

י"ג סיון, תשע"ח
27 מאי 2018

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 09/2018 רשות המסים
הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות
יחידים וחברות לשנת המס 2017

1. מבוא

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2017, בין היתר בהתאם לשינויי החקיקה במסגרת הוראות פקודת מס הכנסה וחוקים נלווים (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה") ולהנחות בדבר אופן יישום השינויים בניתוב ובשידור הדוחות.

מטרת ניתוב שלב א' היא בדיקת תקינות הדוח ושלמותו, לפני שידורו או לאחר שידורו באופן מקוון, באמצעות האינטרנט או ע"י מייצג. הניתוב יעשה ע"י עובדי החוליה המרכזית, כאשר הטיפול בדוחות יתבצע ככלל בהתאם למועד הגשת הדוחות ובכפוף להנחיות אחרות בנושא. במסגרת זו מתפקידו של נתב שלב א' לדאוג לקבלת הבהרות ומסמכים מהנישום במקרים הרלוונטיים ולהסב את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות או למקרים המצריכים טיפול מיוחד. קיימת חשיבות רבה לטיב ניתוב הדוח בשלב א', ולכן יש להקפיד על שידור נכון ונאות של הדוח, בדיקת המסמכים ושימוש נכון בהנמקות.

בהוראה זו נכללים הפרקים הבאים:

1. מבוא
2. שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים
3. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2017 ודגשים.
4. שינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2017 ודגשים.
5. ריכוז השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2017.
6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2017.
7. ניתוב שלב א' של הדוח.
8. הוראות כלליות והערות.
9. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות.

2. שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים

2.1 שינויים בתהליך שידור דוחות על ידי מייצגים באינטרנט

שידור דוחות בסביבת האינטרנט מחייב תהליך הזדהות ויתאפשר רק באמצעות זיהוי המייצג על ידי כרטיס חכם של "גורם מאשר", דהיינו כרטיס של חברת קומסיין או פרסונאל אי.די. תהליך הגשת הדוחות עבור שנים קודמות וכן עבור שנת 2017 נותר ללא שינוי עד להודעה חדשה. לאחר שידור הדוח, יש להדפיס את הדוח השנתי, הכולל בר-קוד ולהגישו למשרד השומה יחד עם צרופותיו, כשהוא חתום על ידי מגיש הדוח.

2.1.1 שידור דוחות עבור שנת מס 2017

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

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

2.1.2 שידור דוחות עבור שנים קודמות

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

2.2 החתימה על הדוח השנתי

בדוחות המשודרים באופן מקוון נדרשת חתימת הנישום על גבי פלט הדוח המופק ממערכת המחשב של רשות המסים. עם זאת, בדוחות לשנות המס 2015, 2016 ו-2017, ניתנת אפשרות למייצגים להגיש את הדוח המופק מתוכנה להגשת דוחות (או דוח ידני), כשהוא חתום על ידי הנישום, וזאת בנוסף לפלט הדוח של הגרסה האחרונה ששודרה. הדוח החתום חייב להיות זהה לפלט הדוח ששודר ויש לוודא זאת בעת ניתוב הדוח.

2.3 המקרים בהם דוח ששודר על ידי מייצג ימתין לניתוב

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

דוח יחיד:

בשידור באינטראנט או באינטרנט:

-מנהל חברה משפחתית

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

-פנקסים בלתי קבילים

-שודר סימון נכה או הכנסה לנכה לאחד מבני הזוג ואין התאמה לשאלתא IS95

-שודרו נטולי יכולת לרשום או לבן זוג ואין התאמה לשאלתא IS45

-שודר שדה 114 – חיוב שבח שונה

-שודר תכנוני מס – שדה 263 = 1 או 3

-סומן ע"י הנישום שיש רווחי הון שלא שודרו (למעט אם הסיבה היחידה היא הפסדים).

-סומן ע"י הנישום שבן זוג מגיש דו"ח בנפרד

-שידור דוח לאחר שומה 04

-קיום שומת שבח בביקורת מיסוי מקרקעין
-ניכוי במקור מרווח הון (שדה 253)

בשידור דוחות באינטרנט בלבד

-אי התאמה בשידורי רווח הון מול התלם
-אי התאמה בשידורי עסקאות שבח מול מיסוי מקרקעין

דוח חברה:

בשידור באינטרא-נט או באינטרנט:

-חברה משפחתית
-שידור הכנסה בדוח 1214 או בנספח חו"ל שאינה משויכת לשדה (224)
-שודר תכנוני מס – שדה 263 = 1 או 3
-סומן ע"י הנישום שיש רווחי הון שלא שודרו (למעט אם הסיבה היחידה היא הפסדים)
-שידור דוח לאחר שומה 04
-מפעל מועדף/מפעל מוטב
-חודש מאזן שונה מ- 12 (תקופת שומה מיוחדת)
-פנקסים בלתי קבילים
-שידור שדה 114- חיוב שבח שונה
-סוג תיק 77 שנה אחרונה להגשה
-חברת בית
-יותר מ-10 בעלי מניות
-אישור ביצוע של מרכז השקעות
-הוגש דוח מאוחד (שדה 108)
-שודר בעל מניות ללא תיק במס הכנסה
-שידור הכנסה ומס חריגים- שדות 045, 046
-קיום שומת שבח בביקורת מיסוי מקרקעין
-ניכוי במקור מרווח הון (שדה 253)

בשידור דוחות באינטרנט בלבד

-אי התאמה בשידורי רווח הון מול התלם
-אי התאמה בשידורי עסקאות שבח מול מיסוי מקרקעין

3. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2017 ודגשים (על פי סדר השינויים בטופס 1301)

3.1 חובת דיווח לגבי מי שעמד ב"חזקת הימים"

סעיף 131(א)(5) הוסף במסגרת תיקון 223 לפקודה ונקבעה בו חובת הגשת דוח ליחיד ששהה בישראל בשנת המס מעל ל-183 יום או אם שהה בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר, ובסה"כ 425 יום או יותר, בתקופה של שנת המס והשנתיים שקדמו לה, והיחיד טוען שהוא אינו תושב ישראל. במקרה בו היחיד טוען שהוא אינו תושב ישראל, למרות שעמד בחזקת הימים, עליו להגיש דוח המפרט את העובדות עליהן מבוססת טענתו. לשם קליטת הטופס במערכים, עליו לצרף לטופס 1301, את טופס 1348 (טופס חדש) המצורף כנספח 3 להוראה. **נוסח ההצהרה שונה**, כך שכעת נכתב בראש הטופס, כי מדובר בדוח המפרט את העובדות.

במקרה בו ליחיד זה אין תיק במס הכנסה ואין לו הכנסות אחרות המחייבות הגשת דוח שנתי בארץ, יש לפתוח לו תיק מסוג 97 עם אפיון שלא מחייב הגשת דוח בכל שנה- אפיון "עמידה בחזקת הימים". הנחייה מפורטת בדבר אופן עדכון ופתיחת תיקים אלו תפורסם בהמשך.

שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים) יסמן יחיד שחל עליו האמור לעיל: "אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חזקת ימי שהייה בישראל" הנסתרת על ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131 (ה) לפקודה, מצ"ב טופס 1348".

3.2 מחזיק זכאי ביחידות השתתפות בשותפויות נפט

נישום שהוא "מחזיק זכאי" (המחזיק ביחידות השתתפות בתום יום ה-31 בדצמבר של שנת המס או בתום יום מחיקת היחידה מהמסחר בבורסה) בשותפות נפט והשותפות פרסמה תעודת השתתפות לתום שנת המס, יצהיר על כך בטופס 1301. כמו כן עליו להצהיר על ההכנסות מהשותפות, ועל רווח ההון/הפסד ההון הנוצר במכירת תעודת השתתפות בהתאם לאישור חבר הבורסה המנכה (867). על מנת לכלול את חלקו בהכנסות בשותפות נפט, על "מחזיק זכאי" ביחידות ההשתתפות לצרף, בין היתר, תעודת השתתפות מאת פקיד שומה למפעלים גדולים, כולל תעודה זמנית שהופקה. יש לוודא שצורפו המסמכים הבאים לדוח השנתי:

- תעודה, או תעודה זמנית (במידה וזו התעודה היחידה שהופקה) לצורך חישוב הרווח (הניכוי) למחזיק זכאי בשל החזקת יחידה.
 - אישור מאת חבר בורסה (לדוגמא בנק) על החזקות הנישום ביחידות ההשתתפות בתום שנת המס.
 - טופס 858 על בסיס התעודה והאישור על החזקותיו. בדוח השנתי יש לכלול את חלקו בהכנסות, בהפסדים ובמס ששולם על חשבון במסגרת דיווחי שותפות הנפט.
- יובהר, כי הדיווחים בדוח השני הם בהתאם לתעודה, כך שאין לכלול בדוח השנתי את החלק בחלוקת הרווחים משותפות הנפט כפי שהם מופיעים בטופס 867. אישור זה יצורף לדוח, אך אין לכלול אותו בהכנסות ואם נוכח מס בגין חלוקת רווחים משותפות נפט, אין לכלול אותו.

רווח הון במכירת יחידת השתתפות:

במקרה בו נרכשה ונמכרה באותה שנת המס יחידת השתתפות, יופיעו הפרטים בטופס 867 א+ב – אישור ניכוי מס במקור על רווח הון מניירות ערך סחירים בבורסה, ויש לדווח על רווח ההון בטופס 1322 - רווח הון מניירות ערך סחירים ולשדרו בהתאם.

במקרה בו הרכישה והמכירה אינן באותה שנת מס יש:

• למלא ולצרף טופס 858

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

• היות שרווח ההון ממכירת יחידות השתתפות כלול בטופס 867 א+ב, יש לנטרל את

הסכומים בהתאם מטופס הדיווח על רווח ההון.

שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים), יסמן מגיש הדוח: "הנני מחזיק זכאי בשותפות

נפט ביום 31.12.2017 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות".

3.3 דיווח בגין חוות דעת ונקיטת עמדה חייבת בדיווח

נוסח ההצהרה למי שקיבל חוות דעת חייבת בדיווח ולמי שנקט בעמדה חייבת בדיווח שונה כדלקמן: בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים) יסמן מגיש הדוח: "קיבלתי "חוות דעת חייבת בדיווח" המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה".

בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים) יסמן מגיש הדוח: "נקטתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה".

שדות בדוח: בשדות לשימוש המשדר, יש למלא בשדה 365 קוד 1 אם קיימת חוות דעת חייבת בדיווח, קוד 2 אם קיימת עמדה חייבת בדיווח, קוד 3 לשניהם וקוד 9 אם אין דיווח כלל.

3.4 חוק פנסיה לעצמאים "חיסכון וסיוע לעצמאים", התשע"ז-2016

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, פרק ב' חיסכון וסיוע לעצמאים, (להלן: "חוק הפנסיה") שתחולתו מיום 1.1.2017. נקבע שנישום עצמאי (שבתום שנת המס מלאו לו 21 ועד לשנה בה הגיע לגיל 60) ושיש לו הכנסות מעסק או משלח יד, חייב להפקיד לקופת גמל לקצבה. על נישום שלא יפקיד כספים כאמור, תטיל רשות האכיפה והגבייה קנס בסך של 500 ₪ לשנה. לפי חוק זה על רשות המסים להעביר בכל שנה רשימת הנישומים שהיו אמורים להפקיד כספים לקופת גמל לקצבה ולא הפקידו. החל משנת 2018, תהיה אכיפה לגבי עצמאים שחייבים היו בהפקדה ולא הפקידו.

ההכנסה החייבת בהפקדה היא הכנסה לפי סעיף 2(1) או (8) לפקודה לאחר הניכויים (למעט ניכוי בגין תשלומים לקרן השתלמות, לקופות גמל או לביטוח אובדן כושר עבודה) ולפני קיזוזים ופטורים.

חובת ההפקדה היא 4.45% מ"ההכנסה החייבת בהפקדה" עד מחצית השכר הממוצע במשק (סך של 58,038 ₪ בשנת 2017) ו-12.55% מ"ההכנסה החייבת בהפקדה" מעל מחצית השכר הממוצע במשק

ועד לתקרת השכר הממוצע במשק (סך של 116,076 ₪ בשנת 2017). מעל סכום הכנסה של 116,076 ₪, אין חובת הפקדה. יצוין, כי חובת ההפקדה נבדקת על פי המדווח בדוח השנתי. שדות בדוח: לשם חישוב מדויק של "ההכנסה החייבת בהפקדה" לצורך חישוב ההפקדה הנדרשת לפי חוק הפנסיה, הפכו שדות 186/187 (הפסדים שקוזזו מעסק או משלח יד) וכן שדות 184/185 (הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסה מעסק או משלח יד) לשדות חובה, אותם יש למלא אם קיימת הכנסה מעסק או הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה בהתאמה.

3.5 הפקדות לקופת גמל

בתיקון 231 לפקודה נוסף סעיף 45א(ו) המעניק לעצמאי תיקרה נוספת של 0.5% לחישוב הטבת הזיכוי מהמס בשיעור של 35% מהפקדות לקופות גמל לקצבה. התקרה הנוספת תינתן לעצמאים, שיש להם הכנסה מעסק או משלח יד, שלא דרשו ניכוי בשל ביטוח אובדן כושר עבודה בהתאם לסעיף 32(14)(ב) ובגין הפקדות אלו לא זוכו מהמס. הזיכוי הנוסף, בשיעור של 35% יינתן על הנמוך מבין:

1. 0.5% מהכנסה מעסק עד פעמים התקרה בסעיף 47(א)(1), בשנת 2017 סך של 206,400 ₪ בניכוי הכנסה מבוטחת.
2. הפקדות לקצבה כעמית עצמאי, שלא קיבל עליהן הטבת מס- ניכוי/זיכוי.

יצוין, כי הפקדות לקופות גמל לקצבה בלבד (לא קצבה מוכרת) יכללו בשדות 135/180, 045/086, 268/269.

3.6 קרן השתלמות לעצמאים

בתיקון 231 לפקודה תוקן סעיף 17(א5), לפיו יוכר ניכוי בגין הפקדה לקרן השתלמות כעמית עצמאי, בשיעור של 4.5% מסך ההכנסה מעסק עד לתקרת ההכנסה הקובעת, תקרה של 260,000. עד לתיקון זה הותר ניכוי בגין הפקדה לקרן השתלמות, לאחר שהופחת ממנה סכום השווה ל-2.5% מההכנסה הקובעת. עצמאי שיש לו הכנסות לפי סעיף 2(2) לפקודה, בנוסף על הכנסותיו מעסק, יותר הניכוי לפי סעיף 2(1) לפקודה עד "סכום התקרה". סכום התקרה הוא הנמוך מבין:

1. הכנסתו לפי סעיף 2(1) לפקודה
2. 260,000 בניכוי סכום ה"משכורת הקובעת" בגינה שילם לו מעבידו לקרן השתלמות (תקרת המשכורת הקובעת 188,544 ₪ בשנת 2017).

דוגמאות:

א. הכנסה מעסק 150,000 ₪ והפקדה לקרן השתלמות 10,000 ₪
תקרת ההכנסה הקובעת, הנמוך מבין: $260,000 > 150,000$
חישוב תקרת הניכוי תהיה $150,000 * 4.5\% = 6,750$ ₪.

ב. הכנסה מעסק 350,000 ₪ והפקדה לקרן השתלמות 10,000 ₪
תקרת ההכנסה הקובעת, הנמוך מבין: $260,000 < 350,000$
חישוב תקרת הניכוי תהיה $260,000 * 4.5\% = 11,700$ ₪.
כיון שההפקדה היא 10,000 ₪ בלבד, יותר ניכוי של בגובה ההפקדה.

ג. הכנסה מעסק 350,000 ₪, משכורת קובעת בגינה שילם המעביד קרן השתלמות 150,000 ₪ והפקדה לקרן השתלמות 10,000 ₪
תקרת ההכנסה הקובעת, הנמוך מבין: $350,000 > 260,000 - 150,000$
חישוב תקרת הניכוי תהיה: $110,000 * 4.5\% = 4,950$ ₪.

3.7 דיבידנד מוטב לבעל מניות מהותי - מס בשיעור 25%

בהוראת שעה לפי סעיף 97 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018) התשע"ז – 2016, נקבע, כי שיעור המס על הכנסה מדיבידנד בידי יחיד שהוא בעל מניות מהותי, או בידי חברה משפחתית שהנישום המייצג בה הוא בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין בחברה ששילמה את הדיבידנד בין התאריכים 1.1.2017 - 30.9.2017, יהיה 25% במקום 30%. זאת כאשר מקור הדיבידנד הוא מרווחים שנצברו עד 31 בדצמבר 2016. כמו כן לא יחולו הוראות סעיף 121ב (מס על הכנסות גבוהות) על דיבידנד זה.
שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק ה (הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים) נוספו שדות למילוי ההכנסה מדיבידנד מוטב כדלקמן: שדה 320 - לשני בני הזוג שדה 321-לבן הזוג הרשום ושדה 322-לבן/בת הזוג.

3.8 מיסוי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודה

בתיקון 235 לפקודה נוסף סעיף 3(ט) הקובע כי יראו במשיכות כספים מהחברה על ידי בעל המניות המהותי ו/או בהעמדת נכס של החברה לשימוש של בעל המניות המהותי, כדיבידנד או הכנסת עבודה, לפי סעיף 2(2) לפקודה או הכנסה מעסק או משלח יד, לפי סעיף 2(1) לפקודה. אופן המיסוי לפי סעיף זה מפורט בחוזר מס הכנסה מספר 7/2017 (סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה- מיסוי בעל מניות מהותי בשל משיכה מחברה).
בעל מניות מהותי בחברה שסכום המשיכות עלה ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שקדמה לה, על 100,000 ₪ ימלא טופס 1350-טופס חדש.
שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק י"א (פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2018) נוספו שדות לידיעה, שכן יש לרשום את ההכנסה גם בשדה המתאים לה, לרישום סכום המשיכה שחויבה לפי סעיף זה:

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

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

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

3.9 סעיף 62א - בעל מניות מהותי בחברת מעטים

בתיקון 235 לפקודה נוסף סעיף 62א הקובע את אופן המיסוי של בעל מניות מהותי בחברת מעטים בשני מצבים: האחד פעילות נושא משרה- סיווג ההכנסה יהיה לפי סעיף 2(1), 2(2), או 2(10) לפקודה, והשני פעילות עבור אדם אחר, באמצעות חברת המעטים בה הוא בעל מניות מהותי והיא מסוג הפעילות הנעשית על ידי עובד עבור מעסיקו- סיווג ההכנסה יהיה כהכנסה לפי סעיף 2(2) לפקודה.

שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק י"א (פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2018) נוסף: שדה 351- "הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א (הסכום נרשם בשדה 172/158 או 170/150)". סכום ההכנסה המועבר נכלל בסכום הרשום בשדות ההכנסה מעסק 150/170 או ממשכורת 158/172 והרישום בנוסף בשדה זה הינו לצורך מידע בלבד.

3.10 נקודות זיכוי לילדים במסגרת תכנית "נטו משפחה"

חוק מס הכנסה (הגדלת נקודות זיכוי להורים-הוראת השעה) התשע"ז-2017, קבע הוראת שעה לשנים 2017 ו-2018 בלבד אשר בתיקון 247 לפקודה מיום 22.3.2018 הפכה להוראת קבע. במסגרת הוראה זו הוגדלו נקודות הזיכוי לאם ולאב עבור ילדיהם שטרם מלאו להם 6 שנים בשנת המס. לא חל שינוי במספר נקודות הזיכוי בגין ילדים מגיל 6 ואילך.

בהתאם להוראת השעה תינתן לכל אחד מההורים 1.5 נקודת זיכוי עבור ילד בשנת הלידה, כאשר **האם תוכל לדחות נקודה אחת** (מתוך 1.5 נקודות הזיכוי), בגין כל אחד מילדיה שנולד בשנת 2017 או 2018 משנת הלידה לשנה העוקבת. בקשה לדחיית נקודת זיכוי כאמור, תוגש על ידי האם בטופס 116ד המצורף **כנספח 4** להוראה.

כמו כן, יינתנו 2.5 נקודות זיכוי לכל אחד מההורים עבור כל ילד, בגילאים שנה עד חמש (ילד שטרם מלאו לו שש בשנת המס).

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

3.11 כוחות הביטחון

בסעיף 11(ג) לפקודה קובע כי חייל שמשולמת לו משכורת מיוחדת זכאי לזיכוי ממס בשיעור של 5% ממשכורתו המיוחדת עד לסכום של 160,560 ₪. אם זכאי החייל גם לזיכוי אחר לפי הוראות סעיף 11(הטבות יישוב מוטב), הברירה בידו לבחור אחד מהם. באשף הישובים מופיע "כוחות הביטחון" כחלק מרשימת הישובים.

בטופס 1301 בחלק יד (זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן) נוספה שורה בסעיף 79 למילוי על ידי הנישום "הנני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון, הכנסה - ₪".

3.12 חלוקת רווחים מכח סעיף 77 לפקודה

בתיקון 235 לפקודה תוקן סעיף 77 ונקבעו תנאים בהם נוכל לראות רווחים לא מחולקים כמחולקים. הסעיף מאפשר למנהל הרשות, לאחר התייעצות עם וועדה להורות לחברה מסוימת, לחלק את רווחיה משנה מסוימת כדיבידנד, לפי התנאים המופיעים בסעיף. הכנסות הדיבידנד כאמור יחושבו גם לצורך מס על הכנסות גבוהות (מס ייסף).

שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק לשימוש המשדר נוספו שני שדות חדשים לרישום ההכנסה מדיבידנד שחולקה מכח סעיף זה (הכנסה בשיעור של 30% או 25%) וציון השנה ממנה חולקו הרווחים.

שדה 352- הכנסה מדיבידנד בשיעור של 25% לבן הזוג הרשום.

שדה 363- הכנסה מדיבידנד בשיעור של 30% לבן הזוג הרשום.

שדה 339- הכנסה מדיבידנד בשיעור של 25% לבן הזוג שאנו רשום.

שדה 340- הכנסה מדיבידנד בשיעור של 30% לבן הזוג שאנו רשום.

3.13 הפסד הון בשל השקעה בחברת מחקר ופיתוח

בתיקון 220 לפקודה נוסף סעיף 92א לפקודה שתוקפו מיום 1.7.2016 עד 30.6.2022, אשר קובע כי סכום השקעה מזכה במניות של חברת מחקר ופיתוח עד לגובה של 5 מיליון ₪, יוכר למשקיע כהפסד הון.

ההפסד יוכר בשנת המס שבה ביצע את ההשקעה או בשנות המס שלאחריה, עד תום תקופת ההטבה ויחולו לגבי הפסד ההון האמור הוראות סעיף 92 לפקודה. זאת בלבד שסכום ההשקעה שולם במסגרת הנפקה לציבור של החברה בבורסה בישראל במהלך התקופה הקובעת (1.7.2016 עד 30.6.2019), ואין מדובר בהימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה. בעת מכירת המניה יופחת ההפסד מהעלות. תקופת ההטבה מוגדרת כתקופה של שלוש שנות מס שתחילתן בשנת המס בה שולם סכום ההשקעה המזכה לחברת מחקר ופיתוח.

שדות בדוח: בטופס 1301 בחלק י"א (פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2018) יש למלא שדה 319 לרישום הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה ממניות חברת מו"פ.

3.14 נקודות זיכוי תואר אקדמי

בתיקון 234 לפקודה תוקן סעיף 40ד לפקודה, כך שיחיד תושב ישראל שסיים לימודי מקצוע כאמור בסעיף, יהיה זכאי לנקודות זיכוי שלמה (במקום חצי נקודת זיכוי).

בהוראת שעה לעניין סעיף זה, שתחולתה מיום 1.1.2017 ועד ליום 31.12.2017, יחיד הזכאי לנקודות זיכוי לפי סעיף זה, יקבל 3/4 נקודת זיכוי.

במקביל, תוקן סעיף 40ה לפקודה, כך שיחיד יהיה זכאי לבחור אם תובא בחשבון בחישוב המס שלו, נקודת זיכוי בגין תואר אקדמי, כאמור בסעיף 40ג לפקודה, או נקודת זיכוי שלמה (במקום חצי נקודת זיכוי) בגין לימודי מקצוע, כאמור בסעיף 40ד לפקודה.

בהוראת שעה לעניין סעיף זה, שתחולתה מיום 1.1.2017 ועד ליום 31.12.2017, יחיד יהיה זכאי לבחור אם תובא בחשבון בחישוב המס שלו נקודת זיכוי בגין תואר אקדמי, כאמור בסעיף 40 לפקודה, או 3/4 נקודת זיכוי בגין לימודי מקצוע, כאמור בסעיף 40 לפקודה.

סעיף 40 לפקודה (בהוראת השעה לתקופה שבין 31.12.2018-1.1.2014), קובע כי בחישוב המס של יחיד שסיים תואר אקדמי, תובא בחשבון נקודת זיכוי אחת בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו או בשנת המס שלאחריה, אם הוא זכאי לקבל תואר אקדמי ראשון ומחצית נקודת זיכוי בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו או בשנת המס שלאחריה, אם הוא זכאי לקבל תואר אקדמי שני- לפי בחירתו של היחיד. החל משנת 2016 קיים מידע בשאילתת INTV, לגבי כל אחד מבני הזוג, על שנת סיום הלימודים לתואר אקדמי וכן אם ניתנה נקודת הזיכוי באחת משנות המס 2015 או 2016. על כן אם שנת סיום הלימודים היא שנת מס 2015 ונדרשה נקודת זיכוי בשנת 2017, יש לבדוק אם לא ניתנה ההטבה בשנת מס 2016.

3.15 נקודות זיכוי לעובד זר

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

שדות בדוח: בשדה 138 (שדה לשידור) יש למלא קוד 9 לעובד זר בתחום הסיעוד וקוד 7 לעובד זר אחר.

לעניין מסתננים המחזיקים ברישיון לפי סעיף 2(א)(5) לחוק הכניסה לישראל, ראה מכתבה של גב' פזית קלימן מיום 27.5.18.

3.16 הטבות מס בישובים מוטבים

בהוראות תחילה ומעבר לשנים 2016, 2017 ו-2018 שתחילתן ביום 1.1.2016, לעניין סעיף 11, נקבע:

- תושב ישוב, שחדל להיות ישוב מוטב לפי הוראות סעיף 11 לפקודה (בשנת 2016 מדובר רק על כפר ורדים), יהיה זכאי בשנות המס 2016, 2017 ו-2018 לזיכוי ממס לפי הוראות סעיף 11 לפקודה טרם תיקונו, ובתנאי שהוא היה תושב היישוב האמור בשנת המס 2016 ו/או בשנת המס 2017.
- תושבי ישוב, שהיה ישוב מוטב לפי הוראות סעיף 11 לפקודה, טרם תיקונו, ונכלל ברשימת היישובים שתושביהם זכאים לזיכוי ממס לפי הוראות סעיף 11(ב) לפקודה, לאחר התיקון, יתווסף לזיכוי ממס שהם זכאים לו, בשנות המס 2016, 2017 ו-2018 שיעור של 2%

מהכנסתם החייבת מיגיעה אישית ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום בסך 24,000 ₪, בנוסף לקבוע בסעיף 11(ב)(1) לפקודה.

• תושב ישוב לא מוטב, שאוכלוסייתו מונה פחות מ-75,000 איש, נמצא סמוך לגבול או משויך לאשכול 8 ומטה במדרג החברתי-כלכלי והקמת אותו ישוב אושרה על פי כל דין, והישוב שייך למועצה אזורית שלפחות 50% מיישוביה, נקבעו כ"ישוב מוטב", יהיה זכאי להטבת המס בשנים 2016 ו/או 2017 ו/או 2018, אם הוא היה תושב היישוב בשנים אלה

שדות בדוח: בחלק לשימוש המשרד נוסף שדה חדש 287/327 לבן הזוג הרשום וכן זוג, בו יש לרשום את מספר החודשים בהם התגורר הנישום בישוב המוטב בשנת המס, קוד התקרה ושיעור הזיכוי ממס בהתאם לאותו ישוב, בהתאם לרשימת היישובים בלוח הניכויים.

3.17 חוק לעידוד אנרגיות מתחדשות- טופס 1400 ו-1401

על מנת ליהנות מהטבות מס לפי החוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות, יש להודיע לבעל רישיון ספק שירות חיוני (חברת החשמל/אחר) על מסלול ההטבות הנבחר, באמצעות טופס חדש 1400 וטופס 1401 המיועד למי שיש ברשותו יותר ממתקן אחד. יובהר כי בקשה לראשונה על בחירת מסלול הטבות יש להודיע לבעל רישיון ספק שירות חיוני. ביתר המקרים, כגון שינוי מסלול הטבות, הטבות בגין השכרת מקרקעין, יש לשלוח את ההודעה לפקיד שומה ולצרפה לדוח השנתי.

3.18 שיעורי מס היסטוריים בעסקאות רווח הון

המס המרבי על רווח הון לגבי נכסים שנרכשו לפני 1.4.1961 ונמכרו בשנת המס 2017, לא יעלה על התקרות המפורטות להלן:

תאריך רכישת הנכס עד 31.3.1949- שיעור המס המרבי 25%.

תאריך רכישת הנכס מ-1.4.1949 עד 31.3.1950- שיעור המס המרבי 25%.

רכישת נכס מ-1.4.1950 עד 31.3.1961 (שנות מס 1950 עד 1960)- שיעור המס המרבי 25%. מכירת נייר ערך בחבר בני אדם, על ידי "בעל מניות מהותי", שיעור המס המרבי יהיה 25% אם הנכס נרכש לפני יום 31.3.1949 (שנת מס 1948), ובתוספת 1% לכל שנה שלאחריה עד למס מרבי בשיעור של 30%, לנכסים שנרכשו בשנים 1954 – 1960.

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

3.19.1 הכנסה ממכירת ניירות ערך

בתקנה 1 לתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח 1988, בהגדרת "הכנסה מנייר ערך", בפסקה (2), במקום "הסכום הקבוע בסעיף 121ב לפקודה יבוא "הסכום הקבוע בתוספת ו". משמעות הדבר כי יחיד תושב ישראל, שיש לו הכנסה מניירות ערך שמחזור ההכנסות ממנה לא עלה על 2,500,000 ₪ בשנת המס 2017, יהיה פטור מהגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה. יובהר, כי על אף הוראות תקנה 3(א)(5), לתקנות הפטור, מי שהיתה לו הכנסה בשנת המס 2016 מניירות ערך בסכום העולה על הסכום הקבוע בסעיף 121ב לפקודה והנמוך מסך של

2,500,000 ₪, ואלמלא הכנסה זו היה פטור מהגשת דוח לשנת 2016, לא יהיה חייב בהגשת דוח לשנת המס 2017 מכוח הוראה זו.

3.19.2 הכנסה מאנרגיה מתחדשת

בתקנות 1 ו-2 לתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח 1988 נוספה הכנסה מאנרגיה מתחדשת, כחלק מההכנסות הפטורות יחיד תושב ישראל מהגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה, אם סכום ההכנסה מאנרגיה מתחדשת בידי יחיד אינה עולה על סכום 98,707 (לשנת 2017).

תחולת התיקון לגבי דוחות לשנת מס 2016 ואילך.

4 דגשים בדוחות לחברות לשנת 2017

4.1 דיווח בגין חוות דעת ונקיטת עמדה חייבת בדיווח

נוסח ההצהרה למי שקיבל חוות דעת חייבת בדיווח ולמי שנקט בעמדה חייבת בדיווח שונה כדלקמן: בטופס 1214 בחלק א (פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח) יסמן מגיש הדוח: "החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה". בטופס 1214 בחלק א (פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח) יסמן מגיש הדוח: "החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה". דוחות הכוללים חוות דעת חייבת בדיווח או עמדה חייבת בדיווח כאמור, יעוכבו לניתוב. **שדות בדוח:** בטופס 1214 בחלק לשימוש המשדר, נוסף שדה 273 קוד 1 אם קיימת חוות דעת חייבת בדיווח, קוד 2 אם קיימת עמדה חייבת בדיווח, קוד 3 לשניהם וקוד 9 אם אין דיווח כלל.

4.2 מיסוי קיבוצים

בתיקון 236 לפקודה, תוקנו סעיפים 54-58 המתייחסים לקיבוץ השיתופי ונוספו סעיפים 60א ו-60ב, המתייחסים לקיבוץ המתחדש. בסעיף 54 שונו ונוספו הגדרות לעניין קיבוצים שיתופיים או מתחדשים, כדלקמן: "חבר", "קיבוץ מתחדש", "קיבוץ שיתופי", "תקנות סוגי אגודות שיתופיות" ו"תקנות ערבות הדדית".

4.2.1 קיבוץ שיתופי

נקבע שסעיפים 56-58א לפקודה, יחולו על קיבוץ שיתופי בלבד. סעיף 55 תוקן כך ששומתם של קיבוץ שיתופי ושל כל חבריו תיעשה, לפי הוראות סעיפים 56-58א לפקודה. נוספה הוראה בסעיף 55(ב) לפיה חישוב שומתו של חבר קיבוץ שיתופי, על הכנסה שהוא לא העביר לקיבוץ, לא תעשה לפי הוראות סעיפים אלו, ובשומה כאמור לא יובאו בחשבון שיעורי המס, ונקודות הזיכוי והפסדי הקיבוץ אשר הובאו בחשבון בשומתו של הקיבוץ.

4.2.2 קיבוץ מתחדש

נוספו סעיפים 60א ו-60ב לפקודה העוסקים במיסוי הקיבוץ המתחדש אשר קבעו שני מסלולים לחישוב המס בקיבוצים מתחדשים:

4.2.2.1 מסלול ראשון – סעיף 60א לפקודה –

הקיבוץ המתחדש הוא בר השומה ובר הדיווח אשר מגיש את הדוח השנתי לגבי ההכנסות הקיבוץ והכנסותיהם של כל חברי הקיבוץ לפקיד השומה. כל חבר בקיבוץ מחויב בדיווח על הכנסותיו לקיבוץ, כדי שהקיבוץ יוכל לכלול אותן בדו"ח. הקיבוץ המתחדש משלם את המס בשם חברי הקיבוץ.

4.2.2.2 מסלול שני – סעיף 60ב לפקודה -

לפי מסלול זה חבר הקיבוץ המתחדש הוא בר השומה ובר הדיווח. מסלול זה יחול לבחירת הקיבוץ ובלבד שהאסיפה הכללית של הקיבוץ המתחדש, החליטה כאמור וניתנה הסכמתם בכתב של רוב חברי הקיבוץ. החלטת הקיבוץ תועבר לפקיד השומה ומרגע ההחלטה לא יוכל הקיבוץ המתחדש לחזור בו מהחלטתו.

טופס 1228 לדיווח הכנסת הקיבוץ וחישוב המס ממנה שונה והותאם לשיטת המיסוי החדשה. יצוין, כי סעיף 60א(ד)(1) לפקודה מחייב את ה"קיבוץ המתחדש" להגיש דוח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה באופן מקוון. לבי דוחות לשנת המס 2017, אין עדיין חובת הגשה באופן מקוון והקיבוץ יגיש דוחותיו לשנה זו על גבי טפסים ידניים.

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

4.3 "חברות ארנק"

4.3.1 סעיף 62א-בעל מניות מהותי בחברת מעטים

בתיקון 235 לפקודה נוסף סעיף 62א הקובע את אופן המיסוי של בעל מניות מהותי בחברת מעטים. במצב בו חברה משמשת צינור להעברת כספים מחברה שמקבלת שירותים מבעל המניות, ובתנאים נוספים הרשומים בסעיף, נראה את החברה כשקופה וההכנסה תיוחס לבעל המניות כהכנסה ממשלח יד. ההכנסה כאמור, תצורף גם למחזור העסק שמהווה בסיס למקדמות.

שדות בדוח: בטופס 1214 בחלק י"ד (הכנסה מועברת לאחרים) נוסף שדה 159, אינפורמטיבי, לרישום ההכנסה שהועברה לבעל המניות.

4.3.2 סעיף 3(ט1)

בתיקון 235 לפקודה נוסף סעיף 3(ט1) הקובע כי יראו במשיכות כספים מהחברה על ידי בעל המניות המהותי ו/או בהעמדת נכס של החברה לשימוש של בעל המניות המהותי, כדיבידנד או הכנסת עבודה לפי סעיף 2(2), לפקודה או הכנסה מעסק או משלח יד לפי סעיף 2(1) לפקודה.

שדות בדוח: בטופס 1214 בחלק ו' (הכנסה חייבת) נוסף שדה 157 לרישום ההכנסה שהתקבלה במסגרת סעיף 3(ט1). מס על הכנסה זו יהיה בשיעור של 30% בידי בעל מניות מהותי. מילוי השדה רלוונטי רק לחברה זרה שכן דיבידנד בין חברתי, פטור (בכפוף לתנאי סעיף 126(ב) לפקודה ולהוראות חוק עידוד השקעות הון. שדה 157- "דיבידנד והכנסות אחרות החייבות במס בשיעור של 30%".

4.3.3 חלוקת רווחים מכח סעיף 77 לפקודה

בתיקון 235 לפקודה תוקן סעיף 77 ונקבעו תנאים בהם יראו רווחים לא מחולקים כמחולקים. הסעיף מאפשר למנהל הרשות לאחר התייעצות עם ועדה להורות לחברה מסוימת, לחלק את רווחיה משנה מסוימת כדיבידנד, לפי התנאים המופיעים בסעיף. **שדות בדוח:** בטופס 1301 נוספו שדות חדשים לרשום ההכנסה כדיבידנד שחולקה מכח סעיף זה (הכנסה החייבת במס בשיעור של 30% או 25%) והשנה ממנה חולקו הרווחים.

4.4 חוק לעידוד השקעות הון

במסגרת תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון הוספו הוראות שונות בחוק שמטרתן למשוך חברות טכנולוגיות לארץ, ומאידיך להגביל את ההטבות כך שיינתנו רק בגין מוצרים שפותחו בארץ. ההטבות החדשות הניתנות בחוקי עידוד אינן מבטלות את ההטבות הישנות אלא קובעות מסלול חדש שלעיתים הוא מקביל למסלול הקיים ולעיתים הוא חלופי למסלול הישן וזאת בהתאם לנסיבות ולבחירת החברה. חברה שהחלה לקבל הטבות במסלול מסוים, תמשיך באותו מסלול עם אותן ההטבות שניתנו לה, עד סיום תקופת ההטבה אלא אם בחרה אחרת והודיעה על כך על גבי טופס 908. **בתי מלון-** ההטבה שניתנה לבתי מלון לפי תיקון 60 לחוק עידוד עדיין תקפה. **תוקנו** ההגדרות של תושב חוץ.

טופס חדש 902- פורסם טופס חדש (902) מצורף **כנספח 5** בהתאם לתיקוני החקיקה לדיווח פרטים על קבלן משנה הזכאי להטבות. בטופס יהיה דיווח על כל קבלני המשנה וסה"כ ייצור באמצעות קבלני המשנה המדווחים בטופס. יש למלא טופס 902 נפרד לכל קבלן משנה ובנוסף יצרף הקבלן המשנה טופס 901א המרכז את סה"כ פעילות היצוא שלו. הטופס יחתם בחתימת רו"ח של קבלן המשנה. **טופס 901א/901 וטופס 900:** טפסים אלו הינם טפסי חובה למי שבמסלול חוקי עידוד. טופס 901א/900 הוא טופס לחישוב שיעור הייצוא של המפעל (ככל ומדובר בקבלן משנה, הוא כולל גם את הייצוא העקיף שבוצע באמצעות לקוחותיו המפורטים בטופס 902). טופס 901 רלוואנטי למי שמחיל על עצמו את הוראות החוק כנוסחו לפני תיקון מס' 68 (מפעל מוטב ובתי מלון) ואילו טופס 901א חל על מי שמחיל על עצמו את הוראות החוק כנוסחו אחרי תיקון מס' 68 (מפעל מועדף).

טופס 900 נדרש להגיש בשנת הבחירה – רלוונטי לבתי מלון בלבד.

שיעורי המס – שיעורי המס השתנו כדלקמן :

- **הכנסה מועדפת באזור פיתוח א** – שיעור המס (שדה 39) ירד ל-7.5% במקום 9%.
- **הכנסה מועדפת באזור אחר** – שיעור המס (שדה 040) 16% ללא שינוי.
- שיעור מס על דיבידנד לא השתנה.
- החל מיום 1.1.2014 שיעור המס על דיבידנד שמקורו במפעל מועדף או במפעל מוטב ששנת הבחירה שלו היא 2013 ואילך (רלוונטי רק לבתי מלון) עלה ל-20% במקום 15% (לגבי הכנסות החל מ-1.1.2014)

שדות בדוח: בטופס 1214 בחלק לשימוש המשדר נוספו קודים חדשים כדלקמן:

שדה 018, קוד 2- "מפעל מאושר/מוטב/מועדף/טכנולוגי"

שדה 102, קוד 5-"נתבעו הטבות כמפעל טכנולוגי"

שדה 102, קוד 6-"מועדף וטכנולוגי"

(*) היה והחברה תובעת הטבות כקבלנית משנה (יצואנית עקיפה) – יש לסמן את הקודים הרלוונטיים בשדות 018 ו- 102.

הכנסה ממפעל טכנולוגי מועדף

במסגרת תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון, נוסף חלק ב'3 העוסק בהטבות מס לבעלים של מפעל טכנולוגי מועדף שהוא מפעל שיש לו הכנסה טכנולוגית שמקורה בנכסים לא מוחשיים מוטבים. שיעורי המס שיחולו על ההכנסות ממפעל טכנולוגי מועדף:

- הכנסה טכנולוגית ממפעל טכנולוגי מועדף הממוקם באזור פיתוח א-מס בשיעור 7.5%
- באזור אחר- מס בשיעור 12%.
- הכנסה טכנולוגית ממפעל טכנולוגי מועדף מיוחד (מפעל ששייך לקבוצת חברות שמחזור הכנסותיהן המאוחד עולה על 10 מיליארד ₪) - מס בשיעור של 6% ללא תלות במיקום המפעל.

שיעורי המס שיחולו על דיבידנד שיחולק מהכנסות אלו:

- ליחיד 20%,
- לחברה 0%,
- לבעלי מניות זרים (בהתאם לסעיף 51כז לחוק עידוד) 4% על דיבידנד המחולק מהכנסה של מפעל טכנולוגי מועדף או מפעל טכנולוגי מיוחד.

שדות בדוח: בטופס 1214 בחלק לשימוש המשדר נוספו שדות חדשים כדלקמן:

שדה 151 לרישום הכנסה טכנולוגית של מפעל טכנולוגי מועדף הפועל באזור פיתוח א' (על אף שאין הבדל בשיעורי המס בין המפעל המועדף הטכנולוגי והמפעל המועדף הרגיל, יש להקפיד על רישום ההכנסה בשדות הרלוונטיים לצורכי בקרה ותיעוד של הנתונים), שדה 152 לרישום הכנסה טכנולוגית מאזור אחר ושדה 163 לרישום הכנסה טכנולוגית ממפעל טכנולוגי מועדף מיוחד. יש לשים לב, שייתכן שלחברה יהיו הכנסות שמקורן במפעל טכנולוגי מועדף ובמקביל הכנסות גם ממפעל מועדף רגיל.

הפסד שהיה לחברה ממפעל טכנולוגי, אינו ניתן לקיזוז כנגד הכנסות אחרות ועל כן יש לשים לב שההפסד דווח בשדה 164.

חברה המדווחת על הכנסותיה ממפעל טכנולוגי, צריכה לצרף לדיווחיה טופס 973 שפורסם באתר האינטרנט של רשות המסים.

להרחבה בדבר הוראות חוק עידוד ראה גם חוזרי מס הכנסה 3/2012 ו- 9/2017.

4.5 חוק האנג'לים

חוק האנג'לים תוקן כהוראת שעה לשנים 2011 עד 2015 במסגרת חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), התשע"ה-2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה). החוק העניק הטבה ליחידים וחברות המשקיעים בחברות הזנק בהתאם לתנאים ולהגדרות הקבועות בסעיף. ב2016, תוקן החוק כך שתקופתה של הוראת השעה הוארכה עד לתום שנת המס 2019 וכן נקבע מסלול נוסף מקביל להשקעות בתנאים שונים מהתנאים שהיו בחוק כנוסחו לפני התיקון. להלן תמצית המסלולים:

השקעה של יחיד בחברת מטרה – מאפשר ליחיד לקבל ניכוי בגין השקעתו במניותיה של חברת מטרה בשלוש שנות מס. הניכוי ניתן לקיזוז כנגד כל מקור הכנסה ולבחירתו של הנישום. את הניכוי יש לשדר במסגרת שדות 282/283 (יש לשים לב שהנישום לא רשם את הנכסותיו בנטו לאחר הניכוי אלא רשם את הניכוי בשדה הרלוונטי). נישום שדרש ניכוי כאמור, נדרש לצרף לדוח המס טופס 5950 ו-5951. ככל שהשקעתו לא עמדה בתנאים, ייאלץ הנישום לתקן את דיווחיו ולבטל את הניכוי.

השקעה של יחיד בחברה מתחילה – במסגרת התיקון לחוק האנג'לים, נקבע מסלול חדש להשקעות בחברה מתחילה אשר מעביר את הסנקציה על אי עמידה בתנאי החוק מהיחיד המשקיע לחברה המתחילה בה בוצעה ההשקעה. החוק מאפשר ליחיד לקבל ניכוי בגין השקעתו במניותיה של חברה מתחילה בשלוש שנות מס. הניכוי ניתן לקיזוז כנגד כל מקור הכנסה ולבחירתו של הנישום. את הניכוי יש לשדר במסגרת שדות 282/283 (יש לשים לב שהנישום לא רשם את הנכסותיו בנטו לאחר הניכוי אלא רשם את הניכוי בשדה הרלוונטי). נישום שדרש ניכוי כאמור, נדרש לצרף לדוח המס טופס 5951. ככל שהשקעתו לא עמדה בתנאים, החברה המתחילה תיאלץ לשאת הסנקציה על אי העמידה ולא היחיד.

חברת מטרה/חברה מתחילה – חברות שבוצעו בהן השקעות מזכות במסגרת חוק האנג'לים, נדרשות לדווח על ההשקעות במסגרת טופס 5952 (חברת מטרה) או 5952א (חברה מתחילה) לפי העניין (ייתכן וחברה תהיה גם חברת מטרה לגבי חלק מההשקעות שבוצעו בה וגם חברה מתחילה להשקעות אחרות). חברה מתחילה שלא עמדה בתנאי החוק, נדרשת לשלם את המס השולי על ההשקעות המזכות שבוצעו בה אשר בגינן היתה ההפרה. חברה כאמור, תשדר את ההכנסה בגינה היא נדרשת לשאת בתשלום המס בשדה 161 שבטופס 1214 (בגינו יש חבות במס שולי על החברה).

השקעה של "חברה רוכשת" ב"חברה מזכה" – במסגרת חוק האנג'לים נקבע גם כן מסלול לניכוי רכישת מניות של חברה מזכה על ידי חברה רוכשת. ניכוי כאמור אינו משודר בשדה ייעודי אלא החברה מנכה אותו במסגרת דוח ההתאמה למס. חברה שדורשת ניכוי כאמור, נדרשת לקבל אישור מנהל רשות המסים (החלטת מיסוי).

לעניין הוראות חוק האנג'לים – ראה גם חוזרי מס הכנסה 12/2011 ו-2/2017.

4.6 שינויים בשיעורי המס

בתיקון 234 לפקודה שונה שיעור מס חברות לדוחות לשנת המס 2017 ל- 24% (במקום 25%). שונה שיעור המס המירבי ליחיד (סעיף 121 לפקודה) והוא יעמוד על 47% (במקום 48%), שונה שיעור המס החל ההכנסות הגבוהות (מס יסף) והוא יעמוד על 3% (במקום 2%). כמו כן תוקן סעיף 124 ונקבע כי שיעור המס על הכנסה מהימורים הגרלות ופרסים יהיה 35% (במקום 30%). תחולת התיקון מיום 1 בינואר 2017 והוא יחול על הכנסה שהופקה או נצמחה ביום התחילה ואילך.

4.7 תקופת שומה מיוחדת

נקבעו הוראות מעבר לשנות המס 2017 ו-2018 שיחולו על חברות להן נקבעה תקופת שומה מיוחדת. הוראת המעבר לשנת 2017, קובעת כי החלק השווה להכנסתו החייבת של הנישום שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת ל- 2017 כשהוא מוכפל ביחס שבין מספר הימים שמיום תחילת תקופת השומה המיוחדת ל-2017 עד יום 31.12.2016, לבין כל ימי תקופת השומה המיוחדת ל-2017, יחויב במס בשיעור של 25% (שיעור מס חברות לשנת 2016). יתרת הכנסתו החייבת של הנישום שהופקה או נצמחה במהלך התקופה, תחויב במס חברות בשיעור של 24% (שיעור מס חברות לשנת 2017). כלומר חישוב מס באופן ליניארי יחול רק על ההכנסה שהופקה או נצמחה בתקופת השומה המיוחדת ל-2017 עד ליום 31.12.2016, יתרת ההכנסה תחויב במס חברות לפי השיעור שנקבע לשנת 2017.

המחשב יזהה שומה עם שנת מס מיוחדת על ידי הזנת שדה 015 (חודש מאזן) ושדה 115 (מספר חודשי מאזן) ויחשב באופן ליניארי את המס, בהתאם לכך.

דוגמאות:

א. חברה שיש לה שנת מס מיוחדת המסתיימת ב- 30.6.17. הדוח שהוגש יחשב לדוח לשנת מס 2017, מכיוון שתאריך 1.4.2017 נכלל בתקופת השומה המיוחדת.
המס שיחול על החברה יהיה 24.5%, שחושב באופן הבא:
$$6/12 * 25\% + 6/12 * 24\% = 24.5\%$$

ב. חברה שיש לה שנת מס מיוחדת המסתיימת ב- 28.2.2018. הדוח שהוגש יחשב לדוח לשנת מס 2017, מכיוון שתאריך 1.4.2017 נכלל בתקופת השומה המיוחדת. כמו כן מכיוון שכל ההכנסה שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת היא לאחר 31.12.2016, המס שיחול על החברה יהיה 24%, שיעור מס החברות לשנת 2017. להלן טבלת שיעורי מס לחברה לה תקופת שומה מיוחדת ל- 2017, לפי חודשי המאזן

שיעורי מס חברות לתקופת שומה מיוחדת-שנת מס 2017

	שיעור המס	חודש מאזן	שדה 015 חודש מאזן	שדה 115 מס חודשים
24*4/12+25*8/12	24.667	אפר-17	4	12
24*5/12+25*7/12	24.583	מאי-17	5	12
24*6/12+25*6/12	24.500	יונ-17	6	12
24*7/12+25*5/12	24.417	יול-17	7	12
24*8/12+25*4/12	24.333	אוג-17	8	12
24*9/12+25*3/12	24.250	ספט-17	9	12
24*10/12+25*2/12	24.167	אוק-17	10	12
24*11/12+25*1/12	24.083	נוב-17	11	12
24*12/12+25*0/12	24.000	דצמ-17	12	12
לפי שיעור מס חברות 2017	24.000	ינו-18	1	12
לפי שיעור מס חברות 2017	24.000	פבר-18	2	12
לפי שיעור מס חברות 2017	24.000	מרץ-18	3	12

ריכוז השינויים בדוחות ליחידים טופס 1301 לשנת המס 2017

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>סכום הנכסים בחו"ל עליהם חלה חובת דיווח, עודכן לנכסים ששווים עולה מעל 1,855,000 ₪.</p>	<p>חלק א'- פרטים כלליים:</p> <p><input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,855,000 ₪ או יותר.</p>
<p>עדכון סכום. חובת הגשת דוח שנתי חלה על:</p> <p>1. מי שהכנסתו החייבת עולה על 640,000 ₪.</p> <p>2. הועלה הסכום המחייב הגשת דוח שנתי למי שמחזור המכירות שלו מניירות הערך הנסחרים בבורסה, עולה על סכום של 2,500,000 ₪ (במקום סכום של 803,520 ₪)</p>	<p>חלק א'- פרטים כלליים:</p> <p><input type="checkbox"/> בשנת המס הייתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121ב(ה) לפקודה העולה על 640,000 ₪</p> <p><input type="checkbox"/> בשנת המס היה לי, לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,500,000 ₪.</p>

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>עדכון סכום. חובת הגשת טופס 6111 בנוסף לדוח שנתי חלה על מי שהמחזור בכלל עסקיו הוא מעל 256,410 ₪.</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ) <input type="checkbox"/> כן, שודר וצורף טופס 6111 <input type="checkbox"/> לא חייב</p>
<p>טופס חדש 1348 המפרט את העובדות בשל טענת הנישום כי איננו תושב ישראל כאמור בסעיף 131(א)(5) לפקודה, שיצורף לטופס 1301(דוח שנתי).</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: <input type="checkbox"/> אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חזקת ימי שהייה בישראל" הנסתרת על ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131 (5) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.</p>
<p>"מחזיק זכאי" בשותפות נפט יצהיר על כך בפרטים הכללים של טופס 1301.</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: <input type="checkbox"/> הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2017 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות.</p>
<p>בהצהרה על קבלת חוות דעת נוספו המילים: "המאפשרת יתרון מס" נוסף שדה חדש לשימוש המשדר 365, בו יש למלא, קוד 1 לחוות דעת חייבת בדיווח, קוד 2 לעמדה חייבת בדיווח, קוד 3 באם יש דיווח על שתיהן וקוד 9 אם אין דיווח עליהן.</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1345 <input type="checkbox"/> לא לשימוש המשדר: יש למלא בשדה 365, את הקוד המתאים: קוד 1- חוות דעת חייבת קוד 2- עמדה חייבת קוד 3- שניהם קוד 9- אין</p>

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>בהצהרה על נקיטת עמדה חייבת בדיווח נוספו המילים: "הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים".</p> <p>נוסף שדה חדש לשימוש המשדר 365, בו יש למלא, קוד 1 לחוות דעת חייבת בדיווח, קוד 2 לעמדה חייבת בדיווח, קוד 3 באם יש דיווח על שתיהן וקוד 9 אם אין דיווח עליהן.</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים:</p> <p>נקטתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה.</p> <p><input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1346 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>לשימוש המשדר: יש למלא בשדה 365, את הקוד המתאים:</p> <p>קוד 1- חוות דעת חייבת</p> <p>קוד 2- עמדה חייבת</p> <p>קוד 3- שניהם</p> <p>קוד 9- אין</p>
<p>נמחקו המילים "שנתקבלו בשנים קודמות", בסעיף 5ב.</p>	<p>חלק ג- הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים:</p> <p>סעיף 5ב. "מענקי פרישה שניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה, הסכום המתייחס לשנת מס זו".</p>
<p>נוספו שדות חדשים 322/321/320 לרשום הכנסה של דיבידנד מוטב לבעל מניות מהותי.</p>	<p>חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים:</p> <p>דיבידנד מוטב לבעל מניות מהותי- מס בשיעור של 25%.</p> <p>לבן הזוג הרשום יש למלא שדה 321, לבן הזוג שדה 322 והכנסות שני בני הזוג ירשמו בשדה 320.</p>
<p>שינוי חישוב המס על הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים, הנרשמת בשדה 227/286/346 לשיעור מס של 35%.</p>	<p>חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים:</p> <p>שיעור המס על הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים, עלה ל- 35% (שנה קודמת 30%).</p>

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
שינוי שיעור מס על הכנסה מדיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז, שדה 174, ל- 24%. (מס חברות).	חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: שיעור המס על הכנסה מדיבידנד רעיוני לעל שליטה בחמי"ז הועמד על 24% (לפי שיעור מס חברות).
בסעיף 45 בדוח הוספו שדות חדשים לרישום משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כהכנסה לבעל מניות מהותי.	חלק יא- פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2018: נוספו שדות לרישום משיכות מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) שדה 323 - משיכה כדיבידנד שדה 343 - משיכה כמשכורת שדה 350 - משיכה כעסק
בסעיף 45 בדוח (פרטים נוספים): נוסף שדה חדש לרישום הכנסה שהועברה לפי סעיף 62א לפקודה	חלק יא- פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2018: נוסף שדה 351 לרישום הכנסה מועברת לבעל מניות מהותי לפי סעיף 62א לפקודה.
בטבלת מספר הילדים רוכזו שלושת העמודות שהתייחסו לילדים שמלאו להם 5-1 שנים, לעמודה אחת. כמו כן נוספו שדות 361 ו- 362 לרישום בקשה לדחיית זיכוי עבור ילד שנולד בשנת המס.	חלק יג- נקודות זיכוי מהמס בעד: בטבלת הילדים צומצמו מספר העמודות המתייחסות לגילאי הילדים לארבעה עמודות. כמו- כן נוספו שדות 361 ו- 362 לרישום בקשה לדחיית נקודת זיכוי עבור ילד שנולד בשנת המס.
הוספת הצהרה במלל על תוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון	חלק יג- זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן בסעיף 79 בדוח, נוספה הצהרה במלל "הנני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון. הכנסה _____".
הוספת שדות לרישום ההכנסה מחלוקת רווחים מכח סעיף 77 לפקודה ומאיזה שנה חולקו.	חלק - לשימוש המשדר נוספו שדות לרישום הכנסה מחלוקת רווחים מכח סעיף 77 לפקודה החייבת במס בשיעור 25% או בשיעור של 30%.

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
	<p>שדות 352/339- הכנסות החייבת במס בשיעור 25%</p> <p>שדות 339/363- להכנסה החייבת במס בשיעור של 30%.</p>

ריכוז השינויים בדוח מקוצר ליחיד טופס 0135 לשנת המס 2017

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>בטבלת מספר הילדים רוכזו שלושת העמודות שהתייחסו לילדים שמלאו להם 1-5 שנים, לעמודה אחת. כמו כן נוספו שדות לרישום בקשה לדחיית נקודת זיכוי עבור ילד שנולד בשנת המס.</p>	<p>חלק ח- נקודות זיכוי מהמס בעד:</p> <p>בטבלת הילדים צומצמו מספר העמודות המתייחסות לגילאי הילדים לארבעה עמודות. כמו- כן נוספו שדות 361 ו- 362 לרשום בקשה לדחיית נקודת זיכוי עבור ילד שנולד בשנת המס.</p>
<p>הוספת הצהרה במלל על תוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון</p>	<p>חלק ט- זיכויים אישיים</p> <p>בסעיף 79 בדוח, נוספה הצהרה במלל "הנני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון. הכנסה _____".</p>

6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות טופס 1214 לשנת המס 2017

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>בהצהרה על קבלת חוות דעת נוספו המילים: "המאפשרת יתרון מס" נוסף שדה חדש לשימוש המשדר,</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה □ כן מצ"ב טופס 1345 □ לא לשימוש המשדר: יש למלא בשדה 273, את הקוד המתאים: קוד 1- חוות דעת חייבת קוד 2- עמדה חייבת קוד 3- שניהם קוד 9- אין</p>
<p>בהצהרה על נקיטת עמדה חייבת בדיווח נוספו המילים: "הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים". נוסף שדה חדש לשימוש המשדר בו יש למלא באם יש/ אין דיווח על חוות דעת/עמדה חייבת בדיווח.</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: נקטתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה. □ כן מצ"ב טופס 1346 □ לא לשימוש המשדר שדה 273, קוד 1- חוות דעת חייבת שדה 273, קוד 2- עמדה חייבת שדה 273, קוד 3- שניהם שדה 273, קוד 9- אין</p>
<p>בתיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון, נוסף חלק ב'3 העוסק בהטבות מס למפעל טכנולוגי מועדף ובהתאם לכך הוספו שדות חדשים לרישום הכנסה בהתאם לשיעורי המס המופחתים.</p>	<p>חלק ו' – הכנסה חייבת: נוספו שדות חדשים לרשום הכנסה ממפעל טכנולוגי: שדה 151- הכנסה אזור פיתוח א' מס 7.5%. שדה 152- הכנסה אזור אחר מס 12%. שדה 163- הכנסה אזור מועדף מיוחד מס 6%. לשימוש המשדר: שדה 018, קוד 2- מפעל מאושר/מוטב/מועדף/טכנולוגי.</p>

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
	<p>שדה 102, קוד 5- נתבעו הטבות כמפעל טכנולוגי</p> <p>שדה 102, קוד 6- מפעל מועדף וטכנולוגי</p>
<p>נוסף שדה 157 לרישום ההכנסה שנתקבלה במסגרת סעיף 3ט(1), בשיעור של 30% . מילוי השדה רלוונטי רק לחברה זרה שכן דיבידנד בין חברתי, פטור.</p>	<p>חלק ו' – הכנסה חייבת:</p> <p>נוסף שדה 157 לרשום דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס של 30%.</p>
<p>"חברה מתחילה" שהשקיעו במסגרת הוראת השעה לעידוד תעשייה עתירת ידע , ולא עמדה בתנאים, תחויב במס בשיעור של 47%.</p>	<p>חלק ו' – הכנסה חייבת:</p> <p>נוסף שדה 161 לרשום הכנסה החייבת במס בשיעור של 47%, שתחויב בה חברה מתחילה שלא עמדה בתנאים.</p>
<p>נוסף שדה 164 לרישום הפסד ממפעל טכנולוגי להעברה לשנת המס 2018</p>	<p>חלק יג - הפסדים ופרטים נוספים:</p> <p>נוסף : שדה 164 – הפסד ממפעל טכנולוגי</p>
<p>נוסף שדה 159 לרישום הכנסה שהועברה לבעל המניות המהותי בהתאם לסעיף 62א.</p>	<p>חלק יד - הכנסה מועברת לאחרים:</p> <p>נוסף : שדה 159 – הכנסה מועברת לפי סעיף 62א</p>

7. ניתוב שלב א' של הדוח

7.1 קבלת דוחות ושידורם

בשלב ניתוב א' נבדקת שלמות הדוח על כל הנספחים והמסמכים המצורפים אליו. שלבי העבודה של הגשת הדוח, קליטתו וניתובו נעשים על גבי אלפי דוחות עתירי נייר, שמתקבלים פיסית במשרדי השומה (גם אם הדוח משודר באופן מקוון). אנו עומדים בפתחו של עידן חדש "רשות ללא נייר", במסגרתו מיושם פרוייקט "דוח ללא נייר" שיביא להגשת דוחות למס הכנסה באופן מקוון מלא וללא צורך בהגשה פיזית למשרד השומה. בהתאם לכך, ישונה אופן ניתוב הדוחות ואף הוא ייעשה באופן מקוון.

עד לפתיחת המערכת לשידור דוחות באופן מקוון מלא, ניתוב שלב א' ייעשה כבעבר. כך גם לגבי הניתוב לדוחות המוגשים באופן ידני או באופן מקוון חלקי (ללא הצרופות).

עבודת הניתוב היום נעשית לאחר שהדוח עובר תהליך מקדים של הגשתו במשרד השומה וקליטתו במחלקת השירות.

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

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

הנחיה המפרטת את אופן הניתוב במערכת והאפשרויות הגלומות בה תופץ למשרדי השומה סמוך לפתיחתה ובנוסף יתקיימו ימי עיון מרוכזים לנוגעים בדבר.

7.2 אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דוח

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

7.3 סדר שידור הדוחות בתיקי החזרי מס

תיקים עם החזרי מס, יש לשדר בהתאם לסדר הגעתם למשרד. בקשה לזירוז טיפול על ידי מייצג/נישום/קרוב, תוגש לרכז החוליה שיאשר אותה על גבי הדוח תוך רישום הסיבה לשידור המזורז. בשאר התיקים יש לפעול לפי ההנחיות השונות בעניין סדר השידור. גם כאן אם מוגשת בקשה לשידור מוקדם יציין האחראי עובדה זו והסיבות לה. משנמסרה לעובד חבילת דוחות לשידור ינהג העובד לפי סדר קבלת הדוחות על ידו.

7.4 סדר עדיפויות בניתוב ובשידור

בשידור שומה על ידי מייצג דרך מערכת האינטרא-נט מופק פלט הדוח השנתי מתוך המערכת הכולל בר קוד. על מנת שניתן יהיה לזהות את הדוחות עם ההחזר, מסומן על גבי הדוח, המשודר על ידי מייצג והכולל החזר מס, ליד הבר-קוד: "קיים החזר מס בגובה ___"
ניתוב דוחות ששודרו על ידי מייצג:
יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים, לניתוב דוחות ששודרו על-ידי מייצגים, לניתוב ושידור דוחות עם החזרי מס.
דוחות שנותבו יסומנו בשאילתא ISUM, בשימוש באופציה F16 לסימון דוח ששודר על ידי מייצג ונותב.

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

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

7.6 שדה 043 – ניכוי מס במקור מריבית

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

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

7.7 שדה 253 – ניכוי מס במקור בעסקת רווח הון

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

7.8 פריסת שבח

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

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

7.9 פיצול שומה בעסקאות שבח

כאשר מוגשת הצהרה למס שבח במכירת זכות במקרקעין על ידי בני זוג, המוחזק על ידם בחלקים שווים, והכוללת שומה עצמית אחת משותפת, נפתחת במיסוי מקרקעין שומה אחת, כאשר שני מספרי תעודות הזהות של בני הזוג נקלטות בה. בהתאם מבוצע חישוב אחד של השבח והמס לתשלום. שאילתא B 905 שודרגה, וכאשר מדובר במכירה שבוצעה על ידי שני בני הזוג במשותף בחלקים שווים, ניתן לראות בשאילתא שורה נוספת ובה מצויין "בז" (בן זוג). הסכומים של חלקי השבח יהיו תמיד בחלקים שווים בין בני הזוג וזו למעשה האינדיקציה שניתן לפצל את שומת השבח של בני הזוג, לא צורך בפנייה מיוחדת של הנישום למיסוי מקרקעין. בשאילתת עזר למייצגים בעסקאות בהן ניתן לפצל את השבח בין בני הזוג יופיע סימון כוכבית ליד העסקה.

במקרה של הגשת בקשה לפיצול העסקה בין בני הזוג, יש לשדר שני נספחי רווח הון IHON, לכל אחד מבני הזוג. הנחיה מפורטת בנושא פורסמה על ידי סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת ביום 7/5/2018.

7.10 שאילתא 214 I – פרטים על בעלי מניות

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

7.11 אסמכתאות לרישום מיסי חוץ ששולמו בחו"ל עבור הכנסות המתקבלות מחוץ לישראל

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

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

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

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

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

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

אישור מרשות המס הזרה לגבי גובה ההכנסה שהתקבלה וגובה המס 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 (עם חותמת נתקבל), הכולל את המס ששולם בחו"ל.

מידת ההסתמכות על האסמכתאות המפורטות לעיל (2,3,4) הינה מוגבלת וצריכה להיבחן על ידי רכז החוליה בסיוע הרפרנט למיסוי בינלאומי. לכן, לאחר תקצור הנתונים אשר מבוססים על אסמכתאות אלה יש להעביר לרכז לצורך ניתוב שלב ב' תוך רישום הנמקה 75.

7.12 עדכון פרטים

יש לוודא שבעת קליטת הדוח נעשו השינויים הדרושים במחלקת שירות, רשת ותפעול (לשעבר מחלקת רשת ומודיעין) בפרטים כגון: סוג תיק, סמל ענף, חוליה, כתובת, מצב משפחתי וכו'.

לשם כך, יש להשוות בין הפרטים הנ"ל כפי שדווחו ע"י הנישום, לפרטים המופיעים במסך פרטי איתור וזיהוי בשאילתא INTV ולעדכןם בהתאם.

7.13 עדכון פרטי בנק

בהתאם להוראת ביצוע 09/2014 "עדכון פרטי חשבון בנק ע"י נישומים/מייצגים באמצעות הדוחות שנתיים", על מנת למנוע מצבים בהם החזר המס לו זכאי הנישום הועבר לחשבון בנק לא מעודכן, כל נישום המבקש לעדכן את פרטי חשבון הבנק בתיקו (שלא באמצעות פנייה לסניף הבנק עם ה"הודעה על החזר המס"), חייב לצרף לבקשה אסמכתא מתאימה, דהיינו, צילום המחאה או אישור מקורי או נאמן למקור מהבנק, המעידה שפרטי חשבון הבנק הינם של הנישום או שהחשבון הינו בנאמנות ספציפית כאשר הנישום הינו הנהנה. הנישום ימלא את פרטי חשבון הבנק בשדות 277 ו-278 בטפסים 1301,1214 ו-0135. בנוסף, יש לשדר בשדה 280 את הקוד המתאים: קוד 1- צורפה אסמכתא מתאימה על חשבון הבנק(החשבון עודכן בתל"מ), קוד 2-העדכון בתל"מ עדכני יותר (החשבון בתל"מ לא יעודכן), קוד 6- תיקי כינוס/פירוק/פשט"ר/יורשים (לא ניתן לעדכן חשבון בנק ע"י שידור שומה), קוד 9- לא צורפה אסמכתא מתאימה על חשבון הבנק (החשבון לא יעודכן והחשבון הקיים בתל"מ יבוטל).

7.14 תשלומי דמי ביטוח לאומי ששילם נישום כעצמאי

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

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

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

7.15 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 בשאלתא 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 המשדר עם הסכום המעודכן ולסמנו בעט הדגשה.

7.16 מסמכים חסרים

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 מערכת מסמכים חסרים. 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 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.

7.17 ליקויים בדוחות של נישומים מיוצגים

דוחות של נישומים מיוצגים שאינם מלאים ולא צורפו אליהם כל המסמכים הדרושים ושודרו עם קוד הנמקה 77, יוצאו מהסדר הארכות המרוכזות של מיצגם (הנמקה 75 נכללת בהסדר הארכות).

7.18 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דוחות לשנת המס 2017 שהופקו ע"י תוכנות המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדוח השנתי המקוריים:

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

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

7.19 זיכויים עבור תרומות שנים קודמות

הוראת ביצוע מספר 3/2001 – נוהל בדיקה וכללים לקביעת זיכוי ממס בגין תרומה למוסד ציבורי על פי סעיף 46 לפקודה, מפרטת בהרחבה את הנהלים לבדיקה וקביעת התרת זיכוי ממס בגין תרומות. יש להקפיד לפעול על פי הנהלים שפורטו בהוראה. כאשר נתבעים זיכויים עבור תרומות בסכומים מהותיים, יש לבדוק אם למוסד הציבורי, מקבל התרומה קיים אישור בתוקף בשנת המס לגביה נתבע הזיכוי. בשאילתא 002 - תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, ניתן לראות אם קיים אישור למוסד ולא יזו תקופה ניתן האישור.

הסכומים המתואמים לשנת מס 2017 :
סכום מזערי, סכום העולה על 180 ₪ לשנה.
סכום מרבי 9,184,000 ₪ לשנה.

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

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

זיכוי תרומות יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד.

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

7.20 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים

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

7.21 העברת הדוחות לניתוב שלב ב'

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

8. הוראות כלליות והערות

8.1 שידור הנתונים וסימון ניתוב בשאילתת ISUM

יש לתת תשומת לב מרובה והקפדה יתרה לשידור נכון של הנתונים מדוחות הנישומים וזאת על מנת למנוע את הצורך בתיקונים בתחומים אחרים כגון: קביעת מקדמות, קנסות, חיובי מס והחזרי מס לא נכונים. לסימון ניתוב התיק, בדוחות ששודרו על ידי מייצגים, בשאילתא ISUM על ידי לחיצה על אופציה PF16 לאישור.

8.2 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. במקרים הרשומים מטה, המפורטים בסעיף 145(א)(3) לפקודה, רשאי פקיד השומה תוך ששה חודשים מיום קבלת הדוח לתקן את השומה ויסיפו לראותה כשומה עצמית.

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. במקרים אלה יש לשדר את הדוח עם סמל הנמקה 56.

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').

8.3 סכום הליקויים שהנישום הסכים/לא הסכים לתקנם -שדות 098, 090

בשדה 098 יירשם סכום הליקויים 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.

בשדה 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.

8.4 פרטי הנישום

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

8.5 נקודות זיכוי בעד ילד נטול יכולת

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

8.6 סעיף שומה 17 - השגה על שומה בהעדר דוח (04)

דוח המוגש לאחר שיצאה שומה 04, מהווה השגה על שומה זו. בעת שידור דוח שהוגש, כאשר במרשמי שע"מ קיימת שומה 04, יש לשדר קוד 17 בשדה "סעיף השומה". החל משנת 2015 (מעבר למערכת האינטרא-נט) מייצג יכול לשדר דוח לאחר שומה 04, והדוח ימתין לניתוב. לגבי דוחות לשנים קודמות לשנת 2015, מייצג לא יוכל לשדר באמצעות שע"מ דוח שנתי לאחר שומה 04. הדרך היחידה לשדר דוח שנתי החייב בהגשה באופן מקוון היא לשדר באמצעות האינטרנט. השומה ששודרה היא "שומה בהמתנה". כל עוד לא תאושר השומה בניתוב שלב ב' באמצעות שאילתת 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 בשאילתת ISHR (אישור או אי אישור), תאושר באופן אוטומטי 60 יום לאחר שידורה. קיימת אפשרות לרכל לעקוב אחר התיישנות השגות אלו, בדומה למעקב הקיים אחר השגות (שומות 15). רכז החוליה יוכל לבחור על אילו מהשומות הוא מעוניין לנהל מעקב, והן ייכנסו למעקב אחר השגות בשאילתת IRCZ, יחד עם המעקב אחר כלל השומות בהשגה. לעניין זה ראה הנחייתה של גב' פזית קלימן סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת מיום 26/2/2018.

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

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

8.8 דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי 9.1

במקרים בהם נישום מגיש בקשה להחזר מס, יבדוק פקיד השומה הכנסותיו בשנות מס נוספות. כאשר בבדיקת פקיד השומה נמצא כי קיים חוב מס לשנת מס נוספת, אחת או יותר, ישקול פקיד השומה בהתחשב בגובה החוב המוערך, לרבות המצטבר, משלוח דרישה לנישום באשר לחובתו להגיש דוחות

לשנים הנוספות כאמור. במקרים בהם החליט פקיד השומה לדרוש דוח לשנה נוספת, יפרט את הנימוקים לכך במסמך שיתויק בתיק הנישום. במקרה שסכום החוב המוערך לשנה נוספת או סכום החוב המצטבר לשנות המס הנוספות (ללא ריבית והצמדה) עולה על 5,000 ₪, על פקיד השומה לדרוש דו"ח לשנים הנוספות כאמור.

9. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות

9.1 מספר תיק

מספר התיק, לפיו הדוח משודר הוא מספר קבוע מאז פתיחתו ואינו משתנה עקב שינוי בן הזוג הרשום. 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).

9.2 קליטת תאריך הגשת הדוח

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

9.3 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.

9.4 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. בשידור שומה ליחיד אשר מספר הזיהוי הוא בעל קידומת "66" - נישום שאין לו תעודת זיהוי ישראלית, יש לשדר סוג חישוב של תושב חוץ (קוד 3 או 8).

אם הנישום עונה להגדרת "תושב ישראל" עפ"י פקודת מס הכנסה, על אף היותו בעל מספר מזהה כאמור (66), יש לשדר סוג חישוב של תושב ישראל ובנוסף לשדר קוד 1 בשדה 138. לתשומת לבכם, במקרה

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

9.5 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום

9.5.1 שידור הנמקה 75

עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדוח על מסמכים נאותים.

9.5.2 שידור הנמקה 77

עיכוב החזר מס עקב הגשת דוח סתמי (77).

עיכוב החזר מס במקרים בהם הוגש הדוח.

9.5.3 שידור הנמקה 81

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.

9.5.4 שידור הנמקה 55

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

9.5.5 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. מקרים אלה יסומנו במערכת התל"מ בסיבת עיכוב 108, עיכוב הניתן להסרה בשאילתא 446 במערכת התל"מ. הטיפול במקרים אלה ייעשה במהלך ניתוב שלב ב'.

10. אחריות

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

ב ב ר כ ה

רשות המסים בישראל

נספח 1
סכומים מעודכנים לשנת המס 2017

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2017 - ₪2,580.
2. שדה 309 / 109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5).
תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: ₪606,000
תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית: ₪72,720
תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד): ₪299,040
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: ₪12,200 במקרה מוות: ₪24,400.
אם עלה סך המענק על הסכום הפטור שחושב, יש לשדר העודף כדלקמן:
מענק פרישה החייב במס (שנתקבל השנה) בשדה 272/258. מענקי פרישה שנתקבלו בגין שנים קודמות ושניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה ישודרו בשדה 372/358. מענק מוות החייב במס בשדה 061.
 - ב. תקרת הסכום הפטור מקצבה עפ"י סעיף 9א היא ₪49,567 (המהווה 49% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך ₪100,320).
הפטור מגיע למי שהגיע ל"גיל פרישה" לפי סעיף 9א לפקודה. אם שולמה קצבה לחלק מהשנה, יש להתיר פטור חלקי בהתאם.
את הקצבה החייבת במס יש לשדר בשדה 272/258.
 - ג. תקרת הסכומים הפטורים עפ"י חוק מ"ה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים), התש"ן-1990:
ינואר- דצמבר 5,010 ₪
אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (הרשום לעיל), הפטור יינתן להכנסה בגובה "התקרה המתואמת".
את יתרת ההכנסה יש לשדר בשדה 059. ראה הנחיות מפורטות בהוראת ביצוע 9/2000 עמוד 21.
4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס, ללא הגבלת תקרה.
5. שכר משמרות בתעשייה
סכום הזיכוי המרבי 11,100 ₪ לשנה

ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על 126,840 ₪ לשנה.

6. ניכוי תשלומים או תגמולים או קצבה

א. ניכוי ליחיד שאינו עמית מוטב:

הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד: 103,200 ₪.

הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה: 146,400 ₪.

ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה: 5,160 ₪.

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

ב. ניכוי לעמית מוטב:

תשלום לקופ"ג לקצבה שלא יפחת מסך (16% מהשמ"ב): 18,572 ₪.

ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון: 11,352 ₪.

ניכוי מרבי 7% ברובד שני: 7,224 ₪.

ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני: 4,128 ₪.

סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה - סעיף 45א(ד): 2,004 ₪.

7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי-

180 ₪ סכום מזערי.

9,184,000 ₪ סכום מרבי.

8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת-

167,000 ₪ לשנה ליחיד.

267,000 ₪ לשנה לזוג.

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

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

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

שדות שנוספו בדוח של יחיד (1301)

- 320/321/322 – דיבידנד מוטב לבעל מניות מהותי- מס בשיעור של 25%.
- 323 – משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3 (ט) כדיבידנד.
- 343 - משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3 (ט) כמשכורת.
- 350 - משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3 (ט) כעסק/משלח יד.
- 351 - הכנסה שהועברה לפי סעיף 62א.
- 361 - בקשת דחיה עבור ילדים שנולדו בשנת המס- בן זוג רשום.
- 362 - בקשת דחיה עבור ילדים שנולדו בשנת המס- בן זוג.

לשימוש המשדר

- 365 – חוות דעת/ עמדה חייבת בדיווח
- קוד 1 – חוות דעת חייבת בדיווח
- קוד 2 – נקיטת עמדה חייבת בדיווח
- קוד 3 – שניהם
- קוד 4 – אין

חלוקה מרווחים מכח סעיף 77

- 352 - חלוקה מרווחים מכח סעיף 77 – מס בשיעור 25%- בן זוג רשום.
- 339 - חלוקה מרווחים מכח סעיף 77 – מס בשיעור 25%- בן זוג.
- 363 - חלוקה מרווחים מכח סעיף 77 – מס בשיעור 30%- בן זוג רשום.
- 340 - חלוקה מרווחים מכח סעיף 77 – מס בשיעור 30%- בן זוג.

סימונים חדשים בדוח

- שונה הנוסח בסימון ליחיד שעמד ב"חזקת הימים"
- נוסף סימון למחזיק זכאי בשותפות נפט
- שונה הנוסח בסימון להצהרה על קבלת "חוות דעת"
- שונה הנוסח בסימון להצהרה בדבר נקיטת "עמדה חייבת בדיווח"
- נוסף סימון למי שזכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון

שדות שנוספו בדוח חברה (1214)

- 151-הכנסה של מפעל טכנולוגי בשיעור של 7.5%
- 152-הכנסה של מפעל טכנולוגי בשיעור של 12%
- 163-הכנסה של מפעל טכנולוגי בשיעור של 6%
- 157-דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס בשיעור של 30%
- 161- חברה מתחילה שלא עמדה בתנאים, הכנסה חייבת בשיעור של 47%

164 – הפסד ממפעל טכנולוגי

159- הכנסה מועברת לפי סעיף 62א

לשימוש המשדר

018-קוד סוג חברה

קוד 2- מפעל מאושר/מוטב/מועדף/טכנולוגי

102-מפעל טכנולוגי/מועדף

קוד 5- נתבעו הטבות כמפעל טכנולוגי

קוד 6- מפעל מועדף וטכנולוגי

273-חוות דעת/עמדה חייבת בדיווח

קוד 1- חוות דעת חייבת

קוד 2- עמדה חייבת

קוד 3- שניהם

קוד 9- אין

226-קיבוץ לפי טופס 1228

קוד 1- קיבוץ שיתופי

קוד 2- קיבוץ מתחדש

קוד 9- אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ)

נספח 3 לצפייה בטפסים מונגשים באתר רשות המיסים לחץ כאן

תח מס' 1345
2017

נספח לוח השנתי ליחיד (טופס 1301)



הצהרת תושבות לשנת המס

דוח המוסרט את העובדות בשל סגנתי כי אינני תושב ישראל
באזור מס' 1311 (א/ט) לקודת מס הכנסה (מסח' דש) המס' 1961

שם מס	מספר זהות	מספר תיק	מספר דרכון
-------	-----------	----------	------------

ליחיד, בזה נמסר להרשות סעיף 1 לפקודת מס הכנסה, לענין הברות "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 לציין אישור תושבות לשנת המס).

השאלות הבאות מוגיחות לשנת המס (ניתן לסמן ✓ בחדר מריבות אחד, אם יש אחד)

השאלה	בישראל	המדינות המריבות	מדינת ארצות הברית	כלולות	הערות
(יש לציין אם מסכמת ולתשובות, אם יש)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי/אני בבעלות בן/בת וזני דירת מגורים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
דירת המגורים שבבעלותי תשורה (יש לציין חקמת הארצות)	<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 הקבר שלי נמצא	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בן/בת אוני התגורר	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ילדי הקטנים מתגוררים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ילדי פנתונים במסדות חינוך	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
חורי/אני אחי התגורר	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
מקום עסקי הנייל או קבוע	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
עברתי אבל מעסיק, אשר מקום התושבות	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
המסתי וזח על הכנסתי כמחשב לצרכי מס	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
שלמתי מס על הכנסתי	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ברשותי אחרות/אני דרכון (אם לציין מספר דרכון)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ברשותי ביטוח חיים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני חבר/ה בקמת חלים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי פיקדונות/אני תכנית חסכון/אני חסכון פנסיוני	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הקניתי/אני נכסות בגין שנת המס בפקודתו/אני נכסות חסכון/אני חסכון פנסיוני	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני בעלת/אני בעלת חברה בני אדם	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
קיבלתי קצבאות/קרית/אני חסות/אני מענקים מביטוח לאומי/אני פנסיה	<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"/>	
בגין שנת המס שילמתי תשלומי ביטוח לנתי (אם מילתי שאלתי תושבות לביטוח העמית בישראל, יש לציין אותם)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני חבר/ה בארגונים בחו"ל	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי/אני בבעלות בן/בת וזני כלי רכב	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני בעלת/אני בעלת של "עולה"/"תושב חוזר"/"תושב חוזר חלקי"	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ביקשתי "שנת התגלות" לשנה זו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
קיבלתי אישור תושבות לשנה זו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

הסבר מילולי להצהרת התושבות (יש לציין אם מסכמת)

--

פרטים ליצירת קשר

מספר טלפון	כתובת למשלוח דואר	דואר אלקטרוני
/		@

הצהרה

<p>ידוע לי כי הצהרתי זו כמנהל לענייניו של פקיד השומה המקצועי אחרת, אני הורמו מצויה/ה בזה שכל הפרטים שמוסרו בדוח זה הם נכונים ומלאים, ידוע לי כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.</p>		
תאריך	שם התושב	חתימה

1. יש לציין ימים דרכון במוקף

נספח 4 לצפייה בטפסים מוגשים באתר רשות המיסים לחץ כאן

1116



בקשה לדחיית נקודת זיכוי/ניצול נקודת זיכוי שנדחתה בגין ילדים שנולדו בשנים 2017 או 2018⁽¹⁾
 בהתאם לחוק מס הכנסה (הגדלת נקודות זיכוי להורים - הוראת שעה) התשע"ז - 2017

שנת המס _____

א. פרטי העובד/ת

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	כתובת נכונה
_____	_____	_____	חובץ _____ מס ביטוחיה _____ יחשב _____ מיקוד _____

ב. פרטי המעסיק⁽²⁾

שם המעסיק	כתובת	מספר טלפון	מספר חיק מכונים
_____	_____	_____	_____

ג. בקשה לדחיית נקודת זיכוי בגין כל ילד שנולד בשנת המס בהתאם לסעיפים 40(ב)(א) ו- 66(ג)(א)(או)

הנני מבקשת לדחות לשנה הבאה את קבלת נקודת הזיכוי בגין כל אחד מילדיי המפורטים להלן שנולדו בשנת המס 2017/2018⁽¹⁾ להלן פרטי הילדים:

שם הילד	מספר זהות	תאריך לידה
_____	_____	____/____/____
_____	_____	____/____/____
_____	_____	____/____/____
_____	_____	____/____/____

ד. בקשה לקבלת נקודת זיכוי שנדחתה לבקשתי מחשבת שעברה לשנה זו בהתאם לסעיפים 40(ב)(א) ו- 66(ג)(א)(או)⁽²⁾

הנני מבקשת לקבל השנה את נקודת הזיכוי שלא קיבלתי בשנה שעברה בגין כל אחד מילדיי המפורטים להלן שנולדו בשנה שעברה⁽¹⁾ להלן פרטי הילדים:

שם הילד	מספר זהות	תאריך לידה
_____	_____	____/____/____
_____	_____	____/____/____
_____	_____	____/____/____
_____	_____	____/____/____

ה. הצהרה

אני מצהירה בזאת כי כל הפרטים שמולאו על ידי הם מלאים ומכילים וזי נקודת הזיכוי הרגיל לא נדרשה על ידי משום גורם אחר.

_____ תאריך _____ שם מלא _____ חתימה

(1) תחולת חיק זה מתאריך 1.1.2017, ומאפשרת לדחות נקודת זיכוי אחת בגין כל ילד שנולד באחת משתי שנות המס 2017 או 2018 לשנה העוקבת.

(2) שאם זה יהיה נספח לאופס 101 וסולא על-ידי עובדת המבקשת לקבל נקודות זיכוי ומדורות מס כנגד הכנסתה ממעסיק זה, יש לשפז טופס זה יחד עם טופס 101 של העובדת.

(3) שעיף ד אינו רלוונטי בשנת 2017.



שם החברה _____ לכבוד _____
 מספר החברה _____
 (להלן: "החברה") (להלן: "קבלן המשנה")⁽¹⁾
 תאריך _____

אישור לשנת המס

לפי סעיף 18א(ג)(2) לחוק לעידוד השקעות הון התשי"ט - 1959 (להלן: "החוק") יש לסמן ✓ מידת המסאים לכל מונח באישור זה תהא המוטעות הנודעת לו בחוק, אלא אם נקבע אחרת בטופס זה.

לצורך בחינת עמידתכם בתנאי "מפעל בר תחרות", כאמור בסעיף 18א(ג)(2) לחוק התקנות לעידוד השקעות הון (תנאים שבהתקייםם יראו במפעל המוכר רכיב למפעל אחר, מפעל זכאי להטבה), התשס"ז - 2007 (להלן: "התקנות") הנו לאשר כלהלן:

1. שיעורי המכירות של רכיב _____ שנרשם מכם על ידינו בשנת המס, בסכום של _____ ש"ח, הוא:

מכירות בטהור ⁽²⁾ %	מכירות לשוק מסויים בטהור % לסעיף 18א(ג)(1) לחוק (לא כולל ישראל תאזור) ⁽³⁾	מכירות לשוק מסויים בטהור % לסעיף 18א(ג)(1) לחוק	פריון מהגרים טוביית אשר הרכיב כולל בהם או עשוי להיות כולל בהם
_____	_____	_____	_____

2. בבעלותנו מפעל תעשייתי שהוא מפעל מועדף/טכנולוגי/מוטב/מאושר בשנת המס.

3. בבעלותנו מפעל תעשייתי שהיה מפעל מוטב/מאושר בשנת המס _____.

4. המפעל התעשייתי שבבעלותנו הנו מפעל בר תחרות בשנת המס שבנדון, בהתאם לתנאים שבסעיף 18א(ג)(1) לחוק.

5. החברה הגה "קרוב"⁽⁴⁾ של קבלן המשנה בשנת המס שבנדון כן לא

אישור החברה

אני, הח"מ מנהיר/ה בזאת כי כל הנתונים באישור זה הם מלאים ונכונים.

שם _____ תפקיד ⁽⁵⁾ _____ חתימה _____ חותמת החברה _____

אישור רואה החשבון של החברה

בדקתי את נתוני המכירות של רכיב _____ בשנת המס _____ אשר נרשם מקבלן המשנה. אני מאשר/ת כי, לאור הבדיקות שביצעתי, הפרטים המופיעים באישור זה הם מדויקים, מלאים ונכונים.

תאריך _____ שם _____ חתימה _____

אישור רואה החשבון של קבלן המשנה

בדקתי את נתוני המכירות של רכיב _____ בשנת המס _____ אשר נמכרו לחברה. אני מאשר/ת כי, לאור הבדיקות שביצעתי, פרטי הרכיב וכן מכירתו לחברה הם מדויקים, מלאים ונכונים.

תאריך _____ שם _____ חתימה _____

(1) מפעל תעשייתי המוכר מחד, שהוא רכיב במחזר אחר, המיוצר על-ידי מפעל תעשייתי אחר בשטח אישור זה.
 (2) ל"בית ב"אזור" כהגדרתו בסעיף 3א למקודת מט הכנסה (מסות חרש), התשכ"א - 1961 (להלן: "מקודה").
 (3) "אזור" כהגדרתו בסעיף 3א למקודה.
 (4) "קרוב" כהגדרתו בסעיף 88 למקודה.
 (5) סימנה החברה "כן" - יש למלא את אישור החברה, אישור רואה החשבון של החברה או אישור רואה החשבון של קבלן המשנה.
 (6) סימנה החברה "לא" - יש למלא את אישור החברה או אישור רואה החשבון של החברה בנוסף את אישור רואה החשבון של קבלן המשנה.
 (7) "רשמי מסדה" כהגדרתו בתקנה 1 לתקנות.

