



כ' אייר, תשס"ו  
18 מאי, 2006  
00099406

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

### הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 3/2006 - שומה

### הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2005

#### 1. מבוא

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2005 ולהנחות בדבר אופן יישום השינויים בניתוב ובשידור הדוחות.

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

הוראה זו עוסקת בנושאים הבאים:

- א. פירוט השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2005.
- ב. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2005.
- ג. דגשים בשידור דוחות ליחידים וחברות לשנת המס 2005.
- ד. ניתוב שלב א'.
- ה. שידור דוחות.

הוראות מלאות לשידור דוחות ליחידים ורשומות מלאות של קודי השדות פורסמו בה"ב 9/2003.

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

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



## להלן רשימות הנספחים והרשימות המצורפות

- נספח מס' 1 - סכומים מעודכנים לשנת המס 2005.  
 נספח מס' 2 - שינויים בשדות לשידור בדוח ליחיד ובדוח לחברה לשנת המס 2005.  
 נספח מס' 3 - נספח ג' לדוח, רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2005.  
 נספח מס' 4 - נספח ד' לדוח השנתי ליחיד - הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהן לשנת המס 2005.  
 נספח מס' 5 - טופס 134 - חישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרהש"ת ולקופ"ג לשנת המס 2005.

## 2. עיקרי השינויים בדוחות

### 2.1 קידוד הדוחות הכספיים

החל מדוחות לשנת מס 2005, הוסף נספח חדש לדוח השנתי, שמספרו 6111 (טופס מ.ל.א.) אין צורך לשדר נספח זה.  
 טופס זה מיועד לקידוד נתוני הדוחות הכספיים: מאזן, רו"ה ודוח התאמה למס לבעלי עסקים. בשנת מס 2005 פטורים מהגשת טופס 6111 מי שמחזור עסקיו נמוך מסך של 300,000 ₪ (כהגדרתו בהוראות ניהול ספרים), מי שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה, קבלנים שחל עליהם סעיף 8א לפקודה, בנקים, חברות ביטוח וחקלאים.  
 בנוסף, מי שיקדים ויגיש את הדוח השנתי עד ל- 31.8.2006 יהיה פטור מהגשת נספח זה.

### 2.2 סיכום השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2005

השינויים נרשמו בטבלה על פי סדר הופעתם בטפסים.

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
חישוב נפרד עד לתקרה של 25,008 ₪, כשבני הזוג עובדים באותו עסק.	חלק א - פרטים כלליים: "הגשתי בקשה לחישוב נפרד לפי סעיף 66(ה) לפקודה". הוסף שדה 221 שאינו בדוח לציון חישוב נפרד.	1301	א. סעיף 66(ה)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• שינוי בחישוב הניכויים מההכנסה ממשיכות שלא כדין מקופ"ג - שדה 053.</li> <li>• בעקבות שינוי שיעור המס על ריבית ודיבידנד מני"ע זרים יירשם חלק מהכנסות ריבית מני"ע זרים בסעיף זה. ראה סעיף 3.7.</li> </ul>	בחלק ה' - סעיף 17, שדה 053 שונה נוסח הסעיף ל- "ריבית על ניירות ערך ומשיכות שלא כדין מקופות גמל - מס בשיעור של 35%". (הורדת המלל: "לרבות ני"ע זרים" והוסף המלל: "משיכות שלא כדין מקופ"ג").	1301	ב. תקנות מ"ה (כללים בדבר חיוב במס על תשלומים של קרן שלא אושרה או תשלומים שלא כדין) התשכ"ב 1962.



<p>הפסדים מניירות ערך זרים המועברים לשנת מס 2006, על ידווחו בשדה (חדש) 168, על מנת להקל על עבודת הניתוב.</p>	<p>חלק י' – פרטים נוספים ויתרות להעברה בסעיף 35, נוסף שדה 168 לדיווח על "הפסדים מניירות ערך זרים".</p>	1301	ג. הפסדים מני"ע זרים
<p>החל משנת 2005, הוסדר נושא הכרת ההוצאה בשל אבדן כושר עבודה. הוצאה אצל שכיר – יש לחשב את ההוצאה המותרת בניכוי מההכנסה ולשדר את הסכום המותר בניכוי. הוצאה אצל עצמאי – יירשם וישודר הסכום ששולם.</p>	<p>חלק י"א – סעיף 38 "לביטוח בפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד". הוספת שדה 112/113.</p>	1301	ד. סעיף 32(14), סעיף 17 רישא.
<p>מתן נ"ז בשל בן זוג בחישוב מאוחד רק ל"יחיד מוטב". מתן חצי נ"ז בשל בן זוג בחישוב נפרד, רק ל"יחיד מוטב". בשידור השומה בשאלתא ISUM, יש להקפיד שיופיע גם חודש הלידה.</p>	<p>חלק י"ב – סעיף 49 "בן/בת הזוג או נקודת זיכוי לבן/בת הזוג בהגיע לגיל פרישה".</p>	1301	ה. סעיף 37 סעיף 66(ג)(2)
<p>קביעת שתי תקרות הכנסה מזכה - להכנסה מעבודה ולהכנסה שאינה הכנסת עבודה. שינוי בחישוב הזיכוי לפי סעיף 45א.</p>	<p>חלק י"ג – סעיף 57 שונה לסעיף 58 (שדה 036 / 081). נוסח חדש: "לביטוח חיים". ביטול סעיף 60, שדה 049 / 085 משנה קודמת. סעיף 58 – משנה קודמת הורדת "קרן גרעונית".</p>	1301	ו. סעיפים 45א, 47 לפקודה. תקנה 19 לתקנות קופ"ג
<p>משנת מס 2005, במסגרת תיקון 141, לא ניתן לקבל זיכוי לפי סעיף 11 הן לתושב ביישוב מזכה והן לחייל הזכאי לתוספת רמת פעילות א'. לשם מתן זיכוי ממס על פי סעיף 11(ג), לחייל הזכאי לתוספת רמת פעילות א', יש לרשום בשדה 193/093 בקוד תקרה 5 את אחוז ההנחה והכנסה בשדה 198/197.</p>	<p>שדה 197, 198, שדה שאינו בדוח, לשידור "משכורת מיוחדת" בנוסף לשידור סה"כ משכורת בשדה 158.</p>	שידור שומה	ז. תיקון 141 לפקודה



קביעת שיעור מס של עד 15% על רווח הון ריאלי במכירת ניירות ערך זרים בשנת 2005, תוך פיצול לינארי של רווח ההון.	הוספת עמודה לדיווח על רווח הון בשיעור מס של עד 15% ממכירת ני"ע זרים	נספח ג' טופס 1322	ח. סעיף 105 יג(ד) – תיקון 142
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------	-------------------	-------------------------------

### 2.3 סיכום השינויים בדוחות חברות לשנת המס 2005

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי
הפסדים מניירות ערך זרים המועברים לשנת מס 2006, ידווחו בשדה (חדש) 168, על מנת להקל על עבודת הניתוב.	בטופס 1214 – חלק י"א הפסדים להעברה לשנת המס 2006 נוסף שדה 168, לדיווח על "הפסדים מניירות ערך זרים".	1214	א. הפסדים מני"ע זרים
במקרה בו לא ניתן לשדר כאשר הכנסה גבוהה מהמחזור, ונמצא כי אין מקום להוספת מחזור, ישודר קוד 089 לציון העובדה, ולאפשר שידור שומה.	בדוחות חברות – הוספת שדה 089 שאינו בדוח, לציון כאשר הכנסות גבוהות מהמחזור המדווח.	שידור שומה	ב. מחזור מול הכנסה
קביעת שיעור מס של עד 15% על רווח הון ריאלי במכירת ניירות ערך זרים בשנת 2005, תוך פיצול לינארי של רווח ההון.	הוספת עמודה לדיווח על רווח הון בשיעור מס של עד 15% ממכירת ני"ע זרים	נספח ג' טופס 1322	ג. סעיף 105 יג(ד) – תיקון 142
שינויים בזכאות להטבות במס של מפעל מוטב.	חלק ו' – הכנסה ממפעל מאושר/מוטב. הכנסה חייבת אחרת... (לרבות הכנסה ממפעל מאושר/מוטב אחרת ודיבידנד חייב במס בשיעור של 4%). חלק ט' – מסלול חלופי/הכנסה מוטבת. בשדה 127, הוספת "הכנסה פטורה ממפעל מוטב". בשדה 227 הוספת יתרת הכנסה במפעל מוטב. חלק ט"ז – מס חברות בגין חלוקת דיבידנד במסלול חלופי/מפעל מוטב הכנסה פטורה. המלל בהערות בטופס תוקן בהתאם.	1214	ד. חוק עידוד השקעות הון – תיקון מס' 60 לחוק



### 3. פירוט השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2005 והדגשים נוספים

#### 3.1 שדה 221 – חישוב נפרד על פי סעיף 66(ה)

בחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (הוראת שעה), התשס"א 2000, נקבע כי יתאפשר חישוב נפרד לבן הזוג בתנאים מסוימים המפורטים בסעיף 66(ה) לפקודה. בחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 הוגבל הסכום לחישוב נפרד על הכנסות אצל בן הזוג לסך של 25,008 ₪ בשנת מס 2005.

נישום המבקש ליישם את הוראות סעיף 66(ה) יגיש בקשה לפקיד השומה לחישוב נפרד חודש לפני תחולת התקופה שלגביה מבקש את החישוב הנפרד.

אם נדרש חישוב נפרד בסכום המוגבל, תוך עמידה בתנאים המנויים בסעיף, תרשם ההכנסה מעסק משותף, עליה מתבקש חישוב נפרד עד לסך 25,008 ₪, אצל בן הזוג, ובמקביל יצוין קוד שדה 221.

ציון קוד שדה 221 מראה שמדובר ברישום הכנסה על פי סעיף 66(ה) אצל בן הזוג. במקרה זה יבצע המחשב חישוב נפרד בלבד, ולא תיערך בדיקת כדאיות לחישוב מאוחד.

בהודעה לנישום יירשם "חישוב נפרד לפי סעיף 66(ה)".

#### 3.2 אבדן כושר עבודה שדה 112/113 (חדש)

החל משנת מס 2005, הוסדר במסגרת תיקון 138 לפקודה נושא ההכרה בהוצאה לשם רכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה, בניכוי מהכנסתו החייבת של יחיד. כעקרון, תותר הוצאה לשם רכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה שהוא ביטוח מועדף בשל הכנסה מסעיפים (1) ו/או (2) לפקודה, אך לא מעבר ל- 2.5% מההכנסה כאמור. יש לשים לב כי המחוקק מגביל את הניכוי האפשרי בגין רכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה מההכנסה לפי סעיף (2)2, לשיעור שהוא הפרש שבין 7.5% לשיעור הפקדת המעביד לקופת הגמל (מרכיב תגמולי מעביד), עבור העובד אך לא מעבר ל- 2.5% כמפורט לעיל.

#### להלן הסבר מפורט על התנאים לניכוי ההוצאה כאמור:

בסעיף (14)32 לפקודה נקבע כי לא יותרו בניכוי הוצאות לרכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה אלא אם התקיימו התנאים הבאים:

- א. ההכנסה שבשלה נרכש ביטוח מפני אבדן כושר עבודה, היא הכנסה לפי הסעיפים (1)2 או (2)2 לפקודה.
- ב. הביטוח הוא "ביטוח מועדף".

#### **מגבלות בהתרת ההוצאה:**

1. חלק ההוצאה העולה על 2.5% מההכנסה כאמור שהיא הכנסה חייבת, לא יותר בניכוי.
2. לגבי שכיר – משיעור 2.5% יש להפחית את השיעור שבו עלו הפרשות המעביד לקופת גמל (מרכיב תגמולי מעביד), עבור עובדו על 5% ממשכורתו (שאינה כוללת שווי שימוש ברכב) של העובד.



### לעניין הוראות אלה:

**"ביטוח מועדף"** – ביטוח מפני אבדן כושר עבודה, ואם נרכש הביטוח בטרם מלאו למבוטח 60 שנים, התקיימו לגבי הביטוח גם שני אלה:

1. תקופת הביטוח, למעט ביטוח קבוצתי, נמשכת עד שימלאו למבוטח 60 שנים לפחות.
2. אם יקרה מקרה הביטוח בטרם ימלאו למבוטח 60 שנים, ישתלמו הכספים על פי הביטוח ממועד קרות מקרה ביטוח ועד תום תקופת אבדן כושר עבודתו או עד שימלאו למבוטח 60 שנים לפחות, לפי המוקדם.

**"ביטוח מפני אבדן כושר עבודה"** – ביטוח מפני פגיעה בכושר עבודה, אבדן השתכרות או הפסד רווחים, הנובעים ממחלה, מנכות או מתאונה, והכל בין אם הכספים על פי הביטוח ישולמו בסכום חד – פעמי ובין אם ישולמו בתשלומים תקופתיים, בין אם ישולמו בידי קופת גמל ובין אם ישולמו בידי אחר.

### הוראות נוספות:

1. הוצאה בשל רכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה תותר רק לגבי סכומים ששולמו ע"י היחיד.
2. לא ניתן להעביר הוצאה/תשלום כאמור/תשלום בין בני זוג.
3. הסכום המותר בניכוי אינו מוגבל בתקרה. ההגבלה קיימת רק בשיעור המותר בניכוי.
4. נדרשה ההוצאה בדוח רווח והפסד, יש לוודא שלא נדרשה ההוצאה פעמיים, הן בדוח השנתי בשדה 112/113 והן בדוח ר"ה.

הסבר מפורט על אופן חישוב ההוצאה ניתן לקרוא באינטרנט/אינטרנט באתר רשות המיסים, בהנחיית חטיבת שומה וביקורת שומה מיום 29/05/05 שמספרה 2651705.

### שדה 112/113 – לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד

בשדה 112/113 יירשם הסכום ששולם ע"י היחיד לביטוח מפני אבדן כושר עבודה. במחשב נבדקת תקרה של 2.5% מהכנסת היחיד מעבודה, מעסק וממשלח יד.

אם מדובר בשכיר, אשר מעבידו הפריש עבורו לקופת גמל (עבור מרכיב תגמולי המעביד) בשיעור העולה על 5% ממשכורתו, יש לרשום בשדה 112/113 את הסכום המותר בניכוי המחושב לפי הכללים שפורטו לעיל ויוסברו להלן. יש לשים לב שבחלק מטופסי 106 דווח בטעות על ההכנסה ממנה יש לנכות את ההוצאה ולא את סכום התשלום/ההוצאה עצמו.

דוגמא:

בשנת המס 2005 הסתכמו הכנסות היחיד כדלקמן:

100,000 ₪	הכנסות לפי סעיף 2(2) לפקודה
6,000 ₪	בגין הכנסתו ששילם מעבידו לקופת גמל
120,000 ₪	הכנסות לפי סעיף 2(1) לפקודה
5,300 ₪	שולם עבור ביטוח מפני אבדן כושר עבודה

פתרון: בשדה 112/113 יירשם סך של 4,500 ₪ כמפורט להלן:

א. 3,000 ₪ (2.5% X 120,000), סכום ההוצאה שתותר בניכוי כנגד הכנסה מעסק.



ב. בנוסף, תחושב ההוצאה המותרת בגין אבדן כושר עבודה בניכוי מהכנסת העבודה כלהלן:

1.	סך הפקדות לקופ"ג של המעביד בשנת המס:	₪ 6,000
2.	סך המשכורת	₪ 100,000
3.	שיעור הפקדה כולל (חישוב: 1 חלקי 2)	6%
4.	השיעור המירבי לניכוי (7.5% פחות שורה 3 ומקסימום 2.5%)	1.5%
5.	סכום התשלום עבור ביטוח מפני אבדן כושר עבודה	₪ 5,300
6.	הסכום המותר בניכוי אשר יירשם בשדה 112/113 (שורה 4 כפול שורה 2)	₪ 1,500

כלומר נרשם בשדה 112/113 סה"כ סך של 4,500 ₪ (3,000 + 1,500). יש להקפיד ששדות 150/158 יירשמו לפני חישוב ניכוי ההוצאה עבור אבדן כושר עבודה כאמור, כאשר החישוב יבוצע ע"י המחשב. כמפורט לעיל, לאחר חישוב הניכוי ההוצאה לאבדן כושר עבודה יחושב הניכוי בשל הפקדות היחיד לקרן השתלמות לעצמאים.

יש לבצע בדיקה כאמור מול ההכנסה החייבת המדווחת ע"י היחיד בטפסים הבאים (לפי העניין):

- בשורה 21 לנספח א לטופס 1301
- בשורה 20 בטופס 1392ב
- בשורה 20 בטופס 1392א.

### 3.3 תיקון סעיף 37 לפקודה

בתיקון 144 לפקודה שונה סעיף 37 כך שהחל משנת מס 2005 נקודת זיכוי ליחיד שבשנת המס כלכלת בן זוגו היתה עליו, תינתן רק ל"יחיד מוטב", שהוא יחיד שהוא או בן זוגו הגיע בשנת המס לגיל פרישה. בשנת מס 2005 גיל פרישה לגבר הוא 65 ו- 8 חודשים, ולאשה שהגיעה לגיל 60 ו- 8 חודשים.

לפי סעיף 66(ג)2 לפקודה, בחישוב נפרד, תינתן מחצית נקודת הזיכוי המגיעה לפי סעיף 37 לפקודה בתנאי שאחד מבני הזוג הוא "יחיד מוטב".

### 3.4 שינוי בתקרות ההכנסה המזכה ובחישוב הזיכוי – סעיפים 45 א ו- 47 לפקודה

#### קופ"ג – סעיפים 45 א ו- 47 לפקודה:

בתיקון 138 לפקודה מיום 30.6.04, בתחולה מיום 1.1.05, הוכנסו, בין היתר, שינויים בנושא קופות הגמל בסעיפים 45 א ו- 47 לפקודה, לעניין הזיכויים ותקרות ההכנסה ובתקנה 19 לתקנות קופות גמל לעניין שיעורי ההפקדות.

#### סעיף 47 – שינוי בהגדרת ההכנסה המזכה:

לראשונה, נקבעה "הכנסה מזכה" שונה לגבי הכנסה שהיא "הכנסת עבודה" והכנסה שאינה הכנסת עבודה, להלן "הכנסה אחרת". התקרה לגבי הכנסת עבודה בשנת מס 2005: 85,200 ₪. התקרה לגבי "הכנסה אחרת" בשנת מס 2005: 120,000.

יחיד שהיו לו הכנסת עבודה והכנסה שאיננה הכנסת עבודה גם יחד, ההכנסה המזכה תהיה, בשל הכנסת העבודה – עד לסכום של 85,200 ₪ לשנה, ובשל הכנסה שאינה הכנסת עבודה – עד לסכום של 120,000 ₪ בניכוי הכנסת העבודה שלו או בניכוי סכום של 85,200 ₪, לפי הנמוך מביניהם, ובלבד שתובא בחשבון, תחילה, הכנסת העבודה שלו.



### **סעיף 445 – שינוי בזיכויים:**

תקרת ההכנסה המזכה שיונתה גם לגבי הזיכוי כפי שפורט לעיל. יינתן זיכוי בגין הפקדה בשיעור מוגדל של 7% מההכנסה המזכה לגבי הכנסת עבודה בשל תשלומים לקופות גמל. הזיכוי המוגדל יינתן לכל קופות גמל ולא רק לתשלומי הקופות הגירעוניות כפי שניתן בשנת 2004. עם זאת, נקבע כי בגין הפקדות לביטוח חיים יינתן זיכוי בגין הפקדה בשיעור 5% בלבד.

נקבע כי הסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי החל מ-1.1.05, בעד סכומים ששולמו כאמור בסעיף 445 לפקודה, לא יעלה על הגבוה בין א' או ב' להלן:

א. 1,644 ₪.

ב. 5% מההכנסה החייבת שאיננה הכנסת עבודה שעד 120,000 ₪ (הכנסה מזכה ליחיד שלא היתה לו הכנסת עבודה) או על 7% מההכנסה החייבת שהנה הכנסת עבודה שעד 85,200 ₪ (הכנסה מזכה ליחיד שהיתה לו רק הכנסת עבודה).

### **3.5 שדה 198 / 197 – זיכוי ממס לאנשי כוחות הבטחון**

על פי סעיף 101(ג) לפקודה ניתן זיכוי ממס בשיעור של 5% לחייל על משכורת הכוללת תוספת רמת פעילות א' ("משכורת מיוחדת"), וזאת עד לתקרה של 129,840 בשנת 2005.

למתן ההנחה במס יש לרשום את המשכורת בשדה חדש 197, 198 בנוסף לרישום בשדה 158. בשדה 093, 193 יש לרשום בקוד תקרה 5 את אחוז ההנחה ומספר חודשי הזיכוי במקרה הצורך.

### **3.6 שדה 193/093 – הנחה מהמס לתושב ביישוב ספר, ביישוב חוץ או בשטח פיתוח ולכוחות הביטחון**

שדה זה נועד לאפשר מתן הקלות במס לתושבי יישובים זכאים. הזיכוי ניתן על הכנסה מיגיעה אישית.

בסעיף 64 בטופס הדוח השנתי ממלא הנישום את מקום תושבותו ואת התקופה בה התגורר ביישוב.

בשדה 193/093 יירשמו וישודרו ע"י הנתב מספר חודשי השהייה ביישוב המזכה, קוד התקרה להנחה, ואחוז ההנחה ממס המגיע.

1. בשדה 193/093 **בקוד תקרה 1**, יירשמו הקלות לתושבי היישובים לגביהם נקבעה תקרה של הכנסה מיגיעה אישית עד לסכום של 129,840 ₪. פירוט היישובים ושיעורי ההנחה מופיעים בחוברת הניכויים לשנת מס 2005 ובחוברת דע זכויותיך וחובותיך החל משנת המס 2005, נוספו יישובים, ראה בחוברות הנ"ל.

2. בשדה 193/093 **בקוד תקרה 2** יירשמו הקלות לתושבי היישובים לגביהם נקבעה תקרה של הכנסה מיגיעה אישית עד לסכום של 194,880 ₪. בקוד זה יירשמו חלק מיישובי גבול הצפון, לרבות קריית שמונה.

פירוט היישובים מופיע בחוברת הניכויים לשנת המס 2005 בחוברת דע זכויותיך וחובותיך.

3. בשדה 193/093 **בקוד תקרה 5** ירשמו הקלות לאנשי כוחות הביטחון אשר משולם להם בשכר תוספת רמת פעילות א'.

יינתן זיכוי בשיעור של 5% ממשכורתם המיוחדת עד לסכום הכנסה של 129,840 ₪. את ההכנסה יש למלא בקודים 198/197 שדות חדשים שאינם מופיעים בדו"ח.





### 3.7 שינוי בשיעור המס על ריבית ודיבידנד מנייר ערך זר וכן רווח הון החל במכירתו

בתיקון 142 לפקודה, מיום 30.12.2004 בתחולה מיום 1.1.2005, נקבע שיעור מס של עד 15% על ריבית ועל רווח הון מניירות ערך זרים לשנת מס 2005.

בסעיף 125ג' נקבע, כי ריבית מניירות ערך זרים, שנצברה בשנת מס 2005, חייבת במס בשיעור של 15%, ותירשם בסעיף 15, שדה 060 / 211 / 311. ריבית מניירות ערך זרים, שנצברה עד תום שנת המס 2004 חייבת במס בשיעור של 35%, ותירשם בשדה 053.

בסעיף 125ב לפקודה נקבע, כי דיבידנד מניירות ערך זרים שהשתלם בשנת מס 2005 חייב במס בשיעור של 25%. דיבידנד מניירות ערך זרים שהשתלם עד תום שנת המס 2004, חייב במס בשיעור של 35%.

רווח הון במכירת ניירות ערך זרים, ימוסה על פי חלוקה ליניארית במס בשיעור של עד 15% לתקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה, ובמס בשיעור של עד 35% לתקופה מיום רכישת נייר הערך ועד ליום 31.12.2004, וישודרו בנספח רווח הון.

#### טופס 1322 – נספח ג' – רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2005

בנספח ג' מדווחים רווחים מניירות ערך סחירים לשנת המס 2005. בחלק ד' של הטופס הוספה עמודה לדיווח על הכנסה בשיעור 15% מניירות ערך זרים. בהתאם הוספו קודים 45, 35, 94, 95 לדיווח על הרווחים וההפסדים שנוצרו בשנת המס משיעור מס זה, ולדווח על ההפסדים שניתן לקזז מיתרת הרווח מני"ע זרים בשיעור מס זה.

### 3.8 חישוב ושידור מס ששולם בחו"ל

עם בניית הטפסים ותוכנית החישוב, הוחלט לבצע את החישוב של קביעת תקרת זיכוי חו"ל על הכנסות שני בני הזוג. על פי החישוב שנקבע מחושב "יחס ההכנסה" (בהכנסות בשיעורי מס רגילים) המתקבל מחלוקת סכום הכנסת חוץ בהכנסתם הרגילה של שני בני הזוג. "יחס ההכנסה" מוכפל במס החל בארץ (לאחר הורדת זיכויים) על הכנסת שני בני הזוג.

במרבית המקרים, מיטיב החישוב עם הנישומים, מכיוון שבחישוב המס מועבר "זיכוי חול" מבן זוג אחד לשני, כאשר הזיכוי אינו מנוצל אצל בן הזוג האחד.

קיימים מקרים בשוליים בהם החישוב, הלוקח במכנה את הכנסת שני בני הזוג, עשוי לפגוע בניצול מירבי של הזיכוי באותה שנת מס ולהעבירו לניצול לשנת המס הבאה. זאת במקרים בהם מתווספת הכנסת בן הזוג למכנה בנוסחה, ובמקביל אין הוא משלם מס או משלם מס נמוך מאוד (למשל זכאי להקלות מס גבוהות), וכן במקרה בו הכנסת החוץ היא ההכנסה היחידה של דורש הזיכוי.

במקרים אלו, החישוב בנוסחה אינו מאפשר ניצול מלוא זיכוי חו"ל באותה שנת מס. במקרים הקיצוניים המועטים בהם החישוב לא מאפשר ניצול מלוא הזיכוי, יש להעביר לדיעת רכז החוליה ולשקול עמו מתן זיכוי נוסף בשדה חדש - 188.

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

החל משנת המס 2004, חלו שינויים בפטור על קיצבה ממעביד או קופת גמל, לרבות קיצבה שהוונה. לעניין זה ראה ה"ב 7/2005, ניתוב שלב א', לשנת מס 2004. גיל פרישה בשנת 2005, הוא מי שהגיע לגיל 65 ו-8 חודשים בגבר, או 60 ו-8 חודשים באישה.



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

החל משנת מס 2004 התווסף חלק ו' לדוח - רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ הפועלים במסגרת של יחידים. יש לוודא כי הנישום נרשם במע"מ כמוסד כספי. בשדה זה יש לרשום את הרווח והשכר של מוסד כספי שלגביו יש לחשב את המס.

יש לשים לב כי המס על מס שכר ומס רווח נותר 17%, ללא שינוי, למרות ששיעור המע"מ שונה בשנת מס 2005.

### 3.11 טופס 134 – חישוב ההכנסה בגין תשלומים של המעביד לקרן השתלמות ולקופת גמל לשנת המס 2005

טופס 134 לשנת המס 2005 הותאם לשינויי החקיקה במסגרת תיקון 138 לפקודה ותקנה 19 לתקנות קופות הגמל. הטופס מיועד לחישוב הכנסת עבודה בגין תשלומים עודפים כפי שיפורט להלן:

החל מ- 1.1.2005 נקבעה בסעיף 3(ה) לפקודה הוראה המתייחסת הן לסכומים ששילם מעביד בעבור עובדו לקופת גמל לתגמולים והן לסכומים ששילם המעביד בשל עובדו לקופת גמל לקצבה.

על הסכומים המשולמים לקופת גמל לקצבה התקרה השנתית הנה בסך 334,272 ₪ ולקופת גמל לתגמולים התקרה השנתית הנה בסך 85,200 ₪.

במקרים בהם שולמו עבור העובד סכומים הן לקופת גמל לקצבה והן לקופת גמל לתגמולים, התקרה להפקדה לתגמולים תהיה 334,272 ₪ בהפחתת המשכורת שבשלה הופקדו כספים ע"י מעבידים לקופת גמל לקצבה, אך לא יותר מ- 85,200 ₪.

שיעורי ההפקדה המרביים המותרים להפקדת העובד והמעביד למרכיב התגמולים שבקופת גמל לתגמולים ולקצבה כפי שנקבע בתקנה 19 לתקנות קופות גמל על חשבון תגמולי המעביד 7.5% ועל חשבון תגמולי העובד 7%.

לתשומת לבכם, בעת שהוגש טופס 134 ומולא סעיף ג' המתייחס לתגמולים או שיש מקום לחשב זקיפת שווי לפי סעיף זה, יש לבצע חישוב עפ"י ההערות של הטופס לשנת 2005 שפורסם באינטרנט ועל פי גירסה זו בלבד.

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

יחיד בעל עסק או משלח יד, זכאי לניכוי עבור סכומים ששילם לקרן השתלמות לעצמאים.

בש"מ 2005 הסכום שיותר בניכוי הוא הסכום ששילם היחיד לקרן השתלמות לעצמאים, לאחר שהופחתו ממנו 2.5% מ"ההכנסה הקובעת" או מ"סכום התקרה" אם היחיד הוא גם שכיר.

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

"הכנסה קובעת" היא הכנסתו החייבת של היחיד מעסק או משלח יד עד לתקרה השנתית של 213,000 ₪.

נישום הוא שכיר ועצמאי, ובגין הכנסתו כשכיר הפקיד לו מעבידו לקרן השתלמות, יהיה "סכום התקרה" לצורך קביעת הניכוי הנמוך מבין:

- (1) הכנסתו החייבת לפי סעיף 2(1).
- (2) תקרת ה"הכנסה הקובעת" לעניין סעיף 17(א5) (סך של 213,000 ₪ בשנת 2005) בניכוי סכום "המשכורת" בשלה שילם מעבידו לקרן השתלמות.



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

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 בדוח). הסכומים מופיעים בטופס 106.

### דוגמא:

הכנסתו החייבת של יחיד מעסק בש"מ 2005 הייתה 140,000 ש"ח. הכנסתו ממשכורת 79,000 ש"ח והמעביד הפקיד בגינה לקרן השתלמות. בשנת המס שילם היחיד לקרן השתלמות לעצמאים סך של 7,000 ש"ח.

#### א. חישוב "סכום התקרה"

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

תקרת ההכנסה הקובעת 213,000 ₪

בניכוי משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות

(79,000) ₪  
134,000 ₪ (\*2)

"סכום התקרה" יהיה 134,000 ש"ח (הנמוך מבין (\*1) ו-(\*2)).

#### ב. חישוב הניכוי

סכום ששולם	7,000 ש"ח
בניכוי 2.5% מסכום התקרה	$2.5\% \times 134,000 = 3,350$
יתרה (*3)	3,650

4.5% מסכום התקרה	$4.5\% \times 134,000 = 6,030$ (*4)
------------------	-------------------------------------

הסכום שיותר יהיה 3,650 ש"ח הנמוך מבין (\*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 שילם 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 התקרה" סך ההכנסות ממשכורת (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 בשאלתא 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.**

### 3.13 שינויים בפטור מחובת הגשת דוח

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

1. משכורת לרבות קצבאות ממעביד או מקופ"ג, קצבה שהוונה ומענק פרישה החייבים במס (עד לתקרה של 539,000 ₪) בתנאי שנוכה ממנה מס במקור בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודה, או נוכה במקור מס בשיעור שאינו נמוך משיעור המס המרבי (49%) או בשיעור אחר בהתאם לתאום המס.
2. דמי שכירות של יחיד מהשכרת דירת מגורים בישראל (עד לתקרה של 280,000 ₪) שולם עליהם מס בשיעור 10%, בתנאי שעמד בדרישות החוק.
3. הכנסת חוץ וקצבת חוץ (עד לתקרה של 280,000 ₪) שנקבע לה פטור ממס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסלול "הדיווח המקוצר".
4. הכנסה מריבית עד לתקרה של 534,000 ₪ שנקבע לה פטור ממס או נוכה ממנה מלוא המס.
5. הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר, או ממכירת מלווה קצר מועד עד לתקרה של 1,540,000 ₪ אשר נקבע לגביה פטור או שנוכה ממנה מלוא המס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסגרת ה"דיווח המקוצר".
6. הכנסה נוספת (עד לתקרה של 280,000 ₪) שלא מעסק או משלח יד שנוכה ממנה מס שאינו נמוך מהשיעור המרבי (49%) או באישור פקיד שומה בשיעור שאינו נמוך מ-30%.
7. יחיד שהחזיק הוא, בן זוגו או ילדיו שטרם מלאו להם 18 שנה, בשנת המס נכסים בחו"ל ששווים עד 1,554,000 ₪.

### 4. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2005

#### 4.1 תיקון 60 לחוק עידוד השקעות הון

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

בהתאם, נוספו או השתנו שדות לדיווח על ההכנסה המוטבת והדיבידנד המחולק מתוך הכנסה זו.  
בנוסף, על הנישום להודיע על שנת הבחירה במסגרת הגשת הדוח השנתי.



## 5. ניתוב שלב א' של הדוח

### 5.1 שאלתא INTV - כלי עזר לניתוב שלב א'.

5.2.1 נתוני העזר הדרושים לניתוב מוצגים בשאלתא INTV .

5.2.2 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 "חלון".

במסך הנתונים המשתנים נכללים נתוני ההכנסה מריבית וההחזר במקרים בהם היה וההחזר במסלול האוטומטי, לחשבון הבנק.

### 5.3 הנחיות כלליות לניתוב שלב א'

#### 5.3.1 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).

#### 5.3.2 עדכון פרטים

בשלב ראשון יש לוודא שבמקרה הצורך נעשו השינויים הדרושים בכרטיס 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 בשאלתא INTV ולעדכןם בהתאם.

#### 5.3.3 מצב משפחתי פרוד/ה

נישום המצהיר בדוח כי הוא פרוד נדרש לצרף לדוח טופס 4440: "הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד". לטופס זה יש לצרף תצהיר בפני עו"ד או מסמך מבית הדין או מבית המשפט על הגשת תביעה לגירושין/קבלת מזונות וכיוצ"ב. במקרים בהם אחד מבני הזוג אינו חתום על הטופס, יש לשלוח טופס נוסף לבן הזוג שלא חתם כדי שימלא אותו ויחזירו למשרד השומה.

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

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

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



#### 5.3.4 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.**

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.

#### 5.3.5 חוסר מסמכים

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

**במהלך החודשים הקרובים תפתח שאילתא חדשה, INTA, לצורך שידור מסמכים חסרים (לעצמאים, חברות ושכירים).**  
**השאילתא תחליף את הצורך במילוי טפסים (טופס 2684, 2580 ו-2581) והנתונים שישודרו בה ישלחו אוטומטית באמצעות שע"מ.**

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

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

#### 5.3.6 טופסי הדוח השנתי ליחיד

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

#### הוראות הניתוב והשידור חלות על שני הטפסים.

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

#### 5.3.7 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.



### 5.3.8 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.

### 5.3.9 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דוחות לשנת המס 2005 שהופקו ע"י תוכנות המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדוח השנתי המקוריים:

א. "חיסולית" של חברת ט.מ.ל.

ב. "רמניהול" של חברת לירם.

ג. "משקית לחקלאים" של חברת ס.פ.נ.ק.

ד. "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 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.

### 5.3.10 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 הדוח רק על סמך אישורים מקוריים או העתקים עם חתימה וחותרת מקוריים.

### 5.3.11 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 בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, שבה ניתן לראות אם קיים אישור ולא יזו תקופה האישור ניתן. אם נתבע זיכוי תרומות על סמך אישורים מקוריים בשלב תיאום המס, אין לדרוש שוב המצאת מסמכים, אלא להסתמך על תיאום המס.

### 5.3.12 אישור דוחות לאחר שומות 04 - סעיף שומה 17

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

יש לאשר את הדוחות הנ"ל בשאילתא ISHR.



### 5.3.13 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים

בעת הטיפול בדוח המוגש לשנה בה קיים קוד אי רישום תקבול, או אי ניהול פנקסים (קודי ניהול ספרים: 1, 6 או 7), יש להפעיל במסגרת שידור הדוח את הסנקציות המוטלות מכוח הפקודה וחוק התיאומים. אם ניתן, רצוי לעשות זאת כבר בשלב שידור הדוח, בתיאום עם רכז החוליה.

### 5.4 העברת הדוחות לניתוב שלב ב

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

## 6. הוראות כלליות לשידור

### 6.1 שידור הנתונים

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

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

### 6.2 עריכת תיקונים בשומה עצמית (00)

ככלל, אין לערוך תיקונים בשומה העצמית כגון: החלפת שדות בין בני הזוג שלא עפ"י הוראות סעיף 264 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 וכד').





### 6.3 אי התאמה בין נתוני מרשמי מס הכנסה להצהרת הנישום

אם במרשמי מס הכנסה קיימים נתונים שונים מאלה המוצהרים ע"י הנישום, יש לברר עימו את הסיבות לחוסר ההתאמה (לדוגמא: מספר ילדים, מקום עבודה נוסף 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. בסוג תיק זה ניתן לשדר נספחי רווח הון מני"ע סחירים (סמלי עסקה 60,61).

יודגש, כי בעת שמוגשים דוחות החזר למספר שנות מס וטרם נפתח השידור לשנת המס האחרונה, אין לעכב שידור הדוחות. כלומר, יש לשדר בהתאם לכללים את הדוחות לשנות המס הפתוחות לשידור.

### דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי 9.1

עם קבלת דוחות החזר מס בתיקי החזר (תיקי 9.1), יש ופקיד השומה דורש דוחות לשנות מס חסרות. במקרים בהם לא נעשה תיאום מס או שברור כי לא נעשה תיאום מס נכון, ידרוש פקיד השומה דוחות, כאשר פער המס לכאורה הוא לפחות 5,000 ₪ לשנה.

### 6.6 שידור על ידי מייצגים

הוראות לשידור דוחות לשנת המס 2005 ע"י מייצגים המחוברים ישירות לשע"מ, יפורסמו בקרוב בהוראת ביצוע מיוחדת לנושא זה.

## 7. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות:

### 7.1 מספר תיק

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

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



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

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

## 7.2 קליטת תאריך הגשת הדוח

בעת שידור הדוח יישתל תאריך הגשת הדוח שנקלט 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.

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

בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.

## 7.4 סוג חישוב

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

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

במקרה שישודר חישוב נפרד ובחישוב מאוחד החיוב במס נמוך יותר, ייערך חישוב מאוחד באופן אוטומטי.

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 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 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).



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

- 7.5.3 שידור הנמקה 81  
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.
- 7.5.4 שידור הנמקה 55  
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.
- 7.5.5 שידור ההנמקות המעכבות בעקבות אי הגשת דוחות (81 או 55)  
בעת שידור דוח שסכום ההחזר בו נמוך מהסכום שרכז צריך לאשר את שחרורו, יש לשדר הנמקה 81 או 55, לפי העניין. אם סכום ההחזר עולה על סכום זה, יש להעביר את הדוח לפני שידורו לרכז, כדי שיקבל החלטה לגבי עיצוב החזר.
- 7.5.6 עיצוב 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 עיצוב 108, יעוכב 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 קליטת בקשה להחזר מס במחשב שע"מ יש לוודא כי:  
א. לבקשה צורף העתק המחאה מחשבון הבנק של הנישום  
ב. שם הלקוח הזכאי להחזר תואם את שם בעל החשבון שמולא בדו"ח.  
ג. בשדות 277 ו-278 שודרו נתוני מספר חשבון הבנק המתנהל על שמו של הנישום (על פי נתוני המחאה) הזכאי להחזר המס.
- 7.7 סכום הליקויים שהנישום הסכים לתקנם - שדה 098  
במקרים בהם התגלו ליקויים בדוח שאינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3) והנישום הסכים לתקנם, יש לבקש מהנישום או מיצגו את הסכמתו בכתב. במקרים שהתיקון נעשה בתיאום טלפוני, יש לערוך תרשומת מהשיחה ולתייקה בתיק הנישום יחד עם הדוח.
- 7.8 סכום הליקויים שהנישום לא הסכים לתקנם - שדה 090  
יירשם סכום הליקויים שהתגלו בעת הניתוב עפ"י הפקודה וחוק התיאומים, אשר אינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3), ואשר הנישום לא הסכים לתקנם בשלב השומה העצמית.
- 7.9 הארכת תקופת השומה  
ניתן להאריך את תקופת עריכת השומה בשלב א' ובשלב ב' בשנה נוספת מעבר לתקופה הקבועה בסעיפים 145 ו-152 לפקודה. הארכה כאמור טעונה אישור מנהל רשות המיסים. הארכה כאמור חלה לגבי דוחות לשנת המס 2002 ואילך.  
את ארכת התקופה ניתן לבצע בשאילתא ISGA (טרם אושר ביצוע ההליך).



**8. אחריות**

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

**ב ב ר כ ה**

**רשות המסים בישראל**



## נספח מספר 1

### תקרות סכומים לשנת המס 2005

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2005 – 2,136 ש"ח.
2. שדה 109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5)  
 תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: ₪ 496,800  
 תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית: ₪ 59,520  
 תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד): ₪ 118,680
- 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: ₪ 9,890 במקרה מוות: ₪ 19,790

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 28,728 ₪ (המהווה 35% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 82,080 ₪).  
 תקרת הפטור לגבי קצבה המשולמת שלא עפ"י חוק או הסכם קיבוצי הינה 28,728 ₪, או 96 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) (הוראת שעה), התש"ן - 1990:

ינואר-דצמבר 5,595 ₪

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 - ש"ד חייב ב- 10% מס. אין תקרה החל מ- 1/1/2003.

5. שכר משמרות בתעשייה - סכום הזיכוי המרבי

לשנה 9,120 ₪

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

לשנה 103,800 ₪



	6. ניכוי לפי סעיף 47
₪ 85,200	הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד
₪ 120,000	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה
₪ 4,260	ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה
₪ 8,400	ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה
₪ 1,644	סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה-סעיף 45א(ד)
	7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -
₪ 370	סכום מזערי
₪ 2,165,000	סכום מרבי
	8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת -
₪ 136,000 לשנה	ליחיד
₪ 218,000 לשנה	לזוג

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



## נספח מספר 2

### שדות שנוספו בדוח יחיד

לביטוח בפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד.	-	112/113
הפסדים מניירות ערך זרים.	-	168
חישוב נפרד לפי סעיף 60(ה).	-	221*
זיכוי חו"ל השלמת זיכוי למס בשיעורים רגילים.	-	188

### קודים שבוטלו בדוח של יחיד

קיצבה מקיפה קרן גרעונית. - 049 /085

### שדות שנוספו בדוח חברה

הפסדים מניירות ערך זרים.	-	168
הכנסה בשיעור של 35%.	-	021*
קוד לסימון כאשר הכנסות גבוהות מהמחזור המדווח	-	089*

\* שדות לשידור שאינם מופיעים בדוח

נספח מספר 3

1322



**נספח ג**  
**לטופס הדו"ח השנתי<sup>(1)</sup>**

דברי הסבר מעבר לדף

**רווח הון מניירות ערך<sup>(2)</sup> סחירים לשנת המס 2005**

הטופס מיועד לדיווח על רווח הון ריאלי במכירת ניירות ערך נסחרים במרסה בידי יחיד או בידי חברה שהוראות סעיף 6 לחוק התיאומים<sup>(3)</sup> או הוראות סעיף 130א לפקודה<sup>(3)</sup> אינן חלות בקביעת הכנסתם. הנתונים יילקחו מטופסי 867א, המתקבלים מהמנכ"ס<sup>(4)</sup>, לפי החלק היחסי של המוכר/ת בחשבון, וכן ממכירות בחו"ל<sup>(5)</sup>.

**א. פרטי המכירות**

שם המוכר (הנישום)		מספר תיק	מכירה לצד קשור <sup>(6)</sup> <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
נייר ערך <input type="checkbox"/> בבעלותי <input type="checkbox"/> בבעלות בן/בת זוגי <sup>(6)</sup> שנה לפני הנישואין/בירושה <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא		נייע בחו"ל <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	קנייה מצד קשור <sup>(6)</sup> <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא

**ב. פרטי החשבונות מהם נוכח מס במקור. מצורפים בזאת טופסי 867א.**

שם המנכ"ס <sup>(4)</sup>	מספר הסניף	מספר חשבון	שם המנכ"ס <sup>(4)</sup>	מספר הסניף	מספר חשבון

**ג. הכנסה מניירות ערך, למעט ניירות ערך זרים<sup>(7)</sup>**

אני מבקש/ת שקיזוז ההפסדים<sup>(8)</sup> מניירות ערך ייעשה אוטומטית<sup>(9)</sup> על ידי המחשב  כן  לא

סה"כ	הכנסה בשיעור 25% מס		הכנסה בשיעור 15% מס		הכנסה בשיעור 10% מס		הערות
	קוד	הכנסה	קוד	הכנסה	קוד	הכנסה	
	13	( )	12	( )	11	( )	1. רווח חייב במס, לא כולל הפסדים <sup>(10)</sup> (שורה 3 בטופס 867א)
	33	( )	32	( )	31	( )	2. הפסדים שנוצרו מאותו שיעור מס (שורה 4 בטופס 867א)
	63	( )	62	( )	61	( )	3. הפסדים לקיזוז (במונחי מס לרבות הפסדים משיק)
							4. יתרת רווח <sup>(11)</sup> במונחי מס ובמונחי הכנסה
							5. יתרת הפסד להעברה במונחי מס <sup>(12)</sup> והכנסה
	85	( )	89	( )	88	( )	6. קיזוז הפסדי הון
	87	( )	82	( )	81	( )	7. קיזוז הפסד מעסק
							8. יתרת הכנסה חייבת (הישוב 4-6-7)

הערה: חובה למלא לפחות שורות 1 ו- 2

**ד. הכנסה מניירות ערך זרים<sup>(13)</sup>**

קוד	הכנסה בשיעור 15% מס	קוד	הכנסה בשיעור 35% מס
45	( )	44	( )
35	( )	34	( )
94	( )	84	( )
95	( )	86	( )

סכום המכירות<sup>(14)</sup>

תאריך		שם		חתימה	
שנת מס	שנת מס	מספר	מספר		

שייכות: 0 - יחיד, 1 - חברה, 2 - יבן זוג רשום, שנה לפני הנישואין או מירושה, 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה



### הנחיות למילוי הטופס

1. ליחיד - נספח לטופס 1301. לחברה - נספח לטופס 1214.
2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 105א לפקודה, שהוראות חלק ה-3 לפקודה חלות בקביעת הכנסתן לשיש לב שאין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירתם הוראות סעיף 101 לפקודה.
3. חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985, פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.
4. המנכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
5. ניירות ערך שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכים כאמור בהערה 4, ייכללו על-פי אישורי מכירה וקנייה.
6. צד קשור - הרוכש/המוכר הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, היכולת להשתמש במשרין 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 מצד קשור - רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור.
- אם המכירה היא לקרוב (כהגדרתו בסעיף 105 יא) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 1399.**
7. במקרה שבשנת המס נמכרו ניירות ערך כאשר לאחד מבני הזוג הם בירושה או שנה לפני הנישואין, יש למלא טופס נפרד.
8. קיזוז הפסדים מניירות ערך - \* יותרו בקיזוז הפסדים ממכירת ניירות ערך סחירים שאילו היו רווח היו חייבים במס.  
\* קיזוז הפסדים בני"ע סחירים ישראלים ייעשה במונחי מס: הפסדים במונחי מס יקוזו כנגד רווחים במונחי מס.  
\* הפסד מניירות ערך סחירים ישראלים במונחי מס (כולל ניירות ערך ישראלים הנסחרים בבורסה בחו"ל) יקוזו כנגד רווח במונחי מס מניירות ערך סחירים ישראלים בלבד.
9. **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 הפסדים ייעשה כפי שמפורט לפי הנתונים בשורה 3. יש למלא שורה 3 כאשר ישנם הפסדים לקיזוז משנים קודמות.  
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).
10. **רווח חייב במס/הפסדים שנוצרו מאותו שיעור מס** - רווח/הפסד (במונחי מס) ילקח מתוך טופס 867א. לקבלת סכום המס יוכפל הרווח/הפסד בשיעור המס שבראש העמודה.
11. **יתרת רווח** יש לתרגם רווח שנותר ממונחי מס חזרה למונחי הכנסה, על ידי חלוקת המס בשיעור המס המופיע בראש העמודה ( **יתרת רווח במונחי מס** = יתרת רווח במונחי הכנסה ) ולקזוז כנגד הפסד הון/הפסד מעסק עפ"י כללי הקיזוז הקבועים בהוראת הפקודה.
12. **יתרת הפסד במונחי הכנסה במונחי מס** - יתרה במונחי מס תועבר לדו"ח על הכנסות היחיד, טופס 1301, ולדו"ח על הכנסות החברה, טופס 1214, בשדה 160.
13. **הפסד מניירות ערך זרים** - הפסד זה יקוזו אך ורק כנגד רווח מניירות ערך זרים. הקיזוז נעשה במונחי הכנסה.
14. **סכום המכירות** - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים מתוך טופס 867א.  
סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301 או לשדה 029 בטופס 1214.

**נספח ד לטופס הדו"ח השנתי ליחיד<sup>(1)</sup>  
הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2005**



פירוט הכנסות מחו"ל של שני בני הזוג שנכללו בטופס 1301 והמס ששולם בשלהן בחיוב לצורך חישוב זיכוי בגין מסי חוץ (בש"ח)

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	שנת המס <b>2005</b>
<b>הכנסות חייבות מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים</b>				
מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 170, 150 בטופס 1301)				
הכנסות "בן זוג רשום"	הכנסות ה"כ הנסות	שני בני הזוג	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו <sup>(2)</sup>	
	450	401		
	458	403		
	445	404		
<b>הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים</b>				
מכס בית (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 301, 201, 059 בטופס 1301)				
	459	405		
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 305, 205, 167 בטופס 1301)				
	467	406		
מקצבה מעבודה, ממלוג ואנונה (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 305, 205, 167 בטופס 1301)				
	468	407		
מרכיש אחר (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 305, 205, 167 בטופס 1301)				
	469	408		
ממקורות אחרים, פרטי/י				
<b>הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים</b>				
פנטו - מס מוגבל ל-40% (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 061, 214, 314 בטופס 1301)				
	461	411		
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 211, 311 בטופס 1301)				
	460	412		
דיבינדן - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 212, 312 בטופס 1301)				
	455	413		
דיבינדן - מס בשיעור 35% (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 213, 313 בטופס 1301)				
	454	414		
מריבית, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 35% (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 213, 313 בטופס 1301)				
	453	415		
המרווחים, הטרולות ופרסים - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשו"ת 227 בטופס 1301)				
	462	416		
דמי שכירות מהשכרת מוקד קניין מחוץ לישראל - מס בשיעור 15% (הסכום יועבר לשו"ת 225 בטופס 1301)				
סה"כ הכנסות חייב (יועבר לשו"ת 290 בטופס 1301)				
<b>רווח הון</b>				
סך המכירות מרווח הון לפי חלק ה לפקודה (כפי שגרסם בטופס 1399)				
		420		
סך המכירות מרווח הון לפי חלק ה לפקודה (שוק ההון) (כפי שגרסם בטופס 1322)				
		422		
<b>קיצבה לפי סעיף 99 לפקודה</b>				
הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
		443		
מס החל בישראל על הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
		442		
<b>חברה נשלטת זרה (חנ"ז)</b>				
הכנסה מדיבינדן מחנ"ז ששולם במייל (הסכום צורך לשו"ת 055 בטופס 1301)				
		470		
זיכוי לפי סעיף 27א לפקודה				
		471		
הכנסה מחנ"ז שטרם חולקה (הסכום צורך לשו"ת 055 בטופס 1301)				
		472		
<b>יתרות הפסדים להעברה לשנת הבאה</b>				
		479		
הפסד מעסק או ממשלח יד (לא ייסק נשלטי)				
		480		
הפסד מעסק או ממשלח יד מייסק נשלטי				
		481		
הפסד מהכנסה פסיבית				
		466		
הפסד הון				
		493		
סה"כ הפסד מחו"ל (שיועבר לשו"ת 299 בטופס 1301)				
<b>מחזור עיסקי<sup>(3)</sup> מחו"ל</b>				

(1) טופס 1301.  
 (2) כולל ערך זיכוי משנת מס 2003 כאמור בסעיף 205 לפקודה.  
 (3) מחזור עיסקי - כולל כל הכנסה הממוסה בשיעורי מס רגילים לרבות הכנסות משכירות ומריבית, למעט הכנסות הממוסות בשיעורי מס מיוחדים. עיי' (1.2006)

דברי הסבר ניתן לראות בחוברת  
"דע זכויותיך וחובותיך"  
לשנת המס 2005

נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד (1301 או 135)

### חישוב ההכנסה

## בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופת גמל לשנת המס 2005



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

(1) הכנסת עבודה למעט תשלומים לכיסוי הוצאות, שכן שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסויים (שורה 2 טור 6) - אך לא יותר מ - 188,544 ש"ח.

(2) אם מדובר בעובד הוראה החבר באחת מקרנות ההשתלמות הבאות: קר"ש למורים ונגנות, קר"ש למורים על יסודיים, מורי סמינרים ומפקחים בניימ, קר"ש למורים על יסודיים בעיימ - השיעור יהיה 8.4%.

(3) הכנסת עבודה למעט שווי של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד (שורה 2 טור 6), אך לא יותר מ - 27,856 ש"ח מוכפל במספר הודשי העבודה שהיו בניים המרשות במעל.

ג. תשלומים לקופת גמל לתגמולים (רשום בטבלה את הנתונים מטופסי 106)						
6	5	4	3	2	1	פרטים
סה"כ						
						1 שם הקופה
						2 משכורת שנתית לצורך הפקדות
						3 שיעור הפקדות המעביד (%)
						4 סכום ההפקדה השנתי
						5 סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס

**חישוב הסכום להגדלת/הקטנת ההכנסה בגין תשלומים לקופת גמל לתגמולים:**

א. סכום ההפקדה השנתי הכולל (שורה 4 טור 6)

ב. הפחת המשכורת השנתית לצורך הפקדות<sup>(4)</sup> מוכפלת ב - 7.5%  ( )

ג. סכום ההפקדה החריגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0)

ד. הפחת סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס (שורה 5 טור 6)  ( )

ה. סכום להגדלת/הקטנת ההכנסה (העבר לחלק ד)

---

**ד. סה"כ תוספת להכנסת עבודה בגין תשלומים לקרנות השתלמות וקופות גמל**

סכום מועבר מחלק א

סכום מועבר מחלק ב

סכום מועבר מחלק ג

סה"כ - תוספת לשדה 172/158 (סכום שלילי - ירשם בסוגריים)

תאריך \_\_\_\_\_ שם \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_

(4) הנמוך מבין אלה:

א. הכנסת עבודה למעט שוויו של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד (שורה 2 טור 6), אך לא יותר מ - 7,100 ש"ח מוכפל במספר חודשי העבודה שהיו בנינם הפרשות בפועל.

ב. שורה ב לחלק ב בניכוי שורה א לחלק ב (סכום שלילי יירשם 0) כשהתוצאה מחולקת ב - 7.5%.