

# דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח

כאמור בסעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961



**פרטים אישיים**

מספר זהות/ח.פ.	שם הנישום	שנת מס	משרד השומה
----------------	-----------	--------	------------

**פרטי המייצג**

מספר מייצג	שם המייצג
------------	-----------

בהתאם להוראות סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, הריני לדווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח כפי שפרסמה רשות המסים, כלהלן:  
(יש לסמן V בריבוע המתאים)

	מספר העמדה	נושא	
<input type="checkbox"/>	01/2016	דיבידנד שמקורו ברווחי שיערוך	
<input type="checkbox"/>	02/2016	דיבידנד מתאגיד מיוחד	
<input type="checkbox"/>	03/2016	ניכוי בעד פחת	
<input type="checkbox"/>	04/2016	זקיפת שווי שימוש ברכב	
<input type="checkbox"/>	05/2016	אופן ייחוס הוצאות במפעל תעשייתי	
<input type="checkbox"/>	06/2016	זכאות לשיעור מס מופחת על פי חוק עידוד	
<input type="checkbox"/>	07/2016	הימצאות אישור לטובת תביעת הטבות	
<input type="checkbox"/>	08/2016	הזכאות לפטורים אינה ניתנת להעברה לאחר	
<input type="checkbox"/>	09/2016	הזכאות לקיזוז הפסדים אינה ניתנת להעברה לאחר	
<input type="checkbox"/>	10/2016	הזכאות לקבלת זיכויים בגין מסי חוץ אינה ניתנת להעברה לאחר	
<input type="checkbox"/>	11/2016	"מס יציאה" לגבי אדם שחדל להיות תושב ישראל	
<input type="checkbox"/>	12/2016	שנת הסתגלות לעניין קביעת מעמד של תושב חוזר ותיק	
<input type="checkbox"/>	13/2016	יצירת מוסד קבע (לתושב חוץ שהוא תושב מדינה גומלת) או פעילות מניבת הכנסה בישראל (לתושב חוץ שאינו תושב מדינה גומלת) ע"י תושב חוזר ותיק או עולה חדש	
<input type="checkbox"/>	14/2016	תקרת מסי חוץ	
<input type="checkbox"/>	15/2016	מסי חוץ מוחזרים	
<input type="checkbox"/>	16/2016	קיזוז הפסדים של ישות המסווגת באופן שונה במדינות שונות	
<input type="checkbox"/>	17/2016	יישום סעיף 163 לפקודה בנוגע להכנסת דיבידנד משורשר	
<input type="checkbox"/>	18/2016	דיבידנד רעיוני המתקבל מחברת משלח יד זרה	
<input type="checkbox"/>	19/2016	הכנסה פאסיבית שמקורה בדיבידנד המתקבל בידי חברה נשלטת זרה	
<input type="checkbox"/>	20/2016	הוראות סעיף 97(ב3) לפקודה - זכות לפירות ממקרקעין הנמצאים בישראל	
<input type="checkbox"/>	21/2016	זכאות להיות נהנה בנאמנות בהתקיים תושבות	
<input type="checkbox"/>	22/2016	זכאות להיות נהנה בנאמנות בהתקיים תנאי	
<input type="checkbox"/>	23/2016	קביעת "רווחים שלא שולמו" של חברה נשלטת זרה (חנ"ז)	
<input type="checkbox"/>	24/2016	חישוב רווחים ראויים לחלוקה (רר"ל) במכירת מניות של חברה זרה	
<input type="checkbox"/>	25/2016	תשלומים של תושב ישראל באמצעות סניף או חשבון בנק מחוץ לישראל	
<input type="checkbox"/>	26/2016	חישוב הכנסה חייבת של תושב חוץ בישראל לפי דיני המס בישראל	
<input type="checkbox"/>	27/2016	הכנסות זרות של תושב ישראל יחושבו לפי הוראות פקודת מס הכנסה	
<input type="checkbox"/>	28/2016	קיזוז הפסד במקום בו ניתן לנצל הטבה אחרת, כגון זיכוי ממסי חוץ	
<input type="checkbox"/>	29/2016	מחירי העברה בעסקה בין-לאומית המחושבת לפי שיטת עלות ומרווח (Cost +) עמדה זו מבוטלת מדוחות 2017 ואילך	
<input type="checkbox"/>	30/2016	מחירי העברה בעסקה בין-לאומית באמצעות צד ג'	
<input type="checkbox"/>	31/2016	רכישת אמצעי שליטה בחברה נשלטת זרה באמצע שנה	
<input type="checkbox"/>	32/2017	מסוי "מטבעות וירטואליים"	
<input type="checkbox"/>	33/2017	"משיכה" לפי סעיף 3(ט1) לפקודה מחברה תושבת מדינת אמנה	
<input type="checkbox"/>	34/2017	הגדרת דירה בחברה לפי סעיף 3(ט1) לפקודה	
<input type="checkbox"/>	35/2017	לא יראו הון מניית ופרמיה כיתרת זכות בחברה לפי סעיף 3(ט1) לפקודה	
<input type="checkbox"/>	36/2017	הזכאות לחישוב רווחי אקוויטי ברר"ל בחלופת המס	

מספר העמדה	נושא	
37/2017	רווחי אקוויטי הכלולים בחישוב רר"ל	<input type="checkbox"/>
38/2017	רווחי אקוויטי של חברה זרה הכלולים בחישוב הרר"ל	<input type="checkbox"/>
39/2017	אופן חישוב רווחי אקוויטי בחלופת מס	<input type="checkbox"/>
40/2017	דיווח על הכנסות בתקופות העוקבות לדיווח על מכירה של נכס או זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין שכלל תמורה באשראי	<input type="checkbox"/>
41/2017	דיווח על הכנסות בתקופות העוקבות לדיווח על השבח בעסקת תמורות	<input type="checkbox"/>
42/2017	רכישה עצמית של מניות - סיווג העסקה	<input type="checkbox"/>
43/2017	"מניות פנטום" אינן נכנסות לגדרי סעיף 102	<input type="checkbox"/>
44/2017	ניכוי מס במקור בשל הוצאות המיוחסות להכנסות מוסד קבע בישראל או להכנסת תושב חוץ שאינו תושב מדינת אמנה	<input type="checkbox"/>
45/2017	מכירת מניה של חברה זרה, על ידי עולה חדש או תושב חוזר ותיק, שעיקר שוויה הוא נכס ישראלי	<input type="checkbox"/>
46/2017	מכירת מניה של חברה זרה, על ידי תושב חוזר, שעיקר שוויה הוא נכס ישראלי	<input type="checkbox"/>
47/2017	יום רכישה ומחיר מקורי במכירת נכס נאמנות על ידי נאמן או נהנה תושב ישראל, שלא הוסדר הונה במסגרת הסדרי המעבר לנאמנויות	<input type="checkbox"/>
48/2017	חלוקת לתושב ישראל, שמקורן בהכנסות זרות בנאמנות שלא הוסדר הונה במסגרת הסדרי המעבר	<input type="checkbox"/>
49/2017	פעילות העולה לכדי מוסד קבע על אף שמנויה בחריגים להגדרת מוסד קבע	<input type="checkbox"/>
50/2017	יישום ההסדר שנקבע בחוזר מס הכנסה 5/2004 לצורך זיכוי ממס זר בלבד	<input type="checkbox"/>
51/2017	חישוב בסיס כיסוי העלויות בחברות המדווחות בשיטת כיסוי עלויות בתוספת מרווח (cost+)	<input type="checkbox"/>
52/2018	יתרת זכות שקוזה מעלות הדירה שהועברה לבעל מניות בחברה להוראות המעבר לסעיף 3(ט1) לפקודה	<input type="checkbox"/>
53/2018	חזקת ההכנסות בחברת מעטים לפי סעיף 62א לפקודה	<input type="checkbox"/>
54/2018	הכנסת עבודה שמתקבלת בידי תושב חוץ בגין עבודתו בישראל	<input type="checkbox"/>
55/2018	אי "הפשרת" או אי ייחוס עלות מניות לעניין חישוב הרווחים שלא שולמו וסכום הרווחים הפסיביים או סכום ההכנסות הפסיביות - סעיף 75ב	<input type="checkbox"/>
56/2018	לא יינתן זיכוי עקיף בפירוק חברה זרה על-ידי חברה ישראלית	<input type="checkbox"/>
57/2018	הפסד שמקורו בחוץ לארץ ושנוצר לתושב חוזר ותיק או עולה חדש בתקופת ההטבות	<input type="checkbox"/>
58/2018	הפסד הון שנוצר בעת מכירת נכס לאחר תקופת ההטבות בידי תושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ותיק או תושב חוזר ושמותר בקיזוז	<input type="checkbox"/>
59/2019	חישוב סכום הרר"ל החשבונאי כאשר מדובר בהפסדי אקוויטי	<input type="checkbox"/>
60/2019	חישוב סכום הרר"ל במקרה של רכישה עצמית של מניות	<input type="checkbox"/>
61/2019	סיווג הכנסה מחלוקה בהתאם לסעיף 303 לחוק החברות	<input type="checkbox"/>
62/2019	מיזוג משולש הופכי	<input type="checkbox"/>
63/2019	הפסד מעבודה ממושכת	<input type="checkbox"/>
64/2019	ייחוס הוצאות לנישום העוסק בבנייה של "יחידות עבודה"	<input type="checkbox"/>
65/2019	ניכוי בגין נזקי טבע	<input type="checkbox"/>
66/2019	ניכוי בגין התקפות מהאוויר	<input type="checkbox"/>
67/2019	חלוקת רווחים כלואים	<input type="checkbox"/>
68/2019	מתן בונוס במסווה של הקצאת מניות	<input type="checkbox"/>
69/2019	אי הכרת הוצאות פחת בגין נכס שאינו בבעלות הנישום (כגון בעסקאות BOT או PFI)	<input type="checkbox"/>
70/2019	תשלום מבוסס מניות שנרשם כעסקה הונית	<input type="checkbox"/>
71/2019	הכנסות והוצאות בגין עסקאות של גידור שאינו גידור חשבונאי	<input type="checkbox"/>
72/2019	שיעור ההחזקה של תושב חוזר ותיק או תושב ישראל לראשונה בחנ"ז	<input type="checkbox"/>
73/2019	דיבידנד רעיוני בחנ"ז לתושב חוזר ותיק, לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר	<input type="checkbox"/>
74/2019	שיעור ההחזקה של תושב חוזר ותיק או תושב ישראל לראשונה בחמ"ז	<input type="checkbox"/>
75/2019	דיבידנד רעיוני בחמ"ז לתושב חוזר ותיק או לתושב ישראל לראשונה	<input type="checkbox"/>
76/2019	חלוקת דיבידנד בפועל מחברה זרה לתושב חוזר ותיק, תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר תום תקופת ההטבות	<input type="checkbox"/>
77/2019	תנאי ההכנסות הפאסיביות בחברה נשלטת זרה במקרה של קבוצת חברות	<input type="checkbox"/>
78/2019	תקופת הפטור המקסימלית בנאמנות תושבי ישראל שאחד מיוצריה היה לתושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ותיק או לתושב חוזר	<input type="checkbox"/>
79/2019	חלוקה לאחר תקופת הפטור שמקורה ברווחים שהופקו ונצמחו בתקופת הפטור בנאמנות קרובים שבחרה במסלול חלוקה	<input type="checkbox"/>
80/2019	החזקה באמצעי שליטה שאינם מניות לעניין חברה נשלטת זרה	<input type="checkbox"/>

מספר העמדה	נושא	
81/2020	דוחות מאוחדים עם אגודה שיתופית חקלאית	<input type="checkbox"/>
82/2020	זיכוי ממס זר על הכנסה שהתקבלה מתאגיד זר שקיימת שונות בסיווגו בין מדינת התושבות של המחזיק בו לבין מדינת התאגדותו	<input type="checkbox"/>
83/2020	סיווג של נאמנות שמקורה בהקניה בנאמנות תושבת ישראל בה יוצר תושב ישראל אחד לפחות או בנאמנות נהנה תושב ישראל שאינה קרובים, שלא דווח על אירוע רווח הון בהקניה	<input type="checkbox"/>
84/2020	קיטון בהון המדווח של נאמנויות מסוימות בדרך של הקניה או העברה פטורה לנאמנות אחרת או דיווח חלקי	<input type="checkbox"/>
85/2020	לא ניתן לקזז הפסדים לאחור לצורך חישוב רווחים שלא שולמו בחברה נשלטת זרה	<input type="checkbox"/>
86/2020	זיכוי ממס זר בגין הכנסת חוץ הפטורה בחלקה בישראל	<input type="checkbox"/>
87/2020	לא יינתן עודף זיכוי בשנה השוטפת ועודף זיכוי מועבר לשנים הבאות כשנבחרה האפשרות לזיכוי עקיף ולא זיכוי ישיר	<input type="checkbox"/>
88/2020	מסים שהטלתם נדחית למועד חלוקת הרווחים בפועל לא יילקחו בחשבון לצורך יישום הוראות סעיף 75 לפקודה (לצורך חישוב הרווחים שלא שולמו והמס החל)	<input type="checkbox"/>
89/2020	היחס שבין הוראות אמנת המס לדין הפנימי בנוגע לזיכוי ממס זר	<input type="checkbox"/>
90/2020	זיכוי עקיף בגין דיבידנד שהתקבל ממדינה זרה אחת כנגד מס חברות ששולם במדינה זרה אחרת	<input type="checkbox"/>

#### הצהרה

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

חתימה

שם הנישום/בעל התפקיד בחבר בני אדם

תאריך

### דברי הסבר לטופס 1346/דוח שנתי

#### טופס דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח

כאמור בסעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961 (להלן: "הסעיף")

1. אדם החייב בהגשת דוח לפי סעיפים 131 ו-166 לפקודת מס הכנסה, יפרט אם נקט עמדה חייבת בדיווח.
2. ניתן לראות את רשימת העמדות וההסבר להן באתר רשות המסים תחת לשונית מס הכנסה.
3. דיווח כאמור יעשה עם הגשת הדוח השנתי לפי סעיפים 131 ו-166 לפקודה. את הטופס יש להגיש במועד הגשת הדוח או בתוך 60 ימים ממועד זה.
4. עמדה חייבת בדיווח הינה עמדה שמתקיימים בה כל אלה:
  - 4.1. היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדוח.
  - 4.2. יתרון המס הנובע ממנה עולה על 5 מיליון ש"ח באותה שנת מס או על 10 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.
  5. הסעיף יחול על יחיד או חבר בני אדם שהכנסתם בשנת המס, למעט הכנסה כמשמעותה בסעיף 89 לפקודה (רווח הון), עולה על 3 מיליון ש"ח, או על יחיד או חבר בני אדם שהכנסתם כמשמעותה בסעיף 89 לפקודה (רווח הון), בשנת המס, עולה על מיליון וחצי ש"ח.
  6. הסעיף לא יחול על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה.

**אדם שלא דיווח על עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 לפקודה, יראו אותו כאילו לא הגיש את הדוח לפי סעיף 131 או 166 לפקודה, לפי העניין, ותחול עליו הוראת סעיף 191(ג) לפקודה (קנס על גרעון).**

הדברים המובאים לעיל הם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות חוק, התקנות או כלל אחר שיקבע.