



# הודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח - מס הכנסה

יש לצרף טופס זה לדוח השנתי<sup>(1)</sup>

פרטים אישיים

מספר תיק	שנת מס	שם הנישום	מספר פעולות שדווח בדוח	תאריך הגשת הנספח / /
----------	--------	-----------	------------------------	----------------------

בהתאם לתקנות מס הכנסה, (תכנון מס החייב בדיווח), תשס"ז - 2006 הריני לדווח על פעולה החייבת בדיווח כדלהלן:

תקנה 2(1) - המשלם לקרוב<sup>(2)</sup> בשל ניהול סכום כולל של 2 מיליון ש"ח לפחות

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(4)</sup>	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	מהות הקשר	סכום ששולם/שנדרש בניכוי	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(2) - המוכר נכס<sup>(5)</sup> לקרוב<sup>(2)</sup> ובמכירה נוצר הפסד בסכום של 2 מיליון ש"ח לפחות

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(6)</sup>	הנכס הנמכר	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	גובה ההפסד שקוּזז	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(3) - המוכר נכס<sup>(5)</sup> לאחר, אשר הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס, מאת קרוב<sup>(2)</sup> ובמכירה לאחר נוצר הפסד בסכום של 2 מיליון ש"ח

הניתן לקיזוז לפי הוראות הפקודה

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(7)</sup>	הנכס הנמכר	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	גובה ההפסד שנוצר	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(4) - המוכר נכס<sup>(5)</sup> לאחר, אשר הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס מאת קרוב<sup>(2)</sup>, ובמכירה לאחר נוצר רווח, ממנו קוּזז הפסד

בסכום של 2 מיליון ש"ח לפחות

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(8)</sup>	הנכס הנמכר	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	סכום ההפסד שקוּזז	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(5) - חבר בני אדם המוחל חוב לקרוב<sup>(9)</sup> בסכום של 1 מיליון ש"ח לפחות<sup>(10)</sup>

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(11)</sup>	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	הסכום שנמחל	הסיבות למחילת החוב	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(6) - יחיד בעל מניות מהותי<sup>(12)</sup> הפרוע חוב בחבר בני אדם ברבעון האחרון של שנת המס/חבר בני אדם שיתרת חוב של יחיד

בעל מניות מהותי<sup>(12)</sup> נפרעה בו בגובה של 1 מיליון ש"ח לפחות (מחקי את המיותר)

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(13)</sup>	מספר זהות	שם בעל מניות מהותי/ חבר בני אדם**	הסכום שנפרע ברבעון האחרון של שנת המס	הגידול בסכום החוב של בעל מניות מהותי או קרוב <sup>(14)</sup> ברבעון הראשון של השנה העוקבת	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

\* כאשר המדווח הוא בעל מניות מהותי \*\* כאשר המדווח הוא חבר בני אדם

**תקנה 2(7) - הרוכש אמצעי שליטה<sup>(15)</sup> בחבר בני אדם/חבר בני אדם אשר נרכשו בו אמצעי שליטה (מחק/י את המיותר)**

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(16)</sup>	פרטי הרוכש / הנרכש	
		מספר זהות/ח.פ.	שם
	/ /		
	/ /		
	/ /		

**תקנה 2(8) - הרוכש<sup>(17)</sup> חברה בהפסדים שלה הפסדים לצרכי מס בסך של 3 מיליון ש"ח לפחות/חברה שלה הפסדים לצרכי מס בסך של 3 מיליון ש"ח לפחות הנרכשת ע"י רוכש (מחק/י את המיותר)**

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(18)</sup>	פרטי הרוכש / הנרכש		
		מספר זהות/ח.פ.	שם	שיעור אחזקה בטרם הרכישה לאחר הרכישה
	/ /			
	/ /			
	/ /			

הערות

**תקנה 2(9) - הרוכש<sup>(17)</sup>/המחזיק<sup>(17)</sup>/המקבל תקבולים, בחבר בני אדם מיוחד<sup>(19)</sup> (מחק/י את המיותר)**

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(20)</sup>	שם החברה הנרכשת/המוחזקת	שיעור האחזקה	מקום מושב החברה הנרכשת/המוחזקת	פעילות החברה הנרכשת/המוחזקת	סכום התקבול	התקבול התקבל עבור	הערות
	/ /							
	/ /							

**תקנה 2(10) - הרוכש<sup>(17)</sup>/המחזיק<sup>(17)</sup>/המקבל תקבולים, בחבר בני אדם תושב מדינה גומלת (מחק/י את המיותר)**

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(20)</sup>	שם החברה הנרכשת/המוחזקת	שיעור האחזקה	מקום מושב החברה הנרכשת/המוחזקת	שוי נכסי החברה <sup>(21)</sup>	סכום התקבול	התקבול התקבל עבור	הערות
	/ /							
	/ /							

**תקנה 2(11) - נישום המייצג בחברה משפחתית<sup>(22)</sup> המקבל ממנה תשלום היוצר הפסד שלא פחת מ - 500,000 ש"ח**

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך הפעולה <sup>(23)</sup>	ח.פ. החברה המשפחתית	שם החברה המשפחתית	סכום התשלום	שולם עבור	סכום ההפסד	הערות
	/ /						
	/ /						

**תקנה 2(12) - נישום הוא בעל הזכות במקרקעין/נותן שירותים (מחק/י את המיותר) גוש/חלקה**

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך העסקה <sup>(24)</sup>	מספר התיק של צד קשור	שם הצד הקשור <sup>(25)</sup>	מהות הקשר <sup>(26)</sup>	השירותים שניתנו <sup>(27)</sup>	הערות
	/ /					
	/ /					

**תקנה 2(13) - נישום הוא בעל הזכות במקרקעין/גורם מארגן (מחק/י את המיותר) גוש/חלקה**

מספר תכנון מס <sup>(3)</sup>	תאריך העסקה <sup>(28)</sup>	מספר התיק של צד קשור	שם הצד הקשור <sup>(29)</sup>	מהות הקשר <sup>(30)</sup>	הסכומים ששולמו	הערות
	/ /					
	/ /					

אני, הח"מ, מצהיר/ה שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים ידוע לי כי מסירת פרטים לא נכונים מהווה עבירה על החוק

## דברי הסבר (טופס 1213)

- (1) טופס 1214/1301
- (2) "קרוב" לעניין התקנות - אלא אם נאמר אחרת - כהגדרתו בסעיף 76(ד)(1) לפקודה, ובפסקה (3) להגדרה "קרוב" שבסעיף 88 לפקודה.
- (3) בעמודה זו יש למלא מספר סודר לכל תכנון מס מדווח. אם תכנון המס נרשם ביותר משורה אחת, יש לרשום את אותו מספר באותן שורות, למשל, אם נכס נמכר בחלקיו.
- (4) בתאריך הפעולה בתקנה 2(1) יירשם התאריך שבו שולם הסכום או נרשמה ההוצאה.
- (5) "נכס" לעניין התקנות - "רכוש, בין מקרקעין ובין מטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל".
- (6) בתאריך המכירה בתקנה 2(2) יירשם התאריך שבו נמכר הנכס לקרוב. הדיווח על תכנון המס יהיה בשנת המס שבה קוזה הפסד.
- (7) בתאריך הפעולה בתקנה 2(3) יירשם התאריך שבו נמכר הנכס לאחר.
- (8) בתאריך הפעולה בתקנה 2(4) יירשם התאריך שבו נמכר הנכס לאחר. הדיווח על תכנון המס יהיה בשנת המס שבה קוזה הפסד.
- (9) לעניין תקנה 2(5) "קרוב" - חבר בני אדם שבהחזקת המוחל או קרובו וחבר בני אדם המוחזק בידי אדם המחזיק במוחל; לעניין הגדרה זו, "החזקה" - במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב - 25% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה.
- (10) לעניין תקנה 2(5) "מחילת חוב" - ובלבד שהמוחל שמט את החוב או מחל עליו לצרכי מס.
- (11) בתאריך הפעולה בתקנה 2(5) יירשם התאריך שבו נעשתה "מחילה החוב".
- (12) "בעל מניות מהותי" לעניין תקנה 2(6) - כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, שהוא תושב ישראל, למעט בעל מניות כאמור שהחזקתו היא באמצעות מניות הרשומות למסחר בבורסה, ובלבד שבמקום 10% יקראו 25%.
- (13) בתאריך פעולה בתקנה 2(6) יירשם התאריך שבו גדל סכום החוב של בעל המניות המהותי בחבר או של קרובו, לחבר, בשיעור שלא יפחת מ - 25% מסכום החוב שנפרע כאמור.
- (14) לעניין תקנה 2(6) "קרוב" - כהגדרתו בסעיף 76(ד)(1) לפקודה.
- (15) "אמצעי שליטה" - כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה.
- (16) בתאריך הפעולה בתקנה 2(7) יירשם התאריך שבו נרכשו אמצעי השליטה.
- (17) לעניין תקנה 2(8), תקנה 2(9) ותקנה 2(10) "רוכש אחד או מחזיק אחד" - יחיד, קרובו, מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם בעניינים מהותיים של חבר בני אדם, במישרין או בעקיפין; או חבר בני אדם, בעל שליטה בו, חבר בני אדם שבשליטתו, חבר בני אדם שלהם אותו בעל שליטה; לעניין זה, "בעל שליטה" - כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה.
- (18) בתאריך הפעולה בתקנה 2(8) יירשם המועד שבו הושלמה רכישה של 50% מאמצעי השליטה.
- (19) לעניין תקנה 2(9) "חבר בני אדם מיוחד" - חבר בני אדם תושב מדינה שאינה מדינה גומלת.
- (20) בתאריך הפעולה בתקנה 2(9) ו - 2(10) יירשם התאריך שבו נרכשו או הוחזקו 25% מאמצעי השליטה או נתקבל התקבול, לפי העניין.
- (21) לעניין תקנה 2(10) "שווי נכסי החברה" - הסכום שנקבע במאזן הערוך לפי כללי חשבונאות מקובלים במדינת התושבות של החבר, שנערך לתום שנת המס שבה נעשתה הפעולה, לנכסי החבר.
- (22) "נישום מייצג" ו"חברה משפחתית" כהגדרתם בסעיף 64 לפקודה.
- (23) בתאריך הפעולה בתקנה 2(11) יירשם התאריך שבו נוצר ההפסד לחברה.
- (24) בתאריך העסקה בתקנה 2(12) יירשם התאריך שבו נחתם ההסכם הראשון בגין העסקה המדווחת.
- (25) בעמודת "שם הצד הקשור" יפורטו שמות כל בעלי הזכות במקרקעין ונותני השירותים הקשורים לעסקה.
- (26) בעמודת "מהות הקשר" יסומן לכל גורם קשור מהות הקשר לעסקה (א - בעל הקרקע, ב - נותן השירותים)
- (27) בעמודת "שירותים שניתנו" יצויין אילו שירותים ניתנו (שירותי בנייה או שירותי מימון).
- (28) בתאריך העסקה בתקנה 2(13) יצויין התאריך שבו נחתם ההסכם הראשון בגין העסקה המדווחת.
- (29) בעמודת "שם הצד הקשור" יפורטו שמות כל בעלי הזכות במקרקעין וכל ה"גורמים המארגנים" עפ"י הגדרתם בתקנה הקשורים לעסקה.
- (30) בעמודת "מהות הקשר" יסומן לכל גורם קשור מהות הקשר לעסקה (א - בעל הקרקע, ב - הגורם המארגן).