



כ"ט ניסן, תשס"ה
8 מאי, 2005
00038505

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' 7/2005 - חטיבת שומה וביקורת

הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2004

1. מבוא

הוראה זו כוללת הנחיות בנושאים הבאים:

- א. ניתוב שלב א'.
- ב. שידור דוחות.
- ג. פירוט השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2004.
- ד. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2004.
- ה. דגשים בשידור דוחות ליחידים וחברות לשנת המס 2004.

הוראות מלאות לשידור דוחות ליחידים פורסמו בה"ב 9/2003.
הוראות מלאות לשידור דוחות לחברות פורסמו בה"ב 13/2003.

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

1.1 נספחים ורשימות

- נספח מס' 1 - סכומים מעודכנים לשנת המס 2004.
- נספח מס' 2 - שינויים בשדות לשידור בדוח ליחיד ובדוח לחברה לשנת המס 2004.
- נספח מס' 3 - נספח ב' לטופס הדוח השנתי ליחיד - חישוב ההכנסה החייבת שאינה מעסק או ממשלח יד.
- נספח מס' 4 - נספח ג' לדוח, רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2004.
- נספח מס' 5 - נספח ד' לדוח השנתי ליחיד - הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהן לשנת המס 2004.
- נספח מס' 6 - נספח ד' לדוח השנתי לחברה - הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2004.

1.2 רשימת הקודים של השדות בדוחות ליחיד ולחברה

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



2. ניתוב שלב א' של הדוח

2.1 מטרת ניתוב שלב א'

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.

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 "חלון".

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 בכרסת 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.

2.3.3 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 לכרטסת לצורך עדכנו בשאלתא ITIK. רק כאשר עודכן במחשב המצב המשפחתי (פרוד/ה) בשנת המס, אין צורך בדרישה לדיוחי הכנסות בן/בת הזוג בעת עריכת השומה וכן אין לתת נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג. אם בעבר הגיש הנישום טופס 4440 שפרטיו עודכנו בשאלתא ITIK, אין לדרוש מהנישום טופס נוסף.

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

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

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

2.3.6 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.



2.3.7 דוחות לשנים קודמות

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

יש לציין כי עיקר הטפסים נמצאים באתר האינטרנט של רשות המסים שכתובתו:

WWW.MOF.GOV.IL/TAXES

2.3.8 ליקויים בדוחות של נישומים מיוצגים

דוחות של נישומים מיוצגים שאינם מלאים ולא צורפו להם כל המסמכים הדרושים, יוצאו מהסדר הארכות המרוכזות של מיצגם. מקרים חריגים יש להפנות בכתב לסמנכ"ל בכיר לשומה וביקורת באמצעות פקיד השומה.

2.3.9 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דוחות לשנת המס 2004 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.ג.נ.ק.

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

ה. "FAM" של חברת אי.סי.אס. - נספחים 2 ו- 2א 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.

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 הדוח 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 שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, שבה ניתן לראות אם קיים אישור ולא יזו תקופה האישור ניתן.

2.3.12 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 בשאלתא ISHR, ראה סעיף 3.4 להלן. אם היה 04 בשנים שלאחר השנה האחרונה להגשת הדוח, יש לבטל את ה-04 בשאלתא ISIF.

2.3.13 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים

בעת הטיפול בדוח המוגש לשנה בה נתפס הנישום באי 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.

2.4 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 בשאלתא INTV שיש לבצע ניתוב שלב ב. לדוגמא: כאשר דוח 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 מדוחות הנישומים וזאת על מנת למנוע את הצורך בתיקונים בתחומים אחרים כגון: קביעת מקדמות, קנסות, חיובי מס והחזרי מס לא נכונים. חובה לשרד 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 משאלתא 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. לתקן טעות חשבון שנפלה בדוח.

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 הדוח 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 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').

3.3 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.

3.4 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.

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 ס' 3. בסוג תיק זה ניתן לשדר נספחי רווח הון מני"ע סחירים (סמלי עסקה 60,61).

3.6 שידור על ידי מייצגים

הוראות לשידור דוחות לשנת המס 2004 ע"י מייצגים המחוברים ישירות לשע"מ, יפורסמו בקרוב בהוראת ביצוע בנושא זה.



4. פירוט השינויים בדוחות ליחידים לעומת אשתקד

4.1 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 525,000 ₪) 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 272,000 ₪) ששולם עליהם מס בשיעור 10%, בתנאי שעמד בדרישות החוק.

3. הכנסת חוץ וקצבת חוץ (עד לתקרה של 272,000 ₪) שנקבע לה פטור ממס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסלול "הדיווח המקוצר".

4. הכנסה מריבית עד לתקרה של 520,000 ₪ 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 1,500,000 ₪ אשר נקבע לגביה פטור או שנוכה ממנה מלוא המס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסגרת ה"דיווח המקוצר".

6. הכנסה נוספת (עד לתקרה של 272,000 ₪) שלא מעסק או משלח יד שנוכה ממנה מס שאינו נמוך משיעור 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 1,514,000 ₪.

4.2 שינוי בפטור לקיצבה ממעביד או מקופ"ג סעיף 9א שדות 272/258 וסעיף 30 לד"ח

4.2.1 החל משנת המס 2004 בוטלה הזכאות לפטור לפורשים פרישה מוקדמת לאחר 30 שנות עבודה בגבר ו- 25 שנות עבודה באשה או בשל "פרישה על פי כל דין". נותר הפטור רק למי שמלאו לו לגבר 60 שנה ולאשה 55 שנה ולמי שפרש עקב נכות צמיחה בשיעור של 75% לפחות.

החל מ- 1.4.2004 עקב השינויים בחוק "גיל פרישה" ובעקבותיו השינויים בפקודה "גיל הפרישה" לעניין קבלת הפטור של 35% קיצבה מזכה בשנת המס 2004 והחל ממועד 1.4.2004 הוא:

גבר	אישה	יליד עד וכולל מרץ 1939
65	60	
65 ו-4 חודשים	60 ו-4 חודשים	יליד 1939 / 8-4



המשמעות היא, שבשנת המס 2004 יהיו זכאים לפטור בחודשים 1-3/2004 כאלו לא יהיו זכאים לפטור זה החל מ- 4/2004.

יש להקפיד כי מי שלא הגיע לגיל האמור בתחילת שנת המס וקיבל פטור בעבר ישלל ממנו הפטור בשנת המס 2004.
במידה ולמקבל הקצבה מלאו 55/60 (גבר/אישה) לפי העניין בתחילת שנת המס אך לא הגיע לגיל פרישה כמפורט לעיל ב- 1.4.2004 יש לשלול הפטור בחודשים שטרם הגיע לגיל זה.

4.2.2 החל משנת המס 2004 שונתה שיטת חישוב הפטור המגיע על קצבה שהוונה בעבר. מי שהוון קצבה פטורה בשנים קודמות יוקטן סכום הפטור המגיע בסכום הקצבה הפטורה שהוונה כשהיא מתואמת ביחס של תקרות הקצבה המזכה.

לגבי הוון קצבאות שהונו עד תום שנת 2003 יחול הדין הישן לרבות הפגיעה בפטור על ההיוון למי שלא הגיע לגיל פרישה והניב הכנסה מעסק משלח יד או משכורת. מי שהוון עד המועד כאמור ימשיך לקבל הפטור על הקצבה המהוונת גם אם לא הגיע לגיל פרישה.

4.2.3 השפעות נוספות של שינוי בגיל הזכאות:

- משיכה כדין מקרה"ש.
- 35% פטור לפי ס' 9ב'.
- 35% פטור לפי ס' 9ד'.
- פטור וניכוי מריבית מזכה לפי סעיפים 125ד' ו- ה' לפקודה.

מי שהגיע לגיל פרישה במהלך השנה ייהנה מהפטור המגיע לכל שנת המס.

4.3 שדות שבוטלו בדוח לשנת 2004

שדה 083/039 – בוטל

שדה 192/092 – בוטל

שדה 183/139 – בוטל

שדה 354/254 – אינם מופיעים בדו"ח אך ניתן לשדרם בשאילתא ISUM.

4.4 שדה 310/210/065 דמי מפתח שמקדמה בגינם שולמה תוך 30 ימים וריבית על מט"ח – מס מוגבל ל- 35%

יש לרשום בשדה זה, גם ריבית על תוכניות חסכון ופיקדונות במטבע חוץ החייבת במס מוגבל בשיעור של 35%.

4.5 שדה 311/211/060 – ריבית על ניירות ערך ודיבידנד ממפעל מאושר ורווחים מקופת גמל – מס בשיעור של 15%

בשדה זה יש לרשום ריבית, דיבידנד וגם רווחים מקופ"ג 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)(א) 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.

4.6 שדה 312/212/055 דיבידנד והכנסות אחרות – מס בשיעור של 25%

בשדה זה ירשם כל דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס בשיעור של 25%.

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

החל משנה זו 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.

חישוב המס יהיה הכפלת הסכום בשדה ב-17.1667% עבור מס שכר ומס רווח (המע"מ ירד בחודש 3/04 מ-18% ל-17%). סכום מס הרווח יופיע אצל בן הזוג הרשום. הרווח – ההכנסה החייבת לפני קיזוז הפסדים ולפני ניכוי המס על השכר. השכר – הכנסת עבודה וקצבאות ששולמו.

4.8 שדה 087/047 – זיכויים בגין הפקדות לפנסיות יסוד כ"עמית שכיר" בקרן גירעונית

בשדה זה יש לרשום את הסכומים שהופקדו לפנסית יסוד "כעמית שכיר" בקרן גירעונית אחוז תקרת הזיכוי לסעיף זה הינו 7% מהכנסת העבודה או מההכנסה המזכה לפי הנמוך ושיעור הזיכוי 25%. הסברים נוספים ראה בסעיף 5 להלן.

4.9 שדה 085/049 זיכויים בגין הפקדות לקצבה מקיפה כ"עמית שכיר" בקרן גירעונית

בשדה זה יש לרשום את הסכומים שהופקדו לקצבה מקיפה "כעמית שכיר" בקרן גירעונית אחוז תקרת הזיכוי לסעיף זה הינו 7% מהכנסת העבודה או מההכנסה המזכה לפי הנמוך, ושיעור הזיכוי 35%, הסברים נוספים ראה בסעיף 5 להלן.

4.10 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 128,640 ₪. פירוט היישובים ושיעורי ההנחה מופיעים בפסקאות 1ב-ה' בעמ' 77 בחוברת הניכויים לשנת מס 2004 ובסעיף ג בחוברת דע זכויותיך וחובותיך בעמ' 82.



2. בשדה 193/093 **בקוד תקרה 2** יירשמו הקלות לתושבי היישובים לגביהם נקבעה תקרה של הכנסה מיגיעה אישית עד לסכום של 193,080 ₪. בקוד זה יירשמו חלק מיישובי גבול הצפון, לרבות קריית שמונה. פירוט היישובים מופיע בפסקאות 1א', 1, עמ' 37 בחוברת הניכויים לשנת המס 2004 ובסעיף א' ו- ב' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך בעמ' 82.

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 132,480 ₪. את ההכנסה יש למלא בקודים 198/197 שדות חדשים שאינם מופיעים בדו"ח (הסברים נוספים לרישום ההכנסה ראה ס' 4.11).

4.11 שדה 198/197 – הכנסה שלגביה משולמת תוספת רמת פעילות א'

בשדה זה יש לרשום את ההכנסה שקיבל איש כוחות הביטחון שלגביה משולמת לו תוספת רמת פעילות א'. שדה זה נועד לחישוב הזיכוי המגיע בגין תוספת רמת פעילות א'. (יש למלא גם את שדה 193/093 כמפורט בסעיף 4.10 לעיל). בנוסף יש לכלול ההכנסה זו בשדה 172/158 בצרוף הכנסותיו האחרות.

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

יחיד זכאי לניכוי עבור סכומים ששילם לקרן השתלמות לעצמאים. בש"מ 2004 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 211,000 ₪.

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

- (1) הכנסתו החייבת לפי סעיף 12(1).
- (2) תקרת ה"הכנסה הקובעת" לעניין סעיף 17(א5) (סך של 211,000 ₪ בשנת 2004) 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 סעיף 31 בדוח. הסכומים מופיעים בטופס 106.



דוגמה:

הכנסתו החייבת של יחיד מעסק בש"מ 2004 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 התקרה"

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

תקרת ההכנסה הקובעת 211,000 ₪

בניכוי משכורת שבשלה שילם
המעביד לקרן השתלמות

(79,000) ₪
132,000 ₪ (*2)

"סכום התקרה" יהיה 132,000 ש"ח (הנמוך מבין (*1) ו-(*2)).

ב. חישוב הניכוי

סכום ששולם	7,000 ש"ח
בניכוי 2.5% מסכום התקרה	$2.5\% \times 132,000 = (3,300)$
יתרה (*3)	3,700

4.5% מסכום התקרה	$4.5\% \times 132,000 = 5,940$ (*4)
------------------	-------------------------------------

הסכום שיותר יהיה 3,700 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.



4.13 קוד 066 – מתן זיכוי לתושב חוץ

ניתן להשתמש בקוד זה במקרים בהם אחד מבני הזוג הוא תושב חוץ. מטרת הקוד לאפשר נקודת זיכוי עבור בן זוג לא עובד או זיכוי בעד ילדים לפי העניין. במקרה של בן זוג לא עובד – בעת מילוי קוד 066 ניתן יהיה לשדר בשומה קוד 021 גם כאשר אין בקובץ מס הכנסה פרטים על בן זוג. במקרה של ילדים – בעת מילוי קוד 066 ניתן יהיה לשדר בשומה קוד ילדים (027/127), ללא צורך במילוי קוד 026 (חד הורי).

4.14 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 2004. בנכות זמנית (בין 185-365 ימים), יינתן פטור להכנסה עד לסכום של 58,920 ₪ 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 58,920 ₪. במקרה של פטור (שתקופת הנכות לגביו החלה לאחר 1.7.03) יש לשים לב לתקרה כאמור, עפ"י ISUG של שנת המס 2003, או IMAG של שנת המס 2005.

5. הפקדות של עמית שכיר בקרן גירעונית

עפ"י תיקון בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח מיום 23.3.2004. תוקנה פקודת מס הכנסה בתיקון 138 אשר פורסם בספר החוקים 1936 ביום 4.4.2004.

מועד תחילתו של התיקון נדחה ליום 1.1.2005, למעט מועד תחילתו של סעיף 45א(ד) אשר הוקדם ליום 1.1.2004, לגבי סכומים ששילם עמית שכיר לקרן גירעונית. על כל יתר העמיתים יחול תיקון הסעיף מיום 1.1.2005.

"עמית שכיר" הנו עובד אשר מעבידו משלם בעדו כספים לקופת גמל לתגמולים, קצבה, פיצויים, לחופשה או לקרן השתלמות.

"קרן גירעונית" היא קרן המופיע ברשימה להלן:

1. מבטחים מוסד לביטוח סוציאלי של העובדים בע"מ;
2. קרן מקפת מרכז לפנסיה ותגמולים אגודה שיתופית בע"מ;
3. נתיב – קרן הפנסיה של פועלי ועובדי מפעלי משק ההסתדרות בע"מ;
4. קרן ביטוח ופנסיה לפועלים חקלאיים ובלתי מקצועיים בישראל – אגודה שיתופית בע"מ;
5. קרן הביטוח והפנסיה של פועלי בנין ועבודות ציבוריות א.ש. בע"מ;
6. קרן הגמלאות המרכזית של עובדי ההסתדרות בע"מ;



על פי התיקון הסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי בעד סכומים ששולמו כאמור בסעיף 45א(א) ו-45א(ב) לא יעלה על הגבוה מבין:

- (1) סכום של 1,632 שקלים חדשים;
 (2) הסכום הנמוך מבין אלה:

- (א) כל הסכומים ששולמו לביטוח חיים כאמור בסעיף קטן 45א(א)(1) ולקופת גמל כאמור בסעיפים 45א(2) או 45א(ב).
 (ב) לגבי יחיד שלא הייתה לו בשנת המס הכנסת עבודה – 5% מהכנסתו המזכה, לגבי יחיד שהייתה לו בשנת המס הכנסת עבודה – 7% מהכנסתו המזכה, ובלבד שהזיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח חיים כאמור בסעיף 49א(1) לפקודה ועל הכנסה שאינה מעבודה לא יעלה על 5% מהכנסתו המזכה של היחיד".

עקרונות החישוב

א. תקרת ההכנסה המזכה בשנת המס 2004 הינה 118,800 ₪, והיא תחול לגבי כל סוגי הקופות.

ב. תקרת סכומי הפרשות (בכפוף לסכום ההפקדה) אשר בעדם יינתן זיכוי, שווה לסכום כל אלה (1 + 2):

(1) הנמוך שבין:

(א) הכנסת העבודה כשהיא מוכפלת ב- 7%.

(ב) $8,316 = (118,800 * 7\%)$.

(2) אם הכנסת העבודה נמוכה מ- 118,800 ₪ ויש הכנסה שאינה מעבודה, הנמוך שבין:

(א) סך כל ההכנסה החייבת בניכוי הכנסת העבודה, כשהתוצאה מוכפלת ב- 5%.

(ב) 118,800 ₪ בניכוי הכנסת העבודה, כשהתוצאה מוכפלת ב- 5%.

ג. תקרת סכומי הפרשות לביטוח חיים, לקופת גמל שאינה קרן גירעונית ולקופת גמל שהיא קרן גירעונית (כעמית עצמאי) לא תעלה על הנמוך שבין אלה:

(1) 5% מההכנסה החייבת.

(2) $5,940 = (118,000 * 5\%)$.

ד. יש להתחשב בסכום המזערי הקבוע בסעיף 45א(ד) לפקודה (1,632 ₪).



דוגמא:

הכנסת עבודה – 72,000, הכנסה שלא מעבודה 100,000 ₪.
 הפרשה לקרן פנסיה גירעונית כעמית שכיר, כפנסיה מקיפה – 1,200.
 הפרשה לקרן פנסיה חדשה כעמית שכיר, כפנסיה מקיפה – 1,250.
 הפרשה לקרן פנסיה גירעונית כעמית עצמאי, כפנסייית ייסוד – 7,500.
 הפרשה לביטוח חיים – 6,000 ₪.

פתרון:

- א. תקרה כללית – $7,380 = 72,000 * 7\% + (118,800 - 72,000) * 5\%$
- ב. תקרה לקרן חדשה, עמית עצמאי וביטוח חיים – $5,940 = 118,800 * 5\%$

הזיכוי:

- א. $1,200 * 35\% = 420$ – קרן גירעונית ופנסיה מקיפה
- ב. $438 = 35\% * [1,200 - 7,380 \text{ או } 5,940]$
- ג. $1,233 = 25\% * [1,250 - 1,200 - 7,380 \text{ או } 7,500]$
- ד. $0 = 25\% * [6,000 \text{ או } (1,250 - 5,940) \text{ או } (4,930 - 1,250 - 1,200 - 7,380)]$

בדו"ח – שורה 57 – 6,000 – לא יתקבל זיכוי נוצלה מלוא התקרה.
 שורה 58 – 7,500 – הזיכוי יהיה רק על 4,930.
 שורה 59 – 1,250 – הזיכוי יהיה על כל הסכום.
 שורה 60 – 1,200 – הזיכוי יהיה על כל הסכום.

6. "פוליסות פרט"

על תוכניות חסכון פרטיות המשולבות עם ביטוח חיים למקרה מוות, הנקראות פוליסות פרט, לא חלות תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל), התשכ"ד - 1964, ולא חלות בין היתר הוראות סעיפים 45א ו-47 לפקודה.

חברות הביטוח התבקשו להפריד בין מרכיב החיסכון למרכיב הסיכון (ריסק) באישורים השנתיים המונפקים על ידיהן, לצורך יישום סעיף 45א.

זיכוי על פי סעיף 45א(א)(1) יוענק רק בגין מרכיב הסיכון, ולכן במקרים בהם חברת הביטוח לא הפרידה באישור בין המרכיבים יש להתייחס בשלב זה לסך של 20% מן התשלום כאל מרכיב הסיכון, ורק בגינו יינתן הזיכוי.

אם פוליסת הביטוח מאושרת כקופת גמל יינתנו הטבות המס גם על מרכיב התשלומים המיועד לחיסכון.



7. שינוי בטפסים הקיימים

7.1 נספח ב' (טופס 1321) לטופס הד"ח השנתי ליחיד – חישוב ההכנסה החייבת שאינה מעסק או ממשלח יד לשנת המס 2004

הטופס הותאם גם לחישוב הפטור מהכנסה מדמי שכירות בהתאם להוראות סעיף 9ד' לפקודה. ההכנסות מדמי השכירות ימולאו בטופס והפטור יחושב באופן ידני בהתאם לשורות הרשומות בו (חלק 5 בטופס). את דמי השכירות הפטורים כתוצאה מהחישוב יש לרשום בסעיף 31 בדוח השנתי. את יתרת ההכנסה החייבת יש למלא בשדות המתאימים באופן הבא:

אם הנכס שימש מעל 10 שנים לפני תחילת השכרתו להפקת ההכנסה מיגיעה אישית מעסק או משלח יד, יש להעביר את ההכנסה החייבת לשדה 220/120 בכל מקרה אחר יש להעביר לשדה 301/201/059 לפי העניין.

בהתאם להוראות הפקודה לא יתאפשר גם פטור לפי סעיף 9ד' לפקודה וגם פטור מריבית לפי סעיפים 125ד' ו-ה' לפקודה, יש לאפשר לנישום לבחור באחת מהאופציות, במידה ובחר בפטור מריבית, אין לחשב פטור לפי סעיף 9ד'. במידה ובחר בפטור מדמי השכירות יש למלא את נספח ב' ולפעול עפ"י הרשום לעיל ובנוסף שדה 243 (ראה הסברים בסעיף 9.8 להלן).

7.2 נספח ג' (טופס 1322) רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2004:

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 בשאלתא IHON בסמל עסקה 60 או 61.

הערה: שים לב, משנת 2004 לא קיימת האופציה של מס מחזור.

7.3 נספח ד' (טופס 1324) הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהן לשנת המס 2004:

הכנסות מחוץ לישראל יירשמו בשדות המתאימים בטופס הדוח השנתי, טופס 1301, ביחד עם ההכנסות מישראל. בנוסף, ההכנסות מחו"ל ימולאו בשדה 290. אם מולא נספח ד' יבצע המחשב בדיקה שסך ההכנסות בנספח ד' תואמות את הסכום הרשום בשדה 290.

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 מסי חוץ. חישוב הזיכוי בגין מסי חוץ (חישוב התקרה) ייעשה ע"י המחשב.

הכנסה בשיעורי מס רגילים – הכנסה בשיעורי מס רגילים בחו"ל ממקור כלשהו מחולקת בסה"כ ההכנסה בשיעורי מס רגילים (בארץ ובחו"ל) ומוכפלת במס המגיע על כלל הכנסתו משיעורי מס רגילים בניכוי הזיכויים המגיעים (לפני זיכוי מס זר).

הכנסה בשיעור מס מיוחד – הכנסה בשיעור מס מיוחד מחו"ל ממקור כלשהו מחולקת בסה"כ ההכנסות בארץ ובחו"ל מאותו מקור ובאותו שיעור מס ומוכפל במס המגיע מאותו מקור



(ללא הפחתת זיכויים). בשדה של המס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו יש לצרף גם את עודף הזיכוי משנה קודמת שלא נכלל בחישוב הזיכויים בשנה קודמת, ושייך לסל זה של ההכנסה.

החל משנת 2004 קיימת הצהרה לגבי שינויים והחזרים בגין המס ששולם מחוץ לישראל, אשר לגביו מחושב הזיכוי.

זיכוי בגין מסי 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, שהייתה 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 פדראלית, כגון מדינה בארה"ב, או רשויות אזוריות שהן חלק מהמדינה, כגון הקנטונים בשווייץ). לא יינתן זיכוי בגין ריבית, קנסות ומיסים עירוניים ששולמו בחו"ל.

בתיקון שומה עצמית עקב תיקון במיסי חוץ יש לשדר שדה 125 כמוסבר בסעיף 9.3 להלן.

סכום המס ששולם בחו"ל יתורגם לשקלים חדשים כדלקמן:

- אם שולם המס בחו"ל במהלך שנת המס שבה הייתה הכנסת החוץ חייבת במס בישראל או לפנייה – לפי שער החליפין ביום התשלום.
 - אם שולם המס בחו"ל לאחר שנת המס שבה הייתה הכנסת החוץ חייבת במס בישראל אך לא יאוחר מ- 24 חודשים מתום אותה שנת מס – לפי שער החליפין בתום שנת המס שבה הייתה ההכנסה חייבת במס בישראל.
 - אם שולם המס בחו"ל לאחר שחלפו 24 חודשים מתום שנת המס שבה הייתה הכנסת החוץ חייבת במס בישראל – לפי שער החליפין ביום התשלום.
- אולם לא ניתן יהיה להביא בחשבון מס זה כזיכוי בשנת המס בה מדווחת ההכנסה, אלא בשנה בה שולם המס או מאוחר יותר.

לכל סכום שירשם בשדה מס ששולם מחוץ לישראל יש לצרף כאסמכתא אישור מרשויות המס 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 המעביר את המסך לנספח חו"ל. המחשב יבצע את חישוב תקרת הזיכוי המגיע בהתאם להוראות הפקודה, יתרת זיכוי מס בגין מס ששולם מחוץ לישראל ולא נוצל יועבר לשנים הבאות, את יתרת הזיכוי לפי שיטת הסלים ניתן לראות בשאלתא INTV.

חריגים:

1. רווח הון - סכום המכירות בנספח ד' לא ישודרו. סכומי רווח ההון יילקחו (על ידי המחשב) מהנתונים בשאלתא IHON שבה יש הבחנה ע"י סימון "עסקה בחו"ל" בין רווח הון בחו"ל ורווח הון בישראל.

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). שדה 442 – "המס החל בישראל על הכנסה מקצבה לפי סעיף 9 לפקודה" – לא יעלה על המס שהיה חייב מי שעלה לישראל בגין הכנסה זו אילו היה נשאר תושב אותה מדינה. לצורך חישוב המס יילקחו הנתונים על ידי המחשב מהשידור של נספח ד'. ההכנסה משדה 443 תצורף לצרכי הצגה לסך הכנסות הבז"ר והמס משדה 442 יצורף למס המגיע של הבז"ר.

גם במקרה זה יערך חישוב של זיכוי מס זר ויתרת זיכוי להעברה.



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 שטרם חולקו כדיבידנד ירשם בשדה 471.

8. פירוט השינויים בדוחות לחברות לעומת אשתקד ודגשים בשידור:

8.1 נספח ג' (טופס 1322 חדש) רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2004:

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.

8.2 נספח ד' (טופס 1323 חדש) הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהן לשנת המס 2004:

ראה פירוט בסעיף 5.2 לעיל עם השינויים המחויבים.

8.3 מוסדות כספיים

בשדה סוג חברה – קוד 18 יש לשדר קוד 3 אם מדובר בחברה שהיא מוסד כספי.

9. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות:

9.1 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).



9.2 קליטת תאריך הגשת הדוח

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

9.3 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.

9.4 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 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.

9.5 חישוב נפרד לבן זוג שאינו בן הזוג הרשום (נישום סעיף 66 (ה))

נישום המבקש ליישם את הוראות סעיף 66 ה לפקודת מס הכנסה בדוח לשנת המס היה נדרש למלא טופס 4442 "בקשה לחישוב נפרד לבן זוג שאינו בן הזוג הרשום" טופס זה היה צריך להיות מוגש לפני תחילת התקופה שלגביה מתבקש החישוב הנפרד.
 נישום אשר עומד בכללי הסעיף ומילא טופס 4442 יוכל לקבל חישוב נפרד עד לסכום של ₪ 23,040 לכל שנת המס 2004.
 במקרה כזה עליו להעביר מהכנסתו להכנסת בן/בת הזוג סכום של עד 23,040 ₪ ולרשום בחלק א' של הדוח את סוג החישוב כחישוב נפרד.
 על המשדר למלא קוד 1 בסוג החישוב.



9.6 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום

- 9.6.1 שידור הנמקה 75
עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדוח על מסמכים נאותים.
- 9.6.2 שידור הנמקה 77 או 37
עיכוב החזר מס עקב הגשת דוח סתמי (77).
עיכוב החזר מס במקרים בהם הוגש הדוח, על גבי טופס שהופק על פי תוכנת מחשב, שאינה מאושרת על ידי נציבות מס הכנסה (37).
- 9.6.3 שידור הנמקה 81
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.
- 9.6.4 שידור הנמקה 55
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.
- 9.6.5 שידור הנמקות המעכבות בעקבות אי הגשת דוחות (81 או 55)
בעת שידור דוח שסכום ההחזר בו נמוך מהסכום שרכז צריך לאשר את שחרורו, יש לשדר הנמקה 81 או 55, לפי העניין. אם סכום ההחזר עולה על סכום זה, יש להעביר את הדוח לפני שידורו לרכז, כדי שיקבל החלטה לגבי עיכוב ההחזר.
- 9.6.6 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.

9.7 ההקלות הניתנות על הכנסות מריבית על פקדונות ותוכניות חסכון:

מרבית ההקלות הניתנות על הכנסות מריבית על פיקדונות ותוכניות חסכון יחושבו בשע"מ ויינתנו על ידי המחשב לזכאים להן.
החל מיום 1.4.2004 נכנס לתוקף במשק חוק "גיל פרישה" ששינה את גיל הזכאות במצבים מסוימים והחל מאותו מועד. הסברים וטבלת הזכאות לגיל פרישה ניתן למצוא בחוברות הניכויים.
ניכוי לבעלי הכנסות נמוכות וניכוי בגיל פרישה על פי סעיף 125ד וכן פטור על פי סעיף 125ה לפקודה כמוסבר בהמשך. מחושבים הנתונים ע"י המחשב.

פטור לפי סעיף 125ד' לפקודה :

הסעיף מעניק פטור מריבית למיעוטי הכנסות ולנישומים המגיעים לגיל פרישה. המחשב מבצע את החישוב בהתחשב בהכנסות החייבות והפטורות ובהתבסס על גיל הנישום. על מנת שהחישוב יהיה נכון, יש לשדר את ההכנסות הפטורות ממס בשדות 109, 209, 102/101.

פטור על פי סעיף 125ה' לפקודה :

חישוב הפטור מבוצע ע"י המחשב. הפטור המגיע הוא בשיעור של 35% מ"ריבית מזכה". הפטור מגיע על ההכנסה החייבת כמוגדר בסעיף והיא כוללת הכנסה פטורה מקצבאות מלוג ואנונה (לפי סעיפים 9א' ו-9ב') על מנת שהכנסה זו תיכלל בחישוב, יש לשדר את ההכנסות הפטורות כאמור הזאת בשדות 101/102 (שדות שאינם בדוח). 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 ינוכו מהכנסות הריבית לפי הסדר:

1. ריבית החייבת בשיעור מס של 15% מהכנסת בן הזוג בעל ההכנסות מיגיעה אישית הגבוהה ביותר.
2. ריבית החייבת בשיעור מס של 10% מהכנסת בן הזוג בעל ההכנסות מיגיעה אישית הגבוהה ביותר.
3. ריבית החייבת בשיעור מס של 15% מהכנסת בן הזוג.
4. ריבית החייבת בשיעור מס של 10% מהכנסות בן הזוג.

9.8 קוד 243 – טיפול מיוחד בהחזרי מס שנוכה מריבית

קוד 243 מאפשר קליטת נתוני הדוח 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 ומה גובה החזר שניתן לו. יש להוריד את סכום החזר 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 9(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 חטיבת שומה וביקורת ברשות המיסים.
3. החלפת פטור מריבית לפטור הכנסה מדמי שכירות מסוימים (סעיף ד' לפקודה): במקרים בהם מגיע לנישום גם פטור מריבית לפי ס' 125 לפקודה וגם פטור לפי סעיף ד' לא ניתן לשלב בין שני הפטורים אלא לבחור באחד מהם. באם נבחר הפטור לפי סעיף ד', יש לשדר את ההכנסות מריבית במלואן (שדות 076/078) כולל ניכוי המס במקור. וכדי שלא תינתן כפל הטבה יש למלא קוד 3 בשדה 243. בדרך זו לא יחושב פטור לפי סעיף 125. הפטור המגיע לפי סעיף ד' לפקודה מחושב וניתן באופן ידני עפ"י הרשום בנספח ב' לטופס הדו"ח השנתי ליחיד. יש להקפיד על שידור בשדה 209 של הכנסות פטורות ממס על פי סעיף ד' לפקודה.

9.9 תקבולים מביטוח לאומי

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



9.10 נקודות זיכוי לתושב "האזור" - שדה 148

עפ"י סעיף 48 לפקודת מס הכנסה, זכאים תושבי "האזור" שאינם אזרחים ישראלים לפי סעיף 3א לפקודה, 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.

בדוחות של תושבי האזור יש לשדר בשדה סוג חישוב את הקוד 3 (תושב חוץ) ובשדה 148 את הקוד המתאים כאמור לעיל. ניתן לשדר שדה 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.

9.11 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 יחזרו לחשבון הבנק המעודכן.

יש לבדוק כי בשדה 277 בדוח 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.

9.12 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.

9.13 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.

9.14 הארכת תקופת השומה

החל מיום 1.6.03 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 וחלה לגבי דוחות לשנת המס 2002 ואילך. את ארכת התקופה ניתן לבצע בשאלתא ISGA (טרם אושר ביצוע ההליך).

10. 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 2004

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2004 – 2,136 ש"ח.

2. שדה 109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5)
 תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: ₪ 492,000
 תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית: ₪ 58,920
 תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד): ₪ 117,600

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 28,476 ש"ח (המהווה 35% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 81,360 ₪). תקרת הפטור לגבי קצבה המשולמת שלא עפ"י חוק או הסכם קיבוצי הינה 28,476 ₪, או 95 ₪ 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 ₪ 7,390

אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (שפורט לעיל), הפטור ינתן להכנסה בגובה "התקרה המתואמת". את יתרת ההכנסה יש לשדר בשדה 059. ראה הנחיות מפורטות בהו"ב 9/2000 עמ' 21.

4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס. אין תקרה החל מ- 1/1/2003.

5. שכר משמרות בתעשייה -

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

לשנה	₪ 9,000
לשנה	₪ 102,840



		הכנסה מזכה	.6
₪ 118,800		5% חסכון המקנה ניכוי לפי סעיף 47 או זיכוי לפי סעיף 45א'	
₪ 5,940		7% חסכון המקנה ניכוי לפי סעיף 47	
₪ 8,316		סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה-סעיף 45א(ד)	
₪ 1,632			
		תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -	.7
	₪ 370	סכום מזערי	
	₪ 2,131,000	סכום מרבי	
		תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת -	.8
		ליחיד	
לשנה	₪ 135,000		
לשנה	₪ 216,000		לזוג

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



נספח מספר 2

שדות שנוספו בדוח יחיד

רווחים של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ.	032/163
פנסיית יסוד כעמית שכיר בקרן גירעונית.	047/087
קצבה מקיפה כעמית שכיר בקרן גירעונית.	049/085
הכנסה שלגביה משולמת תוספת רמת פעילות א'.	198/197*

קודים שבוטלו בדוח של יחיד

הנחות ישובים	039/083
הנחות ישובים לפי חוק הנגב	092/192
הכנסה מזכה - אילת	183/139
רווח הון "מתוכם של בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג שנה לפני הנישואים או מירושה.	254/354*

* שדות לשידור שאינם מופיעים בדו"ח.



דף 1 מתוך 2 1321

כל הסכומים אינם
כוללים מע"מ



נספח ב
לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ לשנת המס 2004

חישוב ההכנסה החייבת שאינה מעסק או ממשלח יד⁽²⁾

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	2004
---------	----------	-----------	----------	------

1. אם ישנם שותפים בהכנסות המפורטות בנספח זה, עליך למלא את הפרטים בסעיף 7 מעבר לדף.
2. אם יש לך הכנסה מהשכרת נכס שבמשך עשר שנים לפחות לפני תחילת השכרתו שימש בידך או בידי בן/בת זוגך להפקת הכנסה מגינה אישית מעסק או ממשלח יד או אם הנך זכאי לפטור לפי סעיף 19 לפקודה, עליך למלא סעיף 5 מעבר לדף.

1. הכנסה מנכס בית החייבת במס בשיעורים הרגילים (כולל הכנסה שנתקבלה מראש)

הוצאות מותרות בניכוי פחת או הפחתה:
- פחת על-פי תקנות נצרך/י טופס א 1342

ניכוי נוסף בשל פחת על-פי סעיף 3 או סעיף 18 לחוק התיאומים (נצרך/י חישוב)

ניכוי על-פי תקנות מס הכנסה (שיער פחת לזירה מושגת למורים) התשמי"ט-1989 (נצרך/י חישוב)

1.1 סה"כ פחת וניכויים
1.2 מיסים ואגרות בגין הנכס
1.3 תיקונים שוטפים
1.4 הוצאות אחרות (פרט/י)

סה"כ הוצאות (1.1 עד 1.4)

הכנסה מנכס בית בניכוי הוצאות

2. הכנסה מדמי מפתח- הוצאות מותרות בניכוי (פרט/י)

סה"כ הוצאות

הכנסה מדמי מפתח בניכוי הוצאות

תאריך קבלת ההכנסה מדמי מפתח / / סכום המקדמה
תאריך תשלום המקדמה / /

3. הכנסה מרכוש אחר (פרט/י)

הוצאות מותרות בניכוי (פרט/י)

סה"כ הוצאות

הכנסה מרכוש אחר בניכוי הוצאות

4. הכנסות אחרות (פרט/י)

הוצאות מותרות בניכוי (פרט/י)

סה"כ הוצאות

הכנסות אחרות בניכוי הוצאות

(1) טופס 1301.
(2) העבר את ההכנסות החייבות לטופס הדו"ח השנתי למקום המתאים. אין לכלול בטופס זה רווחי הון.



מס' תיק _____ מס' 2 מתוך 2 1321

5. הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסק וחישוב פטור מהכנסה מדמי שכירות (סעיף 9(ד) לפקודה)

אני מצהיר/ה בזאת כי הנכס שפרטיו מפורטים להלן שימש בידי או בידי בן/בת זוגי לפני תחילת השכרתו להפקת הכנסה מיגיעה אישית מעסק או ממשלח יד.

פ ר ט י ה נ כ ס

תיאור הנכס _____ תאריך רכישה _____ / / שנה חודש יום

הנכס שימש להפקת הכנסה מיגיעה אישית מ - / / עד / / שנה חודש שנה חודש יום בידי בידי בן/בת הזוג

השכרתי את הנכס החל מ - / / שנה חודש

בשנת המס הנוכחית הנכס מושכר ל _____ מספר זהות/תיק _____

הכנסות מהשכרת הנכס (כולל הכנסה שתקבלה מראש) _____ (+)

הוצאות מותרות בניכוי (פרט/י) _____

סה"כ הוצאות _____ (-)

סה"כ הכנסה לאחר הוצאות מהשכרת נכס ששימש בעסקי _____ (+)

הכנסה מהשכרת נכס ששימש להכנסה בעסק מעל 10 שנים, תיחשב כהכנסה מיגיעה אישית. אם הנכס שימש את "בן הזוג הרשום" יש להעביר את ההכנסה החייבת לשדה 120 ואם שימש את בן/בת הזוג, יש להעביר לשדה 220 בטופס הדו"ח השנתי.

אם הנד עומד/ת בתנאים הבאים הנד זכאי/ת לפטור על חלק מדמי השכירות לפי החישוב המופיע בהמשך. להלן התנאים:

1. מקבל/ת ההכנסה או בן/בת הזוג הגיעו לגיל פרישה.
2. הפטור יינתן רק לבן/בת הזוג אשר הנכס שימש אצלו/אצלה במישרין להפקת הכנסה מיגיעה אישית מעסק או ממשלח יד בישראל.
3. למקבל/ת ההכנסה או בן/בת הזוג אין הכנסה פטורה מקיבוצה ואין הכנסות ריבית הפטורות ממס לפי סעיפים 125 ד או 125 ה לפקודה.
4. דמי השכירות אינם משולמים ע"י הברה בבעלותך או ע"י קרוב.

חישוב הפטור

שיעור הזכאות לפטור (מספר השנים בהם שימש הנכס להפקת הכנסה מיגיעה אישית כפול 2% לשנה אך לא יותר מ - 70%) _____

הכנסת שכירות מוטבת (סה"כ הכנסה לאחר הוצאות מהשכרה או 81,360 ש"ח, הנמוך ביניהם, כפול שיעור הזכאות) _____

החלק הפטור מהכנסת השכירות המוטבת (35% כפול הכנסת השכירות המוטבת) _____

הכנסה חייבת משכירות שתעבור לדו"ח (סה"כ הכנסה לאחר הוצאות פחות החלק הפטור) _____

אם הנכס שימש את "בן הזוג הרשום" מעל 10 שנים לפני תחילת השכרתו להפקת הכנסה מיגיעה אישית מעסק או ממשלח יד, יש להעביר את ההכנסה החייבת לשדה 120 ואם שימש את בן/בת הזוג, יש להעביר לשדה 220 בטופס הדו"ח השנתי. בכל מקרה אחר יש לשדר את ההכנסה החייבת בשדה 059.

6. שותפים בהכנסות

אם יש לך הכנסה משותפת המדווחת בנספח זה ציין:

מספר שותפים _____ סוג ההכנסה _____

פרטי השותפים:

שם השותף	מספר תיק/מספר זהות	כתובת פרטית	חלקו בהכנסות

תאריך _____ חתימת הנישום _____ חתימת המסייע _____



1322

דברי הסבר מעבר לדף

נספח ג
לטופס הדו"ח השנתי⁽¹⁾
רווח הון מניירות ערך⁽²⁾ סחירים לשנת המס 2004



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

א. פרטי המכירה

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

ב. פרטי החשבונות מהם נוכח מס במקור

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

ג. הכנסה מניירות ערך, למעט ניירות ערך זרים⁽⁷⁾
אני מבקש/ת שקיזזו ההפסדים⁽⁸⁾ מניירות ערך ייעשה אוטומטית⁽⁹⁾ על ידי המחשב כן לא

סה"כ	הכנסה בשיעור 25% מס		הכנסה בשיעור 15% מס		הכנסה בשיעור 10% מס	
	קוד	הכנסה	קוד	הכנסה	קוד	הכנסה
X	11		12		13	
()	31	()	32	()	33	()
X	61	X	62	X	63	X
X		X		X		X
()		()	()	()	()	()
X	88	X	89	X	87	X
X	81	X	82	X	85	X

הערה: הובה למלא לפחות שורות 1 ו- 2

ד. הכנסה מניירות ערך זרים⁽¹³⁾

קוד	הכנסה בשיעור 35% מס
44	רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים (מטופס 867א לפי חלקו היחסי בחשבון)
34	הפסדים שנוצרו משיעורי מס זה (מטופס 867א לפי חלקו היחסי בחשבון)
84	קיזוז הפסד הון
86	קיזוז הפסד מעסק
	הפסד להעברה/יתרת רווח
	סכום המכירות ⁽¹⁴⁾

תאריך	שם	חתימה
שייכות 0 - יחיד 1 - חברה 2 - יבן זוג רשום, שנה לפני הנישואין או מירושה 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה	מסל מספר נספח	מספר מס מספר מס



הנחיות למילוי הטופס

1. ליחיד - נספח לטופס 1301. לחברה - נספח לטופס 1214.
2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 105יא לפקודה, שהוראות חלק ה3 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. 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 במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כשני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.
יש לרשום אם לפחות אחת מן העיסוקאות 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 ישראלים 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.
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 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).
10. **רווח חייב במס/הפסדים שנוצרו מאותו שיעור מס - ההכנסה תלקח מתוך טופס 867א. לקבלת סכום המס תוכפל ההכנסה 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) * ולקזום כנגד הפסד הון/הפסד מעסק עפ"י כללי הקיזוז הקבועים בהוראת הפקודה.**
12. **יתרת הפסד במונחי מס - יתרה זו 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.**



1324



**נספח ד לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾
הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2004**

פירוט הכנסות מחו"ל של שני בני הזוג שנכללו בטופס 1301 והמס ששולם בשלהן בהו"ל לצורך חישוב זיכוי בגין מס חוץ (בשי"ח) קיבלתי החזר בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה בגין שנת מס 2003 כן קיבלתי בסך לא קיבלתי

שנת המס	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
2004				
הכנסות חייבות מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים				
מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד (הסכום צורך להכנסות בשדות 170, 150, 1301 בטופס)				
ממשכורת/משכר עבודה (הסכום צורך להכנסות בשדות 172, 158, 1301 בטופס)	401	450		
קיצבה מעבודה (הכנסה צורפה להכנסות בשדות 272, 258, 1301 בטופס)	403	458		
	404	445		
הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים				
מכס בית (הסכום צורך להכנסות בשדות 301, 201, 059, 1301 בטופס)				
מייבז, הרשי הצמדה, דמי ניכיון (הסכום צורך להכנסות בשדות 305, 205, 167, 1301 בטופס)	405	459		
מקיצבה שאינה מעבודה, ממלוג ואננה (הסכום צורך להכנסות בשדות 305, 205, 167, 1301 בטופס)	406	467		
מרכיש אחר (הסכום צורך להכנסות בשדות 305, 205, 167, 1301 בטופס)	407	468		
	408	469		
ממקורות אחרים, פרט/י				
הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים				
פנטט - מס מוגבל ל-40% (הסכום צורך להכנסות בשדות 061, 214, 314, 1301 בטופס)				
מייבז, הרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורך להכנסות בשדות 311, 211, 060, 1301 בטופס)	411	461		
דיבידנד - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 312, 212, 055, 1301 בטופס)	412	460		
דיבידנד - מס בשיעור 35% (הסכום צורך להכנסות בשדות 313, 213, 053, 1301 בטופס)	413	455		
מייבז, הרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 35% (הסכום צורך להכנסות בשדות 313, 213, 053, 1301 בטופס)		454		
הימורים, הגרלות ופרסים - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסה בשדה 227, 1301 בטופס)	415	453		
דמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל - מס בשיעור 15% (הסכום יועבר לשדה 225 בטופס 1301)	416	427		
סה"כ הכנסות חו"ל (יועבר לשדה 290 בטופס 1301)				
רווח הון				
סך המכירות מרווח הון מחלק ה לפקודה (כפי שרשם בטופס 1399)				
	420			
סך המכירות מרווח הון מחלק ה3 לפקודה (שוק ההון) (כפי שרשם בטופס 1322)				
	422			
קיצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
	423	443		
מס החל בישראל על הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
		442		
חברה נשלטת זרה				
הכנסה מדיבידנד מתנייז ששולם במועל (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301)				
	424	470		
זיכוי לפי סעיף 75(ב) לפקודה				
		471		
הכנסה מתנייז שטרם חולקה (הסכום צורך לשדה 055 בטופס 1301)				
	425	472		
יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה				
הפסד מעסק או ממשלה יד (ללא "עסק נשלטי")				
		479		
הפסד מעסק או ממשלה יד מ"עסק נשלטי"				
		480		
הפסד מהכנסה פסיבית				
		481		
הפסד הון				
		466		
סה"כ הפסד מחו"ל (שיועבר לשדה 299 בטופס 1301)				
מחזור עיסקה⁽³⁾ מחו"ל				
		493		

הצהרה

אני מתחייב/ת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששולם מחוץ לישראל ושדווח בדו"ח זה.

(1) טופס 1301. (2) כולל ערך זיכוי משנת מס 2003 כאמור בסעיף 205 לפקודה. (3) מחזור עיסקה - כולל כל הכנסה הממוסה בשיעורי מס רגילים לרבות הכנסות משכירות ומייבז, למעט הכנסות הממוסות בשיעורי מס מיוחדים. ע"פ (12.2004)



1323

נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לחברה⁽¹⁾

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2004

פירוט ההכנסות מחו"ל שנכללו בטופס 1214 והמס ששולם בשלהן בחו"ל לצורך חישוב זיכוי בגין מסי חוץ (בש"ח) החברה קיבלה החזר בגין מסים ששולמו לרשות המס של מדינה זרה בגין שנת מס 2003 כן, בסך לא

שנת המס 2004	מספר תיק	שם חבר בני אדם
------------------------	----------	----------------

מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽²⁾		הכנסה חייבת	הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים
401		420	מעסק, משלח יד או עסקת אקראי - בשיעור של 35% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
403		423	מריבית, הפרשי הצמדה או דמי ניכיון - בשיעור של 35% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
404		426	מדיבידנד - בשיעור של 35% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
405		427	מאחוזות בית - בשיעור של 35% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
406		430	מנכסים אחרים - בשיעור של 35% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
407		431	מפוטט, זכויות יוצרים, מדגם - בשיעור של 35% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
409		424	מדיבידנד - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
410		432	מדיבידנד שההכנסה ממנה חולק חוייבה במס חברות - בשיעור של 25% ⁽³⁾ (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, פרט/י
			סה"כ הכנסות חו"ל (יועבר לשדה - 290 בטופס 1214)

רווח הון	
428	סך המכירות מרווח הון מחלק ה לפקודה (כפי שרשם בטופס 1399)
429	סך המכירות מרווח הון מחלק ח לפקודה (שוק הון) (כפי שרשם בטופס 1322)

חברה נשלטת זרה		
412	442	הכנסה מדיבידנד מחניז ששולם בפועל (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)
	441	זיכוי לפי סעיף 75(ב) לפקודה
413	443	הכנסה מחניז שטרם חולקה (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)

הצהרת מנהלי החברה

אני מתחייב/ת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששולם מחוץ לישראל על ידי החברה ושדווח בדו"ח זה.

יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה	
486	הפסד מעסק או ממשלח יד (לא יעסק נשלטי)
480	הפסד מעסק או ממשלח יד מייעסק 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

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

(1) טופס 1214.

(2) כולל עודף זיכוי משנת מס 2003 כאמור בסעיף 205 א לפקודה.

(3) יירשם סה"כ המס ששולם מחוץ לישראל בגין ההכנסה מדיבידנד, בתוספת מס החברות שבו חוייב בישראל חבר בני אדם מחלק הדיבידנד על ההכנסה ממנה שולם הדיבידנד.