



ג' תמוז, תשס"ז  
19 יוני, 2007  
00143107

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' 9/2007 - שומה

### הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2006

#### **1. מבוא**

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2006 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 2006.
- ב. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2006.
- ג. דגשים בשידור דוחות ליחידים וחברות לשנת המס 2006.
- ד. ניתוב שלב א'.
- ה. שידור דוחות.

הוראות מלאות לשידור דוחות ליחידים ורשימות מלאות של קודי השדות פורסמו בהו"ב 9/2003.

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

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



## להלן רשימות הנספחים והרשימות המצורפות

- נספח מס' 1 - סכומים מעודכנים לשנת המס 2006.
- נספח מס' 2 - שינויים בשדות לשידור בדוח ליחיד ובדוח לחברה לשנת המס 2006.
- נספח מס' 3 - נספחים: ג', ג'1, ג'2 ונספח עזר לדוח - רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2006.
- נספח מס' 4 - נספח ד' לדוח השנתי ליחיד (טופס 1324) ולחברה (טופס 1323) - הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהן לשנת המס 2006.
- נספח מס' 5 - הודעה והצהרה לחישוב נפרד של המס על הכנסת בני זוג (טופס 4431).

## 2. עיקרי השינויים בדוחות

### 2.1 קידוד הדוחות הכספיים – טופס 6111

החל מדוחות לשנת מס 2005, הוסף נספח חדש לדוח השנתי, שמספרו 6111 (טופס מ.ל.א.) אין צורך לשרד נספח זה.  
טופס זה מיועד לקידוד נתוני הדוחות הכספיים: מאזן, דוח רו"ה ודוח התאמה לצרכי מס לבעלי עסקים.  
משנת מס 2006, חייבים גם קבלנים בהגשת נספח זה.  
בשנת מס 2006 פטורים מהגשת טופס 6111 מי שמחזור עסקיו נמוך מסך של 300,000 ₪ (כהגדרתו בהוראות ניהול ספרים), מי שחל עליו סעיף 3(z) לפקודה, בנקים, חברות ביטוח וחקלאים.  
בנוסף, מי שיקדים ויגיש את הדוח השנתי עד ל-31.8.2007 יהיה פטור מהגשת נספח זה.

### 2.2 פיצויים עבור נזקי מלחמת לבנון השנייה

על פי חוק מס רכוש וקרן פיצויים פיצתה מדינת ישראל את הנפגעים בגין נזקים שנגרמו לרכוש ולעסק בעקבות מלחמת לבנון השנייה.

בעלי העסקים בצפון קיבלו שני סוגי פיצויים בהתאם לסוג הנזק: פיצוי בגין נזק ישיר ופיצוי בגין נזק עקיף.  
ככלל, על פיצויים אלו להיכלל בדיווח על ההכנסות במסגרת הדוח השנתי.  
סכום הפיצוי בגין הנזק העקיף, ששולם בגין אובדן הכנסות ובשל צמצום פעילות העסק בתקופת המלחמה, ייכלל כהכנסה בדוח השנתי.

סכום הפיצוי בגין הנזק הישיר העסקי ייכלל בדוח השנתי כרווח הון. רישום ההכנסה כרווח הון לכל דבר ועניין, כולל הזכות לביצוע שיחלוף על פי סעיף 96 לפקודה. במקרה בו הנכס ממשיך לפעול, יקטין סכום הפיצוי את עלות הנכס בטופס הפחתת 01342 טופס י"א), מחד, ומאידיך הוצאה לתיקון הנכס בה עמד הנישום בעצמו, תיווסף לעלות הנכס.

הנתונים מוצגים בשאלת INTV: מספר התביעה, סכום התביעה, סוג התביעה, תאריך התביעה, תאריך התשלום וסכום המס שנוכה.

מאגר הנתונים במערכת הפיצויים מתעדכן כל העת, לכן יש לבדוק בסמוך לשידור הדוח את המידע העדכני בשאלת INTV כאשר מופיע מידע על פיצויים.



### 2.3 ריכוז השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2006

השינויים נרשמו בטבלה על פי סדר הופעתם בטפסים.

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
הוספת משבצת עם פירוט בדבר הגשה ושידור טופס 6111.	בחלק א - פרטים כלליים הוסף: "6111 צורף לדוח. מספר טפסים שהוגשו--- 6111 שודר: באינטרנט או באמצעות שע"מ, 6111 לא שודר"	1301	החלטת הנהלה
שינוי בחובת הגשת דוח אצל יוצר, נאמן או נהנה בנאמנות.	חלק א - פרטים כלליים: "הנני יוצר נאמנות, נאמן בנאמנות או נהנה שחייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ב5)"	1301	סעיף 131(ב5) (תיקון 147)
הרחבת הזיכוי ל"יחיד מוטב" גם בעד בן זוג נכה או עיוור כמשמעותם בסעיף 9(א5) לפקודה. יש למלא קוד 109.	חלק א - פרטים כלליים: "אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה"	1301	סעיף 37 סעיף 66(ג2) (תיקון 151)
אפשרות לתקרות מוגדלות של הפקדה לקופ"ג ל"עמית מוטב".	שינוי חישוב הניכוי והזיכוי בגין תשלומים לקופ"ג.	1301 חישוב שומה	סעיף 47, 45'א (תיקון 152)
ניתן לרשום כתובת דואר אלקטרוני של הנישום.	חלק ב - פרטים אישיים: "כתובת דואר אלקטרוני"	1301	החלטת הנהלה
יש לרשום את שם איש הקשר במשרד המייצג.	בחלק פרטי המסייע הוסף שם איש קשר במשרד	1301	החלטת הנהלה
שינוי שיעור המס על דיבידנד בידי בעל מניות מהותי.	חלק ה - דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 25%.	1301	סעיף 125ב(2) (תיקון 147)
הוספת שיעור מס של עד 20% על ניירות ערך החל משנת מס 2006.	חלק ה - הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים. "ריבית על ניירות ערך, ריבית על קופות גמל, דיבידנד, רווח על מניות הניתנות לפידיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20% הוספת שדות 228, 067, 328.	1301	סעיף 125 ב ו- 125ג (תיקון 147)
חיוב הכנסות ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, בשיעור מס של 20%, החל משנת מס 2006.	חלק ה - הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים. "הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)- מס בשיעור של 20%." הוספת שדות 126, 226, 326.	1301	סעיף 125ג (תיקון 147)
הפסדי הון שלא קוזזו, כולל הפסדי הון שוטפים מני"ע החל משנת מס 2006.	חלק י - יתרות להעברה לשנת המס 2007: הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל) שדה 166	1301	סעיף 92 והוראות תחולה לסעיף 92



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו') סעיף 92
כללי קיזוז שונים לגבי הפסדי הון מני"ע שנוצרו לפני יום התחולה (1.1.06). קיזוז הפסדי הון מני"ע שונה ממונחי מס למונחי הכנסה החל משנת 2006.	חלק י – יתרות להעברה לשנת המס 2007: שונה נוסח הסעיף ל- "הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05 (במונחי הכנסה)" שדה 160.	1301	
סיום הפחתת השכר בשל עידוד צמיחה לעובדי המגזר הציבורי עד 1.7.2005.	חלק יא – ניכויים אישיים: ביטול שדה "הפחתת שכר בשל עידוד צמיחה" שדות 011 ו-012.	1301	
הוראת שעה המעניקה נקודת זיכוי לאדם שחזר לעבודה.	חלק יב – נקודות זיכוי: "אדם שחזר למעגל העבודה (מספר חודשי זכאות) (מצורף טופס 118)". הוספת שדות 121, 122.	1301	סעיף 140'
נקבעה מחצית נקודת זיכוי בגין שנת לימודים לתואר אקדמי או לתעודת הוראה.	חלק יב – נקודות זיכוי: "סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי הוראה בשנת 2005 מצורף טופס 119, יש לרשום קוד מטופס 119". הוספת שדות 181 ו-182.	1301	סעיף 140 ג – 40ה
הטופס מסכם את כלל רווח ההון ואפשרויות קיזוז הפסדים מכירת ני"ע נסחרים, שלא חלות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים.	בין השינויים בטופס: <ul style="list-style-type: none"> <li>בוטלה האפשרות (בסמל עסקה 61) לחישוב אוטומטי של קיזוז הפסדים על ידי המחשב.</li> <li>הרווח וההפסד הם במונחי הכנסה בלבד.</li> <li>בוטלה העמודה של הכנסה בשיעור מס 10%.</li> <li>נוספו עמודות של הכנסה בשיעור 20%.</li> <li>נוספה עמודה של הכנסה בשיעור 25% לבעל מניות מהותי.</li> <li>שינויים בקיזוז הפסדים. נוספה טבלת עזר לקיזוז הפסדי הון מריבית ודיבידנד.</li> </ul>	נספח ג טופס 1322	סעיף 91 סעיף 92 סעיף 88
הטופס מיועד לפירוט חישוב רווח ההון ממכירת ני"ע נסחרים בני"ע הכלולים בספרי העסק ואשר הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 אינן חלות עליהם. יש למלא טופס נפרד עבור כל רווח הון בשיעור מס שונה. את סיכום רווח/הפסד וסיכום המכירות יש להעביר לנספח ג (טופס 1322).	טופס חדש שהינו עזר/נספח לטופס 1322 נספח ג.	נספח ג(1) – טופס 1325	סעיף 91



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
הטופס מיועד לחישוב רווח הון ריאלי מני"ע שנרכשו לפני 1.1.2006 וחלות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התאומים.	הטופס מחליף את נספח 2 לדוח תיאום אינפלציוני "חישוב רווח או הפסד ריאליים מניירות ערך".  בטופס שינויים שונים לאור הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים.	נספח 2ג טופס 1326	הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התאומים.  סעיף 91
הטופס מיועד לחישוב רווח או הפסד ריאלי ממניות שליטה לפי סעיף 6(ו) לחוק התאומים טרם ביטולו. (הוראות מעבר לביטול סעיף 6(ו)).	הטופס מחליף את נספח 2א לדוח תיאום אינפלציוני "מניות שליטה" חישוב "רווח פטור" או "הפסד מחושב".	טופס עזר לנספח 2ג - 1326א'	הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התאומים.  סעיף 6(ו) לחוק התאומים טרם ביטולו.

#### 2.4 סיכום השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2006

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
הוספת משבצת עם פירוט בדבר הגשה ושידור טופס 6111.	בחלק א - פרטים כלליים הוסף: "6111 צורף לדוח. מספר טפסים שהוגשו. 6111 שודר: באינטרנט או דרך שע"מ, 6111 לא שודר"	1214	החלטת הנהלה
לצורך קבלת ההטבות במפעל מוטב על החברה לצרף טופס 900 בו היא מודיעה על פרטי ההשקעה ועל שנת המס כשנת בחירה וטופס 901 בכל אחת משנות המס.	חלק א - פרטים על החברה: "במפעל מוטב יש לצרף טופסי 900 ו-901..." הוסף שדה 102 לשימוש המשרד בו יש לציין "1- בקשת החברה להיחשב כמפעל מוטב 2- שנת הדוח היא שנת הבחירה"	1214	סעיף 151 לחוק עידוד השקעות הון
חברת אם ובת במפעלים תעשייתיים בני קו ייצור אחד כהגדרתם בחוק, רשאים להגיש דוח במאוחד. נוספה האפשרות לדיווח הכנסה מועברת כאמור.	חלק א - פרטים על החברה: "דוח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים" הוסף שדה 108 לשימוש המשרד בו יש לציין "1- דוח מאוחד 2- הכנסה מעורבת לאם". נוסף בשדה 62 הכנסה מועברת לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה.	1214	סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים
שינוי בחובת הגשת דוח אצל יוצר, נאמן או נהנה בנאמנות.	חלק א - פרטים כלליים: "הנני יוצר נאמנות, נאמן בנאמנות או נהנה שחייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ב5)"	1214	סעיף 131(ב5) הוספת פרק רביעי 2 לפקודה.
נוסף בדיווח פרטי החברה מספר עוסק במע"מ.	חלק ב - פרטים על החברה: מספר עוסק במע"מ	1214	החלטת הנהלה
שיעור מס שונה לבעל מניות מהותי בשוק ההון ורווחי ההון.	חלק ד - פרטים על בעלי המניות: נוספה עמודה "בעל מניות מהותי כמשמעותו בסעיף 88 לפקודה"	1214	תיקון 147



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו') סעיף 92
כללי קיזוז שונים לגבי הפסדי הון מני"ע שנוצרו לפני יום התחולה (1.1.06). קיזוז הפסדי הון מני"ע שונה ממונחי מס למונחי הכנסה החל משנת 2006.	חלק יא – הפסדים להעברה לשנת המס 2007: שונה נוסח הסעיף ל- "הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05 " שדה 160.	1214	
הטופס מסכם את כלל רווח ההון ואפשרויות קיזוז הפסדים מכירת ני"ע נסחרים, שלא חלות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים.	<p>בין השינויים בטופס:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>בוטלה האפשרות (בסמל עסקה 61) לחישוב אוטומטי של קיזוז הפסדים על ידי המחשב.</li> <li>הרווח וההפסד הם במונחי הכנסה בלבד.</li> <li>בוטלה העמודה של הכנסה בשיעור מס 10%.</li> <li>נוספו עמודות של הכנסה בשיעור 25% אצל חברה.</li> <li>שינויים בקיזוז הפסדים. נוספה טבלת עזר לקיזוז הפסדי הון מריבית ודיבידנד.</li> </ul>	נספח ג טופס 1322	סעיף 91 סעיף 92 סעיף 88
הטופס מיועד לפירוט חישוב רווח ההון ממכירת ני"ע נסחרים. בני"ע הכלולים בספרי העסק ואשר הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 אינן חלות עליהם, יש למלא טופס נפרד עבור כל רווח הון בשיעור מס שונה. את סיכום רווח/הפסד וסיכום המכירות יש להעביר לנספח ג (טופס 1322).	טופס חדש שהינו עזר/נספח לטופס 1322 נספח ג.	נספח ג(1) – טופס 1325	סעיף 91
הטופס מיועד לחישוב לרווח הון ריאלי מני"ע שנרכשו לפני 1.1.2006 וחלות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים.	<p>הטופס מחליף את נספח 2 לדוח תיאום אינפלציוני "חישוב רווח או הפסד ריאליים מניירות ערך".</p> <p>בטופס שינויים שונים לאור הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים.</p>	נספח 2ג טופס 1326	הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים.  סעיף 91
הטופס מיועד לחישוב רווח או הפסד ריאלי ממניות שליטה לפי סעיף 6(ו) לחוק התיאומים טרם ביטולו. (הוראות מעבר לביטול סעיף 6(ו)).	הטופס בא במקום נספח 2א לדוח תיאום אינפלציוני "מניות שליטה" חישוב "רווח פטור" או "הפסד מחושב".	טופס עזר לנספח 2ג 1326א'	הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים.  סעיף 6(ו) לחוק התיאומים טרם ביטולו.



### 3. פירוט השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2006 והדגשים נוספים

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

בתיקון מספר 151 לפקודה, בתחולה מיום 1.1.06 עוגנה כהוראת קבע הוראת השעה שהיתה בתוקף עד לשנת 2005, לפיה מתאפשר חישוב נפרד לבן הזוג בתנאים מסויימים המפורטים בסעיף 66(ה) לפקודה. בשנת 2006 הוגבל הסכום לחישוב נפרד על הכנסות בן הזוג לסך 42,000 ₪.

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

ניתן להגיש את הבקשה ע"ג טופס 4431. הגשת הבקשה לשנים 2004-2006 שלא על גבי הטופס תתקבל בתנאי שהוגשה הצהרה בדבר קיום התנאים הקבועים בסעיף. אם נדרש חישוב נפרד בסכום המוגבל, תוך עמידה בתנאים המנויים בסעיף, תרשם ההכנסה מעסק משותף, עליה מתבקש חישוב נפרד עד לסך 42,000 ₪, אצל בן הזוג, ובמקביל יצוין קוד **שדה 221**.

בקוד 221 ניתן למלא מספר חודשי עבודה בעסק משותף. אפשרות זו מיועדת רק למקרה בו התקופה המבוקשת עפ"י הסעיף מתייחסת לחלק מהשנה, למשל בעסק שנפתח במהלך שנת המס והתקופה פחותה מ-12 חודשים.

במקרה כזה תיחשב עמידה בתנאי האמור בסעיף 66(ה)(2)(א), לפיו על כל אחד מבני הזוג לעבוד לפחות 10 חודשים בשנת המס, אם בני הזוג יעבדו באופן יחסי 10/12, מהתקופה הרלבנטית.

אחד התנאים למתן ההטבה כאמור בסעיף 66(ה)(2)(ב) לפקודה, הוא כי לבני הזוג אין הכנסה אחרת לפי סעיף 2(1) או 2(2) לפקודה. לכן, במקרה בו עבדו בני הזוג כל השנה בעסק המשותף, ובשידור שומה בה משודרות הכנסות בן הזוג הגבוהות מסך של 42,000 ₪, תצא הודעת שגיאה.

ציון קוד **שדה 221** מראה כאמור 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 תיקון סעיף 37 וסעיף 59 לפקודה

במסגרת תיקון 151 לפקודה תוקן סעיף 37, הורחבה הגדרת "יחיד מוטב", כך שתכלול גם מי שהוא או בן זוגו עיוור או נכה לפי סעיף 59(א) לפקודה. וזאת בהמשך לתיקון 144 לפקודה משנת מס 2005 לפיו 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 2006 גיל פרישה לגבר הוא 66 ולאשה הוא 61 שנים.

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

בדוח השנתי יציין ממלא הדוח, בחלק הפרטים הכלליים אם הוא או בן זוגו עיוור או נכה לפי סעיף 59 לפקודה.

שוכנע מנתב הדוח, כי אכן אחד מבני הזוג הוא נכה 100% או עיוור כאמור בסעיף, יסמן **שדה 109** ללא סכום במקרים בהם אין הכנסה פטורה לבן הזוג שהוא נכה כאמור.



עם מילוי שדה 109, כאשר אין עמידה בתנאי "גיל פרישה" לאחד מבני הזוג, בודק המחשב התאמה לדיווחים בשאילתא IS95. במקרים בהם אין דיווח על עיוור או נכה בשאילתא, יש לעדכן תחילה את שאילתת IS95, גם כשמדובר באישורים ישנים. ללא עדכון השאילתא, לא תינתן נקודת זיכוי סעיף 37, כשמדובר בעיוור או נכה.

לתשומת ליבכם, בעקבות תיקון סעיף 9(5) והחל משנת מס 2006 – אין לכלול בדוח ההורים את הכנסת הילדים לפי סעיף 9(5)(ב), שהיא ריבית שמקורה בכספי פיצויים או כספי ביטוח שהתקבלו בשל פגיעות גוף.

### שינוי בחישוב הניכוי והזיכוי לפי סעיפים 45 א ו- 47 לפקודה – תיקון 152 לפקודה

3.3

בתיקון 152 לפקודה מיום 28.12.06 ובתחולה מיום 1.1.06, הוכנסו שינויים בנושא קופות הגמל לעניין ניכויים וזיכויים.

#### הניכוי לפי סעיף 47 לפקודה

בשנת המס 2006 ניתן לקבל ניכוי בשל תשלומים לקופת גמל באחד משני המסלולים שיפורטו להלן. מסלול שהיה קיים עד כה, להלן "מסלול א" ומסלול חדש, להלן "מסלול ב".

קבלת ניכוי במסלול ב' מותנית בקיומם של שני תנאים מצטברים:

1. לא היתה למבוטח הכנסה ממשכורת ואם היתה, לא שילם המעביד עבורו כלל לקופות גמל, וכן אין לו משכורת שבשלה הוא זכאי לקצבה על פי דין או חוזה. המשמעות היא כי בשנת מס 2006, לא היתה "הכנסה מבוטחת".
2. שולמו לקופ"ג לקיצבה סכומים שלא יפחתו מסך של 12,049 ₪. בשנת המס 2006 שווה סכום זה לשיעור של 16% מסך של 85% מהשכר הממוצע במשק, סכום השווה ל- 88,596 ₪.

המקיים את שני התנאים הנ"ל נקרא עפ"י החוק "עמית מוטב".

בשל העובדה, שעל פי הפרסומים בעת הצעת החוק, עמד סכום זה על סך של 11,914 ₪, כך שהמפקידים בקופות הסתמכו על סכום זה, הוחלט כי הפקדה בסך 11,914 ₪ תיחשב כעמידה בתנאי השני אך לא לעצם חישוב הניכוי.

**למי שעומד בתנאי מסלול ב'**, המחשב יבדוק את הניכוי בשני המסלולים, ויבחר את האפשרות המועדפת לו.

#### הניכוי לפי מסלול א'

הניכוי לפי מסלול א' נותר ללא שינוי משנה שעברה. ההכנסה המזכה במסלול זה לגבי הכנסת עבודה 87,600 ₪, לגבי הכנסה שאיננה הכנסת עבודה 122,400 ₪. דברי הסבר ודוגמאות ראה בחוברת דע זכויותיך וחובותיך.

#### הניכוי לפי מסלול ב'

הניכוי שיותר בשנת 2006 במסלול ב' כפוף לתקרות והוא ניתן בשני שלבים, להלן "רבדים".

ברובד הראשון ניתן ניכוי בשיעור של 11% מ"הכנסה כעמית עצמאי" בשל תשלומים לקופת גמל לקצבה. "הכנסה כעמית עצמאי" היא ההכנסה החייבת עד לתקרה של 87,600 ₪.





ברובד השני ניתן לקבל ניכוי בשיעור של 7% מה"הכנסה הנוספת" בשל תשלומים לקופת גמל לקצבה ולתגמולים ואשר לא ניתן עבורם ניכוי ברובד הראשון.

"הכנסה נוספת" בשנת 2006 הינה הכנסה החייבת בשנת המס מעל 87,600 ₪, אך לא יותר מ- 87,600 ₪ נוספים.

כלומר מי שהכנסתו החייבת מעל 87,600 יקבל ניכוי ברובד הראשון, בשל תשלומיו לקופת גמל לקצבה בשיעור של 11% מסכום זה, ומי שהכנסתו מעל 175,200 ₪ יקבל ניכוי ברובד השני בשיעור 7% מסכום נוסף של 87,600 ₪.

ברובד השני ניתן הניכוי רק בשל סכומים שהופקדו בקופת גמל לקצבה מעבר ל- 16% מהשכר הממוצע (סכום של 12,049 ₪ לשנת 2006).

אם הסכומים ששולמו (מעבר ל- 16% מהשכר הממוצע) עבור קופת גמל לקצבה עולים על 12% מ"ההכנסה הנוספת", יותר, ברובד השני, בשל התשלומים העולים על שיעור זה, ניכוי נוסף בשיעור של עד 4% נוספים מההכנסה הנוספת.

סכום ששולם ולא התקבל עבורו ניכוי במסלול זה ניתן לקבל עבורו זיכוי. בחישוב המס נעשה הדבר על ידי המחשב.

דוגמא

ההכנסה החייבת כמוגדר לעיל שאינה ממשכורת עם זכויות לקצבה היתה 200,000 ₪. שולם לקופת גמל לקצבה 30,000 ₪ ולקופת גמל לתגמולים 4,000 ₪.

#### רובד א'

הכנסה כ"עמית עצמאי" 87,600

הניכוי 11% מ-  $9,636 = 87,600 \times 11\%$

#### רובד ב'

יתרת תשלומים לקצבה  $17,951 = 12,049 * - 30,000$   
( $12,049 = 16\%$  מהשכר הממוצע שלא יילקח בחשבון לרובד ב')

בתוספת תשלומים לגמל 4,000

סה"כ 21,951 ₪

7% ניכוי מ"ההכנסה הנוספת"  $6,132 = 87,600 \times 7\%$

בדיקת ניכוי נוסף  $20.49\% = 17,951 / 87,600$   
(8.49% מעל 12%)

ולכן הינך זכאי ל- 4% נוספים מ- 87,600 שהם 3,504 ₪.  
סך הניכוי  $19,272 = 3,504 + 6,132 + 9,636$

#### הזיכוי לפי סעיף 45 לפקודה

בשנת המס 2006 ניתן גם כאן לקבל זיכוי בשל תשלומים לקופת גמל באחד משני מסלולים שונים. מסלול שהיה קיים עד כה, להלן "מסלול א'" ומסלול חדש, להלן "מסלול ב'".

### הזיכוי לפי מסלול א'

הזיכוי לפי מסלול א' נותר ללא שינוי משנה שעברה.  
דברי הסבר ודוגמאות ראה בחוברת דע זכויותיך וחובותיך.

### הזיכוי לפי מסלול ב'

קבלת הזיכוי במסלול זה מתאים למי שהוא "עמית מוטב", דהיינו מי שמקיים את התנאים כנאמר לעיל לגבי הזיכוי.

הזיכוי ניתן בעד תשלומים עד 5% מההכנסה החייבת עד לסכום של 175,200 ₪. הסכום המרבי לקבלת זיכוי הוא 8,760 ₪.

### אישורים על הפקדות בקופות גמל לשנת המס 2006

3.4

בתיקון 3 לתקנות מ"ה (כללים לאישור ולניהול קופ"ג) התשכ"ד-1964, שנכנס לתוקף ביום 1.1.2006 נקבעו תנאים להפקדות כספים לקופ"ג לתגמולים במעמד "עמית עצמאי".

קופות הגמל הנפיקו אישורים לצרכי מס על פי המפורט בתקנה 19א(ג) לתקנות הנ"ל בלבד. על פי התיקון רשאי יחיד להפקיד לקופת גמל לתגמולים כעמית. עצמאי רק בהתקיים אחד מאלה:

- א. היחיד נולד לפני שנת 1961.
- ב. ליחיד היתה הכנסת עבודה בשנת המס שבשלה הוא זכאי לקצבה עפ"י דין או חוזה (מבוטח בפנסיה תקציבית).
- ג. שולמו בשל היחיד עבור אותה שנת מס כספים לקופת גמל לקצבה בסכום שלא פחת מ- 16% מהשכר הממוצע במשק לעובד שכיר באותה שנת מס.

אגף שוק ההון פרסם הנחיה למשק שמבהירה בין היתר שעמית עצמאי בקופ"ג לתגמולים חייב לחתום על הצהרה המאשר את עמידתו בתנאים הנ"ל.

לעמית עצמאי שלא הגיש הצהרה בפני קופה כי הוא עומד בתנאים שנקבעו בתקנות, הנפיקה הקופה אישור עם ההערה: "לא עומד בתנאי החוק – לא מוכר לצרכי מס אלא בהימצא חתימה וחותמת הקופה".

תיקון 153 לפקודה, בתחולה מיום 1.1.07, מיישר קו עם האמור בתקנה 19א, כך שהטבות המס לעמית עצמאי יינתנו למי שעומד בתנאים מסוימים שפורטו לעיל.

חלק גדול מן הנישומים עומדים בכללים למרות נוסח האישור שבידם אין באפשרותה של הקופה לבדוק את העמידה בתנאים האמורים, ונטל הבדיקה, יכול שייפול על פקיד השומה שידרוש נתונים שאינם מפורטים כיום בטופסי 106 שבידי הנישום.

בשל האמור לעיל ועל מנת למנוע הטרדה מיותרת של נישומים שבידיהם אישורים עם פסקת ההסתייגות, יש לקבל את כל אישורי קופות הגמל שהונפקו בשנת מס 2006.

### שדה 121/122 – אדם שחזר לעבודה

3.5

יחיד שחזר למעגל העבודה, זכאי לשישית נקודת זיכוי עבור חודש עבודה למשך שישה חודשי עבודה רצופים, אם התקיימו כל אלה:

1. לפני החודש שבשלו מתחיל לקבל זיכוי כאמור, היתה לו הכנסה מעבודה (כשכיר או כעצמאי) במשך שישה חודשים רצופים לפחות.



2. זכאות זו, מותנית בתחילת עבודה רצופה כאמור של שישה חודשים, בין ה- 1 ביולי 2005 ל- 30 ביוני 2006 (זיכוי זה מגיע בשנות המס 2006 ו- 2007 בלבד).
3. לפני שהחל לעבוד כאמור, לא היתה לעובד הכנסה במשך 12 חודשים רצופים לפחות.
4. עבד במשך 12 חודשים רצופים לפחות במהלך תקופה של 36 חודשים שלפני התחלת תקופת אי העבודה הרצופה, כאמור בסעיף 3 לעיל.  
נישום העונה על התנאים דלעיל, ימלא טופס 118 ויצרפו לדוח השנתי.  
בשדה 122/121 ישודרו מספר חודשי זכאות להטבה זו בשנת המס (מספר חודשים אפשרי מ- 1 עד 6).

### 3.6 שדה 182/181 – סיום לימודים לתואר אקדמאי/לימודי הוראה

החל משנת המס 2006, תינתן מחצית נקודת זיכוי ליחיד שסיים לימודים לתואר אקדמי ראשון, תואר שני, תואר שלישי ישיר, תואר שלישי ברפואה או לתעודת הוראה. הזיכוי יינתן לתושב ישראל שסיים לימודיו בשנת המס 2005 ואילך, החל מהשנה שלאחריה (תעודה משנים קודמות לא מזכה בהקלה ממש).

תנאי לקבלת הזיכוי בשנת המס 2006, הוא הצגת אישור על סיום לימודים, תעודת גמר לתואר או תעודת הוראה משנת 2005, וכן מילוי טופס 119, הצהרה על סיום לימודים ולצרפו לדוח השנתי.

כללי הזכאות: תואר אקדמי הוא "תואר מוכר" ומ"מוסד להשכלה גבוהה", כמשמעותם בחוק להשכלה גבוהה. לימודי הוראה הם לימודים במוסד להכשרת עובדי הוראה בישראל או בב"ס לחינוך של מוסד מוכר (ע"י המועצה), המקנה תעודת הוראה לעניין זה.

ההטבה תובא בחשבון עבור תואר אקדמי ראשון אחד או תואר אקדמי שני אחד בלבד.

סיום תואר ראשון ותעודת הוראה: זכאות למחצית נקודת הזיכוי לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים כמספר שנות הלימוד לתואר, אך לא יותר מ- 3 שנים. יש למלא בשדה 181/182 קוד 1.

סיום תואר שני: זכאות למחצית נקודת הזיכוי לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים כמספר שנות הלימוד לתואר, אך לא יותר משנתיים. יש למלא בשדה 181/182 קוד 2.

סיום תואר שלישי ברפואה או רפואת שיניים: זכאות למחצית נקודת הזיכוי לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים במשך חמש שנים. יש למלא בשדה 181/182 קוד 3.

סיום לימודים במסלול ישיר ללימודי תואר שלישי: יינתן זיכוי לתואר ראשון כאמור לעיל ומשנת המס שלאחר סיום הלימודים לתואר שלישי יינתן הזיכוי למשך שנתיים. יש למלא בשדה 181/182 קוד 4.

במקרה בו ישנה זכאות לנקודות זיכוי בגין שני תארים שונים, יש למלא בשדה 181/182 קוד 9.



### 3.7 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" מן 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. הדבר ייתכן במקרים בהם מתווספת הכנסת בן הזוג למכנה בנוסחה, ובמקביל אין הוא משלם מס או משלם מס נמוך מאוד, 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 כאמור, יש להעביר לידיעת רכז החוליה ולשקול עמו מתן זיכוי נוסף **בשדה 188**.

#### הסבר לחישוב המתבצע במחשב לענין תקרת הזיכוי להכנסות בשיעורי מס רגילים

הנוסחה לחישוב תקרת הזיכוי בשל הכנסות בשיעורי מס רגילים היא כדלקמן:

תקרת הזיכוי = מס מגיע בארץ  $\times$  סה"כ הכנסה חו"ל מאותו מקור (לאחר זיכויים)  $\times$  סה"כ הכנסה בארץ ובחו"ל של 2 בני הזוג (בשיעורי מס רגילים)

המס המגיע בארץ הוא המס על כלל הכנסות הממוסות בשיעורי מס רגילים בארץ ובחו"ל. את תקרת הזיכוי ניתן לראות בשאילתא ISUM > פירוט חישוב המס PF1 ו-PF2.

#### חישוב מתן הזיכוי הנוסף בשדה 188:

יש לערוך סימולציה עם נתוני שני בני הזוג, ובנפרד עם נתוני בן הזוג לו יש הכנסות מחו"ל ושולם מס בחו"ל.

אם הזיכוי שניתן בחישוב בלי בן הזוג השני (שאינו הכנסות מחו"ל) גבוה יותר מאשר בחישוב של שני בני הזוג, יירשם ההפרש בשדה 188 החדש.

דוגמא לחישוב ידני-

נתונים:

<u>הכנסות בן זוג</u>			<u>הכנסות בן זוג רשום</u>		
<u>סכום</u>	<u>סוג הכנסה</u>	<u>שדה</u>	<u>סכום</u>	<u>סוג הכנסה</u>	<u>שדה</u>
22,656	משכורת	172	134,710	הכנסה ממשכורת בחו"ל	158
13,493	עסק	170	60,605	פריסת מענק	358
			49,762	מס ש. רגילים	
		0	-		
		מס	6,291		זיכויים
			43,471		מס מגיע

הרישום בנספח ד'

שדה 458 משכורת חו"ל 134,710

שדה 403 מס ששולם בחו"ל 43,519



א. חישוב הכולל נתוני שני בני הזוג (הכנסה ומס בשיעורי מס רגילים)

$$\begin{array}{r} 43,471 \\ \text{סה"כ הכנסה בחו"ל} \\ 134,710 \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{r} 231,464 \\ \text{מס מגיע} \\ \text{סה"כ הכנסות 2 בני זוג} \end{array} = 25,300$$

ב. החישוב עם נתוני בעל הכנסה בחו"ל בלבד

$$\begin{array}{r} 43,471 \\ \text{סה"כ הכנסה בחו"ל} \\ 134,710 \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{r} 195,315 \\ \text{מס מגיע} \\ \text{סה"כ הכנסה} \end{array} = 29,982$$

#### חישוב שדה 188

29,982	תקרת זיכוי לבן הזוג
25,300	תקרת זיכוי לשני בני הזוג
-----	
4,682	הפרש

הפרש זה יש לרשום בשדה 188. נתון זה יילקח בחשבון כזיכוי נוסף. במקביל יש להקטין את הזיכוי המועבר לשנים הבאות. נתון מתוקן יופיע בשאלת INTV.

#### 3.8 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 2006, הוא מי שהגיע לגיל 66 בגבר, או 61 באישה.

#### 3.9 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 של מוסד כספי שלגביו יש לחשב את המס. וזאת בנוסף לרישום הכנסה מעסק בשדה המתאים. לעניין זה "רווח" הוא הכנסה חייבת עפ"י הפקודה לפני קיזוז הפסדים בשנים קודמות ולפני מס שכר.

יש לוודא שסכום ההכנסה כמוסד כספי יירשם בנוסף לרישום בשדה הכנסה מעסק (170/150).

מס השכר ומס הרווח בשנת 2006 הוא בשיעור של 16.25%.

#### 3.11 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 ₪ 537,000) בתנאי שנוכה ממנה מס במקור בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודה, או נוכח 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 279,000 ₪) שולם עליהם מס בשיעור 10%, בתנאי שעמד בדרישות החוק.
3. הכנסת חוץ וקצבת חוץ (עד לתקרה של 279,000 ₪) שנקבע לה פטור ממס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסלול "הדיווח המקוצר".
4. הכנסה מריבית עד לתקרה של 532,000 ₪ 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 1,536,000 ₪ אשר נקבע לגביה פטור או שנוכה ממנה מלוא המס או ששולמה בשלה מקדמת מס במסגרת ה"דיווח המקוצר".
6. הכנסה נוספת (עד לתקרה של 279,000 ₪) 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 1,550,000 ₪.

### 3.12 נספחי רווח הון מניירות ערך

- החל משנת מס 2006, הותאם טופס הדיווח על רווח הון מניירות ערך לשינויי חקיקה שחלו בעקבות תיקון 147 לפקודה. הוכנסו לשימוש שלושה טופסי רווח הון מניירות ערך.
- נספח ג' (טופס 1322 מעודכן) משמש כטופס מרכז, למעט מי שחלות במכירת ניירות הערך שלו הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים.
- נספח ג' (טופס 1325) מיועד לפירוט של עסקאות מכירת ניירות ערך בידי חבר בני אדם או בידי יחיד שניירות הערך רשומים בספרי העסק וכן בידי יחיד שלא נוכה מס במקור כחוק במכירת ניירות הערך שלו.
- יש למלא נספח ג' נפרד למכירות לכל שיעור מס שונה. סך רווח ההון בכל שיעור מס יועבר לנספח המרכז, נספח ג'.
- נספח ג' (טופס 1326) מיועד לדיווח על רווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה שנרכשו לפני יום התחילה (1.1.2006), וחלות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים.

#### נספח ג' (טופס 1322)

- הטופס בנוי כך שההפסדים הניתנים לקיזוז יקוזזו על פי בחירת הנישום. על ממלא הטופס לציין את סדר קיזוז ההפסדים בו הוא בחר.
- החל משנת המס 2006 נעשה קיזוז ההפסדים מניירות הערך במונחי הכנסה ולא במונחי מס, כפי שמתבצע ברווח הון רגיל.
- בחלק ג' של הטופס מדווחת הכנסה מניירות ערך, למעט ניירות ערך זרים, בחלק ד' של הטופס מדווחת הכנסה מניירות ערך זרים.
- בטופס ישנם טורים לרישום ההכנסה מני"ע לפי שיעור המס המוטל על אותה הכנסה, ובכל טור נרשמים ההפסדים שקוזזו מאותה הכנסה: הפסדים מניירות ערך, הפסדי הון אחרים, הפסדים עסקיים שוטפים וניכוי בשל אינפלציה כנגד ההכנסה לפי מילוי הקוד המתאים.



דוגמאות למילוי הטופס:

1. רווח בסך 100,000 ₪ מניירות ערך שאינם ניירות ערך זרים חייב בשיעור מס של 20%.  
 וכנגדו מבקשים לקזז הפסד שוטף מניירות ערך בסך של 30,000 ₪ בשיעור מס של 15%.  
 יש לרשום בקוד 10 - 100,000  
 יש לרשום בקוד 30 - 30,000

2. רווח בסך 60,000 ₪ מניירות ערך שאינם ניירות ערך זרים חייב בשיעור מס של 25%.  
 וישנו הפסד מנייר ערך, שאינו נייר ערך זר מועבר משנת המס 2005 בסך של 100,000 ₪  
 במונחי הכנסה:  
 יש לרשום בקוד 13 - 60,000  
 יש לרשום בקוד 63 - 60,000  
 והיתרה שלא קוזזה בסך של 40,000 ₪ תירשם בטופס 1301 בשדה 160 (במונחי הכנסה).

3. רווח מניירות ערך זרים בסך 25,000 ₪ חייב בשיעור מס 35% וישנו הפסד מניירות ערך  
 זרים במונחי הכנסה מועבר משנת המס 2005 בסך 40,000 ₪:  
 יש לרשום בקוד 44 - 25,000  
 יש לרשום בקוד 34 - 25,000  
 והיתרה שלא קוזזה בסך של 15,000 ₪ תרשם בטופס 1301 בשדה 168 (במונחי הכנסה).

4. רווח מניירות ערך, שאינם ניירות ערך זרים, בסך של 100,000 ₪ חייב בשיעור מס 15%, וכן  
 רווח בסך 50,000 ₪ חייב בשיעור מס 20% וכן רווח בסך 10,000 ₪ חייב בשיעור מס 25% וישנו  
 הפסד שוטף מניירות ערך בסך של 145,000 ₪, שמקורו בשיעורי מס שונים:  
 יש לרשום בקוד 12 - 100,000  
 יש לרשום בקוד 10 - 50,000  
 יש לרשום בקוד 13 - 10,000  
 יש לרשום בקוד 32 - 85,000  
 יש לרשום בקוד 30 - 50,000  
 יש לרשום בקוד 33 - 10,000

5. רווח מניירות ערך, שאינם ניירות ערך זרים, בסך 40,000 ₪ חייב בשיעור מס 15%, וכן  
 רווח בסך 30,000 ₪ חייב בשיעור מס 20% וכן רווח בסך 60,000 ₪ חייב בשיעור מס 25%.  
 וישנו הפסד מניירות ערך שאינם נייר ערך זר מועבר משנת המס 2005 בסך של 150,000 ₪:  
 (במונחי הכנסה).

יש לרשום בקוד 12 - 40,000  
 יש לרשום בקוד 10 - 30,000  
 יש לרשום בקוד 13 - 60,000  
 יש לרשום בקוד 62 - 40,000  
 יש לרשום בקוד 60 - 30,000  
 יש לרשום בקוד 63 - 60,000

והיתרה שלא קוזזה בסך של 20,000 ₪ תרשם בטופס 1301 בשדה 160 (במונחי הכנסה).

6. רווח מניירות ערך שאינם ניירות ערך זרים בסך 50,000 ₪ חייב בשיעור מס 20%, וכן  
 רווח מנייר ערך זר בסך 20,000 ₪ חייב בשיעור מס 20% וכן רווח מנייר ערך זר בסך 40,000 ₪  
 חייב בשיעור מס 35% וישנו הפסד שוטף מניירות ערך בסך של 110,000 ₪:

יש לרשום בקוד 10 - 50,000  
 יש לרשום בקוד 04 - 20,000  
 יש לרשום בקוד 44 - 40,000  
 יש לרשום בקוד 30 - 50,000  
 יש לרשום בקוד 37 - 20,000  
 יש לרשום בקוד 36 - 40,000



בנוסף, בטופס 1322 ישנה טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד הון מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד. הקיזוז ייעשה אך ורק כנגד דיבידנד וריבית בשל ניירות ערך. כאמור, מדובר בטבלת עזר שאינה משודרת למחשב וכפי שצוין בטופס ההכנסה נטו לאחר הקיזוז תועבר לשדות 060/067/055, בהתאם לשיעור המס, בטופס 1301.

דוגמה: על פי אישורי ניכוי מס במקור לקיזוז גם כנגד ריבית בשיעור מס של 10%, הפסד הון מני"ע ניתן שאינו מצוין בטבלה. ישנה הכנסת ריבית מני"ע ודיבידנד בשל ניירות ערך בסך של 35,000 ₪ החייבת בשיעור מס 20% וכן הפסד שוטף מניירות ערך שלא קוזז בסך 20,000 ₪:

ההפסד בסך 20,000 יירשם בטבלת העזר בלבד של נספח ג' ולא יירשם בחלקו העליון של הטופס:

<u>בשיעור 25%</u>	<u>בשיעור 20%</u>	<u>בשיעור 10% / 15%</u>	
	35,000		הכנסה מריבית מני"ע ודיבידנד מני"ע
	20,000		קיזוז הפסד הון מניירות ערך הניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד
	15,000		העברה לשדות 055/067/060 בטופס 1301

סך של 15,000 ₪ ירשם בשדה 067 בטופס 1301.

סך הפסדי ההון שקוזזו כנגד ההכנסה מריבית ודיבידנד ינוכו מסך הפסדי ההון המועברים לשנה הבאה, המצוינים בשדה 166 בטופס 1301.

### 3.13 התאמת דיווחי עסקאות רווח הון מניירות ערך לתל"מ

עם שידור נספחי ג' לדוח השנתי (טפסים 1322, 1326) מתבצעת בשע"מ בדיקה מול מערכת התל"מ, ומתקבלת הערה בעת שידור הדוח לפיה אין התאמה מול התל"מ. במקרים האלו יש לבדוק האם אי התאמה נובע משידור עסקאות רווח הון מניירות ערך שדווחו בתל"מ במסגרת מקדמת רווח הון ולהעביר את תשלומי המקדמה הנ"ל לתשלומים על חשבון מס באמצעות מחלקת הגביה במשרד.

### 4. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2006

#### 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. על הנתב לשדר בשדה 102 (חדש) לשימוש המשרד. קוד 1 – בקשת החברה להיחשב כמפעל מוטב. קוד 2 – שנת הדוח היא שנת הבחירה.

#### 4.2 דוח מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מיסים

חברת אם ובת במפעלים תעשייתיים בעלות קו ייצור אחד כהגדרתן בחוק עידוד תעשייה מיסים סעיף 23, רשאיות להגיש דוח מאוחד. החל משנת מס 2006 נוסף שדה 108 לשימוש המשרד בו יש לציין:





- 1 – דוח מאוחד שהוגש ע"י חברת אם.
- 2 – הכנסה מועברת לחברת האם ע"י חברת הבת.  
במקביל יש לרשום בשדה 062 את ההכנסה שהועברה לחברת האם.

## 5. ניתוב שלב א' של הדוח

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

5.1.1 נתוני העזר הדרושים לניתוב מוצגים בשאילתא INTV .

5.1.2 הנתונים בשאילתא 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 בין היתר:

1. ההכנסה מריבית מחיסכון ופיקדונות וההחזר במקרים בהם היה וההחזר במסלול האוטומטי, לחשבון הבנק.
2. נתוני פיצוי נזקי מלחמה. יש לבדוק הנתונים העדכניים בסמוך לשידור הדוח.
3. פרטים על נכה או עיוור לפי סעיף 9(5) מתוך הדיווח בשאילתא IS95.

### 5.2 הנחיות כלליות לניתוב שלב א'

#### 5.2.1 סדר עדיפויות בניתוב ובשידור

יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים, לניתוב דוחות ששודרו על-ידי מייצגים ולניתוב ושידור דוחות עם החזרי מס (שסומנו עם מדבקות אדומות).

#### 5.2.2 עדכון פרטים

בשלב ראשון יש לוודא שבמקרה הצורך נעשו השינויים הדרושים בכרטיסת בפרטים כגון: סוג תיק, סמל ענף, חוליה, כתובת, מצב משפחתי וכו'.  
לשם כך, יש להשוות בין הפרטים הנ"ל כפי שדווחו ע"י הנישום, לפרטים המופיעים במסך פרטי איתור וזיהוי בשאילתא INTV ולעדכןם בהתאם.

#### 5.2.3 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 בשאילתא ITIK. רק כאשר עודכן במחשב המצב המשפחתי (פרוד/ה) בשנת המס, אין צורך בדרישה לדיווחי הכנסות בן/בת הזוג בעת עריכת השומה וכן אין לתת נקודת זיכוי בשל בן/בת הזוג. אם בעבר הגיש הנישום טופס 4440 שפרטיו עודכנו בשאילתא ITIK, אין לדרוש מהנישום טופס נוסף.

#### 5.2.4 שלמות ותקינות

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

#### **יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות שיש לשדר בשאילתא ISUM.**

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

#### 5.2.5 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 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.

#### 5.2.6 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 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 בה'ב 9/2000 סעיף 3.



### 5.2.7 דוחות לשנים קודמות

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

### 5.2.8 ליקויים בדוחות של נישומים מיוצגים

דוחות של נישומים מיוצגים שאינם מלאים ולא צורפו אליהם כל המסמכים הדרושים, יוצאו מהסדר הארכות המרוכזות של מיצגם.

מקרים חריגים יש להפנות בכתב לסמנכ"ל בכיר לשומה וביקורת באמצעות פקיד השומה.

### 5.2.9 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דוחות לשנת המס 2006 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. "גל-שי" של חברת א.פ.א.ש.
- ה. "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.

### 5.2.10 אישורים מקוריים

מוגש 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.

### 5.2.11 זיכויים עבור תרומות

כאשר נתבעים זיכויים עבור תרומות בסכומים מהותיים, יש לבדוק אם למוסד הציבורי, מקבל התרומה, יש אישור בתוקף בשנת המס לגביה נתבע הזיכוי. הבדיקה תיעשה בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, שבה ניתן לראות אם קיים אישור ולא יזו תקופה האישור ניתן. אם נתבע זיכוי תרומות על סמך אישורים מקוריים בשלב תיאום המס שבוצע בפקיד השומה, אין לדרוש שוב המצאת מסמכים, אלא להסתמך על תיאום המס.

אם סה"כ התרומות עוברות את התקרה לזיכוי, הסכום שלא נוצל עובר לשלוש שנות המס הבאות, בהתאם לסעיף 46 לפקודה. קיימים מקרים שיש שינוי בהכנסה החייבת (אם עקב שומה או עקב תיקון דוח) וזיכוי התרומות נוצל עקב הגדלת ההכנסה החייבת. במקביל עודף התרומות לפני השינוי בהכנסה עבר לשנים הבאות. במקרה זה יש לתקן את השדה בו נרשם סכום התרומה בהתאם.



### 5.2.12 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.

### 5.2.13 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים

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

### 5.3 העברת הדוחות לניתוב שלב ב

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

### 6. הוראות כלליות והערות

#### 6.1 אישורי ניכוי מס במקור משוק ההון

##### 6.1.1 אישור ניכוי מס במקור מריבית ומדיבידנד על ניירות ערך, טופס 867

באישור האמור, המונפק ע"י חלק מחברי הבורסה שאינם בנקים מופיעה, בנוסף לשורה "ניכוי מס במקור", שורה של "החזר בגין קיזוז תקבולים". שורה זו היא בגין הפסדי הון הניתנים לקיזוז כנגד ריבית מניירות ערך.

יש לשים לב, כי המס שנוכה והועבר בפועל הוא הסכום נטו, כלומר מס במקור פחות החזר בגין קיזוז. יש לוודא שבשדה המס שנוכה במקור (שדה 040) יירשמו הסכומים נטו.

##### 6.1.2 אישור ניכוי מס במקור על רווח הון מני"ע סחירים טופס 867

בטופס זה, המונפק ע"י חלק מחברי הבורסה שאינם בנקים, מופיעה שורה "בגין קיזוז תקבולים" הנתון אינפורמטיבי בלבד.  
שורת "המס שנוכה במקור" היא בהתאם לרשום בטופס. השורה הבאה אחריה "החזר בגין קיזוז תקבולים", היא נתון אינפורמטיבי בלבד ויש להתעלם ממנה.

##### 6.1.3 אישור ניכוי מס במקור מריבית על תוכניות חסכון, טופס 867

בשאלתא INTV השואבת נתונים מתוך שאלתא 007, מופיעים נתוני הכנסות מריבית. סך כל נתוני ההכנסות מריבית לשנת מס 2006 הם נכונים, אולם נפלה טעות בקבצים שהועברו מהבנקים המפרטים את ההכנסה על פי שיעורי המס בהם היא חייבת.  
לפיכך, יש לקבל את הנתונים המפורטים באישורי 867 שהמציא הנישום, תוך בדיקה מול סך ההכנסה כפי שמופיעה בשאלתות הנ"ל, והתעלמות מהפירוט בשאלתא.  
לשאלות בנושא יש לפנות לחטיבת השומה, למחלקה לפיתוח מקצועי.



## 6.2 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.

## 6.3 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. תיקון טעות חשבון שנפלה בדוח.

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

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

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

## 6.4 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 הכנסות ריבית, פיצויי מלחמה וכד') ולנהל מעקב אחר התשובות. לאחר קבלת התשובות יש לתקן את הדוחות במקרים המתאימים.

## 6.5 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 בשאלתא ISHR (אישור או אי אישור), תאושר באופן אוטומטי 60 יום לאחר שידורה.



## 6.6 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 (סמל עסקה 60).

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.

## 6.7 שידור על ידי מייצגים

הוראות לשידור דוחות לשנת המס 2006 ע"י מייצגים המחוברים ישירות לשע"מ,פורסמו 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 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 מספר 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).

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

7.5.3 שידור הנמקה 81  
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.

7.5.4 שידור הנמקה 55  
הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

7.5.5 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 עיכוב ההחזר.

7.5.6 עיכוב אוטומטי של החזרי מס בעקבות אי הגשת הצהרת הון  
החזר מס של נישום שלא הגיש הצהרת הון, וחלף המועד להגשתה, יעוכב באופן אוטומטי. בהודעת השומה תודפס הודעה מתאימה. הטיפול במקרים אלה ייעשה במהלך ניתוב שלב ב'. מקרים אלה יסומנו במערכת התל"מ בסיבת עיכוב 108, עיכוב הניתן להסרה 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 בדוח.
- 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. לביצוע הארכת התקופה יש לפנות למחלקה המקצועית. הארכת התקופה מתבצעת בשאלתא ISGA.

## 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 2006

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2006 – 2,136 ש"ח.
2. שדה 109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5)
 

תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית:	₪ 510,000
תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית:	₪ 61,080
תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד):	₪ 217,680

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:	₪ 10,250
במקרה מוות:	₪ 20,500

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 29,484 ₪ (המהווה 35% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 84,240 ₪).
 

תקרת הפטור לגבי קצבה המשולמת שלא עפ"י חוק או הסכם קיבוצי הינה 29,484 ₪, או 98 ש"ח לחודש כפול מספר חודשי העבודה, הנמוך שבהם.

הפטור מגיע למי שהגיע ל"גיל פרישה" לפי סעיף 9א לפקודה. אם שולמה קצבה לחלק מהשנה, יש להתיר פטור חלקי בהתאם.

את הקצבה החייבת במס יש לשדר בשדה 272/258.
  - ג. תקרת הסכומים הפטורים עפ"י חוק מ"ה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים), התש"ן – 1990:
 

ינואר-דצמבר	₪ 3,830
-------------	---------

אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (שפורט לעיל), הפטור יינתן להכנסה בגובה "התקרה המתואמת".

את יתרת ההכנסה יש לשדר בשדה 059. ראה הנחיות מפורטות בה"ב 9/2000 עמ' 21.
4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס. אין הגבלת תקרה החל מ- 1/1/2003.
5. שכר משמרות בתעשייה - סכום הזיכוי המרבי
 

שכר משמרות בתעשייה - סכום הזיכוי המרבי	₪ 9,360
--	---------

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

למשכורת אינו עולה על	₪ 106,560
----------------------	-----------



	6. ניכוי לפי סעיף 47
₪ 87,600	הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד
₪ 122,400	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה
₪ 4,380	ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה
₪ 8,568	ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה
	הניכוי לפי מסלול ב':
₪ 12,049	תשלום לקופ"ג לקצבה שלא יפחת מסך
₪ 9,636	ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון
₪ 6,132	ניכוי מרבי 7% ברובד שני
₪ 3,504	ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני
	סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה-סעיף 45א(ד) 1,692 ₪
	7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -
₪ 380	סכום מזערי
₪ 2,218,000	סכום מרבי
	8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת -
₪ 140,000 לשנה	ליחיד
₪ 224,000 לשנה	לזוג
	9. תקרות הכנסה להנחות בישובים:
	פירוט הישובים בחוברת דע זכויותיך או בלוח ניכויים.
₪ 133,320 לשנה	קוד תקרה 1
₪ 200,160 לשנה	קוד תקרה 2 (13%, 25%)
₪ 133,320 לשנה	קוד תקרה 5 לאנשי כוחות הביטחון

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



## נספח מספר 2

### שדות שנוספו בדוח יחיד

ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל, דיבידנד, רווח ממניות הניתנות לפידיון, שיעור מס עד 20%.	-	328,228,067
ריבית על פיקדונות מתוכנית חיסכון, שיעור מס עד 20%.	-	326,226,126
אדם שחזר למעגל העבודה.	-	121,122
סיום לימודי תואר.	-	181,182
חישוב נפרד לפי סעיף 66(ה).	-	221*

### שדות שבוטלו בדוח של יחיד

הפחתת שכר בשל עידוד צמיחה.	-	012,011
----------------------------	---	---------

### שדות שנוספו בדוח חברה

מפעל מוטב.	-	102*
דוח מאוחד.	-	108*
סה"כ מכירות מני"ע סחירים.	-	029

### שדות ששונו בדוח של יחיד וחברה

הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05 במונחי הכנסה במקום במונחי מס.	-	160
--	---	-----

\* שדות לשימוש המשרד.



## נספח מס' 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 2006

הטופס אינו מיועד<sup>(2)</sup> לניירות ערך שהלות עליהם הוראות המעבר לביטול של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה אשר ידווחו ע"ג נספח ג2 (טופס 1326)



## א. פרטי המכירות

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	מכירה לצד קשור <sup>(4)</sup> <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
נ"י ערך	נכס בחו"ל <sup>(3)</sup> <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	רכישה מצד קשור <sup>(4)</sup> <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
<input type="checkbox"/> במעלות בן/בת זוגי שנה לפני הנישואין/בירושה <sup>(5)</sup> <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא		

## ב. פרטי החשבונות מהם נוכה מס במקור. מצורפים בואת טופס 8867.

שם המנכה <sup>(6)</sup>	מספר חשבון	שם המנכה <sup>(6)</sup>	מספר חשבון	מספר חשבון

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

קוד	הכנסה בשיעור 15%	קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 25%
12	10	13			
32	30	33			
62	60	63			
89	93	85			
82	99	87			
6. הכנסה חייבת (חישוב 1-2-3-4-5)					

ד. הכנסה מניירות ערך זרים<sup>(7)</sup>

קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 25%	קוד	הכנסה בשיעור 35%
04	06	44			
03	07	34			
37	38	36			
08	41	84			
09	43	86			
6. הכנסה חייבת (חישוב 1-2-3-4-5)					

סכום המכירות<sup>(10)</sup>

56

## טבלת עזר לקיוזו יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד

בשיעור 15%	בשיעור 20%	בשיעור 25%
1. הכנסה מריבית ודיבידנד		
2. קיוזו הפסד הון מניירות ערך הניתן לקיוזו כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד		
העברה לשדות 067/060, 055 בטופס 1301 (חישוב 1-2)		
הפסדים להעברה מניירות ערך		

תאריך	שם	חתימה
שייכות 0 - יחיד 1 - חברה 2 - יבן זוג נישואים, שנה לפני הנישואין או מירושה 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה	60 - רווח הון מנייע 1 - נכס בחו"ל מס מס מס מס	מספר תיק מספר תיק מספר תיק מספר תיק

ע"ג (1.2007)



### דברי הסבר למילוי הטופס

1. ליחיד - נספח לטופס 1301, לחבר בני אדם - נספח לטופס 1214.
2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (להלן "הפקודה"). אין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירתם הוראות סעיף 101 לפקודה.
  - א. הנתון על רווחי הון מנייע נסחרים בידי יחיד שניירות הערך הנסחרים שבידו לא נרשמו בספרי העסק ונוכה מהם מלוא המס כחוק, יילקח מטופסי 867א, המתקבלים מהמנכ"ם לפי החלק היחסי של המוכר בחשבון.
  - ב. יחיד שניירות הערך בידו נרשמו בספרי העסק או שלא נוכה מלוא המס במקור כחוק מניירות הערך שבידו (כגון נייע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכ"ם) וכן חבר בני אדם, ימלאו נספח ג1 (טופס 1325) הסיכומים מנספח ג1 יועברו לנספח זה (נספח ג - טופס 1322).
  - ג. יחיד וחבר בני אדם המוכרים ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים, ימלאו נספח ג2 (טופס 1326).
3. נכס בחו"ל - על מנת לקבל זיכוי בשל מיסי חוץ, לפי סעיפים 204/203 לפקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכירות ניהי"ע הזכאיות להקלה וכן נספח ד לדו"ח השנתי.
4. צד קשור - הרוכש/המוכר הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, היכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כששני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.
 

יש לרשום אם לפחות אחת מן העיסקות מתבצעת עם צד קשור.  
המכירה לצד קשור - מכרת את הנכס לצד קשור. הרכישה מצד קשור - רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור.

**אם המכירה היא לקרוב (כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 1399.**
5. במקרה שבשנת המס נמכרו ניירות ערך אשר התקבלו בירושה או שהם בבעלות בן הזוג לפני הנישואין, יש למלא טופס נפרד.
6. המנכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
7. הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לשיעור המס החל לפי הוראות סעיף 91 לפקודה.
 

שיעורי המס החלים בשנת המס 2006 על רווחי הון במכירת ניירות ערך סחירים, בהתאם להוראות הפקודה:

  - ♦ 15% - רווח הון מנייע שאינם צמודים
  - ♦ 20% - א. רווח הון ריאלי מנייע
  - ב. רווח הון מנייע שאינם צמודים אצל בעל מניות מהותי.
  - ג. חלק רווח הון ריאלי מנייע זרים מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
  - ♦ 25% - רווח הון ריאלי מנייע אצל בעל המניות מהותי ובחברה.
  - ♦ 35% - חלק רווח הון ריאלי מנייע זרים מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר חודשים בהם הוחזק הנייר	X	רווח הון ריאלי מנייע זרים
מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004		
מספר החודשים בהם הוחזק הנכס		
מיום הרכישה ועד ליום המכירה		
8. חלק רווח ההון הריאלי מנייע זרים הנותר ימוסה בשיעור מס של 20% או 25% לבעמי"נ מהותי. רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מנייע ילקחו מנספח ג1 (טופס 1325) או מטופסי 867א בהתאם להסבר בסעיף 2 לעיל.
9. הפסדי הון מניירות ערך - לרבות הפסדי הון מניירות ערך משנים קודמות ולרבות הפסד ריאלי מועבר משנת 2005 שטרם קוזז, אותו ניתן לקזז כנגד רווח הון מניירות ערך.
 

**קיזוז הפסד הון שוטף** - הפסד הון ממכירת נייר ערך הנוצר בשנת המס ניתן לקזזו מול כל רווח הון. כמו כן ניתן לקזזו כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד ששולמו בשל אותו נייר ערך וכנגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובלבד ששיעור המס החל על הריבית או הדיבידנד אינו עולה על 25%.

אם נוצר הפסד מנייר ערך, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 94 לפקודה.

**קיזוז הפסד הון מועבר מנייר ערך שאינו נייר ערך זר** - בשנת מס 2006 ניתן לקזזו רק כנגד רווח ממכירת נייר ערך כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה הנסחר בבורסה בישראל, אג"ח מדינה או יחידה בקרן נאמנות פטורה. סעיף זה כולל הפסד ריאלי מנייע שהיה לפני יום התחילה ולא קוזז לפני יום התחילה, ושניתן להעבירו לשנים הבאות, יראוהו כהפסד שהיה לפני שנת מס 2006 וניתן לקזזו לפי הוראות הפקודה רק כנגד הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה.

**קיזוז הפסד הון מועבר מנייר ערך זר** - בשנת מס 2006 ניתן לקזזו רק כנגד רווח הון ממכירת נייר ערך שהיה לפני יום התחילה נייר ערך זר.
10. **סכום המכירות** - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים. סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301 או לשדה 029 בטופס 1214.





### דברי הסבר לנספח (1)

**רווח הון מניירות ערך סחירים** - ניירות ערך סחירים בבורסה שנרכשו לאחרונה מיום 1.1.2006 (להלן "יום התחילה") או שנרכשו לפני יום התחילה והוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים אינן חלות עליהן.

**רווחי הון הממוסים בשיעורי מס שונים בהתאם לסעיף 91 לפקודה** - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 1322) ויירשמו בקודים המתאימים לפי שיעור המס.

שיעורי המס החלים בשנת המס 2006 על רווחי הון במכירת ניירות ערך סחירים, בהתאם להוראות הפקודה:

- ♦ 15% - רווח הון מניייע שאינם צמודים
- ♦ 20% - א. רווח הון ריאלי מניייע
- ב. רווח הון מניייע שאינם צמודים אצל בעל מניות מהותי.
- ג. חלק רווח הון ריאלי מניייע זרים מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
- ♦ 25% - רווח הון ריאלי מניייע אצל בעל המניות מהותי ובחברה.
- ♦ 35% - חלק רווח הון ריאלי מניייע זרים מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

$$\frac{\text{מספר חודשים בהם הוחזק הנייר}}{\text{מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004}} \times \text{רווח הון ריאלי מניייע זרים}$$

מספר החודשים בהם הוחזק הנכס  
מיום הרכישה ועד ליום המכירה

חלק רווח ההון הריאלי מניייע זרים הנותר ימוסה בשיעור מס של 20% או 25% לבעל מניות מהותי.

**מדד** - מדד המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה לפני היום שבו מדובר מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה; ואולם אם נייר הערך נקוב במטבע חוץ או שערכו צמוד למטבע חוץ, יראו את שער המטבע כמדד.

**מחיר מקורי** - סכום שהוצא לרכישת נייר הערך בתוספת פעולות התנועה (התשלום בו מחוייב החשבון בגין ביצוע פעולה בנייר הערך לא כולל פעולות תקופתיות).

**תמורה** - תמורה כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה בניכוי פעולות התנועה (התשלום בו מחוייב החשבון בגין ביצוע פעולות בנייר הערך לא כולל פעולות תקופתיות).







## דברי הסבר לנספח ג(2)

- (1) בהתאם להוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים - מחירו המקורי ויום הרכישה של נייר הערך שנרכש לפני יום התחילה (1.1.2006) ייקבע כפי שהיה נקבע אילו לא בוטל הסעיף.
- (2) מחיר מקורי -  
 בני"ע שנרכשו מ- 1.1.99 - המחיר המקורי של ני"ע כמשמעותו בחלק ה לפקודה.  
 בני"ע שנרכשו בין 31.12.91 ל- 31.12.98 - מחיר הבורסה בתום שנת הרכישה.  
 בני"ע שנרכשו עד ל- 31.12.91 - מחיר הבורסה בתום שנת המס 1991.  
 בני"ע שנרכשו טרם הכניסה לחוק - הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלו הוראות החוק (גם רכישות לפני ה- 1.1.99)./בימניות שליטה" - ערך ב- 31.12.98.  
 המחיר המקורי כמשמעותו בחלק ה לפקודה, למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלות עליו הוראות החוק. אם הרישום למסחר היה לפני ה- 31.12.91, אין חיוב לפי סעיף 6 (רווח הון לפי סעיף 101 לפקודה), למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך ב- 31.12.91 (חיוב ברווח הון עד ליום הרישום למסחר).
- (3) מהמועד שבו נחשב הנייר כנכס קבוע או כשינוי שלילי לפי המוקדם (בני"ע שנרכש בין 31.12.91 ל- 31.12.98 מתום שנת המס שבה נרכש).  
 לגבי ני"ע שנרכשו עד 31.12.91 מתום שנת המס 1991.  
 במניות שליטה - מתום שנת המס 1998.
- (4) יש לרשום רווח (הפסד) ריאלי **רק בגין מניית שהן מניית שליטה** - יש לקחת סכום זה מנספח העזר לטופס ג(2).  
לתשומת לבך: בטור זה יש לרשום את הרווח (הפסד) **לפני** קיוו רווח פטור מתואם או הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג(2).
- (5) יש לרשום רווח (הפסד) ריאלי מניירות ערך (הפחת מחיר מקורי מתואם מהתמורה).  
 אם נוצר הפסד - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94 לפקודה.  
 במניות שליטה: קזו רווח פטור מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה הפסד ריאלי מהמניה או קזו הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה רווח ריאלי מהמניה.



**נספח מס' 4**

1323

**נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לחברה טופס 1214  
הכנסות מחו"ל ומס שששולם עליהן לשנת המס 2006**



פירוט הכנסות מחו"ל שנכללו בטופס 1214 והמס ששולם בשלהן בחו"ל לצורך הישוב איכוי בגין מסי חוץ (בש"ח)

החברה קיבלה החזר בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה בגין שנות המס 2003 ו- 2005  כן, בסך \_\_\_\_\_ לא

שנת המס <b>2006</b>	מספר תיק	שם חבר בני אדם
------------------------	----------	----------------

מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה ז(1)		הכנסה חייבת	הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים
401		420	מעסק, משלח יד או עסקת אקראי - בשיעור של 31% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
403		423	מריבית, הפרשי הצמדה או דמי נכיון - בשיעור של 31% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
404		426	מדיבינד - בשיעור של 31% (הסכום צורך, מגולם לפי 31% <sup>(2)</sup> , להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
405		427	מאהוות בית - בשיעור של 31% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
406		430	מנכסים אחרים - בשיעור של 31% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
407		431	מפלטנט, זכויות יוצרים, מדגם - בשיעור של 31% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
409		424	מדיבינד - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
410		432	מדיבינד שההכנסה ממנה חולק חוייבה במס חברות - בשיעור של 25% <sup>(3)</sup> (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
411		433	מהימורים, הרלוות ופרסים - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)

הכנסה חייבת אחרת, פרט/י \_\_\_\_\_  
סה"כ הכנסות חייבות מחו"ל (יועבר לשדה -290 בטופס 1214)

רווח הון	
428	438
429	439

סך המכירות מרווח הון לפי חלק ה לפקודה למעט רווח הון מנייע סחירים (כפי שגורס בטופס 1399)  
סך המכירות מרווח הון מנייע סחירים (כפי שגורס בטופס 1322)

חברה נשלטת זרה ח"י?	
412	442
441	
413	443

הכנסה מדיבינד מחניז ששולם במועל (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)  
זיכוי לפי סעיף 57ב(ג) לפקודה  
"מס רעיוני" לפי סעיף 75 ב(ג) לפקודה  
הכנסה מחניז שטרם חולקה (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)

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

**פטור השתתפות לחברת החקוקות ישראלית**  
הכנסות פטורות מרווח הון במכירת מניה מוכה, מדיבינד שהתקבל בשל מניה מוכה, מריבית והיה ממוסד כספי בחו"ל

תאריך	שם המנהל/ת	חתימה
תאריך	שם המסייע/ת	חתימה

(1) כולל עודף זיכוי משנות מס 2003 - 2005 כאמור בסעיף 205 א לפקודה.  
(2) סעיף 203 וסעיף 126 לפקודה.  
(3) יורשם סח"כ המס ששולם מחוץ לישראל בגין ההכנסה מדיבינד, בתוספת מס החברות שבו חוייב בישראל חבר בני האדם מחלק הדיבינד על ההכנסה ממנה שולם הדיבינד.



נספח ד לטופס הדו"ח השנתי ליחיד (טופס 1301)  
**הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2006**



פירוט ההכנסות מחו"ל של שני בני הזוג שנכללו בטופס 1301 והמס ששולם בשלהן בחו"ל לצורך חישוב זיכוי בגין מסו חוץ (בש"ח)

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	שנת המס <b>2006</b>
<b>הכנסות חייבות מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים</b>				
מדינת ישראל, מעסק או משלח יד (הסכום צורף להכנסות בשעות 150, 170 בטופס 1301)				
		450	401	
ממשורת/משכר עבודה (הסכום צורף להכנסות בשעות 158, 172 בטופס 1301)				
		458	403	
קצבה מעבודה (הכנסה צורפה להכנסות בשעות 258, 272 בטופס 1301)				
		445	404	
<b>הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים</b>				
מכנס בית (הסכום צורף להכנסות בשעות 201, 301, 059 בטופס 1301)				
		459	405	
מדינת ישראל, הפדיון הצמוד, דמי נכיון (הסכום צורף להכנסות בשעות 167, 205, 305 בטופס 1301)				
		467	406	
מקצבה שאינה מעבודה, ממלוג ואוונה (הסכום צורף להכנסות בשעות 167, 205, 305 בטופס 1301)				
		468	407	
מדינת ישראל (הסכום צורף להכנסות בשעות 167, 205, 305 בטופס 1301)				
		469	408	
מנקודות אחרים, פרטי/י				
<b>הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים</b>				
מטוט - מס מוגבל ל-40% (הסכום צורף להכנסות בשעות 061, 214, 314 בטופס 1301)				
		461	411	
מדינת ישראל, הפדיון הצמוד, דמי נכיון - מס בשיעור 15% (הסכום צורף להכנסות בשעות 060, 211, 311 בטופס 1301)				
		460	412	
מדינת ישראל, הפדיון הצמוד, דמי נכיון - מס בשיעור 20% (הסכום צורף להכנסות בשעות 067, 228, 328 בטופס 1301)				
		451	428	
מדינת ישראל, דיבידנד לבעלי מניות מוחזי - מס בשיעור 25% (הסכום צורף להכנסות בשעות 055, 212, 312 בטופס 1301)				
		455	413	
מדינת ישראל - מס בשיעור 35% (הסכום צורף להכנסות בשעות 053, 213, 313 בטופס 1301)				
		453	415	
מדינת ישראל על פקודות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור 20% (הסכום צורף להכנסות בשעות 126, 226, 326) (הסכום צורף להכנסות בשעות 227 בטופס 1301)				
		452	429	
דמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל - מס בשיעור 15% (הסכום צורף לשעה 225 בטופס 1301)				
		427	416	
סה"כ הכנסות חו"ל (יועבר לשעה 290 בטופס 1301)				
<b>רווח הון</b>				
סך המכירות מרווח הון לפי חלקה לפקודה למעט רווח הון מנייע סחירים (כפי שרשום בטופס 1399)				
		438	420	
סך המכירות מרווח הון מנייע סחירים (כפי שרשום בטופס 1322)				
		439	422	
<b>קיבעה לפי סעיף 99 לפקודה</b>				
הכנסה מקצבה לפי סעיף 99 לפקודה				
		443	423	
		442		
<b>חברה נשלטת זרה (נ"ז)</b>				
הכנסה מדיבידנד מחנייז ששולם במזל (הסכום צורף לשעה 055 בטופס 1301)				
		470	424	
זיכוי לפי סעיף 75(ב) לפקודה				
		471		
הכנסה מחנייז שטרם חולקה (הסכום צורף לשעה 055 בטופס 1301)				
		472	425	
<b>הצהרה</b>				
קיבלתי, אני או בן/בת זוגי, החזר בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה בגין שנת המס 2003 - 2005				
כן, בסך _____ <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>				
אני מתחייב/בת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששולם מחוץ לישראל ושדווח בדו"ח זה.				
		479		
		480		
		481		
		466		
סה"כ הפסד מחו"ל (שיועבר לשעה 299 בטופס 1301)				
		493		

תאריך: \_\_\_\_\_ חתימת הנישום: \_\_\_\_\_ שם המסיע/ת: \_\_\_\_\_ חתימת המסיע/ת: \_\_\_\_\_

(1) כולל ערך זיכוי שטרם נוצל משנת מס 2003 - 2005 כאמור בסעיף 205 לפקודה.  
 (2) מחזור עסקי<sup>2</sup> מחו"ל



4431

יש למסור הצהרה זו לפקיד השומה  
חודש לפחות לפני תחילתה של התקופה  
בנייה נתבע החישוב הנפרד



**הודעה והצהרה  
לחישוב נפרד של המס על הכנסת בני-זוג  
לפי סעיף 66(ה) לפקודה**

א. פרטי "בן-הזוג הרשום"

מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי	מספר תיק
מספר טלפון	כתובת		

ב. פרטי בן/בת-הזוג

מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי

ג. מקום העיסוק הקבוע<sup>(1)</sup>

שם מקום העיסוק הקבוע	כתובת מקום העיסוק הקבוע

הצהרה (על שני בני הזוג לחתום על הצהרה זו)

1. ידוע לנו, כי על מנת להנות מחישוב נפרד לפי סעיף 66(ה) לפקודה, עלינו לעמוד בתנאים הקבועים בסעיף כמפורט להלן:

א. על כל אחד מאיתנו לעבוד ב"מקום העיסוק הקבוע" לפחות 36 שעות בשבוע, במשך תקופה של עשרה חודשים או יותר בשנת המס<sup>(2)</sup>.

ב. לא תהיה לנו הכנסה מעסק או משלח יד אחר או מעבודה עבור התקופה בה אנו מבקשים חישוב נפרד לפי טופס זה.

2. כל הפרטים שנמסרו על-ידינו נכונים, אמיתיים ומדויקים. אנו מתחייבים להודיע לפקיד השומה על כל שינוי שיהיה בנתונים אלו. ידוע לנו כי אם יתברר שהנתונים אותם מסרנו אינם נכונים אנו צפויים לעונשים הקבועים בחוק.

3. אנו, החתומים מטה, מצהירים בזאת כי בכוונתנו לעמוד בתנאים האמורים לעיל.

תאריך	שם "בן הזוג הרשום"	חתימה
תאריך	שם בן/בת-הזוג של "בן הזוג הרשום"	חתימה

**הסברים למילוי הטופס**

(1) **מקום עיסוק קבוע** - מקום בו מנהלים בני הזוג, בדרך קבע, את עסקם או משלח ידם או מקום שבו הם עובדים בדרך קבע, ובלבד שאינו דירת מגורים המשמשת למגוריהם של בני הזוג או של מי מהם.

(2) אם נדרש החישוב הנפרד לגבי תקופה שהיא חלק משנת המס - נדרש שכל אחד מבני הזוג עבד בעסק משך זמן שהוא 10/12 מתוך התקופה.

**תקופה של ההודעה** - לפי טופס זה הוא שלוש שנות מס, שתחילתן בתחילת שנת המס הראשונה שלגביה נדרש החישוב הנפרד לפי טופס זה, בכפוף לקיום כל התנאים המוזכרים בחישוב נפרד.

למלא טופס זה לא ייתנו הזיכויים הבאים: - זיכוי בעד בן זוג עובד (סעיף 38 לפקודה) וזיכוי בעד בן זוג עזר (סעיף 39 לפקודה).