

ג' תמוז תשס"ד
22 יוני 2004

2701

אל: תפוצה: א', נצ(1), ב(3), ג(1), ד(2), ו'
לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה וכל עובדי השומה.

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 12/2004 שומה

הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דו"חות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2003

בעקבות הרפורמה במס בתחולה מיום 1.1.2003, ובעקבות התכנית להבראת כלכלת ישראל, בתחולה מיום 1.7.2003, ישנם שינויים רבים בדו"חות השנתיים.

השינויים כללו תיקונים שעיקרם מיסוי שוק ההון, שינוי שיטת המיסוי לשיטה הפרסונאלית ושינויים בחיוב וחישוב המס על רווח הון ושינויים בהקלות הניתנות לתושבי יישובים מסויימים.

1. מבוא

הוראה זו כוללת הנחיות בנושאים הבאים:

- א. ניתוב שלב א'.
- ב. שידור דו"חות.
- ג. פירוט השינויים בדו"חות ליחידים לשנת המס 2003.
- ד. פירוט השינויים בדו"חות לחברות לשנת המס 2003.
- ה. דגשים בשידור דו"חות ליחידים וחברות לשנת המס 2003.

הוראות מלאות לשידור דו"חות ליחידים פורסמו בהו"ב 9/2003.
הוראות מלאות לשידור דו"חות לחברות פורסמו בהו"ב 13/2003

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

1.1. נספחים ורשימות

- נספח מס' 1 - סכומים מעודכנים לשנת המס 2003.
- נספח מס' 2 - שינויים בשדות לשידור בדו"ח ליחיד ובדו"ח לחברה.
- נספח מס' 3 - נספח ג' לדו"ח, רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2003.
- נספח מס' 4 - נספח ד' לדו"ח השנתי ליחיד - הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהן לשנת המס 2003.
- נספח מס' 5 - נספח ד' לדו"ח השנתי לחברה - הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2003.
- נספח מס' 6 - טופס 1399 - הודעה על רווח הון וחישוב המס המגיע.
- נספח מס' 7 - טופס 150 - הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ.
- נספח מס' 8 - טופס 151 - הצהרה על נאמנות.

1.2. רשימת הקודים של השדות בדו"חות ליחיד ולחברה

רשימות מלאות של קודי השדות ליחיד ולחברה וסימולם, מופיעות בנספחים להוראות הביצוע המלאות לשידור דו"חות ליחידים וחברות (ה"ב 9/2003 ו-13/2003).

2. ניתוב שלב א' של הדו"ח

2.1 מטרת ניתוב שלב א'

מטרת ניתוב שלב א' היא בדיקת תקינות הדו"ח ושלמותו, לפני שידורו. שלב זה יעשה ע"י כוח העזר בחוליה. במסגרת זו מתפקידו של נתב שלב א', לדאוג לקבלת הבהרות ומסמכים מהנישום במקרים הרלוונטים ולהסב את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות או מקרים המצריכים טיפול מיוחד.

2.2 שאלתא INTV - כלי עזר לניתוב שלב א'.

2.2.1 נתוני העזר הדרושים לניתוב מוצגים בשאלתא INTV .

2.2.2 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 "חלוף".

2.2.3 הדפסת הנתונים בשאלתא INTV

ניתן להדפיס את הנתונים בשאלתא במדפסות TPRN.

בהדפסה בשיטה זו מופיעים כל הנתונים הקיימים לגבי התיק, כולל פירוטים (כל מסכי השאלתא).

ההחלטה האם להדפיס את נתוני השאלתא ובאיזה שלב של הניתוב, היא בידי פקיד השומה, בהתאם לתהליכי העבודה הנהוגים בכל משרד. נתוני העזר מיועדים לעיון במהלך ניתוב שלב א'. לפיכך, אם מדפיסים אותם, רצוי לעשות זאת בשלב זה כדי שהנתונים יהיו מעודכנים. עם זאת, ניתן להדפיס את הנתונים גם בכרטסת, בעת קליטת הדוחות. אם מדפיסים את הנתונים, יש לצרף את התדפיס לדו"ח, לעיונו של נתב שלב ב'.

החל משנת מס 2003, נכללים במסך הנתונים המשתנים נתוני ההכנסה מריבית וההחזר במקרים בהם היה החזר במסלול האוטומטי.

2.3 הנחיות כלליות לניתוב שלב א'

2.3.1 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).

2.3.2 עדכון פרטים

בשלב ראשון יש לוודא שבמקרה הצורך נעשו השינויים הדרושים בכרטסת 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 ולעדכןם בהתאם.

2.3.3 מצב משפחתי פרוד/ה

נישום המצהיר בדו"ח כי הוא פרוד נדרש לצרף לדו"ח 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 וממלא כנדרש בצירוף כל המסמכים הדרושים, יש להעבירו לכרטסת לצורך עידכוננו 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 עבור בן/בת הזוג. אם בעבר הגיש הנישום טופס 4440 שפרטיו עודכנו בשאילתא ITIK, אין לדרוש מהנישום טופס נוסף.

2.3.4 שלמות ותקינות

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

יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות שיש לשדר בשאילתא ISUM. במקרים בהם יש תיקונים בשדה מסויים אין לבצע את התיקון על דו"ח הנישום, יש למלא שדה חדש בשדות לשימוש המשרד עם הסכום המעודכן ולסמנו בעט הדגשה.

2.3.5 חוסר מסמכים

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

אם המסמכים לא יומצאו תוך 14 יום, יש לשדר את הדו"ח עם סעיף שומה "00" וקוד הנמקה 75.

במקרים בהם חסרים מסמכים מהותיים כגון דו"ח רווח והפסד, דו"ח תיאום אינפלציוני, דו"ח כספי של חברה ללא חוות דעת רואה חשבון וכו', ניתן לשדר את הדו"ח עפ"י שיקול דעת הרכז כדו"ח סתמי בקוד הנמקה 77, עפ"י סעיף 131 (ו) לפקודה.

2.3.6 טופסי הדו"ח השנתי ליחיד

בדרך כלל, חייבים נישומים יחידים להגיש את הדו"ח השנתי ליחיד על גבי טופס 1301. נישום שאינו חייב בהגשת דו"ח או נישום שחייב בהגשת דו"ח שכל הכנסותיו ממשכורת ו/או מדיבידנד ו/או מריבית ו/או משכירות, ואינו דורש בעבורם הוצאות מימון, רשאי להגיש דו"ח על גבי טופס 0135. זאת בתנאי שהוא אינו בעל שליטה, לא היה לו רווח הון בשנת המס, לא היה לו רווח הון חייב במס מניירות ערך, אין לו הכנסה מחו"ל ואין לו נכסים בחו"ל.
הוראות הניתוב והשידור חלות על שני הטפסים.

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

2.3.7 דו"חות לשנים קודמות

טופסי הדו"ח השנתי עוברים שינויים ותיקונים מדי שנה בהתאם לשינויים בחקיקה ובפרשנות. כאשר ישנה פניה לכרטסת או לחוליה לקבלת טפסים להגשת דו"חות לשנים קודמות, יש להקפיד לצייד את הפונה בטופס המתאים לשנה בגינה מוגש הדוח.

2.3.8 ליקויים בדו"חות של נישומים מיוצגים

דו"חות של נישומים מיוצגים שאינם מלאים ולא צורפו להם כל המסמכים הדרושים, יוצאו מהסדר הארכות המרוכזות של מייצגם.
מקרים חריגים יש להפנות בכתב למשנה לנציב באמצעות פקיד השומה.

2.3.9 דו"חות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דו"חות לשנת המס 2003 שהופקו ע"י תוכנות המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדו"ח השנתי המקוריים:

א. "חיסולית" של חברת ט.מ.ל.

ב. "רמניהול" של חברת לירם.

ג. "משקית לחקלאים" של חברת ס.פ.נ.ק.

ד. "בורסה 3" של חברת מיטב - נספחים 2 ו-1 - 2 לחוק התיאומים בלבד.

ה. "FAM" של חברת אי.סי.אס. - נספחים 2 ו-1 - 2 לחוק התיאומים בלבד.

ו. "גל-שי" של חברת א.פ.א.ש.

ז. "פנקסית" של חב' ארז - לטופסי חוק התיאומים בלבד.

במקרים בהם הוגש הדו"ח על גבי טופס שהופק על פי תוכנת מחשב שאינה מצוינת לעיל (משמע הטופס לא אושר ע"י נציבות מס-הכנסה), יש לראות בדו"ח כסתמי ולשדרו בסעיף שומה "00" עם קוד הנמקה 37.

2.3.10 אישורים מקוריים

מודגש בזאת כי ניכויים או זיכויים עבור תשלומים לביטוח חיים, קופת גמל, קרן השתלמות לעצמאים, הוצאות החזקת בן משפחה במוסד, תרומות וכדומה יוכרו בשלב הדו"ח רק על סמך אישורים מקוריים או העתקים עם חתימה וחותמת מקוריים.

2.3.11 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 בשאלתא 002 תת שאלתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, שבה ניתן לראות אם קיים אישור ולאילו תקופה האישור ניתן. ראה סעיף 4.3 להלן.

2.3.12 אישור דו"חות לאחר 04 - סעיף שומה 17

דו"חות שנתקבלו לאחר שנערכו שומות 04 יעברו ניתוב כמו יתר הדו"חות. גם בדו"חות של תיקים מסוג 9.6 ו-1.3 בשנה האחרונה החייבת בהגשה, שנתקבלו לאחר 04 יש לערוך ניתוב. אם היה 04 בשנים שלאחר השנה האחרונה להגשת הדו"ח, יש לבטל את ה-04 בשאלתא ISIF. יש לאשר את הדו"חות הנ"ל בשאלתא ISHR, ראה סעיף 3.4 להלן.

2.3.13 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים

בעת הטיפול בדו"ח המוגש לשנה בה נתפס הנישום באי רישום תקבול, או אי ניהול פנקסים (קודי ניהול ספרים: 1, 6 או 7), יש להפעיל במסגרת שידור הדו"ח את הסנקציות המוטלות מכוח הפקודה וחוק התיאומים. אם ניתן, רצוי לעשות זאת כבר בשלב שידור הדו"ח, בתיאום עם רכז החוליה.

2.4 העברת הדו"חות 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 בשאלתא INTV שיש לבצע ניתוב שלב ב. לדוגמא: כאשר דו"ח של שנה קודמת לא נותב תופיע הערה (במסך נתונים קבועים).

3. הוראות כלליות לשידור

3.1 שידור הנתונים

יש לתת תשומת לב מרובה והקפדה יתרה לשידור נכון של הנתונים מדו"חות 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.

3.2 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), שבהם רשאי פקיד השומה תוך ששה חודשים מיום קבלת הדו"ח לתקן את השומה ויוסיפו לראותה כשומה עצמית. במקרים אלה יש לשדר את הדו"ח עם סמל הנמקה 56:

א. לתקן טעות חשבון שנפלה בדו"ח.

ב. ליישם 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 הדו"ח שלו על פנקסי החשבונות.

ג. ליישם 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 צויין במפורש בהוראות כי מסמכים מסויימים מהווים תנאי לקבלת הטבה מסויימת 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 וכד').

3.3 אי התאמה בין נתוני מרשמי מס הכנסה להצהרת הנישום

אם במרשמי מס הכנסה קיימים נתונים שונים מאלה עליהם מצהיר הנישום, יש לברר עימו את הסיבות לחוסר ההתאמה (לדוגמא: מספר ילדים, מקום עבודה נוסף וכד') ולנהל מעקב אחר התשובות. לאחר קבלת התשובות יש לתקן את הדו"חות במקרים המתאימים.

3.4 סעיף שומה 17 - השגה על שומה בהעדר דו"ח (04)

דו"ח המוגש לאחר שיצאה שומה 04, מהווה השגה על שומה זו. בעת שידור דו"ח 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.

3.5 הטיפול בבקשות להחזרי מס (תיקי שכירים 9.1)

לגבי הטיפול בבקשות להחזרי מס בס.ת. 9.1 יש לפעול עפ"י הוראת ביצוע 9/2003 סעיף 3.
בסוג תיק ניתן לשדר נספחי רווח הון מני"ע סחירים (סמלי עסקה 60,61).

3.6 שידור על ידי מייצגים

הוראות לשידור דו"חות לשנת המס 2003 ע"י מייצגים המחוברים ישירות לשע"מ, יפורסמו בקרוב בהוראת ביצוע בנושא זה.

4. פירוט השינויים בדו"חות ליחידים לעומת אשתקד

4.1 שינויים בפטור מחובת הגשת דו"ח

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

1. משכורת (עד לתקרה של ₪ 520,000) בתנאי שנוכה ממנה מס במקור בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודה, או בשיעור של לפחות 50% בשיעור לפי תיאום מס.
2. דמי שכירות של יחיד מהשכרת דירת מגורים בישראל (עד לתקרה של ₪ 270,000) ששולם עליהם מס בשיעור 10%, בתנאי שעמד בדרישות החוק.
3. הכנסת חוץ (עד לתקרה של ₪ 270,000) שנקבע לה פטור ממס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסלול "הדיווח המקוצר".
4. הכנסה מריבית אשר נקבע לה פטור ממס או נוכה ממנה מלוא המס. בשנת המס 2003, ללא תקרה, והחל משנת מס 2004, עד לתקרה של ₪ 520,000.
5. הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר, אשר נקבע לגביה פטור או שנוכה ממנה מלוא המס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסגרת ה"דיווח המקוצר". הכנסה מנייר ערך הפטורה ממס או שנוכה ממנה מלוא המס בשנת המס 2003, ללא תקרה והחל משנת מס 2004, עד לתקרה של ₪ 1,500,000.
- הכנסה מנייר ערך ששולמה לגביה מקדמת מס במסגרת ה"דיווח המקוצר" עד לתקרה של ₪ 270,000.
6. הכנסה נוספת (עד לתקרה של ₪ 270,000) שלא מעסק או משלח יד שנוכה ממנה מס שאינו נמוך מ- 50% או באישור פקיד שומה בשיעור שאינו נמוך מ- 30%.

4.2 שדה 165/215/315 - בוטל

4.3 ריבית על ניירות ערך

באישורים שבידי הנישומים לא פורטה ההכנסה לפי שיעורי המס הנדרשים, אי לכך הוחלט שלשנת המס 2003 אין לשדר את ההכנסה מריבית על ניירות ערך (כגון אג"ח ומלוות מדינה) בשדות 074, 055, 060 שהמס בגינם 10%, 15%, 25%, (בהתאמה), וכן אין לשדר את ניכוי המס במקור מההכנסות ה"ל". הנישומים אינם חייבים לדווח על הכנסות הריבית ה"ל". במקרים בהם הנישום מבקש החזר מס בגין הכנסות אלה עליו לבקש מהבנק אישור מפורט לשנת 2003. יובהר כי על ריבית מפקדונות ותוכניות חסכון יש לדווח ולשדר כמוסבר בהמשך.

4.3.1 שדה 074/208/308 - ריבית על ניירות ערך - מס בשיעור של 10%

יש לרשום בשדה זה ריבית החייבת במס בשיעור של 10%. אגרות חוב נסחרות בבורסה שאינן צמודות למדד שהונפקו לאחר 8.5.00, הריבית עליהן ממוסה החל מה- 1.1.2003 במס בשיעור של 10%. ריבית על אג"ח מדינה שאינה צמודה למדד (שחר וגילון) שהונפקו לפני 8.5.00 תמשיך להיות פטור כבעבר.

4.3.2 שדה 060/211/311 – ריבית על ניירות ערך ודיבידנד ממפעל מאושר – מס בשיעור של 15%

בשדה זה יש לרשום ריבית ודיבידנד החייבים במס בשיעור של 15%. הריבית הריאלית שנצמחה החל מ- 1.1.2003 על אגרות חוב צמודות נסחרות בבורסה, שהונפקו לאחר ה- 8.5.00, ממוסה במס בשיעור של 15%. הריבית על אגרות חוב כאלו שנצמחה עד ל- 1.1.2003, ממוסה במס בשיעור של 35%.

ריבית ריאלית ורווחים שמקורם **בקופות גמל**, החייבת במס בשיעור של 15% תירשם בשדה זה. ככלל, הריבית החייבת במס בעת פדיון קופת גמל לתגמולים היא הריבית הריאלית שנצמחה החל מה- 1.1.2003 בשל הפקדות לאחר ה- 1.1.2003.

קיימים פטורים ממס מהכנסות על פי סעיף 9(א18) לפקודה מריבית מקופת גמל כמפורט בחוזר 19/2002.

ריבית ריאלית ורווחים אחרים בגין הפקדות **לקרן השתלמות** מעל המותר מתקרת "המשכורת הקובעת" (סך של 184,800 ₪), חייבים במס בשיעור של 15% וירשמו בשדה זה.

4.3.3 שדה 055/212/312 – ריבית על ניירות ערך ודיבידנד – מס בשיעור של 25%

בשדה זה תירשם כל ריבית ודיבידנד החייבים במס בשיעור של 25%.

4.3.4 שדה 053/213/313 – ריבית ודיבידנד – מס בשיעור של 35%

בשדה זה תירשם ריבית החייבת במס בשיעור של 35%. ריבית על ניירות ערך כמוסבר בשדה 060, ריבית על אגרות חוב צמודות למדד שהונפקו לפני 8.5.00 וכן ריבית ריאלית על פקדונות במטבע חוץ החייבת במס בשיעור של 35%.

4.4 ריבית על פקדונות ותוכניות חסכון

4.4.1 שדה 076/216/316 – ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון – מס בשיעור של 10% (לפני פטור מסעיפים 125ד' ו-ה לפקודה)

יש לרשום בשדה זה ריבית מפקדונות ותוכניות חיסכון הממוסה במס בשיעור של 10%, כפי שנלקחה מאישור המנכה מטופס 867.

פקדון או תוכנית חסכון שאינם צמודים למדד (הפרשי הצמדה כמוגדר בסעיף 1 לפקודה, דהיינו הכוללים הצמדה לשער המטבע), או צמודים למדד בחלקו, ממוסים במס בשיעור מופחת של 10%. זאת בתנאי שלא נתבעו בשל הכנסה זו הוצאות ריבית והפרשי הצמדה, ההכנסה אינה הכנסה מעסק, אינה רשומה בפנקסי חשבונות העסק ואינה חייבת ברישום כזה.

סכום הניכוי במקור, אם נוכה מס, יילקח מתוך טופסי 867 ויירשם בשדה 043. במקרים בהם הוחזר לחשבון הנישום חלק מניכוי המס במקור, יש לרשום את הסכום שנוכה במקור במלואו ללא התחשבות בהחזר. בחישוב המס יילקחו בחשבון הסכומים שהוחזרו ב"מסלול החזר הממוחשב". את הסכום ניתן יהיה לראות בעת שידור השומה במסך חישוב המס (F1) ויקרא "החזר מריבית". הסכום מופיע בסימן מינוס.

4.4.2 שדה 078/217/317 – ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון – מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125ד' ו-ה לפקודה)

יש לרשום בשדה זה ריבית מפקדונות ותוכניות חיסכון הממוסה במס בשיעור של 15%, כפי שנלקחה מאישור המנכה מטופס 867. פקדון או תוכנית חסכון צמודים למדד, ממוסים במס בשיעור מופחת של 15%. זאת בתנאי שלא נתבעו בשל הכנסה זו הוצאות ריבית והפרשי הצמדה, ההכנסה אינה הכנסה מעסק, אינה רשומה בפנקסי חשבונות העסק ואינה חייבת ברישום כזה.

סכום הניכוי במקור, אם נוכח מס, יילקח מתוך טופסי 867 ויירשם בשדה 043. במקרים בהם הוחזר לחשבון הנישום חלק מניכוי המס במקור, יש לרשום את הסכום שנוכה במקור במלואו ללא התחשבות בהחזר, בחישוב המס יילקחו בחשבון הסכומים שהוחזרו ב"מסלול החזר הממוחשב". את הסכום ניתן יהיה לראות בעת שידור השומה במסך חישוב המס (F1) וייקרא "החזר מריבית". הסכום מופיע בסימן מינוס.

בשאלתא INTV במסך "הנתונים המשתנים" ניתן לראות את ההכנסות מריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון את סך הניכוי במקור ואת סך החזר (כפי שנלקחו משאלתת 007) בנוסף ניתן לראות את הנתון על גובה החזר ב"מסלול החזר הממוחשב", בשאלתא 007 בתת שאלתא 141.

הקלות הניתנות על הכנסות מריבית על פקדונות ותוכניות חסכון:

מרבית ההקלות הניתנות על הכנסות מריבית על פקדונות ותוכניות חסכון יחושבו בשע"מ ויינתנו על ידי המחשב לזכאים להן:
ניכוי לבעלי הכנסות נמוכות וניכוי לבני 65 על פי סעיף 125ד וכן פטור על פי סעיף 125 לפקודה כמוסבר בהמשך. ניכויים וזיכויים על פי הפקודה ניתנים ומחושבים גם כן.

פטור על פי סעיף 125ה: המחשב מבצע חישוב של פטור בסך 35% מ"ריבית מזכה". הפטור מגיע על ההכנסה החייבת כמוגדר בסעיף והיא כוללת הכנסה פטורה לפי סעיפים 9א ו 9ב. כדי שהמחשב יוכל לקחת גם הכנסה זו בחשבון, יש לשדר שדות 101/102 (שדות שאינם בדו"ח). שדה 101 מיועד לבן הזוג הרשום ושדה 102 לבן/בת זוגו.

גובה הפטור המחושב לשני בני הזוג מוצג במסך החישוב לבז"ר (F1)

הפטור והניכוי המגיעים יירדו מהכנסות הריבית בסדר הבא:

1. ריבית של 15% בעל הכנסות מיגיעה אישית הגבוהה ביותר.
2. ריבית של 10% בעל הכנסות מיגיעה אישית הגבוהה ביותר.
3. ריבית 15% של בן הזוג.
4. ריבית 10% של בן הזוג.

קוד 243 – החזר מריבית שונה

קוד 243 מאפשר קליטת נתוני הדו"ח גם במקרים הבאים:

1. כאשר מופיעה הערה: "בעיה בזהויות 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 1 בקוד 243.
 על המשדר לבדוק עבור כל אחד מבני הזוג מה הכנסתו מריבית וכמה החזר ניתן לו
 יש להוריד את סכום ההחזר משדה 043 ולשדר בהתאם.

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 59(5). על מנת שלא תתבצע חסימה על ידי המחשב כאשר קיימים נתוני החזר
 בשאלתא 007 ולא קיימים שדות הכנסה מריבית, יש למלא 2 בקוד 243, בנוסף
 לשידור שדה 109. במקרים מורכבים יש להתייעץ עם מחלקת השומה בנ.מ.ה.

4.5 שדה 222 – הכנסה משכר דירה למגורים – מס בשיעור של 10%

הכנסה מדמי שכירות למגורים חייבת במס בשיעור של 10% ללא תקרה החל משנת מס
 2003, בתנאי ששולמה מקדמה לפקיד השומה תוך 30 יום מיום קבלת ההכנסה ותירשם
 בשדה זה.

יש להקפיד שאם שולמה מקדמה תשודר הכנסה בשדה זה או בשדה 059.
 המחשב יתריע אם אין שידור באחד השדות הנ"ל, כאשר ישנה מקדמה.

כנגד הכנסה זו לא יינתנו פטורים, ניכויים או זיכויים.

4.6 שדה 225 – הכנסה משכר דירה מחו"ל – מס בשיעור של 15%

הכנסה מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל חייבת במס, וניתן לבחור לשלם
 עליה מס בשיעור מופחת של 15% בתנאי שפחת וניכוי בשל פחת ההוצאות היחידות
 שינוכו ממנה.

הכנסה זו תירשם בשדה 225.

כנגד הכנסה זו לא יינתן זיכוי בגין מס ששולם מחוץ לישראל, פטורים, ניכויים או
 זיכויים.

4.7 שדה 227 – הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%

בשדה זה יירשם החלק החייב במס בשיעור של 25% על הכנסה מהימורים הגרלות
 ופרסים. החל מה-1.7.2003, הוסף לפקודה סעיף 2א המחייב הכנסה מהימורים, הגרלות
 ופרסים במס של תושב ישראל (על הכנסתו בארץ ובחו"ל) ושל תושב חוץ על הכנסתו
 בישראל.

החויב הוא בגין זכייה בודדת. סכום זכייה של עד 70,000 ₪ פטור ממס, על פי סעיף
 9(28) לפקודה. בזכייה מעל לסכום זה יופחת סכום הפטור בגובה ההפרש בין סכום
 הזכייה ל-70,000 ₪.

לדוגמא אם הפרס הוא בסך 80,000 ₪, גובה הפטור יוקטן ב-10,000 (80,000 – 70,000).
 הסכום הפטור יהיה 60,000 (70,000-10,000). בשדה 227 ישודר הסכום החייב: 20,000
 (80,000-60,000). במקביל יש לרשום את סך הניכוי במקור מסכום זה בשדה 040.

הפטור האמור ניתן בעד כל זכייה בודדת, ואם ישנם שותפים יחושב הפטור פעם אחת
 והחלק החייב במס, כמו גם סכום הניכוי במקור, יתחלק בין השותפים בזכייה.

4.8 שדה 011/012 - הפחתת שכר בשל עידוד צמיחה

החל מה-1.7.2003 מופחת שכרם של עובדי ציבור. סכום זה מופיע בטופסי 106 תחת
 הכותרת "עידוד צמיחה". הפחתה זו מקטינה את ההכנסה החייבת במס אך לצורך חישוב
 ההכנסה המזכה בניכויים וזיכויים בשל הפרשות סוציאליות, תיחשב ההכנסה לפני
 ההפחתה בשל "עידוד צמיחה". על מנת לקבל את מלוא ההטבות בשל התשלומים, יש
 לשדר שדה 011 לבן הזוג הרשום ושדה 012 לבן זוגו.

4.9 שדה 093/193 – הנחה מהמס לתושב ביישוב ספר, ביישוב חוץ או בשטח פיתוח

בחק להבראת כלכלת ישראל שפורסם ב-1.6.2003 שונו כללי הנחות היישובים. שדה זה נועד לרישום ההקלות במס שיינתו לתושבי יישובים שזכאותם לא הופסקה בשנת 2003 ואשר הזיכוי ניתן על הכנסה מיגיעה אישית לכל שנת המס.

בסעיף 61 בטופס הד"ח השנתי ממלא הנישום את מקום תשבותו ואת התקופה בה התגורר ביישוב.

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

1. בשדה 093 בקוד תקרה 1, יירשמו הקלות לתושבי היישובים בהם קיימת תקרת הנחה של 131,280 ₪. בקוד זה יירשמו יישובי הנגב שזכאותם להקלה ממשיכה גם בשנת 2004. ההקלה ניתנת על כל ההכנסה החייבת מיגיעה אישית בשנת המס. פירוט היישובים ושיעורי ההנחה מופיעים בפסקאות ד'ו' בעמ' 77 בחוברת הניכויים לשנת מס 2003 ובסעיף ג' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך בעמ' 76.

ליישובים ירוחם ומצפה רמון מגיעה הקלה חילונית בתנאים מסוימים. במקום ההקלה שעולה משדה 093, על פי הפירוט המופיע בלוח הניכויים ובחוברת דע זכויותיך וחובותיך. הזיכוי המחושב באפשרות החילונית יירשם בשדה 038.

2. בשדה 093 בקוד תקרה 2 יירשמו הקלות לתושבי היישובים בהם קיימת תקרה הנחה של 197,040 ₪. בקוד זה יירשמו חלק מיישובי גבול הצפון, לרבות קריית שמונה. ההקלה ניתנת על כל ההכנסה החייבת מיגיעה אישית בכל שנת המס לחלק מיישובי גבול הצפון. פירוט היישובים מופיע בפסקאות א', ו', עמ' 77 בחוברת הניכויים לשנת המס 2003 ובסעיף א' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך בעמ' 76.

3. בשדה 093 בקוד תקרה 9 יירשמו הקלות לתושבי היישובים בהם קיימת תקרת הנחה של 164,160 ₪. ההקלה ניתנת על כל ההכנסה החייבת מיגיעה אישית בכל שנת המס לחלק מיישובי גבול הצפון. פירוט היישובים מופיע בפסקאות ג', בעמ' 77 בחוברת הניכויים לשנת מס 2003 ובסעיף ב' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך בעמ' 76.

4.10 קוד 066 – זיכוי לתושב חוץ

הזיכוי ניתן במקרים בהם אחד מבני הזוג תושב חוץ. מטרת הקוד היא לאפשר למלא קוד 021 בן זוג בשידור השומה גם כאשר בקובץ מרשמי מ"ה אין פרטי בן זוג, או למלא קוד ילדים 127/027 ללא צורך במילוי קוד 026, חד הורי, ועל ידי כך לאפשר לקבל נקודת זיכוי בן זוג לא עובד או ילדים לפי המצב. ניתן להשתמש בקוד זה משנת מס 1999.

4.11 שדה 014 – ניכויים במקור שעלו על ההכנסות

עלה סכום הניכויים במקור על ההכנסות, יש לשדר גם שדה 014 על מנת לאשר נכונות הנתון – יש למלא קוד 1 או 2 או 12:

01 – יש לשדר כאשר ניכויים במקור מהכנסות שאינן שכר או קצבה (שדה 040) עלו על ההכנסות ממקור זה, או כאשר ניכוי במקור מריבית (שדה 043) גבוה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון (076, 078).

- 02 – יש לשדר כאשר הניכויים במקור משכר או מקצבה (שדה 042) עלו על ההכנסות ממקור זה.
12 – יש למלא כאשר מתקיימים שני המצבים לעיל.

4.12 נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה

בתוכנית להבראת המשק בתחולה מיום 1.7.03, שונו תנאי הזכאות לפטור וחישוב הפטור. ראה פירוט בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת מס 2003. בנכות זמנית (בין 185-365 ימים), יינתן פטור להכנסה עד לסכום של 60,120 ₪ בלבד. לפי סעיף 9(5)(ג)(2) לפקודה, אם תקופת הנכות שנקבעה חלה בשתי שנות מס, סך סכום הפטור בשתי שנות המס לא יעלה על 60,120 ₪. **במצב זה יש לבדוק בשאלתת IMAG של שנת 2004, כמה מהסכום הפטור נוצל.**

5. טפסים חדשים לדו"ח השנתי

5.1 נספח ג' (טופס 1322 חדש) רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2003:

הטופס מיועד לדיווח על רווח הון ממכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה על פי נתונים שילקחו מטופסי 867 המתקבלים מהמנכה. בטופס ימולאו הנתונים לפי החלק היחסי בחשבון. יש לשדר את הנתונים בשאלתת IHON בסמל עסקה 60 או 61.

יש לבדוק את מילוי הטופס ולשדרו בהתאם לחלופות המיסוי שנבחרו על ידי הנישום:

1. **בחירה במס שנוכה במקור כמס סופי** – ניתן לבחור במס שנוכה במקור כמס סופי, בין אם נוכה מס מחזור ובין אם נוכה מס בשיעורים לפי הוראות הקבע בפקודת מס הכנסה (10%, 15%, 25%).

א. אם נוכה מס מחזור יש למלא את מחזור המכירות והמס שנוכה בגינו בסעיף ו' בקודים 90,91. בדו"ח השנתי **אין** למלא את המס שנוכה במקור ממס המחזור בשדה 040.

ב. אם נוכה מס במקור מהרווח הריאלי בשיעורים של 10%, 15%, 25%, 35%, יש למלא את סעיפים ד' ו-ה' בנספח.

2. **החלפת חיוב המס שנוכה במקור מהרווח במס מחזור** – ניתן להחליף את המס שנוכה במקור מהרווח בחיוב מס מחזור. יש למלא את סעיף ג' בנספח ואת שדה 040 בדו"ח השנתי.

3. **חישוב מס לפי שיעורי המס המלאים** – עם הגשת הדו"ח השנתי ניתן לבחור בתשלום מס על פי שיעורי המס המלאים. לשם כך יש למלא בנספח את סעיפים ד' ו-ה' ואת שדה 040 בדו"ח השנתי. נישום שיבחר להגיש דו"ח עם תשלום מס על רווחים מניירות הערך בעוד שאישור המנכה הוא רק של מס מחזור, יגיש פירוט של חישוב הרווחים בהתאם להוראות הפקודה וחוזר 22/2002.

5.2 נספח ד' (טופס 1324 חדש) הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהן לשנת המס 2003:

הכנסות מחוץ לישראל יירשמו בשדות המתאימים בטופס הדו"ח השנתי, טופס 1301, ביחד עם ההכנסות מישראל. בנוסף, בשדה 290 בדוח השנתי ירשם סיכום כל ההכנסות מחו"ל שדווחו בנספח ד' (פרט להכנסות משכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל ורווח הון).

בנספח ד' מפורטות ההכנסות מחו"ל ומחולקות לקבוצות בהתאם לשיטת הסלים (ישנם סלים המחולקים למספר שדות בטופס זה, בשל שיעור מס שונים). בצמוד לכל שדה בנספח ד' מפורטים השדות התואמים בטופס הדוח השנתי.

לכל שדה של קבוצת הכנסות בנספח ד' מצורף שדה של המס ששולם מחוץ לישראל בגין אותן הכנסות, לצורך חישוב הזיכוי בגין מס חוץ. חישוב הזיכוי בגין מס חוץ (חישוב התקרה) ייעשה ע"י המחשב.

זיכוי בגין מס חוץ יינתן רק לתושב ישראל. הזיכוי יינתן אם המס בחו"ל בגין הכנסת החוץ שולם תוך 24 חודשים מתום שנת המס בה דווחה ההכנסה בישראל. היה והמס שולם במועד מאוחר יותר הוא יינתן כזיכוי כנגד המס החל בישראל על הכנסה מאותו סוג של ההכנסה עליה שולם המס בחו"ל, שהיתה לו בשנה בה שולם.

זיכוי יינתן רק בגין המס ששולם בחו"ל לרשויות המס של מדינה מחוץ לישראל (גם אם שולם למדינה שהיא חלק ממדינה פדרלית, כגון מדינה בארה"ב, או רשויות איזוריות שהן חלק מהמדינה, כגון הקנטונים בשוויץ). לא יינתן זיכוי בגין ריבית או קנסות ששולמו בחו"ל.

סכום המס ששולם בחו"ל יתורגם לשקלים חדשים כדלקמן:

- אם שולם המס בחו"ל במהלך שנת המס שבה היתה הכנסת החוץ חייבת במס בישראל או לפניה – לפי שער החליפין ביום התשלום.
- אם שולם המס בחו"ל לאחר שנת המס שבה היתה הכנסת החוץ חייבת במס בישראל אך לא יאוחר מ- 24 חודשים מתום אותה שנת מס – לפי שער החליפין בתום שנת המס שבה היתה הכנסה חייבת במס בישראל.
- אם שולם המס בחו"ל לאחר שחלפו 24 חודשים מתום שנת המס שבה היתה הכנסת החוץ חייבת במס בישראל – לפי שער החליפין ביום התשלום.

לכל סכום שירשם בשדה מס ששולם מחוץ לישראל יש לצרף כאסמכתא אישור ממשרד מס הכנסה בחו"ל על תשלום המס בגין הכנסה מסוימת, לשנה מסוימת, הכולל תאריך תשלום.

הפרטים בנספח ד' ידווחו למחשב בשאלתא ISUM עם הפניה על ידי שימוש במקש PF6. מערך דיווח זה נמצא כרגע בבניה. עם פתיחתו – יצא שדר לפקדי השומה. בשלב זה, עד לפתיחת האפשרות לשידור יש לחשב זיכוי חו"ל באופן ידני.

חריגים:

1. רווח הון - סכום המכירות בטופס אינו לתקצור. סכומי רווח הון יילקחו (על ידי המחשב) מהנתונים בשאלתת IHON (בשאלתת IHON יש הבחנה בין רווח הון בישראל ורווח הון בחו"ל, והם מתוקצרים בנספחי רווח הון נפרדים).
2. קצבה שמקבל מחו"ל מי שעלה לישראל, בשל עבודתו במדינת חוץ. הסכומים שבשדות 443, 423 ו- 442 אינם כלולים בשדות שבטופס 1301. (החריג היחיד). לצורך חישוב המס יילקחו הנתונים על ידי המחשב מהתקצור של נספח ד'. שדה 442 – "המס החל בישראל על הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה" – יכול את המס שהיה חייב העולה בחו"ל על הכנסה זו, אילו היה נשאר תושב אותה מדינה.
3. חברה נשלטת זרה (חנ"ז) - חנ"ז אשר לא חילקה את רווחיה בשנת המס - יראו כאילו חילקה לבעלי השליטה את רווחיה כדיבידנד. ההכנסה תרשם בנספח ד' בשדה 472 וה"מס הרעיוני" ירשם בשדה 425.

- בעת חלוקת הרווחים בפועל -

זוהי הכנסה מדיבידנד החייבת במס בידי בעל המניות. ההכנסה תרשם בנספח ד' בשדה 470, המס ששולם בחו"ל בגין הדיבידנד ירשם בשדה 424 והמס ששולם בעבר בישראל על אותם הרווחים טרם חולקו כדיבידנד ירשם בשדה 471.

5.3 טופס הודעה על רווח הון (טופס 1399 – חדש)

מצורף בנספח טופס רווח הון ובו כלולים השינויים בחישוב רווח הון בעקבות הרפורמה במס:

1. הפחתת שיעורי המס וחלוקה ליניארית של התקופות לפני ה-1.1.2003 ("המועד הקובע").
2. התייחסות לרווחים ראויים לחלוקה לפני ולאחר המועד הקובע.
3. יישום הוראות סעיף 96 לגבי שיחלוף וחישוב רווח הון במכירת ה"נכס המחליף", תוך התייחסות לרווח הון שנצבר עד למועד הקובע במכירת ה"נכס המוחלף".
4. יישום ביטול ההטבה במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו, החל מיום תחולת התקנות (1.7.2003).
5. יישום שינויים בחישוב רווח הון בכל הקשור לביטול הפטור ממכירת מניות באגודה שיתופית, בסמל עסקה 52 לרשום תאריך רכישה.

רווחים ראויים לחלוקה (להלן ר"ל)

החישוב בטופס ובמחשב של רווח הון הריאלי, מבוצע ע"י הפחתת הר"ל ולאחר מכן חלוקתו ביחס התקופות.

על פי לשון הפקודה לאחר תיקון 132, ר"ל לפני המועד הקובע יחשבו כרווח הון ריאלי בשיעור מס של 10%.

בטופס ובמחשב, ר"ל שלפני המועד הקובע מצורפים לסכום אינפלציוני חייב (גם הוא 10% מס).

לצורך קיזוזי הפסדים לפי סעיף 28 בכלל, ולפי סעיף 28(ג) בפרט, לשיטת הקיזוז לפי סעיף 92, וכן לעניין כללי הניכוי בשל אינפלציה לפי סעיף 7 לחוק התאומים, יש לקחת בחשבון את העובדה שהחישוב במחשב נעשה באופן המתואר לעיל. יתכן וייווצר הצורך לערוך חישוב ידני כדי להגיע לתוצאת המס הנכונה.

כמו כן, אצל יחיד חוברו יחדיו ר"ל לאחר המועד הקובע, החייב במס בשיעור של 25% יחד עם רווח הון הריאלי לאחר המועד הקובע המחוייב במס המוגבל ל- 25%. חישוב כזה מיטיב עם הנישום.

שיחלוף

במכירת "הנכס המוחלף" יופחת רווח הון על פי התנאים האמורים בסעיף 96 לפקודה. במכירת "הנכס המחליף" (הנכס שנרכש תחת "הנכס המוחלף") נקבע **קוד 96** בשאלתת IHON ובו יש לשדר את רווח הון הריאלי של "הנכס המוחלף" שנצבר עד למועד הקובע, וזאת כמובן כאשר הנכס המוחלף נרכש לפני המועד הקובע והחילוף בוצע לפני או אחרי המועד הקובע.

מוניטין

במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו יש לרשום בקוד 92 את תחילת תקופת צמיחת המוניטין. בשל העובדה שתחולת ביטול ההטבה על מוניטין שלא שולם בעד רכישתו היא מיום תחולת תקנות מס הכנסה (שיעור פחת למוניטין), התשס"ג 2003 דהיינו 1/7/2003, חלות ההוראות הישנות (דהיינו מס בשיעור של 10% על מוניטין שנצמח, ומס בשיעור של 25%) עד לתאריך זה והחל מתאריך זה כל רווח הון החייב במס בשיעור של 25%.

- במכירת מוניטין ששולם בעד רכישתו:
1. אם נמכר לפני 1.7.2003 יש לערוך שתי עסקאות נפרדות ולשדר קוד 92 לגבי המוניטין שנצמח.
 2. אם נמכר לאחר 1.7.2003 יש למלא את הטופס ולשדרו בצורה רגילה.

6. פירוט השינויים בדוחות לחברות לעומת אשתקד ודגשים בשידור:

- 6.1 נספח ג' (טופס 1322 חדש) רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2003:
- הטופס מיועד לדיווח על רווח הון ריאלי במכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה בידי חברה שהוראות סעיף 6 לחוק התיאומים אינן חלות בקביעת הכנסתם. ראה פירוט בסעיף 5.1 לעיל.
- 6.2 נספח ד' (טופס 1323 חדש) הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהן לשנת המס 2003:
- ראה פירוט בסעיף 5.2 לעיל.

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 התיק 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 ומתחתי 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 האשה, לפי העניין (בהתאם לנתונים הקיימים במחשב).

7.2 קליטת תאריך הגשת הדוח

בעת שידור הדוח יש לתל תאריך הגשת הדוח שנקלט בשאלתות 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.
 בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.

7.4 סוג חישוב

- קוד 1 - לחישוב יחיד 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 הדו"ח סוג החישוב שישודר יהיה בהתאם להצהרת הנישום בחלק א' של הדו"ח.

במקרה שישודר חישוב נפרד ובחישוב מאוחד החיוב במס נמוך יותר, ייערך חישוב מאוחד באופן אוטומטי.
 בשידור שומה ליחיד אשר לו מזהה "66" - נישום שאין לו תעודת זיהוי ישראלית, יש לשדר סוג חישוב של תושב חוץ (קוד 3 או 8). כאשר יש אי התאמה יוצאת הודעת שגיאה.

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

7.5 הנמקות לעיכוב החזרי מס

- 7.5.1 שידור הנמקה 75
 עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדו"ח על מסמכים נאותים.
- 7.5.2 שידור הנמקה 77 או 37
 עיכוב החזר מס עקב הגשת דו"ח סתמי (77).
 עיכוב החזר מס במקרים בהם הוגש הדו"ח, 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 הנמקות המעכבות בעקבות אי הגשת דוחות (81 או 55)
 בעת שידור דו"ח 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 הדו"ח 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, עיכוב הניתן להסרה בשאלתא 446 במערכת התל"מ.

7.6 ניכוי לקרן השתלמות לעצמאים - שדות 137/136, 219/218

יחיד זכאי לניכוי עבור סכומים ששילם לקרן השתלמות לעצמאים.
 בש"מ 2003 הסכום שיותר בניכוי הוא הסכום ששילם היחיד לקרן השתלמות לעצמאים, לאחר שהופחתו ממנו 2.5% מ"הכנסה הקובעת" או מ"סכום התקרה" אם היחיד הוא גם שכיר.

הסכום שיותר בניכוי לא יעלה על 4.5% מ"ההכנסה הקובעת" או "מסכום התקרה", אם היחיד הוא גם שכיר.

"הכנסה קובעת" היא הכנסתו החייבת של היחיד מעסק או משלח יד עד לתקרה השנתית של 215,000 ₪.

החל בשנת המס 1997, אם נישום הוא שכיר ועצמאי, ועל הכנסתו כשכיר שילם לו מעבידו לקרן השתלמות, יהיה "סכום התקרה" לצורך קביעת הניכוי הנמוך מביין:

(1) הכנסתו החייבת לפי סעיף 2(1).

(2) תקרת ה"הכנסה הקובעת" לעניין סעיף 17(א5) (סך של 215,000 ₪ בשנת 2003) בניכוי סכום "המשכורת" בשלה שילם מעבידו לקרן השתלמות.

בעת מילוי הדו"ח, יש לרשום את מלוא הסכום ששולם לקרן השתלמות לעצמאים בשדה 136 ל"בן הזוג הרשום" ובשדה 137 לבן/בת הזוג (בסעיף 30 בדו"ח).

עצמאי שהוא גם שכיר, ירשום את סך סכומי "המשכורת" בשלה שילם עבורו המעביד לקרן השתלמות בשדה 218 ל"בן הזוג הרשום" ובשדה 219 לבן/בת הזוג (בסעיף 31 בדו"ח). הסכומים מופיעים בטופס 106.

דוגמה:

הכנסתו החייבת של יחיד מעסק בש"מ 2003 הייתה 140,000 ש"ח. הכנסתו ממשכורת 79,000 ש"ח והמעביד שילם בגינה לקרן השתלמות. בשנת המס שילם היחיד לקרן השתלמות לעצמאים סך של 7,000 ש"ח.

א. חישוב "סכום התיקרה"

"הכנסה קובעת" - הכנסה מעסק או משלח יד בלבד 140,000 ₪ (*1).

תקרת ההכנסה הקובעת 215,000 ₪

בניכוי משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות

(79,000) ₪

136,000 ₪ (*2)

"סכום התקרה" יהיה 136,000 ש"ח (הנמוך מביין (*1) ו-(*2)).

ב. חישוב הניכוי

7,000 ש"ח	סכום ששולם
$2.5\% \times 136,000 = \underline{3,400}$	בניכוי 2.5% מסכום התיקרה
3,600	יתרה (*3)

4.5% מסכום התיקרה $4.5\% \times 136,000 = 6,120$ (*4)

הסכום שיותר יהיה 3,600 ש"ח הנמוך מביין (*3) או (*4).

עפ"י הנתונים בדוגמה, יש לשדר את מלוא הסכום ששולם לקרן השתלמות לעצמאים בסך 7,000 ש"ח בשדה 136 ל"בן הזוג הרשום" ובשדה 137 לבן/בת הזוג. את סך סכומי המשכורת בשלה שולם המעביד לקרן השתלמות בסך 79,000 ש"ח, יש לשדר בשדה 218 ל"בן הזוג הרשום" ו- 219 לבן/בת הזוג.

אם המעביד לא שילם עבור שכיר שהוא גם עצמאי לקרן השתלמות כלל, יש לשדר את קוד השדה בלבד.

אם לנישום הכנסות מעסק וממשכורת ולא שודרו שדות 218 / 219, ושודרו תשלומים לקרן השתלמות לעצמאים (שדות 136/137), יופחתו מתקרת "ההכנסה הקובעת" בחישוב "סכום התיקרה" סך ההכנסות מממשכורת (שדות 172/158, לפי העניין).

חישוב הניכוי המגיע יבוצע על ידי המחשב, לפי הנתונים ששודרו.

חישוב ידני:

במקרים בהם "ההכנסה הקובעת" לעניין חישוב הניכוי שיותר, כולה או חלקה, נובעת מהכנסות עסקיות המשודרות בשדות שונים משדות 170/150 (לדוגמה, הכנסות בספרים בלתי קבילים, הכנסות מעסק מחברה משפחתית, המיוחסות ל'נישום', הכנסה ממפעל מאושר בחקלאות שדות 169/149) יש לחשב את ההוצאה המותרת בחישוב ידני ולשדר את ההכנסה לאחר ניכוי ההוצאה. במקביל, אין לשדר הסכום ששולם לקרן השתלמות בשדות 137/136.

ניתן לבצע סימולציה בשאילתא ISUG על מנת לקבל את הסכום אותו יש להפחית מההכנסות, וזאת על ידי הוספת ההכנסות הרלבנטיות לשדה 150/170 ושידור הניכוי לקרן השתלמות. ייחוס ההוצאה/ הניכוי לקרן השתלמות ייעשה על פי האמור בסעיף 18(ג) לפקודה.

7.7 תקבולים מביטוח לאומי

יודגש כי תקבולים מב"ל כעצמאי יירשמו בשדה 250/270, וכי תקבולים מב"ל כשכיר יירשמו בשדה 158/172.

7.8 נקודות זיכוי לתושב "האזור" - שדה 148

עפ"י סעיף 48 לפקודת מס הכנסה, זכאים תושבי "האזור" שאינם אזרחים ישראליים לפי סעיף 3א, לקבל נקודות זיכוי לפי הסעיפים 34, 36 ו- 37 לפקודה.

קוד 1 - מתן נקודות זיכוי לפי סעיפים 34 ו- 36 - 2.25 נקודות זיכוי, לנישום שאין לו בן/בת זוג.

קוד 2 - מתן נקודות זיכוי לפי סעיפים 34, 36 ו- 37 - 3.25 נקודות זיכוי, לנישום שיש לו בן/בת זוג, בחישוב מאוחד.

בדו"חות של תושבי האזור יש לשדר בשדה סוג חישוב את הקוד 3 (תושב חוץ) ובשדה 148 את הקוד המתאים כאמור לעיל. ניתן לשדר השדה 148 רק כשסוג החישוב הוא 3.

במקרים הנ"ל, אין לתת זיכוי בשדות 082/038 בגין נקודות הזיכוי שלעיל, ואין לתת ניכויים וזיכויים המגיעים רק לתושבי ישראל.

7.9 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.

יש לבדוק כי בשדה 277 בדו"ח השנתי נמצא חשבון הבנק של הזכאי להחזר מס. יש לוודא ששם בעל החשבון שמולא מתאים לשם הנישום. בתיקי 9.1 יש לוודא שצורף צילום המחאה של הנישום.

7.10 סכום הליקויים שהנישום הסכים לתקנם - שדה 098

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

7.11 סכום הליקויים שהנישום לא הסכים לתקנם - שדה 090

ירשם סכום הליקויים שהתגלו בעת הניתוב עפ"י הפקודה וחוק התיאומים ושאינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3) שהנישום לא הסכים לתקנם בשלב השומה העצמית.

8. אחריות

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

ב ב ר כ ה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

נספח מספר 1

תקרות סכומים לשנת המס 2003

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2003 – 2,172 ש"ח.
2. שדה 109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5)

501,600	תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית:
60,120	תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית:
120,000	תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד):

אם עלתה ההכנסה על תקרת הפטור כאמור, יש לשדר העודף בשדה ההכנסה הרלוונטי.

יש לשים לב לשינוי החקיקה מיום 1/7/03, לפיו החישוב השתנה לגבי מחצית השנה השניה.
3. תקרות הכנסה פטורות
 - א. תיקרות פיצויים פטורים ממס לפי סעיף 9(א7) לשנת עבודה מזכה:

10,090	בעת פרישה:
20,180	במקרה מוות:

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 מקיצבה עפ"י סעיף 9א היא 29,022 ש"ח (המהווה 35% מתקרת "הקיצבה המזכה" בסך 82,920 ש"ח).
תקרת הפטור לגבי קיצבה המשולמת שלא עפ"י חוק או הסכם קיבוצי הינה 29,022 ש"ח, או 97 ש"ח לחודש כפול מספר חודשי העבודה, הנמוך שבהם.
הפטור מגיע למי שהגיע ל"גיל פרישה" לפי סעיף 9א לפקודה. אם שולמה קיצבה לחלק מהשנה, יש להתיר פטור חלקי בהתאם.
את הקיצבה החייבת במס יש לשדר בשדה 272/258.
 - ג. תקרת הסכומים הפטורים עפ"י חוק מ"ה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים) (הוראת שעה), התש"ן-1990:

7,540	ינואר-דצמבר
-------	-------------

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 בה"ב 9/2000 עמ' 21.
4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס. אין תקרה החל מ- 1/1/2003.
5. שכר משמרות בתעשייה -
סכום הזיכוי המירבי

9,180	לשנה
-------	------

ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו

לשנה	104,880	למשכורת אינו עולה על
	121,200	6. הכנסה מזכה
	6,060	5% חסכון המקנה ניכוי לפי סעיף 47 או זיכוי לפי סעיף 45א'
	8,484	7% חסכון המקנה ניכוי לפי סעיף 47
	1,656	סכום החסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה-סעיף 45א(ד)
	370	7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -
	2,120,000	סכום מזערי
		סכום מירבי
		8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת -
לשנה	138,000	ליחיד (משוקלל): ינואר-דצמבר 2001
לשנה	221,000	לזוג (משוקלל): ינואר-דצמבר 2001

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

נספח מספר 2

שדות שנוספו בדוח יחיד

- הפחתת שכר בשל עידוד צמיחה.	011/012
- ניכוי במקור מריבית.	043
- ריבית על ניירות ערך – מס בשיעור 10%.	308/208/074
- הכנסה מריבית על פיקדונות ותוכניות חסכון – מס בשיעור 15%.	316/216/076
- הכנסה מריבית על פיקדונות ותוכניות חסכון – מס בשיעור 10%.	317/217/078
- הנחת ישובים.	193/093
- הפסדים מניירות ערך – במונחי מס.	160
- הכנסה משכר דירה מחו"ל – מס בשיעור 15%.	225
- הכנסה מהימורים הגרלות ופרסים החייבים במס.	227
- סה"כ סכום מכירות מרווח הון מניירות ערך.	256
- סה"כ הכנסות חו"ל.	290
- הפסד חו"ל להעברה.	299
- פטור 9א' 9ב'	102/101*
-החזר מריבית שונה	243*

קודים שבוטלו בדוח ליחיד

- הכנסה מחו"ל – מס מוגבל 25%.	315/215/165
-------------------------------	-------------

שדות חדשים שנוספו בדוח לחברה

- סכום המכירות מניירות ערך סחירים.	029
- הפסד מניירות ערך סחירים – במונחי מס.	160
- סה"כ הכנסות חו"ל.	290
- הפסד חו"ל להעברה.	299
* שדות שאינם מופיעים בדו"ח.	

נספח ג
לטופס הדו"ח השנתי (1)

דברי הסבר מעבר לדף

רווח הון מניירות ערך (2) סחירים לשנת המס 2003

הטופס מיועד לדיווח על רווח הון ריאלי במכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה בידי יחיד או בידי חברה שהוראות סעיף 6 לחוק התיאומים (3) או הוראות לפי סעיף 130 א לפקודה (3) אינן חלות בקביעת הכנסתם. הנתונים ילקחו מטופסי א867, המתקבלים מהמנכ"ס (4), לפי החלק היחסי של המוכר/ת בחשבון. **א. פרטי המכירה**

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	המכירה מצד קשור (5) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
הכנס <input type="checkbox"/> בבעלותי <input type="checkbox"/> בבעלות בן/בת זוגי שנה לפני הנישואין/בירושה <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא		הקנייה מצד קשור (5) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא

ב. פרטי החשבונות מהם נוכה מס במקור

שם המנכ"ס (4)	הסניף	מספר חשבון	שם המנכ"ס (4)	הסניף	מספר חשבון

ג. נוכה מהכנסותי מרווח הון מס במקור בשיעורים של 10%, 15%, 25%. אבקש להחליפו בחיוב מס של (6):

<input type="checkbox"/> 0.5% מהתמורה בסך	01	שהתקבלה ב-2003/6-1 (שורה 13 בטופס א867)
<input type="checkbox"/> 1% מהתמורה בסך	02	שהתקבלה ב-2003/12-7 (שורה 13 בטופס א867)
<input type="checkbox"/> 5% מהתמורה בסך	05	שהתקבלה ב-2003/12-7 על עסקאות עתידיות (שורה 13 בטופס א867)

ד. הכנסה מניירות ערך, למעט ניירות ערך זרים (6)

אני מבקש/ת שקיזו הפסדים (7) מניירות ערך ייעשה אוטומטית (8) על ידי המחשב כן לא

סה"כ	הכנסה בשיעור 25% מס			הכנסה בשיעור 15% מס			הכנסה בשיעור 10% מס			הערות
	קוד	הכנסה	מס	קוד	הכנסה	מס	קוד	הכנסה	מס	
	13			12			11			1. רווח חייב במס, לא כולל הפסדים (9) (שורה 3 בטופס א867)
() ()	33	()	()	32	()	()	31	()	()	2. הפסדים שנוצרו מאותו שיעור מס (שורה 4 בטופס א867)
	63			62			61			3. הפסדים לקיזו (במונחי מס והכנסה)
										4. יתרת רווח (10) במונחי מס ובמונחי הכנסה
() ()		()	()		()	()				5. יתרת הפסד להעברה במונחי מס (11)
	87	()	()	89	()	()	88	()	()	6. קיזו הפסדי הון
	85	()	()	82	()	()	81	()	()	7. קיזו הפסד מעסק
										8. יתרת הכנסה חייבת (חישוב 4-6-7)

הערה: חובה למלא לפחות שורות 1 ו- 2

ו. מס מחזור שנוכה (6)

קוד	מחזור מכירות (שורה 8 בטופס א867)	90
קוד	מס שנוכה במקור מהמחזור (שורה 9 בטופס א867)	91

ה. הכנסה מניירות ערך זרים (12)

קוד	הכנסה בשיעור 35%	44	רווח חייב במס לפני קיזו הפסדים (מטופס א867 לפי חלקו היחסי בחשבון)
קוד	הכנסה בשיעור 35%	34	הפסדים שנוצרו משיעורי מס זה (מטופס א867 לפי חלקו היחסי בחשבון)
קוד	הכנסה בשיעור 35%	84	קיזו הפסד הון
קוד	הכנסה בשיעור 35%	86	קיזו הפסד מעסק
קוד	הכנסה בשיעור 35%		הפסד להעברה/יתרת רווח

סכום המכירות (13)

תאריך	שם	חתימה
שייכות יחיד 0 חברה 1 "בן זוג רשום", שנה לפני הנישואין או מירושה 2 בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה 3	מספר נספח מפקח שומה סעיף שנת מס עסקה סמל	מספר תיק מספר חשבון

הנחיות למילוי הטופס

1. ליחיד - נספח לטופס 1301. לחברה - נספח לטופס 1214.
2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 105א לפקודה, שהוראות חלק 3 לפקודה חלות בקביעת הכנסתן.
3. חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985, פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.
4. המנכה - חבר בורסה כמו תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
5. 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 העיסקות מתבצעת עם צד קשור.
המכירה לצד קשור - מכרת את הנכס לצד קשור. הרכישה לצד קשור - רכשת את הנכס מצד קשור.
אם המכירה היא לקרוב (כהגדרתו בסעיף 105 יא) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 1399.
6. ניתן לבחור באחת מהחלופות לחישוב המס על ניירות ערך בשנת המס 2003:
 - 6.1 אם בחרת במס שנוכה במקור כמס סופי, ונוכה לך רק מס מחזור - יש למלא את מחזור המכירות והמס שנוכה בגינו בטופס זה בסעיף 1 בקודים 90, 91. בדו"ח השנתי (טופס 1301) אין למלא שדה 040 של ניכוי מס במקור.
אם בחרת במס שנוכה לך במקור כמס סופי, ונוכה לך גם מס בשיעורים האמורים בסעיף ד' בטופס זה, יש למלא בנוסף לסעיף ו' גם את סעיף ד' ובו לפחות את שורות 1 ו- 2. את המס שנוכה במקור בגין הכנסות אלו יש למלא בשדה 040 בטופס 1301.
 - 6.2 בעת הגשת דו"ח שנתי, תוכל/י להחליף את המס שנוכה במקור מהרווח הריאלי, בחיוב מס מחזור. במקרה זה יש למלא סעיף ג' בטופס זה ואת שדה 040 בדו"ח השנתי. עם זאת תוכל/י לבחור בחישוב מס של 15% מרווחים ריאליים על עסקאות עתידיות. במקרה זה יש למלא את סעיף ד' בטופס זה ואת שדה 040 בדו"ח השנתי.
 - 6.3 בעת הגשת דו"ח שנתי, ניתן לחשב את המס החל בהתאם להוראות הקבע בפקודת מס הכנסה, דהיינו לפי שיעורי המס המצויינים בסעיף ד בטופס. במקרה זה יש למלא את סעיף ד' בטופס זה ושדה 040 בדו"ח השנתי.
7. קיזוז הפסדים מניירות ערך - * יותרו בקיזוז הפסדים ממכירת ניירות ערך סחירים שאילו היו רווח היו חייבים במס.
* הקיזוז ייעשה במונחי מס: הפסדים במונחי מס יקוזו כנגד רווחים במונחי מס.
* הפסד מניירות ערך סחירים ישראלים, (כולל ניירות ערך ישראלים הנסחרים בבורסה בחו"ל) יקוזו כנגד רווח מניירות ערך סחירים ישראלים בלבד.
8. בחישוב אוטומטי יש למלא שורות 1 ו- 2, כפי שנקחו מתוך טופסי 867א. אם יש שותפים בחשבון, יש להקפיד לקחת את החלק היחסי בלבד בהכנסה, בהפסד ובמס. ההפסד יקוזו מרווחים מניירות ערך במונחי מס בסדר קיזוז עולה: משיעור המס הנמוך ביותר לשיעור המס הגבוה.
בחישוב רגיל (לא אוטומטי) קיזוז ההפסדים ייעשה כפי שמפורט לפי הנתונים בשורה 3.
בשורה 3 יירשם ההפסד אותו בחרת לקזז כנגד הרווח בשיעור המס המצויין בראש העמודה.
קיזוז הפסד הון והפסד מעסק יתבצע בחישוב רגיל בלבד (לא אוטומטי).
9. רווח חייב במס/הפסדים שנוצרו מאותו שיעור מס - ההכנסה תלקח מתוך טופס 867א. לקבלת סכום המס תוכפל ההכנסה בשיעור המס שבראש העמודה.
10. יתרת רווח יש לתרגם רווח שנותר ממונחי מס חזרה למונחי הכנסה, על ידי חלוקת המס בשיעור המס המופיע בראש העמודה ($\text{יתרת רווח במונחי מס} = \frac{\text{יתרת רווח במונחי הכנסה}}{10\%}$), ולקזזם כנגד הפסד הון/הפסד מעסק עפ"י כללי הקיזוז הקבועים בהוראות הפקודה.
11. יתרת הפסד במונחי מס - יתרה זו תועבר לדו"ח על הכנסות היחיד, טופס 1301, ולדו"ח על הכנסות החברה, טופס 1214, בשדה 160.
12. הפסד מניירות ערך זרים - הפסד זה יקוזו אך ורק כנגד רווח מניירות ערך זרים.
13. סכום המכירות - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים מתוך טופס 867א' וכן את מחזור המכירות הרשום בקוד 90.
סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301 או לשדה 029 בטופס 1214.

נספח ד לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2003

פירוט ההכנסות מחו"ל של שני בני הזוג שנכללו בטופס 1301 והמס ששולם בשלהן בחו"ל לצורך חישוב זיכוי בגין מסי חוץ

שנת המס 2003	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
------------------------	----------	-----------	----------	---------

מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו		סה"כ הכנסות שני בני הזוג		הכנסות חייבות מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים
401		450		מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד (ללא חקלאות) (הסכום צורך להכנסות בשדות 150, 170 בטופס 1301)
402		448		מחקלאות (הסכום צורך להכנסות בשדות 170/150 בטופס 1301)
403		458		ממשכורת/משכר עבודה (הסכום צורך להכנסות בשדות 158, 172 בטופס 1301)
404		445		קיצבה מעבודה (הכנסה צורפה להכנסות בשדות 258, 272 בטופס 1301)

				הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים
405		459		מנכס בית (הסכום צורך להכנסות בשדות 201, 301 בטופס 1301)
406		467		מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305 בטופס 1301)
407		468		מקיצבה שאינה מעבודה, ממלוג ואנונה (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305 בטופס 1301)
408		469		מרכוש אחר (הסכום צורך להכנסות בשדות 167, 205, 305 בטופס 1301)
ממקורות אחרים, פרטי				

				הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים
411		461		פטנט - מס מובגל ל-40% (הסכום צורך להכנסות בשדות 061, 214, 314 בטופס 1301)
412		460		מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורך להכנסות בשדות 060, 211, 311 בטופס 1301)
413		455		דיבידנד - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 055, 212, 312 בטופס 1301)
414		454		דיבידנד - מס בשיעור 35% (הסכום צורך להכנסות בשדות 053, 213, 313 בטופס 1301)
415		453		מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 35% (הסכום צורך להכנסות בשדות 053, 213, 313 בטופס 1301)
416		427		הימורים, הגרלות ופרסים - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסה בשדה 227 בטופס 1301)
דמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל - מס בשיעור 15% (הסכום יועבר לשדה 225 בטופס 1301)				

				רווח הון
420				סך המכירות מרווח הון מחלקה לפקודה (כפי שנרשם בטופס 1399)
422				סך המכירות מרווח הון מחלקה 3 לפקודה (שוק ההון) (כפי שנרשם בטופס 1322)

				קיצבה לפי סעיף 9 לפקודה
423		443		הכנסה מקצבה לפי סעיף 9 לפקודה
			442	מס החל בישראל על הכנסה מקצבה לפי סעיף 9 לפקודה

				חברה נשלטת זרה
424		470		הכנסה מדיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301)
			471	זיכוי לפי סעיף 75ב(ד) לפקודה
			472	הכנסה מחנ"ז שטרם חולקה (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301)

				יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה
			479	הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלטי")
			480	הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלטי"
			481	הפסד מהכנסה פסיבית
			466	הפסד הון
סה"כ הפסד מחו"ל (שיועבר לשדה 299 בטופס 1301)				

			493	מחזור עיסקי ⁽²⁾ מחו"ל
--	--	--	-----	----------------------------------

חתימה המסייע

שם המסייע

חתימת הנישום

תאריך

(1) טופס 1301

(2) מחזור עיסקי - כולל כל הכנסה הממוסה בשיעורי מס רגילים לרבות הכנסות משכירות ומריבית, למעט הכנסות הממוסות בשיעורי מס מיוחדים.

נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לחברה⁽¹⁾

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2003

פירוט ההכנסות מחו"ל שנכללו בטופס 1214 והמס ששולם בשלהן בחו"ל לצורך חישוב זיכוי בגין מסי חוץ

שנת המס 2003	מספר תיק	שם חבר בני אדם
------------------------	----------	----------------

מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו		הכנסה חייבת	הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים
401		420	מעסק, משלח יד או עסקת אקראי - בשיעור של 36% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
402		422	מחלקאות - בשיעור של 36% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
403		423	מריבית, הפרשי הצמדה או דמי ניכיון - בשיעור של 36% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
404		426	מדיבינדד - בשיעור של 36% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
405		427	מאחוזות בית - בשיעור של 36% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
406		430	מנכסים אחרים - בשיעור של 36% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
407		431	מפטנט, זכויות יוצרים, מדגם - בשיעור של 36% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
408		421	מריבית, הפרשי הצמדה או דמי ניכיון - בשיעור של 35% (הסכום צורך להכנסות בשדה 021 בטופס 1214)
409		424	מדיבינדד - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
410		432	מדיבינדד שההכנסה ממנה חולקת חוייבה במס חברות - בשיעור של 25% ⁽²⁾ (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
411		433	מהימורים, הגרלות ופרסים - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
			הכנסה חייבת אחרת, פרטי/י

רווח הון	
428	סך המכירות מרווח הון מחלקה לפקודה (כפי שנרשם בטופס 1399)
429	סך המכירות מרווח הון מחלקה 3 לפקודה (שוק ההון) (כפי שנרשם בטופס 1322)

חברה נשלטת זרה	
442	הכנסה מדיבינדד מחניז ששולם בפועל (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)
441	זיכוי לפי סעיף 75(ב) לפקודה
443	הכנסה מחניז שטרם חולקה (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)

יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה	
486	הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלטי")
480	הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלטי"
481	הפסד מהכנסה פסיבית
425	הפסד הון מחו"ל
סה"כ הפסד מחו"ל (יועבר לשדה 299 בטופס 1214)	
494	מחזור עיסקי מחו"ל

חתימה	שם המנהל/ת	תאריך
חתימה	שם המייצג/ת	תאריך

(1) טופס 1214.
 (2) יירשם סה"כ המס ששולם מחוץ לישראל בגין ההכנסה מדיבינדד, בתוספת מס החברות שבו חוייב בישראל חבר בני האדם מחלק הדיבינדד על ההכנסה ממנה שולם הדיבינדד.
 ע"מ (12.2003)

הודעה על רווח הון וחישוב המס המגיע
משנת המס 2003



ש"ח 0 - לא 1 - כן		הנכס בחו"ל 0 - לא 1 - כן		פריסה (1) 0 - אין 1 - יש		ש"ח 0 - לא 1 - כן		הפקעה 0 - אין 1 - יש		שיבות 0 - לא 1 - כן		לשם השוואה
מספר תיק		מספר נספח		מספר נספח (2)		מספר נספח		שנת מס		סעיף שומה		ב

פרטי המכירה	שם המוכר	מספר תיק	פריסה (1) <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן	הפקעה (3) <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן
פרטי הנכס (4)	מקום הנכס	הנכס <input type="checkbox"/> בבעלותי <input type="checkbox"/> בבעלות בן/בת זוגי	שם הרוכש	הרוכש הוא צד קשור (5) <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן

מספר תיק	ש"ח	אג	קוד	חישוב הרווח	
				מספר תיק	ש"ח
15	00			מספר תיק	ש"ח
20	+			מספר תיק	ש"ח
40	-			מספר תיק	ש"ח
50	+			מספר תיק	ש"ח
50	+			מספר תיק	ש"ח
50	+			מספר תיק	ש"ח
53	+			מספר תיק	ש"ח
27	+			מספר תיק	ש"ח
57				מספר תיק	ש"ח
58				מספר תיק	ש"ח
16				מספר תיק	ש"ח

מספר תיק	ש"ח	אג	קוד	מספר תיק	ש"ח
96				92	
73				83	
75				85	
77				87	
79				80	
72				83	
74				85	
76				87	
78				80	
73				83	
75				85	
77				87	
79				80	

* "היחס" - יחס התקופות עד למועד הקובע: התקופה מיום הרכישה ועד למועד הקובע בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה. "המועד הקובע" - 1.1.03

א. פרטים על השבחה

מספר ההשבחה	תאריך גמר ההשבחה	סכום הוצאה על ההשבחה	תאריך תחילת צבירת הפחת	תאריך סיום צבירת הפחת	סכום הפחת שנצבר	יתרת הוצאות השבחה (הוצאות בניכוי הפחת שנצבר)

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

א. פרטי הנכס שנרכש לחילוף	
ב. תאריך רכישה (תוך תקופה של 12 חודשים לאחר יום המכירה או 4 חודשים לפניו)	/ /
ג. מחיר הנכס הנרכש (צריך להיות גדול מיתרת המחיר המקורי של הנכס הנמכר - שורה 9)	
ד. תמורת הנכס הנמכר (מועבר משורה 1)	

הערות

דברי הסבר

- פריסה** - אם הנישום מעוניין שרווח ההון הריאלי יחושב בפריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה, עליו למלא האם מעוניין בפריסה ואת שנות הפריסה. פקיד השומה ירשום את ההכנסה החייבת בכל אחת משנות הפריסה בקוד 97 ולא יותר מ- 4 שנים אחרונות כולל שנת המכירה או מספר שנות הבעלות בנכס לא כולל שנת הרכישה - לפי הנמוך שבהם. פקיד השומה ירשום את הזיכויים שלא נוצלו המגיעים לנישום בכל אחת משנות הפריסה בקוד 98.
- סמל עסקה** (לשימוש המשרד) - לגבי נכסים שנמכרו משנת 1994 ואילך: 27 - מכירת מניות 52 - פדיון מניות של חבר באגודה שיתופית לתחבורה הזכאי לפטור 77 - כל שאר העסקאות (כולל מוניטין).
* סמלי עסקה 50 (עסקת מס שבח), 51 (עסקאות מאולצות) אינם מיועדים למילוי בטופס זה. הקודים המיוחדים להם: 15-מכירה, 16-רווח ריאלי עד המועד הקובע, 17-אינפלציוני חייב, 18-שיעור מס מרב, 19 - רווח ריאלי לאחר המועד הקובע. בעסקאות מאולצות ייכללו גם רווחים **מעסקאות עתידיות לא נסחרות** מתוך טופסי 867. * סמלי עסקה 61, 60 במכירת ני"ע **סחירים**, אינם מיועדים למילוי בטופס זה. ברווח הון מניירות ערך סחירים - יצורף טופס 1322 לדו"ח.
- הפקעה** - סמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.
- פרטי הנכס** - יש לפרט מהות הנכס וזיהוי המדויק; אם הנכס נרכש בחלקים, ציין החלק והתמורה היחסית ומלא לכל חלק טופס חישוב נפרד. אם הנכס היה בבעלות משותפת, ציין חלקך בנכס ועל שם מי היה רשום.
- צד קשור** - הרוכש הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, הרוכש או המוכר, היכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות ותפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כשני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.
- מדד ביום מסוים** - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
- תמורה** - אם התמורה ניתנה בשווה כסף, רשום את מלוא הסכום ופרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בסוף עמוד זה. במכירת רכב של יחיד יש לרשום את התמורה כפי שחושבה על פי תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת רכב), התשנ"ז - 1997.
- טור ב, **יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93**, משמש רק במכירת נכסים שנרכשו עד ליום 31 בדצמבר 1993 ונמכרו לאחר תאריך זה. השבחות יירשמו בו רק אם תאריך גמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.
- הסכומים** - גם אלה המתיחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים ובאגורות. לגבי נכסים שעלות רכישתם היא פחות מ - 1 שקל, אין למלא טופס זה אלא ייערך חישוב ידני על גבי נייר שיצורף לדו"ח.
- מחיר המקורי** - לפי הוראות הפקודה. מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון. במכירת נכס מחליף בעת שיחולף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').
- פרטים מלאים בקשר לכל השבחה** - יש לרשום בטבלה בסעיף ב לעיל. לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 10 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון.
- לפי סעיף 94 לפקודה** - מתייחס רק למכירת מניות כשיש עימה מכירת הלוואה בלתי צמודה וללא ריבית שלוש שנים לפחות לאחר נתינתה מאת בעל מניות לחברה.
- רווחים ראויים לחלוקה** (ר"ל) לפי סעיף 94 לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברה שמניותיה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בשורה 13 ר"ל שנצברו עד למועד הקובע ובשורה 14 ר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. ר"ל לפני המועד הקובע יתווספו לשורה 22.
- ר"ל לאחר המועד הקובע ביחיד יתווסף לצורך חישוב לסעיף 21.
- אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח ההון יש לרשום סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח ההון. במכירת "נכס מוחלף"** על פי סעיף 96 לפקודה - יווסף לרווח ההון עד למועד הקובע רווח ההון של "הנכס המוחלף" שנצבר עד למועד הקובע. במכירת נכס מחליף כאשר הנכס המוחלף נרכש לפני 1.1.03 יש לרשום בשורה 17 את רווח ההון הריאלי של הנכס המוחלף (נכס א) שנצבר עד ליום הקובע: רווח ההון הריאלי שנדחה בגין הנכס המוחלף (נכס א) מוכפל בתקופת ההחזקה בנכס שלפני המועד הקובע ומחולק בסך תקופת ההחזקה בנכס.
- במוניטין שלא שולם בעד רכישתו יש לרשום בשורה 18 בקוד 92 את תחילת תקופת צמיחת המוניטין.** כל רווח ההון חייב במס בשיעור של 25%, אם נמכר לאחר 1.7.03.
- במוניטין ששולם בעד רכישתו** - אם נמכר לפני 1.7.03: יש לערוך שתי עיסקאות נפרדות. בחישוב רווח ההון על החלק שנצמח, התמורה היא בניכוי המחיר המקורי המתואם (של החלק ששולם עבורו). יש לשדר עם קוד 92. אם נמכר לאחר 1.7.03: יש למלא טופס רווח ההון בצורה רגילה.
- רווח הון ריאלי לייחוס** - רווח הון ריאלי בניכוי ר"ל ובניכוי רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף עד המועד הקובע, שיחולק באופן לינארי לתקופות ההחזקה.
- רווח הון ריאלי עד המועד הקובע** - יחס התקופות כפול "רווח הון ריאלי לייחוס" כפי שחושב בסעיף 19 ועוד רווח הון ריאלי נכס מוחלף בשורה 17 (יחס התקופות X סעיף 19 + סעיף 17).
- יחס התקופות עד למועד הקובע**: היחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד למועד הקובע חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה.
- רווח הון ריאלי לאחר למועד הקובע**: יחס התקופות לאחר המועד הקובע כפול רווח הון ריאלי כפי שחושב בסעיף 19 ביחיד בתוספת ר"ל מהמועד הקובע (חברה): יחס התקופות X 19, יחיד: יחס התקופות X 19 א' פלוס סעיף 14).
- יחס התקופות לאחר המועד הקובע**: היחס שבין התקופה שמהיום הקובע ועד למכירה חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה.
- שיחולף** - יש לרשום פרטים על שיחולף נכס עפ"י סעיף 96, בסעיף ב' לעיל.
- הפסדי הון הניתנים לקיזוז כוללים**: הפסדי הון המועברים משנים קודמות (במגבלות), הפסדי הון השנה, והפסד ריאלי על פי פרק ב לחוק מתיאומים. הפסדי הון יקוזזו כנגד רווח ריאלי ביחס של 1:1 וכנגד סכום אינפלציוני חייב ביחס של 3.5 שקל סכום אינפלציוני חייב ל- 1 שקל הפסד הון. הנישום רשאי שיקוזזו הפסדים מעסק לפני קיזוז הפסדי הון. הפסדים משנה קודמת ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק.
- ניכוי בשל אינפלציה** - ינוכה עד ל - 70% מרווח ההון הריאלי ו- 70% מהסכום האינפלציוני החייב. יתרת ניכוי בשל אינפלציה שלא נוכתה בשנים קודמות תתואם לפי שיעור עלית המדד ותנוכה מההכנסה החייבת (רווח הון ריאלי וסכום אינפלציוני חייב). ניתן לא לקזז כנגד סכום אינפלציוני חייב.

הערה: רווח הון ממכירת נכס בידי נישום שפנקסיו בשנת המס אינם קבילים יחשב כולו כרווח הון ריאלי.

יש לצרף לדו"ח השנתי שני עותקים של טופס זה

הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ⁽¹⁾

נספח לדו"ח השנתי לשנת המס

פרטים מזהים

שם	מספר תיק
----	----------

פרטים לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן ייקרא "חבר חוץ") (סמך/י ÷ במשבצת המתאימה)

חבר חוץ ב		חבר חוץ א		
פרטי חבר החוץ המוחזק				
				שם חבר החוץ ⁽²⁾
				שם חבר החוץ בלועזית ⁽³⁾
				מספר רישום בחו"ל ⁽⁴⁾
				מדינת ההתאגדות
				כתובת משרדי חבר החוץ ⁽⁵⁾
				כתובת למישלוח דואר ⁽⁵⁾
				כתובת דואר אלקטרוני ⁽⁶⁾
מספר פקס	מספר טלפון	מספר פקס	מספר טלפון	מספר טלפון
04 - חבר חוץ		04 - חבר חוץ		סוג ישות
				מספר מזהה שניתן לחבר החוץ בישראל ⁽⁷⁾
				תחום עיסוק מרכזי ⁽⁸⁾
כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	חברה נשלטת זרה (CFC) ⁽⁹⁾
כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	חברת משלח יד זרה ⁽¹⁰⁾
כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	זכויות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה ⁽¹¹⁾
פרטי החזקה⁽¹²⁾				
זכות אחרות ⁽¹³⁾ , פרטי/י		מניות רגילות		סוג הזכויות המוחזקות
בסוף שנה ⁽¹⁴⁾	הגבוה בשנה ⁽¹⁵⁾	בסוף שנה ⁽¹⁴⁾	הגבוה בשנה ⁽¹⁵⁾	
כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	כמות החזקה בזכויות
כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	שיעור הזכויות לריווחי חבר החוץ
כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	שיעור הזכויות לנכסים בפירוק
כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	שיעור הזכויות בהצבעה
כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/>	לא <input type="checkbox"/>	זכויות נוספות ⁽¹⁶⁾ , פרטי/י

חתימה	שם	תאריך
ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ד		
	כתובת	פקיד השומה
	מספר טלפון	שם הפקיד
המספר המזהה המנוהל בשעי"מ לחבר החוץ הוא _____		

הנחיות למילוי הטופס

1. כללי

- ❖ הטופס מיועד לתושב ישראל שהינו בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ, לתושב ישראל שהינו בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שזכויותיו אינן נסחרות בבורסה, וכן מי שפקיד השומה ביקש ממנו לעשות כן.
- ❖ לעניין בעל זכויות שהוא יחיד:
 - יש למלא טופס זה לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזקות על ידי בן הזוג הרשום, בן/בת הזוג והילדים עד גיל 18.
 - יש למלא טופס זה גם אם אין לבן הזוג הרשום ו/או לבן/בת הזוג הכנסות בשנת המס.
- ❖ לעניין חבר בני האדם המוחזק, ותשבותו תיחשב כזרה אם מדובר בחבר בני אדם שהתאגד מחוץ לישראל והשליטה והניהול על פעילותו אינם נמצאים בישראל.
- ❖ עבור כל חבר בני אדם תושב חוץ - יש למלא באופן מלא וברור את כל הפרטים.

פרטי חבר החוץ המוחזק

2. שם חבר החוץ - יש למלא את שם חבר החוץ בשפה העברית.
 3. שם חבר החוץ בלועזית - יש למלא את שם חבר החוץ כפי שהוא מופיע במסמכי ההתאגדות שלו.
 4. מספר רישום בחו"ל - יש למלא נתון זה כפי שהוא מופיע על גבי מסמכי ההתאגדות של חבר החוץ.
- בעלי שליטה בחבר חוץ שזו הפעם הראשונה בה דווחה ההחזקה בו - יש לצרף את מסמך ההתאגדות של חבר החוץ וכן מסמך המבטא את מטרת חבר החוץ.**
5. כתובת משרדי חבר החוץ וכתובת למישלוח דואר - יש למלא כתובת מלאה.
 6. כתובת דואר אלקטרוני - יש לציין כתובת דואר אלקטרוני, אם יש.
 7. מספר מזהה שניתן לחבר החוץ בישראל - אם ניתן לחבר החוץ מספר מזהה (ע"י מס הכנסה, המערכת הבנקאית וכו') יש לציין מספר זה.
 8. תחום עיסוק מרכזי - יש לציין מהו תחום הפעילות המרכזי של חבר החוץ וכן יש לציין במפורש האם מדובר בפעילות של עסק בחו"ל.
 9. חברה נשלטת זרה - יש לסמן במשבצת המתאימה אם חבר החוץ עונה להגדרת "חברה נשלטת זרה". בקליפת אגוז, חברה נשלטת זרה היא חבר בני אדם שלמעלה מ- 50% מאמצעי השליטה בו מוחזקים ע"י תושבי ישראל ועיקר הכנסתו אינה מעסק או ממישלח-יד.
 10. חברה משלח יד זרה - יש לסמן במשבצת המתאימה אם חבר החוץ עונה להגדרת "חברת משלח יד זרה".
 11. יש לסמן במשבצת המתאימה אם זכויות חבר החוץ רשומות למסחר בבורסה.

פרטי החזקה

12. לעניין בעל זכויות שהוא חבר בני אדם - יש למלא את פרטי החזקה של ממלא ההצהרה בחבר החוץ.
- לעניין בעל זכויות שהוא יחיד - יש למלא את פרטי החזקה בחבר החוץ של בן הזוג הרשום, בן/בת הזוג ו/או מהילדים.
13. יש למלא לגבי זכויות מוחזקות שאינן מניות רגילות.
14. בעמודה זו יש למלא את השיעור או הכמות בסוף שנת המס.
15. בעמודה זו יש למלא את השיעור או הכמות הגבוהים ביותר שהיו ביום כלשהוא במהלך שנת המס.
16. יש למלא אם המניות הרגילות ו/או הזכויות האחרות מקנות זכויות נוספות בחבר החוץ (לדוגמא זכות למנות דירקטור).

הדברים המובאים לעיל הנם דברי הסבר בלבד ואינם באים במקום הוראות החוק, התקנות או כל כלל אחר שנקבע.

הצהרה על נאמנות

לפי סעיף 131(ג) לפקודת מס הכנסה

נספח לדו"ח השנתי לשנת המס _____

פרטי המדווח/ת

שם	מספר תיק
----	----------

בשנת המס יצרתי נאמנות

בשנת המס קיבלתי מהנאמנות סכום העולה על 100,000 ש"ח

אני נהנה/נהנית בכספי הנאמנות מוטב/ת בהם או זכאי/ת להם

פרטים נוספים

מדינת תושבות	המספר המזהה במדינת התושבות (לתושב ישראל - מספר זהות)	שם	
			נאמן בנאמנות
			נהנה/מוטב בנאמנות

חתימה

שם

תאריך