

ט"ז אייר תשס"ב
28 אפריל 2002
2701

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

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר /2002 8 שומה

הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דר"חות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2001

1. מבוא

הוראה זו כוללת הנחיות בנושאים הבאים:

- א. ניתוב שלב א'.
- ב. שידור דר"חות.
- ג. פירוט השינויים בדר"חות ליחידים לשנת המס 2001.
- ד. פירוט השינויים בדר"חות לחברות לשנת המס 2001.
- ה. דגשים בשידור דר"חות ליחידים וחברות לשנת המס 2001.

הוראות מלאות לשידור דר"חות ליחידים פורסמו בה"ב 9/2000.
הוראות מלאות לשידור דר"חות לחברות פורסמו בה"ב 12/2000.

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

1.1. נספחים ורשימות

- נספח מס' 1 - סכומים מעודכנים לשנת המס 2001.
- נספח מס' 2 - שינויים בשדות לשידור בדר"ח ליחיד ובר"ח לחברה.
- נספח מס' 3 - דר"ח על הוצאות עודפות.
- נספח מס' 4 - חישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופות גמל - טופס 134

1.2. רשימת הקודים של השדות בדר"חות ליחיד ולחברה

רשימות מלאות של קודי השדות ליחיד ולחברה וסימולם, מופיעות בנספחים להוראות הביצוע המלאות לשידור דר"חות ליחידים וחברות (ה"ב 9/2000 ו-12/2000).

2. ניתוב שלב א' של הדר"ח

2.1 מטרת ניתוב שלב א'

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

2.2 שאלתא INTV - כלי עזר לניתוב שלב א'.

2.2.1 נתוני העזר הדרושים לניתוב מוצגים בשאלתא INTV .

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

נתונים קבועים - נתונים המופיעים לגבי כל הנישומים.

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

פרטי איתור וזיהוי

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

2.2.3 הדפסת הנתונים בשאלתא INTV

ניתן להדפיס את הנתונים בשאלתא במדפסות TPRN.

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

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

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 בכרססת בפרטים כגון: סוג תיק, סמל ענף, חוליה, כתובת, מצב משפחתי וכו'. לשם כך, יש להשוות בין הפרטים הנ"ל כפי שדווחו על-ידי הנישום, לפרטים המופיעים במסך פרטי איתור וזיהוי בשאלתא INTV ולעדכןם בהתאם.

2.3.3 מצב משפחתי פרוד/ה

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

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

כאשר הומצא הטופס חתום וממולא כנדרש בצירוף כל המסמכים הדרושים, יש להעבירו לכרטסת לצורך עידכנו 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 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 הדו"חות יעברו בדיקה מקיפה שתתייחס לתקינותם ושלמותם, ובכלל זה יש לבדוק קיומם של כל הצרופות לדו"ח וחתימת בן הזוג הרשום (ובן זוג במידת הצורך) בחברות חתימת מנהל החברה והמסייע.

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

2.3.5 חוסר מסמכים

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

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

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

2.3.6 טופסי הדו"ח השנתי ליחיד

בדרך כלל, חייבים נישומים יחידים להגיש את הדו"ח השנתי ליחיד על גבי טופס 1301. נישום שאינו חייב בהגשת דו"ח או נישום שחייב בהגשת דו"ח שכל הכנסותיו ממשכורת ו/או מדיבידנד ו/או מריבית ו/או משכירות, ואינו דורש בעבורם הוצאות מימון, רשאי להגיש דו"ח על גבי טופס 0135, וכל זאת בתנאי שהוא אינו בעל שליטה ו/או שלא היה לו רווח הון.

הוראות הניתוב והשידור חלות על שני הטפסים.
טופסי 0135 המוגשים כבקשות להחזרי מס, יטופלו בהתאם לנוהלי הטיפול בבקשות להחזר מס שפורסמו בה"ב 9/2000 סעיף 3.

2.3.7 דו"חות לשנים קודמות

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

2.3.8 ליקויים בדו"חות של נישומים מיוצגים

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

2.3.9 דו"חות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דו"חות לשנת המס 2001 שהופקו ע"י תוכנות המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדו"ח השנתי המקוריים:

א. "חיסולית" של חברת ט.מ.ל.

ב. "רמניהול" של חברת לירם.

ג. "משקית לחקלאים" של חברת ס.פ.נ.ק.

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

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

ו. "גל-שי" של חברת א.פ.א.ש.

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

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

2.3.10 אישורים מקוריים

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

2.3.11 זיכויים עבור תרומות

כאשר נתבעים זיכויים עבור תרומות בסכומים מהותיים, יש לבדוק אם למוסד הציבורי - מקבל התרומה יש אישור בתוקף בשנת המס לגביה נתבע הזיכוי. הבדיקה תיעשה בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המלכ"ר, שבה ניתן לראות אם קיים אישור ולא יזו תקופה האישור ניתן. ראה סעיף 4.3 להלן.

2.3.12 אישור דו"חות לאחר 04 - סעיף שומה 17

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

2.3.13 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים

בעת הטיפול בדו"ח המוגש לשנה בה נתפס הנישום באי רישום תקבול, או אי ניהול פנקסים (קודי ניהול ספרים: 1, 6 או 7), יש להפעיל במסגרת שידור הדו"ח את הסנקציות המוטלות מכוח הפקודה וחוק התיאומים (ראה הר"ב 22/93 מ- 31.3.93). אם ניתן, רצוי לעשות זאת כבר בשלב שידור הדו"ח, בתיאום עם רכז החוליה.

2.4 העברת הד"חות לניתוב שלב ב

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

3. הוראות כלליות לשידור

3.1 שידור הנתונים

יש לתת תשומת לב מרובה והקפדה יתרה לשידור נכון של הנתונים מדו"חות הנישומים וזאת על מנת למנוע את הצורך בתיקונים בתחומים אחרים כגון: קביעת מקדמות, קנסות, חיובי מס והחזרי מס לא נכונים. חובה לשדר גם נתונים שאינם משמשים בחישוב המס כגון: רווח גולמי, הפסדים, הכנסות/רווחים פטורים, חשבון בנק ומחזור ללא מע"מ.

3.2 תיקון מס' 50 לחוק מיסוי מקרקעין

הטיפול בעסקאות מס שבח, שהתבצעו אחרי "היום הקובע" על פי תיקון מספר 50 לחוק מסמ"ק, דהיינו ה- 7.11.01, יבוצע על פי הנחיות נציבות מ"ה שיתפרסמו בקרוב.

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

א. לתקן טעות חשבון שנפלה בדו"ח.

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

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

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

3.4 אי התאמה בין נתוני מרשמי מס הכנסה להצהרת הנישום

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

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

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

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

3.6 שידור על ידי מייצגים

הוראות לשידור דו"חות לשנת המס 2001 ע"י מייצגים המחוברים ישירות לשע"מ, יפורסמו בקרוב בהוראת ביצוע בנושא זה.

4. פירוט השינויים בדו"חות ליחידים לעומת אשתקד

4.1 שדה 313/213/053 – ריבית על אג"ח, ריבית ודיבידנד מני"ע זרים – מס בשיעור של 35%

בשדה זה יש לכלול ריבית על אג"ח, ריבית ודיבידנד מני"ע זרים, משיכות שלא כדין מקופ"ג לתגמולים, ובמקרים מסוימים, מקופ"ג לקצבה.

לגבי משיכות שלא כדין מקופ"ג לתגמולים, משיכות אלה חייבות במס בשיעור של 35%.

משיכות שלא כדין מקופ"ג לקצבה, מתוך הפקדות עד ל- 1.1.2000, חייבות בשיעור מס של 35%. משיכות מהפקדות שלאחר 1.1.2000 חייבות במס בשיעור הגבוה מבין השניים: 35% או שיעור המס השולי. קופות הגמל הונחו כי עליהם להפריד באישורים בעת משיכה שלא כדין בין כספים שהופקדו לאחר 1.1.2000 לבין אלו שהופקדו לפני שנת 2000. בהתאם יש להבחין ולשדר בשדה **167/205/305** כספים שהופקדו לאחר 1.1.2000 ושיעור המס השולי של הנישום עולה על 35%.

ההכנסה ממשיכות שלא כדין מקופ"ג תשודר בשדה 313/213/053 בשני מקרים:
א. אם שיעור המס השולי אינו עולה על 35%.
ב. כספים שהופקדו לפני שנת 2000, ואשר נמשכו שלא כדין.

על הכנסות ממשיכות שלא כדין מקופ"ג לא ניתן לקבל פטורים או לקזז הפסדים. הסכומים שנוכו במקור ממשיכות אלה יש לשדר בשדה 040.

4.2 שדה 138 - נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי ולמומחה חוץ

בכללי מס הכנסה (נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי), (הוראת שעה), התשס"א- 2001, נקבע כי יינתנו 2.25 נקודות זיכוי ליחיד תושב חוץ, כנגד הכנסתו מסעיפים (1)2, (2)2 לפקודה.

עבור שהייה הקצרה מ- 12 חודשים יינתן חלק יחסי מנקודות הזיכוי.

לתושב חוץ ייחשב: מי ששהה בישראל או באזור, בתנאי שאינו מומחה חוץ והועסק כדין.

למומחה חוץ יינתנו 2.25 נקודות זיכוי לגבי התקופה שבה כבר אינו זכאי לניכוי הוצאות שהייה, כלומר מעבר ל- 12 החודשים הראשונים לשהותו בישראל.

בתקנות מ"ה (ניכוי הוצאות שהייה לתושבי חוץ) (תיקון) התשס"א – 2001 (ק"ת 6079 21.1.01),
הוחלפה הגדרת מומחה חוץ, כך שמומחה חוץ הינו תושב חוץ אשר:

- א. הוזמן לישראל ע"י תושב ישראל שאינו קבלן/מתווך כ"א, כדי לתת שירות בתחום מומחיותו.
- ב. הוא שוהה בישראל כדין.
- ג. בכל תקופת שהייתו בישראל עסק בתחום מומחיותו.
- ד. הכנסתו החודשית עולה על 10,000 ש"ח ונוכה ממנה מס במקור. (עבור תקופה של פחות מחודש תחושב תקרת ההכנסה באופן יחסי).

בשדה 138, (ששימש עד היום רק לתושבי חוץ עם סוג חישוב של תושב ישראל), יירשם קוד 9 בנוסף למספר חודשי שהייה בארץ עפ"י טופס 106 או על פי הצהרה. קוד 9 נועד על מנת להבדיל משימוש הקודם של שדה 138.

דוגמא: יחיד תושב חוץ (כהגדרתו) שהה בישראל 11 חודשים.
בשדה יירשם:

11 9	138
------	-----

4.3 שדה 037 (237 לבן/בת הזוג) – סך התרומות ששולמו בשנת המס

יש לשדר את סך כל התרומות הנדרשות בשנת המס כולל סכומים מועברים משנת המס 2000. לפי סעיף 46 לפקודה, הסכום המזערי המזכה לשנת המס 2001 הוא 350 ש"ח והתרומה המירבית שבגינה יינתן זיכוי הינה: **"התקרה לזיכוי" - 2,017,000 ש"ח או 30%** מההכנסה החייבת, לפי הנמוך מהשניים. סכום העולה על ה"תקרה לזיכוי" שנתרם באותה שנת מס, יזוכה מהמס בהתאם להוראות סעיף 46 לפקודה, בשלוש שנות המס הבאות בזו אחר זו, ובלבד שלא יינתן זיכוי בכל אחת משלוש שנות המס כאמור, בשל סכום כולל של תרומות העולה על ה"תקרה לזיכוי".

החל משנת מס 2001 תופיע הערה בשאילתא INTV במסך פרטים משתנים: "קיימת תרומה העולה על ה"תקרה לזיכוי משנה קודמת".
סימון הנושא ולחיצה על ENTER יספק סכומים ופרטים נוספים.

חישוב הזיכוי – בשיעור 35% ייעשה ע"י שע"מ בכפוף להוראות סעיף 46(א).
אין לאשר תרומה ללא קבלה מקורית ממוסד בעל אישור תקף. קיומו של אישור תקף ניתן לבדוק בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד.

חובה לבדוק בשאילתא 002, תרומות בסכומים מהותיים ביחס להכנסה החייבת, בכל מקרה חובה לבדוק כל תרומה בסכום העולה על 5000 ש"ח.
לתשומת ליבכם, תרומות שניתנו בשיק דחוי, שנת המס בה יותר הזיכוי, בכפוף לאמור בהור"ב הנ"ל, תהא השנה בה חל מועד הפרעון.

בהור"ב 3/2001 מיום 7.2.2001 (המחליפה את הור"ב 30/94), מפורטים הכללים להתרה או אי התרה של זיכוי בגין תרומה למוסד ציבורי. אין לאשר תרומה שלא עומדת בכללים המפורטים בהור"ב האמורה.

4.4 שדות 092/192 – אחוז ההנחה המגיע לתושבי אזור באר-שבע והנגב

בשנת 2001 אושרו חוקים 125 ו-126 לתיקון פקודת מ"ה, במסגרתם הוסף סעיף 111 לפקודה, המעניק הטבות לזיכוי ממס לתושבי איזור באר-שבע והנגב לשנות המס 2001 ועד 2003.

יחיד שהיה תושב אזור באר שבע והנגב במשך כל שנת המס (מקום מגורים קבוע לפי מבחן מרכז חייו של היחיד), זכאי באותה שנה לזיכוי. מי שנעשה תושב אזור באר שבע והנגב במהלך שנת 2001 ושהה סה"כ באזור ב"ש והנגב מעל שנה, זכאי לזיכוי לפי מספר החודשים בהם שהה בשנת המס 2001.

יחיד אשר עזב את איזור ההטבה במהלך שנת המס אינו זכאי להנחה על פי סעיף 111 לפקודה בשנת העזיבה.

לצורך קבלת ההטבה ימציא המבקש אישור תושבות מהרשות המקומית על גבי **טופס A1312**.

ההטבה תינתן בגין הכנסה חייבת לעניין סעיף 121 למעט הכנסות מסעיפים (4), (2) או (7) לפקודה ולמעט רווח הון ממכירת נכס שנמצא מחוץ לאזור באר שבע והנגב.

בשנת מס 2001 יינתן הזיכוי על מחצית ההכנסה החייבת בשנת המס ללא קשר למועד היווצרותה.
בחישוב הזיכוי בשנת 2001 תילקח במחשב מחצית ההכנסה השנתית או 83,750 ש"ח, הנמוך ביניהם.

אחוזי ההנחה האפשריים לשנת המס 2001 הינם: 5%, 10%, 12%, 15%, 20% ו-25%.

יש לרשום בשדה 092/192 את אחוז ההנחה המגיע בהתאם לרשימת הישובים בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת מס 2001. וכן בלוח ניכויים לשנת 2001.
לזיכוי חלקי בשנת המס זכאי רק יחיד שנעשה תושב אזור ב"ש והנגב בשנת המס (ושהה מעל שנה סה"כ) ולגביו ירשמו לצד אחוז ההנחה מספר החודשים.
לדוגמא: יחיד שהגיע לאשקלון ב- 4/2001 ושהה לפחות עד 5/2002, הרישום בשדה 092/192 יהא:

0905	092
------	-----

אם ההטבה מגיעה עבור שנה מלאה, אין למלא מספר חודשים.

בעסקת רווח הון/שבח על נכס שנמצא באזור ב"ש והנגב והמוכר אותו זכאי על פי התנאים בסעיף 111 להטבות, יש לשדר בשאילתא IHON קוד 39.

יחיד הזכאי לזיכוי בשל תושבות באזורים אשר מזכים במס עפ"י תקנות אחרות יוכל לבחור בזיכוי על פי חוק הנגב או בזיכוי על פי התקנות האחרות. רישום עובדת הזכאות בשדות 092/192 וגם בשדה 083/039 יאפשר למחשב לקבוע את הזיכוי העדיף לנישום.

4.5 שדות 083/039 – אחוז ההנחה המגיע לתושב ספר/שטח פיתוח/ישוב חוץ

יש לרשום את אחוז ההנחה המגיע לתושב יישוב המזכה בהנחה עפ"י סעיף 111 והתקנות על פיו, בהתאם לרשימת הישובים בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת מס 2001, זאת אם הנישום גר בו 12 חודשים רצופים ומתוכם 6 לפחות עד תום שנת המס.
בשנת 2001 חלו שינויים במתן ההטבות:
על פי תקנות מס הכנסה (הנחות ממס בישובי גבול הצפון) התשמ"ו-1985, זכאים תושבי הישובים בגבול הצפון, להנחה ממס על "הכנסתם המוטבת" (הכנסה חייבת לפי סעיף (2)2), (1)2, ובשיעור של 15% עד לתקרה של 182,040 ש"ח לשנה, ובשיעור של 10% על יתרת "הכנסה המוטבת", אשר בשנת 2001 הוגבלה לסך של 460,440 ש"ח.

תושבי קרית שמונה זכאים החל משנת מס 2001 להנחה ממס של 25%.

אין לתת זיכוי בשדה זה לנישום שלא מילא בדו"ח את התאריך בו החל להתגורר בישוב ספר/שטח פיתוח/ישוב חוץ, ולא צירף אישור מהישוב. בשלב השומה אפשר לתת לו את הזיכוי לאחר בדיקה.

לעובד כוחות הביטחון שעבד שנה שלמה ב"רמת פעילות א"א" אפשר לתת זיכוי 7% בשדה זה. ראה חוזר מס הכנסה 29/91 מ- 19.9.91 בעניין תקנות מס הכנסה – הנחות במס על הכנסות לפועלים במערכת הביטחון.

אין לתת את הזיכוי בשדות ה"ל ללא המצאת אישור מהרשות המקומית.

4.6 תשלומים לקופת גמל ולביטוחי חיים

תשלומים על פי סעיפים 45 ו- 47 לפקודה ניתן לייחס לאחד משני בני הזוג או לפצל ביניהם. יש לפצל את התשלומים על פי החלוקה שנעשתה על ידי הנישום בדוח אותו הגיש: הנישום ציין את אופן החלוקה על ידי מילוי השדות הרלבנטים בדו"ח (הנישום ירשום על גבי האישור למי משני בני הזוג יש לשייך את האישור).

4.7 שדה 129 (חדש) השתתפות בכלכלת ילדים – נקודות זיכוי בן/בת זוג

הוסף שדה 129 - השתתפות בכלכלת ילדים לבן/בת הזוג, מקביל לשדה 029.

5. פירוט השינויים בדו"חות לחברות לעומת אשתקד ודגשים בשידור:

5.1 טופס 1235 (חדש) דוח על הוצאות עודפות

סעיף 181ב, בעקבות תיקון 118, מחייב חבר בני אדם בהגשת דו"ח שנתי לפקיד השומה המפרט ומסכם את כלל ההוצאות העודפות שהוציא באותה שנה. הדו"ח יוגש על גבי טופס 1235 – טופס חדש שהוכנס לשימוש השנה. **יש להקפיד על צירוף טופס 1235 לטופסי הדו"ח השנתי כפי שמופיע בנספח 3 לה"ב זו.**

5.2 שדה 113 – מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו משנת מס 1999 וטרם קוזזו מהמס

יש לשדר בשדה זה, את סך המקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו **משנת המס 1999** וטרם קוזזו מהמס. **סכום זה ניתן יהיה לקזז גם כנגד מס שבח מקרקעין.**

5.3 ביטול שדות

שדה 089 – השפעת חוק התאומים – הגדלת הכנסה (הקטנת הפסד)
שדה 054 – השפעת חוק התאומים – הקטנת הכנסה (הגדלת הפסד)
שדה 104 – הופעל סעיף 104 לפקודה.

6. דגשים בשידור דו"חות יחידים וחברות:

6.1 מספר תיק

יש לשדר את הדו"ח לפי מספר התיק. החל משנת המס 1996 לא משתנה מספר התיק 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 הדו"ח 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 שלשני בני הזוג ופרטים נוספים. "בן הזוג הרשום" המופיע על גבי המדבקה הוא בהתאם לנתון שהופיע במרשמי שע"מ במועד הפקת המדבקה.

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

6.2 קליטת תאריך הגשת הדו"ח

בעת שידור הדו"ח ישתל תאריך הגשת הדו"ח שנקלט בשאלתות 1326 או 1240.

ניתן לעדכן תאריך הגשה רק בשומות בסעיפים 00, 01 ו-17.

6.3 תיקון דר"ח אחרי שידור - שדה 125

בשידור דר"ח שלא בפעם הראשונה, חובה לשדר בשדה זה:
קוד 1 - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. **לדוגמא:** הוגשו מסמכים נוספים, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת המשרד.
קוד 2 - התיקון בוצע ביוזמת המשרד. **לדוגמא:** תיקון טעות בשידור, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת הנישום.
בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.

6.4 שדה 358 (372 לבן/בת הזוג) – מענקי פרישה שנתקבלו בגין שנים קודמות וניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) (3)

בשדה זה יש לרשום את החלק המתייחס לשנה זו מסכום מענקי הפרישה שהתקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה.

לגבי הכנסות שישודרו בשדות 372/358 אין להתיר פטורים או קיזוז הפסדים. לעניין חישוב המס, הכנסות אלה לא יילקחו בחשבון לצורך חישוב הניכויים.

דוגמה:

יתרת פיצויים חייבת בסך 120,000 ש"ח. הפריסה הייתה ל- 6 שנים, ולכל שנה נקבע מס בשיעור של 20%, דהיינו הכנסה לשנה 20,000; מס 4,000 ש"ח.

יש למלא את השדות הרלבנטיים כדלקמן:

שנים	שדות			
	009	042	372 / 358	272 / 258
בשנה ראשונה	5	4,000	0	20,000
בשנה שנייה ואילך	4	4,000	20,000	0

6.5 חישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים לקרן השתלמות וקופת גמל - (טופס 134)

סכומים ששילם מעביד לטובת עובד לקופת גמל לתגמולים, העולים בחודש על 5% ממשכורתו או מתקרת ה"הכנסה המזכה", שבשנת המס 2001 היתה 111,600 ש"ח, הנמוך מהשניים – ייראו אותם כהכנסת עבודה בעת ששולמו לקופת גמל.

בתיקון 120 לפמ"ה נקבע שתשלומים לקופ"ג לקיצבה (מרכיב התגמולים), ייחשבו כמשכורת אם הם עולים על 6% מהמשכורת במקרה של קיצבה מקיפה ו- 5% במקרה של קיצבה שאינה מקיפה או על שיעורים אלו כשהם מוכפלים בסכום של 334,272 ש"ח, לפי הנמוך מהשניים.

הן התקרה לקופ"ג לתגמולים והן התקרה לקופ"ג לקיצבה, הינן תקרות מצטברות, ובאמצעות פיצול הפרשות לשתי קופ"ג, האחד קיצבה והשניה תגמולים, ניתן לנצל פטור ממס, בגין הפרשות המעביד עד לתקרת שכר כוללת של 445,872 ש"ח (נכון לשנת המס 2001). להזכירכם, אושר לחברות הביטוח להוסיף בקופ"ג לקיצבה, נספח הון אשר הופך חלק מקופ"ג לקיצבה לקופה הונית. גם באמצעות נספח זה ניתן להגיע לפטור עד להכנסה מצטברת של 445,872 ש"ח. סכומים ששילם מעביד לטובת עובד לקרן השתלמות, שלא בגבולות ההסכם הקיבוצי, ייראו כמשכורת בעת ששולמו לקרן. המשכורת המרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס לשנת המס 2001 היא 184,800 ש"ח.

האמור לעיל מתייחס גם למקרה שהיתה לאותו עובד הכנסה ממשכורת מכמה מעבידים והתקרות האמורות מתייחסות לתשלומים ולמשכורות מכל המעבידים. סכומים אלה אמורים להיות מחוייבים ע"י המעביד כבר בטופס 106.

לשם חישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של המעביד לקרן השתלמות וקופ"ג, הוסף החל מהשנה, נספח לטופס הד"ח השנתי (טופס 134).

טופס זה ימלא ע"י נישום שיותר ממעביד אחד מפריש עבורו לקופ"ג ו/או קרן השתלמות כאמור לעיל והכנסתו בשנת המס 2001 עלתה על 111,600 ש"ח.

את הנתונים למילוי טופס 134, יש להוציא מטופס 106 שנמסר לנישום ממעבידו ואשר הונחה לציין בטופס זה את הפרטים הדרושים למילוי הנספח.

בחלק א' של הד"ח השנתי הנישום יכול לציין האם בשנת המס היו לו, לבן/בת זוגו או לילדיו שטרם מלאו להם 18 שנה נכס/ים בחו"ל. אם הנישום דיווח על כך יש לשדר '1' בשדה 107.

בעקבות השעייתן של הוראות החוק בנדון, גם בשנת המס 2001 אין חובה להגיש ד"ח רק מכיוון שהיו לנישום נכס/ים בחו"ל בשנת המס.

6.7 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 הד"ח סוג החישוב שישודר יהיה בהתאם להצהרת הנישום בחלק א' של הד"ח.

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

בשידור שומה ליחיד אשר לו מזהה "66" - נישום שאין לו תעודת זהויה ישראלית, יש לשדר סוג חישוב של תושב חוץ (קוד 3 או 8). כאשר יש אי התאמה יוצאת הודעת שגיאה.

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

6.8 הנמקות לעיכוב החזרי מס

- 6.9.1 שידור הנמקה 75
עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הד"ח על מסמכים נאותים.
- 6.9.2 שידור הנמקה 76
עיכוב החזר מס המחייב הכנסת התיק לתוכנית עבודה (לניתוב שלב ב', אולם ניתן לשדרו בשלב א' עפ"י הנחיות הרכז).
- 6.9.3 שידור הנמקה 77 או 37
עיכוב החזר מס עקב הגשת ד"ח סתמי.
עיכוב החזר מס במקרים בהם הוגש הד"ח, על גבי טופס שהופק על פי תוכנת מחשב, שאינה מאושרת על ידי נציבות מס הכנסה.
- 6.9.4 שידור הנמקה 81
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.
- 6.9.5 שידור הנמקה 55
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

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

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

6.9.7 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.

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

יחיד זכאי לניכוי עבור סכומים ששילם לקרן השתלמות לעצמאים. בש"מ 2001 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 199,000 ש"ח.

החל בשנת המס 1997, אם 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 2(1).
- (2) תקרת ה"הכנסה הקובעת" לעניין סעיף 17(א5) (סך של 199,000 ש"ח בשנת 2001) בניכוי סכום "המשכורת" בשלה שילם מעבידו לקרן השתלמות.

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

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

דוגמה:

הכנסתו החייבת של יחיד מעסק בש"מ 2001 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 ש"ח (*1).

תקרת ההכנסה הקובעת 199,000 ש"ח

בניכוי משכורת שבשלה שילם
המעביד לקרן השתלמות (79,000) ש"ח

120,000 ש"ח (*2).

"סכום התקרה" יהיה 120,000 ש"ח (הנמוך מבין (*1) ו-(*2)).

ב. חישוב הניכוי

7,000 ש"ח	סכום ששולם
$2.5\% \times 120,000 = \frac{(3,000)}{4,000}$	בניכוי 2.5% מסכום התיקרה
	יתרה (*3)
$(*)4 \quad 4.5\% \times 120,000 = 5,400$	4.5% מסכום התיקרה

הסכום שיותר יהיה 4,000 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 התיקרה" 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 בשאילתא ISUG על מנת לקבל את הסכום אותו יש להפחית מההכנסות, וזאת על ידי הוספת ההכנסות הרלבנטיות לשדה 150/170 ושידור הניכוי לקרן השתלמות. ייחוס ההוצאה/ הניכוי לקרן השתלמות ייעשה על פי האמור בסעיף 18(ג) לפקודה.

6.11 פרמיה בגין אובדן כושר עבודה

יש להתיר הוצאה בעד הפרמיה בגין אובדן כושר עבודה, גם לשכיר שמעבידו אינו מממן עבורו את התשלום, בכפוף לתנאים הבאים:

1. הפרמיה הינה עבור משכורת שהמעביד אינו מבטח במסגרת פנסיה תקציבית, פנסיה מקיפה או פוליסה אחרת שנותנת כיסוי לאובדן כושר עבודה.
2. ההוצאה לא תעלה על 2.5% מהמשכורת (שאינה מבוטחת כאמור בסעיף 1 לעיל) או מתקרת ההכנסה המזכה כמשמעותה בסעיף 47 לפקודה, לפי הנמוך.
3. לא תותר בגין הפרמיה האמורה הטבת מס נוספת, כגון זיכוי עפ"י סעיף 45א לפקודה, ניכוי עפ"י סעיף 47 לפקודה.
4. ההכנסות המתקבלות עפ"י הפוליסה או הנספח לאובדן כושר עבודה חייבות במס לפי סעיף 3(א) לפקודה.

ההכנסה שתשודר בשדות 172/158 תהיה לאחר ניכוי ההוצאה האמורה לעיל.

6.12 תקבולים מביטוח לאומי

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

6.13 זיכוי עבור נטולי יכולת - שדות 131/023 ו- 232/132

בעת שידור נקודות זיכוי עבור נטולי יכולת או זיכוי עבור תשלום להחזקה במוסד של נטול יכולת, חובה לשדר גם פרטים על נטולי היכולת בשאילתא IS45. חובה לשדר בשאילתא את הפרטים הבאים: מס' הזהות של נטול היכולת, הקירבה המשפחתית שלו למקבל הזיכוי והסעיף על-פיו מבקשים את הזיכוי (44 או 45). ניתן לשדר גם פרטים על הכנסותיו של נטול היכולת ופרטי הרופא שנתן את האישור. **ללא שידור בשאילתא IS45, תהיה חסימה במחשב לשידור שדות 023 ו- 131.**

6.14 נקודות זיכוי לתושב "האזור" - שדה 148

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

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

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

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

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

6.15 שידור פרטים על חשבון בנק

יש להקפיד על שידור פרטיחשבון הבנק להחזר כפי שמולאו ע"י הנישום. זאת, על מנת שהפרטים יהיו מעודכנים במחשב ויתרות זכות יוחזרו לחשבון הבנק המעודכן.

6.16 סכום הליקויים שהנישום הסכים לתקנם - שדה 098

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

6.17 סכום הליקויים שהנישום לא הסכים לתקנם - שדה 090

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

7. אחריות

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

ב ב ר כ ה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

נספח מס' 1

תקרות סכומים לשנת המס 2001

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2001 – 2016 ש"ח.
2. שדה 109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: 463,200
תקרת הפטור שאינה מיגיעה אישית: 55,560
- אם עלתה ההכנסה על תקרת הפטור כאמור, יש לשדר העודף בשדה ההכנסה הרלוונטי.
3. תקרות הכנסה פטורות
- א. תיקרות פיצויים פטורים ממס לפי סעיף 9(א7) לשנת עבודה מזכה:
בעת פרישה: 9,320 במקרה מוות: 18,650
- אם עלה סך המענק על הסכום הפטור שחושב, יש לשדר העודף כדלקמן:
מענק פרישה החייב במס (שנתקבל השנה) בשדה 272/258. מענקי פרישה שנתקבלו בגין שנים קודמות ושניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפמ"ה ישודרו בשדה 372/358.
מענק מוות החייב במס בשדה 061.
- ב. תקרת הסכום הפטור מקיצבה עפ"י סעיף 9א היא 26,838 ש"ח (המהווה 35% מתקרת "הקיצבה המזכה" בסך 76,680 ש"ח).
תקרת הפטור לגבי קיצבה המשולמת שלא עפ"י חוק או הסכם קיבוצי הינה 26,838 ש"ח, או 89 ש"ח לחודש כפול מספר חודשי העבודה, הנמוך שבהם.
הפטור מגיע למי שהגיע ל"גיל פרישה" לפי סעיף 9א לפקודה. אם שולמה קיצבה לחלק מהשנה, יש להתיר פטור חלקי בהתאם.
את הקיצבה החייבת במס יש לשדר בשדה 272/258.
- ג. תקרת הסכומים הפטורים עפ"י חוק מ"ה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים) (הוראת שעה), התש"ן-1990:
ינואר-דצמבר 6,970
- אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (שפורט לעיל), הפטור יינתן להכנסה בגובה "התקרה המתואמת".
את יתרת ההכנסה יש לשדר בשדה 059. ראה הנחיות מפורטות בהו"ב 9/2000 עמ' 21.
4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס.
תקרת הסכומים עפ"י סעיף 122 לפקודה:
- | | | |
|---------------|------|------------------|
| ינואר-מרץ | 2001 | 6,900 ש"ח לחודש. |
| אפריל יוני | 2001 | 6,800 ש"ח לחודש. |
| יולי-ספטמבר | 2001 | 6,900 ש"ח לחודש. |
| אוקטובר-דצמבר | 2001 | 7,000 ש"ח לחודש. |
- אם ההכנסה משכ"ד עלתה על הסכום האמור, יש לשדרה בשדה 059.

- 2 -

		.5 שכר משמרות בתעשייה - סכום הזיכוי המירבי
לשנה	8,520	
		ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על
לשנה	96,960	
	111,600	.6 הכנסה מזכה
	5,580	5% חסכון המקנה ניכוי לפי סעיף 47 או זיכוי לפי סעיף 45א'
	7,812	7% חסכון המקנה ניכוי לפי סעיף 47
	1,536	סכום החסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה-סעיף 45א(ד)
		.7 תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי - סכום מזערי סכום מירבי
	350	
	2,017,000	
		.8 תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת - ליחיד (משוקלל): ינואר-דצמבר 2001
לשנה	128,000	
		לזוג (משוקלל): ינואר-דצמבר 2001
לשנה	204,000	

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

נספח מספר 2

שדות שנוספו או בוטלו בדו"ח ליחיד ובדו"ח לחברה

שדות שנוספו בדו"ח ליחיד

מספר השדה

129 – השתתפות בכלכלה לבן/בת הזוג

092 – אחוז הנחה לתושב אזור באר-שבע והנגב לבן הזוג הרשום

192 – אחוז הנחה לתושב אזור באר-שבע והנגב לבן/בת זוגו

שדות שנוספו או בוטלו בדו"ח לחברה

מספר השדה

104 – בוטל מש"מ 2001 הופעל סעיף 104 לפקודה.

089 – בוטל מש"מ 2001 - השפעת חוק התאומים: הגדלת הכנסה (הקטנת הפסד)

054 – בוטל מש"מ 2001 השפעת חוק התאומים: הקטנת הכנסה (הגדלת הפסד)