



כלים ודגשים להגשת דוחות שנתיים לחברות 2020

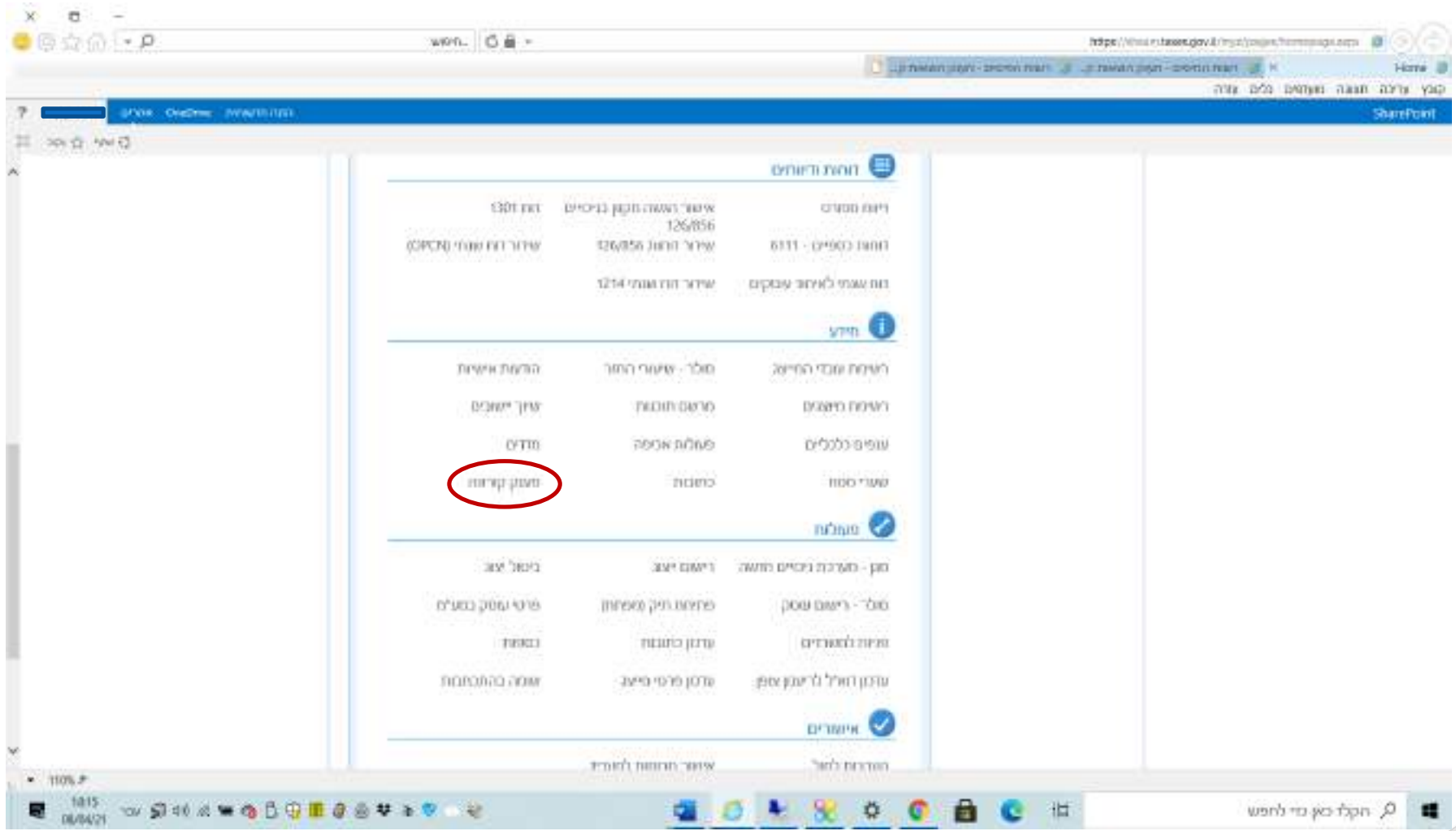
לשכת רואי
חשבון בישראל

נערך על ידי:

ירון מילמן, רו"ח-מנהל
תחום (שומה)



פורטל המייצגים - מענקי קורונה



מענקי קורונה בפורטל

רשות המסים בישראל סניף הארץ
Israel Tax Authority

מענק הוצאות קבועות

הוצאות קבועות | **סיכום שנתי** | תמיכה

שם משתמש בלקח מהכרטיס החכם, יש למלא סימא כפי שמגדרת במחשב המרכזי

שם משתמש
סימא

איטע

אזהרה
מילת המאק באמצעות תחנת עבודה זו הוא מידע חסוי אשר מסווג בדרגת הסודות הגבוהה ביותר, חוק הגנת הפרטיות וחוק המרחשבים, כאשר עובד העוסק בו פעולות המוגדרות לדרגת חשאיות גבוהה עלולות להיחשף וכן לעמוד מאסר עד 5 שנים

לתשומת ליבך
אנא כל פעולה נדרשת על שםך ובאחריותך

- חל איסור מוחלט להעביר מידע שלא לצרכי עבודה.
- אין לחסור מידע זה למי שאינו מוסמך ומורשה לקבלו.
- עקב במידע שלא לצרכי עבודה מהווה עבירה.

בצנזר את הרוחבה יש להקיש על כפתור הנידון (בתפריט העליון בצד השמאלי) ואת כרז למנוע ממשתמשים אחרים הפעלת שישם שישם כאלו הפעלה על ידך

עמוד הבית | אודות | לראש העמוד

סיכום שנתי של מענקי קורונה בחברה

סוגי מענק	סה"כ מענקים שהתקבלו עד 31/12/2020	סה"כ מענקים שהתקבלו עבור שנת 2020
מענקי קורונה	₪ 84,910	₪ 97,347
ניכוי במקור	₪ 11,941	₪ 12,563

* לא חולל את סכום הניכוי במקור, שהוחזר לעמותה/מלכ"ר דרך מערכת מרכבה

עמוד הבית | אודות | לראש העמוד



מענקי קורונה אצל חבר בני אדם

הכנסות ממענקי קורונה ירשמו כחלק מהכנסות חבר בני אדם וירשמו בדוח השנתי בהתאם. לדוגמא: בחברה עם הכנסה חייבת רגילה מענקי הקורונה ירשמו בשדה 020. יחד עם זאת מענקי הקורונה שהתקבלו מרשות המיסים אינם חלק ממחזור החברה ולא ירשמו בשדה 094. במקרה וסכום ההכנסה גבוהה מהמחזור יש לרשום את סכום ההפרש בשדה 089.

י.ד. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים

סכום		
100	<u>094</u>	מחזור (ללא מע"מ)
13098349	<u>088</u>	סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)
6143988	<u>097</u>	שווי המלאי לתום שנת המס
	<u>089</u>	סכום ההפרש בין ההכנסות למחזור העסקי בשל השפעת חוק התיאומים/ מימון/ הפרשי עיתוי/ מענק קורונה

שדה חובה



חובת שידור טופס 6111 באופן מקוון

סכום המחזור ללא מע"מ ללא שינוי למעל 256,410 ₪.

השנה נוספו לטופס:

בחלק א- נתוני רווח והפסד בסעיף הכנסות אחרות בשדה 1090 נוסף

המלל: "כולל מענקי קורונה".

יובהר:

➤ מענקי קורונה אינן חלק מהמחזור העסקי בשדה 238 / 239 בדוח השנתי.

➤ ההכנסה החייבת בקוד 500 בטופס 6111 תועבר לשדות המתאמים בדוח השנתי.

6111 – דוח רווח והפסד

דו"ח רווח הפסד 2020

שמירה בדיקת הטופס

אופן חישוב/סימן		הכנסות ממכירות, מתן שירותים
6295 x	1010	ממכרות בארץ
	1015	הכנסות ממכירת מבנים כקבלן בונה
1418596	1020	ממכרות לחו"ל
	1025	הכנסה מביצוע עבודות כקבלן מבצע
	1030	הכנסות ממתן שירותים בארץ
	1040	הכנסות ממתן שירותים בחו"ל
	1051	הכנסות מצדדים קשורים בארץ
	1052	הכנסות מצדדים קשורים בחו"ל
119024	1090	הכנסות אחרות (כולל מענקי קורונה)
1543915	1000	סה"כ הכנסות ממכירות, מתן שירותים וביצוע עבודות

חזרה ניקוי < הבא > הקודם



6111 – דוח התאמה

דוח התאמה למס 2020

שמירה בדיקת הטופס

אופן חישוב/סימן	יישום הוראות חוקי מס נוספים
430	ניכוי בשל פחת
480	הפסדים משנים קודמות
490	הכנסה חייבת/הפסד חברה מאוחדת לפי חוק עידוד תעשייה מסים
500 -2703	סה"כ הכנסה חייבת/הפסד (העבר/י לשדות המתאימים בטפסים 1301 או 1214)

חזרה ניקוי < הבא > הקודם



פחת מואץ בתקופת הקורונה

➤ על פי התקנות, נישום שרכש ציוד **בתקופה הקובעת** ששימש במישרין בייצור הכנסה בידי הנישום בפעילותו בישראל, רשאי לבקש בגינו האצה של הפחת על פני תקופה קצרה יותר, באופן שיידרש **פחת בשיעור כפול** משיעור הפחת לו היה זכאי לפי כל דין.

➤ "ציוד" – לרבות מכונות ורכב עבודה שאינו משאית, ולמעט נכס בלתי מוחשי, ובלבד שהתקיימו בו שלושת אלה:

(1) יום רכישתו הוא בתקופה הקובעת שהיא התקופה שמיום 1 בספטמבר 2020 ועד 30 ביוני 2021;

(2) הוא החל לשמש בישראל בייצור הכנסה בתוך שלושה חודשים מיום רכישתו או עד 30 ביוני 2021, לפי המאוחר מבניהם; ולגבי ציוד מסוג שאינו ניתן להפעלה בתוך שלושה חודשים מיום רכישתו, או ציוד ששימש במפעל תעשייתי, עד תשעה חודשים מיום רכישתו, והכל לפי המאוחר מבניהם;

(3) הוא מופעל בישראל;

➤ לשכת רואי החשבון בישראל הגיעה להסכמה עם רשות המסים על שני נוסחים (לחברה בע"מ ולעוסק מורשה) לצורך הכרה בהוצאות פחת בהתאם לתקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה)(הוראת שעה), התשפ"א-2020 ("התקנות").

➤ נוסח כולל הצהרת הנישום, הצהרת רואה החשבון ונהלי הביקורת.

➤ הנוסח פורסם על ידי לשכת רואי חשבון ויש לצרפו לדוח השנתי.

שידור והגשת דוחות לשנת המס 2020

הסדר הארכות למייצגים

חברות		יחידים		שלב
מכסה	מועד	מכסה	מועד	
10%	31/10/2021	20%	31/8/2021	א
45%	30/12/2021	60%	30/11/2021	ב
100%	28/04/2022	100%	31/1/2022	ג

ביתק

לתשומת ליבך, התווספו חמש אפשרויות חדשות לשידור דוח עם העלאת מסמכים והגשת הדוח באופן מקוון מלא

דו"ח שנתי מס הכנסה

מספר תיק *
 שנת מס *
 -יש לבחור-

יש לבחור באופציה הרצויה:

- הזנת דו"ח שנתי מלא לחברה (טופס 1214) כולל מסמכים והגשה מקוונת (החל משנת המס 2019) **חדש**
- הגשה מקוונת לדו"ח ששודר עם מסמכים **חדש**
- הוספת מסמכים לאחר הגשת הדו"ח, והצגת מסמכים שכבר התווספו לדו"ח **חדש**
- הצגת קובץ לדו"ח שהוגש עם מסמכים (קובץ PDF) **חדש**
- הצגת "הודעת שומה" (קובץ PDF) לשומות שהופקו החל מיום 18.05.2021 **חדש**
- הזנת דו"ח שנתי לחברה (טופס 1214)
- בדיקת מצב שידור דו"ח שנתי לחברה
- שידור טופס קיבוצים (טופס 1228)
- שידור דו"חות כספיים (טופס 6111)
- מעבר למילוי טפסים -יש לבחור-
- העברת קובץ דוחות שנתיים (opc)

אישור

העלאת מסמכים



דוח שנתי | חישוב קוד | העלאת מסמכים | נחירה

דו"ח שנתי מס הכנסה: פרטי הכנסות

פרטיה אישיים | פרטיה כלליים | פירוט הכנסות

בדיקת הכנסה | חישוב | שידור | שמירה | ניסוי | בטול

מספר תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה	פ"ש	חוליה	ס"ת	ברקוד	גרסה
1	2019	ישראל	ישראל	7	8	42		30

על מנת לצרף
 מסמך/מסמכים
 לדו"ח, יש ללחוץ
 בתפריט העליון
 בדוח – העלאת
 מסמכים

שידור דו"ח

דו"ח שנתי מס הכנסה: הדפסת והגשת הדו"ח

מספר תיק	שנת מס	שם חברה	ברקוד	גרסה
[REDACTED]	2020	[REDACTED]	000006	6

השידור בוצע בהצלחה

הנחיות להגשת הדו"ח

להמשך הטיפול בהגשה מקוונת של הדו"ח יש לקרוא בעיון את ההנחיות הבאות:

השלב הבא הינו: **הדפסת הדו"ח**. עם הלחיצה יופק פלט PDF המכיל את נתוני הדו"ח השנתי כפי שהזנת אותם, וכן דף המכיל את רשימת המסמכים שצורפו לדו"ח. לפני הדפסת הפלט מומלץ לשמור את הקובץ כך שניתן יהיה להדפיסו שוב אם יהיה צורך.

עליך להדפיס את הדו"ח השנתי. להחתים עליו את "מורשה חתימה בחברה" במקום המיועד לכך, לאחר מכן יש לסרוק את הדף הראשון של הדו"ח החתום ולצרפו במסך 'הגשת הדו"ח'.

להדפסת הדו"ח יש ללחוץ **הדפסת הדו"ח**

יודגש שהדו"ח החתום ע"י "מורשה חתימה בחברה" חייב להיות זהה לדו"ח האחרון ששודר במערכת הממוחשבת.

למעבר למסך הגשת הדו"ח יש ללחוץ **הגשת הדו"ח**

לתשומת ליבך - את שלב אישור ההגשה ניתן לבצע גם במועד אחר ובניפרד. תאריך ההגשה יחשב התאריך בו בוצע בפועל אישור ההגשה באופן מקוון.

כל עוד לא בוצעה הגשה מקוונת - לא יחשב הדו"ח כמוגש. לאחר ביצוע הגשה מקוונת, לא ניתן לעדכן את הדו"ח השנתי באופן מקוון.

לתשומת ליבך:

לתשלום יתרת המס עבור מיוצגים בעלי הרשאה לחיוב חשבון **לחץ כאן** לתשלום יתרת המס עבור כלל המיוצגים, יש לעבור למערכת שידור תשלום חובות מס הכנסה באינטרנט

הגשת דו"ח

- בלחיצה על הדפסת דוח, יודפס הדוח עם הברקוד.
- בלחיצה על הגשת הדו"ח עוברים למסך שבו מגישים את הדו"ח באופן מקוון.

הפקת הדוח

דו"ח שנתי עם הכנסה: הדפסת והגשת הדו"ח

חשבוני תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה	ברקוד	גרסה
	2020				3

השדר בבעד בהצלחה
הנחיות להגשת הדו"ח

המטף הסימל בהגשה מקוננת של הדו"ח יש לקרוא בעיקר את ההנחיות הבאות באפשרותך לבצע את שני השלבים הבאים: "הפקת הדו"ח קובץ" ו "הגשת הדו"ח".

הפקת הדו"ח קובץ - עם הלחיצה זקק פרט PDF המכיל את נתוני הדו"ח השנתי כפי שהוצג אותם, וכן דף המכיל את רשימת המסמכים שגורים לדו"ח **חומלך לשמור את הקובץ** אלא אם כן האך משתמש במחשב נייד.

הפקת הדו"ח יש ללחוץ **הפקת הדו"ח**

הגשת הדו"ח - עם הלחיצה זקק מסך "ההגרת מגיש הדו"ח" ועודכן תאריך ההגשה במרומסי: רשות המסים, לאחר ביצוע אישור ההגשה לא ניתן יהיה לעדכן חזר את הדו"ח באופן מקום.

דמעבר למסך הגשת הדו"ח יש ללחוץ **הגשת הדו"ח**

למשמרת ליכך את שלב הגשת הדו"ח ניתן לבצע גם במועד אחר ובניסוד. תאריך ההגשה יחשב התאריך בו בוצעה כפועל הגשת הדו"ח באופן מקום.

למידע בדבר קבלת החזר מכיסוח לאומי למיזכר.

חזרה

הגשת הדו"ח

הגשת הדו"ח לתיק מספר [REDACTED] לשנת 2020 גרסה 6

הצהרת מייצג

- אני מודיע, כי המסמכים שלא צורפו לדו"ח, הוצגו בפני ושודרו בדו"ח בהתאם.
- יש לראות בדוחות ובאישורים הרשומים להלן, אם צורפו לדו"ח, כחתומים על ידי:
 - חוות דעת מייצג על אישורי ניכוי מס במקור.
 - דוח התאמה לצורכי מס מאושר.
 - חוות דעת המבקר על הדוחות הכספיים.
 - אישור רו"ח על דרך קביעת ההכנסה או ההפסד ואת דרך חישוב היקף הביצוע (במידה ודווח על עבודה ממושכת לפי סעיף 8א(ב) לפקודה).

• הגשת טופס 6111 (יש לבחור באחת משתי האפשרויות הבאות):

טופס 6111 שודר על ידי, נא לראותו כחלק מדו"ח זה (אין צורך לצרף את טופס 6111 ששודר).

טופס 6111 יוגש בנפרד.

• צירוף טופס 1214 חתום על ידי "מורשה חתימה בחברה" (יש לבחור באחת משתי האפשרויות הבאות):

מצורף טופס 1214 חתום על ידי "מורשה חתימה בחברה" (יש להעלות את הדו"ח באמצעות לחיצה על כפתור +)

דו"ח חתום

טופס 1214 מבית התוכנה חתום על ידי "מורשה חתימה בחברה" צורף כעמוד ראשון בקובץ של המסמכים

שצורפו לדו"ח (אין צורך לצרפו שוב במסך זה)

על מנת להשלים את התהליך, עליך ללחוץ על כפתור "אישור" ולקבל אישור על הגשת הדו"ח

חזרה אישור

בדיקת מצב שידור הדוח

שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

עזרה | דוח שנתי | כניסה למערכת

אזור אישי | בית

לתשומת ליבך, התווספו ארבע אפשרויות חדשות לשידור דוח עם העלאת מסמכים והגשת הדוח באופן מקוון מלא.

דו"ח שנתי מס הכנסה

מספר תיק *
שנת מס * 2020

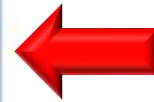
יש לבחור באופציה הרצויה:

- הזנת דו"ח שנתי מלא ליחיד (טופס 1301) כולל מסמכים והגשה מקוונת (החל משנת המס 2019) חדש
- הגשה מקוונת לדו"ח ששודר עם מסמכים חדש
- הספת מסמכים לאחר הגשת הדו"ח, לדו"ח שהוגש עם מסמכים חדש
- הצגת קובץ לדו"ח שהוגש עם מסמכים (קובץ PDF) חדש
- הזנת דו"ח שנתי ליחיד (טופס 1301)
- בדיקת מצב שידור דו"ח שנתי ליחיד
- מעבר למילוי טפסים
- שידור דוחות כספיים (טופס 6111)
- מעינת דרה ע"י העלאת קובץ

מצב שידור הדו"ח

תיק:	שנת מס:	2020	מספר גירסה:	5
שודר בתאריך:	18/04/2021	הוגש בתאריך:	18/04/2021	
מצב הדו"ח:	הדו"ח שודר והוגש			

אישור



חדש הצגת שומה כחולה למייצג

דו"ח שנתי מס הכנסה

מספר תיק *
 שנת מס *

יש לבחור באופציה הרצויה:

- הזנת דו"ח שנתי מלא ליחיד (טופס 1301) כולל מסמכים והגשה מקוונת (החל משנת המס 2019) **חדש**
- הגשה מקוונת לדו"ח ששודר עם מסמכים **חדש**
- הוספת מסמכים לאחר הגשת הדו"ח, לדו"ח שהוגש עם מסמכים **חדש**
- הצגת קובץ לדו"ח שהוגש עם מסמכים (קובץ PDF) **חדש**
- הצגת "הודעת שומה" (קובץ PDF) לשומות שהופקו החל מיום 18.05.2021 **חדש**
- הזנת דו"ח שנתי ליחיד (טופס 1301)
- בדיקת מצב שידור דו"ח שנתי ליחיד
- מעבר למילוי טפסים
- שידור דו"חות כספיים (טופס 6111)
- העברת קובץ דוחות שנתיים (opcн)



אישור

סוג בעל מניות

יחיד תושב חוץ

- תושב חוץ בעל תעודת זהות ישראלית, יש להזין את מספר תעודת הזהות.
- תושב חוץ ללא תעודת זהות ישראלית הרשום במרשם תושבי חוץ, יש לרשום את מספר הישות במרשם זה (מספר 66XXXXX).
- תושב חוץ ללא תעודת זהות ישראלית ולא רשום במרשם תושבי חוץ, יש לבחור "יחיד/תאגיד לא רשום בישראל". יוזן אוטומטית המספר 999999964.

תאגיד תושב חוץ

- תאגיד תושב חוץ הרשום ברשם החברות או במרשם "ישויות ללא רשם בחוק", יש להזין את מספר הישות במרשם.
- תאגיד תושב חוץ לא רשום בישראל, יש לבחור "יחיד/תאגיד לא רשום בישראל". יוזן אוטומטית המספר 999999964.

החזקה של מניות ציבור

יוזן אוטומטית המספר 999999998 והשם "מניות הציבור".

שדה 018 - סוג חברה

יש להזין את מעמד החברה. חברה רגילה שלא זכאית להטבה כלשהי יש להזין קוד 4, דהיינו "אחר". להלן פירוט הקודים האפשריים בשדה זה:

➤ 2 - מפעל מאושר/ מוטב/ מועדף / טכנולוגי

➤ 3 - מוסד כספי

➤ 4 - אחר

➤ 5 - מפעל מאושר/ מוטב בשנת ההטבה האחרונה

➤ 6 - מפעל מאושר / מוטב בשנה שלפני שנת ההטבה האחרונה

➤ 7 - חברת בית



סעיף 3(ט) – טופס 1350

תחילת תוקף: 2020
1350

נספח לדוח השנתי לשנת המס 2020



מיסוי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה⁽¹⁾

הטופס מיועד לבעל מניות מהותי בחברה שסכום המשיכות המצטבר שלו עלה ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלפניה על 100,000 ש"ח.

פרטי בעל המניות⁽²⁾

מספר זהות	מספר תיק	שם מלא	כתובת	התפקיד המוגדר כפקיד שוטה
-----------	----------	--------	-------	--------------------------

א. פרטי החברה

מספר ת.ב.	ה. החזקה במניות ובעסקים של בעל המניות בחברה 100%	<input checked="" type="checkbox"/> סיבה לחיוב במס לפי סעיף 3(ט) לפקודת משיכה של כספים מחברה על ידי בעל המניות ⁽³⁾ <input type="checkbox"/> העמדות כספי החברה כערוכה ⁽⁴⁾ לטובת בעל המניות ⁽⁵⁾ <input type="checkbox"/> העמדות נכסים לטובת בעל המניות ⁽⁶⁾
מספר התיבה		

ב. משיכת כספים מחברה/העמדת ערוכה

1500000	ב.1. יתרת המשיכה הגבוהה ביותר של בעל המניות בשנת המס הנוכחית
1000000	ב.2. יתרת המשיכה הגבוהה ביותר בשנת המס הקודמת
1000000	ב.3. משיכת הכספים מחברה (מניכוי השנות) ו/או יתרת כספי העמדת ערוכה בשנת מס קודמת ⁽⁷⁾
	ב.4. קיימת לבעל המניות בחברה יתרת זכות ⁽⁸⁾ <input checked="" type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, הסכום
	ב.5. קיימת הלואה מתאגיד בנקאי ובעל המניות נושא בכל העלויות ⁽⁹⁾ <input checked="" type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, הסכום
1000000	ב.6. סה"כ יתרת משיכה של כספים מחברה/יתרת כספי העמדת ערוכה (ב.3, ב.4, ב.5)
1200000	ב.7. יתרת רווחים ⁽¹⁰⁾ X שיעור החזקה
1000000	ב.8. הכנסה מדיבידנד: הנמוך מבין ב.6 לבין ב.7
	ב.9. הכנסת עבודה: אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין ב.6 לבין ב.7, אם הוא חיובי
	ב.10. הכנסה מעסק/משלח יד: אם לא מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין ב.6 לבין ב.7, אם הוא חיובי

סעיף 3(ט1) – טופס 1350

ד. סיכום	
1,000,000	ד.1. סה"כ הכנסה מדיבידנד: סעיף ב.8. בתוספת סעיף ג.7. יועבר לשדה 055/212/312 ושדה 323 בטופס 1301
	ד.2. סה"כ הכנסה עבודה: סעיף ב.9. בתוספת סעיף ג.8. יועבר לשדה 158/172 ושדה 343 בטופס 1301
	ד.3. סה"כ מעסק/משלח יד: סעיף ב.10. בתוספת סעיף ג.9. יועבר לשדה 150/170/167 ושדה 350 בטופס 1301
	ד.4. שווי שימוש בנכס ⁽¹³⁾ יועבר לשדה 158/172 או לשדה 167 בטופס 1301

סעיף 3(ט1) – שידור אצל בעל המניות המהותי בטופס 1301

יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2021:

שני בני הזוג		
45. פרטים נוספים		
	<u>097</u>	א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב- 31.12.20
	<u>195</u>	ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי
	<u>279</u>	ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
	<u>271</u>	ד. חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
	<u>319</u>	ה. הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ
	<u>323</u>	ו. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט1) כדיבידנד (הסכום נרשם בשדה (312/212/055)
	<u>343</u>	ז. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט1) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158)
	<u>350</u>	ח. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט1) כעסק/ משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167)
	<u>351</u>	ט. הכנסה שהועברה לפי סעיף 62א (הסכום נרשם בשדה 172/158 או 170/150)
46. יתרות להעברה לשנת מס 2021		
	<u>079</u>	א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
	<u>179</u>	ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)
	<u>166</u>	ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)
	<u>160</u>	ד. הפסד הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05
	<u>299</u>	ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנוספת ד')

סעיף 3(ט1) – שידור אצל בעל המניות המהותי בטופס 1301

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

הכנסות שני בני הזוג	"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג	
שנה לפני הנישואין/מירושה	שנה לפני הנישואין/מירושה	שנה לפני הנישואין/מירושה	
061	214	314	13. פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%
060	211	311	14. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
067	228	328	15. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
157	257	357	16. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
173	275	325	17. דיבידנד ממפעל מועדף/מאושר/מוטב, "מבנין מאושר" - מס בשיעור של 20%
141	241	341	18. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
055	212	312	19. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
174	276	336	20. דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 23%
050	051	052	21. ריבית על ניירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%



חברות שקופות - טופס 1214

דוח שנתי 2020 דף 1 מתוך 3 1214

<p>חותמת המשרד</p> <p>תאריך הגשת הדוח</p>	<p>דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובח"ל</p> <p>בשנת המס 2020</p> <p>(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)</p>	<p>דוח לחברה</p> <p>טופס 1214</p> <p>אל: משרד השומה</p>
<p>א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח (יש לסמן X במשבצת המתאימה)</p>		
<p>המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ) <input type="checkbox"/> חייב בטופס 6111 <input type="checkbox"/> לא חייב <input type="checkbox"/></p>		
<p>13. <input type="checkbox"/> קיבוץ - יש לצרף טופס 1228, קיבוץ מתחדש - יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א.</p> <p>14. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1213 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בח"ל כמשמעותן בסעיף 85א. <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1385 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>16. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131 לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1345 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>17. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה בשימה שפרסמה רשות המסים כאמור בסעיף 131 לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1346 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>18. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>19. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>20. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזו מהמס <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1227 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>21. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 702 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>22. החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271 <input type="checkbox"/></p> <p>23. קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17) לפקודה, מצ"ב טופס 1347 <input type="checkbox"/></p>	<p>1. <input type="checkbox"/> צורפו לדוח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.</p> <p>2. <input type="checkbox"/> החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64 לפקודה. מספר תיק הנישום המייצג <input type="text"/></p> <p>3. <input type="checkbox"/> החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס א/246.</p> <p>4. <input type="checkbox"/> החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה.</p> <p>5. <input type="checkbox"/> הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק התיאומים.</p> <p>6. <input type="checkbox"/> הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.</p> <p>7. <input type="checkbox"/> דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.</p> <p>8. <input type="checkbox"/> החברה מאחדת את הדו"ח עם חברת האם לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים. נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף טפסים ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:</p> <p>א. במפעל מועדף/טכנולוגי, יש לצרף טופס 901 וכן טופס 973 במפעל טכנולוגי בכל אחת משנות ההטבה.</p> <p>ב. במפעל מוטב יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה.</p> <p>החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת/הודיעה ביום <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 151 לחוק (מצ"ב טופס 900).</p> <p>9. <input type="checkbox"/> חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214ב.</p> <p>10. <input type="checkbox"/> אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאון: <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/></p> <p>11. <input type="checkbox"/> החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת טפסים עפ"י התקנות הדולריות.</p> <p>12. <input type="checkbox"/> התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.</p> <p>ב. פרטים על החברה</p>	

חלק י"ג – הכנסה מועברת לאחרים

סמל תיק		הכנסה חייבת (לאחר הפיקוחים והדוחים על פי כל דין)	
יב. הפסדים ופריטים מסוימים		החלה בשיעור של 23%	
271	חלוקת שוקניות/מאגנט (מפירות/חיסות)	020	
286	הפסד נוסף ושקוף מהכנסות הקודם	030	בשיעור של 23%
211	הפסד הון שוקף חסות/דוחות/מכר/מכירת כספים	031	הכנסה
060	הפסד מעסק	032	שיעור מס
120	הפסד סוכסכת בית	039	בשיעור של 7.5% אחד פחות או
220	הפסד הון	040	בשיעור של 10% אחד או
140	הפסד הון מגידות שני יומים עד 31.12.2005	131	בשיעור של 7.5% אחד פחות או
090	הפסד ראלי מקיבוצ עד 2006	132	בשיעור של 12% אחד או
2021	הפסד וז"ל לחובות (מכנסות בכנסת ד')	143	בשיעור של 0% מחדש מחדש
144	הפסד מסופל סוכסכת	043	הכנסה
		043	שיעור מס (10%, 15%, 19%)
יג. הכנסה מועברת לאחרים		דרישה מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל	
062	הכנסה מסופלת לזימון 62 (אחיד/אחידים/תלמידי) או לזימון 23 לחוק ירידת המערה	023	מחור דרישה מסופל מאחיל 15%
060	הכנסה מועברת לזימון 62 (אחיד/אחידים)	061	דרישה מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל
061	הכנסה מועברת לזימון 61 (אחיד/אחידים)	105	דרישה בשיעור מס חבות (20%)
154	הכנסה מועברת לזימון 62	024	דרישה מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל
יד. מחזור (כלא מורים) ונתונים נוספים		דרישה מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל	
094	מחזור (לא מורים)	157	דרישה מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל
088	סך הדוחות הנכללים (מסופל/מחזור)	סקר	הכנסה חייבת אחיות מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל
091	ערך המסופל לתום שנת המס	030	שיעור
סז. הצהרות פיתוחות יזכורים וזכורים		הכנסה חייבת אחיות מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל	
070	הצהרות לזימון 46 (המסופל ושולמו שנת המס) (מחזור)	161	הכנסה חייבת אחיות מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל
049	הצהרות נדרשות בשלוח המסופל/מחזור		
105	הצהרות נדרשות בשלוח המסופל/מחזור		
106	הצהרות נדרשות בשלוח המסופל/מחזור		
107	הצהרות נדרשות בשלוח המסופל/מחזור		
ז. רמת הון ופיקוח		הכנסה חייבת אחיות מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל	
028	הכנסה חייבת אחיות מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל		
031	הכנסה חייבת אחיות מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל		
029	הכנסה חייבת אחיות מסופל מאחיל/מאחיל או שתקבל		

אגף מס הכנסה חטיבת שומה וביקורת



חלק י"ג - הכנסה מועברת לאחריים

שדה 062 - הכנסה מועברת לפי סעיף 62 או לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה

שדה זה מיועד להכנסה מועברת לפי סעיף 62 לפקודה ע"י אגודה שיתופית חקלאית לחבריה ולהכנסה מועברת לחברת האם לפי סעיף 23 לחוק עידוד התעשייה.

שדה 080 - הכנסה מועברת לפי סעיף 64א

שדה זה מיועד להכנסה מועברת על ידי חברה משפחתית לנישום בה לפי סעיף 64א, למעט רווח הון.

שדה 084 - הכנסה מועברת לפי סעיף 64

שדה זה מיועד להכנסה מועברת על ידי חברת בית לבעלי מניותיה לפי סעיף 64 לפקודה. הזנת סכום בשדה זה מחייב הזנה של קוד 7 בשדה 018. אם יש הפסד, יש להזין את השדה ללא סכום. בחברת בית חלה חובת קיום תיק לכל בעל מניות.

חלק י"ג - הכנסה מועברת לאחרים

שדה 159 - הכנסה מועברת לפי סעיף 62א

סעיף 62א לפקודה קובע את אופן המיסוי של בעל מניות מהותי בחברת מעטים. במצב בו חברה משמשת צינור להעברת כספים מחברה שמקבלת שירותים מבעל המניות, ובתנאים נוספים הרשומים בסעיף, יש לראות את החברה כשקופה וההכנסה ממשלח היד תיוחס לבעל המניות. שדה זה הינו אינפורמטיבי לרישום ההכנסה שהועברה לבעל המניות.

חברה משפחתית ונישום מייצג

טופס 1214 – בחברה המשפחתית

- בחלק א בפרטים של החברה, סימון בסעיף 2 ורישום מספר תיק הנישום המייצג.
- דיווחים של חברה משפחתית ירשמו כמו כל חברה רגילה לרבות שדה 020, 086, 043, 094 וכו...
- ובנוסף בחלק י"ג בשדה 080 יש לרשום את סכום ההכנסה המועברת לנישום המייצג.
- בחברה משפחתית אין חובות מס בגביה, מבחינת הגבייה החברה היא "וירטואלית".



נישום מייצג בחברה משפחתית – טופס 1301

- הכנסה מועברת מחברה משפחתית תשודר בשדה 064.
- ככלל, הכנסה של חברה משפחתית המיוחסת לנישום המייצג תשודר בשדה 304/204/367.
- הכנסה של חברה משפחתית המיוחסת לנישום המייצג מיגיעה אישית תשודר בשדה 150/170.
- הכנסה של חברה משפחתית המיוחסת לנישום המייצג בשיעורי מס מיוחדים תירשם בהתאם בחלק ה' בטופס.
- מחזור החברה המשפחתית יירשם בשדה 238/239 ובשדה 294.

דווח של נשום מייצג בחברה משפחתית (טופס 1301)

הייתי "הנישום" בחברה משפחתית בשנת המס
 סה"כ הכנסות שהועברו מחברות משפחתיות לנישום
 אם הכנסה מועברת גבוהה מהכנסות שלא מיגיעה אישית שנרשמו בדו"ח עליך לסמן אחת הסיבות:

הכנסה מחברה משפחתית כלולה גם בהכנסות נוספות
 קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית
 קיזוז הפסדי עסק מהכנסה מועברת אלי בחברת מעטים לפי סעיף 62א

064

015

חלוקה מרווחים מכח סעיף 77

בן/בת הזוג		"בן הזוג הרשום"		
השנה ממנה חולקו הרווחים	הכנסה	השנה ממנה חולקו הרווחים	הכנסה	
יש לבחור -		יש לבחור -		מס בשיעור 25%
	339		352	
יש לבחור -		יש לבחור -		מס בשיעור 30%
	340		363	

טז. שדות נוספים שאינם נמצאים בדו"ח:
 להוספה עדכון ומחיקה העזר בכפתור

סכום	סכום	סכום	סכום

הכנסה מחברה משפחתית

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

הכנסות שני בני הזוג	"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג		
שנה לפני הנישואין/מירושה	שנה לפני הנישואין/מירושה	שנה לפני הנישואין/מירושה		
059	201	301	עזרה	9. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
159	202	302		10. מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)
367	204	304	x 50000	11. מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)
167	205	305		12. הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית. פרט





עסקאות שבח בחברות שקופות

114 – חיוב מס שבח שונה

מטרת שדה זה לאפשר קליטת חיוב מס שבח שונה מהנתונים במס שבח המזוהים אוטומטית בעת השידור. שדה זה יכול לקבל את הקודים הבאים:

- 1- ל"נישום" בחברות משפחתיות- הצהרה כי הנישום כלל את כל עסקאות השבח (אם היו כאלה) של החברות המשפחתיות.
- 2- כאשר יש בקובץ מס שבח מעל 20 עסקאות, או הרבה תנועות מס שבח או מספר הישות שגוי.
- 3- במקרים בהם רוצים לבטל את הבדיקה האוטומטית של העסקאות לבן/בת הזוג.
- 4- לקבלנים- כאשר לקבלן יש עסקה בקובץ מס שבח שלא הוגש לגביה "טופס 50" (פטור לפי סעיף 50 לחוק מיסוי מקרקעין). חובה לבדוק האם העסקה חייבת במס שבח. אם כן יש לשדרה כפי שמשדרים כל עסקת מס שבח. אם העסקה צפויה לקבל פטור לפי סעיף 50 לחוק מיסוי מקרקעין, יש לשדר קוד 4.



עסקת שבח בחברה המשפחתית ואצל הנישום המייצג

1. בחברה המשפחתית לא משודרת עסקת השבח.
2. אצל הנישום המייצג יש לשדר:
 - * שדה 114 קוד 1 (תמיד בנישום מייצג).
 - * שדה 041 סכום חיוב השבח של החברה.
 - * עסקת רווח הון סמל עסקה 50 עם נתוני סימולציה של העסקה כאילו המוכר הוא יחיד.



חברת בית - שדה 084

במידה והחברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה יש לסמן ולרשום את פרטי בעלי המניות בהתאם לטופס 246/א המצורף לדוח. במקביל יש לשדר בשדה 018 קוד 7. כמו כן לרשום בשדה 084 את ההכנסה המועברת לבעלי המניות, לוודא כי לכל בעלי המניות קיים תיק פעיל במס הכנסה ושההכנסה הועברה בהתאם. תיקון 245 לפקודה קובע כי החל מ 1/1/2018:

- בקשת החברה להיחשב כחברת בית, בהודעה חתומה על ידי כל בעלי המניות ונמסרה לפקיד השומה בתוך 3 חודשים מיום התאגדותה.
- חברת בית רשאית להודיע לפקיד השומה שהיא חוזרת בה לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת המס.
- חברה שחדלה להיות חברת בית, לא תוכל לשוב ולבקש להיות חברת בית.
- קיימות הוראות מעבר לגבי חברות בית קיימות לפני שנת מס 2018 או חברות שהגישו את הבקשה בתקופת המעבר.
- הכנסה חייבת לרבות שבח.

חברת בית – טופס 1214

2. החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה. מספר תיק הנישום המייצג

סוג חברה


* סוג חברה 018 - 4 אחר

3. החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246/א. 

* שדה חובה

4. החברה היא חברה מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה.

יג. הכנסה מועברת לאחרים

סכום	
<input type="text"/>	062 הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית) או לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה
<input type="text"/>	080 הכנסה מועברת לפי סעיף 64א (חברה משפחתית)
<input type="text" value="x 800000"/>	084 הכנסה מועברת לפי סעיף 64 (חברת בית) 
<input type="text"/>	159 הכנסה מועברת לפי סעיף 62א

עסקת שבח בחברת בית ובעל המניות

1. החברה משדרת את עסקת השבח – ככלל, אין השפעת על חבות המס בחברה.
2. אצל בעלי המניות העסקה תשודר כעסקה מאולצת, סמל עסקה 51 עם נתוני סימולציה של העסקה כאילו המוכר הוא יחיד (עסקה מאולצת יכול לשדר רק פקיד השומה) ובנוסף:
 1. ישדר בתל"ם (002,478)
 2. חיוב מס השבח של החברה ישודר בשדה 040.

❖ יש לצרף נספח רווח הון בהתאם.



חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה

סעיף 62א(א) לפקודה קובע, כי הכנסה חייבת של חברת מעטים, הנובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל מניות מהותי בה, תיחשב כהכנסתו של היחיד, במקרים כלהלן:

א. הכנסות בנושא משרה ומהענקת שירותי ניהול

ב. הכנסות שמקורן בפעולות בידי עובד בעבור מעסיקו על מנת שתחול החזקה לכך, צריכים להתקיים כל התנאים להלן:

1. מקורן של 70% או יותר מסך כל הכנסתה בשנת המס הוא בשירות שניתן על ידי היחיד לאדם אחד.
2. השירות כאמור ניתן במשך 30 חודשים לפחות, מתוך תקופה של ארבע שנים.
3. בחברה מועסקים עד וכולל 3 עובדים.

❖ פרוט בחוזר מקצועי 10/2017.

**הכנסת החברה המועברת לבעלי המניות תשודר בשדה 159, ואין לכלול אותה בשדה 020 (הכנסה חייבת בשיעור מס חברות).
במידה ובשנת המס נוכה לחברה מס במקור כנגד ההכנסות המיוחסות לבעל המניות המהותי, ישודר הניכוי בשדה 040 בדוח האישי (טופס 1301) של בעל המניות המהותי במקום בשדה 010.**

פרוט נרחב יותר ניתן לראות בחוברת דע את זכויותיך וחובותיך ובהוראת הביצוע ניתוב שלב א'.



חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א' – טופס 1214

י.ג. הכנסה מועברת לאחרים ▲

סכום	
<input type="text"/>	<u>062</u> הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית) או לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה
<input type="text"/>	<u>080</u> הכנסה מועברת לפי סעיף 64א (חברה משפחתית)
<input type="text"/>	<u>084</u> הכנסה מועברת לפי סעיף 64 (חברת בית)
<input type="text" value="245509"/>	<u>159</u> הכנסה מועברת לפי סעיף 62א



בעל מניות בחברת מעטים ע"פ סעיף 62א' – טופס 1301

יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2021:

שני בני הזוג		
		45. פרטים נוספים
<input type="text"/>	097	א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב- 31.12.20
<input type="text"/>	195	ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי
<input type="text"/>	279	ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
<input type="text"/>	271	ד. חלוקות שקיבלתי מנאמסת (פטורות/חייבות)
<input type="text"/>	319	ה. הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ
<input type="text"/>	323	ו. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כדיבידנד (הסכום נרשם בשדה 312/212/055)
<input type="text"/>	343	ז. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158)
<input type="text"/>	350	ח. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כעסק/ משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167)
<input type="text"/>	351	ט. הכנסה שהועברה לפי סעיף 62א (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 172/158)



<input type="text"/>	239	<input type="text"/>	x 1500000	238	35. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)
----------------------	-----	----------------------	-----------	-----	---

בעל מניות בחברת מעטים ע"פ סעיף 62א' – טופס 1301

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

סה"כ	ב/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"	
1500000	294		80. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלה יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובחול, בשנת המס 2020 (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)
316336	042	316336	81. מס הכנסה שמוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב 3 סופסי 106)
014			<input type="checkbox"/> דו"ע ל' כי ניכוי במקור משכר (שדה 042) גבוה מההכנסות משכר ו/או מקצבה <input type="checkbox"/> דו"ע ל' כי ניכוי במקור (שדה 040,043,091) גבוה מסה"כ ההכנסות ללא הכנסה משכר ו/או מקצבה
043			82. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 22, 23 - 24 בדו"ח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב 1 אישורים)
10365	040	10365	83. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וזלא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב 1 אישורים)
253			ניכוי במקור רווח הון הכלול בשדה 040
041			84. סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד)
		70000	85. מקדמות בשל הצאות עודפות ששולמו בחברה משפחתית, בחברת בית, חברת מעטים לפי 62א' ובשומות
064			<input type="checkbox"/> הייתי "הנישום" בחברה משפחתית בשנת המס סה"כ הכנסות שהועברו מחברות משפחתיות לנישום אם הכנסה מועברת גבוהה מהכנסות שלא מיזעה אישית שגרשמו בדו"ח עליך לסמן אחת הסיבות
015			<input checked="" type="radio"/> הכנסה מחברה משפחתית כלולה גם בהכנסות נוספות <input type="radio"/> קיזוז הסכמי עסק מהכנסות חברה משפחתית <input type="checkbox"/> קיזוז הסכמי עסק מהכנסה מועברת אלי בחברת מעטים לפי סעיף 62א'



6111 בחברה שחל עליה 62א' לפקודה

במקרה והחברה הגישה 6111, אין חובה על בעל המניות בהגשת 6111 בשנית בגין פעילות החברה. על בעל המניות לסמן "לא חייב".

דו"ח 6111

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ)

חייב בטופס 6111 לא חייב לא רלוונטי

297



**דיווח קיבוצים באופן מקוון – טופס 1214 ושידור 045 (הכנסה חריגה) 046 (מס חריג).
בנוסף על הקיבוץ לדווח באופן הבא:**

1228 מקוון במסגרת שידור הדוח. השנה היו מספר בעיות טכניות בשידור הטופס, כך שאם קיבוץ צירף את הטופס ללא שידור, המשרד מתבקש לשדר את הטופס בשע"מ-נט.

קיבוץ שחל עליו סעיף 60א לפקודה נדרש לצרף טופס 1229 ידני, שהוא ריכוז לגיליון אקסל מפורט (1229א) לגבי ההכנסות וכלל השדות בדומה ל-1301 של חברי הקיבוץ. יש לשים לב בהתאם לטופס/גיליון שפורסם על ידי הרשות המיסים לאחרונה. על הקיבוץ להעביר העתק הגיליון לרו"ח גדי הילמן מנהל מחלקת חקלאות בחטיבה המקצועית למייל:

gadhi@taxes.gov.il

תודה רבה

**(!) הדברים המובאים במצגת זו הם דברי הסבר
ואינם באים במקום הוראות חוק או הוראות נוהל
שנקבעו.**