



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

ג' ניסן תשע"א
07/04/11
00242911

אל

ציבור המייצגים ומגישי הדוחות

הנדון: הגשת דוח שנתי ליחיד

1. בימים אלו נפתחה שאילתא לשידור דוחות במשרדים. במקביל לכך ובהמשך להוראת ביצוע מספר 3/2010 בנושא "קליטת נתוני דוח שנתי למ"ה באמצעות האינטרנט", מובאות בזאת הוראות בנושא דוח מקוון, בין היתר בדבר פטור מהגשת דוח מקוון ליחיד במס הכנסה.
2. כאמור בסעיף 131(ב2)(2) לפקודת מ"ה (להלן "הפקודה"), יחיד שהיה עליו להגיש דוח מקוון ולא עשה כן, יראוהו לעניין הוראת הפקודה כמי שלא הגיש דוח. לתשומת ליבכם, בהתאם לאמור, לא יתבצע אישור הגשת דוח לטופס שהוגש לא כראוי או שהוגשה גירסא לא נכונה של הדוח ששודר באינטרנט.
3. יחיד חייב בהגשת דוח מקוון (למעט הפטורים להלן) אם חייב בהגשת דוח ובידיו הכנסה מעסק או משכורת. כדוח מקוון ייחשב דוח ששודר באינטרנט או על ידי מייצג ישירות לשע"מ, והוגש פלט הגירסא האחרונה ששודרה.
4. **פטור מחובת הגשת דוח מקוון ליחיד במס הכנסה**
 - 4.1 בסעיף 131 (ב2) לפקודה נקבעה חובת הגשת דוח שנתי באופן מקוון באמצעות האינטרנט או מחשב שע"מ.
ביום 18/7/10 פורסמו תקנות מ"ה בקובץ תקנות 6910, המאפשרות פטור מהגשת דוח מקוון ליחידים מכוח סעיף 131(ב2)(1) לפקודה.



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

4.2 ליחיד נקבע פטור מהגשת דוח מקוון בתנאים הבאים :

1. הוא ובן זוגו הגיעו לגיל פרישה.
או
 2. יחיד שנתקיימו בו כל אלה :
 - א. כל הכנסתו בשנת המס מהמקורות המנויים בסעיף 12(1), (2) ו- (8) לפקודה (דהיינו מחזור עסקי והכנסה ממשכורת) אינה עולה על 76,710 בשנת 2010 (75,000 ₪ בשנת 2009).
 - ב. הכנסתו של בן זוג מהמקורות המנויים בסעיף 12(1), (2) ו- (8) לפקודה (דהיינו מחזור עסקי והכנסה ממשכורת) אינה עולה על 76,710 בשנת 2010 (75,000 ₪ בשנת 2009).
 - ג. סך הכנסתו החייבת של היחיד מכל המקורות אינה עולה על 76,710 ₪ בשנת 2010 (75,000 ₪ בשנת 2009) ואם היה לו בן זוג – סך הכנסתם החייבת אינה עולה על 153,420 ₪ בשנת 2010 (150,000 ₪ בשנת 2009).
- הפטור לא יחול על :
1. יחיד שהגיש תביעה להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי) התשס"ח – 2007.
 2. יחיד שהוא בעל שליטה, כהגדרתו בסעיף 9(32) לפקודה או שבן זוגו בעל שליטה כאמור.

4.3 לצורך זיהוי חובת הגשת דוח מקוון ניתן להיעזר בשדות בדוח השנתי ליחיד וזאת בנוסף

להכנסות הרשומות בשדות הכנסה מעסק, משלח יד או משכורת :

שדה 184/185- הכנסה פטורה לפי סעיף 9(5) שהופחתה מעסק או משלח יד.

שדה 186/187- הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד.

שדה 251/252- הפסד או פטור לפי סעיף 9(5) שהופחתו ממשכורת.

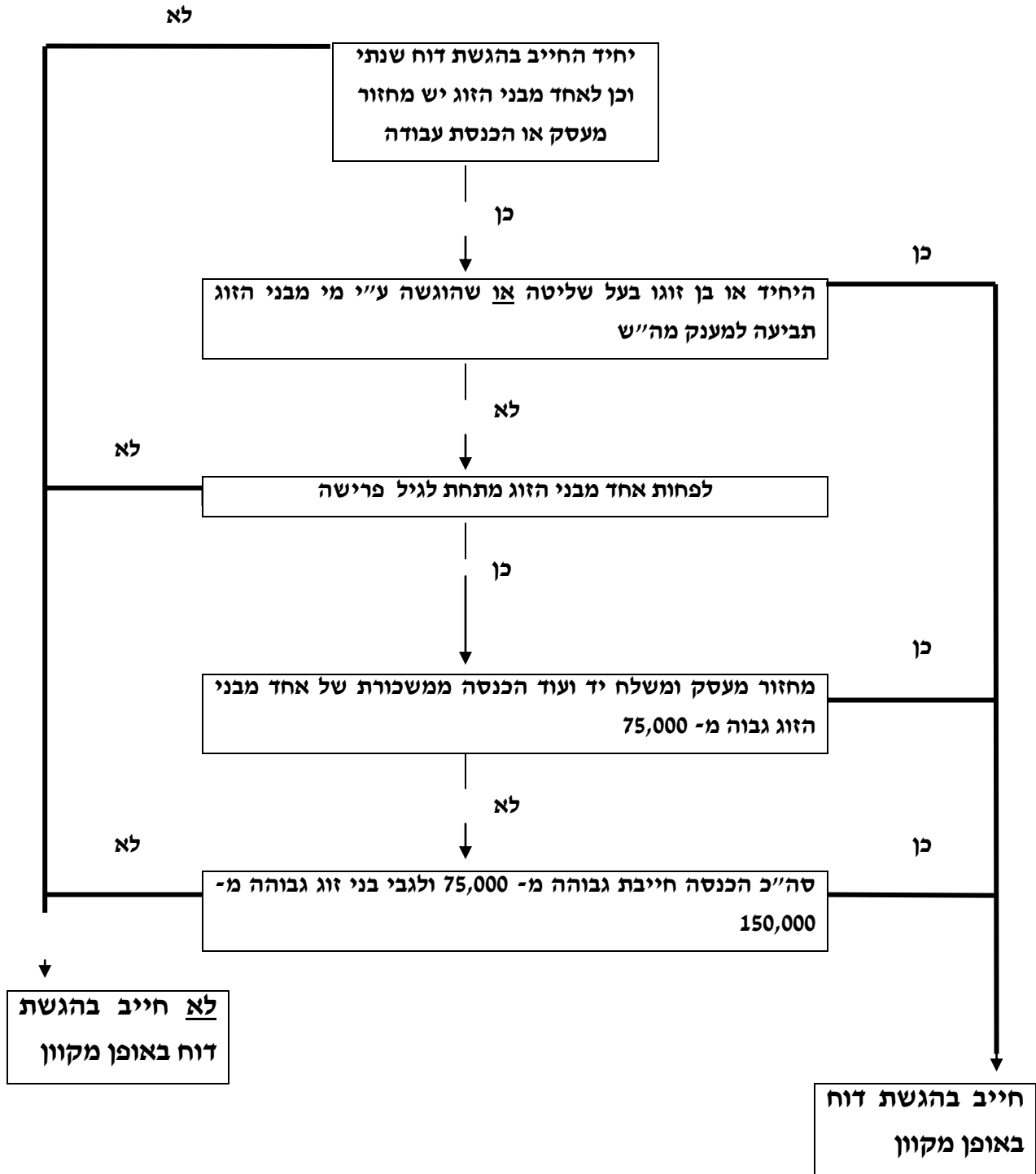
שדות 238/239- סך מחזור מעסק או משלח יד.



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

תרשים זרימה של חבות הגשת דוח שנתי באופן מקוון (הסכומים מעודכנים לשנת 2009)

4.4





סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

5. הדוחות השנתיים המוגשים ממועד פתיחת השאילתא לשידור דוחות, שהוגשו כדוח ידני על אף שהיו חייבים בהגשה מקוונת לא יקלטו במערכת ואישור ההגשה לגביהם יבוטל. יחיד החייב בהגשת דוח מקוון ולא עשה כן, יקבל מכתב בו יצויין כי הוא חייב בהגשת דוח מקוון ואת הסנקציות העלולות להינקט כנגדו אם לא יגיש דוח מקוון במועד. אי הגשת דוח מקוון במועד לפי סעיף 131 (ב2) לפקודה תגרור הטלת עיצום כספי לפי סעיף 195ב' לפקודה, העומד בשנת 2010 על סך של 1,110 ₪ לחודש.

5.1 מובא בזאת הנוסח האחיד של המכתב אשר יישלח ליחידים החייבים בהגשת דוח מקוון, אשר הגישו טופס ידני:

"עפ"י הנתונים שבידינו נמצא, כי עליך להגיש דוח מקוון כמתחייב עפ"י סעיף 131 (ב2) לפקודת מס הכנסה, דהיינו פלט הדוח של הגירסה האחרונה ששודרה באינטרנט או באמצעות מייצג ישירות למחשב רשות המיסים. מכיוון שלא הוגש דוח מקוון כאמור לעיל, אין אנו רואים בטופס שהגשת (טופס 1301) כדוח שנתי ולפיכך אישור ההגשה שבידך מבוטל. הינך נדרש לשדר דוח באופן מקוון (באמצעות אתר רשות המיסים באינטרנט או באמצעות מייצג) ולהגיש את פלט הדוח בהקדם למשרד השומה בצירוף הנספחים. לתשומת ליבך: בהתאם לסעיף 195ב' לפקודת מס הכנסה, רשאי המנהל להטיל עיצום כספי (קנס) על כל חודש פיגור בהגשת הדוח המקוון."

ב ב ר כ ה

ד"ר חיים גבאי

העתקים:

מר יהודה נסרדישי, מנהל רשות המיסים
גב' יעל שביט, סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות
מר אמנון לבנטל, מנהל אגף בכיר שומה וביקורת
גב' רחל חי עזרא, מנהלת אגף שומה שע"מ
גב' מיכל שרון, רו"ח, מנהלת תחום בכיר שירות לקוחות
גב' מינה גולן, רו"ח, מנהלת המחלקה לפיתוח מקצועי



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

מר ירון מילמן, רו"ח, מנהל תחום, המחלקה לפיתוח מקצועי