



כ"ו אדר תשפ"ה  
26 מרץ 2025

אל: תפוצה: א', נצ(1), ב(3), ג(1), ד(2), ו'  
לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה, רכזים, מפקחים, מנתבי דוחות ומשדרי דוחות

הוראות ביצוע מס הכנסה מספר 07/2025 רשות המיסים

## הנדון: ניתוב שלב א ושינויים בשידור דוחות ושומות

### יחידים וחברות לשנת המס 2024

תוכן עניינים:

1	מבוא.....	5
2	שידור והגשת דוחות.....	5
2.1	שידור והגשת דוחות באופן מקוון מלא.....	5
2.2	המקרים בהם דוח ששודר על ידי מייצג ימתין לניתוב.....	5
2.3	דוח ששודר באינטרנט על ידי נישום.....	7
3	שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2024 ודגשים.....	8
3.1	מענקי נזק עקיף "חרבות ברזל".....	8
3.2	מענקי "קרן סיוע מילואים".....	8
3.3	בעל עסק זעיר.....	9
3.4	מערכת תרומות דיגיטלית.....	10
3.5	נקודות זיכוי להורים.....	11
3.6	הפחתת דמי הבראה- השתתפות זמנית.....	12
3.7	טופס 702- מקוון.....	13
3.8	כתובת העסק.....	13
3.9	שאלת INTV - שנת נישואין.....	13
3.10	נקודות זיכוי תואר אקדמי.....	13
3.11	טופס 150 מקוון.....	14
3.12	חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע.....	14



15	3.13 מכירת זכות איגוד מקרקעין על ידי בעל מניות מהותי – נספח רווח הון
15	3.14 מחזיק זכאי ביחידות השתתפות בשותפויות נפט
18	3.15 שכר דירה – מסלול שוכר משכיר
18	3.16 דיווח על מכירת מניות חברה שהפסיקה פעילות- טופס 1399 (י)
18	4. דגשים בדוחות לחברות לשנת 2024
18	4.1 מענקי נזק עקיף "חרבות ברזל"
18	4.2 בנק בהיקף גדול- חוק תשלום מיוחד
19	4.3 טופס 1344 הפסדים מועברים
19	4.4 טופס 702- מקוון
19	4.5 חברה עתירת ידע
20	4.6 מערכת תרומות דיגיטלית
20	4.7 מוסדות ציבור ללא כוונת רווח (מלכ"רים)
20	4.8 טופס 150 מקוון
21	5. ריכוז השינויים בדוחות ליחידים
21	5.1 ריכוז השינויים בדוחות ליחידים טופס 1301 לשנת המס 2024
22	5.2 ריכוז השינויים בדוח מקוצר ליחיד טופס 0135 לשנת המס 2024
23	6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות טופס 1214 לשנת המס 2024
23	6.1 ריכוז השינויים בדוחות
24	7. שידור הדוח
24	7.1 שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים
24	7.2 שידור דוחות על ידי נישומים לא מיוצגים
24	7.3 דוחות המשודרים באופן "מקוון מלא"
26	7.4 שאילתה IDOM
26	8. ניתוב שלב א' של הדוח
26	8.1 קבלת דוחות ושידורם
26	8.2 קבלת דוחות ששודרו באופן מקוון מלא
28	8.3 המערכת לניהול דוחות מס הכנסה
29	8.4 ניתוב שלב א' בעולם של דוח ללא נייר
32	8.5 עדכון פרטים
32	8.6 מצב משפחתי
32	8.7 עדכון פרטי בנק
33	8.8 מסמכי מקור בהגשת דוח שנתי מקוון מלא
33	8.9 תיקונים/ניתוב בשומה עצמית ושימוש במערכת מסמכים חסרים
39	8.10 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב



39	8.11 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים
39	8.12 עמדה או חוות דעת חייבת בדיווח
40	8.13 העברת הדוחות לניתוב שלב ב'
40	9. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות
40	9.1 תשלומי דמי ביטוח לאומי ששילם נישום כעצמאי
42	9.2 משיכות שלא כדין
43	9.3 הכנסות ללא שיוך - שדה 334 בטופס 1301 ושדה 224 בטופס 1214
43	9.4 שדה 043 - ניכוי מס במקור מריבית
43	9.5 שדה 038 - "זיכוי מאולץ" - ריעבון
44	9.6 שדה 253 - ניכוי מס במקור בעסקת רווח הון
44	9.7 מטבע וירטואלי
44	9.8 שאילתת INTV - מידע לגבי הפסדים שקוזזו מהשבח
45	9.9 שאילתת INTV - מידע במערכת הפירוקים
45	9.10 חישוב מס בדרך של פריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה
46	9.11 פריסת דמי לידה
46	9.12 בקשה לדחיית נקודת זיכוי בגין ילוד
46	9.13 נקודות זיכוי בעד ילד נטול יכולת
47	9.14 זיכוי בעד נטול יכולת וזיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד
47	9.15 הכנסתו של נכה לפי סעיף 9(5)(א) לפקודה
47	9.16 זיכויים עבור תרומות
49	9.17 הכנסות מעבודה שהתקבלו לאחר פטירה
50	9.18 פיצול שומה בעסקאות שבח
50	9.19 הסרת ליקוי "השגה בשבח" לצורך סגירת תיק
51	9.20 חברה משפחתית
52	9.21 חברות בית
53	9.22 מקדמות בשל הוצאות עודפות בחברה משפחתית או חברת בית או שותפות
53	9.23 דיווח של קיבוץ וחברי קיבוץ
54	9.24 אסמכתאות לרישום מיסי חוץ ששולמו בחו"ל עבור הכנסות המתקבלות מחוץ לישראל
55	9.25 הכנסות מחו"ל (נספח ד') - חברה משפחתית / נאמנות
55	10. הוראות כלליות והערות
55	10.1 שידור הנתונים וסימון ניתוב בשאילתת ISUM
56	10.2 קליטת תאריך הגשת הדוח
56	10.3 פרטי הנישום
56	10.4 שאילתת 214 I - פרטים על בעלי מניות



56.....	10.5 מספר תיק.....
56.....	10.6 עדכון כתובת למשלוח דואר.....
57.....	10.7 שאילתה IRES.....
57.....	10.8 סטטיסטיקה לדוחות שנתיים מקוונים.....
57.....	10.9 סוג חישוב.....
57.....	10.10 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום.....
58.....	10.11 הטבות מס בישובים מוטבים.....
58.....	10.12 הטבות מס לחייל- סעיף 11(ג).....
59.....	10.13 זיכויים ממס נוספים.....
59.....	10.14 סעיף שומה 17 - השגה על שומה בהעדר דוח (04).....
59.....	10.15 פתיחת תיק באינטרנט לבקשות להחזר מס (סוג תיק 91).....
59.....	10.16 בקרות על ידי המחשב בשידור בקשות להחזרי מס (סוג תיק 91).....
60.....	10.17 הטיפול בבקשות להחזרי מס (תיקי שכירים 9.1).....
60.....	10.18 שידור בקשות להחזר מס בשנים חסומות בתיקים סגורים.....
60.....	10.19 תיקונים/ ניתוב של בקשות להחזר מס (סוג תיק 91) ושימוש במערכת מסמכים חסרים.....
65.....	10.20 דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי שכירים 9.1.....
66.....	10.21 שידור החזרי מס לתושבי אוטונומיה.....
67.....	11. אחריות.....
68.....	נספח א.....
68.....	סכומים מעודכנים לשנת המס 2024.....



## 1. מבוא

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2024, את הבדיקות אותן יש לבצע במסגרת ניתוב הדוחות הנעשית בשלב א' ולתת דגשים והבהרות הנוגעות לעבודת הניתוב, 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. הניתוב יעשה ע"י עובדי החוליה המרכזית, כאשר הטיפול בדוחות יתבצע 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.

## 2. שידור והגשת דוחות

### 2.1 שידור והגשת דוחות באופן מקוון מלא

מערכת לשידור והגשת דוח שנתי מקוון מלא מאפשרת הגשת הדוח השנתי כולל נספחים וצרופות באופן מקוון וקבלת אישור הגשה ממוחשב ללא צורך להגיע למשרד השומה. הדוחות נחלקים לדוחות ש"אינם מעוכבי ניתוב" ולדוחות "מעוכבי ניתוב". דוחות "מעוכבי ניתוב" הם דוחות ששודרו על ידי מייצג, שישנה לפחות סיבה אחת מהסיבות המנויות בסעיף 2.2 להלן, המעכבת קליטת השומה וכן דוחות ששודרו באינטרנט שלא על ידי מייצג.

דוחות שאינם "מעוכבי ניתוב" – השומה מתקבלת ונקלטת תוך 24 שעות.

דוחות "מעוכבי ניתוב" – השומה נשלחת לנישום לאחר ניתוב שלב א'.

מגיש דוח שנתי החייב בהגשת דוח מקוון ששידר את הדוח באופן מקוון יוכל לבחור להגיש גם את המסמכים במערכת דוח מקוון מלא ולקבל אישור הגשה. מי ששידר דוח מקוון ללא מסמכים יוכל להגיש את הדוח בצירוף המסמכים במשרד השומה ולקבל אישור הגשה עם חותמת "נתקבל".

### 2.2 המקרים בהם דוח ששודר על ידי מייצג ימתין לניתוב

להלן המקרים בהם דוח ששודר על ידי מייצג ממתין לניתוב (רשימה דינאמית), כלומר יש אישור הגשת הדוח, אולם הודעת השומה תשלח לנישום רק לאחר ניתוב הדוח.

**דוח יחיד:**

בשידור באינטרא-נט או באינטרנט:

- מנהל חברה משפחתית



- מקדמות בשל הוצאות עודפות בחברה הכלולים בשדה 040
- 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 לשאילתא IS95
- שודרו נטולי יכולת לרשום או לבן זוג ואין התאמה לשאילתא IS45
- שודר שדה 114 – חיוב שבח שונה
- פעולה חייבת בדיווח – שדה 263 = 1 או 3
- עמדה חייבת בדיווח – שדה 365 קוד 2 או 3
- חוות דעת – שדה 365 קוד 1 או 3
- סומן ע"י הנישום שיש מכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט
- משיכה שלא כדין מקופ"ג והכנסות גבוהות (שדה 213/313)
- סומן ע"י הנישום שיש רווחי הון שלא שודרו (למעט אם הסיבה היחידה היא הפסדים)
- סומן שהדוח כולל טופס 150 אך אין שידור טופס 150 מקוון ו/או קיימים טופסי 150 שמורים במצב זמני
- סומן ע"י הנישום שבן זוג מגיש דוח בנפרד
- חבר קיבוץ לפי סעיף 60א
- שידור דוח לאחר שומה 04
- קיום שומת שבח בביקורת מיסוי מקרקעין
- שומת שבח של בן זוג בחישוב תושב חוץ
- ניכוי במקור מרווח הון (שדה 253)
- אי התאמה במספר הילדים מול המרשמים
- נדרשו נ"ז ב"ז וכלכלת ילדים
- בקשת המייצג לפריסת רווח הון ע"י המשדר, במקרה שאחד מבני הזוג הינו מגיל 60 ולמעלה
- פריסת פיצויים לשנים קדימה, בשנת הפרישה ובשנה העוקבת לפי IS97
- משיכה שלא כדין עם הכנסות גבוהות
- חייב בהגשת טופס 6111 וסומן שלא חייב על ידי המשדר.
- 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)
- פעולה חייבת בדיווח – שדה = 263 = 1 או 3
- עמדה חייבת בדיווח – שדה 273 קוד 2 או 3
- חוות דעת – שדה 273 קוד 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
- פנקסים בלתי קבילים
- שידור שדה 114- חיוב שבח שונה
- סוג תיק 77 שנה אחרונה להגשה
- חברת בית
- שודר קיבוץ ללא טופס 1228
- יותר מ-10 בעלי מניות
- אין אישור ביצוע של מרכז השקעות
- הוגש דוח מאוחד (שדה 108)
- שידור הכנסה ומס חריגים- שדות 045, 046
- קיום שומת שבח בביקורת מיסוי מקרקעין
- ניכוי במקור מרווח הון (שדה 253)
- חברה שחלות עליה תקנות דולריות ויש לה רווח הון
- סומן שהדוח כולל טופס 150 אך אין שידור טופס 150 מקוון ו/או קיימים טופסי 150 שמורים במצב זמני
- חברה חייבת בהגשת טופס 6111 וסומן על ידי המשדר שלא חייב
- משיכה מרווחים כלואים

### בשידור דוחות באינטרנט בלבד

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

## 2.3 דוח ששודר באינטרנט על ידי נישום

כל הדוחות המשודרים באינטרנט על ידי נישומים לא מיוצגים, מעוכבים לניתוב.



### 3. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2024 ודגשים

#### 3.1 מענקי נזק עקיף "חרבות ברזל"

פיצוי בגין נזק עקיף מדווח כחלק מההכנסות בדוח רווח והפסד בהתאם לאופן הדיווח על הכנסות הנישום מעסק. מענקי פיצויי נזק עקיף ובכללם מענקי נזק עקיף "חרבות ברזל" ידווחו באותו האופן. מענקים אלו חייבים בביטוח לאומי ואינם חייבים במע"מ. הדיווח בדוח השנתי:

סך המענקים ידווחו כחלק מהמחזור העסקי בשדה 238/239 ויהיו חלק מההכנסה המדווחות בשדה 150/170. לצורך דיווח מחזור עסקאות למע"מ, אין לכלול את סכומי המענקים. באזור האישי, בסביבת המייצגים ובשאלתה INTV מוצג מידע עדכני על סך הפיצויים שהתקבלו עבור נזק עקיף. המידע המוצג בטבלה:

- "סך המענקים שהתקבלו בשנת 2024".
- "סך המענקים שהתקבלו בגין שנת 2024" - הסכום המוצג בטבלה הוא דינמי, כלומר כולל את המענקים שהתקבלו עד למועד הכניסה לטבלה.
- "סך ניכוי מס במקור" - המס שנוכה במקור בהתאם לאישור שהונפק לנישום על ידי רשות המסים. יש לכלול סכום זה בשדה 040.
- בשאלתה INTV קיים פירוט נוסף של המענקים עם תאריכים וסכום.

#### 3.2 מענקי "קרן סיוע מילואים"

קרן הסיוע לאנשי המילואים מעניקה הטבות ומענקים לאנשי מילואים ששירתו במלחמת "חרבות ברזל" ובני משפחותיהם על פי הצורך, לדוגמה תחליף שכר לבת הזוג שנאלצת להישאר בבית לשמור על הילדים, או עזרה בטיפולים נפשיים וכיו"ב. ככלל, מענקי סיוע למשרתי מילואים המשולמים עקב אובדן הכנסה יראו אותם כהכנסה מעסק ויש להתייחס אליהם כאל מענקי "נזק עקיף".

עצמאיים ידווחו על מענק קרן הסיוע למשרתי המילואים, כמו על פיצוי נזק עקיף. בסיס הדיווח יהיה בהתאם לבסיס הדיווח של העצמאי.

שכיר שקיבל מענק מקרן הסיוע, ידווח על הכנסה זו כהכנסת עבודה, על בסיס מזומן, בשדה 158/172 בדוח השנתי וניכוי המס ירשם בשדה 042. הדיווח הינו לפי מקבל ההטבה לדוגמא, בת זוג שכירה של משרת מילואים שקיבלה מענק, תדווח על המענק כחלק מהכנסתה בשדה 172. יש לצרף לדוח את האישור השנתי כפי שהופק על ידי קרן הסיוע.

מידע על המענקים החייבים בדיווח:

בשאלתה DF ובשאלתה INTV מוצגת טבלה עם המידע: "חלק המענק בשנת המס", "חיוב במס", "שולם בשנת מס", "בגין שנת מס", "מענק שכיר", "מענק עצמאי".





### 3.3 בעל עסק זעיר

בתיקון 265 לפקודה בתחולה מיום 1/1/2024, נוספו סעיפים 87ב-87ז המגדירים מי יכול להיחשב כ"בעל עסק זעיר" ואת אופן הרישום, דיווח וחישוב ההכנסות מעסק זעיר. כמו כן, נוסף סעיף 134א(6) לפקודה הקובע כי בעל עסק זעיר פטור מהגשת דוח שנתי רגיל. נישום יכול להיחשב כ"בעל עסק זעיר" אם מחזור עסקו או משלח ידו אינו עולה על 120,000 ₪ בשנת 2024 בכל תחומי הפעילות. ההכנסה החייבת של בעל עסק זעיר תהא מחזור הכנסותיו בניכוי 30%, ללא צורך בהצגת ופירוט הוצאותיו. נישום המעוניין להיחשב כ"בעל עסק זעיר", יכול לפתוח תיק או לסווג את תיק מ"ה שלו לתיק 44 (חדש) במס הכנסה. נישום שיש לו סוג תיק במס הכנסה החייב בדיווח על הכנסותיו שלא מעסק כגון סוג תיק 92, 93, 94, 30 וכולי, לא יוכל לסווג את תיקו ל-44. בעל עסק זעיר פטור מהגשת דו"ח שנתי רגיל ותשלום מקדמות שוטפות למס הכנסה, אך חייב בדיווח מקוצר עד ה-31/3 של השנה העוקבת (לגבי שנת 2024 עד ליום 31/3/2025).

#### תנאים והגבלות

נישום לא יוכל להמשיך להיות בעל עסק זעיר בהתקיים אחד מאלה:

- הוא מעסיק עובדים
- הוא לא מנהל ספרים קבילים
- חלק מהכנסתו מעסק או ממשלח יד היא ממעסיקו או מתאגיד שקוף
- יותר מ-25% מכנסתו מעסק או משלח יד התקבלה מקרובו או מעסיקו בשלוש השנים הקודמות
- הוא בעל שליטה בחברה
- בעל עסק זעיר שייצא מהמסלול לא יוכל לחזור אליו במשך שנתיים נוספות

#### 3.3.1 אופן הדיווח לבעל עסק זעיר, סוג תיק 44:

במהלך השנה השוטפת- ביצוע תיאום מס שייקבע את שיעור המס בו יהיה חייב.

בשלב הדיווח השנתי קיימות שתי אפשרויות לדיווח:

א. **דיווח שנתי מקוצר**- דיווח על מחזור ההכנסות (שדה חובה) על מס שנוכה ממנו במקור

ועל תשלומיו לקופ"ג לקצבה כעמית עצמאי בלבד, בצירוף אסמכתאות (שדות רשות).

אם לכל אחד מבני הזוג, יש עסק זעיר, יגישו יחד דיווח מקוצר לבעל עסק זעיר.

חישוב ההכנסה החייבת לבעל עסק זעיר, סוג תיק 44:

ההכנסה החייבת - מחזור ההכנסות שדווח בניכוי 30% הוצאות.

המס לתשלום -הינו בהתאם לשיעור המס שנקבע בשלב תיאום המס, ובהתחשב בניכוי

המס שנוכה במקור ובתשלומים לקופ"ג לקצבה כעמית עצמאי.



## ב. דוח שנתי מלא-

בעל עסק זעיר החייב בהגשת דוח שנתי (לדוגמה שכיר עם הכנסה העולה על תקרת מס היסף או שכן הזוג חייב בהגשת דוח) או הבוחר להגיש דוח שנתי מלא יגיש דוח, אך עדיין יהיה זכאי לניכוי בגובה 30% ממחזור הכנסותיו מעסק זעיר. בהתאם לסעיף 87ד(א) לא חלה הוראת סעיף 47א לפקודה. לפיכך, לא יותר ניכוי מההכנסה בגין תשלומים לביטוח לאומי ולכן שדות 030/089 נחסמו לשידור. במקרים בהם ישנה הכנסה לגביה המעביד לא מעביר דמי ביטוח לאומי עבור עובדו, הרי בהתאם לסעיף 47א(ב) יותרו בניכוי סכומי ביטוח לאומי שמשלם העובד. סכומים אלו מצוינים בטופס 106 בשדות 030/089 ולכן במקרים בהם בעל עסק זעיר מדווח על הכנסות מקצבה בשדה 258/272, שדה 030/089 יפתח לשידור. הפסדים עסקיים משנים קודמות מטרום תקופת היותו עסק זעיר (עסק זעיר לא יכול לייצר הפסד עסקי) יותרו בקיזוז בדוח השנתי. סכום הקיזוז יירשם בשדה 279 (הפסד עסקי שקוזז השנה). לפרטים נוספים על בעל עסק זעיר ניתן לראות באתר רשות המסים.

### שדות בדוח

בטופס 1301 בחלק א' נוספה הצהרה: הנני בעל עסק זעיר העומד בתנאים לקבלת ניכוי הוצאות בגובה 30%. בן הזוג הרשום  בן הזוג

בחלק לשידור המשדר- נוסף שדה 255 בו ירשם קוד המתאר את הנישום בעל העסק הזעיר.

### 3.4 מערכת תרומות דיגיטלית

החל משנת המס 2024 חלק מעמותות העומדות בתנאים לקבלת תרומות לפי סעיף 46 לפקודה, מעבירות דיווח מפורט לרשות המסים, של כל התרומות שהתקבלו על ידן בשנת 2024, לרבות שם התורם ת"ז סכום ותאריך התרומה (להלן: "מערכת התרומות הדיגיטלית"). על הקבלות של התרומות שדווחו למערכת התרומות הדיגיטלית מודפס באופן בולט: "**פרטי התרומה דווחו לרשות המסים**" ומופיע מספר הדיווח (מספר הקצאה) שהתקבל מרשות המסים. אין צורך בצירוף קבלות לתרומות אלו שכן, הן מוצגות באזור האישי של הנישום באתר רשות המסים ובטבלה הנפתחת בעזרת "אשף" (מקל קסמים) בעת שידור הדוח המקוון.

על מנת לצפות בפרטי התרומות של בן הזוג, הנמצאות במערכת התרומות הדיגיטליות, על הנישום להצהיר בדוח השנתי כי קיבל אישור לכך מבן הזוג. מייצג יצהיר כי קיבל אישור משני בני הזוג. את האישורים יש לצרף לדוח השנתי. ללא הצהרה כאמור, לא תתאפשר הצפייה בפרטי התרומות הקיימות במערכת.



### 3.4.1 שידור הדוח באופן מקוון-

בשידור הדוח המקוון, ליד שדה 037/237 יופיע "מקל קסמים", דרכו ניתן לרשום את התרומות. לחיצה על "מקל הקסמים" תציג לנישום בחלונית את כל התרומות שתרם השנה לעמותות הנמצאות במערכת התרומות הדיגיטלית. הנישום יסמן את התרומות עבורן ירצה לקבל זיכוי, יוסיף את סכום התרומות שתרם לעמותות שלא נמצאות במערכת ועבורן יצרף קבלות. אם ירצה הנישום להעביר חלק מהתרומות לבן זוגו, לא יסמן תרומות אלו בחלונית שנפתחה בשדה שלו (037), אך יוסיף אותם בשדה של בן/ת הזוג (237) בעזרת "מקל הקסמים".

על הנתב לבדוק את סך התרומות ששודרו מול סך הקבלות שצרפו ומול התרומות המופיעות בטבלה הנפתחת בלחיצה על מקל הקסמים ליד שדה 037/237.

### 3.4.2 הגשת דוח ידני-

נישום המגיש דוח ידני יפיק דרך האזור האישי באתר רשות המסים, את ריכוז התרומות לשנת המס ויצרפו לדוח.

#### שדות בדוח

בטופס 1301 בחלק א' נוספה הצהרה: □ "קיבלתי אישור מבן זוגי לצפות בפרוט התרומות, מצ"ב הצהרה של בן זוגי". □ "מייצג-בידי ייפוי כוח משני בני הזוג לצפות בנתוני התרומות, ככל שישנן במערכת, מצ"ב ייפוי הכוח"

### 3.5 נקודות זיכוי להורים

בתיקון 267 לפקודה במסגרת חוק הגדלת נקודות זיכוי להורים במס הכנסה והרחבת מענק עבודה, התשפ"ג - 2023 בתחולה מיום 1 בינואר 2024, נוספו נקודות זיכוי להורים בעבור כל ילד שבשנת המס מלאו לו 6 שנים וטרם מלאו לו 18 שנים.

בתיקון 271 לפקודה במסגרת חוק סיוע להורים לילדים עד גיל שלוש (תיקוני חקיקה), התשפ"ד – 2024, בתחולה מיום 1 בינואר 2024, נוספה נקודת זיכוי אחת לכל הורה בגין ילד עד גיל שלוש. תוקן סעיף 40(ב)(1) לפיו בחישוב המס של יחיד תושב ישראל הורה במשפחה חד הורית – יינתנו לו 2 נקודות זיכוי (במקום אחת) בשל כל ילד החל בשנת המס בה מלאו לו שש שנים ועד לשנת המס שקדמה לשנת בגרותו.

תוקן סעיף 40(ב)(א1) - בכל מקום שכתוב פעוט יבוא ילד.

תוקן סעיף 40(ב)(א1)(ג) - נוספה הוראה לפיה אב במשפחה חד הורית יקבל נקודת זיכוי אחת בשל כל ילד החל בשנת המס בה מלאו לו שש שנים ועד לשנת המס שקדמה לשנת בגרותו.



תוקן סעיף 66(ג)(4) (א)- נוספה הוראה כי האישה תקבל 2 וחצי נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיה החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שבה מלאו לו חמש שנים ושתי נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיה החל בשנת המס שבה מלאו לו שש שנים ועד לשנת המס שקדמה לשנת בגרותו. תוקן סעיף 66(ג)(5) (ג) – נוספה הוראה כי הגבר יקבל נקודות זיכוי אחת בעד כל אחד מילדיו החל בשנת המס בה מלאו לו שש שנים ועד לשנת המס שקדמה לשנת בגרותו. המילים פעוט ושנת לידה נמחקו. בפסקה (6) נקודות זיכוי לאלמן – המילים "שהם פעוטות" נמחקו. להלן טבלה המפרטת את נקודות הזיכוי להורים לילדים:

סך נקודות זיכוי בשנת מס עבור כל ילד				
גיל הילד בשנת המס	אישה נשואה	גבר נשוי	אישה/גבר לא נשואים שהילד בחזקתם	אישה/גבר לא נשואים שהילד לא חזקתם
נולד בשנת המס	2.5	2.5	2.5	2.5
בשנה בה מלאו לילד שנה או שנתיים	4.5	4.5	4.5	4.5
בשנה בה מלאו לילד 3	3.5	3.5	3.5	3.5
בשנים בהם מלאו לילד 4-5	2.5	2.5	2.5	2.5
בשנים בהם מלאו לילד 6-17	2	1	2	1
בשנה בה מלאו לילד 18	0.5	0	0.5	0

### 3.6 הפחתת דמי הבראה- השתתפות זמנית

בתיקון 270 לפקודה במסגרת חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תיקצוב הטבות לחיילי מילואים, התשפ"ד 2024 - הוראת שעה בתחולה מיום 18.3.2024 ועד ליום 31.12.2029, נוסף סעיף 246 לפקודה הקובע הפחתת יום מתשלום דמי הבראה לכל עובד, עקב המלחמה. הפרשות המעסיק עבור כל עובד, יהיו על פי השכר לפני ההפחתה (כאילו לא הפחיתו) ואת סכום דמי הבראה שנוכה, כמס שנוכה במקור.

#### שדות בדוח

בטופס 1301 בחלק יב'- "ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן", נוספו שדות 011/012 לרישום סך הפחתת דמי הבראה.



### 3.7 טופס 702 - מקוון

טופס 702 - דיווח על סיום בניית פרויקט - מיועד למי שיש הכנסות מבינין ומדווח על פי סעיף 8א(ג) לפקודה. הגשת הטופס היא בגדר חובה לקבלן שסיים את הקמתו של פרויקט נדל"ן. הטופס מהווה נספח לדו"ח השנתי, ובו דיווח מסכם על הפרויקט, לאחר שבתחילת הפרויקט הוגש טופס 701- דיווח על בניית פרויקט חדש. שידור הטופס מתאפשר דרך סביבת האינטרנט בלבד. אם הדוח השנתי משודר אף הוא דרך האינטרנט, יהיה ניתן למלא את הטופס מתוך היישום לשידור הדו"ח השנתי על ידי קישור למעבר למילוי הטופס.

### 3.8 כתובת העסק

במערכת הכתובות המקושרת לדוחות השנתיים, מעודכנת כתובת עסק אחד בלבד לתא משפחתי במס הכנסה, ולא לכל אחד מבני הזוג (במקרה שבו לשני בני הזוג קיים עסק). בשידור הדוח המקוון, מוצגת הכתובת המעודכנת במרשם הכתובות של רשת מ"ה כפי שמעודכנת בשאילתה ITIK. באם לא קיימת כתובת או שהכתובת אינה מעודכנת, יש לעדכן את כתובת העסק (שדה חובה) באמצעות קישור למערכת לעדכון כתובות. הכתובת תתעדכן באופן אוטומטי, במרשמי מ"ה- שאילתה ITIK.

### 3.9 שאילתת INTV - שנת נישואין

במקרים בהם שני נישומים בעלי תיק פעיל במס הכנסה מתחתנים, עליהם לבחור בדוח השנתי, כיצד יגישו את הדוחות בשנת הנישואין, האם כל אחד בנפרד או אם יגישו באופן משותף ובאיזה תיק. בשנת הנישואין בלבד, מוצג בשאילתה INTV מידע בדבר אופן הדיווח:

- "שנת הנישואין שווה לשנת המס ועודכן קוד הצהרה לשידור דוח נפרד"
- "שנת הנישואין שווה לשנת המס ועודכן קוד הצהרה לשידור דוח משותף בתיק זה"
- "שנת הנישואין שווה לשנת המס ועודכן קוד הצהרה לשידור דוח משותף בתיק השני"
- "שנת הנישואין שווה לשנת המס וטרם עודכן קוד הצהרה"

### 3.10 נקודות זיכוי תואר אקדמי

מי שסיים לימודים אקדמאים ו/ או לימודי מקצוע, לאחר 1/1/2023, יהיה זכאי בשנות המס שלאחר סיום הלימודים (2024 ואילך), לנקודת הזיכוי לפי הרשום בסעיף 40 ג או 40 ד לפקודה, כדלקמן:  
סיום תואר ראשון: נקודת זיכוי אחת לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום שנת הלימודים כמספר שנות הלימוד לתואר, אך לא יותר מ-3 שנים.  
סיום תואר שני: מחצית נקודת הזיכוי לכל שנת לימודים, אך לא יותר משנתיים.  
סיום תואר שלישי ברפואה או ברפואת שיניים: נקודת זיכוי אחת, בשלוש שנות מס ראשונות שלאחר סיום לימודיו ועוד חצי נקודת זיכוי בשתי שנות מס הבאות.



סיום לימודים במסלול ישיר ללימודי תואר שלישי: ינתנו נקודות זיכוי לתואר ראשון כאמור לעיל, ומשנת המס שלאחר סיום הלימודים לתואר שלישי תינתן מחצית נקודת זיכוי למשך שנתיים. לקבלת הזיכוי יש למלא טופס 119, הצהרה על סיום לימודים, להציג אישור על סיום הלימודים או תעודת גמר או תעודת זכאות ללימודי מקצוע ולצרפם לדוח.

### **שדות בדוח**

בטופס 1301 שדות 181/182 יש למלא את שנת סיום הלימודים ואת הקוד המתאים: קוד 1 לתואר ראשון, קוד 2 לתואר שני, קוד 3 לתואר שלישי, קוד 4 לסיום תואר שלישי במסלול ישיר וקוד 12 לזכאי לנקודות זיכוי בגין תואר ראשון ושני באותה שנת מס.

### **3.10.1 הוראת השעה החלה על מי שסיים לימודיו לתואר אקדמי /מקצוע בשנים 2014-2022**

תוקפה של הוראת השעה לגבי סעיפים 40 ג ו-40ד, שקבעה כי מי שסיים לימודים לתואר אקדמי ראשון בשנים 2014-2022, יהיה זכאי לנקודת זיכוי אחת בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר או בשנת המס שלאחריה לפי בחירתו, הסתיים ביום 31/12/2022. בשאלת INTV קיים מידע (על סמך דיווח הנישום בשנים קודמות) לגבי כל אחד מבני הזוג, על שנת סיום הלימודים לתואר אקדמי וכן אם ניתנה נקודת הזיכוי באחת משנות המס הקודמות. המחשב יחסום מתן נקודת זיכוי כאמור, אם היא ניתנה בשנה קודמת.

### **3.11 טופס 150 מקוון**

פורסם טופס 150 מעודכן "הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזק במישרין או בעקיפין", המהווה נספח לדו"ח השנתי. השינוי המהותי בטופס מתייחס לחובת מילוי הטופס על חלקיו השונים, בהתאם לשיעורי החזקה, כך שמי שאינו בעל שליטה ומחזיק בחבר חוץ בשיעור של עד 10%, ימלא רק את חלק א' העליון וחלק ב' ולא את כל הטופס כבעבר. המערכת המקוונת, שעל מועד עלייתה תצא הודעה בנפרד, מותאמת לטופס החדש. מילוי הטופס המקוון יתאפשר על ידי קישור למעבר למילוי הטופס, מתוך היישום למילוי הדו"ח השנתי.

### **3.12 חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע**

ביום 31/7/2023 נכנס לתוקף חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), תשפ"ג 2023 (להלן: "החוק"). תחולת הוראת השעה היא מיום 31/7/2023 עד יום 31/12/2026. להלן תמצית החוק:

סעיף 2 לחוק מקנה זיכוי ממס על ההשקעה ששולמה בחברות מ"פ, בגובה המס שהיה חל על המשקיע, אילו סכום ההשקעה היה רווח הון, לרבות מס על הכנסות גבוהות, שחל על המשקיע בשנת ההשקעה. הזיכוי הניתן הוא על השקעה של עד 4 מיליון ₪ לכל חברת מ"פ. יודגש, כי ניתן להשקיע בכמה חברות. כמו כן, זיכוי ממס שלא נוצל בשנת המס, יהיה אפשר לנצל בשנים הבאות



בזו אחר ז. יש לדרוש את הזיכוי המועבר שלא נוצל באמצעות מכתב המפרט את הזיכוי הנדרש. הזיכוי לא עובר באופן אוטומטי על ידי המחשב לשנת המס העוקבת. במשרד השומה יבדק הזיכוי וירשם בהתאם בשדה 038.

סעיף 3 לחוק מאפשר ליחיד ב"מכירה מזכה" של חברת טכנולוגית לנכות מהתמורה את סכום ההשקעה בחברת מו"פ, המוגדרת כ"השקעה מוטבת", עד לתקרה של 5.5 מיליון ₪. סייג לסעיף זה: ההשקעה המוטבת תתבצע עד 4 חודשים טרם המכירה המזכה ועד 12 חודשים לאחר המכירה המזכה. בעת מכירת ההשקעה המוטבת יוקטן המחיר המקורי בגובה הזיכוי מהתמורה. אין כפל הטבות קרי, מי שבחר להשקיע בחברת מו"פ ולקבל הטבה לפי סעיף 3 לחוק, לא יוכל לדרוש זיכוי לפי סעיף 2 לחוק בגין אותה השקעה. על הנישום להצהיר כי לא קיבל את שתי ההטבות. לפרוט, ראה סעיף 3.3 להוראת ביצוע 5/2024 "ניתוב שלב א".

### **3.13 מכירת זכות איגוד מקרקעין על ידי בעל מניות מהותי – נספח רווח הון**

במכירת זכות באיגוד מקרקעין על ידי יחיד שהוא בעל מניות מהותי, שיעור המס על השבח הראלי לאחר מועד השינוי (1/1/2012) הינו 30%, למי שאינו בעל מניות מהותי שיעור המס הוא 25%. בשידור עסקת שבח (סמל עסקה 50) יש לציין אם המוכר הוא בעל מניות מהותי כן/לא.

### **3.14 מחזיק זכאי ביחידות השתתפות בשותפויות נפט**

כמוסבר בהוראת ביצוע 5/2024 שונו תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט)(תיקון), התשפ"ב-2021 בהתאם לכך, שותפויות נפט נחלקות לשתי קבוצות:  
קבוצה א: שותפות נפט שרואים אותה כחברה לפי צו מס הכנסה (סוגי שותפויות שיש לראותם כחברה), התשע"ז-2017 (להלן: "שותפות סגורה").  
שותפויות נפט שהפכו להיות "שותפויות סגורות", ידווחו וימוסו על הכנסותיהם למס הכנסה, כחברה לפי שיעור מס חברות (נכון להיום 23%). וחלוקת רווחים מהן תמוסה כדיבידנד אצל המחזיקים ביחידת השתתפות.

בחוברת דע זכויותיך וחובותיך לשנת המס 2024 (בפרק ד) מפורטות שותפויות הנפט, סוג השותפות ותאריך הפיכתה ל"שותפות סגורה".

קבוצה ב: שותפות נפט שרואים אותה כ"שותפות" לפי תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט)(תיקון), התשפ"ב-2021 (להלן: "שותפות פתוחה"). בקבוצה קיימת היום רק השותפות: "גבעות עולם חיפושי נפט(1993)" תיק 550013189.



### 3.14.1 דיווח מחזיק זכאי

"מחזיק זכאי", הוא מי שהחזיק ביחידות השתתפות של **שותפות פתוחה בלבד** בתום יום ה-31 בדצמבר של שנת המס או שהחזיק ביחידות השתתפות של שותפות פתוחה בלבד בתום יום מחיקת יחידות ההשתתפות מהמסחר בבורסה.  
"מחזיק זכאי", ידווח בטופס 1301 בהתאם לכללי הדיווח שהיו בשנים קודמות, ראה סעיף 9.11 ל"הוראת ביצוע 5/2022 ניתוב שלב א'".

### 3.14.2 דיווח מחזיק ביחידות השתתפות של "שותפות סגורה"

מחזיק ביחידת השתתפות של "שותפות סגורה", ידווח בטופס 1301 על הכנסותיו מחלוקת רווחים (דיבידנד) של השותפות והמס שנוכה בהתאם לאישור מחבר הבורסה (בנק) בטופס 867ג.

### 3.14.3 רווח הון במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט

הסבר מפורט לחישוב ודיווח על רווח הון ממכירת יחידת השתתפות בשותפות סגורה, ראה הוראת ביצוע ניתוב שלב א' 5/2024 סעיף 3.6.3.  
בימים אלו הועלה באתר האינטרא-מס סימולטור לחישוב רווח הון יה"ש (יחידות השתתפות בשותפויות נפט). הסימולטור תומך בחישוב רווח הון לפי טופס 858 ובהתאם לתקנות מ"ה (כללים לחישוב המס בשל אחזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט), התשמ"ט-1988. חישוב רווח הון במכירת יה"ש לפי כללים אלו הינו שונה מהכללים לחישוב רווח הון לפי חלק ה' לפקודה.





להלן טבלה המראה את עיקרי ההבדלים:

בחלק ה' לפקודה	בתקנות 1988	
סכום שהוציא הנישום לרכישתו של הנכס	סכום ששולם לרכישת יה"ש <b>בניכוי</b> חלק המחזיק ב- - הפסדי השותפות - רווחים שחולקו למחזיק -מיסים ששלמה השותפות עברו <b>בתוספת</b> חלק המחזיק בהכנסה החייבת של השותפות	הגדרת "מחיר מקורי"
רווח ההון בניכוי הסכום האינפלציוני	כל רווח ההון נחשב ריאלי, כלומר אין מרכיב אינפלציוני	"רווח ההון הריאלי" שווה ל:
<b>ליחיד:</b> בשיעור שלא יעלה על 25% <b>ליחיד בעל מניות מהותי:</b> בשיעור שלא יעלה על 30% <b>לחברה:</b> שיעור מס חברות	על רווח ההון הריאלי בגובה ניכוי האזילה והוצאות חיפוש (ופיתוח- עד תיקון 2 לתקנות 1988): <b>ליחיד:</b> שיעור המס לפי סעיף 121 לפקודה <b>לחברה:</b> שיעור מס חברות על יתרת רווח ההון; <b>ליחיד ולחברה:</b> כמו בחלק ה' לפקודה	שיעור המס על רווח ההון הריאלי

יצוין כי, חברי הבורסה מחשבים את רווח ההון ממכירת יה"ש בהתאם לחלק ה' לפקודה ולכן נדרשת התאמת החישוב.

הסימולטור מיועד לשימוש פנימי לביצוע שומות או בדיקת שומות עצמיות בהן קיימות מכירות של יה"ש.

הכניסה לסימולטור הינה מהמסך הראשי, תחת "המערכות שלי" (צד ימין למטה).



### 3.15 שכר דירה – מסלול שוכר משכיר

פירוט השינויים במסלול שוכר-משכיר בהוראת ביצוע 5/2024 בשידור דוח מקוון, החל מדוחות לשנת מס 2024, כשנרשם סכום באחד השדות 222/284/344 והנישום לא מילא במערכת החדשה של שכר הדירה את פרטי הדירה, יוצג קישור למערכת שכ"ד החדשה המחייב מילוי כל הפרטים הנדרשים במערכת או סימון V בפרטים הכלליים על הכנסה מאנרגיה מתחדשת, שהמס החל עליה הוא בשיעור של 10%.

### 3.16 דיווח על מכירת מניות חברה שהפסיקה פעילות- טופס 1399 (י)

במקרה של מכירת מניות חברה שהפסיקה פעילות, יש לציין זאת בנספח רווח הון של יחיד (טופס 1399). בפרטי המכירה, המדווח יציין אם החברה הנמכרת הפסיקה פעילות כן/לא. שידור רווח ההון באופן מקוון: בסמל עסקה 27, מכירת מניות, חובה לציין אם המניות שנמכרו שייכות לחברה שהפסיקה פעילות.

## 4. דגשים בדוחות לחברות לשנת 2024

### 4.1 מענקי נזק עקיף "חרבות ברזל"

החברה מדווחת על פיצוי בגין נזק עקיף כחלק מהכנסותיה בדוח רווח והפסד בהתאם לאופן הדיווח על ההכנסות. מענקי פיצויי נזק עקיף ובכללם מענקי נזק עקיף "חרבות ברזל" ידווחו באותו האופן. מענקים אלו חייבים בביטוח לאומי ואינם חייבים במע"מ.

הדיווח בדוח השנתי:

סך המענקים ידווחו כחלק מהמחזור העסקי בשדה 094 ויהיו חלק מההכנסה המדווחות בשדה 020. לצורך דיווח מחזור עסקאות למע"מ, אין לכלול את סכומי המענקים. בסביבת המייצגים ובשאלתא INTV מוצג מידע עדכני על סך הפיצויים שהתקבלו עבור נזק עקיף. המידע המוצג בטבלה:

- "סך המענקים שהתקבלו בשנת 2024".
- "סך המענקים שהתקבלו בגין שנת 2024" - הסכום המוצג בטבלה הוא דינמי, כלומר כולל את המענקים שהתקבלו עד למועד הכניסה לשאלתא.
- "סך ניכוי מס במקור"- המס שנוכה במקור בהתאם לאישור שהונפק לנישום על ידי רשות המסים. יש לכלול סכום זה בשדה 010.
- בשאלתא INTV קיים פירוט נוסף של המענקים עם תאריכים וסכום.

### 4.2 בנק בהיקף גדול- חוק תשלום מיוחד

חוק תשלום מיוחד לשם השגת יעדי התקציב (הוראת השעה-חרבות ברזל) התשפ"ד- 2024 קובע כי, בנק בהיקף גדול יישלם לאוצר המדינה מס נוסף בשיעור של 6% מהרווח שהפיק על פעילותו



בישראל. מס הרווח החל היום על הבנקים הינו בשיעור 17% ויחד עם מס נוסף זה יהיה 23%. בשנת 2024 ישולם על הרווח שנוצר מ 1/4/2024 עד 31/12/2024. מדובר בכעשרה בנקים גדולים בישראל שנכנסים להגדרה זו. מס נוסף זה יהיה לשנתיים בתחולה מיום 1/4/2024.

#### **שדות בדוח**

בטופס 1214 המקוון בחלק ח- מוסד כספי, נוסף שדה חדש 064 לדיווח בנקים בהיקף הכנסות גדול על רווח לתקופה של 1/4/2024-31/12/2024

### **4.3 טופס 1344 הפסדים מועברים**

הפסד בגין פחת מואץ בהתאם לסעיף 53(ג) לחוק עידוד השקעות הון, מוגבל לקיזוז רק כנגד אותו נכס. בדיווח הפסדים מועברים על ידי החברות לא ניתן לזהות הפסד זה ולעיתים הוא מתערבב עם שאר הפסדים. על מנת שניתן יהיה לזהות את הפסד, בטופס 1344 הוספה עמודה לקיזוז הפסד המוגבל בקיזוז כגון: הפסד כתוצאה ממיזוג חברות, או מפיצול חברות, הפסד מחברה משפחתית ועוד. בעמודה זו יפרט ממלא הטופס את סוג הפסד המקוזז. את סכום הפסד יש להעביר לטופס 1214 לשדה 065.

#### **שדות בדוח**

בטופס 1214 המקוון בחלק י"ג בהפסדים להעברה, מתחת להפסד טכנולוגי, נוסף שדה 065 שבו לרישום הפסד מועבר זה.

### **4.4 טופס 702- מקוון**

טופס 702 מיועד לדיווח על סיום בניית פרויקט, למי שיש הכנסות מבינין ומדווח על פי סעיף 8א(ג) לפקודה, הגשת הטופס הינה חובה לקבלן שסיים את הקמתו של פרויקט נדל"ן. הטופס הינו נספח לדו"ח השנתי, הגשתו באופן מקוון הינה חובה והוא מהווה סיום לדיווח הראשוני על תחילת הפרויקט שהוגש בטופס 701(מקוון). שידור הטופס הוא דרך סביבת האינטרנט בלבד. אם הדוח השנתי משודר אף הוא דרך האינטרנט, יהיה ניתן למלא את הטופס מתוך היישום לשידור הדו"ח השנתי על ידי קישור למעבר למילוי הטופס.

### **4.5 חברה עתירת ידע**

ביום 31/7/2023 נכנס לתוקף חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), תשפ"ג 2023 (להלן: "החוק"). תחולת הוראת השעה היא מיום 31/7/2023 עד יום 31/12/2026.

להלן תמצית החוק וההטבות החלות על חבר בני אדם:

סעיף 2 לחוק מקנה זיכוי ממס על ההשקעה ששולמה בחברות מ"פ, בגובה המס שהיה חל על החברה המשקיעה, אילו סכום ההשקעה היה רווח הון, שחל על החברה המשקיעה בשנת ההשקעה. הזיכוי הניתן הוא על השקעה של עד 4 מיליון ₪ לכל חברת מ"פ, ניתן להשקיע בכמה חברות. זיכוי



ממס שלא נוצל בשנת המס, ניתן יהיה לנצלו בשנים הבאות בזו אחר זו. יש לדרוש את הזיכוי המועבר שלא נוצל באמצעות מכתב המפרט את הזיכוי הנדרש. **הזיכוי לא עובר באופן אוטומטי על ידי המחשב לשנת המס העוקבת.** במשרד השומה ייבדק הזיכוי וירשם בהתאם בשדה 038. סעיף 5 – מקנה הפחתה בגין השקעה במניות "חברה מזכה" כהוצאה. לפרוט, ראה סעיף 4.2 בהוראת ביצוע 5/2024 "ניתוב שלב א".

#### **4.6 מערכת תרומות דיגיטלית**

החל משנת המס 2024 חלק מעמותות העומדות בתנאים לקבלת תרומות לפי סעיף 46 לפקודה, מעבירות דיווח מפורט לרשות המסים, של כל התרומות שהתקבלו על ידן בשנת 2024, לרבות שם התורם ת"ז סכום ותאריך התרומה (להלן: "מערכת התרומות הדיגיטלית"). על הקבלות של התרומות שדווחו למערכת התרומות הדיגיטלית מודפס באופן בולט: "**פרטי התרומה דווחו לרשות המסים**" ומופיע מספר הדיווח (מספר הקצאה) שהתקבל מרשות המסים. אין צורך בצירוף קבלות לתרומות אלו שכן, הן מוצגות בשידור הדוח המקוון בטבלה הנפתחת בעזרת "מקל הקסמים" בעת שידור הדוח המקוון.

##### **4.6.1 שידור הדוח באופן מקוון-**

בשידור הדוח המקוון, ליד שדה 070 יופיע "מקל קסמים", דרכו ניתן לרשום את התרומות. לחיצה על מקל הקסמים תציג למשדר בדוח, בחלונית את כל התרומות שנתרמו השנה לעמותות הנמצאות במערכת התרומות הדיגיטלית. יש לסמן את כל התרומות ולהוסיף את סכום התרומות שנתרמו לעמותות שלא נמצאות במערכת ועבורן לצרף קבלות. על הנתב לבדוק את סך התרומות ששודרו מול סך הקבלות שצורפו ומול התרומות המופיעות בטבלה הנפתחת בלחיצה על "מקל הקסמים" ליד שדה 070.

#### **4.7 מוסדות ציבור ללא כוונת רווח (מלכ"רים)**

בטופס 1215 לשידור דוחות של מלכ"רים הומרו מספרי שדות במספרי שדות חדשים. שידור השדות יתאפשר על ידי משרד השומה בלבד. יש להקפיד על שידור כל השדות בדוח. לפרוט השדות החדשים, ראה סעיף 4.3 בהוראת ביצוע 5/2024 "ניתוב שלב א".

#### **4.8 טופס 150 מקוון**

פורסם טופס 150 מעודכן "הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזק במישרין או בעקיפין", המהווה נספח לדו"ח השנתי. השינוי המהותי בטופס מתייחס לחובת מילוי הטופס על חלקיו השונים, בהתאם לשיעורי החזקה, כך שמי שאינו בעל שליטה שמחזיק בחבר חוץ בשיעור של עד 10%, ימלא רק את חלק א' העליון וחלק ב' ולא את כל הטופס כבעבר. המערכת המקוונת, שעל מועד עלייתה תצא הודעה בנפרד,



מותאמת לטופס החדש. מילוי הטופס המקוון יתאפשר על ידי קישור למעבר למילוי הטופס, מתוך היישום למילוי הדו"ח השנתי.

**5. ריכוז השינויים בדוחות ליחידים**

**5.1 ריכוז השינויים בדוחות ליחידים טופס 1301 לשנת המס 2024**

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>עדכון סכום. חובת הגשת דוח שנתי חלה על:</p> <p>1. מי שלו או לבן/בת זוג או לילדיו שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל ששווים עולה על 2,086,000 ₪.</p> <p>2. מי שהכנסתו החייבת עולה על 721,560 ₪</p> <p>3. מי שמחזור המכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינם פטורים ממש, עולה על סכום של 2,810,000 ₪</p>	<p><b>חלק א'- פרטים כלליים:</b></p> <p><input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 2,086,000 ₪ או יותר.</p> <p><input type="checkbox"/> בשנת המס הייתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121ב(ה) לפקודה העולה על 721,560 ₪.</p> <p><input type="checkbox"/> בשנת המס היה לי, לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממש העולה על 2,810,000 ₪.</p>
<p>הוספת הצהרה מבן הזוג ומהמייצג כי בידו ייפוי כוח מבן הזוג הרשום לצפות בפירוט התרומות במערכת ועליו לצרף את ההצהרה.</p>	<p><b>חלק א'- פרטים כלליים:</b></p> <p><input type="checkbox"/> קיבלתי אישור מבן זוגי לצפות בפירוט התרומות, מצ"ב הצהרה של בן זוגי.</p> <p><input type="checkbox"/> מייצג- בידו יפוי כוח משני בני הזוג לצפות בנתוני התרומות, ככל שישנן במערכת, מצ"ב ייפוי הכוח.</p>
<p>הוספת הצהרה לבן הזוג הרשום ו/ או לבן זוגו על היותו בעל עסק זעיר העומד בתנאים לקבלת ניכוי הוצאות בגובה 30%.</p>	<p><b>חלק א'- פרטים כלליים:</b></p> <p>הנני בעל עסק זעיר העומד בתנאים לקבלת ניכוי הוצאות בגובה 30%.</p> <p><input type="checkbox"/> בן הזוג הרשום</p> <p><input type="checkbox"/> בן הזוג</p>
	<p><b>חלק ב'- פרטים אישיים:</b></p> <p>הוסרו המילים: בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק, יש לצרף אסמכתא מתאימה.</p>



ליד שדה למילוי חשבון בנק, הוסרו המילים: בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק, יש לצרף אסמכתא מתאימה.	
הוספת שדות לרישום סך הפחתת דמי הבראה. שדה 011- לדיווח "בן הזוג הרשום" שדה 012- לדיווח "בן/בת הזוג"	<b>חלק יב'- ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:</b> השתתפות זמנית הפחתת דמי הבראה.
הוספת שדה 255 לרשום קוד המאפיין את הנישום בעל העסק הזעיר.	<b>חלק לשימוש המשדר:</b> עסק זעיר, שדה 255 בו ירשם אחד מהקודים: 137- דיווח מקוצר ליחיד בעל עסק קטן 441- עסק זעיר בן זוג רשום 442- עסק זעיר בן זוג 443- עסק זעיר שניהם.

## 5.2 ריכוז השינויים בדוח מקוצר ליחיד טופס 0135 לשנת המס 2024

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
הוספת הצהרה מבן הזוג כי בידו הצהרה מבן הזוג הרשום לצפות בפירוט התרומות ועליו לצרף את ההצהרה.	<b>חלק א'- פרטים כלליים:</b> <input type="checkbox"/> קיבלתי אישור מבן/בת זוגי לצפות בפירוט התרומות, מצ"ב הצהרה של בן זוגי.
ליד שדה למילוי חשבון בנק, הוסרו המילים: יש לצרף אסמכתא מתאימה.	<b>חלק ב'- פרטים אישיים:</b> הוסרו המילים: יש לצרף אסמכתא מתאימה.
הוספת שדות לרישום סך הפחתת דמי הבראה. שדה 011- לדיווח "בן הזוג הרשום" שדה 012- לדיווח "בן/בת הזוג"	<b>חלק ז'- ניכויים אישיים:</b> השתתפות זמנית הפחתת דמי הבראה.



## 6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות טופס 1214 לשנת המס 2024

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
הוספת שדה לדיווח על רווח לתקופה של 1/4-31/12 עליו ישולם מס נוסף בשיעור של 6% שדה מיועד לדיווח לבנקים בהיקף הכנסות גדול.	<b>חלק ח- מוסד כספי:</b> רווח, לתקופה 1/4-31/12, של בנק בהיקף גדול. מס נוסף בשיעור של 6%
נוסף שדה 065 לרישום הפסד אחר להעברה לשנת המס 2025 המוגבל בקיזוז ויש לצרף טופס 1344.	<b>חלק יג'- הפסדים ופרטים נוספים:</b> הפסדים שלא קוזזו להעברה לשנת המס 2025- הפסד אחר המוגבל בקיזוז, מצורף טופס 1344.

### 6.1 ריכוז השינויים בדוחות

#### דוח של יחיד (טופס 1301)

##### שדות שנוספו

שדות 011/012 – השתתפות זמנית הפחתת דמי הבראה.

שדה 255- עסק זעיר

##### סימונים חדשים בדוח והוספת מלל

בחלק א- "פרטים כללים"- נוספה הצהרה על קבלת אישור מבן הזוג לצפות בפירוט התרומות.

בחלק א- "פרטים כללים"- נוספה הצהרה של הנישום על היותו "עסק זעיר" העומד בתנאים לקבלת ניכוי הוצאות בגובה 30%.

##### מלל שהוסר מהדוח

בחלק ב- "פרטים אישיים"- ליד שדה חשבון בנק, הוסרו המילים: בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק, יש לצרף אסמכתא מתאימה.

#### דוח חברה (1214)

##### שדות שנוספו

שדה 064- רווח לתקופה 1/4-31/12 של בנק בהיקף גדול, מס נוסף בשיעור 6%.

שדה 065- הפסד אחר להעברה לשנת המס 2025 המוגבל בקיזוז.



## **7. שידור הדוח**

### **7.1 שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים**

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. הזיהוי באמצעות הכרטיס, מאפשר לרשות המסים לזהות את המשדר באינטרנט כמייצג ולתת לו מידע, כפי שניתן בעת שידור דוח בסביבת האינטרנט. מייצגים יוכלו לשדר דוחות באינטרנט עבור לקוחותיהם אשר נקלט עבורם יפוי כוח במרשם המייצגים במערך מס הכנסה. מייצגים הפועלים במסגרת חברה - יוכלו הם ועובדיהם לשדר את הדוחות באמצעות כרטיס חכם של "גורם מאשר". מייצגים שאינם מקושרים לשע"מ ואינם פועלים במסגרת חברה-יוכלו הם בלבד לשדר דוחות באינטרנט לאחר הזדהותם בכרטיס החכם של "גורם המאשר".

דוחות המוגשים באופן "מקוון מלא" - אישור הגשה דיגיטלי מתקבל במעמד השידור, ללא צורך להגיש דוח מודפס למשרד השומה.

דוחות המוגשים באופן "מקוון" - לאחר שידור הדוח, יש להדפיס את הדוח השנתי, הכולל בר-קוד ולהגישו למשרד השומה יחד עם המסמכים הנלווים אליו, כשהוא חתום על ידי מגיש הדוח. שידור דוחות באינטרנט ובאינטרנט - המייצג מקבל "חותמת נתקבל" ממוחשבת והשומה תקלט תוך 24 שעות כל עוד הדוח איננו מעוכב ניתוב או שאין בו ליקוי. בדוחות מעוכבי ניתוב, תישלח השומה לאחר ניתוב א'.

### **7.2 שידור דוחות על ידי נישומים לא מיוצגים**

שידור דוחות על ידי נישומים בלתי מיוצגים ייעשה בסביבת האינטרנט, כאשר השידור מחייב תהליך הזדהות וייעשה לאחר קבלת קוד במערכת.

### **7.3 דוחות המשודרים באופן "מקוון מלא"**

#### **7.3.1 חתימה על הדוח השנתי דוחות המשודרים ב"אופן מקוון" -**

נדרשת חתימת הנישום על גבי פלט הדוח המופק ממערכת המחשב של רשות המסים. ניתן אישור למייצג 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. לחתימה בדוח ששודר באופן מקוון מלא, ראה להלן.

#### **7.3.2 שידור על ידי בן זוג רשום- בטופס 1301**

אין צורך בחתימה נפרדת על טפסים ונספחים לדוח השנתי וניתן להסתפק בהצהרה המופיעה בעת שידור הדוח השנתי לפיה, הדוח על נספחיו וצרופותיו מלאים ונכונים. בשידור דוח באינטרנט על ידי בן הזוג הרשום אין חובה לצרף טופס 1301 חתום, כל עוד הדוח הוגש באופן





מקוון מלא על ידי בן הזוג הרשום. תהליך ההזדהות יחד עם אישור הגשת הדוח בתום תהליך השידור, משלים את הדרישה לחתימה.

### **7.3.3 שידור על ידי מייצג/ בן זוג שאינו רשום**

במקרה בו הוגש הדוח באופן מקוון על ידי מייצג או בן הזוג שאינו בן הזוג הרשום, יש לצרף לדוח קובץ סרוק של העמוד הראשון של הדוח השנתי שהופק מהמערכת (ועליו ברקוד), כשהוא חתום על ידי בן הזוג הרשום. למייצגים ניתנה הקלה, כך שיוכלו לצרף דוח שלא הופק מהמערכת (ואינו כולל בר קוד) כשהוא חתום על ידי הנישום. במקרה כזה, יש לסרוק ולצרף את כל עמודי הדוח השנתי עם +החתימה.

### **7.3.4 דוחות חברה המשודרים באופן "מקוון מלא" (טופס 1214)**

דוח של חברה ייחתם על ידי מורשה חתימה של החברה. שידור והגשת הדוח על ידי מייצג יכול לקובץ סרוק של העמוד הראשון של הדוח השנתי שהופק מהמערכת (ועליו ברקוד), כשהוא חתום על ידי מורשה חתימה. במקרה והדוח הופק ממערכת אחרת ואינו כולל בר קוד, יש לסרוק ולצרף את כל עמודי הדוח השנתי.

#### **7.3.4.1 חתימה על דוח כספי בחברה-**

הגשת דוחות הכספיים חתומים כנדרש על פי כל דין כשהם סרוקים. או העברת הדוח הכספי בשני קבצים, קובץ דוח כספי מלא לא חתום וקובץ הכולל עמודים רלוונטיים מתוך הדוח חתומים על ידי מנהלי החברה. המייצג יודיע כי עמודים אלו הינם מדוח כספי הזהה לדוח הכספי שהוגש.

#### **7.3.5 תאריך ההגשה-**

מועד ההגשה ייחשב תאריך חותמת "נתקבל" (לדוח שהוגש "ידיני" / "מקוון") או התאריך בו התקבל אישור הגשה מהמערכת לדוח שהוגש באופן "מקוון מלא". כל עוד לא בוצעה הגשה באופן מקוון, לא ייחשב הדוח כדוח שהוגש. לאחר ביצוע אישור הגשה מקוון, לא ניתן לעדכן או לשנות את הדוח השנתי באופן מקוון, אך ניתן לצרף מסמכים לדוח.

### **7.3.6 דוחות המשודרים על ידי מייצג באופן "מקוון מלא"-**

בדוחות המשודרים על ידי מייצג ניתן להסתפק בהצהרת המייצג הנמצאת בתוך תהליך שידור הדוח המקוון ולראות באישורים הבאים ככאלו שנחתמו על ידו: חוות דעת מייצג על אישורי ניכוי מס במקור, דוח התאמה לצורכי מס, חוות דעת המבקר על הדוחות הכספיים ואישור רו"ח על הפרשי הצמדה פטורים.

### **7.3.7 OCR - בדיקת חתימה באמצעי ממוחשב בקרוב**

בקרוב תוכנס טכנולוגיה לבדיקת חתימה. הבדיקה תיעשה באופן אוטומטי, כך שתתייטר הבדיקה הנעשית במשרד השומה בשלב בדיקות הרשת. בדיקה זו תתבצע בשלב הראשון



בשלשה משרדי שומה, כחלק מפיילוט שייערך מולם, ובהתייחס לדוחות יחידים ששודרו על ידי מייצגים באינטרא-נט וצרפו בעת הגשת הדוח במסך "הצהרת מייצג" דוח שנתי חתום על ידי בן הזוג הרשום. לאחר זיהוי חתימה באופן ממוחשב, יעברו הדוחות אוטומטית לרשימות ניתוב א'.

#### **7.4 שאילתה IDOM**

בשאילתה IDOM הפתוחה למייצגים המאפשרת מעקב אחרי הגשת הדוחות של לקוחותיהם, נוספה אופציה 11 "מסמכים חסרים". באפשרות זו יכול המייצג להפיק רשימות של המיוצגים שלו, שבתיקם קיימת דרישה למסמך חסר. כמו כן, ניתן לפלח את רשימת כל המיוצגים לפי מספר תיק או שנת מס.

### **8. ניתוב שלב א' של הדוח**

#### **8.1 קבלת דוחות ושידורם**

בשלב ניתוב א' נבדקת שלמות ונכונות הדוח על כל הנספחים והמסמכים המצורפים אליו. החל מדוחות לשנת מס 2019 קיימת אפשרות לשידור דוחות ב"אופן מקוון מלא", קרי שידור הדוח והגשתו יעשו באופן מקוון וללא צורך בהגעה ובהגשה במשרדי השומה. בהתאם לכך ומכיוון שאין דוח מודפס, אופן הניתוב בשלב א' לדוחות שהוגשו "באופן מקוון מלא" השתנה ואף הוא ייעשה באופן מקוון. לגבי הדוחות המוגשים באופן ידני או באופן מקוון חלקי (ללא הצרופות), ניתוב שלב א' ייעשה כבעבר. יצוין כי, מהות הניתוב והבדיקות אותן יש לעשות היינו, בדיקת שלמות ואימות המסמכים לא השתנתה.

#### **8.2 קבלת דוחות ששודרו באופן מקוון מלא**

הדוח מתקבל במחלקת השירות או המש"מ, נערכות בו הבדיקות על פי הוראת ביצוע 4/20, צירוף טופס חתום על ידי הנישום, אימות כתובות, אימות ענף כלכלי ומצב משפחתי. בעת שידור והגשת הדוח נקלט תאריך ההגשה במערכת באופן אוטומטי ללא צורך בקליטת הדוח באמצעות שאילתת 1326 על ידי מחלקת השירות. תאריך ההגשה ייחשב התאריך בו בוצעה בפועל ההגשה באופן מקוון וניתן אישור.

#### **8.2.1 אישור ותאריך השומה לדוחות ששודרו באופן מקוון מלא**

דוח ששודר באינטרנט על ידי נישום בלתי מיוצג – אישור הגשה ותאריך הגשת הדוח הינו תאריך קבלת אישור הגשה דיגיטלי במערכת. השומה תצא לאחר ניתוב הדוח במשרד ותשלח בדואר. דוח ששודר על ידי מייצג (אינטרנט או אינטרא-נט) – אישור הגשה הוא תאריך קבלת אישור הגשה דיגיטלי. במקרה והדוח מעוכב ניתוב, השומה תאושר לאחר ניתוב. בכל מקרה אחר השומה תאושר באופן אוטומטי בתוך 24 שעות, ללא קשר אם הסתיים הטיפול במחלקת השירות ות השומה תשלח בדואר.



## 8.2.2 בקשות להחזר מס סוג תיק 91 ו- 95

במקרים אלה הדוחות מתקבלים במחלקות השירות או המש"מ, נערכות בהם הבדיקות על פי הוראת ביצוע 4/20, צירוף טופס חתום על ידי הנישום, אימות כתובות, אימות ענף כלכלי ומצב משפחתי וכיוב'. הטיפול בדוחות אלה כולל בדיקות הרשת והניתוב יתבצע בחוליות 17/18/19.

## 8.2.3 מסמכים שהוגשו לאחר הגשת הדוח

בקשה לתיקון דוח, הגשת מסמכים בעקבות דרישת פ"ש והשלמת מסמכים אחרים הקשורים לדוח השנתי, יוגשו על ידי המייצג/ הנישום רק דרך המערכת לשידור דוחות באופציה: "הוספת מסמכים לאחר הגשת הדוח", לדוח שהוגש עם מסמכים".

נתב יעדכן טיפול במסמך שהוגש לאחר הגשת הדוח באחד משלושת הסטטוסים: "התקבל ונמצא תקין", "המסמך לא אושר", "המסמך לא קריא". לאחר שעודכן מצב הטיפול במסמך יופיע סימון של סימן קריאה בתוך עיגול ליד המילה "מאפיינים", הנמצאת בצד שמאל של שורת המסמך, בעמידה על סימון זה תפתח חלונית עם סטטוס מצב הטיפול במסמך.

## 8.2.4 הגשת טופס 6111 באופן מקוון לאחר הגשת הדוח

במערכת הגשת הדוחות, קיימת כיום אפשרות להגיש את טופס 6111 לאחר שהוגש הדוח השנתי ולא רק לשדר אותו. אופציה זו מייעלת את העבודה ומאפשרת קליטת טופס 6111 באופן אוטומטי וללא צורך בקליטת הטופס בשאלתא 1326. הבוחר באופציה זו יסמן כי הוא מאשר שיש לראות בטופס 6111 שהוגש כחלק מהדוח השנתי שהוגש לפני כן. טופס 6111 שהוגש ללא נייר לאחר הגשת הדוח, יוצג במערכת ניהול דוחות ויסומן כמסמך/טופס שהוגש לאחר הגשת הדוח.

הטיפול במשרד השומה - בדוח בו הוגש טופס 6111 לאחר הדוח השנתי, ונשלח לפני כן מכתב מסמכים חסרים, יש להקפיד לבטל את דרישת המסמכים החסרים ולעדכן את ההנמקה לפי הצורך.

התהליך במערכת ניהול דוחות לטופס 6111 שהוגש לאחר הגשת הדוח השנתי זהה לתהליך שעובר מסמך שנוסף לדוח אחרי ההגשה.

בתפריט "טיפול הדוח" התווספה לשונית "טפסים מקוונים לאחר הגשה", בלשונית זו יופיע טופס 6111 מקוון וטפסים מקוונים נוספים ככל שישנם.

בדוח בו הוגש טופס 6111 מקוון מלא, תופיע הערה במסך "טיפול במסמכים". יצוין כי ישנם מסמכים וטפסים שהוגשו לאחר אישור הגשה, כמו כן יופיע לינק ללשונית "טפסים מקוונים".

לשונית טפסים מקוונים כוללת טבלה המציגה את הטפסים המקוונים, העמודות בטבלה הן סוג הטופס, תאריך הגשת הטופס, תאריך הגשת הדוח השנתי והערות.



אם הטופס הוגש לאחר ניתוב א' וטרם בוצע ניתוב ב' לדוח – הדוח יופיע ברשימות ניתוב ב' לטיפול בחוליה המרכזית, הנתב ישנה את ההנמקה בדוח ככל שיש צורך, ויבצע סיום טיפול במערכת.

אם הטופס הוגש לאחר ניתוב ב' – הדוח יופיע ברשימות מסמכים/טפסים, הנתב יטפל בדוח כפי שהוא מטפל במסמך חדש שהוגש, אם יש צורך, ישנה את ההנמקה, יסמן סיום טיפול והדוח ירד מרשימות מסמכים/טפסים.

### **8.3 המערכת לניהול דוחות מס הכנסה**

מערכת לניהול דוחות מס הכנסה (להלן: "המערכת לניהול דוחות"/"המערכת"), מיועדת לבדיקת דוחות שהוגשו באופן מקוון מלא, לשימוש עובדי המשרד. במערכת זו מוצגים התיקים ששודרו באופן מקוון מלא וכן התיקים שהועברו על ידי המייצגים באמצעות מערכת מפ"ל ומערכת פניות מייצגים. במערכת לניהול דוחות מוצגים ברשימות מאגר, כלל הדוחות השייכים למשרד השומה. הדוחות מסודרים ברשימות על פי סדר הגשתם ובכל דוח מופיעים פרטים כגון: סוג תיק, חוליה, משרד, סכום החזר, שומה בהמתנה וסטטוס הטיפול בתיק. באפשרות המשתמש להתאים את המידע המופיע בטבלה בהתאם לנתונים להם הוא זקוק לצורך עבודתו. המערכת מציגה את הדוח המלא שהוגש על כל נספחיו ומאפשרת גישה למערכת מסמכים חסרים, למערכת 6111, וכן מאפשרת **תיעוד** פנייה לנישום או בירור במשרד.

**הסבר מפורט על השימוש במערכת ובאפשרויות הגלומות בה, ניתן למצוא בחוברת בפורטל החוליה המרכזית.**

#### **8.3.1 החזרת דוח לשלב הרשת**

נוספה אפשרות להחזרת דוח משלב ניתוב א' לשלב בדיקות רשת, לדוגמא דוח שעבר בטעות לניתוב א' ואיננו חתום, או דוח שיש להשלים בו בדיקות רשת. להחזרת הדוח לרשת, יש לבחור את התיק בחלון הפעולות ולבחור באופציה "החזר לרשת". באופן זה, הדוח ירד מרשימות ניתוב א' ויעבור לרשימת מאגר של הרשת. יש לכתוב בתכתובות את הסיבה למעבר הדוח, ובמקרה הצורך לשלוח מייל לעובד המטפל ברשת. העברת הדוח תעודכן בהיסטוריית טיפול בדוח.

#### **8.3.2 רשימות עבודה בחוליה מרכזית**

דוחות שהוגשו באופן מקוון במערכת והסתיים בהם הטיפול במחלקת השירו"ת או המש"מ, מוצגים ברשימות עבודה לחוליה המרכזית. הרשימות מסודרות לפי תאריך הגשת הדוחות. עובדי החוליה המרכזית רשאים להיכנס למאגר הדוחות של חוליה 20 ו-21. בסיום הניתוב בשאילתא ISUM, הדוח ירד אוטומטית מרשימת העבודה של הנתב ויעבור לרשימות מאגר לניתוב ב'. דוחות ששודרה בהם הנמקה 75/77 וסומנו כדוח הממתין לתגובת נישום, לא ירדו מרשימת העבודה של נתב א'.



יצוין, שביצוע ניתוב שלב ב' או סעיף שומה בהסכם או שומה לפי מיטב השפיטה יגרעו את הדוח מרשימת העבודה של ניתוב שלב א'.

#### תפריט עבודה לעובדי החוליה המרכזית

רשימות ניתוב א- ברשימות אלו נכללים כל הדוחות אשר עברו בדיקת רשת ונמצאים בסטטוס ממתין לטיפול או סומנו בסטטוס בירור או ממתין לתגובת נישום.

דוחות בניתוב ב'- ברשימה זו נכללים שני סוגי דוחות:

דוחות בהם הוגשו מסמכים נוספים בתהליך ניתוב ב' ודוחות שהועברו לטיפול החוליה המרכזית על ידי רכז השומה.

רשימות מסמכים- ברשימה זו נכללים כל הדוחות שעברו ניתוב ב' או ירדו מרשימות ניתוב ב' ולאחר מכן הוגשו מסמכים נוספים.

### **8.3.3 דוחות עם מס ששולם ביתר במערכת**

דוחות עם החזרים המופיעים ברשימות מעודכנים פעם ביום מול שאילתות הגביה. החזר שמופיע ברשימת המאגר ומסומן ב- V הינו החזר מעודכן. במסך מידע על הדוח יופיע גובה החזר מעודכן וכן גובה החזר מקורי שהוא ההחזר שהיה במילוי הדוח לראשונה. באמצעות מסך "קריטריונים נוספים לשליפה מרשימה" ניתן להפיק רשימת דוחות עם החזר הכוללת החזרים לאישור רכז, החזרים לאישור פקיד שומה וכן החזרים אחרים המעוכבים מסיבות שונות. ניתן להפיק כל רשימה בנפרד או רשימה אחת הכוללת את כל סוגי החזרים.

### **8.4 ניתוב שלב א' בעולם של דוח ללא נייר**

אופן ניתוב שלב א' של הדוח, בדיקת שלמות המסמכים, ואימות המסמכים מתבצעים כבעבר, באמצעות השאילתות השונות.

הדוחות ששודרו באופן מקוון מלא אינם מודפסים או מוגשים פיזית למשרד השומה והם מופיעים כרשימות מאגר במחשב. הניתוב נעשה באמצעות המערכת. נתב שלב א' נכנס למערכת לרשימת עבודה (מאגר) הכוללת את כל הדוחות שהוגשו ושייכים לחוליה לרבות דוחות שהוגשו לאחר שומה 04 ודוחות בהם בוטלה השומה ב-ISIF. דוח שבוטלה בו שומה כולל שם המבטל, תאריך הביטול והחזרת הדוח לתהליך הרשת. הנתב יכול למשוך תיקים לטיפול או לטפל בתיקים שהוקצו עבורו על ידי הרכז. רכז חולייה מרכזית וממונה רשת, רשאים להעביר דוח מעובד לעובד ללא צורך בהחזרה למאגר תוך שמירה על שלב טיפול בתיק.

#### **8.4.1 סדר עדיפויות בניתוב ובשידור**

ככלל, סדר עדיפות בטיפול וניתוב באמצעות המערכת לניהול דוחות לא השתנה ויש לטפל בדוחות בהתאם לתאריך הגשתם, דוח שהוגש ראשון יטופל ראשון (פיפו).



#### **8.4.2 ניתוב באמצעות המערכת לניהול דוחות**

אופן הניתוב נותר כשהיה, יש להמשיך באותן הבדיקות של הניתוב ולאמת את המידע הרשום בדוח מול השאילתות הרלוונטיות. במסך הנתב יוקרן הדוח מהמערכת לניהול דוחות לצד המסמכים בדוח ולצד השאילתה הרלוונטית.

ניתוב הדוחות באמצעות המערכת נעשה כאמור בעזרת רשימות, אשר ממוינות לפי סדר הגשת הדוחות כך שדוח שהוגש ראשון ינותב ראשון. יחד עם זאת המערכת מאפשרת ליצור רשימות עבודה בהתאם למיון אותו בוחר העובד/ הרכז. קדימות בניתוב וטיפול יש לתת לרשימות הממוינות לפי החתכים הבאים: דוחות מעוכבים בניתוב (שומות בהמתנה), דוחות עם תביעה למענק עבודה, דוחות עם החזר מס, דוחות ששודרו באינטרנט על ידי נישום, דוחות מייצגים.

#### **8.4.3 ניתוב דוחות שהוגשו באופן ידני**

אופן הניתוב ימשיך להיעשות כבעבר, משנמסרה לעובד חבילת דוחות לשידור ינהג העובד לפי סדר קבלת הדוחות על ידו. אם מוגשת בקשה לשידור מוקדם, יציין האחראי עובדה זו ואת הסיבות לה. בקשה לזירוז טיפול על ידי מייצג/נישום/קרוב, תוגש לרכז החוליה שיאשר אותה על גבי הדוח תוך רישום הסיבה לשידור המזורז.

בשידור שומה מופק פלט הדוח השנתי הכולל בר קוד. בדוחות הכוללים החזר מס, מסומן על גבי הדוח המשודר על ידי מייצג, ליד הבר-קוד: "קיים החזר מס בגובה \_\_\_". יש לתת עדיפות לטיפול בדוחות אלו.

יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים, לניתוב דוחות ששודרו על-ידי מייצגים, ובעיקר לניתוב ושידור דוחות עם החזרי מס. דוחות שנותבו יסומנו בשאילתא ISUM, בשימוש באופציה F16 לסימון דוח ששודר על ידי מייצג ונותב.

#### **8.4.4 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 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, שיטפלו 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 עם הצרופות לתיוק יחד עם הדוח המקורי. בעת שידור הדוח, יש לשדר שדה 125 ולסמן שהתיקון נעשה ביוזמת הנישום.

##### **8.4.4.1 אופן הטיפול בבקשה לתיקון דוח שהוגש באופן מקוון מלא**

הגשת מסמך נוסף שיצורף לדוח, באמצעות מערכת המייצגים, אפשרית רק במידה שהדוח הוגש ב"אופן מקוון מלא". המסמך שהוגש על ידי המייצג יתויק אוטומטית



במסמכים של הדוח במערכת ניהול דוחות. צורת הגשה זו מהווה יתרון משמעותי בשמירת המסמכים ובכך שאין צורך לתייקם. דוח בו צורף המסמך יסומן ברשימות הדוחות בצבע סגול עד לסיום ניתוב א'. מסמך שהתווסף על ידי המייצג לאחר שהסתיים תהליך ניתוב א' יצטרף לדוחות ברשימות הנקראות "רשימות ניתוב ב". ברשימות אלו מוצגים כל הדוחות בהם הגישו המייצגים מסמכים נוספים לאחר סיום ניתוב א' וכן כל הדוחות אשר הועברו מרכזי השומה לטיפול חוזר של חולייה מרכזית. דוח שצורפו בו מסמכים לאחר סיום ניתוב ב' יכלול ברשימה הנקראת "רשימת מסמכים". מסמכים שנוספו לדוחות השייכים לחוליות 17/18/19 לאחר ניתוב א', יופיעו גם הם ב"רשימות מסמכים". עובדי החוליה המרכזית יבדקו את הדוחות בהם הסתיים ניתוב א' או ניתוב ב' ויבחנו את המסמכים שהתווספו לאחר הניתוב.

#### **8.4.4.2 הוספה/ ביטול מסמך לדוח לאחר הגשה על ידי עובד**

ישנה אפשרות להוסיף מסמכים לדוח, לדוגמא טופס חתום החסר בדוח והמייצג השלים ושלח במייל. יש לבחור בסוג המסמך שרוצים להוסיף, לדוגמא: מסמכי עזר, אסמכתאות שנשלחו על ידי המייצג או הנישום, חישובים המסבירים שדות מסוימים או מסמכי חובה החסרים בדוח. מסמכים אלו ישמרו עם קוד סביבת עבודה – "משרדים" וסטוס הגשה- "אחרי הגשה".

מסמך שבוטל יופיע ברשימת מסמכים מבוטלים, ניתן להחזירו לרשימת המסמכים. יצוין כי, קבצי תמונה מסוג JPG לא ניתנים לפתיחה מרובה ויש לפתוח אותם בבחירה פרטנית.

#### **8.4.5 תיעוד מידע חשוב בתיק**

ישנה חשיבות גדולה מאוד לתיעוד הטיפול בדוח בכלל ובתיעוד במערכת ניהול דוחות בפרט. יש להקפיד ולתעד כל בירור שנעשה מול הנישום או מייצגו, לתעד שיחת טלפון עם נישום או מייצג, לעדכן בירור או בדיקה מקצועית שנעשתה מול גורם מקצועי או ממונה בתיק הנישום, כך שהמידע יהיה זמין לשומה ולכל מי שמטפל בדוח.

#### **8.4.5.1 תכתובות במערכת לניהול דוחות**

יש לרשום ולתעד כל מידע של טיפול וביורור מול הנישום בתיק או בדוח השנתי שהגיש הנישום הנמצא במערכת לניהול דוחות, בהערות לתיק או בתכתובות בדרך של כתיבת תרשומת. התיעוד יישמר יחד עם הדוח במערכת ויעשה תחת האפשרות "תכתובות".

#### **8.4.6 העלאת מסמכים לדוח**

לעיתים הנתב נעזר בנייר עבודה עליו נעשו חישובים או במידע מודפס משאילתה רלוונטית נכון ליום השידור שמשמש אותו לניתוב. מדובר במידע חשוב שיש לתייך בתיק הנישום כך שניתן



יהיה להתבסס עליו גם בטיפול רכז/ מפקח או נתב ב בשלב הבא. במקרה כזה, יש להדפיס את העמוד הרלוונטי מהשאלתה לסרוק אותו יחד עם נייר העבודה ולהעלותו כקובץ לתיק. יש להקפיד לשמור ולצרף לדוח את המידע שהופק משאלתת INTV ומשאלתת IHON שכן, המידע בשאלתות אלו הוא מידע דינאמי ומשתנה. אופן צירוף המידע למערכת: תחילה יש לשמור את המידע כקובץ במחשב. לאחר מכן יש לצרף את הקובץ בלשונית טיפול במסמכים, על ידי בחירת סוג המסמך ולחיצה על ה+ ופתיחת הכוון בו נשמר המסמך, לצירוף המסמך יש ללחוץ על "אישור". ניתן להוסיף הערה עם הסבר לגבי המסמך. **אופציה נוספת להוספת מידע מתוך שאלתה בשע"מ** היא סימון המידע על ידי כלי חיתוך, בחירה באופציה של "העתק" והדבקה במסך התרשומות.

### 8.5 עדכון פרטים

יש לוודא שבעת קליטת הדוח במחלקת שירו"ת/מש"מ נבדקו ועודכנו פרטי התיק 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 בשאלתת INTV ולעדכןם בהתאם.

### 8.6 מצב משפחתי

סימון של נישום בדוח, ליד משבצת נשוי, כי הוא חי יחד עם בן זוגו, יאפשר לבן הזוג לקבל מידע מרשות המסים אודות הדוח שהוגש.

### 8.7 עדכון פרטי בנק

חשבון הבנק הרשום במרשמי רשות המסים **חייב להיות על שם "בן הזוג הרשום"**, לרבות חשבון בנק בו בן הזוג הרשום הינו שותף בחשבון. נישום המבקש לעדכן את פרטי חשבון הבנק (שלא באמצעות פנייה לסניף הבנק עם ה"הודעה על החזר המס"), יכול לעשות כך בכמה אופנים:

- עדכון באזור האישי באתר רשות המסים במשבצת "חשבונות הבנק שלי". אין צורך בצירוף אסמכתא, נתוני חשבון הבנק נבדקים מול המערכים. תהליך הבדיקה ואימות הנתונים נמשך 2-3 ימי עסקים.
- עדכון על ידי מייצג בשאלתתה 491. אין צורך בצירוף אסמכתא, נתוני חשבון הבנק נבדקים מול המערכים.
- בעת הגשת הדוח השנתי, הנישום ימלא את פרטי חשבון הבנק בשדות 277 ו-278 בטפסים 1301, 1214 ו-0135 ואין צורך בצירוף אסמכתא.

בעת שידור הדוח המקוון יוצגו למשדר הדוח פרטי חשבון הבנק המעודכנים ברשות המסים. ניתן לעדכן את חשבון הבנק בעת שידור הדוח ולסמן V המאשר את העדכון. במקרה בהם לא מוצג חשבון





הבנק בעת שידור, חובה על משדר הדוח למלא את פרטי חשבון הבנק. במידה ואין לנישום חשבון בנק, יש לסמן שלא קיים חשבון בנק ורק אז יתאפשר שידור הדוח. בעת ניתוב/שידור דוח במשרד השומה יש לוודא עדכון חשבון הבנק ובנוסף, לשדר בשדה 280 את הקוד המתאים:

קוד 1- החשבון יעודכן בתל"מ

קוד 2- העדכון בתל"מ עדכני יותר (החשבון יעודכן בתל"מ)

קוד 6- תיקי כינוס/ פירוק/פשט"ר/יורשים(לא ניתן לעדכן חשבון בנק ע"י שידור בשומה)

קוד 9- החשבון לא עבר אימות (החשבון לא יעודכן והחשבון הקיים בתל"מ יבוטל).

במקרה וחשבון הבנק המעודכן במערכת אינו תקין ויצאה שומת החזר, לאחר הגשת הדוח השנתי, תצא שומה הכוללת ספח המפנה את הנישום לבנק להשלים נתונים.

לגבי טיפול ועדכון חשבונות בנק של תושבי אוטונומיה, ראה סעיף 10.21 בהמשך ההוראה.

#### **8.8 מסמכי מקור בהגשת דוח שנתי מקוון מלא**

בשידור והגשת הדוחות השנתיים באופן מקוון מלא מצורפים המסמכים כשהם סרוקים. יחד עם זאת, במקום בו קיימת דרישת מסמכים, מוטלת חובה על הנישום לשמור את מסמכי המקור ולהציגם בהתאם לדרישת פקיד השומה.

חובה על הנישום לשמור מסמכים מקוריים למשך 7 שנים ובפרט קבלות על תרומות, הצהרות שונות עליהן מבוסס הדוח (כמו הצהרת בן זוג על הגשת דוח שנתי בנפרד), אישורים מרשויות מס בחו"ל עליהם ביסס דרישת זיכוי מס לפי סעיף 204 לפקודה, אישורי תושבות וכדומה. מסמך שהתקבל כקובץ חתום דיגיטלי יש לשמור את הקובץ החתום ולא את הפלט המודפס. ככל והסוגיה נמצאת במחלוקת (הליכי שומה, השגה וערעור לאותה שנה) יש לשמור את מסמכי המקור עד לסיום ההליכים.

#### **8.9 תיקונים/ניתוב בשומה עצמית ושימוש במערכת מסמכים חסרים**

בסעיף זה רוכזו נהלים והנחיות בכל הנוגע לעריכת תיקונים בדוח, תוך שימת דגש שאין לערוך שינויים בשומות עצמיות, אלא במקרים שיפורטו להלן, ותוך שנעשה שימוש בקודי הנמקה נכונים ומשלוח הודעה לנישום על כך באמצעות "מערכת מסמכים חסרים".

יובהר, כי אין לערוך שינויים בשומה העצמית של הנישום, זאת למעט במקרים המפורטים בסעיף 145(א)(3) לפקודה או במקרה שבו לא צורף מסמך לביסוס הטבת מס שנתבעה בדוח: ניכוי, זיכוי, פטור ו/או אישור על ניכוי מס במקור לביסוס. כל אלו מהווים להלן "עילה להפחתת מס לתשלום". בדוח בו לא צורף מסמך לביסוס עילה להפחתת מס לתשלום - הדוח של הנישום לכאורה דוח חסר ויש לפעול כפי שיפורט להלן.



### **8.9.1 קישור המערכת לניהול דוחות למערכת מסמכים חסרים**

המערכת לניהול דוחות מקושרת למערכת מסמכים חסרים כך שעובד רשת או נתב המטפל בדוח ורוצה לשלוח מכתב לנישום דרך מסמכים חסרים יוכל לעשות זאת דרך המסך של צפייה בדוח, ממנו ניתן לעבור גם לטופס 6111 או לטפסים 1301 או 1214.

### **8.9.2 שיפורים במערכת מסמכים חסרים**

על מנת לוודא שבמקרים של דוח חסר או שינוי בשומה העצמית, תישלח לנישום או למייצג הודעה על כך.

בכל רישום של הנמקה (35 או 75 או 77) כתוצאה משינוי בשומה העצמית ו/או דוח חסר, המערכת מחייבת לשלוח מכתב מ"מערכת מסמכים חסרים".

### **8.9.3 דוח חסר – ללא צירוף מסמכים מתאימים – (הנמקה 35)**

הטבות מס שונות הנוגעות לפטורים, ניכויים, זיכויים וכן אישורים לניכוי מס במקור, הינם פרט שיש לצרף לגביו מסמך לביסוסו ודיווח בשדה ייחודי בדוח השנתי. לאור חשיבות ו/או שכיחות דרישת ההטבה בקרב הנישומים, צוין במפורש על ידי רשות המסים בגב טופס 135 ובחוברת דע זכויותיך וחובותיך מהם הטפסים או המסמכים אותם חייבים לצרף לשם קבלת אותה הטבה. לדוגמא: תשלומים לקופ"ג, תרומות, אישור תושבות ועוד. אי צירוף מסמך שנדרש כאמור לעיל, פוגם לכאורה בדוח שהוגש. הואיל ותוצאה של אי הגשת דוח היא בעלת השלכות משמעותיות ועל מנת להקל על ציבור הנישומים - נוקטת רשות המסים עמדה לפיה, לא יראו באי צירוף המסמך כאמור, כאילו לא הוגש דוח. הדוח ייקלט אך אותה הטבת מס שלא בוססה במסמך הנדרש, לא תובא בחשבון בחישוב המס של הנישום, כל עוד לא הושלם המסמך החסר. לפיכך במקרים אלה יש לשלוח לנישום מכתב מ"מערכת מסמכים חסרים" ולאחר מכן לשדר את הדוח עם קוד הנמקה 35.

### **8.9.4 עריכת תיקונים בשומה עצמית (שומה 00) – (הנמקה 56)**

סעיף 145(א)(3) לפקודה קובע, כי פקיד השומה רשאי תוך שישה חודשים מיום קבלת דוח שהוא שומה עצמית, לתקן את הדוח שהגיש הנישום ויוסיפו לראות את הדוח כשומה עצמית, גם לאחר שפקיד השומה עשה את התיקונים וזאת במקרים הבאים:

- תיקון טעות חשבון שנפלה בדוח.
- 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.



■ 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. יודגש כי, אין לערוך תיקונים בשומה העצמית על פי סעיף זה, למעט במקרים שצוינו לעיל. במקרים אלה יש לשדר את הדוח עם קוד הנמקה 56.

#### **8.9.5 דוח שהוגש וחסרים בו מסמכים לא מהותיים – (הנמקה 75)**

הנמקה 75 נרשמת במקרים בהם חסרים מסמכים שהיעדרם אינו גורם לכך שיראו בדוח כדוח שלא הוגש 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 לפי סעיף 145(א)(3). במקרים אלה יש לדרוש מהנישום את המצאת המסמכים החסרים באמצעות מערכת מסמכים חסרים ולרשום הנמקה 75. יש לעקוב אחר קבלת המסמכים החסרים ולהסיר רישום הנמקה 75 בעת קבלתם. הנמקה 75 גורמת לעיכוב החזר מס ולמניעת מתן אישור פטור מניכוי מס במקור.

יובהר, כי המערכת לא תאפשר לשדר את הדוח עם קוד הנמקה 75 אם לא נשלח מכתב ממערכת מסמכים חסרים. במקרים בהם הליקוי תוקן יש לבטל את ההנמקה המעכבת את החזר המס.

במקרים בהם מדובר בבקשת הסברים והבהרות ביחס לנתונים שנרשמו בדוח, לדוגמא כאשר המחזור המדווח בדוח שונה מהמחזור שדווח למע"מ או שיש פער במענקים המדווחים, אין הצדקה לרישום הנמקה 75 הואיל ולא מדובר במסמך חסר. יש לברר עם הנישום או מייצגו את הסיבות לחוסר ההתאמה ולנהל מעקב אחר התשובות. יובהר, כי אין לתקן את המוצהר אלא במקרה של קבלת הסכמה של הנישום או מייצגו לתיקון. יש לערוך תרשומת מהשיחה ולתייקה בתיק הנישום יחד עם הדוח. במקרים בהם לא סופקו הסברים לאי ההתאמה וכן לא ניתנה הסכמה לתיקון הדוחות או לא נוצר קשר עם הנישום, יש לשקול העברת התיק לטיפול שומתי.

ניתן להפיק רשימות עבודה ולעקוב אחר דוחות בהם נרשמה הנמקה 75 באמצעות שאילתה IDOC אופציה 50.

#### **8.9.6 דוח שהוגש וחסרים בו מסמכים מהותיים – (הנמקה 77)**

במקרים שבו הדוח הוגש כשלא צורפו אליו מסמכים מהותיים, כגון: מאזן אן דוח רווח והפסד אן דוח התאמה אן שהדוח הכספי הוא ללא חוות דעת רואה חשבון וכיוצ"ב, חסר העולה כדי קביעה לפי סעיף 131(ו) לפקודה לפיה רואים את הנישום כמי שלא הגיש דוח, זולת אם יגיש את המסמכים תוך מועד שהתיר לו פקיד השומה.



בנסיבות אלו יש לשדר קוד הנמקה 77 ולדרוש מהנישום השלמת המסמכים החסרים למסמך שהגיש על מנת שיחשב כדוח שהוגש.

יובהר, כי המערכת לא תאפשר לשדר את קוד הנמקה 77 (דוח סתמי), אם לא נשלח מכתב ממערכת מסמכים חסרים.

אם המסמכים החסרים לא יומצאו תוך 30 יום, יש ליישם את הקביעה לפי סעיף 131(ו) לפקודה וזאת על פי החלטת הרכז באמצעות שאילתא ISIF.

### **8.9.7 אי התאמה בין הנתונים שדווחו בדוח השנתי לנתונים הקיימים במרשמים אחרים בשע"מ**

במקרים בהם במרשמים בשע"מ קיימים נתונים שונים מאלה המוצהרים ע"י הנישום, לדוגמה: מקום עבודה נוסף, הכנסות ריבית, פיצויים מקרן הפיצויים לפי חוק מס רכוש, יש לברר עם הנישום או מייצגו את הסיבות לחוסר ההתאמה ולנהל מעקב אחר התשובות. במקרים שהבירור נעשה בשיחה טלפונית, יש לערוך תרשומת מהשיחה ולתייקה בתיק הנישום יחד עם הדוח. לאחר קבלת התשובות, תיקון הדיווח על ידי הנישום או קבלת הסכמת הנישום או מייצגו לתיקון בכתב (לצרף תיעוד כאמור לדוח), יש לתקן את הדוחות בהתאם. תיעוד שיחה טלפונית עם הנישום או מייצגו בתיקים ששודרו באופן מקוון מלא, תירשם במערכת התרשומת.

יובהר, כי אין לתקן את המוצהר אלא במקרה של קבלת הסכמה של הנישום או מייצגו לתיקון. במקרים בהם לא סופקו הסברים לאי ההתאמה וכן לא ניתנה הסכמה לתיקון הדוחות או לא נוצר קשר עם הנישום, יש לשקול העברת התיק לטיפול שומתי.

### **8.9.8 ניתוב דוח ששודר באופן מקוון (אינטרנט או רשת המייצגים)**

#### **א. ניתוב דוח ששודר באמצעות האינטרנט**

דוחות המשודרים באינטרנט על ידי נישומים בלתי מיוצגים, לא נקלטים בעת שידור הגשת הדוח אלא לאחר קליטתו ע"י הנתב.

בעת שידור הדוח בשאילתא ISUM, בנוסף להנמקה המתאימה, חובה לשדר בשדה 333 ליחיד ובשדה 222 לחברה את אחד הקודים 1, 2 או 3 בהתאם לשינויים שנערכו לעומת הנתונים שנקלטו באתר האינטרנט, כמפורט להלן:

- **קוד 1** – "הדוח נקלט ושודר ללא תיקון". לדוגמא, במקרה בו שודרו כל השדות הרלבנטיים בדוח. נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת התקבל במרשמנו. בהתאם לכך, חושב המס המגיע עפ"י הכנסתך המוצהרת בדוח."
- **קוד 2** – ישודר במספר מקרים כדלקמן:



- קוד 2 עם הנמקה 01 – "הוגש דוח השונה מהקובץ שנקלט באתר האינטרנט". לדוגמה, יחיד צירף נספחי רווח הון ולא שידר את נספח רווח הון ואת השדות הרלבנטיים לרווח ההון (054,056,256). נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "נתוני הדוח שהגשת אינם זהים לאלו ששידרת. לפיכך, שומה זו תוקנה על ידינו והיא תואמת את הדוח שהגשת." בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 01.
  - קוד 2 עם הנמקה 35 – "לא צורפו לדוח מסמכים בגין עילה להפחתת מס לתשלום" נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת התקבל במרשמו. המס המגיע חושב בכפוף למסמכים החסרים כמפורט במכתב שנשלח אליך." בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 35.
  - קוד 2 עם הנמקה 75 – "דוח שהוגש וחסרים בו מסמכים לא מהותיים, שאינם מסמכים המשמשים להוכחת עילה להפחתת מס לתשלום". נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת התקבל ולפיו חושב המס המגיע. עליך להשלים מסמכים כמפורט במכתב שנשלח אליך." בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 75.
  - קוד 2 עם הנמקה 77 – "דוח שהוגש וחסרים בו מסמכים מהותיים". נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת אינו עונה על הדרישות בחוק וחסרים בו מסמכים מהותיים כמפורט במכתב שנשלח אליך." בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 77.
  - קוד 3 – הדוח התקבל ותוקן בהתאם להוראות סעיף 145(א)(3) לפקודה. לדוגמה: במקרה שבו נמצאה טעות אריתמטית בעת מילוי הדוח. נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת התקבל במרשמינו. השומה שהוצאה לך הינה לאחר תיקון בהתאם להוראות סעיף 145(א)(3) לפקודה". בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 56.
- ב. ניתוב דוח ששודר באמצעות מייצג ברשת המייצגים או באינטרנט**
- השומה לדוח ששודר באמצעות מייצג באופן מקוון, נשלחת לנישום עם קליטת הדוח. ניתן לראות את פירוט המקרים בהם דוחות ששודרו על ידי מייצג מעוכבים לניתוב מפורט לעיל. במקרים שבהם הדוח מעוכב לניתוב, בעת שידור הדוח בשאלתא ISUM, חובה לשדר בשדה 333 ביחיד ובשדה 222 בחברה את אחד הקודים 1, 2 או 3 כמפורט בסעיף א' לעיל, בהתאם לשינויים שנערכו לעומת הנתונים שנקלטו מהשידור המקוון. למייצג הוספה אפשרות חדשה במערכת ובה יוכל המייצג לראות את הסיבות בשלהן הדוח ממתין לניתוב, משלב השידור והלאה.



הפירוט מוצג בכניסה למערכת (משלב השידור והלאה), וכן במסך לאחר השידור. על מנת לראות את הסיבות יש לפתוח את הרשימה.

#### **8.9.9 תיקון הדוח לאחר ששודר - שדה 125**

בעת תיקון שומה עצמית שלא בפעם הראשונה (דהיינו לא שידור דוח לראשונה) של דוח שהוגש בכל אחד מהמסלולים בהם ניתן להגישו (רשת המייצגים/ אינטרנט/ידני), חובה לשדר בשדה זה:

קוד 1 - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. לדוגמא: הוגשו מסמכים נוספים על ידי הנישום, 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 (הנישום הפנה תשומת לב המשרד לטעות שידור כלשהי). בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין יוזם התיקון.

יובהר, כי במקרה של שידור דוח עם שדה 125, המערכת תבטיח לצד שידור הדוח עם קודי הנמקה 35 ו-75 שישלח גם מכתב ממערכת מסמכים חסרים.

#### **8.9.10 בקשה לעיון מחדש בקביעת פקיד השומה לגבי המסמכים**

במקרים בהם נישום/מייצג חולק על הקביעה לגבי תקינות המסמכים והוא סבור שהמסמכים שהומצאו על ידו עונים על דרישות הדין יוכל לפנות בעניין בבקשה בכתב לעיון מחדש בנושא. לדוגמה: הוגשו קבלות בגין תרומה ופקיד השומה ראה בדוח כדוח חסר מאחר שהקבלה לא הייתה ערוכה כדין.

בקשה לעיון מחדש כאמור תועבר לרכז החוליה הרלוונטית לבחינתה ולמתן החלטה. ככל שיוחלט שלא להכיר בקבלות כפי שנטען הדבר יעשה במסגרת הליך שומתי.

#### **8.9.11 סגירת הפניה במערכת מסמכים חסרים**

עם קבלת תשובה מספקת מהנישום, כגון: השלמת המסמך החסר, יש להקפיד על סגירת הפניה במערכת מסמכים חסרים.



### 8.9.12 טבלה מרכזת הנמקות וקודים בשדות 222(חברה) ו-333 (יחיד)

מצב הדוח	הנמקה	קוד בשדה 222(חברה)/333(יחיד) ששיר באינטרנט)	חייב במכתב ממערכת מסמכים חסרים
תקין	01	1	לא
הושלם בשידור בהתאם לדוח שהוגש	01	2	לא
טעות חישוב ופסילת ספרים	56	3	לא, אבל רצוי
דוח חסר	35	2	כן
דוח מעכב החזר	75	2	כן
דוח סתמי	77	2	כן

### 8.10 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דוחות לשנת המס 2024 שהופקו ע"י תוכנת המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדוח השנתי:

- "הצהרונית" ו-"חיסולית" של חברת ט.מ.ל.
- "חשב פיננסי" של חשב מערכות מידע (2012) בע"מ.
- "ניהולית" ו-"רבגונית" של חברת ארדני תוכניות עסקיות בע"מ
- "רמי ניהול" של חברת לירם ר.ל תוכנות פיננסיות.
- "אלפי"- אלפי פלטפורמות טכנולוגיות בע"מ

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.

### 8.11 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, ולכן יש להעביר תיקים אלו לטיפול רכז החוליה.

### 8.12 עמדה או חוות דעת חייבת בדיווח

קבלת חוות דעת חייבת בדיווח או נקיטת עמדה חייבת בדיווח בדוחות השנתיים מצריכה התייחסות רכז חוליית האם. בדוחות בהם קיים סימון שקיימת חוות דעת חייבת בדיווח על הנתב לוודא שצורף



טופס 1345. בדוחות בהם קיים סימון שקיימת נקיטת עמדה חייבת בדיווח על הנתב לוודא שצורף טופס 1346. במקרה של טופס חסר יש לדרוש אותו מהנישום או המייצג. אם סומן בטעות, יש לשנות בשדה 365 ביחיד או 273 בחברה את הקוד ל- 9.

### **8.13 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.

## **9. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות**

### **9.1 תשלומי דמי ביטוח לאומי ששילם נישום כעצמאי**

סעיף 47א לפקודה קובע כי יחיד שבשנת המס שילם לביטוח לאומי דמי ביטוח בשל הכנסה שאינה הכנסת עבודה יהא זכאי לניכוי מהכנסתו. הניכוי ניתן בעת חישוב המס על ההכנסות ושיעורו 52% מסכום התשלום.

#### **9.1.1 החזר מביטוח לאומי לעצמאי על תשלומיו ביתר עבור שנים קודמות**

לשם קבלת ניכוי בגובה 52% מהתשלומים לביטוח לאומי כעצמאי, מדווח הנישום על תשלומים אלו בטופס 1301 בשדות 089/030 ועל תשלומים עבור שנים קודמות בשדות 189/130 (שדות המופיעים בדוח המקוון בלבד).

במקרים בהם מתקבל החזר בגין הפרשי שומה שנים קודמות מהמוסד לביטוח לאומי, המשמעות היא שבשנים קודמות ניתן לנישום ניכוי ביתר בגין תשלום דמי ביטוח לאומי, וכתוצאה ממנו הוקטנה הכנסתו החייבת בשנות מס הרלוונטיות. בעקבות תביעה ייצוגית כנגד רשות המסים, פסק בית המשפט העליון, כי במקרים אלו אין לבטל את הניכוי שניתן לנישום בשנים קודמות, **יש להתעלם לצורך הדיווח בדוח השנתי מהחזרים בגין הפרשי שנים קודמות אותם קיבל הנישום.**

יצוין כי, ישנם מקרים בהם המוסד לביטוח לאומי מתקן באופן רטרואקטיבי את מעמד המבוטח בביטוח לאומי בשנת המס הקודמת, דבר המשפיע על תשלומי העצמאי. לאחר תיקון זה מפיק המוסד לביטוח לאומי אישור חדש למבוטח.

המוסד לביטוח לאומי מעביר למערכות שע"מ עדכון בתדירות חודשית לגבי אותם מבוטחים אשר בוצע שינוי בדיעבד לגביהם ואת סכום התשלום המעודכן.  
בשאלות שע"מ הרלוונטיות – DF בסביבת דוטנט ובשאלתא INTV יופיע תאריך העדכון האחרון של נתון תשלומי העצמאי לביטוח לאומי כמוסבר להלן.





## 9.1.2 התאמת אישורי ביטוח לאומי

המוסד לביטוח לאומי מעביר קבצים לרשות המסים בהם מפורטים הפרשי הזכות בחלוקה לקרן ולריבית. במקביל שונו האישורים השנתיים הידניים המופקים במשרדים במהלך השנה השוטפת, כך שיכללו פירוט של הפרשי הזכות - החזרים מביטוח לאומי עבור תשלומי עצמאים ששולמו בשנים קודמות, תוך הפרדה בין הקרן לתוספת ופירוט בגין איזו שנה התקבל ההחזר. תאריך הפקת המסמך מופיע על גבי האישורים המופקים על ידי המוסד לביטוח לאומי. אם מוגש אישור על ידי נישום השונה מהמידע המופיע בשאילתא INTV או DF. יש לבדוק את התאריך המופיע על גבי האישור ואת התאריך המופיע בשאילתא. המידע ילקח מהמקום בו התאריך הוא העדכני ביותר.

לתשומת ליבכם יש להקפיד ולהשתמש באישורי המוסד לביטוח לאומי על תקבולים ותשלומים שכתוב עליהם "אישור למס הכנסה".

## 9.1.3 התאמת המידע המתקבל מביטוח לאומי במערכי שע"מ

המידע המתקבל מהמוסד לביטוח לאומי מוצג כאמור לעיל באופן מפורט במסכי שע"מ, בשאילתות DF, MALL ו-INTV.

שאלתה INTV- הנתון "סכום ששולם נטו" בשאילתא INTV מהווה את סך התשלומים ששולמו על ידי העצמאי לביטוח לאומי באותה השנה בניכוי סכומים שהוחזרו לו על ידי ביטוח לאומי עבור שנים קודמות (קרן בלבד).

בשאלתה זו מוצגים הנתונים: תשלום ביטוח לאומי, הפרשי זכות (הפרשי שומה מביטוח לאומי), המייצג את סך ההחזר שהתקבל מהמוסד לביטוח לאומי עבור שנים קודמות ו- יתרה. הנתונים מיוחסים לכל אחד מבני הזוג באופן נפרד. בשורה נוספת ניתן לסמן – פירוט הפרשי זכות. בסימון כאמור נקבל כמה שולם השנה דמי ביטוח לאומי, הפרשי זכות עבור שנים קודמות (בציון השנה ממנה נובע ההחזר) וסכום ששולם לב"ל נטו. החל משנת 2019 מוצגים הנתונים "הפרשי זכות" ו"פירוט הפרשי זכות" בסכומי הקרן בלבד.

החל מינואר 2022 מופיע גם תאריך העדכון של נתון תשלומי העצמאי לביטוח לאומי במסך הראשי של שאילתה INTV וכן במסך "פירוט הפרשי זכות" עבור כל אחד מבני הזוג. במידה ושני בני הזוג עצמאים, יופיע במסך הראשי של שאילתה INTV תאריך העדכון המאוחר יותר שקיים לגבי אחד מבני הזוג. כדי לראות למי שייך תאריך העדכון יש להיכנס למסך "פירוט הפרשי הזכות".

שאלתה DF בדוטנט- בשאלתה זו יוצגו תחת השורה "תשלומי עצמאים לב"ל" הנתונים הבאים: שנת מס, דמי ב"ל, הפרשי זכאות עבור שנים קודמות (קרן), שולם לב"ל נטו, דמי בריאות, דמי ביטוח שנוכו מדמי לידה וקנס והצמדה. כל שנה מוצגת בשורה נפרדת. בסימון



"הפרשי זכות עבור שנים קודמות" נקבל את פירוט ההחזר שהתקבל מביטוח לאומי, עבור איזו שנה התקבל, הפרש שומה קרן וסכום הפרשי ריבית והצמדה. החל מאוגוסט 2021 מופיע בשאלתה גם תאריך עדכון. תאריך זה מתעדכן ככל שהמוסד לביטוח לאומי ביצע שינוי רטרואקטיבי לגבי המבוטח וישנה השפעה על תשלומי המבוטח ולפיכך על הניכוי שיכול לדרוש בדוח השנתי בשדה 030/089. המידע מתעדכן בתדירות חודשית.

שאלתה MALL – בשאלתה זו מוצגים תחת סעיף תשלומים לב"ל, הנתונים: סה"כ שולם, קנס+ הצמדה ו-סכום זיכוי. הנתונים מוצגים לפי שנות מס כל שנה בעמודה נפרדת. כאמור בעקבות התביעה הייצוגית כנגד רשות המסים, **יש להתעלם לצורך הדיווח בדוח השנתי מהחזרים בגין הפרשי שנים קודמות שקיבל הנישום** מהמוסד לביטוח לאומי, ולהתייחס לצורך דרישת הניכוי, רק לתשלומים ששולמו על ידי הנישום ומפורטים בשאלתות הנ"ל, בעמודה "דמי ביטוח לאומי".

## 9.2 משיכות שלא כדין

משיכה מקופת גמל לקצבה, או משיכה מקופת גמל טרם מועד משיכתה, מהווה משיכה שלא כדין. על פי סעיף 87(ד) לפקודה והתקנות מכוחו, שיעור המס על הכנסה בגין משיכה שלא כדין הינו שיעור קבוע של 35% או מס שולי, הגבוה מבניהם. בחישוב המס בשיעור קבוע של 35% (על הכנסה הרשומה בשדות 213/313), ניתנות רק נקודות זיכוי בסיסיות (תושב ונסיעות: 2.25 לגבר ולאשה 2.75). בחישוב המס לפי שיעור מס שולי (על הכנסה הרשומה בשדות 258/272), ניתנים נקודות זיכוי, ניכויים וקיזוזים כפי שניתן בחישוב מס על הכנסה מיגיעה אישית. במקרים בהם קיים דיווח על משיכה שלא כדין בשדה 213/313, שמקורה בהפקדות לקופת הגמל שלאחר ה-1/1/2000, יש לבצע סימולציה ולבדוק אם רישום סכום המשיכה בשדות 258/272 גורם לתוצאת מס גבוהה יותר מהרישום בשדות 213/313. אם תוצאת המס בסימולציה גבוהה יותר, יש להעביר את סכום המשיכה שלא כדין לשדות 258/272. במקרים בהם סך ההכנסות החייבות בשיעורי מס רגילים יחד עם הדיווח בשדות 213/313 על משיכה שלא כדין, עולה על 500,000 ₪, הדוח יעוכב לניתוב א'. יצוין, כי על משיכה שלא כדין מקופת גמל בגין הפקדות שבוצעו לפני 1.1.2000 חל שיעור מס קבוע של 35%. לפיכך, אם הנישום המציא אישור מקופת הגמל על משיכת כספים שהופקדו לפני ה-1.1.2000, אין צורך בבדיקה לגבי סכומי משיכה אלו ויש להשאירם בשדה 213/313. יש לברר במקרים אלו עם הנישום אם מדובר בהפקדות ישנות ואם כן, יש לציין בפניו שאם יביא אישור קופת הגמל לגבי ההפקדות, ייתכן שחבות המס תפחת.



### 9.3 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.

### 9.4 שדה 043 – ניכוי מס במקור מריבית

מנגנון ההחזר הממוחשב למס המנוכה במקור מריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון על ידי הבנק; הבנקים מעבירים לרשות המיסים מידע במהלך השנה על רווחים מריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון רק לגבי הזכאים לפטור ממס על פי סעיף 125ד(ג) לפקודה, במנגנון דיווח ייעודי לעניין זה. מערכת המחשב ברשות המסים מחזירה ישירות לחשבון הבנק של הזכאים את המס שנוכה ביתר בסמוך למועד ניכוי המס. בהגשת הדוח השנתי, על הנישום לרשום את כל ההכנסות מריבית בשדה המתאים ואת כל סכום המס שנוכה לו על ידי הבנק מהכנסה זו. הדוח ייקלט רק אם הסכום בשדה מס שנוכה מריבית, שדה 043, יהיה גבוה או שווה לסכום המס שהוחזר לנישום, במהלך האוטומטי על ידי רשות המסים. במקרים בהם נכללו נתונים חלקיים (למשל אם צורפו רק חלק מאישורי טופס 867 של הבנקים, אישור על ניכוי מס במקור מפיקדונות ותוכניות חיסכון) הרשום בשדה 043 ייתכן שיהיה נמוך מסכום המס שהוחזר לנישום. במקרה כזה יש לדרוש אישור 867 החסר מהנישום ולחילופין ככל שמדובר בניכוי זניח, ניתן להוסיף הכנסות אלו תוך גילום מס.

### 9.5 שדה 038 – "זיכוי מאולץ"- ריענון

בניגוד לשדות אחרים המזכים בזיכוי ובהם נרשמים הסכומים ששולמו ע"י הנישום, יש לרשום בשדות 038/082 את הזיכויים המגיעים לנישום לאחר חישובם ע"י משדר הדו"ח, ושאינם באים לידי ביטוי כתוצאה ממילוי סכומים בשדות אחרים. במקרים בהם לא קיים שדה ייעודי, המקנה זיכוי או הקלה במס, ניתן לרשום בשדות הנ"ל את סכום הזיכוי המגיע לנישום לאחר חישוב. שדות אלו מותרים לשידור רק במשרד השומה ויש להשתמש בהם במשורה. יש לתעד בתיק הנישום את הסיבה בגינה ניתן הזיכוי ואת החישוב עצמו.



## 9.6 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. אופן הדיווח:

א. במערך הגביה של מס הכנסה, תל"ם שאילתה 002,478- יש לשדר את סכום ניכוי המס במקור בהתאם לאישור.

ב. במסגרת השומה יש להזין את סכום המס שנוכה במקור, בעסקת רווח הון עם ניכוי מס במקור, בשדה 253.

ג. חייבת להיות התאמה בין הסכום הרשום בשדה 253 לסכום ניכוי המס במקור הקיים בתל"ם.

ד. שדה 253 הוא למידע בלבד לצרך קבלת הניכוי, יש להוסיף לשדה 040 (סכומים שנוכו במקור מהכנסות אחרות), את הסכום ששודר בשדה 253.

ה. בחישוב המס בשומה, סך ניכוי המס במקור (המקטין את יתרת המס לתשלום), נלקח מהסכום הרשום בשדה 040.

## 9.7 מטבע וירטואלי

מטבע וירטואלי לא נכנס להגדרת מטבע או נייר ערך ולכן נחשב "נכס". מכירה של מטבע מסוג זה נחשבת כעסקת רווח הון המחויבת בדיווח בטופס 1399 י ליחיד או 1399 ח לחברה. במקרים של ריבוי מכירות (ייתכנו מצבים של 50 עסקאות ויותר בחודש), ניתן לקבץ את כלל העסקאות של אותו חודש לעסקה אחת. בתאריך הרכישה יש לרשום תאריך ממוצע משוקלל של כלל העסקאות או לשדר בעסקה מאולצת, את סכום הרווח הראלי בשיעור מס 25% (שורה 24 בטופס 1399), סמל עסקה 51 וקוד 71. **עסקה מאולצת עם קוד 71 אפשרית לשידור למייצג החל מדוחות לשנת המס 2022 ואילך.** יש לצרף נייר עבודה המפרט את כלל העסקאות והחישובים. ראה גם בדברי ההסבר לטופס 1399 ו-1399 ח. בשידור הדוח המקוון יש לרשום את כתובת הארנק הדיגיטלי, ניתן לרשום עד שתי כתובות. במקרים המתאימים ובהתאם לשיקול דעתו, פקיד השומה יבחן אם מדובר ברווח הון או בהכנסה מעסק.

## 9.8 שאילתת INTV - מידע לגבי הפסדים שקוזזו מהשבח

במסגרת מערכת ממוחשבת בשם "קשר מסמ"ק מס הכנסה" מטופלות, בין היתר, בקשות לאישור על הפסדים לצורך קיזוזם מהשבח וזאת במקום האישורים הידניים. לצרכי בקרה ונוחות, נוסף המידע בדבר קיזוז ההפסד שנעשה במיסוי מקרקעין לשאילתת הניתוב INTV. המידע המופיע בשאילתת מתייחס לעסקאות שבח שבוצעו בשנת המס לגביה נעשה הניתוב והוא כולל פרטים לגבי סוג ההפסד שקוזז, גובהו ושנת המס האחרונה שבה דווח ההפסד שקוזז.

לדוגמא: בשנת 2017 לחברה XXXX נוצר שבח ראלי ממכירת זכות במקרקעין בסך 100 ₪. לאחר שאישר משרד השומה הפסדים שהיו לחברה בשנת 2016, קיזז מיסוי מקרקעין כנגד השבח



הפסד עסקי בסך 80 ₪.

המידע שיופיע ב INTV לתיק XXXX בשנת המס 2017 יהיה כדלקמן: סך הפסד מעסק משנת 2016 שקוזז מהשבח הינו 80.

### **9.9 שאילתת INTV - מידע במערכת הפירוקים**

בשאלתה INTV במסך נתונים משתנים, הוסף מידע על תיקים מתוך מערכת הפירוקים. לדוגמה: מידע על חדלות פירעון, פירוק, כינוס, צו לפתיחת הליכים וכיו"ב. במקרים אלו על הנתב להתריע ולהודיע לרכז החוליה על המידע בהקשר זה.

### **9.10 חישוב מס בדרך של פריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה**

#### **9.10.1 הטיפול בבקשה לחישוב מס השבח בדרך של פריסה**

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. עד לפרסום תוספת מספר 1 להוראת ביצוע ומיסוי מקרקעין 4/2011 (מיום 19.11.2019), בקשות לפריסת השבח הראלי היו מטופלות לראשונה במשרדי מיסוי מקרקעין. החל מיום פרסום התוספת האמורה לעיל, ניתן לבקש את פריסת השבח במעמד הגשת הדוח השנתי לשנת המס בה נערכה עסקת השבח והיא תטופל על ידי פקיד השומה. אם מדובר בבקשה ראשונה לפריסת השבח הראלי, הבקשה תטופל על ידי פקיד השומה ובלבד שהדוח השנתי לשנה בה נערכה העסקה הוגש לפקיד השומה. לפיכך, אין להעביר פניות כאמור לטיפול מנהל מיסוי מקרקעין. יש לבדוק בשאלתה ITAM האם הוגש דוח שנתי לפ"ש שטרם תוקצר.

#### **9.10.2 אפשרות בחירה לשידור על ידי מייצגים לגבי עסקאות של נישומים מגיל 60**

המנגנון לחישוב המס בגין רווח ההון הראלי (או השבח הראלי) על דרך הפריסה אינו אוטומטי והוא מיושם במערכי שע"מ בהתאם לנתונים המוזנים על ידי המשדר על פי ההנחיות המופיעות בפרק 3.11 ל"הוראת ביצוע מס הכנסה 6/2007 – חישוב רווח הון ושידורו במחשב".

עם זאת, לאור המורכבות הקיימת בשידור עסקאות כאמור בדרך של פריסה לנישומים מגיל 60 ומעלה, הוחלט לאפשר למייצגים לבחור להגיש את הדוח מבלי לשדר את הפריסה לאותם נישומים, על ידי סימון שייפתח בשידור רווח הון ליחידים מעל גיל 60: "אני מבקש/ת שחישוב המס בדרך של פריסה, לרבות עדכון הנתונים הנדרשים לחשוב כאמור, ייעשה במשרד השומה". במקרה כזה, תעוכב השומה לניתוב ועסקת השבח/רווח הון כולל הפריסה תשודר במשרד.

במצב בו יבחר המייצג לשדר את העסקה עם מרכיב הפריסה, כפי שהיה עד כה, לא תעוכב השומה לניתוב מסיבה זו ותצא שומה בהתאם.



### 9.11 פריסת דמי לידה

ניתן לפרוס את דמי הלידה לתקופה עבודה התקבלה ההכנסה. פריסת דמי הלידה תהיה כדאית כאשר מדובר בדמי לידה שניתנו עבור שתי שנות מס לדוגמה: קבלת דמי לידה בדצמבר עבור חודשים נובמבר עד פברואר של השנה העוקבת, במקרה זה תהיה האישה זכאית לפריסת דמי הלידה ודיווח הכנסת ינואר ופברואר בשנה העוקבת. פריסת דמי הלידה תעשה בדומה לפריסת פיצויים. ההכנסה וניכוי המס ממנה ידווחו באופן יחסי בהתאם לחלקם היחסי לכל שנה, בדוח שיוגש לשנה שבה התקבלו דמי הלידה ובדוח שיוגש לשנת המס העוקבת. בשידור דוח של אישה המקבלת דמי לידה מהביטוח הלאומי תוצג הערה בעת מילוי הדוח השנתי ויהיה עליה לסמן כן או לא, בבקשה לפריסת דמי לידה. אישה שביקשה לפרוס את דמי הלידה, תידרש להגיש דוח שנתי גם בשנה הבאה. אם סוג התיק של האישה במ"ה הוא תיק רגיל, תהיה לו חובת הגשה בשנה הבאה ואם מדובר בתיק 91, ייפתח לאשה באופן אוטומטי תיק 97 עם חובת הגשה לשנה הבאה.

### 9.12 בקשה לדחיית נקודת זיכוי בגין ילוד

בהתאם לתיקון 267 לפקודה ניתנת לכל אחד מההורים 2.5 נקודת זיכוי עבור ילד בשנת הלידה וכן 4.5 נקודות זיכוי לכל אחד מההורים עבור כל ילד, בגילאים שנה עד חמש (ילד שטרם מלאו לו שש בשנת המס).

סעיף 40 (ב)(1א) לפקודה מאפשר לאם בלבד לדחות נקודה אחת בגין כל אחד מילדיה משנת הלידה לשנה שלאחריה. הדחיה וקבלת נ"ז בשנה העוקבת מתאפשרים תוך הגשת טופס 116ד וסימון בשדה 361/362 בדוח השנתי.

במקרה בו התבקשה דחיית נקודת הזיכוי אצל המעביד ולא הוגש דוח שנתי בשנה הקודמת, ומוגש דוח שנתי בשנה נוכחית לשם קבלת הזיכוי - במקרה כזה המערכת לא מזהה את דחיית נקודת הזיכוי, ולכן קבלת נקודת הזיכוי שנדחתה תתאפשר בדוח השנתי כזיכוי מאולץ בשדה 038/082, דבר שיתבצע במשרד השומה בלבד. על האישה לצרף בקשה לקבלת נ"ז וטופס 106 של שנה קודמת, על מנת להראות כי נקודת הזיכוי נדחתה לשנה זו.

### 9.13 נקודות זיכוי בעד ילד נטול יכולת

מידע לגבי נישום המקבל גמלת ילד נכה מביטוח לאומי, מופיע ב-DF תחת חלונית: "מידע בסיווג גבוה", בשאלתה INTV תחת אפשרות "נתונים משתנים". הכיתוב: "קיים מידע על קבלת גמלה בשל ילד נכה" ובמקרה של זכאות עקב ועדת השמה יירשם: "קיים מידע על ילד בחינוך המיוחד". אם עודכנה בעבר הזכאות בשאלתה IS45 תופיע ההודעה: "הנישום תומך בילד עם מוגבלויות". בעת קליטת הדוח וניתובו יש לבדוק אם נדרשה בפועל הטבת המס (בדיקה מול שדות 023 ו-131 לבן הזוג הרשום או לבן/בת הזוג בהתאמה) בנוסף יש לוודא כי לא נדרשו הוצאות החזקה במוסד



(בדיקה מול שדות 132 או 232 לבן הזוג הרשום או לבן/בת הזוג בהתאמה). במקרה ונמצא כי לא נדרשה הטבת המס ויש חבות מס, יש ליידע אותו בדבר זכאותו להטבת המס שלא נדרשה בדוח. יש לקבל הסכמתו לתיקון הדוח ולקבלת ההטבה. יצוין, כי נעשו מספר מהלכי מטה למיצוי זכויות של הורים לילדים עם מוגבלות. ראה הנחייתה של סמנכ"לית בכירה לשומה ובקורת, הגב' פזית קלימן מיום 11.11.2021.

#### **9.14 זיכוי בעד נטול יכולת וזיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד**

לשם קבלת זיכוי ממס על פי סעיף 44 או נקודות זיכוי על פי סעיף 45 לפקודה, יגיש הנישום בקשה לפקיד השומה בטופס 116א ויצרף לבקשתו מסמכים הנדרשים להוכחת הזכאות.

#### **9.15 הכנסתו של נכה לפי סעיף 9(5)(א) לפקודה**

סעיף 9(5) לפקודה קובע שתי תקרות הכנסה לזכאים לפטור מהכנסה חייבת מיגיעה אישית בגין נכות.

סעיף 9(5)(א) מעניק פטור עד לסכום של 684,000 ₪, לנכה שזכאי לתגמול חודשי לפי חוק הנכים (תגמולים ושיקום), התשי"ט – 1959 (נוסח משולב) או לפי חוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, התש"ל – 1970 ונקבעה לו נכות באחוזים המפורטים בסעיף. אם זכאי הנישום לקבלת הפטור הגבוה, יצהיר בטופס 1301 בחלק א "פרטים כללים": "אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה ומקבל גמלה ממשד הביטחון/פעולות איבה". במקרה ונירשם בשדה 109/309 סכום גבוה מהתקרה הנמוכה 445,200 ולא סומן בדוח המקוון על נכות ממשד הביטחון, תוצג הערה למשדר הדוח ויחסם המשך השידור עד להורדת הסכום הפטור אל התקרה הנמוכה או לסימון V בחלק א של הדוח מקבל גמלה ממשד הביטחון.

סעיף 9(5)(א) מעניק פטור עד לסכום של 445,200 ₪ לנכה שאינו זכאי לתגמול חודשי לפי החוקים האחרים המפורטים לעיל, שנקבעה לו נכות של 90% לפחות, אף אם נקבעה מחמת שלקה באיברים שונים ובלבד שנקבעה לו נכות של 40% לפחות בשל ליקוי אחד.

הפטורים הנ"ל יינתנו, אם נקבעה נכות לתקופה של 365 ימים או יותר, אם נקבעה נכות לתקופה שבין 185 ימים לבין 364 ימים- תהיה ההכנסה פטורה עד לסכום של 81,960 ₪.

#### **9.16 זיכויים עבור תרומות**

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.



בשאלתא 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 2024 :  
סכום מזערי, סכום העולה על 207 ₪ לשנה.  
סכום מרבי 10,354,816 ₪ לשנה.  
אם סה"כ התרומות עוברות את התקרה לזיכוי, הסכום שלא נוצל עובר לשלוש שנות המס הבאות, בהתאם לסעיף 46 לפקודה וירשם בשאלתא INTV.  
ככלל זיכוי תרומות יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד. עם זאת, צרופות ונספחים לדוחות המוגשים באופן מקוון מלא, ובכללם קבלות על תרומות נסרקים ומצורפים לדוח באופן מקוון. בכל מקרה יש לשמור את כל הקבלות המקוריות של התרומות יישמרו, לצורכי ביקורת למשך 7 שנים.  
בהתאם להנחייתה של סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת מיום 28/3/2018, קבלה עבור תרומה שנשלחה כ"מסמך ממוחשב", דהיינו קובץ שנשלח באמצעים כגון דואר אלקטרוני, תתקבל כמסמך ממוחשב בתנאי שמופיעות בה המילים "מסמך ממוחשב" בצורה בולטת לעין, והקבלה נושאת את פרטי התורם במלואם.

#### **9.16.1 תרומות שנתרמו בשנים קודמות**

על פי סעיף 46 לפקודה, ניתן זיכוי ממס בשיעור של 35% ליחיד ולחבר בני אדם בשיעור מס חברות, מסכום התרומות למוסדות ציבור שנתרמו באותה שנה. בהתאם לסעיף יינתן הזיכוי על תרומות עד לתקרה של 30% מהכנסה החייבת לאותה שנה או סכום של 10,354,816 ₪ כנמוך שבהם. תרומות שעלו על התקרה ולא ניתן עליהן זיכוי, יהיה ניתן לקבל עליהן זיכוי בשלוש השנים הבאות.

יש להקפיד לרשום את סך כל התרומות שנתרמו השנה בשדות 037/237 בטופס 1301 ובשדה 070 בטופס 1214. את סך התרומות שנדרשו בדוח בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ואשר לא ניתן לגביהן זיכוי, יש לרשום בשדות הייחודיים לכך: שדה 069 בטופס 1214 (דוח שנתי לחברה) ושדות 115/292 בטופס 1301 (דוח שנתי ליחיד).  
עודף תרומות הנובע מסכומים שעלו על התקרה, מוצג בשאלתא INTV. אם נדרשו תרומות שלא נוצלו משנים קודמות, יש לבדוק את נייר העבודה שצורף מול נתוני תרומות שנדרשו שנים קודמות.

#### **9.16.2 תרומות למוסדות בארצות הברית**

תרומות למוסדות בארץ ובארה"ב מעניקות זיכוי ממס של 35% מסך התרומה. על פי האמנה עם ארה"ב, תקרת תרומות למוסדות לארה"ב, לשם קבלת הזיכוי הינה 25% מההכנסה החייבת (לאחר קיזוז הפסדים ופטורים) שמקורה בארה"ב והמדווחת בדוח השנתי. לצורך





בדיקת תקרת תרומות למוסדות בארץ יילקחו בחשבון גם תרומות למוסדות בארה"ב (עד לתקרה המחושבת לעיל), בכפוף לתקרה האמורה בסעיף 46 לפקודה דהיינו, תקרה של 30% מההכנסות בארץ. יש לשדר את נספח ד לפני שידור הדוח השנתי, על מנת שהמערכת תדע לחשב את תקרת ההכנסה מארה"ב. בשידור הדוח המקוון לא יתאפשר רישום של תרומות מארה"ב הגבוהה מ-25% מההכנסה החייבת במס מארה"ב שדווחה בנספח ד".

#### דוגמה:

הכנסות החייבות במס בארץ: 1,000,000 ₪  
הכנסות החייבות במס מארה"ב, נספח ד: 200,000 ₪  
תרומות למוסדות בארה"ב: 70,000  
תרומות למוסדות בישראל: 200,000  
חישוב תקרת התרומות לזיכוי בגין התרומות מארה"ב:  $50,000 = 25\% * 200,000$   
סך תרומות לחישוב זיכוי:  $250,000 = 200,000 + 50,000$  (ארה"ב)  
חישוב תקרת התרומות לזיכוי מהכנסות בארץ ומארה"ב:  $300,000 = 30\% * 1,000,000$   
 $250,000 < 300,000$  ולכן כל תקרת התרומות תוכר  
זיכוי מהמס בגין תרומות:  $87,500 = 35\% * 250,000$  ₪.

### **9.17 הכנסות מעבודה שהתקבלו לאחר פטירה**

הכנסות מעבודה שהתקבלו לאחר פטירה ומענק פרישה עקב מוות החייב במס, הינן הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעור מס שולי מוגבל ל-40%. הכנסה זו תדווח בשדה 258/272 (שדות לדיווח הכנסות החייבות בשיעור מס שולי), אם כלל ההכנסות כולל הכנסה זו אינו עולה על סך 560,280 ₪ (מדרגת מס שולי של 35%). אם סך ההכנסות הכולל עלה על סכום זה, ידווח ההפרש שבין סך ההכנסות הכולל ל-560,280 ₪ בשדה 061/214/314 (שדה הכנסה לאחר פטירה בשיעור המוגבל ל-40%) ויתרת ההכנסה תדווח בשדה 258/272, כמוסבר בדוגמה 3 להלן.

#### **דוגמה 1**

הכנסות חייבות ממענק פרישה עקב מוות- 100,000 ₪  
הכנסת משכורת- 400,000 ₪,  
סה"כ הכנסות:  $500,000 = 400,000 + 100,000$   
הדיווח: כיון שסך ההכנסות נמוך מ-560,280 ₪, יש לרשום הכנסות חייבות ממענק פרישה עקב מוות בסך 100,000 בשדה 258/272.

#### **דוגמה 2**

הכנסות חייבות ממענק פרישה עקב מוות- 100,000 ₪:  
הכנסת משכורת- 1,000,000 ₪



סה"כ הכנסות:  $1,100,000 = 1,000,000 + 100,000$

הפרש חיובי:  $1,100,000 - 560,280 = 539,720$

דיווח : כיון שההפרש החיובי גדול מהכנסות חייבות ממענק פרישה עקב מוות יש לרשום את סך ההכנסה 100,000 בשדה 061/214/314.

### דוגמה 3

הכנסות חייבות ממענק פרישה עקב מוות- 100,000 ₪:

הכנסת משכורת- 500,000 ₪,

סה"כ הכנסות:  $600,000 = 500,000 + 100,000$

הפרש חיובי:  $600,000 - 560,280 = 39,720$

דיווח : כיוון שההפרש החיובי קטן ממענק פרישה עקב מוות, יש לרשום את ההפרש החיובי (39,720) ₪ בשדה 061/214/314 ואת יתרת המענק עקב מוות בסך 41,280 ש"ח (100,000-39,720) יש לרשום בשדה 258/272.

### 9.18 פיצול שומה בעסקאות שבח

במכירת זכות במקרקעין על ידי בני זוג, המוחזקת על ידם בחלקים שווים, מוגשת למס שבח הצהרה הכוללת שומה עצמית אחת משותפת. בהתאם לזאת, משודרת במיסוי מקרקעין שומה אחת עם חישוב אחד של השבח והמס לתשלום, כאשר שני בני הזוג מופיעים בשומה. בעת הגשת בקשה למס הכנסה לפיצול העסקה בין בני הזוג, במקרה האמור בלבד, נדרש לשדר שני נספחי רווח הון IHON לכל אחד מבני הזוג ללא הפניית הנישום למסמ"ק. יובהר כי, ניתן יהיה להגיש בקשה לחישוב השבח בדרך של פריסה עבור כל אחד מריוחי ההון בנפרד. אינדיקציה לכך כי מדובר במכירת זכות במקרקעין שניתנת לפיצול בין בני הזוג, כלומר: שהחזקה ע"י בני הזוג בחלקים שווים, ניתן למצוא בשאלתא 905B אשר בה נוספה שורה המציינת ב"ז (בן זוג). הסכומים של חלקי השבח בשאליתא זו יהיו תמיד בחלקים שווים בין בני הזוג. בנוסף, בשאליתא עזר למייצגים, בעסקאות בהן ניתן לפצל את השבח בין בני הזוג, יופיע סימון כוכבית ליד העסקה.

הנחיה מפורטת בנושא פיצול שבח מקרקעין בין בני זוג בשומת מס הכנסה פורסמה ביום 7/5/2018.

### 9.19 הסרת ליקוי "השגה בשבח" לצורך סגירת תיק

ליקוי "השגה בשבח" חוסם את אפשרות סגירת התיק. במקרים בהם הליקוי נרשם ב"שנים ישנות", וההשגה טופלה בעבר, הרישום אינו רלבנטי, שכן אין אפשרות לשידור שומה. במקרים אלו קיימת אופציה להסרת הליקוי על ידי הרכז. הסרת הליקוי תתבצע רק לשנות מס שהתיישנו. לצורך כך נוספה אופציה 65 בשאליתא IRES. אופציה זו מאפשרת לרכז החוליה לבטל ליקוי "השגה בשבח" בדוחות ישנים. הדבר יתאפשר רק אם התיק בשלבי סגירה זאת אומרת בסוג תיק 96 ליחיד ובסוג



תיק 77 לחברה. במקרים הרלוונטיים, תופיע הערה בשאלתא ITIK: "השגה בשבח – ניתן להסיר את הליקוי בשאלתא IRES באופציה 65".  
כאשר מופיעה הודעה "לא ניתן לסווג את התיק ל-98 עקב הליקויים הבאים, ואחד הליקוי הוא השגה בשבח, יש לבדוק את הליקוי ולבחון האם ניתן להסירו.

## 9.20 חברה משפחתית

שומות חברה משפחתית ו/או הנישום המייצג קשורות ביניהן, ולכן שידור שומה בתיק החברה או הנישום תמתיך עד לשידור שומה בתיק הקשור (החברה או הנישום המייצג). דוחות אלו מעוכבים לניתוב והודעת שומה נשלחת לאחר ניתוב וקליטת דוח הנישום והחברה. יש צורך במעקב צמוד על דוחות אלו שכן, לעתים מוגשים דוח החברה המשפחתית ודוח הנישום בפערי זמן או על ידי מייצגים שונים או שהדוחות משודרים באופנים שונים, דוח אחד עם נייר והאחר מקוון מלא. מומלץ להפיק רשימות באמצעות שאילתא IRFM.

**שאילתא IRFM** - מציגה שומות מעוכבות של חברות משפחתיות ונישומים מייצגים. באמצעות השאלתא ניתן להפיק רשימות משני סוגים:

- רשימה המרכזת את כל הדוחות המעוכבים עקב המתנה לדוח של חברה משפחתית או נישום מייצג שטרם הוגש.
- רשימה המרכזת את כל הדוחות המעוכבים עקב חוסר התאמה בשדה של הכנסה מועברת מחברה משפחתית לנישום מייצג.

סימון כוכבית ברשימה מסמן תחילת קבוצת חברות ונישומים חדשה.

סימון של שתי כוכביות מתריע על כך שהחברה משפחתית או הנישום המייצג, אינם רשומים במאגרי שע"מ כישות כזו: לא בוצע רישום בשאלתא IZFM, הקושר בין החברה לנישום המייצג. כתוצאה מחוסר התאמה בין הדיווח המוצהר לרישום במערכי שע"מ, השומה מעוכבת.

### 9.20.1 שידור דוחות חברה משפחתית

על פי סעיף 64א לפקודה, הכנסתה החייבת של חברה משפחתית לרבות שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, יחשבו כהכנסתו או הפסדו של החבר שהוא בעל הזכות לחלק הגדול ביותר ברווחים בחברה. חוזר 1/2014 מפרט את אופן הטיפול השומתי בחברה משפחתית ובנישום המייצג, לאור תיקון 197 לפקודה.

### 9.20.2 שידור מקדמות בשל עודפות בחברה משפחתית

בטופס 1214 (דוח לחברה) - ישודרו בשדה 012 תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס. ובשדות 113 ו-013 ישודרו מקדמות בגין הוצאות עודפות שנים קודמות. בחברה משפחתית הכנסות החברה משודרות בתיק הנישום וחישוב המס מתבצע לפי חישוב המס של יחיד.



בטופס 1301 (דוח ליחיד) - בשדה 115 (שדה למידע בלבד), ירשם סכום חלקו של הנישום במקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו על ידי החברה (עד גובה חבות המס בגין ההכנסה המועברת מהחברה) שנכלל בשדה 040.

עודף מקדמות בשל הוצאות עודפות עלול לגרום להחזר מס או לקיזוז של מקדמות אלה כנגד המס על הכנסות אחרות של הנישום. על מנת שהמקדמות בשל עודפות ששולמו בחברה לא יילקחו בחשבון כנגד הכנסותיו האחרות של הנישום ולחישוב המס הנכון, יש לבצע את הפעולות הבאות:

1. בשידור השומה אצל הנישום המייצג, יש צורך לחשב את המס בגין ההכנסה של החברה המשפחתית בלבד.

2. לצורך כך, יש לערוך סימולציה של חבות המס בתיק הנישום:

- חבות מס כולל ההכנסות של החברה המשפחתית.
- חבות מס ללא ההכנסות המועברות של החברה משפחתית.
- ההפרש בין חבויות המס לעיל, מהווה את המס בגין ההכנסות המועברות של החברה המשפחתית, שאותו יש להשוות מול המקדמות בשל הוצאות עודפות והנמוך מבניהם ירשם בשדה 115 וייכלל בשדה 040 יחד עם שאר ניכוי המס במקור.
- במקרה שלנישום יותר מחברה משפחתית אחת, יש לבצע את הפעולות הנ"ל לכל חברה בנפרד.

יש לצרף עם הדוח של הנישום העתק של טופס 1227 (הצהרה בעניין מקדמות בשל הוצאות עודפות) של החברה.

## 9.21 חברות בית

דיווח נתוני חברת בית המומסה בהתאם להוראות סעיף 64 נעשה באמצעות שאילתה 164. אופציה 8 בשאילתה 164 - "שידור מקרים מיוחדים לטיפול פ"ש וסגנו", מאפשרת ל"אלץ" ולאפשר שידור כחברת בית. השימוש באופציה זו מיועד לפ"ש וסגנו בלבד ותיעשה רק לאחר בדיקתם שהחברה עומדת בתנאי החוק ובכללם הוראות המעבר. להרחבה בנושא חברות בית ראה. חוזר מקצועי 2/2019 "הוראות סעיף 64 לעניין חברת בית וסעיף 64 לעניין חברה משפחתית וכן הנחייתה של סמנכ"לית שומה וביקורת מיום 27/8/2019 בנושא: עדכון שאילתה 164 וטיפול בבקשת חברה להיחשב כחברת בית והארכת מועדים לאור תיקון 245 לפקודה.



## **9.22 מקדמות בשל הוצאות עודפות בחברה משפחתית אן חברת בית אן שותפות**

מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו בחברה משפחתית או חברת בית או שותפות מועברות לנישום על פי חלקו. הזכאות לקיזוז מקדמות אלו מחישוב המס של הנישום מוגבלת לחבות המס על ההכנסה שהועברה מהחברה.

בטופס 1301 בשדה 115, שדה למידע בלבד, יירשם הסכום שהועבר לשדה 040. כלומר, חלקו של הנישום בסכום המקדמות ששולמו בשל הוצאות עודפות בחברה עד גובה חבות המס בגין ההכנסה המועברת מהחברה. על הנישום לצרף טופס 1227 (הצהרה בעניין מקדמות בשל הוצאות עודפות) של החברה ונייר עבודה המפרט את החישוב.

## **9.23 דיווח של קיבוץ וחברי קיבוץ**

### **9.23.1 דוח של חבר קיבוץ**

הכנסותיו של חבר קיבוץ מתחדש/שיתופי שחלות עליו הוראות סעיף 60 לפקודה, הן כשכיר והן כעצמאי, מדווחות ככלל במסגרת דוח הקיבוץ. הקיבוץ הוא בר השומה ובר הדיווח בגין הכנסותיו והכנסות חבריו ולכן, בחישוב המס של הקיבוץ נלקחים בחשבון כל נקודות הזיכוי, ניכויים, זיכויים אישיים ומדרגות המס הנמוכות של כל חבריו.

חבר קיבוץ מתחדש שחלות עליו הוראות סעיף 60 לפקודה, הוא בר השומה ובר הדיווח לגבי כלל הכנסותיו, למעט חלקו בהכנסות הקיבוץ שמקורן בנכסי הקיבוץ.

תשלומי ערבות הדדית-תשלומים שחבר קיבוץ מחויב בהם לצורך תשלום "קצבה חודשית" לחברי הקיבוץ שהגיעו לגמלאות או חברים אחרים שנבצר מהם לעבוד.

סעיף 60 מתיר לחבר קיבוץ המדווח לפי סעיף 60 לפקודה, הוצאה בגין תשלומים ששלמו על ידו עבור ערבות הדדית. בטופס 1443 חלק ד "תשלום ערבות הדדית" לדיווח על תשלומי ערבות הדדית ששילם חבר קיבוץ המדווח לפי סעיף 60 לפקודה.

חבר ו/או תושב קיבוץ המגיש דוח שנתי יצרף לדוח השנתי טופס 1443 בו מוגדר מעמדו של היחיד בקיבוץ, חתום על ידי היחיד ועל ידי הקיבוץ.

הסבר מפורט על דיווח חברי קיבוץ בדוח השנתי ראה סעיף 3.3 להוראת ביצוע 05/2021 "ניתוב שלב א'" לדוחות לשנת מס 2020 ובפרק ד' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך.

### **9.23.2 מיסוי קיבוצים**

הקיבוצים מדווחים על הכנסתם בטופס 1228 המצורף והמשודר לדוח השנתי (טופס 1214). קיבוץ מתחדש- ידווח על הכנסתו בהתאם לסעיף החל עליו קרי: סעיף 60א או סעיף 60ב לפקודה. קיבוץ מתחדש שחל עליו סעיף 60א לפקודה יצרף לדוח השנתי טופס 1229 ו-1229א (גיליונות אקסל),



קבוצת מתחדש שחל עליו סעיף 60ב' לפקודה יצרף לדוח השנתי טופס 1229 ו-1229ב שהינו גיליון אקסל (טופס/גליון).

**טופס 1229 ב** - טופס דיווח לקבוצים שחל עליהם סעיף 60ב. הטופס כולל את שמותיהם ומענם של חברי הקבוצה, את החלק לו זכאי כל אחד מהם בהכנסת הקבוצה, על פי מקור ההכנסה, ואת שיעור המס המיוחס לכל אחד מהם בהתאם ליתר הכנסותיהם.

טופס זה המוגש כדוחות אקסל הוא למעשה הדוח המקוון כאמור בפקודה. קבוצת האקסל (טופס 1229א או טופס 1229ב) יוגש בנוסף גם למנהל תחום המחלקה החקלאית בחטיבת המקצועית של רשות המסים לכתובת המייל: [RinatAs@taxes.gov.il](mailto:RinatAs@taxes.gov.il)

יש לוודא כי מוגשים הטפסים לפי הגרסה המעודכנת הקיימת באתר רשות המסים. הסבר מפורט על דרך המיטוי והדיווח לקבוצים בדוח השנתי ראה סעיף 4.1 להוראת ביצוע 05/2021 "ניתוב שלב א" לדוחות לשנת מס 2020.

הדברים האמורים נכונים גם למושב שיתופי בהתאם לתקנות סוגי אגודות שיתופיות (סוגי אגודות) התשס"ו 1995, בעניין זה ראה סעיף 61 לפקודה.

#### **9.24 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 הכנסות הללו בדוחות השנתיים. על פי הנחיות אלה, נקבע בין היתר, כי לצורך קבלת זיכוי ממס כנגד הכנסות 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 הכנסה 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 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.

יובהר כי, המס הזר שיינתן כזיכוי אינו כולל תשלומים שאינם מהווים מסים ישירים המוטלים על הכנסה המהווים מס הכנסה, גם אם תשלומים אלו מחושבים כאחוז מההכנסה. לא כולל מיסים ששולמו מכוח אזרחות וכן לא כולל מיסי מחזור המוטלים על הכלכלה הדיגיטלית (כדוגמת GST, Equalization levy), מס עירוני, מס רכישה, מס מקומי, מס בריאות ומס סחר.

חישוב הזיכוי ממס בשל הכנסות חוץ- חישוב הזיכוי ממס בשל הכנסות חוץ נעשה במערכת המס, בהתאם לנוסחת החישוב הקבועה בסעיף 204 לפקודה, על הכנסות בני הזוג יחדיו. במקרה בו זכאים בני הזוג לחישוב נפרד ונוסחת החישוב במערכת אינה מאפשרת ניצול מלוא הזיכוי כאמור, יש לפנות למשרד השומה בו מתנהל התיק לברור הנושא ולהשלמת הזיכוי במידת הצורך.

## **9.25 הכנסות מחו"ל (נספח ד') – חברה משפחתית / נאמנות**

### דיווח על הכנסות חברה משפחתית מחו"ל

הכנסות החברה המשפחתית מחו"ל הכלולות בנספח ד' בשדה 469 (הכנסות אחרות), יועברו וידווחו על ידי נישום בחברה משפחתית בדוח השנתי, טופס 1301, בשדה 367 (הכנסות מחברה משפחתית).

### דיווח על הכנסות נאמנות מחו"ל

הכנסות מחו"ל בשיעורים רגילים לנאמנות מדווחות בנספח ד' בשדות: 459, 467, 468 ו- 469. במסגרת שידור הדוח יצרף עובד המשרד את כלל ההכנסות והמס משדות אלו לשדות 450 ו-401 בהתאמה, את ההכנסה הכוללת שנרשמה בשדה 450, ירשום בשדה 261 בטופס 1327.

## **10. הוראות כלליות והערות**

### **10.1 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. סימון ניתוב התיק, בדוחות ששודרו על ידי מייצגים, ייעשה בשאילתת ISUM על ידי לחיצה על אופציה PF16 לאישור.



## 10.2 קליטת תאריך הגשת הדוח

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

## 10.3 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 בכתב 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.

## 10.4 שאילתא 214 – 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 | במקום ה-\*. בטור "נישום בעל שליטה בחברה" לקלוט נתונים אלה ובהמשך יש לפתוח תיק לבעל המניות באופן מידי.

## 10.5 מספר תיק

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

בשאילתא 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).

## 10.6 עדכון כתובת למשלוח דואר

חוק עדכון כתובת, תשס"ה-2005 חל על רשויות ובכללן רשות המסים, בכל הקשור למשלוח דואר והודעות לתושבים. בהתאם לחוק זה הדואר נשלח לכתובת המגורים המעודכנת במרשמי רשות המיסים. כתובת זו מתעדכנת ברמה יומית ממרשם האוכלוסין. לאור האמור יחיד תושב ישראל לא יוכל למלא בדוח את כתובת מגוריו או את הכתובת למשלוח דאר, לשם שינוי כתובת כאמור יפנה למרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים. חבר בני אדם או תושב חוץ יוכלו למלא שדות כתובת מאחר והחוק אינו חל עליהם.

כתובת עסק: חבר בני אדם ויחיד עצמאי (סוג התיק שלו במס הכנסה, אינו מתחיל ב-93,94,95,96,97,98) מחויב בעת שידור הדוח למלא את כתובת העסק.





## 10.7 שאילתה IRES

באפשרות רכז החוליה המרכזית להפיק רשימות עבודה לנתבים על פי נושאים. לשם כך יוכל להיעזר בשאילתה IRES. השאילתה מאפשרת להפיק רשימות תוך איתור שגויים, ליקויים וחוסר התאמות בדוחות המוגשים. כמו כן השאילתה מאפשרת להציף רשימות תיקים שהטיפול בדוחותיהם לא הושלם ורשימות תיקים המצריכים המשך טיפול. רשימות לדוגמה:

רשימה 30- דוחות שלאחר שידור ב ISUM, עודכנו ב- IHON וממתינים לשידור נוסף ב-ISUM.

- רשימה 40- דוחות ששודרו באינטרנט /מייצגים וטרם טופלו ב-ISUM.
- רשימה 60- ביצוע חתכים וסטטיסטיקות בדוחות ששודרו באינטרנט וממתינים לניתוב א'.

## 10.8 סטטיסטיקה לדוחות שנתיים מקוונים

במערכת קיימת אפשרות לביצוע חתכים ופילוחים שונים מתוך הנתונים בפרטים הכלליים בדוחות ששודרו באופן מקוון של יחידים (טופס 1301/137) ושל חברות (טופס 1214). היישום בדוחות חברות הינו חדש והוסף השנה. ניתן לבצע חתכים של כל הנתונים הפרטים והכלליים של הדוחות לרבות אלה שאין להם שדה בדוח השנתי. למערכת ניתן להיכנס דרך המסך הראשי של שע"מ-נט תחת "מס הכנסה". מתוך הרשימה שנפתחה יש לבחור "דוח שנתי-1301" או "דוח שנתי-137" או "דוח שנתי-1214" בהתאם לדוח המבוקש.

## 10.9 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 בו ישודר קוד חישוב נפרד ובחישוב מאוחד החיוב במס נמוך יותר, ייערך חישוב מאוחד באופן אוטומטי. בשידור שומה ליחיד אשר מספר הזהוי 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.

## 10.10 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום

### 10.10.1 שידור הנמקה 20

עיכוב החזר מס בגין דוח משוער.

### 10.10.2 שידור הנמקה 75

עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדוח על מסמכים נאותים.



### **10.10.3 שידור הנמקה 77**

עיכוב החזר מס עקב הגשת דוח סתמי (77).

### **10.10.4 שידור הנמקה 81**

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.

### **10.10.5 שידור הנמקה 55**

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

### **10.10.6 שידור הנמקות 87, 88, 89**

חברה משפחתית- הנמקות המעכבות שחרור החזרי מס

### **10.10.7 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 בשאלתא 446 במערכת התל"מ. הטיפול במקרים אלה ייעשה במהלך ניתוב שלב ב'.

### **10.11 הטבות מס בישובים מוטבים**

סעיף 11 לפקודה מעניק זיכוי ממס למי שהוא תושב בישוב מוטב. לצורך מימוש ההטבה על התושב לצרף טופס 1312 א' (מופק על ידי הרשות המקומית) לדוח השנתי. בפרק ט' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך, ניתן לראות את רשימת הישובים, את קוד התקרה ושיעור הזיכוי ממס לאותו ישוב.

תושב שעובר במהלך השנה מיישוב מזכה אחד ליישוב מזכה אחר, זכאי להמשכיות הזכאות להטבה, בתנאי שהוא התגורר 12 חודשים רצופים לפחות בישוב מזכה. חישוב ההטבה יהיה באופן יחסי לחודשים בהם התגורר בכל ישוב ולהטבות הניתנות באותו ישוב. יוער כי, תושב המתגורר יום אחד במהלך חודש יקבל את ההטבה לאותו החודש

### **10.12 הטבות מס לחייל- סעיף 11(ג)**

על פי סעיף 11(ג) לפקודה, חייל שמשולמת לו משכורת מיוחדת זכאי לזיכוי ממס בשיעור של 5% ממשכורתו המיוחדת עד לסכום של 178,320 ₪. חייל כאמור, המתגורר בישוב מוטב זכאי להטבת מס בגין מגורים באותו יישוב, זכאי לשתי הטבות ויוכל לבחור את הטבת המס המתאימה לו. חייל כהגדרתו בסעיף שעבר במהלך השנה לישוב מזכה יוכל לבחור לקבל זיכוי כחייל לחלק מהשנה, וזיכוי לפי תושב לחלק האחר של השנה, ובלבד שעומד בכל תנאי הסעיף לרבות שהייה בישוב המזכה 12 חודשים לפחות ושלא יקבל זיכוי גם כחייל וגם כתושב ישוב מזכה על אותה תקופה.



### 10.13 זיכויים ממס נוספים

בתחילת כל שנה עובד ממלא טופס 101 (דוח על פרטים אישיים) אותו הוא מגיש למעבידו. בנוסף על מנת לקבל הטבות במס מעבר לנקודות זיכוי לתושב ישראל, מגיש העובד למעביד מסמכים על פיהם זכאי להטבה נוספת, כגון: תעודת שחרור לחייל, תעודת עולה, אישור תושבות בישוב מוטב וכיו"ב. בסמכות המעביד ועל סמך אישורים אלו לתת לעובד נקודות זיכוי נוספות המופיעות בטופס 106. יובהר כי בהגשת הדוח השנתי יש לצרף מסמכים אלו כחלק מהדוח.

### 10.14 סעיף שומה 17 - השגה על שומה בהעדר דוח (04)

דוח המוגש לאחר שיצאה שומה 04, מהווה השגה על השומה. בעת שידור הדוח, יש לשדר קוד 17 בשדה "סעיף השומה".

מייצג יכול לשדר דוח לאחר שומה 04, והדוח ימתין לניתוב. השומה ששודרה היא "שומה בהמתנה". כל עוד לא תאושר השומה על ידי הרכז באמצעות שאילתא 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 בשאילתא ISHR (אישור או אי אישור), תאושר באופן אוטומטי 60 יום לאחר שידורה.

על הרכז לבדוק באופן תדיר רשימות של הדוחות האלו: קיימת אפשרות לרכז 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 בשאילתא 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.

### 10.15 פתיחת תיק באינטרנט לבקשות להחזר מס (סוג תיק 91)

החל מדוחות לשנת מס 2019 ניתן להגיש בקשה להחזר מס באופן מקוון תוך פתיחת תיק באינטרנט. לשם כך יש להיכנס לאזור האישי וללחוץ על "בקשה להחזר מס" או דרך הקישור המוצג במסך. ראה פירוט בהוראת ביצוע מס הכנסה מספר 13-2021 – "הגשת בקשה להחזר מס באופן מקוון- תיק 91".

### 10.16 בקרות על ידי המחשב בשידור בקשות להחזרי מס (סוג תיק 91)

בעת שידור בקשה להחזר מס (סוג תיק 91) מבוצעות בדיקות החוסמות את מי שחייב בהגשת דוח שנתי מלשדר את הבקשה.

לדוגמא: מי שהכנסתו החייבת (כמוגדר בסעיף 121ב לפקודה) עולה על 721,560 ₪ ובשל כך חייב בהגשת דוח שנתי, לא יוכל להמשיך בשידור הבקשה ותוצג לו הערה בהתאם. ככלל, הערות בעת השידור מפנות את הנישום לפקיד השומה לצורך פתיחת תיק במס הכנסה ודיווח מתאים.



### **10.17 הטיפול בבקשות להחזרי מס (תיקי שכירים 9.1)**

בטיפול בבקשות להחזרי מס בסוג תיק 9.1 יש לפעול עפ"י סעיף 3 להוראת ביצוע 9/2003. 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. יש לתת עדיפות, מבחינת לוח הזמנים, לדוחות בהם הוגשה בקשה למענק עבודה.

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.

### **10.18 שידור בקשות להחזר מס בשנים חסומות בתיקים סגורים**

ביום 26 בינואר 2016, פורסמה הנחיה בנושא "שידור שנה חסומה", במסגרתה נוספה האפשרות לחסום שנת מס בתיקי יחידים. ע"פ ההנחיה, שנה שנחסמה והתיק נסגר, לא ניתן יהיה לשדר לגביה דוח שנתי. עם זאת, בקשות להחזר מס בשנים שנחסמו בתיקים כאמור ניתן יהיה לשדר. לשם כך, יש לבצע פתיחה מחודשת של השנה שנחסמה, כמפורט להלן:

- יש להיכנס לשאילתא ITAM, לסמן את שנת המס המיועדת לשידור ולהקיש F4
- יש לבחור באופציה של "פתיחת שנה חסומה בתיק סגור לשידור החזר (91)" ולהקיש F9 לעדכון.
- בסיום העדכון, תופיע על המסך הערה כי "העדכון עבר בהצלחה".

עם סיום הפעולות הנ"ל, תסווג שנת המס שעודכנה מס"ת (10) לס"ת (91) וניתן יהיה לשדר בקשה להחזר מס.

### **10.19 תיקונים/ ניתוב של בקשות להחזר מס (סוג תיק 91) ושימוש במערכת מסמכים חסרים**

בהתאם להוראות סעיף 160 לפקודה, נישום יהיה זכאי לקבל את המס ששילם ביתר, בתנאי שהגיש בקשה המבוססת על מסמכים נאותים והוכחה הזכאות להחזר, להנחת דעתו של פקיד השומה ולאחר הפעלת שיקול דעת.

בקשות להחזרי מס שהתקבלו במלואן או בחלקן משודרות בסעיף שומה 01, שמשמעותו אישור קבלה בלבד של הבקשה להחזר מס. בקשות להחזרי מס הפגומות מעיקרן משודרות בסעיף שומה 00, שמשמעותו היא כי אישור קבלה של הבקשה להחזר מס מותנה בהשלמת מסמכים.

**10.19.1** אין לערוך שינויים בבקשה להחזר מס של הנישום, למעט במקרים בהם לא נכללו



מלוא ההכנסות ו/או תיקון טעות חשבון ו/או במקרה שלא צורף מסמך לביסוס הטבת מס שנתבעה: ניכוי, זיכוי, קיזוז או פטור, ו/או לביסוס ניכוי מס במקור. במקרים אלה - הבקשה של הנישום לכאורה היא חסרה ואינה מלאה ויש לפעול כפי שיפורט להלן.

**10.19.2** על מנת שלא לקבוע באופן כללי כי בקשה בנסיבות אלו איננה בבחינת בקשה על כל המשתמע מכך, נוהגת רשות המסים לקבל את אותו חלק הבקשה שהוגש ונתמך במסמכים שנדרשו. בהמשך לכך וכדי לוודא שבמקרים של בקשה חסרה, תישלח למייצג או לנישום הודעה על כך שבוצע שינוי כאמור ובגין מה בוצע, פותחו יישומים כדלקמן:

- פותח בשע"מ יישום אשר מחייב את משדר הבקשה להוציא מכתב במערכת מסמכים חסרים כאשר הבקשה שודרה בהנמקות 02 או 77 כתוצאה משינוי בבקשה ו/או בקשה חסרה. נוסחי המכתבים עודכנו לאחרונה.
- נוספה הנמקה חדשה ועודכנה ההערה המודפסת על הודעות השומה הנשלחות לנישום. משמע, בנוסף למכתב שישלח לנישום ממערכת מסמכים חסרים, תצא הערה מתאימה לנישום המעדכנת על כך שבקשתו להחזר מס שונתה.

### **10.19.3 בקשה חסרה**

הטבות מס שונות הנוגעות לפטורים, ניכויים, זיכויים, קיזוזים וכן אישורים לניכוי מס במקור, הינם חלק מהבקשה שיש לצרף לגביהם מסמכים לביסוסם. לאור חשיבות ושכיחות דרישת ההטבות בקרב הנישומים, מצוין במפורש בדברי ההסבר לטופס 0135 ובחוברת דע זכויותיך וחובותיך מהם הטפסים או המסמכים המהווים תנאי לקבלת אותה הטבה, לדוגמא: זיכוי עבור ילד נטול יכולת, תשלומים לקופ"ג, תרומות, אישור תושבות.

אי צירוף מסמך שנדרש או אי דיווח על מלוא ההכנסות כאמור לעיל, פוגם בבקשה שהוגשה. הואיל ותוצאה של אי קליטת בקשה חסרה היא בעלת השלכות משמעותיות, נוקטת רשות המסים בעמדה מקלה לפיה, לא ייפגם המסמך שהוגש במלואו אלא רק בחלקו, כך שאם נדרשו הטבות באחת משלוש העילות המצוינות להלן (ללא מסמכים, אי דיווח או טעות חשבון), תטופל הבקשה בהתאם לנתונים המלאים הקיימים בה.

#### **שלוש עילות המגדירות בקשה שהוגשה כבקשה חסרה:**

- דרישת הטבות מס ללא צירוף מסמכים מתאימים.
- אי דיווח על מלוא ההכנסות.



- תיקון טעות חשבון.

במקרים אלה יש לשדר את הדוח בסעיף שומה 01 עם הנמקה 02, ולשלוח לנישום מכתב מ"מערכת מסמכים חסרים".

הנמקה זו תבטיח שמצב הטיפול בבקשה הובא לידיעת הנישום ומה נדרש ממנו על מנת שיושלם הטיפול בבקשתו במלואה. על מנת להבטיח שלמות המהלך, תוקנה לאחרונה מערכת שע"מ באופן בו לא יתאפשר למשרד השומה לשדר את הבקשה עם הנמקה 02 אם לא נשלח מכתב ממערכת המסמכים החסרים. במכתב יש לפרט את השינויים שנערכו בבקשה, לרבות פירוט המסמכים החסרים ו/או פרוט ההכנסות. המערכת מאפשרת פירוט מלא מתוך רשימה סגורה ו/או מלל חופשי.

### **10.19.3.1 נוסח הודעת השומה שהנישום יקבל בנסיבות אלו הינה:**

"קיבלתי את בקשתך להחזר מס. לא הוכח להנחת דעתי כי ישנה זכאות להחזר המס, כולו או חלקו, כמפורט במכתב שנשלח אליך".

הנוסח הכללי למכתב שיופק ממערכת מסמכים חסרים עם הנמקה 02: "בהתאם לסעיפים 160, 131, 135 ו-142 לפקודת מס הכנסה, מאחר שלא צורפו לבקשתך להחזר מס המסמכים ו/או הפרטים הרלוונטיים הנזכרים לעיל, לא קיבלתי את בקשתך לעניין רכיבים אלה. ככל שהנך רואה עצמך מקופח מהחלטתי, לרבות שהנך סבור שהמסמכים שהומצאו על ידך עונים על דרישות הדין, הנך רשאי להעלות את נימוקיך בעניין זה על הכתב ולהביאם בפניי לצורך קבלת החלטה".

### **10.19.4 בקשה מלאה סעיף "שומה 01" עם הנמקה 9.1**

אישור הבקשה להחזר מס כפי שהוגשה במקרים בהם לאחר בדיקת הדוח והמסמכים שצורפו לבקשה ולאחר אימות הנתונים מול המידע הקיים לגבי הנישום, עולה כי הדוח שהוגש תקין והפרטים בו נכונים, יש לשדר את הדוח בסעיף שומה 01 עם הנמקה 91.

נוסח הודעת השומה שהנישום יקבל במקרה זה:

"אישרתי את הדין וחשבון על הכנסתך, ערכתי את השומה בהתאם"

- ביתרת אפס יתווסף לנוסח: "מאחר שהשומה הסתכמה ביתרת חובה/זכות נמוכה נרשמה יתרה סופית כיתרה 0."
- ביתרת זכות יתווסף לנוסח: "היתרה תוחזר לך תוך 45 יום באמצעות סניף הבנק שרשמת בבקשתך."



### 10.19.5 בקשה פגומה מעיקרה

סעיף "שומה 00" בסוג תיק 9.1 - בקשה להחזר מס שהוגשה וחסרים בה מסמכים מהותיים (הנמקה 77)

יחיד שאינו חייב בהגשת דוח שנתי ומגיש בקשה להחזר מס, מסווג כתיק 9.1. סעיף "שומה 00" בסוג תיק 9.1, משמעותו אישור קבלה של הבקשה להחזר מס מותנה בהשלמת מסמכים.

במקרים בהם הבקשה הוגשה כשלא צורפו אליה מסמכים מהותיים, יש לשדר סעיף "שומה 00" וקוד הנמקה 77 ולדרוש מהנישום השלמת המסמכים החסרים למסמך שהגיש על מנת שיחשב כבקשה שהוגשה. הדרישה תישלח באמצעות מערכת מסמכים חסרים.

לדוגמא: הגשת בקשה להחזר מס של שכיר שבקשתו מבוססת על ניכוי מס משכר ולא צרף טופס 106.

נוסח ההודעה שהנישום יקבל בנסיבות אלו הינה:

*"הואיל והדוח שהגשת נערך באופן סתמי ללא הפרטים הנדרשים עפ"י החוק, ראיתיך כמי שלא הגיש דוח."*

המערכת לא תאפשר לשדר את קוד הנמקה 77 (דוח סתמי), אם לא נשלח מכתב ממערכת מסמכים חסרים.

אם המסמכים החסרים לא יומצאו תוך 30 יום, יש ליישם את הקביעה לפי סעיף 131(ו) לפקודה וזאת עפ"י החלטת הרכז באמצעות שאילתא ISIF.

### 10.19.6 ניתוב בקשה להחזר מס ששודרה באופן מקוון (אינטרנט או רשת המייצגים)

בקשות ששודרו באמצעות האינטרנט על ידי נישום לא מיוצג (הנמקה 00) או על ידי מייצג ברשת המייצגים או באינטרנט (הנמקה 13), חייבות בניתוב. בקשות כאמור, לא נקלטות בעת שידור הגשתן אלא לאחר קליטתן ע"י הנתב.

בניתוב הבקשה יש להשתמש בהנמקה המתאימה. רשימת ההנמקות מופיע בשאילתא IHAN.

בעת שידור הבקשה בשאילתא ISUM, בנוסף להנמקה המתאימה, חובה לשדר בשדה 333 את אחד הקודים 1 או 2 בהתאם לשינויים שנערכו לעומת הנתונים שנקלטו באתר האינטרנט או ברשת המייצגים, כמפורט להלן:

קוד 1 – "הדוח נקלט ושודר ללא תיקון". לדוגמא, במקרה בו שודרו כל השדות הרלבנטים בבקשה. נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: *"הדוח שהגשת התקבל במרשמינו. בהתאם לכך, חושב המס המגיע עפ"י הכנסתך המוצהרת בדוח."*



בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 91.

**קוד 2 – ישודר במספר מקרים כדלקמן:**

- הוגשה בקשה השונה מהקובץ שנקלט, קוד 2 עם הנמקה 91. לדוגמא: יחיד צירף נספחי רווח הון ולא שידר את נספח רווח הון ואת השדות הרלבנטיים לרווח הון: 054,056,256. נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "נתוני הדוח שהגשת אינם זהים לאלו ששידרת. לפיכך, שומה זו תוקנה על ידינו והיא תואמת את הדוח שהגשת."

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 91.

- הוגשה בקשה חסרה, קוד 2 עם הנמקה 02. נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת התקבל במרשמנו. המס המגיע חושב בכפוף למסמכים החסרים כמפורט במכתב שנשלח אליך."

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 02.

- הוגשה בקשה וחסרים בה מסמכים מהותיים, קוד 2 הנמקה 77: נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת אינו עונה על הדרישות בחוק וחסרים בו מסמכים מהותיים כמפורט במכתב שנשלח אליך."

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 77.

### **10.19.7 תיקון בקשה להחזר מס לאחר ששודרה - שדה 125**

בשידור בקשה לתיקון שהגיש הנישום (היינו שלא בפעם הראשונה) בכל אחד מהמסלולים (רשת המייצגים/ אינטרנט/ידי), חובה לשדר בשדה 125:

- קוד 1 - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. לדוגמא: הוגשו מסמכים נוספים על ידי הנישום, 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 (הנישום הפנה תשומת לב המשרד לטעות שידור כלשהי).

בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.

יובהר, כי במקרה של שידור בקשה עם שדה 125, המערכת תבטיח לצד שידור הבקשה עם קוד הנמקה 02 שישלח גם מכתב ממערכת מסמכים חסרים.

### **10.19.8 בקשה לעיון מחדש בקביעת פקיד השומה לגבי המסמכים**

במקרים בהם נישום/מייצג חולק על הקביעה לגבי תקינות המסמכים והוא סבור שהמסמכים שהומצאו על ידו עונים על דרישות הדין יוכל לפנות בעניין בבקשה בכתב





לעיון מחדש בנושא, לדוגמה: הוגשו קבלות בגין תרומה ופקיד השומה ראה בבקשה כבקשה חסרה מאחר שהקבלה לא הייתה ערוכה כדין.  
 בקשה לעיון מחדש כאמור תועבר לרכז החוליה הרלוונטית לבחינתה ולקבלת החלטה.  
 ככל שיוחלט שלא להכיר בקבלות כפי שנטען הדבר יעשה במסגרת הליך שומתי.

### 10.19.9 סגירת הפניה במערכת מסמכים חסרים

עם קבלת תשובה מספקת מהנישום, כגון: השלמת המסמך החסר, יש להקפיד על סגירת הפנייה במערכת מסמכים חסרים.

#### טבלה מרכזת של מקרים ותגובות

מצב הדוח/בקשה	סעיף שומה	הנמקה	קוד בשדה 333	חייב במכתב ממערכת מסמכים חסרים
<b>דוח שהוגש באופן ידני:</b>				
תקין	01	91		לא
דוח חסר	01	02		כן
דוח סתמי	00	77		כן
<b>דוח ששודר (באינטרנט/ ע"י מייצג):</b>				
תקין	01	91	1	לא
הושלם בשידור בהתאם לדוח שהוגש	01	91	2	לא
דוח חסר	01	02	2	כן
דוח סתמי	00	77	2	כן
<b>תיקון דוח/בקשה להחזר:</b>				
תיקון ביוזמת הנישום	01	02	1	כן
תיקון ביוזמת המשרד	01	02	2	כן
תיקון ביוזמת הנישום/משרד	01	91	2/1	לא

### 10.20 דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי שכירים 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 דוח לשנים הנוספות כאמור.

### **10.21 שידור החזרי מס לתושבי אוטונומיה**

נפתחה אפשרות לשדר בשאילתת ISUM, שומות בתיקים שנפתחו עבור תושבי אוטונומיה, העובדים אצל מעביד ישראלי בשטחי הרשות. תיקים של תושבי האוטונומיה מאופיינים עם ת"ז בעלת תחילת 4 או 8 או 9. תיק הניכויים של מעביד ישראלי המעסיק בשטחי הרשות מאופיין בתחילת 948. הצורך בפתיחת האפשרות עלה בשל הוראת בנק ישראל לחדול מהוצאת שיקים.

#### **10.21.1 שידור השומות**

השומות ישודרו עם הנמקה 68, לאחר עדכון בשאילתות הייעודיות לאוטונומיה, 532,1544,1545,YHSB. שידור ההנמקה נפתח לעובדי פ"ש 45 בלבד. הודעות השומה יישלחו לכתובת הרשומה בשאילתת ITIK או הכתובת שתירשם על גבי הדוח שיוגש. בתיקי אלו יש להקפיד ולשדר הנמקה 68 על מנת שחישוב המס יהא בהתאם למחושב על פי הפקודה הירדנית.

#### **10.21.2 עדכון פרטי בנק**

עדכון חשבון בנק הנישום ייעשה במשרד השומה בשאילתת 002-227 ורק לאחר אימותה מול האסמכתא שצירף הנישום, צילום המחאה או כרטיס אשראי עם פרטי החשבון. אם לא צורפה אסמכתא כאמור, אין לעדכן את חשבון הבנק.

#### **10.21.3 אופן שידור השומות בבקשה להחזר מס ושחרור החזר**

יש לפתוח תיק מסוג 91 בשאילתת Y532, שאילתת ייעודית לפתיחת תיקי תושבי האוטונומיה.

יש לבדוק שבשאילתת ITIK קיים חשבון בנק ואליו יועברו הכספים, אם לא קיים יש לדרוש אסמכתא מהנישום לגבי חשבון בנק ולעדכן בהתאם.

יש לקלוט את הדוח בשאילתת 1544, שאילתת המקבילה לשאילתת 1326.

יש לדווח את ההכנסות בשאילתת 1545-שאילתת המקבילה לשאילתת ISUG: לשדר את סך ניכוי המס במקור שנוכה מהמעביד, ואת פרטי תיק ניכויים עם תחילת 948 של המעביד. תוצאת חישוב המס משאילתת זו תירשם בשאילתת ISUM כפי שמוסבר בשלב הבא.



יש לשדר בשאילתה ISUM עם סמל הנמקה 68, בשדה 150 יירשם הכנסה חייבת, בשדה 151 המס לתשלום (תוצאה שהתקבלה בשאילתה 1545) ובשדה 040 סכום המס ששולם על ידי הנישום.

בשידור השומה תישלח הודעה לנישום, לכתובת המופיעה בשאילתה ITIK, כדלקמן: "הכנסתך חושבה בהתאם לחוק מס הכנסה מס' 25 לשנת 1964 לרבות הצווים והתקנות, וסכום החזר, אם קיים, יוחזר לחשבונך הקיים במערכת".

**יש להקפיד הקפדה יתרה לשדר את השומה לפי התהליך המוסבר לעיל, שכן דילוג על אחד מהשלבים, יעביר את חישוב השומה מחישוב לפי הפקודה הירדנית לחישוב לפי פקודת מס הכנסה.**

## **11. אחריות**

**פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.**

**ב ב ר כ ה**

**רשות המסים בישראל**



## נספח א

### סכומים מעודכנים לשנת המס 2024

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2024 - 2,904 ש"ח
2. שדה 309/109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5).  
תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית-יותר משנה (לפי סעיף 9(5)(א)(1)): 684,000 ₪  
תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית-יותר משנה (לפי סעיף 9(5)(א)(1)(1)): 445,200 ₪  
תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית (לפי סעיף 9(5)(ב)): 81,960 ₪  
תקרת הפטור להכנסה מריבית, נזקי גוף בלבד, (לפי סעיף 9(5)(ב)): 337,200 ₪  
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: 13,750 ₪ במקרה מוות: 27,520 ₪.  
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 58,843 ₪ (המהווה 52% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 113,160 ₪).  
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 5,654 ₪.  
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 12,540 ₪ לשנה



ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על 143,040 ₪ לשנה.

**6. ניכוי תשלומים או תגמולים או קצבה**

**א. ניכוי ליחיד שאינו עמית מוטב:**

116,400 ₪.	הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד:
164,400 ₪.	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה:
5,820 ₪.	ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה:
11,508 ₪.	ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה:

**ב. ניכוי לעמית מוטב:**

24,069 ₪.	תשלום לקופ"ג לקצבה שלא יפחת מסך (16% מהשמ"ב):
12,804 ₪.	ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון:
8,148 ₪.	ניכוי מרבי 7% ברובד שני:
4,656 ₪.	ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני:
2,268 ₪.	סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה - סעיף 45א(ד):

**7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי-**

207 ₪ סכום מזערי.

10,354,816 ₪ סכום מרבי.

**8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת-**

188,000 ₪ לשנה ליחיד.

301,000 ₪ 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.**

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