



ג' ניסן תשע"ז
30/03/2017

אל: תפוצה: א', נצ(1), ב(3), ג(1), ד(2), ו'

לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה, רכזים, מפקחים, מנתבי דוחות ומשדרי דוחות

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 03/ 2017 רשות המסים

הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2016

2	מבוא	.1
2	שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים	2.
4	שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2016 ודגשים	3.
14	דגשים בדוחות לחברות לשנת 2016	4.
23	ריכוז השינויים בדוח מקוצר ליחיד טופס 0135 לשנת המס	5.
24	ריכוז השינויים בדוחות לחברות טופס 1214 לשנת המס 2016	6.
26	ניתוב שלב א' של הדוח	.7
32	הוראות כלליות והערות	.8
34	דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות	.9
36	אחריות	.10
37	סכומים מעודכנים לשנת המס 2016	



1. מבוא

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2016, 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, באמצעות האינטרנט או ע"י מייצג. הניתוב יעשה ע"י עובדי החוליה המרכזית, כאשר הטיפול בדוחות יתבצע ככלל 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.

בהוראה זו נכללים הפרקים הבאים:

1. מבוא
2. שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים
3. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2016 ודגשים.
4. שינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2016 ודגשים.
5. ריכוז השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2016.
6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2016
7. ניתוב שלב א' של הדוח.
8. הוראות כלליות והערות.
9. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות.

2. שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים

2.1 שינויים בתהליך שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים

כחלק מפרויקט "דוח ללא נייר", הוסבה מערכת לשידור דוחות על ידי מייצגים לסביבת האינטראנט מדוחות לשנת מס 2015 ואילך. שידור הדוחות באינטראנט (יחידים וחברות) נעשה בדומה לשידורו באינטרנט ובמקום השידור בשאילתא ISUF. המערכת מאפשרת סביבת עבודה נוחה יותר תוך שימוש במסכי עזרה לשדות מורכבים.



בימים אלה מפותחת בשע"מ מערכת לשידור דוחות שנתיים על ידי מייצגים באופן מקוון מלא, להלן "דוח מקוון מלא", באמצעותה יוכלו המייצגים לשדר, להגיש ולבצע אישור הגשה לדוחות, יחד עם צרופותיהם, ללא צורך בהגשת הדוח פיזית למשרדי השומה. בשלב ראשון תהליך שידור הדוחות על ידי מייצגים לשנת מס 2016, יהיה זהה לתהליך שידור הדוחות לשנת המס 2015. בהמשך, הכניסה ליישום בסביבת האינטרנט, תהיה באמצעות כרטיס חכם של "גורם מאשר". הזיהוי באמצעות הכרטיס, יאפשר לרשות המסים לזהות את המשדר באינטרנט כמייצג ולתת לו מידע, כפי שניתן לו, בעת שידור דוח בסביבת האינטרנט. ההזדהות למייצג שמשדר דוחות בסביבת האינטרנט, תיוותר ללא שינוי. לאחר השידור באינטרנט או באינטרנט-נט יודפס הדוח השנתי, הכולל בר-קוד. דוח זה יוגש למשרד השומה יחד עם צרופותיו, כשהוא חתום על ידי מגיש הדוח. בשלב שני תיפתח המערכת לשידור "דוח מקוון מלא", ושידור הצרופות בה יהיה תחילה בגדר רשות. הנחיות מפורטות על דרך הפעלת המהלך ולוחות זמנים לפתיחת המערכת יפורסמו בהוראת ביצוע נפרדת.

1.2 החתימה על הדוח השנתי

בדוחות המשודרים באופן מקוון נדרשת חתימת הנישום על גבי פלט הדוח המופק ממערכת המחשב של רשות המסים. עם זאת, בדוחות לשנות המס 2015 ו-2016, ניתנת אפשרות למייצגים להגיש את הדוח המופק מתוכנה להגשת דוחות (או דוח ידני), כשהוא חתום על ידי הנישום, וזאת בנוסף לפלט הדוח של הגירסה האחרונה ששודרה. הדוח החתום חייב להיות זהה לפלט הדוח ששודר ויש לוודא זאת בעת ניתוב הדוח.

1.3 המקרים בהם דוח ששודר על ידי מייצג ימתין לניתוב

להלן המקרים בהם שידור מייצגים ממתין לניתוב (רשימה דינאמית), כלומר יש אישור הגשת הדוח, אולם הודעת השומה תשלח לנישום רק לאחר ניתוב הדוח:

דוח יחיד:

- מנהל חברה משפחתית
- 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
- שודר תכנוני מס – שדה 263 = 1 או 3
- סומן ע"י הנישום שיש רווחי הון שלא שודרו (למעט אם הסיבה היחידה היא הפסדים).



סומן ע"י הנישום שבן זוג מגיש דו"ח בנפרד

-שידור דוח לאחר שומה 04

-קיום שומת שבח ממנה מקוזז הפסד

דוח חברה:

-חברה משפחתית

-שידור הכנסה בדוח 1214 או בנספח חו"ל שאינה משויכת לשדה (224)

-שודר תכנוני מס – שדה 263 = 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

-חודש מאזן שונה מ-12 (תקופת שומה מיוחדת)

-פנקסים בלתי קבילים

-שידור שדה 114- חיוב שבח שונה

-סוג תיק 77 שנה אחרונה להגשה

-חברת בית

-יותר מ-10 בעלי מניות

-אישור ביצוע של מרכז השקעות

-הוגש דוח מאוחד (שדה 108)

-שודר בעל מניות ללא תיק במס הכנסה

-שידור הכנסה ומס חריגים- שדות 045, 046

-קיום שומת שבח ממנה מקוזז הפסד

3. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2016 ודגשים

3.1 תיקון 223- הרחבת חובת דיווח

3.1.1 מי שעמד ב"חזקת הימים"

בתיקון 223 לפקודה נוסף סעיף 131 (א)(ה5), אשר קבע חובת הגשת דוח ליחיד ששהה בישראל בשנת המס מעל ל-183 יום או אם שהה בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר, ובסה"כ 425 יום או יותר, בתקופה של שנת המס והשנתיים שקדמו לה, והיחיד טוען שהוא תושב חוץ.

בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים) יסמן מגיש הדוח: "הנני תושב חוץ החייב בהגשת דוח בשל מספר ימי השהייה בישראל".



3.1.2 העברת כספים אל מחוץ לישראל

בתיקון 223 לפקודה נוסף סעיף 131(א)(15), אשר קבע חובת הגשת דוח ליחיד תושב ישראל שהעביר במהלך 12 חודשים, כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪, או יותר.

דיווח לפי פסקה זו, יוגש לגבי השנה שבה הועבר סכום לדיווח כולו או חלקו לראשונה אל מחוץ לישראל ולגבי השנה שאחריה. כלומר חובת ההגשה תחול על שנות הדוח בהן היו העברות כספים.

בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים), יסמן מגיש הדוח: "העברתי במהלך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום של 500,000 ₪ או יותר".

3.1.3 חובת דיווח לנהנה בנאמנות

בתיקון 223 לפקודה נוסף סעיף 131 (א)(5)(7), אשר קבע חובת הגשת דוח ליחיד תושב ישראל שמלאו לו 25 שנים שהוא נהנה בנאמנות, אלא אם אינו יודע שהוא נהנה, ובלבד ששווי נכסי הנאמנות בסוף שנת המס, אינו פחות מ-500,000 ₪.

בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים) יסמן מגיש הדוח: "הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5)(7) לפקודה-תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושווי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪".

1.4 חוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת חשמל מאנרגיה

מתחדשת), התשע"ז-2016

מטרת החוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות לעודד את השימוש באנרגיות חלופיות במשק החשמל. החוק מתייחס לשני מתקנים לייצור חשמל באמצעות אנרגיה מתחדשת: טורבינת רוח ומתקן פוטו-וולטאי.

אנרגיה מתחדשת היא אנרגיה שמקורה בתהליכי טבע מתמשכים, אשר אינם מתכלים כתוצאה משימוש באנרגיה האצורה בהם.

מתקן פוטו וולטאי מפיק חשמל באמצעות קרני השמש. ניתן להתקינו על משטחים כמו גגות מבנים.

החוק מעניק הטבות מס אך ורק לצרכן ביתי (יחיד או ועד בית המחויבים בתעריף ביתי או בתעריף עומס זמן) בשל מכירת חשמל או השכרת מקרקעין המשמשים להפקת חשמל, כדלקמן:

א. **הכנסה ממכירת חשמל** שהופק באמצעות מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת תהא פטורה ממש עד לסכום של 24,000 ₪ לשנה. מעל 24,000 ₪ ועד לסך של 99,006 ₪,



כל ההכנסה תחויב במס בשיעור של 10% מהשקל הראשון. וכל שקל הכנסה נוסף מעל 99,006 ₪, ימוסה בהתאם לשיעור המס השולי של היחיד.

ב. **הכנסה מהשכרת מקרקעין המשמשים להפקת חשמל** מאנרגיה מתחדשת תהא פטורה ממש עד לסכום של 5000 ₪ לשנה. מעבר לסכום זה תחול "תקרת פטור מתואמת" (בדומה למנגנון הקיים בשכ"ד למגורים) כאשר על החלק החייב במס יחול מס סופי בשיעור קבוע של 31%. לחילופין, על הכנסה זו ניתן לשלם מס בשיעור של 10% מהשקל הראשון בדומה למיסוי דירת מגורים.

בשני מסלולים אלו אין אפשרות לנכות פחת.

יחיד המחויב בהגשת דוח שנתי או המגיש בקשה להחזר מס, יכלול הכנסות אלו בדוח השנתי כדלקמן:

בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים) יסמן מגיש הדוח "בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות".

בטופס 1301 בחלק ה' (הכנסות חייבות בשיעור מס מיוחדים):

- בשדה **222/284/344** תירשם ההכנסה הנובעת מחוק אנרגיות מתחדשות החייבת בשיעור מס של 10%.
 - הכנסה ממכירת חשמל מעל לסכום של 99,006 ₪ תמוסה לפי מס שולי ותירשם בשדה של הכנסות אחרות.
 - בשדה **335/337/347** תירשם ההכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות החייבת בשיעור מס של 31%.
- בטופס 1301 בחלק י' (הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס): בשורה 42 יירשמו ההכנסות הפטורות בהתאם לחוק זה.

בשדות לשימוש המשדר:

יש למלא בשדה 307 קוד 1 להכנסות מאינטרנט, קוד 2 להכנסות בהתאם לחוק לאנרגיות מתחדשות וקוד 3 אם יש הכנסות משניהם.

דוגמאות לרישום הכנסות ממכירת חשמל:

- סה"כ הכנסה שנתיית ממכירת חשמל: 18,000 ₪, כל ההכנסה פטורה ותירשם בחלק י' (הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס).
- סה"כ הכנסה שנתיית ממכירת חשמל - 50,000 ₪, כל ההכנסה חייבת במס בשיעור 10%, ותירשם בשדה 222/284/344.



- סה"כ הכנסה שנתית ממכירת חשמל - 120,000 ₪. סך של 99,006 ₪ מההכנסה חייב במס בשיעור 10% ירשם בשדה 222/284/344, ההפרש בסך 20,994 ₪ ירשם בשדה של הכנסות אחרות.

דוגמאות לרישום הכנסות מהשכרת מקרקעין המשמשים להפקת חשמל בהתאם לחוק
זה:

- סה"כ הכנסה שנתית מהשכרת מקרקעין 4,000 ₪, כל ההכנסה פטורה ותירשם בחלק י (הכנסות /רווחים פטורים ובלתי חייבים במס).
- סה"כ הכנסה שנתית מהשכרת מקרקעין 7,000 ₪, הכנסה בסך של 3000 ₪ מסכום זה תהיה פטורה, שאר ההכנסה בסך של 4,000 ₪, תהיה חייבת במס בשיעור של 31% ותירשם בשדה 335/337/347. **לחילופין** יוכל הנישום לבחור שכל ההכנסה תהיה חייבת במס בשיעור של 10%, ואז ירשום 7,000 ₪ בשדה 222/284/344.

1.5 דיווח בגין עמדה חייבת בדיווח

בתיקון 215 לפקודה נוסף סעיף 131ה, לפיו אדם שנקט ב"עמדה חייבת בדיווח", שהעניקה לו יתרון מס בשנת המס לגביה הוגש הדוח, ידווח עליה בדוח.

"עמדה חייבת בדיווח"

א. עמדה העומדת בניגוד לעמדה, שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדוח.

ב. יתרון המס הנובע ממנה עולה על 5 מיליון שקלים חדשים באותה שנת מס או על 10 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.

הסעיף יחול על יחיד או חבר בני אדם שהכנסתו בשנת המס, למעט הכנסה כמשמעותה בסעיף 89 (רווח הון), עולה על שלושה מיליון ₪, או שהכנסתו כמשמעותה בסעיף 89 (רווח הון), עולה על מיליון וחצי ₪.

מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה, לא חייב בדיווח לפי סעיף זה.

העמדות החייבות בדיווח מתפרסמות באינטרנט באתר רשות המסים.

בטופס 1301 בחלק א (פרטים אישיים), יסמן מגיש הדוח: "נקטתי בעמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ה לפקודה", ויצרף את הדיווח על העמדה החייבת, על גבי טופס 1346 (טופס חדש-נספח 3).



1.6 פרודים

הכרה במעמד פרודים נעשית מול פקיד השומה, ללא קשר להגשת הדוח, בהתאם לנוהל הקיים. לפיכך בוטלה האפשרות להגיש טופס 4440 ("הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד"), כנספח לדוח השנתי. רק נישום שפקיד השומה קבע שהינו "פרוד", והוא מוגדר ככזה במאגרי הרשות, יוכל לסמן "פרוד" בדוח השנתי.

1.7 הצהרת מגישה הדוח

הורחבה הצהרת מגיש הדוח בחלק ב (פרטים אישיים) ונוסף בה המשפט: "ידוע לי, שאם המסמכים הוגשו באופן מקוון, עלי לשמור את המסמכים שצורפו ואת הקבלות המקוריות של התרומות".

1.8 הכנסות פטורות משכר דירה

בטופס 1301 בחלק י (הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס) - נוסף שדה 332 (שדה אינפורמטיבי) לרישום ההכנסות הפטורות משכר דירה למגורים.

1.9 הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ

בתיקון 220 לפקודה נוסף סעיף 92א לפקודה שתוקפו מיום 1.7.2016 עד 30.6.2019, אשר קובע כי סכום השקעה מזכה במניות של חברת מחקר ופיתוח עד לגובה של 5 מיליון ₪, יוכר למשקיע כהפסד הון. ההפסד יוכר בשנת המס שבה ביצע את ההשקעה או בשנות המס שלאחריה, עד תום תקופת ההטבה ויחולו לגבי הפסד ההון האמור הוראות סעיף 92 לפקודה. זאת בלבד שסכום ההשקעה שולם במסגרת הנפקה לציבור של החברה בבורסה בישראל במהלך התקופה הקובעת ואין מדובר בהימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה. בעת מכירת המניה יופחת ההפסד מהעלות. תקופת ההטבה מוגדרת כתקופה של שלוש שנות מס שתחילתן בשנת המס בה שולם סכום ההשקעה המזכה לחברת מחקר ופיתוח. בטופס 1301 בחלק י"א (פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2017) - נוסף שדה 319 לרישום הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה ממניות חברת מו"פ.

1.10 הטבת מס בשל הפקדה לחסכון פנסיוני/ אובדן כושר עבודה

בהתאם לסעיף 32(14)ב לפקודה, יותרו מהכנסה לפי סעיף 2(1) או לפי סעיף 2(2) לפקודה, ניכויים בשל הוצאה לרכישת "ביטוח מועדף" מפני אובדן כושר עבודה, בכפוף לתנאי הסעיף. בתיקון 209 לפקודה תוקן סעיף 3(3)ה(2) כך שהטבת מס הניתנת בשל



הפקדות לחסכון פנסיוני תחול עד לתקרה של פעמיים וחצי מהשכר הממוצע במשק במקום עד לתקרה של ארבע פעמים מהשכר הממוצע במשק, כפי שהיה טרם התיקון. על פי אותו תיקון עודכן סעיף 32(14)(ב) כך שהטבת המס בגין רכישת בטוח מפני אובדן כושר עבודה תינתן אף היא עד לפעמיים וחצי השכר הממוצע במשק, במקום עד לתקרה של ארבע פעמים השכר הממוצע במשק. סכום התקרה בשנת המס 2016 עומד על סך של 23,660 ש"ח.

בטופס 1301 בחלק יב (ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן) ימלא מגיש דוח שדיווח על הכנסה מעסק לפי סעיף 2(1) לפקודה, בשדות 112/113 את הסכום ששילם עבור אובדן כושר עבודה. מגיש דוח שכיר שדיווח על הכנסות ממשכורת לפי סעיף 2(2) לפקודה, יצרף לדוח טופס 134 וימלא בשדות 206/207 את סך ההוצאה שהתקבלה כתוצאה ממילוי הטופס האמור.

יצוין, כי חישוב ההטבה ניתן לפי אופי ההכנסה ולכן אין משמעות לרישום בשדה 112/113 ללא הכנסה מעסק. כמו כן אין משמעות לרישום בשדה 206/207 ללא הכנסה משכר עבודה.

יובהר, כי קופות הגמל אינן מבחינות במעמד הנישום שכיר/עצמאי ולכן רושמות על גבי האישורים השנתיים את השדות הרלוונטיים למילוי כשכיר 206/207 וגם כעצמאי 112/113.

1.11 נקודות זיכוי תואר אקדמי

הוארכה תחולת הוראת השעה לגבי סעיפים 40ג ו 40ד לפקודה, עד ליום 31.12.2018: כל ההטבות יחולו לגבי שנת מס אחת בלבד. נקודות הזיכוי על פי סעיפים אלו יינתנו לתואר ראשון או לימודי מקצוע או תואר שני או תואר שלישי או רפואה, עבור תואר אקדמי ראשון אחד או תואר אקדמי שני אחד. מקבלי תואר שלישי ישיר או תואר שלישי ברפואה או ברפואת שיניים יקבלו נקודת זיכוי אחת בגין תואר ראשון למשך שנה ומחצית נקודת זיכוי למשך שנה נוספת.

בתחומי עיסוק בהם נדרשת התמחות, ניתן לדחות את נקודת הזיכוי/מחציתה לפי העניין לשנת המס שלאחר סיום ההתמחות.

לנישום ניתנת האפשרות לבחור כי נקודת הזיכוי לפי סעיפים אלו תובא בחשבון בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי או בשנת המס שלאחריה. במקרה שהיחיד בחר שנקודת הזיכוי תובא בחשבון בשנת 2016 יש לוודא שהוא לא דרש אותה גם בשנת 2015.

בשאלת INTV לשנת המס 2016 קיים המידע על שנת סיום לימודים לתואר אקדמי וכן אם ניתנה נקודת הזיכוי בשנת מס 2015. המידע מופיע לגבי כל אחד מבני הזוג בהתאם.



על כן אם שנת סיום לימודים היא שנת מס 2014 ונדרשה נקודת זיכוי בשנת 2016, יש לבדוק אם לא ניתנה ההטבה בשנת מס 2015.

1.12 נקודות זיכוי לאלמן/ה שנישא/ה בשנית

בתיקון 212 לפקודה, בתחולה מיום 1.12.15, נוספו סעיפים 66(ג)(א4) ו 66(ג)(6) לפיהם: בחישוב המס של אישה שנישאה לאלמן יובאו בחשבון נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיו. ובחישוב המס של גבר שנישא לאלמנה יובאו בחשבון נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיה שהם פעוטות. הוראה זו, למתן נקודות זיכוי בעד לאלמן, ניתנה כהנחיה בהוראת ביצוע ניתוב שלב א' לשנת מס 2013 שמספרה 5/2014. יצוין, כי במקרה בו אין התאמה מול המרשמים המחשב יתריע שאין התאמה. במקרה כזה יש לבדוק שאכן מדובר באלמן או באלמנה ולסמן בקוד מתאים בשדה 298.

1.13 הטבות מס בישובים מוטבים

בתיקון 214 לפקודה נוספו בסעיף 11, הגדרות חדשות המפרטות בין היתר את סוגי הישובים, מדד פריפריאליות, המדרג החברתי-כלכלי והניקוד הניתן להם בהתאם לכך. שקלול הגדרות אלו מביא לניקוד כולל לישוב, הקובע את גובה הטבת המס שיקבל נישום המתגורר באחד מרשימת הישובים הזכאים להטבה. את רשימת הישובים המוטבים והניקוד שנקבע להם, מפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה עד ה-1 בינואר. כמו כן עודכנו פסקאות 1-3 לסעיף 11(ב), הקובעות את תקרות ההכנסה ושיעור הזיכוי מהמס בהתאם לניקוד הכולל של הישוב. נישום המתגורר בישוב שנמצא בתחום הניקוד המזכה בשנת המס, זכאי להקלה ממס, באופן יחסי לתקופת תושבתו בישוב. הטבת המס תחושב על ההכנסה מיגיעה אישית.

נוסף סעיף 11(א3) המעניק זיכוי נוסף לתושב בישוב מוטב שהוא ישוב עירוני בנגב, תושב בישוב מוטב שהוא צמוד לגבול עימות בצפון או תושב בישוב מוטב שהוא ישוב עירוני צמוד לגבול עימות בצפון.

נוסף סעיף 11(ב)(א4) לפקודה הקובע כי תושב של ישוב שחדל להיות יישוב מוטב, זכאי בשנת המס שבה חדל היישוב להיות יישוב מוטב, ובשנת המס שלאחריה, לזיכוי ממס על פי הניקוד הכולל של היישוב בשנת המס שקדמה לשנת ההפסקה, **ובלבד שהיה תושב היישוב האמור במהלך כל שנת המס שקדמה לשנת ההפסקה** ובתנאים נוספים בסעיף. חזר היישוב להיות יישוב מוטב בשנת המס שלאחר שנת ההפסקה לא יינתן באותה שנת מס, זיכוי ממס לפי פסקה זו.

נוסף סעיף 11(ה) לפיו שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראה לעניין הוכחת מרכז חיים ביישוב לשם קבלת הטבות ממס לפי סעיף זה.



נוסף סעיף 11(ו) לפיו המנהל יפרסם ברשומות ובאתר האינטרנט של רשות המסים, עד ה- 15 בינואר של כל שנת מס, את רשימת הישובים המוטבים הניקוד הכולל שלהם ואת רשימת הישובים שחדלו להיות מוטבים באותה שנת מס.

נקבעו הוראות תחילה ומעבר לשנים 2016 ו-2017 שתחילתן ביום 1.1.2016 הקובעות:

- תושב של ישוב, שערב יום התחילה היה זכאי לזיכוי ממס לפי סעיף 11 לפקודה ושהישוב חדל להיות ישוב מוטב לפי הוראות סעיף 11 לפקודה (בשנת 2016 מדובר רק על כפר ורדים), יהיה זכאי בשנות המס 2016 ו-2017 לזיכוי ממס לפי הוראות סעיף 11 לפקודה טרם תיקונו, ובתנאי שהוא היה תושב היישוב האמור בשנת המס 2016 ו/או בשנת המס 2017.
- תושבי ישוב, שהיה ישוב מוטב לפי הוראות סעיף 11 לפקודה, טרם תיקונו, ונכלל ברשימת הישובים שתושביהם זכאים לזיכוי ממס לפי הוראות סעיף 11(ב)(1) לפקודה, לאחר התיקון, יתווסף לזיכוי ממס שהם זכאים לו, בשנות המס 2016 ו-2017 שיעור של 2% מהכנסתם החייבת מיגיעה אישית ולתקרת ההכנסה ייוסף סכום בסך 24,000 ₪, בנוסף לקבוע בסעיף 11(ב)(1) לפקודה.
- תושב ישוב לא מוטב, שאוכלוסייתו מונה פחות מ-75,000 איש, נמצא סמוך לגבול או משויך לאשכול 8 ומטה במדרג החברתי-כלכלי והקמת אותו ישוב אושרה על פי כל דין, והישוב שייך למועצה אזורית שלפחות 50% מיישוביה, נקבעו כ"ישוב מוטב", יהיה זכאי להטבת המס בשנים 2016 ו/או 2017, ובתנאי שהוא היה תושב היישוב האמור בשנת המס 2016 ו/או בשנת המס 2017.

בחלק לשימוש המשרד נוסף שדה חדש 287/327 לבן הזוג הרשום ובן זוגו, בו יש לרשום את מס החודשים בהם התגורר הנישום בישוב המוטב השנה, קוד התקרה ושיעור הזיכוי ממס בהתאם לאותו ישוב. ראה טבלה מפורטת **בנספח 5**.
תושב ישוב כפר ורדים ימשיך במילוי שדה 093/193.
הערה: **יש לעקוב אחר עדכוני הניכויים בנושא זה.**

1.14 זיכוי חייל

בתיקון 214 לפקודה תוקן סעיף 11(ג) ונקבע כי חייל שמשולמת לו משכורת מיוחדת זכאי לזיכוי ממס בשיעור של 5% ממשכורתו עד לסכום של 160,560 ₪. אם זכאי החייל גם לזיכוי אחר לפי הוראות סעיף 11, הברירה בידו לבחור אחד מהם.
בטופס 1301 נוסף שדה חדש בחלק לשימוש המשרד 287/327 לבן הזוג הרשום ובן זוגו, בו יש לרשום את מספר החודשים, קוד התקרה ושיעור הזיכוי ממס בהתאם להטבת המס אותה דרש החייל.



1.15 שיעורי מס היסטוריים בעסקאות רווח הון:

המס המרבי על רווח הון לגבי נכסים שנרכשו לפני 1.4.1961 ונמכרו בשנת המס 2016, לא יעלה על התקרות המפורטות להלן:
תאריך רכישת הנכס עד 31.3.1949 - שיעור המס המרבי 24%.
תאריך רכישת הנכס מ-1.4.1949 עד 31.3.1950 - שיעור המס המרבי 25%.
רכישת נכס מ-1.4.1950 עד 31.3.1961 (שנות מס 1950 עד 1960) - שיעור המס המרבי 25%.
מכירת נייר ערך בחבר בני אדם, על ידי "בעל מניות מהותי", שיעור המס המרבי יהיה 24% אם הנכס נרכש לפני יום 31.3.1949 (שנת מס 1948), ובתוספת 1% לכל שנה שלאחריה עד למס מרבי בשיעור של 30%, לנכסים שנרכשו בשנים 1954 – 1960.

1.16 חובת הגשת דוח שנתי ליחיד באופן מקוון

בוטלה תקנה 4(1) לתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דוח עצמאי מקוון), התש"ע-2010 לפיה יחיד שהגיש תביעה להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי), היה חייב בהגשת דוח מקוון.

1.17 פריסת פיצויים - רענון הנחייה

בהתאם לסעיף 8(ג)(3) לפקודה ניתן לאשר פריסת פיצויים לנישום לשנים הבאות לפי תנאי הסעיף. פריסת הפיצויים קדימה, מחייבת הגשת דוחות לשנות המס שבפריסה וכן לשנת המס בה בוצעה הפריסה. יש לאמת בשנה הראשונה שאכן נוכה מס במקור על ידי המשלם.

במקרים בהן בוצעה פריסת פיצויים קדימה, יש לפעול כדלקמן:

בשנה הראשונה, בה נעשתה הפריסה: תשודר ההכנסה המיוחסת לאותה שנה בשדה 258/272 (הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות). ובשדה 042 (מס שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות) סך המס השייך לאותה שנת מס בהתאם לאישור.

בשנים הבאות תשודר ההכנסה המיוחסת לאותה שנה בשדה 358/372 (מענקי פרישה שנתקבלו בשנים קודמות). בכל אחת מהשנים ירשם בשדה 042 (מס שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות) סך המס השייך לאותה שנת מס לפי האישור ואשר נוכה במקור על-ידי משלם הפיצויים.

בעת ניתוב ושידור הדוח - יש למלא בשדה 009 (יתרת שנות מס בפריסת פיצויי פיטורים): את מספר שנות המס שנותרו בפריסה, לא כולל השנה הנוכחית. מקסימום שנות המס



שיוותרו לפריסה לא יעלו על חמש שנות מס. במידה ויש יותר מפריסת פיצויים אחת יש לרשום את התקופה הארוכה יותר.

יודגש, ששדה זה מיועד למשדר ולא מודפס בטופס הדוח השנתי, אבל יחד עם זאת הוא חיוני לצורך מעקב אחר מבקשי הפריסה ואשר חייבים בהגשת דוח שנתי.

דוגמה- יתרת פיצויים חייבת בסך 240,000 ₪, פריסה ל- 6 שנים (40,000 ₪ לכל שנה) ונקבע לכל שנה מס בשיעור של 20%. דהיינו 8,000 ₪ מס לשנה ובסה"כ המס שנוכה הוא 48,000 ₪.

יש לייחס לכל אחת משנות המס שבפריסה 8,000 ₪ בלבד ולא 48,000 ₪ בשנת מס אחת. במקביל בכל אחת משנות המס שבפריסה יירשם בשדה 358/372 40,000 ₪ בלבד. בשדה 009 יירשם מספר השנים שנותרו לפריסה.

1.18 זיכוי בשל מיסי חוץ – רענון הנחיה למתן זיכוי מאולץ נוסף (שדה 188):

ליחיד תושב ישראל המדווח על הכנסות חוץ, ניתן, כידוע, זיכוי על המס ששילם בחו"ל בשל אותן הכנסות. מערכת המס מחשבת את סכום הזיכוי כאמור על הכנסות שני בני הזוג יחדיו ולא בנפרד. דרך חישוב תקרת הזיכוי ממס בשל הכנסות חוץ נקבעה בסעיף 204 לפקודה. ברוב המקרים, התוצאה המתקבלת משקפת את תקרת הזיכוי הנכונה או לכל היותר מיטיבה עם הנישומים.

לעיתים רחוקות ובמקרים ספציפיים פוגעת נוסחת החישוב בתקרת הזיכוי המגיעה לנישום. המקרים הם כאשר "יחס ההכנסה", כהגדרתו בסעיף, של בן הזוג דורש הזיכוי, גבוה מיחס ההכנסה של שני בני הזוג יחדיו ו/או כאשר בן הזוג השני משלם מס נמוך מאוד ביחס להכנסותיו.

סכום הזיכוי ממס בשל הכנסות חוץ, שהן הכנסות רגילות, לא יעלה על תקרת הזיכוי בשל אותן הכנסות. במקרים חריגים בהם שוכנע פקיד השומה כי יש הצדקה לחשב את הזיכוי לפי הכנסות בן זוג אחד בלבד, החישוב יעשה ידנית וההפרש ישודר בשדה 188.

דוגמא:

בשנת 2015 הכנסתו החייבת של נישום מסוים מעסק בישראל היא 80,000 ₪. לבן זוגו ישנה הכנסה בישראל בסך 140,000 ₪ וכן הכנסה מחו"ל בסך 200,000 ₪. המס המחושב לבן הזוג הרשום עומד על 1,000 ₪ ולבן הזוג השני על 70,000 ₪. חישוב גובה הזיכוי ממסי חוץ לו זכאי הנישום:

$$\text{תקרת הזיכוי שיש לתת} = 200,000 * \frac{70,000}{200,000 + 140,000} = 41,176 \text{ ₪}$$



תקרת הזיכוי במערכת- (70,000+1,000) * 200,000 = 33,810 ₪
80,000+200,000+140,000
הפרש הזיכוי למתן בשדה 188 הינו 41,176 – 33,810 = 7,366 ₪.

4. דגשים בדוחות לחברות לשנת 2016

4.1 עמדה חייבת בדיווח

בהתאם לתיקון 215 לפקודה נוסף סעיף 131ה לפיו אדם שקיבל "עמדה חייבת בדיווח" שהעניקה לו יתרון מס בשנת המס לגביה הוגש הדוח, ידווח עליה בדוח. ראה סעיף 3.3 לעיל.

בטופס 1214 בחלק א (פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח), יש לסמן: " החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ה לפקודה" ולצרף את הדיווח על העמדה החייבת, על גבי טופס 1346 (טופס חדש – נספח 3).

4.2 חוק תגמול לנושאי משרה בתאגידים פיננסיים (אישור מיוחד ואי התרת הוצאה לצורכי מס בשל תגמול חריג), התשע"ו-2016

חוק שמטרתו הגבלת שכרם של נושאי משרה בכירה או עובדים בתאגידים פיננסיים, על ידי אי התרת הוצאת שכר העולה על התקרה לתשלום לעובד, כהוצאה בידי התאגיד. בהתאם לתיקון 224 לפקודה ולחוק זה נוסף סעיף 32(17) לפקודה לפיו אין להתיר בניכוי הוצאה בשל עלות שכר שנשא בה תאגיד פיננסי ותאגידים הקשורים לו, במישרין או בעקיפין בשנת המס, בעד נושא משרה בכירה או עובד, העולה על "התקרה לתשלום". "תקרה לתשלום"- 2.5 מש"ח לשנה וחלק יחסי מסכום זה בשל חלק משנה, בניכוי הוצאה בשל הענקת מניות או זכות לקבלת מניות, ובניכוי עודף עלות השכר. "עודף עלות השכר"- הפער בין עלות השכר ל- 2.5 מש"ח, ובלבד שעלות השכר עולה על 2.5 מש"ח.

הסכום לתיאום, עלות השכר בניכוי סכום התקרה לתשלום, יתואם בדוח ההתאמה לצרכי מס של התאגיד הפיננסי. אם בהוצאת השכר לעובד נשאו בנוסף לתאגיד הפיננסי גם תאגידים הקשורים לו, ייוחס עודף עלות השכר, בהתאם ליחס בין עלות השכר שנשא בו כל אחד מהם לעלות השכר הכוללת. כמו כן, נוסף סעיף 141ב לפקודה הקובע את חובת הדיווח, אופן הדיווח ומועד הדיווח, בהתאם לחוק זה, על התאגיד הפיננסי. בטופס 1214 בחלק א (פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח), יש לסמן: "קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17) לפקודה" ולצרף את הדיווח על השכר לנושאי משרה בכירה, על גבי טופס 1347 (טופס חדש – נספח 4).



דוגמה:

ישראל ישראל נושא משרה בכירה בתאגיד פיננסי א ועובד בשני תאגידים הכפופים לאותו תאגיד.

פירוט עלות שכרו בשלשת התאגידים הינו כדלקמן:

עלות השכר בתאגיד א' 1,200,000 44.5%

עלות השכר בתאגיד ב' 900,000 33.3%

עלות השכר בתאגיד ג' 600,000 22.2%

סה"כ עלות השכר 2,700,000 100.0%

סה"כ עלות השכר 2,700,000

בניכוי סכום לפי סעיף 32(17) 2,500,000

עודף עלות שכר 200,000

חישוב התקרה

סכום לפי סעיף 32(17) 2,500,000

בניכוי עודף עלות השכר 200,000

תקרה לתשלום 2,300,000

סה"כ עלות השכר 2,700,000

בניכוי תקרה לתשלום 2,300,000

חלק ההוצאה שלא יותר 400,000

לא יותר תאגיד א' $400,000 * 44.5\% = 178,000$

לא יותר תאגיד ב' $400,000 * 33.3\% = 133,200$

לא יותר תאגיד ג' $400,000 * 22.2\% = 88,800$

סה"כ לא יותר 400,000

תאגיד פיננסי א ימלא טופס 1347 עם כל פרטי החישוב לעיל, עבור ישראל ישראל כולל עלות השכר לעובד בשני התאגידים הכפופים לאותו גוף פיננסי. בהתאם להוראות סעיף 141(ג), כל שלשת התאגידים יצרפו העתק מטופס זה לדוח השנתי.

4.3 שינויים בשיעורי המס

בתיקון 216 לפקודה שונה שיעור מס חברות ל- 25% (במקום 26.5%).

כמו כן תוקנו סעיפים 126(ג) עד 126(ו) לפקודה ונקבע כי על הכנסה מדיבידנד שמקורו בחברת חוץ יחויב או יזוכה ממס חבר בני אדם, בשיעור מס החברות הקבוע בסעיף



126(א)(במקום 25%). תוקן סעיף 67(ב) אשר קבע כי דיבידנד שקיבל בעל מניות תושב ישראל שהוא חבר בני אדם, מחברת החזקות ישראלית יחויב במס בשיעור הקבוע בסעיף 126(ב) לפקודה. תחולת התיקון מיום 1 בינואר 2016 והוא יחול על הכנסה שהופקה או נצמחה ביום התחילה ואילך.

4.4 תקופת שומה מיוחדת

בתיקון 216 לפקודה נקבע, כי חברה שחלה עליה תקופת שומה מיוחדת, יחול על הכנסתה החייבת שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת שבה חל יום התחילה (1.1.2016), מס חברות, לפי חישוב ליניארי על פי מספר החודשים שבתקופת השומה המיוחדת: על החלק היחסי עד ליום התחילה 26.5%. על החלק היחסי מיום התחילה 25%.

דוגמא:

חברה שיש לה שנת מס מיוחדת המסתיימת ב- 30.6.16. הדוח שהוגש יחשב לדוח לשנת מס 2016, מכיוון שתאריך 1.4.2016 כלול בתקופה.

המס שיחול על החברה יהיה 25.75%, שחושב באופן הבא:

$$6/12 * 26.5\% + 6/12 * 25\% = 25.75\%$$

טרם התיקון המס שהיה אמור לחול על חברה זו בשנת 2016 הוא 25% (שיעור מס חברות בשנת 2016).

המחשב יזהה שומה עם שנת מס מיוחדת על ידי הזנת שדה 015 (חודש מאזן) ושדה 115 (מספר חודשי מאזן) ויחשב באופן ליניארי את המס, בהתאם לכך.



להלן טבלת שיעורי מס לחברה לה תקופת שומה מיוחדת, לפי חודשי המאזן

		שדה 015	שדה 115
<u>דרך החישוב</u>	<u>שיעור המס ב%</u>	<u>חודש מאזן</u>	<u>מס' חודשים</u>
$(4*25+8*26.5)/12$	26	4	12
$(5*25+7*26.5)/12$	25.875	5	12
$(6*25+6*26.5)/12$	25.75	6	12
$(7*25+5*26.5)/12$	25.625	7	12
$(8*25+4*26.5)/12$	25.5	8	12
$(9*25+3*26.5)/12$	25.375	9	12
$(10*25+2*26.5)/12$	25.25	10	12
$(11*25+1*26.5)/12$	25.125	11	12

הערות לטבלה:

- דוחות כספיים המסתיימים בחודשים ינואר-מרץ 2016, הינם דוחות לשנת מס 2015, ולכן לא מצוינים בטבלה.
- דוחות כספיים המסתיימים בחודש דצמבר, נחשבים לדוחות עבור שנת מס רגילה.
- במקרים בהם מספר חודשים שונה מ-12, יחושב שיעור המס באופן ידני וירשם בשדה 045 ו-046.

4.5 הצהרת מנהלי החברה

הורחבה הצהרת מנהלי החברה בטופס 1214 בחלק ה (הצהרת מנהלי החברה) ונוסף בה המשפט: "ידוע לי, שאם המסמכים הוגשו באופן מקוון, עלי לשמור את המסמכים שצורפו ואת הקבלות המקוריות של התרומות".

4.6 הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ

במסגרת תיקון 220 נוסף סעיף 92א לפקודה שתוקפו מיום 1.7.2016 עד 30.6.2019, אשר קובע כי סכום השקעה מזכה במניות של חברת מחקר ופיתוח עד לגובה של 5 מיליון ₪ יוכר למשקיע כהפסד הון בשנת המס שבה ביצע את ההשקעה או בשנות המס שלאחריה עד תום תקופת ההטבה ויחולו לגבי הפסד ההון האמור הוראות סעיף 92 לפקודה. ובלבד שסכום ההשקעה שולם במסגרת הנפקה לציבור של החברה בבורסה בישראל במהלך התקופה הקובעת ואין מדובר בהימנעות ממס או הפחתת מס בלתי



נאותה. תקופת ההטבה מוגדרת כתקופה של שלוש שנות מס החל בשנת המס שבה שולם סכום ההשקעה המזכה לחברת מחקר ופיתוח.

4.7 חברה משפחתית - רענון הנחיה

בהתאם לסעיף 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.

נבהיר, כי שומת החברה ו/או הנישום המייצג קשורות ביניהן, ולכן שידור שומה בתיק החברה או הנישום תמתין עד לשידור שומה בתיק הקשור (החברה או הנישום המייצג). בתיקי חברה משפחתית והנישום המייצג יש לנהוג באופן הבא:

בתיק החברה

יש למלא בהנמקה קוד 88 חברה משפחתית. קוד 87 אם הוגש דוח סתמי וקוד 89 אם מדובר בדוח משוער.

סה"כ ההכנסות המועברות לנישום ירשמו בשדה 080 בנוסף לשידורם בשדות הרלוונטיים בדוח.

אם קיים הפסד שוטף לחברה יש לשדר שדה 086 ריק.

הפסד מועבר הניתן לקיזוז שהיה בחברה מלפני היותה חברה משפחתית, ישודר בשדה 086. יצוין, שחברה שהוקמה מיום 1.8.2013 תיחשב כחברה משפחתית רק אם ביקשה זאת בתוך 3 חודשים לאחר התאגדותה, כך שלא יהיו לחברה כזו הפסדים מועברים בשדה 086.

נספחי רווח הון, השייכים לחברה המשפחתית לא ישודרו בתיק החברה המשפחתית אלא בתיק הנישום.

עסקאות שבח (כמו ברווח הון, משודר אצל המנהל), ישודרו הן בתיק החברה והן בתיק

הנישום. בתיק הנישום, המחשב לא מבצע בדיקת התאמה מול מערך מסמ"ק. לכן על המשדר לבדוק את כל עסקאות השבח של הנישום, בני זוגם והחברות המשפחתיות שלהם ולשדרן. יש לשדר בשדה 114 קוד 1 המעיד על שידור שונה במס שבח.

כמו כן, אישורים על ניכוי מס במקור לחברה וכן המקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו על ידי החברה, ישודרו בתיק הנישום.

בתיק הנישום

יש למלא בסוג חישוב קוד 6 (חישוב נפרד), קוד 7 (חישוב מאוחד), או קוד 8 (תושב חוץ) לנישום בחברה משפחתית.



סה"כ ההכנסות המועברות מהחברה המשפחתית ישודרו בשדה 064. הסכום שנרשם בשדה זה חייב להיות תואם לרשום בשדה 080 שנרשם בחברה.

אם לנישום יותר מחברה משפחתית אחת, בשדה 064 ישודר סיכום הרישום בשדות 080 של כל החברות המשפחתיות שלו.

ההכנסות המועברות (שדה 064) ישודרו בשדה 367 / 204 / 304 ובשדות המתאימים להכנסות בשיעור מס מוגבל.

אם ההכנסות המועברות מחברה משפחתית משודרות בשדות השונים מ- 367 / 204 / 304, יש לשדר שדה 015 קוד 6.

עסקת מס שבח של חברה משפחתית, תשודר בתיק הנישום. החיוב במס השבח של החברה ישודר בשדה 041. בנוסף, יש למלא 1 בשדה 114 על מנת לקלוט את השומה למרות אי-ההתאמה בין שדה 041 לחיוב מס שבח של הנישום.

אם קוזז הפסד נגד ההכנסה המועברת מחברה משפחתית יש לשדר שדה 015 קוד 9.



ריכוז השינויים בדוחות ליחידים טופס 1301 לשנת המס 2016

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>סכום הנכסים בחו"ל עליהם חלה חובת דיווח, עודכן לנכסים ששווים עולה על 1,850,000 ₪ או שווה לו</p>	<p>חלק א' - פרטים כלליים: <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,850,000 ₪ או יותר.</p>
<p>עדכון סכום. חובת הגשת דוח שנתי חלה: 1- על מי שהכנסתו החייבת עולה על 803,520 ₪. 2- על מי שמחזור המכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינם פטורים ממס, עולה על סכום של 803,520 ₪.</p>	<p>חלק א' - פרטים כלליים: <input type="checkbox"/> בשנת המס הייתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121ב(ה) לפקודה העולה על 803,520 ₪ <input type="checkbox"/> בשנת המס היה לי, לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 803,520 ₪.</p>
<p>עדכון סכום. חובת הגשת טופס 6111 בנוסף לדוח שנתי חלה: על מי שהמחזור בכלל עסקיו הוא מעל 256,410 ₪.</p>	<p>חלק א' - פרטים כלליים: המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ) <input type="checkbox"/> כן, שודר וצורף טופס 6111 <input type="checkbox"/> לא חייב</p>
<p>בהתאם לסעיף 131(א)(5), חלה חובת הגשת דוח שנתי ליחיד ששהה בישראל בשנת המס מעל ל183 יום או מעל 30 יום ובסה"כ 425 יום או יותר בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה.</p>	<p>חלק א' - פרטים כלליים: <input type="checkbox"/> הנני תושב חוץ החייב בהגשת דוח בשל מספר ימי השהיה בישראל.</p>
<p>בהתאם לסעיף 131(א)(5) חלה חובת הגשת דוח שנתי לתושב ישראל שהעביר במהלך 12 חודשים מעל ל500,000 ₪ כספים אל לישראל.</p>	<p>חלק א' - פרטים כלליים: <input type="checkbox"/> העברתי במהלך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום של 500,000 ₪ או יותר.</p>



<p>בהתאם לסעיף 131(א)(5)(ב)(7) חלה חובת הגשת דוח שנתי לנהנה בנאמנות ששווי נכסיה 500,000 ₪ לפחות.</p>	<p>חלק א' – פרטים כלליים: <input type="checkbox"/> הנני נהנה בנאמנות שחל עליו/ה חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5)(6) לפקודה-תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושווי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪.</p>
<p>הוספת סימון בדוח השנתי ובו הצהרה על קיום הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות, לנישום.</p>	<p>חלק א' – פרטים כלליים: <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות.</p>
<p>שינוי מקום בטופס מחלק הצהרת מגישה הדוח לפרטים כלליים.</p>	<p>חלק א' – פרטים כלליים: קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ד לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1345 <input type="checkbox"/> לא</p>
<p>בהתאם לסעיף 131 חלה חובת דיווח על נקיטת "עמדה חייבת בדיווח" המקנה לאדם יתרון מס. בהתאם לכך נוסף שדה להצהרת הנישום.</p>	<p>חלק א' – פרטים כלליים: נקטתי בעמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ה לפקודה 131 <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1346 <input type="checkbox"/> לא</p>
<p>ביטול אפשרות הגשת טופס 4440 (הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד) יחד עם הדו"ח.</p>	<p>חלק ב- פרטים אישיים: <input type="checkbox"/> פרוד/ה (בהתאם למרשם רשות המסים)</p>
<p>הוספת הצהרה על שמירת מסמכים מקוריים בהגשת דוח מקוון מלא.</p>	<p>חלק ב- פרטים אישיים: ידוע לי, שאם המסמכים הוגשו באופן מקוון, עלי לשמור את המסמכים שצורפו ואת הקבלות המקוריות של התרומות.</p>



<p>דיווח על הכנסה מחוק אנרגיות מתחדשות החייבת במס בשיעור של 10%, עד לתקרת הכנסה של 99,006 ₪. ההכנסה תירשם בשדות שיועדו לרשום הכנסות משכר דירה למגורים.</p>	<p>חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: הכנסה מחוק אנרגיות מתחדשות- מס בשיעור של 10%. לבן הזוג הרשום יש למלא שדה 284, לבן הזוג שדה 344 והכנסות שני בני הזוג ירשמו בשדה 222.</p>
<p>נוספו שדות חדשים לרשום חלק ההכנסה החייב במס סופי של 31%, מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות, לאחר חישוב "תקרת פטור מתואמת".</p>	<p>חלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: רשום הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות- מס בשיעור של 31%. לבן הזוג הרשום יש למלא שדה 337 ולבן הזוג שדה 347. הכנסות שני בני הזוג ירשמו בשדה 335. לשימוש המשדר: יש למלא בשדה 307 קוד 1 להכנסות מאינטרנט, קוד 2 להכנסות בהתאם לחוק לאנרגיות מתחדשות וקוד 3 באם יש הכנסות משניהם.</p>
<p>הוספת שדה חדש לרשום ההכנסות הפטורות משכ"ד למגורים.</p>	<p>חלק י- הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג: נוסף שדה 332 לרשום הכנסות פטורות משכ"ד למגורים</p>
<p>הוספת שדה חדש לרשום הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ.</p>	<p>חלק יא- פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2017: נוסף שדה 319 לרשום הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ</p>



5. ריכוז השינויים בדוח מקוצר ליחיד טופס 0135 לשנת המס 2016

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
סימון שדה רק במידה ויש קיום פעילות אינטרנט.	חלק א' – פרטים כללים: <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')
נוסף סימון להצהרה על קיום הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות.	חלק א' – פרטים כללים: <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות.
ביטול אפשרות הגשת טופס 4440 (הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד) יחד עם הדו"ח.	חלק ב- פרטים אישיים: <input type="checkbox"/> פרוד/ה (בהתאם למרשם רשות המסים)
דיווח על הכנסה מחוק אנרגיות מתחדשות החייבת במס בשיעור של 10%, עד לתקרת הכנסה של 99,006 ₪.	חלק ד- הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית הכנסה מחוק אנרגיות מתחדשות החייבת במס בשיעור של 10% ההכנסה תירשם בשדה 222, בשדות שיועדו לרשום הכנסות משכר דירה למגורים.
הוספת שדה חדש לרשום חלק ההכנסה מהשכרת מקרקעין, בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות החייב במס סופי של 31%, לאחר חישוב "תקרת פטור מתואמת".	חלק ד- הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות החייבת במס בשיעור של 31%. נוסף שדה חדש: יש למלא שדה 335 להכנסות שני בני הזוג לשימוש המשדר: יש למלא בשדה 307 קוד 1 להכנסות מאינטרנט, קוד 2 להכנסות בהתאם לחוק לאנרגיות מתחדשות וקוד 3 באם יש הכנסות משניהם.



<p>הוספת שדה חדש לרישום ההכנסות הפטורות משכ"ד למגורים.</p>	<p>חלק ה- הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס נוסף שדה 332 (חדש) לרישום ההכנסות הפטורות משכ"ד למגורים</p>
<p>הוספת שדות 327/287 לרישום שיעור הטבה, קוד תקרת הטבה ומספר חודשי הטבה לחייל או נישום המתגורר בישוב מוטב</p>	<p>לשימוש המשדר נוספו שדות חדשים לרישום הטבות מס יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"</p>

6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות טופס 1214 לשנת המס 2016

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
<p>עדכון סכום המחזור המחייב הגשת טופס 6111 ל256,410 ₪</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ) <input type="checkbox"/> כן, שודר וצורף טופס 6111 <input type="checkbox"/> לא חייב</p>
<p>שינוי מקום בטופס מחלק ה:הצהרת מנהלי החברה לחלק א: פרטים כללים.</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ד לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1345 <input type="checkbox"/> לא</p>
<p>הצהרת החברה ודיווח על נקיטת "עמדה חייבת בדיווח" המקנה לחברה יתרון מס.</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: החברה נקטה "בעמדה חייבת בדיווח" כאמור בסעיף 131ה לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1346 <input type="checkbox"/> לא</p>
<p>נוסף סימון וטופס חדש לדיווח על נושא משרה בכירה או עובד בתאגיד פיננסי שעלות השכר שלו עולה על 2.5 מיליון ₪ בשנת 2016.</p>	<p>חלק א' – פרטים כללים: <input type="checkbox"/> קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17) לפקודה, מצ"ב טופס 1346</p>
<p>הוספת הצהרה על שמירת מסמכים מקוריים בהגשת דוח מקוון.</p>	<p>חלק ה' : הצהרת מנהלי החברה ידוע לי, שאם המסמכים הוגשו באופן מקוון, עלי לשמור את המסמכים שצורפו ואת הקבלות המקוריות של התרומות.</p>



<p>בהתאם לסעיף 92א סכום השקעה מזכה במניון של חברת מחקר ופיתוח יוכר למשקיע כהפסד הון בשנת המס שבה ביצע את ההשקעה או בשנות המס שלאחריה.</p>	<p>חלקי י"ב' : הפסדים ופרטים נוספים: נוסף : שדה 211 – הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ</p>
---	--



7. ניתוב שלב א' של הדוח

7.1 קבלת דוחות ושידורם

בשלב ניתוב א' נבדקת שלמות הדוח על כל הנספחים והמסמכים המצורפים אליו. שלבי העבודה של הגשת הדוח, קליטתו וניתובו נעשים על גבי אלפי דוחות עתירי נייר, שמתקבלים פיסית במשרדי השומה (גם אם הדוח משודר באופן מקוון). אנו עומדים בפתחו של עידן חדש "רשות ללא נייר", במסגרתו מיושם פרוייקט "דוח ללא נייר" שיביא להגשת דוחות למס הכנסה באופן מקוון מלא וללא צורך בהגשה פיזית למשרד השומה. בהתאם לכך, ישונה אופן ניתוב הדוחות ואף הוא ייעשה באופן מקוון.

המערכת לשידור דוחות באופן מקוון מלא מתוכננת להיפתח לקראת סוף שנת 2017,

כאשר עד אז ניתוב שלב א' ייעשה כבעבר. כך גם לגבי הניתוב לדוחות המוגשים באופן ידני או באופן מקוון חלקי (ללא הצרופות).

עבודת הניתוב היום נעשית לאחר שהדוח עובר תהליך מקדים של הגשתו במשרד השומה וקליטתו במחלקת השירו"ת.

עם פתיחת המערכת לשידור דוח מקוון מלא, ייערך הניתוב על דוחות אלו באמצעות מערכת

"ניתוב דוח מקוון מלא", בה יוצגו ויטופלו כל הדוחות לשנת המס 2016 והלאה שיוגשו

וישודרו באופן מקוון מלא. כך תושג נגישות וזמינות גבוהה של הדוחות לכל הגורמים הרלוונטיים, ייחסך שטח משמעותי בארכיב, וייתר הצורך בהעברת דוחות בין משרדי השומה.

הדוחות שיוגשו ידנית למשרדי השומה, לא יטופלו באמצעות המערכת ולכן רק אופן הניתוב וצורת העבודה לגבי הדוחות המקוונים המלאים לשנת המס 2016 ישתנו, בעוד שאופן הניתוב לשאר הדוחות ייוותר על כנו.

בכל מקרה, הטיפול במשרדי השומה, לגבי דוחות שהתקבלו במערכת, ייעשה אך ורק במערכת עצמה שבמסגרתה יוכל כל עובד, בהתאם למדרג סמכויותיו, לצפות בדוח ספציפי ובצורפותיו, בתהליך הטיפול שעבר הדוח (לרבות הערות ו/או תכתובות שנכתבו לגביו) וכן להפיק רשימות לפי קריטריונים מסוימים, כגון: רשימת דוחות לפי עובד, רשימת דוחות לפי סטטוס הטיפול בדוח וכדומה.

הנחיה המפרטת את אופן הניתוב במערכת והאפשרויות הגלומות בה תופץ למשרדי השומה סמוך לפתיחתה ובנוסף יתקיימו ימי עיון מרוכזים לנוגעים בדבר.



7.2 סדר שידור הדוחות בתיקי החזרי מס

בתיקי החזרי מס יש לשדר הדוחות לפי סדר הגעתם למשרד. אם מבקש (מייצג/נישום/קרוב משפחה) לזרז הטיפול, תוגש בקשה לרכז החוליה שיאשר אותה על גבי הדוח שהוגש תוך רישום הסיבה לשידור המזורז. בשאר התיקים יש לפעול לפי ההנחיות השונות בעניין סדר השידור. גם כאן אם מוגשת בקשה לשידור מוקדם יציין האחראי עובדה זו והסיבות לה. משנמסרה לעובד חבילת דוחות לשידור ינהג העובד לפי סדר קבלת הדוחות על ידו.

7.3 סדר עדיפויות בניתוב ובשידור

בשידור שומה על ידי מייצג דרך מערכת האינטרא-נט מופק פלט הדוח השנתי מתוך המערכת הכולל בר קוד. על מנת שניתן יהיה לזהות את הדוחות עם ההחזר, מסומן על גבי הדוח, המשודר על ידי מייצג והכולל החזר מס, ליד הבר-קוד: "קיים החזר מס בגובה **ניתוב דוחות ששודרו על ידי מייצג:** יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים, לניתוב דוחות ששודרו על-ידי מייצגים, לניתוב ושידור דוחות עם החזרי מס. דוחות שנותבו יסומנו בשאילתא ISUM, בשימוש באופציה F16 לסימון דוח ששודר על ידי מייצג ונותב.

7.4 שדה 253 – ניכוי מס במקור בעסקת רווח הון

ככלל, על עסקת רווח הון והמקדמה בגינה יש לדווח תוך 30 יום מיום העסקה. הדיווח כולל את מרכיבי העסקה לרבות תאריך וסכום המס שנוכה במקור, הדיווח מתבצע במערך הגביה של מס הכנסה (תל"ם שאילתה 002,478). בעסקת רווח הון עם ניכוי מס במקור, יש להזין במסגרת השומה, את סכום המס שנוכה במקור בשדה 253. נציין כי חייבת להיות התאמה בין הסכום הרשום בשדה 253 לסכום ניכוי המס במקור הקיים בתל"ם. את הסכום ששודר בשדה 253 יש להוסיף לשדה 040 (סכומים שנוכו במקור מהכנסות אחרות). כיון ששדה 253 הוא למידע בלבד, סך ניכוי המס במקור, לצורך חישוב המס בשומה (המקטין את יתרת המס לתשלום), נלקח מהסכום הרשום בשדה 040.

7.5 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 ההכנסות הללו בדוחות השנתיים. על פי הנחיות אלה, נקבע בין היתר, כי לצורך קבלת **זיכוי ממס** כנגד ההכנסות 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 ההכנסה 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 (2,3,4) 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.

7.6 עדכון פרטים

יש לוודא שבעת קליטת הדוח נעשו השינויים הדרושים במחלקת שירות, רשת ותפעול (לשעבר מחלקת רשת ומודיעין) בפרטים 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 בשאילתא INTV ולעדכןם בהתאם.

7.7 עדכון פרטי בנק

בהתאם להוראת ביצוע 09/2014 "עדכון פרטי חשבון בנק ע"י נישומים/מייצגים באמצעות הדוחות שנתיים", על מנת למנוע מצבים בהם החזר המס לו זכאי הנישום הועבר לחשבון בנק לא מעודכן, כל נישום המבקש לעדכן את פרטי חשבון הבנק בתיקו (שלא באמצעות פנייה לסניף הבנק עם ה"הודעה על החזר המס"), חייב לצרף לבקשה אסמכתא מתאימה,



דהיינו, צילום המחאה או אישור מקורי או נאמן למקור מהבנק, המעידה שפרטי חשבון הבנק הינם של הנישום או שהחשבון הינו בנאמנות ספציפית כאשר הנישום הינו הנהנה. הנישום ימלא את פרטי חשבון הבנק בשדות 277 ו- 278 בטפסים 1301,1214 ו- 0135.

בנוסף, יש לשדר בשדה 280 את הקוד המתאים

קוד 1 – צורפה אסמכתא מתאימה על חשבון הבנק (החשבון יעודכן בתל"מ)

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

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

קוד 9 – לא צורפה אסמכתא מתאימה על חשבון הבנק (החשבון לא יעודכן והחשבון הקיים בתל"מ יבוטל).

7.8 תשלומי דמי ביטוח לאומי ששילם נישום כעצמאי

על פי סעיף 47 לפקודה יותר לנישום עצמאי ניכוי בשיעור 52% מדמי ביטוח ששילם לפי חוק הבטוח הלאומי. נישום כאמור ירשום תשלומים אלו בטופס 1301 בשדות 089/030. ישנם מקרים בהם מתקבל החזר בגין הפרשי שומה מהמוסד לביטוח לאומי. המשמעות היא שבשנים קודמות ניתן לנישום ניכוי ביתר בגין תשלום דמי בטוח לאומי, כתוצאה ממנו הוקטנה הכנסתו החייבת בשנות מס הרלוונטיות. במקרה כזה ישנן שתי אפשרויות לתיקון הניכוי שנדרש כהוצאה בשנים קודמות :

א. הקטנת הניכוי הנדרש בשנת המס עבורה קיבל החזר באמצעות פניה לפקיד השומה.

ב. הפחתת ההחזרים מביטוח לאומי עבור שנים קודמות מהתשלומים למוסד אותם הוא תובע על פי סעיף זה בשנה בה מוחזר תשלום היתר. אם ההחזרים עולים על התשלומים למוסד בגין שנה זו, יש לרשום 52% מהעודף (כהקטנת הוצאה) בסעיף 2 בחלק ג.

7.9 שלמות ותקינות

כל הדוחות יעברו בדיקה מקיפה שתתייחס לתקינותם ושלמותם, ובכלל זה יש לבדוק קיומם של כל הצרופות לדוח וחתימת בן הזוג הרשום (ובן זוגו במידת הצורך). בחברות נדרשת חתימת מנהל החברה, והמסייע במילוי הדו"ח.

יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות שיש לשדר בשאלתא ISUM. בדוח ששודר באינטרנט יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות התקינים.



במקרים בהם יש תיקונים בשדה מסוים אין לבצע את התיקון על דוח הנישום. יש למלא שדה חדש בשדות לשימוש המשדר עם הסכום המעודכן ולסמנו בעט הדגשה.

7.10 מסמכים חסרים

במקרים של חוסר מסמכים, 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, יש לדרוש מהנישום או ממייצגו תיקון הדוח והמצאת המסמכים החסרים באמצעות מערכת מסמכים חסרים.

אם המסמכים לא יומצאו תוך 14 יום, יש לשדר את הדוח עם סעיף שומה "00" וקוד הנמקה 75. במקרים בהם המסמכים הומצאו יש לבטל את ההנמקה המעכבת.

במקרים בהם חסרים מסמכים מהותיים כגון מאזן, דוח רווח והפסד, דוח התאמה, דוח כספי של חברה ללא חוות דעת רואה חשבון וכו', תשודר הנמקה 77. אם תוך 14 יום לא יומצאו מסמכים, יש לבטל שידור הדוח עפ"י החלטת הרכז באמצעות שאילתא ISIF, וכן אישור הגשת דוח בהתאם לאמור בסעיף 131 (ו) לפקודה.

7.11 ליקויים בדוחות של נישומים מיוצגים

דוחות של נישומים מיוצגים שאינם מלאים ולא צורפו אליהם כל המסמכים הדרושים ושודרו עם קוד הנמקה 77, יוצאו מהסדר הארכות המרוכזות של מיצגם (הנמקה 75 נכללת בהסדר הארכות).

7.12 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דוחות לשנת המס 2016 שהופקו ע"י תוכנות המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדוח השנתי המקוריים:

- א. "חיסולית" של חברת ט.מ.ל.
- ב. "רמניהול" של חברת לירם.
- ג. "ארז" תוכנות עסקיות בע"מ.
- ד. "גל-שי" של חברת א.פ.א.ש.

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.



7.13 זיכויים עבור תרומות שנים קודמות

נוהלי בדיקה לקביעת התרת זיכוי ממס בגין תרומות מפורטים בהרחבה בהוראת ביצוע מספר 3/2001 – נוהל בדיקה וכללים לקביעת זיכוי ממס בגין תרומה למוסד ציבורי על פי סעיף 46 לפקודה. יש להקפיד לפעול על פי הנהלים שפורטו בהוראה. הסכומים המתואמים לשנת מס 2016 : סכום מזערי, סכום העולה על 180 ₪ לשנה. סכום מרבי 9,212,000 ₪ לשנה. מודגש בזאת כי זיכוי תרומות יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד. כאשר נתבעים זיכויים עבור תרומות בסכומים מהותיים, יש לבדוק אם למוסד הציבורי, מקבל התרומה קיים אישור בתוקף בשנת המס לגביה נתבע הזיכוי. הבדיקה תיעשה בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, שבה ניתן לראות אם קיים אישור ולא יזו תקופה האישור ניתן. אם סה"כ התרומות עוברות את התקרה לזיכוי, הסכום שלא נוצל עובר לשלוש שנות המס הבאות, בהתאם לסעיף 46 לפקודה. קיימים מקרים בהם בוצע שינוי בשדה ההכנסה החייבת (אם עקב שומה או עקב תיקון דוח) וזיכוי התרומות נוצל עקב הגדלת ההכנסה החייבת. במקביל עודף התרומות לפני השינוי בהכנסה עבר לשנים הבאות. במקרה זה **יש לתקן את השדה** בו נרשם סכום התרומה בהתאם.

7.14 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, בתיאום עם רכז החוליה.

7.15 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.



8. הוראות כלליות והערות

8.1 שידור הנתונים וסימון ניתוב בשאלת 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. לסימון ניתוב התיק, בדוחות ששודרו על ידי מייצגים, בשאלת ISUM על ידי לחיצה על אופציה PF16 לאישור.

8.2 עריכת תיקונים בשומה עצמית (00)

ככלל, אין לערוך תיקונים בשומה העצמית כגון: החלפת שדות בין בני הזוג שלא עפ"י הוראות סעיף 64 לפקודה, הוספת הכנסות משכר על סמך הנתונים משאלת 432.
יוצאי דופן לכלל זה הם המקרים הבאים:

1. במקרים הרשומים מטה, המפורטים בסעיף 145(א)(3) לפקודה, רשאי פקיד השומה תוך ששה חודשים מיום קבלת הדוח לתקן את השומה ויוסיפו לראותה כשומה עצמית.
 - א. תיקון טעות חשבון שנפלה בדוח.
 - ב. 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.
 - ג. 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. במקרים אלה יש לשדר את הדוח עם סמל הנמקה 56.
2. במקרים שבהם צוין במפורש בהוראות כי מסמכים מסוימים מהווים תנאי לקבלת הטבה מסוימת והמסמכים לא צורפו, לא תינתן ההטבה שדרש הנישום בשומה העצמית. (לדוגמא: זיכוי עבור נטולי יכולת, ניכוי במקור, תשלומים לקופ"ג, תרומות, אישור תושבות, אישור ביצוע התכנית ממרכז השקעות מפעל מוטב וכד').

8.3 אי התאמה בין נתוני מרשמי מס הכנסה להצהרת 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, 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. דוגמה לאי התאמה במספר ילדים: אישה



נשואה שרשמה בדוח השנתי ילד בגיל 8 בחזקתה. על פי המרשמים אין לאישה ילדים (מדובר בילד של בעלה מנישואיו הקודמים).

8.4 סעיף שומה 17 - השגה על שומה בהעדר דוח (04)

דוח המוגש לאחר שיצאה שומה 04, מהווה השגה על שומה זו. בעת שידור דוח שהוגש, כאשר במרשמי שע"מ קיימת שומה 04, יש לשדר קוד 17 בשדה "סעיף השומה". דוח זה יעבור ניתוב כמו יתר הדוחות. החל משנת 2015 (מעבר למערכת האינטרא-נט) מייצג יוכל לשדר דוח לאחר שומה 04, הדוח ימתין לניתוב. לגבי דוחות לשנים קודמות לשנת 2015, מייצג לא יוכל לשדר באמצעות שע"מ דוח שנתי לאחר שומה 04. הדרך היחידה לשדר דוח שנתי החייב בהגשה באופן מקוון היא לשדר באמצעות האינטרנט. השומה ששודרה היא "שומה בהמתנה". כל עוד לא תאושר השומה בניתוב שלב ב' 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.

8.5 הטיפול בבקשות להחזרי מס (תיקי שכירים 9.1)

בטיפול בבקשות להחזרי מס בסוג תיק 9.1, יש לפעול עפ"י הוראת ביצוע 9/2003 סעיף 3.

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 לזרז הטיפול.

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.



8.6 דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי 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 דו"ח לשנים הנוספות כאמור.

9. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות

9.1 מספר תיק

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

בשאלתא 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).

9.2 קליטת תאריך הגשת הדוח

בעת שידור הדוח יישתל תאריך הגשת הדוח שנקלט בשאלתות 1326.

ניתן לעדכן תאריך הגשה רק בשומות בסעיפים 00, 01 ו-17.

9.3 תיקון דוח אחרי שידור - שדה 125

בשידור דוח שלא בפעם הראשונה, חובה לשדר בשדה זה:

קוד 1 - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. **לדוגמא:** הוגשו מסמכים נוספים, 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.

אם תיקון הדוח נעשה כתוצאה מקבלת החזר מיסי חוץ ייחשב הדבר כתיקון שבוצע ביוזמת הנישום (קוד 1). בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.

9.4 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 שישודר קוד חישוב נפרד ובחישוב מאוחד החיוב במס נמוך יותר, ייערך חישוב מאוחד באופן אוטומטי. בשידור שומה ליחיד אשר מספר הזיהוי 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.

9.5 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום

9.5.1 שידור הנמקה 75

עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדוח על מסמכים נאותים.

9.5.2 שידור הנמקה 77

עיכוב החזר מס עקב הגשת דוח סתמי (77).

עיכוב החזר מס במקרים בהם הוגש הדוח.

9.5.3 שידור הנמקה 81

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.

9.5.4 שידור הנמקה 55

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

9.5.5 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 בשאילתא 446 במערכת התל"מ. הטיפול במקרים אלה ייעשה במהלך ניתוב שלב ב'.



9.6 סכום הליקויים שהנישום הסכים/לא הסכים לתקנם - שדות 098, 090

בשדה 098 יירשם סכום הליקויים בדוח שאינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3) והנישום הסכים לתקנם. יש לבקש מהנישום או מיצגו את הסכמתו בכתב. במקרים שהתיקון נעשה בתיאום טלפוני, יש לערוך תרשומת מהשיחה ולתייקה בתיק הנישום יחד עם הדוח. בשדה 090 יירשם סכום הליקויים שהתגלו בעת הניתוב עפ"י הפקודה וההוראות הממשיכות לחוק התיאומים, אשר אינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3), ואשר הנישום לא הסכים לתקנם בשלב השומה העצמית.

10. אחריות

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

בברכה

רשות המסים בישראל



נספח 1

סכומים מעודכנים לשנת המס 2016

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2016 - 2,592 ₪.
2. שדה 309/109 - הכנסות פטורות ממש לפי סעיף 9(5).
תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: 608,400 ₪
תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית: 72,960 ₪
תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד): 300,000 ₪
אם עלתה ההכנסה על תקרת הפטור כאמור, יש לשדר העודף בשדה ההכנסה הרלוונטי.
3. תקרות הכנסה פטורות
 - א. תקרות פיצויים פטורים ממש לפי סעיף 9(א7) לשנת עבודה מזכה:
בעת פרישה: 12,230 ₪ במקרה מוות: 24,480 ₪
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 49,274 ₪ (המהווה 49% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 100,560 ₪).
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 ממש על הכנסה מהשכרת דירצ מגורים), התש"ן-1990:
ינואר-דצמבר 5,030 ₪
אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (שפורט 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 11,160 ₪ לשנה
ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על 127,200 ₪ לשנה.
6. ניכוי ליחיד שאינו עמית מוטב:
הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד: 104,400 ₪.
הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה: 146,400 ₪.
ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה: 5,220 ₪.
ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה: 10,248 ₪.
ניכוי לעמית מוטב:
תשלום לקופ"ג לקצבה שלא יפחת מסך (16% מהשמ"ב): 18,170 ₪.
ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון: 11,484 ₪.
ניכוי מרבי 7% ברובד שני: 7,308 ₪.
ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני: 4,176 ₪.
סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה - סעיף 45א(ד): 2,016 ₪.
7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -
180 ₪ סכום מזערי.
9,212,000 ₪ סכום מרבי.
8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת -
167,000 ₪ לשנה ליחיד.
268,000 ₪ לשנה לזוג.
9. טבלת הישובים המוטבים המעודכנת בהתאם לשיעור הזיכוי מהמס והתקרה המשוקללת לישוב מופיעה בלוחות הניכויים המתפרסמים באתר הרשות באינטרנט ומצורפת כנספח 5 להוראה.
בשאלתא INIK מוצגים סכומים של תקרות הכנסה, נקודות זיכוי וסכומים מתואמים נוספים.



נספח 2

שדות שנוספו בדוח של יחיד (1301)

335/337/347 – הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות- מס בשיעור של 31%.

332 – הכנסה פטורה משכר דירה למגורים

319 - הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ

לשימוש המשדר

287/327 - הנחת יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"

307 – הצהרה על הכנסות מאינטרנט או אנרגיות מתחדשות

קוד 2 – הכנסות מאינטרנט

קוד 3 – הכנסות מאנרגיות מתחדשות

קוד 4 – הכנסות מאינטרנט ומאנרגיות מתחדשות

סוג חישוב

קוד 6 – חשוב נפרד לנישום מייצג בחברה משפחתית

קוד 7 – חשוב מאוחד לנישום מייצג בחברה משפחתית

קוד 7 – תושב חוץ שהוא נישום מייצג בחברה משפחתית

סימונים חדשים בדוח

נוסף סימון ליחיד שעמד ב"חזקת הימים"

נוסף סימון לדווח על העברת כספים אל מחוץ לישראל בסכום של 500,000 ₪ או יותר

נוסף סימון לנהנה בנאמנות ששווי נכסיה 500,000 ₪ לפחות

נוסף סימון לדווח על הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות"

נוסף סימון להצהרה בדבר נקיטת "עמדה חייבת בדיווח"

שדות ששנו בדוח חברה (1214)

211 – הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ

סימונים חדשים בדוח

נוסף סימון להצהרה בדבר נקיטת "עמדה חייבת בדיווח"

נוסף סימון להצהרה בדבר קיום הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17)

לפקודה.



דוח שנתי 2016
1346

דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח
כאמור בסעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961



פרטים אישיים

מספר אות/ת.מ.	שם הנישום	שנת מס	משרד השומה
---------------	-----------	--------	------------

פרטי המייצג

שם המייצג	מספר מייצג
-----------	------------

בהתאם להוראות סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, הריני לדווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח כפי שפרסמנה רשות המסים, כלהלן:
(יש לסמן V בריבוע המתאים)

מספר העמדה	נושא	
<input type="checkbox"/>	01/2016 דיבידנד שמקורו ברווחי שיערוך	
<input type="checkbox"/>	02/2016 דיבידנד מתאגיד מיוחד	
<input type="checkbox"/>	03/2016 ניכוי בעד פחות	
<input type="checkbox"/>	04/2016 זקיפת שווי שימוש ברכב	
<input type="checkbox"/>	05/2016 אופן ייחוס הוצאות במפעל תעשייתי	
<input type="checkbox"/>	06/2016 זכאות לשיעור מס מופחת על פי חוק עידוד	
<input type="checkbox"/>	07/2016 היטאות אישור לטובת תביעת הטבות	
<input type="checkbox"/>	08/2016 הזכאות לפטורים אינה ניתנת להעברה לאחר	
<input type="checkbox"/>	09/2016 הזכאות לקיזוז הפטורים אינה ניתנת להעברה לאחר	
<input type="checkbox"/>	10/2016 הזכאות לקבלת זיכויים בגין מסי חוץ אינה ניתנת להעברה לאחר	
<input type="checkbox"/>	11/2016 "מס יציאה" לבני אדם שחודל להיות תושב ישראל	
<input type="checkbox"/>	12/2016 שנת הסתגלות לעניין קביעת מעמד של תושב חוזר ותיק	
<input type="checkbox"/>	13/2016 יצירת מוסד קבע (לתושב חוץ שהוא תושב מדינה נוסלת) או פעילות מניבת הכנסה בישראל (לתושב חוץ שאינו תושב מדינה נוסלת)	
<input type="checkbox"/>	14/2016 תקרת מסי חוץ	
<input type="checkbox"/>	15/2016 מסי חוץ מוחזרים	
<input type="checkbox"/>	16/2016 קיזוז הפטורים של ישות המסווגת באופן שונה במדינות שונות	
<input type="checkbox"/>	17/2016 יישום סעיף 163 לפקודה בנוגע להכנסת דיבידנד משושר	
<input type="checkbox"/>	18/2016 דיבידנד רעיוני המתקבל מחברת משלח יד זרה	
<input type="checkbox"/>	19/2016 הכנסה מאסיבית שמקורה בדיבידנד המתקבל בידי חברה נשלטת זרה	
<input type="checkbox"/>	20/2016 הוראות סעיף 97(ב3) לפקודה	
<input type="checkbox"/>	21/2016 זכאות להיות נהנה באמנות בהתקיים תנאים	
<input type="checkbox"/>	22/2016 זכאות להיות נהנה באמנות בהתקיים תנאי	
<input type="checkbox"/>	23/2016 קביעת "רווחים שלא שולמו" של חברה נשלטת זרה (ח"י)	
<input type="checkbox"/>	24/2016 חישוב רווחים ראויים לחלוקה (ר"ל) במכירת מניות של חברה זרה	
<input type="checkbox"/>	25/2016 תשלומים של תושב ישראל באמצעות סניף או חשבון בנק מחוץ לישראל	
<input type="checkbox"/>	26/2016 חישוב הכנסה חייבת של תושב חוץ בישראל לפי דיני המס בישראל	
<input type="checkbox"/>	27/2016 הכנסות ארות של תושב ישראל יוחסו לפי הוראות פקודת מס הכנסה	
<input type="checkbox"/>	28/2016 קיזוז הפטוד במקום בו ניתן לצלל הטבה אחרת, כגון זיכוי ממסי חוץ	
<input type="checkbox"/>	29/2016 מחירי העברה בעסקה בין-לאומית המחושבת לפי שיטת עלות ומרווח (+ Cost)	
<input type="checkbox"/>	30/2016 מחירי העברה בעסקה בין-לאומית באמצעות צד ג'	
<input type="checkbox"/>	31/2016 רכישת אמצעי שליטה בחברה נשלטת זרה באמצע שנה	

הצהרה

**אני הח"מ מצהיר/ה שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים
ידוע לי כי מטירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.**

ע"ה הח"מ/ה לאישור ומסירת הדוח (מסומן ל- 18.10.2016)

חתימה	שם הנישום/בעל התפקיד בחבר בני אדם	תאריך
-------	-----------------------------------	-------



דוח שנתי 2016
1347

**דיווח על נושא משרה בכירה או עובד בתאגיד פיננסי
שעלות השכר שלו עולה על התקרה לתשלום
בהתאם לסעיף 141 ב לפקודת מס הכנסה**



מספר תיק	שם התאגיד	שנת מס	מסדר השומה
----------	-----------	--------	------------

ימולא על-ידי תאגיד השליטה או התאגיד הפיננסי לפי העניין⁽¹⁾, בהגדרתם בחוק⁽²⁾:

סעיף	שם	מספר ח.פ.	שם	מספר ח.פ.	פרטי נושא משרה בכירה/עובד	
					פרטי התאגיד ⁽³⁾	שם
1	שם	מספר זהות	עלות השכר ⁽⁴⁾	חלק ההוצאה ⁽⁴⁾ שלא יותר		
2	שם	מספר זהות	עלות השכר ⁽⁴⁾	חלק ההוצאה ⁽⁴⁾ שלא יותר		
3	שם	מספר זהות	עלות השכר ⁽⁴⁾	חלק ההוצאה ⁽⁴⁾ שלא יותר		
4	שם	מספר זהות	עלות השכר ⁽⁴⁾	חלק ההוצאה ⁽⁴⁾ שלא יותר		
5	שם	מספר זהות	עלות השכר ⁽⁴⁾	חלק ההוצאה ⁽⁴⁾ שלא יותר		
6	שם	מספר זהות	עלות השכר ⁽⁴⁾	חלק ההוצאה ⁽⁴⁾ שלא יותר		
סעיף של חלק ההוצאה שלא יותר						

ע"י התוכנית לטיפול משולב (מס' 101-2014)

תאריך _____ שם מלא _____ תפקיד _____ חתימה _____

(1) בהתאם לסעיף 141 ב לפקודת מס הכנסה
 (2) חוק תכנון לנשיא משרה בתאגידים פיננסיים (אישור מיוחד וחי התרת הוצאה לצרכי מס בשל תכנון חריג), התשע"ו - 2016
 (3) יש לצרף העתק טופס זה לדוח השנתי של כל אחד מהתאגידים המצויינים
 (4) יש לצרף את אופן חישוב עלות השכר וחלק ההוצאה שלא יותר, ראה הסבר מעבר לדף



נספח 5

קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב	קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב	קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב
0.2	132,000	7%	גינוסר	0.5	162,000	10%	אשדות יעקב	0.2	132,000	7%	אבו סנאן
0.2	132,000	7%	גיתה	0.5	162,000	10%	אשדות יעקב	0.2	132,000	7%	אבו קורינאן
0.2	132,000	7%	גיתית*	0.2	132,000	7%	אשכולות	0.2	132,000	7%	אבו תלול
0.2	132,000	7%	גלגל*	0.5	162,000	10%	אשל הנשיא	0.9	198,000	13%	אביבים
0.5	162,000	10%	געתון					0.5	162,000	10%	אבירים
0.8	192,000	12%	גרופית	0.4	156,000	9%	אשלים	0.5	162,000	10%	אבן מנחם
0.2	132,000	7%	גשור	0.2	132,000	7%	אשרת	0.2	132,000	7%	אבן שמואל
0.5	162,000	10%	גשר	0.8	192,000	12%	באר אורה	0.8	192,000	12%	אבני איתן
0.5	162,000	10%	גשר חייו	0.8	192,000	12%	באר מילכה	0.2	132,000	7%	אבנת
0.5	162,000	10%	דגניה א'	14	241,080	20%	בארי	14	241,080	20%	אבשלום
0.5	162,000	10%	דגניה ב'	0.2	132,000	7%	בוסתן הגליל	0.2	132,000	7%	אדורה
0.9	198,000	13%	דוב"ב	0.8	192,000	12%	בוקעאתא	0.6	168,000	11%	אדמית
14	241,080	20%	דורות*	0.2	132,000	7%	בטחה	0.8	192,000	12%	אודם
0.2	132,000	7%	דייר אל-אס	0.2	132,000	7%	ביר הדאג'	14	241,080	20%	אוהד
0.2	132,000	7%	דייר חנא	0.2	132,000	7%	בירייה	0.2	132,000	7%	אום בטין
0.8	192,000	16%	דימונה	0.8	192,000	12%	בית ג'ן	0.7	174,000	13%	אופקים
0.9	198,000	13%	דישון	0.2	132,000	7%	בית הגדי*	0.8	192,000	12%	אור הגנוז
0.8	192,000	12%	דלתון	0.5	162,000	10%	בית הלל	14	241,080	20%	אור הנר
0.8	192,000	12%	דן	0.2	132,000	7%	בית העמק	0.8	192,000	12%	אורטל
0.9	198,000	13%	דפנה	0.5	162,000	10%	בית הערבה	0.2	132,000	7%	אורים
14	241,080	20%	דקל	0.5	162,000	10%	בית זרע	0.2	132,000	7%	אחיהוד
0.2	132,000	7%	דריג'את	0.5	162,000	10%	בית יוסף	14	241,080	20%	אביבים
0.5	162,000	10%	האון	0.8	192,000	12%	בית שאן	0.8	192,000	12%	איילת השח
0.8	192,000	12%	הגושרים	0.5	162,000	10%	בן עמי	0.5	162,000	10%	אילון
0.5	162,000	10%	הילה	0.2	132,000	7%	בני יהודה	0.8	192,000	12%	אילות
0.2	132,000	7%	הר עמשא	0.5	162,000	10%	בני נצרים	0.2	132,000	7%	איתן
0.2	132,000	7%	הררית	0.5	162,000	10%	בענה	0.8	192,000	12%	אל-רום
0.2	132,000	7%	ורד יריחו*	0.6	168,000	11%	בצת	0.2	132,000	7%	אל סייד
14	241,080	20%	זיקים	0.2	132,000	7%	בקעות*	0.5	162,000	10%	אלומות
14	241,080	20%	זמרת	0.8	192,000	12%	בר יוחאי	0.9	198,000	13%	אלוני הבש
0.2	132,000	7%	זרועה	14	241,080	20%	ברור חיל*	0.8	192,000	12%	אלי-עד
0.2	132,000	7%	חגי	0.9	198,000	13%	ברעם	0.8	192,000	12%	אליפס
0.2	132,000	7%	חד-נס	0.5	162,000	10%	ג'דיידה-מכר	0.2	132,000	7%	אליפלט
14	241,080	20%	חולית	0.2	132,000	7%	ג'ולס	0.2	132,000	7%	אלמגור
0.2	132,000	7%	חולתה	0.8	192,000	12%	ג'ש (גוש חלב	0.2	132,000	7%	אלמוג*
0.5	162,000	10%	חוסן	0.2	132,000	7%	גבולות	0.8	192,000	12%	אלקוש
0.5	162,000	10%	חוסנייה	14	241,080	20%	גבים	0.2	132,000	7%	אמירים
0.2	132,000	7%	חוקוק	0.2	132,000	7%	גבעולים*	0.2	132,000	7%	אמנון
10	204,000	16%	חורה	0.2	132,000	7%	גבעת יואב	0.2	132,000	7%	אמציה
0.8	192,000	12%	חורפיש	14	241,080	20%	גברעם	0.2	132,000	7%	אניעם
0.2	132,000	7%	חזון	0.2	132,000	7%	גדות	0.8	192,000	12%	אפיק
0.2	132,000	7%	חלץ					0.5	162,000	10%	אפיקים
0.5	162,000	10%	חמדיה	0.4	156,000	9%	גונן	0.2	132,000	7%	אפק*
0.8	192,000	12%	חמדת	0.5	162,000	10%	גורן	0.5	162,000	10%	ארגמן
0.2	132,000	7%	חמרה*	0.5	162,000	10%	גורנות הגליל	14	241,080	20%	ארח
0.6	168,000	11%	חניתה	0.2	132,000	7%	גילת	0.2	132,000	7%	אשבול



קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב	קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב	קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב
0.8	192,000	12%	מירון	0.8	192,000	12%	כסרא-סמיע	0.8	192,000	12%	חספין
0.2	132,000	7%	מכורה*	0.8	192,000	12%	כפר בלום	0.8	192,000	12%	חצבה
0.2	132,000	7%	מכחול	0.8	192,000	12%	כפר גלעדי	0.5	162,000	10%	חצור הגליל
0.2	132,000	7%	מלילות*	0.2	132,000	7%	כפר הנשיא	0.2	132,000	7%	טבריה
0.9	198,000	13%	מלכיה	0.6	158,640	11%	כפר ורדים	0.8	192,000	12%	טובא-זנגריי
0.2	132,000	7%	מלכי שוע*	0.8	192,000	12%	כפר חושן	0.5	162,000	10%	טירת צבי
0.5	162,000	10%	מנות	0.2	132,000	7%	כפר חנניה				
0.5	162,000	10%	מנחמיה	0.8	192,000	12%	כפר חרוב	0.4	156,000	9%	טללים
0.9	198,000	13%	מנרה	0.2	132,000	7%	כפר יאסיף	0.5	162,000	10%	טמרה
0.5	162,000	10%	מסדה	14	241,080	20%	כפר מימון	0.2	132,000	7%	טנא
0.2	132,000	7%	מסילות*	0.2	132,000	7%	כפר מסריק	0.5	162,000	10%	טפחות
0.2	132,000	7%	מסלול	0.8	192,000	12%	כפר סאלד	0.2	132,000	7%	יאנוח-ג'ת
0.8	192,000	12%	מסעדה	14	241,080	20%	כפר עזה	14	241,080	20%	יבול
0.2	132,000	7%	מעגלים*	0.6	168,000	11%	כפר ראש הנק	14	241,080	20%	יד מרדכי
0.5	162,000	10%	מעגן	0.5	162,000	10%	כפר רופין	0.8	192,000	12%	יהל
0.5	162,000	10%	מעוז חיים	0.2	132,000	7%	כפר שמאי	0.9	198,000	13%	יובל
0.2	132,000	7%	מעון	0.2	132,000	7%	כרכום	0.8	192,000	12%	יונתן
0.5	162,000	10%	מעונה	0.8	192,000	12%	כרם בן זמרה	0.2	132,000	7%	יושיביה*
0.9	198,000	13%	מעין ברוך	14	241,080	20%	כרם שלום				
0.5	162,000	10%	מעליא	0.2	132,000	7%	כרמיאל	0.4	156,000	9%	יחיעם
0.2	132,000	7%	מעלה גלבון	14	241,080	20%	כרמיה	0.8	192,000	12%	יטבתה
0.2	132,000	7%	מעלה גמלא	0.2	132,000	7%	כרמל	0.2	132,000	7%	יט"ב*
0.5	162,000	10%	מעלות-תרנ	0.2	132,000	7%	לבנים	14	241,080	20%	יכיני
14	241,080	20%	מפלסים					0.5	162,000	10%	יסוד המעלה
0.2	132,000	7%	מצדות יהוד	0.4	156,000	9%	להבות הבשן	0.2	132,000	7%	יסעור
0.5	162,000	10%	מצובה	0.2	132,000	7%	לוחמי הגיטאו	0.9	198,000	13%	יערה
13	234,000	18%	מצפה רמון	0.8	192,000	12%	לוטן	0.5	162,000	10%	יפית
0.2	132,000	7%	מצפה שלם	0.5	162,000	10%	לימן	0.9	198,000	13%	יפתח
0.9	198,000	13%	מרגליות	0.2	132,000	7%	לפידות	0.9	198,000	13%	יראון
0.8	192,000	12%	מרום גולן	10	204,000	16%	לקיה	0.5	162,000	10%	ירדנה
				0.8	192,000	12%	מבוא חמה	0.8	192,000	16%	ירוחם
0.4	156,000	9%	מרחב עם	0.2	132,000	7%	מבועים	0.2	132,000	7%	ירכא
				14	241,080	20%	מבטחים	14	241,080	20%	ישע
0.4	156,000	9%	משאבי שד	14	241,080	20%	מבקיעים*	14	241,080	20%	יתד
0.9	198,000	13%	משגב עם	0.5	162,000	10%	מג'ד אל-כרום	0.5	162,000	10%	כאבול
0.5	162,000	10%	משואה	13	234,000	19%	מג'דל שמש	0.5	162,000	10%	כברי
0.8	192,000	12%	משכיות	0.5	162,000	10%	מגאר	0.8	192,000	12%	כדיתה
0.2	132,000	7%	משמר היר					0.2	132,000	7%	כוחים
0.9	198,000	13%	מתת	0.2	132,000	7%	מגדל	0.2	132,000	7%	כחל
0.2	132,000	7%	נאות גולן	14	241,080	20%	מגן	0.2	132,000	7%	כחלה
0.8	192,000	12%	נאות הכיכר					14	241,080	20%	כיסופים
0.8	192,000	12%	נאות מרדכי	0.4	156,000	9%	מדרשת בן גור	0.2	132,000	7%	כליל
0.8	192,000	12%	נאות סמדר*	0.2	132,000	7%	מולדה*	0.2	132,000	7%	כלנית
0.2	132,000	7%	נגוהות	0.2	132,000	7%	מרעה	0.5	162,000	10%	כמאנה
0.5	162,000	10%	נהרייה	0.5	162,000	10%	מחולה	0.8	192,000	12%	כמהין
0.8	192,000	12%	נוב	0.2	132,000	7%	מחניים	0.2	132,000	7%	כנף
0.5	162,000	10%	נוה	0.9	198,000	13%	מטולה	0.5	162,000	10%	כנרת (מוש)
0.5	162,000	10%	נווה אור	0.8	192,000	12%	מיצר	0.5	162,000	10%	כנרת (קבוצ)
0.8	192,000	12%	נווה אטי"ב	0.2	132,000	7%	מירב*	10	204,000	16%	כסיפה



קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב	קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב	קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב
0.2	132,000	7%	קליה	0.2	132,000	7%	עין המפרץ	0.5	162,000	10%	נווה איתן
0.2	132,000	7%	קלע	0.8	192,000	12%	עין הנצי"ב	20%	132000	7%	נווה זוהר
0.2	132,000	7%	קצר א-סר	14	241,080	20%	עין השלושה	50%	162000	10%	נווה זיו
0.2	132,000	7%	קצרין	0.8	192,000	12%	עין זיוון	80%	192000	12%	נווה חריף
0.5	162,000	10%	קריית ארבע	0.8	192,000	12%	עין חצבה	20%	132000	7%	נועם
13	234,000	19%	קריית שמו	0.8	192,000	12%	עין יהב	1400%	241080	20%	נחל עוז
0.8	192,000	12%	קשת	0.8	192,000	12%	עין יעקב	50%	162000	10%	נחף
0.2	132,000	7%	ראמה	0.8	192,000	12%	עין קנייא	90%	198000	13%	נטועה
0.5	162,000	10%	ראס אל-עין	0.8	192,000	12%	עין תמר	20%	132000	7%	נטור
0.2	132,000	7%	ראש פינה	0.8	192,000	12%	עיר אובות	80%	192000	12%	ניצנה (קהילי)
0.4	156,000	9%	רביבים	0.4	156,000	9%	עכו	80%	192000	12%	ניצני סיני
0.2	132,000	7%	רביבים	14	241,080	20%	עלומים	20%	132000	7%	ניר דוד (תל)
0.2	132,000	7%	רביד	0.8	192,000	12%	עלמה	1400%	241080	20%	ניר יצחק
0.2	132,000	7%	רגבה	0.2	132,000	7%	עמוקה	20%	132000	7%	ניר משה
0.7	174,000	13%	רהט	0.2	132,000	7%	עמידד	1400%	241080	20%	ניר עוז
0.2	132,000	7%	רוויה*	14	241,080	20%	עמיעז	1400%	241080	20%	ניר עם
0.2	132,000	7%	רוח מדבר	0.8	192,000	12%	עמיר	20%	132000	7%	ניר עקיבא
0.2	132,000	7%	רוחמה*	0.2	132,000	7%	עמקה	1400%	241080	20%	נירים
0.5	162,000	10%	רועי	0.5	162,000	10%	עראבה	20%	132000	7%	נירן*
0.8	192,000	12%	רותם	0.9	198,000	13%	עראמשה*	80%	192000	12%	נמרוד
0.5	162,000	10%	רחוב	0.5	162,000	10%	ערב אל נעים	20%	132000	7%	נס עמים
0.8	192,000	12%	ריחאנייה	0.8	192,000	16%	ערד	50%	162000	10%	נעמ"ה
0.2	132,000	7%	רמות	10	204,000	16%	ערעה-בנגב	20%	132000	7%	נתיב הגדוד
0.5	162,000	10%	רמות נפתל	0.2	132,000	7%	עתניאל	1400%	241080	20%	נתיב העש
0.8	192,000	12%	רמת מגשי	0.8	192,000	12%	פארן	40%	156000	9%	נתיב השיי
0.2	132,000	7%	רנן	0.2	132,000	7%	פדויים	70%	174000	13%	נתיבות
14	241,080	20%	רעים	0.2	132,000	7%	פורייה - כפר	20%	132000	7%	סאג'ור
0.2	132,000	7%	רשפים*	0.2	132,000	7%	פורייה - נווה	80%	192000	12%	סאסא
				0.2	132,000	7%	פורייה עלית	20%	132000	7%	סוסייה
0.4	156,000	9%	רתמים	0.2	132,000	7%	פטיש	1400%	241080	20%	סופה
0.5	162,000	10%	שאר ישוב	0.5	162,000	10%	פני חבר	20%	132000	7%	סח'נין
				0.8	192,000	12%	פסוטה	50%	162000	10%	סלמה
0.4	156,000	9%	שבי ציון	0.2	132,000	7%	פעמי תש"ז	80%	192000	12%	סמר
10	204,000	16%	שגב-שלום	0.5	162,000	10%	פצאל	20%	132000	7%	סנסנה
0.8	192,000	12%	שדה אליהו	0.2	132,000	7%	פרוד	1400%	241080	20%	סעד
0.5	162,000	10%	שדה אליעז	14	241,080	20%	פרי גן	50%	162000	10%	סער
0.4	156,000	9%	שדה בוקר	0.2	132,000	7%	צאלים	80%	192000	12%	ספיר
0.2	132,000	7%	שדה דוד	0.8	192,000	12%	צבעון	1300%	234000	19%	ע'ג'ר
0.5	162,000	10%	שדה נחום	14	241,080	20%	צוחר	80%	192000	12%	עבדון
0.8	192,000	12%	שדה נחמיה	0.8	192,000	12%	צופר				
14	241,080	20%	שדה ניצן	0.8	192,000	12%	צוקים	40%	156000	9%	עברון
0.2	132,000	7%	שדה צבי	0.5	162,000	10%	צוריאל	80%	192000	12%	עוז
14	241,080	20%	שדי אברהם	0.8	192,000	12%	צפת	80%	192000	12%	עידן
0.5	162,000	10%	שדי תרומה	0.2	132,000	7%	קדמת צבי	80%	192000	12%	עין אל-אסד
0.5	162,000	10%	שדמות מח	0.2	132,000	7%	קדרים	20%	132000	7%	עין גב
14	241,080	20%	שדרות	0.8	192,000	12%	קטורה	20%	132000	7%	עין גדי
14	241,080	20%	שובה	0.2	132,000	7%	קלחים	1400%	241080	20%	עין הבשור



קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב	קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב	קוד תקרה	תקרה 2017	שיעור 2017	שם יישוב
14	241,080	20%	תושייה	14	241,080	20%	שלומית	0.6	168,000	11%	שומרה
0.5	162,000	10%	תל קציר	0.8	192,000	12%	שמיר	0.2	132,000	7%	שומרייה
10	204,000	16%	תל שבע	0.2	132,000	7%	שמעה	14	241,080	20%	שוקדה
0.5	162,000	10%	תל תאומים	0.2	132,000	7%	שמרת	0.2	132,000	7%	שזור
0.2	132,000	7%	תלם	0.2	132,000	7%	שני	0.5	162,000	10%	שחרות
				0.8	192,000	12%	שניר	0.2	132,000	7%	שיבולים*
14	241,080	20%	תלמי אליהו	0.5	162,000	10%	שעב	0.5	162,000	10%	שיטים
0.2	132,000	7%	תלמי ביל"ו	0.2	132,000	7%	שעל				
14	241,080	20%	תלמי יוסף	0.5	162,000	10%	שער הגולן	0.4	156,000	9%	שייח' דנון
0.2	132,000	7%	תלמים	0.2	132,000	7%	שפר	0.2	132,000	7%	שלווה
0.5	162,000	10%	תפרח	0.2	132,000	7%	שרשת*	0.2	132,000	7%	שלווה במד
14	241,080	20%	תקומה	0.6	168,000	11%	שתולה	0.2	132,000	7%	שלוחות*
0.2	132,000	7%	תרבין א-צא	0.2	132,000	7%	תומר*	10	204,000	17%	שלומי