

K

מי חייב להגיש דו"ח על הכנסה

2. **דמי שכירות** ששולם עליהם מס לפי סעיף 122 לפקודה (מס בשיעור 10%, בתנאי שעמדת בדרישות החוק), ובלבד שההכנסה מדמי השכירות לא עלתה על סך של 279,000 ש"ח. ראה להלן פרק ד', סעיף 22.

3. **הכנסת חוץ** שנקבע לה פטור ממס או ששולמה בשלה מקדמת מס ("בדיווח מקוצר"), שסכומה אינו עולה על סך של 280,000 ש"ח.

"הכנסת חוץ" הינה הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל וכן "הכנסת חוץ מנייר ערך" שהיא הכנסה ממכירת נייר ערך זר או ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשום למסחר בבורסה מחוץ לישראל, שלא נוכה ממנה מלוא המס לפי הפקודה.

אם היו לך הכנסות חוץ מהמקורות המפורטים להלן, ואין סיבה אחרת בגינה הינך חייב בהגשת דו"ח, בכפוף לתקרה הנ"ל תוכל להיות פטור מהגשתו אם שילמת "מקדמת מס" על הכנסות אלו במסלול "הדיווח המקוצר". "מקדמת מס" הינה מקדמה לפי הוראות תקנות מס הכנסה, המתייחסת להכנסה מהשכרה שחל עליה מס בשיעור של 15%, מריבית, מדיבידנד או מרווח הון שהוא הכנסת חוץ מנייר ערך, אשר דווחה על גבי שוברי תשלום שמספרם 351 ו-352 (לפי סוג ההכנסה), עד ל-30.4 בכל שנה.

ראה גם דברי הסבר לנספח ד' בפרק ד' בחוברת.

4. **הכנסה מריבית** המוגדרת כהכנסה מריבית, מדמי נכיון מהפרשי הצמדה או מרווחים על תוכניות חסכון, פקדון, או קופת גמל, אשר נקבע לה פטור ממס או נוכה ממנה מלוא המס על פי הפקודה, אם סכום ההכנסה אינו עולה על 532,000 ש"ח, בשנת המס 2006.

5. **הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה**, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר או ממכירת מלווה קצר מועד, אשר נקבע לגביה פטור ממס או נוכה ממנה מלוא המס לפי הפקודה או שולמה בשלה מקדמת מס, אם סכום ההכנסה אינו עולה על 1,536,000 ש"ח בשנת המס 2006.

6. **הכנסה מקצבת חוץ** - זוהי הכנסה מקצבה שמקורה מחוץ לישראל שמקבל מי שעלה לישראל, בשל עבודתו ממדינת חוץ ואשר המס עליה יחושב לפי סעיף 9ג לפקודה (ראה הסבר בנספח ד' לדוח), שאינה עולה על 279,000 ש"ח.

7. **הכנסה נוספת** - שלא מעסק או משלח יד:

הכנסה שנוכה ממנה מס בשיעור שאינו נמוך מ-49% או אם נקבע בחוק שיעור מס נמוך יותר להכנסה מסויימת שנוכה מלוא המס ממנה או באישור פקיד השומה - בשיעור שאינו נמוך מ-30% (כגון: שכר סופרים, דיבידנד או ריבית שאינה הכנסה כמפורט בסעיף 4 לעיל).

בהגדרה זו נכללות גם הכנסות החייבות בשיעור מס מוגבל ונוכה מהן מלוא המס במקור, או שהן פטורות ממס ובלבד שאינן מעסק, ממשלח יד, ממשכורת והכנסות כפי שפורטו לעיל בסעיפים 6-8⁽⁸⁾.

1. חייב להגיש דין וחשבון: (י)

א. תושב ישראל שמלאו לו 18 שנים בתחילת שנת המס.

ב. מי שכן זוגו, החייב בהגשת דו"ח, דיווח כי הכנסותיו ידווחו בנפרד.

ג. תושב ישראל שטרם מלאו לו 18 שנים בתחילת שנת המס אך היתה לו בשנה זו הכנסה חייבת בסכום של 59,570 ש"ח או יותר.

ד. תושב חוץ שהיתה לו הכנסה חייבת במס בישראל.

ה. אדם שבשנת המס מכר זכות במקרקעין⁽²⁾ או עשה פעולה באיגוד, כהגדרתן בחוק מס שבח מקרקעין, שאינן פטורות מהמס לפי חוק זה, ולא שילם מס שבח בשיעור המירבי לפי חוק מיסוי מקרקעין או שהמס לגביו חושב בדרך של פריסה⁽³⁾.

ו. חובת הגשת דו"ח לענין נאמנות⁽⁴⁾:

1. יוצר שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס.

2. נאמן בנאמנות שיצר תושב ישראל או נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו.

3. נהנה שקיבל חלוקה מנאמן, גם אם אינה חייבת במס בישראל.

ז. "בעל שליטה" ב"חברת משלח יד זרה" או ב"חברה נשלטת זרה" כהגדרתם בפקודת מס הכנסה. ראה הסבר בפרק ד' - חלק ח' בחוברת.

ח. מי שפקיד השומה דרש ממנו להגיש דין וחשבון אך אם לפי האמור להלן אינו חייב בכך.

2. הוראות מיוחדות בדבר פטור מהגשת דין וחשבון על הכנסה

במסגרת הסמכויות שניתנו לשר האוצר,⁽⁵⁾ ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, השר מפרסם תקנות מיוחדות הפוטרות מהגשת דין וחשבון על הכנסה במקרים הבאים:^(6,7)

א. ההכנסות בשנת המס נובעות אך ורק מהמקורות המפורטים להלן או מצירופם, **בתנאי שלא יעלו על תקרות שנקבעו:**

1. **משכורת** (לרבות קיצבאות ממעביד או מקופת גמל, קיצבה שהוונה ומענק פרישה החייבים במס), וכן הכנסה של עובד ממימוש מניה שהוקצתה לו בהקצאת מניות באמצעות נאמן (כאמור על פי סעיף 102 לפקודה), בתנאי שנוכה מהם מס כחוק, ובסכום שאינו עולה על סך של 537,000 ש"ח בשנת 2006. אם בתקופה כלשהי בשנת המס היו הכנסות ממספר מעבידים או ממקורות הכלולים לעיל או יותר ממשכורת אחת - בתנאי שנוכה מאחד הסכומים מס במקור, בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודת מס הכנסה והתקנות על-פיו ומשאר הסכומים נוכה במקור מס בשיעור שאינו נמוך משיעור המס המירבי (49%) או בשיעור שקבע פקיד שומה ('תיאום מס').

1. פ.מ.ה. סעיף 131. 2. פ.מ.ה. סעיף 131(א)(5). 3. חוק מסמ"ק סעיף 48(ה)(1). 4. פ.מ.ה. סעיף 131(א)(25). 5. פ.מ.ה. סעיף 134 א. 6. תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) התשי"ח - 1988. 7. תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) (תיקון) התש"ס - 2000. 8. תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) (תיקון) התשס"ד - 2004.

'בן זוג רשום' ו'בן זוג'

בני זוג נשואים המקיימים משק בית משותף, הם 'בני זוג' לעניין חישוב המס. אחד מהם הוא 'בן הזוג הרשום'. השני ייקרא 'בן זוג'. שינוי 'בן הזוג הרשום' לא ישנה בדרך כלל את חישוב המס. התיק ברשות המסים מתנהל על שם שני בני הזוג.

בני זוג שאינם נשואים, או החיים בנפרד, אינם 'בני זוג' לעניין המס, ויגישו דוחות בנפרד - כאילו היו רווקים.

הסבר לגבי דרך בחירת 'בן הזוג הרשום' בפרק ד'.



לייצורה) לא נבעה מעסק, מעבודה או ממשלח יד אלא ממקורות אחרים (כגון מרכוש או ממכירת נכסים), יהיה פטור מהגשת דו"ח, בתנאי ששך כל הכנסותיו לא יעלה על 14,418 ש"ח.

1. תושב חוץ שהיתה לו הכנסה שנצמחה או שהופקה בישראל מהמקורות המפורטים להלן, יהיה פטור מהגשת דו"ח אם נוכח מההכנסה מס במקור:

1. עסק או משלח יד, אשר הפעילות בהם נמשכה בשנת המס ברציפות או לסירוגין לא יותר מ-180 יום;
2. משכורת, קצבה מלוג ואנונה;
3. ריבית, דמי נכיון או דיבידנד;
4. דמי שכירות מכל נכס לרבות תמלוגים.

מי שמגיש דו"ח על הכנסותיו, חייב לכלול בו את כל ההכנסות מכל המקורות, גם ממקורות שאילו היו הכנסה יחידה, לא היה חייב להגיש דו"ח בנין.

3. הגשת דו"ח על-פי דרישת פקיד השומה

מי שנדרש על-ידי פקיד השומה להגיש דין וחשבון, חייב לעשות כן, גם אם הוא פטור מהגשתו בהתאם לאמור לעיל.

4. הגשת דו"ח ביוזמת הנישום

כל נישום רשאי להגיש דו"ח גם אם הוא פטור מהגשתו ולא נדרש להגישו.

החזר מס

נישום הדורש החזר מס ששילם ביתר ואינו חייב בהגשת דו"ח, יכול להגיש דוח בקשה להחזר מס גם על גבי טופס מס' 0135, המהווה דו"ח מקוצר המיועד גם למי שאינו חייב בהגשת דו"ח. את הטופס ניתן לקבל במשרד פקיד השומה (רשימת המשרדים מופיעה בפרק ט').

ראה הסברים בדבר החזר המס בפרק ב' סעיף 8 להלן.

5. בן זוג רשום

בני הזוג רשאים לבחור, או רשאי פקיד השומה לקבוע, מי משני בני זוג נשואים, המקיימים משק בית משותף, ייחשב כבן זוג רשום. התיק במס הכנסה מתנהל על שם שני בני הזוג.

בני הזוג רשאים לבחור בין הגשת דו"ח אחד שיכלול את הכנסות שניהם, לבין הגשת דוחות נפרדים. בחירה זו לא תשפיע על חבות המס.

הסבר מפורט יותר והסבר על אופן רישום ההכנסות השונות של בני הזוג בטופס 1301, ראה להלן בפרק ד', בסעיף 1 לחלק א'.

אלה הסכומים המרביים לשנת 2006, המקנים פטור מהגשת דו"ח:

1. משכורת (כמפורט בסעיף 1) עד 537,000 ש"ח בשנת המס.
 2. הכנסה מדמי שכירות עד 279,000 ש"ח.
 3. הכנסת חוץ כמוגדר לעיל עד 279,000 ש"ח.
 4. הכנסה מקצבת חוץ עד 279,000 ש"ח.
 5. הכנסה מריבית עד 532,000 ש"ח.
 6. הכנסה מניירות ערך עד 1,536,000 ש"ח.
 7. הכנסה נוספת (כמפורט בסעיף 3 לעיל) עד 279,000 ש"ח.
- תקרות הסכומים האמורים יחולו על כל אחד מבני הזוג בנפרד, כאשר בני הזוג זכאים לחישוב מס נפרד על הכנסותיהם מיגיעה אישית.
- ב.** על אף הפטור מהגשת דו"ח בהתאם לאמור לעיל, חייב להגיש דו"ח מי שנתקיים בו (אצל זוג נשוי באחד מבני הזוג) אחד מאלה:
1. הנישום הוא 'בעל שליטה' בחברה, כמשמעות מונח זה בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה. אם היחיד או בן זוגו בעלי השליטה הפכו לתושבי ישראל ואין תושבי ישראל אחרים בעלי שליטה בחברה, והחברה הוקמה בעת היותם תושבי חוץ, לא תהיה חובת הגשת דו"ח בשל סעיף זה בשנת המס שבה הפך לתושב ישראל או בשנה שלאחריה.
 2. ההכנסה כללה חלק חייב במס של מענק עקב פרישה מעבודה או של מענק עקב מוות או חלק חייב במס של קיצבה שהוונה, ולצורך חישוב המס על סכומים אלה, הותרה פריסת הכנסה למספר שנות מס, הכוללת את שנת המס 2006.

3. ההכנסה כללה שכר ספורטאים.⁽¹⁾

4. הפטור לא חל על זוג נשוי אם אינם רשאים לדרוש חישוב נפרד של המס על ההכנסות (לפי סעיף 66 לפקודת מס הכנסה).

5. הפטור לא יחול על מי שהחזיק, הוא, בן זוגו או ילדו שטרם מלאו לו 18, במועד כלשהו בשנת המס:

א. בזכות בחבר בני אדם תושב חוץ למעט בחברה הנסחרת בבורסה.

ב. בנכסי חוץ ששוויים מעל 1,550,000 ש"ח.

ג. חשבונות בתאגידי חוץ בנקאיים ביום כלשהו בשנת המס בסכום כולל של יותר מ-1,550,000 ש"ח. לא תהיה חובת הגשת דו"ח רק בשל האמור בסעיף ב' או ג' לעיל, אם ההכנסה שבה מדובר פטורה ממס בשנת המס לפי סעיף 14(א) לפקודה. ראה הסבר לסעיפים 31-36 בדו"ח.

ד. מי שהיה חייב להגיש דו"ח בשנת המס הקודמת, יהיה חייב להגיש דו"ח גם השנה, אלא אם פקיד השומה יפטור אותו מכך. הוראה זו לא תחול על מי שהיה חייב בהגשת דו"ח בשנת המס הקודמת רק משום שהיתה לו הכנסה כאמור בפסקאות ב. 1-5 לעיל.

ה. יחיד תושב ישראל שהכנסתו בשנת המס (לפני ניכוי ההוצאות שהוצאו

1. צו מס הכנסה קביעת שכר ספורטאים כהכנסה