

## מסמכים ונספחים שיש לצרף לדין וחשבון

7. נספח ג' לדיווח על רווח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2006 טופס 1322, ראה דברי הסבר לנספח ג' לדוח. יחיד שניירות הערך הנסחרים בידי לא רשומים בספרי העסק ונוכה מלוא המס במקור מניירות הערך שבידיו, יגיש נספח ג' ויצרף אישורים מהמנכ"ס בטופס 867א.

כל יחיד אחר יגיש בנוסף לנספח ג', פירוט עסקאותיו בניירות הערך בנספח ג' (טופס 1325).

8. נספח ד' לדיווח על הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהם לשנת המס 2006, טופס 1324. ראה דברי הסבר לנספח ד' בדו"ח. יש לצרף אישורים המעידים על גובה ההכנסות ועל סכום המס ששולם עליהן בחוץ לארץ.

9. דוח תיאום אינפלציוני - מי שחייב להגישו בהתאם לאמור בפרק ה' להלן.

דוח התיאום האינפלציוני (טופס 1392) הוכן בשלושה נוסחים שונים, לפי צורכי הדיווח.

לטופס הדוח השנתי על ההכנסה (טופס 1301) יש לצרף אחד הנוסחים כמפורט בפרק ה'.

טופס 1392 א' - מיועד למילוי בידי יחיד ושותפות שהם נישומים לפי פרק ג' לחוק - הכנסה שלגביה אין חובת ניהול פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

הנוסח השני - טופס 1392 ב' - מיועד למילוי בידי יחיד שהוא נישום לפי פרק ב' לחוק - הכנסה שלגביה יש חובת ניהול פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

הנוסח השלישי - טופס 1392 ג' - מיועד למילוי בידי בעל עסק שהוא שותף בשותפות שחל עליה פרק ב' לחוק.

10. שותף בשותפות יצרף טופס 1504 או ימלא את פרטי השותפות והשותפים בנספח א' לדוח השנתי, בחלק ב' של הנספח.

11. אם הדוח אינו כולל הכנסות שהיו לכן/בת הזוג, יש לצרף הצהרה חתומה בידי בן הזוג כי הגיש דו"ח נפרד על הכנסותיו. אם בן הזוג כבר הגיש דו"ח על הכנסתו אין צורך לצרף את הצהרתו, אך יש לציין בדו"ח כי הוא כבר הגיש את הדוח.

12. מי שניהל משק חקלאי או שיש לו שטח אדמה מעובד, יצרף דו"ח שנתי על משק חקלאי (טופס 1220) ויצייין x במשבצת המתאימה, בחלק העליון של הדוח.

13. התרת הוצאות מסוימות כגון הוצאות רכב והתרת ניכויים וזיכויים מסוימים, מחייבת המצאת פרטים או הגשת הטפסים הנדרשים כדון כפי שיוסבר בפרקים ד' ו-ו'.

### להלן נספחים ומסמכים שיש לצרף לדוח והנסיבות בהן יש לצרפם:

1. פירוט החישוב שההכנסה התבססה עליו, אם הדוח מבוסס על מערכת חשבונות שאינה לפי שיטת החשבונאות הכפולה - (מילוי הפרטים בנספח א' מספיק לכך).

2. אם יש לך הכנסה מעסק או משלח יד מעל מחזור של 300,000 ש"ח (מכל עסקיך), הינך נדרש להגיש טופס 6111. ראה הסבר בפרק ב' לעיל וכן דברי הסבר מפורטים באתר רשות המסים בישראל. הגשת טופס 6111 אינה פוטרת מהגשת דוח רווח והפסד ומאזן למי שנדרש לכך.

בסעיף א, פרטים כלליים בטופס 1301, יסומן מספר טופס 6111 שצורפו לדוח, וכן האם שודר הטופס.

"מחזור" לעניין זה - מחזור כולל מע"מ על פי הגדרתו בהוראות ניהול ספרים.

3. עובד שכיר, או מקבל קיצבה ממעביד לשעבר או מקופת גמל יצרף טופס 106 מקורי (אישור שנתי הכולל פירוט של ההכנסות, החזר ההוצאות ותשלומים אחרים) שקיבל מהמעביד, שהוא גם אישור על ניכוי מס ממשכורת, הטופס יהיה חתום בחותמת המעביד ובחתימתו כנדרש.

בטופס 106, קיימים בדרך כלל מספרי השדות של הדוח השנתי על יד סכומים מסויימים בטופס, על מנת לעזור לך למלא את הדוח השנתי.

נישום שהועסק בחו"ל על-ידי מעביד תושב ישראל וקיבל ממנו משכורת חוץ' כמשמעותה בכללי מס הכנסה (בעלי הכנסה מעבודה בחו"ל) התשמ"ב-1982, יצרף לגבי משכורת זו אישור בטופס 101 או 106.

4. מי שקיבל מענק פרישה מעבודה בשנת המס, או מי שקיבל מענק כזה בשנים קודמות והותרה לו פרישה לשנים הכוללות את שנת המס שלגביה מוגש הדוח, עליו להגיש את אישור פקיד השומה לגבי סכום הפיצויים הפטורים ו/או אישור לגבי פריסת הפיצויים (טופס 160 או אישור ממוחשב מפקיד השומה).

אישורים שהוצאו החל מחודש 5/2006 ובמשרדי שומה מסויימים עוד קודם לכן, הופקו באופן ממוחשב וקיימים במערך הממוחשב של רשות המסים.

5. לגבי הכנסה נוספת מרכוש (לדוגמה: שכר דירה, דמי מפתח, ריבית או דיבידנד), משכר סופרים, שכר מרצים, עסקאות אקראיות וכו', יש להמציא פירוט ההכנסות וההוצאות (מילוי הפרטים בנספח ב' מספיק לכך).

6. מי שביסס את הדוח על מערכת חשבונות מלאה לפי שיטת החשבונאות הכפולה, יצרף מאזן וחשבון רווח והפסד.



## טפסים ודוחות

ניתן לקבל את כל הטפסים והדוחות שיש להגיש לרשות המסים, בכל משרדי רשות המסים ברחבי הארץ; רשימת המשרדים בסוף חוברת זו.

14. ניכויים במקור (שאינם משכר) יותרו רק על סמך אישורים שנתיים מקוריים.
15. נישום המיוצג על ידי רו"ח או יועץ מס רשאי לצרף לדוח, במקום האישורים האמורים, אישור של המייצג לגבי סכום הניכוי במקור. לאישור יש לצרף רשימה מפורטת של ההכנסות מהן נוכה המס, הגופים מהם נתקבלו הסכומים, תאריכי קבלתם וסכומי המס שנוכה במקור. יש לדאוג לקבלת האישורים השנתיים (טופס 806) והמסמכים המתאימים, לשמור עליהם ולהגישם לפקיד השומה אם יבקשם.
- את אישורי המנכים בשוק ההון (טופס 867, א-ה) יש לצרף אל הדוח השנתי בכל מקרה.
16. אישורים מקוריים על תשלומים לקופת גמל, לקרן השתלמות לעצמאים, לחברת ביטוח על תשלום לפרמיה לאבדן כושר עבודה, לביטוח חיים וכיו"ב, אשר אינם מופיעים בטופס 106 שהוגש, אם נתבע בניגוד ניכוי או זיכוי. במידה שהמעביד שילם עבור "תשלומים עודפים" לקרן השתלמות וקופ"ג, או במקרה בו הינך דורש ניכוי בשל תשלומים עבור ביטוח מפני אבדן כושר עבודה, יש לחשב סכום הנמקף להכנסה בגין תשלומים עודפים לקופות הגמל או לקרן השתלמות. ראה הסברים בפרק ד' בחלק ג' (סכומים לקופ"ג ולקרן השתלמות מעל התקרה וחישוב הוצאה מותרת בגין אבדן כושר עבודה אצל שכיר).
17. המעביד לקרובו ניכוי/זיכוי בגין קופת גמל/ביטוח חיים, ימלא הצהרה על גבי טופס 130 או טופס 131 לפי המוסבר להלן בסעיפים 41-43 ובסעיפים 61-63.
18. נישום שהיה לו רווח או הפסד הון יצרף נספח רווח הון - טופס 1399 - וירשום בו את פרטי העסקאות או טופס 1390 ג' לפי העניין.
19. נישום שהיה לו רווח או הפסד ממכירת מקרקעין, יצרף את אישור מנהל מיסוי מקרקעין הכולל את השומה ואת המס ששולם (יש לצרף צילום מטופס השומה של מס שבח).
20. מי שחי בנפרד מבן הזוג וכלכלת הילדים הנמצאים אצלו מחולקת ביניהם, יצרף מסמכים המעידים על חלקו בהוצאות הכלכלה.
21. מי שמשלם מזונות, על-פי הסכם גירושין יצרף את הסכם הגירושין.
22. מי שדורש פחת על נכסים עסקיים ששימשו בייצור הכנסתו, יצרף טופס מס' 1342 (י"א).
23. המגיש את הדוח השנתי לקבלת החזר מס יצרף צילום המחאה של החשבון המתנהל על שמו שאת פרטיו מילא בדוח.
24. המבקשים חישוב נפרד על הכנסה משותפת מעסק או משלח יד, יצרפו בקשה לחישוב נפרד של המס והצהרה על עמידתם בתנאי החוק.
25. מי שיצר נאמנות, נאמן בנאמנות או נהנה שחייב בהגשת דוח לפי סעיף 131 (ב) לפקודה יצרף טופס 151.
26. חובה לצרף את הנספחים המנויים בפסקאות 1-12 ובפסקה 17 לעיל לדוח. אם לא תעשה כן בנסיבות שפורטו בפסקאות אלה ייראה הדוח שהוגש כדו"ח סתמי, כלומר כאילו לא הוגש דו"ח.
27. קיימים נספחים וטפסים נוספים המוזכרים בגוף החוברת לפי העניין.
28. אי הגשת המסמכים המפורטים בפסקאות האחרות אינה הופכת את הדוח לדוח סתמי, אך הנתונים בדוח, שלגביהם חסרים מסמכים, לא ילקחו בחשבון בעריכת השומה.
29. רשימת הטפסים והנספחים המלאה לשנת המס 2006 - ראה בפרק ט' להלן.

1. שנת המס - דברת הסברה
2. שנת המס - דברת הסברה
3. שנת המס - דברת הסברה
4. שנת המס - דברת הסברה
5. שנת המס - דברת הסברה
6. שנת המס - דברת הסברה
7. שנת המס - דברת הסברה
8. שנת המס - דברת הסברה
9. שנת המס - דברת הסברה
10. שנת המס - דברת הסברה
11. שנת המס - דברת הסברה
12. שנת המס - דברת הסברה
13. שנת המס - דברת הסברה
14. שנת המס - דברת הסברה
15. שנת המס - דברת הסברה
16. שנת המס - דברת הסברה
17. שנת המס - דברת הסברה
18. שנת המס - דברת הסברה
19. שנת המס - דברת הסברה
20. שנת המס - דברת הסברה
21. שנת המס - דברת הסברה
22. שנת המס - דברת הסברה
23. שנת המס - דברת הסברה
24. שנת המס - דברת הסברה
25. שנת המס - דברת הסברה
26. שנת המס - דברת הסברה
27. שנת המס - דברת הסברה
28. שנת המס - דברת הסברה
29. שנת המס - דברת הסברה
30. שנת המס - דברת הסברה
31. שנת המס - דברת הסברה
32. שנת המס - דברת הסברה
33. שנת המס - דברת הסברה
34. שנת המס - דברת הסברה
35. שנת המס - דברת הסברה
36. שנת המס - דברת הסברה
37. שנת המס - דברת הסברה
38. שנת המס - דברת הסברה
39. שנת המס - דברת הסברה
40. שנת המס - דברת הסברה
41. שנת המס - דברת הסברה
42. שנת המס - דברת הסברה
43. שנת המס - דברת הסברה
44. שנת המס - דברת הסברה
45. שנת המס - דברת הסברה
46. שנת המס - דברת הסברה
47. שנת המס - דברת הסברה
48. שנת המס - דברת הסברה
49. שנת המס - דברת הסברה
50. שנת המס - דברת הסברה
51. שנת המס - דברת הסברה
52. שנת המס - דברת הסברה
53. שנת המס - דברת הסברה
54. שנת המס - דברת הסברה
55. שנת המס - דברת הסברה
56. שנת המס - דברת הסברה
57. שנת המס - דברת הסברה
58. שנת המס - דברת הסברה
59. שנת המס - דברת הסברה
60. שנת המס - דברת הסברה
61. שנת המס - דברת הסברה
62. שנת המס - דברת הסברה
63. שנת המס - דברת הסברה
64. שנת המס - דברת הסברה
65. שנת המס - דברת הסברה
66. שנת המס - דברת הסברה
67. שנת המס - דברת הסברה
68. שנת המס - דברת הסברה
69. שנת המס - דברת הסברה
70. שנת המס - דברת הסברה
71. שנת המס - דברת הסברה
72. שנת המס - דברת הסברה
73. שנת המס - דברת הסברה
74. שנת המס - דברת הסברה
75. שנת המס - דברת הסברה
76. שנת המס - דברת הסברה
77. שנת המס - דברת הסברה
78. שנת המס - דברת הסברה
79. שנת המס - דברת הסברה
80. שנת המס - דברת הסברה
81. שנת המס - דברת הסברה
82. שנת המס - דברת הסברה
83. שנת המס - דברת הסברה
84. שנת המס - דברת הסברה
85. שנת המס - דברת הסברה
86. שנת המס - דברת הסברה
87. שנת המס - דברת הסברה
88. שנת המס - דברת הסברה
89. שנת המס - דברת הסברה
90. שנת המס - דברת הסברה
91. שנת המס - דברת הסברה
92. שנת המס - דברת הסברה
93. שנת המס - דברת הסברה
94. שנת המס - דברת הסברה
95. שנת המס - דברת הסברה
96. שנת המס - דברת הסברה
97. שנת המס - דברת הסברה
98. שנת המס - דברת הסברה
99. שנת המס - דברת הסברה
100. שנת המס - דברת הסברה

# החזר מס לשכיר

עובד שכיר שבמהלך השנה לא נהנה מההטבות המגיעות לו ומשכרו נוכה מס, מעבר לשיעור המס המתחייב, רשאי להגיש "בקשה להחזר מס".

הבקשה תוגש על גבי טופס 0135 המיועד לשכיר שהכנסתו ממשכורת בלבד, אליה יש לצרף את המסמכים הללו:

- טופס 106 שניתנו ע"י המעבידים (לשני בני הזוג) ובמקרה של פרישה - טופס 161.
- אישורים על הפרשות לקופות גמל וביטוח חיים ע"י העובד עצמו.
- אישורים אחרים המקנים הקלה במס.

**טפסים, מידע ופרטים נוספים ניתן לקבל במשרדי השומה ברחבי הארץ**