



אגף שומה מס הכנסה

י' בשבט תשפ"ג
01 פברואר, 2023

אל: ציבור המייצגים

הנדון: ריענון הנחיה בנושא חישוב הפרשי הצמדה וריבית בעסקאות רווח הון בהן נוכה מס במקור

1. מטרת הנחיה זו לרענן את אופן הטיפול והדיווח של עסקאות רווח הון בהן נוכה מס במקור היוצר עודף לנישום, וזאת בעקבות בדיקה שערכנו, בה נמצא כי ישנם מקרים בהם על אף החזר מס רווח הון שהושב לנישום, לא הוספו להחזר כאמור הפרשי הצמדה וריבית ממועד ניכוי המס במקור **בתוך שנת המס** ועד לתום שנת המס.

בהתאם להנחיה בסעיף 9.4 בהוראת הביצוע 5/2022: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2021, קיימת אפשרות למייצגים להוסיף את סכום הריבית והפרשי הצמדה בגין המס שנוכה במקור ממועד ניכוי המס במקור ועד תום השנה. לנוחיותכם צורף כנספח א' סעיף 9.4 להוראת ביצוע 5/2022 לרבות דוגמא לחישוב הפרשי הצמדה וריבית בשאליתה 002,066. יצוין, כי היה והמייצגים לא יוסיפו את סכום הפרשי הצמדה והריבית כאמור, הדבר יעשה על ידי פקידי השומה.

2. כאמור בהוראת ביצוע 5/2022 הנ"ל, יש להוסיף לסכום בשדה 040 (בחברה בשדה 010), את סכום הפרשי הצמדה והריבית, ממועד ניכוי המס במקור בתוך שנת המס ועד תום השנה.

לצורכי מעקב ובקרה על ביצוע הוספת הפרשי הצמדה והריבית, נוספו שדה 353 ביחס ליחיד ושדה 153 ביחס לחברה בהם יש להזין את סכום הפרשי הצמדה והריבית הנ"ל. במקרים בהם לאחר בדיקה אין מקום להוסיף סכום כלשהו, יש לרשום אפס.

3. במקרים בהם לא נוספו הפרשי הצמדה וריבית כאמור לעיל במסגרת שידור השומה על ידי הגורם המשדר את הדו"ח (נישום או מייצג), פקיד השומה **נדרש** להוסיף לשדה 040 (010 בחברה) ולשדה 353 (153 בחברה).

לאחרונה עודכנו שדות 353 ו-153 **כשדות חובה** בעת שידור הדוח במשרדי השומה.

4. **יודגש**, כי על מנת שהמערכת תזהה את המקרים בהם נדרש פקיד השומה לבצע חישוב של הפרשי הצמדה וריבית המגיעים לנישום בגין החזר המס ולהזינם בשדות 353 או 153, על הגורם המשדר את הדו"ח (נישום או מייצג) להקפיד על שידור דו"ח עם סכום המס שנוכה במקור בתל"ם, בשדה 253 ולרבות כלל טופסי 1399 י+ח הנדרשים.



אגף שומה מס הכנסה

5. יובהר, כי דוחות הכוללים עסקת רווח הון עם ניכוי מס במקור במסגרתם חלה חובת שידור שדה 253, **מעוכבים לניתוב במשרדי השומה**, בין היתר, לצורך חישוב והזנת שדה 353 (153 בחברה).
6. מייצג/נישום המזחה כי בעסקה הנידונה לא חושבו לו ריבית והפרשי הצמדה כמוסבר לעיל, רשאי לבקש תיקון דוח עם פירוט החישוב, כל עוד השומה לא התיישנה.

בכבוד רב,

רשות המסים



אגף שומה מס הכנסה

נספח א

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. חייבת להיות התאמה בין הסכום הרשום בשדה 253 לסכום ניכוי המס במקור הקיים בתל"ם. כיון ששדה 253 הוא למידע בלבד יש להוסיף לשדה 040 (סכומים שנוכו במקור מהכנסות אחרות), את הסכום ששודר בשדה 253. לצורך חישוב המס בשומה, סך ניכוי המס במקור (המקטין את יתרת המס לתשלום), נלקח מהסכום הרשום בשדה 040.

להלן פירוט התיקונים וההשלמות שיש לבצע, בדוחות בהם ישנה עסקת רווח הון עם ניכוי מס במקור, היוצר החזר מס לנישום:

דוחות שיוגשו ובהם ניכוי במקור מרווח הון יעוכבו אוטומטית לניתוב בהנמקה של "ניכוי במקור מרווח הון שאינו מניירות ערך סחירים".

א. יש להקטין את ניכוי המס במקור ששודר בתל"ם- לגובה החיוב במס רווח הון (-002-478).

ב. יש להקטין בשאילתה ISUM את שדה 253 בהתאם.

יש לחשב באופן ידני את הריבית והפרשי ההצמדה מתאריך הערך (היום בו המס נוכה במקור) של ניכוי המס במקור עד לתום השנה באמצעות שאילתה 002/066.

יש להוסיף את סכום הריבית והפרשי הצמדה שהתקבלו בסעיף ד' לעיל לסכום בשדה 040 ובחברה בשדה 010. לצורכי מעקב ובקרה, חובה לשדר את הסכום שהתקבל בסעיף ד' לעיל בשדה 353 ליחיד ובשדה 153 לחברה - "הצמדה ר"ה/שבח" - וכן לצרף לדוח פלט של שאילתה 002/066 עם חישוב הסכום.

יודגש, כי לאחר שידור נספחי רווח הון בשאילתה IHON יש לעבור לשאילתה ISUM על ידי לחיצה על מקש F4 ולשדר גרסה נוספת של הדוח בשאילתה ISUM בלחיצה על מקש F9.

להרחבה בנושא זה ראה הנחיית סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת אל פקידי השומה וממוני מיסוי מקרקעין מיום 18/4/2017 - חישוב הפרשי הצמדה וריבית בעסקאות רווח הון ו/או שבח.



אגף שומה מס הכנסה



אגף שומה מס הכנסה / מחלקת שומת מקרקעין

נספח א'

דוגמה לחישוב הפרשי הצמדה וריבית בעודף זיכוי מס בגין עסקת רווח הון עם ניכוי מס במקור ליחיד בשנת מס 2015

נתונים:

- חיוב המס מעסקת רווח הון – 50,000
- ניכוי מס במקור – 150,000
- תאריך ערך ניכוי במקור – 01.02.2015

במקרה כזה, ניתן לראות שלמרות שאמור להיווצר החזר, ההחזר אינו יחזור בפועל.

במקרה כזה יש לפעול לפי הצעדים הבאים:

1. יש להקטין את הניכוי מס במקור ששודר בשאילתה 002-478 ל - 50,000 ₪.
2. יש להקטין ב-ISUM את שדה 253 ל- 50,000 ₪.
3. יש לבצע חישוב ידני של הריבית והפרשי הצמדה בשאילתה 002-066.

מסמך 7: 04/12/16 10:37:32

ש א י ל ת ה		ל ח י ש ו ב		ה צ מ ד ה		ר י ב י ת		ק נ ט	
(מבנה תאריך: dd/mm/yyyy)		שנת מס:	12/14	חודש סיום:	12	לחישוב פסוק:	187	א	333
תאריך התחלה:	01022015	תאריך סיום:	31122015	ימים לריב:	34.010.140.39	ימים לקנס:	333	33.705.015.13	11/15
מספר:	100000	תוספת:	897	פסוק:	100.000	לאחר חישוב:	102.719	112.233	2.719
קרו:	100000	הצטדה:	897	ריבית:	3.616	קנס פיגור:	9.514	2.719	12.233
סה"כ ללא קנס:	100000	סה"כ עם קנס:	100000	הישוב חלקי מס:	100000	א ריבית:	100000	א קנס:	100000

4. יש להוסיף את הפרשי הצמדה וריבית לשדה 040, ולשדה 353 לצורך ביקורת.

- 040 – 2,719 (כלומר 152,719 לאחר התיקון)
- 353 – 2,719

לחלופין, במקרה שהשומה לשחרור החזר נקלטה, ניתן לחשב את ההפרש בתל"מ בשאילתה 157. כמו כן, ניתן לאתר מקרים אלה בשאילתת IDOC אופציה 99 ולהזין שדה מי-1 1 ₪.