



כלים ודגשים להגשת דוחות שנתיים 2020

לשכת רואי חשבון בישראל

נערך על ידי:

ירון מילמן, רו"ח-מנהל
תחום (שומה)



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



שידור והגשת דוחות לשנת המס 2020

השנה הושקה המערכת לשידור והגשת דוח שנתי מקוון מלא. המערכת מאפשרת הגשת הדוח השנתי כולל נספחים וצרופות באופן מקוון וקבלת אישור הגשה ממוחשב ללא כל צורך להגיע פיזית למשרד השומה.

- המערכת נפתחה לדוחות שנת מס 2019 ואילך.
- השידור במערכת מתאפשר לכלל האוכלוסייה באינטרנט ולמייצגים המחברים לשע"מ.
- יודגש כי בשלב זה, השימוש באפשרות של שידור הגשת דוח שנתי מקוון מלא הינו בגדר רשות ולא חובה.

הגשת דוחות מקוונים באחת החלופות הבאות:

1. ההגשה דוח מקוון מלא כמתואר בשקף הקודם - **חדש**
שידור טופס 6111 במסגרת שידור דוח מקוון מלא ללא צורך
בהדפסה וחתימת הטופס.
2. שידור דוח מקוון - יש להגיש אחד ההעתקים חתום
בצירוף הנספחים והאישורים למשרד השומה ולקבל
אישור הגשה.

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**
- הזנת דו"ח שנתי ליחיד (טופס 1301)
- בדיקת מצב שידור דו"ח שנתי ליחיד
- שידור דו"חות כספיים (טופס 6111)
- מעבר למילוי טפסים
- העברת קובץ דוחות שנתיים (opcn)

- בתפריט התווספו 4 אפשרויות חדשות לשידור דוח שנתי ליחיד מלא – עם העלאת מסמכים וזאת לגבי שנת מס 2019 ואילך.
- אפשרות השידור ניתנה לכל סוגי התיקים למייצגים ולכלל האוכלוסייה.

דו"ח שנתי מס הכנסה

מספר תיק
שנת מס

בחירת
האפשרות

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**

הזנת דו"ח שנתי ליחיד (טופס 1301)

בדיקת מצב שידור דו"ח שנתי ליחיד

שידור דו"חות כספיים (טופס 6111)

מעבר למילוי טפסים

העברת קובץ דוחות שנתיים (opcn)

שידור הדוח
השנתי.

העלאת מסמכים

דוח שנתי | חיפוש קוד | הנ"ל | מסמכים | עזרה

← גמג

דו"ח שנתי מס הכנסה: פרטי הכנסות

פרוטים אישיות | פרוטים כלליים | פירוט הכנסות

בדיקת הסופס | חישוב | שידור | שמירה | נקי | ביטול

פרטי תיק

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

1. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעור מס רבולים

"בן הזוג הראשון"		בן/בת הזוג	
מכנס	מכנס	מכנס	מכנס
150	500000	170	58392
250	270		

1. מדיעה אישית מעסק או משלח יד
2. א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר (דפי)

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

מערכת צרופות

אודות

טעינת מסמכים עבור : שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301 שלום מדי אושרת,

חפש... אישור

[רענון](#) [הוספת מסמכים](#) [טעינת קובץ zip](#)

הוספת מסמכים לדו"ח

מסמכים לדו"ח

מסמכים לדו"ח

+

סיים

מערכת הצרופות

- ניתן להוסיף מסמך ע"י לחיצה על:
- הוספת מסמכים
- טעינת קובץ zip
- +
- המסמכים שאפשר לעלות במערכת זו, צריכים להיות מסוג : jpeg, bmp, gif, pdf, docx, xlsx
- הקובץ יכול להיות מקסימום בגודל 30MB



דו"ח שנתי מס הכנסה: הדפסת והגשת הדו"ח

מספר תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה	ברקוד	גרסה
	2019	ישראל	ישראלי	20190036	36

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 המוסמים שצורפו לדו"ח. לפני הדפסת הפלט מומלץ לשמור את הקובץ כך שניתן יהיה להדפיסו שוב אם יהיה צורך. (נא לא לשמור את הקובץ אם הינך משתמש במחשב ציבורי).

עליך להדפיס את הדו"ח השנתי. להחתיים עליו את הנישום 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 הנישום 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.

חזרה

שידור דו"ח

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.

דו"ח שנתי עם הכנסה: הדפסת והגשת הדו"ח

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

השדר בענף הכלוחה

הנחיות להגשת הדו"ח

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

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

הפקת הדו"ח יש ללחוץ **הפקת הדו"ח**

הגשת הדו"ח - עם הלחיצה זפק מסך "ההגרת מגיש הדו"ח" ועודכן תאריך ההגשה במרשמי: 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 ליכנן את שלב הגשת הדו"ח ניתן לבצע גם במועד אחר ובניסוד. תאריך ההגשה יחשב התאריך בו בוצעה כפעול הגשת הדו"ח באופן מקום.

למידע בדבר קבלת החזר מביטוח לאומי לחצו כאן.

חזרה

🏠 בית

לשנת 2019 גרסה 12 **הגשת הדו"ח לתיק מספר**

הצהרת מייצג

- אני מודיע שהדו"ח החתום על ידי "בן הזוג הרשום", זהה לדו"ח ששודר על ידי במערכת הממוחשבת.
- ככל שנדרש זיכוי תרומות - אני מודיע, כי הקבלות המקוריות של התרומות הוצגו בפני ושודרו בהתאם.
- אני מודיע כי יש לראות בדוחות ובאישורים הרשומים להלן, אם צרפו לדו"ח כחתומים על ידי:
 - חוות דעת מייצג על אישורי ניכוי מס במקור.
 - חוות דעת המבקר על דוח התאמה.
 - אישורי ר"ח על הפרשי הצמדה פטורים לבעל שליטה בחברה.
 - אישור ר"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 1301 חתום על ידי "בן הזוג הרשום" (יש לבחור באחת משתי האפשרויות הבאות):**
 - מצרף טופס 1301 חתום על ידי "בן הזוג הרשום" (יש להעלות את הדו"ח באמצעות לחיצה על כפתור +)

+

- טופס 1301 מבית התוכנה חתום על ידי "בן הזוג הרשום" צורף כעמוד ראשון בקובץ של המסמכים שצרפו 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

צירוף הדוח החתום – להשלמת תהליך אישור הגשת הדוח

דו"ח שנתי מס הכנסה

מספר תיק

שנת מס

יש לבחור באופציה הרצויה:

הגשה מקוונת לדו"ח ששודר עם מסמכים חדש

- הזנת דו"ח שנתי ליחיד (טופס 1301)
- בדיקת מצב שידור דו"ח שנתי ליחיד
- שידור דו"חות כספיים (טופס 6111)
- מעבר למילוי טפסים
- העברת קובץ דוחות שנתיים (opcn)

**צירוף הדוח החתום
באופציה השנייה תעביר
אותך ישירות למסך
האחרון של הגשת הדוח
וגרסת שידור הדוח לא
תשתנה.**



ביתך

אישור הגשת הדו"ח
הדו"ח הוגש ועודק במרשמי רשות המיסים

מספר תיק:	
שם:	ישראל ישראלי
שנת מס:	ישראל ישראלי
גירסה:	2020
תאריך הגשה:	57
	01/02/2021

חזרה

להפקת pdf של האישור [לחץ כאן](#)

(!) ניתן להדפיס את האישור ע"י לחיצה על הלינק בתחתית המסך



14/10/2020 הודפס בתאריך

עמוד 1



אישור הגשה לדו"ח 1301 לשנת 2019 הדו"ח הוגש ועודכן במרשמי רשות המיסים

מספר תיק:	
שם:	ישראל ישראלי
שנת מס:	ישראל ישראלי
גירסה:	2019
תאריך הגשה:	12
	14/10/2020

הדו"ח שודר והוגש באופן מקוון דרך מערכת שידורי דוחות 1301

הגשת הדו"ח

אישור הגשה

צפייה בדוח ובמסמכים לאחר הגשת הדו"ח



דוח שנתי צפייה במסמכים עזרה

דו"ח שנתי מס הכנסה: פרטים אישיים

פרטים אישיים פרטים כלליים פירוט הכנסות

חזרה בדיק

פרטי תיק

מספר תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה	פ"ש	חוליה	ס"ת
	2019	ישראל	ישראלי	10	7	94

כאשר נכנסים לצפות בדוח, דרך האפשרות הראשונה בתפריט הראשי, ניתן לצפות בדוח ובמסמכים שהוגשו.

הוספת מסמכים

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**
- הזנת דו"ח שנתי ליחיד (טופס 1301)
- בדיקת מצב שידור דו"ח שנתי ליחיד
- שידור דו"חות כספיים (טופס 6111)
- מעבר למילוי טפסים -יש לבחור-
- העברת קובץ דוחות שנתיים (opcن)

אישור

הדוח נמצא בטיפול במשרדים

- לאחר הגשת הדו"ח במערכת, ניתן להוסיף מסמכים לדו"ח.
- בכניסה דרך אופציה זו, עוברים ישירות למערכת הצרופות על מנת להוסיף מסמכים.
- יש לתת הסבר עבור המסמכים שנוספו.



שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

עזרה | דוח שנתי | כניסה למערכת

אזור אישי | גישה

לתשומת ליבך, התוספו 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
- הוספת 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 יש לבחור
- שידור דוחות כספיים (טופס 5111)
- טעינת דוח ע"י העלאת קובץ

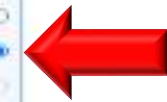
מצב שידור הדו"ח

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





שאלת ITAG - תמצית מידע שומתי וכללי

לשנות מס

שע"ס/שומה ובקורת/ ITAG

08/04/2021 16:25:51

תיק: [redacted] שם: [redacted] ס'ת נוכחי: 42 שם מייצג: [redacted] פ'ש: 02 חוליה: 04

יתרה במ'ה: 2,540

תמצית מידע שומתי וכללי לשנות המס

שנת מס	2017	2018	2019	2020
סוג תיק (ענף)			42 (9319)	42 (9319)
ס'ש (הנמקה)			00 (13)	00 (01)
חייב בהגשה	ש'מ לא קיימת	ש'מ לא קיימת	חייב	חייב
מצב הדו"ח			שודר	שודר
תא.אורכה			31/07/2020	
תא.הגשת דו"ח			04/06/2020	24/03/2021
תא.שומה			09/06/2020	04/04/2021
נה"ס בשומה				
קוד נה"ס				
הצ' הון-דרישה			31/12/2019	
הכנסות-סה"כ			76,995	119,699
מס מגיע			0	2,510

ש'מ קודמות: F11 נתונים נוספים: F8 מסך נקי: F1 מ.ח. מסמכים חסויים * - התישנות

ש'מ באות: F12 הדרכה: F10 טפול חסימת שמ PF4

-\$ מקוון מלא-- & - שומה חלקית

בכניסה לשאלת ITAG ניתן לראות שהדוח הוגש בצורה מקוונת מלאה ע"י סימן ה-\$ שמופיע ליד תאריך הגשת הדוח.



הצגת שומה כחולה למייצג חדש

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



הודעה על שומת מס הכנסה לשנת מס

מדינת ישראל / האוצר
רשות המסים בישראל

** מקור: **
תאריך הגשת: 24/04/2021

29 ס. שומה
01 חלקה
43 סוג חיוב
כספי-סכום
מאגיד השומה

22/04/2021 תאריך, חשבויה
תאריך עיבוד

148 D-0 (1) מסמך בקורת ס"ח
ת"ד גב רשום

27

לכבוד

במקרה של אי מסירת טא להחזיר לשיי ביי, טענהבסעי 14, מיסד 44271

92 הנמקה

מס חיוב, שנת המס, סעיף שומה, סוג חיוב, יחיד, מסמך בקורת ס"ח, ת"ד גב רשום

חישוב יתרת המס

מרכיבי החישוב	חישוב משותף	כ"ב חזו הרשום	חישוב בסדר	החלטות
ס"ת הכנסות כמפורט בחלקים 2, 3 לחקן		130,516		
ס"ת זיכויים כמפורט בחלק 5 לחקן		130,516		
הכנסת החייבת במס		16,558		
המס ברוטו כמפורט בחלק 4 לחקן		7,194		
ס"ת זיכויים כמפורט בחלק 6 לחקן		9,364		
מס מנוע				
נימויים במקור כמפורט בחלק 9			2,052	
תשלומים ע"ת המס כמפורט בחלק 9			6,080	
חוב ריבית			160	
יתרת המס			1,372	
ריבית צמית			5	
סך קנסות/ריבית מחלק 10				
יתרת המס לתשלום			1,375	

קבלה

מדינת ישראל / האוצר
רשות המסים בישראל

א-215183

שם: [REDACTED]
מיקו: [REDACTED]

מספר חשבוה בנק הדואר
השקמת כוללת סך של 5-

הצמדה וריבית צפויים שחושבו עד לתאריך 13/05/2021

החוב ההצמדה והריבית הינם מסוימים.

עד לתאריך 13/05/2021 1,375

החובות והתשלום
במדינה ותשלום לאחר תאריך זה ההצמדה והריבית יחושבו בעת התשלום.

ש"ח 1,375

הסכום לתשלום

(1) אסמכתא
מקד שומה

(2) מסמך חשבוה בנק הדואר

מסמך חיוב

שנת מס 601

קוד חשבויה

מספר חיוב

13 יריסה

הודעת זיכוי

מדינת ישראל / האוצר
רשות המסים בישראל

אסמכתא
מקד שומה

מספר חשבוה בנק הדואר

מספר חיוב

שנת מס 601

קוד חשבויה

מספר חיוב

מענקי קורונה בדוח השנתי ליחיד 1301

טבלה מרכזת:

מקור הכנסה	שדה בדוח השנתי	חייב בביטוח לאומי	חייב במע"מ	נכלל במחזור בשדה 238/239 294
מענק סיוע לעצמאים + "תוספת לעסק קטן" - מענק הוצאות קבועות 3-4/20	סעיף 7א 001/002	לא	לא	לא
מענק לשכיר בעל שליטה	סעיף 7ב 099/110	לא	לא	לא
מענק הוצאות קבועות לרבות מענק סיוע בגין פגיעה ממושכת + מענק הוצאות לעסק קטן מחודש מאי ואילך	סעיף 7ג 007/013	כן	לא	לא
מענק עידוד תעסוקה	סעיף 7ג 007/013	כן	לא	לא

פירוט תשלומי מענקי קורונה ע"י רשות המיסים

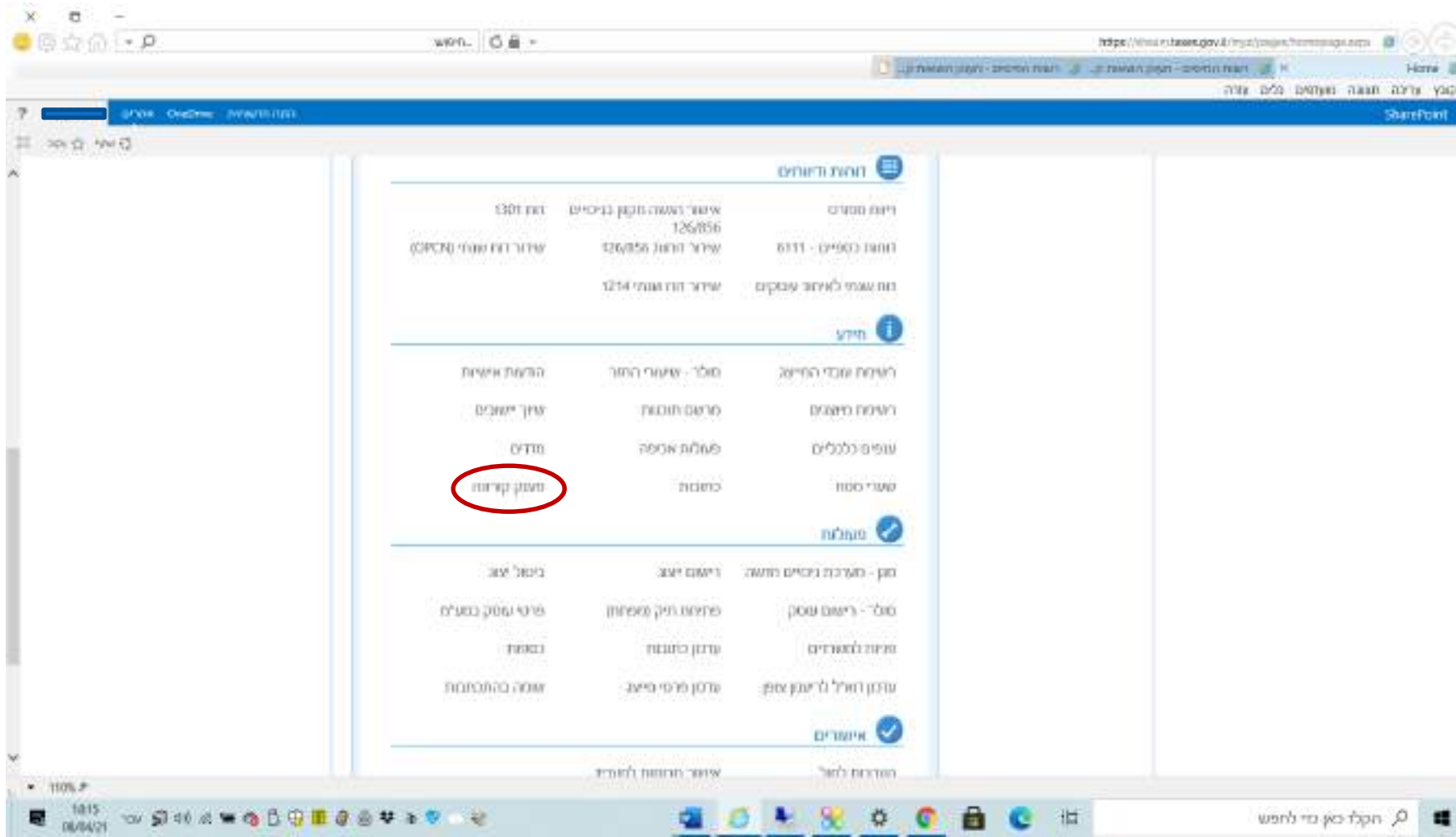
מענקים שאינם חייבים במע"מ	סה"כ מענקים שהתקבלו בשנת מס 2020	סה"כ מענקים שהתקבלו בגין שנת מס 2020
7א - מענק סיוע לעצמאים תוספת לעסק קטן (מרץ אפריל בלבד) – שדה 002/001 אינו חייב בביטוח לאומי.		
7ב - במענק לשכיר בעל שליטה - שדה 110/009		
7ג – מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק מענק הוצאות לעסק קטן ממאי מענק סיוע בגין פגיעה ממושכת ומענק עידוד תעסוקה – שדה 013/007 חייב בביטוח לאומי.		
ניכוי מס במקור ממענקי קורונה – שדה 040.		

מענקי קורונה בדוח השנתי ליחיד 1301

הכנסה חייבת הנרשמת בדוח השנתי היא לפניי ניכויים
ולאחר קיזוזים ופטורים.

	002		001
	110		099
	013		007

7. מענקי "קורונה" שאינם חייבים במע"מ: א. מענק סיוע לעצמאים, ותוספת לעסק קטן (מרץ אפריל בלבד),
מענקים אחרים שאינם חייבים בביטוח לאומי
ב. מענק לשכיר בעל שליטה
ג. מענק השנתפות בהוצאות קבועות לעסק לרבות "פגיעה ממושכת",
מענק עידוד תעסוקה, מענקים אחרים החייבים בביטוח לאומי



רשות המסים בישראל
Israel Tax Authority

מענק הוצאות קבועות

הוצאות קבועות | **סיכום שנתי** | תמיכה

שם משתמש גלוק מהכרטיס החכם, יש למלא סימא כפי שמוגדרת במחשב המרכזי

שם משתמש
סימא

איטור

אזהרה
מידע המופק באמצעות תחנת עבודה זו הוא מידע חסוי אשר מסווג בדרגת הסודיות, חוק הגנת הפרטיות וחוק הממשל, כאשר עבד השיטה בו פעולות המוגדרות לדין חסוי צננו לענישה פלילית ואף לעונש מאסר עד 5 שנים

לתשומת ליבך
זכרו! כל פעולה נרשמת על סמך ובאחריותך

- חל איסור מוחלט לשליפת מידע שלא לצרכי עבודה.
- אין לחסור מידע זה למי שאינו מוסמך ומורשה לקבל.
- עקב במידע שלא לצרכי עבודה תהווה עבירה.

בעזרתך את החתמה יש להקיש על כפתור הנידון (בתפריט העליון בצד השמאלי) תאנו כדי לתמוך במאמצים אחרים הפעולות ישננים שירשמו כאילו הפעלו על ידך

לראש העמוד | אודות | עמוד הבית

מענקי קורונה בפורטל

סיכום שנתי של מענקי קורונה

סיכום שנתי

מספר תיק *

המשך ניקוי

ישות 9

שדות בדוח השנתי	סוג מענק	סה"כ מענקים שהתקבלו עד 31/12/2020	סה"כ מענקים שהתקבלו עבור שנת 2020
002, 001	מענק סיוע לעצמאים תוספת לעסק קטן (מרץ אפריל), מענקים אחרים שאינם חייבים בביטוח לאומי	₪ 57,887	₪ 72,887
110, 099	מענקים לשכיר בעל שליטה		
013, 007	מענק השתתפות בהוצאות קבועות לרבות פגיעה ממושכת, מענק עידוד תעסוקה, מענקים אחרים החייבים בביטוח לאומי	₪ 18,000	₪ 24,000
040	ניכוי במקור		

מענקי קורונה בדוח השנתי ליחיד 1301

קיצוז הפסדים עסקיים:

➤ הנישום ראשי לבחור כיצד ובאיזה סדר לקזז הפסדים עסקיים.

➤ הפסד עסקי מועבר משנים קודמות לא ניתן לקזז כנגד מענק קורונה לשכיר בעל שליטה.

➤ אין לכלול את מענקי הקורונה שנרשמו בסעיף 7 במחזור – שדות 238/239 ו- 294.

מענקי קורונה בדוח השנתי ליחיד 1301

תשלומי ביטוח לאומי ליחיד בתקופת הקורונה:

מענק קורונה שהתקבל על-ידי המוסד לביטוח לאומי לבני 67 ומעלה, מענק אבטלה ממושכת, מענק חזרה לעבודה, הם הכנסה חייבת במס שיש לרשום בשדה 194/196.

➤ פטור שהופחת ממענק קורונה מעסק יירשם בשדה 184/186

➤ הפסד שקוֹזֵז ממענק קורונה מעסק יירשם בשדה 186/187

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, לרבות מענקי קורונה כמפורט בסעיף 7 בטופס 1301.

6111 – דוח רווח והפסד

דו"ח רווח הפסד 2020

שמירה בדיקת הטופס

אופן חישוב/סימן	הכנסות ממכירות, מתן שירותים
	ממכרות בארץ
	הכנסות ממכירת מבנים כקבלן בונה
	ממכירות לחו"ל
	הכנסה מביצוע עבודות כקבלן מבצע
322993	הכנסות ממתן שירותים בארץ
	הכנסות ממתן שירותים בחו"ל
	הכנסות מצדדים קשורים בארץ
	הכנסות מצדדים קשורים בחו"ל
9131	הכנסות אחרות (כולל מענקי קורונה)
332124	סה"כ הכנסות ממכירות, מתן שירותים וביצוע עבודות

חזרה ניקוי < הבא > הקודם



6111 – דוח התאמה

דו"ח התאמה למס 2020

שמירה **בדיקת הטופס**

אופן חישוב/סימן	יישום הוראות חוקי מס נוספים
<input type="text" value="1"/>	ניכוי בשל פחת
<input type="text"/>	הפסדים משנים קודמות
<input type="text"/>	הכנסה חייבת/הפסד חברה מאוחדת לפי חוק עידוד תעשייה מסים
<input type="text" value="98123"/>	סה"כ הכנסה חייבת/הפסד (העבר/י לשדות המתאימים בטפסים 1301 או 1214)

חזרה **ניקוי** **הבא <** **> הקודם**

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)
6143968	<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



הגשת דוח בשנה שבה חל שינוי במצב המשפחתי

בקרו

הצהרה על אופן הגשת הדוח בשנה שבה חל שינוי במצב המשפחתי לנישואין / חזרה ממצב פרוד :

➤ הגשת דוח משותף – אשר יכלול את הכנסות שני בני הזוג.

➤ הגשת דוח בנפרד – שיכלול את הכנסותיו של מגיש הדוח בלבד, בו הדיווח יהיה תואם את המצב טרום הנישואין / חזרה ממצב פרודים.



הגשת דוח בשנה שבה חל שינוי במצב המשפחתי

בשנת המס שבה חל שינוי במצב המשפחתי, ניתן לשדר את הדוח רק לאחר הצהרה על אופן הגשת הדוח (במשותף או נפרד). במהלך שידור הדוח יוצג קישור המפנה להצהרת אופן הגשת הדוח.

במקביל יש למלא "טופס 4430" חתום על ידי שני הזוג, על אופן הגשת הדוח. את הטופס יש לצרף במסגרת כלל נספחי הדוח השנתי.

במקרה ובשנת המס נפתח התיק, ויש צורך בבחירת בן הזוג הרשום יש למלא "טופס 4435" (בחירת בן זוג רשום) חתום על ידי שני בני הזוג ולצרפו במסגרת כלל נספחי הדוח השנתי.



טלפון _____

הצהרה בדבר אופן הגשת דוח בשנה בה חל שינוי במצב המשפחתי

א. פרטי בן/בת הזוג

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות
כתובת מגורים		

ב. פרטי בן/בת הזוג

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות
כתובת מגורים		

ג. הצהרה בדבר אופן הגשת הדוח

בסימון אחת מהאפשרויות להגשת דוח שנתי, כמפורט להלן;
הריני לאשר כי בכוונתי להגיש דוח שנתי בשנה בה חל שינוי במצב המשפחתי באופן הבא:

בנפרד - הדוח שנתי יכלול את הכנסותי בלבד⁽¹⁾.

במשותף - הדוח השנתי יכלול את הכנסותיי והכנסות בן/בת זוגי.

אגיש טופס 4430 במועד מאוחר יותר או, אציין את החלטתי בדוח השנתי שיוגש על ידי לשנה זו לפי המועד המוקדם מביניהם⁽²⁾.

משיכות לא כדין בשיעור מס 35%

הכנסות בשיעור מס של 35%, פוצל להכנסות ממשיכות שלא כדין, להכנסות ריבית ומניות הניתנות לפדיון:

שדה (חדש) 052/051/050 – ריבית על ניירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) – מס השיעור של 35%.

שדה 313/213 – משיכות שלא כדין מקופת גמל – מס בשיעור של 35%.

שדה 053 בוטל.

במקרה שסך ההכנסות ממשיכות שלא כדין והכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים יעלו על סך של 500,000 ש"ח הדוח יעוכב לניתוב.

השדה בגין זיכוי תרומות פוצל:

יחיד 1301-

שדה 237/037 תרומות בשנת המס.

שדה (חדש) 292/364 תרומות שנדרשו בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ולא ניתן לגביהן זיכוי.

חברה 1214-

שדה 070 תרומות בשנת המס.

שדה (חדש) 069 תרומות שנדרשו בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ולא ניתן לגביהן זיכוי.

1301 – פרטיים כלליים

- בחלק א': פרטים כלליים:
נוספה שורה – "בשנת המס מכרתי יחידות השתתפות בשותפות נפט".
- הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2020 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות.
- . שונו טפסי 858 י ו- 858 ח:
- א. בחלק א- פוצלו ההכנסות להכנסות בארץ והכנסות מחו"ל.
- ב. בחלק ב- כולל רווח ממכירות יחידות שנרכשו ונמכרו בשנת המס

1301 – מחזיק בשותפות נפט

- על מחזיק זכאי (מי שמחזיק בסוף השנה ביחידת השתתפות):
- לסמן בסעיף זה.
 - לצרף אישור מאת חבר בורסה (לדוגמא בנק) על החזקתו ביחידות ההשתתפות בתום שנת המס.
 - לצרף תעודה.
 - למלא ולצרף טופס חדש 858.
 - לכלול בדוח השנתי את חלקו בהכנסות, בהפסדים, במס ששולם על חשבון, של שותפות הנפט, בהתאם לדיווחים שלך בטופס 858 המצורף.
 - התעודה וטופס 858 נמצאים באתר האינטרנט של רשות המיסים תחת מס הכנסה/שותפויות נפט.

1301 – מכירת יחידת השתתפות נפט

1. בטופס **867א+ב** (אישור על רווח הון מניירות ערך סחירים) – יוצג בנפרד רווח הון מיחידות השתתפות בשותפות נפט.
2. יש לסמן בחלק א' לטופס **1301** – בשנת המס מכרתי יחידות השתתפות בשותפות נפט.
3. יש לכלול בדוח השנתי את רווח ההון והמס שנוכה בהתאם לדיווח בחלק ב' של טופס **858**.
4. דוח עם מכירת יחידות השתתפות יעוכב לניתוב.



חלוקת רווחים ביחידות השתתפות בנפט

אישור ניכוי מס במקור מהבנק (חבר בורסה אחר) מחלוקת רווחים ביחידות השתתפות בנפט.

הכנסה: XXXXXX מס: 0.

אין מדובר בהכנסה.

יש לשמור את המסמך לצורך חישוב רווח הון לכשתימכר היחידה והסברי הון.

**** קיים חריג:**

חלוקת רווחים ביחידות השתתפות בנפט

חריג

בחלוקת רווחים משותפות הנפט בתום השנה(ביום הקובע שהוא 31/12/XX) ממנה נוכה מס במקור ליחידים(לרוב מס בשיעור קרוב ל-100%), כאשר ההכנסות נכללו בהתאם לתעודת ההשתתפות של שותפות הנפט, יש לכלול רק את המס שנוכה, המס ידווח באמצעות טופס 858 (בסעיף 2.3 בטופס), במסגרת הדיווח על חלקך בהכנסות השותפות, ללא הרווחים שחולקו.

אישור ניכוי מס במקור מחלוקת רווחים ביחידות השתתפות בנפט לשנת המס 2018

פרטי החשבון

בנק סניף חשבון שם חשבון סוג חשבון הצהרה הערה
 יחיד תושב ישראל

פרטי המנכה

מספר תיק ניכויים: 930000492 שם: בנק הפועלים בע"מ

פרטי הלקוחות בחשבון

קשר לחשבון סוג תעודה שם מס תעודה בעלים
 יחיד תושב ישראל: ת.ז.

פרטים על ניכוי מס במקור

מקור ההכנסה	הכנסה	מס שנוכה במקור
נפט	1,490,721	1,019,107
סה"כ מס שנוכה במקור		1,019,107

י"שדה 40

נקודות זיכוי בעד ילד נטול יכולת 1301-

במקרים הבאים מגיע המידע לרשות המסים באופן
מקוון:

- ממשרד החינוך לגבי ילדים עם לקות למידה חמורה
- נישום המקבל גמלת ילד נכה מהמוסד לביטוח לאומי

במקרים אלו יש לצרף רק טופס 116א לדוח על מנת
לקבל את נקודות הזיכוי המגיעות לפי סעיף 45 לפקודה,
ואין צורך במסמך רפואי נוסף.



שאלתת ITAG - תמצית מידע שומתי וכללי לשנות מס

אם נשלח מכתב ממערכת מסמכים חסרים ללקוח, בשורה של מצב הדוח יופיע סימון של מ.ח. בשאלתת ITAG.

שע'ם/שומה וביקורת / ITAG

24/06/2020 09:41:11

תיק: [redacted] שם: [redacted]

פ'ש: 21 חוליה: 03 ס'ת נוכחי: 42 שם מייצג:

יתרה במ'ה: 0

תמצית מידע שומתי וכללי לשנות המס

שנת מס	2019	2018	2017	2016
סוג תיק (ענף)	42 (6201)			
ס'ש (הנמקה)	13 ()			
חייב בהגשה	חייב	ש'מ לא קיימת	ש'מ לא קיימת	ש'מ לא קיימת
מצב הדו'ח	לא הוגש			
תא.אורכה	31/07/2020			
תא.הגשת דו'ח				
תא.שומה				
נה'ס בשומה				
קוד נה'ס				
הצ' הון-דרישה				
הכנסות-סה'כ				
מס מגיע				

ש'מ קודמות: F11 נתונים נוספים: F8 מסך נקי: F1 מ.ח. - מסמכים חסרים - * התישנות

ש'מ באות: F12 הדרכה: F10 טפול חסימת שמ PF4

MR a HC= → <S 02/001

ניכוי מס במקור בעסקת רווח הון – שדה 253

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

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

את הסכום ששודר בשדה 253 יש להוסיף לשדה 040 (סכומים שנוכו במקור מהכנסות אחרות).
שדה 253 הוא למידע בלבד, לצורך חישוב המס בשומה נלקח הסכום הרשום בשדה 040.

ניכוי מס במקור בעסקת רווח הון – שדה 253

יש לחשב באופן ידני את הריבית והפרשי ההצמדה מתאריך הערך (היום בו המס נוכה במקור) של ניכוי המס במקור עד לתום השנה באמצעות שאילתה 002/066 .

יש להוסיף את סכום הריבית והפרשי הצמדה שהתקבלו לשדה 040 ובחברה בשדה 010.

לצורכי מעקב ובקרה, חובה לשדר את הסכום שהתקבל בשדה 353 ליחיד ובשדה 153 לחברה – "הצמדה ר"ה/שבח".

יש לצרף לדוח פלט של שאילתה 002/066 עם חישוב הסכום.



שידור עסקאות שבח בהתאם להוראת השעה בחוק מיסוי מקרקעין

הוראת שעה לשנים 2016-2018 הוארכה עד ליום 16.6.2020.

במכירת קרקע על ידי יחיד (בתנאים מסוימים) המוכר יחויב בשיעור
מס 25% במקום מס שולי.

עסקאות אלו מסומנות בשבח בקודים 655, 656, 657 או 658.

בשידור עסקת השבח יש לרשום את סכום מרכיב השבח הראלי עד
למועד התחילה במקום בקוד 16 לרשום את השבח בקוד 69.

פיצול עסקאות שבח בין בני זוג

במכירת זכות במקרקעין ע"י בני זוג המוחזקים על
ידם בחלקים שווים נפתחת שומת שבח אחת, כאשר
שני מספרי תעודות הזהות של בני הזוג נקלטות בה.
בהתאם מבוצע חישוב אחד של השבח והמס
לתשלום.

המשך - פיצול עסקאות שבח בין בני זוג

לבקשת הנישום ניתן במסגרת הדוח השנתי לפצל את השבח ולשדר שני נספחי רווח הון לכל אחד מבני הזוג בנפרד (50/50).

בשאלתה 905M המציגה את עסקת השבח תסומן כוכבית בעמודה השמאלית בכל אותן עסקאות שניתן לפצל.



1301- הקלות בשידור

זוהו עסקאות לבן/בת הזוג, לצפייה הקש F5. שים לב !!! הקשתך תשמש כהצהרה על כך שיש בידך הרשאה של ב.הזוג שאינו רשום לראות את עסקאות המקרקעין שדווחו.

10/04/18 13:33:33 א י ת ו ר י ת - שומות מס שבח לנישום
דף : 01

ת"ז נישום : [redacted] שם : [redacted]

מתאריך עיסקה: עד תאריך:

ב.ז	שורי עסקה	ת. עסקה	גוש	חלקה ב	ב רב	תת	שומה	אזור
	59122.00	08.07.92	006166	3 001	030	00 6	[redacted]	29
	1.00	23.06.09	007661	2 000	005	00 9	[redacted]	74
	1.00	23.06.09	007661	2 206	005	00 2	[redacted]	74
	13125000.00	23.06.09	007661	2 000	005	00 9	[redacted]	74
	6400000.00	23.06.09	007661	2 000	005	00 9	[redacted]	74
	52460000.00	03.05.13	007661	2 000	004	00 3	[redacted]	74
	15498150.00	05.05.13	007661	2 205	005	09 5	[redacted]	74
*	396400.00	04.12.14	007661	2 000	005	00 9	[redacted]	74
	463500.00	11.02.15	007661	2 000	004	00 3	[redacted]	74
	14270400.00	14.07.15	007661	2 000	014	00 6	[redacted]	74
*	3964000.00	14.07.15	007661	2 000	014	00 2	[redacted]	74

 הפעלה-ENTR יציאה-ESC חלון-F9 קדימה-F8 אחורה-F7 עסקאות בן זוג - F5 הדרכה-F10

פריסת רווח הון/שבח

יחיד המעוניין שרווח ההון/שבח הריאלי יחושב בפריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה, עליו לסמן שהוא מעוניין בפריסה ואת שנות הפריסה.

ניתן לפרוס את רווח ההון/שבח הריאלי בחלקים שווים עד לארבע שנות מס, המתחילה בשנה לאחר הרכישה ומסתיימת בשנת המכירה.

את ההכנסה החייבת בשיעורי מס רגילים בכל אחת משנות הפריסה יש לרשום בקוד 97.

יש לרשום את הזיכויים המגיעים בפריסה לכל אחת משנות הפריסה בקוד 98.

הזיכויים המגיעים שלא נוצלו בכל אחת משנות הפריסה מוצגים בשאילתה ISUG במסך חישוב המס (לחיצה PF2/PF1 שאילתה ISUG) לכל שנה ושנה.

בנוסף יש לשדר את העסקה באופן מלא.



דוגמא – פרטי עסקת השבח המוצגת בשאלתה 905M

תאריך המכירה: 1.4.2018

תאריך הרכישה: 1.7.1970

1,000,000	(קוד 15) שווי עסקה
400,000	(קוד 16) סה"כ ראלי עד תחילה
100,000	(קוד 19) סה"כ ראלי עד שינוי
60,000	(קוד 69) סה"כ ראלי לאחר שינוי
2,000	(קוד 17) סה"כ אינפלציוני חייב
230,000	שדה 041 סה"כ חיוב (נטו)



המשך הדוגמא - כשהיחיד מתחת לגיל 60 בכל שנות הפריסה

יש לשדר את העסקה באופן מלא (רגיל) בהתאם לקודים בשאילתה 905M.

בנוסף לשדר בכל אחת משנות הפריסה את הסכום ההכנסה בשיעורי מס רגילים בקוד 97.
ואת סכום הזיכויים לפריסה בקוד 98.

שידור עסקת שבח עם פריסה של יחיד מעל גיל 60

פריטי פריסה

אני מבקשת/שחישוב המס בדרך של פריסה, לרבות עדכון הנתונים הנדרשים לחישוב כאמור. יעשה במשרד השומה

לשנת 2017	סה"כ הכנסות	97	30000	סכום יתרת נקודות זיכוי לפריסה	98	23625
לשנת 2016	סה"כ הכנסות	97	20000	סכום יתרת נקודות זיכוי לפריסה	98	24102
לשנת 2015	סה"כ הכנסות	97	10000	סכום יתרת נקודות זיכוי לפריסה	98	25008

שדה חובה *

פריטי העסקה

תאריך קניה * 1/7/1970

סכום המכירה (לפני ניכוי הוצאת המכירה) * 15 1000000

תאריך מכירה 1/4/2018

דירת מגורים לא כן

שיעור מס מירבי (לנכסים ישנים) * 18

אחת הנחה * 14

שי-לנצחי

יש לבחור-

שדה חובה *

מרכיבי רווח ההון וקיצוזים

סכום	סכום	סכום	סכום
רווח ההון * ריאל מהמועד הקובע עד מועד השיגו	16 400000	רווח ההון * הרווח הריאלי לאחר מועד השיגו	69 60000
רווח ההון * הריאלי עד למועד הקובע	17 2000	סכום * אינפלציוני חיוב	17 2000



פריסה במקרה של מימוש מניות/אופציות

סמל עסקה 53- מימוש מניות/אופציות באמצעות נאמן מסלול רווח
הון לפי סעיף 102 לפקודה.

בהתאם לסעיף 102, חיוב רווח הון זה הינו בשיעור מס של 25%.

עסקה זו ניתנת לפריסה, אך מי שמעל גיל 60 לא יינתן לו בסכום
הזיכויים (קוד 98) המרכיב של "זיכוי גיל 60".

כלומר, סכום הזיכויים שיירשם בקוד 98 הוא הסכום המוצג בחישוב
המס F1/F2 בלבד.

במסגרת תיקון 236 לפקודת מס הכנסה

➤ תוקנו סעיפים 54 עד 58א לפקודה לגבי קיבוץ שיתופי

➤ ונוספו סעיפים 60א ו-60ב לפקודה

הקובעים את אופן המיסוי של קיבוצים מתחדשים
ושל חבריהם.

סוגי קיבוצים / מושבים

- קיבוץ שיתופי (ראשי להחיל על עצמו את סעיף 60א).
- קיבוץ מתחדש שחל עליו סעיף 60א לפקודה.
- קיבוץ מתחדש שחל עליו סעיף 60ב לפקודה.
- ~~קיבוץ שבחר לדווח למס הכנסה כ"חבר-בני-אדם".~~

חישוב המס לחבר קיבוץ

בהתאם לסעיף 55(ב) לחבר בקיבוץ שיתופי וסעיף
60א(ב)(2) לחבר בקיבוץ מתחדש.

בשומת חבר הקיבוץ על הכנסה שלא הועברה
לקיבוץ, לא יובאו בחשבון שיעורי המס ונקודות
זיכוי.

חישוב המס לחבר קיבוץ

בטופס 1301 בחלק א (פרטים כלליים), יסמן מגיש הדוח:

”הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מס תיק _____ . הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60א לפקודה בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____.”

בחלק לשימוש המשדר ימולא מספר תיק הקיבוץ (שדה 366) וההכנסה המועברת על ידי חבר הקיבוץ או בת זוגו בשדות 369 או 370 בהתאמה.

במקרה בו החבר לא מעביר הכנסה לקיבוץ או שהינו עובד פנים יש לרשום 0.

חישוב המס לחבר קיבוץ

חבר קיבוץ העונה על הקריטריונים הבאים ימלא את הדוח כחבר קיבוץ ויסמן בפרטים הכלליים:

1. חבר קיבוץ / מושב שיתופי שאינו בחופשה.
2. חבר קיבוץ מתחדש/מושב שיתופי שחלות עליו הוראות סעיף 60א לפקודה, שאינו בחופשה ואינו בעצמאות כלכלית. חבר/תושב קיבוץ העונה על הקריטריונים הבאים, **לא צריך לסמן** שהוא חבר קיבוץ בפרטים הכלליים:

1. חבר קיבוץ מתחדש שחלות עליו הוראות סעיף 60ב לפקודה.
2. ~~חבר קיבוץ המדווח למס הכנסה כ"חבר-בני-אדם".~~
3. חבר קיבוץ שיתופי בחופשה.
4. חבר קיבוץ מתחדש (שחלות עליו הוראות סעיף 60א לפקודה) בחופשה.
5. חבר קיבוץ מתחדש (שחלות עליו הוראות סעיף 60א לפקודה) בעצמאות כלכלית.
6. תושב קיבוץ שאינו חבר קיבוץ כאמור לעיל.

חישוב המס לחבר קיבוץ

על חבר הקיבוץ ו/או בן זוגו לרשום את סך ההכנסה החייבת המועברת לקיבוץ.

במקרה ואין לך הכנסה מועברת, לדוגמא חבר קיבוץ עובד פנים, יש לרשום אפס.

את ההכנסה המועברת אין לרשום שוב בדוח ("דוח אפס").

במקרה כזה יערך חישוב נפרד ובגין שאר ההכנסות הלא מועברות לקיבוץ יחויב החבר בשיעור מס מרבי ללא קבלת נקודות זיכוי וזיכוי ספר.

חישוב המס לחבר קיבוץ - טופס 1443

יש לצרף לדוח השנתי טופס 1443 חתום על ידי
היחיד והקיבוץ בו מוגדר מעמדו של היחיד
בקיבוץ.

*** בשלב זה יוגש הטופס ללא חלק ה.



חישוב המס לחבר קיבוץ - טופס 1443

הטופס מורכב מ 7 חלקים :

א. פרטים אישיים לרבות מעמד החבר.

ב. פרטי הקיבוץ.

ג. דיווח הקיבוץ – שיתופי/ לפי 60א/ לפי 60ב/חבר בני אדם.

ד. פרוט הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ.

ה. פירוט ההכנסות/המס שחויב/הניכויים/הזיכויים/נ.ז שיוחסו לחבר בהתאם לדיווחי הקיבוץ בטופס 1229א.

ו. חתימת הנישום.

ז. חתימת הקיבוץ.

חישוב המס לחבר קיבוץ – בקשה להחזר מס או תיקון דוח

במקרה בו הקיבוץ לא השתמש בכל הטבות המס של אותו חבר ועל מנת שהחבר יוכל לממש את יתרת הטבת המס המגיעה לו, יוכל החבר לעשות זאת באמצעות בקשה להחזר מס או תיקון דוח שהוגש.



חישוב המס לחבר קיבוץ – בקשה להחזר מס או תיקון דוח

הבקשות ליחידים חברי קיבוץ מתקבלות ומחושבות לאחר שהקבוץ מגיש את הדוח המפורט (טופס 1229א המפרט את ייחוס ההכנסות לכל חבר) של הקיבוץ לאותה שנה.

על החבר להמציא טופס 1443 הכולל את חלק ה' מלא.

חישוב המס לחבר קיבוץ – בקשה להחזר מס או תיקון דוח

אין למלא בדוח השנתי טופס 1301 את עצם היותו חבר קיבוץ ונתוני ההכנסה החייבת המועברת לקיבוץ.

במילוי טופס 1301 על חבר הקיבוץ לכלול את הנתונים והשדות המפורטים בטבלה של חלק ה' לטופס 1443 ואת הכנסותיו האחרות שלא דווחו במסגרת הקיבוץ.

במקרה כזה השומה והמס יחושבו כמו לכל יחיד אחר.



קיבוצים

**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. 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.**