



י"א אייר תשע"ג  
21/04/2013  
00274112

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 5/2013 רשות המסים**

### **הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2012**

#### **1. מבוא**

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2012, בין היתר בהתאם לשינויי החקיקה במסגרת הוראות פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה") ולהנחות בדבר אופן יישום השינויים בניתוב ובשידור הדוחות.

מטרת ניתוב שלב א' היא בדיקת תקינות הדוח ושלמותו, לפני שידורו. שלב זה 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' לכן יש להקפיד על שידור נכון ונאות של הדוח, בדיקת המסמכים ושימוש נכון בהנמקות. כמו כן, יש לשים דגש ולהקפיד על בדיקת דוחות היחידים ששודרו באופן מקוון.

בהוראה זו נכללים הפרקים הבאים:

1. מבוא
2. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2012 ודגשים.
3. שינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2012 ודגשים.
4. סיכום השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2012.
5. סיכום השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2012
6. ניתוב שלב א' של הדוח.
7. הוראות כלליות והערות.
8. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות.



הוראות מלאות לשידור דוחות ליחידים ורשימות מלאות של קודי השדות פורסמו בהו"ב 9/2003.  
הוראות מלאות לשידור דוחות לחברות ורשימות מלאות של קודי השדות פורסמו בהו"ב 13/2003.

## **2. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2012 ודגשים**

### **2.1. תיקונים בפקודה הנוגעים לסעיפים 40(ב) ו-66(ג) - נקודות זיכוי בגין ילדים**

להלן פירוט נקודות זיכוי ילדים אשר ניתנות החל משנת 2012 בנוסף לנקודות הזיכוי שניתנו עד כה:

#### **נקודות זיכוי בגין ילדים עד גיל 5:**

במסגרת תיקון 170 לפקודה מיום 16/7/2009 (ספר חוקים 2202, חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 170 והוראת שעה) התשס"ט-2009), תוקנו סעיפים 40(ב) ו-66(ג) לפקודה באופן שהורה במשפחה חד הורית שילדיו בחזקתו ואישה נשואה מקבלים החל מיום 1/1/2012 נקודת זיכוי נוספת בשנת המס שלאחר שנת הלידה עד שנת המס בה ימלאו לילד חמש שנים, בדומה לנקודות הזיכוי הניתנות כיום לילד עד גיל 18.

הערה: עוד במסגרת התיקון האמור, שונה סעיף 32(1) ונקבע בו, כי הוצאות שהוצאו לשם טיפול בילד או השגחה עליו או לשם טיפול באדם אחר או השגחה עליו לא יותרו בניכוי.

#### **נקודות זיכוי בגין "פעוט" וילדים אחרים:**

בחוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב – 2011 (להלן: "התיקון") תוקנו סעיפים 40(ב) ו-66(ג), והוספו נקודות זיכוי בגין "פעוט".

"פעוט" – מוגדר על פי התיקון כילד שטרם מלאו לו ארבע שנים בשנת המס.

התיקון קובע כי גבר יהא זכאי, כנגד המס החל על הכנסתו מיגיעה אישית, לנקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיו שהם "פעוטות", כלהלן:

- נקודת זיכוי אחת בשנת לידתו ובשנת המס בה מלאו לו שלוש שנים.
- שתי נקודות זיכוי בשנת המס שלאחר שנת לידתו של הפעוט ובשנת המס שלאחריה.



נקודות זיכוי אלו יינתנו בנוסף לנקודות הזיכוי המגיעות לאישה בגין ילדיה, בהתאם להוראות הפקודה.

על אף זאת, גבר החי בנפרד, אשר ילדיו בחזקתו וכלכלתם עליו (קרי מקבל את נקודות הזיכוי בגין ילדים עד גיל 5 ועד גיל 18), לא יהא זכאי לנקודות הזיכוי בגין "פעוט" ובמקרה זה, הזכאות לנקודות הזיכוי על פי התיקון תהא של האם, אשר ילדיה אינם בחזקתה.

הורה חד הורי החי בנפרד, אשר הילדים נמצאים בחזקתו יקבל את נקודות הזיכוי המגיעות בגין ילדים כולל עד גיל 5, ללא קשר למינו וההורה השני, אשר הילד אינו בחזקתו, יהיה זכאי לנקודות הזיכוי בגין "פעוט".

בנוסף נקבע כי במשפחה בה ישנו "ילד להורה אחד" (זאת בין אם מדובר בגבר ובין אם באישה), יקבל ההורה כנגד הכנסתו מיגיעה אישית נקודות זיכוי בשל "פעוט" הנמצא בחזקתו, וזאת בנוסף לנקודות זיכוי ילדים.

"ילד להורה אחד" - מוגדר כילד שבשנת המס טרם מלאו לו 19 שנים ואחד מהוריו נפטר או שרשום במרשם האוכלוסין בלא פרטי אחד ההורים.

נקודות זיכוי אחת שהייתה קיימת בסעיף 40(ב)(1) הועברה לסעיף 40(ב)(2) לפקודה כך שתינתן רק להורים החיים בנפרד. במקרה זה יקבל בן הזוג שהילדים נמצאים בחזקתו נקודה אחת נוספת בשל העובדה שהוא חי בנפרד ואם כלכלת הילדים מחולקת בין שני ההורים, יקבל גם ההורה שהילדים אינם בחזקתו נקודה אחת.

#### טבלה מרכזת- נקודות זיכוי

גיל	יילוד - 0	1-2	3	4-5	6-17	18
ני"ז בגין ילדים	0.5	2	2	2	1	0.5
ני"ז בגין "פעוט"	1	2	1			



### דרישת נקודות הזיכוי בדוח השנתי

בשדות הרשומים בטבלה המופיעה בטופס הדוח השנתי (טופס 1301) יירשמו מספר הילדים אצל שני בני הזוג בהתאם לתנאים המופיעים בהסברים.

אופן שידור שדות מספר הילדים:

כל שדה כולל 6 תאים בהתאם לגילאי הילדים: יילוד, גיל 1-2, גיל 3, גיל 4-5, גיל 6-17, גיל 18. כל תא בנוי משתי ספרות (לדוגמא ילד אחד יירשם כ- 01). יש לשדר החל מהתא הראשון מצד שמאל בו מילאו ילדים ואת התאים מימין לתא זה. יש להקפיד שכל תא הינו באורך שתי פוזיציות.

לדוגמא:

בהינתן בן זוג רשום נשוי, שלו 2 ילדים שמלאו להם 3 שנים וילד אחד שמלאו לו שנתיים, בשדה 260 יש לרשום:

גילאים	נולד	גיל 1-2	גיל 3	גיל 4-5	גיל 6-17	גיל 18
שדה 260	00	01	02	00	00	00

כך שבשידור בשאילתא ISUM יש להזין כך:

**260 00000020100**

ניתן להזין את השדה ללא האפסים השמאליים (בגין התאים של הגילאים מעל הגיל של הילד הגדול ביותר):

**260 020100**

דוגמא נוספת:

בהינתן ילד אחד שמלאו לו 8 שנים, וילד אחד שמלאו לו שלוש שנים, בשדה 260 יש לרשום:

גילאים	נולד	גיל 1-2	גיל 3	גיל 4-5	גיל 6-17	גיל 18
שדה 260	00	00	01	00	01	00

כך שבשידור בשאילתא ISUM יש להזין כך:

**260 000100010000**

ניתן להזין את השדה ללא האפסים השמאליים (בגין התאים של הגילאים מעל הגיל של הילד הגדול ביותר):

**260 0100010000**



זוג נשוי (סעיף 66ג)

<u>הערות</u>	<u>נקודות זיכוי לאישה</u>	<u>נקודות זיכוי לגבר</u>	
זיכוי כנגד הכנסה מיגיעה אישית.	נ"ז ילדים	נ"ז "פעוט"	שדה 260/262 ילדים בחזקת ההורה
זיכוי כנגד הכנסה מיגיעה אישית.	נ"ז ילדים	נ"ז "פעוט"	שדה 190/291 ילדים שאינם בחזקת ההורה
לא רלוונטי לזוג נשוי.	אין זכאות לנ"ז	אין זכאות לנ"ז	הורה יחיד - שדה 022

משפחה חד הורית ובני זוג לא נשואים – (סעיף 40ב)

<u>הערות</u>	<u>נקודות זיכוי להורה (גבר או אישה)</u>	<u>שדות בדוח השנתי</u>
זיכוי כנגד סך כל ההכנסה.	נ"ז ילדים	שדה 260 ילדים בחזקת ההורה בגינם הוא מקבל קיצבת ילדים.
זיכוי כנגד הכנסה מיגיעה אישית. נה"ז תינתנה בגין ילדים שלא נמצאים עם ההורה או כשמדובר בבני זוג שאינם נשואים החיים יחד ובן הזוג השני מקבל את קצבת הילדים ונ"ז ילדים.	נ"ז "פעוט"	שדה 190 ילדים לא בחזקת ההורה או ילדים בחזקת ההורה בגינם אינו מקבל קצבת ילדים.
זיכוי בגין פעוט כנגד הכנסה מיגיעה אישית. נקודות הזיכוי יינתנו אם הילדים בחזקת ההורה ולפיכך יש לכלול אותם בשדה 022 בנוסף לרישום בשדה 260.	נ"ז "פעוט" בנוסף לנ"ז ילדים	שדה 022 הורה יחיד
זיכוי כנגד סך כל ההכנסה. נקודת זיכוי נוספת להורה במשפחה חד הורית.	נקודת זיכוי אחת	שדה 026 - קוד 1 אינו מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.
ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.	לא תינתן נקודת זיכוי	שדה 026 - קוד 2 מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.
נקודת זיכוי זו לא תינתן בנוסף לנקודת הזיכוי של שדה 026 בקוד 1.	נקודת זיכוי אחת	שדה 022 נקודת זיכוי נוספת למשפחה שבה "ילד להורה אחד"

הערה: נקודת הזיכוי על חלק ההורה בכלכלת ילדיו (הילדים אינם בחזקתו ומשתתף בכלכלתם) על פי סעיף 40(ב)2 לפקודה, ניתנת בתנאים כפי שהיו.



להלן טבלה המרכזת דוגמאות למתן נקודות הזיכוי בגין ילדים בלבד ובגין מעמדו כהורה ואינה כוללת נקודות זיכוי אחרות נכון ל 1.1.2012 (יובהר כי הטבלה כפופה לכל ההסברים שסעיף 2.1 לעיל).

גיל הילד	-אב - עם "פעוט" (למעט החי בנפרד שילד בחזקתו, ראה טור שני משמאל)	אשה נשואה עם ילד אחד	"הורה אחד" שבחזקתו ילד אחד	הורה (גבר/אשה) החי בנפרד שילד בחזקתו	הורה (גבר/אשה) החי בנפרד ומשלים מזונות ויש לו "פעוט" שאינו בחזקתו
שנת לידה	1	0.5	2.5	1.5	2
1	2	2	5	3	3
2	2	2	5	3	3
3	1	2	4	3	2
4	0	2	3	3	1
5	0	2	3	3	1
6 עד 17	0	1	2	2	1
18	0	0.5	1.5	1.5	1
פרוט נקודות הזיכוי שניתנו לעיל	"פעוט"	ילדים	"חי בנפרד" "פעוט" ילדים	"חי בנפרד" ילדים	"כלכלת ילדים" "פעוט"



## להלן דוגמאות למילוי הדוח לעניין נקודות זיכוי ילדים לשנת מס 2012

1. זוג נשוי ולהם 3 ילדים בחזקתם כמפורט:  
ילדם המשותף שנולד בשנת המס, ילדו של האב מנישואים קודמים בגיל 5 וילדה של האישה מנישואים קודמים בגיל 3 (הגבר הוא בן הזוג הרשום).

**יסומן בטבלה:  
ילדים**

מלאו 18	מלאו 6-17	מלאו 4-5	מלאו 3	מלאו 1-2	נולד	בשנת המס	
		1			1	ב"ז רשום	260
			1		1	בן/בת הזוג	262
						ב"ז רשום	190
						בן/בת הזוג	291
						הורה יחיד	022

**קבלת נקודות זיכוי ילדים בחישוב נפרד:**

המחשב מזהה את המין של בן הזוג הרשום ושל בן/בת הזוג ובהתאם מחשב את נקודות הזיכוי:

**האישה תקבל** - חצי נקודה עבור הילד שסומן בעמודה נולד

ועוד 2 נקודות עבור הילד שסומן בעמודה מלאו 3

סה"כ האישה תקבל בגין הכנסתה מיגיעה אישית 2.5 נקודות זיכוי עבור ילדים.

**הגבר יקבל** - נקודה עבור הילד שסומן בעמודה נולד

סה"כ הגבר יקבל בגין הכנסתו מיגיעה אישית 1 נקודות עבור ילד פעוט.

2. גבר ואישה לא נשואים המנהלים משק בית משותף, פרוט הילדים:

ילד משותף שנולד בשנת המס (האישה מקבלת את קצבת הילדים מהביטוח הלאומי),

לגבר ילד בגיל 2 מנישואיו הקודמים בחזקתו שבגיניו הוא לא מקבל קצבת ילדים,

לגבר ילד בגיל 3 מנישואיו הקודמים בחזקתו שבגיניו הוא מקבל קצבת ילדים,

לגבר ילד בגיל 10 שאין לו הורה שני (הילד הוא מהאם שנפטרה).

לאישה ילד בגיל 3 מנישואיה הקודמים שאינו בחזקתה.



**יסומן בטבלה על ידי הגבר המגיש דוח על הכנסותיו בלבד:  
ילדים**

מלאו 18	מלאו 6-17	מלאו 4-5	מלאו 3	מלאו 1-2	נולד	בשנת המס	
	1		1			ב"ז רשום	260
						בן/בת הזוג	262
				1	1	ב"ז רשום	190
						בן/בת הזוג	291
	1					הורה יחיד	022

**הגבר יקבל -**

- 1 נקודה עבור הילד שסומן בעמודה נולד (בגין פעוט) כנגד הכנסתו מיגיעה אישית.
- 2 נקודות עבור הילד שסומן בעמודה מלאו 1-2 (בגין פעוט) כנגד הכנסתו מיגיעה אישית.
- 2 נקודות עבור הילד שסומן בעמודה מלאו 3 (בגין ילדים).
- 1 נקודה עבור הילד שסומן בעמודה מלאו 6-17 (בגין ילדים).
- סה"כ 6 נקודות זיכוי בגין ילדים.
- תינתן נקודת זיכוי אחת נוספת כהורה יחיד.

**יסומן בטבלה על ידי האישה המגישה דוח על הכנסותיה בלבד:  
ילדים**

מלאו 18	מלאו 6-17	מלאו 4-5	מלאו 3	מלאו 1-2	נולד	בשנת המס	
					1	ב"ז רשום	260
						בן/בת הזוג	262
			1			ב"ז רשום	190
						בן/בת הזוג	291
						הורה יחיד	022

**האישה תקבל -**

- מחצית נקודה עבור הילד שסומן בעמודה נולד (בגין ילדים) כנגד כל הכנסתה.
- 1 נקודה עבור הילד שסומן בעמודה מלאו 3 (בגין פעוט) על הכנסתה מיגיעה אישית.
- סה"כ 1.5 נקודות זיכוי בגין ילדים.
- לא תינתן נקודת זיכוי אחת נוספת כהורה במשפחה חד-הורית.





## 2.2. רווח הון משנת המס 2012 ואילך

במסגרת תיקון 187 לפקודת מס הכנסה שונו שיעורי המס החלים על רווח הון ריאלי החלים על יחיד, כדלהלן:

- 1) רווח הון ריאלי עד למועד הקובע (01.01.2003) יחויב במס בשיעורים רגילים כאמור בסעיף 121 לפקודה.
- 2) רווח הון ריאלי מהמועד הקובע עד למועד השינוי (01.01.2012) יחויב במס בשיעור שלא יעלה על 20%. במכירת נייר ערך בחבר-בני-אדם בידי יחיד שהוא בעל מניות מהותי, שיעור המס לא יעלה על 25%.
- 3) רווח הון ריאלי לאחר מועד השינוי יחויב במס בשיעור שלא יעלה על 25%. במכירת נייר ערך בחבר-בני-אדם בידי יחיד שהוא בעל מניות מהותי, שיעור המס לא יעלה על 30%.

### **טופס 1322 (נספח ג) עודכן בהתאם ונוספה עמודה עם הקודים הבאים:**

קוד 48 - רווח חייב במס בשיעור 30%.

קוד 49 - קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך כנגד הכנסה חייבת ב- 30% מס.

קוד 51 - קיזוז הפסדי הון מועברים מניירות ערך כנגד הכנסה חייבת ב- 30% מס.

קוד 54 - קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך כנגד הכנסה חייבת ב- 30% מס.

קוד 65 - קיזוז הפסדים שוטפים מעסק כנגד הכנסה חייבת ב- 30% מס.

בטבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך נוספה עמודה בשיעור 30% ללא אפשרות קיזוז. זאת על מנת להבהיר, כי בעל מניות מהותי שקיבל הכנסה מדיבידנד בשיעור מס 30% אינו יכול לקזז כנגדה הפסדי הון מניירות ערך.

### **טופס 1326 (נספח ג2) עודכן בהתאם ונוספה עמודה עם הקודים הבאים:**

שיעורי המס ליחיד שונו מ- 20% ל- 25% ומ- 25% ל- 30%. הקודים שונו בהתאם לנספח ג.

### **טופס 1399 (י) הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת המס 2012 על ידי יחיד עודכן**

בהתאם ונוספו הקודים הבאים:

קוד 64 - קיזוז לפי סעיף 96 כנגד רווח הון ריאלי לאחר מועד השינוי.

קוד 66 - קיזוז הפסדי הון הניתנים לקיזוז כנגד רווח הון ריאלי לאחר מועד השינוי.

קוד 68 - קיזוז הפסדים מעסק הניתנים לקיזוז כנגד רווח הון ריאלי לאחר מועד השינוי.

לצורך שידור עסקת מס שבח (סמל עסקה 50) או עסקה מאולצת (סמל עסקה 51) הוסף קוד 69 חדש לשידור רווח הון ריאלי לאחר מועד שינוי.



**שיעורי מס היסטוריים** - המס המרבי על רווח הון לגבי נכסים שנרכשו לפני 1.4.1961 ונמכרו בשנת המס 2012, לא יעלה על התקרות המפורטות להלן:  
תאריך רכישת הנכס עד 31.3.1949 שיעור המס המרבי 20%.  
משנת מס 1949 ועד שנת מס 1960 / שיעור המס המרבי 21%.  
במכירת נייר ערך בחבר בני אדם, כאשר המוכר הוא "בעל מניות מהותי" בו, שיעור המס המרבי יהיה 20% אם הנכס נרכש לפני יום 31.3.1949 ובתוספת 1% לכל שנה שלאחריה עד ל-26% בשנות המס 1954 – 1960.

### **2.3. שידור שומה ליחיד בעקבות הוראת שעה בחוק מיסוי מקרקעין (הגדלת ההיצע של דירות מגורים).**

**2.3.1 בשידור עסקאות שבח שחלה עליהן הוראת שעה לחוק מיסוי מקרקעין (הגדלת ההיצע של דירות מגורים - הוראת שעה), התשע"א-2011 העוסקת בשינויים לעניין מס רכישה ובהקלות לעניין מס שבח. עיקרי הוראת השעה לעניין מס שבח:**  
א. הפחתת שיעורי המס על "השבח הריאלי עד יום התחילה" ליחיד שימכור קרקע המיועדת לבניית 8 דירות לפחות.  
ב. מתן שני פטורים נוספים על הפטורים הרגילים למוכרי דירת מגורים מזכה.  
ג. מתן פטור ממס שבח גם במכירת דירת מגורים שאינה "דירת מגורים מזכה" (כדוגמת דירה המשמשת למשרד או מרפאה).

**2.3.2 יחיד המוכר קרקע לבניית 8 דירות – סוג חישוב 644 בשבח**  
בהוראת השעה ובהארכה להוראת השעה נקבע כי על יחיד, לרבות חברה משפחתית, שמכר בתקופה שבין ה-15/11/2010 ועד ה-5/5/2013 קרקע המיועדת לבנייה למגורים של 8 דירות לפחות, ושיום הרכישה שלה הינו מיום ה-1/4/1961 ועד ל-6/11/2001, יחול על השבח הריאלי עד יום התחילה שיעור מס שלא יעלה על 20%. שיעור המס שחל על מכירות בשנת 2012 לא יעלה על 25%.  
תנאי לקבלת ההקלה הוא בנייה של לפחות 80% מיחידות הדיור או 8 דירות מגורים לפי הגבוה בתום שלוש שנים מיום המכירה.

#### **הטיפול במיסוי מקרקעין**

בשומה שלב א' במסמ"ק, משודר סוג חישוב 02 (חישוב רגיל), מחושב מס מלא כולל פיצול ליניארי, כאשר חלק המס העולה על החישוב ללא הלינאריות מוקפא עד להתקיימות התנאי האמור לגבי בנייה בשלוש השנים הבאות.



הקפאת המס הינו הליך גביתי ואינו בא לידי ביטוי בשומה. אם בתוך שלוש שנים מתברר שעמד בתנאי הבנייה, נערך חישוב מס חדש ומשודר סוג חישוב 644.

#### **הטיפול בשומת מס הכנסה**

במ"ה נלקח השבח על שכבותיו כפי שנקבע במיסוי מקרקעין ומבוצע חישוב מס מלא. הסכום שישודר בשדה 041 (סה"כ מס השבח שנקבע בשומת מס שבח) יהיה חיוב המס המלא בהתאם לשומת מקרקעין.

לאחר שלוש שנים ולאחר שידור שומה במסמ"ק יוצגו השינויים בשאילתא IRES. אם בתוך שלוש שנים מתברר שעמד בתנאי הבנייה ונערך חישוב מס חדש במיסוי מקרקעין יש לעדכן את שומת מס הכנסה בהתאם.

#### **2.3.3 פטור במכירת דירת מגורים מזכה - סוג חישוב 649 בשבח**

בהוראת השעה נקבעו הוראות המאפשרות למוכר דירת מגורים מזכה קבלת שני פטורים בנוסף לפטורים להם הוא זכאי מכוח פרק חמישי 1 לחוק מיסוי מקרקעין על פי בקשתו שתוגש במועד ההצהרה ובהתאם לתנאים שפורטו בהוראת ביצוע מסמ"ק שיוחדה לנושא. מוכר שעמד בתנאים וביקש פטור על פי הוראת השעה יהיה זכאי לפטור בהתאם לכללים הבאים:

- מכירה בתקופה שבין 1/1/11 ועד 5/5/2013.
- אם שווי המכירה הוא עד 2,200,000 ₪ אזי כל המכירה תהא פטורה ממס. אם שווי המכירה עלה על התקרה, המס יחושב כאילו נמכר כל הנכס ללא פטור ותוצאת המס תוכפל בהפרש שבין שווי המכירה לבין סכום התקרה, כשהוא מחולק בשווי המכירה.  
לדוגמא: הדירה נמכרה ב-3 מיליון,  
חישוב החיוב =  $800,000/3,000,000 * \text{סכום המס}$ .  
חישוב אחוז הפטור =  $(800,000/3,000,000) - 1$   
סוג החישוב ואחוז הפטור יוצג בשאילתא 971 ו-M905.

#### **הטיפול במיסוי מקרקעין**

במכירת דירת מגורים מזכה בפטור לפי הוראת השעה כאשר שווי המכירה אינו עולה על 2,200,000, תשודר שומה קוד סוג נכס 01 וסוג חישוב 649, כאשר השווי עולה על 2,200,000 ישודר קוד סוג נכס 03 וסוג חישוב 649.

#### **הטיפול בשומת מס הכנסה**

בעתיד, במסגרת שידור נספח רווח הון IHON עסקת שבח (סמל עסקה 50) קיים שדה חדש (קוד 25), בו המשדרים ימלאו את סוג החישוב (649) ואחוז הפטור כפי שחושב בשבח



(מספר עשירוני, שתי ספרות לאחר הנקודה). שאר נתוני העסקה ישודרו כרגיל. יתכן גם פטור בגובה 100% אשר לא ישודר בשומת מ"ה.

#### **2.3.4 פטור בדירת מגורים שאינה "דירת מגורים מזכה" - סוג חישוב 648 בשבח**

בהוראת השעה נקבעו הוראות המאפשרות למוכרי דירות מגורים שאינן מזכות (לא לשימוש למגורים בפועל), קבלת פטור ממס שבח במכירתן, על פי בקשתם שתוגש במועד ההצהרה ובהתאם לתנאים כמפורט בהוראת הביצוע. מוכר שעמד בתנאים וביקש פטור על פי הוראת השעה יהיה זכאי לפטור בהתאם לכללים הבאים:

מכירה בתקופה שבין 1/8/11 ועד 30/6/2013.

אם שווי המכירה הוא עד 2,200,000 ₪ אזי כל המכירה תהא פטורה ממס. אם שווי המכירה עלה על התקרה, המס יחושב כאילו נמכר כל הנכס ללא פטור ותוצאת המס תוכפל בהפרש שבין שווי המכירה לבין סכום התקרה, כשהוא מחולק בשווי המכירה. דוגמא לחישוב אחוז הפטור ראה סעיף 2.3.3 לעיל.

סוג החישוב ואחוז הפטור יוצג בשאילתא 971 ו-M905.

#### **הטיפול במיסוי מקרקעין**

במכירת דירת מגורים שאינה מזכה לפי הוראת השעה, כאשר שווי המכירה אינו עולה על 2,200,000 ₪ תשודר שומה בקוד סוג נכס 04 וסוג חישוב 647, כאשר שווי המכירה עולה על 2,200,000 ₪ תשודר שומה בקוד סוג נכס 04 וסוג חישוב 648.

#### **הטיפול בשומת מס הכנסה**

במסגרת שידור נספח רווח הון (IHON), עסקת שבח (סמל עסקה 50) קיים שדה חדש (קוד 025) בו המשדרים ימלאו את סוג החישוב (648) ואחוז הפטור כפי שחושב בשבח (מספר עשירוני, שתי ספרות לאחר הנקודה). שאר נתוני העסקה ישודרו כרגיל.

#### **2.3.5 שילוב עם הנחה במס של 10 או 20 אחוז ברכישת דירת מגורים בשנים 2001 – 2003**

בשתי ההוראות הנוגעות למכירת דירת מגורים (סעיפים 3 ו-4 לעיל) - יתכן מצב שיש לתת גם הנחה של 10 או 20 אחוז למי שקנה דירת מגורים 2001-2003. החישוב יתבצע בסדר הבא (כמו ששבח מבצעים):  
חישוב ההנחה מתוך המס ועל יתרת המס יחושב הפטור.



## 2.4 השינויים בשאילתא INTV - כלי עזר לניתוב שלב א' (כולל השינויים משנה קודמת)

- 2.4.1 הצגת נתונים על ילדים: החל מהנתונים לשנת מס 2012 הוספו נתונים על הילדים לשני בני הזוג במסגרת הנתונים המשתנים. בלחיצה על PF1 ו PF2 בהתאמה. פירוט הילדים לשני בני הזוג כולל סימון מקרים של ילד ללא הורה שני (לא משותף).
- 2.4.2 קיומו של מכתב לדוח מקוון "נשלח מכתב דרישה לדוח מקוון".
- 2.4.3 בקשה למס הכנסה שלילי – "קיימת בקשה למס הכנסה שלילי".
- 2.4.4 שידור דוח מייצג הממתין לשידור בחוליה".
- 2.4.5 שידור באינטרנט – הדוח שודר דרך האינטרנט עם/בלו ליקויים.
- 2.4.6 פריסת פיצויים – "קיימת בקשה לפריסת פיצויים" עם פירוט של שנת פריסה ראשונה, אחרונה, מספר שנים, סכום וכו'.
- 2.4.7 דוח כספי - הצגת מספר טופסי 6111 שהוגשו עם פירוט תיק ניכויים, תיק מע"מ, ענף, מקור שידור ותיאור העסק.
- 2.4.8 משכורת המשולמת לשני בני הזוג מאותו תיק ניכויים.
- 2.4.9 כתובת דואר לא תקינה או קיים דואר חוזר.
- 2.4.10 תאום מס ב"ז - בן הזוג ערך תיאום מס בשנת המס".
- 2.4.11 תיאום מס נישום - "הנישום ערך תיאום מס בשנת המס".
- 2.4.12 חברה משפחתית - "הנישום מנהל בחברה משפחתית".
- 2.4.13 החלטת מיסוי (פרה רולינג) - ישנו פירוט של כל ההחלטות לפי שנת בקשה, מחלקה, נושא, תאריך החלטה וסוג החלטה.

## 3. שינויים בדוחות לחברות לשנת 2012 ודגשים

### הנחה במס חברות על חלוקה או "הפשרה" של הכנסות פטורות שצברו חברות מכוח הוראות החוק לעידוד השקעות הון - "הרווחים הכלואים".

ביום 12/11/2012 פורסם החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 69 והוראת שעה), התשע"ג-2012 (להלן: "הוראת השעה"). הוראת השעה מתייחסת להכנסות פטורות שצברו חברות עד ליום 31/12/2011, כמפורט להלן:



1. הכנסות פטורות לפי הוראות סעיפים 47(א)5 או (א)1, סעיף 51(ב) כנוסחו לפני תיקון מס' 60 או סעיף 51(א)1(א), (2) או (3) כנוסחו לאחר תיקון מס' 60 בחוק.
2. החברות טרם חויבו במס חברות בשל ההכנסות כאמור לפי הוראות החוק, למעט חיוב במס חברות בשל סכומים שנתנו לחברות מוחזקות, או שזקפו אותם לחובתן.

ההכנסות הפטורות לעיל הוגדרו בהוראת השעה "הכנסה צבורה". הוראת השעה קובעת כי חברה תהיה זכאית בשל הכנסתה הצבורה, כולה או חלקה, בהתאם לבחירתה (להלן: "הכנסה צבורה נבחרת"), להנחה במס החברות משיעור מס החברות שהיה חל על אותה ההכנסה לפי הוראות סעיף 47 בחוק, בשנה שבה הופקה, אילולא הייתה פטורה ממס בשנה זו.

שיעור ההנחה במס החברות על פי הוראת השעה נע בין 30% - 60% משיעור מס החברות המקורי שהיה חל על ההכנסה לפי הוראות סעיף 47, בשנה שבה הופקה, אילולא הייתה פטורה ממס.

גובה ההנחה נגזר משיעור ההכנסה הצבורה הנבחרת מתוך סך כל ההכנסה הצבורה של החברה. הגדרות:

"יחס הפשרה" - ההכנסה הצבורה הנבחרת כשהיא מחולקת בסך ההכנסה הצבורה.

"יחס הטבה" - יחס הפשרה כשהוא מוכפל ב-0.3, בתוספת 0.3.

"מקדם המס" - אחד פחות יחס הטבה.

מס החברות שתשלם החברה על ההכנסה הצבורה הנבחרת יהיה בשיעור מס החברות שהיה חל על אותה הכנסה לפי הוראות סעיף 47, בשנה שבה הופקה, אילולא הייתה פטורה ממס חברות בשנה זו, כשהוא מוכפל במקדם המס, ולא פחות מ-6%.

**דוגמה:**

"הכנסה צבורה" של חברה 1000 והיא בוחרת להחיל את הוראת השעה על 800 מתוכם:

"יחס הפשרה" - 80%, "יחס הטבה" - 54%, "מקדם המס" - 46%.

אם שיעור מס החברות שהיה חל על אותה הכנסה לפי הוראות סעיף 47, בשנה שבה הופקה, אילולא הייתה פטורה ממס חברות בשנה זו, היה 20% (למשל בחברת משקיעי חוץ), אז שיעור מס החברות שתשלם החברה לפי הוראת השעה יהיה  $9.2\% = 20\% * 46\%$ , כלומר מס חברות בסך 73.6 (במקום 160).



חברה לא תוכל לחזור בה מבחירתה בהחלת הוראת השעה. החברה תשלם את מס החברות בתוך 30 ימים ממועד הבחירה. תוקף הוראת השעה נקבע לשנה מיום פרסומה. בהוראת השעה נקבעו הוראות נוספות לעניין חיוב החברה, שבחירה להחיל את הוראת השעה, לבצע השקעה במפעלה התעשייתי (להלן: "ההשקעה המיועדת"), במהלך 5 שנים שתחילתן בשנת המס שבה חל מועד הבחירה, באחד או יותר מאלה: רכישת נכסים יצרניים, השקעה במחקר ופיתוח בישראל ותשלום שכר עבודה לעובדים חדשים שנוספו למפעל ביחס למספר העובדים שהועסקו במפעל בתום שנת המס 2011.

חברה שבחרת להחיל לגביה את הוראת השעה חייבת להודיע על כך, על גבי טופס 969, הן למשרד השומה בו מתנהל התיק והן למחלקת חוקי העידוד בחטיבה המקצועית.

יש לוודא כי טופס 969 כולל את כל הנתונים וכי ההצהרה הכלולה בו חתומה כנדרש. השדות בטופס 1214 ימולאו בהתאם לנתונים שנרשמו בטופס 969.

- **בשדה 217** יש לרשום את סכום ה"הכנסה הצבורה" - סך ההכנסה שנצברה לחברה עד ליום 31/12/2011 ושעומדת בתנאים המצוינים בסעיף 52א(א) בהוראת השעה.
- **בשדה 218** יש לרשום את סכום ה"הכנסה הצבורה הנבחרת" - חלק ההכנסה הצבורה בגינו בוחרת החברה לשלם את מס החברות המופחת בהתאם להוראת השעה.
- **בשדה 219** יש לרשום את סכום המס התיאורטי שהיה חל על החברה, שהינו מכפלה של ההכנסה הצבורה הנבחרת בשיעור המס החברות שהיה חל על אותה הכנסה לפי הוראות סעיף 47, בשנה שבה הופקה, אילולא הייתה פטורה ממס חברות בשנה זו.
- **בשדה 221** יש לרשום סכום ההשקעה המיועדת על פי הוראת השעה.

#### 4. סיכום השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2012

מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')	טופס	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	מהות השינוי
	1301	חלק א - פרטים כלליים: בהתייחסות לטופס 6111 המחזור מכלל העסקים הוא מעל 257,880 ₪ (ללא מע"מ)	סכום המחזור העסקי, ללא מע"מ המינימלי המחייב הגשת טופס 6111 קטן יותר משנה שעברה, בעקבות עליית שיעור המע"מ בשנת 2012.
	1301	חלק א - פרטים כלליים: נוסף "מי שיש לו הכנסות מבניין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית	נישום שבעבר פנה לבקש טופס 50 עבור בניית פרויקט וצרף טופס 701 - דיווח ופירוט פעולות



מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')	טופס	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	מהות השינוי
		פרוייקט כן, מצ"ב (טופס 702) לא "	כספיות צפויות של הפרוייקט, נדרש בסיום הפרוייקט וכנספח לדוח השנתי לצרף את טופס 702. בטופס מצויינים הפרטים והנתונים הסופיים של הפרוייקט.
	1301	לשימוש המשדר (עבר לעמוד 2): נוסף שדה 259 - "סיום בנייה מספר טפסי 702"	על מנת שהמערכת תדע שהנישום הגיש את הטופס כנדרש יש לשדר בהתאם בשדה החדש.
תיקון 187 לפקודה סעיף 125ג(ב)	1301 135	חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: נוספו שדות 157/257/357 – "ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופת גמל- מס בשיעור שלא יעלה על 25%". 142/242/342 - "ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון- מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה, לפקודה)".	העלאת שיעורי המס על הכנסות יחיד מריבית מ- 20% ל- 25% על ריבית שנצמחה מיום 1.1.2012 ואילך.
תיקון 187 לפקודה סעיף 125ב	1301 135 (לגבי שדה 141)	חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: העלאת שיעור המס בשדה 141 ל- 25% במקום 20%. העלאת שיעור המס בשדה 055 ל- 30% במקום 25%.	העלאת שיעורי המס על הכנסה מדיבידנד מ- 20% ל- 25% ולגבי בעל מניות מהותי, מ- 25% ל- 30%.
חוק אזור סחר חופשי אילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ה- 1985.	1301 135	חלק ט- זיכויים אישיים: נוסף שדה חדש 139/183 - "לתושב אילת הכנסה ממשכורת, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת".	יש לרשום בשדה זה את חלק ההכנסה ממשכורת מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת. בגין הכנסה זו יינתן זיכוי מהמס בשיעור של 10% מהכנסה זו. במקביל יש לרשום בשדה 093/193 את מספר החודשים בהם היה תושב אילת, קוד תקרה (2), % הנחה (10%).
תיקון 187 לפקודה סעיפים 40 ו- 66ג)	1301 135	חלק ח- נקודות זיכוי מהמס: נוספה טבלה לרישום מספר ילדים. פרוט והסברים לעיל	מתן נקודות זיכוי נוספות בגין ילדים עד גיל 5 ובגין ילדים עד גיל 3. ראה סעיף 2.1 לעיל.





מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')	טופס	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	מהות השינוי
סעיף 40 לפקודה	1301 135	חלק ח- נקודות זיכוי מהמס : המלל בשדה 026 שונה ל- "הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים".  ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא 1	התנאי לקבלת נקודת זיכוי נוספת להורה במשפחה חד הורית, הוא שאינו מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר או שהוא "הורה יחיד".
	135	חלק ו - רווחי הון מניירות ערך סחירים : נוסף שדה 166 - "הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל) (להעברה לשנת מס 2013)".	שדה הקיים בטופס 1301 ונוסף גם לטופס המקוצר 135, על מנת לאפשר דיווח של הפסדי הון מניירות ערך מועברים לשנים הבאות.
תיקון 187 לפקודה סעיפים 88 ו- 91	1399(י)	בחלק של מרכיבי רווח ההון וקיזוזים, נוספה עמודה של חלק הרווח הריאלי לאחר מועד השינוי.  בחלק לשימוש המשדר בסמל עסקה 50 (עסקת מס שבח) ו- 51 (עסקה מאולצת), נוסף קוד 49 - רווח ריאלי לאחר מועד השינוי.	ברוח ההון הריאלי נוספה תקופה נוספת, החל מ- 1.1.2012. שיעור המס על הרווח ההון הריאלי שנצמח בתקופה זו הינו בשיעור 25% ובמכירת נייר ערך בידי יחיד בעל מניות מהותי בשיעור מס של 30%.
תיקון 187 לפקודה סעיף 91	1322	חלק ג - הכנסה מניירות ערך : נוספה עמודה של הכנסה בשיעור 30%.  בטבלת העזר לקיזוז נוספה עמודה של הכנסות ריבית ודיבידנד בשיעור 30%.	
תיקון 187 לפקודה סעיף 125ג(ב) וסעיף 125ב	1324 נספח ד ליחיד	בחלק הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים : <b>נוסף שדה 457 - הכנסות מריבית מניי"ע מפקדונות ומתוכניות חיסכון, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון - מס בשיעור 25% (הסכום צורך להכנסות בשדות 157,257,357 בטופס 1301).</b> <b>בהתאם נוסף שדה 417- מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו.</b> <b>בשדה 462 שונה שיעור המס מדיבידנד ל- 25%.</b> <b>בשדה 455 שונה שיעור המס מדיבידנד לבעל מניות מהותי ל- 30%.</b>	נערכו התאמות בהתאם לשינויים בדוח השנתי ליחיד 1301.



**5. סיכום השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2012**

מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')	טופס	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	מהות השינוי
	1214	חלק א - פרטים על החברה : בהתייחסות לטופס 6111 המחזור מכלל העסקים הוא מעל 257,880 ₪ (ללא מע"מ)	סכום המחזור העסקי , ללא מע"מ המינימלי המחייב הגשת טופס 6111 קטן יותר משנה שעברה, בעקבות עליית שיעור המע"מ בשנת 2012.
	1214	חלק א - פרטים על החברה : נוסף " חברה שיש לה הכנסות מבניין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה : הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרוייקט כן , מצ"ב (טופס 702) לא "	חברה שבעבר פנתה לבקש טופס 50 עבור בניית פרוייקט וצרפה טופס 701 בגין דיווח ופירוט פעולות כספיות צפויות של הפרוייקט, נדרשת בסיום הפרוייקט וכנספח לדוח השנתי לצרף את טופס 702 ובו מצויינים הפרטיים והנתונים הסופיים של הפרוייקט.
תיקון 69 לחוק עידוד השקעות הון והוראת שעה	1214	חלק א - פרטים על החברה : נוסף "חברה שבחרה לשלם מס חברות בהתאם לתיקון 69 לחוק עידוד, תצרף את טופס 969 אותו הגישה במהלך השנה".	חברה שבחרה לשלם מס חברות מופחת בהתאם לתיקון 69 לחוק עידוד, תצרף את טופס 969 שנמסר על ידה בעת תשלום המס, ותעביר לדוח השנתי את הסכומים בשדות מתאימים כפי שמופיעים בטופס.
תיקון 69 לחוק עידוד השקעות הון והוראת שעה	1214	נוסף, חלק י - "דווחים כלואים" (לפי תיקון 69 והוראת השעה). שדה 217 - הכנסה צבורה עד 31.12.2011 (מתוך טופס 969, מצורף). שדה 218 - הכנסה צבורה נבחרת (מתוך טופס 969, מצורף). שדה 219 - המס התיאורטי שהיה חל על החברה לפי סעיף 47 (מתוך טופס 969, מצורף). שדה 221 - סכום השקעה מיועדת (מתוך טופס 969, מצורף).	נוסף חלק הרווחים הכלואים לדוח השנתי על מנת לקבל מידע באופן ממוחשב בכדי לעקוב ולוודא את קיום הוראות החוק ותכליתו.
סעיף 126(א)	1214	חלק ו - הכנסה חייבת : הכנסה חייבת רגילה בשיעור של 25%.	מס החברות על הכנסה רגילה שונה ל - 25%.



## 6. ניתוב שלב א' של הדוח

### 6.1 קבלת דוחות ושידורם

בשלב ניתוב א נבדקת שלמות הדוח על כל מסמכיו ונספחיו. לעיתים עולה הצורך לפנות למגיש הדוח בדרישה להשלמת נתונים או המצאת מסמכים. לצורך שליחת הדרישה יש להשתמש **במערכת מסמכים חסרים**.

### 6.2 בתיקי החזרי מס יש לשדר הדוחות לפי סדר הגעתם למשרד. אם מבקשים (מייצג/נישום/קרוב

משפחה) לזרז הטיפול, תוגש בקשה לרכז החוליה שיאשר אותה על גבי הדוח שהוגש 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.

### 6.3 סדר עדיפויות בניתוב ובשידור

יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים, לניתוב דוחות ששודרו על-ידי מייצגים ולניתוב ושידור דוחות עם החזרי מס (שסומנו עם מדבקות אדומות) ולדוחות של נישומים חייבי הגשת דוח שהגישו בקשה לקבלת מענק מס הכנסה שלילי (שסומנו על גבי התיקון).

### 6.4 אישורי ניכוי מס במקור משוק ההון הלוקים בחסר

יש לוודא קבלת שלמות אישורי 867 המגיעים ממנכים שונים. מבדיקות שערכנו מצאנו כי קיימים אישורים בהם קוזז הפסד הון כנגד ריבית או דיבידנד מניירות ערך ואולם אישור 867 המרכז את ההכנסות מהריבית ו/או הדיבידנד לא צורף. בדרך זו כאשר אישור 867 לא צורף ומלוא ההפסד רשום בטופס 867 א+ב עלול אותו הפסד להיות מקוזז פעמים (מרווח הון מני"ע דרך הדוח השנתי ומריבית או דיבידנד דרך המנכה). ניתן לדעת שקיים טופס 867 שלא צורף לדוח, אם נרשם בטופס 867 א+ב בשורה תחתונה "קוזז/הוחזר הפסד הון מריבית/דיבידנד בסך...".



## 6.5 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"**).  
בנספח ד' מפורטות ההכנסות מחו"ל והמס ששולם מחוץ לישראל בגין אותן הכנסות.  
**בהוראת הביצוע 7/2005 נקבע כי לכל 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 שנוכה בגינה.
- נייר חתום בידי התושב הזר - משלם ההכנסה, בו קיים פירוט לגבי גובה ההכנסה ששולמה והמס שנוכה במקור.
- עותק של דוח על הכנסות שהוגש לרשות המס הזרה, 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.

## 6.6 עדכון פרטים

בשלב ראשון יש לוודא שבמקרה הצורך נעשו השינויים הדרושים במחלקת 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.

#### **6.7 מצב משפחתי פרוד/ה**

נישום המצהיר בדוח כי הוא פרוד נדרש לצרף לדוח טופס 4440 (המחודש): "הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד". לטופס זה יש לצרף תצהיר בפני עו"ד או מסמך מבית הדין או מבית המשפט על הגשת תביעה לגירושין/קבלת מזונות וכיוצ"ב. בכל מקרה פקיד השומה צריך להשתכנע בדבר היות "בני הזוג" פרודים.

במקרים בהם אחד מבני הזוג אינו חתום על הטופס, יש לשלוח טופס נוסף לבן הזוג שלא חתם כדי שימלא אותו ויחזירו למשרד השומה. אם אחד מבני הזוג אינו מסכים לחתום על הטופס ובן הזוג האחר עומד על כך שהם פרודים, וחלפו 21 יום מבלי שמתקבלת תגובה ממנו, ובני הזוג עונים למבחנים שנקבעו, יש לראות בהם כ"פרודים". מקרים אחרים יש להעביר להחלטת הלשכה המשפטית בצירוף כל המסמכים הקשורים.

כאשר הומצא הטופס חתום וממולא כנדרש בצירוף כל המסמכים הדרושים, יש להעבירו למחלקת רשת ומודיעין במשרד לצורך עדכנו בשאילתא ITIK. רק כאשר עודכן במחשב המצב המשפחתי (פרוד/ה) בשנת המס, אין צורך בדרישה לדיווחי הכנסות בן/בת הזוג בעת עריכת השומה וכן אין לתת נקודת זיכוי בשל בן/בת הזוג.

אם בעבר הגיש הנישום טופס 4440 שפרטיו עודכנו בשאילתא ITIK, אין לדרוש מהנישום טופס נוסף.

#### **6.8 שלמות ותקינות**

כל הדוחות יעברו בדיקה מקיפה שתתייחס לתקינותם ושלמותם, ובכלל זה יש לבדוק קיומם של כל הצרופות לדוח וחתימת בן הזוג הרשום (ובן זוגו במידת הצורך). בחברות נדרשת חתימת מנהל החברה, והמסייע במילוי הדו"ח.



**יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות שיש לשדר בשאילתא ISUM. בדוח ששודר באינטרנט יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות התקינים.**

במקרים בהם יש תיקונים בשדה מסוים אין לבצע את התיקון על דוח הנישום. יש למלא שדה חדש בשדות לשימוש המשרד עם הסכום המעודכן ולסמנו בעט הדגשה.

#### **6.9 מסמכים חסרים**

מערכת ממוחשבת לליקויים ומסמכים חסרים נבנתה בשומה בתיקי חברות, עצמאים ושכירים.

במקרים של חוסר מסמכים, כגון: הגשת הדוח ללא טופסי 106, מילוי הדוח ונספחיו על גבי טפסים שאינם מתאימים לסוג הנישום או לשנת המס או גילוי ליקויים בדוח שלא ניתן לתקנם בשומה עצמית, יש לדרוש מהנישום או ממייצגו תיקון הדוח והמצאת המסמכים החסרים באמצעות המערכת.

אם המסמכים לא יומצאו תוך 14 יום, יש לשדר את הדוח עם סעיף שומה "00" וקוד הנמקה 75. במקרים בהם המסמכים הומצאו יש לבטל את ההנמקה המעכבת.

במקרים בהם חסרים מסמכים מהותיים כגון מאזן, דוח רווח והפסד, דוח תיאום אינפלציוני, דוח התאמה, דוח כספי של חברה ללא חוות דעת רואה חשבון וכו', תשודר הנמקה 77. אם תוך 14 יום לא יומצאו מסמכים, יש לבטל שידור הדוח עפ"י החלטת הרכז באמצעות שאילתא ISIF, וכן אישור הגשת דוח בהתאם לאמור בסעיף 131 (ו) לפקודה.

#### **6.10 טופסי הדוח השנתי ליחיד**

בהתאם למפורט בהוראת ביצוע ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2011, נדרשים בהגשת דוח מקוון יחידים החייבים בהגשת דוח שנתי ולהם הכנסה מעסק, משלח יד או משכורת.

שודר הדוח באמצעות האינטרנט, טופס 1301 שיוגש למשרד הינו הפלט מהמחשב הנושא בר קוד וכותרת "שודר באינטרנט".

טופס 1301 שאינו מופק באינטרנט מיועד לנישום שאינו חייב בדוח מקוון ולנישום שמגיש דוח מקוון אשר שודר למחשב שע"מ באמצעות המייצג.



נישום שאינו חייב בהגשת דוח או נישום שחייב בהגשת דוח, ובלבד שאינו בעל הכנסה מעסק, אינו בעל שליטה ולא היה לו רווח הון שאינו מני"ע סחירים או שבת חייב בשנת המס, רשאי להגיש דוח על גבי טופס 0135.

דוח שנתי לנאמן בנאמנות יוגש בטופס 1327, אא"כ מדובר ביוצר לפי סעיף 75(ח) לפקודה או נהנה לפי סעיף 75(ז) לפקודה.

טופסי 0135 המוגשים כבקשות להחזרי מס, יטופלו בהתאם לנוהל הטיפול בבקשות להחזר מס שפורסמו בהו"ב 9/2000 סעיף 3.

#### **6.11 דוחות לשנים קודמות**

טופסי הדוח השנתי עוברים שינויים ותיקונים מדי שנה בהתאם לשינויים בחקיקה ובפרשנות. כאשר ישנה פניה למודיעין/רשת או לחוליה לקבלת טפסים להגשת דוחות לשנים קודמות, יש להקפיד לצייד את הפונה בטופס המתאים לשנה בגינה מוגש הדוח.

#### **6.12 ליקויים בדוחות של נישומים מיוצגים**

דוחות של נישומים מיוצגים שאינם מלאים ולא צורפו אליהם כל המסמכים הדרושים, יוצאו מהסדר הארכות המרוכזות של מיצגם.

מקרים חריגים יש להפנות בכתב לסמנכ"ל בכיר לשומה וביקורת באמצעות פקיד השומה.

#### **6.13 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב**

דוחות לשנת המס 2012 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.



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.

#### **6.14 אישורים מקוריים**

מודגש בזאת כי זיכוי תרומות יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד. אישורי 106 יוכרו על סמך אישורים מקוריים בלבד או על סמך אישור נאמן למקור החתום על פי הנחיית היועץ המשפטי של רשות המסים מיום 06/08/2009.

#### **6.15 זיכויים עבור תרומות**

כאשר נתבעים זיכויים עבור תרומות בסכומים מהותיים, יש לבדוק אם למוסד הציבורי, מקבל התרומה, יש אישור בתוקף בשנת המס לגביה נתבע הזיכוי. הבדיקה תיעשה בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, שבה ניתן לראות אם קיים אישור ולא יזו תקופה האישור ניתן.

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

קיימים מקרים בהם בוצע שינוי בשדה ההכנסה החייבת (אם עקב שומה או עקב תיקון דוח) וזיכוי התרומות נוצל עקב הגדלת ההכנסה החייבת. במקביל עודף התרומות לפני השינוי בהכנסה עבר לשנים הבאות. במקרה זה יש לתקן את השדה בו נרשם סכום התרומה בהתאם.

#### **6.16 אישור דוחות לאחר שומות 04 - סעיף שומה 17**

דוחות שנתקבלו לאחר שנערכו שומות 04 יעברו ניתוב כמו יתר הדוחות. גם בדוחות של תיקים מסוג 9.6 ו-1.3 בשנה האחרונה החייבת בהגשה, שנתקבלו לאחר 04 יש לערוך ניתוב. מייצג אינו יכול לשדר באמצעות שע"מ דוח שנתי לאחר שומה 04. הדרך היחידה לשדר דוח שנתי החייב בהגשה באופן מקוון היא לשדר באמצעות האינטרנט.





## **6.17 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.

## **6.18 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 בשאילתא INTV שיש לבצע ניתוב שלב ב'. לדוגמא: כאשר דוח של שנה קודמת לא נותב תופיע הערה (במסך נתונים קבועים).

יש להקפיד על שידור נכון של הכנסה פטורה לפי סעיף 9(5) שהופחתה ושל ההפסדים שקוזזו מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד, וזאת על מנת לחשב את גובה המענק המגיע מחוק מס הכנסה שלילי.

## **7. הוראות כלליות והערות**

### **7.1 שידור הנתונים**

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.

חובה לשדר גם נתונים שאינם משמשים בחישוב המס כגון: רווח גולמי, הפסדים, הכנסות/רווחים פטורים, חשבון בנק ומחזור ללא מע"מ. חובה לשדר השדות החדשים בחלק ז' לטופס 1301.



## **7.2 עריכת תיקונים בשומה עצמית (00)**

ככלל, אין לערוך תיקונים בשומה העצמית כגון: החלפת שדות בין בני הזוג שלא עפ"י הוראות סעיף 64 לפקודה, הוספת הכנסות משכר על סמך הנתונים משאילתא 432.

יוצאי דופן לכלל זה הם המקרים הבאים:

1. המקרים המפורטים בסעיף 145(א)(3) לפקודה, שבהם רשאי פקיד השומה תוך ששה חודשים מיום קבלת הדוח לתקן את השומה ויסיפו לראותה כשומה עצמית. במקרים אלה יש לשדר את הדוח עם סמל הנמקה 56:
  - א. תיקון טעות חשבון שנפלה בדוח.
  - ב. 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.
  - ג. 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.

2. במקרים שבהם צוין במפורש בהוראות כי מסמכים מסוימים מהווים תנאי לקבלת הטבה מסוימת והמסמכים לא צורפו, לא תינתן ההטבה שדרש הנישום בשומה העצמית. (לדוגמא: זיכוי עבור נטולי יכולת, ניכוי במקור, תשלומים לקופ"ג, תרומות, אישור תושבות, אישור ביצוע התכנית ממרכז ההשקעות מפעל מוטב וכד').

## **7.3 אי התאמה בין נתוני מרשמי מס הכנסה להצהרת הנישום**

אם במרשמי מס הכנסה 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 יש לתקן את הדוחות במקרים המתאימים.

דוגמה לאי התאמה של ילדים: אישה נשואה שרשמה בדוח השנתי ילד בגיל 8 בחזקתה. על פי המרשמים אין לאישה ילדים (מדובר בילד של בעלה מנישואיו הקודמים).

## **7.4 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".



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.

## **7.5 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. הקליטה 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 לזרז 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.

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

ישנם מקרים בהם פקיד השומה דורש דוחות לשנות מס חסרות לאחר קבלת דוחות החזר מס בתיקי החזר (תיקי 9.1): פקיד השומה ישקול דרישת דוחות במקרים בהם לא נעשה תיאום מס או שברור כי לא נעשה תיאום מס נכון, כאשר פער המס לכאורה הוא לפחות 5,000 ₪ לשנה.

## **8. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות**

### **8.1 מספר תיק**

יש לשדר את הדוח לפי מספר התיק.

עקב שינוי בן הזוג הרשום לא משתנה מספר תיק הנישום. מספר התיק הוא מספר קבוע מאז פתיחתו ואינו משתנה עקב שינוי בן הזוג הרשום.



בעמוד מס' 1 של הדוח רושם הנישום את מספר התיק ומתחתיו את מספרי הזהות ופרטים מזהים של שני בני הזוג.

על גבי המדבקות שנשלחו לנישומים מופיעים מספר התיק, מספרי תעודות הזהות של שני בני הזוג ופרטים נוספים. "בן הזוג הרשום" המופיע על גבי המדבקה הוא בהתאם לנתון שהופיע במרשמי שע"מ במועד הפקת המדבקה.

בשאלתא 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).

## **8.2 קליטת תאריך הגשת הדוח**

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

## **8.3 תיקון דוח אחרי שידור - שדה 125**

בשידור דוח שלא בפעם הראשונה, חובה לשדר בשדה זה:  
**קוד 1 -** התיקון בוצע ביוזמת הנישום. **לדוגמא:** הוגשו מסמכים נוספים, 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.

אם תיקון הדוח נעשה כתוצאה מקבלת החזר מיסי חוץ ייחשב הדבר כתיקון שבוצע ביוזמת הנישום (קוד 1).

**בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.**



#### **8.4 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, למעט מקרים בהם נדרש חישוב נפרד שדה 221 (לפי סעיף 66ה).

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.

#### **8.5 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום**

##### **8.5.1 שידור הנמקה 75**

עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדוח על מסמכים נאותים. יש לשים לב, שיש לשדר הנמקה 75 כאשר לא התקבל טופס 6111 (ראה הנחיה בהוראת ביצוע ניתוב שלב א' לשנת מס 2011).

##### **8.5.2 שידור הנמקה 77**

עיכוב החזר מס עקב הגשת דוח סתמי (77).  
עיכוב החזר מס במקרים בהם הוגש הדוח.

##### **8.5.3 שידור הנמקה 81**

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.



#### **8.5.4 שידור הנמקה 55**

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

#### **8.5.5 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. הטיפול במקרים אלה ייעשה במהלך ניתוב שלב ב'. מקרים אלה יסומנו במערכת התל"מ בסיבת עיכוב 108, עיכוב הניתן להסרה בשאלתא 446 במערכת התל"מ.

#### **8.6 שידור פרטים על חשבון בנק**

יש להקפיד על שידור פרטי חשבון הבנק להחזר כפי שמולאו ע"י הנישום. זאת, על מנת שהפרטים יהיו מעודכנים במחשב ויתרות זכות יוחזרו לחשבון הבנק המעודכן. בעת עדכון ראשוני ו/או בשינוי פרטי חשבון הבנק, יש לוודא שצורפה אסמכתא מתאימה.

- בעת קליטת בקשה להחזר מס במחשב שע"מ יש לוודא כי:
- א. לבקשה צורף העתק המחאה מחשבון הבנק של הנישום
- ב. שם הלקוח הזכאי להחזר תואם את שם בעל החשבון שמולא בדוח.
- ג. בשדות 277 ו-278 שודרו נתוני מספר חשבון הבנק המתנהל על שמו של הנישום (על פי נתוני ההמחאה) הזכאי להחזר המס.

#### **8.7 סכום הליקויים שהנישום הסכים לתקנם - שדה 098**

במקרים בהם התגלו ליקויים בדוח שאינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3) והנישום הסכים לתקנם, יש לבקש מהנישום או מיצגו את הסכמתו בכתב. במקרים שהתיקון נעשה בתיאום טלפוני, יש לערוך תרשומת מהשיחה ולתייקה בתיק הנישום יחד עם הדוח.

#### **8.8 סכום הליקויים שהנישום לא הסכים לתקנם - שדה 090**

יירשם סכום הליקויים שהתגלו בעת הניתוב עפ"י הפקודה וההוראות הממשיכות לחוק התיאומים, אשר אינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3), ואשר הנישום לא הסכים לתקנם בשלב השומה העצמית.



## **8.9 הארכת תקופת השומה**

ניתן להאריך את תקופת עריכת השומה בשלב א' ובשלב ב' בשנה נוספת מעבר לתקופה הקבועה בסעיפים 145 ו-152 לפקודה. הארכה כאמור טעונה אישור מנהל רשות המיסים. לביצוע הארכת התקופה יש לפנות למחלקה המקצועית. הארכת התקופה מתבצעת בשאלתא ISGA.

## **9. אחריות**

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

**ב ב ר כ ה**

**רשות המסים בישראל**



## נספח 1

### **סכומים מעודכנים לשנת המס 2012**

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2012 – 2,580 ש"ח.
2. שדה 109/309 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5)  
תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: ₪ 594,000  
תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית: ₪ 71,280  
תקרת הפטור להכנסה מריבית (נוקי גוף בלבד): ₪ 254,040  
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: ₪ 11,950      במקרה מוות: ₪ 23,920  
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 42,752 ₪ (המהווה 43.5% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 98,280 ₪).  
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      4,910 ₪ לחודש.  
אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (שפורט לעיל), הפטור יינתן להכנסה בגובה "התקרה המתואמת".  
את יתרת ההכנסה יש לשדר בשדה 059. ראה הנחיות מפורטות בהו"ב 9/2000 עמוד 21.
4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס, ללא הגבלת תקרה.





5. שכר משמרות בתעשייה -  
סכום הזיכוי המרבי 10,920 ₪ לשנה

ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על 124,320 ₪ לשנה.

6. ניכוי ליחיד שאינו עמית מוטב :  
הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד 102,000 ₪  
הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה 142,800 ₪  
ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה 5,100 ₪  
ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה 9,996 ₪

ניכוי לעמית מוטב :

תשלום לקופ"ג לקצבה שלא יפחת מסך (16% מהשמי"ב) 16,548 ₪  
ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון 11,220 ₪  
ניכוי מרבי 7% ברובד שני 7,140 ₪  
ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני 4,080 ₪

סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה-סעיף 45א(ד) 1,968 ₪

7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -  
סכום מזערי 180 ₪  
סכום מרבי 9,000,000 ₪

8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת -  
ליחיד 163,000 ₪ לשנה

לזוג 262,000 ₪ לשנה

9. תקרות הכנסה להנחות בישובים :  
פירוט הישובים בחוברת דע זכויותיך או בלוח ניכויים.

קוד תקרה 1 155,520 ₪ לשנה

קוד תקרה 2 (25%,13%) 233,400 ₪ לשנה

קוד תקרה 5 לאנשי כוחות הביטחון 155,520 ₪ לשנה

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



## נספח מספר 2

### שדות שנוספו בדוח של יחיד

- 157/257/357 - ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופת גמל- מס בשיעור שלא יעלה על 25%
- 142/242/342 - ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון- מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125ד, ה לפקודה)

139/183 - לתושב אילת הכנסה ממשכורת, מעסק או משלח יד שהופקה באילת

טבלת ילדים :

- 260 - ילדים בחזקתי של בן הזוג הרשום  
262- ילדים בחזקתי של בן/בת הזוג  
190- ילדים שלא בחזקתי של בן הזוג הרשום  
291- ילדים שלא בחזקתי של בן/בת הזוג  
022- ילדים להורה יחיד

נוסף קוד לשה 026- 1 לא מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר, 2 כן מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר

259- מספר טפסי 702 ( שדה לשימוש המשדר)

### שדות ששנו בדוח של יחיד

- 141/241/341 - שיעור המס שונה מ- 20% ל- 25%
- 055/212/312 - שיעור המס שונה מ- 25% ל- 30%

### שדה שנוסף בדוח חברה

- 217 - הכנסה צבורה עד 31.12.2011
- 218 - הכנסה צבורה נבחרת
- 219 - המס התיאורטי שהיה חל על החברה לפי סעיף 47
- 221 - סכום ההשקעה המיועדת
- 259 - מספר טפסי 702 (שדה לשימוש המשדר)

### שדה שנוסף בנספח חו"ל ליחיד

- 457 - מריבית מניירות ערך מפקדונות ותוכניות חיסכון, ה"ה, דמי ניכיון – מס בשיעור 25%
- 417 - המס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו