

חוזר מס הכנסה מס' 23/2004 - תכנון ומדיניות

הנדון: דיווח מקוצר על הכנסות מחו"ל

1. רקע

- 1.1. עם המעבר לשיטת המיסוי הפרסונלית במסגרת הרפורמה במס והרחבת בסיס המס במישור הבינלאומי נקבע כי כלל ההכנסות של תושבי ישראל שמקורן מחוץ לישראל חייבות במס לפי פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 **(להלן - הפקודה או פקודת מס הכנסה)**, וזאת החל משנת המס 2003.
- 1.2. סעיף 131 לפקודה קובע את רשימת הנישומים אשר חייבים בהגשת דו"ח שנתי למס הכנסה, במסגרתו הם נדרשים לדווח על כלל הכנסותיהם והכנסות בן/בת זוגם וילדיהם עד גיל 18 ולצרף לדו"ח את כל האישורים והאסמכתאות המתאימים **(להלן - דו"ח שנתי או דו"ח שנתי מלא)**. בהמשך מסמיך סעיף 134א לפקודה את שר האוצר לפטור בתקנות נישומים מסויימים מחובת ההגשה, בתנאים מסויימים.
- 1.3. הכלל בפקודת מס הכנסה לגבי חובת הגשת דוחות שנתיים הינו שכל יחיד חייב בהגשת דו"ח שנתי, אלא אם הוא פטור במפורש מלעשות כן במסגרת תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח – 1988 **(להלן - תקנות הפטור מהגשת דו"ח)** או בהוראה אחרת.
- 1.4. אילולא מנגנון הדיווח המקוצר שיפורט להלן, קיומן של הכנסות שמקורן מחוץ לישראל היה מבטל ליחיד את האפשרות ליהנות מפטור מהגשת דו"ח שנתי מלא.
- 1.5. במטרה להקל על חלק ניכר מן היחידים תושבי ישראל בעלי הכנסות שמקורן מחוץ לישראל נפתח מנגנון "דיווח מקוצר", שמטרתו לאפשר דיווח על הכנסות החוץ ותשלום המס המתחייב בגין אותן הכנסות, וזאת במטרה לשמור על הפטור מהגשת דו"ח שנתי מלא על כלל ההכנסות. חברות וגופים אחרים לא יוכלו לדווח על הכנסותיהם מחו"ל באמצעות הדיווח המקוצר.
- 1.6. מטרת הוראת ביצוע זו הינה להציג את מנגנון הדיווח המקוצר, תוך הדגשת התנאים אשר על היחיד למלא לשם שמירה על הזכאות לפטור מהגשת דו"ח שנתי.

1.7. למען הסר ספק יובהר כי הדיווח המקוצר, לרבות המידע הנמסר במסגרתו על הכנסות הנישום מחו"ל ותשלום המס בהתאם לדיווח בשובר, אינם מהווים דו"ח מס לעניין השומה (חלק ט' לפקודת מס הכנסה), וכי אין גריעה מסמכותו של פקיד השומה לדרוש מהנישום להגיש דו"ח כלשהו, לרבות דו"ח שנתי מלא לפי סעיף 131 לפקודה. במקביל, שמורה לנישום הזכות להגיש דו"ח שנתי על כלל הכנסותיו, ולדרוש בניכוי, במקום שבו הפקודה מאפשרת לעשות כן, הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה או לקזז הפסדים. כמו כן רשאי הנישום להגיש בקשה להחזר מס אם לדעתו המס ששילם עולה על המס המתחייב עפ"י הוראות סעיף 160 לפקודה.

2. נישומים הרשאים לדווח במסגרת הדיווח המקוצר

2.1. ניתן לסווג נישומים יחידים לשתי קבוצות:

- יחידים, שאלמלא הכנסת החוץ שלהם הם פטורים מהגשת דו"ח שנתי;
- יחידים שחייבים בהגשת דו"ח שנתי מסיבה אחרת, כגון בעלי שליטה, עצמאים בעלי עסק או בעלי הכנסות שאינן מחו"ל העולות על התקרות הקבועות בתקנות הפטור מהגשת דו"ח, אף אם נוכה מהן מס כחוק (כגון משכורת).

הדיווח המקוצר חל רק על יחידים מהקבוצה הראשונה, כלומר – כאלה שאלמלא הכנסותיהם מחו"ל הם פטורים מהגשת דו"ח שנתי.

2.2. כלל המפתח הינו כאמור שכל יחיד חייב בהגשת דו"ח מס שנתי, אלא אם הוא נכלל במפורש בתקנות הפטור מהגשת דו"ח במסגרת אחת מקבוצות הנישומים הזכאים לפטור. יחיד שאינו נכלל ברשימת הזכאים לפטור מהגשת דו"ח שנתי לא יוכל להסתפק בדווח במסגרת מנגנון הדיווח המקוצר על הכנסות החוץ שלו, והוא יידרש להגיש דו"ח שנתי על כלל הכנסותיו והכנסות בן/בת זוגו.

2.3. קיומן של הכנסות מחו"ל גורם ליחיד באופן מיידי להיות חייב בהגשת דו"ח, וזאת מהסיבה שלא נוכה מס במקור בישראל מאותן הכנסות. ואולם, אם אלמלא ההכנסה מחו"ל היה היחיד זכאי ליהנות מפטור מהגשת דו"ח, הוא יוכל להיות פטור מהגשת דו"ח על אף הכנסותיו מחו"ל, ובתנאי שיעמוד בדרישה הכפולה שמציב מנגנון הדיווח המקוצר:

- מילוי שובר דיווח מקוצר, בו יימסרו פרטים על ההכנסות מחו"ל.
- תשלום המס המתחייב בהתאם לסכום שדווח בשובר.

2.4. אי עמידה בדרישות האמורות מחזיר את הנישום לברירת המחדל לפיה הוא חייב בהגשת דו"ח. אי הגשת הדו"ח יאפשר לפקיד השומה להפעיל את כל הסנקציות הקבועות בפקודה.

הרחבה נוספת בנושא הפטור מהגשת דו"ח ניתן למצוא בחוזר מס הכנסה נפרד לנושא.

2.5. למען הסר ספק יובהר כי מילוי דרישות הדיווח המקוצר יוכל להתבצע עבור הנישום גם באמצעות מייצג אשר קיבל הרשאה לייצוג מאת הנישום, והכל בהתאם להוראות הפקודה.

3. הכנסות עליהן ניתן לדווח במסגרת הדיווח המקוצר ושיעור המס החל עליהן

3.1. המכנה המשותף של כל ההכנסות אשר עליהן ניתן לדווח במסגרת הדיווח המקוצר הינו שלכולן נקבע שיעור מס מוגבל שיחול עליהן. להלן טבלה המפרטת את שיעורי המס החלים על ההכנסות השונות המדווחות במסגרת הדיווח המקוצר:

הכנסה	מס	הערות
ריבית על תכניות חסכון ופיקדונות בתאגיד בנקאי בחו"ל (סעיף 125ג(ב) לפקודה)	15%	שיעור המס המופחת מותנה בכך שאין מדובר בהכנסה מעסק בידי הנישום, שהיא אינה רשומה בפנקסי עסק ואינה חייבת ברישום כאמור ושלא נדרש בגינה ניכוי הוצאות ריבית והפרשי הצמדה.
ריבית על ניירות ערך זרים (סעיף 125ג(ד) לפקודה)	¹ 35%	שיעור המס יחול על ריבית ודמי נכיון.
הכנסות מפעילות נושאת פרסים והגרלות (סעיף 124ב לפקודה)	25%	שיעור זה מותנה בכך שהיחיד לא תבע ניכוי הוצאה, קיזוז הפסד זיכוי או פטור ממס.
דיבידנדים מחבר בני אדם זר: <u>אם ניירות הערך נסחרים:</u> (סעיף 125ב(1) לפקודה)	¹ 35%	
<u>אם ניירות הערך אינם נסחרים:</u> (סעיף 125ב(2) לפקודה)	25%	הדיווח המקוצר <u>אינו חל</u> על הכנסה לפי סעיף 75ב לפקודה בידי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה ("דיבידנד רעיוני")
רווח הון ממכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה בחו"ל: <u>אם ניירות הערך ישראליים:</u> (סעיף 105יב(א) לפקודה)	15%	חלק הרווח עד ל- 31.12.02 פטור ממס לגבי מי שחל עליו צו הפטור מכח סעיף 97(ג) לפקודה. רק לגבי ני"ע ישראליים שקודם לרפורמה במס היו פטורים ממס (חב' תעשייתית או החזקה תעשייתית), העלות תיקבע לפי ממוצע שערים בשלושת ימי המסחר האחרונים בשנת 2002.
<u>אם ניירות הערך זרים:</u> (סעיף 105יג(ד) לפקודה)	¹ 35%	
הכנסות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל (סעיף 122א לפקודה)	15%	שיעור זה מותנה בכך שהיחיד לא תבע ניכוי הוצאה, קיזוז הפסד או פטור ממס, למעט הוצאות פחת וניכוי בשל פחת, כמוסבר להלן.

3.2. על הכנסות אחרות מחו"ל לא ניתן לדווח במסגרת שוברי הדיווח המקוצר. אם לנישום יש הכנסה אחרת שמקורה בחו"ל עליו להגיש דו"ח שנתי מלא.

¹ לגבי רווחי הון, דיבידנדים וריבית מניירות ערך זרים יצויין כי שיעור המס 35% יחול עד ליום 31.12.2006, ולאחר מכן ירד שיעור המס ל- 15%. בעניין זה קיימת הצעת חוק לקדים את הפחתת שיעור המס למועד מוקדם יותר מהאמור לעיל (ניתכן שכבר החל מיום 1.1.05). התייחסות מיוחדת לנישום המוגדר כ"יחיד מוטב" – ראה סעיף 7 להלן.

3.3. לגבי רווחי הון, דיבידנדים וריבית מניירות ערך זרים יצויין כי שיעור המס 35% יחול עד ליום 31.12.2006, ולאחר מכן ירד שיעור המס ל- 15%. בעניין זה קיימת הצעת חוק לקדים את הפחתת שיעור המס למועד מוקדם יותר מהאמור לעיל (ייתכן שכבר החל מיום 1.1.05).

3.4. יובהר כי דרישת ניכוי הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסות האמורות או זיכוי ממס זר ששולם בגין הכנסות השכירות בחו"ל עשויה לגרור חיוב במס בהתאם למדרגות המס הקבועות בסעיף 121 לפקודה במקום שיעור המס המוגבל המצויין לעיל.

4. אופן פעולת מנגנון הדיווח המקוצר

4.1. לשם דיווח באופן מקוצר, על הנישום לפנות למחלקת מודיעין בפקיד השומה הקרוב למקום מגוריו ולמלא טופס 35329 ב- "פרטים על הכנסות ונכסים מחו"ל בלבד" (דוגמה - **בנספח ה'**).

4.2. בהתאם לפרטים שנמסרו יקבל הנישום שוברים בהם דיווח על הכנסותיו מחו"ל: בשובר 352 (דוגמה - **בנספח ב'**) ידווח הנישום על הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל, ובשובר 351 (דוגמה - **בנספח א'**) ידווח הנישום על כל יתר ההכנסות המפורטות לעיל (ראה סעיף 3.1).

4.3. כל סוג של הכנסה ידווח בשובר נפרד, כך למשל שאם לנישום הכנסות מריבית על פקדון בנקאי בחו"ל, הכנסות מריבית על ני"ע זרים והכנסות מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין בחו"ל - על הנישום יהיה לדווח ב- 3 שוברים נפרדים. לכן, לשם דיווח על ההכנסות השונות נקבע קוד הכנסה לכל סוג הכנסה מדווחת (ראה שובר 351 **בנספח א'** להוראת הביצוע).

4.4. על הנישום יהיה לסכם את סך ההכנסות מאותו קוד הכנסה, כפי שיפורט להלן, לאחר שאלה תורגמו לשקלים חדשים (כמפורט בסעיף 6 להוראת הביצוע), בשובר נפרד:

- הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל שנתקבלו במהלך התקופה המדווחת (גם אם ממספר נכסים שונים) יסוּכְמו וידווחו בשובר נפרד כהכנסה אחת (בשובר 352).
- הכנסות מריבית מפקדונות בנקאיים בחו"ל שנתקבלו במהלך התקופה המדווחת (גם אם התקבלו ממספר מדינות שונות) יסוּכְמו וידווחו בשובר נפרד כהכנסה אחת שמקורה "**ריבית על פקדון**" (קוד 01 בשובר 351).
- הכנסות ריבית על ני"ע זרים שנתקבלו במהלך התקופה המדווחת יסוּכְמו וידווחו בשובר נפרד כהכנסה אחת שמקורה "**ריבית על ני"ע זרים**" (קוד 03 בשובר 351).
- דיבידנדים שנתקבלו במהלך התקופה המדווחת מני"ע זרים יסוּכְמו וידווחו בשובר נפרד כהכנסה אחת שמקורה "**דיבידנד מני"ע זרים**" (קוד 04 בשובר 351).
- דיבידנדים שנתקבלו במהלך התקופה המדווחת מחברות זרות פרטיות (שני"ע שלהן אינם נחשבים לני"ע זרים) יסוּכְמו וידווחו בשובר נפרד כהכנסה אחת שמקורה "**דיבידנד מחברות זרות**" (קוד 02 בשובר 351).

- הכנסות מפעילות נושאת פרסים, מהימורים או מהגרלות מחו"ל שנתקבלו במהלך התקופה המדווחת יסוכמו וידווחו בשובר נפרד כהכנסה אחת שמקורה "זכיות והגרלות" (קוד 05 בשובר 351).
 - רווחי הון שנוצרו במהלך התקופה המדווחת מני"ע זרים יסוכמו וידווחו בשובר נפרד כהכנסה אחת שמקורה "רווח הון מני"ע זרים" (קוד 11 בשובר 351).
 - רווחי הון שנוצרו במהלך התקופה המדווחת מני"ע ישראלים יסוכמו וידווחו בשובר נפרד כהכנסה אחת שמקורה "רווח הון מני"ע ישראלים" (קוד 12 בשובר 351).
- 4.5. הדיווח ותשלום המס בגין ההכנסות מחו"ל יתבצע אחת לשנה – ב- 30 לאפריל של שנת המס העוקבת. במסגרת 4 החודשים שמתום שנת המס על הנישום להשיג אישורים על גובה ההכנסות ועל תשלומי מסי חוץ, לצורך זיכוי מהמס הזר.
- 4.6. באופן חריג ובמטרה לאפשר לנישומים להכיר וללמוד את מנגנון הדיווח המקוצר ולהתארגן לביצוע, הדיווח על הכנסות שהיו לנישום בחו"ל בשנת המס 2003 במסגרת הדיווח המקוצר יתבצע עד ליום 31.8.2004 (במקום 30 לאפריל, כפי שנקבע לגבי שנות המס 2004 ואילך).
- 4.7. בחלק הראשון של השובר ימלא הנישום בכתב יד ברור את פרטיו, אשר כוללים את שמו ושם משפחתו ומספר תעודת הזהות שלו. פרטים אלו משמשים לשם שיוך התשלום שיבוצע לנישום המשלם, ולכן **יש להקפיד על בהירות הפרטים**. כמו כן יש למלא את שנת המס לגביה מתבצע הדיווח. בנוסף, על הנישום לחתום בתחתית השובר.
- 4.8. בשדה (א) בשובר, בסמוך לשדה ההכנסה מחו"ל, ימלא הנישום את שיעור המס החל על ההכנסות המדווחות באותו שובר, בהתאם לקוד ההכנסה.
- 4.9. בשדה (ב) בשובר ימלא הנישום את הסכום המתקבל מהכפלת שיעור המס בהכנסה שנרשמה בשדה (א). לגבי הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל שיעור המס הינו 15% והוא מוטבע על גבי השובר, כך שאין צורך למלא נתון זה באופן ידני.
- 4.10. ניכוי הוצאות מתאפשר רק כנגד הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל ומוגבל להוצאות פחת וניכוי נוסף בשל פחת. חישוב הוצאות אלה ותרומן לשקלים חדשים יתבצע באמצעות דף עזר המצורף לשובר. בתהליך מילוי השובר ינוכו תחילה ההוצאות מהכנסות השכירות, ורק היתרה תוכפל בשיעור המס (15%). **אם התוצאה שלילית - יש לרשום אפס (0) בשדה (ג) - הכנסה חייבת משכירות. יודגש כי הדיווח נדרש גם כאשר סכום ההכנסה הינו אפס.**
- 4.11. מסי חוץ ששולמו בחו"ל שהם ברי זיכוי יפחיתו את המס המחושב כאמור לעיל. **הבהרה: אין להביא בחשבון מס ששולם בחו"ל בגין הכנסות מפעילות נושאת פרסים, הימורים או הגרלות או מס ששולם בחו"ל.** שיעור המס שנקבע להכנסות

אלה הינו 25% בלא זכאות לזיכוי ממס. כנגד הכנסות אלה ניתן לדרוש ניכוי הוצאות להכנת הדו"ח השנתי וטיפול בהליכי שומה בהתאם לסעיף 17(11) לפקודה, אך דרישת הוצאות אלה תיעשה רק במסגרת דו"ח שנתי מלא שיוגש על ידך. כמו כן, אין להביא בחשבון גם מיסים ששולמו כנגד הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל.

5. מעמד התשלום במסגרת הדיווח המקוצר

5.1. כאמור, התשלום במסגרת שובר הדיווח המקוצר נחשב כמקדמה ע"ח המס המתחייב על אותה הכנסה. מאחר ומדובר רק בהכנסות ששיעור המס עליהן מוגבל, אמור התשלום לייצג את המס המלא בגין אותה הכנסה.

5.2. יודגש כי בהתאם להוראות סעיף 29(5) לפקודה, קיזוז הפסדים מחו"ל יתאפשר רק **עם הגשת דו"ח שנתי**. הדיווח המקוצר אינו מאפשר קיזוז הפסדים בשלב תשלום המקדמה.

5.3. לכשיוגש דו"ח שנתי על כלל ההכנסות, אם יוגש, יחושב המס המתחייב בגין כל הכנסה שהופקה על ידי הנישום בהתאם להוראות הפקודה. ייתכן אף ששיעור המס יהיה שונה מהשיעור המוגבל שלפיו שולמה מקדמת המס בדיווח המקוצר (לדוגמא – שיעור מס עפ"י מדרגות המס כאשר הנישום רוצה לנכות הוצאות שונות כנגד הכנסות משכר דירה). המס ששולם באמצעות שובר הדיווח המקוצר יובא בחשבון כמקדמה כנגד המס המחושב במסגרת הדו"ח השנתי.

6. אופן תרגום ההכנסות לשקלים חדשים ממטבע חוץ

6.1. מאחר והפעילות בחו"ל מתבצעת רובה ככולה במטבע חוץ יש צורך בכללים לגבי אופן המרת סכומי מטבע חוץ לשקלים חדשים. לשם כך ומכח סמכות שניתנה לנציב בסעיף 240א לפקודה, נקבעו כללי מס הכנסה (המרה לשקלים חדשים של סכומים שמקורם מחוץ לישראל), התשס"ד – 2003 **(להלן - כללי המרה)**.

6.2. ככלל, המטבע הרלבנטי לשם המרת סכום כלשהו ממטבע חוץ לשקלים חדשים הינו המטבע שבו נתקבלה ההכנסה, שולמה הוצאה או ששולם סכום מס, המטבע בו נרכש נכס או שנמכר נכס. אם מדובר במטבע לגביו בנק ישראל אינו נוהג לפרסם שער יציג – יש להמיר את שער המטבע הספציפי לדולר של ארה"ב, ולהמיר את הסכום הדולרי לשקלים חדשים לפי השער היציג של הדולר.

6.3. השער שישמש לשם המרת סכום כלשהו ממטבע חוץ לשקלים חדשים הינו השער היציג שמפרסם בנק ישראל בתום יום המסחר הרלבנטי (כפי שיפורט להלן), ואם לא היה מסחר ביום מסויים – השער היציג האחרון שפורסם לפני אותו יום.

6.4. פירוט כללי התרגום להכנסות השונות והרחבה נוספת בנושא ניתן למצוא באתר האינטרנט של האגף, בחוזר מס הכנסה 9/2004 – הרפורמה במס הכנסה – כללי המרה לשקלים חדשים.

7. דיווח על הכנסות מחו"ל ע"י "יחיד מוטב" – סעיף 14(ב) לפקודה

7.1. סעיף 14(ב) לפקודה קובע שיעורי מס מופחתים שיחולו על "יחיד מוטב" כהגדרתו בסעיף, על הכנסת ריבית, דיבידנד או רווח הון ריאלי מניירות ערך זרים, במקום שיעור המס הרגיל על הכנסות אלה (35%).

7.2. בעקרון, יחיד מוטב הינו יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה אשר אינו זכאי לפטור ממס על הכנסותיו האמורות מניירות ערך זרים ושהתקיים לגביו אחד מאלה:

1. מיום שהיה לתושב ישראל לראשונה לא חלפו יותר מ- 10 שנים;

2. ב- 1.1.2003 כבר מלאו לו 60 שנים לפחות ומתקיים לגביו אחד מאלה:

- מיום שהיה לתושב ישראל לראשונה לא חלפו יותר מ- 20 שנים;
- במועד שהיה לתושב ישראל לראשונה מלאו לו לפחות 40 שנים אך לא יותר מ- 50 שנים והוא הצהיר לפני פקיד השומה שנייר הערך הזר היה ברשותו עוד לפני שהיה לתושב ישראל;

▪ במועד שהיה לתושב ישראל לראשונה מלאו לו לפחות 50 שנים;

3. עד ל- 1.1.2003 טרם חלפו 20 שנים מיום שהיה לתושב ישראל לראשונה והוא הצהיר לפני פקיד השומה שהניי"ע הזר היה ברשותו עוד לפני שהיה לתושב ישראל;

4. מלאו לו 60 שנים לאחר 1.1.2003.

הרחבה בנושא – במסגרת חוזר מס הכנסה 17/2002 – הרפורמה במס הכנסה – הקלות במס לעולים חדשים ותושבים חוזרים.

7.3. לגבי יחידים כאמור אשר יבקשו לדווח במסגרת הדיווח המקוצר, שיעורי המס הנקובים בשובר 351 (ראה **נספח א'** להוראת הביצוע) אינם מתאימים לאמור בסעיף 14(ב) לפקודה.

7.4. לפיכך, יחידים אלה ירשמו בשדה "קוד ההכנסה" שבשובר 351 את הקוד המתאים לסוג ההכנסה המדווחת באותו שובר, אך ירשמו את שיעור המס המופחת בשדה "שיעור המס" במקום שיעור המס הנקוב בשובר ולפיו יחשבו את סכום המס לתשלום. שיעורי המס שיירשמו הינם כדלהלן:

<u>שיעור מס</u>	<u>שיעור המס</u>	<u>קוד הכנסה</u>	<u>ההכנסה</u>
<u>שיירשם במקום</u>	<u>הרשום בשובר</u>		
15%	35%	03	ריבית על ניי"ע זר
25%	35%	04	דיבידנד שמקורו בניי"ע זר

8. אי עמידה בדרישות הדיווח המקוצר

- 8.1 סעיף זה מתייחס לנישום אשר בחר לדווח במסגרת הדיווח המקוצר אך לא עמד בתנאים ובדרישות המפורטות בהוראת ביצוע זו, וכן לנישום אשר מלכתחילה לא דיווח על הכנסותיו מחו"ל במסגרת הדיווח המקוצר למרות שהיה רשאי לעשות כן.
- 8.2 כמפורט בסעיף 2 להוראת הביצוע, ברירת המחדל הינה חובת הגשת דו"ח שנתי. לכן, נישום שלא עמד בדרישות מחוייב בהגשת דו"ח שנתי מלא למס הכנסה על כלל הכנסותיו והכנסות בן/בת זוגו. אי הגשת הדו"ח השנתי עשויה לגרום סנקציות הקבועות בפקודה לגבי אי הגשת דוחות.
- 8.3 נישום כאמור אשר לא דיווח על הכנסותיו מחו"ל באמצעות מנגנון הדיווח המקוצר יגיש דו"ח שנתי מלא על כלל הכנסותיו, הכנסות בן/בת זוגו והכנסות ילדיו שטרם מלאו להם 18, בצירוף כל האישורים הנדרשים בשלב הגשת דו"ח למס הכנסה.
- 8.4 בנוסף, היות והמס במסגרת הדיווח המקוצר כמוהו כמקדמה, הוראות הפקודה הרלבנטיות לאכיפת תשלום מקדמות יחולו גם הן במקרים בהם לא הגיש הנישום דו"ח.
- 8.5 דרישת הגשת דוח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה מנישום שדיווח במסגרת הדיווח המקוצר תיעשה עפ"י לשיקול דעתו של פקיד השומה ובהתאם למכלול הנסיבות, ולא רק על בסיס טעויות טכניות שוליות במילוי שוברי הדיווח המקוצר.

9. תחולה

- הדיווח המקוצר בתוקף לגבי דיווחים על הכנסות שהופקו או נצמחו בשנת המס 2003 ואילך. הדיווח הראשון יהיה עד ליום 31.8.2004 לגבי הכנסות שהופקו או נצמחו בשנת המס 2003.

בברכה,

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

נספח א'

דוגמה לשובר 351 - דיווח על הכנסות ורווחי הון מחו"ל

דיווח מקוצר על הכנסות רווחי הון בחו"ל

למי מיועד השובר?
השובר מיועד ליחידים בלבד אשר אין להם תיק פעיל במס הכנסה ואינם חייבים בהגשת דו"ח שנתי על כלל הכנסותיהם.

על אילו הכנסות ניתן לדווח בשובר זה?
ריבית על תכניות חיסכון ופיקדונות בתאגידים בנקאיים בחו"ל. שיעור המס על הכנסה זו הוא 15%. אם מדובר בחכנסה מריבית במקור אחר, לרבות מהלואה שניתנה לתושב חוץ לא ניתן לדווח עליה באמצעות שובר זה.

ריבית על ניירות ערך זרים. כעקרון, נייר ערך זה הוא נייר ערך של חבר בני אדם זה הנסחר בבורסה מחוץ לישראל - שיעור המס על הכנסה זו הוא 35%.

דיבידנדים שנתקבלו מחבר בני אדם זה, כגון אם נסחר בבורסה בחו"ל ובין אם לא. אם ניירות הערך אינם נסחרים בבורסה בחו"ל - שיעור המס שישלם הוא 25%, ואם הם נסחרים בבורסה בחו"ל - שיעור המס הוא 35%.

הכנסות מזכיות, הימורים והגרלות בחו"ל. יובא בחשבון פטור ממס בהתאם לסעיף 28(9) לפקודה - שיעור המס הוא 25%.

רווח הון ממכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה בחו"ל. אם אלה הם ניירות ערך של חברה ישראלית - שיעור המס הוא 15%, ואם מדובר בניירות ערך זרים - שיעור המס החל הוא 35%.

על הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל - יש לדווח בשובר אחר. מעבר להכנסות אלו - הדיווח על הכנסות אחרות ייעשה במסגרת הדו"ח השנתי על כלל הכנסותיך, ותחול עליך חובת הגשת דו"ח שנתי. אם יש לך הכנסות מחו"ל שאינן מדווחות בשובר זה או בשובר הכנסות השכירות - עליך לפנות למשרד השומה הקרוב למקום מגוריך כדי לשלם מקדמות מס בגין אותן הכנסות.

מהו מעמד התשלום?
תשלום מס על ההכנסה בחו"ל באמצעות שובר זה מהווה מקדמה על חשבון המס המתחייב בישראל על הכנסה המדווחת. אם יוגש דו"ח שנתי מלא יובא בחשבון המס ששולם על ידך בשובר זה כנגד המס המחושב בדו"ח השנתי.

מה לגבי ניכוי הוצאות או קיזוז הפסדים?
בשובר זה לא ניתן לנכות הוצאות מכל סוג או לקזז הפסדים. ואולם, הניך רשאי/ת להגיש לאחר תום שנת המס דו"ח מלא על כלל הכנסותיך, לרבות ההכנסות מחו"ל, לנכות הוצאות ולקזז הפסדים בהתאם להוראות דיני המס.

מה לגבי מס זר ששולם בחו"ל?
מס שנוכה לך במקור מההכנסות המדווחות או ששולם על ידך בגין אותן הכנסות יובא בחשבון כנגד המס המתחייב בישראל על ההכנסות המדווחות בשובר, וזאת בתנאי שהוא שולם לרשות מס פדרלית או למדינה שהיא חלק ממדינה פדרלית השברשות אישור על התשלום. **בשובר זה אין להביא בחשבון מס ששולם בחו"ל על הכנסות מזכיות, הימורים והגרלות בחו"ל.**

כיצד יתורגמו הסכומים ממטבע חוץ לשקלים חדשים?
הכנסות מריבית, דיבידנד וזכיות והימורים בחו"ל יתורגמו לשקלים חדשים לפי השער היציג ביום שבו התקבלו על ידך בפועל. חישוב רווח הון מבוסס על תרגום התמורה שנתקבלה במכירה לפי השער היציג של יום ביצוע העסקה או יום קבלת התמורה, לפי המוקדם שביניהם. מסכום זה יש לנכות את סכומי העלות ברכישת ניירות הערך הנמכרים כשהם מתורגמים לפי השער היציג ביום הרכישה או ביום התשלום, לפי המוקדם שביניהם, וכשהם מוכפלים במדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום שקדם ליום המכירה ומחולקים במדד שהיה ידוע ביום שקדם ליום הרכישה.

מס ששולם בחו"ל בגין ההכנסה המדווחת יתורגם לפי השער היציג ביום התשלום או ביום שבו נוכח במקור מההכנסה.

מה לגבי חובת הגשת דו"ח שנתי מלא?
אם הכנסותיך השונות לא הריגו מעבר לתקרה שנקבעה, לאחר השלמת דרישות הדיווח המקוצר על ההכנסות מחו"ל ותשלום המס המתחייב בשוברים, לא תידרש להגיש דו"ח שנתי מלא על הכנסותיך והכנסות בן/בת זוגך, בכפוף להוראות הפקודה. התקנת והצגים מכוון.

היכן ניתן לקבל מידע נוסף על הנושא?
נושא הדיווח המקוצר מופיע בפירוט באתר האינטרנט של אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין בכתובת: www.mof.gov.il/itc. שם ניתן למצוא הסברים ודפי עזר לגבי אופן חישוב רווח הון הנובע ממכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה בחו"ל. כמו כן ניתן למצוא מידע נוסף בנב השובר ובחוזרים המקצועיים העוסקים בנושא. על שאלות נוספות ישמחו עובדי האגף לענות לך במשרדי השומה השונים.

מדינת ישראל / האוצר
אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

351 **דיווח מקוצר ותשלום מס על הכנסות רווח הון בחו"ל**
(למעט הכנסות מהשכרת מקרקעין)

הודעת זיכוי

שם: _____
שנת המס המדווחת: _____
קוד הכנסה: 351
מספר זהות: _____
מספר זיהוי: 044077168 (1)
מספר חשבון בנק הדואר: 0-10305-2 (2)

סכום המס החל על הכנסה/רווח הון בחו"ל: _____
שיעור: _____%
מס ששולם במהלך חיובי בגין אותן הכנסות (למעט בגין זכיות והימורים): _____
סכומי תשלום בשקלים שלמים: _____ (3)

קודי הכנסה ושיעורי המס הקבועים בחוק:

15%	01 - ריבית על פיקדון
25%	02 - דיבידנד מחברות זרות
35%	03 - ריבית על נייע זרים
35%	04 - דיבידנד על נייע זרים
25%	05 - זכיות והימורים בחו"ל
35%	רווח הון: 11 - נייע זרים
15%	12 - נייע ישראלים

הצהרת המשלם: איני מחויק עוד במיקדון בנקאי בחו"ל. הנני מצהיר/ה בזאת כי כל הפרטים אשר מילאתי בשובר זה הנם מלאים ונכונים.

חתימה: _____

044077168 = 6044436 35100000000000

נספח ב'

דוגמה לשובר 352 - דיווח על הכנסות שכירות מקרקעין בחו"ל

דיווח מקוצר על הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל

למי מיועד השובר?

השובר מיועד ליחידים בלבד אשר אין להם תיק מעיל במס הכנסה ואינם חייבים בהגשת דו"ח שנתי על כלל הכנסותיהם.

על אילו הכנסות ניתן לדווח בשובר זה?

בשובר זה ניתן לדווח על הכנסות מדמי השכרת מקרקעין הנמצאים מחוץ לישראל בלבד. על הכנסות מריבית בנקאית, מדיבידנדים או מרווחי הון מנייע נסחרים בבורסה בחו"ל יש לדווח בשובר אחר. מעבר להכנסות אלו - לא ניתן יהיה לדווח על הכנסות אחרות בשובר אלא במסגרת הדו"ח השנתי על כלל הכנסותיך, ותחיל עליך חובת הגשת דו"ח שנתי. אם יש לך הכנסות מחו"ל שאינן מדווחות בשובר זה - עליך לפנות למשרד השומה הקרוב למקום מגוריך כדי לשלם מקדמות מס בגין אותן הכנסות.

מהו מעמד התשלום?

תשלום מס על ההכנסה בחו"ל באמצעות שובר זה מהווה מקדמה על חשבון המס המתחייב בישראל על הכנסה המדווחת. אם יוגש דו"ח שנתי מלא יובא בחשבון המס ששולם על ידך בשובר זה כנגד המס המחושב בדו"ח השנתי.

מה לגבי ניכוי הוצאות או קיזוז הפסדים?

בשובר זה לא ניתן לנכות הוצאות מכל סוג או לקזז הפסדים, למעט ניכוי הוצאות פחת בשל הבנין וניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ב - 1985. הנך רשאי/ת להגיש בתום שנת המס דו"ח מלא על כלל הכנסותיך, לרבות ההכנסות מחו"ל, לנכות הוצאות ולקזז הפסדים בהתאם להוראות דיני המס ולהתחייב במס לפי מדרגת המס.

מה לגבי מס אז ששולם בחו"ל?

מס שנוכה לך במקור מההכנסות המדווחות או ששולם על ידך בגין כל ההכנסות המדווחות לא ניתן להביא בחשבון בשוברי תשלום אלה, אך ניתן יהיה לעשות כן במסגרת דו"ח מס שנתי שהנך רשאי להגיש לאחר תום שנת המס, ובהתאם להוראות הדין ולהתחייב במס לפי מדרגת המס.

כיצד יתורגמו הסכומים ממטבע חוץ לשקלים חדשים?

הכנסות השכירות יתורגמו לשקלים חדשים לפי השער הוציג ביום שבו התקבלו על ידך בפועל. סכומי הוצאות הפחת והניכוי הנוסף בשל פחת מחושבים ביחס למחיר המקורי שעלה הנכס המושכר, וזאת בהתאם לשער היציג במועדי התשלום בגין הרכישה. דף עזר לחישוב הסכומים מצורף לשובר זה.

מה לגבי חובת הגשת דו"ח שנתי מלא?

אם הכנסותיך השונות לא חרבו מעבר לתקרה שנקבעה, לאחר השלמת דרישות הדיווח המקוצר על הכנסות מחו"ל ותשלום המס המתחייב בשוברים, לא תידרש להגיש דו"ח שנתי מלא על הכנסותיך והכנסות בן/בת זוגך, וזאת בכפוף להוראות הפקודה, התקנות והצווים מכוחה.

היכן ניתן לקבל מידע נוסף על הנושא?

נושא הדיווח המקוצר מופיע בפירוט באתר האינטרנט של אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין בכתובת: www.mof.gov.il/itc. שם ניתן למצוא הסברים ודפי עזר לגבי אופן החישוב. כמו כן ניתן למצוא מידע נוסף בנב השובר ובחוזרים המקצועיים העוסקים בנושא. על שאלות נוספות ישמחו עובדי האגף לענות לך במשרדי השומה השונים.

352 **דיווח מקוצר ותשלום מס הכנסה מהשכרת מקרקעין בחו"ל**  מדינת ישראל / האוצר
אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

הודעת זיכוי

שם: _____ כתובת: _____
שנת המס המדווחת: 352 מספר זהות: _____
מס הכנסה (1): 054045585

מספר חשבון בבנק הדואר: 0-10305-2 (2) מס הכנסה מהשכרת נכס מקרקעין בחו"ל: _____
סכום הפחת המנוכה מהכנסת השכירות: _____
הכנסה חיובת מהשכירות בחו"ל: _____ x 15% = (3) _____
שיעור: _____ סה"כ לתשלום בשקלים שלמים

הצהרת המשלם
הנני מצהיר/ה בזאת כי כל הפרטים אשר מילאתי בשובר זה הנם מלאים ונכונים
חתימה: _____

ק"מ 2004

054045585 #60#44455# 35200000000#

דיווח מקוצר על הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל

הטבלה שלהלן משמשת ככלי לחישוב סכום הוצאות הפחת והניכוי הנוסף בשל פחת המותר בניכוי מהכנסות השכירות של נכס המקרקעין בחו"ל כאשר רכישת הנכס בוצעה במספר תשלומים יש לבצע חישוב נפרד לגבי כל תשלום ובעמדה נפרדת. תשלומים ששולמו לאחר שהנכס החל לשמש לביצוע הכנסה ירוכזו כולם בעמדה אחת ויום התשלום לעניין החישוב יהיה מועד התחלת השימוש בנכס לשם ייצור הכנסה. לצורך החישוב נדרשים מדדים שונים בהתאם למועדי התשלום ו/או ההפעלה של הנכס המושכר. טבלת המדדים מפורטת באתר האינטרנט של אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, בכתובת: www.mof.gov.il/itc

תשלום 3	תשלום 2	תשלום 1
X	X	X
=	=	=
X	X	X
X	X	X
365	365	365
X	X	X
:	:	:
X	X	X
X	X	X
=	=	=

מכוס ששולם במס"ח בכד
רכישת הסכנה

שער הלייפן וצב במועד
התשלום

מכוס ששולם ברכישה
בשי"ח

שיעור הפחת לנכס⁽¹⁾

וימי הפעלת הסכנה
בשנת המס המדווחת במספר
ימים בשנת המס

מדד שפורסם בחודש ינואר
של שנת המס המדווחת⁽²⁾

מדד שפורסם בחודש סבב
הופעלה הנכס לראשונה⁽³⁾⁽⁴⁾

מקום⁽⁴⁾

סכום הוצאות פחת
וניכוי נוסף בשל פחת
הירשם בשדה (כ)

שיעור הפחת

שנת המכנס

קביעת שיעור הפחת לנכס: שיעור הפחת ייקבע בהתאם לסוג המכנס, כמפורט להלן:

בניין אבן איתן ממדרגה ראשונה 1.5%

בניין בטון מזויין איתן ממדרגה ראשונה 2%

בניין ממדרגה שנייה שבנייתו איתנה פחות 4%

בניין ממדרגה שלישית שבנייתו גרועה 6.5%

לגבי נכסים שהופעלו לראשונה במהלך שנת המס המדווחת, יש לרשום בשדה זה 1.

לגבי נכסים שהופעלו לראשונה לפני תחילת שנת המס 1982 יש לרשום את המדד שפורסם בחודש 4/1982.

נוסחה לחישוב המקדם:

לגבי נכסים שהופעלו לראשונה במהלך שנת המס המדווחת, יש לרשום במקום האמור את המדד שפורסם בחודש סבב הופעלה הנכס.

$$1 + \left[\frac{\text{מדד שפורסם בחודש ינואר של שנת המס המדווחת} - \text{מדד שפורסם בחודש סבב הופעלה הנכס}}{\text{מדד שפורסם בחודש ינואר של שנת המס המדווחת}} \times \frac{1}{2} \right]$$

מדינת ישראל / האוצר
אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

דיווח מקוצר ותשלום מס הכנסה מהשכרת מקרקעין בחו"ל

קבלה

שם: _____

שנת המס המדווחת: _____

מספר זהירות: _____

מספר ת.ד.ת: 0-10305-2

סכום הכנסה מהשכרת נכס מקרקעין בחו"ל: _____

הנחות המיסי: _____

סכום הפחת המיסי מהכנסות השכירות: _____

שיעור: _____ x 15% = (3) _____

סכום לתשלום בשקלים שלמים

חתימה: _____

צנרת: _____

352

054045585

352

054045585

35200000000

נספח ג'

דף עזר לחישוב סכומי הוצאות פחת וניכוי נוסף בשל פחת:

הטבלה שלהלן משמשת ככלי לחישוב סכום הוצאות הפחת והניכוי הנוסף בשל פחת המותר בניכוי מהכנסת השכירות של נכס המקרקעין בחו"ל. כאשר רכישת הנכס בוצעה במספר תשלומים יש לבצע חישוב נפרד לגבי כל תשלום ובעמדה נפרדת. תשלומים ששולמו לאחר שהנכס החל לשמש בייצור הכנסה ירוכזו כולם בעמדה אחת ויום התשלום לעניין החישוב יהיה מועד התחלת השימוש בנכס לשם ייצור הכנסה.

לצורך החישוב נדרשים מדדים שונים בהתאם למועדי התשלום ו/או ההפעלה של הנכס המושכר. מדדים רלבנטיים ניתן יהיה למצוא באתר האינטרנט של אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, בכתובת: www.mof.gov.il/itc

תשלום #3	תשלום #2	תשלום #1	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	סכום ששולם במט"ח בעד רכישת המבנה ⁽¹⁾
X	X	X	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	שער חליפין יציג במועד התשלום
=	=	=	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	סכום ששולם ברכישה בש"ח
X	X	X	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	שיעור הפחת לנכס ⁽²⁾
X	X	X	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	ימי הפעלת המבנה בשנת המס המדווחת בשובר
:	:	:	
365	365	365	ימים בשנת המס
X	X	X	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	מדד שפורסם בחודש ינואר של שנת המס המדווחת ⁽³⁾
:	:	:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	מדד שפורסם בחודש שבו הופעל הנכס לראשונה ^{(4) (3)}
X	X	X	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	מקדם ⁽⁵⁾
=	=	=	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
=	+	+	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

סה"כ הוצאות פחת
וניכוי נוסף בשל פחת

⁽¹⁾ יש להביא בחשבון רק תשלומים בגין המבנה עצמו. בד"כ, מרכיב הקרקע בעת רכישת מבנה מהווה 1/3 מעלות הרכישה הכוללת של נכס המקרקעין. לכן, יש לכפול כל תשלום ב- 2/3 כדי לקבל את מרכיב המבנה, אלא אם ישנה חלוקה ברורה אחרת.

⁽²⁾ קביעת שיעור הפחת לנכס:

שיעור הפחת	סוג המבנה
1.5%	בניין אבן איתן ממדרגה ראשונה
2%	בניין בטון מזויין איתן ממדרגה ראשונה
4%	בניין ממדרגה שניה שבנייתו איתנה פחות
6.5%	בניין ממדרגה שלישית שבנייתו גרועה

⁽³⁾ לגבי נכסים שהופעלו לראשונה במהלך שנת המס המדווחת, יש לרשום בשדה זה 1.

⁽⁴⁾ לגבי נכסים שנרכשו לפני תחילת שנת המס 1982 יש לרשום את המדד שפורסם בחודש 4/1982.

⁽⁵⁾ נוסחה לחישוב המקדם:

$$1 + \left\{ \frac{\text{מדד שפורסם בחודש ינואר של השנה המדווחת} - \text{מדד שפורסם בחודש ינואר של השנה המדווחת}}{\text{מדד שפורסם בחודש ינואר של השנה המדווחת}} \right\} \times \frac{1}{2} = \text{המקדם}$$

⁽⁵⁾ לגבי נכסים שהופעלו לראשונה במהלך שנת המס המדווחת, יש לרשום במקום האמור את המדד שפורסם בחודש שבו הופעל הנכס.

נספח ד'

דף עזר לחישוב רווח הון ממכירת ני"ע הנסחרים בחו"ל:

דף זה משמש לחישוב רווח הון הריאלי במכירת סוג אחד של נייר ערך בלבד

	(3)	=		=	(2)	X	(1)					
	[]				[]		[]					
	סה"כ תמורה במכירה				תמורה ליחידה		כמות ני"ע שנמכרו	תמורה במכירה				
	(9)	=	(8)	:	(7)	X	(6)	=	(5)	X	(4)	
	[]		[]		[]		[]		[]		[]	
	מחיר מקורי ברכישה 1		מדד יום רכישה 1		יום מכירה מדד		מחיר מקורי ברכישה 1		מחיר מקורי ליחידה		כמות ני"ע	עלות רכישה 1
	(10)	=	(9)	:	(8)	X	(7)	=	(6)	X	(5)	
	[]		[]		[]		[]		[]		[]	
	מחיר מקורי ברכישה 2		מדד יום רכישה 2		יום מכירה מדד		מחיר מקורי ברכישה 2		מחיר מקורי ליחידה		כמות ני"ע	עלות רכישה 2
	(11)	=	(10)	:	(9)	X	(8)	=	(7)	X	(6)	
	[]		[]		[]		[]		[]		[]	
	מחיר מקורי ברכישה 3		מדד יום רכישה 3		יום מכירה מדד		מחיר מקורי ברכישה 3		מחיר מקורי ליחידה		כמות ני"ע	עלות רכישה 3
	(12)											
	[]											
	רווח הון ריאלי במכירה											

הסברים לגבי השדות שבטופס:

בשלב הראשון יש לחשב את התמורה במכירה. נתון זה מורכב מכמות ניירות הערך הנמכרים ומהשווי לפיו נמכרו ניירות הערך:

(1) בשדה זה יש למלא את כמות ניירות הערך הנמכרים מאותו סוג, וזאת אף אם הם נרכשו במועדים שונים ובמספר מנות.

(2) בשדה זה יש למלא את המחיר בשקלים חדשים לפיו בוצעה המכירה.

(3) הכפלת שדה (1) בשדה (2) תיתן את סך התמורה במכירת כל ניירות הערך לגביהם מבוצע החישוב.

בשלב הבא יש לספק נתונים לגבי עלות הניירות הנמכרים. הטבלה שלעיל ערוכה גם עבור רכישה בשלבים של ניירות הערך הנמכרים. בכל שורה יש למלא פרטים לגבי ניירות הערך הנמכרים שנרכשו במנה אחת בתהליך הרכישה. אם ניירות הערך הנמכרים מקורם באופציות שהומרו למניות, יש להתייחס לתוספת המימוש ששולמה כאל רכישה נפרדת, במועד שבו שולמה.

(4) בשדה זה יש למלא את כמות ניירות הערך אשר נרכשו באותה מנה והם חלק מן הניירות הנמכרים.

(5) בשדה זה יש למלא את עלות רכישת הניירות. אם מדובר בניירות ערך של חברה תושבת ישראל אשר לא הוגדרו כניירות ערך זרים לפני 1.1.2003 (ני"ע של חברה תעשייתית או חברת החזרות תעשייתית), המחיר המקורי ברכישה יהיה ממוצע ערכם בתום כל אחד משלושת ימי המסחר האחרונים של שנת 2002 (להלן – ממוצע השווי). לגבי כל יתר סוגי ניירות הערך הנסחרים בחו"ל (ניירות ערך זרים או ני"ע ישראלים שהיו עד ליום 31.12.2002 ניירות ערך זרים) – עלות הניירות הינה המחיר המקורי שעלה הנייר בפועל בעת רכישתו.

כאשר נכון ליום 31.12.2002 העלות ההיסטורית המתואמת למדד של ניירות ערך שנרכשו לפני 1.1.2003 גבוהה מממוצע השווי נוצר למעשה הפסד ריאלי ליום זה. קיזוז הפסד במקרה זה יעשה רק בדרך של הגשת דו"ח שנתי על כלל ההכנסות, תוך ביאור אופן חישוב הרווח וההפסד שנוצרו.

שים לב כי אם היתה חלוקה של מניות הטבה בתקופה בה הנך מחזיק במניות או שהיו מהלכי פיצול (split) או איחוד של מניות (reverse split) יש לחשב מחיר מקורי חדש בהתחשב במרכיב ההטבה, הפיצול או האיחוד של המניות.

(6) הכפלת שדה (4) בשדה (5) תיתן את המחיר המקורי של מנת הניירות הנמכרים שבשורה זו.

- (7) בשדה זה יש למלא את ה"מדד" אשר היה ידוע ביום שלפני יום המכירה. "מדד" לגבי ני"ע שערכם צמוד למטבע חוץ או שערכם צמוד למטבע חוץ הינו שע"ח יציג של מטבע הרכישה. לנוחיותך - טבלת מדדים מופיעה באתר האינטרנט של האגף, בכתובת: www.mof.gov.il/itc.
- (8) בשדה זה יש למלא את ה"מדד" (בהתאם להסבר שבפסקה (7) לעיל) אשר היה ידוע ביום שלפני יום רכישת המניות הנכללות במנה זו.
- (9) את הסכום שהתקבל בשדה (6) יש לכפול ב"מדד" שנרשם בשדה (7) ולחלק ב"מדד" שנרשם בשדה (8). התוצאה תירשם בשדה זה.

יש לחזור על הפעולה בשדות (9)-(4) עבור ניירות שנרכשו במנה נפרדת. התוצאות תרשמנה בשדות (10) ו-(11).

(12) יש לחסר את התוצאה שהתקבלה בשדות (9), (10) ו-(11) מהתוצאה שנרשמה בשדה (3). התוצאה תירשם בשדה זה והינה רווח ההון הריאלי שנוצר במכירה.

אם נוצר הפסד (התוצאה שלילית) - יש לרשום בשובר התשלום, בשדה (א) - אפס (0).

קיזוז הפסדים אינו אפשרי במסגרת הדיווח המקוצר על הכנסות מחו"ל אלא באמצעות הגשת דו"ח שנתי על כלל הכנסות הנישום ובן/בת זוגו.

לשם הרחבה בנושא כללי המיסוי החלים על ניירות ערך הנסחרים בבורסה - ראה חוזר מס הכנסה 22/2002 – הרפורמה במס הכנסה – מיסוי רווחי הון והכנסות מניירות ערך הנסחרים בבורסה. חוזר זה זמין באתר האינטרנט של האגף, בכתובת: www.mof.gov.il/itc.

נספח ה'

דוגמה לטופס 5329ב' - "פרטים על הכנסות ונכסים מחו"ל בלבד"

מדינת ישראל / האוצר
אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

פרטים על הכנסות ונכסים מחו"ל בלבד
סמ"י/1 במטבעת המתאספת

א. פרטים מזהים

מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי	שם האב	שנת לידה	שנת עליה	רווק/ה	נשוי/אה
כתובת מגורים (כולל פיקוד)	מספר טלפון	מספר טלפון נייד	מספר ילדים מתחת לגיל 18	תושב/ת חוץ	תושב/ת ישראל	אלמן/ת	פרוד/ה

ב. פקדונות בנקאיים ונכסים פיננסיים (זכויות, תלוואות)

מספר חשבון	בנק	סוג	אורך	עיר	שווי כספי	מניב הכנסה
						כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
						כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
						כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>

ג. כלי רכב / שייט / טייס - משתתף, פרטי, ציוד מכני כבד וכו'

סוג	מספר רישוי	שימוש	שנת רכישה	אורך	עיר	עלת רכישה	מניב הכנסה
							כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
							כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>

ד. נדל"ן - נכס עיסקי, דירה, מחסן, קרקע, פרדס וכו'

תואר הנכס	שטח	שימוש	שנת רכישה	אורך	עיר	סכום השקעה	מניב הכנסה
							כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
							כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>

ה. זכויות בחבר בני אדם זר - יש למלא טופס 150 - "הצהרה על החזקה בחבר בני אדם זר".

ו. הערות (פרטי/ עיסוקים בטנתיים האחרונות תוך ציון מקורות הכנסת אחרים וכן נכסים אחרים בחו"ל, אם ישנם)

ז. הצהרה

הריני מצהיר/ה בזה כי למיטב ידיעתי הפרטים הנכונים מלאים ונכונים.
אין לי ולבן/בת זוגי וילדי עד גיל 18 נכסים והכנסות מחו"ל מעבר לרשום לעיל.

תאריך
שם
חתימה

(1) פרוד/ת - נשוי/אה שאינו מנהל משק בית משותף עם מי שהוא נשוי לו/לה ואינו חי עימה/ת - יש לצרף הערה בדבר נשואים חיים בפרד במסמך 4440
ע"ת (2003) 11