



כ"ג ניסן תשע"ט  
28 אפריל 2019

אל: תפוצה: א', נצ(1), ב(3), ג(1), ד(2), ו'  
לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה, רכזים, מפקחים, מנתבי דוחות ומשדרי דוחות

**הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 006/2019 רשות המסים**  
**הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות**

**יחידים וחברות לשנת המס 2018**

**1. מבוא**

מטרת ההוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2018, בין היתר בהתאם לשינויי החקיקה במסגרת הוראות פקודת מס הכנסה וחוקים נלווים (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה") ולהנחות בדבר אופן יישום השינויים בניתוב ובידור הדוחות.

מטרת ניתוב שלב א' היא בדיקת תקינות הדוח ושלמותו, לפני שידורו או לאחר שידורו באופן מקוון, באמצעות האינטרנט. הניתוב יעשה ע"י עובדי החוליה המרכזית, כאשר הטיפול בדוחות יתבצע ככלל בהתאם למועד הגשת הדוחות ובכפוף להנחיות אחרות בנושא. במסגרת זו מתפקידו של נתב שלב א' לדאוג לקבלת הבהרות ומסמכים מהנישום במקרים הרלוונטיים ולהסב את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות או למקרים המצריכים טיפול מיוחד.

קיימת חשיבות רבה לטיב ניתוב הדוח בשלב א', ולכן יש להקפיד על שידור נכון ונאות של הדוח, בדיקת המסמכים ושימוש נכון בהנמקות.

בנוסף לשינויים שחלו בדוחות, מפורטות בסעיף 7 להוראה זו ההנחיות לקליטת שומה עצמית, תוך שימוש במערכת מסמכים חסרים ושימת דגש על האיסור בעריכת שינויים בשומה העצמית.

בהוראה זו נכללים הפרקים הבאים:

1. מבוא
2. שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים
3. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2018 ודגשים.
4. שינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2018 ודגשים.
5. ריכוז השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2018.
6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2018.
7. ניתוב שלב א' של הדוח.
8. הוראות כלליות והערות.
9. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות.



## **2. שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים** **2.1 שידור דוחות על ידי מייצגים באינטרנט**

שידור דוחות בסביבת האינטרנט מחייב תהליך הזדהות ויתאפשר רק באמצעות זיהוי המייצג על ידי כרטיס חכם של "גורם מאשר", דהיינו כרטיס של חברת קומסיין או פרסונאל אי.די. תהליך הגשת הדוחות עבור שנים קודמות וכן עבור שנת 2018 נותר ללא שינוי עד להודעה חדשה. לאחר שידור הדוח, יש להדפיס את הדוח השנתי, הכולל בר-קוד ולהגישו למשרד השומה יחד עם צרופותיו, כשהוא חתום על ידי מגיש הדוח.

### **2.1.1 שידור דוחות עבור שנת מס 2018**

מייצגים יוכלו לשדר דוחות באינטרנט לשנת המס -2018, רק עבור לקוחותיהם אשר נקלט עבורם יפויי כוח במרשם המייצגים במערך מס הכנסה. הזיהוי באמצעות הכרטיס, יאפשר לרשות המסים לזהות את המשדר באינטרנט כמייצג ולתת לו מידע, כפי שניתן בעת שידור דוח בסביבת האינטרא-נט. מייצגים מקושרים לשע"מ או מייצגים שאינם מקושרים לשע"מ אך פועלים במסגרת חברה - יוכלו הם ועובדיהם לשדר את הדוחות לשנות המס 2017 או 2018, באמצעות כרטיס חכם של "גורם מאשר".

מייצגים שאינם מקושרים לשע"מ ואינם פועלים במסגרת חברה-יוכלו הם בלבד לשדר דוחות לאחר הזדהותם בכרטיס החכם של ה"גורם המאשר".

### **2.1.2 שידור דוחות עבור שנים קודמות**

שידור הדוחות לשנים קודמות (עד וכולל 2016) באינטרנט, יותר ללא שינוי, למעט הצורך בהזדהות בכרטיס חכם גורם מאשר.

## **2.2 החתימה על הדוח השנתי**

בדוחות המשודרים באופן מקוון נדרשת חתימת הנישום על גבי פלט הדוח המופק ממערכת המחשב של רשות המסים. עם זאת, בדוחות לשנות המס 2015 עד 2018, ניתנת אפשרות למייצגים להגיש את הדוח המופק מתוכנה להגשת דוחות (או דוח ידני), כשהוא חתום על ידי הנישום, וזאת בנוסף לפלט הדוח של הגרסה האחרונה ששודרה. הדוח החתום חייב להיות זהה לפלט הדוח ששודר ויש לוודא זאת בעת ניתוב הדוח.

## **2.3 המקרים בהם דוח ששודר על ידי מייצג ימתין לניתוב**

להלן המקרים בהם שידור מייצגים ממתין לניתוב (רשימה דינאמית), כלומר יש אישור הגשת הדוח, אולם הודעת השומה תשלח לנישום רק לאחר ניתוב הדוח:

**דוח יחיד:**

בשידור באינטרא-נט או באינטרנט:

- מנהל חברה משפחתית

- שידור הכנסה בדוח 1301 או בנספח חו"ל, שאינה משויכת לשדה (334)

- פנקסים בלתי קבילים



- שודר סימון נכה או הכנסה לנכה לאחד מבני הזוג ואין התאמה לשאילתא IS95
- שודרו נטולי יכולת לרשום או לבן זוג ואין התאמה לשאילתא IS45
- שודר שדה 114 – חיוב שבח שונה
- שודר תכנוני מס – שדה 263 = 1 או 3
- סומן ע"י הנישום שיש רווחי הון שלא שודרו (למעט אם הסיבה היחידה היא הפסדים).
- סומן ע"י הנישום שבן זוג מגיש דו"ח בנפרד
- שידור דוח לאחר שומה 04
- קיום שומת שבח בביקורת מיסוי מקרקעין
- ניכוי במקור מרווח הון (שדה 253)
- אי התאמה במספר הילדים מול המרשמים
- בקשה לפריסת רווח הון
- חבר קיבוץ שיתופי או מתחדש לפי סעיף 60א
- בשידור דוחות באינטרנט בלבד
- אי התאמה בשידורי רווח הון מול התלם
- אי התאמה בשידורי עסקאות שבח מול מיסוי מקרקעין
- דוח חברה:**
- בשידור באינטרא-נט או באינטרנט:
- חברה משפחתית
- שידור הכנסה בדוח 1214 או בנספח חו"ל שאינה משויכת לשדה (224)
- שודר תכנוני מס – שדה 263 = 1 או 3
- סומן ע"י הנישום שיש רווחי הון שלא שודרו (למעט אם הסיבה היחידה היא הפסדים)
- שידור דוח לאחר שומה 04
- מפעל מועדף/מפעל מוטב
- חודש מאזן שונה מ-12 (תקופת שומה מיוחדת)
- פנקסים בלתי קבילים
- שידור שדה 114- חיוב שבח שונה
- סוג תיק 77 שנה אחרונה להגשה
- חברת בית
- שודר קיבוץ ללא טופס 1228
- יותר מ-10 בעלי מניות
- אין אישור ביצוע של מרכז השקעות
- הוגש דוח מאוחד (שדה 108)



- שודר בעל מניות ללא תיק במס הכנסה
- שידור הכנסה ומס חריגים- שדות 045, 046
- קיום שומת שבח בביקורת מיסוי מקרקעין
- ניכוי במקור מרווח הון (שדה 253)
- בשידור דוחות באינטרנט בלבד
- אי התאמה בשידורי רווח הון מול התלם
- אי התאמה בשידורי עסקאות שבח מול מיסוי מקרקעין

### **3. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2018 ודגשים (על פי סדר השינויים בטופס 1301)**

#### **3.1 מטבע קריפטוגראפי ( וירטואלי)-**

מטבע קריפטוגראפי (וירטואלי)- יחידה דיגיטאלית ממוחשבת אשר שייכותה לאדם מסוים מאובטחת באמצעות טכנולוגיית הצפנה (קריפטוגרפיה) של ביזור שאינה תלויה בגוף מרכזי אחד ומשמשת כאמצעי תשלום לסחר חליפין באמצעים אלקטרוניים.

המטבע הקריפטוגראפי הינו נכס כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה. ההכנסה ממכירתו או מהמרתו מהווה רווח הון ויש לדווח עליו בטופס רווח הון 1399 או 1399ח עם סמל עסקה 77 וקוד 71, המיוחד למקרים אלה. **שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים), יסמן מגיש הדוח: "בשנת המס היו לי הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים".

#### **3.2 מחזיק זכאי ביחידות השתתפות בשותפויות נפט**

נישום שהוא "מחזיק זכאי" (המחזיק ביחידות השתתפות בתום יום ה-31 בדצמבר של שנת המס או בתום יום מחיקת היחידה מהמסחר בבורסה) בשותפות נפט ופורסמה תעודת השתתפות לתום שנת המס, יצהיר על כך בטופס 1301. כמו כן ידווח על חלקו בהכנסות/ הפסדים/ מס של השותפות ועל רווח ההון הנוצר במכירת תעודת השתתפות.

"מחזיק זכאי"- מי שהחזיק ביחידות השתתפות בתום שנת המס.

"מחזיק זכאי" ביחידות ההשתתפות יצרף את המסמכים הבאים לדוח השנתי:

- תעודת השתתפות מאת פקיד שומה למפעלים גדולים או תעודה זמנית שהופקה, אם עדיין לא הופקה התעודה סופית, לצורך חישוב הרווח (הניכוי) למחזיק זכאי בשל החזקת יחידה. במקרה ובמועד הגשת הדוח, פקיד שומה למפעלים גדולים עדיין לא הנפיק לשותפות הנפט תעודה בגין שנת המס, יושלם הדיווח לשנת המס מיד עם הנפקת התעודה.
- אישור מאת חבר בורסה (לדוגמא בנק) על החזקות הנישום ביחידות ההשתתפות בתום שנת המס.
- טופס 858 (טופס לדיווח של מחזיק זכאי (יחיד) בשותפות נפט) הכולל בדוח את חלקו של ה"מחזיק זכאי" בהכנסות, בהפסדים, במס ששולם על חשבון, ובתרומות של שותפות הנפט - על בסיס התעודה והאישור על החזקותיו. לחברה קיים טופס 858ח אותו יש למלא בהתאם.



יובהר כי, אין לכלול בדוח השנתי את ההכנסה מחלוקת רווחים משותפות הנפט. האישור על חלוקת הרווחים יישמר אצל ה"מחזיק זכאי" לצורך השוואת רווח הון ולצורך חישוב רווח/ הפסד הון במכירת יחידות השתתפות בשותפות הנפט.

### **רווח הון במכירת יחידת השתתפות:**

א. רכישה ומכירת יחידת השתתפות באותה שנת המס-

הפרטים יופיעו בטופס 867 א+ב – אישור ניכוי מס במקור על רווח הון מניירות ערך סחירים בבורסה, יש לדווח על רווח הון בטופס 1322 (רווח הון מניירות ערך סחירים) ולשדרו בהתאם.

ב. רכישה ומכירה לא באותה שנת מס –

במקרה בו נמכרה יחידת השתתפות שנרכשה בשנים קודמות יש: למלא ולצרף טופס 858 על ידי יחיד או 858ח על ידי חברה.

• לכלול בדוח השנתי את רווח ההון והמס שנכסה, בהתאם לדיווחים בטופס 858/858ח המצורף.

• היות שרווח ההון ממכירת יחידות השתתפות כלול בטופס 867 א+ב, יש לנטרל מרווח/הפסד ההון שבטופס 867 א+ב את הרווח/ הפסד ממכירת יחידת השתתפות, כפי שחושב באישור מאת חבר הבורסה (לדוגמה בנק).

• דיווח על רווח ההון יתבצע בטופס 1399/1399ח עם סמל עסקה 54 (חדש).

**שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים), יסמן מגיש הדוח: "הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2018 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות".

### **3.3 חבר קיבוץ**

הכנסותיו של חבר קיבוץ / מושב שיתופי או קיבוץ מתחדש/מושב שיתופי שחלות עליו סעיף 60א לפקודה, מעבודה הן כשכיר והן כעצמאי, מדווחות ככלל במסגרת דוח הקיבוץ. הקיבוץ הוא בר השומה ובר הדיווח בגין הכנסותיו והכנסות חבריו. יחד עם זאת, במקרה בו לחבר הקיבוץ קיימות הכנסות חייבות שלא דווחו/ הועברו לקיבוץ, יהיה עליו לדווח עליהן בנפרד, בדוח השנתי שלו. בחישוב המס על הכנסות אלו לא יינתנו זיכויים וניכויים, זאת כיון שנלקחו בחשבון בחישוב המס של הקיבוץ. חבר קיבוץ מתחדש/ שיתופי אשר לא מעביר את מלוא הכנסותיו לקיבוץ יהיה מחויב בהגשת דוח על מלוא הכנסותיו וזאת בהתאם לסעיף 60א(ב)(4) לפקודה. חריג לכלל זה הוא חבר קיבוץ בעל הכנסות שחל עליהן מס בשיעור קבוע ונוכה מלוא המס במקור.

חבר קיבוץ / מושב שיתופי או חבר קיבוץ מתחדש/ מושב שיתופי שחלות עליו הוראות סעיף 60א לפקודה, שאינו בחופשה ואינו בעצמאות כלכלית יצהיר על כך בטופס 1301 בפרטים הכלליים וימלא את שם הקיבוץ ואת סך ההכנסה שהועברה לקיבוץ לכל אחד מבני הזוג.

דוחות עם הצהרה כאמור, **יעוכבו לניתוב** עד להודעה של שע"מ על הפעלת חישוב המס של חבר קיבוץ.

**שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים), יסמן מגיש הדוח: "הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ \_\_\_\_\_ מס תיק \_\_\_\_\_". הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60א לפקודה בן הזוג



הרשום \_\_\_\_\_ בן הזוג \_\_\_\_\_, בחלק לשימוש המשדר ימולא מספר תיק הקיבוץ וההכנסה המועברת על ידי חבר הקיבוץ או בת זוגו בשדות 366, 369 או 370 בהתאמה. במקרה בו החבר לא מעביר הכנסה לקיבוץ או שהינו עובד פנים יש לרשום 0.

### 3.4 סעיף 62א - בעל מניות מהותי בחברת מעטים

בתיקון 235 לפקודה נוסף סעיף 62א לפקודה הקובע כי הכנסתה החייבת של חברת מעטים, הנובעת מפעילותו של היחיד, שהוא בעל מניות מהותי בה, תיחשב כהכנסתו של היחיד והוא אשר יהיה חייב במס בשל הכנסה זו.

פירוט לגבי הוראות הדין והמצבים בהם מיוחסת הכנסתה החייבת של חברת המעטים ליחיד כאמור, ניתן למצוא בחוזר מס הכנסה מס' 10/2017 - סעיף 62א - מיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים.

#### שידור שומת היחיד - טופס 1301:

- חלק א' - פרטים כלליים - יש לסמן את המשבצת "הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה".
- חלק ג' - הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים - יש לצרף את ההכנסה שיוחסה מהחברה ליחיד לשדה של הכנסה מעסק 150/170 או ממשכורת 158/172, לפי העניין.
- חלק ז' - נתונים נוספים - יש לצרף את המחזור בגין ההכנסה שיוחסה מהחברה ליחיד לשדה של מחזור מעסק 238/239, במידה שהיא נרשמה כהכנסה מעסק (בשדה 150/170).
- במידה ובשל רישום זה בלבד נדרש לשדר טופס 6111 ובמסגרת שידור טופס 6111 של החברה שודר אף מרכיב ההכנסה שיוחסה ליחיד כאמור, הרי שאין צורך בשידור 6111 ביחיד, כלומר יש לשדר קוד 9 בשדה 298 - לא חייב.
- חלק יא' - פרטים נוספים - למלא בשדה 351 את ההכנסה שיוחסה מהחברה ליחיד לצורך מידע.
- חלק טו' - מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח - יש לרשום בשורה 84 מקדמות בשל עודפות ששילמה חברת מעטים לפי 62א וכן לצרף לשדה 040 את המס שנוכה במקור לחברה בשל ההכנסה שיוחסה ליחיד ואת המקדמות בשל עודפות שנרשמו בשורה 84.

**העברת תשלומי מקדמות מהחברה לתיק בעל המניות המהותי** - העברת תשלומי מקדמות תבוצע רק לאחר הגשת הדו"ח השנתי של החברה, כשקיימת וודאות לכך שמדובר בחברת ארנק. ניתן יהיה על סמך בקשת הנישום ובאישור רכז שומה להעביר את תשלומי המקדמות מתיק החברה לתיק בעל המניות. על הרכז לוודא שהעברת תשלום המקדמות הינה ביחס זהה ליחס ההכנסה המועברת מהחברה לבעל המניות.

### 3.5 עובד שכיר עמ"י (עובד מקומי ישראלי)

עמ"י, עובד מקומי ישראלי, הינו יחיד תושב ישראל שנשלח למדינת חוץ לשם ביצוע עבודה בשביל מעביד ישראלי, במשך תקופה רצופה העולה על שמונה חודשים (לפני תיקון הכללים, תקופה רצופה של ארבעה חודשים). על עובדים אלה חלים כללי מס הכנסה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), תשמ"ב-1982 שעודכנו ותוקנו במאי 2018. בכללים החדשים נקבע כי חישוב המס יערך בהתאם לחישוב המס בישראל, כמו כן



עודכנו סכומי ההוצאות (דיר, חינוך, טיפול רפואי וכיוב') שיותרו לעובדים אלה כנגד הכנסתם מעבודה. הכללים יחולו על משכורת חוץ שמשלמת בעד חודש ינואר 2018 ואילך. הגדרת עובד בכלל 1(1) לכללים תחול על מי שהחל בביצוע העבודה במדינת חוץ ביום 6.5.2018. יחיד שהחל לקבל משכורת חוץ לפני 6.5.2018 ראשי לבחור שבשנת המס 2018 יחולו עליו הכללים בנוסחם ערב התיקון. בחירתו תהא סופית. **שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים), יסמן מגיש הדוח: "הנני שכיר (עמ"י) ודיווחתי בהתאם לתקנה לפי סעיף 67א לפקודה".

### 3.6 עוסק פטור

נישום המגיש דוח ויש לו הכנסה מעסק מצוין על פי איזה תוספת וסעיף להוראות ניהול ספרים ניהל את פנקסיו. עוסק פטור מנהל פנקסים בהתאם לתקנה 2א להוראות ניהול פנקסים בלבד ולא חלות עליו התוספות לניהול ספרים לפיכך הוסף סימון בדוח לציון באם הנישום הינו עוסק פטור. **שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים), יסמן מגיש הדוח: "עוסק פטור".

### 3.7 עדכון כתובת למשלוח דואר

חוק עדכון כתובת, תשס"ה-2005 חל על רשויות ובכללן רשות המסים, בכל הקשור למשלוח דואר והודעות לתושבים. בהתאם לחוק זה הדואר יישלח לכתובת המגורים המעודכנת במרשמי רשות המסים, אשר יעודכנו בהמשך לפי כתובת המגורים שעודכנה במרשם האוכלוסין (גם כאשר הכתובת למשלוח דואר היא תיבת דואר).

### 3.8 תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסה כשכיר שדה 194/196 (חדש)

על מנת להבחין בין תקבולים מהמוסד לביטוח לאומי הניתנים לעצמאים, עליהם יש לחשב ניכוי של 4.5% בגין קרן השתלמות לעצמאים וניכוי 52% מדמי ביטוח לאומי ששולמו כעצמאי, לבין תקבולים מהמוסד לביטוח לאומי הניתנים לשכירים שאינם כלולים בטופס 106 ועליהם אין לחשב ניכויים אלו, נוספו בטופס שדות חדשים לרשום הכנסות מביטוח לאומי לשכירים. בדרך זו נשיג גם התאמה בין הדיווח בטופס-106 לרישום בשדה 158.

**שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק ה (הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים) נוספו שדות 194/196 לרישום תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסה כשכיר, שאינם כלולים בטופס 106.

### 3.9 הכנסה מתגמול נוסף ממילואים שדה 359/360 (חדש)

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2019), התשע"ח-2018 תוקן חוק שירות מילואים כך שמשרתי המילואים הזכאים **לתגמול מיוחד** בהתאם לחוק, לא יהיו חייבים בתשלום מס הכנסה בשל התגמול המיוחד.

בגין התגמול הנוסף לחייל מילואים, המשולם על ידי רשות המסים בישראל, יחויב משרת המילואים במס הכנסה בשיעור של 25% (מס מיוחד), בלא זכאות לניכוי, קיזוז, לפטור או הפחתה כלשהם.

**שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק ה (הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים) נוספו שדות 359/360 לרישום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים החייב במס בשיעור של 25%.



### 3.10 מיסוי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודה- הוראות מעבר

בתיקון 235 לפקודה נוסף סעיף 3(ט) הקובע כי יראו במשיכות מחברה על ידי בעל מניות מהותי, כהכנסה מדיבידנד או כהכנסת עבודה, או כהכנסה מעסק/משלח יד.

בנוסף, נחקקו הוראות מעבר לסעיף 3(ט) לשנות המס 2017 - 2018, המסדירות את הדין לגבי יתרת משיכות של כספים מחברה ליום 31.12.2016 ולגבי נכס מסוג דירה שהועמדה לשימוש בעל המניות המהותי ערב תיקון החקיקה.

המיסוי לפי ס' 3(ט) על נכס מסוג דירה שהועמדה לשימוש בעל המניות המהותי ערב תיקון החקיקה יחול בהתאם לחלופות מיסוי שונות הנתונות לבחירתו של בעל המניות.

פירוט לגבי חלופות המיסוי שבהוראות המעבר נמצא בחוזר מיסוי מקרקעין 8/2017- העברת דירה שהועמדה לשימוש בעל מניות מהותי או קרובו מהחברה לבעל מניותיה.

במקרה שבו בחר בעל המניות בחלופה של העברת הדירה כאמור לבעלותו עד ליום 31.12.2018, יש לזקוף לבעל המניות ביום ההעברה, בין יתר ההכנסות בהן הוא מחויב, גם הכנסות בהתאם להוראות 3(ט).

הדיווח על העברת הדירה כאמור מהחברה לבעל המניות המהותי, נעשה למיסוי מקרקעין והוא מופיע בשאלתא 905 בסוג חישוב 501, 502 או 503.

הדיווח על העברת הדירה כאמור מהחברה לבעל המניות המהותי, נעשה גם לפקיד השומה בדוח השנתי בשדות הרלוונטיים להכנסות 3(ט), כדלקמן:

חלק ג'- הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים:

אם ההכנסה מסווגת כהכנסה מעסק/משלח יד, יש להוסיפה לשדה 150/170

אם ההכנסה מסווגת כהכנסת משכורת, יש להוסיפה לשדה 158/172

חלק ד'- הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים:

אם ההכנסה מסווגת כהכנסה מעסק שאינה מיגיעה אישית יש לרשום את ההכנסה בשדה 167/205/305

אם ההכנסה מסווגת להכנסה מדיבידנד יש לרשמה בשדה 055/212/312

חלק יא'- פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת המס 2019:

שדה 323- "משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כדיבידנד (הסכום נרשם בשדה 312/212/055)".

שדה 343- "משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158)".

שדה 350- "משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כעסק/משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167)".

הערה- אם העברת הדירה מהחברה לבעל המניות בוצעה בתקופה שבה חלה הוראת השעה לפי סעיף 97 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו- 2018) התשע"ז-2016, כלומר: בתקופה שבין 1.1.2017 עד 30.9.2017, וההכנסה סווגה להכנסה מדיבידנד בהתאם לעמידה בתנאים המנויים בהוראת השעה כאמור וחייבת במס בשיעור של 25%, תירשם הכנסה זו בטופס 1301 של שנת המס 2017 בשדה 320/321/322.





### 3.11 בעל מניות בחברת בית

ביום 1.1.2018 נכנס לתוקף תיקון 245 לפקודה במסגרתו תוקן, בין היתר, סעיף 64 לפקודה הקובע הסדר חדש לעניין מעמדה של חברה כחברת בית. בנוסף חוקקו הוראות מעבר המפרטות את תנאי הכניסה והיציאה ממעמד של חברת בית לגבי חברה שהתאגדה לפני ה-1.1.2018.

**שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק ד (הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים) יש לרשום בשדה 159 את ההכנסה המיוחסת לבעל המניות מחברת הבית. שדה זה הינו שדה חובה.

קליטת הנתונים במשרדים תיעשה בשאילתא l64 - הנחיה לגבי תהליך העבודה בשאילתא l64 לעניין הטיפול בחברת בית ובעלי המניות בה, תפורסם בנפרד למשרדים.

### 3.12 הגדלת נקודות זיכוי להורים-בקשה לקבלת נ"ז שנדחתה

בהתאם לתיקון 247 לפקודה ניתנת לכל אחד מההורים 1.5 נקודות זיכוי עבור ילד בשנת הלידה וכן 2.5 נקודות זיכוי לכל אחד מההורים עבור כל ילד, בגילאים שנה עד חמש (ילד שטרם מלאו לו שש בשנת המס). כמו כן, התיקון מאפשר **לאם** בלבד **לדחות נקודה אחת** בגין כל אחד מילדיה שנולד בשנת 2017 ואילך, משנת הלידה לשנה שלאחריה. בקשה לדחיית נקודת זיכוי כאמור או קבלתה בשנה העוקבת, תוגש על ידי האם בטופס 116ד בנוסף לסימון הבקשה כאמור, בשדה 361/362 בדוח השנתי.

**שדות בדוח:** בטופס 1301 בחלק י"ג (נקודות זיכוי מהמס בעד) נוספו שדות 361/362 לרשום בקשה לדחיית נקודת זיכוי עבור ילד שנולד בשנת המס או בקשה לקבלת נקודת זיכוי עבור ילד שנולד בשנת המס הקודמת.

### 3.13 נקודות זיכוי תואר אקדמי

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2019), התשע"ח-2018 הוארך תוקפה של הוראת השעה לגבי סעיפים 40 ג ו-40ד, עד ליום 31.12.2022 במקום עד ליום 31.12.2018 (לפני התיקון נקבעה ההוראה לתקופה שבין 31.12.2018-31.12.2014). הוראה השעה קובעת כי ההטבות הניתנות לפי סעיפים 40 ג ו-40ד לפקודה יינתנו למשך שנה אחת בלבד.

סעיף 40ד לפקודה קובע כי יחיד תושב ישראל שסיים לימודי מקצוע, יהיה זכאי לנקודת זיכוי אחת בשנת 2018 ואילך (במקום 0.75 נקודת זיכוי).

בשאילתת INTV קיים מידע לגבי כל אחד מבני הזוג, על שנת סיום הלימודים לתואר אקדמי וכן אם ניתנה נקודת הזיכוי באחת משנות המס 2015, 2016 או 2017. על כן אם שנת סיום הלימודים היא שנת מס 2016 או 2017 ונדרשה נקודת זיכוי בשנת 2018, יש לבדוק אם לא ניתנה ההטבה בשנת מס 2017.

### 3.14 נקודות זיכוי לעובד זר

בתקנה 3(א) לתקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), התשע"ה-2014 נקבע, כי בחישוב המס על הכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2) לפקודה של עובד זר חוקי, שאינו עובד זר חוקי בתחום הסיעוד, שהופקה בשנת המס 2017 תובא בחשבון חצי נקודת זיכוי, לפי סעיף 34 לפקודה, והחל משנת מס 2018 תובא בחשבון נקודת זיכוי אחת. עובד זר חוקי בתחום הסיעוד ימשיך לקבל נקודות זיכוי לפי סעיפים 34, 36 ו-36א



לפקודה. לעניין מסתננים המחזיקים ברישיון לפי סעיף 2(א)(5) לחוק הכניסה לישראל, ראה מכתבים של גב' פזית קלימן מיום 27.5.2018 ומיום 15.10.2018.  
**שדות בדוח:** בשדה 138 (שדה לשידור) יש למלא קוד 9 לעובד זר בתחום הסייעוד וקוד 7 לעובד זר אחר.

### **3.15 הטבות מס בישובים מוטבים**

בתיקון 249 לפקודה תוקן סעיף 11 לפקודה כדלקמן:  
הגדרת "ישוב מוטב" - תוקנה פסקה 2 כך שייחשב ישוב שאוכלוסייתו מונה פחות מ- 85,000 איש (במקום 75,000 לפני התיקון), תחולה מיום 1.1.2018.  
נוספה הגדרה חדשה: "ישוב עירוני סמוך לגבול עימות בצפון", תחולה מיום 1.1.2018  
נוסף סעיף 11(ב)(3א)(א) לפקודה – מי שהיה במשך כל שנת המס תושב בישוב מוטב שהוא יישוב עירוני סמוך לגבול הצפון, ייוסף לזיכוי ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3) לפי העניין, שיעור של 2% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית, ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום נוסף על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3) לפי העניין של 42,000 ₪. תחולה מיום 1.1.2018.  
נוסף סעיף 11(ב) לפקודה – מי שהיה במשך כל שנת המס תושב אזוק קו עימות דרומי, זכאי באותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של 20% מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לתקרת הכנסה של 241,080 ₪, ובלבד שאם הוא זכאי לזיכוי כאמור וכן לזיכוי אחר לפי הוראות סעיף זה, הברירה בידו לבחור באחד מהם. סעיף זה נוסף לפקודה כהוראת שעה לשנים 2017 עד 2021.  
**שדות בדוח:** בחלק לשימוש המשרד בשדה 287/327 לבן הזוג הרשום ובן זוגו, בו יש לרשום את מספר החודשים בהם התגורר הנישום בישוב המוטב בשנת המס, קוד התקרה ושיעור הזיכוי ממס בהתאם לאותו ישוב, בהתאם לרשימת היישובים בלוח הניכויים ובפרק ט' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך.

### **3.16 זיכוי בעד נטול יכולת זיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד**

תוקנה תקנה 2 לתקנות מס הכנסה (זיכוי בעד נטול יכולת זיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד), התשנ"ו-1996 לפיה לקבלת זיכוי ממס לפי סעיף 44 או נקודות זיכוי לפי סעיף 45 לפקודה, יגיש הנישום בקשה לפקיד השומה בטופס 116א ויצרף לבקשתו מסמכים הנדרשים להוכחת הזכאות.

### **3.17 שיעורי מס היסטוריים בעסקאות רווח הון**

המס המרבי על רווח הון לגבי נכסים שנרכשו לפני 1.4.1961 ונמכרו בשנת המס 2018, לא יעלה על התקרות המפורטות להלן:  
תאריך רכישת הנכס עד 31.3.1961 - שיעור מס מרבי של 25%.  
מכירת נייר ערך בחבר בני אדם, על ידי "בעל מניות מהותי", שיעור המס המרבי יהיה 25% אם הנכס נרכש לפני יום 31.3.1949 (שנת מס 1948), ובתוספת 1% לכל שנה שלאחריה עד למס מרבי בשיעור של 30%, לנכסים שנרכשו בשנים 1954 – 1960.



### 3.18 תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח 1988

#### 3.18.1 פטור לתושב חוץ

בתקנה 5 לתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח 1988 נוספה תקנה 5(ב) לפיה לא יחול הפטור מהגשת דוח על תושב חוץ אם הוא חייב במס נוסף בהתאם לסעיף 121ב לפקודה. תחולת התיקון לגבי דוחות לשנת מס 2017 ואילך.

#### 3.18.2 סייג לפטור למי שחייב בדוחות נוספים

בתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח 1988 נוספה תקנה 5ב - לפיה על אף האמור בתקנות 2 עד 5 יחול הפטור מהגשת דוח על מי שחייב בדיווח לפי סעיפים 131(א)(1) עד(5) לפקודה בלבד ואינו חייב בדוחות נוספים. תחולת התיקון לגבי דוחות לשנת מס 2017 ואילך.

### 3.19 טפסים מכוח סעיף 85 לפקודה- טופס 1385 (הוחלף) וטופס 1485 (חדש)

פורסמו טפסים חדשים להצהרה על עסקאות בינלאומיות (טופס 1385 הוחלף בטופס חדש) והצהרה על הלוואות בעסקאות בינלאומיות (טופס 1485 חדש).

#### 4. דגשים בדוחות לחברות לשנת 2018

##### 4.1 מיסוי קיבוצים

בתיקון 236 לפקודה, תוקנו סעיפים 54-58 המתייחסים לקיבוץ השיתופי ונוספו סעיפים 60א ו-60ב, העוסקים בדיווח הכנסות הקיבוץ המתחדש. הדיווח לגבי קיבוצים שיתופיים נותר, ללא שינויים מהותיים. כלל הקיבוצים מדווחים על הכנסתם בטופס 1228 המצורף והמשודר לדוח השנתי (טופס 1214). קיבוץ מתחדש יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א.

**קיבוץ מתחדש**- הקיבוץ מתחדש יכול לדווח על הכנסתו לפי סעיף 60א או לפי סעיף 60ב לפקודה.

##### 4.2.1 סעיף 60ב לפקודה -

במסלול זה חבר הקיבוץ המתחדש הוא בר השומה ובר הדיווח. כל חבר קיבוץ ידווח בדוח שנתי 1301 על הכנסתיו למעט חלק ההכנסות הנובע מנכסי הקיבוץ. ההכנסות הנובעות מנכסי הקיבוץ ידווחו על ידי הקיבוץ. הכנסה שלא דווחה על ידי החבר תדווח על ידי הקיבוץ ויתרת נקודות זיכוי שלא נוצלו על ידי היחידים תועבר אף היא אל הקיבוץ לצורך חישוב המס של הקיבוץ. מסלול זה יחול לבחירת הקיבוץ ובלבד שהאסיפה הכללית של הקיבוץ המתחדש, החליטה כאמור וניתנה הסכמתם בכתב של רוב חברי הקיבוץ. החלטת הקיבוץ תועבר לפקיד השומה ומרגע ההחלטה לא יוכל הקיבוץ המתחדש לחזור בו מהחלטתו.

##### 4.2.2 סעיף 60א לפקודה

הקיבוץ המתחדש הוא בר השומה ובר הדיווח וידווח על הכנסתו ועל הכנסת כל חבריו בטופס 1228 בטופס 1229 וגיליון האקסל המצורף לו (טופס 1229א). כל חבר בקיבוץ מחויב בדיווח על הכנסותיו לקיבוץ, כדי שהקיבוץ יוכל לכלול אותן בדו"ח. הקיבוץ משלם את המס בשם חברי הקיבוץ. חבר קיבוץ



יסמן בטופס 1301 בפרטים הכלליים את שם הקיבוץ, מספר תיק הקיבוץ ואת ההכנסה של כל אחד מבני הזוג שהועברה לקיבוץ. **יובהר**, כי חבר בחופשה או חבר בעצמאות כלכלית אינו נכנס לגדר חבר קיבוץ בשנת מס זו. כלומר יגיש דוח שנתי כמו כל יחיד אחר. הקיבוץ לא יכלול במניין חבריו בשנת המס את אותם חברים.

**טופס 1229**-בהתאם לאופן הדיווח של קיבוץ מתחדש לפי סעיף 60א לפקודה הוכן טופס 1229 המרכז את כל נתוני החברים הנכללים בדיווח הקיבוץ. לטופס מצורף גיליון אקסל, 1229א, הנותן פירוט מלא של הכנסות עבור כל חבר קיבוץ בנפרד. קובץ האקסל יוגש יחד עם טופס 1229 כחלק בלתי נפרד מימנו. כל קיבוץ יגיש בנוסף לדוח השנתי את גיליון האקסל כקובץ (טופס 1229א) גם למחלקה החקלאית בחטיבת המקצועית של רשות המסים.

**שדות בדוח:** בטופס 1214 בחלק לשימוש המשדר, שונו הקודים בשדה 226. יש למלא קוד 1 לקיבוץ שיתופי, קוד 2 לקיבוץ מתחדש או קוד 9 לאגודה שיתופית אחרת.

#### **4.2 סעיף 62א- בעל מניות מהותי בחברת מעטים**

בתיקון 235 לפקודה נוסף סעיף 62א לפקודה הקובע כי הכנסתה החייבת של חברת מעטים, הנובעת מפעילותו של היחיד, שהוא בעל מניות מהותי בה, תיחשב כהכנסתו של היחיד והוא אשר יהיה חייב במס בשל הכנסה זו. פירוט לגבי הוראות הדין והמצבים בהם מיוחסת הכנסתה החייבת של חברת המעטים ליחיד כאמור, ניתן למצוא בחוזר מס הכנסה מס' 10/2017- סעיף 62א- מיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים. שידור דוח החברה- טופס 1214:

חלק א'- פרטים על החברה: יש לסמן את המשבצת "החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה". חלק ד'- פרטים על בעלי מניות: יש לרשום את פרטי בעלי המניות ולסמן את בעלי המניות המהותיים במשבצת הרלוונטית.

חלק יג'- הכנסה מועברת לאחרים: יש לרשום את ההכנסה שיוחסה ליחיד בשדה 159- "הכנסה מועברת לפי סעיף 62א". תשומת לב לכך, כי הכנסה זו לא נרשמה במקביל בשדה 020, שכן היא מיוחסת ליחיד. חלק יז'- תשלומים: מס שנוכה במקור בשל הכנסה שמוחסת ליחיד, לא ישודר בדוח החברה בשדה 010 וישודר בשדה 040 בדוח היחיד שאליו יוחסה ההכנסה. בנוסף, מקדמות בשל עודפות ששולמו ע"י החברה ושודרו בשדה 040 בדוח היחיד, לא ישודרו בשדה 012 בדוח החברה.

#### **מקדמות מס הכנסה:**

בעיקרון, בחינת סטטוס החברה כחברת מעטים לפי סעיף 62א נעשית מדי שנה ולאחר הגשת הדוח השנתי ולכן, במהלך השנה השוטפת ישודרו המקדמות בתיק החברה. אם הוחלט כי החברה הינה חברת מעטים לפי ס' 62א, ועל פי בקשתה, ניתן להעביר את המקדמות ששילמה החברה לתיק היחיד, באמצעות שאילתא 470 (קוד סיבה- חב' ארנק).



יובהר כי, העברת המקדמות לתיק היחיד תיעשה באישור רכז השומה הרלוונטי ובהתאם ליחס ההכנסה שיוחסה מהחברה ליחיד.

חריג לעיקרון זה הינו מקרה שבו הגישה החברה במהלך שנת המס בקשה להכיר בה בשנה השוטפת כחברת מעטים לפי ס' 62א וצורפה לבקשה כאמור הצהרת מייצג החברה, המאשרת כי החברה הינה חברת מעטים לפי ס' 62א. במקרה זה יש לשדר בשאלתת תלם 415 דרישה למקדמות מס בתיק היחיד ובמקביל להקטין או לבטל את הדרישה למקדמות בתיק החברה, בהתאם לעניין. במצב שבו נוצר חוב בתיק היחיד, בשל דרישת המקדמות כאמור, ומקדמות אלו שולמו כבר בתיק החברה, ניתן יהיה להקפיא את החוב באמצעות שאילתא 432 (קוד סיבה 30- חב' ארנק), וזאת בתנאי שהוגשו כל הדיווחים החסרים בתיק היחיד. בנוסף, בשל החוב כאמור בתיק היחיד, ששולם במקור ע"י החברה, לא יוטלו קנסות פיגורים, במידה שיתברר לאחר הגשת הדוח כי אכן החברה הינה חברת מעטים לפי ס' 62א.

**בשום מקרה אין להעביר במהלך שנת המס את המקדמות ששולמו כבר בתיק החברה לתיק היחיד.**  
הנחיה ספציפית בנושא זה תפורסם במהלך השנה למשרדי השומה.

#### 4.3 חברת בית

ביום 1.1.2018 נכנס לתוקף תיקון 245 לפקודה במסגרתו תוקן, בין היתר, סעיף 64 לפקודה הקובע הסדר מס חדש לחברת בית. התיקון כולל תנאים חדשים לקבלת מעמד של חברת בית, הליכי שומה וערעור, אפשרויות כניסה ויציאה ממעמד של חברת בית וכן הוראות מעבר לעניין כניסה ויציאה ממעמד של חברת בית לגבי חברה שהתאגדה לפני ה-1.1.2018.

חוזר מקצועי המפרט את תיקון 245 לרבות הוראות המעבר כאמור, יתפרסם בקרוב. בהתאם לזאת, חברה המבקשת להיחשב חברת בית, בין אם היא התאגדה לאחר ה-1.1.2018 ובין אם התאגדה לפני (ובהנחה שבדוח האחרון שהוגש על ידה לא נחשבה לחברת בית), תגיש את בקשתה על גבי טופס 246א "בקשת חברה להכרה כחברת בית". טופס זה יש לצרף בנוסף לדוח השנתי שיוגש.

שדות בדוח השנתי- טופס 1214:

חלק א'- פרטים על החברה: יש לסמן את המשבצת "החברה היא חברת בית לפי סעיף 64 לפקודה" ולצרף את טופס הבקשה 246א.

תהליך העבודה במשרדים- קליטת הנתונים והליך הטיפול בחברת בית ובבעלי המניות בה ייעשה באמצעות שאילתא 164- הנחיה בנושא תפורסם בנפרד למשרדים.



#### 4.4 דיבידנד חייב במס בשיעור מס חברות

הכנסות דיבידנד מחברה זרה, לפי סעיף 126ג לפקודה והכנסות דיבידנד שמקורן בהכנסות שהופקו בחו"ל המתקבלות על ידי חברה ישראלית יחויבו במס בשיעור מס חברות.  
**שדות בדוח:** בטופס 1214 בחלק ו' (הכנסה חייבת) נוסף שדה 155 לרישום ההכנסה מדיבידנד החייבת במס בשיעור מס חברות.

#### 4.5 דיווח שנתי לחבר בני אדם תושב חוץ שבידיו רווח הון פטור לפי סעיף 97(ב2) –טופס 1212

סעיף 97(ב2) לפקודה, בכפוף לתנאים מסוימים וסייגים שונים, פוטר ממס רווח הון שנצמח לתושב חוץ ממכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל.  
עם זאת, קובע סעיף 131(א) לפקודה כי חבר בני אדם שהייתה לו הכנסה בשנת המס חייב בהגשת דוח לפקיד השומה.  
לאור האמור, פורסם טופס 1212 אשר יהווה דיווח שנתי לחבר בני אדם תושב חוץ שבידיו רווח הון פטור לפי סעיף 97(ב2) בלבד.  
יש לשים לב כי טופס זה אינו מיועד למי שבידיו הכנסות אחרות, המחייבות הגשת דוח בישראל, או למי שיש תיק פעיל במרשמי רשות המיסים. כמו כן, הטופס לא יכול לשמש כבקשה להחזר מס. את הטופס יש להגיש למחלקת שוק ההון בחטיבה המקצועית.

#### 4.6 שינויים בשיעורי המס

בתיקון 234 לפקודה שונה שיעור מס חברות לדוחות לשנת המס 2018 ל- 23% (במקום 24%). שיעור המס המרבי ליחיד (סעיף 121 לפקודה) יעמוד על 47%.  
שיעור המס החל ההכנסות הגבוהות (מס יס"ף) יעמוד על 3%.  
שיעור המס על הכנסה מהימורים הגרלות ופרסים יהיה 35%.

#### 4.7 תקופת שומה מיוחדת

נקבעו הוראות מעבר לשנות המס 2017 ו-2018 שיחולו על חברות להן נקבעה תקופת שומה מיוחדת. הוראת המעבר לשנת 2017, קובעת כי יחול שיעור מס החברות על חברה כאמור, לגבי הכנסה שהופקה או שנצמחה בתקופת השומה המיוחדת לשנת 2017, באופן ליניארי, קרי באופן יחסי לחלק תקופת השומה המיוחדת שחל החל מיום התחולה (1.1.2017), ביחס לכל תקופת השומה המיוחדת, כמפורט להלן: על חלק השווה להכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת כשהיא מוכפלת ביחס שבין התקופה שמיום תחילת תקופת השומה האמורה עד יום 31.12.2016 לבין סך כל תקופת השומה המיוחדת, יחול שיעור מס של 25%. על יתרת הכנסתה החייבת של החברה שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת יחול שיעור מס של 24%. הוראת המעבר לשנת 2018 קובעת כי האמור לעיל יחול בהתאמה גם על תקופת שומה מיוחדת לשנת 2018, ובהתחשב בהורדת שיעור מס החברות ל-23%.



המחשב יזהה שומה עם שנת מס מיוחדת על ידי הזנת שדה 015 (חודש מאזן) ושדה 115 (מספר חודשי מאזן) ויחשב באופן ליניארי את המס, בהתאם לכך. במקרים בהם מספר חודשי הדיווח שונים מ 12 יש לערוך חישוב ידני.

**דוגמאות:**

א. חברה שיש לה שנת מס מיוחדת המסתיימת ב- 30.6.17. הדוח שהוגש יחשב לדוח לשנת מס 2017, מכיוון שתאריך 1.4.2017 נכלל בתקופת השומה המיוחדת. המס שיחול על החברה יהיה 24.5%, שחושב באופן הבא:

$$6/12*25% + 6/12*24% = 24.5%$$

ב. חברה שיש לה שנת מס מיוחדת המסתיימת ב- 28.2.2018. הדוח שהוגש יחשב לדוח לשנת מס 2017, מכיוון שתאריך 1.4.2017 נכלל בתקופת השומה המיוחדת. המס שיחול על החברה יהיה 23.83%, שחושב באופן הבא:

$$10/12 * 24% + 2/12 * 23% = 23.83%$$

ג. חברה שיש לה שנת מס מיוחדת המסתיימת ב- 28.2.2019. הדוח שהוגש יחשב לדוח לשנת מס 2018, מכיוון שתאריך 1.4.2018 נכלל בתקופת השומה המיוחדת, ומכיוון שעל כל התקופה חל מס חברות בשיעור של 23% - המס שיחול על החברה יהיה 23%.

להלן טבלת שיעורי מס לחברה לה תקופת שומה מיוחדת לשנות המס 2017 ו 2018 לפי חודשי המאזן

**שיעורי מס חברות לתקופת שומה מיוחדת שנת 2017**

שדה 115	שדה 015	חודש מאזן	שיעור המס	דרך חישוב
12	4	אפר-17	24.66667	24*4/12+25*8/12
12	5	מאי-17	24.58333	24*5/12+25*7/12
12	6	יוני-17	24.5	24*6/12+25*6/12
12	7	יולי-17	24.41667	24*7/12+25*5/12
12	8	אוג-17	24.33333	24*8/12+25*4/12
12	9	ספט-17	24.25	24*9/12+25*3/12
12	10	אוק-17	24.16667	24*10/12+25*2/12
12	11	נוב-17	24.08333	24*11/12+25*1/12
12	12	דצמ-17	24	24*12/12+25*0/12
12	1	ינו-18	23.91	23*1/12+24*11/12
12	2	פבר-18	23.83	23*2/12+24*10/12
12	3	מרץ-18	23.75	23*3/12+24*9/12



**שיעורי מס חברות לתקופת שומה מיוחדת שנת 2018**

			שדה 015	שדה 115
דרך חישוב	שיעור המס	חודש מאזן	חודש מאזן	מס חודשים
23*4/12+24*8/12	23.66667	אפר-18	4	12
23*5/12+24*7/12	23.58333	מאי-18	5	12
23*6/12+24*6/12	23.5	יוני-18	6	12
23*7/12+24*5/12	23.41667	יולי-18	7	12
23*8/12+24*4/12	23.33333	אוג-18	8	12
23*9/12+24*3/12	23.25	ספט-18	9	12
23*10/12+24*2/12	23.16667	אוק-18	10	12
23*11/12+24*1/12	23.08333	נוב-18	11	12
23*12/12+24*0/12	23	דצמ-18	12	12
23*1/12+23*11/12	23	ינו-19	1	12
23*2/12+23*10/12	23	פבר-19	2	12
23*3/12+23*9/12	23	מרץ-19	3	12

**5. ריכוז השינויים בדוחות ליחידים טופס 1301 לשנת המס 2018**

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p><b>חלק א' - פרטים כלליים</b></p> <p>בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,878,000 ₪ או יותר.</p> <p><b>עודכן</b> לנכסים ששווים עולה על 1,878,000 ₪ או שווה לו.</p>	<p><b>חלק א' - פרטים כלליים</b></p> <p>בשנת המס הייתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ה) לפקודה העולה על 641,880 ₪</p> <p>בשנת המס היה לי, לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,530,000 ₪.</p>
<p>עדכון סכום. חובת הגשת דוח שנתי חלה על:</p> <p>1. מי שהכנסתו החייבת עולה על 641,880 ₪.</p> <p>2. מי שמחזור המכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינם פטורים ממס, עולה על סכום של 2,530,000 ₪</p>	<p><b>חלק א' - פרטים כלליים:</b></p>





מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>הוספת הצהרה למילוי על מי שבשנת המס היו לו הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים.</p>	<p>בשנת המס היו לי הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים.</p>
<p>הוספת הצהרה למילוי על חבר קיבוץ שהעביר הכנסה חייבת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60א לפקודה.</p> <p>נוספו שדות לשימוש המשדר: יש למלא את מספר תיק הקיבוץ בשדה 366 ואת סך ההכנסה המועברת לקיבוץ לפי סעיף 60א ולקיבוץ השיתופי על ידי כל אחד מבני הזוג בשדות 369 ו-370.</p>	<p><b>חלק א' – פרטים כללים:</b></p> <p>הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מספר תיק _____ . הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60א לפקודה בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____.</p> <p><b>לשימוש המשדר:</b> יש למלא בשדה 366 את מספר תיק הקיבוץ ובשדה 369 את סך ההכנסה המועברת לקיבוץ לפי סעיף 60א לבן הזוג הרשום ובשדה 370 לבן/בת הזוג.</p>
<p>הוספת הצהרה למילוי על בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה.</p>	<p><b>חלק א' – פרטים כללים:</b></p> <p>הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה.</p>
<p>הוספת הצהרה למילוי על שכיר (עמ"י) המדווח בהתאם לתקנה לפי סעיף 67א לפקודה.</p>	<p><b>חלק א' – פרטים כללים:</b></p> <p>הנני שכיר (עמ"י) ודיווחתי בהתאם לתקנה לפי סעיף 67א לפקודה.</p>
<p>הוספת סימון למילוי על ידי עוסק פטור.</p>	<p><b>חלק א' – פרטים כללים:</b></p> <p>עוסק פטור.</p>
<p>הוספה הערה לפי יש למלא את הכתובת בהתאם להוראות החוק לעדכון כתובת התשס"ה-2005</p>	<p><b>חלק ב' – פרטים אישיים:</b></p> <p>כתובת בהתאם להוראות החוק לעדכון כתובת התשס"ה-2005</p>



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>נוספו שדות חדשים 194/196 לרישום תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסה כשכיר שאינם כלולים בטופס 106.</p>	<p><b>חלק ג- הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים:</b> סעיף 2 פוצל ל: א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר יש למלא בשדות 250/270. ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר שאינם כלולים בטופס 106 יש למלא בשדות 194/196.</p>
<p>נוספו שדות 359 ו-360 לרשום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים, החייבת במס בשיעור של 25%.</p>	<p><b>חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים:</b> נוספו שדות 359 ו-360 לרשום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים, החייבת במס בשיעור של 25%.</p>
<p>בטבלת מספר הילדים הוספה שורה תחת השדות 361 ו- 362 לרשום במידה ובשנת מס קודמת התבקשה דחיית נקודת זיכוי עבור ילד שנולד באותה השנה.</p>	<p><b>חלק יג- נקודות זיכוי מהמס בעד:</b> בטבלת הילדים הוספה שורה תחת השדות 361 ו- 362 לרשום: בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו, מצ"ב טופס 116ד.</p>
<p>בשדה 015 בשימוש המשרד נוסף קוד 9 לסימון במקרה של קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית /62א.</p>	<p><b>לשימוש המשרד</b> שונתה כותרת שדה 015 ל: לנישום בחברה משפחתית/ חברת מעטים 62א כמו כן הוסף לשדה זה קוד 9 : קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית /62א.</p>
<p>בוטלו שדות 322/321/320 שנועדו לרשום הכנסה של דיבידנד מוטב לבעל מניות מהותי, השדות היו רלוונטיים לשנת מס 2017 בלבד. השדה נועד לחישוב מענק עבודה לעצמאי, מכיוון שלא נעשה בו שימוש הוא הורד.</p>	<p><b>שדות שבוטלו</b> <b>חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים:</b> דיבידנד מוטב לבעל מניות מהותי- מס בשיעור של 25%. לבן הזוג הרשום יש למלא שדה 321, לבן הזוג שדה 322 והכנסות שני בני הזוג ירשמו בשדה 320. <b>חלק ז – נתונים נוספים</b></p>



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
	הפסד או פטור לפי סעיף 9(5) שהופחתו מהמשכורת שדה 251 לבן הזוג הרשום, לבן הזוג 252.

**ריכוז השינויים בדוח מקוצר ליחיד טופס 0135 לשנת המס 2018**

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>מי שביקש פריסת פיצויים חייב בהגשת דוח שנתי ולכן עליו למלא את טופס 1301.</p> <p>חבר קיבוץ (שיתופי או מתחדש שחל עליו סעיף 60א) ימלא את טופס 1301 בו יש התייחסות לחבר קיבוץ ויסמן שזו בקשה להחזר מס.</p>	<p><b>כותרת הדוח</b></p> <p>מתחת לכותרת הוסף כי הטופס אינו מיועד גם למי שביקש פריסת פיצויים לפי סעיף 8 (ג) ולחבר קיבוץ.</p>
<p>הוספת הצהרה למילוי על מי שבשנת המס היו לו הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים.</p>	<p><b>חלק א' – פרטים כללים:</b></p> <p>בשנת המס היו לי הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים.</p>
<p>נוספו שדות חדשים 194/196 לרישום תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסה כשכיר שאינם כלולים בטופס 106.</p>	<p><b>חלק ג- הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים:</b></p> <p>סעיף 2 פוצל ל:</p> <p>א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר יש למלא בשדות 250/270.</p> <p>ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר שאינם כלולים בטופס 106 יש למלא בשדות 194/196.</p>
<p>נוספו שדות 359 ו-360 לרישום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים, החייבת במס בשיעור של 25%.</p>	<p><b>חלק ד- הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית:</b></p> <p>נוספו שדות 359 ו-360 לרישום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים, החייבת במס בשיעור של 25%.</p>



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>בטבלת מספר הילדים הוספה שורה תחת השדות 361 ו- 362 לרשום במידה ובשנת מס קודמת התבקשה דחיית נקודת זיכוי עבור ילד שנולד באותה השנה.</p>	<p><b>חלק ח- נקודות זיכוי מהמס בעד:</b>            בטבלת הילדים הוספה שורה תחת השדות 361 ו- 362 לרשום:            בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו, מצ"ב טופס 116ד.</p>
<p>בוטלו שדות 358/372 לרישום מענקי פרישה שניתן לגבם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה, כיון שנישומים אלו חייבים בהגשת דוח.</p>	<p><b>שדות שבוטלו:</b>  <b>חלק ג- הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים:</b>            בוטלו שדות 358/372 לרישום מענקי פרישה שניתן לגבם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה.</p>

**ריכוז השינויים בנספח ד' ליחיד טופס 1324 לשנת המס 2018**

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>בוטל שדה 440 – דיבידנד מוטב לעל מניות מהותי חייב במס בשיעור 25%            בוטל שדה 441 – מס ששולם מחוץ לישראל שדות אלו היו רלוונטיים לשנת מס 2017 בלבד</p>	<p><b>שדות שבוטלו:</b>  <b>הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים-</b>            בוטל שדה 440 – דיבידנד מוטב לעל מניות מהותי חייב במס בשיעור 25%            בוטל שדה 441 – מס ששולם מחוץ לישראל</p>



**6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות טופס 1214 לשנת המס 2018**

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>נוספה הצהרה- החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה בנוסף לשדה 159 בו מדווחת ההכנסה המועברת לבעל המניות.</p>	<p><b>חלק א' – פרטים כללים:</b> נוספה הצהרה- החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה</p>
<p>התקופה המתייחסת להוראת השעה: "רווחים כלואים" הסתיימה ולפיכך הורדה הודעת החברה בדבר השלמה השקעה מיועדת.</p>	<p><b>שדות שבוטלו:</b> <b>חלק א' – פרטים כללים:</b> ביטול הודעת החברה בדבר השלמה השקעה מיועדת בהתאם להוראת השעה: "רווחים כלואים"</p>
<p>נוספה שורה לקיבוץ מתחדש- קיבוץ- יש לצרף טופס 1228 קיבוץ מתחדש- יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א</p>	<p><b>חלק א' – פרטים כללים:</b> נוספה שורה לקיבוץ מתחדש- קיבוץ- יש לצרף טופס 1228 קיבוץ מתחדש- יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א</p>
<p>נוסף שדה 155 לרשום דיבידנד חייב בשיעור מס חברות (23%).</p>	<p><b>חלק ו' – הכנסה חייבת:</b> נוסף שדה 155 לרשום דיבידנד חייב בשיעור מס חברות (23%).</p>
<p>בוטל חלק הדוח המתייחס לרווחים כלואים ובהתאם בוטלו שדות 221 ו-121</p>	<p><b>שדות שבוטלו:</b> <b>חלק יא' – רווחים כלואים:</b> ביטול חלק הדוח המתייחס לרווחים כלואים בוטל ובהתאם בוטלו שדות 221 ו-121</p>



## **7. ניתוב שלב א' של הדוח**

### **7.1 קבלת דוחות ושידורם**

בשלב ניתוב א' נבדקת שלמות הדוח על כל הנספחים והמסמכים המצורפים אליו. שלבי העבודה של הגשת הדוח, קליטתו וניתובו נעשים על גבי אלפי דוחות עתירי נייר, שמתקבלים פיזית במשרדי השומה (גם אם הדוח משודר באופן מקוון). אנו עומדים בפתחו של עידן חדש "רשות ללא נייר", במסגרתו מיושם פרויקט "דוח ללא נייר" שיביא להגשת דוחות למס הכנסה באופן מקוון מלא וללא צורך בהגשה פיזית למשרד השומה. בהתאם לכך, ישונה אופן ניתוב הדוחות ואף הוא יעשה באופן מקוון. עד לפתיחת המערכת לשידור דוחות באופן מקוון מלא, ניתוב שלב א' יעשה כבעבר. כך גם לגבי הניתוב לדוחות המוגשים באופן ידני או באופן מקוון חלקי (ללא הצרופות). עבודת הניתוב היום נעשית לאחר שהדוח עובר תהליך מקדים של הגשתו במשרד השומה וקליטתו במחלקת השירות"ת.

עם פתיחת המערכת לשידור דוח מקוון מלא, ייערך הניתוב על דוחות אלו באמצעות מערכת "ניתוב דוח מקוון מלא", בה יוצגו ויטופלו **כל הדוחות שיוגשו וישודרו באופן מקוון מלא**. כך תושג נגישות וזמינות גבוהה של הדוחות לכל הגורמים הרלוונטיים, ייחסך שטח משמעותי בארכיב, וייתיר הצורך בהעברת דוחות בין משרדי השומה.

אופן הניתוב לגבי הדוחות שמשודרים ומוגשים באופן לא מקוון למשרדי השומה, לא ישתנה. בכל מקרה, הטיפול במשרדי השומה, לגבי דוחות שהתקבלו במערכת, יעשה אך ורק במערכת עצמה שבמסגרתה יוכל כל עובד, בהתאם למדרג סמכויותיו, לצפות בדוח ספציפי ובצרופותיו, בתהליך הטיפול שעבר הדוח (לרבות הערות ו/או תכתובות שנכתבו לגביו) וכן להפיק רשימות לפי קריטריונים מסוימים, כגון: רשימת דוחות לפי עובד, רשימת דוחות לפי סטטוס הטיפול בדוח וכדומה.

### **7.2 אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דוח**

הוראת ביצוע מספר 3/2018 – "אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דוח על ההכנסות שהוגש על ידו לפקיד שומה", מפרטת בהרחבה את כיצד יש לנהוג בבקשות לתיקון דוח. יש להקפיד לפעול בהתאם לנהלים שפורטו בהוראה, המפרידה בין בקשות לתיקונים המהווים תיקון טכני כגון: תיקון טעות אריתמטית או השלמת מסמך שאינו מהותי, שיטופלו על ידי החוליה המרכזית לבין בקשות לתיקונים מהותיים שיועברו לרכז החוליה, כאשר המשך הטיפול בהן יהיה לשיקול דעתו. במקרה בו תוקן הדוח, יש לצרף את הבקשה לתיקון הדוח עם הצרופות לתיקון יחד עם הדוח המקורי. בעת שידור הדוח, יש לשדר שדה 125 ולסמן שהתיקון נעשה ביוזמת הנישום.

### **7.3 סדר שידור הדוחות בתיקי החזרי מס**

תיקים עם החזרי מס, יש לשדר בהתאם לסדר הגעתם למשרד. יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים לדוחות בהם הוגשה בקשה למענק עבודה.



בקשה לזירוז טיפול על ידי מייצג/נישום/קרוב, תוגש לרכז החוליה שיאשר אותה על גבי הדוח תוך רישום הסיבה לשידור המזורז.

בשאר התיקים יש לפעול לפי ההנחיות השונות בעניין סדר השידור. גם כאן אם מוגשת בקשה לשידור מוקדם יציין האחראי עובדה זו והסיבות לה. משנמסרה לעובד חבילת דוחות לשידור ינהג העובד לפי סדר קבלת הדוחות על ידו.

#### **7.4 סדר עדיפויות בניתוב ובשידור**

בשידור שומה על ידי מייצג דרך מערכת האינטרא-נט מופק פלט הדוח השנתי מתוך המערכת הכולל בר קוד. על מנת שניתן יהיה לזהות את הדוחות עם החזר, מסומן על גבי הדוח, המשודר על ידי מייצג והכולל החזר מס, ליד הבר- קוד: "קיים החזר מס בגובה \_\_\_"

ניתוב דוחות ששודרו על ידי מייצג:

יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים, לניתוב דוחות ששודרו על-ידי מייצגים, לניתוב ושידור דוחות עם החזרי מס.

דוחות שנתבו יסומנו בשאילתא ISUM, בשימוש באופציה F16 לסימון דוח ששודר על ידי מייצג ונותב.

#### **7.5 הכנסות ללא שיוך- שדה 334 בטופס 1301 ושדה 224 בטופס 1214**

בשידור דוחות מקוונים על ידי מייצג או נישום, ישנם מקרים בהם המייצג או הנישום אינם יודעים לסווג הכנסה ולרשום אותה בשדה המתאים ולכן רושמים את ההכנסה, כהכנסה אחרת. המערכת קולטת הכנסה זו בשדה 334 בטופס 1301 (דוח יחיד) או בשדה 224 בטופס 1214 (דוח חברה). רישום הכנסה בשדות אלה לא יוצר חיוב במס, על כן באחריות נתב שלב א לסווג את ההכנסה ולרשום אותה בשדה המתאים, על מנת שההכנסה תיכלל בסך ההכנסות ותחויב במס בהתאם. מקרים אלה מעוכבים לניתוב, בכדי לוודא שהנתב "נגע" בשומה, מחק את השדה 334/224 והעביר את ההכנסה לשדה המתאים. קיימים מקרים בהם הנתב מוחק הכנסה זו מבלי שהוסיף אותה לשדה ההכנסה המתאים, דבר שמביא לאובדן מס ולכן יש להקפיד על רישום ההכנסה כנדרש, במקרה הצורך ניתן להתייעץ עם רכז החוליה.

#### **7.6 שדה 043 – ניכוי מס במקור מריבית**

אדם המקבל הכנסות ריבית, מנוכה לו במקור מס מהכנסה זו על ידי חבר הבורסה (הבנק). במקביל הבנק מעביר את הנתונים לרשות המסים. המערכת של הרשות בודקת את נתוני הנישום, ואם עמד בתנאים הרשומים בסעיף 125ד(ג) לפקודה, מוחזר לחשבון הבנק שלו, עודף המס שנוכה ממנו. בהגשת הדוח על הנישום לרשום את כל ההכנסה בשדה המתאים ואת כל סכום המס שנוכה לו על ידי הבנק מהכנסה זו. ניתן יהיה לשדר את הדוח רק אם הסכום בשדה 043 יהיה גבוה או שווה לעודף המס שהוחזר לנישום. אם הרשום בשדה 043 נמוך מסכום המס שהוחזר לנישום, ייתכן במקרה בו הנישום המציא רק חלק מאישורי 867



(אישור על ניכוי מס במקור מפיקדונות ותוכניות חסכון), יש לדרוש אישור 867 החסר מהנישום ולחילופין ככל שמדובר בניכוי זניח, ניתן להוסיף הכנסות אלו תוך גילום מס.

#### **7.7 שדה 253 – ניכוי מס במקור בעסקת רווח הון**

ככלל, על עסקת רווח הון והמקדמה בגינה יש לדווח תוך 30 יום מיום העסקה. הדיווח כולל את מרכיבי העסקה לרבות תאריך וסכום המס שנוכה במקור, הדיווח מתבצע במערך הגביה של מס הכנסה (תל"ם שאילתה 002,478). בעסקת רווח הון עם ניכוי מס במקור, יש להזין במסגרת השומה, את סכום המס שנוכה במקור בשדה 253. נציין כי חייבת להיות התאמה בין הסכום הרשום בשדה 253 לסכום ניכוי המס במקור הקיים בתל"ם. את הסכום ששודר בשדה 253 יש להוסיף לשדה 040 (סכומים שנוכו במקור מהכנסות אחרות). כיון ששדה 253 הוא למידע בלבד, סך ניכוי המס במקור, לצורך חישוב המס בשומה (המקטין את יתרת המס לתשלום), נלקח מהסכום הרשום בשדה 040.

#### **7.8 מידע ב- INTV לגבי הפסדים שקוזזו מהשבח**

במסגרת מערכת ממוחשבת בשם "קשר מסמ"ק מס הכנסה" מטופלות, בין היתר, בקשות לאישור על הפסדים לצורך קיזוזם מהשבח וזאת במקום האישורים הידיניים. לצרכי בקרה ונוחיות העבודה, נוסף המידע בדבר קיזוז הפסד שנעשה במיסוי מקרקעין לשאילתת הניתוב INTV. המידע המופיע בשאילתת מתייחס לעסקאות שבח שבוצעו בשנת המס לגביה נעשה הניתוב והוא כולל פרטים לגבי סוג הפסד שקוזז, גובהו ושנת המס האחרונה שבה דווח הפסד שקוזז.

לדוגמא:

בשנת 2017 לחברה XXXX נוצר שבח ראלי ממכירת זכות במקרקעין בסך 100 ₪. לאחר שאישר משרד השומה הפסדים שהיו לחברה בשנת 2016, קיזז מיסוי מקרקעין כנגד השבח הפסד עסקי בסך 80 ₪.

המידע שיופיע ב INTV לתיק XXXX בשנת המס 2017 יהיה כדלקמן:

סך הפסד מעסק משנת 2016 שקוזז מהשבח הינו 80.

#### **7.9 חישוב מס בדרך של פריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה**

7.9.1. תוספת מספר 1 להוראת ביצוע מיסוי מקרקעין ומס הכנסה 4/2011 - הטיפול בבקשה לחישוב

##### מס השבח בדרך של פריסה

חישוב מס שבח בדרך של פריסה מעוגן בסעיף 91(ה) לפקודת מס הכנסה ובסעיף 48א(ה) לחוק מיסוי מקרקעין, כאשר מנגנון החישוב של הפריסה בשני החוקים הינו דומה. דוח שנתי הכולל שידור עסקת שבח, שהמס בגינה משודר בדרך של פריסה, ראוי שייבדק הן לעניין נאותות השידור והן לשם בחינת עמידה בתנאים המנויים בסעיפי החוק. לתשומת לבכם, במסגרת "הוראת ביצוע מס הכנסה ומיסוי מקרקעין 4/2011 – הטיפול בבקשה לחישוב מס השבח בדרך של פריסה", נקבע כי כל בקשה לפריסת מס השבח, כולל בקשה שהוגשה לאחר תום שנת המס, תטופל לראשונה אצל מנהל מיסוי מקרקעין. יש לעקוב אחר עדכונים בנושא זה.





לעניין זה יודגש, כי בקשות לחישוב מס שבח בדרך של פריסה, שהוגשו למשרדי השומה לאחר שנדחו במיסוי מקרקעין עקב התיישנות שומת השבח, לא יידחו במשרדי פקיד השומה, אם השומה במס הכנסה טרם התיישנה לפי הוראות הפקודה.

#### 7.9.2. אפשרות בחירה למייצגים לגבי עסקאות של נישומים מגיל 60

המנגנון לחישוב המס בגין רווח ההון הראלי (או השבח הראלי) על דרך הפריסה אינו אוטומטי והוא מיושם במערכי שע"מ בהתאם לנתונים המוזנים על ידי המשדר על פי ההנחיות המופיעות בפרק 3.11 ל"הוראת ביצוע מס הכנסה 6/2007 – חישוב רווח הון ושידורו במחשב".

עם זאת, לאור המורכבות הקיימת בשידור עסקאות כאמור בדרך של פריסה לנישומים מגיל 60 ומעלה, הוחלט לאפשר למייצגים לבחור להגיש את הדוח מבלי לשדר את הפריסה לאותם נישומים. במקרה בו בוחר המייצג להגיש את הדוח ללא שידור הפריסה, תעוכב השומה לניתוב ועסקת השבח/רווח הון כולל הפריסה תשודר במשרד. במצב בו יבחר המייצג לשדר את העסקה עם מרכיב הפריסה, כפי שהיה עד כה, לא תעוכב השומה לניתוב מסיבה זו ותצא שומה בהתאם.

#### **7.10 פיצול שומה בעסקאות שבח**

במכירת זכות במקרקעין על ידי בני זוג, המוחזקת על ידם בחלקים שווים, מוגשת למס שבח הצהרה הכוללת שומה עצמית אחת משותפת. בהתאם לזאת, משודרת במיסוי מקרקעין שומה אחת עם חישוב אחד של השבח והמס לתשלום, כאשר שני בני הזוג מופיעים בשומה. בעת הגשת בקשה למס הכנסה לפיצול העסקה בין בני הזוג, במקרה האמור בלבד, נדרש לשדר שני נספחי רווח הון IHON לכל אחד מבני הזוג ללא הפניית הנישום למסמ"ק. אינדיקציה לכך כי מדובר במכירת זכות במקרקעין שניתנת לפיצול בין בני הזוג, כלומר: שהוחזקה ע"י בני הזוג בחלקים שווים, ניתן למצוא בשאילתא 905B אשר בה נוספה שורה המציינת "בז" (בן זוג). הסכומים של חלקי השבח בשאילתא זו יהיו תמיד בחלקים שווים בין בני הזוג. בנוסף, בשאילתת עזר למייצגים, בעסקאות בהן ניתן לפצל את השבח בין בני הזוג, יופיע סימון כוכבית ליד העסקה.

הנחיה מפורטת בנושא **פיצול שבח מקרקעין בין בני זוג בשומת מס הכנסה** פורסמה ביום 7/5/2018.

#### **7.11 שידור עסקאות שבח בהתאם להוראת השעה בחוק מיסוי מקרקעין**

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), התשע"ו-2015, נקבעה הוראת שעה בחוק מיסוי מקרקעין לשנים 2016-2018.

בהתאם להוראת השעה ובכפוף לעמידה בתנאים מסוימים, במכירת קרקע על ידי יחיד (לרבות חברה משפחתית או שותפות) תינתן הקלה במס שבח הראלי, כך שהמוכר יחויב בשיעור מס מופחת של 25%, במקום מס שולי, על התקופה שמיום הרכישה ועד ליום התחילה, 7 לנובמבר 2001.

עסקאות שבח, עליהן חלה הוראת השעה, שודרו במסמ"ק בקודי חישוב ספציפיים: 655, 656, 657 או

658.



על מנת שעסקאות אלו יחויבו במס הכנסה בהתאם להוראת השעה, הנכם נדרשים בעת שידור עסקת השבח להתייחס לקוד החישוב המשודר במיסוי מקרקעין ובמידה שמדובר באחד מקודי החישוב האמורים, עליכם לכלול בשאלתת IHON בשדה 69 (המשקף שבח ראלי בשיעור מס של 25%) גם את מרכיב השבח הראלי עד למועד התחילה וזאת במקום שדה 16 (המשקף שבח ראלי בשיעור מס שולי).

#### **7.12 שאלתא 214 I – פרטים על בעלי מניות**

ככלל, חובה שיהיה תיק במס הכנסה לבעל שליטה בחברה. על מנת לא לעכב שידור דוח חברה, במקרים בהם יש בעלי שליטה שצריך לפתוח להם תיקים במס הכנסה, ניתן לסמן קוד 8 בשאלתא 214 I במקום בטור "נישום בעל שליטה בחברה" לקלוט נתונים אלה ובהמשך יש לפתוח תיק לבעל המניות באופן מיידי.

#### **7.13 אסמכתאות לרישום מיסי חוץ ששולמו בחו"ל עבור הכנסות המתקבלות מחוץ לישראל**

הכנסות שהופקו מחוץ לישראל על ידי תושב ישראל חייבות בדיווח. בהוראות הביצוע 7/2005 ו-3/2006 נקבעו ההנחיות לגבי אופן הדיווח והרישום של ההכנסות הללו בדוחות השנתיים. על פי הנחיות אלה, נקבע בין היתר, כי לצורך קבלת זיכוי ממס כנגד ההכנסות שהופקו מחוץ לישראל ולצורך חישובו, על הנישום לצרף לדוח השנתי את טופס 1324 (להלן: "נספח ד' ליחיד") או טופס 1323 ("נספח ד' לחברה").

בנספח ד' מפורטות ההכנסות מחו"ל והמס ששולם מחוץ לישראל בגין אותן הכנסות.

**בהוראת הביצוע 7/2005 נקבע כי בגין כל סכום שירשם בשדה - מס ששולם מחוץ לישראל יש לצרף, כאסמכתא, אישור על תשלום המס בגין הכנסה מסוימת, לשנה מסוימת, הכולל תאריך תשלום.**

להלן פירוט תמציתי של סוגי האסמכתאות השונים ואופן ההתייחסות אליהם בשלב הניתוב והשידור:

**גיליון שומה מרשות המס הזרה** - פלט שומה המונפק על ידי רשות המס הזרה הכולל את סוגי ההכנסות שהפיק הנישום במדינה הזרה, המס החייב בגין הכנסה זו והמס ששולם בפועל.

אסמכתא זו נחשבת ברמת אמינות גבוהה לצורך רישום הנתונים המדווחים בשומה וניתן להסתמך עליה.

**אישור מרשות המס הזרה** לגבי גובה ההכנסה שהתקבלה וגובה המס ששולם בגינה.

**נייר חתום בידי התושב הזר** - משלם ההכנסה, בו קיים פירוט לגבי גובה ההכנסה ששולמה והמס ששולם במקור.

**עותק של דוח על הכנסות** שהוגש לרשות המס הזרה (עם חותמת נתקבל), הכולל את המס ששולם בחו"ל. מידת ההסתמכות על האסמכתאות המפורטות לעיל (2,3,4) הינה מוגבלת וצריכה להיבחן על ידי רכז החוליה בסיוע הרפרנט למיסוי בינלאומי. לכן, לאחר תקצור הנתונים אשר מבוססים על אסמכתאות אלה יש להעביר לרכז לצורך ניתוב שלב ב' תוך רישום הנמקה 75.

חישוב הזיכוי ממס בשל הכנסות חוץ

לידיעה, חישוב הזיכוי ממס בשל הכנסות חוץ נעשה במערכת המס, בהתאם לנוסחת החישוב הקבועה בסעיף 204 לפקודה, על הכנסות בני הזוג יחדיו. במקרה בו זכאים בני הזוג לחישוב נפרד ונוסחת החישוב במערכת אינה מאפשרת ניצול מלוא הזיכוי כאמור, יש לפנות למשרד השומה בו מתנהל התיק לברור הנושא ולהשלמת הזיכוי במידת הצורך.



#### 7.14 עדכון פרטים

יש לוודא שבעת קליטת הדוח נעשו השינויים הדרושים במחלקת שירות, רשת ותפעול (לשעבר מחלקת רשת ומודיעין) בפרטים כגון: סוג תיק, סמל ענף, חוליה, כתובת, מצב משפחתי וכו'. לשם כך, יש להשוות בין הפרטים הנ"ל כפי שדווחו ע"י הנישום, לפרטים המופיעים במסך פרטי איתור וזיהוי בשאילתא INTV ולעדכןם בהתאם.

#### 7.15 עדכון פרטי בנק

בהתאם להוראת ביצוע 09/2014 "עדכון פרטי חשבון בנק ע"י נישומים/מייצגים באמצעות הדוחות שנתיים", על מנת למנוע מצבים בהם החזר המס לו זכאי הנישום הועבר לחשבון בנק לא מעודכן, כל נישום המבקש לעדכן את פרטי חשבון הבנק בתיקו (שלא באמצעות פנייה לסניף הבנק עם ה"הודעה על החזר המס"), חייב לצרף לבקשה אסמכתא מתאימה, דהיינו, צילום המחאה או אישור מקורי או נאמן למקור מהבנק, המעידה שפרטי חשבון הבנק הינם של הנישום או שהחשבון הינו בנאמנות ספציפית כאשר הנישום הינו הנהנה.

הנישום ימלא את פרטי חשבון הבנק בשדות 277 ו- 278 בטפסים 1301,1214 ו- 0135.

בנוסף, יש לשדר בשדה 280 את הקוד המתאים: קוד 1 – צורפה אסמכתא מתאימה על חשבון הבנק (החשבון יעודכן בתל"מ)

קוד 2 – העדכון בתל"מ עדכני יותר (החשבון בתל"מ לא יעודכן)

קוד 6 – תיקי כינוס / פירוק / פשט"ר / יורשים (לא ניתן לעדכן חשבון בנק ע"י שידור נשומה)

קוד 9 – לא צורפה אסמכתא מתאימה על חשבון הבנק (החשבון לא יעודכן והחשבון הקיים בתל"מ יבוטל).

#### 7.16 תשלומי דמי ביטוח לאומי ששילם נישום כעצמאי

על פי סעיף 47א לפקודה יותר לנישום עצמאי ניכוי בשיעור 52% מדמי ביטוח ששילם לפי חוק הבטוח הלאומי נישום כאמור ירשום תשלומים אלו בטופס 1301 בשדות 089/030, ובשדות 189/130 תשלומים עבור שנים קודמות. ישנם מקרים בהם מתקבל החזר בגין הפרשי שומה מהמוסד לביטוח לאומי. המשמעות היא שבשנים קודמות ניתן לנישום ניכוי ביתר בגין תשלום דמי בטוח לאומי, כתוצאה ממנו הוקטנה הכנסתו החייבת בשנות מס הרלוונטיות. במקרה כזה ישנן שתי אפשרויות לתיקון הניכוי שנדרש כהוצאה בשנים קודמות:

א. הקטנת הניכוי הנדרש בשנת המס עבורה קיבל החזר באמצעות פניה לפקיד השומה.

ב. הפחתת ההחזרים מביטוח לאומי עבור שנים קודמות מהתשלומים למוסד אותם הוא תובע על פי סעיף זה בשנה בה מוחזר תשלום היתר. אם ההחזרים עולים על התשלומים למוסד בגין שנה זו, יש לרשום 52% מהעודף (כהקטנת הוצאה) בסעיף 2 בחלק ג.



## 7.17 תיקונים/ניתוב בשומה עצמית ושימוש במערכת מסמכים חסרים

בסעיף זה רוכזו נהלים והנחיות בכל הנוגע לעריכת תיקונים לעומת הדיווח, תוך שימת דגש שאין לערוך שינויים בשומות עצמיות, אלא במקרים שיפורטו להלן, ותוך שנעשה שימוש בקודי הנמקה נכונים ומשלוח הודעה לנישום על כך באמצעות "מערכת מסמכים חסרים".

יובהר, כי אין לערוך שינויים בשומה העצמית של הנישום, זאת למעט במקרים המפורטים בסעיף 145(א)(3) לפקודה או במקרה שבו לא צורף מסמך לביסוס הטבת מס שנתבעת בדו"ח: ניכוי, זיכוי, פטור ו/או אישור על ניכוי מס במקור לביסוס (כל אלו – להלן: "עילה להפחתת מס לתשלום"). בדו"ח בו לא צורף מסמך לביסוס עילה להפחתת מס לתשלום - הדו"ח של הנישום לכאורה חסר (להלן: "דו"ח חסר") ויש לפעול כפי שיפורט להלן.

### 7.17.1 שיפורים במערכת מסמכים חסרים

במערכת מסמכים חסרים נוספו סוגי מסמכים חסרים בהתאם לתיקוני חקיקה וטפסים חדשים שנוספו בשנים האחרונות. כמו כן עודכנו נוסחי המכתבים הנשלחים כהודעות לנישומים ועל מנת לוודא שבמקרים של דו"ח חסר או שינוי בשומה העצמית, תישלח לנישום או למייצג הודעה על כך, נעשו השיפורים הבאים:

- פותח יישום אשר **מחייב** את משדר הדו"ח בכל רישום של הנמקה (35 או 75 או 77) כתוצאה משינוי בשומה העצמית ו/או דו"ח חסר, להוציא מכתב מ"מערכת מסמכים חסרים".
- עודכנו ההערות המודפסות על הודעות השומה, הנשלחות לנישום המעדכנות על כך שהשומה העצמית שונתה, זאת בנוסף למכתב שישלח לנישום ממערכת מסמכים חסרים.

### 7.17.2 דו"ח חסר – ללא צירוף מסמכים מתאימים – (הנמקה 35)

הטבות מס שונות הנוגעות לפטורים, ניכויים, זיכויים וכן אישורים לניכוי מס במקור, הינם פרט שיש לצרף

לגביו מסמך לביסוסו ודיווח בשדה ייחודי בדו"ח השנתי.

לאור חשיבות ו/או שכיחות דרישת ההטבה בקרב הנישומים, צוין במפורש על ידי רשות המסים בגב טופס 135 ובחוברת דע זכויותיך וחובותיך מהם הטפסים או המסמכים המהווים תנאי לקבלת אותה הטבה. לדוגמא: תשלומים לקופ"ג, תרומות, אישור תושבות ועוד.

אי צירוף מסמך שנדרש כאמור לעיל, פוגם לכאורה בדו"ח שהוגש. הואיל ותוצאה של אי הגשת דו"ח היא בעלת השלכות משמעותיות, על מנת להקל על ציבור הנישומים - נוקטת רשות המסים עמדה לפיה, לא יראו באי צירוף המסמך כאמור, כאילו לא הוגש דו"ח. הדו"ח ייקלט אך אותה הטבת מס שלא בוססה במסמך הנדרש, בשלב זה לא תובא בחשבון בחבות המס של הנישום, כל עוד לא הושלם המסמך החסר.



לפיכך במקרים אלה יש לשלוח לנישום מכתב מ"מערכת מסמכים חסרים" ולאחר מכן לשדר את הדו"ח עם קוד הנמקה 35.

#### **7.17.3 עריכת תיקונים בשומה עצמית (שומה 00) – (הנמקה 56)**

סעיף 145(א)(3) לפקודה קובע, כי פקיד השומה רשאי תוך שישה חודשים מיום קבלת דו"ח שהוא שומה עצמית, לתקן את הדו"ח שהגיש הנישום ויוסיפו לראות את הדו"ח כשומה עצמית, גם לאחר שפקיד השומה עשה את התיקונים וזאת במקרים הבאים:

- תיקון טעות חשבון שנפלה בדו"ח.
  - יישום 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 הדוח שלו על פנקסי החשבונות.
  - יישום 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.
- יודגש כי, אין לערוך תיקונים בשומה העצמית על פי סעיף זה, למעט במקרים שצוינו לעיל, במקרים אלה יש לשדר את הדו"ח עם קוד הנמקה 56.

#### **7.17.4 דו"ח שהוגש וחסרים בו מסמכים לא מהותיים (הנמקה 75)**

במקרים שבהם חסרים מסמכים שהיעדרם אינו גורם לכך שיראו בדוח כדוח שלא הוגש ושאינם מסמכים המשמשים להוכחת עילה להפחתת מס לתשלום, כגון: הגשת הדו"ח ללא טופסי 106, מילוי הדו"ח ונספחיו על גבי טפסים שאינם מתאימים לסוג הנישום או לשנת המס א גילוי ליקויים בדו"ח שלא ניתן לתקנם בשומה עצמית לפי סעיף 145(א)(3), יש לדרוש מהנישום תיקון הדו"ח והמצאת המסמכים החסרים באמצעות מערכת מסמכים חסרים.

במקרה כזה, אין לערוך תיקונים בשומה העצמית, יש לשלוח לנישום מכתב מ"מערכת מסמכים חסרים" ולאחר מכן לשדר את הדו"ח עם סעיף שומה "00" וקוד הנמקה 75 וזאת מבלי לערוך בו שינויים כלשהם במוצהר.

יובהר, כי המערכת לא תאפשר לשדר את הדו"ח עם קוד הנמקה 75 אם לא נשלח מכתב ממערכת מסמכים חסרים. במקרים בהם הליקוי תוקן יש לבטל את ההנמקה המעכבת את החזר המס.

#### **7.17.5 דו"ח שהוגש וחסרים בו מסמכים מהותיים (הנמקה 77)**

במקרים שבו הדו"ח הוגש כשלא צורפו אליו **מסמכים מהותיים**, כגון: הגשת הדו"ח ללא מאזן א ללא דוח רווח והפסד א ללא דוח התאמה א שהדוח הכספי הוא ללא חוות דעת רואה חשבון



וכיוצ"ב – חסר העולה כדי קביעה לפי סעיף 131(ו) לפקודה לפיה רואים את הנישום כמי שלא הגיש דו"ח, זולת אם יגיש את המסמכים תוך מועד שהתיר לו פקיד השומה. בנסיבות אלו יש לשדר קוד הנמקה 77 ולדרוש מהנישום השלמת המסמכים החסרים למסמך שהגיש על מנת שיחשב כדו"ח שהוגש. הדרישה תישלח באמצעות מערכת מסמכים חסרים. במערכת יתווסף קישור בכותרת של כל מסך דו"ח סתמי – הנמקה 77. בלחיצה על הקישור - ייפתח חלון ובו תהיה אפשרות לסמן V. לאחר מכן יש לסמן איזה מסמך חסר. עם סימון כאמור ישלח מכתב עם הנוסח המתאים ל"דוח סתמי". בכל שאר המקרים, יש להתעלם מקישור זה. יובהר, כי המערכת לא תאפשר לשדר את קוד הנמקה 77 (דו"ח סתמי), אם לא נשלח מכתב ממערכת מסמכים חסרים. אם המסמכים החסרים לא יומצאו תוך 30 יום, יש ליישם את הקביעה לפי סעיף 131(ו) לפקודה וזאת על פי החלטת הרכז באמצעות שאילתא ISIF.

#### **7.17.6 אי התאמה בין הנתונים שדווחו בדו"ח השנתי לנתונים הקיימים במרשמים אחרים בשע"מ**

במקרים בהם במרשמים בשע"מ קיימים נתונים שונים מאלה המוצהרים ע"י הנישום, לדוגמה: מקום עבודה נוסף, הכנסות ריבית, פיצויים מקרן הפיצויים לפי חוק מס רכוש, יש לברר עם הנישום או מייצגו את הסיבות לחוסר ההתאמה ולנהל מעקב אחר התשובות. במקרים שהבירור נעשה בשיחה טלפונית, יש לערוך תרשומת מהשיחה ולתייקה בתיק הנישום יחד עם הדו"ח.

לאחר קבלת התשובות, תיקון הדיווח על ידי הנישום או קבלת הסכמת הנישום או מייצגו לתיקון בכתב (לצדף תיעוד כאמור לדו"ח), יש לתקן את הדוחות בהתאם. יובהר, כי אין לתקן את המוצהר אלא במקרה של קבלת הסכמה של הנישום או מייצגו לתיקון. במקרים בהם לא סופקו הסברים לאי ההתאמה וכן לא ניתנה הסכמה לתיקון הדוחות או לא נוצר קשר עם הנישום, יש לשקול העברת התיק לטיפול שומתי.

#### **7.17.7 ניתוב דו"ח ששודר באופן מקוון (אינטרנט או רשת המייצגים)**

##### **א. ניתוב דו"ח ששודר באמצעות האינטרנט**

דוחות המשודרים באינטרנט על ידי מייצגים, עד לדוחות לשנת המס 2016 כולל ועל ידי נישומים בלתי מיוצגים, לא נקלטים בעת שידור הגשת הדו"ח אלא לאחר קליטתו ע"י הנתב. יש לבדוק ביתר תשומת לב דו"ח ששודר באמצעות האינטרנט לאור העובדה שהנישום המשדר בדרך כלל אינו בקיא במילוי ושידור הדו"ח. יובהר, כי דוחות המתייחסים לשנת מס 2016 או לשנת מס מוקדמת יותר, השידור באינטרנט הינו ללא אבחנה אם המייצג הוא זה ששידר את הדו"ח או נישום בלתי מיוצג. החל מדוחות לשנת מס 2017 מייצג משדר באינטרנט מזהה בעת השידור



באמצעות כרטיס של גורם מאשר. בנייתוב הדו"ח יש להשתמש בהנמקה המתאימה, רשימת ההנמקות מופיע בשאילתא IHAN.

בעת שידור הדו"ח בשאילתא ISUM, בנוסף להנמקה המתאימה, חובה לשדר **בשדה 333 ליחיד ובשדה 222 לחברה** את אחד הקודים 1, 2 או 3 בהתאם לשינויים שנערכו לעומת הנתונים שנקלטו באתר האינטרנט, כמפורט להלן:

**קוד 1 – "הדוח נקלט ושודר ללא תיקון"**. לדוגמא, במקרה בו שודרו כל השדות הרלבנטיים בדו"ח.

נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה:

**"הדו"ח שהגשת התקבל במרשמנו. בהתאם לכך, חושב המס המגיע עפ"י הכנסתך המוצהרת בדוח"**.

**קוד 2 – ישודר במספר מקרים כדלקמן:**

▪ **קוד 2 עם הנמקה 01 – "הוגש דו"ח השונה מהקובץ שנקלט באתר האינטרנט"**. לדוגמא, יחיד צירף נספחי רווח הון ולא שידר את נספח רווח הון ואת השדות הרלבנטיים לרווח הון: 054,056,256

נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה:

**"נתוני הדו"ח שהגשת אינם זהים לאלו ששידרת. לפיכך, שומה זו תוקנה על ידינו והיא תואמת את הדו"ח שהגשת"**.

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 01.

▪ **קוד 2 עם הנמקה 35 – "לא צורפו לדו"ח מסמכים בגין עילה להפחתת מס לתשלום"** נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה:

**"הדו"ח שהגשת התקבל במרשמנו. המס המגיע חושב בכפוף למסמכים החסרים כמפורט במכתב שנשלח אליך"**.

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 35.

▪ **קוד 2 עם הנמקה 75 – "דו"ח שהוגש וחסרים בו מסמכים לא מהותיים, שאינם מסמכים המשמשים להוכחת עילה להפחתת מס לתשלום"**

נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה:

**"הדו"ח שהגשת התקבל ולפיו חושב המס המגיע. עליך להשלים מסמכים כמפורט במכתב שנשלח אליך"**.

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 75.

▪ **קוד 2 עם הנמקה 77 – "דו"ח שהוגש וחסרים בו מסמכים מהותיים"**

נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה:



"הדו"ח שהגשת אינו עונה על הדרישות בחוק וחסרים בו מסמכים מהותיים כמפורט במכתב שנשלח אליך."

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 77.

**קוד 3 – הדו"ח התקבל ותוקן בהתאם להוראות סעיף 145(א)(3) לפקודה.**

לדוגמה: במקרה שבו נמצאה טעות אריתמטית בעת מילוי הדו"ח.

נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה:

"הדו"ח שהגשת התקבל במרשמינו. השומה שהוצאה לך הינה לאחר תיקון בהתאם להוראות סעיף 145(א)(3) לפקודה".

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 56. ניתוב דו"ח ששודר באמצעות מייצג ברשת המייצגים או באינטרנט (דוחות לשנת המס 2017 ואילך)

דו"ח ששודר באמצעות מייצג באופן מקוון - הן באמצעות רשת המייצגים והן באמצעות האינטרנט, לרוב, השומה נשלחת לנישום עם קליטת הדו"ח באמצעות הבר-קוד במחלקת השירות. פירוט המקרים בהם דוחות ששודרו על ידי מייצג מעוכבים לניתוב, ניתן לראות בסעיף 2.3 להוראות ביצוע ז.

במקרים שבהם הדו"ח מעוכב לניתוב, בעת שידור הדו"ח בשאילתא ISUM, **חובה לשדר בשדה 333 ביחיד ובשדה 222 בחברה את אחד הקודים 1, 2 או 3** כמפורט בסעיף א' לעיל, בהתאם לשינויים שנערכו לעומת הנתונים שנקלטו מהשידור המקוון.

### **7.17.8 תיקון הדו"ח לאחר ששודר - שדה 125**

בעת תיקון שומה עצמית שלא בפעם הראשונה (דהיינו לא שידור דו"ח לראשונה) של דו"ח שהוגש בכל אחד מהמסלולים בהם ניתן להגישו (רשת המייצגים/ אינטרנט/ידני), חובה לשדר בשדה זה: **קוד 1** - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. לדוגמא: הוגשו מסמכים נוספים על ידי הנישום, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת המשרד.

**קוד 2** - התיקון בוצע ביוזמת המשרד. לדוגמא: תיקון טעות בשידור, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת הנישום (הנישום הפנה תשומת לב המשרד לטעות שידור כלשהי).

בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין יוזם התיקון.

יובהר, כי במקרה של שידור דו"ח עם שדה 125, המערכת תבטיח לצד שידור הדו"ח עם קודי הנמקה 35 ו-75 שישלח גם מכתב ממערכת מסמכים חסרים.

### **7.17.9 בקשה לעיון מחדש בקביעת פקיד השומה לגבי המסמכים**

במקרים בהם נישום/מייצג חולק על הקביעה לגבי תקינות המסמכים והוא סבור שהמסמכים שהומצאו על ידו עונים על דרישות הדין יוכל לפנות בעניין בבקשה בכתב לעיון מחדש בנושא.





**לדוגמה:** הוגשו קבלות בגין תרומה ופקיד השומה ראה בדו"ח כדו"ח חסר מאחר שהקבלה לא היתה ערוכה כדין.

בקשה לעיון מחדש כאמור תועבר לרכז החוליה הרלוונטית לבחינתה ולמתן החלטה. ככל שיוחלט שלא להכיר בקבלות כפי שנטען הדבר יעשה במסגרת הליך שומתי.

### 7.17.10 סגירת הפניה במערכת מסמכים חסרים

עם קבלת תשובה מספקת מהנישום, כגון: השלמת המסמך החסר, יש להקפיד על סגירת הפנייה במערכת מסמכים חסרים.

### 7.17.11 טבלה מרכזת הנמקות וקודים בשדות 333/222

מצב הדוח	הנמקה	קוד בשדה 333/222	חייב במכתב ממערכת מסמכים חסרים
תקין	01	1	לא
הושלם בשידור בהתאם לדוח שהוגש	01	2	לא
טעות חישוב ופסילת ספרים	56	3	לא, אבל רצוי
דוח חסר	35	2	כן
דוח מעכב החזר	75	2	כן
דוח סתמי	77	2	כן

### 7.18 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דוחות לשנת המס 2018 שהופקו ע"י תוכנות המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדוח השנתי המקוריים:

- א. "חיסולית" של חברת ט.מ.ל.
- ב. "רמניהול" של חברת לירם.
- ג. "ארז" תוכנות עסקיות בע"מ.
- ד. "גל-שי" של חברת א.פ.א.ש.
- ה. ארדני תוכניות עסקיות בע"מ
- ו. "חשב פיננסי"

במקרים בהם הוגש הדוח על גבי טופס שהופק על פי תוכנת מחשב שאינה מצוינת לעיל (משמע הטופס לא אושר ע"י רשות המיסים), יש לראות בדוח כסתמי ולשדרו בסעיף שומה "00" עם קוד הנמקה 77.

### 7.19 זיכויים עבור תרומות שנים קודמות

הוראת ביצוע מספר 3/2001 – נוהל בדיקה וכללים לקביעת זיכוי ממס בגין תרומה למוסד ציבורי על פי סעיף 46 לפקודה, מפרטת בהרחבה את הנהלים לבדיקה וקביעת התרת זיכוי ממס בגין תרומות. יש להקפיד לפעול על פי הנהלים שפורטו בהוראה.



כאשר נתבעים זיכויים עבור תרומות בסכומים מהותיים, יש לבדוק אם למוסד הציבורי, מקבל התרומה קיים אישור בתוקף בשנת המס לגביה נתבע הזיכוי. בשאלתא 002 - תת שאלתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, ניתן לראות אם קיים אישור למוסד ולאizzo תקופה ניתן האישור. הסכומים המתואמים לשנת מס 2018 : סכום מזערי, סכום העולה על 180 ₪ לשנה. סכום מרבי 9,211,000 ₪ לשנה.

אם סה"כ התרומות עוברות את התקרה לזיכוי, הסכום שלא נוצל עובר לשלוש שנות המס הבאות, בהתאם לסעיף 46 לפקודה.

במקרים בהם בוצע שינוי בשדה ההכנסה החייבת (אם עקב שומה או עקב תיקון דוח) וזיכוי התרומות נוצל עקב הגדלת ההכנסה החייבת, יש לבדוק אם עודף התרומות לפני השינוי בהכנסה עבר לשנים הבאות ולתקן בהתאם לצורך את השדה בו נרשם סכום התרומות. זיכוי תרומות יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד.

לגבי קבלה עבור תרומה שנשלחה כ"מסמך ממוחשב", בהתאם להנחייתה של גב' פזית קלימן סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת מיום 28/3/2018, במקרה שמדובר בקבלה עבור תרומה שנשלחה כ"מסמך ממוחשב", דהיינו קובץ שנשלח באמצעים כגון דואר אלקטרוני, יתקבל מסמך ממוחשב בתנאים הבאים: מופיעות בה המילים "מסמך ממוחשב" בצורה בולטת לעין, והקבלה נושאת את פרטי התורם במלואם.

## **7.20 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים**

בעת הטיפול בדוח המוגש לשנה בה קיים קוד אי רישום תקבול, או אי ניהול פנקסים (קודי ניהול ספרים: 1, 6 או 7), יש להפעיל במסגרת שידור הדוח את הסנקציות המוטלות מכוח הפקודה וההוראות הממשיכות לחוק התיאומים. אם ניתן, רצוי לעשות זאת כבר בשלב שידור הדוח, בתיאום עם רכז החוליה.

## **7.21 העברת הדוחות לניתוב שלב ב'**

על נתב שלב א' להפנות את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות, מקרים חריגים, הנמקות מיוחדות, החזרי מס, ליקויים בניהול ספרים וכן למקרים המצריכים טיפול מיוחד או במקרה שמופיעה הודעה בשאלתא INTV שיש לבצע ניתוב שלב ב'. לדוגמא: כאשר דוח של שנה קודמת לא נותב תופיע הערה במסך נתונים קבועים.

## **8. הראות כלליות והערות**

**8.1.8 שידור הנתונים וסימון ניתוב בשאלתא ISUM** יש לתת תשומת לב מרובה והקפדה יתרה לשידור נכון של הנתונים מדוחות הנישומים וזאת על מנת למנוע את הצורך בתיקונים בתחומים אחרים כגון: קביעת



מקדמות, קנסות, חיובי מס והחזרי מס לא נכונים. לסימון ניתוב התיק, בדוחות ששודרו על ידי מייצגים, בשאילתא ISUM על ידי לחיצה על אופציה PF16 לאישור.

## 8.2 פרטי הנישום

בהמשך לאמור בסעיף 7.18 לעיל, מקרים בהם במרשמים קיימים נתונים שונים מאלה המוצהרים ע"י הנישום, יש לברר עימו את הסיבות לחוסר ההתאמה (לדוגמא: מספר ילדים, מקום עבודה נוסף, הכנסות ריבית, פיצויי מלחמה וכד') ולנהל מעקב אחר התשובות. לאחר קבלת התשובות והסכמת הנישום/מייצגו, יש לתקן את הדוחות במקרים המתאימים. במקרים בהם הנישום/מייצגו לא סיפקו הסברים לאי ההתאמה וכן לא נתנו הסכמתם לתיקון הדוחות, יש להעביר מיידית את המידע לרכז, שישקול המשך טיפול. דוגמה לאי התאמה במספר ילדים: אישה נשואה שרשמה בדוח השנתי ילד בגיל 8 בחזקתה. על פי המרשמים אין לאישה ילדים (מדובר בילד של בעלה מנישואיו הקודמים).

## 8.3 נקודות זיכוי בעד ילד נטול יכולת

בכל מקרה בו נישום מקבל גמלת ילד נכה מביטוח לאומי, די בצירוף טופס 116א לדוח על מנת שיוכל לקבל את נקודות הזיכוי המגיעות לו לפי סעיף 45 לפקודה, ואין צורך במסמך רפואי נוסף. מידע על קבלת גמלת ילד נכה מופיע בשאילתה MODH-11.

## 8.4 סעיף שומה 17 - השגה על שומה בהעדר דוח (04)

דוח המוגש לאחר שיצאה שומה 04, מהווה השגה על שומה זו. בעת שידור דוח שהוגש, כאשר במרשמי שע"מ קיימת שומה 04, יש לשדר קוד 17 בשדה "סעיף השומה". החל משנת 2015 (מעבר למערכת האינטרא-נט) מייצג יכול לשדר דוח לאחר שומה 04, והדוח ימתין לניתוב. לגבי דוחות לשנים קודמות לשנת 2015, מייצג לא יוכל לשדר באמצעות שע"מ דוח שנתי לאחר שומה 04. הדרך היחידה לשדר דוח שנתי החייב בהגשה באופן מקוון היא לשדר באמצעות האינטרנט. 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. קיימת אפשרות לרכז לעקוב אחר התיישנות השגות אלו, בדומה למעקב הקיים אחר השגות (שומות 15). רכז החוליה יוכל לבחור על אילו מהשומות הוא מעוניין לנהל מעקב, והן ייכנסו למעקב אחר השגות בשאילתה IRCZ, יחד עם המעקב אחר כלל השומות בהשגה. לעניין זה ראה הנחייתה של גב' פזית קלימן סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת מיום 26/2/2018.

## 8.5 הטיפול בבקשות להחזרי מס (תיקי שכירים 9.1)

בטיפול בבקשות להחזרי מס בסוג תיק 9.1, יש לפעול עפ"י הוראת ביצוע 9/2003 סעיף 3.



הליטה והטיפול של הבקשות יעשה ככלל בהתאם למועד הגשת הבקשה, כלומר **דוח שהוגש ראשון יטופל ראשון**. קיימים מקרים חריגים כגון בעיות בריאות, מצב סוציאלי מיוחד וסיבות אחרות שעל פי שיקול דעתו של פקיד השומה יש מקום לזרז את הטיפול בבקשה. במקרה שכזה יש לרשום בהערות לטופס הדוח את הסיבה המיוחדת לזירוז הטיפול.

בסוג תיק זה ניתן לשדר נספחי רווח הון מני"ע סחירים (סמל עסקה 60) ועסקאות שבח (סמל עסקה 50).

יודגש, כי בעת שמוגשים דוחות החזר למספר שנות מס וטרם נפתח השידור לשנת המס האחרונה, אין לעכב שידור הדוחות. כלומר, יש לשדר בהתאם לכללים את הדוחות לשנות המס הפתוחות לשידור.

### **8.6 דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי שכירים 9.1**

במקרים בהם נישום מגיש בקשה להחזר מס, יבדוק פקיד השומה הכנסותיו בשנות מס נוספות. כאשר בבדיקת פקיד השומה נמצא כי קיים חוב מס לשנת מס נוספת, אחת או יותר, ישקול פקיד השומה בהתחשב בגובה החוב המוערך, לרבות המצטבר, משלוח דרישה לנישום באשר לחובתו להגיש דוחות לשנים הנוספות כאמור. במקרים בהם החליט פקיד השומה לדרוש דוח לשנה נוספת, יפרט את הנימוקים לכך במסמך שיתויק בתיק הנישום.

במקרה שסכום החוב המוערך לשנה נוספת או סכום החוב המצטבר לשנות המס הנוספות (ללא ריבית והצמדה) עולה על 5,000 ₪, על פקיד השומה לדרוש דו"ח לשנים הנוספות כאמור.

### **8.7 שידור בקשות להחזר מס בשנים חסומות בתיקים סגורים**

ביום 26 בינואר 2016, פורסמה הנחיה בנושא "שידור שנה חסומה", במסגרתה נוספה האפשרות לחסום שנת מס בתיקי יחידים. ע"פ ההנחיה, שנה שנחסמה והתיק נסגר, לא ניתן יהיה לשדר לגביה דוח שנתי. עם זאת, בקשות להחזר מס בשנים שנחסמו בתיקים כאמור ניתן יהיה לשדר. לשם כך, יש לבצע פתיחה מחודשת של השנה שנחסמה, כמפורט להלן:

- יש להיכנס לשאילתא ITAM, לסמן את שנת המס המיועדת לשידור ולהקיש F4
  - יש לבחור באופציה של "פתיחת שנה חסומה בתיק סגור לשידור החזר (91)" ולהקיש F9 לעדכון.
  - בסיום העדכון, תופיע על המסך הערה כי "העדכון עבר בהצלחה".
- עם סיום הפעולות הנ"ל, תסווג שנת המס שעודכנה מס"ת (10) לס"ת (91) וניתן יהיה לשדר בקשה להחזר מס.

## **9 דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות**

### **9.1 מספר תיק**

מספר התיק, לפיו הדוח משודר הוא מספר קבוע מאז פתיחתו ואינו משתנה עקב שינוי בן הזוג הרשום. בשאילתא ISUM, מספר זהות של "בן הזוג הרשום" מופיע בכותרת מצד שמאל וכן מופיע ציון של "בן זוג הרשום" ע"י ציון "רשום" ליד תאריך הלידה של הבעל או האישה, לפי העניין (בהתאם לנתונים הקיימים במחשב).



## 9.2 קליטת תאריך הגשת הדוח

בעת שידור הדוח יישתל תאריך הגשת הדוח שנקלט בשאלתה 1326.  
ניתן לעדכן תאריך הגשה רק בשומות בסעיפים 01,00 ו-17.

### 9.3 סוג חישוב

קוד 1 - חישוב נפרד, או קוד 6 ל "נישום" בחברה משפחתית.

קוד 2 - חישוב מאוחד, או קוד 7 ל "נישום" בחברה משפחתית.

קוד 3 - תושב חוץ, או קוד 8 ל "נישום" בחברה משפחתית.

בשלב שידור הדוח סוג החישוב שישודר יהיה בהתאם להצהרת הנישום בחלק א' של הדוח.

במקרה שישודר קוד חישוב נפרד ובחישוב מאוחד החיוב במס נמוך יותר, ייערך חישוב מאוחד באופן אוטומטי.

בשידור שומה ליחיד אשר מספר הזיהוי הוא בעל קידומת "66" - נישום שאין לו תעודת זיהוי ישראלית, יש

לשדר סוג חישוב של תושב חוץ (קוד 3 או 8).

אם הנישום עונה להגדרת "תושב ישראל" עפ"י פקודת מס הכנסה, על אף היותו בעל מספר מזהה כאמור

(66), יש לשדר סוג חישוב של תושב ישראל ובנוסף לשדר קוד 1 בשדה 138. לתשומת לבכם, במקרה בו

לתושב חוץ נפתח תיק עפ"י מספר זהות ישראלי יש לשדר קוד 3 בסוג חישוב.

### 9.4 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום

#### 9.4.1 שידור הנמקה 75

עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדוח על מסמכים נאותים.

#### 9.4.2 שידור הנמקה 77

עיכוב החזר מס עקב הגשת דוח סתמי (77).

עיכוב החזר מס במקרים בהם הוגש הדוח.

#### 9.4.3 שידור הנמקה 81

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.

#### 9.4.4 שידור הנמקה 55

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

#### 9.4.5 עיכוב אוטומטי של החזרי מס בעקבות אי הגשת הצהרת הון:

החזר מס של נישום שלא הגיש הצהרת הון, וחלף המועד להגשתה, יעוכב באופן אוטומטי. בהודעת השומה תודפס

הודעה מתאימה. מקרים אלה יסומנו במערכת התל"מ בסיבת עיכוב 108, עיכוב הניתן להסרה

בשאלת 446 במערכת התל"מ. הטיפול במקרים אלה ייעשה במהלך ניתוב שלב ב'.

### 10 אחריות

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.



## נספח 1

### סכומים מעודכנים לשנת המס 2018

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2018 - ₪2,592.
2. שדה 309/109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5). תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: 608,400 ₪  
תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית: 72,960 ₪  
תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד): 300,000 ₪  
אם עלתה ההכנסה על תקרת הפטור כאמור, יש לשדר העודף בשדה ההכנסה הרלוונטי.
3. תקרות הכנסה פטורות
  - א. תקרות פיצויים פטורים ממס לפי סעיף 9(א7) לשנת עבודה מזכה:  
בעת פרישה: 12,230 ₪ במקרה מוות: 24,480 ₪.  
אם עלה סך המענק על הסכום הפטור שחושב, יש לשדר העודף כדלקמן:  
מענק פרישה החייב במס (שנתקבל השנה) בשדה 272/258. מענקי פרישה שנתקבלו בגין שנים קודמות ושניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה ישודרו בשדה 372/358. מענק מוות החייב במס בשדה 061.
  - ב. תקרת הסכום הפטור מקצבה עפ"י סעיף 9א היא 49,274 ₪ (המהווה 49% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 100,560 ₪).  
הפטור מגיע למי שהגיע ל"גיל פרישה" לפי סעיף 9א לפקודה. אם שולמה קצבה לחלק מהשנה, יש להתיר פטור חלקי בהתאם.  
את הקצבה החייבת במס יש לשדר בשדה 272/258.
  - ג. תקרת הסכומים הפטורים עפ"י חוק מ"ה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים), התש"ן-1990: ינואר-דצמבר 5,030 ₪  
אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (הרשום לעיל), הפטור יינתן להכנסה בגובה "התקרה המתואמת".  
את יתרת ההכנסה יש לשדר בשדה 059. ראה הנחיות מפורטות בהוראת ביצוע 9/2000 עמוד 21.
4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס, ללא הגבלת תקרה.
5. שכר משמרות בתעשייה  
סכום הזיכוי המרבי 11,160 ₪ לשנה  
ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על 127,200 ₪ לשנה.
6. ניכוי תשלומים או תגמולים או קצבה



א. ניכוי ליחיד שאינו עמית מוטב:

הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד: 104,400 ₪.

הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה: 146,400 ₪.

ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה: 5,220 ₪.

ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה: 10,248 ₪.

ב. ניכוי לעמית מוטב:

תשלום לקופ"ג לקצבה שלא יפחת מסך (16% מהשמ"ב) 19,020 ₪.

ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון: 11,484 ₪.

ניכוי מרבי 7% ברובד שני: 7,308 ₪.

ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני: 4,176 ₪.

סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה - סעיף 45א(ד): 2,016 ₪.

7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי-

180 ₪ סכום מזערי.

9,211,000 ₪ סכום מרבי.

8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת-

167,000 ₪ לשנה ליחיד.

268,000 ₪ לשנה לזוג.

9. טבלת הישובים המוטבים המעודכנת בהתאם לשיעור הזיכוי מהמס והתקרה המשוקללת לישוב מופיעה

בחוברת דע את זכויותך וחובתך ובלוחות הניכויים המתפרסמים באתר הרשות באינטרנט.

10. בשאילתא INIK מוצגים סכומים של תקרות הכנסה, נקודות זיכוי וסכומים מתואמים נוספים.



**שדות שנוספו בדוח של יחיד (1301)**

- 194/196 – תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסה כשכיר.  
359/360 – הכנסה מתגמול מילואים נוסף – מס בשיעור של 25%.  
361 - בקשה לקבלת נקודת זיכוי שנדחתה מש"ק עבור ילדים שנולדו בש"ק- בן זוג רשום.  
362 - בקשה לקבלת נקודת זיכוי שנדחתה מש"ק עבור ילדים שנולדו בש"ק- בן זוג.

**לשימוש המשדר**

- 366 – מספר תיק קיבוץ  
369- הכנסה מועברת לפי סעיף 60א מחבר קיבוץ- בן זוג רשום  
370- הכנסה מועברת לפי סעיף 60א מחבר קיבוץ- בן זוג

**סימונים חדשים בדוח**

- נוסף סימון להצהרה למי שהיו לו הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי  
נוסף סימון להצהרה לחבר קיבוץ שהכנסתו מועברת לקיבוץ לפי סעיף 60א  
נוסף סימון להצהרה למי שהוא בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62א  
נוסף סימון להצהרה למי שהינו שכיר (עמ"י) ודיווח בהתאם לתקנה לפי סעיף 67א לפקודה  
נוסף סימון לעוסק פטור

**שדות שנוספו בדוח חברה (1214)**

- 155-דיבידנד בשיעור מס חברות