



רשות המיסים בישראל

ג' סיוון תשע"א
05/06/11
00240511

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

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 5/2011 – חטיבת שומה וביקורת

הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2010

1. מבוא

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2010 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, כאשר הטיפול בדוחות יתבצע ככלל בהתאם למועד הגשת הדוחות ובכפוף להנחיות אחרות בנושא. 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.

כמו כן, יש לשים דגש ולהקפיד על בדיקת דוחות היחידים ששודרו באופן מקוון.

הוראה זו עוסקת בנושאים הבאים:

- א. פירוט השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2010.
- ב. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2010.
- ג. דגשים בשידור דוחות ליחידים ולחברות לשנת המס 2010.
- ד. ניתוב שלב א'.
- ה. שידור דוחות.
- ו. שינויים והדגשים בדו"ח המקוון, לרבות טופס 6111.



רשות המיסים בישראל

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.

להלן רשימות הנספחים המצורפת

נספח מס' 1 - סכומים מעודכנים לשנת המס 2010.
נספח מס' 2 - שדות לשידור בדוח ליחיד ובדוח לחברה לשנת המס 2010 (כולל שדות לשימוש המשדר).

2. דגשים לדוחות 2010

2.1 דוח שנתי מקוון

2.1.1 במסגרת תיקון 161 לפקודת מס הכנסה הוסף סעיף 131(ב2), ובו נקבע, כי יידרש בהגשת דוח שנתי מקוון יחיד החייב בהגשת דוח ואשר יש לו אחד מסוגי ההכנסות האלה:

- הכנסה מעסק או משלח יד לפי סעיף 12(1):
- הכנסה מעבודה לפי סעיף 2(2):
- הכנסה מחקלאות לפי סעיף 2(8).

2.1.2 ביום 18/7/10 פורסמו תקנות מ"ה בקובץ תקנות 6910, המאפשרות פטור מהגשת דוח מקוון ליחידים מכוח סעיף 131(ב2)(1) לפקודה.
ליחיד נקבע פטור מהגשת דוח מקוון בתנאים הבאים:

1. הוא ובן זוגו הגיעו לגיל פרישה.
או
 2. יחיד שנתקיימו בו כל אלה:
- א. כל הכנסתו בשנת המס מהמקורות המנויים בסעיף 12(1), (2) ו- (8) לפקודה (דהיינו מחזור עסקי והכנסה ממשכורת) אינה עולה על 76,710 בשנת 2010 (75,000 ₪ בשנת 2009).
- ב. הכנסתו של בן זוג מהמקורות המנויים בסעיף 12(1) (2) ו- (8) לפקודה (דהיינו מחזור עסקי והכנסה ממשכורת) אינה עולה על 76,710 בשנת 2010 (75,000 ₪ בשנת 2009).



רשות המיסים בישראל

ג. סך הכנסתו החייבת של היחיד מכל המקורות אינה עולה על 76,710 ₪ בשנת 2010 (75,000 ₪ בשנת 2009) ואם היה לו בן זוג – סך הכנסתם החייבת אינה עולה על 153,420 ₪ בשנת 2010 (150,000 ₪ בשנת 2009).

הפטור לא יחול על:

1. יחיד (או בן זוגו) שהגיש תביעה להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי) התשס"ח – 2007.
2. יחיד שהוא בעל שליטה, כהגדרתו בסעיף 932(9) לפקודה או שבן זוגו בעל שליטה כאמור.

2.1.3 דוח שיוגש באחד מהאמצעים הבאים ייחשב כ"דוח מקוון":

- שידור דרך מערכת המחשב של רשות המיסים על ידי מייצגים מקושרים לשע"מ.
- שידור באמצעות האינטרנט.

שידור נתוני הדוח באמצעות האינטרנט או מחשב שע"מ אינו מבטל את הצורך להגיש את טופס הדוח החתום (פלט הדוח ששודר) ואת נספחיו וצרופותיו למשרד השומה כבעבר.

על פי סעיף 131(ב2)(2), יחיד שלא הגיש דוח עצמאי מקוון כאמור לעיל, יראו אותו לעניין הפקודה כמי שלא הגיש דוח.

על פי סעיף 195ב, רשאי המנהל להטיל עיצום כספי על יחיד שלא הגיש דוח עצמאי מקוון - 1,090 ₪ לשנת 2010 (1,110 ₪ לשנת 2011) בשל כל חודש מלא של פיגור בהגשת הדוח.

2.1.4 תהליך קליטת הדוח במודיעין/רשת

- א. בעת ביצוע אישור הגשת דוח באמצעות שאילתא 1326, תיערך על ידי המחשב בדיקה מקדמית לבחינת חובת הגשת דוח מקוון על פי הנתונים הקיימים במחשב שע"מ.
- ב. בדיקה מקדמית זו נערכת על מנת לקצר את משך הזמן בו הנישום מקבל משוב לגבי



רשות המיסים בישראל

הגשת הדוח שלו. כאשר קיימת אינדיקציה לכך שמגיש הדוח צריך היה להגישו באופן מקוון וכי הטופס הידני אותו הגיש אינו נחשב כדוח שהוגש, יזורז הטיפול בטפסים שהוגשו, אשר יועברו מיידית לחוליה המרכזית. לאחר שידור הנתונים בחוליה המרכזית יבדוק המחשב באופן מדויק האם חלה לגבי אותו נישום חובת הגשת דוח מקוון.

ג. הבדיקה המקדמית

- במקרה בו היחיד היה חייב בדוח מקוון והגיש דוח ללא שידור קודם לכן, תוצג בפני עובד מודיעין/רשת בעת אישור הדוח בשאילתא 1326 הודעה, לפיה היחיד חייב בדוח מקוון. כאשר הדוח שודר והוגש כהלכה או כאשר הוגש כדוח ידני ולא היה עליו להגישו באופן מקוון, לא תופיע כל הודעה.
- הבדיקה המקדמית נערכת על סמך גיל הנישום ובן/בת זוגו, המחזור שדווח למע"מ על ידי הנישום או בן/בת זוגו בהתאם לנתוני שע"מ, האם לנישום תיק מסוג 30 המעיד כי לכאורה הוא בעל שליטה בחברה, האם הוגשה תביעה למענק מס הכנסה שלילי על ידי הנישום או בן/בת זוגו.
- במצבים בהם הנישום חייב בוודאות בדוח מקוון לא יתאפשר לבצע בשאילתא 1326 אישור הגשת הדוח. עובדי מודיעין רשת יסמנו במערכת "המסמכים החסרים" את האופציה לשליחת מכתב המורה על אי הגשת דוח מקוון. המערכת בשע"מ תשלח הודעה בהתאם לנוסח המובא בהמשך מסמך זה. דוחות אלו יישמרו בנפרד.
- בכל המקרים האמורים, בהם הוגדר הדוח כדוח לגביו קיימת סבירות גבוהה להגשה מקוונת, תוצג לעובד ההודעה הבאה: "קיימת סבירות גבוהה שהדוח חייב בשידור מקוון". במקרה זה ניתן יהיה לבצע אישור הגשת דוח בשאילתא 1326. את הדוחות הנ"ל יש להעביר בהקדם האפשרי לחוליה המרכזית, שם ייבדק באופן מדויק האם חלה חובת הגשת דוח מקוון על פי הנתונים ששודרו על ידי הנישום.

ד. דוח שאינו חתום

בנוהל הקיים היום, כאשר דוח ידני אינו חתום, נשלח למגיש הדוח מכתב להגיע לחתום טרם אישורו. על מנת שלא ייווצר מצב של טרחה מיותרת לנישום, בו הוא יגיע לחתום על הדוח ואחר כך יסתבר בעת שידורו שהוא חייב בדוח מקוון, יש לשנות את הנוהל:
יש להעביר לחוליה המרכזית לבדיקת חובת הגשה לדוח מקוון גם את הדוחות הלא



רשות המיסים בישראל

חתומים. אם יתברר שלא חייב בדיווח מקוון, אין לשדר את הדוח ויש לשלוח לנישום בנוהל הקיים מכתב במערכת המסמכים החסרים על דוח לא חתום. אם יתברר שחייב בדוח מקוון, אין משמעות לשליחת מכתב על דוח לא חתום, ויש לשלוח מכתב על חובת הגשת דוח מקוון. הדבר מצריך מעקב מיוחד ברשת למקרים אלו על מנת לוודא שהדוחות טופלו כראוי.

2.1.5 השינויים בתהליך קליטת הדוח בחוליה המרכזית במשרד השומה

- א. כאמור לעיל, לאחר קליטת נתוני הדוח בחוליה המרכזית, ייקבע בוודאות האם חלה חובת הגשת דוח מקוון. ניתן ואף רצוי לבדוק בעת ניתוב הדוח **וטרם שידורו** אם דוח שהוגש באופן ידני חייב בשידור מקוון. במקרים של ספק ניתן לשדר את הדוח והמערכת בשע"מ תתריע אם אכן חייב בשידור הדוח באופן מקוון.
- ב. במסגרת המערכת האינטרא-נטית של "המסמכים החסרים" (המיועדת לטיפול ממוחשב במסמכים חסרים בדוח השנתי במקום משלוח טופס 2684) נבנתה אופציה מיוחדת להוצאת מכתב המודיע לנישום, כי הוא חייב בהגשת דוח מקוון ואת הסנקציות העלולות להינקט כנגדו אם לא יגיש דוח מקוון במועד. עם שליחת מכתב זה לנישום יתבטל אוטומטית אישור הגשת הדוח. **יודגש שללא ביטול אישור הגשת הדוח הנישום לא יוכל לשדר דוח מקוון.**
- ג. מובא בזאת הנוסח האחיד של המכתב אשר יישלח דרך מערכת המסמכים החסרים לנישום, לאחר שתסומן האופציה במערכת:
"עפ"י הנתונים שבידינו נמצא, כי עליך להגיש דוח מקוון כמתחייב עפ"י סעיף 131 (ב) לפקודת מס הכנסה, דהיינו יש להגיש את פלט הדוח של הגירסה האחרונה ששודרה באינטרנט או באמצעות מייצג ישירות למחשב רשות המיסים.
מכיוון שלא הוגש דוח מקוון כאמור לעיל, אין אנו רואים בטופס שהגשת (טופס 1301) כדוח שנתי ולפיכך אישור ההגשה שבידך מבוטל.
הינך נדרש לשדר דוח באופן מקוון (באמצעות אתר רשות המסים באינטרנט או מייצג) ולהגיש את פלט הדוח בהקדם למשרד השומה בצירוף הנספחים. באמצעות לתשומת ליבך: בהתאם לסעיף 195ב' לפקודת מס הכנסה, רשאי המנהל להטיל עיצום כספי (קנס) על כל חודש פיגור בהגשת הדוח המקוון."



רשות המסים בישראל

ד. עם משלוח מכתב ממערכת המסמכים החסרים, יש לשמור כאמור את המסמכים שהוגשו עד להגשת הדוח המקוון. על מנת להקל באיתור המסמכים לאחר שהוגש דוח מקוון, בשלב אישור ההגשה בשאילתא 1326, תצויין הערה שנשלחה דרישה למקוון ("ד. מקוון") בתאריך ושם העובד ששלח את הדרישה.

ה. שינויים בנתוני הדוח המשפיעים על חבות בהגשת דוח מקוון

תיקוני דוחות עשויים לשנות את הקביעה לגבי חובת הגשת דוח מקוון. עקב כך נקבעו העקרונות הבאים הנוגעים להטלת קנסות:

א. **הוגש דוח, נקבע כי חייב בהגשת דוח מקוון, ובעקבות תיקונים בדוח התברר כי אינו חייב במקוון** - במקרה של איחור בהגשת דוח תתבצע באופן אוטומטי על ידי המחשב המרה של עיצום כספי לפי סעיף 195 ב' לפקודה לקנס לפי סעיף 188 לפקודה בשלב שומה עצמית.

ב. **הוגש דוח ידני ולאחר זמן בעקבות תיקונים בדוח התברר כי הוא חייב במקוון** - במקרה של איחור בהגשת הדוח, ותוך נקיטת גישה מקילה, לא תתבצע אוטומטית המרת קנס לפי סעיף 188 לפקודה בעיצום כספי לפי סעיף 195 ב' לפקודה אלא ביוזמת המשרד. לצורך זה על רכז החוליה להתייחס לנושא באמצעות שדה 230 בשידור שומה נוסף בשאילתת ISUM באופן הבא:

קוד 1 – יוטל עיצום כספי.

קוד 2 - לא יוטל עיצום כספי.

יש לציין, כי בעת שידור שומה נוספת המשנה את חבות ההגשה להגשה מקוונת, המחשב יתריע על כך ויחייב את המשדר להתייחס לשדה 230 כאמור לעיל. במקרה כזה הדוח ואישור ההגשה תקפים. יחד עם זאת, ניתן לשקול בנסיבות חריגות, לבטל את השומה ששודרה (באמצעות ISIF) ולשלוח מכתב לדרישת דוח מקוון ממערכת מסמכים חסרים.

תיקי בעלי שליטה – קיימים מצבים בתיקי 30 שהמחשב מזהה שהדוח חייב בהגשה מקוונת אולם למעשה הנישום אינו בעל שליטה ובשל כך ייתכן שיהיה פטור מהגשת דוח מקוון. במקרים אלו שידור שדה 330 קוד 1 יציין כי הנישום אינו בעל שליטה. במחשב תיבדק החבות להגשת דוח מקוון כבכל תיק פעיל אחר.

יודגש כי השימוש בשדה זה אינו מחליף את הצורך בסיווג נכון של התיק.



רשות המיסים בישראל

2.2 מערכת לדיווח על מסמכים חסרים לדו"ח השנתי

דוחות המוגשים למ"ה עוברים ניתוב שלב א' בו נבדקת שלמות הדו"ח על כל מסמכיו ונספחיו. בעת הניתוב עולה הצורך לפנות למגיש הדו"ח בדרישה להשלמת נתונים או המצאת מסמכים חסרים. עד כה פעולה זו התבצעה בצורה ידנית, ע"ג טופס 2684 (השלמת מסמכים חסרים) וטופס 2580 (השלמת פרטים בדו"ח על הכנסה).

מילוי הטפסים הידניים ושליחתם גוזל זמן ואין מעקב אחר המכתבים שנשלחו וההיענות להם. כמו-כן, קיים חוסר אחידות בטיפול במישור הטכני ובמישור המהותי. על מנת לייעל את עבודת המנתב ולשפר את השירות ללקוחות, פותחה בשע"מ מערכת ממוכנת לדיווח על מסמכים חסרים בדו"ח השנתי.

הכניסה למערכת היא ממסך אינטרא-נט, ע"י בחירת אפשרות "מס הכנסה" ולאחר מכן "מסמכים חסרים".

המערכת מאפשרת הזנת הנתונים ו/או מסמכים החסרים ומשלוח הודעה ממוחשבת לנישום. בהתאם למסמכים שיוזנו כחסרים, יקבע נוסח המכתב שישלח כדלהלן:

- בהעדר נתונים מהותיים, כגון דו"ח לא חתום, ישלח נוסח המציין שלא ניתן יהיה לראות בדו"ח כדו"ח שהוגש, עד השלמת הנתונים.
- בהעדר מסמכים שאינם מהותיים ישלח נוסח המציין שאי המצאת המסמכים עלול להשפיע על חישוב המס או למנוע המשך טיפול בדו"ח.

- ניתן לשדר מסמכים חסרים בסעיפי השומה הבאים: 09, 03, 15, 17, 00, 14, 13 ו-04.
- אינדיקציה על כל שקיימים נתונים חסרים (מ.ח) תוצג בשאילתא ITAM בשנה הרלוונטית.
- המערכת תחסום שידור שומה 01, 02, 07 ו-11 אם קיים סימון שחסרים מסמכים.
- המערכת מאפשרת כתיבת מלל חופשי לשימוש פנימי וכעזרה למנתבים, מעקב ממוחשב אחר שליחת המכתבים ואחר המסמכים שמוגשים וכן הצגת נתונים סטטיסטיים בחתכים שונים לפי בקשה.

המערכת פתוחה לשימוש חולית החזרי מס לטיפול בשכירים, מרכזית ורשת ומודיעין.



רשות המיסים בישראל

בשלב הבא תיפתח האפשרות לדיווח על מסמכים חסרים בדוחות חברות והמשרדים יעודכנו בהתאם.

2.3 טופס 6111

בתאריך 23.7.2009 במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית לשנים 2009 ו-2010 פורסם תיקון 171 לפקודת מס הכנסה (להלן: "התיקון").
בתיקון הוסף סעיף 240ב(ג) לפקודת מס הכנסה המחייב את הגשת טופס 6111 באופן מקוון החל מהדוחות לשנת המס 2010 ואילך. טופס מקוון יחשב כטופס ששודר באמצעות האינטרנט או בשידור על ידי מייצגים המחוברים למערכת המחשב של רשות המסים. החייבים בדיווח על גבי טופס 6111 הם כלל בעלי העסקים למעט החריגים להלן:

- כל מי שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה
- בנקים
- חברות ביטוח
- חקלאים
- חברות ובעלי עסקים קטנים בעלי מחזור עסקי הקטן מ- 300,000 ₪ - כהגדרתו בהוראות ניהול פנקסי חשבונות.

הדרישה להגשת הטופס באופן מקוון תחול על מי שחייב בהגשתו, כאמור לעיל, ושהוא אחד מהמפורטים להלן:

- חברה;
- מי שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, בהתאם להוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודה;
- מי שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת, בהתאם להוראות ניהול פנקסי חשבונות. כלומר כל מי שמנהל אחד מספרי החשבון ו/או התייעוד אשר הוא חייב לנהל לפי הוראות ניהול פנקסים וניהולם באמצעות מחשב, ייחשב כמי שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת לעניין הדרישה לשידור הטופס באופן מקוון. יובהר כי גם ניהול חלקי באמצעות מחשב ייחשב כניהול מערכת חשבונות ממוחשבת.



רשות המיסים בישראל

תהליך קליטת טופס 6111

שאלתא 1326:

החל מהשנה יוגש פלט מרכז של נתוני טופס 6111 על גבי עמוד אחד. אישור הגשת טופס 6111, במחלקת מודיעין ורשת, ייעשה יחד עם אישור הגשת הדו"ח השנתי בשאלתא 1326. בשאלתא זו נוספה אופציה חדשה שבה ניתן לאשר הגשת טפסי 6111 ללא קשר למצב הגשת הדו"ח דהיינו בין אם הוא הוגש ובין אם לא.

- טפסים ששודרו – בעת אישור הגשה של הדוח השנתי בשאלתא 1326, תירשם הערה "שודר טופס 6111 לשע"מ" יש לפתוח חלון ובו להזין את מספר האסמכתא המוטבע (ברקוד) על גבי הטופס שהודפס. במקרים בהם שידרו יותר מטופס אחד לתיק, יש למלא עבור כל טופס את מספר האסמכתא המתאים. במקרים בהם לא צורפו הטפסים לדוח השנתי יש למלא 9999 במספר אסמכתא (שידור 9999 לא יימחק את נתוני הטופס ששודר). כמו כן, יש למלא בטור המיועד לכך את מספר טפסי 6111 שהוגשו בפועל.
- טפסים ששודרו והוגשו לאחר הגשת הדוח השנתי ידווחו באופציה החדשה בשאלתא 1326 (בדיווח זה אין לדווח שוב על הגשת הדוח השנתי).
- טפסים ששודרו ישירות **למחשב שע"מ** - שידור הנתונים יהפוך לסופי והנתונים ייקלטו רק לאחר אישור הגשת הטופס.

שאלתא ISUM:

בעת שידור השומה בשאלתא ISUM יבצע המחשב את הבדיקות על חובת הגשת טופס 6111 מקוון, **במקרה וחובה זו קיימת ובמקביל אין שידור טופס, המחשב יחסום את המשך שידור השומה כדלקמן:**

- תוצג הערה בשידור השומה ISUM לפיה הנישום חייב ב - 6111 מקוון.
- שדה חדש (296) קוד 1 - ישלח מכתב באמצעות מערכת מסמכים חסרים. קוד 2 - הנישום לא חייב ב 6111 מקוון.
- בשני המקרים הנ"ל יתאפשר המשך שידור השומה.
- הנמקה 75 תשודר כאשר הנישום לא הגיש טופס 6111 והיה חייב בהגשתו על פי הקריטריונים שנקבעו.



רשות המיסים בישראל

בקוד 1 - מצהיר המנתב על כך שישלח מכתב לנישום במסגרת מערכת מסמכים חסרים לאחר שנמצא ליקוי, לפיו לא הוגש טופס 6111 באופן מקוון.
דוח שנתי ששודר על ידי מייצג- במקרה וקיימת חובת הגשת טופס 6111 באופן מקוון וטופס כזה לא הוגש מקוון, יש לשלוח מכתב באמצעות מערכת מסמכים חסרים ולשדר הנמקה 75.

2.4 הצגה בשאילתא INTV של נתוני שוק ההון

במסגרת שאילתא 007 של נתוני שוק ההון פותחה אופציה בתת שאילתא המציגה את נתוני שוק ההון על פי הנושאים בדוח השנתי ובנספח ג: ריבית ודיבידנד מניירות ערך, ריבית מתוכניות חיסכון ופקדונות, רווחים מני"ע סחירים. בשאילתא יוצגו שיעורי המס, השדות בדוח השנתי והקודים בנספח ג לפי מספרי תיק.

2.5 סיכום השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2010

מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')	טופס	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	מהות השינוי
	1301	חלק ב- פרטים אישיים : פרטי חשבון הבנק להחזר (שדות 277 ו- 278) עברו לעמוד הראשון.	
	1301 135	חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים : הורד שדה 076/216/316 ריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון- מס בשיעור 10%.	החל משנת המס 2010 כמעט ולא קיימים מקרים כאלה.
131(ב2)(4)	1301	חלק ז - נתונים נוספים : נוספו שדות 251/252 הפסד או פטור לפי סעיף 9(5) שהופחתו מהמשכורת. 238/239 סך המחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ).	לצורך הקביעה האם היחיד פטור מהגשת דוח שנתי מקוון.
	1301	חלק יא - פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת המס 2011 : ביטול שדה 293 - המחזור בעסק העיקרי (ללא מע"מ).	במקום שדה 293 באו שדות 238/239 סך המחזור מעסק ומשלח יד לכל אחד מבני הזוג.



רשות המסים בישראל

סיכום השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2010

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
הדגשת החובה לחבר בני - אדם הדורש מקדמו בשל הוצאות עודפות בשדות 113 או 013 לצרף טופס 1227.	חלק א - פרטים על החברה : הוסף סעיף 17 בחלק זה - החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס : __ כן, מצ"ב טופס 1227 __ לא	1214	
תנאי לשידור שומה עם סכומים בשדה 113 או 013 הוא מילוי שדה 122.	שדות לשימוש המשדר : הוסף שדה 122- עודפות טופס 1227 : הוגש 1- כן 2- לא	1214	
הסתיימה ההטבה של שיעור מס מופחת לדיבידנד מחברה תושבת חוץ	חלק ו- הכנסה חייבת : הורד שדה 034 - דיבידנד מחברה תושבת חוץ מס בשיעור של 5%.	1214	סעיף 126א הוראת שעה לשנת מס 2009

נספחי רווח הון לשנת המס 2010 - בוטל טופס 1399 לשנת המס 2010 ואילך

השינוי בטופס לעומת הטופס דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
טופס דיווח על מכירת נכס ליחיד בלבד. נוסף סמל עסקה חדש : 53 - מניות/אופציות לפי סעיף 102 מסלול הוני.	1399(י) (חדש)	
טופס דיווח על מכירת נכס לחבר בני אדם בלבד. בוטל הפיצול הליניארי של רווח ההון הראלי.	1399(ח) (חדש)	סעיף 91(א)



רשות המיסים בישראל

3. דגשים בדוחות ליחידים לשנת המס 2010

3.1 קבלת דוחות ושידורם

בתיקי החזרי מס יש לשדר הדוחות לפי סדר הגעתם למשרד. במידה ומבקשים (מייצג/נישום/קרוב משפחה) לזרז הטיפול, תוגש בקשה לרכז החוליה שיאשר אותה על גבי הדוח שהוגש תוך רישום הסיבה לשידור המזורז. בשאר התיקים יש לפעול לפי ההנחיות השונות בעניין סדר השידור. גם כאן אם מוגשת בקשה לשידור מוקדם יציין האחראי עובדה זו והסיבות לה. משנמסרה לעובד חבילת דוחות לשידור ינהג העובד לפי סדר קבלת הדוחות על ידו. על רכזי החוליה לשנן נוהל זה בפני העובדים בכלל ובישיבות מחלקה בפרט.

3.2 ניתוב דוח ששודר באמצעות האינטרנט

דוחות ששודרו באינטרנט, לא נקלטים בעת שידור הגשת הדוח אלא לאחר קליטתו ע"י הנתב. החל מהשנה ניתן לשדר את נספחי רווח ההון באינטרנט. אם עסקת רווח הון חייבת במקדמה ואין דיווח על כך בתל"ם (002,478), על הנתב להשלים את דיווח המקדמה בהתאם לנספח ולפני שידור השומה. יש לבדוק ביתר תשומת לב דוח ששודר באמצעות האינטרנט על השדות השונים, לאור העובדה שהנישום המשדר בדרך כלל אינו בקי בנושא. בעת שידור הדוח בשאלתא ISUM חובה לשדר בשדה 333 את אחד הקודים 1,2 או 3 בהתאם לשינויים שנערכו לעומת הנתונים שנקלטו באתר האינטרנט. להלן סוגי הקודים בשדה 333:

קוד 1- "הדוח נקלט ושודר ללא תיקון". למשל במקרה בו שודרו כל השדות הרלבנטיים בדוח. במקרה זה תירשם בהודעת השומה לנישום ההודעה הבאה: "הדוח שהגשת וששדרת באמצעות האינטרנט התקבל במרשמינו. בהתאם לכך חושב המס המגיע על פי הכנסתך המוצהרת בדוח".



רשות המיסים בישראל

קוד 2- היחיד הגיש דוח שונה מהקובץ שנקלט באתר האינטרנט. למשל יחיד צירף נספחי רווח הון ולא מילא את השדות הרלבנטיים לרווח הון : 054,056,256.

במקרה זה תרשם בהודעת השומה לנישום ההודעה הבאה: "נתוני הדוח שהגשת אינם זהים לאלו ששידרת באמצעות האינטרנט לפיכך שומה זו הינה על פי הדוח שהגשת".

קוד 3- הדוח התקבל ותוקן לפי הוראות פקודת מס הכנסה. למשל במקרה שבו היחיד טעה טעות אריתמטית בעת מילוי הדוח.

במקרה זה תרשם בהודעת השומה לנישום ההודעה הבאה: הדוח ששידרת למחשב רשות המסים באמצעות האינטרנט התקבל במרשמו. השומה שהוצאה לך הינה לאחר תיקון הדוח שהגשת, בהתאם להוראות סעיף 145(א)(3)(א) לפקודת מס הכנסה (תיקון טעות חשבון)".

3.3 הכנסות מיוחדות

לצורך תשלום מקדמה על "הכנסות מיוחדות" ניתן להפיק עבורם שוברי תשלום נפרדים: שכ"ד בארץ 10% או לבעלי הכנסות חו"ל לחסרי תיקים – הכנסות משכ"ד חו"ל הממוסות במס בשיעור 15%, ריבית, דיבידנד והימורים.
בתום השנה עוברים תשלומים אלו מהגבייה בשע"מ למערך השומה יחד עם תשלומי המקדמות. בעת שידור שומה בשאלתת ISUM מתבצעת בדיקה ונרשמת הערה אם שולמו מקדמות שההכנסות לגביהן לא שודרו בשדות המתאימים בדוח.
שדות ההכנסות המיוחדות ישודרו ללא סכום במקרה בו המנתב הגיע למסקנה שההכנסות כלולות בשדה הכנסה אחר.

3.4 שדות שנוספו בדוח המקוון ששודר באינטרנט

שדות שהיו קיימים כ"שדות לשימוש המשרד" נוספו כשדות שניתן לשדרם באינטרנט. שדות אלו מופיעים בפלט המודפס של הדוח בחלקו התחתון של הטופס. בטופס יש מקום לשלושה שדות, כאשר יתכן שבאינטרנט שודרו יותר שדות, אותם ניתן לראות בשאלתת ISUM.
להלן השדות אותם ניתן לשדר באינטרנט, ואשר היו מיועדים לשימוש המשרד בטופס "1301 הידני":



רשות המיסים בישראל

101- חלק הקצבה הפטורה שקבל בן הזוג הרשום לפי סעיפים 9א, 9ב לפקודה.

102- חלק הקצבה הפטורה שקבל בן הזוג (שאינו רשום) לפי סעיפים 9א, 9ב לפקודה.

064- סה"כ הכנסות שהועברו מחברות משפחתיות לנישום.

105- הכנסת בן הזוג הרשום ממשכורת כ"עובד מדע".

106- הכנסת בן הזוג (שאינו רשום) ממשכורת כ"עובד מדע".

130- דמי ביטוח לאומי ששילם בן הזוג הרשום שהינו שכיר לתקופה שהיה עצמאי.

189- דמי ביטוח לאומי ששילם בן הזוג (שאינו רשום) שהינו שכיר לתקופה שהיה עצמאי.

149- הכנסה ממפעל מאושר בחקלאות לבן הזוג הרשום.

169- הכנסה ממפעל מאושר בחקלאות לבן הזוג (שאינו רשום).

164- תשלומים אחרים לבעלי שליטה אצל נישום בחברה משפחתית.

3.5 דוחות ששודרו ע"י מייצגים

החל מדוחות לשנת מס 2009 ששודרו ע"י מייצגים, ייתכנו מקרים בהם לאחר אישור ההגשה לא תישלח שומה לנישום אלא תהיה "שומה בהמתנה", עד לניתוב הדוח ע"י הנתב. מדובר בדוחות שבעבר המייצגים לא יכלו לשדר ישירות לשע"מ: דוחות בהם יש הכנסה מועברת מחברה משפחתית, הכנסות שלא ניתן לייחס, דוח עם פנקסים בלתי קבילים, תביעת נז. נטול יכולת ללא התאמה לדיווח בשאילתא IS45, הכנסה פטורה של נכה 100% ללא התאמה לדיווח בשאילתא IS95.

בעקבות חובת הגשת דוח מקוון חלה חובת ניתוב על דוחות אלו.

ניתן למצוא את רשימת הדוחות אלו בשאילתא IRES תחת הכותרת "טיפול בדוחות ששודרו

באינטרנט או ע"י מייצגים וטרם טופלו ב- רשומה 40 ISUM.

בעת קליטת הדוח בחוליה המרכזית תופיע הערה ב- ISUM "שידור מייצג- לטיפול".

3.6 דוחות של נישומים שהגישו תביעה למענק מס הכנסה שלילי

3.6.1 נישומים שהגישו תביעה למענק מס הכנסה שלילי והדוח שלהם טרם שודר מופיעים

כרשימה ב IDOC אופציה 24 וכן סומנו ברשימות באופציות 21-23.

כמו כן על גבי התיקון עליו לסמן אם הוגשה תביעה למענק מס הכנסה שלילי.



רשות המיסים בישראל

מבקש המענק חייב בהגשת דוח מקוון ועד שהדוח לא ישודר במשרד השומה (333), לא יערך חישוב בשע"מ לגבי זכאותו ולא ישולם לו המענק. לפיכך, יש לתת עדיפות לדוחות אלה בנייתובם ושידורם. עצמאי שנמצא זכאי לקבלת מענק מס הכנסה שלילי בגין שנת

המס 2010, סכום המענק יקוזז כנגד המס שהוא חייב בו בשל הכנסה מכל מקור שהוא, לרבות שבח בשנת המס 2010 ויתרת המענק שלא נוצלה ניתן יהיה לקזזה במשך שלוש שנות המס הבאות (2011, 2012, 2013).

יתרת מענק שלא ניתן היה לקזז בארבע שנות המס האמורות תשולם בשנה החמישית בניכוי 25% מסכום היתרה.

בכל מקרה של שינוי החיוב במס בשל שינוי באחד מפרטי השומה ישונה סכום המענק שיקוזז בהתאם.

הודעת שומה מתוקנת לשנת מס 2010 תצא באופן אוטומטי בכל מקרה בו חל שינוי בגובה המענק המגיע בגין שנות המס הקודמות והמשפיע על החיוב במס בשנת מס 2010.

ניתן לראות את אופן קיזוז יתרות מענק מה"ש מהמס המגיע בשומה, בכל שנת מס בה נערך קיזוז בשאילתא IMNK.

3.6.2 שכיר שתבע את המענק יכול שהתקיים מצב של עצירת שחרור המענק בשל אי

התאמה בין שדה 158 בדוח השנתי לבין הדיווח ב-126.

אי ההתאמה נובעת מכך שתקבולים והחזרים מהמוסד לביטוח לאומי (כדוגמת מילואים ו/או דמי לידה ו/או דמי אבטלה) המשולמים לעובד ישירות ע"י המוסד לביטוח לאומי, ולכן לא מדווחים ע"י המעביד ב-126, משודרים בשומה בטעות בשדה 158/172.

לכן כשקיימת אי ההתאמה כאמור לעיל, על עובד המשרד להעביר ולרשום את אותם תקבולים לשדה 250/270, לצורך קביעת הזכאות למענק.

3.7 אימות חשבון בנק בתיק 9.1 - שדה 280

בהתאם להוראות יש לאמת את פרטי חשבון הבנק המדווח בדוח השנתי מול אסמכתא. בעת שידור חשבון בנק בשאילתא ISUM בתיק 9.1 יש לשדר שדה 280, המציין את בדיקת החשבון מול אסמכתא מתאימה.

הערכים האפשריים: 1- נבדק ונמצא תקין



רשות המיסים בישראל

9- לא תקין

לא ניתן לשדר חשבון בנק בתיקי 9.1 ללא השדה כאמור.

3.8 ניכוי וזיכוי בעד תשלומים לקופת גמל לקצבה

בחשוב ניכוי מקופות גמל לא תבוצע בדיקת כדאיות לגבי מעמד המבקש כעמית מוטב או כעמית יחיד. זאת בעוד שבשנים קודמות בוצעה בדיקת כדאיות עד לשלב הניכוי. יחיד העומד בתנאים של "עמית מוטב" מחושבות עבורו ההטבות כ"עמית מוטב". במידה ומגיש הדוח מעוניין לקבל את ההטבות כעמית יחיד למרות שהוא נחשב כעמית מוטב, יוכל לדרוש זאת באמצעות הזנת **קוד 2 בשדה 233 ל"בן הזוג הרשום" ובשדה 234 לבן הזוג**. שים לב שהשימוש בקוד שונה משנים קודמות. עד שנת מס 2008 קוד 1 בשדה 233 מאלץ את המחשב לבצע חישוב ליחיד כעמית מוטב והחל משנת מס 2009 ניתן להשתמש רק בקוד 2 כאמור לעיל.

בשנת 2010, ניתן לקבל ניכוי בשל תשלומים לקופת גמל לקצבה בלבד באחד משני מסלולים שונים:
מסלול א' – המסלול מתאים לכלל 'היחידים'.
מסלול ב' – המסלול מתאים למי שהינו "עמית מוטב".

העמידה בתנאי הכניסה למסלול "עמית מוטב" מתבצעת על ידי המחשב תוך בדיקת ההפקדות לקצבה ע"י סיכום סה"כ הסכומים בשדות 135, 248, 045 ו- 268 (ולגבי בן הזוג שדות 180, 249, 086 ו- 269).

בשדה 268/269 הוספה האפשרות לרשום תשלומים לקופת גמל לקצבה כעמית עצמאי, כולם או מקצתם, לשם קבלת זיכוי במקום ניכוי.
סכום שנרשם בשדה זה לא יירשם בשדות המיועדים לניכוי (135/180).

3.9 שדה 082/038 – זיכויים מיוחדים

יש לרשום בשדה זה את הזיכויים המגיעים לנישום לאחר חישובם ע"י המפקח, ואשר אינם באים לידי ביטוי במילוי סכומים בשדות אחרים, וזאת בניגוד לנעשה בשדות אחרים בהם נרשמים סכומים ששולמו ואשר מזכים בזיכוי.
יובהר, שאין להשתמש בשדות אלו אם קיימת אפשרות להשתמש בשדה אחר מתאים הקיים בשע"מ.



רשות המיסים בישראל

במקרים בהם ניתן זיכוי בשדות אלו יש להכין תרשומת לנימוקים למתן הזיכוי ולדרך חישובו.

3.10 שדה 243 – טיפול מיוחד בהחזר מס שנוכה מריבית

שידור ריבית מתוכניות חסכון כשאינן התאמה בין שדה 043 לדיווחים בשאלתא 007. שדה 243 הקיים משנת מס 2003 מאפשר קליטת נתוני הדוח גם במקרים הבאים:

א. שדה 243 - קוד 1

כאשר בעת השידור מופיעה הערה: "בעיה בזיהוי במערכת החזרי ניכוי מריבית". בעיה זו נגרמת כאשר המצב המשפחתי במערכת החזרים 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 החזר שניתן לו. יש להוריד את סכום החזר 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 109/309 של הכנסות פטורות ממס על פי סעיף 59(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 109/309. במקרים מורכבים יש להתייעץ עם המחלקה לפיתוח מקצועי בחטיבת שומה וביקורת ברשות המיסים.

ג. שדה 243 - קוד 3

החלפת 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



רשות המסים בישראל

סעיף 9ד' לפקודה באופן ידני עפ"י הרשום בנספח ב' לטופס הדו"ח השנתי ליחיד ולרשום בשדות הכנסה מדמי שכירות את הסכום לאחר הפטור המגיע.

4. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2010

4.1 תיקון 68 לחוק לעידוד השקעות הון

בתיקון 68 לחוק נוסף מעמד של "מפעל מועדף". לקבלת מעמד זה יש לבקשו באמצעות טופס 908 (חדש) אשר יומצא בשני העתקים: אחד, למשרד השומה בו מתנהל התיק והשני לנציבות מס הכנסה- מחלקת חוקי עידוד.

חברה שהיא בעלת מפעל מאושר לפי סימן א' לפרק שביעי לחוק, חייבת להגיש את הבקשה כאמור עד ליום 30.06.2011, והבקשה תחול לגבי שנת המס 2011 ואילך. חברה שהיא בעלת מפעל מאושר במסלול החלופי או במסלול מענקים (בתום תקופת הצינון) או מפעל מוטב, חייבת להגיש את הבקשה כאמור עד למועדים הקבועים להגשת הדוח השנתי לפי סעיפים 132(ב)(1) או (2) לפקודה, והבקשה תחול לגבי שנת המס שלגבי שנת המס שלאחר שנת המס שלגביה הוגש הדו"ח ואילך.

בחירת החברה להיות מפעל מועדף הינה בלא זכות חזרה ממנה.

במקרה ושני העתקים מוגשים למשרד השומה, יש להעביר עותק אחד לנציבות מס הכנסה- מחלקת חוקי עידוד.

הטופס המיועד למשרד השומה יתויק בתיק קבע של החברה. הטופס ימוכן בעתיד הקרוב, עד אז יש לנהל מעקב על החברות לגביהם הוגשו הבקשות.

4.2 מקדמות בשל הוצאות עודפות

החל משנת מס 2010 הוסף שדה 122 (חדש) לשימוש המסדר לצורך דיווח על הגשת טופס 1227.



רשות המיסים בישראל

בנספח זה יצהיר בעל תפקיד בחבר בני אדם לגביו מוגש הדוח את גובה המקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו על ידו ואשר טרם קוזזו מהמס. בהצהרה יכללו נתונים על המקדמות כאמור ששולמו ושקוזזו בכל שנת מס בנפרד, לגבי שתי תקופות:

הראשונה עד תום שנת המס 1998 והשניה החל משנת מס 1999 (תחולת תיקון 118 לפקודה).
אי הגשת הצהרה זו או אי מילוי הנתונים בסעיפים שבנספח, מהווה הצהרה שאין לחבר בני האדם מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו על ידו וטרם קוזזו מהמס עד לתאריך 31.12.2009.
לשדה 122 שני ערכים: 1- כן (הוגש טופס 1227), 2- לא (הוגש טופס 1227).
שידור מקדמות בשל הוצאות עודפות משנים קודמות (שדות 113 ו/או 013) יתאפשר רק אם שודר שדה 122 עם קוד 1.

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 "חלוץ".

במסך הנתונים המשתנים נכללים בין היתר:



רשות המיסים בישראל

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 בשאילתא 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) ולדוחות של נישומים חייבי הגשת דוח שהגישו בקשה לקבלת מענק מס הכנסה שלילי (שסומנו על גבי התיקון).

5.2.2 עדכון פרטים

בשלב ראשון יש לוודא שבמקרה הצורך נעשו השינויים הדרושים במחלקת רשת ומודיעין בפרטים 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 בשאילתא INTV ולעדכנם בהתאם.

5.2.3 מצב משפחתי פרוד/ה

נישום המצהיר בדוח כי הוא פרוד נדרש לצרף לדוח טופס 4440 (המחודש): "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. בכל מקרה פקיד השומה צריך להשתכנע בדבר היות "בני הזוג" פרודים.

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



רשות המיסים בישראל

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 ללמחלקת רשת ומודיעין במשרד לצורך עדכנו בשאילתא 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 בשאילתא 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 בשאילתא ISUM.
בדוח ששודר באינטרנט יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות התקינים.**

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 מסמכים חסרים

בימים אלו נשלמת בניית מערכת ממוחשבת לליקויים ומסמכים חסרים בשומה בתיקי עצמאים ושכירים.

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



רשות המסים בישראל

בטופס 2581 לחברה. המקור יישלח לנישום וההעתק יצורף לדוח הנישום ויישמר 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 יש לבטל שידור דוח באמצעות שאילתא ISIF, וכן אישור הגשת דוח בהתאם לאמור בסעיף 131 (ו) לפקודה.

5.2.6 טופסי הדוח השנתי ליחיד

בהתאם לאמור בסעיף 2.1 לעיל, נדרשים בהגשת דוח מקוון יחידים החייבים בהגשת דוח שנתי ולהם הכנסה מעסק, משלח יד או משכורת. שודר הדוח באמצעות האינטרנט, טופס 1301 שיוגש למשרד הינו הפלט מהמחשב בנושא בר קוד וכותרת "שודר באינטרנט". טופס 1301 שאינו מופק באינטרנט מיועד לנישום שאינו חייב בדוח מקוון ולנישום שמגיש דוח מקוון אשר שודר למחשב שע"מ באמצעות המייצג. נישום שאינו חייב בהגשת דוח או נישום שחייב בהגשת דוח, ובלבד שאינו בעל הכנסה מעסק, אינו בעל שליטה ולא היה לו רווח הון שאינו מני"ע סחירים או שבח חייב בשנת המס, רשאי להגיש דוח על גבי טופס 0135.

דוח שנתי לנאמן בנאמנות יוגש בטופס 1327, אא"כ מדובר ביוצר לפי סעיף 75(ח) לפקודה או נהנה לפי סעיף 75(ז) לפקודה.

הוראות הניתוב והשידור חלות על שני הטפסים.



רשות המיסים בישראל

טופסי 0135 המוגשים כבקשות להחזרי מס, יטופלו 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 2010 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. "ארז" תוכנות עסקיות בע"מ.
- ד. "גל-שי" של חברת א.פ.א.ש.

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



רשות המיסים בישראל

מודגש בזאת כי ניכויים או זיכויים עבור תשלומים לביטוח חיים, ביטוח קצבת שאירים, קופת גמל, קרן השתלמות לעצמאים, הוצאות החזקת בן משפחה במוסד, וכדומה יוכרו בשלב הדוח רק על סמך אישורים מקוריים או העתקים עם חתימה וחותמת מקוריים. זיכוי תרומות יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד. אישור מקורי ייחשב גם העתק עם אישור "נאמן למקור", לפי הנחיית היועץ המשפטי מיום 6/8/09.

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 ולא יזו 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



רשות המסים בישראל

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 וההוראות הממשיכות לחוק 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).

יש להקפיד על שידור נכון של הכנסה פטורה לפי סעיף 9(5) שהופחתה ושל ההפסדים שקוזזו מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד, וזאת על מנת לחשב את גובה המענק המגיע מחוק מס הכנסה שלילי.

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.



רשות המיסים בישראל

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

חובה לשדר השדות החדשים בחלק ז' לטופס 1301.

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 ויוסיפו 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



רשות המיסים בישראל

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 בניתוב 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. הקליטה והטיפול של הבקשות יעשה ככלל בהתאם למועד הגשת הבקשה, כלומר **דוח שהוגש ראשון יטופל ראשון**. קיימים מקרים חריגים כגון בעיות בריאות, מצב סוציאלי מיוחד וסיבות אחרות שעל פי שיקול דעתו של פקיד השומה יש מקום לזרז את הטיפול בבקשה. במקרה שכזה יש לרשום בהערות לטופס הדוח את הסיבה המיוחדת לזרז הטיפול. בסוג תיק זה ניתן לשדר נספחי רווח הון מני"ע סחירים (סמל עסקה 60) ועסקאות שבח (סמל עסקה 50).

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



רשות המיסים בישראל

ישנם מקרים בהם פקיד השומה דורש דוחות לשנות מס חסרות לאחר קבלת דוחות החזר מס בתיקי החזר (תיקי 9.1): פקיד השומה ישקול דרישת דוחות במקרים בהם לא נעשה תיאום מס או שברור כי לא נעשה תיאום מס נכון, כאשר פער המס לכאורה הוא לפחות 5,000 ₪ לשנה.

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. מספר התיק הוא מספר קבוע מאז פתיחתו ואינו משתנה עקב שינוי 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 בשאלתות 1326.



רשות המיסים בישראל

ניתן לעדכן תאריך הגשה רק בשומות בסעיפים 00, 01 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 - חישוב נפרד, או קוד 6 ל "נישום" בחברה משפחתית.
- קוד 2 - חישוב מאוחד, או קוד 7 ל "נישום" בחברה משפחתית.
- קוד 3 - תושב חוץ, או קוד 8 ל "נישום" בחברה משפחתית.

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

במקרה שישודר קוד 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.



רשות המיסים בישראל

לתשומת 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 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, עיכוב הניתן להסרה בשאילתא 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.



רשות המסים בישראל

- בעת קליטת בקשה להחזר מס במחשב שע"מ יש לוודא כי:
- לבקשה צורף העתק המחאה מחשבון הבנק של הנישום
 - שם הלקוח הזכאי להחזר תואם את שם בעל החשבון שמולא בדוח.
 - 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 וההוראות הממשיכות לחוק 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 המסים. לביצוע הארכת התקופה יש לפנות למחלקה המקצועית. הארכת התקופה מתבצעת בשאילתא ISGA.

8. אחריות

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

ב ב ר כ ה

רשות המסים בישראל



רשות המיסים בישראל



רשות המיסים בישראל

נספח מספר 1

סכומים מעודכנים לשנת המס 2010

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2010 – 2,460 ש"ח.
2. שדה 109/309 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: ₪ 566,400
תקרת הפטור שאינה מיגיעה אישית: ₪ 67,920
תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד): ₪ 242,160
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: ₪ 11,390 במקרה מוות: ₪ 22,800
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 32,802 ₪ (המהווה 35% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 93,720 ₪).
תקרת הפטור לגבי קצבה המשולמת שלא עפ"י חוק או הסכם קיבוצי הינה 32,060 ₪, או 109 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 4,680 ₪ לחודש.
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 עמוד 21.



רשות המיסים בישראל

4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס, ללא הגבלת תקרה.
5. שכר משמרות בתעשייה -
סכום הזיכוי המרבי 10,380 ₪ לשנה
- ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על 118,560 ₪ לשנה.
6. ניכוי ליחיד שאינו עמית מוטב:
הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד 97,200 ₪
הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה 136,800 ₪
ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה 4,860 ₪
ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה 9,576 ₪
- ניכוי לעמית מוטב:
תשלום לקופ"ג לקצבה שלא יפחת מסך (16% מהשמי"ב) 15,222 ₪
ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון 10,692 ₪
ניכוי מרבי 7% ברובד שני 6,804 ₪
ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני 3,888 ₪
- סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה-סעיף 45א(ד) 1,872 ₪
7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -
סכום מזערי 310 ₪
סכום מרבי 7,636,000 ₪
8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת -
ליחיד 156,000 ₪ לשנה
לזוג 249,000 ₪ לשנה
9. תקרות הכנסה להנחות בישובים:
פירוט הישובים בחוברת דע זכויותיך או בלוח ניכויים.
- קוד תקרה 1 148,200 ₪ לשנה
- קוד תקרה 2 (25%,13%) 222,480 ₪ לשנה
- קוד תקרה 5 לאנשי כוחות הביטחון 148,200 ₪ לשנה
בשאלתא INIK, מוצגים סכומים של תקרות הכנסה, נקודות זיכוי וסכומים מתואמים נוספים.



רשות המיסים בישראל

נספח מספר 2

שדות שנוספו בדוח של יחיד

251/252 - הפסד או פטור לפי סעיף 9(5) שהופחתו מהמשכורת.

238/239 - סך המחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ).

שדות שבוטלו בדוח של יחיד

076 - ריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 10%.

293 - מחזור בעסק העיקרי (ללא מע"מ).

שדה שנוסף בדוח חברה

122 - לשימוש המשדר: עודפות טופס 1227 - הוגש 1- כן 2- לא.

שדה שבוטל בדוח חברה

034 - דיבידנד מחברה תושבת חוץ מס בשיעור של 5% (034).

שדות שנוספו ואינם קיימים בדוח

230 - דוח שנתי מקוון: קוד 1 - יוטל עיצום כספי, קוד 2 - לא יוטל עיצום כספי

330 - בתיקי 3.0 קוד 1- יציין כי הנישום אינו בעל שליטה

296 - חובת הגשת טופס 6111 קוד 1- ישלח מכתב באמצעות מערכת מסמכים חסרים,

קוד 2- הנישום לא חייב ב-6111 מקוון.