדה 093/193 – הנחה מהמס לתושב ביישוב ספר, ביישוב עוטף עזה או חוץ או בשטח פתוח

1. ביום 8.8.2007 פורסם חוק סיוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי (הוראת שעה) התשס"ז-2007 (להלן: "חוק יישובי עוטף עזה"), המעניק הטבות שונות לתושבי



"אזור קו עימות דרומי" ולמעסיקים תושבי האזור האמור. במסגרת החוק, תוקנו, בין היתר, חוק מס מעסיקים, התשל"ה-1975 וסעיף 11 לפקודה.

2. סעיף 11 לפקודת מס הכנסה

במסגרת חוק יישובי עוטף עזה תוקן סעיף 11(ב)(2) לפקודה, ונוספו בו כל תושבי "אזור קו עימות דרומי" ככאלה הזכאים לזיכוי ממס בשיעור של 25% מהכנסתם החייבת מיגיעה אישית עד לסכום של 199,560 ₪, בכפוף, כמובן, לעמידה ביתר תנאי הסעיף, וזאת במקום ההקלות ממס מהן נהנו עד לתיקון.

רשימת היישובים הזכאים להקלות המוגדלות:

אבשלום, אור הנר, איבים, ארז, בארי, גבים, גברעם, דקל, זיקים, זמרת, חולית, חוות השיקמים, יבול, יד מרדכי, יכני, ישע, יתד, כיסופים, כפר מימון, כפר עזה, כרמיה, כרם שלום, מבטחים, מגן, מפלסים, נחל עוז, ניר יצחק, ניר עוז, ניר עם, נירים, נתיב העשרה, סופה, סעד, עין הבשור, עין השלושה, עלומים, עמיעוז, פרי גן, רעים, שדה אברהם, שדרות, שובה, שוקדה, תושיה, תלמי יוסף, תקומה, דורות, ברור-חיל, מבקיעים, צוחר, אוהד, תלמי אליהו ושדה ניצן.

תושבי היישובים האמורים לעיל זכאים לזיכוי ממס בשיעור של 25% מהכנסתם החייבת מיגיעה אישית עד לסכום של 199,560 ₪, בכפוף לעמידה ביתר תנאי הסעיף, בשנת המס 2007.

3. בסעיף 70 בטופס הדו"ח השנתי ממלא הנישום את מקום תושבותו ואת התקופה בה התגורר ביישוב.

בשדה 093 יירשמו וישודרו ע"י הנתב מספר חודשי השהייה ביישוב המזכה, קוד התקרה להנחה, ואחוז ההנחה מהמס המגיע.

א. בשדה 093 בקוד תקרה 1, יירשמו הקלות לתושבי היישובים בהם קיימת תקרת הנחה של 132,960 ₪. ההקלה ניתנת על כל ההכנסה החייבת מיגיעה אישית בשנת המס. פירוט היישובים ושיעורי ההנחה מופיעים בפסקאות ד'-ז' בעמ' 12, בחוברת הניכויים לשנת מס 2007 וברשימה ג' בפרק י' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך.

ב. בשדה 093 בקוד תקרה 2 יירשמו הקלות לתושבי היישובים בהם קיימת תקרה הנחה של 199,560 ₪. ההקלה ניתנת על כל ההכנסה החייבת מיגיעה אישית בכל שנת המס. פירוט היישובים מופיע בפסקאות א-ג, עמ' 12 בחוברת הניכויים לשנת המס 2007 ובפרק י' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך, ברשימה א' היישובים הזכאים להנחה בשיעור של 13% ורשימה ב' ליישובים הזכאים להנחה בשיעור של 25%.

ג. בשדה 093 בקוד תקרה 5 יירשמו הקלות למשרתי כוחות הביטחון ושיעור הנחה 5.

במקביל ירשם בשדה 197 סכום ההכנסה משירות בכוחות הביטחון כפי שמופיע בטופס 106.

3.5 חישוב ושידור מס ששולם בחו"ל

בחישוב תקרת זיכוי חו"ל מתבצע חישוב תקרה הלוקח בחשבון את הכנסות שני בני הזוג. במרבית המקרים, מיטיב החישוב עם הנישומים, מכיוון שבחישוב המס מועבר "זיכוי חו"ל" מבן זוג אחד לשני, כאשר הזיכוי אינו מנוצל אצל בן הזוג האחד.

קיימים מקרים בשוליים בהם החישוב, הלוקח במכנה את הכנסת שני בני הזוג, עשוי לפגוע בניצול מירבי של הזיכוי באותה שנת מס ולהעבירו לניצול לשנת המס הבאה. הדבר ייתכן במקרים בהם מתווספת הכנסת בן הזוג למכנה בנוסחה, ובמקביל אין הוא



משלם מס או משלם מס נמוך מאוד, וכן במקרה בו הכנסת החוץ היא ההכנסה היחידה של דורש הזיכוי.

במקרים אלו, החישוב בנוסחה אינו מאפשר ניצול מלוא זיכוי חו"ל באותה שנת מס. במקרים כאמור, יש להעביר לידיעת רכז החוליה ולשקול עמו מתן זיכוי נוסף **בשדה 188**.

הסבר לחישוב המתבצע במחשב לענין תקרת הזיכוי להכנסות בשיעורי מס רגילים

הנוסחה לחישוב תקרת הזיכוי בשל הכנסות בשיעורי מס רגילים היא כדלקמן:

$$\text{תקרת הזיכוי} = \text{מס מגיע בארץ} \times \text{סה"כ הכנסה בארץ ובח"ל של 2 בני הזוג (בשיעורי מס רגילים) (לאחר זיכויים)} \times \text{סה"כ הכנסות חו"ל מאותו מקור}$$

המס המגיע בארץ הוא המס על כלל ההכנסות הממוסות בשיעורי מס רגילים בארץ ובח"ל. את תקרת הזיכוי ניתן לראות בשאלתא ISUM > פירוט חישוב המס PF1 ו-PF2.

חישוב מתן הזיכוי הנוסף בשדה 188:

יש לערוך סימולציה עם נתוני שני בני הזוג, ובנפרד עם נתוני בן הזוג לו יש הכנסות מחו"ל ושולם מס בחו"ל. אם הזיכוי שניתן בחישוב בלי בן הזוג השני (שאינן לו הכנסות מחו"ל) גבוה יותר מאשר בחישוב של שני בני הזוג, יירשם ההפרש בשדה 188 החדש.

דוגמא לחישוב ידני- נתונים:

הכנסות בן זוג			הכנסות בן זוג רשום		
סכום	סוג הכנסה	שדה	סכום	סוג הכנסה	שדה
22,656	משכורת	172	134,710	הכנסה ממשכורת בחו"ל	158
13,493	עסק	170	60,605	פריסת מענק	358
			49,762	מס ש. רגילים	
	0	מס	-		
			6,291		זיכויים
			43,471		מס מגיע

הרישום בנספח ד'

שדה 458	משכורת	חו"ל	134,710
שדה 403	מס ששולם בחו"ל		43,519

א. חישוב הכולל נתוני שני בני הזוג (הכנסה ומס בשיעורי מס רגילים)

$$\frac{134,710 \times 43,471}{231,464} = 25,300$$

תקרת הזיכוי = 25,300

ב. החישוב עם נתוני בעל הכנסה בחו"ל בלבד

$$\frac{134,710 \times 43,471}{195,315} = 29,982$$

תקרת זיכוי = 29,982



חישוב שדה 188

29,982	תקרת זיכוי לבן הזוג
25,300	תקרת זיכוי לשני בני הזוג

4,682	הפרש

הפרש זה יש לרשום בשדה 188. נתון זה יילקח בחשבון כזיכוי נוסף. במקביל יש להקטין את הזיכוי המועבר לשנים הבאות. נתון מתוקן יופיע בשאלת INTV.

3.6 שדות 258/272 וסעיף 30 - שינוי בפטור לקיצבה ממעביד או מקופת גמל סעיף 9א

החל משנת המס 2004, חלו שינויים בפטור על קיצבה ממעביד או קופת גמל, לרבות קיצבה שהוונה. לעניין זה ראה ה"ב 7/2005, ניתוב שלב א', לשנת מס 2004. גיל פרישה בשנת 2007, הוא מי שהגיע לגיל 66 ו-4 חודשים בגבר, או 61 ו-4 חודשים באישה.

3.7 שדה 032/132 – רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ

בחלק ו' לדוח משודר רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ הפועלים במסגרת של יחידים. יש לוודא כי הנישום נרשם במע"מ כמוסד כספי.

בשדה זה יש לרשום את הרווח של מוסד כספי שלגביו יש לחשב את המס. וזאת בנוסף לרישום הכנסה מעסק בשדה המתאים. לעניין זה "רווח" הוא הכנסה חייבת עפ"י הפקודה לפני קיזוז הפסדים בשנים קודמות ולפני מס שכר.

יש לוודא שסכום ההכנסה כמוסד כספי יירשם בנוסף לרישום בשדה הכנסה מעסק (170/150).

מס השכר ומס הרווח בשנת 2007 הוא בשיעור של 15.5%.

3.8 שינויים בפטור מחובת הגשת דוח

במסגרת תקנות הפטור פטורים מחובת הגשת דוח בעלי הכנסות הנובעות אך ורק מהמקורות המפורטים להלן בכפוף לתקרות:

1. משכורת לרבות קצבאות ממעביד או מקופ"ג, קצבה שהוונה ומענק פרישה החייבים במס (עד לתקרה של 552,000 ₪), בתנאי שנוכה ממנה מס במקור בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודה, או נוכה במקור מס בשיעור שאינו נמוך משיעור המס המרבי (48%) או בשיעור אחר בהתאם לתאום המס.

2. דמי שכירות של יחיד מהשכרת דירת מגורים בישראל (עד לתקרה של 287,000 ₪) שולם עליהם מס בשיעור 10%, בתנאי שעמד בדרישות החוק.

3. הכנסת חוץ וקצבת חוץ (עד לתקרה של 287,000 ₪) שנקבע לה פטור ממס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסלול "הדיווח המקוצר".

4. הכנסה מריבית עד לתקרה של 547,000 ₪ שנקבע לה פטור ממס או נוכה ממנה מלוא המס.

5. הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר, או ממכירת מלווה קצר מועד עד לתקרה של 1,579,000 ₪ אשר נקבע לגביה פטור או



שנוכה ממנה מלוא המס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסגרת ה"דיווח המקוצר".

6. הכנסה נוספת (עד לתקרה של 287,000 ₪) שלא מעסק או משלח יד שנוכה ממנה מס שאינו נמוך מהשיעור המרבי (48%) או באישור פקיד שומה בשיעור שאינו נמוך מ-30%.

7. יחיד שהחזיק הוא, בן זוגו או ילדיו שטרם מלאו להם 18 שנה, בשנת המס נכסים בחו"ל ששווים עד 1,593,000 ₪.

3.9 נספחי רווח הון מניירות ערך

נספח ג' (טופס 1322) משמש כטופס מרכז, למעט מי שבמכירת ניירות ערך שלו חלות הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים.

נספח ג'(1) (טופס 1325) מיועד לפירוט של עסקאות מכירת ניירות ערך בידי חבר בני אדם או בידי יחיד שניירות הערך רשומים בספרי העסק וכן בידי יחיד שלא נוכה מס במקור כחוק במכירת ניירות הערך שלו. יש למלא נספח ג'(1) נפרד למכירות לכל שיעורי מס שונה. סך רווח ההון על פי שיעורי המס יועבר לנספח המרכז, נספח ג'.

נספח ג'(2) (טופס 1326) מיועד לדיווח על רווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה שנרכשו לפני יום התחילה (1.1.2006), וחלות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים.

נספח ג' (טופס 1322)

הטופס בנוי כך שההפסדים הניתנים לקיזוז יקוזזו בסדר על פי בחירת הנישום. על ממלא הטופס לציין את סדר קיזוז ההפסדים בו הוא בחר. באישור ניכוי המס במקור על רווח הון מניירות ערך סחירים בבורסה (טופס 867א), לשנת המס 2007, מצויין סך ההפסד בר הקיזוז ללא הבחנה בשיעור המס על הרווח בעסקאות מהן נובע ההפסד.

בחלק ג' של הטופס מדווחת ההכנסה מניירות ערך לרבות מניירות ערך שהיו ניירות ערך זרים וישודר סמל עסקה 60.

בטופס ישנם טורים לרישום ההכנסה מניירות ערך לפי שיעור המס המוטל על אותה הכנסה, כאשר בכל טור נרשמים גם ההפסדים לקיזוז מאותה הכנסה בקוד המתאים: הפסדי הון שוטפים מניירות ערך, הפסדי הון מועברים מניירות ערך, הפסדי הון שאינם מניירות ערך והפסדים שוטפים מעסק/ניכוי בשל אינפלציה.

• ניירות ערך "זרים"

ההבחנה בין ני"ע ישראלים לני"ע זרים בוטלה מי-1.1.2006.

עם זאת, מתבצעת חלוקה ליניארית של רווח הון על ני"ע שהיו ני"ע זרים, כאשר המס החל על חלק רווח ההון עד ליום 31.12.2004 הוא בשיעור של 35%. בנוסף, יש לשים לב לסדר הקיזוז האמור בסעיף 92 לפקודה, דהיינו הפסד הון שהיה לתושב ישראל מחוץ לישראל ובכללו הפסד מני"ע זרים, יקוזז תחילה כנגד רווח הון מחוץ לישראל.

• קיזוז הפסד הון כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד מני"ע

בטבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד מניירות ערך ישנה שורה נפרדת לקיזוז הפסד הון שוטף מניירות ערך ולקיזוז הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד ליום 31.12.05, בשל הדין השונה שחל עליהם.



יובהר, כי הפסדים מני"ע מועברים משנת 2006, לא ניתנים לקיזוז כנגד הכנסות ריבית ודיבידנד.

• דיווחי מקדמות חצי שנתיים לפי סעיף 91(ד) לפקודה

סעיף 91(ד)(ג2)(ב) קובע שאם לא נוכה מלוא המס במקור על רווחים מניירות ערך, יוגש דוח על רווח הון ביום 31 ביולי וביום 31 בינואר של כל שנת מס, בשל מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח. עם הגשת הדוח תשולם מקדמה בסכום המס החל על רווח ההון בשל המכירה.

לצורך התאמת דיווחי עסקאות רווח הון מניירות ערך לתל"ם, יוגשו טפסים נפרדים לעסקאות מהן נוכה מס במקור לעסקאות מהן לא נוכה מס במקור, לפי הפירוט:

1. עסקאות שנוכה מהן מס במקור.

2. עסקאות שלא נוכה מהן מס במקור:

א. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים ינואר – יוני 2007.

ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי – דצמבר 2007.

במקרה בו לא נוכה מס במקור – יש לשדר סמל עסקה 65 ולציין בקוד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 30.6.2007 או 31.12.2007. תאריך 30.6.2007 מציין את המכירות שבוצעו בתקופה שבין ינואר ליוני 2007, והתאריך 31.12.2007 מציין את המכירות שבוצעו בתקופה שבין יולי לדצמבר 2007. בחלק א' של הנספח יציין מגיש הטופס את רווחי ההון בהתאם לפירוט לעיל. בחלק התחתון של הטופס, שדות לשימוש המשרד, יש לרשום את קוד סמל העסקה בהתאם. יובהר, כי מגיש הדוח רשאי להעביר הפסדים בין הנספחים הנפרדים.

• הכנסה מועברת מקרן ריט

ההכנסה מרווח הון מועברת מקרן להשקעה במקרקעין (קרן REIT), הכנסה רגילה בגובה הוצאות הפחת, תיכלל בטופס 1322 נפרד, שבו סומן בחלק א' כי מדובר ברווח מקרן להשקעות במקרקעין נספח כזה ישודר בקוד המתאים בהתאם לשיעור המס ובסמל עסקה 64.

3.10 שדה 243 – טיפול מיוחד בהחזרי מס שנוכה מריבית

לאור שאלות שעלו בנושא שידור ריבית מתוכניות חסכון מובא בזאת הסבר לשדה 243. שדה 243 הקיים משנת מס 2003 מאפשר קליטת נתוני הדוח גם במקרים הבאים:

א. שדה 243 - קוד 1

כאשר בעת השידור מופיעה הערה: "בעיה בזהויות במערכת החזרי ניכוי מריבית". בעיה זו נגרמת כאשר המצב המשפחתי במערכת החוזרים מריבית (007) שונה מהמצב המשפחתי במרשמי מס הכנסה בשנת מס זו. במקרה זה יש למלא קוד 1 בשדה 243. על המשדר לבדוק עבור כל אחד מבני הזוג מה הכנסתו מריבית ומה גובה החוזר שניתן לו. יש להוריד את סכום החוזר משדה 043 ולשדר בהתאם.



ב. שדה 243 - קוד 2

פטור לנכה: הפטור המגיע לנכה מחושב וניתן באופן ידני כפי שנעשה עד כה לגבי הכנסות אחרות. יש להקפיד על שידור שדה 109 של הכנסות פטורות ממס על פי סעיף 9(5). על מנת שלא תתבצע חסימה על ידי המחשב כאשר קיימים נתוני החזר בשאלתא 007 ולא קיימים שדות הכנסה מריבית, יש למלא קוד 2 בשדה 243, בנוסף לשידור שדה 109. במקרים מורכבים יש להתייעץ עם חטיבת שומה וביקורת ברשות המיסים.

ג. שדה 243 - קוד 3

החלת פטור מריבית לפטור הכנסה מדמי שכירות מסוימים (סעיף 9ד' לפקודה): במקרים בהם מגיע לנישום גם פטור מריבית לפי ס' 125 לפקודה וגם פטור לפי סעיף 9ד' לא ניתן לשלב בין שני הפטורים אלא לבחור באחד מהם. אם נבחר הפטור לפי סעיף 9ד', יש לשדר את ההכנסות מריבית במלואן (שדות 078/076/126) כולל ניכוי המס במקור. כדי שלא תינתן כפל הטבה יש למלא קוד 3 בשדה 243. בדרך זו לא יחושב פטור לפי סעיף 125. יש לחשב את הפטור המגיע לפי סעיף 9ד' לפקודה באופן ידני עפ"י הרשום בנספח ב' לטופס הד"ח השנתי ליחיד ולרשום בשדות הכנסה מדמי שכירות את הסכום לאחר הפטור המגיע.

4. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2007

4.1 תיקון 60 לחוק עידוד השקעות הון

"מפעל מוטב" – הוא מפעל הזכאי להטבות מס לפי מסלול המס (סימן ב' בפרק השביעי לחוק). מפעל מוטב זכאי לתבוע הטבות מס בתנאי שמתקיימים לגביו הקריטריונים הקבועים בחוק. יודגש, כי מפעל מוטב אינו צריך לקבל אישור מראש ממנהלת מרכז ההשקעות או מרשות המיסים.

בהתאם, נוספו או השתנו שדות לדיווח על ההכנסה המוטבת והדיבידנד המחולק מתוך הכנסה זו.
בנוסף, על הנישום להודיע על שנת הבחירה במסגרת הגשת הדוח השנתי.
על הנתב לשדר בשדה 102 (חדש) לשימוש המשרד.
קוד 1 – בקשת החברה להיחשב כמפעל מוטב.
קוד 2 - שנת הדוח היא שנת הבחירה.

4.2 דוח מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מיסים

חברת אם ובת במפעלים תעשייתיים בעלות קו ייצור אחד כהגדרתן בחוק עידוד תעשייה מיסים סעיף 23, רשאיות להגיש דוח מאוחד.
החל משנת מס 2006 נוסף שדה 108 לשימוש המשרד בו יש לציין:

- 1 – דוח מאוחד שהוגש ע"י חברת אם.
- 2 – הכנסה מועברת לחברת האם ע"י חברת הבת.
במקביל יש לרשום בשדה 062 את ההכנסה שהועברה לחברת האם.



5. ניתוב שלב א' של הדוח

5.1 שאלתא INTV - כלי עזר לניתוב שלב א'.

5.1.1 נתוני העזר הדרושים לניתוב מוצגים בשאלתא INTV .

5.1.2 הנתונים בשאלתא חולקו לשלוש קבוצות, כדי להקל על המשתמשים:

נתונים קבועים - נתונים המופיעים לגבי כל הנישומים.

נתונים משתנים - נתונים המופיעים רק כאשר יש מידע ספציפי לגבי הנישום.

פרטי איתור וזיהוי

במקרים בהם קיים מידע מפורט נוסף, שלא ניתן להציגו במסך הראשי מחוסר מקום, ניתן לקבל את המידע באמצעות "חלון".

במסך הנתונים המשתנים נכללים בין היתר:

1. ההכנסה מריבית מחיסכון ופיקדונות וההחזר במקרים בהם היה וההחזר במסלול האוטומטי, לחשבון הבנק.

2. נתוני פיצוי נזקי מלחמה. יש לבדוק הנתונים העדכניים בסמוך לשידור הדוח.

3. פרטים על נכה או עיוור לפי סעיף 9(5) מתוך הדיווח בשאלתא IS95.

5.2 הנחיות כלליות לניתוב שלב א'

5.2.1 סדר עדיפויות בניתוב ובשידור

יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים, לניתוב דוחות ששודרו על-ידי מייצגים ולניתוב ושידור דוחות עם החזרי מס (שסומנו עם מדבקות אדומות).

5.2.2 עדכון פרטים

בשלב ראשון יש לוודא שבמקרה הצורך נעשו השינויים הדרושים בכרטיס פרטים כגון: סוג תיק, סמל ענף, חוליה, כתובת, מצב משפחתי וכו'.

לשם כך, יש להשוות בין הפרטים הנ"ל כפי שדווחו ע"י הנישום, לפרטים המופיעים במסך פרטי איתור וזיהוי בשאלתא INTV ולעדכןם בהתאם.

5.2.3 מצב משפחתי פרוד/ה

נישום המצהיר בדוח כי הוא פרוד נדרש לצרף לדוח טופס 4440: "הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד". לטופס זה יש לצרף תצהיר בפני עו"ד או מסמך מבית הדין או מבית המשפט על הגשת תביעה לגירושין/קבלת מזונות וכיוצ"ב.

במקרים בהם אחד מבני הזוג אינו חתום על הטופס, יש לשלוח טופס נוסף לבן הזוג שלא חתם כדי שימלא אותו ויחזירו למשרד השומה.

אם אחד מבני הזוג אינו מסכים לחתום על הטופס ובן הזוג האחר עומד על כך שהם פרודים, וחלפו 21 יום מבלי שמתקבלת תגובה ממנו, ובני הזוג עונים למבחנים שנקבעו, יש לראות בהם כ"פרודים". מקרים אחרים יש להעביר להחלטת הלשכה המשפטית בצירוף כל המסמכים הקשורים.

כאשר הומצא הטופס חתום וממולא כנדרש בצירוף כל המסמכים הדרושים, יש להעבירו לכרטיס לצורך עדכנוו בשאלתא ITIK. רק כאשר עודכן במחשב המצב המשפחתי (פרוד/ה) בשנת המס, אין צורך בדרישה לדיווחי הכנסות בן/בת הזוג בעת עריכת השומה וכן אין לתת נקודת זיכוי בשל בן/בת הזוג.



אם בעבר הגיש הנישום טופס 4440 שפרטיו עודכנו בשאלתא ITIK, אין לדרוש מהנישום טופס נוסף.

5.2.4 שלמות ותקינות

כל הדוחות יעברו בדיקה מקיפה שתתייחס לתקינותם ושלמותם, ובכלל זה יש לבדוק קיומם של כל הצרופות לדוח וחתימת בן הזוג הרשום (ובן זוגו במידת הצורך). בחברות חתימת מנהל החברה והמסייע.

יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות שיש לשדר בשאלתא ISUM.

במקרים בהם יש תיקונים בשדה מסוים אין לבצע את התיקון על דוח הנישום, יש למלא שדה חדש בשדות לשימוש המשרד עם הסכום המעודכן ולסמנו בעט הדגשה.

5.2.5 חוסר מסמכים

במקרים של חוסר מסמכים, כגון: הגשת הדוח ללא טופסי 106, מילוי הדוח ונספחיו על גבי טפסים שאינם מתאימים לסוג הנישום או לשנת המס או גילוי ליקויים בדוח שלא ניתן לתקנם בשומה עצמית, יש לדרוש מהנישום או ממיצגו תיקון הדוח והמצאת המסמכים החסרים באמצעות טופס 2580 לנישום יחיד, או בטופס 2581 לחברה. המקור יישלח לנישום וההעתק יצורף לדוח הנישום וישמר למעקב.

אם המסמכים לא יומצאו תוך 14 יום, יש לשדר את הדוח עם סעיף שומה "00" וקוד הנמקה 75. במקרים בהם המסמכים הומצאו יש לבטל את ההנמקה המעכבת.

במקרים בהם חסרים מסמכים מהותיים כגון מאזן, דוח רווח והפסד, דוח תיאום אינפלציוני, דוח התאמה, דוח כספי של חברה ללא חוות דעת רואה חשבון וכו', תשודר הנמקה 77. אם תוך 14 יום לא יומצאו מסמכים, יש לבטל שידור הדוח עפ"י החלטת הרכז באמצעות שאלתא ISIF, בהתאם לאמור בסעיף 131 (ו) לפקודה.

5.2.6 טופסי הדוח השנתי ליחיד

בדרך כלל, חייבים נישומים יחידים להגיש את הדוח השנתי ליחיד על גבי טופס 1301. נישום שאינו חייב בהגשת דוח או נישום שחייב בהגשת דוח, ובלבד שאינו בעל הכנסה מעסק, מני"ע ואינו בעל שליטה ולא היה לו רווח הון או שבח חייב בשנת המס, רשאי להגיש דוח על גבי טופס 0135.

הוראות הניתוב והשידור חלות על שני הטפסים.

טופסי 0135 המוגשים כבקשות להחזרי מס, יופלו בהתאם לנוהלי הטיפול בבקשות להחזר מס שפורסמו בהו"ב 9/2000 סעיף 3.

5.2.7 דוחות לשנים קודמות

טופסי הדוח השנתי עוברים שינויים ותיקונים מדי שנה בהתאם לשינויים בחקיקה ובפרשנות. כאשר ישנה פניה למודיעין/רשת או לחוליה לקבלת טפסים להגשת דוחות לשנים קודמות, יש להקפיד לצייד את הפונה בטופס המתאים לשנה בגינה מוגש הדוח.



5.2.8 ליקויים בדוחות של נישומים מיוצגים

דוחות של נישומים מיוצגים שאינם מלאים ולא צורפו אליהם כל המסמכים הדרושים, יוצאו מהסדר הארכות המרוכזות של מיצגם.

מקרים חריגים יש להפנות בכתב לסמנכ"ל בכיר לשומה וביקורת באמצעות פקיד השומה.

5.2.9 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דוחות לשנת המס 2007 שהופקו ע"י תוכנות המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדוח השנתי המקוריים:

- א. "חיסולית" של חברת ט.מ.ל.
- ב. "רמניהול" של חברת לירם.
- ג. "משקית לחקלאים" של חברת ס.פ.נ.ק.
- ד. "גל-שי" של חברת א.פ.א.ש.
- ה. "פנקסית" של חב' ארז – לטופסי חוק התיאומים בלבד.

במקרים בהם הוגש הדוח על גבי טופס שהופק על פי תוכנת מחשב שאינה מצוינת לעיל (משמע הטופס לא אושר ע"י רשות המיסים), יש לראות בדוח כסתמי ולשדרו בסעיף שומה "00" עם קוד הנמקה 37.

5.2.10 אישורים מקוריים

מודגש בזאת כי ניכויים או זיכויים עבור תשלומים לביטוח חיים, קופת גמל, קרן השתלמות לעצמאים, הוצאות החזקת בן משפחה במוסד, וכדומה יוכרו בשלב הדוח רק על סמך אישורים מקוריים או העתקים עם חתימה וחותרת מקוריים. זיכוי תרומות יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד.

5.2.11 זיכויים עבור תרומות

כאשר נתבעים זיכויים עבור תרומות בסכומים מהותיים, יש לבדוק אם למוסד הציבורי, מקבל התרומה, יש אישור בתוקף בשנת המס לגביה נתבע הזיכוי. הבדיקה תיעשה בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, שבה ניתן לראות אם קיים אישור ולאילו תקופה האישור ניתן. זיכוי תרומה יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד, אולם אם נתבע זיכוי תרומות על סמך אישורים מקוריים בשלב תיאום המס שבוצע בפקיד השומה, אין לדרוש שוב המצאת מסמכים, אלא להסתמך על תיאום המס.

אם סה"כ התרומות עוברות את התקרה לזיכוי, הסכום שלא נוצל עובר לשלוש שנות המס הבאות, בהתאם לסעיף 46 לפקודה. קיימים מקרים שיש שינוי בהכנסה החייבת (אם עקב שומה או עקב תיקון דוח) וזיכוי התרומות נוצל עקב הגדלת ההכנסה החייבת. במקביל עודף התרומות לפני השינוי בהכנסה עבר לשנים הבאות. במקרה זה יש לתקן את השדה בו נרשם סכום התרומה בהתאם. לעניין תרומות ראה הוראת ביצוע 3/2001 – נוהל בדיקות וכללים לקביעת התרת זיכוי תרומה.

5.2.12 אישור דוחות לאחר שומות 04 - סעיף שומה 17

דוחות שנתקבלו לאחר שנערכו שומות 04 יעברו ניתוב כמו יתר הדוחות. גם בדוחות של תיקים מסוג 9.6 ו-1.3 בשנה האחרונה החייבת בהגשה, שנתקבלו לאחר 04 יש לערוך ניתוב.

יש לאשר את הדוחות הנ"ל בשאילתא ISHR.



5.2.13 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים

בעת הטיפול בדוח המוגש לשנה בה קיים קוד אי רישום תקבול, או אי ניהול פנקסים (קודי ניהול ספרים: 1, 6 או 7), יש להפעיל במסגרת שידור הדוח את

הסנקציות המוטלות מכוח הפקודה וחוק התיאומים. אם ניתן, רצוי לעשות זאת כבר בשלב שידור הדוח, בתיאום עם רכז החוליה.

5.3 העברת הדוחות לניתוב שלב ב

על נתב שלב א' להפנות את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות, מקרים חריגים, הנמקות מיוחדות, החזרי מס, ליקויים בניהול ספרים וכן למקרים המצריכים טיפול מיוחד או במקרה שמופיעה הודעה בשאילתא INTV שיש לבצע ניתוב שלב ב. לדוגמא: כאשר דוח של שנה קודמת לא נותב תופיע הערה (במסך נתונים קבועים).

6. הוראות כלליות והערות

6.1 שידור הנתונים

יש לתת תשומת לב מרובה והקפדה יתרה לשידור נכון של הנתונים מדוחות הנישומים וזאת על מנת למנוע את הצורך בתיקונים בתחומים אחרים כגון: קביעת מקדמות, קנסות, חיובי מס והחזרי מס לא נכונים.

חובה לשדר גם נתונים שאינם משמשים בחישוב המס כגון: רווח גולמי, הפסדים, הכנסות/רווחים פטורים, חשבון בנק ומחזור ללא מע"מ.

6.2 עריכת תיקונים בשומה עצמית (00)

ככלל, אין לערוך תיקונים בשומה העצמית כגון: החלפת שדות בין בני הזוג שלא עפ"י הוראות סעיף 64 לפמ"ה, הוספת הכנסות משכר על סמך הנתונים משאילתא 432. יוצאי דופן לכלל זה הם המקרים הבאים:

1. המקרים המפורטים בסעיף 145(א)3 לפקודה, שבהם רשאי פקיד השומה תוך ששה חודשים מיום קבלת הדוח לתקן את השומה ויסיפו לראותה כשומה עצמית. במקרים אלה יש לשדר את הדוח עם סמל הנמקה 56:

א. תיקון טעות חשבון שנפלה בדוח.

ב. יישום הוראות כל דין החלות על הנישום בהיותו חייב בניהול פנקסי חשבונות לשנת מס פלונית, או לחלק ממנה ולא ניהלם או שניהלם רק בחלק מהתקופה שבה היה חייב לנהלם, או לא ביסס את הדוח שלו על פנקסי החשבונות.

ג. יישום הוראות כל דין החלות על הנישום לאחר שנקבע בקביעה סופית כי פנקסיו אינם קבילים. לעניין זה, "קביעה סופית" קביעה שאין עוד עליה זכות ערר או ערעור.

2. במקרים שבהם צוין במפורש בהוראות כי מסמכים מסוימים מהווים תנאי לקבלת הטבה מסוימת והמסמכים לא צורפו, לא תינתן ההטבה שדרש הנישום בשומה העצמית. (לדוגמא: זיכוי עבור נטולי יכולת, ניכוי במקור, תשלומים לקופ"ג, תרומות, אישור תושבות, אישור ביצוע התכנית ממרכז ההשקעות מפעל מוטב וכד').



6.3 אי התאמה בין נתוני מרשמי מס הכנסה להצהרת הנישום

אם במרשמי מס הכנסה קיימים נתונים שונים מאלה המוצהרים ע"י הנישום, יש לברר עימו את הסיבות לחוסר ההתאמה (לדוגמא: מספר ילדים, מקום עבודה נוסף הכנסות ריבית, פיצויי מלחמה וכד') ולנהל מעקב אחר התשובות. לאחר קבלת התשובות יש לתקן את הדוחות במקרים המתאימים.

6.4 סעיף שומה 17 - השגה על שומה בהעדר דוח (04)

דוח המוגש לאחר שיצאה שומה 04, מהווה השגה על שומה זו. בעת שידור דוח שהוגש, כאשר במרשמי שע"מ קיימת שומה 04, יש לשדר קוד 17 בשדה "סעיף השומה".

השומה ששודרה היא "שומה בהמתנה". כל עוד לא תאושר השומה בנייתוב שלב ב' באמצעות שאילתא ISHR, לא תישלח כל הודעה לנישום ולא יעודכנו נתוני השומה במערכים אחרים (חיוב המס, מקדמות, קנסות וכו'). שומה בהמתנה בסעיף שומה 17, שלא הייתה לגביה התייחסות בשאילתא ISHR (אישור או אי אישור), תאושר באופן אוטומטי 60 יום לאחר שידורה.

6.5 הטיפול בבקשות להחזרי מס (תיקי שכירים 9.1)

בטיפול בבקשות להחזרי מס בסוג תיק 9.1, יש לפעול עפ"י הוראת ביצוע 9/2003 סעיף 3.

בסוג תיק זה ניתן לשדר נספחי רווח הון מני"ע סחירים (סמל עסקה 60). יודגש, כי בעת שמוגשים דוחות החזר למספר שנות מס וטרם נפתח השידור לשנת המס האחרונה, אין לעכב שידור הדוחות. כלומר, יש לשדר בהתאם לכללים את הדוחות לשנות המס הפתוחות לשידור.

דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי 9.1

עם קבלת דוחות החזר מס בתיקי החזר (תיקי 9.1), יש ופקיד השומה דורש דוחות לשנות מס חסרות.

במקרים בהם לא נעשה תיאום מס או שברור כי לא נעשה תיאום מס נכון, ידרוש פקיד השומה דוחות, כאשר פער המס לכאורה הוא לפחות 5,000 ₪ לשנה.

6.6 שידור על ידי מייצגים

הוראות לשידור דוחות לשנת המס 2007 ע"י מייצגים המחוברים ישירות לשע"מ, יפורסמו בקרוב בהוראת ביצוע מיוחדת לנושא זה.

7. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות:

7.1 מספר תיק

יש לשדר את הדוח לפי מספר התיק.

עקב שינוי בן הזוג הרשום לא משתנה מספר תיק הנישום בעקבות שינוי "בן הזוג רשום". כלומר, מספר התיק הוא מספר קבוע לאורך שנים ואינו בהכרח מספר הזהות של "בן הזוג הרשום".

בעמוד מס' 1 של הדוח רושם הנישום את מספר התיק ומתחתיו את מספרי הזהות ופרטים מזהים של שני בני הזוג.

על גבי המדבקות שנשלחו לנישומים מופיעים מספר התיק, מספרי תעודות הזהות של שני בני הזוג ופרטים נוספים. "בן הזוג הרשום" המופיע על גבי המדבקה הוא בהתאם לנתון שהופיע במרשמי שע"מ במועד הפקת המדבקה.



בשאלתא ISUM, מספר זהות של "בן הזוג הרשום" מופיע בכותרת מצד שמאל וכן מופיע ציון של "בן זוג הרשום" ע"י ציון "רשום" ליד תאריך הלידה של הבעל או האישה, לפי העניין (בהתאם לנתונים הקיימים במחשב).

7.2 קליטת תאריך הגשת הדוח

בעת שידור הדוח יישתל תאריך הגשת הדוח שנקלט בשאלות 1326 או 1240. ניתן לעדכן תאריך הגשה רק בשומות בסעיפים 01,00 ו-17.

7.3 תיקון דוח אחרי שידור - שדה 125

בשידור דוח שלא בפעם הראשונה, חובה לשדר בשדה זה:
קוד 1 - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. לדוגמא: הוגשו מסמכים נוספים, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת המשרד.

קוד 2 - התיקון בוצע ביוזמת המשרד. לדוגמא: תיקון טעות בשידור, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת הנישום.

אם תיקון הדוח נעשה כתוצאה מקבלת החזר מיסי חוץ ייחשב הדבר כתיקון שבוצע ביוזמת הנישום (קוד 1).

בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.

7.4 סוג חישוב

קוד 1 - לחישוב מאוחד או נפרד, או קוד 6 "לנישום" בחברה משפחתית.
קוד 2 - חישוב מאוחד, או קוד 7 "לנישום" בחברה משפחתית.
קוד 3 - תושב חוץ, או קוד 8 "לנישום" בחברה משפחתית.

בשלב שידור הדוח סוג החישוב שישודר יהיה בהתאם להצהרת הנישום בחלק א' של הדוח.

במקרה שישודר חישוב נפרד ובחישוב מאוחד החיוב במס נמוך יותר, ייערך חישוב מאוחד באופן אוטומטי, למעט מקרים בהם נדרש חישוב נפרד שדה 221 (לפי סעיף 66 ה') בשידור שומה ליחיד אשר מספר הזיהוי הוא בעל קידומת "66" - נישום שאין לו תעודת זיהוי ישראלית, יש לשדר סוג חישוב של תושב חוץ (קוד 3 או 8).

אם הנישום עונה להגדרת "תושב ישראל" עפ"י פקודת מס הכנסה, על אף היותו בעל מספר מזהה כאמור (66), יש לשדר סוג חישוב של תושב ישראל ובנוסף לשדר קוד 1 בשדה 138. לתשומות לבכם, במקרה בו לתושב חוץ נפתח תיק עפ"י מספר זהות ישראלי יש לשדר קוד 3 בסוג חישוב.

7.5 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום

7.5.1 שידור הנמקה 75
עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדוח על מסמכים נאותים.

7.5.2 שידור הנמקה 77 או 37
עיכוב החזר מס עקב הגשת דוח סתמי (77).

עיכוב החזר מס במקרים בהם הוגש הדוח, על גבי טופס שהופק על פי תוכנת מחשב, שאינה מאושרת על ידי נציבות מס הכנסה (37).

7.5.3 שידור הנמקה 81
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.



7.5.4 שידור הנמקה 55
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

7.5.5 שידור ההנמקות המעכבות בעקבות אי הגשת דוחות (81 או 55)

בעת שידור דוח שסכום ההחזר בו נמוך מהסכום שרכז צריך לאשר את שחרורו, יש לשדר הנמקה 81 או 55, לפי העניין. אם סכום ההחזר עולה על סכום זה, יש להעביר את הדוח לפני שידורו לרכז, כדי שיקבל החלטה לגבי עיכוב ההחזר.

7.5.6 עיכוב אוטומטי של החזרי מס בעקבות אי הגשת הצהרת הון:
החזר מס של נישום שלא הגיש הצהרת הון, וחלף המועד להגשתה, יעוכב באופן אוטומטי. בהודעת השומה תודפס הודעה מתאימה. הטיפול במקרים אלה ייעשה במהלך ניתוב שלב ב'. מקרים אלה יסומנו במערכת התל"מ בסיבת עיכוב 108, יעוכב הניתן להסרה בשאלתא 446 במערכת התל"מ.

7.6 שידור פרטים על חשבון בנק

יש להקפיד על שידור פרטי חשבון הבנק להחזר כפי שמולאו ע"י הנישום. זאת, על מנת שהפרטים יהיו מעודכנים במחשב ויתרות זכות יוחזרו לחשבון הבנק המעודכן. בעת עדכון ראשוני ו/או בשינוי פרטי חשבון הבנק, יש לוודא שצורפה אסמכתא מתאימה.

בעת קליטת בקשה להחזר מס במחשב שע"מ יש לוודא כי:

- א. לבקשה צורף העתק המחאה מחשבון הבנק של הנישום
- ב. שם הלקוח הזכאי להחזר תואם את שם בעל החשבון שמולא בדוח.
- ג. בשדות 277 ו-278 שודרו נתוני מספר חשבון הבנק המתנהל על שמו של הנישום (על פי נתוני המחאה) הזכאי להחזר המס.

7.7 סכום הליקויים שהנישום הסכים לתקנם - שדה 098

במקרים בהם התגלו ליקויים בדוח שאינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3) והנישום הסכים לתקנם, יש לבקש מהנישום או מיצגו את הסכמתו בכתב. במקרים שהתיקון נעשה בתיאום טלפוני, יש לערוך תרשומת מהשיחה ולתייקה בתיק הנישום יחד עם הדוח.

7.8 סכום הליקויים שהנישום לא הסכים לתקנם - שדה 090

יירשם סכום הליקויים שהתגלו בעת הניתוב עפ"י הפקודה וחוק התיאומים, אשר אינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3), ואשר הנישום לא הסכים לתקנם בשלב השומה העצמית.

7.9 הארכת תקופת השומה

ניתן להאריך את תקופת עריכת השומה בשלב א' ובשלב ב' בשנה נוספת מעבר לתקופה הקבועה בסעיפים 145 ו-152 לפקודה. הארכה כאמור טעונה אישור מנהל רשות המיסים. הארכה כאמור חלה לגבי דוחות לשנת המס 2002 ואילך. לביצוע הארכת התקופה יש לפנות למחלקה המקצועית. הארכת התקופה מתבצעת בשאלתא ISGA.

8. אחריות

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

ב ב ר כ ה

רשות המסים בישראל



נספח מספר 1

סכומים מעודכנים לשנת המס 2007

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2007 – 2,136 ש"ח.
2. שדה 109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5)
תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: ₪ 507,600
תקרת הפטור שאינה מיגיעה אישית: ₪ 60,960
תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד): ₪ 217,080
אם עלתה ההכנסה על תקרת הפטור כאמור, יש לשדר העודף בשדה ההכנסה הרלוונטי.
3. תקרות הכנסה פטורות
 - א. תקרות פיצויים פטורים ממס לפי סעיף 9(א7) לשנת עבודה מזכה:
בעת פרישה: ₪ 10,220 במקרה מוות: ₪ 20,440
אם עלה סך המענק על הסכום הפטור שחושב, יש לשדר העודף כדלקמן:
מענק פרישה החייב במס (שנתקבל השנה) בשדה 272/258. מענקי פרישה שנתקבלו בגין שנים קודמות ושניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפמ"ה ישודרו בשדה 372/358. מענק מוות החייב במס בשדה 061.
ב. תקרת הסכום הפטור מקצבה עפ"י סעיף 9א היא ₪ 29,400 (המהווה 35% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 84,000 ₪).
תקרת הפטור לגבי קצבה המשולמת שלא עפ"י חוק או הסכם קיבוצי הינה ₪ 29,400, או 98 ש"ח לחודש כפול מספר חודשי העבודה, הנמוך שבהם.
הפטור מגיע למי שהגיע ל"גיל פרישה" לפי סעיף 9א לפקודה. אם שולמה קצבה לחלק מהשנה, יש להתיר פטור חלקי בהתאם.
את הקצבה החייבת במס יש לשדר בשדה 272/258.
ג. תקרת הסכומים הפטורים עפ"י חוק מ"ה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים), התש"ן – 1990:
ינואר-דצמבר ₪ 4,200
אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (שפורט לעיל), הפטור יינתן להכנסה בגובה "התקרה המתואמת".
את יתרת ההכנסה יש לשדר בשדה 059. ראה הנחיות מפורטות בהו"ב 9/2000 עמ' 21.
4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס. אין הגבלת תקרה החל מ- 1/1/2003.
5. שכר משמרות בתעשייה - סכום הזיכוי המרבי
לשנה ₪ 9,300
ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על
₪ 106,320 לשנה



	6. ניכוי ליחיד ולעמית יחיד:
₪ 86,400	הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד
₪ 122,400	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה
₪ 4,320	ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה
₪ 8,568	ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה
	ניכוי לעמית מוטב:
₪ 13,024	תשלום לקופ"ג לקצבה שלא יפחת מסך (16% מהשמ"ב)
₪ 9,636	ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון
₪ 6,132	ניכוי מרבי 7% ברובד שני
₪ 3,504	ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני
	סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה-סעיף 45א(ד) 1,692 ₪
	7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -
₪ 380	סכום מזערי
₪ 4,013,000	סכום מרבי
	8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת -
₪ 140,000	ליחיד לשנה
₪ 224,000	לזוג לשנה
	9. תקרות הכנסה להנחות בישובים:
	פירוט הישובים בחוברת דע זכויותיך או בלוח ניכויים.
₪ 132,960	קוד תקרה 1 לשנה
₪ 199,560	קוד תקרה 2 (25%,13%) לשנה
₪ 132,960	קוד תקרה 5 לאנשי כוחות הביטחון לשנה

בשאלתא INIK, מוצגים סכומים של תקרות הכנסה, נקודות זיכוי וסכומים מתואמים נוספים.



נספח מספר 2

שדות שנוספו בדוחות יחיד וחברה

הכנסה חריגה מקרנות השקעה במקרקעין-מס בשיעור של 70%	-	229
הכנסה מבוטחת- הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקיצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות".	-	244,245
הפקדות מעביד לקופת גמל לקיצבה והפקדות העובד לפנסיית יסוד כ"עמית שכיר".	-	248,249
זכאי לקיצבה עפ"י דין או חוזה.	-	246,247
שונה לנכס בחו"ל בלבד.	-	107*
נאמנויות:		
1 - יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח.	-	108*
2 - נהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח זה.	-	
תכנון מס/מחירי העברה:	-	263*
1- תכנון מס		
2- עסקאות סעיף 85 א		
3- שניהם		

שדות שבוטלו בדוח של יחיד

הסכום מתוך השכר שלגביו לא הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות".	-	016,017
יתרות להעברה: הפסדים מניירות ערך זרים.	-	168

שדות שנוספו בדוח חברה

תכנון מס/ מחירי העברה	-	263*
תקנים חשבונאיים	-	008*

שדות שבוטלו בדוח של חברה

יתרות להעברה : הפסדים מניירות ערך זרים.	-	168
---	---	-----

* שדות לשימוש המשרד.



נספח מספר 3

1322

דברי הסבר מעבר לדרך

נספח ג לטופס הזו"ח השנתי⁽¹⁾

רווח הון מניירות ערך⁽²⁾ סחירים* לשנת המס 2007

הטופס אינו מיועד⁽²⁾ לניירות ערך שחלות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה אשר ידווחו ע"י נספח ג2 (טופס 1326)



א. פרטי המכירות

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	מכירה לצד קשור ⁽⁴⁾ כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
נייר ערך	נכס בחו"ל ⁽³⁾	רכישה מצד קשור ⁽⁴⁾ כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> במעלות בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> שנה לפני הנישואין/בירושה ⁽⁵⁾	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> רווח מקרן השקעות במקרקעין <input type="checkbox"/> נוכה מס במקור ⁽⁶⁾ על רווחים <input type="checkbox"/> מנייע המדווחים בטופס זה	<input type="checkbox"/> לא נוכה מס במקור ⁽⁶⁾ <input type="checkbox"/> הרווחים ממכירות בתקופה שבין ינואר ליוני 2007 <input type="checkbox"/> הרווחים ממכירות בתקופה שבין יולי לדצמבר 2007	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>

ב. פרטי החשבונות מהם נוכה מס במקור, מצולפים באתר טופס 867א.

שם המנכה ⁽⁷⁾	מספר התיק	מספר חשבון	שם המנכה ⁽⁷⁾	מספר התיק	מספר חשבון

ג. הכנסה מניירות ערך⁽⁸⁾

קוד	הכנסה בשיעור 15%	קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 25%	קוד	הכנסה בשיעור 35%
12	10	13	44	1	רווח חייב במס, לפני קיזוז הפסדים ⁽⁹⁾	44	
32	30	33	36	2	קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך ⁽¹⁰⁾	36	
62	60	63	34	3	קיזוז הפסדי הון מעברים מניירות ערך ⁽¹⁰⁾	34	
89	93	85	84	4	קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך	84	
82	99	87	86	5	קיזוז הפסדים שוטפים מעסק/ג.ב.א.	86	
56	56			6	הכנסה חייבת (חישב 1-2-3-4-5)		
					סכום המכירות ⁽¹¹⁾		

טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד מניירות ערך⁽¹²⁾

בשיעור 10%	בשיעור 15%	בשיעור 20%	בשיעור 25%
1. הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך			
2. קיזוז הפסד הון שוטף מניירות ערך הניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד			
3. קיזוז הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד ליום 31.12.05 כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%			
העברה לשדות 055,067/060/074 בטופס 1301 (חישב 1-2-3)			
הפסדים להעברה מניירות ערך			

עיר, תחסי מס ללא או במילית מירב (מספר) - 11.008

תאריך	שם	חתימה
שיוטת <input type="checkbox"/> יחיד <input type="checkbox"/> 1-חברה 2-בן זוג רווחים, שנה לפני הנישואין או מלווה 3-בן זוג, שנה לפני הנישואין או מלווה	1- נכס בחו"ל 60-רווח הון מנייע 64-קרנות זרות 65-לא נוכה מס במקור מס מסק	מספר חשבוני מס מס

* לרבות דיבידנד מקרן להשקעות במקרקעין הנכע מרווח הון/שבו/פחות



דברי הסבר לנספח ג (טופס 1322)

1. ליחיד - נספח לטופס 1301, לחבר בני אדם - נספח לטופס 1214.
 2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (להלן "הפקודה"). אין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירתם הוראות סעיף 101 לפקודה.
 - א. הנתון על רווחי הון מגייע נסחרים בידי יחיד שניירות הערך הנסחרים שבידו לא נרשמו בספרי העסק ונוכה מהם מלא המס כחוק, יילקח מטופסי 867א, המתקבלים מהמכרים לפי החלק היחסי של המוכר בחשבון.
 - ב. יחיד שניירות הערך בידו נרשמו בספרי העסק או שלא נוכה מלא המס במקור כחוק מגירות הערך שבידו (כגון גייע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המכרים) וכן חבר בני אדם, ימלאו נספח ג (טופס 1325) הסיכומים מנספח ג ויעברו לנספח זה (נספח ג - טופס 1322).
 - ג. יחיד וחבר בני אדם המוכרים ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים, ימלאו נספח ג (טופס 1326).
 3. נכס בחו"ל - על מנת לקבל זיכוי בשל מיסי חוץ, לפי סעיפים 204/203 לפקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכרות ניהו"ע הזכאיות להקלה וכן נספח ד לדיווח השנתי.
 4. צד קשור - הרוכש/המוכר הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, היכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כששני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג.
 - יש לרשום אם לפחות אחת מן העסקאות מתבצעת עם צד קשור.
 - המכירה לצד קשור - מסרת את הנכס לצד קשור. הרכישה מצד קשור - רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור.
 - אם המכירה היא לקרוב (כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 1399.
 5. במקרה שבשנת המס נמכרו ניירות ערך אשר התקבלו בירושה או שהיו בבעלות אחד מבני הזוג שנה לפני הנישואין, יש למלא לגביהם טופס נפרד.
 6. יוגשו טפסים נפרדים לעסקאות מהן נוכה מס במקור לעסקאות מהן לא נוכה מס במקור, לפי הפרוט:
 1. עסקאות שנוכה מהן מס במקור
 2. עסקאות שלא נוכה מהן מס במקור
 - א. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים ינואר - יוני 2007
 - ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר 2007
 במקרה בו לא נוכה מס במקור - יש לרשום סמל עסקה 65 ע"י המשרד ולציין בקוד 46 תאריך תום התקופה ממנה נבע הרווחים: 30.6.2007 או 31.12.2007.
 7. המגכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (נישו"י), התשמ"א-1981.
 8. הכנסה מגירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לשיעור המס החל לפי הוראות סעיף 91 לפקודה.
 - שיעורי המס החלים בשנת המס 2007 על רווחי הון ממכירת ניירות ערך סחירים, בהתאם להוראות הפקודה:
 - ◆ 15% - רווח הון מגייע שאינם צמודים
 - ◆ 20% - א. רווח הון ריאלי מגייע
 - ב. רווח הון מגייע שאינם צמודים אצל בעל מגיות מהותי.
 - ג. חלק רווח הון ריאלי מגייע שהיו גייע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 - ◆ 25% - רווח הון ריאלי מגייע אצל בעל המגיות מהותי ובחברה.
 - ◆ 35% - חלק רווח הון ריאלי מגייע שהיו גייע זרים לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:
- | |
|---|
| מספר חודשים בהם הוחזק הנייר X רווח הון ריאלי מגייע זרים |
| מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004 |
| מספר החודשים בהם הוחזק הנכס |
| מיום הרכישה ועד ליום המכירה |
- יתרת חלק רווח ההון הריאלי מגייע זרים ימסה בשיעור מס של 20% או 25% לבעל מגיות מהותי.
9. רווח חייב במס לפני קיזווו המסדים והפסדי הון שוטפים מגייע ילקחו מנספח ג (טופס 1325) או מטופסי 867א בהתאם להסבר בסעיף 2 לעיל.
 10. קיזווו הפסד הון מועבר מגייר ערך - הפסד הון מגייר ערך מועבר משנת המס 2006 ניתן לקזוו בשנת המס 2007 כנגד כל רווח הון, אך לא כנגד ריבית ודיבידנד.
 - הפסד הון מגייר ערך שנקבע עד ליום 31.12.2005 ניתן לקזוו בשנת המס 2007 כנגד רווח הון ממכירת כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מגירות ערך, ובלבד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%.
 - קיזווו הפסד הון שוטף - הפסד הון ממכירת נייר ערך הנוצר בשנת המס ניתן לקזוו מול כל רווח הון. כמו כן ניתן לקזוו כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד ששולמו בשל אותו נייר ערך וכנגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובלבד ששיעור המס החל על הריבית או דיבידנד אינו עולה על 25%.
 - אם נוצר הפסד מגייר ערך, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 94 לפקודה.
 11. סכום המכירות - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים.
 - סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301 או לשדה 029 בטופס 1214.
 12. הפסד הון מגירות ערך יקזוו תחילה כנגד רווח הון מגירות ערך.



דברי הסבר לנספח ג(1) (טופס 1325)

1. רווח הון מגירות ערך סחירים - נילות ערך סחלים בברסה שרכשו מיום 1.1.2006 (להלן "יום התחילה") או נייע סחלים שרכשו לפני יום התחילה והוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים אינן חלות עליהן.
2. רווחי הון הממוסים בשיעורי מס שונים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 1322) ויירשמו בקודים המתאימים לפי שיעור המס.
 - שיעורי המס החלים בשנת המס 2007 על רווחי הון במכירת ניירות ערך סחירים, בהתאם להוראות הפקודה:
 - ◆ 15% - רווח הון מגייע שאינם צמודים
 - ◆ 20% - א. רווח הון ריאלי מגייע
 - ב. רווח הון מגייע שאינם צמודים אצל בעל מניות מהותי.
 - ג. חלק רווח הון ריאלי מגייע שהיו נייע זרים לבני התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 - ◆ 25% - רווח הון ריאלי מגייע אצל בעל המניות מהותי ובחברה.
 - ◆ 35% - חלק רווח הון ריאלי מגייע שהיו נייע זרים לבני התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר חודשים בהם הוחזק הנייר	X	רווח הון ריאלי מגייע זרים
מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004		

מספר החודשים בהם הוחזק הנכס		
מיום הרכישה ועד ליום המכירה		
3. מחיר מקורי - סכום שהוצא לרכישת נייר הערך בתוספת עמלות התנועה (התשלום בו מחוייב החשבון בגין ביצוע פעולה בנייר הערך לא כולל עמלות תקופתיות).
4. מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה לפני היום שבו מדובר מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, ואולם אם נייר הערך נקוב במטבע חוץ או שעריו צמוד למטבע חוץ, יראו את שער המטבע כמדד.
5. תמורה - תמורה כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה בניכוי עמלות התנועה (התשלום בו מחוייב החשבון בגין ביצוע פעולת בנייר הערך לא כולל עמלות תקופתיות).
6. הפסד הון ריאלי (ד - ג) - יחול על מי שבקביעת הכנסתו חל סעיף 9 לחוק התיאומים.
 הפסד הון נומינלי (ד - א) - יחול על מי שבקביעת הכנסתו לא חל סעיף 9 לחוק התיאומים (אם התוצאה שלילית יש לרשום 0).



דברי הסבר לנספח ג(2) (טופס 1326)

- (1) בהתאם להוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים - מחירו המקורי ויום הרכישה של נייר הערך שנרכש לפני יום התחילה (1.1.2006) ייקבע כפי שהיה נקבע אילו לא בוטל הסעיף.
- (2) יוגשו טפסים נפרדים לעסקאות מהן נוכח מס במקור לעסקאות מהן לא נוכח מס במקור, לפי המירוט:
1. עסקאות שנוכה מהן מס במקור
 2. עסקאות שלא נוכח מהן מס במקור
- א. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יואר - יוני 2007
 ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר 2007
 במקרה בו לא נוכח מס במקור - יש למלא סמל עסקה 66 ע"י המשדר ולציין בקוד 46 את תאריך תום התקופה ממנה נבע הרווחים: 30.6.2007 או 31.12.2007.
- (3) מחיר מקורי -
 בנייע שנרכשו מ - 1.1.99 - המחיר המקורי של נייע כמשמעותו בחלק ה לפקודה.
 בנייע שנרכשו בין 31.12.91 ל - 31.12.98 - מחיר הבורסה בתום שנת הרכישה.
 בנייע שנרכשו עד ל - 31.12.91 - מחיר הבורסה בתום שנת המס 1991.
 בנייע שנרכשו טרם הכניסה לחוק - הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלו הוראות החוק (גם רכישות לפני ה - 1.1.99) / "במניית שליטה" - ערך ב - 31.12.98.
 המחיר המקורי כמשמעותו בחלק ה לפקודה, למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלות עליו הוראות החוק. אם הרישום למסחר היה לפני ה - 31.12.91, אץ חויב לפי סעיף 6 לרווח הון לפי סעיף 101 לפקודה, למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך ב - 31.12.91 (חויב ברווח הון עד ליום הרישום למסחר).
- (4) מהמועד שבו נחשב הנייר כנכס קבוע או כשינוי שלילי לפי המוקדם (בנייע שנרכש בין 31.12.91 ל - 31.12.98 מתום שנת המס שבה נרכש).
 לבני נייע שנרכשו עד 31.12.91 מתום שנת המס 1991.
 במניית שליטה - מתום שנת המס 1998.
- (5) יש לרשום רווח (הפסד) ריאלי רק בגין מניות שהן מניות שליטה - יש לקחת סכום זה מנספח העזר לטופס ג(2).
לתשומת לבך: בטור זה יש לרשום את הרווח (הפסד) לפני קיוו רווח פטור מתואם או הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג(2).
- (6) יש לרשום רווח (הפסד) ריאלי מגירות ערך (הפחת מחיר מקורי מתואם מהתמורה).
 אם נוצר הפסד - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94 לפקודה.
 במניות שליטה: קזו רווח פטור מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה הפסד ריאלי מהמניה או קזו הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה רווח ריאלי מהמניה.



נספח מספר 4

דף 1 מתוך 2 134



נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד (1301 או 135)
 חישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופת גמל
 וחישוב ההוצאה המותרת בגין רכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה
 לשנת המס 2007

פרטים אישיים						
מספר זהות		שם משפחה		שם פרטי		מספר תיק
א. תשלומים לקרן השתלמות (רשום בטבלה את התונים מטופסי 106)						
מספר	סך כ"ב	מעביד א	מעביד ב	מעביד ג	מעביד ד	מעביד ה
1						
2						
3						
4						
5						
חישוב הסכום להגדלת/הקטנת ההכנסה בגין תשלומים לקרן השתלמות:						
א. סכום ההפקדה השנתי הכולל (שורה 4 טור 6) _____						
ב. הפחת המשכורת השנתית לצורך הפקדות ⁽¹⁾ מוכפלת ב - 7.5% (2) _____						
ג. סכום ההפקדה החריגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0) _____						
ד. הפחת סכום ההפקדה השנתי שחייב במס (שורה 5 טור 6) _____						
ה. סכום ההגדלת/הקטנת ההכנסה (נהער לחלק ד) _____						
ב. תשלומים לקופת גמל לקיצבה (מרכיב התגמולים) (רשום בטבלה את התונים מטופסי 106)						
מספר	סך כ"ב	5	4	3	2	1
1						
2						
3						
4						
5						
חישוב הסכום להגדלת/הקטנת ההכנסה בגין תשלומים לקופת גמל לקיצבה (מרכיב התגמולים):						
א. סכום ההפקדה השנתי הכולל (שורה 4 טור 6) _____						
ב. הפחת המשכורת השנתית לצורך הפקדות ⁽³⁾ מוכפלת ב - 7.5% _____						
ג. סכום ההפקדה החריגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0) _____						
ד. הפחת סכום ההפקדה השנתי שחייב במס (שורה 5 טור 6) _____						
ה. סכום ההגדלת/הקטנת ההכנסה (נהער לחלק ד) _____						

ק"מ, החישוב מס' 107 ומס' 108 (מס' 107 - 12.008)

(1) הכנסת עבודה למעט תשלומים לכסוי הוצאות, שטר שעות טיסות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסוים (שורה 2 טור 6) - אך לא יותר מ - 15,712 ש"ח מוכפל במספר הודשי העבודה בשנת המס שהיו בניגוד הפרשות במועל בשנת המס.
 (2) אם מלווה בעובד הוראה החבר' באחת מקרנות השתלמות הבאות: קרית למורים ונגנת בנימ, קרית למורים על יסודיים, מורי סמרים ומפקחים בנימ, קרית למורים על יסודיים בנימ - השיעור יהיה 8.4%.
 (3) הכנסת עבודה למעט שווי של שימוש ברכב שהועמ' לרשותו של העובד (שורה 2 טור 6), אך לא יותר מ - 30,148 ש"ח מוכפל במספר הודשי העבודה בשנת המס שהיו בניגוד הפרשות במועל בשנת המס.



ג. תשלומים לקופת גמל לתגמולים (רשום בטבלה את הנתונים מטופסי 106)						
מ"ס	5	4	3	2	1	פרטים
1						שם הקופה
2						מסמכת שנתית לצורך הפקזות
3						שיעור הפקזות המעביר (%)
4						סכום ההפקדה השנתי
5						סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס
חישוב הסכום להגדלת/הקטנת ההכנסה בגין תשלומים לקופת גמל לתגמולים:						
						א. סכום ההפקדה השנתי הכולל (שורה 4 טור 6)
						ב. הפחת המשכורת השנתית לצורך הפקזות ⁽⁴⁾ מוכפלת ב - 7.5%
						ג. סכום ההפקדה החריגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0)
						ד. הפחת סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס (שורה 5 טור 6)
						ה. סכום להגדלת/הקטנת ההכנסה (העבר לחלק ד)
ד. סה"כ תוספת להכנסת עבודה בגין תשלומים לקרנות השתלמות וקופות גמל						
						א. סכום מועבר מחלק א
						ב. סכום מועבר מחלק ב
						ג. סכום מועבר מחלק ג
						סה"כ - תוספת לשדה 172/158 (סכום שלילי - ירשם בסוגריים)
ה. חישוב ההוצאה המותרת בגין רכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה:						
						(1) סה"כ הפרשות מעביד למרכיב תגמולים בקופת גמל
						(2) סה"כ משכורת ⁽⁵⁾
						(3) שיעור ההפרשה הכולל המותר (קופיג + א.כ.ע.) 7.5%
						(4) שיעור הפרשות המעביד (לקופיג) ממשכורתו של העובד ((1)/(2))
						(5) ההפרש (4) - (3) (אם התוצאה שלילית יש לרשום 0)
						(6) הנמוך שבין התוצאה ב - (5) ל - 2.5%
						(7) המשכורת החייבת ⁽⁶⁾ מוכפלת בשיעור האמור בסעיף 6 לעיל
						(8) הסכום בשדה 150/170 בדו"ח ⁽⁷⁾ מוכפל ב - 2.5%
						(9) תקרת ההוצאה המותרת (8) + (7)
						(10) סכום ההפרשה במועל
						הסכום הנמוך שבין (9) ל - (10) יועבר לשדה 112/113 בדו"ח.
						תאריך
						שם
						חתימה

(4) אם הופרש רק לקופיג לתגמולים - הכנסת עבודה למעט שוויו של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד (שורה 2 טור 6 בחלק ג), אך לא יותר מ - 7,200 ש"ח מוכפל במספר חודשי העבודה בשנת המס שהיו בגינם הפרשות במועל בשנת המס.
 ב. אם הופרש גם לקופיג לקיצוץ וגם לקופיג לתגמולים - שורה ב לחלק ב בהפחתת שורה א לחלק ב (סכום שלילי ירשם 0) כשהתוצאה מחולקת ב - 7.5%, אך לא יותר מ - 7,200 ש"ח מוכפל במספר חודשי העבודה בשנת המס שהיו בגינם הפרשות במועל בשנת המס.
 (5) הכנסת עבודה למעט שוויו של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד בתוספת (בניכוי) הסכום המועבר מחלק 1.
 (6) שדה 158/172 + שדה 068/069 בדו"ח בניכוי שווי השימוש ברכב.
 (7) כולל תשלום תגמולי מילואים וזמי לידה מהביטוח הלאומי שהתקבלו בעצמאי.



נספח מספר 5

158



בקשת "עמית מוטב" לקבלת הטבות מס
בשל סכומים ששילם עבור ילדו לקופת גמל/ביטוח חיים

לפי סעיפים 45 א ו - 47 לפקודה

לשנת המס 2007

טופס הבקשה מיועד למי ששולם בעדו לקופת גמל לקיצבה סכום שלא פחת מ- 13,024 ש"ח⁽¹⁾
(לא כולל סכומים ששילם עבור ילדו)

מספר תיק הורה
| | | | | | | | | | | | | | | |

בקשת ההורה

פרטי ההורה המבקש

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות

אני, הח"מ, מבקש/ת להנות מהטבות המס (ניכוי ו/או זיכוי) במקום ילדי בגין כל הסכומים ששילמתי עבורו/עבורה לקופת גמל/לביטוח חיים כמפורט מטה.

הצהרת ההורה

אני מצהיר/ה בזה כי מתקיימים עבורי התנאים לקבלת הטבות המס כדלקמן:

- שילמתי ו/או שולמו בעדי לקופת גמל לקיצבה סכום שלא פחת מ- 13,024 ש"ח
- שילמתי עבור ילדי, שגילו בשנת המס 18 שנים ומעלה, סכומים לקופת גמל/ביטוח חיים, כמפורט להלן:

שם קופת הגמל/חברת הביטוח	סוג הקופה (קיצבה, תגמולים, ביטוח חיים)	מספר חשבון/פוליסה	סכום ששילם בשנת כמס

אני מצהיר/ה כי הפרטים שמסרתי לעיל הינם מלאים, נכונים ומדויקים וידוע לי כי אני צפוי לעונשים הקבועים בחוק בגין השמטה או מסירת פרטים לא נכונים

תאריך _____ שם _____ חתימה _____

בקשת הילד/ה

סמן x בריבוע המתאים

פרטי הילד/ה המבקש/ת

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות

אני, הח"מ, מבקש/ת בזאת להעביר ל- אבי אמי שפרטיו/פרטיה מופיעים לעיל את האפשרות להנות במקומי מהטבות המס, בשל סכומי הפקדות בקופת גמל/ביטוח חיים ששולמו עבורי כמפורט מעלה.

הצהרת הילד/ה

הנני מצהיר/ה כי:

- מלאו לי בשנת המס 18 שנים ומעלה.
- אני נבן/בת זוגי לא ניצלנו הטבות מס (ניכוי ו/או זיכוי) כאמור בגין הסכומים המפורטים למעלה כולם או חלקם.

אני מצהיר/ה כי הפרטים שמסרתי לעיל הינם מלאים, נכונים ומדויקים וידוע לי כי אני צפוי לעונשים הקבועים בחוק בגין השמטה או מסירת פרטים לא נכונים

תאריך _____ שם _____ חתימה _____

(1) 16% מ- 90% הסכר הממוצע במסך הידוע ב- 1.11.2007

יש לצרף לטופס זה את האישורים השנתיים המקוריים שהונפקו ע"י חברות הביטוח/קופות הגמל

לפרטים נוספים על טופס זה, ניתן לפנות למרכז שירות הלקוחות של רשות המסים, 07-6444444



נספח מספר 6

עמוד 1 מתוך 2 1213
סמך / √ בריבוע המתאים

הודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח - מס הכנסה

יש לצרף טופס זה לדוח השנתי⁽¹⁾



פרטים אישיים

מספר תיק	שנת מס	שם הנישום	מספר פעולות שדווח בדוח	תאריך הגשת הנספח
/ /	/	/	/	/ /

בהתאם לתקנות מס הכנסה, (תכנון מס החייב בדיווח) (הוראת השעה), תשס"ז - 2006 הריני לדווח על פעולה החייבת בדיווח כדלהלן:

תקנה (1)2 - המשלם לקרוב⁽²⁾ בשל ניהול סכום כולל של 2 מיליון ₪ לפחות

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽⁴⁾	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	מהות הקשר	סכום ששולם/שנדרש בניכוי	הערות
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /

תקנה (2)2 - המוכר נכס⁽⁵⁾ לקרוב⁽²⁾ ובמכירה נוצר הפסד בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽⁶⁾	הנכס הנמכר	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	גובה ההפסד שקוּזז	הערות
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /

תקנה (3)2 - המוכר נכס⁽⁵⁾ לאחר, אשר הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס, מאת קרוב⁽²⁾ ובמכירה לאחר נוצר הפסד בסכום של 2 מיליון ש"ח הניתן לקוּזז לפי הוראות הפקודה

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽⁷⁾	הנכס הנמכר	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	גובה ההפסד שנוצר	הערות
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /

תקנה (4)2 - המוכר נכס⁽⁵⁾ לאחר, אשר הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס מאת קרוב⁽²⁾, ובמכירה לאחר נוצר רווח, ממנו קוּזז הפסד בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽⁸⁾	הנכס הנמכר	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	סכום ההפסד שקוּזז	הערות
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /

תקנה (5)2 - חבר בני אדם המוחל חוב לקרוב⁽⁹⁾ בסכום של 1 מיליון ₪ לפחות⁽¹⁰⁾

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽¹¹⁾	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	הסכום שנמחל	הסיבות למחילת החוב	הערות
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /

תקנה (6)2 - יחיד בעל מניות מהותי⁽¹²⁾ הפורע חוב בחבר בני אדם ברבעון האחרון של שנת המס/חבר בני אדם שיתרת חוב של יחיד בעל מניות מהותי⁽¹²⁾ נפרעה בו בגובה של 1 מיליון ₪ לפחות (מחקי את המיותר)

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽¹³⁾	מספר זהות	שם בעל מניות מהותי [*] / חבר בני אדם ^{**}	הסכום שנפרע ברבעון האחרון של שנת המס	הגידול בסכום החוב של בעל מניות מהותי או קרובי ⁽¹⁴⁾ ברבעון הראשון של השנה העוקבת	הערות
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /
/ /	/ /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /	/ / / / / / / /

ע"ע החיוביות לטעון ומעשית מידע (מס' 5.2.088)

* כאשר המדווח הוא חבר בני אדם ** כאשר המדווח הוא בעל מניות מהותי



מספר תיק _____ עמוד 2 מתוך 2 1213

תקנה (7) - הרוכש אמצעי שליטה⁽¹⁵⁾ בחבר בני אדם/חבר בני אדם אשר נרכשו בו אמצעי שליטה (מחקר/ את המיותר)

מספר תכנון מס(3)	תאריך הפעולה ⁽¹⁶⁾	פרטי הרוכש / הנרכש		מספר זהות/ח.פ.	שם	הסכום ששולם לצד נעילת הרכש אמצעי השליטה או על ידי מוכר אמצעי השליטה	גובה יתרת הזכות שהומחטה לרוכש אמצעי השליטה או לקרובי ⁽²⁾
		שם	מספר זהות/ח.פ.				
/ /	/ /						
/ /	/ /						
/ /	/ /						

תקנה (8)2 - הרוכש⁽¹⁷⁾ חברה בהפסדים שלה הפסדים לצרכי מס בסך של 3 מיליון ₪ לפחות/חברה שלה הפסדים לצרכי מס בסך של 3 מיליון ₪ לפחות הנרכשת ע"י רוכש (מחקר/ את המיותר)

מספר תכנון מס(3)	תאריך הפעולה ⁽¹⁸⁾	פרטי הרוכש / הנרכש		מספר זהות/ח.פ.	שם	שיעור אחזקה בטרם הרכישה	שיעור אחזקה לאחר הרכישה	סכום הפסד צבור בחברה הנרכשת
		שם	מספר זהות/ח.פ.					
/ /	/ /							
/ /	/ /							
/ /	/ /							

הערות

תקנה (9)2 - הרוכש⁽¹⁷⁾ / המחזיק⁽¹⁷⁾ / המקבל תקבולים, בחבר בני אדם מיוחד⁽¹⁹⁾ (מחקר/ את המיותר)

מספר תכנון מס(3)	תאריך הפעולה ⁽²⁰⁾	שם החברה הנרכשת/ המחזיקת	שיעור האחזקה	מקום מושב החברה הנרכשת/ המחזיקת	פעילות החברה הנרכשת/ המחזיקת	סכום התקבול	התקבול התקבל עבור	הערות
/ /	/ /							
/ /	/ /							
/ /	/ /							

תקנה (10)2 - הרוכש⁽¹⁷⁾ / המחזיק⁽¹⁷⁾ / המקבל תקבולים, בחבר בני אדם תושב מדינה גומלת (מחקר/ את המיותר)

מספר תכנון מס(3)	תאריך הפעולה ⁽²⁰⁾	שם החברה הנרכשת/ המחזיקת	שיעור האחזקה	מקום מושב החברה הנרכשת/ המחזיקת	שוי (נכסי החברה) ⁽²¹⁾	סכום התקבול	התקבול התקבל עבור	הערות
/ /	/ /							
/ /	/ /							
/ /	/ /							

תקנה (11)2 - נישום המייצג בחברה משפחתית⁽²²⁾ המקבל ממנה תשלום היוצר הפסד שלא פחת מ - 500,000 ₪

מספר תכנון מס(3)	תאריך הפעולה ⁽²³⁾	ח.פ. החברה המשפחתית	שם החברה המשפחתית	סכום התשלום	שולם עבור	סכום ההפסד	הערות
/ /	/ /						
/ /	/ /						
/ /	/ /						

תקנה (12)2 - נישום הוא בעל הזכות במקרקעין/ נותן שירותים (מחקר/ את המיותר) גוש/ חלקה

מספר תכנון מס(3)	תאריך הפעולה ⁽²⁴⁾	מספר התיק של צד קשור	שם הצד הקשור ⁽²⁵⁾	מרות הקשר ⁽²⁶⁾	השירותים שניתנו ⁽²⁷⁾	הערות
/ /	/ /					
/ /	/ /					
/ /	/ /					

תקנה (13)2 - נישום הוא בעל הזכות במקרקעין/ גורם מארגן (מחקר/ את המיותר) גוש/ חלקה

מספר תכנון מס(3)	תאריך הפעולה ⁽²⁸⁾	מספר התיק של צד קשור	שם הצד הקשור ⁽²⁹⁾	מרות הקשר ⁽³⁰⁾	הסכומים ששולמו	הערות
/ /	/ /					
/ /	/ /					
/ /	/ /					

אני, הח"מ, מצהיר/ה שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים ידוע לי כי מסירת פרטים לא נכונים מהווה עבירה על החוק

תאריך _____ חתימת הנישום _____ שם המסיע/ת _____ מספר טלפון המסיע/ת _____ חתימת המסיע/ת _____



דברי הסבר (טופס 1213)

- (1) טופס 1214/1301
- (2) "קרוב" לעניין התקנת - אלא אם נאמר אחרת - כהגדרתו בסעיף 76(ד1) לפקודה, ובפסקה (3) להגדרה "קרוב" שבסעיף 88 לפקודה.
- (3) בעמודה זו יש למלא מספר סודר לכל תכנון מס מדווח. אם תכנון המס נרשם ביותר משורה אחת, יש לרשום את אותו מספר באותן שורות, למשל, אם נכס נמכר בחלקיו.
- (4) בתאריך הפעולה בתקנה 12(1) יירשם התאריך שבו שולם הסכום או נרשמה הוצאה.
- (5) "נכס" לעניין התקנות - "רכוש, בין מקרקעין ובין מטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל".
- (6) בתאריך המכירה בתקנה 22(2) יירשם התאריך שבו נמכר הנכס לקרוב. הדיווח על תכנון המס יהיה בשנת המס שבה קוץ ההפסד.
- (7) בתאריך הפעולה בתקנה 32(3) יירשם התאריך שבו נמכר הנכס לאחר.
- (8) בתאריך הפעולה בתקנה 42(4) יירשם התאריך שבו נמכר הנכס לאחר. הדיווח על תכנון המס יהיה בשנת המס שבה קוץ ההפסד.
- (9) לעניין תקנה 52(5) "קרוב" - חבר בני אדם שבהחזקת המוחל או קרובו וחבר בני אדם המוחזק בידי אדם המוחזק במוחל; לעניין הגדרה זו, "החזקה" - במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב - 25% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה.
- (10) לעניין תקנה 52(5) "מחילת חוב" - ובלבד שהמוחל שמט את החוב או מחל עליו לצרכי מס.
- (11) בתאריך הפעולה בתקנה 52(5) יירשם התאריך שבו נעשתה "מחילה החוב".
- (12) "בעל מניות מהותי" לעניין תקנה 62(6) - כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, שהוא תושב ישראל, למעט בעל מניות כאמור שהחזקתו היא באמצעות מניות הרשומות למסחר בבורסה, ובלבד שבמקום 10% יקראו 25%.
- (13) בתאריך פעולה בתקנה 62(6) יירשם התאריך שבו גדל סכום החוב של בעל המניות המהותי בחבר או של קרובו, לחבר, בשיעור שלא יפחת מ - 25% מסכום החוב שנפרע כאמור.
- (14) לעניין תקנה 62(6) "קרוב" - כהגדרתו בסעיף 76(ד1) לפקודה.
- (15) "אמצעי שליטה" - כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה.
- (16) בתאריך הפעולה בתקנה 72(7) יירשם התאריך שבו נרכשו אמצעי השליטה.
- (17) לעניין תקנה 82(8), תקנה 92(9) ותקנה 102(10) "רכוש אחד או מחזיק אחד" - יחיד, קרובו, מי שאינו קרובו ויש בנייהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם בעניינים מהותיים של חבר בני אדם, במישרין או בעקיפין; או חבר בני אדם, בעל שליטה בו, חבר בני אדם שבשליטתו, חבר בני אדם שלהם אותו בעל שליטה; לעניין זה, "בעל שליטה" - כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה.
- (18) בתאריך הפעולה בתקנה 82(8) יירשם המועד שבו הושלמה רכישה של 50% מאמצעי השליטה.
- (19) לעניין תקנה 92(9) "חבר בני אדם מיוחד" - חבר בני אדם תושב מדינה שאינה מדינה נומלת.
- (20) בתאריך הפעולה בתקנה 92(9) ו - 102(10) יירשם התאריך שבו נרכשו או הוחזקו 25% מאמצעי השליטה או נתקבל התקבול, לפי העניין.
- (21) לעניין תקנה 102(10) "שווי נכסי החברה" - הסכום שנקבע במאזן הערוך לפי כללי חשבונאות מקובלים במדינת התושבות של החבר, שנערך לתום שנת המס שבה נעשתה הפעולה, לנכסי החבר.
- (22) "נישום מייצג" ו"חברה משפחתית" כהגדרתם בסעיף 64 לפקודה.
- (23) בתאריך הפעולה בתקנה 112(11) יירשם התאריך שבו נוצר ההפסד לחברה.
- (24) בתאריך העסקה בתקנה 122(12) יירשם התאריך שבו נחתם ההסכם הראשון בגין העסקה המדווחת.
- (25) בעמודת "שם הצד הקשור" יפורטו שמות כל בעלי הזכות במקרקעין ונותני השירותים הקשורים לעסקה.
- (26) בעמודת "מהות הקשר" יסומן לכל גורם קשור מהות הקשר לעסקה (א - בעל הקרקע, ב - נותן השירותים).
- (27) בעמודת "שירותים שניתנו" יצויין אילו שירותים ניתנו (שירותי בנייה או שירותי מימון).
- (28) בתאריך העסקה בתקנה 132(13) יצויין התאריך שבו נחתם ההסכם הראשון בגין העסקה המדווחת.
- (29) בעמודת "שם הצד הקשור" יפורטו שמות כל בעלי הזכות במקרקעין וכל ה"גורמים המארגנים" עפ"י הגדרתם בתקנה הקשורים לעסקה.
- (30) בעמודת "מהות הקשר" יסומן לכל גורם קשור מהות הקשר לעסקה (א - בעל הקרקע, ב - הגורם המארגן).



נספח מספר 7

1385



הצהרה על עסקאות בינלאומיות כמשמעותן בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה

נספח לדוח השנתי לשנת המס _____

פריטים לגבי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל

מספר העסקה _____	
העסקה היא חד פעמית <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	
תיאור העסקה (פירוט סוג הנכס או השירות ותחום הפעילות)	
פריטי הצד הקשור לעסקה	
מקום מושבו של הצד הקשור	
סך מחיר העסקה	

הנני מצהיר/ה כי העסקה עם הצדדים הקשורים בחו"ל נערכה בהתאם לתנאי שוק
כפי שהוגדרו בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות הנלוות.

ע"י החתימה למען המערכת מס' 1010 - 2007 (מ.מ.)

חתימה

מספר זרועות/ n.p.

תאריך

שם