

ל"ט סיון, תשס"ג
29 יוני 2003
00341100

אל: תפוצה: א', נצ(1), ב(3), ג(1), ד(1), ו'
לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי השומה, רכזים ומפקחי חברות, נתבים ושדרנים.

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' - 13 / 2003 - שומה

הנדון: ניתוב שלב א', שידור דו"חות ושומות חברות
(לרבות "חבר בני אדם אחר") לש"מ 2002

1. מבוא

הוראה זו כוללת הנחיות מלאות בנושאים הבאים:
א. ניתוב שלב א'.
ב. שידור דו"חות - הנחיות כלליות.
ג. הוראות מלאות לשידור דו"חות לחברות לשנת 2002.

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

1.1 נספחים ורשימות

נספח מס' 1 - רשימה של קודי השדות לחברה (בסדר עולה של מספרי הקודים)
כולל סימון קודי השדות שאינם מודפסים בדו"ח.

2. ניתוב שלב א' של הדו"ח

2.1 מטרת ניתוב שלב א' היא בדיקת תקינות הדו"ח ושלמותו, לפני שידור הדו"ח.
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 לב
נתב שלב ב לבעיות או מקרים המצריכים טיפול מיוחד.

2.2 שאילתא INTV - כלי עזר לניתוב שלב א'.

2.2.1 הנתונים הנדרשים לניתוב שלב א' יוצגו בשאילתא INTV.

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

נתונים קבועים - נתונים המופיעים לגבי כל הנישומים.
במסך זה ניתן לראות מקדמות ששולמו על חשבון הוצאות עודפות (הקרן) כפי
שמופיע בניכויים (שאילתא N). במקרים בהם יש יותר מתיק ניכויים אחד, יוצג
הסכום לאחד מתיקי הניכויים הפעילים.

נתונים משתנים - נתונים המופיעים רק כאשר יש מידע ספציפי לגבי הנישום.
החל מהשנה, נוספה הערה אצל יחידים ואצל חברות במסך הנתונים
המשתנים בנוסח: "החברה לא העבירה ניכוי מס במקור שנוכו ממשכורת. פירוט
בשאילתא N." ההערה תופיע לגבי חברות שלא העבירו את הניכויים בהם חייבים
עובדיה למס הכנסה. אין לשדר בתיק המנהלים בשדה 042 את סכום המס אותו
חייבת החברה, אשר לא הועבר למס הכנסה.

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 נתונים בשאלתא INTV

ניתן להדפיס את הנתונים בשאלתא במדפסות TPRN.
בהדפסה בשיטה זו מופיעים כל הנתונים הקיימים לגבי התיק, כולל פירוטים.

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

אם מדפיסים את הנתונים, יש לצרף את התדפיס לדו"ח, לעיונו של נתב שלב ב'.

2.3 הנחיות כלליות לניתוב שלב א'

2.3.1 עדיפות לטיפול בדו"חות

יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים, לניתוב דו"חות ששודרו ע"י מייצגים בהתאם לסימון על התיק ולניתוב ושידור דו"חות עם החזרי מס (שסומנו במדבקות אדומות).

2.3.2 עדכון פרטים

בשלב ראשון יש לוודא שבמקרה הצורך נעשו השינויים הדרושים בכרטסת בפרטים כגון: סוג תיק, סמל ענף, חוליה, כתובת. לצורך כך, יש להשוות בין הפרטים הנ"ל כפי שדווחו ע"י הנישום בדו"ח, לפרטים המופיעים במסך פרטי איתור וזיהוי בשאלתא INTV ולעדכןם בהתאם.

2.3.3 שלמות ותקינות

כל הדו"חות יעברו בדיקה מקיפה שתתייחס לתקינותם ושלמותם, ובכלל זה יש לבדוק קיומם של כל הצרופות לדו"ח חתימת מנהל החברה והמסייע. יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות שיש לשדר בשאלתא ISUM. במקרים בהם יש תיקונים בשדה מסויים אין לבצע את התיקון על דו"ח הנישום, יש למלא שדה חדש בשדות לשימוש המשרד עם הסכום המעודכן ולסמנו בעט הדגשה.

2.3.4 חוסר מסמכים

אין לשדר דו"ח של חברה בו לא מולאו פרטים מהותיים, כגון: פרטים על בעלי מניות, הוצאות עודפות וחלוקת דיבידנד לרבות נספח ב' לטופס 1214.

במקרים של חוסר המסמכים והפרטים הנ"ל, או גילוי ליקויים בדו"ח שלא ניתן לתקנם בשומה עצמית, יש לדרוש מהחברה או ממייצגה תיקון הדו"ח והמצאת המסמכים והפרטים החסרים באמצעות טופס 2581 לחברה, המקור יישלח לחברה וההעתק יצורף לדו"ח החברה 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 ללא חוות דעת רואה חשבון וכו', ניתן לשדר את הדו"ח עפ"י שיקול דעת הרכז כדו"ח סתמי עפ"י סעיף 131 (ו) לפקודה בקוד הנמקה 77.

2.3.5 ליקויים בדו"חות של נישומים מיוצגים

דו"חות לא מלאים או ללא מסמכים, שסומנו ושודרו עם הנמקות 75 או 77, לא ייחשבו כדו"חות שהוגשו ע"י המייצג לענין הסדר הארכות המרוכזות. מקרים חריגים יש להפנות בכתב לסגן נציב לשומה באמצעות פקיד השומה.

2.3.6 נספחים המופקים ע"י תוכנת מחשב

נספחים לדו"חות לשנת המס 2002 שהופקו ע"י תוכנות המחשב להלן, ניתנים להגשה עם טופסי הדו"ח השנתי:

- א. "חיסולית" של חברת ט.מ.ל.- להפקת דו"חות תיאום אינפלציוניים לפי פרק ב' וג'.
- ב. "רמניהול" של חברת לירם - להפקת דו"חות תיאום אינפלציוניים לפי פרק ב' וג'.
- ג. "בורסה 3" של חברת מיטב - נספחים 2 ו- 2א לחוק התיאומים בלבד.
- ד. "FAM" של חברת אי.סי.אס. - נספחים 2 ו- 2א לחוק התיאומים בלבד.
- ה. "גל-שי" של חברת א.פ.א.ש. - להפקת דו"חות תיאום אינפלציוניים לפי פרק ב' ו- ג'.
- ו. פנקסית של חב' ארז - להפקת דו"חות תיאום אינפלציוניים לפי פרק ב' ו- ג'.

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

2.3.7 הפעלת סנקציות

בעת הטיפול בדו"ח המוגש לשנה בה נתפסה החברה באי רישום תקבול, או אי ניהול פנקסים, יפעיל פקיד השומה במסגרת שידור הדו"ח או השומה את הסנקציות המוטלות מכוח הפקודה וחוק התיאומים (ראה ה"ב 22/93 מ- 31.3.93). אם ניתן, רצוי לעשות זאת כבר בשלב שידור הדו"ח, בתאום עם רכז החוליה. בשאלתא INTV מופיעה הערה כאשר קיימים קודי ניהול ספרים 1, 6 או 7.

2.3.8 שינוי מעמדה של חברה משפחתית

יש להקפיד לדווח על שינוי מעמדה של חב' משפחתית (שאילתא AZFM) שכן חברה ממשיכה להיחשב כחברה משפחתית כל זמן שלא דווח למחשב על בקשתה להפסיק להיות חברה כזו.

חברה אשר ביקשה לחדול מלהיות חברה משפחתית יש להעביר מידע לגביה לצורך בחינת קביעת מקדמות בתיק החברה.

2.4 הנחיות לניתוב שלב א' הנוגעות לשדות ספציפיים שולבו בהמשך במקום הרלבנטי בהנחיות לשידור.

3. שידור הד"ח

3.1 שידור הנתונים

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

3.2 עריכת תיקונים בשומה עצמית (00)

ככלל, אין לערוך תיקונים בשומה העצמית. יוצאי דופן לכלל זה הם המקרים הבאים:

1. המקרים המפורטים בסעיף 145(א)(3), שבהם רשאי פקיד השומה תוך ששה חודשים מיום קבלת הד"ח לתקן את השומה ויסיפו לראותה כשומה עצמית. במקרים אלה יש לשדר את הד"ח עם סמל הנמקה 56:

(א) לתקן טעות חשבון שנפלה בדו"ח.

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

(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 בגין תרומות, ניכוי במקור).

בכל שאר המקרים יש לשדר את הד"ח עפ"י הנתונים שימציא הנישום.

3.3 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.

3.4 שידור על ידי מייצגים

הוראות נוספות לשידור דו"חות לשנת המס 2002 ע"י מייצגים המחוברים ישירות לשע"מ, ראה הוראת ביצוע שתצא בקרוב.

4. הנחיות לשידור דו"חות ושומות חברות (ו- "חבר בני אדם" אחר) לש"מ 2002

4.1 שיעור המס על הכנסות רגילות של חברות משנת 1996 הינו 36%.

4.2 שידור דו"חות של "מוסד ציבורי"

הוראות שידור אלה אינן מתייחסות לשידור דו"חות של "מוסד ציבורי" שלגביהן תפורסם הוראה נפרדת.

4.3 פרטים על בעלי מניות (חלק ד' בדו"ח השנתי)

4.3.1 שידור הפרטים למחשב

הפרטים בחלק זה ישודרו באמצעות שאילתה i214 . לאגודות שיתופיות (כגון: קיבוצים, מושבים שיתופיים) שהמספר המזהה של התאגיד מתחיל ב-XXXXXXX 57 ו-XXXXXXX 56 אין לשדר פרטים אלו.

במקרים ששני בני הזוג הם בעלי מניות בחברה יש לשדר את מס' התיק שלהם במס הכנסה ולצרף את הפרטים של שניהם ולשדרם יחד.

הפרטים שישודרו:

מספר התיק של בעל המניות -

מספר התיק במ"ה של בעל המניות או מספר התיק של בן זוגו. אם אין תיק (לרבות לבן הזוג) ישודר מס' תעודת זהות.
 בדו"ח השנתי, על החברה לדווח על כל בעלי המניות, גם אם מספרם עולה על 10. יש לשדר את 9 בעלי המניות הגדולים עפ"י הנתונים המזהים שלהם ואת שאר בעלי המניות במספר 999999931.
 בחברה ציבורית - את חלק ההחזקה של הציבור במניות החברה יש לשדר במספר 999999998.
 תושב חוץ בעל מניות, אשר עפ"י שיקול דעת הרכז אין מקום לפתיחת תיק עבורו, יצויין במספר 999999964.

נישום בעל שליטה בחברה:

יש לסמן כוכבית במקרים שצוין בדו"ח שהנישום הוא בעל שליטה בחברה, או שהוא מחזיק ב- 10% ומעלה מהון המניות.

זכויות בהון המניות:

יש לשדר את שיעור ההחזקה בהון המניות המקנות זכות לדיבידנד לתום שנת המס, כפי שמופיע בחלק ד' בדו"ח. סה"כ אחוזי ההחזקה של כל בעלי המניות חייבים להסתכם ב- 100%.

משכורת:

יש לרשום את סכומי המשכורת ששולמו תוך הפרדה בין המשכורות עבור החודשים ינואר עד ספטמבר והמשכורות עבור החודשים אוקטובר עד דצמבר.

תשלומים אחרים:

תשלומים שאינם משכורת ששולמו ע"י החברה לבעל המניות אשר נדרשו להוצאה בחברה.

יש להקפיד לשדר את כל ה"תשלומים האחרים" בשאלתא i214, בין אם שולמו לבעלי שליטה יחידים ובין אם שולמו לבעלי שליטה שהם חברות.

4.3.2 טיפול בבעלי שליטה ללא תיק במס הכנסה

ככלל, חובה שיהיה תיק במס הכנסה לבעלי שליטה בחברה. על מנת לא לעכב שידור דו"ח החברה, במקרים בהם יש בעלי שליטה שצריך לפתוח להם תיקים במס הכנסה, ניתן יהיה בשלב הדו"ח ע"י שידור קוד 8 (במקום כוכבית) בטור "נישום בעל שליטה בחברה" לקלוט נתונים אלה - בהמשך יש לדאוג לפתוח להם תיקים.

4.3.3 חישוב ושידור הכנסות חריגות לבעלי שליטה

לבעלי מניות יחידים המסומנים כבעלי שליטה, המחשב יחשב מתוך נתוני השאלתא I214 את הסכומים ששולמו החורגים ממשכורת סבירה לחודשי השנה בהתאם לעליית המדד. סכום זה מתווסף לתשלומים אחרים שאינם משכורת, ויוצג בשאלתא תחת הכותרת: "תשלומים לבעלי שליטה להעברה לשדה 081 בדו"ח".

לתשומת לבכם – יש לשדר שדה 081 בהתאם להצהרת הנישום, אם הנישום לא מילא את הנתון יש לשדר בהתאם לחישוב שפורט.

כל האמור לעיל נעשה לצורך קביעת מקדמות נכונה בחברה עפ"י סעיף 175(ג) לפקודה.

4.4 שדות כותרת

מספר תיק - מספר תיק החברה במס הכנסה.

שנת המס - 2002

סעיף שומה - בשידור דו"ח שהוא שומה עצמית סעיף השומה הוא 00. דו"ח המוגש כהשגה לאחר שומה 04 - יירשם בסעיף שומה 17.

סמל מפקח - בשידור דו"ח לפני ניתוב שלב ב', יש לשדר "000" בשדה סמל מפקח. בשידור דו"ח לאחר ניתוב שלב ב'. יש לשדר את סמל הנתב. בכל שומה אחרת, יש לשדר את סמל המפקח שערך השומה.

קנס גרעון - בשלב הדו"ח אין צורך לשדר הנתון, הספרות "00" יישתלו באופן אוטומטי בסעיפי השומה "00" ו-"17". בעת שידור שומה אחרת חובה לשדר אחד מהקודים הבאים:

קוד 99 - לא יוטל קנס גרעון.

קוד 01 - יוטל קנס גרעון בשיעור 15% במקרים בהם הגרעון עולה על 50% מהמס עפ"י השומה שנקבעה.

שומה בסעיף שונה מ-"00" או "17" לא תיקלט ללא שידור אחד מהקודים הנ"ל בשדה קנס גרעון.

סמלי הנמקה - סמל הנמקה משמש שתי מטרות:

- א. להנחות תוכניות השומה במחשב לבצע פעולות מיוחדות, כגון מניעת החזר מס.
- ב. להדפיס הודעה לנישום בגוף הודעת השומה.

פירוט סמלי הנמקה מותרים, לרבות הנוסח בהודעת השומה והסבר מפורט מופיעים בשאלתא IHAN.
אם אין הנמקה מיוחדת - חובה למלא "01" בסמל הנמקה.

הנמקות מיוחדות בשלב שידור הדו"ח:

- הנמקות 12-14: מיועדות לשימוש המייצגים בלבד.
- 20: לסימון דו"ח משוער עפ"י סעיף 133 לפקודה.
- 56: תיקון דו"ח עפ"י 145(א)(3) לפקודה.
- 88: הודעת שומה לחברה משפחתית ההכנסה והתשלומים הועברו לשומה של מנהל החברה.
- 92: לסימון דו"ח שהשומה שלו תישלח למשרד פ"ש במקום לנישום.

הנמקות המעכבות החזרי מס:

- הנמקה 75: עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדו"ח על מסמכים נאותים.
- הנמקה 77: דו"ח סתמי.

הנמקה 81 – עיכוב החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים:

במקרים בהם הנישום לא הגיש דוחות שנתיים, שהיה חייב בהגשתם ניתן לעכב שחרור יתרת זכות (אם קיימת) באמצעות הנמקה שמספרה 81. נוסח ההנמקה שתופיע בהודעה לנישום: "עפ"י סעיף 159א(ב1) לפקודת מס הכנסה לא תוחזר יתרת המס מאחר שלא הגשת דוחות כפי שנדרשת עפ"י סעיף 131א(א) לפקודת מס הכנסה. לפרטים נא לפנות למשרד השומה".
בשאלתא INTV מופיעה הערה אם הנישום לא הגיש דוחות לשנים קודמות.

הנמקה 55 – עיכוב החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים:

במקרים בהם הנישום לא הגיש דוחות, שנדרשו ממנו לפי סעיף 135(1), ניתן לעכב שחרור יתרת זכות (אם קיימת) באמצעות הנמקה שמספרה 55.

נוסח ההנמקה שיופיע בהודעה לנישום: "עפ"י סעיף 159א(ב1) לפקודת מס הכנסה לא תוחזר יתרת המס מאחר שלא הגשת דוחות כפי שנדרשת עפ"י סעיף 135(1) לפקודת מס הכנסה. לפרטים נא לפנות למשרד השומה".

שידור ההנמקות המעכבות בעקבות אי הגשת דוחות

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.

תאריך הגשת הדו"ח – בעת שידור הדו"ח – ישתל תאריך הגשת הדו"ח ששודר בכרטסת השאלתות 1326 או 1240.
ניתן לעדכן תאריך הגשה רק בשומות בסעיפים 00, 01 ו-17.

שדה 018 - קוד סוג החברה - יש למלא את מעמד החברה לעניין חוק עידוד השקעות הון עפ"י הפירוט בטופס הדו"ח.
אם החברה לא זכאית להטבה כלשהי יש למלא קוד 4, דהיינו "אחר", חובה למלא שדה זה. שידור דו"ח או שומה בו לא צוין סוג החברה לא ייקלט.

להלן פירוט הקודים האפשריים בשדה זה:

- 2 - מפעל מאושר.
- 5 - מפעל מאושר בשנת ההטבה האחרונה. ציון הקוד משמש להגדלת בסיס המקדמה.
- 6 - מפעל מאושר בשנה שלפני שנת ההטבה האחרונה - ציון הקוד משמש להגדלת בסיס המקדמה.
- 7 - חברת בית.
- 4 - אחר

4.5 שדות הכנסה חייבת (חלק ו' בדו"ח השנתי)
השדה סוג ההכנסה

- 020 - הכנסה בשיעורי מס רגילים. שיעור המס הינו 36%.
- 030 - הכנסות ממפעל מאושר ששיעור המס הינו 25%.
- 031 - הכנסות של חב' משקיעי חוץ יש לרשום בשדה זה את הכנסות החברה עליהן חל סעיף 47 (א) לחוק עידוד השקעות הון.
- 033 - בשדה זה יש לרשום את שיעור המס החל על הכנסות החברה בהתאם לשיעור השקעת החוץ בחברה. האחוזים האפשריים הם: 10, 15, ו-20.
- 026 - דמי מפתח שסעיף 124 חל עליהם (שהמס עליהם שולם תוך 30 יום). שיעור המס הינו 35%. השדה אינו מודפס בדו"ח, לכן יש לרשמו בשדה ריק ולשדרו.
- 023 - דיבידנד ממפעל שאושר אחרי 31.3.76 או דיבידנד מתוך דיבידנד כזה (מותנה בהמצאת אישור). שיעור המס הינו 15%.
- דיבידנד שחילקה החברה מתוך שדה כזה ניתן לשדר בשדה 051. השדה אינו מודפס בדו"ח השנתי ויש לשדרו בשדה ריק.
- 024 - דיבידנד שקיבלה חברה תושבת חוץ, ריבית בשיעור מס מוגבל, ריבית מהשקעה מאושרת ודיבידנד שקיבלה חב' משפחתית - שיעור המס הינו 25%.
- 021 - ריבית החייבת במס בשיעור 35%.
- 123 - יש לרשום את "הפרש הריבית" שחויב לפי סעיף 3(י) לפקודה .
- 128 - יש לרשום בשדה ריק את הסכום שהופחת מההכנסה החייבת לפי סעיף 12 לחוק התיאומים המתחייב במס בשיעור של 10%, לפי הרשום בטופס 1392 ד' שורה 10 טור 11.
- השדה אינו מודפס בדו"ח, לכן יש לרשמו בשדה ריק ולשדרו.
- הכנסה חייבת אחרת שאינה כלולה במקום אחר – שדות לשימוש המשרד
- 045 - תירשם הכנסה חריגה שחל עליה שיעור מס השונה מהשיעורים המפורטים בשדות אחרים, לרבות הכנסה מחו"ל. אין לכלול בשדה זה הכנסה מרווח הון.
- 046 - יירשם המס על הכנסה החריגה שנרשמה בשדה 045.

4.6 רווח הון ושבח מקרקעין (חלק ז' בדו"ח השנתי) -

- יש לשדר רווחי הון בשאלתה IHON בהתאם להנחיות שפורסמו בהוראת ביצוע 20/95.
- יש לשדר רווחי הון לפני כל שידור השומה ב-ISUM.
- כל שינוי בשאלתה IHON מחייב שידור חוזר של השומה ב-ISUM.
- שדה 028 - יש לרשום את מספר נספחי רווח הון (עד ששה נספחים).
- שדה 027 - יש לרשום ולשדר את סך כל התמורה שנתקבלה עבור הנכסים שנמכרו הכלולים בנספחי רווח ההון ששודרו. בעת השידור תיבדק אוטומטית ההתאמה בין סכום זה לבין סך כל המכירות בנספחים.

4.7 מסלול חלופי ומוסד כספי (חלק ח' בדו"ח השנתי)

- שדה 127 - הכנסה פטורה בשנת המס של חברה שבחרה ב"מסלול חלופי" או בשנתיים הראשונות במסלול המענקים באזור פיתוח א כאמור בסעיף 47(א)(5).
- הכנסה פטורה כאמור, שחולקה כדיבידנד בשנת המס, תחוייב במס בשיעור בו היתה חייבת אילו לא בחרה במסלול החלופי או במסלול המענקים כאמור.
- ראה ה"ב 32/92 מ- 15/6/92. במקרה זה החברה חייבת לצרף לדו"ח השנתי - נספח לחישוב הכנסה ממפעל מאושר במסלול חלופי ודיבידנד שחולק ממנה. יש לרשום ולשדר את סכום ההכנסה שממנה חולק הדיבידנד בשדות 030 ו-031.
- מס חברות בגין הכנסה שחולקה ידווח בשדה 047.
- שדה 227 - בשדה זה תירשם יתרת הכנסה מצטברת שהופטרה במסלול חלופי וטרם חולקה. שדה זה אינו משפיע על חישוב המס. השדה מאפשר מעקב אחר הפעלת הוראות החוק במקרים של חלוקת דיבידנד מתוך הכנסות לגביהן נדרש פטור ממס בעקבות בחירה ב"מסלול חלופי".
- שדה 032 - רווח של מוסד כספי - בדו"ח של מוסד כספי יש למלא ולשדר בשדה זה את הרווח כמשמעותו בחוק מע"מ (מס הרווח מחושב ע"י המחשב).
- הערה: במחצית שנת 2002 שונה שיעור המע"מ מ- 17% ל- 18%.

4.8 הכנסה פטורה (חלק ט' בדו"ח השנתי)

- שדה 209 - בשדה זה תירשמה ההכנסות הפטורות של החברה לרבות דיבידנד שקיבלה חברה ישראלית, שאינה משפחתית, מחברה ישראלית אחרת.

4.9 הפסדים (חלק י' בדו"ח השנתי)

- בדו"חות חברות בהם מוצהר על הפסד הן בשלב הדו"ח והן בשלב השומה, חובה למלא בשדות 286, 086, 126 ו-225 לפי העניין את סכומי ההפסדים.
- חובה זו באה להבטיח קביעת בסיס נכון למקדמות של החברה שיש לה הפסדים.
- שדה 286 - יירשם ההפסד העסקי שקוזז מהכנסות השנה.
- חובה לשדר שדה זה כאשר אין הכנסה חייבת וקיים מחזור. אם אין הפסד שקוזז מהכנסות השנה יש לשדר את קוד השדה בלבד.
- הפסדים להעברה לשנת המס הבאה:
- שדה 086 - יתרת ההפסדים העסקיים לתום שנת המס של החברה. אם אין הכנסות חייבות ואין הפסד להעברה, חובה לשדר את קוד השדה.
- שדה 126 - יתרת ההפסדים מנכס בית המועברת לשנת המס הבאה.
- שדה 225 - יתרת הפסדי ההון שלא קוזזה המועברת לשנת המס הבאה.

4.10 הכנסה מועברת לאחרים (חלק י"א בדו"ח השנתי)

- שדה 062 - תירשם ההכנסה המועברת לפי סעיף 62 ע"י אגודה שיתופית חקלאית לחבריה. ההכנסה המועברת תנוכה מההכנסה החייבת. הפחתה זו תאושר ע"י המפקח לצורך חישוב המס רק אם צורפה רשימה מלאה של הנעברים, סכומי ההעברה ומועדיה.
- שדה 080 - תירשמה כל ההכנסות של חברה משפחתית המועברת לדו"ח ה"נישום", כולל הכנסות בשיעורי מס מיוחדים, למעט רווח הון.

שדה 084 - הכנסה של חברות בית שהועברה לבעלי המניות לפי סעיף 64 לפקודה. מילוי סכום בשדה זה מחייב סימול 7 בשדה 018 בכותרת ומילוי שאילתא 164. הנחיות מפורטות לגבי חברות בית ראה הוראת ביצוע 26/86 מיום 10.7.86, תוספת מס' 1 מ- 16.10.86 ותוספת מס' 2 מ- 19.7.87.
 אם יש הפסד, יש לשדר את קוד השדה ללא סכום.
 בחב' בית חלה חובת קיום תיק לכל בעל מניות.

4.11 מחזור (ללא מע"מ), ונתונים נוספים (חלק י"ב בדו"ח השנתי)

שדה 094 - יירשם סך המחזור מעסק בלבד, ללא מע"מ, של כלל עסקי החברה גם אם יש הפסד. אין לרשום מחזור מהכנסות שאינן מעסק. אם אין מחזור מעסק יש לשדר קוד השדה. המחזור ללא מע"מ חייב להיות גדול מסה"כ ההכנסות מעסק.

שדה 088 - בשדה זה ירשם סכום הרווח הגולמי מכל העסקים של החברה.

שדה 097 - שווי מלאי: יש לרשום את ערך המלאי מכל הסוגים שהיה בבעלות החברה לתום שנת המס.

4.12 סכומים מועברים לשנת המס הבאה עפ"י חוק התיאומים (חלק י"ג בדו"ח השנתי)

החברה מדווחת על הכנסתה החייבת בטופס 1214 שהוא למעשה העתקת הסכומים המופיעים בשורה האחרונה בדו"ח התיאום האינפלציוני - טופס 1392ד'. כלומר, הכנסתה החייבת הינה:

א. לאחר כל התיאומים בשל אינפלציה לפי חוק התיאומים.

ב. לאחר הניכויים המוגבלים בשיעור מהכנסתה החייבת לרבות השקעות במחקר ופיתוח (מו"פ).

שדות המתייחסים לחוק התיאומים

שדה 002 - סכום הניכוי בשל אינפלציה עפ"י חוק התיאומים המועבר לשנת המס הבאה. רשום כאן את הניכוי המועבר לשנת המס הבאה כפי שרשום בסעיף 2 בגב הטופס בנספח 7 לדו"ח התיאום האינפלציוני.

שדה 096 - בשדה זה יירשם "הפסד/הפרש ריאלי" מניירות ערך המועבר לקיזוז עפ"י חוק התיאומים לשנת המס הבאה.

4.13 הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים (חלק ט'ו בדו"ח השנתי)

שדה 070 - תרומות. יש לרשום את סך התרומות ששולמו בשנת המס לפי סעיף 46 לפקודה, אם סה"כ התרומות עלו על 370 ש"ח. תקרת התרומות המזכה בזיכוי בש"מ 2002 הינה 2,156,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת לפי הנמוך מהשניים. החל משנת מס 2000 סכום העולה על התקרה לזיכוי יזוכה מהמס בשלוש שנות המס הבאות בזו אחר זו. המחשב יחשב את הזיכוי עבור תרומות בהתאם להוראות סעיפים 46 ו-46א' לפקודה.

חישוב הזיכוי בשיעור 35% ייעשה ע"י שע"מ בכפוף להוראות סעיף 46א.
 אין לאשר תרומה ללא קבלה מקורית ממוסד בעל אישור תקף. קיומו של אישור תקף ניתן לבדוק בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מספר תיק מס הכנסה של המלכ"ר.
 בשאילתא INTV במסך פרטים משתנים, ניתן לראות את סכום התרומה שלא נוצל המועבר משנה קודמת.

חובה לבדוק בשאילתא תרומות בסכומים מהותיים לגודל התיק ובכל מקרה חובה לבדוק כל תרומה בסכום העולה על 5000 ש"ח. בהוראת ביצוע 30/94 מפורטים הכללים להתרת או אי התרת זיכוי בגין תרומה למוסד ציבורי.

השדות 105, 106 ו- 107 משמשים לצורך הגדלת בסיס המקדמה. יש לוודא שהסכומים שנרשמו בשדות אלה הופחתו מההכנסה החייבת.

שדה 105 - ישודר הניכוי שאושר בשנת המס עבור השתתפות במימון מחקר מדעי.

שדה 106 - הניכוי מההכנסה שהותר בגין השקעה בסרטים, ראה חוזר מ"ה 17/90.

שדה 107 - הניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט, יותר רק במקרה שצורף לדו"ח טופס 858 שמולא כנדרש - ראה חוזר מ"ה 7/98.

שדה 072 - בשדה זה יש לרשום את ההוצאות העודפות בשנת המס עליהן חל סעיף 181ב' לפקודה כפי שתואמו ע"י רואה החשבון בשלב הדו"ח ועפ"י בדיקת המפקח בשלב השומה. (על הוצאות אלה חלה מקדמה של 45% בחברה רגילה ו- 90% במלכ"ר). חובה למלא שדה זה. אם לא היו הוצאות עודפות, יש לשדר את קוד השדה ללא ציון סכום.

מקדמות ששולמו בגין הוצאות עודפות יש לשדר בשדה 012.

טופס 1235 - דו"ח 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.

יש להקפיד על צירוף טופס 1235 לטופסי הדו"ח השנתי.

שדה 081 - "תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם בסעיף 175(ג) לפקודה.

בשדה זה על מגיש הדו"ח לרשום את סך התשלומים לבעלי שליטה לרבות התשלומים שנתבעו כהוצאה לפי סעיף 18(ב) (למעט משכורת רגילה והחזר הוצאות), ששולמו במרוצת שנת המס ועד שלושה חודשים לאחר תום שנת המס, ואשר נתבעו כהוצאה בשנת המס, כאמור בסעיף 175(ג) לפקודת מס הכנסה. חובה למלא שדה זה אם שולמו תשלומים כאמור.

4.14 דיבידנד שחולק (חלק ט"ו בדו"ח השנתי)

בשדה 141 - מספר חלוקות הדיבידנד.

בשדה 142 - סה"כ הדיבידנד שחולק.

בשדה 143 - סה"כ הסכום שניכתה החברה במקור מכל חלוקות הדיבידנד.

על המפקח לבדוק בשלב הניתוב ובשלב השומה, אם מהדיבידנד נוכה מס במקור לפי החוק. תשומת לב מיוחדת מתבקשת במקרים של חלוקות דיבידנד מרווחי מפעל מעורב.

את הניכוי במקור מדיבידנד שנרשם בשדה 143 אין לכלול בשדה 010. על המפקח לבדוק בשלב השומה אם השיעור שנוכה במקור מדיבידנד נכון. אם יסתבר שהסכום שצריך היה לנכות במקור גבוה יותר, יש לעדכן תחילה את הסכומים שצריך היה לנכות בשאלתא 478 בתל"מ, ולשדר את הסכום המעודכן בשדה 143.

שדה 047 - מס חברות בגין חלוקת דיבידנד במסלול החלופי

עפ"י סעיפים 51(ג) ו- 47(א)(2) לחוק עידוד השקעות הון, בעת חלוקת דיבידנד מהכנסה שהיתה פטורה ממס במסלול החלופי, או בשנתיים הראשונות במסלול מענקים באזור פיתוח א, קמה חובת ניכוי במקור בגין הדיבידנד ובמקביל קמה חובת תשלום מס חברות בשיעור של 25% או שיעורי מס אחרים אם מדובר בחברת משקיעי חוץ מההכנסה שחולקה.

חברות שחילקו דיבידנד מהכנסה שהיתה פטורה ממס במסלול החלופי צריכות למלא בשדה 047 את מס החברות שנוצר בגין חלוקת הדיבידנד.

השימוש בשאלתות 178 ו-478 (במערכת תלם, שאלתא 002)

השאלתות הללו מציגות, בין השאר, נתונים הקיימים במחשב עבור חלוקות הדיבידנד.

מקור הנתונים הינו שידור ממשרדי השומה.
 בשאלתא 478 ניתן לשדר עדכון של הנתונים:
 הוספת חלוקה חדשה
 שינוי נתוני חלוקה קיימת
 ביטול חלוקה (בתנאי שאין בה זיכוי של תשלום).

לגבי כל חלוקת דיבידנד מוצגים הנתונים הבאים:
 תאריך החלוקה
 סכום הדיבידנד שחולק
 סכום שנוכה במקור
 סכום התשלום
 יתרה לתשלום, נכונה לתאריך ההקרנה.

אין מגבלה למספר חלוקות בשנת מס. זיהוי חד-ערכי של חלוקה הינו לפי הצרוף של תאריך החלוקה וסכום הדיבידנד שחולק.

על יתרות שלא שולמו חלים הצמדה וריבית מתום 7 ימים מיום החלוקה ועד לתאריך התשלום. לכל חלוקה מתנהל חשבון נפרד.

שאלתא 178 מציגה את כל הנתונים אך אינה משמשת לעדכון.
 בשאלתא זו מוצג גם ריכוז נתוני דיבידנד ורווח הון לנישום, לפי שנות מס. במסך המרוכז מוצגים מספר האירועים בכל נושא וסיכום הסכומים הכלולים בהם.

בעת שידור שומה נבדקת התאמת הנתונים הבאים:
 מספר החלוקות - שדה 141
 סה"כ דיבידנד שחולק - שדה 142
 סה"כ סכום שנוכה במקור - שדה 143.

4.15 סה"כ תשלומים (חלק ט"ז בדו"ח השנתי)

שדה 010 - הסכום שנוכה במקור ע"י מי ששילם תשלומים לחברה בשנת המס (לא כולל סכומים שניכתה החברה במקור מדיבידנד). אם סכום זה עולה על סה"כ הרשום בכל שדות ההכנסה, חובה לשדר שדה 014, במטרה לוודא כי לא חלה טעות ברישום. אין לשדר ניכויים במקור של חב' משפחתית, ניכויים אלה יש להעביר ל"נישום" בשדה 040 בדו"ח ליחיד ולשדרם.

הנחיות לנתב:

ניכויים במקור יותרו על סמך אחד מהמקרים הבאים:

1. חוות דעת המייצג בדבר ניכויים במקור:
 נקבע נוסח אחיד של חוות דעת מייצג בדבר מס שנוכה במקור.
 המייצגים מתחייבים לבדוק התאמות הנדרשות ולהגיש חוות דעת על פי אחד מן הנוסחים האחידים שפורסמו בהוראות הביצוע 9/2003, בצרוף רשימה בה פורטו: שם המנכה, מספר תיק הניכויים, ההכנסה וסכום המס שנוכה במקור.

2. אישורים מקוריים:
 יש להתיר ניכויים במקור לפי אישורים מקוריים בטופסי 857, 847, עם חתימה וחותמת מקוריים של המשלם או העתקים מאושרים בחתימה וחותמת מקוריים. אין להתיר ניכויים במקור לפי טופס 0801 שממולא ע"י המשלם בעת התשלום מכיוון שאינו טופס שנתי.

באישורים ממוכנים נסתפק בחתימה וחותמת המשלם כולל שם המנכה, שם החותם, מספר תיק הניכויים וכו'.

אין להתיר ניכויים במקור לפי מספר אישורים אלא לפי אישור אחד מאותו מנכה בשנת המס, למעט לגבי ריבית ממשרד הביטחון ומבנקים. במקרים אלה אפשר להתיר לפי מספר אישורים רק אם צוינו באישורים תקופות העיסוק ואין חפיפה בין התקופות.

יש לבדוק את סיכום הסכומים הנתבעים כניכוי במקור.

3.

מקרים חריגים:

במקרים של פשיטת רגל של המנכה, או כאשר המנכה עזב את הארץ, ניתן להתיר את הניכויים במקור בהתקיים כל התנאים הבאים:

- קבלת הצהרה מהחברה שאין באפשרותה להגיש מסמכים להוכחת הניכויים במקור.

- קיים מידע בשאלות M 8 X 6 ו- 4856 לגבי ניכויים במקור שלא משכר.

אם סכום הניכויים במקור שהוצהר אינו תואם למאגר המידע ולנישום אין מסמכים מאושרים, ניתן להתיר את הניכויים במקור עד לסכומים שבשאלות הנ"ל לאחר בדיקה.

שדה 012 - מקדמות ששילמה החברה עבור הוצאות עודפות במשך שנת המס. שידור בשדה 012 יגרום לכך שסכום המקדמה בגין הוצאות עודפות יוחזר עד גובה המס המתחייב בלבד.

בחב' משפחתית, מקדמות ששולמו בגין הוצאות עודפות עד גובה המס שהיה חל על החברה לולא היתה חברה משפחתית, יש להעביר לדו"ח "הנישום" לשדה 040.

שדה 013 - מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לשנת המס 1998 (כולל) ולא קוזזו מהמס בשנים קודמות.

שדה 113 - מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2001 וטרם קוזזו מהמס.

סכום זה ניתן יהיה לקזז גם כנגד מס שבח מקרקעין.

שידור בשדה 012, 013 ו- 113 של מקדמות ששולמו בגין הוצאות עודפות בשומה יילקחו עד גובה המס המתחייב, לעניין חישוב המס כ"ניכוי במקור" ואת היתרה שלא נוצלה ניתן יהיה להעביר לשנים הבאות, לשדה המתאים לפי העניין.

שדה 011 - מס שבח (קרן בלבד) שחויב בו הנישום בשנת המס. אם רשום בשאלתא INTV שהיו עסקאות מס שבח והנישום לא המציאן יש לשלוח למייצג דרישה להמצאתן. אם היו עסקאות מס שבח חייבות, הדו"ח/ השומה לא ייקלטו ללא שידור רווח הון.

שדה 114 - חיוב מס שבח שונה:

מטרת שדה זה לאפשר קליטת חיוב מס שבח שונה מהנתונים במס שבח המזוהים אוטומטית בעת השידור. שדה זה יכול לקבל את הקודים הבאים:

קוד 2 - כאשר יש בקובץ מס שבח מעל 20 עסקאות, או תנועות מס שבח רבות יש קושי לדייק בבדיקה מול קובץ מס שבח לכן מתקבלת הודעה מתאימה לפיה יש למלא את הספרה 2 בשדה 114.

קוד 4 - במקרים בהם קיימות עסקאות לקבלנים בקובץ מס שבח שלא הוגש לגביהן "טופס 50" (פטור לפי סעיף 50 לחוק מס שבח מקרקעין). כדי לבטל בדיקה אוטומטית זו יש למלא את הספרה 4 בשדה 114. חובה לבדוק לגבי העסקאות אם מדובר בעסקאות החייבות במס שבח, שאם כן אזי יש לשדרן כפי שמשדרים כל עסקת מס שבח.

השדה אינו מודפס בדו"ח, לכן יש לרשמו בשדה ריק ולשדרו.

שדה 091 - סכום הפרשי השער על המקדמות ממועד התשלום ועד לתום השנה, בחברת יהלומנים וחברה המנהלת פנקסיה בדולרים. יש להסתייע בטופס 2573. ראה חוזר מ"ה 26/87 וכן חוזר מ"ה 13/2002 בעניין התקנות הדולריות.

שדה 191 - הפרשי שער שליליים של יהלומן. השדה אינו מודפס בדו"ח, לכן יש לרשמו בשדה ריק ולשדרו.

4.16 חשבון בנק של החברה (חלק י"ז בדו"ח השנתי)

שדה 277 - בשדה זה יירשם מספר חשבון הבנק של החברה (ב-9 ספרות).

שדה 278 - במקרים בהם מולא שדה 277, יש לרשום בשדה זה את סמל הסניף וסמל הבנק של החברה.

על השדר להקפיד לשדר את השדות בכל המקרים בהם מולאו בדו"חות ע"י הנישומים, זאת על מנת שפרטי חשבון הבנק של הנישום יהיו מעודכנים במחשב ויתרות זכות יוחזרו לחשבון הבנק המעודכן.

4.17 שדות לשימוש המשרד

שדה 007 - שדה חדש - קוד נאמנות

יש לשדר קוד 10, כאשר סומן בחלק א' של הדו"ח בסעיף 11 שהחברה יצרה בשנת המס נאמנות או קיבלה מכספי נאמנות סכום העולה על 100,000 ₪.

שדה 014 - יש לשדר כאשר תוכן שדה 010 (ניכויים במקור) גדול מההכנסה הכוללת, וכן כאשר המקדמות בגין הוצאות עודפות עלו על ההוצאה.

יש לשדר אחד הקודים:

קוד 1 - משמש לצורך ניכויים במקור הגבוהים מההכנסה.

קוד 2 - משמש למקדמות בגין הוצאות עודפות (שדה 012) הגדולות מההוצאות (שדה 072).

קוד 12 - משמש למקרים של קיום שתי האפשרויות הנ"ל.

שדה 019 - סוג נישום. על הכנסות חברה יחולו ככלל הוראות פרק ב' לחוק התיאומים. חריגים עליהם לא יחול החוק מפורטים בסעיף 27 לחוק התיאומים כדלקמן: חברה בהשקעת חוץ, מלכ"ר, אגודת מים, קרן נאמנות וכן חברה שלא תבעה ניכוי הוצאות ריבית בשנת המס אם אין לה הכנסה מעסק ולא היו בידה ני"ע בשנת המס או אם היא חברת מעטים של בעלי מקצועות חופשיים ולא היו בידה ניירות ערך בשנת המס או חברה שכל בעלי מניותיה במשך כל שנת המס הם יחידים ואין לה הכנסות מעסק (שלושת האחרונים יכולים לבקש כי החוק יחול עליהם). חברה עליה חל החוק תסומן בקוד 1, חברה שהחוק לא חל עליה תסומן בקוד 9.

שדה 017 - שומה 01 ליהלומנים

שדה זה מיועד לציון שומות 01 שנערכו ליהלומנים בהתאם לתחשיב הענפי. במקרים אלה יש לסמן ולשדר קוד 9. השדה אינו מודפס בדו"ח, לכן יש לרשמו ולשדרו בשדה ריק.

שדה 015 - חודש מאזן. חובה במילוי ב- 2 ספרות - לחברה שאושרה לה תקופת שומה מיוחדת.

שדה 115 - מספר החודשים בשנת המס 2002 לחברות המגישות דו"חות לתקופה השונה מ- 12 חודשים. מילוי שדה זה מחייב מילוי חודש מאזן בשדה 015.

שדה 016 - קוד טיפול - בשלב הדו"ח: אם התגלו ליקויים במהלך הניתוב שלא קיבלו ביטוי בשדה 090, יש לרשום את השדה בשדה ריק בציון הספרה 1.

שדה 090 - ירשם סכום הליקויים שהתגלו בעת הניתוב עפ"י הפקודה וחוק התיאומים שהנישום לא הסכים לתקנם בשלב השומה העצמית. ראה הסבר לגבי שדה 016.

שדה 098 - כנ"ל לגבי ליקויים עפ"י הפקודה וחוק התיאומים שהנישום הסכים לתקנם בשלב השומה העצמית.

שדה 101 - קיים אישור ביצוע ממרכז ההשקעות. יש לשדר שדה זה במקרים בהם יש הכנסות ממפעל מאושר. יש לשדר קוד 01 כאשר הומצאו כל האישורים הדרושים ממרכז ההשקעות. כאשר חסר אישור יש לשדר קוד 09. ללא שידור אחד הקודים הנ"ל, לא ייקלט הדו"ח.

כל הכנסה לגביה לא הומצא אישור, יש לדווח בשדה הכנסות בשיעורי מס רגילים, במקום בשדות הכנסה מוטבת ולהודיע על כך לחברה ע"י שידור סמל הנמקה 39.

שדה 125 - תיקון דו"ח לאחר שידור
 בשידור דו"ח שלא בפעם הראשונה, בעקבות תיקון הדו"ח, חובה לשדר בשדה זה:
 קוד 1 - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. לדוגמא: הוגשו מסמכים נוספים.
 קוד 2 - התיקון בוצע ביוזמת המשרד. לדוגמא: תיקון טעות בשידור.
 בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.

שדה 133 - תאריך הגשת ההשגה

תאריך הגשת ההשגה. שדה זה רלוונטי לסעיף שומה 15 בלבד.

שדה 134 - אם בעת שידור הדו"ח אושרה לנישום ארכה השונה מהארכה הרשומה בשע"מ, יש לרשום בשדה זה תאריך הארכה הסופית. שדה זה מיועד רק לשלב הדו"ח.

5. שדור דו"חות ושומות לקיבוצים

חישוב המס יעשה באופן ידני כשהכנסת הקיבוץ תשודר כהכנסה חריגה בשדה 045 והמס המתחייב בגין הכנסה זו יירשם וישודר כמס חריג בשדה 046.

ב ב ר כ ה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

נספח מס' 1**אינדקס של מספרי השדות בחברה**

<u>עמוד</u>	<u>שם השדה</u>	<u>מס' השדה</u>
10	סכום הניכוי בשל אינפלציה המועבר לש"מ הבאה.	002
14	נאמנות	007* חדש מ- 2002
12	מס שנוכה במקור	010
13	סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח	011
13	מקדמות בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס	012
13	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 וטרם קוזזו מהמס	013
14	מקדמות (כול) בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2001 וטרם קוזזו מהמס	113
14	יש למלא קוד 12/02/01 כאשר תוכן שדה 010 ו/או 012 גדול מכלל ההכנסה	014
15	חודש מאזן	015
15	קוד טיפול	016*
14	שומה 01 ליהלומנים (תחשיב ענפי)	017*
8,10	סוג החברה	018
14	סוג הנישום	019
8	הכנסה החייבת במס בשיעורים רגילים	020
8	רבית מוגבלת החייבת במס בשיעור 35%	021
8	דיבידנד ממפעל מאושר שאושר אחרי 31.3.76 15% מס	023
8	רבית ודיבידנד מהשקעה מאושרת והכנסה מועדפת אחרת החייבים במס בשיעור 25%	024
	סה"כ הפסד הון הניתן לקיזוז מרווח הון	025* בוטל מש"מ 95

* לשימוש המשרד בלבד (לא מופיע בדו"ח)

<u>עמוד</u>	<u>שם השדה</u>	<u>מס' השדה</u>
8	הכנסה מיוחדת (דמי מפתח) חייבת ב- 35% מס	026*
8	סה"כ סכומי מכירות	027
8	טפסי רווח ההון ושבח	028
8,9	הכנסה ממפעל שאושר מ- 31.7.78 חייבת ב- 25% מס	030
8,9	הכנסות של חברת משקיעי חוץ עליה חל סעיף 47 לחוק לעידוד השקעות הון	031
9	רווח של "מוסד כספי" כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף	032
8	שעור מס חברות לחברת משקיעי חוץ	033
8,15	הכנסה חריגה	045
9,15	מס חריג	046
11	מס חברות בגין חלוקת דיבידנד במסלול החלופי	047
8	דיבידנד שחולק מתוך הכנסה ששודרה בשדה 023.	051*
	השפעת חוק התיאומים - הקטנת הכנסה (הגדלת הפסד)	054 - בוטל מ- 2001
9	הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית)	062
10	סכום תרומות ששולם שעבורן מגיע זיכוי לפי סעיף 46	070
11	הוצאות עודפות ששולמו בשנת המס	072
9	הכנסה מועברת מחברה משפחתית ל"נישום"	080
6,11	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם בסעיף 175(ג) לפקודה	081
10	הכנסה שהועברה לפי סעיף 64 (חברות בית)	084

* לשימוש המשרד בלבד (לא מופיע בדו"ח)

<u>עמוד</u>	<u>שם השדה</u>	<u>מס' השדה</u>
10	יתרת ההפסדים העסקיים להעברה לשנת המס הבאה	086
10	הרווח הגולמי מכל העסקים של החברה	088
	השפעת חוק התיאומים - הגדלת הכנסה (הקטנת הפסד)	089 - בוטל מ- 2001
15	סכום ליקוי בדו"ח שלא תוקן	090*
14	הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים	091
10	מחזור עסקי	094
10	"הפסד/הפרש ריאלי" מניירות ערך לקיזוז	096
10	סה"כ שווי המלאי לתום שנת המס	097
15	סכום ליקוי בדו"ח שתוקן	098*
	כופר (קרן) בגין אי דווח על הפיכת מניות בחב' פרטית למניות הנסחרות בבורסה	099*
15	קיום אישור ביצוע ממרכז ההשקעות	101
	הפעלת סעיף 104 לפקודה	104 - בוטל מ- 2001
11	הניכוי שאושר בשנת המס עבור השקעה במד"פ	105
11	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים	106
11	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט	107
13	חיוב מס שבח שונה	114*
15	מס' חודשים בשנת המס	115
8	"הפרש ריבית" לפי סעיף 3(י) לפקודה	123
15	תיקון דו"ח אחרי שידור	125
9	יתרת הפסדים מנכס בית להעברה לשנת המס הבאה	126

* לשימוש המשרד בלבד (לא מופיע בדו"ח)

<u>עמוד</u>	<u>שם השדה</u>	<u>מס' השדה</u>
9	הכנסה פטורה של חברה שבחרה במסלול חלופי	127
8	סכום שהופחת/קוזז עפ"י חוק התיאומים - יחוייב ב- 10% מס	128*
15	תאריך הגשת ההשגה	133* מש"מ 1994
15	מילוי המועד אליו ניתנה הארכה הסופית	134*
11	מספר חלוקות הדיבידנד	141
11	סה"כ הדיבידנד שחולק	142
11	סה"כ הסכום שנוכה במקור מכל חלוקות הדיבידנד	143
	סה"כ "סכום נוסף" (לפי תקנה 5) בהתאם להסדר הסיוע לחקלאים	145*
	סה"כ "הכנסה פטורה" (לפי תקנה 2 ו-3) בהתאם להסדר הסיוע לחקלאים	146*
14	הפרשי שער שליליים של יהלומן	191*
	הוצאות התאמת המחשבים לשנת 2000	200 בוטל מ- 2000
9	הכנסה פטורה	209
9	יתרת הפסד הון שלא קוזז להעברה לשנת המס הבאה	225
9	הכנסה שהופטרה במסלול חלופי וטרם חולקה	227
14	מספר חשבון בנק של החברה	277
14	סמל הסניף וסמל הבנק של החברה	278
9	הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה	286

* לשימוש המשרד בלבד (לא מופיע בדו"ח)