

# הגשת הדוח ותשלום המס

**2006, אינם חייבים בהגשת הנספח מי שמחזור עסקיהם עד 300,000 ש"ח (כולל מע"מ). כמו כן, פטורים מהגשתו חקלאים עליהם חלה תוספת י"ב להוראות ניהול ספרים, וכן כל מי שיקדים להגיש את הדוח השנתי עד ל-31.8.07.**

**את הטופס ניתן להוריד באתר מס הכנסה או לקבלו במשרדי השומה. ראה דברי הסבר באתר או על גבי הטופס.**

**בנוסף להגשת הטופס 6111 יוכל מייצגן לשדרו ליחידת המחשב של רשות המסים (שע"מ) או באמצעות האינטרנט.**

**האפשרות לשדר באמצעות האינטרנט פתוחה גם לך. לאחר שידור באינטרנט עליך לצרף לדוח את הגירסה המודפסת, על גביה מוטבע מספר הגירסה שנקלט במערכת.**

**יש לסמן על גבי הדוח פרטי הגשת טופס 6111.**

**ראה מסמכים ונספחים שיש להגיש בפרק ג' להלן.**

## 3. טופס מקוצר

על אף האמור לעיל, ניתן להגיש את הדוח השנתי על גבי טופס מקוצר (טופס 0135). גם בטופס זה יש לדווח על הכנסותיהם של **שני בני הזוג**.

הטופס מתאים:

א. לנישום שאינו חייב בהגשת דו"ח (לרבות בקשה להחזר מס) ובלבד שאין בידי הכנסה מניירות ערך או הכנסה מחו"ל.

ב. לנישום החייב בהגשת דו"ח, שכל הכנסותיו ממשכורת ו/או מדיכודנד ו/או מריבית ו/או משכירות ואינו דורש בעבורם הוצאות מימון. הדוח אינו מיועד לבעל הכנסה מעסק או לבעל שליטה.

ג. הטופס אינו מיועד למי שהיה לו רווח הון או שבח חייב.

מי שמבקש החזר מס בשל תשלום עודף למס שבח, ימלא טופס 1301. בעל הכנסה מחו"ל ובעל הכנסה מניירות ערך ימלא טופס 1301.

לטופס זה מצורפים דברי הסבר תמציתיים שניתן להיעזר בהם בעת מילוי. הבהרות נוספות מופיעות בחוברת זו. שים לב שסדר הסעיפים בטופס זה שונה מסדר הנושאים בחוברת.

דברי ההסבר בחוברת זו מיועדים בעיקר למי שמגיש את הדוח על טופס 1301 אולם ניתן להיעזר בהם גם במילוי טופס 0135.

## 4. מועד הגשת הדוחות

מי שאינו מנהל את חשבונותיו לפי שיטת החשבונאות הכפולה, חייב להגיש את הדוחות עד ליום 30.4.2007. עד מועד זה חייבים להגיש דו"ח גם נישומים שכירים. על נישום המנהל מערכת חשבונות מלאה, לפי שיטת החשבונאות הכפולה ומצרף לדוח מאזן וחשבון רווח והפסד,

## 1. תקופת הדיווח - 'שנת מס'

שנת המס 2006 מתחילה ב-1.1.2006 ומסתיימת ב-31.12.2006<sup>(1)</sup>, וזו התקופה שעליה נסב הדוח. אם בחלק משנת המס לא היו לך הכנסות, ציין את הסיבה לכך ואת עיסוקך ביתר התקופה על גבי דף שיצורף לדוח.

## 2. הדוחות שיש להגיש

יש להגיש דין וחשבון שנתי על ההכנסה בשנת המס על גבי טופס 1301, בצירוף הנספחים הנלווים אליו. יחיד המבקש להגיש דו"ח בנפרד מבן זוגו, רשאי לעשות כן; יש לציין זאת בגוף הדוח ולצרף הצהרה במידת הצורך (ראה פרק ג' סעיף 7).

נוסף על הוראות פקודת מס הכנסה, חלות על הנישום, בין היתר, גם הוראות חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה - להלן 'חוק התיאומים'), המתייחסות בעיקר למי שיש לו הכנסה מעסק או ממשלה יד.

אם יש לך הכנסות מעסק או ממשלה יד אתה חייב להגיש גם דו"ח תיאום אינפלציוני יחד עם הדוח הרגיל, בכפוף לחריגים המנויים בפרק ה' להלן.

טופס הדוח (1301) וטופסי דוחות התיאום בנושא 'חוק התיאומים' הוכרוזו ע"י שר האוצר כטפסים מחייבים. הגשת דו"ח על טפסים אחרים (אלא אם אושרו ע"י הרשות) כמוה כאי הגשת דו"ח.

### נספחים לדוח:

**נספח א':** אם היו לך הכנסות מעסק או משלח יד, צרף פירוט בנספח א' לדוח או על גבי טופס אחר במתכונתו.

**נספח ב':** אם היתה לך הכנסה מרכוש ומנוכות ממנה הוצאות או אם הנך מבקש הקלה ממס, צרף נספח ב'.

**נספח ג':** אם היו לך הכנסות ממכירת ניירות ערך סחירים, (שאינן הכנסה מעסק בידך או שלא דרשת בגינן הוצאות מימון), צרף נספח ג' ו/או נספח ג1 ו/או נספח ג2 לפי העניין.

**נספח ד':** אם היו לך הכנסות מחו"ל שבגינם הינך דורש זיכוי בשל מס ששולם בחו"ל או קיזוז הפסדים בחו"ל, צרף נספח ד'.

**הסברים מפורטים לנספחים הנ"ל ראה בסוף פרק ד'.**

### טופס 6111-נספח לדוח:

**החל משנת המס 2005, הוסף נספח חדש לדוח השנתי, שמספרו 6111, ובו מפורטים ומקודדים נתוני הדוחות הכספיים: דוח רווח והפסד, מאזן ודו"ח התאמה למס.**

**הטופס מיועד לבעלי הכנסה מעסק או משלח יד. בשנת המס**

## החזר מס

אם שילמת סכומים העולים על המס המגיע ממך לשנת המס, אתה זכאי להחזר מס.

החזר המס יבוצע לחשבונך ועליך לצרף צילום המחאה.

ההחזר מותנה, בין השאר, בהגשת כל הדוחות שנדרשו ממך בעבר (לרבות הצהרת הון).

הגשת כל הדוחות שנדרשו ממך במועד, תאפשר לנו להחזיר יתרות העומדות לזכותך בהקדם.



המס המצטבר בטבלה הוא לפני זיכויים ממס, אותם יש להפחית מהמס שבטבלה.

ה. מי שבחר בחישוב נפרד (ראה הסבר בתחילת פרק ד') לו ולבן/בת זוגו, יחשב את המס על-פי הכללים לעיל לכל אחד מבני הזוג בנפרד, אך חישוב יתרת המס לתשלום או להחזר מתבצע לשני בני הזוג.

בחישוב מאוחד, יחושב המס על פי הכללים לעיל ל"בן הזוג הרשום" לגבי כל ההכנסות של שני בני הזוג.

סיכום המס החל על שני בני הזוג הוא המס המגיע.

### 7. תשלום המס עם הגשת הדוח

אם בהתאם לדוח המוגש (גם אם הוא משוער) מגיעה יתרה של מס לתשלום (המס לחיוב עולה על המס ששולם לשנת המס 2006 - כמקדמות, ניכויים במקור או תשלומים על החשבון), יש לשלם את היתרה עם הגשת הדוח<sup>(3)</sup>.

### 8. החזר מס בעקבות הגשת הדוח

מי ששילם במשך השנה מס בסכום העולה על המס המגיע על-פי הדוח, זכאי להחזר של עודף המס. החזר המס מותנה בכך שהנישום הגיש את כל הדוחות שנדרשו ממנו (לרבות הצהרת הון), שהדוח מבוסס על פנקסי חשבונות, או על מסמכים נאותים במקרה בו הנישום לא היה חייב לנהל פנקסי חשבונות, וכן לא נקבע שניהל פנקסי חשבונות בלתי קבילים בשנה האחרונה שלגביה נערכה לו שומה<sup>(4)</sup>.

הגשת בקשה להחזר מס לשנה מסויימת, למי שאינו חייב בהגשת דוח, יש להגיש לא יאוחר מתום 6 שנים לאחר שנת המס<sup>(5)</sup>.

הינך זכאי, תוך שנה מעריכת השומה או תוך שנתיים לאחר תום שנת המס שבה שולם המס, לפי המאוחר, שיוחזר לך המס המגיע בתוספת הפרשי הצמדה וריבית<sup>(4)</sup>.

אם הינך חייב בהגשת דוח, אמור פקיד השומה להחזיר לך את המס תוך 90 יום מיום הגשת הדוח או עד ה-31.7.07 לפי המאוחר. פקיד השומה רשאי לעכב החזר מס עד לגובה מחצית מהסכום המגיע או עד גובה הסכום השנוי במחלוקת, אם הורה פקיד השומה לבדוק את הדוח.

החזר המס יבוצע לחשבון הבנק שאת פרטיו תציין בדוח זה. מי שאינו חייב בהגשת דוח, יצרף צילום המחאה של חשבון זה.

אם לא תמלא בדוח פרטים על חשבון בנק, יבוצע החזר לחשבון בנק שאת פרטיו מסרת לנו לאחרונה (ראה הסברים מפורטים בפרק ח').

### 9. הודעת שומה

הדוח המוגש על גבי טופס 1301 (או 0135), על פיו מחושבים ההכנסה

להגיש את הדוחות עד ליום 31.5.2007.

פקיד השומה רשאי, לאחר שהנישום הצליח להניח את דעתו כי אינו יכול להגיש את הדוח בגלל סיבות מוצדקות, להתיר לו להגיש אותו במועד מאוחר יותר<sup>(1)</sup>.

מייצגי נישומים (רו"ח, יועץ מס, עו"ד) אשר רשומים ב"מרשם המייצגים", מקבלים אורכות מרוכזות להגשת הדוחות של לקוחותיהם במועדים שונים.

אישור האורכה מותנה בכך שהנישום יגיש לפקיד השומה, עד המועד החוקי להגשת הדוח, דוח משוער על הכנסתו וישלם את המס המגיע על פיו<sup>(2)</sup> עד אותו מועד.

### 5. הגשת הדוח

בעת הגשת הדוח יש לוודא שכל החומר הנדרש מצורף לדוח. העתק הדוח נשאר ברשות הנישום, לאחר שפקיד השומה אישר בחתימתו שהדוח הוגש.

את טופסי הדוח השנתי ניתן למסור במשרד פקיד השומה, או לשלוח בדואר למשרד השומה שהתיק מתנהל בו.

### 6. חישוב המס על-פי הדוח

חישוב המס נעשה כך:

א. ההכנסות השונות החייבות במס (חלקים ג', ד', ה', ח' בדוח) מצטרפות לסכום אחד, וממנו מופחתים הניכויים השונים (חלק י"א בדוח).

ב. על 'ההכנסה החייבת' - (התוצאה לאחר הניכויים כאמור בסעיף א'), מופעלים שיעורי מס הכנסה על פי הטבלה שבפרק ח' בחוברת: הכנסות רגילות חייבות בשיעורי המס הרגילים. הכנסות שאינן מיגיעה אישית חייבות בשיעור מס התחלתי של 30%. ברם, הכנסות מיגיעה אישית והכנסותיו של מי שמלאו לו 60 שנה בשנת המס, יחוייבו בשיעור מס התחלתי של 10%.

להכנסות מסויימות נקבעו שיעורי מס מיוחדים (פירוט בחלק ה'). הכנסות בשיעורי מס מיוחדים נחשבות כגבוהות בסולם ההכנסות והמס יחושב על-פי שיעורי המס שנקבעו להכנסות אלו.

ג. מהמס המחושב יש להפחית את הניכויים מהמס ואת נקודות הזיכוי (חלקים י"ב ו-י"ג לדוח). התוצאה היא סך כל המס לחיוב. יתכן שחלק מהמס, או כולו, כבר שולם על ידך, כמקדמות או כניכוי במקור או כתשלום על חשבון, ויתכן כי אף מגיע לך החזר מס.

ד. בחישוב המס על הכנסותיך ניתן להיעזר בטבלה ב' בפרק ח' הנקראת: 'המס המצטבר לפי מדרגות המס לשנת המס 2006'.



## חישוב המס

המס מחושב על ההכנסה החייבת לאחר ניכויים אישיים. חישוב המס נעשה לפי מדרגות מס.

ככל שההכנסה החייבת גדלה, שיעור המס השולי שבו היא מחוייבת - עולה.

**ב.** בהפעלת הסנקציות שנקבעו בחוק במקרים הבאים:

(1) הנישום היה חייב בניהול פנקסי חשבונות ולא ניהלם.

(2) הנישום ניהל פנקסי חשבונות אך לא ביסס את הדוח עליהם.

(3) פנקסי החשבונות אינם קבילים כשהפסילה היא סופית, דהיינו אין עליה זכות ערעור.

על ההפרש בין המס המגיע לפי השומה לבין המס ששולם יוטלו ריבית והפרשי הצמדה החל מתום שנת המס.

אם המס המגיע, על-פי קביעת פקיד השומה יהיה גבוה ב-50% לפחות מהמס על-פי הדוח (הפרש הנקרא 'גרעון') ופקיד השומה מצא שזו תוצאה של מחדל, יוטל על הנישום "קנס גרעון" בשיעור של 15% מסכום הגרעון.

פירוט של הליכי ההשגה והערעור על שומות ועל קנס גרעון מובא בסעיפים 150 - 158 בפקודת מס הכנסה.

## 11. אי הגשת דו"ח

אי הגשת דו"ח במועד (לרבות דוחות תיאום אינפלציונים), ללא אישור פקיד השומה, גורר הטלת קנסות<sup>(3)</sup>. נוסף על כך ניתן להגיש נגד הנישום כתב אישום לבית המשפט, שכן אי הגשת דו"ח במועד היא עבירה על פי החוק, שדינה מאסר שנה או קנס או שני העונשים כאחד<sup>(4)</sup>.

פקיד השומה רשאי, במקרה של אי הגשת דו"ח, לערוך שומה לפי מיטב השפיטה<sup>(5)</sup>, כלומר לקבוע את ההכנסה החייבת ואת המס המגיע מהנישום לפי שיקול דעתו.

רק הגשת הדוח השנתי תיחשב כהשגה על שומה בהיעדר דו"ח (שומה 104).

ניתן להטיל קנס על-פי חוק העבירות המנהליות והתקנות שהותקנו מכוחן בשל אי הגשת דוחות ועבירות אחרות על-פי הוראות פקודת מס הכנסה. הקנס יבוא במקום העמדה לדין בגין העבירה, אך בנוסף לקנס

והמס המגיע בשנת המס, ייחשב לשומה עצמית. שומה זו תיחשב כקביעת הכנסה לאותה שנה, כל עוד לא קבע פקיד השומה שומה אחרת.

בעת קבלת הדוח במשרד השומה, מוחתמים הדוח והעתקו, שנשאר בידי המגיש, בחותמת המאשרת את הגשתו. אם הדוח לא מולא כהלכה מתבקש הנישום להשלים את הדוח בהקדם. בשלב הבא ישודרו נתוני הדוח למחשב, ולאחר קליטתם תישלח הודעת שומה הכוללת את חישוב המס המגיע על-פי הנתונים שהוגשו בדו"ח, תוך פירוט ההכנסות, הניכויים מההכנסה, הניכויים מהמס, פרטים אחרים ויתרת המס, בהתחשב בתשלומים על חשבון המס ששולמו לאותה שנה. מי שחולק על האמור בהודעה, רשאי לבקש לתקן את השומה.

## 10. בדיקת הדוח על-ידי פקיד השומה

פקיד השומה רשאי, תוך שלוש שנים מתום שנת המס שנמסר בה הדוח (השומה העצמית), לבדוק אותו ולאשרו, או לקבוע את ההכנסה לפי מיטב שפיטתו וזאת, אם יש לו טעמים סבירים להניח כי הדוח אינו נכון. אם הדוח שהוגש אינו דו"ח סתמי, ואם הוגשו כל הדוחות הנדרשים<sup>(1)</sup>, חייב פקיד השומה להזמין את הנישום לדין לפני שהוא קובע כי הכנסתו שונה מזו שהוצהרה בדו"ח.

כאישור המנהל ניתן להאריך את התקופה הנ"ל ל-4 שנים מתום שנת המס שבה הוגש הדוח. בנוסף לכך, רשאי המנהל להפעיל סמכותו להאריך את תקופת הטיפול בשומה בשנה נוספת מעבר לתקופות הנ"ל.

יחד עם זאת, רשאי פקיד השומה, תוך חצי שנה מיום קבלת הדוח, לתקן את השומה ולמרות התיקון עדיין יראו את הדוח כשומה עצמית - וזאת במקרים הבאים<sup>(2)</sup>:

**א.** נפלה טעות חשבונית.

## הטפסים גולשים אליך!

טפסים שימושיים של מס הכנסה, מיסוי מקרקעין, מע"מ, מכס ומלכ"רים ניתן להוריד בקלות אל המחשב שלך.

הוראות מפורטות להורדת הטפסים ניתן למצוא  
באתרנו: [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)  
את הטפסים ניתן למלא ולמסור,  
או לשלוח למשרדי רשות המסים

רשות המסים לשירותכם



1. פ.מ.ה. טעיף 158א(ג) 2. פ.מ.ה. טעיף 145 (א) 3. פ.מ.ה. טעיף 188 4. פ.מ.ה. טעיף 216 5. פ.מ.ה. טעיף 145 (ב)