



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.

1 דצמבר, 2019

Institute
of Certified
Public Accountants
in Israel

ל ש כ ח
רואי חשבון
בישראל



דגשים לגבי הדו"ח השנתי לשנת-המס 2018

אלכסנדר שפירא, עורך-דין (רו"ח)

www.CapiTax.co.il

מגדל סונול (קומה 20), דרך מנחם בגין 52, ת.ד. 65400 תל-אביב 6165301
טל. 03-6245444 | פקס. 03-6245999 | דוא"ל. office@CapiTax.co.il



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.

חלק א'

תכנוני מס החייבים בדיווח



תכנוני מס החייבים בדיווח

- סעיף 131(ז) לפקודת מס הכנסה מסמיק את שר האוצר, באישור ועדת-הכספים של הכנסת, לקבוע פעולות החייבות בדיווח, את אופן הדיווח והיקפו. לעניין זה, "פעולה" – לרבות עסקה ומכירה ולרבות אם חלות לגביהן חוק מיסוי מקרקעין.
- ואילו סעיף 131(ב) לפקודה קובע, כי הדו"ח השנתי יפרט כל פעולה שנקבעה לפי סעיף 131(ז) כפעולה החייבת בדיווח.*
- * ראו גם סעיף 131(א)(5ד) לפקודה לפיו "אדם שעשה פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) כתכנון מס חייב בדיווח" חייב בהגשת דו"ח שנתי.
- תקנות מס הכנסה (תכנון מס החייב בדיווח), התשס"ז-2006 קובעות 13 פעולות הנחשבות לתכנון מס החייב בדיווח.*
- * במקביל, נקבעו 2 פעולות הנחשבות לתכנון מס החייב בדיווח לעניין חוק מע"מ.
- מקום הדיווח – טופס 1213, המהווה נספח לדו"ח השנתי.



טופס 1301 - דוח ליחיד
הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2018

השנה המתחילה ב - 1.1.2018 והמסתיימת ב - 31.12.2018

אל: משרד השומה _____ עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.

א. פרטים כלליים סמן X במשבצת המתאימה

הדוח הוא על: הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס

בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי אין הכנסה לבן/בת זוגי בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה

"מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: לא אם כן: עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה לא עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה

אני/בן זוגי עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,878,000 ש"ח או יותר

בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ה) לפקודה העולה על 641,880 ש"ח

בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,530,000 ש"ח

בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד') בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות⁽¹⁾

בשנת המס היו לי הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים

אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר

מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)

אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חזקת ימי שהייה בישראל" הנסתרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה5) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.

הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151ח)

הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושווי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪

הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142)

הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271

הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2018 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות

הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מס' תיק _____ . הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60 לפקודה בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____

הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה

הנני שכיר (עמ"י) ודיווחתי בהתאם לתקנה לפי סעיף 67 לפקודה

יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט

הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל

הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה

קיימת פעולה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

תאריך הגעה בן זוג

תאריך הגעה בן/ב

המחזור מכלל העסי שלי או של בן/בת זו הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ)

- כן, מצ"ב טופס 702 לא
- כן, מצ"ב טופס 150 לא
- כן, מצ"ב טופס 150 לא
- כן, מצ"ב טופס 1385 לא
- כן, מצ"ב טופס 1213 לא





דוח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובח"ל
בשנת המס 2018

(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

אל: משרד השומה

א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח (יש לסמן X במשבצת המתאימה)

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ) כן, שודר טופס 6111 לא חייב

1. צורפו לדוח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
2. החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64 לפקודה. מספר תיק הנישום המייצג
3. החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס א/246.
4. החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה.
5. הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממושיכות לחוק התיאומים.
6. הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.
7. דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.
8. החברה מאחדת את הדו"ח עם חברת האם לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים. נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף טפסים ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
- א. במפעל מועדף/טכנולוגי, יש לצרף טופס 901 וכן טופס 973 במפעל טכנולוגי בכל אחת משנות ההטבה.
- ב. במפעל מוטב יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה.
- החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת/הודיעה ביום / / על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 151 לחוק (מצ"ב טופס 900).
9. חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214 ב.
10. אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: / /
11. החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות.
12. התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.

ב. פרטים על החברה

13. קיבוץ - יש לצרף טופס 1228, קיבוץ מתחדש - יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229 א.
14. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131 (ז) לפקודה כן, מצ"ב טופס 1213 לא
15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א. כן, מצ"ב טופס 1385 לא
16. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה כן מצ"ב טופס 1345 לא
17. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים כאמור בסעיף 131ה לפקודה כן מצ"ב טופס 1346 לא
18. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל כן, מצ"ב טופס 150 לא
19. החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר כן, מצ"ב טופס 150 לא
19. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
20. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 לא
21. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט כן, מצ"ב טופס 702 לא
22. החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271
23. קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17) לפקודה, מצ"ב טופס 1347





הודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח - מס הכנסה

יש לצרף טופס זה לדוח השנתי⁽¹⁾

פרטים אישיים

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

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

תקנה 12(1) - המשלם לקרוב⁽²⁾ בשל ניהול סכום כולל של 2 מיליון ₪ לפחות

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

תקנה 2(2) - המוכר נכס⁽⁵⁾ לקרוב⁽²⁾ ובמכירה נוצר הפסד בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות

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



תכנוני מס החייבים בדיווח

- דיווח על תכנוני מס במקרקעין ייעשה אף הוא בדו"ח השנתי.
- סמכות פקיד-השומה לערוך שומה חלקית לפי סעיף 145א2 לפקודה "דיווח אדם בדוח לפי סעיף 131 על פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) של הסעיף האמור כפעולה החייבת בדיווח, רשאי פקיד השומה, נוסף על האמור בסעיף 145, לקבוע לפי מיטב שפיטתו בשומה חלקית את סכום הכנסתו של אדם הנוגעת לאותה פעולה... ובלבד שעד לאותו מועד לא קבע לו שומה לפי סעיף 145 לאותה שנת מס."
- קנס גירעון בשיעור 30% בגין אי-דיווח על פעולה החייבת בדיווח על-פי סעיף 191(ג1)(1) לפקודת מס הכנסה.
- קנס פיגור בסך 600 ₪ לחודש לפי סעיף 188(א1) לפקודה.
- עבירה פלילית לפי סעיף 216(8) לפקודה (מאסר שנה או קנס או שניהם).



תכנוני מס החייבים בדיווח

- רשימת הפעולות המהוות תכנוני מס החייבים בדיווח:
 - תשלום דמי ניהול בסך 2 מיליון ₪ ומעלה בין אדם לקרובו;
 - מכירת נכס לקרוב תוך יצירת הפסד אצל המוכר בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות;
 - הסבת הפסד לקרוב בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות;
 - הסבת רווח לקרוב לשם קיזוז מול הפסד שקיים אצל המקבל בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות;
 - מחילת חוב על-ידי חבר-בני-אדם לקרוב בסכום של 1 מיליון ₪ לפחות;
 - פירעון חוב של בעל מניות מהותי בתום שנת-המס ויצירתו מחדש בסכום של 1 מיליון ₪ לפחות;



תכנוני מס החייבים בדיווח

- רשימת הפעולות המהוות תכנוני מס החייבים בדיווח – המשך:
 - המחאת יתרת זכות שלא שולמה במלואה;
 - רכישת חברה בהפסדים בסכום של 3 מיליון ₪ לפחות;
 - פעילות באמצעות חברה זרה תושבת מדינה שאינה מדינה גומלת, כאשר שיעור המס במדינה הזרה נמוך מ-20% או כאשר בעל מניות מהותי קיבל לפחות 1 מיליון ₪ מהחברה הזרה בשנת-המס;
 - פעילות באמצעות חבר-בני-אדם תושב מדינת אמנה, כאשר עיקר נכסי אותו חבר הם בישראל או שמרבית הכנסותיו נובעות משימוש בנכסיו בישראל או כאשר בעל מניות מהותי קיבל 1 מיליון ₪ לפחות מחבר כאמור;



תכנוני מס החייבים בדיווח

- רשימת הפעולות המהוות תכנוני מס החייבים בדיווח – המשך:
 - משיכת כספים מחברה משפחתית תוך יצירת הפסד בסכום של 500,000 ₪ לפחות;
 - עסקה למתן שירותי בנייה תמורת רכישת זכות במקרקעין;
 - עסקות מפוצלות במקרקעין – קבוצת רכישה.



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.

חלק ב'

חוות-דעת חייבות בדיווח



חוות-דעת חייבות בדיווח

- ביום 9.12.2015 פורסם ברשומות חוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), התשע"ו-2015, בגדרו, בין היתר, נוספו לפקודת מס הכנסה* הוראות הקובעות חובת דיווח במסגרת הדו"ח השנתי על חוות דעת ועל נקיטת עמדה חייבת בדיווח.
- * **הוראות מקבילות נוספו לחוק מע"מ, לחוק הבלו על דלק, לפקודת המכס ולחוק מס קנייה.**
- סעיף 131(ב1א) לפקודת מס הכנסה קובע, כי הדו"ח השנתי יפרט דיווח בגין חוות דעת כאמור בסעיף 131ד לפקודה.
- המונח "**חוות דעת**" מוגדר בסעיף 131ד(א) לפקודה כחוות-דעת בכתב, חתומה על-ידי נותן חוות-הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או נועדה לאפשר "יתרון מס" (כהגדרתו בסעיף 131ד(א) לפקודה), ובלבד שהתקיים לגביה אחד מאלה: (1) "שכר-הטרחה" בגין חוות-הדעת, כולו או חלקו, תלוי



חוות-דעת חייבות בדיווח

- בסכום יתרון המס שייווצר למקבל חוות הדעת; (2) היא תכנון מדף.
המונח "**יתרון מס**" מוגדר בסעיף 131ד(א) לפקודה כלרבות כל אחד מאלה:
 - ① הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס או של סכום מקדמה, או הימנעות ממס;
 - ② הימנעות מחובה או מהתחייבות לנכות מס במקור או הוצאות, או להתחשב בהפסד;
 - ③ דחייה של מועד תשלום המס.
- המונח "**שכר טרחה**" מוגדר בסעיף 131ד(א) לפקודה כסכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהוסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות-הדעת בגין חיסכון המס המרבי הכולל שייווצר למקבל חוות-הדעת.



חוות-דעת חייבות בדיווח

- ואילו המונח "**תכנון מדף**" מוגדר בסעיף 131ד(א) לפקודה כאחד מאלה:
 - ① חוות-דעת הכוללת בעיקרה תוכן אחיד באותו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על-ידי נותן חוות-הדעת, לשלושה לפחות, בתוך תקופה של שנתיים, בכפוף להוראות סעיף קטן 131(ז), שאינם קרובים, ולא מתקיימת ביניהם שליטה של אדם אחד במשנהו, והיא אינה תלויה בעיקרה בנסיבותיו המיוחדות של מקבל חוות-הדעת;
 - ② חוות-דעת שנותן חוות-הדעת הוא שהציעה למקבל מיוזמתו והמקבל חויב בחובת סודיות לגבי תוכנה, כולו או חלקו.



חוות-דעת חייבות בדיווח

- חובת הדיווח על קבלת חוות-דעת (כמשמעותה לעיל) חלה רק על יחיד או חבר-בני-אדם שמתקיים לגביהם אחד משני אלה:
 - ① הכנסתו בשנת-המס, למעט הכנסה כמשמעותה בסעיף 89 לפקודת מס הכנסה, עולה על 3 מיליון ש"ח;
 - ② הכנסתו (כמשמעותה בסעיף 89 לפקודה) בשנת-המס עולה על מיליון וחצי ש"ח, ובלבד שחוות-הדעת ניתנה בקשר לאותה הכנסה.
- עם זאת, מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה אינו חייב בדיווח על חוות-דעת.



חוות-דעת חייבות בדיווח

■ עוד נקבע, כי חובת הדיווח על חוות-דעת אינה חלה כאשר מדובר בחוות-דעת מסוג תכנון מדף כאמור בפסקה (1) להגדרת המונח "תכנון מדף" שלא ניתנה לגביו הודעה למי שקיבל אותה (ראו להלן) וכאשר מדובר בחוות-דעת שניתנה למקבלת לגבי סוגיות שנדונו בהליך שומה, השגה או ערעור, ובלבד שחוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתקיימים הליכי השומה, ההשגה או הערעור, ולגבי אותה שנת-מס בלבד.



חוות-דעת חייבות בדיווח

- מי שקיבל חוות-דעת (כמשמעותה לעיל) ידווח על כך בדו"ח השנתי המוגש לגבי שנת-המס שלגביה מובא בחשבון יתרון המס, בטופס שיקבע מנהל רשות המיסים, ובלבד שלא תידרש מסירתה של חוות-הדעת לרשות המיסים.
- עוד נקבע, כי בדיווח האמור יפורטו עצם קבלת חוות-הדעת, הפעולה או הנכס הנדונים בחוות-הדעת וסוג סוגיית המיסוי המושפעת מחוות-הדעת.
- בנוסף, נקבע, כי מי שנתן חוות-דעת שהיא תכנון מדף לפי פסקה (1) להגדרת המונח "**תכנון מדף**" יודיע על כך למי שקיבל אותה ובלבד שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות-הדעת.



טופס 1301 - דוח ליחיד **דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל**
בשנת המס 2018
 הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

השנה המתחילה ב - 1.1.2018 והמסתיימת ב - 31.12.2018

עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.

אל: משרד השומה _____
א. פרטים כלליים סמן X במשבצת המתאימה

הדוח הוא על: הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי אין הכנסה לבן/בת זוגי בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה "מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: לא אם כן: עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה לא עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה אני/בן זוגי עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

תאריך הגעה בן זוג רשום
 / /
 תאריך הגעה בן/בת הזוג
 / /

בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,878,000 ש"ח או יותר
 בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ב) לפקודה העולה על 641,880 ש"ח
 בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,530,000 ש"ח
 בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד') בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות⁽¹⁾
 בשנת המס היו לי הכנסות ממיימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים
 אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר
 מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)
 אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חזקת ימי שהייה בישראל" הנסותרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה5) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.
 הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151ח)
 הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושוי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪
 הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142)
 הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271
 הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2018 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות
 הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מס' תיק _____ . הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60 לפקודה בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____
 הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה
 הנני שכיר (עמ"י) ודיווחתי בהתאם לתקנה לפי סעיף 67 לפקודה

המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ)
 כן, שודר טופס 6111
 לא חייב

- כן, מצ"ב טופס 702 לא
- כן, מצ"ב טופס 150 לא
- כן, מצ"ב טופס 150 לא
- כן, מצ"ב טופס 1385 לא
- כן, מצ"ב טופס 1213 לא
- כן, מצ"ב טופס 1345 לא
- כן, מצ"ב טופס 1346 לא

יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרוייקט הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל
 הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר
 בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה
 קיימת פעולה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה
 קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה
 נקטתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה



חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובח"ל
בשנת המס 2018

(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

דוח לחברה
 טופס 1214



אל: משרד השומה

א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח (יש לסמן X במשבצת המתאימה)

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ) כן, שודר טופס 6111 לא חייב

1. צורפו לדוח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
2. החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64 לפקודה. מספר תיק הנישום המייצג
3. החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246/א.
4. החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה.
5. הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממושיכות לחוק התיאומים.
6. הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.
7. דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.
8. החברה מאחדת את הדו"ח עם חברת האם לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים. נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף טפסים ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
 - א. במפעל מועדף/טכנולוגי, יש לצרף טופס 901 וכן טופס 973 במפעל טכנולוגי בכל אחת משנות ההטבה.
 - ב. במפעל מוטב יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה.
 החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת/הודיעה ביום / / על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 751 לחוק (מצ"ב טופס 900).
9. חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214 ב.
10. אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: / /
11. החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות.
12. התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.

ב. פרטים על החברה

13. קיבוץ - יש לצרף טופס 1228, קיבוץ מתחדש - יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א.
14. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה כן, מצ"ב טופס 1213 לא
15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א. כן, מצ"ב טופס 1385 לא
16. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה כן מצ"ב טופס 1345 לא
17. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים כאמור בסעיף 131ה לפקודה כן מצ"ב טופס 1346 לא
18. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל כן, מצ"ב טופס 150 לא
19. החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר כן, מצ"ב טופס 150 לא
20. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
21. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 לא
22. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט כן, מצ"ב טופס 702 לא
23. החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271 קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17) לפקודה, מצ"ב טופס 1347





דיווח בגין חוות דעת
כאמור בסעיף 131ד לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961

פרטים אישיים

מספר זהות/ח.פ.	שם הנישום	שנת המס	פקיד שומה
----------------	-----------	---------	-----------

פרטי המייצג

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

בהתאם לסעיף 131ד לפקודת מס הכנסה, הריני לדווח על קבלת חוות דעת כלהלן : (יש לסמן בריבוע המתאים)

1. פעלתי עפ"י חוות דעת שניתנה לי ובהתאם לה הוגש הדוח השנתי אליו מצורפת הודעה זו.
 לא פעלתי עפ"י חוות דעת שניתנה לי בהכנת הדוח השנתי אליו מצורפת הודעה זו.
 קבלתי חוות דעת לאחר הגשת הדוח השנתי לשנת המס (*).

2. הפעולה או הנכס הנידונים בחוות הדעת _____



חוות-דעת חייבות בדיווח

- אדם שלא דיווח על חוות-דעת החייבת בדיווח יראו אותו כאילו לא הגיש את הדו"ח השנתי.
- **עבירה פלילית לפי סעיף 216(8) לפקודה (מאסר שנה או קנס או שניהם).**
- **קנס גירעון בשיעור 30%** בגין אי-דיווח על חוות-דעת החייבת בדיווח, על-פי סעיף 191(ג1)(4) לפקודת מס הכנסה.



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.

חלק ג'

עמדות חייבות בדיווח



עמדות חייבות בדיווח

- סעיף 131(ב1א) לפקודת מס הכנסה קובע, כי הדו"ח השנתי יפרט עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ה לפקודה.
- המונח "**עמדה חייבת בדיווח**" מוגדר בסעיף 131ה(א) לפקודה כעמדה שמתקיימים בה כל אלה: (1) היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים ("**עמדת רשות המסים**") עד תום שנת-המס שלגביה מוגש הדו"ח; (2) "יתרון המס" (כמשמעותו לעיל) הנובע ממנה עולה על 5 מיליון שקלים חדשים באותה שנת-מס או על 10 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנות-מס לכל היותר.
- עמדת רשות המסים תפורסם במקום נפרד באתר האינטרנט של רשות המיסים, לאחר שניתנה ללשכת עו"ד, לשכת רו"ח ולשכת יועצי המס הזדמנות סבירה לטעון את טענותיהן לגביה טרם פרסומה; היא תנוסח בלשון ברורה ומובנת; ומספר העמדות שתפרסם רשות המיסים לא יעלה על 50 בשנה.



עמדות חייבות בדיווח

- ביום 27.12.2016 פרסמה רשות המסים את רשימת העמדות החייבות בדיווח לגבי **שנת-המס 2016** ובגדרה 16 עמדות בנושא מכס, 31 עמדות בנושא מס הכנסה ומיסוי בינלאומי ו-11 עמדות בנושא מע"מ
- ביום 31.12.2017 פורסמה רשימת העמדות החייבות בדיווח לגבי **שנת-המס 2017** ובה 3 עמדות בנושא מכס, 20 עמדות בנושא מס הכנסה ומיסוי בינלאומי ו-2 עמדות בנושא מע"מ.
- ואילו ביום 26.12.2018 פרסמה רשות המסים את רשימת העמדות החייבות בדיווח לגבי **שנת-המס 2018** ובה 7 עמדות בנושא מס הכנסה.
- לאחרונה הועברה ללשכות המקצועיות טיוטה של העמדות לגבי **שנת-המס 2019** ובה, בין היתר, 34 (!!!) עמדות בנושא מס הכנסה ומיסוי בינלאומי.



עמדות חייבות בדיווח

- בדומה לחובת הדיווח על קבלת חוות-דעת, חובת הדיווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח (כמשמעותה לעיל) חלה רק על יחיד או חבר-בני-אדם שמתקיים לגביהם אחד משני אלה:
 - ① הכנסתו בשנת-המס, למעט הכנסה כמשמעותה בסעיף 89 לפקודת מס הכנסה, עולה על 3 מיליון ש"ח;
 - ② הכנסתו (כמשמעותה בסעיף 89 לפקודה) בשנת-המס עולה על מיליון וחצי ש"ח.
- עם זאת, מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה אינו חייב בדיווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח.



עמדות חייבות בדיווח

- אדם החייב בהגשת דו"ח שנתי יפרט בדו"ח אם נקט עמדה חייבת בדיווח (כמשמעותה לעיל), כפי שיקבע מנהל רשות המיסים בטופס. ואולם, ניתן להגיש את הטופס האמור בתוך 60 ימים ממועד הגשת הדו"ח, או אז יראו את הטופס כאילו הוגש במועד הגשת הדו"ח.
- אדם שלא דיווח על עמדה חייבת בדיווח במועד יראו אותו כאילו לא הגיש את הדו"ח השנתי.
- **⚠ עבירה פלילית לפי סעיף 216(8) לפקודה (מאסר שנה או קנס או שניהם).**
- **קנס גירעון בשיעור 30% בגין אי-דיווח על חוות-דעת החייבת בדיווח, על-פי סעיף 191(ג)(5) לפקודת מס הכנסה.**



טופס 1301 - דוח ליחיד **דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל**
בשנת המס 2018
 הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

השנה המתחילה ב - 1.1.2018 והמסתיימת ב - 31.12.2018

עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.

אל: משרד השומה _____
א. פרטים כלליים סמן X במשבצת המתאימה

הדוח הוא על: הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי אין הכנסה לבן/בת זוגי בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה "מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: לא אם כן: עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה לא עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה אני/בן זוגי עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

תאריך הגעה בן זוג רשום
 / /

תאריך הגעה בן/בת הזוג
 / /

בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,878,000 ש"ח או יותר בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ב) לפקודה העולה על 641,880 ש"ח בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,530,000 ש"ח בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')

(1)

בשנת המס היו לי הכנסות מהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134) אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חזקת ימי שהייה בישראל" הנסותרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה5) לפקודה. מצ"ב טופס 1348. הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151ח) הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושוי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪ הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142) הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 275, הרשומות בדוח זה בשדה 271 הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2018 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מס' תיק _____ . הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60 לפקודה בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____

המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ)

כן, שודר טופס 6111 לא חייב

- כן, מצ"ב טופס 702 לא
- כן, מצ"ב טופס 150 לא
- כן, מצ"ב טופס 150 לא
- כן, מצ"ב טופס 1385 לא
- כן, מצ"ב טופס 1213 לא
- כן, מצ"ב טופס 1345 לא
- כן, מצ"ב טופס 1346 לא

יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרוייקט הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה קיימת פעולה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה נקטתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המיסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה



<p>חותמת המשרד</p> <p>תאריך הגשת הדוח</p>	<p>דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובחול</p> <p>בשנת המס 2018</p> <p>(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)</p>	<p>דוח לחברה</p> <p>טופס 1214</p> <p>אל: משרד השומה</p>
<p>13. <input type="checkbox"/> קיבוץ - יש לצרף טופס 1228, קיבוץ מתחדש - יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א.</p> <p>14. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1213 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחול כמשמעותן בסעיף 85א. <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1385 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>16. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1345 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>17. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים כאמור בסעיף 131ה לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1346 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>18. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחול <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>19. החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>20. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא</p> <p>21. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1227 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>22. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 702 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>23. החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271 <input type="checkbox"/> קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17) לפקודה, מצ"ב טופס 1347</p>	<p>א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח (יש לסמן X במשבצת המתאימה)</p> <p>המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ) <input type="checkbox"/> כן, שודר טופס 6111 <input type="checkbox"/> לא חייב</p> <p>1. <input type="checkbox"/> צורפו לדוח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.</p> <p>2. <input type="checkbox"/> החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64 לפקודה. מספר תיק הנישום המייצג <input type="text"/></p> <p>3. <input type="checkbox"/> החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246א.</p> <p>4. <input type="checkbox"/> החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה.</p> <p>5. <input type="checkbox"/> הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממושיכות לחוק התיאומים.</p> <p>6. <input type="checkbox"/> הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.</p> <p>7. <input type="checkbox"/> דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.</p> <p>8. <input type="checkbox"/> החברה מאחדת את הדו"ח עם חברת האם לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.</p> <p>9. <input type="checkbox"/> נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף טפסים ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:</p> <p>א. במפעל מועדף/טכנולוגי, יש לצרף טופס 901א וכן טופס 973 במפעל טכנולוגי בכל אחת משנות ההטבה.</p> <p>ב. במפעל מוטב יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה.</p> <p>החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת/הודיעה ביום <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 151 לחוק (מצ"ב טופס 900).</p> <p>9. <input type="checkbox"/> חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214 ב.</p> <p>10. <input type="checkbox"/> אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/></p> <p>11. <input type="checkbox"/> החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות.</p> <p>12. <input type="checkbox"/> התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.</p> <p>ב. פרטים על החברה</p>	



דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח

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

**פרטים אישיים**

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

פרטי המייצג

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

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

מספר העמדה	נושא	
01/2016	דיבידנד שמקורו ברווחי שיערוך	<input type="checkbox"/>
02/2016	דיבידנד מתאגיד מיוחד	<input type="checkbox"/>
03/2016	ניכוי בעד פחת	<input type="checkbox"/>
04/2016	זקיפת שווי שימוש ברכב	<input type="checkbox"/>
05/2016	אופן ייחוס הוצאות במפעל תעשייתי	<input type="checkbox"/>
06/2016	זכאות לשיעור מס מופחת על פי חוק עידוד	<input type="checkbox"/>
07/2016	הימצאות אישור לטובת תביעת הטבות	<input type="checkbox"/>
08/2016	הזכאות לפטורים אינה ניתנת להעברה לאחר	<input type="checkbox"/>

09/2016	<input type="checkbox"/>	הזכאות לקיזוז הפסדים אינה ניתנת להעברה לאחר
10/2016	<input type="checkbox"/>	הזכאות לקבלת זיכויים בגין מסי חוץ אינה ניתנת להעברה לאחר
11/2016	<input type="checkbox"/>	"מס יציאה" לגבי אדם שחדל להיות תושב ישראל
12/2016	<input type="checkbox"/>	שנת הסתגלות לעניין קביעת מעמד של תושב חוזר ותיק
13/2016	<input type="checkbox"/>	יצירת מוסד קבע (לתושב חוץ שהוא תושב מדינה גומלת) או פעילות מניבת הכנסה בישראל (לתושב חוץ שאינו תושב מדינה גומלת) ע"י תושב חוזר ותיק או עולה חדש
14/2016	<input type="checkbox"/>	תקרת מסי חוץ
15/2016	<input type="checkbox"/>	מסי חוץ מוחזרים
16/2016	<input type="checkbox"/>	קיזוז הפסדים של ישות המסווגת באופן שונה במדינות שונות
17/2016	<input type="checkbox"/>	יישום סעיף 163 לפקודה בנוגע להכנסת דיבידנד משורשר
18/2016	<input type="checkbox"/>	דיבידנד רעיוני המתקבל מחברת משלח יד זרה
19/2016	<input type="checkbox"/>	הכנסה פאסיבית שמקורה בדיבידנד המתקבל בידי חברה נשלטת זרה
20/2016	<input type="checkbox"/>	הוראות סעיף 97(ב3) לפקודה - זכות לפירות ממקרקעין הנמצאים בישראל
21/2016	<input type="checkbox"/>	זכאות להיות נהנה בנאמנות בהתקיים תושבות
22/2016	<input type="checkbox"/>	זכאות להיות נהנה בנאמנות בהתקיים תנאי
23/2016	<input type="checkbox"/>	קביעת "רווחים שלא שולמו" של חברה נשלטת זרה (חנ"ז)
24/2016	<input type="checkbox"/>	חישוב רווחים ראויים לחלוקה (רר"ל) במכירת מניות של חברה זרה
25/2016	<input type="checkbox"/>	תשלומים של תושב ישראל באמצעות סניף או חשבון בנק מחוץ לישראל
26/2016	<input type="checkbox"/>	חישוב הכנסה חייבת של תושב חוץ בישראל לפי דיני המס בישראל
27/2016	<input type="checkbox"/>	הכנסות זרות של תושב ישראל יחושבו לפי הוראות פקודת מס הכנסה

28/2016	<input type="checkbox"/>	קיצוז הפסד במקום בו ניתן לנצל הטבה אחרת, כגון זיכוי ממסי חוץ
29/2016	<input type="checkbox"/>	מחירי העברה בעסקה בין-לאומית המחויבת לפי שיטת עלות ומרווח (Cost) עמדה זו מבוטלת מדוחות 2017 ואילך
30/2016	<input type="checkbox"/>	מחירי העברה בעסקה בין-לאומית באמצעות צד ג'
31/2016	<input type="checkbox"/>	רכישת אמצעי שליטה בחברה נשלטת זרה באמצע שנה
32/2017	<input type="checkbox"/>	מסוי "מטבעות וירטואליים"
33/2017	<input type="checkbox"/>	"משיכה" לפי סעיף 3(ט1) לפקודה מחברה תושבת מדינת אמנה
34/2017	<input type="checkbox"/>	הגדרת דירה בחברה לפי סעיף 3(ט1) לפקודה
35/2017	<input type="checkbox"/>	לא יראו הון מניות ופרמיה כיתרת זכות בחברה לפי סעיף 3(ט1) לפקודה
36/2017	<input type="checkbox"/>	הזכאות לחישוב רווחי אקוויטי ברר"ל בחלופת המס

מספר זהות/ח.פ. _____ דף 2 מתוך 2 1346/דוח שנתי

מספר העמדה	נושא
37/2017	<input type="checkbox"/> רווחי אקוויטי הכלולים בחישוב רר"ל
38/2017	<input type="checkbox"/> רווחי אקוויטי של חברה זרה הכלולים בחישוב הרר"ל
39/2017	<input type="checkbox"/> אופן חישוב רווחי אקוויטי בחלופת מס
40/2017	<input type="checkbox"/> דיווח על הכנסות בתקופות העוקבות לדיווח על מכירה של נכס או זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין שכלל תמורה באשראי

דיווח על הכנסות בתקופות העוקבות לדיווח על השבח בעסקת תמורות	41/2017	<input type="checkbox"/>
רכישה עצמית של מניות - סיווג העסקה	42/2017	<input type="checkbox"/>
"מניות פנטום" אינן נכנסות לגדרי סעיף 102	43/2017	<input type="checkbox"/>
ניכוי מס במקור בשל הוצאות המיוחסות להכנסות מוסד הקבע בישראל או להכנסת תושב חוץ שאינו תושב מדינת אמנה	44/2017	<input type="checkbox"/>
מכירת מניה של חברה זרה, על ידי עולה חדש או תושב חוזר ותיק, שעיקר שוויה הוא נכס ישראלי	45/2017	<input type="checkbox"/>
מכירת מניה של חברה זרה, על ידי תושב חוזר, שעיקר שוויה הוא נכס ישראלי	46/2017	<input type="checkbox"/>
יום רכישה ומחיר מקורי במכירת נכס נאמנות על ידי נאמן או נהנה תושב ישראל, שלא הוסדר הונה במסגרת הסדרי המעבר לנאמנויות	47/2017	<input type="checkbox"/>
חלוקות לתושב ישראל, שמקורן בהכנסות זרות בנאמנות שלא הוסדר הונה במסגרת הסדרי המעבר	48/2017	<input type="checkbox"/>
פעילות העולה לכדי מוסד קבע על אף שמנויה בחריגים להגדרת מוסד קבע	49/2017	<input type="checkbox"/>
יישום ההסדר שנקבע בחוזר מס הכנסה 5/2004 לצורך זיכוי ממס זר בלבד	50/2017	<input type="checkbox"/>
חישוב בסיס כיסוי העלויות בחברות המדווחות בשיטת כיסוי עלויות בתוספת מרווח (cost+)	51/2017	<input type="checkbox"/>
יתרת זכות שקוזה מעלות הדירה שהועברה לבעל מניות בחברה להוראות המעבר לסעיף 3(ט) לפקודה	52/2018	<input type="checkbox"/>
חזקת ההכנסות בחברת מעטים לפי סעיף 62א לפקודה	53/2018	<input type="checkbox"/>
הכנסת עבודה שמתקבלת בידי תושב חוץ בגין עבודתו בישראל	54/2018	<input type="checkbox"/>
אי "הפשרת" או אי ייחוס עלות מניות לעניין חישוב הרווחים שלא שולמו וסכום הרווחים הפסיביים או סכום ההכנסות הפסיביות - סעיף 75ב	55/2018	<input type="checkbox"/>
לא יינתן זיכוי עקיף בפירוק חברה זרה על-ידי חברה ישראלית	56/2018	<input type="checkbox"/>
הפסד שמקורו בחוץ לארץ ושנוצר לתושב חוזר ותיק או עולה חדש בתקופת ההטבות	57/2018	<input type="checkbox"/>
הפסד הון שנוצר בעת מכירת נכס לאחר תקופת ההטבות בידי תושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ותיק או תושב חוזר ושמותר בקיזוז	58/2018	<input type="checkbox"/>



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.

חלק ד' סוגיות מיוחדות



בדיקת חזקת הימים

- ביום 7.4.2016 פורסם ברשומות תיקון 223, שבמסגרתו הורחבה חובת הדיווח לגבי נישומים מסוימים.
- במסגרת תיקון זה נקבע, בין היתר, כי יחיד שמתקיימת לגביו אחת מחזקות הימים הקבועות בהגדרת "**תושב ישראל**" והחזקה נסתרת לטענתו, חייב בהגשת דו"ח המפרט את העובדות שעליהן מבוססת טענתו כי אינו תושב ישראל, שאליו יצרף את המסמכים התומכים בטענתו, וזאת בנוסף לחובת הגשת דו"ח על הכנסותיו בישראל, ככל שישנן.
- בחודש ינואר 2018 פרסמו רשויות המס טופס חדש (טופס 1348) שנותרתו "הצהרת תושבות" והמהווה נספח לדוח השנתי.



בדיקת חזקת הימים

- במקביל, נוספה בטופס 1301 לשנת-המס 2017 ההצהרה הבאה: **"אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי[ן] 'חזקת ימי שהייה בישראל' הנסתרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה5) לפקודה"**.
- במסגרת הטופס יש למלא את מספר ימי השהייה של היחיד בישראל בשנת-המס, בשנת-המס שקדמה לשנת-המס ובשנתיים שקדמו לשנת-המס. בנוסף, יש לציין בטופס את מדינת תושבותו של היחיד בשנת-המס ולצרף אישור תושבות.
- כמו-כן, יש לענות על 26 שאלות ולצרף הסבר מילולי (בצירוף אסמכתאות) להצהרה.



טופס 1301 - דוח ליחיד
הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2018

השנה המתחילה ב - 1.1.2018 והמסתיימת ב - 31.12.2018

אל: משרד השומה _____ עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.

א. פרטים כלליים סמן X במשבצת המתאימה

הדוח הוא על: הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס

בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי אין הכנסה לבן/בת זוגי בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה

"מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: לא אם כן: עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה לא עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה

אני/בן זוגי עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,878,000 ש"ח או יותר

בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ה) לפקודה העולה על 641,880 ש"ח

בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,530,000 ש"ח

בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד') בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות⁽¹⁾

בשנת המס היו לי הכנסות מממוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים

אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר

מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)

אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חזקת ימי שהייה בישראל" הנסתרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה5) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.

הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151 ח)

הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושווי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪

הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142)

הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271

הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2018 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות

הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מס' תיק _____ . הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60 לפקודה בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____

הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה

הנני שכיר (עמ"י) ודיווחתי בהתאם לתקנה לפי סעיף 67 לפקודה

יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט

הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל

הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה

קיימת פעולה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

תאריך הגעה בן זוג

תאריך הגעה בן/בת

המחזור מכלל העסי

שלי או של בן/בת זו

הוא מעל 256,410 ₪

(ללא מע"מ)

כן, מצ"ב טופס 702 לא

כן, מצ"ב טופס 150 לא

כן, מצ"ב טופס 150 לא

כן, מצ"ב טופס 1385 לא

כן, מצ"ב טופס 1213 לא

כן, מצ"ב טופס 85 לפקודה לא

נספח לדוח השנתי ליחיד (טופס 1301)



הצהרת תושבות לשנת המס

דוח המפרט את העובדות בשל טענתי כי אינני תושב ישראל
כאמור בסעיף 131(א)(ה) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961

פרטי הנישום	שם מלא	מספר זהות	מספר תיק	מספר דרכון ¹

לידיעתך, בהתאם להוראות סעיף 1 לפקודת מס הכנסה, לעניין הגדרת "תושב ישראל", "יום" - הוא לרבות חלק מיום.

מספר ימי שהייה שלי בישראל: _____ בשנת המס. _____ בשנה שקדמה לשנת המס. _____ בשנתיים שקדמו לשנת המס. _____ בשנת המס אני תושב/ת לצרכי מס במדינה _____ (יש לצרף אישור תושבות לשנת המס).

השאלות הבאות מתייחסות לשנת המס (ניתן לסמן ✓ ביותר מריבוע אחד, אם יש צורך)

הערות	לא רלוונטי	במדינה אחרת	במדינת התושבות	בישראל	(יש לצרף אסמכתאות רלוונטיות, אם יש)
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	בבעלותי ו/או בבעלות בן/בת זוגי דירת מגורים
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	דירת המגורים שבבעלותי הושכרה (יש לציין תקופת השכירות)
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	שכרתי דירה למגורים
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	בית הקבע שלי נמצא
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	בן/בת זוגי התגוררו
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ילדי הקטינים מתגוררים
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ילדי מתחנכים במוסדות חינוך
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	הורי ו/או אחי מתגוררים

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	מקום עסוקי הרגיל או הקבוע
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	עבדתי אצל מעסיק, אשר מקום תושבותו
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	הגשתי דוח על הכנסותי כתושב לצרכי מס
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	שלמתי מס על הכנסותי
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ברשותי אזרחות ו/או דרכון (נא לציין מספר דרכון)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ברשותי ביטוח רפואי
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	אני חבר/ה בקופת חולים
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	בבעלותי פיקדונות ו/או תכניות חסכון ו/או חסכון פנסיוני
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	הפקדתי כספים בגין שנת המס בפיקדונות ו/או תכניות חסכון ו/או חסכון פנסיוני
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	אני בעל/ת מניות בחבר בני אדם
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	קיבלתי קצבאות (ילדים ו/או תמלוגים ו/או מענקים מביטוח לאומי ו/או פנסיה)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	בבעלותי חשבון בנק פעיל
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	בגין שנת המס שילמתי תשלומי ביטוח לאומי (אם מלאת שאלון תושבות לביטוח הלאומי בישראל, יש לצרף אותו)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	אני חבר/ה בארגונים חברתיים
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	בבעלותי ו/או בבעלות בן/בת זוגי כלי רכב
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	אני בעל/ת מעמד של "עולה"/"תושב חוזר"/"תושב חוזר ותיק"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ביקשתי "שנת הסתגלות" לשנה זו
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	קיבלתי אישור תושבות לשנה זו

הסבר מילולי להצהרת התושבות (יש לצרף אסמכתאות)

פרטים ליצירת קשר

מספר טלפון /	כתובת למשלוח דואר	דואר אלקטרוני @
--------------	-------------------	-----------------

הצהרה

**ידוע לי כי הצהרתי זו כפופה לבחינתו של פקיד השומה ולקביעה אחרת.
אני, הח"מ מצהיר/ה בזה שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים.
ידוע לי כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.**

חתימה

שם הנישום

תאריך

1. יש לצרף צילום דרכון בתוקף

ר"ח, החסיבה לארגון ומערכת מידע (מטדכן ל - 1.2018)

דברי הסבר לטופס הצהרת תושבות



דיווח על מטבעות דיגיטליים

- סיווג כמשקיע או כסוחר
- מע"מ / מס רווח
- חישוב החבות במס רווחי הון (רווח הון ריאלי / סכום אינפלציוני)
- חובת דיווח על מכירת המטבעות בתוך 30 יום (טופס 1399)
- קיזוז הפסדים
- החלפת מטבע דיגיטלי במטבע דיגיטלי אחר
- מכירת מטבעות דיגיטליים מסוג אחד שנרכשו במועדים שונים
- מטבעות דיגיטליים שמקורם בפיצול מטבעות אחרים
- גילוי מרצון

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

טופס 1301 - דוח ליחיד **דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל** בשנת המס 2018 הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה



השנה המתחילה ב - 1.1.2018 והמסתיימת ב - 31.12.2018

עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.

אל: משרד השומה _____

א. פרטים כלליים סמן X במשבצת המתאימה

- הדוח הוא על: הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס
- בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי אין הכנסה לבן/בת זוגי בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה "מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: לא אם כן: עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה לא עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה
- אני/בן זוגי עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס
- בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,878,000 ש"ח או יותר
- בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ה) לפקודה העולה על 641,880 ש"ח
- בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,530,000 ש"ח
- בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד') בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות⁽¹⁾
- בשנת המס היו לי הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים

תאריך הגעה בן זוג רשום

תאריך הגעה בן/בת הזוג





סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה

- כידוע, במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016 נוספו, בין היתר, לפקודת מס הכנסה הוראות סעיף 3(ט), הקובעות חיוב במס של משיכת כספים או נכסים מחברה בידי בעל מניות מהותי אשר אינם מוחזרים במועד שנקבע לעניין זה.
- **"משיכה מחברה"** כוללת, בין היתר, העמדת נכס של החברה לשימוש בעל המניות המהותי או קרובו, במישרין או בעקיפין והנכסים שעליהם תחול הוראה זו כוללים, בין היתר, דירה שעיקר השימוש בה הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי או קרובו, ולרבות תכולתה

נספח לדוח השנתי לשנת המס 2018



מיסוי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה⁽¹⁾

הטופס מיועד לבעל מניות מהותי בחברה שסכום המשיכות המצטבר שלו עלה ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלפניה על 100,000 ש"ח

פרטי בעל המניות⁽²⁾

מספר זהות	מספר תיק	שם מלא	כתובת	התיק המתנהל בפקיד שומה
.....

א. פרטי החברה

מספר ח.פ.	% ההחזקה במישרין ובעקיפין של בעל המניות בחברה	<input type="checkbox"/> סיבה לחיוב במס לפי סעיף 3(ט) לפקודה <input type="checkbox"/> משיכה של כספים מחברה ע"י בעל המניות ⁽³⁾ <input type="checkbox"/> העמדת כספי החברה כערובה ⁽⁴⁾ לטובת בעל המניות ⁽³⁾ <input type="checkbox"/> העמדת נכסים לטובת בעל המניות ⁽⁵⁾
משרד השומה		

ב. משיכת כספים מחברה/העמדת ערובה

.....	1. יתרת המשיכה הגבוהה ביותר של בעל המניות בשנת המס הנוכחית
.....	2. יתרת המשיכה הגבוהה ביותר בשנת המס הקודמת
.....	3. משיכת הכספים מחברה (בניכוי השבות) ו/או יתרת כספי העמדת ערובה בשנת מס קודמת ⁽⁶⁾
.....	4. קיימת לבעל המניות בחברה יתרת זכות ⁽⁷⁾ <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, הסכום
.....	5. קיימת הלוואה מתאגיד בנקאי ובעל המניות נושא בכל העלויות ⁽⁸⁾ <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, הסכום
.....	6. סה"כ יתרת משיכה של כספים מחברה/יתרת כספי העמדת ערובה (ב.3. פחות ב.4. פחות ב.5.)



סעיף 3(ט) – המלצת הלשכה

- סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה קובע כי יראו משיכה מחברה במועד החיוב (כהגדרתם של מונחים אלה באותו סעיף) כהכנסה מדיבידנד, או לפי העניין הכנסת עבודה או הכנסה מעסק/משלח יד של בעל המניות המהותי.
- בעקבות שורה ארוכה של פניות ללשכת רואי-החשבון פרסמה הלשכה ביום 2.10.2019 המלצה בדבר התנהגות רואה חשבון אל מול לקוחו (שהינו יחיד) המסרב לכלול בדוח השנתי שלו לשנת המס הרלוונטית הכנסה בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה וסירוב זה אינו מעוגן בחוות-דעת מנומקת של מומחה מס.
- ביום 28.11.2019 פרסמה הלשכה הבהרה להמלצה האמורה.



סעיף 3(ט) לפקודה – המלצת הלשכה

■ וזה הנוסח המשולב של ההמלצה וההבהרה:

"סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה קובע כי יראו משיכה מחברה במועד החיוב (כהגדרתם של מונחים אלה באותו סעיף) כהכנסה מדיבידנד, או לפי העניין הכנסת עבודה או הכנסה מעסק/משלח יד של בעל המניות המהותי.

ככל שהנישום/הלקוח ("הלקוח") מסרב לכלול בדו"ח השנתי שלו לשנת המס הרלוונטית הכנסה בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה וסירוב זה אינו מעוגן בחוות-דעת מנומקת של מומחה מס, על רואה החשבון להפסיק לייצג את הלקוח ולא ליטול כל חלק בהגשת הדו"ח (לרבות בדרך של צירוף ביאור לדו"ח האמור ובו התייחסות לאי-החלתן של הוראות הסעיף).



סעיף 3(ט1) – המלצת הלשכה

באשר לחברה מושא המשיכה ('החברה'):

אם הלקוח מחזיק (לבד או ביחד עם קרוב משפחה מדרגה ראשונה שלו) ביותר מ-50% ממניות החברה ומשמש (הוא ו/או קרוב משפחה מדרגה ראשונה שלו) כמנהל פעיל בחברה, על רואה החשבון להפסיק לשמש כרואה החשבון של החברה, ובמקביל, על רואה החשבון למסור ללקוח ולחברה הודעה בכתב בנושא ולציין בהודעה זו כי על הלקוח והחברה לעדכן בנושא את המייצג החדש של הלקוח ואת רואה החשבון המבקר החדש של החברה. בכל מקרה אחר, על רואה-החשבון לשקול את צעדיו לאור נסיבות המקרה ובהתאם לאמור בתדריך בדבר כללי התנהגות מקצועית לרואי חשבון בפרקטיקה במסים."



טפסים רלבנטיים במישור הבינלאומי

- טופס 150 – החזקה בחבר-בני-אדם תושב-חוץ
- טופס 1213 – תכנוני מס החייבים בדיווח
- טופס 1345 – חוות-דעת החייבת בדיווח
- טופס 1346 – עמדה חייבת בדיווח
- טופס 1385 – מחירי העברה
- טופס 1324 (נספח ד') – דיווח על הכנסות מחוץ לישראל

יש לצרף לדו"ח השנתי
שני עותקים של טופס זה

הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ
המוחזק במישרין או בעקיפין⁽¹⁾
נספח לדו"ח השנתי לשנת המס



פרטים מזהים

שם	מספר תיק
----	----------

פרטים לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן ייקרא "חבר חוץ") (סמך/י ✓ במשבצת המתאימה)

חבר חוץ ב	חבר חוץ א	
		פרטי חבר החוץ המוחזק
		שם חבר החוץ ⁽²⁾
		שם חבר החוץ בלועזית ⁽³⁾
		מספר רישום בחו"ל ⁽⁴⁾
		מספר זיהוי לצורכי מס בחו"ל (TIN)
		מדינת ההתאגדות
		מדינת התושבות
		כתובת משרדי חבר החוץ ⁽⁵⁾
		מועד רכישת הזכויות ⁽⁶⁾
<input type="checkbox"/> לא שקוף	<input type="checkbox"/> כן שקוף	<input type="checkbox"/> לא שקוף
		<input type="checkbox"/> כן שקוף
		סיווג לצרכי מס במדינת התושבות ⁽⁷⁾

סיווג לצורכי מס
של חבר-בני-
האדם במדינת
התושבות

				תחום עיסוק מרכזי ⁽¹⁰⁾
<input type="checkbox"/> פסיבית	<input type="checkbox"/> עסקית	<input type="checkbox"/> פסיבית	<input type="checkbox"/> עסקית	אופי הפעילות העיקרית ⁽¹¹⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	חברה נשלטת זרה ⁽¹²⁾ (CFC)
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	רוב ההכנסות פסיביות ⁽¹³⁾
<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	<input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן	רוב הרווחים פסיביים ⁽¹⁴⁾

13. לעניין זה, הכנסות פסיביות - הכנסה מריבית, מהפרשי הצמדה, מדיבידנד, מתמלוגים, מדמי שכירות ומתמורה ממכירת נכס. לעניין טופס זה, יש להצהיר "כן" גם אם קיימת הכנסה מהמקורות לעיל המגיעה לכדי עסק. במניין ההכנסות הפסיביות יש לכלול גם הכנסות פטורות ממס במדינת התושבות של חבר בני אדם והכנסות שהן מחוץ לבסיס המס במדינת התושבות של חבר בני אדם.

14. לעניין זה, רווחים פסיביים - רווח מריבית, מהפרשי הצמדה, מדיבידנד, מתמלוגים, מדמי שכירות ומתמורה ממכירת נכס. לעניין טופס זה, יש להצהיר "כן" גם אם קיימים רווחים מהמקורות לעיל המגיעים לכדי עסק. במניין רווחים פסיביים יש לכלול גם רווחים פטורים ממס במדינת התושבות של חבר בן-אדם ורווחים שהם מחוץ ובסיס המס במדינת התושבות של חבר בני האדם.



אלכסנדר שפירא ושות'
Alexander Shapira & Co.

סוף מעשה במחשבה תחילה... תודה על ההקשבה!

האמור במצגת זו אינו מהווה תחליף לייעוץ פרטני! ©