

## תוכן עניינים

<u>2</u> .....	<u>מבוא</u>
<u>2</u> .....	<u>ניתוב שלב א' של הדו"ח</u>
<u>5</u> .....	<u>שידור הדו"ח</u>
<u>6</u> .....	<u>הנחיות לשידור דו"חות ושומות חברות (ו- "חבר בני אדם" אחר) לש"מ 99</u>
<u>17</u> .....	<u>שדור דוחות ושומות לקיבוצים</u>
<u>18</u> .....	<u>נספח מס' 1</u>
<u>22</u> .....	<u>נספח מס' 2</u>
<u>23</u> .....	<u>נספח מס' 3</u>
<u>24</u> .....	<u>נספח מס' 4</u>

כ"א תמוז, תש"ס  
24 יולי, 2000  
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 – 12/2000 - שומה

הנדון: ניתוב שלב א', שידור דו"חות ושומות חברות  
(לרבות "חבר בני אדם אחר") לש"מ 1999

#### 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 1999.

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.

נספח מס' 2 - רשימת השדות שאינם מודפסים בדו"ח לחברה לשנת מס 1999.

#### 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 הרלוונטיים ולהסב את תשומת לב  
נתב שלב ב לבעיות או מקרים המצריכים טיפול מיוחד.

2.2 שאלתא INTV - כלי עזר לניתוב שלב א'.

2.2.1 הנתונים הנדרשים לניתוב שלב א' יוצגו בשאלתא INTV.

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

נתונים קבועים - נתונים המופיעים לגבי כל הנישומים.  
החל מהשנה תופיע הערה במקרים בהם חובה לנתב את הדו"ח ניתוב שלב ב'.

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

פרטי איתור וזיהוי -

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

### 2.2.3 הדפסת נתונים בשאילתא INTV

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

ההחלטה האם להדפיס את נתוני השאילתא 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 בשאילתא 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 בשאילתא 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 1999 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 הדו"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 הדו"ח לתקן את השומה ויסיפו לראותה כשומה עצמית. במקרים אלה יש לשדר את הדו"ח עם סמל הנמקה 56:

(א) לתקן טעות חשבון שנפלה בדו"ח.

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

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

2. במקרים שבהם צויין במפורש בהוראות כי מסמכים מסויימים מהווים תנאי לקבלת הטבה מסויימת והמסמכים לא צורפו, לא תינתן ההטבה שדרש הנישום בשומה העצמית. (לדוגמא: זיכוי בגין תרומות, ניכוי במקור).

בכל שאר המקרים יש לשדר את הדו"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 1999 ע"י מייצגים המחוברים ישירות לשע"מ, ראה הוראת ביצוע מס' 10/2000.

.4

### הנחיות לשידור דו"חות ושומות חברות (ו- "חבר בני אדם" אחר) לש"מ 99

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) שמספר המזהה של התאגיד מתחיל ב-XXXXXXXX 57 ו-XXXXXXXX 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 שצויין 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 אחוז ההחזקה של כל בעלי המניות חייב 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 כהוצאה 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 - 1999

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' וכן בשידור "01 במהלך", 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 גירעון.

קוד 01 - יוטל קנס גירעון בשיעור 15% במקרים בהם הגירעון 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 גירעון.

### 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.
- 75: עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדו"ח על מסמכים נאותים.
- 76: עיכוב החזר מס המחייב הכנסת התיק לתוכנית עבודה (לניתוב שלב ב', אולם ניתן לשדרו בשלב א' עפ"י הנחיות הרכז).
- 77: דו"ח סתמי.
- 92: לסימון דו"ח שהשומה שלו תישלח למשרד פ"ש במקום לנישום.

בתיקון מספר 114 לפקודת מס הכנסה, ניתנה לנציב סמכות לעכב החזרי מס בעקבות שומה עצמית, אם קודם למועד ההחזר היה חייב הנישום בהגשת דו"ח לפי סעיף 131 או 135 ולא הגישו עד למועד ההחזר.

להלן מפורטות ההנמקות שנוספו בעקבות התיקון.

### 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(ב) 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 (שאינם הצ"ה), שנדרשו ממנו לפי סעיף 135(1), ניתן לעכב שחרור יתרת זכות (אם קיימת) באמצעות הנמקה שמספרה 55.

נוסח ההנמקה שתופיע בהודעה לנישום: "עפ"י סעיף 159א(ב) 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 הקיים בכרטיס שאילתות 1326 או 1240.  
ניתן לעדכן תאריך הגשה רק בשומות בסעיפים 00 ו-01.

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 חברה מעטים של בעלי מקצועות חופשיים ולא היו בידיה 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 018 - קוד סוג החברה - יש למלא מעמדה של החברה לעניין חוק העידוד עפ"י הפירוט בטופס הדו"ח. אם לא חלה עליה כל הטבה 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 הטבה האחרונה. ציון הקוד משמש להגדלת בסיס המקדמה.
- 6 - מפעל מאושר בשנה שלפני שנת הטבה האחרונה - ציון הקוד משמש להגדלת בסיס המקדמה.
- 7 - חברת בית.
- 4 - אחר

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 1999 לחברות שהדו"חות שהגישו מתייחסים לתקופה השונה מ-12 חודשים. מילוי שדה זה מחייב מילוי חודש מאזן בשדה 015.

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

020 - הכנסה בשיעורי מס רגילים. שיעור המס בשנת המס 1999 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 ההכנסה החריגה שנרשמה בשדה 045. מילוי שדה זה מחייב מילוי סכום גדול ממנו 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 מ-20/8/95. 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.

#### שדה 104 - הפעלת סעיף 104 לפקודה

אם הופעל סעיף 104 לפקודה יש לשדר את הספרה 1.

#### 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

אילולא 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.

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).

#### 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.

#### 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 ע"י המפקח לצורך חישוב המס רק אם צורפה רשימה מלאה של הנעברים, סכומי ההעברה ומועדיה.

שדה 080 - תירשמה כל ההכנסות של חברה משפחתית המועברות 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 ומהתוספת בשל אינפלציה כפי ששודרה בשדה 089.

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.

שדה 200 – הוצאות התאמת המחשבים לשנת 2000. בשדה זה יש לרשום את סך ההוצאות שהוציא הנישום בשנת המס לשם התאמת המחשבים לשנת 2000, בין אם נדרשו בניכוי השוטף בשנת המס ובין אם נרשמו כנכס אשר יופחת בשנות המס הבאות.

#### 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 11392ד'. 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 סה"כ השפעת חוק התיאומים (חלק י"ד בדו"ח השנתי)

בשדות שלהלן יירשם ההפרש בין ההכנסה החייבת לפני הפעלת חוק התיאומים לבין ההכנסה החייבת לאחר הפעלת החוק:

שדה 089 - הגדלת הכנסה (הקטנת הפסד).

שדה 054 - הקטנת הכנסה (הגדלת הפסד).

#### 4.14 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 340 ש"ח. תקרת התרומות המזכה בזיכוי בש"מ 1999 הינה 480,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת לפי הנמוך מהשניים. 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 אישור תקף. קיומו של אישור תקף ניתן לבדוק בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מספר תיק מס הכנסה של המלכ"ר. חובה לבדוק בשאילתא תרומות בסכומים מהותיים לגודל התיק ובכל מקרה

**חובה לבדוק כל תרומה בסכום העולה על 8000 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 מ- 2.7.90.

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.

הרישום בשדה זה אינו בא במקום שדה 012 שבו נרשמות המקדמות ששולמו בפועל. מקדמות ששולמו בגין הוצאות עודפות יש לשדר בשדה 012.

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

בשדה זה על מגיש הדו"ח לרשום את סך התשלומים לבעלי שליטה (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.

#### 4.15 דיבידנד שחולק (חלק ט"ז 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 לרשום בשדה ריק קוד שדה 143 ואת הסכום שצריך היה לנכות בהתאם לממצאי הבדיקה ולשדר הסכום בהתאם.

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 ממש 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.

החל משנת המס 1998 נוסף שדה 047. חברות שחילקו דיבידנד מהכנסה שהיתה פטורה ממס במסלול החלופי צריכות למלא בשדה זה את חיוב מס החברות שנוצר בגין חלוקת הדיבידנד.

#### השימוש בשאילתות 178 ו- 478 (במערכת תלם, שאילתא 002)

השאילתות הללו מציגות, בין השאר, נתונים עבור חלוקות הדיבידנד אשר קיימים במחשב.

מקורות הנתונים הינם- שידורים ממשרדי השומה.

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.

בשאילתא 478 ניתן לשדר עדכון של הנתונים:  
 הוספת חלוקה חדשה  
 שינוי נתוני חלוקה קיימת  
 ביטול חלוקה (בתנאי שאין בה זיכוי של תשלום).

שאילתא 178 מציגה את כל הנתונים אך אינה משמשת לעדכון.  
 בשאילתא 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.

#### 4.16 סה"כ תשלומים (חלק י"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. המטרה 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: סוכם עם לשכת רו"ח ולשכת יועצי המס על נוסח אחיד של חוות דעת מייצג על מס שנוכה במקור. המייצגים מתחייבים לבדוק התאמות הנדרשות ולהגיש חוות דעת על פי אחד מן הנוסחים האחידים שפורסמו בהוראות הביצוע 9/2000, בצרוף רשימה בה יפורטו: שם המזכה, מספר תיק הניכויים, ההכנסה וסכום המס שנוכה במקור.

2. אישורים מקוריים:

יש להתיר ניכויים במקור לפי אישורים מקוריים בטופסי 847, 857, 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 משרד הביטחון ובנקים - לגבי ריבית. 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 שהמנכה 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 בסכום העודף על המס המתחייב, לא יוחזר בשנת המס. בחב' משפחתית, יש להעביר מקדמות ששולמו בגין הוצאות עודפות לדו"ח "הנישום" לשדה 040, עד גובה המס שהיה חל על החב' לולא היתה חב' משפחתית.

שדה 013 - מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות ולא קוזזו מהמס בשנים קודמות.

שידור בשדה 012 ו- 013 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.

שדה 011 - מס שבח (קרן בלבד) שחויב בו הנישום בשנת המס בעסקות מס שבח הכלולות בנספחי רווח ההון המצורפים לדו"ח, עפ"י שומות מס שבח שבידי הנישום. אם רשום בשאילתא INTV שהיו עיסקאות מס שבח והנישום לא המציאם יש לשלוח למייצג דרישה להמצאתם. אם רשום בשאילתא INTV שהיו עיסקאות מס שבח, 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:

2 - כאשר יש בקובץ מס שבח מעל 20 עיסקאות, או הרבה תנועות מס שבח או שמספר היישות שגוי, יש קושי לדייק בבדיקה מול קובץ מס שבח לכן מתקבלת הודעה מתאימה לפיה יש למלא את הסיפורה 2 בשדה 114.

4 - במקרים בהם קיימות עיסקאות 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 הסיפורה 4 בשדה 114. חובה לבדוק לגבי העיסקאות אם מדובר בעיסקאות 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. תשומת לבכם לחוזר מ"ה 26/87 מ- 20.8.87 בעניין התקנות הדולריות.

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

4.17 חשבון בנק של החברה (חלק י"ח 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 השדרנים 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. מועד העדכון של חשבון הבנק מהדו"ח השנתי הוא מועד הגשת הדו"ח.

4.18 שדות לשימוש המשרד

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

#### הקלות במס בקשר להסדר הסיוע לחקלאים

בדו"ח השנתי לחברה בעמוד הראשון, החברה צריכה לציין אם היא דורשת הטבות לפי חוק ההסדרים במשק המדינה ותיקוני חקיקה התשמ"ט-1989, הקלות במס בקשר להסדר הסיוע לחקלאים והתקנות לפיו, תקנות ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה) (הקלה ממס בהקשר להסדרי הסיוע לחקלאים) התשנ"א - 1990, ולצרף לדו"ח טפסים 1500 ו-1501 ואישור ממנהלת ההסדר. יש לרשום את הנתונים המועברים מטפסים 1500 ו-1501 לשדות 145 ו-146.

שדה 145 - אם צורפו הטפסים הנ"ל על הנתב/המפקח לשדר בשדה זה את סה"כ "סכום נוסף" (לפי תקנה 5 לתקנות האמורות).

שדה 146 - בשדה זה יש לשדר את סה"כ "הכנסה פטורה" (לפי תקנה 2 ו-3 לתקנות האמורות).

השדות 145/146 אינם מופיעים בדו"ח השנתי, לכן יש לרשום בשדות ריקים ולשדרם. שדות אלו הינם סטטיסטיים בלבד ולא נתון לחישוב המס.

דברי הסבר נוספים לגבי הסכומים המותרים בניכוי, ראה בחוברת "דע את זכויותיך וחובותיך" לש"מ 1999 ובחוזר מ"ה 11/91 מ-8.4.91, תוספת מס' 1 מ-11.9.91 ותוספת מספר 2 מ-16.12.91. סדר קיזוז "הסכום הנוסף" מההכנסות ייעשה בהתאם לתוספת 2 האמורה.

.5

#### שדור דוחות 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.

נספח מס' 1אינדקס 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
	שותף בשותפות - לרישום מספר השותפים	007* - בוטל מש"מ 95
12,13	מס שנוכה במקור	010
14	סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח	011
11,14,15	מקדמות בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס	012
14	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס	013
14,15	יש למלא קוד 12/02/01 כאשר תוכן שדה 010 ו/או 012 גדול מכלל ההכנסה	014
8	חודש מאזן	015
15	קוד טיפול	016*
8	שומה 01 ליהלומנים (תחשיב ענפי)	017*
8,10	סוג החברה	018
7	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*
9	סה"כ סכומי מכירות	027
9	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
9,15	הכנסה חריגה	045
9,15	מס חריג	046
12	מס חברות בגין חלוקת דיבידנד במסלול החלופי	047
8	דיבידנד שחולק מתוך הכנסה ששודרה בשדה 023.	051*
11	השפעת חוק התיאומים - הקטנת הכנסה (הגדלת הפסד)	054
10	הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית)	062
11	סכום תרומות ששולם שעבורן מגיע זיכוי לפי סעיף 46	070
11	הוצאות עודפות ששולמו בשנת המס	072
10	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
10,11	השפעת חוק התיאומים - הגדלת הכנסה (הקטנת הפסד)	089
15	סכום ליקוי בדו"ח שלא תוקן	090*
14	הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים	091
10	מחזור עסקי	094
11	"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
9	הפעלת סעיף 104 לפקודה	104
11	הניכוי שאושר בשנת המס עבור השקעה במו"פ	105
11	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים	106
11	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט	107
14	חיוב מס שבח שונה	114*
8	מס' חודשים בשנת המס	115
8	"הפרש ריבית" לפי סעיף 3(י) לפקודה	123
9,10	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*
12,13	מספר חלוקות הדיבידנד	141
12,13	סה"כ הדיבידנד שחולק	142
12,13	סה"כ הסכום שנוכה במקור מכל חלוקות הדיבידנד	143
15	סה"כ "סכום נוסף" (לפי תקנה 5) בהתאם להסדר הסיוע לחקלאים	145*
15	סה"כ "הכנסה פטורה" (לפי תקנה 2 ו-3) בהתאם להסדר הסיוע לחקלאים	146*
14	הפרשי שער שליליים של יהלומן	191*
10	הוצאות התאמת המחשבים לשנת 2000	200 (שדה חדש) מש"מ 99
9	הכנסה פטורה	209
10	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)

## נספח מס' 2

### אינדקס של מספרי שדות שאינם מודפסים בדו"ח לחברה

<u>עמוד</u>	<u>שם השדה</u>	<u>מס' השדה</u>
15	קוד טיפול	016
8	שומה 01 ליהלומנים (תחשיב ענפי)	017
8	הכנסה מיוחדת (דמי מפתח) חייבת ב- 35% מס	026
8	דיבידנד שחולק מתוך הכנסה ששודרה בשדה 023.	051
15	סכום ליקוי בדו"ח שלא תוקן	090
15	סכום ליקוי בדו"ח שתוקן	098
14	חיוב מס שבח שונה	114
8	סכום שהופחת/קוזז עפ"י חוק התיאומים - יחוייב ב- 10% מס	128
15	תאריך הגשת ההשגה	133
15	מילוי המועד אליו ניתנה הארכה הסופית	134
15	סה"כ "סכום נוסף" (לפי תקנה 5) בהתאם להסדר הסיוע לחקלאים	145
15	סה"כ "הכנסה פטורה" (לפי תקנה 2 ו- 3) בהתאם להסדר הסיוע לחקלאים	146
14	הפרשי שער של יהלומן.	191

### נספח מס' 3

#### אינדקס של מספרי הוראות ביצוע וחוזרי מ"ה שמוזכרים בהו"ב זו

<u>מס' העמוד</u>	<u>תאריך</u>	<u>מספרי הו"ב וחוזרי מ"ה</u>	<u>מס' שדה</u>	<u>מס' סעיף בהו"ב</u>
1	-	17/97		2.3
4	31.3.93	22/93		3.3.7
7	10.7.86	26/86	018	
7	16.10.86	"	תוספת מס' 1	
7	19.7.87	"	תוספת מס' 2	
8	20.8.95	20/95		4.6
9	15.6.92	32/92	127	
10	10.7.86	26/86	084	
10	16.10.86	- " -	084 תוספת מס' 1	
10	19.7.87	- " -	084 תוספת מס' 2	
12	2.7.90	מ"ה 17/90	106	
12	16.7.90	מ"ה 19/90	107	
12	10.12.90	מ"ה 19/90	- תוספת מס' 1	
12	16.7.91	38/90	072	
12	3.12.91	מ"ה 35/91	-	
14	3.12.91	מ"ה 35/91	012	
15	20.8.87	מ"ה 26/87	091	
	13.3.88	74/87	099	

- 49 -

נספח מס' 4

להלן הגופים לגביהם הפעיל הנציב את סמכותו לפי סעיף 1(3) לחוק ושאישורם פורסם בילקוט הפרסומים:

שם	מס' תיק במס הכנסה	מתאריך
"ש.ח.ל" – אגודה לפיתוח שירותים לנוער	580031722	ה' בניסן התשנ"ו (25 במרס 1996)
"אהל שרה" – מרכז חרדי לחינוך ולשיקום הילד החרוג	580085140	ה' בניסן התשנ"ו (25 במרס 1996)
"התנועה הקיבוצית המאוחדת מפעלי תרבות מיוחדים"	580029767	ה' בניסן התשנ"ו (25 במרס 1996)
"המדרשה לערכי תודה ועבודה – פרויקט שלהבת"	580025765	ה' בניסן התשנ"ו (25 במרס 1996)
"עמותה לשיקום ילדים חריגים-ע.ל.י.ש.י.ח."	580172831	ה' בניסן התשנ"ו (25 במרס 1996)
"אקים – אגודה לקימום מפגרים – ירושלים"	580015519	"א באייר התשנ"ו (30 באפריל 1996)
"החברה המתנסים ולמרכזים קהילתיים בע"מ"	510525384	יג' באייר התשנ"ו (2 במאי 1996)
"אלין – אגודה לעזרת ילדים נכים"	580015881	יג' באייר התשנ"ו (2 במאי 1996)
"גרוזלם אלוין אינסטיטוטס	580060952	
אגודה להתנדבות בע"מ	580025708	יג' תמוז תשנ"ג (1 ביולי 1993)
"שקל ירושלים – אגודה לתכנון ופיתוח שירותים קהילתיים למפגרים בירושלים"	580020287	טז' בטבת תשנ"ז (26 בדצמבר 1996)
"סאמט סקולס אינטרנשיונל"	580031813	יג' באדר א' תשנ"ז (20 בפברואר 1997)
"הרשות לשיקום האסיר"	500102462	א' באייר תשנ"ז (8 במאי 1997)
"האגודה למניעת אלכוהליזם בישראל"	580025336	ד' בסיוון תשנ"ז (9 ביוני 1997)
ויצו – הסתדרות עולמית לנשים ציוניות	580057321	11 בדצמבר 1992
ניצן – אגודה לקידום ילדים לקויי למידה והסתגלות (המרכז הארצי)	580058808	30 ביוני 1998



בדבר פרטים נוספים ראה חוזר מס הכנסה שיצא בקרוב בנושא זה.