

לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public
Accountants In Israel

نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل



דוחות מס יחידים לשנת 2020

רו"ח איריס שטרק

נשיאת לשכת רואי החשבון בישראל





סיווג הכנסות מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה

מקור ההכנסה - מס הכנסה:

מענק הוצאות קבועות ומענק הוצאות לעצמאים בעלי עסק קטן –

מענקים אלה, מהווים הכנסה חייבת במס בהתאם למקור בגינו התקבלו. לדוגמה, עוסק שהמחזור שנפגע כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה הינו מעסק או משלח יד, המענק יחויב בהתאם לסעיף 12(1) לפקודת מס הכנסה.

מענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה בחברות מעטים לתקופת הקורונה –

יראו את המענק כהכנסה לפי סעיף 12(1) או 12(2) לפקודת מס הכנסה, לפי העניין.

למכתבה של מירי סביון [לחצו כאן](#)



סיווג הכנסות מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה

מס ערך מוסף:

החקיקה קבעה הן לגבי מענק הסיוע לעצמאים ובעלי שליטה והן לגבי מענקי הוצאות קבועות, כי מענקים אלה לא ייחשבו לחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק לפי סעיף 12 לחוק מס ערך מוסף. לכן, מענקים אלה אינם חבים במע"מ ולא ייכללו ב"מחזור העסקאות".

מקדמות מס הכנסה:

לאור האמור בסעיף הקודם אין לכלול את המענקים ב"מחזור העסקאות" בנוגע לדיווח מקדמות ע"פ סעיף 175 לפקודת מס הכנסה.

למכתבה של מירי סביון [לחצו כאן](#)



סיווג הכנסות מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה

ביטוח לאומי:

- מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק (למעט מענק פעימה שלישית לעצמאי בגין תקופת **מרץ-אפריל**), מענק פגיעה ממושכת ומענק עידוד התעסוקה **חייבים** בביטוח לאומי (רלוונטי לעצמאים).
- מענק סיוע לעצמאים, **מענק פעימה שלישית לעצמאי בגין תקופת מרץ-אפריל**, מענק לשכירים בעלי שליטה **אינם חייבים** בביטוח לאומי.

למכתבה של מירי סביון [לחצו כאן](#)



סיווג הכנסות מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה

ניהול ספרים:

- מי שחייב לנהל ספרים בהתאם להוראות ניהול ספרים, נדרש להוציא **קבלה** במועד התשלום. כלומר, שכירים אינם נדרשים להוציא תיעוד.
- **לא נדרש להוציא קבלה** מי שחלות עליו הוראות סעיף 19א(ד) להוראות ניהול פנקסים (נישום המנהל מערכת חשבונות על-פי שיטת החשבונאות הכפולה, המבוקרת על-ידי רואה חשבון או ברית פיקוח, רשאי שלא לערוך שובר קבלה לגבי תקבול בשל טובין שנמכרו או בשל שירות שניתן, שנתקבל על-ידי העברה ישירה לזכות חשבונו בבנק הכלול במערכת חשבונותיו).
- את הקבלה אין צורך לשלוח ללקוח (רשות המיסים).

למכתבה של מירי סביון [לחצו כאן](#)
לחוזר הלשכה בנושא [לחצו כאן](#)



סיווג הכנסות מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה

ניכוי מס במקור:

מענק הוצאות קבועות (למעט מענק פעימה שלישית לעצמאי בגין תקופת מרץ-אפריל) -

מהמענק מנוכה מס במקור בהתאם לאישור הקיים בידי העוסק (לעוסק הזכאי לפטור מניכוי מס במקור לא מנוכה מס), עד לשיעור מרבי של 20%.

מענק סיוע לעצמאים ובעלי שליטה ומענק פעימה שלישית לעצמאי בגין תקופת מרץ-אפריל -

מתשלומים אלו לא מנוכה מס במקור.

למכתבה של מירי סביון [לחצו כאן](#)



מענק פעימה שלישית לעוסק עצמאי בגין תקופת מרץ-אפריל

מענק זה ניתן לעוסק **עצמאי בלבד** בגין תקופת הזכאות מרץ-אפריל, מענק זה ניתן בסכום קבוע כדלהלן:

- עבור עוסק שהמחזור הממוצע שלו לחודש בשנת 2019 עולה על 1,500 ש"ח ועד 8,333 ש"ח (כלומר, עבור מי שלא הוקם בשנת 2019 המחזור לאותה השנה הוא בין 18,000 ש"ח ועד 100,000 ש"ח) – 700 ש"ח
- עבור עוסק שהמחזור הממוצע שלו לחודש בשנת 2019 עולה על 8,333 ש"ח ועד 16,667 ש"ח (כלומר, עבור מי שלא הוקם בשנת 2019 המחזור לאותה השנה הוא בין 100,000 ש"ח ועד 200,000 ש"ח) – 1,875 ש"ח
- עבור עוסק שהמחזור הממוצע שלו לחודש בשנת 2019 עולה על 16,667 ש"ח ועד 25,000 ש"ח (כלומר, עבור מי שלא הוקם בשנת 2019 המחזור לאותה השנה הוא בין 200,000 ש"ח ועד 300,000 ש"ח) – 3,025 ש"ח

לחוזר שהפצנו בנושא [לחצו כאן](#)



סיווג מענק שימור עובדים ממשרד הכלכלה

בהתאם לתקנה 3(א)(1)(יג) לתקנות מס ערך מוסף: "תמריץ שניתן למעסיק לפי החלטת הממשלה, שהינו בגדר השתתפות בהעסקת עובדים ובהכשרתם" לא ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק ככל ואלה ניתנו במישרין לעוסק מתקציב המדינה.

לכן, המענקים הניתנים כסיוע לעסקים בעד העסקתם של עובדים באים בגדר התקנה האמורה ולפיכך, לא ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו של העוסק.

[להלן קישור לחוזר](#)

שאלה לרשות המסים – באיזה שדה מדווחים על הכנסה זו? מענק זה לא מוזכר בהוראת הביצוע של רשות מסים. עמדתנו שיש לכלול את מענק שימור עובדים בשדה 150.



סיווג מענק שימור עובדים ממשרד הכלכלה

דוגמה לאישור:

מאת:

נשלח:

אל:

נושא:

<noreply@j.maof.co.il> "DoNotReply-מוקד שימור עובדים"
יום ראשון 31 ינואר 2021 15:13

מענק שימור עובדים

שלום רב,

לפני מספר ימים התקבל לחשבון הבנק שלך מענק בעד המשך העסקתם של עובדים (שימור עובדים) בסך 2500 ש"ח לאחר ניכוי מס.

המענק הועבר אליך מחברת אביב אלנתן בע"מ אשר אחראית על פרויקט מענק לשימור עובדים.

ברצוננו לעדכןך שהמענק פטור מתשלום מע"מ ואין צורך להוציא עבורו חשבונית מס.

נא לשים לב, המענק מהווה הכנסה החייבת במס הכנסה (או מס חברות) על פי הפקודה ויש לדווח עליו בדו"ח השנתי המתייחס לשנת קבלת המענק וכן לדווח לביטוח לאומי, ככל שרלוונטי.



בסיס מזומן ובסיס מצטבר – דיווח המענקים

עמדת רשות המיסים היא שיש לפעול בהתאם לבסיס הדיווח של הנישום. קרי, מי שמדווח על **בסיס מזומן** כך ידווח כאשר מתקבל המענק.



מי שמדווח על **בסיס מצטבר** יפעל בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

לחזור שהפצנו בנושא [לחצו כאן](#)



דיווח לרשות המיסים

טופס 1301 דין וחשבון על הכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2020:

יש לדווח בטופס 1301 לשנת המס 2020 את המענקים בשדות הבאים –

☐ מענק סיוע לעצמאים, מענק פעימה שלישית לעצמאי בגין תקופת מרץ-אפריל, מענקים אחרים שאינם חייבים בביטוח לאומי: יש לרשום בשדות 001 ו- 002.

הבהרה – המענקים שאינם חייבים בביטוח לאומי הינם המענקים הסוציאליים שקיבל עוסק עצמאי וכן, מענק תוספת קטן לעצמאי בגין חודש מרץ אפריל.



דיווח לרשות המיסים

טופס 1301 דין וחשבון על הכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2020:

❑ מענק לשכיר בעל שליטה: יש לרשום בשדות 099 ו- 110.

❑ מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק, מענק הוצאות לעסק קטן (החל מחודש מאי), ומענק עידוד תעסוקה: יש לרשום בשדות 007 ו- 013.

[להלן קישור להוראת הביצוע;](#)

❖ השדות הינם למילוי סכום המענק לכל אחד מבני הזוג.

❖ יש להכיר במענקים בשל פגיעה ממושכת שניתנו עבור שנת 2020, בדוחות של שנת 2021 ולא של שנת 2020 למרות שהתקבלו בגין הפגיעה בשנת 2020.

[להלן קישור לחוזר](#)



דיווח לרשות המיסים

מענק הסתגלות לבני 67 ומעלה –

מענק הסתגלות לבני 67 ומעלה שהתקבל מביטוח לאומי – המענק יירשם בשדה – 194/196 (תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי).

[להלן קישור לחוזר](#)



דיווח לרשות המיסים

שכיר בחל"ת בזמן קורונה –

שכיר שיצא לחל"ת בעקבות מצב הקורונה וקיבל דמי אבטלה ירשום סכומים אלו בשדה 194/196.

להלן קישור להוראת הביצוע

מענק עבודה –

נקבע בחקיקה הוראת שעה לפיה תשלום תוספת למענק עבודה לשנת 2020 לכל שכיר או עצמאי שימצא זכאי לקבלת מענק עבודה לחודשים אפריל עד דצמבר 2020 בגובה של 62% מסכום המענק ולא פחות מ – 990 ₪.

עמ' 120 מדריך דע
זכויותיך וחובותיך

כל מה שרצית לדעת על קבלת "מענק עבודה"
מכוח חוק "מענק עבודה" עבור שנת המס 2020 – שכירים ועצמאים

פרק

1



דיווח לרשות המיסים

תרומות שנתרמו בשנים קודמות

בחישוב המס ניתן זיכוי בשיעור של 35% מסכום התרומות למוסדות ציבור שנתרמו באותה שנה. סכום הזיכוי הינו 35% מהמס בגין תרומות שנתרמו במגבלה של 30% מההכנסה החייבת לאותה שנה ועד לסכום תקרה של 9,322,000 ₪.

תרומות שנדרשו בשנת המס, עלו על התקרה ולא ניתן עליהן זיכוי, ניתן לקבל עליהן זיכוי בשלוש השנים הבאות. בדוח נוספו שדות חדשים לדיווח על תרומות שנדרשו בדוח בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ולא ניתן לגביהן זיכוי.

עודף תרומות הנובע מסכומים שעלו על התקרה נרשם בשאילתא INTV.

יש להקפיד לרשום את סך כל התרומות שנתרמו השנה בשדות 037/237 ואת התרומות שנתרמו בשנים קודמות בשדות החדשים 115/292 המיועדים לכך.



דיווח לרשות המיסים

לדוגמה – מענק קורונה ממשרד התיירות או מענק מעונות הניתן ממשרד הכלכלה

ההודאות מומשיכות לחוק התיאומים לש"מ 2020 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

150	170
250	270
194	196
158	172
068	069
258	272
358	372
120	220
001	002
099	110
007	013

- ג. הכנסות מביטוח לאומי**
- מיגיעה אישית מעסק או משלח יד (לרבות מענקי קורונה החייבים במע"מ)
 - א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר (מילואים, דמי לידה, שמירת הדין, פגיעה בעבודה וכד')
 - ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר, שאינם כלולים בטופס 106 (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת הדין, פגיעה בעבודה, מענק הסתגלות לבני 67 ומעלה וכד')
 - ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)
 - מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום מלוא סכום שכר המשמרות)
 - א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאידיים שאינן מביטוח לאומי)
 - מענקי פרישה שניתן לנביהם אישור פרישה לפי סעיף 8(ג) לפקודה, הסכום המתוויחס לשנת מס זו
 - מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עמ"י הצהרה בנספח ב' לדוח זה)
 - מענקי "קורונה" שאינם חייבים במע"מ: א. מענק סיוע לעצמאים, תוספת לעסק קטן (מרץ אפריל בלבד), מענקים אחרים שאינם חייבים בביטוח לאומי
 - מענק לשכיר בעל שליטה
 - מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק לרבות "פגיעה ממושכת", מענק עידוד תעסוקה, מענקים אחרים החייבים בביטוח לאומי



הבהרות לאופן דיווח המענקים

➤ מי שמדווח על בסיס מזומן, קיבל מענק בשנת 2020 (שלא היה זכאי לו) והחזיר אותו בשנת 2021, יש להציג את המענק כהכנסה בשנת 2020, ובשנת 2021 להקטין את ההכנסה. [בכפוף לחריגים]

➤ מי שמדווח על בסיס מצטבר, קיבל מענק בגין שנת 2020 (שלא היה זכאי לו), והחזיר אותו עד למועד הגשת דוח 2020 - אין לכלול את המענק בדוח 2020.

שאלה לרשות המסים: מי שהגיש את דוח 2020 ולאחר מכן החזיר את המענק האם יכול להגיש דוח מתקן?

[להלן קישור לחוזר](#)

עמדתנו היא שכאשר מדובר במדווח על בסיס מצטבר ויש בכוונתו להחזיר את המענקים יש לפעול בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים. לפיהם, לא יכלל המענק בשנת 2020 מכיוון שידוע שיש להחזירו לרשות המסים, כלומר מדובר בחוב לרשות המסים.



הבהרות לאופן דיווח המענקים

➤ בהתאם למדריך "דע זכויותיך וחובותיך במס הכנסה" שפרסמה רשות המיסים, יש לרשום את ההכנסה ממענקי קורונה לאחר קיזוזים ופטורים שהותרו לפי הפקודה. כגון: קיזוז הפסדים לפי סעיף 28 לפקודת מס הכנסה, פטור נכה סעיף 9(5) לפקודה.

עמ' 32 מדריך דע
זכויותיך וחובותיך

הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

פרק
ד'

רשום את ההכנסה ממענקי קורונה לאחר קיזוזים
ופטורים שהותרו לפי הפקודה.



שאלות מידע

שאלתא 002,129 – ניתן לקבל מידע אודות סכומי המענקים והזכאות.

➤ שאלתא בפורטל המייצגים:

- **מענקים שהתקבלו בשנת 2020** – בטור הימני בטבלה מענקים **שהתקבלו** עד וכולל 31/12/2020 (הסכום יופיע בנטו אם הוחזר/קוזז סכום במהלך שנת 2020). כלומר, אם הלקוח מדווח ע"ב מזומן המענקים שהתקבלו אחרי שנת 2020 לא יכללו.
- **מענקים בגין שנת 2020** – בטור השמאלי מענקים שהתקבלו **בגין** שנת המס 2020 גם אם בפועל שולמו לאחר 31/12/2020.
- **שאלה לרשות המסים:** האם בכוונתכם לתקן את הטבלה, היות ומענקי פגיעה ממושכת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים והנ"ל סוכם עם רשות המסים שאין לכלול אותם בדוח והם יוכרו בכל מקרה בשנת 2021



דיווח לרשות המיסים

סך מענקים שהתקבלו "בגין" שנת 2020	סך מענקים שהתקבלו בשנת-2020	מענקי קורונה (אינם חייבים במע"מ)
		א7- מענק סיוע לעצמאים, תוספת לעסק קטן (מרץ אפריל בלבד)- שדה 001/002
		ב7-מענק לשכיר בעל שליטה שדה 099/110
		ג7- מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק, מענק הוצאות לעסק קטן (החל מחודש מאי) מענק סיוע בגין פגיעה ממושכת ומענק עידוד תעסוקה שדה 007/013



שאלות מידע

ריכוז המענקים לצרכי דיווח:

רשות המסים בישראל
Israel Tax Authority

מענק קורונה

הוצאות קבועות סיכום שנתי תמיכה

סיכום שנתי

מספר תיק

הספק וקי

שדות בדוח השנתי	סוג מענק	סה"כ מענקים שהתקבלו עד 31/12/2020	סה"כ מענקים שהתקבלו עבור שנת 2020
002, 001	מענק סיוע לתכנונים תוספת לעסק קטן (מרץ אפריל), מענקים אחרים שאינם חייבים בביטוח לאומי		24,568 ₪
110, 099	מענקים לשכיר בעל שליטה		
013, 007	מענק האחתהמות בהוצאות קבועות לרבות פגיעה ממשאית, מענק עזרד תעסוקה, מענקים אחרים החייבים בביטוח לאומי		9,000 ₪

הפעלת שאלות במחשב שע"ם פניות למשרדים

כל השירותים

הצג הכל

מס הכנסה מעט ניכויים מסמק מס

תשלומים

מע"מ - מערכת גביה מע"מ לתיר

דיווח מפורט

דוחות כספיים - 6111

דוח שנתי לאיחוד עוסקים

מידע

רשימת עובדי המייצג

רשימת מיוצגים

ענפים כלכליים

שערי מס

פעולות

דוח 1301 אישור הגשה מקוון בניכויים 126/856 שידור דוחות 126/856 שידור דוח שנתי (OPCN) 1214 שידור דוח שנתי

סולר - שיעור החזר מרשם תוכנות פעולות אכיפה כתובות

הודעות אישיות שיוך יישובים מדדים

מענק קורונה



דיווח לרשות המיסים – השפעה על ביטוח לאומי

הפרשי דמי ביטוח לאומי בעקבות שומות לשנת המס 2020 –

יש לרשום את המענקים החייבים בתשלום מס הכנסה ובתשלום דמי ביטוח לאומי ובריאות בדוח השנתי ובשומה בשדות **013/007** (מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק לרבות מענק פגיעה ממושכת, מענק עידוד תעסוקה ומענקים אחרים החייבים בביטוח לאומי).

המוסד לביטוח לאומי צפוי לחבר את שדות **170/150** (הכנסה מיגיעה אישית מעסק או משלח יד) עם שדות **013/007** ואת הסכום לחייב בדמי ביטוח לאומי.

[להלן קישור לחוזר של רו"ח אורנה צח](#)



דיווח לרשות המיסים – השפעה על ביטוח לאומי

הפרשי דמי ביטוח לאומי בעקבות שומות לשנת המס 2020 –

על מבוטח אשר קיבל הודעה על הפרשי דמי ביטוח לאומי בעקבות שומות 2020 לדעת כי ההכנסה החייבת בדמי ביטוח לאומי לצורך קביעת הפרשי דמי הביטוח אינה כוללת את המענקים החייבים בדמי ביטוח. כפועל יוצא מכך, גם הפרשי דמי הביטוח אינם כוללים את הפרשים בשל המענקים.

חשוב לדעת, כי המוסד לביטוח לאומי עשוי לשלוח למבוטחים הודעה נוספת שכוללת את הפרשים בשל המענקים החייבים בדמי הביטוח.



דיווח לרשות המיסים – השפעה על ביטוח לאומי

הפרשי דמי ביטוח לאומי בעקבות שומות לשנת המס 2020 –

שימו לב לגמלאות המבוססות על ההכנסה החייבת בדמי ביטוח לאומי. כגון: דמי לידה, תגמולי מילואים, קצבת אזרח ותיק בגיל פרישה, קיזוז הכנסות ממשלח יד מדמי אבטלה, הקטנת קצבת נכות כללית בשל הכנסות ממשלח יד וכיו"ב.



תודה על ההקשבה

לשכת רואי החשבון