



ג' סיון תשפ"ו  
19 מאי 2026

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

הוראות ביצוע מס הכנסה מספר 08/2026 רשות המיסים

**הנדון: ניתוב שלב א ושינויים בשידור דוחות ושומות**

**יחידים וחברות לשנת המס 2025**

**תוכן עניינים:**

1	מבוא	5
2	שידור והגשת דוחות	5
2.1	שידור והגשת דוחות באופן מקוון מלא	5
2.2	המקרים בהם דוח ששודר על ידי מייצג ימתין לניתוב	5
2.3	דוח ששודר באינטרנט על ידי נישום	8
3	שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2025 ודגשים	8
3.1	פיצוי נזק עקיף	8
3.2	מענקי "קרן סיוע מילואים"	8
3.3	חקיקת הרווחים הלא מחולקים וכיצד היא משתקפת בדוחות	9
3.4	בעל עסק זעיר	13
3.5	תשלום דמי בטוח לאומי ששילם נישום כעצמאי	15
3.6	מערכת תרומות ישראל	15
3.7	משפחת אומנה	16
3.8	מס יסף בשיעור 2% על הכנסות הוניות	16
3.9	מערכת שכר דירה למגורים	16
3.10	מיכון נספחי הדוח השנתי	17
3.11	הפחתת דמי הבראה- השתתפות זמנית	17
3.12	נקודות זיכוי תואר אקדמי	18
3.13	חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע	18



19.....	4. דגשים בדוחות לחברות לשנת 2025
19.....	4.1 מענקי נזק עקיף ממלחמה
20.....	4.2 חקיקת הרווחים הלא מחולקים וכיצד משתקפת בדוחות
25.....	4.3 מיכון נספחי הדוח השנתי
25.....	4.4 טופס 702- מקוון
25.....	4.5 בנק בהיקף גדול- חוק תשלום מיוחד
26.....	4.6 חברה עתירת ידע
26.....	4.7 מערכת "תרומות ישראל"
26.....	4.8 מוסדות ציבור ללא כוונת רווח (מלכ"רים)
27.....	5. ריכוז השינויים בדוחות ליחידים
27.....	5.1 ריכוז השינויים בדוחות ליחידים טופס 1301 לשנת המס 2025
29.....	5.2 ריכוז השינויים בדוח מקוצר ליחיד טופס 0135 לשנת המס 2025
30.....	6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות טופס 1214 לשנת המס 2025
31.....	6.1 ריכוז השינויים בדוחות
31.....	7. שידור הדוח
33.....	7.1 שידור והגשת דוחות על ידי מייצגים
33.....	7.3 דוחות המשודרים באופן "מקוון מלא"
35.....	7.4 שאילתה IDOM
35.....	8. ניתוב שלב א' של הדוח
35.....	8.1 קבלת דוחות ושידורם
35.....	8.2 קבלת דוחות ששודרו באופן מקוון מלא
37.....	8.3 המערכת לניהול דוחות מס הכנסה
39.....	8.4 ניתוב שלב א' בעולם של דוח ללא נייר
41.....	8.5 עדכון פרטים
42.....	8.6 מצב משפחתי
42.....	8.7 עדכון פרטי בנק
43.....	8.8 מסמכי מקור בהגשת דוח שנתי מקוון מלא
43.....	8.9 תיקונים/ניתוב בשומה עצמית ושימוש במערכת מסמכים חסרים
48.....	8.10 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב
49.....	8.11 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים
49.....	8.12 עמדה או חוות דעת חייבת בדיווח
49.....	8.13 העברת הדוחות לניתוב שלב ב'
49.....	9. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות



49	9.1 תשלומי דמי ביטוח לאומי ששילם נישום כעצמאי
50	9.2 משיכות שלא כדין
50	9.3 הכנסות ללא שיוך - שדה 334 בטופס 1301 ושדה 224 בטופס 1214
51	9.4 שדה 043 - ניכוי מס במקור מריבית
51	9.5 שדה 038 - "זיכוי מאולק" - ריענון
51	9.6 שדה 253 - ניכוי מס במקור בעסקת רווח הון
52	9.7 מטבע וירטואלי
52	9.8 שאילתת INTV - מידע לגבי הפסדים שקוזזו מהשבח
52	9.9 שאילתת INTV - מידע במערכת הפירוקים
53	9.10 חישוב מס בדרך של פריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה
53	9.11 פריסת דמי לידה
54	9.12 בקשה לדחיית נקודת זיכוי בגין ילוד
54	9.13 נקודות זיכוי להורים לילדים
55	9.14 נקודות זיכוי בעד ילד נטול יכולת
55	9.15 זיכוי בעד נטול יכולת וזיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד
55	9.17 הכנסתו של נכה לפי סעיף 9(5)(א) לפקודה
56	9.18 זיכויים עבור תרומות
58	9.19 הכנסות מעבודה שהתקבלו לאחר פטירה
59	9.20 פיצול שומה בעסקאות שבח
59	9.21 הסרת ליקוי "השגה בשבח" לצורך סגירת תיק
59	9.22 חברה משפחתית
61	9.23 חברות בית
61	9.24 מקדמות בשל הוצאות עודפות בחברה משפחתית או חברת בית או שותפות
61	9.25 דיווח של קיבוץ וחברי קיבוץ
63	9.26 אסמכתאות לרישום מיסי חוץ ששולמו בחו"ל עבור הכנסות המתקבלות מחוץ לישראל
64	9.27 הכנסות מחו"ל (נספח ד') - חברה משפחתית / נאמנות
64	10. הוראות כלליות והערות
64	10.1 שידור הנתונים וסימון ניתוב בשאילתת ISUM
64	10.2 קליטת תאריך הגשת הדוח
64	10.3 פרטי הנישום
65	10.4 שאילתת I 214 - פרטים על בעלי מניות
65	10.5 מספר תיק
65	10.7 עדכון כתובת למשלוח דואר
66	10.8 שאילתת IRES



66.....	10.9 סטטיסטיקה לדוחות שנתיים מקוונים
66.....	10.10 סוג חישוב
66.....	10.11 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום
67.....	10.12 הטבות מס בישובים מוטבים
67.....	10.13 הטבות מס לחייל- סעיף 11(ג)
68.....	10.14 זיכויים ממס נוספים
68.....	10.15 סעיף שומה 17 - השגה על שומה בהעדר דוח (04)
68.....	10.16 פתיחת תיק באינטרנט לבקשות להחזר מס (סוג תיק 91)
68.....	10.17 בקרות על ידי המחשב בשידור בקשות להחזרי מס (סוג תיק 91)
69.....	10.18 הטיפול בבקשות להחזרי מס (תיקי שכירים 9.1)
69.....	10.19 שידור בקשות להחזר מס בשנים חסומות בתיקים סגורים
69.....	10.20 תיקונים/ ניתוב של בקשות להחזר מס (סוג תיק 91) ושימוש במערכת מסמכים חסרים
75.....	10.21 דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי שכירים 9.1
75.....	10.22 שידור החזרי מס לתושבי אוטונומיה
76.....	11. אחריות
77.....	נספח א- סכומים מעודכנים לשנת המס 2025
79.....	נספח ב



## 1. מבוא

מטרת הוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2025, את הבדיקות אותן יש לבצע במסגרת ניתוב הדוחות הנעשית בשלב א' ולתת דגשים והבהרות הנוגעים לעבודת הניתוב, בין היתר בהתאם לשינויי החקיקה במסגרת הוראות פקודת מס הכנסה וחוקים נלווים (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה") ולהנחות בדבר אופן יישום השינויים בניתוב ובשידור הדוחות.

מטרת ניתוב שלב א' היא בדיקת תקינות הדוח ושלמותו, לפני שידורו או לאחר שידורו באופן מקוון. הניתוב יעשה ע"י עובדי החוליה המרכזית, כאשר הטיפול בדוחות יתבצע בהתאם למועד הגשת הדוחות ובכפוף להנחיות אחרות בנושא. במסגרת זו מתפקידו של נתב שלב א' לדאוג לקבלת הבהרות ומסמכים מהנישום במקרים הרלוונטיים ולהסב את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות או למקרים המצריכים טיפול מיוחד.

קיימת חשיבות רבה לטיב ניתוב הדוח בשלב א', ולכן יש להקפיד על שידור נכון ונאות של הדוח, בדיקת המסמכים ושימוש נכון בהנמקות.

## 2. שידור והגשת דוחות

### 2.1 שידור והגשת דוחות באופן מקוון מלא

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

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

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

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

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

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

**דוח יחיד:**

בשידור באינטראנט או באינטרנט:

- מנהל חברה משפחתית.

- מקדמות בשל הוצאות עודפות בחברה הכלולים בשדה 040



- שידור הכנסה בדוח 1301 או בנספח חו"ל, שאינה משויכת לשדה (334)
- פנקסים בלתי קבילים
- שודר סימון נכה או הכנסה לנכה לאחד מבני הזוג ואין התאמה לשאילתא IS95
- שודרו נטולי יכולת לרשום או לבן זוג ואין התאמה לשאילתא IS45
- שודר שדה 114 – חיוב שבח שונה
- פעולה חייבת בדיווח – שדה 263 = 1 או 3
- עמדה חייבת בדיווח – שדה 365 קוד 2 או 3
- חוות דעת – שדה 365 קוד 1 או 3
- הנישום סימן שמכר יחידת השתתפות בשותפות נפט
- משיכה שלא כדין מקופ"ג והכנסות גבוהות (שדה 213/313)
- סומן ע"י הנישום שיש רווחי הון שלא שודרו (למעט אם הסיבה היחידה היא הפסדים)
- סומן שהדוח כולל טופס 150 אך אין שידור טופס 150 מקוון ו/או קיימים טופסי 150 שמורים במצב זמני
- סומן ע"י הנישום שבן הזוג מגיש דוח בנפרד
- חבר קיבוץ לפי סעיף 60א
- שידור דוח לאחר שומה 04
- קיום שומת שבח בביקורת מיסוי מקרקעין
- שומת שבח של בן זוג בחישוב תושב חוץ
- ניכוי במקור מרווח הון (שדה 253)
- אי התאמה במספר הילדים מול המרשמים
- נדרשו נ"ז בן זוג וכלכלת ילדים
- בקשת המייצג לפריסת רווח הון ע"י המשרד, במקרה שאחד מבני הזוג הינו מגיל 60 ולמעלה
- פריסת פיצויים לשנים קדימה, בשנת הפרישה ובשנה העוקבת לפי IS97
- משיכה שלא כדין עם הכנסות גבוהות
- חייב בהגשת טופס 6111 וסומן שלא חייב על ידי המשרד.
- אי התאמה בין סך ניכוי מהתמורה במכירת מניות (קוד 07) ובין הפחתת יתרת הדיבידנד הרעיוני לניצול.
- שודר שדה 115 - מקדמות בשל הוצאות עודפות
- קיימות תרומות בשווה כסף
- הנחת יישוב ספר



### בשידור דוחות באינטרנט בלבד

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

### **דוח חברה:**

#### בשידור באינטרא-נט או באינטרנט:

- חברה משפחתית
- שידור הכנסה בדוח 1214 או בנספח חו"ל שאינה משויכת לשדה (224)
- פעולה חייבת בדיווח – שדה 263 = 1 או 3
- עמדה חייבת בדיווח – שדה 273 קוד 2 או 3
- חוות דעת – שדה 273 קוד 1 או 3
- סומן ע"י הנישום שקיימים רווחי הון שלא שודרו (למעט אם הסיבה היחידה היא הפסדים)
- שידור דוח לאחר שומה 04
- מפעל מועדף/מפעל מוטב
- פנקסים בלתי קבילים
- שידור שדה 114- חיוב שבח שונה
- סוג תיק 77 שנה אחרונה להגשה
- חברת בית
- שודר קיבוץ ללא טופס 1228
- יותר מ-10 בעלי מניות
- אין אישור ביצוע של מרכז השקעות
- הוגש דוח מאוחד (שדה 108)
- שידור הכנסה ומס חריגים- שדות 045, 046
- קיום שומת שבח בביקורת מיסוי מקרקעין
- ניכוי במקור מרווח הון (שדה 253)
- חברה שחלות עליה התקנות הדולריות ויש לה רווח הון
- סומן שהדוח כולל טופס 150 אך אין שידור טופס 150 מקוון ו/או קיימים טופסי 150 שמורים במצב זמני
- חברה חייבת בהגשת טופס 6111 וסומן על ידי המשדר שלא חייב
- משיכה מרווחים כלואים



### בשידור דוחות באינטרנט בלבד

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

### **2.3 דוח ששודר באינטרנט על ידי נישום**

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

### **3. שינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2025 ודגשים**

#### **3.1 פיצוי נזק עקיף**

פיצוי בגין נזק עקיף מדווח כחלק מההכנסות בדוח רווח והפסד בהתאם לאופן הדיווח על הכנסות הנישום מעסק. מענקים אלו חייבים בביטוח לאומי ואינם חייבים במע"מ. הדיווח בדוח השנתי:

סך המענקים ידווחו כחלק מהמחזור העסקי בשדה 238/239 ויהיו חלק מההכנסה המדווחות בשדה 150/170. לצורך דיווח מחזור עסקאות למע"מ, אין לכלול את סכומי המענקים.

באזור האישי, בסביבת המייצגים ובשאלתה INTV מוצג מידע עדכני על סך הפיצויים שהתקבלו עבור נזק עקיף. המידע המוצג בטבלה:

- "סך המענקים שהתקבלו בשנת 2025".
- "סך המענקים שהתקבלו בגין שנת 2025" - הסכום המוצג בטבלה הוא דינמי, כלומר כולל את המענקים שהתקבלו עד למועד הכניסה לטבלה.
- "סך ניכוי מס במקור" - המס שנוכה במקור בהתאם לאישור שהונפק לנישום על ידי רשות המסים. יש לכלול סכום זה בשדה 040.
- בשאלתה INTV קיים פירוט נוסף של המענקים עם תאריכים וסכום.

#### **3.2 מענקי "קרן סיוע מילואים"**

קרן הסיוע לאנשי המילואים מעניקה הטבות ומענקים לאנשי מילואים ששירתו במלחמת "חרבות ברזל" ובני משפחותיהם על פי הצורך. ככלל, מענקים אלו המשולמים עקב אובדן הכנסה רואים אותם כהכנסה מעסק ויש להתייחס אליהם כאל מענקי "נזק עקיף".

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

שכיר שקיבל מענק מקרן הסיוע, ידווח על הכנסה זו כהכנסת עבודה, על בסיס מזומן, בשדה 158/172 בדוח השנתי וניכוי המס ירשם בשדה 042. הדיווח הינו לפי מקבל ההטבה לדוגמא, בן/בת

זוג שכיר של משרת מילואים שקיבל מענק, ידווח על המענק כחלק מהכנסתו בשדה 172.

יש לצרף לדוח את האישור השנתי כפי שהופק על ידי קרן הסיוע.



### הצגת המענקים:

בשאלתה DF, בשאלתה MALL ובשאלתה INTV בתוך היישום "נתונים משתנים" מפורטים המענקים שקיבל הנישום כמו: מענקי קרן סיוע מילואים, מענק קורונה וחרבות ברזל. המידע מוצג בטבלה המפרטת את הנתונים הבאים: "חלק המענק בשנת המס", "חיוב במס", "שולם בשנת מס", "בגין שנת מס", "מענק שכיר", "מענק עצמאי".

בפורטל המייצגים ובאזור האישי ניתן לצפות במענקים שקיבל הנישום.

### 3.3 חקיקת הרווחים הלא מחולקים וכיצד היא משתקפת בדוחות

במסגרת תיקון 277 לפקודה, חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024 (להלן: "החוק" או "התיקון"), הקובע הטלת מס על רווחים לא מחולקים, של חברת מעטים, תוקנו סעיפים 62א ו-77 והוספו לפקודה סעיפים 62א(1) עד 62א(3), 62א(1ג)-ג(2) ו-81א-81. לצד זאת, הותקנו תקנות מכוח סעיף 81ב(3)ג לפקודה לעניין חלוקת דיבידנד בין חברות ונקבעה הוראת שעה (סעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית) (להלן: "הוראת השעה") המאפשרת פירוק חברות או העברת נכסים לבעלי מניות יחידים בדחיית מס ובפטור ממס רכישה.

הוראת ביצוע "רווחים לא מחולקים – הלכה למעשה בדיווחים" מפרטת על מי חלה החקיקה ואת אופן דיווח ההכנסות בדוח השנתי של החברה והיחיד לרבות השדות, הטפסים, הנספחים ומסכי הטבלאות למילוי בעת שידור הדוח המקוון.

יובהר, כי מי שחייב לשדר את הדוח בכפוף לסעיפים 62א ו/או 81ב לפקודה ולא עשה כן, ומאוחר יותר הגיש בקשה לתיקון דוח כך שיכלול את הדיווח על פי הסעיפים לעיל, ניתן לראות בבקשה כתיקון מהותי. לכן רשאי פקיד השומה לשקול את האפשרות לבטל את הגשת הדוח.

#### 3.3.1 חברת מעטים סעיף 62א

במסגרת תיקון 277 לפקודה, תוקן סעיף 62א והורחבו המקרים בהם הכנסתה של חברה בשליטתם של עד חמישה בני אדם (להלן: "חברת מעטים") תיחשב כהכנסתו של היחיד ונוספו תתי הסעיפים:

- סעיף 62א(1) המתייחס לחברות עתירות יגיעה אישית
- סעיף 62א(2) המתייחס לחברות מעטים שהן שותפות בשותפות
- סעיף 62א(3) העוסק במיסוי הכנסה מדיבידנד בידי חברת מעטים

#### החברה יכולה לדווח על ייחוס הכנסותיה בשתי חלופות:

האחת - ייחוס ההכנסה לבעלי המניות תוך הפחתת ההכנסה החייבת בחברה. בהתאם לחישוב ההכנסות המיוחסות, תנפיק החברה אישור לבעל המניות המפרט את ההכנסה



שייחוסה לו מהחברה. בהתאם לאישור שקיבל ידווח בעל המניות, על ההכנסה המיוחסת אליו.

**השנייה- "חלופת הדיבידנד":** דיווח על ההכנסה בחברה עם חלוקת דיבידנד לכלל בעלי המניות בהתאם לסעיף 62א(ג2)(5) לפקודה (להלן: "**חלופת הדיבידנד**").

דיבידנד שחולק בחלופת הדיבידנד לבעל המניות שההכנסה מיוחסת אליו, יהיה חייב בשיעור מס שולי. בעל המניות ידווח בדוח השנתי על הדיבידנד כהכנסה מיגיעה אישית ובמקביל יקזז את מס החברות ששולם על ההכנסה לפי חלקו ואת המס אשר נוכה במקור בתשלום הדיבידנד.

#### **3.3.1.1 אופן הדיווח בדוח השנתי של בעל המניות:**

בחלק י"א בדוח השנתי בשדה 084 - "הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א(א) "חלופת דיבידנד" או שדה 092 - "הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א(א1) ו/או (א2) "חלופת דיבידנד". ההכנסה שיוחסה ליחיד תירשם (לאחר גילום בשיעור מס חברות) ובמקביל יירשם אותו סכום בשדה 170 /150 לצורך חיובו במס. בחלק ט"ו מחזור למקדמות ניכויים במקור- בשדה 100 - "זיכוי מס חברות בהתאם לסעיף 62א(ג2)(5)", יירשם כ"זיכוי" סכום מס החברות ששילמה חברת המעטים בגין ההכנסה שהועברה לבעל המניות כדיבידנד. סכום זה מוגבל ל-23% מסך הסכום שיוזן בשדה 084 ובשדה 092. בעל מניות שקיבל דיבידנד והוא אינו בעל מניות שיש לייחס אליו הכנסה מכוח סעיף 62א, ידווח על ההכנסה כהכנסה רגילה מדיבידנד. בשדה 040 - יירשם סכום המס שנוכה במקור בגין הדיבידנד שהועבר אליו.

#### **3.3.1.2 מקדמות ששולמו לשנת המס 2025**

בעת הגשת הדוחות השנתיים של החברה והיחיד, ככל ששולמו מקדמות בתיק החברה על כל הכנסתה, ייתכן מצב בו תהיה יתרת זכות להחזר בתיק החברה וחוב מס לתשלום בתיק היחיד. במצבים אלו ניתן לפנות למחלקת הגבייה בפקיד השומה בו מתנהל תיק בעל המניות בבקשה להקפאת חוב המס בתיק בעל המניות למשך 3 חודשים. הקפאה כאמור תתאפשר רק בגין חלק ההכנסה בגינה שולמו מקדמות בתיק החברה. כמו כן, תבוצע הקפאה בכפוף לכך שיתרת החוב בתיק היחיד הוסדרה. ראה פרוט בהנחיה בנושא [מקדמות ששולמו בשנת המס 2025](#).



### 3.3.1.3 טופס 1362- מקוון-נספח לדוח השנתי ליחיד- מיסוי הכנסות לפי סעיף 62א(א),

(1א), (2א) ו-(3א)

טופס 1362, מצ"ב כנספח א' להוראה זו, משמש לדיווח ההכנסות המיוחסות לבעל המניות בהתאם לאישור המתקבל מהחברה. הנתונים בטופס 1362 ידווחו באופן מקוון בעת שידור דוח היחיד.

#### חלק א- פרטי בעל השליטה

בחלק זה יש למלא את פרטי בעל המניות: שם, ת"ז ומספר תיק במס הכנסה.

#### חלק ב-הכנסה מיוחסת לנישום בהתאם לסעיף 62א(א), (1א), (2א) ו-(3א)

חלק זה של הטופס מוצג כטבלה בה יש למלא את שם חברת המעטים, מספר ח.פ. של החברה ואת סך ההכנסה המיוחסת לבעל המניות לפי סעיף 62א(א), (1א), (2א) ו-(3א), לכל סעיף עמודה נפרדת.

בכותרת הסעיף נרשם השדה אותו על בעל המניות למלא בדוח בנוסף למילוי הטופס.

### 3.3.2 סעיף 81א'-181'

בתיקון 277 לפקודה נוסף סעיף 81ב לפקודה שנועד לתמרץ חלוקות רווחים אשר אינם משמשים במישרין את החברה לצורך פעילותה הריאלית, ולפיו על החברה לחלק דיבידנד בשיעור של 6% לפחות מהרווחים העודפים או 50% לפחות מהרווחים הנצברים בתום השנה הקודמת.

אם לא חולקו דיבידנדים כאמור לעיל, החברה תשלם מס בשיעור של 2% לכל שנת מס, על סכום הרווחים העודפים.

### 3.3.3 תקנות מכוח סעיף 81ב- דיבידנד ששולם בעד חלוקתו

סעיף 81ב(ב) לפקודה קובע מקרים אשר בהתקיימם תוספת המס לחברה בשיעור של 2% לא תשולם ובכללם סעיף 81ב(3)(ג) אשר קובע חלופה של חלוקת דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם(להלן: "דיבידנד ששולם בשל חלוקתו").

דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתו: דיבידנד שנכלל בהכנסה החייבת של מקבל הדיבידנד וחויב על ידו במס או דיבידנד שהחברה המחלקת שילמה בגינו את שיעור המס הגבוה ביותר החל על תשלום דיבידנד לפי סעיף 125ב ו-121ב (חלופת הדיבידנד).

מכוח סעיף זה, הותקנו תקנות לשם קביעת הוראות לעניין תשלום המס, גביית המס והדיווח על ההכנסה מדיבידנד שעליו חלה חלופת החלוקה. לעניין זה פורסם [חוזר מס הכנסה מספר](#)

[02/2026](#) תקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה – 2025.



בתקנות נקבעו שני מסלולים כדלקמן:

### **3.3.3.1 מסלול החלוקה הראשי**

דיבידנד שבעת החלוקה, מנוכה ממנו מס במקור בשיעור של 35% והוא נזקף כהכנסה מ"דיבידנד רעיוני" לכל אחד מבעלי המניות בשרשרת ההחזקות עד הגעתו לבעל מניות סופי, (להלן: "דיבידנד רעיוני").

### **3.3.3.2 מסלול החלוקה החלופי**

החברה מחלקת הדיבידנד תהיה פטורה מניכוי מס במקור על הדיבידנד, אם הדיבידנד המשורשר מעלה במבנה אחזקות עד לבעל המניות, משולם לבעל המניות הסופי באותה השנה ונוכה ממנו המס הנדרש, או שנוכה מס במקור בשיעור 35% על ידי בעל מניות שאינו סופי.

### **3.3.3.3 אישור לבעל המניות הסופי בחלוקת דיבידנד רעיוני**

החברה תנפיק אישור לכל בעל מניות סופי בקשר לחלוקת דיבידנד בהתאם לתקנות. האישור מפרט את פרטי החברה המחלקת, סכום הדיבידנד הרעיוני והמס שנוכה במקור (35%), סכום דיבידנד בפועל שמקורו בדיבידנד הרעיוני וסכום דיבידנד שחולק בפועל בהתאם למסלול החלופי, תקנה 4(א)(1)(ב).

### **3.3.4 שידור נתוני הדיבידנד הרעיוני בידי היחיד בטופס 1301 – "מחסנית"**

בשנת חלוקת הדיבידנד הרעיוני, ידווח היחיד בדוח השנתי על הדיבידנד המיוחס אליו, כהכנסת דיבידנד החייבת במס בשיעור 25%, אם הוא בעל מניות מהותי ב- 30% ועל הניכוי מס במקור ששולם בעבור הדיבידנד. במקביל במערכת שידור הדוח השנתי ליחיד קיים אשף לתיעוד דיבידנדים שהתקבלו או יוחסו כדיבידנד רעיוני (להלן: "המחסנית"). בהתאם לאישור שקיבל הנישום מהחברה המוחזקת על ידו במישרין, ישדר באשף המחסנית שתיפתח לו בשידור אחד משלושת השדות 123/127/083. במערכת ניהול דוחות יוצג אשף המחסנית תחת מסך צפייה בנתונים, בלחיצה על הלינק "מחסנית".

### **שדות בדוח (טופס 1301):**

בחלק ה', הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים, נוספו לרישום הכנסה מדיבידנד רעיוני מחברה ב"שירשור" בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות לפי סעיף 81(ב)(3)(ג): שדה 127-בעל מניות מהותי, מס בשיעור של 30% ושדה 123 לרישום הכנסה זו בשיעור 25%. בחלק י', הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג, נוסף שדה 083 לרישום דיבידנד שהתקבל בפועל ומקורו בדיבידנד רעיוני שדווח כהכנסה לפי תקנה



3(א) ו- 65% ממנו יחושב כלא חולק בהתאם לתקנה 3(ה) לתקנות לפי סעיף 81(ב)(3)(ג) לפקודה.

### 3.4 בעל עסק זעיר

בתיקון 265 לפקודה בתחולה מיום 1/1/2024, נוספו סעיפים 87-ב-87 המגדירים בתחולת הסעיף, מי יכול להיחשב כ"בעל עסק זעיר" ואת אופן הרישום, דיווח וחישוב ההכנסות מעסק זעיר. כמו כן, נוסף סעיף 134א(6) לפקודה הפוטר בעל עסק זעיר מהגשת דוח שנתי רגיל. נישום יכול להיחשב כ"בעל עסק זעיר" אם מחזור עסקו, בכל תחומי הפעילות, בשנת 2025, אינו עולה על 120,000 ₪. ההכנסה החייבת של בעל עסק זעיר תהא מחזור הכנסותיו בניכוי 30% הוצאות, ללא צורך בהצגת ופירוט הוצאותיו. יודגש כי:

פיצוי בגין נזק עקיף ממלחמה ייכלל במחזור העסקי (שדה 238/239) לצורך בחינת תקרת המחזור וינתן לגביו ניכוי הוצאות בשיעור של 30%. תגמולי מילואים ודמי לידה המתקבלים מהביטוח הלאומי יירשמו בשדה 250/270 ולא יכללו בבדיקת תקרת המחזור ולא ינתן לגביהם ניכוי הוצאות בשיעור 30%. נישום המעוניין להיחשב כ"בעל עסק זעיר", יכול לפתוח תיק מסוג 44 (בעל עסק זעיר) או לסווג את תיק מ"ה שלו לסוג תיק 44 במס הכנסה. נישום שיש לו סוג תיק במס הכנסה החייב בדיווח על הכנסותיו שאינן מעסק, כגון סוג תיק 92, 93, 94, 30 וכולי, לא יוכל לשנות את סוג התיק ל-44. בעל עסק זעיר פטור מהגשת דו"ח שנתי רגיל ותשלום מקדמות שוטפות למס הכנסה, אך חייב בדיווח מקוצר עד ליום ה-31/3 של השנה העוקבת (לגבי שנת 2025 עד ליום 31/3/2026).

### תנאים והגבלות

- נישום לא יוכל להיחשב "בעל עסק זעיר" בהתקיים אחד מאלה:
- הוא מעסיק עובדים
  - הוא לא מנהל ספרים קבילים
  - הייתה לו בשנת המס הכנסה מעסק שלא הופקה מיגיעה אישית
  - חלק מהכנסתו מעסק או ממשלח יד היא ממעסיקו או מתאגיד שקוף
  - יותר מ-25% מהכנסתו מעסק או משלח יד התקבלה מקרובו או מעסיקו בשלוש השנים הקודמות
  - הוא בעל שליטה בחברה
  - חבר קיבוץ

יובהר, כי בעל עסק זעיר שייצא מהמסלול בשנת המס לא יוכל לחזור אליו במשך שנתיים נוספות.

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

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



בשלב הדיווח השנתי קיימות שתי אפשרויות לדיווח:

א. דיווח שנתי מקוצר-

דיווח על מחזור ההכנסות (שדה חובה) על מס שנכה ממנו במקור ועל תשלומיו לקופת גמל לקצבה כעמית עצמאי בלבד, בצירוף אסמכתאות (שדות רשות).

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

חישוב ההכנסה החייבת לבעל עסק זעיר, סוג תיק 44:

ההכנסה החייבת - מחזור ההכנסות שדווח בניכוי 30% הוצאות.

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

שנכה במקור ובתשלומים לקופת גמל לקצבה כעמית עצמאי.

ב. דוח שנתי מלא-

בעל עסק זעיר החייב בהגשת דוח שנתי (לדוגמה שכיר עם הכנסה העולה על תקרת מס היסך

או שכן הזוג חייב בהגשת דוח) או הבוחר להגיש דוח שנתי מלא יגיש דוח, אך עדיין יהיה זכאי

לניכוי בגובה 30% ממחזור הכנסותיו מעסק זעיר.

בהתאם לסעיף 87ד(א) לא חלה הוראת סעיף 47א לפקודה. לפיכך, לא יותר ניכוי מההכנסה

בגין תשלומים לביטוח לאומי ולכן שדות 030/089 נחסמו לשידור.

במקרים בהם ישנה הכנסה לגביה המעביד לא מנכה דמי ביטוח לאומי עבור עובדו, הרי

בהתאם לסעיף 47א(ב) יותרו בניכוי סכומי ביטוח לאומי שמשלם העובד. סכומים אלו מצוינים

בטופס 106.

בשדות 030/089 ולכן במקרים בהם בעל עסק זעיר מדווח על הכנסות מקצבה בשדה 258/272,

שדה 030/089 יפתח לשידור.

הפסדים עסקיים משנים קודמות מטרום תקופת היותו עסק זעיר (עסק זעיר לא יכול לייצר הפסד

עסקי) יותרו בקיזוז בדוח השנתי. סכום הקיזוז יירשם בשדה 279 (הפסד עסקי שקוזז השנה).

לפרטים נוספים על בעל עסק זעיר ניתן לראות באתר רשות המסים.

### **שדות בדוח**

בטופס 1301 בחלק א' נוספה הצהרה: "הנני בעל עסק זעיר העומד בתנאים לקבלת ניכוי הוצאות

בגובה 30% בן הזוג הרשום  בן הזוג

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

### **ביטול טופס 137- דוח שנתי מקוצר**

רפורמת בעל עסק זעיר במס הכנסה פטרה, את הנישומים בעלי הכנסה מעסק זעיר הפועלים

בהתאם לרפורמה לדיווח על הכנסתם השנתית, מהגשת דוח שנתי. בכך התייתר הצורך בדיווח

הדוח השנתי באמצעות טופס 137 לבעלי הכנסה מעסק זעיר דוח שנתי לנישומים בעלי הכנסות



נמוכות, והוא בוטל החל מדוחות לשנת המס 2025.

### 3.5 תשלום דמי ביטוח לאומי ששילם נישום כעצמאי

סעיף 47א מאפשר מתן ניכוי לעצמאי בגובה 52% מדמי הביטוח הלאומי ששולמו כעצמאי. בתיקון 266 לפקודה הוסף סעיף 47א(ב1) בו נקבע מהו דינם של החזרים המתקבלים מאת המוסד לביטוח לאומי (להלן: "ההחזר") על תשלומים ששולמו בשנים עברו. נקבע, כי הניכוי יותר בקיזוז סכומי ההחזר עבור שנים קודמות. ככל שסכום ההחזר עולה על סכום התשלום לביטוח לאומי, יירשם העודף כהכנסה בשדה 250/270 כשהוא מוכפל ב-52%.

בשונה מהמצב טרם תיקון הסעיף, לא ניתן יותר לתקן דוחות שנים קודמות, ויש להתחשב בסכום ההחזר בשנת קבלתו.

יצוין, כי בשונה מהמצב טרם התיקון וטרם התביעה הייצוגית בנושא, הרי שגם במקרים בהם טובת הנישום היא תיקון שומת השנים בהם נדרש הניכוי, יש להתחשב בסכום ההחזר בשנת קבלתו.

#### 3.5.1 תשלומי ביטוח לאומי כעצמאי עבור שנים קודמות למי שפסק להיות עצמאי

לשם קבלת ניכוי בגובה 52% מהתשלומים ששילם לביטוח לאומי כעצמאי, ידווח הנישום על תשלומים אלו בטופס 1301 בשדות 189/130 (שדות המופיעים בדוח המקוון בלבד).

### 3.6 מערכת תרומות ישראל

עמותות העומדות בתנאים לקבלת תרומות לפי סעיף 46 לפקודה, מעבירות דיווח מפורט לרשות המסים, של כל התרומות שהתקבלו על ידן בשנת 2025, לרבות שם התורם, ת"ז, סכום ותאריך התרומה (להלן: "מערכת תרומות ישראל"). על קבלות בגין התרומות שדווחו למערכת התרומות הדיגיטלית מודפס באופן בולט: "פרטי התרומה דווחו לרשות המסים" ומופיע מספר הדיווח (מספר הקצאה) שהתקבל מרשות המסים. אין צורך בצירוף קבלות לתרומות אלו שכן, הן מוצגות באזור האישי של הנישום באתר רשות המסים ובטבלה הנפתחת בעזרת "אשף" (מקל קסמים) בעת שידור הדוח המקוון.

תרומות שאינן רשומות בפתיחת האשף, יש לצרף לגביהן אסמכתאות.

על מנת לצפות בפרטי התרומות של בן הזוג, הנמצאות במערכת תרומות ישראל, על כל אחד מבני הזוג להצהיר בדוח השנתי כי קיבל אישור לכך מבן הזוג.

נוסח האישור: "אני ... מאשר לבן/בת זוגי .... לצפות בנתוני התרומות המצויים במערכת רשות המסים ואשר הועברו ע"י העמותות להן תרמתי".

מייצג יצהיר כי קיבל אישור משני בני הזוג. את האישורים יש לצרף לדוח השנתי. ללא הצהרה כאמור, לא תתאפשר הצפייה בפרטי התרומות הקיימות במערכת.



נוסח האישור: "אני ... מאשר/ת למייצג ... לצפות בנתוני התרומות המצויים במערך רשות המיסים ואשר הועברו ע"י העמותות להן תרמתי. זאת לצורך קבלת זיכוי ממס".

### 3.6.1 שידור הדוח באופן מקוון-

בשידור הדוח המקוון, ליד שדה 037/237 ישנו אשף המציג את נתוני התרומות שדווחו על ידי העמותות. הנישום יסמן את התרומות עבורן ירצה לקבל זיכוי, יוסיף את סכום התרומות שתורם לעמותות שלא נמצאות במערכת ועבורן יצרף קבלות. אם ירצה הנישום להעביר חלק מהתרומות לבן זוגו, לא יסמן תרומות אלו בחלונית שנפתחה בשדה שלו (037), אך יוסיף אותם בשדה של בן/ת הזוג (237) בעזרת האשף. על הנתב לבדוק את סך התרומות ששודרו מול סך הקבלות שצורפו ומול התרומות המופיעות בטבלה הנפתחת בלחיצה על מקל הקסמים ליד שדה 037/237.

### 3.6.2 הגשת דוח ידני-

נישום המגיש דוח ידני יכול להפיק דרך האזור האישי באתר רשות המסים, ריכוז התרומות לשנת המס, ולצרפו לדוח.

#### שדות בדוח

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

### 3.7 משפחת אומנה

נקודות זיכוי עבור ילד עם מוגבלויות ניתנות הן להורים במשפחת אומנה המקבלת גמלת ילד נכה והן להורים הביולוגיים. לצורך קבלת נקודות הזיכוי, יש לעדכן בשאילתה IS45 את ההורה במשפחת אומנה כאפוטרופוס. ההורה זכאי בדוח השנתי לשתי נקודות זיכוי עבור הילד נטול היכולת.

### 3.8 מס יסף בשיעור 2% על הכנסות הוניות

בתיקון 276 לפקודה, נוסף סעיף 120(א) לפיו יחיד אשר הכנסתו החייבת ממקורות הוניים בשנת המס עלתה על סך שך 721,560 ₪, יהיה חייב במס נוסף בשיעור של 2% על חלק הכנסתו ממקורות הוניים שעלתה על סכום זה. הכנסה ממקורות הוניים מוגדרת כהכנסה חייבת למעט הכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2). תחולת התיקון, על הכנסה שהופקה או התקבלה מיום 1 בינואר 2025 ואילך.

### 3.9 מערכת שכר דירה למגורים

באתר רשות המיסים קיימת מערכת לדיווח הכנסות משכר דירה למגורים (להלן: "הכנסה משכ"ד"). מערכת זו משמשת לחישוב ההכנסה משכ"ד למגורים בהתחשבות בתקרות הפטור/ההטבה המשויכות למסלול אותו בוחר הנישום, החלת מס בשיעור 10% לפי סעיף 122



לפקודה או החלת פטור משכ"ד למגורים או בחירה במסלול שוכר-משכיר. הנישום יידרש לצרף חוזה שכ"ד עדכני ולרשום את פרטי הנכס המושכר, את תקופת השכירות, גובה דמי השכירות וכו'. המערכת מסונכרנת עם שידור הדוח השנתי כך שמשדר הדוח לא יוכל למלא בדוח את השדות בהן ניתן למלא הכנסות משכ"ד למגורים, מבלי לדווח קודם לכן את ההכנסה במערכת שכ"ד למגורים. שכר דירה מסלול שוכר-משכיר

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

### **3.10 מיכון נספחי הדוח השנתי**

כחלק מהפיכת הרשות לרשות ללא נייר, מבוצע פרויקט דיגיטציה, למיכון כלל נספחי הדוחות השנתיים. מיכון הנספחים, משמעו מילוי, שידור והגשת הנספחים באופן מקוון. נספחים שהיו מוגשים במסגרת שידור הדוח השנתי עד כה כמסמך מצורף או סרוק, ניתן יהיה להגישם באמצעות בתי התוכנה דרך API או בשידור מסכים. להלן רשימת הנספחים שעלו לאוויר:  
טופס 150- הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ  
טופס 702- הכנסות מבינין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה דיווח על סיום בניית פרויקט  
טופס 1344- הפסדים מועברים: API + טופס  
טופס 1385- הצהרה על עסקאות בינלאומיות: API + טופס  
טופס 1362-נספח ליחיד מיסוי הכנסות לפי סעיף 62א(א), (א1), (א2), ו-(א3) (מחויב בהגשה מקוונת): API + טופס  
מילוי טפסים אלו מתאפשר לפני מילוי הדו"ח השנתי וגם תוך כדי מילוי בקישור המיועד לכך, המופיע ליד השדה המתאים.

### **3.11 הפחתת דמי הבראה- השתתפות זמנית**

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



## שדות בדוח

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

### 3.12 נקודות זיכוי תואר אקדמי

מי שסיים לימודים אקדמאים ו/ או לימודי מקצוע, לאחר 1/1/2023, יהיה זכאי בשנות המס שלאחר סיום הלימודים (2024 ואילך), לנקודת הזיכוי לפי הרשום בסעיף 40 ג או 40 ד לפקודה, כדלקמן: סיום תואר ראשון: נקודת זיכוי אחת לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום שנת הלימודים כמספר שנות הלימוד לתואר, אך לא יותר מ-3 שנים. סיום תואר שני: מחצית נקודת הזיכוי לכל שנת לימודים, אך לא יותר משנתיים. סיום תואר שלישי ברפואה או ברפואת שיניים: נקודת זיכוי אחת, בשלוש שנות מס ראשונות שלאחר סיום לימודיו ועוד חצי נקודת זיכוי בשתי שנות מס הבאות. סיום לימודים במסלול ישיר ללימודי תואר שלישי: יינתנו נקודות זיכוי לתואר ראשון כאמור לעיל, ומשנת המס שלאחר סיום הלימודים לתואר שלישי תינתן מחצית נקודת זיכוי למשך שנתיים. לקבלת הזיכוי יש למלא טופס 119, הצהרה על סיום לימודים, להציג אישור על סיום הלימודים או תעודת גמר או תעודת זכאות ללימודי מקצוע ולצרפם לדוח.

## שדות בדוח

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

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

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

### 3.13 חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע

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



להלן תמצית החוק:

סעיף 2 לחוק מקנה זיכוי ממס על ההשקעה ששולמה בחברות מו"פ, בגובה המס שהיה חל על המשקיע, אילו סכום ההשקעה היה רווח הון, לרבות מס על הכנסות גבוהות, שחל על המשקיע בשנת ההשקעה. הזיכוי הניתן הוא על השקעה של עד 4 מיליון ₪ לכל חברת מו"פ. יודגש, כי ניתן להשקיע בכמה חברות. כמו כן, זיכוי ממס שלא נוצל בשנת המס, יהיה אפשר לנצל בשנים הבאות בזו אחר זו. יש לדרוש את הזיכוי המועבר שלא נוצל באמצעות מכתב המפרט את הזיכוי הנדרש. **הזיכוי אינו מועבר באופן אוטומטי על ידי המחשב לשנת המס העוקבת.** במשרד השומה יבדק הזיכוי וירשם בהתאם בשדה 038.

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

#### **4. דגשים בדוחות לחברות לשנת 2025**

##### **4.1 מענקי נזק עקיף ממלחמה**

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

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

- "סך המענקים שהתקבלו בשנת 2025".
- "סך המענקים שהתקבלו בגין שנת 2025" - הסכום המוצג בטבלה הוא דינמי, כלומר כולל את המענקים שהתקבלו עד למועד הכניסה לשאלתא.
- "סך ניכוי מס במקור" - המס שנוכה במקור בהתאם לאישור שהונפק לנישום על ידי רשות המסים. יש לכלול סכום זה בשדה 010.
- בשאלתא INTV קיים פירוט נוסף של המענקים לרבות סכומים ומועדים.



## 4.2 חקיקת הרווחים הלא מחולקים וכיצד משתקפת בדוחות

במסגרת תיקון 277 לפקודה, חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024 (להלן: "**החוק**" או "**התיקון**"), הקובע הטלת מס על רווחים לא מחולקים, של חברת מעטים.

במסגרת התיקון, תוקנו סעיפים 62א ו-77 והתווספו סעיפים 62א(1) עד 62א(3), 62א(1ג)-62א(2) ו-62א(1) ו-62א(1) לפקודה. לצד זאת, הותקנו תקנות מכוח סעיף 81ב(3)(ג) לפקודה לעניין חלוקת דיבידנד בין חברות ונקבעה הוראת שעה (סעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית) (להלן: "**הוראת השעה**") המאפשרת פירוק חברות או העברת נכסים לבעלי מניות יחידים בדחיית מס ובפטור ממס רכישה.

הוראת ביצוע "רווחים לא מחולקים-הלכה למעשה בדיווחים" מפרטת את אופן דיווח ההכנסות בדוח השנתי של החברה והיחיד לרבות השדות, הטפסים, הנספחים ומסכי הטבלאות הנפתחים למילוי בעת שידור הדוח המקוון.

יובהר, כי מי שחייב לשדר את הדוח בכפוף לסעיפים 62א ו/או 81ב לפקודה ולא עשה כן, ומאוחר יותר הגיש בקשה לתיקון דוח כך שיכלול את הדיווח על פי הסעיפים לעיל, ניתן לראות בבקשה כתיקון מהותי. לכן רשאי פקיד השומה לשקול את אפשרות ביטול הדוח ושידורו מחדש על ידי הנישום/מייצג.

### 4.2.1 חברת מעטים סעיף 62א

כאמור, במסגרת תיקון 277 לפקודה, תוקן סעיף 62א והורחבו המקרים בהם הכנסתה של חברה בשליטתם של עד חמישה בני אדם (להלן: "**חברת מעטים**") תיחשב כהכנסתה של היחיד ונוספו תתי הסעיפים.

### 4.2.2 סעיף 62א(1) לפקודה-קובע מנגנון מיסוי חדש שיחול על חברות מעטים להן שיעור

רווחיות גבוה מפעילות עתירת יגיעה אישית. הכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית, היא הכנסה מפעילות אקטיבית, שהמרכיב הדומיננטי בהפקתה הוא יגיעה אישית. שיעור רווחיות גבוה מפעילות כאמור, נובע לרוב מפעילות של בעלי המניות אשר מותירים חלק גדול מההכנסה שהפיקו בתוך החברה לצורך הימנעות מתשלום המס השולי החל עליהן. תחולת הסעיף: חברה שמתקיימים לגביה בשנת המס כל התנאים שלהלן:

- חברת מעטים - הסעיף חל על חברת מעטים כמשמעותה בסעיף 62א(ד) לפקודה.
- תנאי ההכנסות - הכנסת החברה מפעילות עתירת יגיעה אישית בשנת המס נמוכה מהמכפלה של 30 מיליון ש"ח במספר בעלי השליטה בחברה באותה שנה (להלן: "**תנאי ההכנסות**"), כאשר יש למנות בעל שליטה וקרובו כאחד, מקום שבו בעלי שליטה הינם קרובים בהתאם להגדרה הקבועה בסעיף 76(ד)(1) לפקודה.



- תנאי שיעור הרווחיות - שיעור הרווחיות של חברת המעטים בשנת המס עלה על 25%. שיעור הרווחיות משמש אינדיקציה לזיהוי חברות שעיקר הכנסתן נובע ממשלח ידם או מפעילותם של בעלי השליטה שלהן, שכן מדובר בשיעור רווח חריג שאינו מאפיין חברה שיש לה פעילות עסקית משמעותית המחייבת השקעה ברכוש קבוע ובעובדים. שיעור הרווחיות של החברה נקבע כיחס בין "הכנסה חייבת מפעילות עתירת יגיעה אישית" של חברת המעטים בתוספת "תשלומים לחברה קשורה", לבין "הכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית" של חברת המעטים. והחישוב יבוצע כלהלן:

$$\begin{array}{r} \text{תשלומים} \\ \text{לחברה} \\ \text{קשורה} \end{array} + \begin{array}{r} \text{הכנסה חייבת מפעילות} \\ \text{עתירת יגיעה אישית של} \\ \text{חברת המעטים} \end{array} = \begin{array}{r} \text{שיעור} \\ \text{רווחיות} \end{array}$$

הכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית של חברת המעטים

#### 4.2.2.1 סימולטור לייחוס הכנסה חייבת של חברת מעטים

לצורך חישוב ייחוס הכנסה החייבת של חברת מעטים לבעלי המניות בה, הוקם סימולטור באתר רשות המיסים שנועד לסייע בבדיקת התנאים ועריכת החישובים הנדרשים בהתאם להוראות סעיפים 62א(א1), (א2) ו-3א), בצורה קלה ומדויקת. לשם קבלת החלטות. רצוי להיעזר בסימולטור לפני שידור הדוח והגשתו. לפרטים ראה הוראת ביצוע "רווחים לא מחולקים- הלכה למעשה" שתפורסם בקרוב.

#### 4.2.2.2 אופן דיווח ההכנסות בדוח החברה והיחיד

החברה יכולה לדווח דיווח על הכנסותיה כאמור בשתי חלופות:

**האחת - ייחוס ההכנסה לבעלי המניות תוך הפחתת הכנסה החייבת בחברה,** על פי המנגנון הקבוע בסעיף 62א(ג2)(1)-(4). לאור העובדה שההכנסה נרשמה כבר בחברה, תירשם הוצאה בחברה בגובה הכנסה המיוחסת לבעלי המניות. במקביל בתיק בעל המניות תרשם הכנסה המיוחסת אליו לפי הוראות הסעיף באותו הסכום. בשידור דוח החברה ייפתח נספח/אשף למילוי וחישוב ההכנסה שתיוחס לבעלי המניות הפעילים. **בהתאם לחישוב ההכנסות המיוחסות, תנפיק החברה אישור לבעל המניות המפרט את ההכנסה שיוחסה לו.**



**השנייה- "חלופת הדיבידנד":** דיווח על ההכנסה בחברה עם חלוקת דיבידנד לכלל בעלי המניות בהתאם לסעיף 62א(ג2)(5) לפקודה.

#### **4.2.3 סעיף 81א'-81'ו**

בתיקון 277 נוסף סעיף 81ב לפקודה שנועד לתמרץ חלוקות רווחים אשר אינם משמשים במישרין את החברה לצורך פעילותה הריאלית, ולפיו על החברה לחלק דיבידנד בשיעור של 6% לפחות מהרווחים העודפים או 50% לפחות מהרווחים הנצברים בתום השנה הקודמת.

אם לא חולקו דיבידנדים כאמור לעיל, החברה תשלם מס בשיעור של 2% לכל שנת מס, על סכום הרווחים העודפים.

רווחים עודפים של חברת מעטים הם: רווחים נצברים בתום השנה הקודמת לאחר הורדת רווחים נצברים פטורים וסכומים כפי שחושבו לפי סעיף 81ג ומשמשים כמגן, ולאחר שנוכה מהם סכום דיבידנד שחולק בשנת המס.

#### **4.2.3.1 נספח 1281 לדוח השנתי: משמש לדיווח הרווחים הנצברים לתום שנה קודמת,**

חישוב הרווחים העודפים ודיווח המסלול בו בחרה החברה: חלוקת דיבידנד מהרווחים הנצברים/ העודפים, או תשלום היטל בשיעור 2%, או דיווח על הפסד בשנת המס העולה על 10% מהרווחים הנצברים. הנספח ישודר באופן מקוון במסגרת שידור הדוח השנתי של החברה. פירוט לטופס 1281 ראה בסעיף 4.2.5 להלן.

#### **4.2.4 תקנות מכוח סעיף 81ב- דיבידנד ששולם בעד חלוקתו**

סעיף 81ב(ב) לפקודה קובע מקרים אשר בהתקיימם תוספת המס בשיעור של 2% לא תשולם ובכללם סעיף 81ב(3)(ג) אשר קובע חלופת של חלוקת דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם (להלן: "דיבידנד ששולם בשל חלוקתו").

דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו: דיבידנד שנכלל בהכנסה החייבת של מקבל הדיבידנד וחויב על ידו במס או דיבידנד שהחברה המחלקת שילמה בגינו את שיעור המס הגבוה ביותר החל על תשלום דיבידנד לפי סעיף 125ב ו-121ב (חלופת הדיבידנד).

מכוח סעיף זה, הותקנו תקנות לשם קביעת הוראות לעניין תשלום המס, גביית המס והדיווח על ההכנסה מדיבידנד שעליו חלה חלופת החלוקה. בתקנות נקבעו שני מסלולים כדלקמן:

#### **4.2.4.1 מסלול החלוקה הראשי**

דיבידנד שבעת החלוקה, מנוכה ממנו מס במקור בשיעור של 35% והוא נזקף כהכנסה מ"דיבידנד רעיוני" לכל אחד מבעלי המניות בשרשרת ההחזקות עד הגעתו לבעל מניות סופי, (להלן: "דיבידנד רעיוני").



#### 4.2.4.2 מסלול החלוקה החלופי

החברה מחלקת הדיבידנד תהיה פטורה מניכוי מס במקור על הדיבידנד, אם הדיבידנד המשורשר מעלה במבנה האחזקות עד לבעל המניות, משולם לבעל המניות הסופי באותה השנה ונוכה ממנו המס הנדרש, או שנוכה מס במקור בשיעור 35% על ידי בעל מניות שאינו סופי.

#### 4.2.4.3 אישור לבעל המניות הסופי בחלוקת דיבידנד רעיוני

החברה תנפיק אישור לכל בעל מניות סופי בקשר לחלוקת דיבידנד בהתאם לתקנות. האישור מפרט את פרטי החברה המחלקת, סכום הדיבידנד הרעיוני והמס שנוכה במקור (35%), סכום דיבידנד בפועל שמקורו בדיבידנד הרעיוני וסכום דיבידנד שחולק בפועל בהתאם למסלול החלופי, תקנה 4(א)(1)(ב).

#### 4.2.4.4 טופס 1214 ב- דיווח על חלוקת דיבידנד בשנת המס

טופס 1214 מיועד לדיווח על חלוקת דיבידנד על ידי חברה לבעלי מניותיה בשנת המס. הטופס עודכן ונוסף בו סעיף בו יש למלא דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס בשיעור 35%, בהתאם לתקנות מכח סעיף 81ב לפקודה, דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו.

#### 4.2.5 נספח 1281 לטופס 1214 דוח החברה:

##### חלק א – פרטי החברה

**חלק ב –** הרווחים הנצברים של החברה לתום השנה הקודמת בסעיף זה יירשם סכום הרווחים הנצברים לתום שנה קודמת.

רווחים נצברים מוגדרים כסכום הנמוך מבין שני אלה:

חלופת מס: סכום ההכנסה החייבת של חברת המעטים בתוספת הכנסותיה הפטורות ממס ולרבות שבח לפי חוק מיסוי מקרקעין, בניכוי המס ששילמה החברה על הכנסותיה, בניכוי דיבידנד שחולק מהם ובניכוי הפסדיה לפי סעיפים 28, 29 ו-92 לפקודה שלא קוזזו והכל מיום התאגדותה ועד לתום שנת המס שקדמה לשנת המס הרלוונטית.

חלופה חשבונאית: רווחים כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות בתוספת רווחים שהונו לרבות רווחי התאגיד השקוף (כהגדרתו בסעיף 77 לפקודה).  
סכום זה יועבר לשדה 169 לטופס 1214.

**חלק ג -** חישוב הרווחים העודפים עליהם ישולם היטל המס:

חישוב הרווחים העודפים: הרווחים הנצברים כפי שחושבו בחלק ב לעיל בהפחתת רווחים נצברים פטורים ובהפחתת סכום המגן הגבוה מבין:



- מגן כספי- סך של 750,000 ₪
  - מגן הוצאות- סכום הוצאות מותרות בניכוי
  - מגן נכסים – עלות מופחתת של נכסי החברה לתום שנת המס
- סך הרווחים העודפים שיחושבו להלן יש להעבירם לשדה 167 בטופס 1214.
- חישוב הרווחים עליהם ישולם היטל מס בשיעור של 2% הינו: סך הרווחים העודפים כפי שחושב לעיל בניכוי סכום דיבידנד שחולק בשנת המס. סכום זה יועבר לשדה 073 בטופס 1214.
- חלק ד- המסלול בו בוחרת החברה:**
- יש לסמן את המסלול בו בחרה החברה: חלוקת דיבידנד מהרווחים הנצברים/העודפים, או תשלום תוספת למס בשיעור 2%, או דיווח על הפסד בשנת המס העולה על 10% מהרווחים הנצברים.
- כמו כן, אם חילקה החברה דיבידנד בשיעור של 6% לפחות מהרווחים הנצברים (5% בשנת 2025 על פי הוראות המעבר) ו-50% לפחות מהרווחים העודפים (20% בשנת 2025) בתום השנה הקודמת וניכתה במקור 35% ממנו, יש למלא את סכום הדיבידנד, המס שנוכה ותאריך החלוקה.

#### 4.2.6 הוראת השעה

- במסגרת התיקון נקבעה הוראת השעה המציגה שני מסלולים: האחד, פירוק מלא של חברת מעטים והשני, העברת נכס לבעל מניות בחברת מעטים ללא פירוק.
- בכל אחד מהמסלולים שבהוראת השעה נקבע מנגנון מיסוי במועד הפירוק או העברת הנכס, תוך דחיית מס של חלק שווי הנכסים המועברים אשר עולה על רווחי החברה המתפרקת או על יתרת המחיר המקורי של הנכס המועבר, זאת עד למימוש העתידי על ידי בעל המניות. כמו כן, נקבע מנגנון חלוקת הרווח במימוש עתידי של הנכסים המועברים (בין בפירוק ובין בהעברת נכס) לצורך חיוב חלקו במס שולי והיתרה על פי שיעור המס הקבוע בסעיף 91 בפקודה או בסעיפים 48א(א) ו-48א(ב) בחוק מיסוי מקרקעין וכן נקבע מנגנון קיזוז הפסדים.
- לאור האמור נוספו ועודכנו הטפסים הבאים:
- טופס 171 דיווח על מסלול פירוק.
  - טופס 172 דיווח על מסלול העברת נכס.
  - נספח 1399(י) עודכן בהתאם להוראות שחלות בחישוב מכירת נכס שהועבר באחד המסלולים של הוראת השעה.
  - הצהרת הון – בהצהרת הון על הנישום יהיה להוסיף נכסי נדל"ן ועל כל נכס שעבר אשר אליו אגב הוראת השעה.



- הוקם מאגר מידע בו תועדו כל הנכסים אשר הועברו לבעלי המניות במסגרת הוראת השעה.

#### 4.3 מיכון נספחי הדוח השנתי

כחלק מהפיכת הרשות לרשות ללא נייר, מבוצע פרויקט דיגיטציה, למיכון כלל נספחי הדוחות השנתיים. מיכון הנספחים, משמעו מילוי, שידור והגשת הנספחים באופן מקוון.

נספחים שהיו מוגשים במסגרת שידור הדוח השנתי עד כה כמסמך מצורף או סרוק, ניתן יהיה להגישם באמצעות בתי התוכנה דרך API או בשידור מסכים.

##### להלן רשימת הנספחים שניתן להגישם באופן מקוון:

טופס 150- הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ

טופס 702-הכנסות מבניין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה דיווח על סיום בניית פרויקט

טופס 1344- הפסדים מועברים: API+ טופס

טופס 1385- הצהרה על עסקאות בינלאומיות: API+ טופס

טופס 1214ב- נספח לחברה דיווח על דיבידנדים שחולקו (מחויב בהגשה מקוונת): API+ טופס

טופס 1262- נספח לחברה לדיווח בהתאם לסעיף 62א לפקודה (מחויב בהגשה מקוונת)

טופס 1281- נספח לחברה דיווח בהתאם לסעיף 81א לפקודה(מחויב בהגשה מקוונת): API+ טופס מילוי טפסים אלו מתאפשר לפני מילוי הדו"ח השנתי וגם תוך כדי מילוי בקישור המיועד לכך, המופיע ליד השדה המתאים.

#### 4.4 טופס 702- מקוון

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

#### 4.5 בנק בהיקף גדול- חוק תשלום מיוחד

חוק תשלום מיוחד לשם השגת יעדי התקציב (הוראת השעה-חרבות ברזל) התשפ"ד- 2024 קובע כי, בנק בהיקף גדול יישלם לאוצר המדינה מס נוסף בשיעור של 6% מהרווח שהפיק על פעילותו בישראל. מס הרווח החל היום על הבנקים הינו בשיעור 17% ויחד עם מס נוסף זה יהיה 23%. מדובר בכעשרה בנקים גדולים בישראל שנכנסים להגדרה זו. מס נוסף זה יהיה לשנתיים בתחולה מיום 1/4/2024.

שדות בדוח



בטופס 1214 המקוון בחלק ח – מוסד כספי, נוסף שדה חדש 064 לדיווח בנקים בהיקף הכנסות גדול על רווח.

#### **4.6 חברה עתירת ידע**

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

להלן תמצית החוק וההטבות החלות על חבר בני אדם:

סעיף 2 לחוק מקנה זיכוי ממס על ההשקעה ששולמה בחברות מו"פ, בגובה המס שהיה חל על החברה המשקיעה, אילו סכום ההשקעה היה רווח הון, שחל על החברה המשקיעה בשנת ההשקעה. הזיכוי הניתן הוא על השקעה של עד 4 מיליון ₪ לכל חברת מו"פ, ניתן להשקיע בכמה חברות. זיכוי ממס שלא נוצל בשנת המס, ניתן יהיה לנצל בשנים הבאות בזו אחר זו. יש לדרוש את הזיכוי המועבר שלא נוצל באמצעות מכתב המפרט את הזיכוי הנדרש. **הזיכוי אינו עובר באופן אוטומטי על ידי המחשב לשנת המס העוקבת.** במשרד השומה ייבדק הזיכוי וירשם בהתאם בשדה 038.

סעיף 5 – מקנה הפחתה בגין השקעה במניות "חברה מזכה" כהוצאה.

לפרוט, ראה סעיף 4.2 בהוראת ביצוע 5/2024 "ניתוב שלב א".

#### **4.7 מערכת "תרומות ישראל"**

החל משנת המס 2024 חלק מעמותות העומדות בתנאים לקבלת תרומות לפי סעיף 46 לפקודה, מעבירות דיווח מפורט לרשות המסים, של כל התרומות שהתקבלו על ידן בשנת המס, לרבות שם התורם, ת"ז, סכום ותאריך התרומה.

אשף המייבא נתונים מתוך מערכת "תרומות ישראל", קיים גם בדוח חברה. לפירוט ראה סעיף 3.6 לעיל.

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

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



**5. ריכוז השינויים בדוחות ליחידים**

**5.1 ריכוז השינויים בדוחות ליחידים טופס 1301 לשנת המס 2025**

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
הוספת בקשה לבעל עסק זעיר להגיש דוח שנתי רגיל ללא החלת כללי עסק זעיר.	<b>חלק א'- פרטים כלליים:</b> <input type="checkbox"/> למרות שנרשמתי כבעל עסק זעיר, אבקש בשנת מס זו שלא להחיל עליי את כללי בעל עסק זעיר.
הוספת שאלה והצהרה לנישום באם הינו בעל מניות בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה. סימון כן/לא הינו שדה חובה.	<b>חלק א'- פרטים כלליים:</b> הינני בעל מניות בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה. <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
הוספת שאלה והצהרה לנישום באם קיבל נכס מהחברה שבשליטתו, בעקבות החלת הוראת השעה רווחים לא מחולקים.	<b>חלק א'- פרטים כלליים:</b> הנני מחזיק בנכס שקיבלתי בעקבות החלת הוראות סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים. <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
הוספת שאלה והצהרה לנישום באם בשנת המס נמכר נכס שקיבל הנישום אגב הוראת השעה.	<b>חלק א'- פרטים כלליים:</b> בשנת המס יצא מרשותי נכס שקיבלתי בעקבות החלת הוראות סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים. <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
הוספת שדות לרישום הכנסות שהתקבלו אגב סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים, והמס החל	<b>חלק ה'- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים:</b>



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
עליהם. סכום ההכנסה שיירשם יהיה עבור שני בני הזוג.	הוספו שדות לרישום הכנסות שהתקבלו אגב סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים, והמס החל עליהם. שדה 077- לרישום ההכנסה של שני הזוג שדה 080- לרישום אחוז המס החל על הכנסה זו, 10%/25%/30%/47%.
הוספו שדות לרישום הכנסות שני בני הזוג מדיבידנד רעיוני מחברה ב"שירשור" בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות לפי סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה בשיעור של 30%/25%.	<b>חלק ה'- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים:</b> הוספו שדות לרישום הכנסות שני בני הזוג מדיבידנד רעיוני מחברה ב"שירשור" בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות לפי סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה בשיעור של 30%/25%. שדה 123- דיבידנד בשרשור, מס בשיעור 25%. שדה 125- דיבידנד בשרשור, מס בשיעור 30%.
הוספת שדה 083 דיבידנד שהתקבל בפועל ומקורו בדיבידנד רעיוני שדווח כהכנסה לפי תקנה 3(א)	<b>חלק י' הכנסות/רווחים פטורים לשימוש המשדר:</b> שדה 083 - דיבידנד שהתקבל בפועל ומקורו בדיבידנד רעיוני שדווח כהכנסה לפי תקנה 3(א). 65% ממנו יחשב כלא חולק בהתאם לתקנה 3(ה) לתקנות לפי סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה.
הוספת שדה 084 – לרישום הכנסה המועברת לפי סעיף 62א(א) "חלופת דיבידנד" (הסכום נכלל גם בשדה 150/170).	<b>חלק יא' פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2026:</b> נוסף שדה 084 – הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א(א) "חלופת דיבידנד" (הסכום נרשם בשדה 150/170).
נוסף שדה 085 – לרישום הכנסה המועברת לפי סעיף 62א(א)3 מס בשיעור 25% (הסכום נכלל גם בשדה 141/241/341).	<b>חלק יא' פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2026:</b> נוסף שדה 085 – הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א(א)3 מס בשיעור 25% (הסכום נרשם בשדה 141/241/341).



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
נוסף שדה 087 – לרישום הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(1)+(2) (הסכום נכלל גם בשדה 150/170 או 158/172).	<b>חלק יא' פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2026:</b> נוסף שדה 087 – הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א(1)+(2) (הסכום נרשם בשדה 150/170 או 158/172).
נוסף שדה 087 – לרישום הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(1)+(2) "חלופת דיבידנד" (הסכום נרשם בשדה 150/170).	<b>חלק יא' פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2026:</b> נוסף שדה 092 – הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א(1)+(2) "חלופת דיבידנד" (הסכום נרשם בשדה 150/170).
נוסף שדה 100 – לרישום זיכוי מס חברות בהתאם לסעיף 62א(ג)(5) ויש לצרף אישור	<b>חלק טו' מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח:</b> נוסף שדה 100 – לרישום זיכוי מס חברות בהתאם לסעיף 62א(ג)(5) ויש לצרף אישור.

## 5.2 ריכוז השינויים בדוח מקוצר ליחיד טופס 0135 לשנת המס 2025

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
הוספת שאלה והצהרה לנישום באם בשנת המס היו לו הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי.	<b>חלק א'- פרטים כלליים:</b> בשנת המס היו לי הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
בוטל שדה 059 שהיה מיועד לדיווח על הכנסות מנכס בית.	<b>חלק ד'- הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית:</b> בוטל שדה 059 שהיה מיועד לדיווח על הכנסות מנכס בית.



**6. ריכוז השינויים בדוחות לחברות טופס 1214 לשנת המס 2025**

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
הוספת שאלה והצהרה לחברה באם היא חברה מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה. סימון כן/לא הינו שדה חובה.	<p><b>חלק א'- פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח:</b></p> <p>החברה היא חברה מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה.</p> <p>כן <input type="checkbox"/></p> <p>לא <input type="checkbox"/></p>
הוספת שאלה והצהרה לחברה באם חל על החברה בשנת המס סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים. סימון כן/לא הינו שדה חובה.	<p><b>חלק א'- פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח:</b></p> <p>בשנת המס חל על החברה סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים.</p> <p>כן <input type="checkbox"/></p> <p>לא <input type="checkbox"/></p>
נוסף שדה לדיווח על סכום הרווחים העודפים עליהם ישולם מס בשיעור 2% על פי סעיף 81ב(א) לפקודה.	<p><b>חלק ו'-הכנסה חייבת</b></p> <p>נוסף שדה 073 – סכום הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א) בשיעור של 2%.</p>
הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(א) תדווח בשדה 159.	<p><b>חלק יד'-הכנסה מועברת לאחרים</b></p> <p>שדה 159 – הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(א).</p>
נוסף שדה 166 לדיווח הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(א+1א+2).	<p><b>חלק יד'-הכנסה מועברת לאחרים</b></p> <p>שדה 166 – הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(א+1א+2).</p>



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
נוסף שדה לרישום סכום הרווחים העודפים כהגדרתם בסעיף 81ב(א).	<b>חלק טו'- מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים</b> שדה 167 – סכום הרווחים העודפים כהגדרתם בסעיף 81ב(א) לפקודה.
נוסף שדה לרישום סכום הרווחים הנצברים בתום השנה הקודמת כהגדרתם בסעיף 81א לפקודה.	<b>חלק טו'- מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים</b> שדה 169 – סכום הרווחים הנצברים בתום השנה הקודמת כהגדרתם בסעיף 81א לפקודה.
נוסף שדה 170 לרישום סך הדיבידנד שחולק בהתאם להוראת השעה רווחים לא מחולקים.	<b>חלק יז'- דיבידנד שחולק</b> שדה 170 – דיבידנד שחולק בהתאם להוראת השעה.
נוסף שדה 171 לרישום סך הדיבידנד שחולק לפי סעיף 81ב(ב)(2) לפקודה.	<b>חלק יז'- דיבידנד שחולק</b> שדה 171 – דיבידנד שחולק לפי סעיף 81ב(ב)(2) לפקודה.
נוסף שדה 173 לרישום סך הדיבידנד שחולק לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה.	<b>חלק יז'- דיבידנד שחולק</b> שדה 173 – דיבידנד שחולק לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה.
נוסף שדה 175 לרישום סך הדיבידנד שחולק לפי סעיף 62א(ג)(5) לפקודה.	<b>חלק יז'- דיבידנד שחולק</b> שדה 175 – דיבידנד שחולק לפי סעיף 62א(ג)(5) לפקודה.

## 6.1

ריכוז השינויים בדוחות  
דוח של יחיד (טופס 1301 )  
שדות שנוספו



- שדה 077- לרישום הכנסת שני בני הזוג מהחלת סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים.
- שדה 080- לרישום שיעור המס החל על הכנסה שנרשמה בשדה 080.
- שדה 127- לרישום הכנסת שני בני הזוג מדיבידנד רעיוני מחברה ב"שירשור" בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות לפי סעיף 81(ב)(3)(ג) לפקודה בשיעור של 30% מס.
- שדה 123- לרישום הכנסת שני בני הזוג מדיבידנד רעיוני מחברה ב"שירשור" בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות לפי סעיף 81(ב)(3)(ג) לפקודה בשיעור של 25% מס.
- שדה 083- לרישום דיבידנד שהתקבל בפועל ומקורו בדיבידנד רעיוני שדווח כהכנסה לפי תקנה 3(א) ו-65% ממנו יחשב כלא חולק בהתאם לתקנות 3(ה) לתקנות לפי סעיף 81(ב)(3)(ג).
- שדה 084- לרישום הכנסה המועברת לנישום לפי סעיף 62א(א) "חלופת דיבידנד".
- שדה 085- לרישום הכנסה המועברת לנישום לפי סעיף 62א(3א), מס בשיעור 25%.
- שדה 087- לרישום הכנסה המועברת לנישום לפי סעיף 62א(1א)+(2א).
- שדה 092- לרישום הכנסה המועברת לנישום לפי סעיף 62א(1א)+(2א) "חלופת דיבידנד".
- שדה 100- לרישום זיכוי מס חברות בהתאם לסעיף 62א(2ג)(5).

#### סימונים חדשים בדוח והוספת מלל

- בחלק א- "פרטים כללים"- נוספה הצהרה/בקשה של נישום בעל "עסק זעיר" שלא להחיל עליו בשנת המס את כללי "בעל עסק זעיר".
- בחלק א- "פרטים כללים"- נוספה שאלה/הצהרה לנישום על היותו בעל מניות בחברת מעטים לפי סעיף 62א לפקודה, כן/לא
- בחלק א- "פרטים כללים"- נוספה שאלה/הצהרה לנישום אם הוא מחזיק בנכס שקיבל בעקבות החלת סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים, כן/לא.
- בחלק א- "פרטים כללים"- נוספה הצהרה כן/לא לנישום אם בשנת המס יצא מרשותו נכס שקיבל בעקבות החלת סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים.

#### **דוח חברה (1214)**

#### שדות שנוספו

- שדה 073- לרישום סכום הרווחים העודפים לפי סעיף 81(ב)א, עליהם ישולם מס בשיעור של 2%.
- שדה 159- לרישום הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(א).
- שדה 166- לרישום הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(1א+2א)
- שדה 167- לרישום סכום הרווחים העודפים כהגדרתם בסעיף 81(א) לפקודה.
- שדה 169- לרישום סכום הרווחים הנצברים בתום השנה הקודמת כהגדרתם בסעיף 81א לפקודה.
- שדה 170- לרישום סך דיבידנד שחולק בהתאם להוראת השעה.
- שדה 171- לרישום סך דיבידנד שחולק בהתאם לסעיף 81(ב)(2) לפקודה.



שדה 173- לרישום סך דיבידנד שחולק בהתאם לסעיף 81ב(3) לפקודה.  
שדה 175- לרישום סך דיבידנד שחולק בהתאם לסעיף 62א(ג)(5) לפקודה.

### סימונים חדשים בדוח והוספת מלל

בחלק א- "פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח"- נוספה הצהרה אם החברה הינה חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה כן/לא.

בחלק א- "פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח"- נוספה הצהרה אם חל על החברה הוראות סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים, כן/לא.

## **7. שידור הדוח**

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

שידור דוחות בסביבת האינטרנט מחייב תהליך הזדהות ויתאפשר רק באמצעות זיהוי המייצג על ידי כרטיס חכם של "גורם מאשר", דהיינו כרטיס של חברת קומסיין או פרסונאל אי.די. הזיהוי באמצעות הכרטיס, מאפשר לרשות המסים לזהות את המשדר באינטרנט כמייצג ולתת לו מידע, כפי שניתן בעת שידור דוח בסביבת האינטרא-נט. מייצגים יוכלו לשדר דוחות באינטרנט עבור לקוחותיהם אשר נקלט עבורם יפוי כוח במרשם המייצגים במערך מס הכנסה. מייצגים הפועלים במסגרת חברה - יוכלו הם ועובדיהם לשדר את הדוחות באמצעות כרטיס חכם של "גורם מאשר". מייצגים שאינם מקושרים לשע"מ ואינם פועלים במסגרת חברה, יוכלו הם בלבד לשדר דוחות באינטרנט לאחר הזדהותם בכרטיס החכם של ה"גורם המאשר".

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

דוחות המוגשים באופן "מקוון" - לאחר שידור הדוח, יש להדפיס את הדוח השנתי, הכולל בר-קוד ולהגישו למשרד השומה יחד עם המסמכים הנלווים אליו, כשהוא חתום על ידי מגיש הדוח.

שידור דוחות באינטרנט ובאינטר-נט – המייצג מקבל "חותמת נתקבל" ממוחשבת והשומה תקלט תוך 24 שעות כל עוד הדוח איננו מעוכב ניתוב או שאין בו ליקוי.

בדוחות מעוכבי ניתוב, תישלח השומה לאחר ניתוב א'.

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

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

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

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



נדרשת חתימת הנישום על גבי פלט הדוח המופק ממערכת המחשב של רשות המסים. ניתן אישור למייצג להגיש את הדוח המופק מתוכנה להגשת דוחות (או דוח ידני), כשהוא חתום על ידי הנישום, וזאת בנוסף לפלט הדוח של הגרסה האחרונה ששודרה. הדוח החתום חייב להיות זהה לפלט הדוח ששודר ויש לוודא זאת בעת ניתוב הדוח. לחתימה בדוח ששודר באופן מקוון מלא, ראה להלן.

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

אין צורך בחתימה נפרדת על טפסים ונספחים לדוח השנתי וניתן להסתפק בהצהרה המופיעה בעת שידור הדוח השנתי לפיה, הדוח על נספחיו וצרופותיו מלאים ונכונים. בשידור דוח באינטרנט על ידי בן הזוג הרשום אין חובה לצרף טופס 1301 חתום, כל עוד הדוח הוגש באופן מקוון מלא על ידי בן הזוג הרשום. תהליך ההזדהות יחד עם אישור הגשת הדוח בתום תהליך השידור, משלים את הדרישה לחתימה.

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

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

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

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

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

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

### **7.3.5 תאריך ההגשה**

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



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

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

### 7.3.7 OCR - בדיקת חתימה באמצעי ממוחשב חדש

בדיקת חתימה על טפסי הדוחות השנתיים, 1301 ו-1214 נעשית באופן ממוחשב אוטומטי. בעת הכניסה לדוח, קיימת אינדיקציה כי החתימה על הדוח זוהתה באופן ממוחשב. על כן, דוחות חברות (טפסי 1214) ודוחות יחידים (טפסי 1301) בהם זוהתה חתימה באופן ממוחשב או שמגיש הדוח הוא בן הזוג הרשום ואין בדוח שינוי כתובת עסק, יועברו ישירות לניתוב א'. יצוין כי, דוח ללא חתימה או דוח בו המערכת זיהתה חתימה באופן חלקי בלבד, ימשיך להיבדק במחלקות השירות והמש"מ.

### 7.4 שאילתה IDOM

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

### 8. ניתוב שלב א' של הדוח

#### 8.1 קבלת דוחות ושידורם

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

#### 8.2 קבלת דוחות ששודרו באופן מקוון מלא

הדוח מתקבל במחלקות השירות או המש"מ, נערכות בו הבדיקות על פי הוראת ביצוע 4/2020, צירוף טופס חתום על ידי הנישום, אימות כתובות, אימות ענף כלכלי ומצב משפחתי. בעת שידור והגשת הדוח נקלט תאריך ההגשה במערכת באופן אוטומטי ללא צורך בקליטת הדוח באמצעות



שאלתא 1326 על ידי מחלקת השירות. תאריך ההגשה ייחשב התאריך בו בוצעה בפועל ההגשה באופן מקוון וניתן אישור.

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

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

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

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

### **8.2.3 מסמכים שהוגשו לאחר הגשת הדוח**

בקשה לתיקון דוח, הגשת מסמכים בעקבות דרישת פקיד שומה והשלמת מסמכים אחרים הקשורים לדוח השנתי, יוגשו על ידי המייצג/ הנישום רק דרך המערכת לשידור דוחות באופציה: "הוספת מסמכים לאחר הגשת הדוח", לדוח שהוגש עם מסמכים". נתב יעדכן טיפול במסמך שהוגש לאחר הגשת הדוח באחד משלושת הסטטוסים: "התקבל ונמצא תקין", "המסמך לא אושר", "המסמך לא קריא". לאחר שעודכן מצב הטיפול במסמך יופיע סימון של סימן קריאה בתוך עיגול ליד המילה "מאפיינים", הנמצאת בצד שמאל של שורת המסמך, בעמידה על סימון זה תפתח חלונית עם סטטוס מצב הטיפול במסמך.

### **8.2.4 הגשת טופס 6111 באופן מקוון לאחר הגשת הדוח**

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



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

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

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

בדוח בו הוגש טופס 6111 מקוון מלא, תופיע הערה במסך "טיפול במסמכים". יצוין כי ישנם מסמכים וטפסים שהוגשו לאחר אישור הגשה, כמו כן יופיע לינק ללשונית "טפסים מקוונים". לשונית טפסים מקוונים כוללת טבלה המציגה את הטפסים המקוונים, העמודות בטבלה הן סוג הטופס, תאריך הגשת הטופס, תאריך הגשת הדוח השנתי והערות.

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

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

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

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

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

#### **8.3.1 החזרת דוח לשלב הרשת**



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

### 8.3.2 רשימות עבודה בחולייה מרכזית

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

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

#### תפריט עבודה לעובדי החוליה המרכזית

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

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

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

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

### 8.3.3 דוחות עם מס ששולם ביתר במערכת

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

#### **8.4.4 אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דוח**

הוראת ביצוע מספר 3/2018, "אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דוח על ההכנסות שהוגש על ידו לפקיד שומה", מפרטת בהרחבה כיצד יש לנהוג בבקשות לתיקון דוח. יש להקפיד לפעול בהתאם לנהלים שפורטו בהוראה, המפרידה בין בקשות לתיקונים המהווים תיקון טכני כגון: תיקון טעות אריתמטית או השלמת מסמך שאינו מהותי, שיטפולו על ידי החוליה המרכזית לבין בקשות לתיקונים מהותיים שיועברו לרכז החולייה, כאשר המשך הטיפול בהן יהיה לשיקול דעתו. במקרה בו תוקן הדוח, יש לצרף את הבקשה לתיקון הדוח עם הצרופות לתיוק יחד עם הדוח המקורי. בעת שידור הדוח, יש לשדר שדה 125, עם ערך 1, ולסמן שהתיקון נעשה ביוזמת הנישום.

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

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

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

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



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

#### **8.4.5 תיעוד מידע חשוב בתיק**

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

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

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

#### **8.4.6 העלאת מסמכים לדוח**

לעיתים הנתב נעזר בנייר עבודה עליו נעשו חישובים או במידע מודפס משאילתה רלוונטית נכון ליום השידור שמשמש אותו לניתוב. מדובר במידע חשוב שיש לתייק בתיק הנישום כך שניתן יהיה להתבסס עליו גם בטיפול רכז/מפקח או נתב בשלב הבא. במקרה כזה, יש להדפיס את העמוד הרלוונטי מהשאילתה לסרוק אותו יחד עם נייר העבודה ולהעלותו כקובץ לתיק. יש להקפיד לשמור ולצרף לדוח את המידע שהופק משאילתת INTV ומשאילתת IHON שכן, המידע בשאילתות אלו הוא מידע דינאמי ומשתנה. אופן צירוף המידע למערכת: תחילה יש לשמור את המידע כקובץ במחשב. לאחר מכן יש לצרף את הקובץ בלשונית טיפול במסמכים, על ידי בחירת סוג המסמך ולחיצה על ה+ ופתיחת הכונן בו נשמר המסמך, לצירוף המסמך יש ללחוץ על "אישור". ניתן להוסיף הערה עם הסבר לגבי המסמך. **אופציה נוספת להוספת מידע מתוך שאילתה בשע"מ** היא סימון המידע על ידי כלי חיתוך, בחירה באופציה של "העתק" והדבקה במסך התרשומות.

#### **8.5 עדכון פרטים**

יש לוודא שבעת קליטת הדוח במחלקת שירות/ת"מ"מ נבדקו ועודכנו פרטי התיק כגון: סוג תיק, סמל ענף, חוליה, כתובת, מצב משפחתי וכו'. לשם כך, יש להשוות בין הפרטים הנ"ל כפי שדווחו ע"י הנישום, לפרטים המופיעים במסך פרטי איתור וזיהוי בשאילתת INTV ולעדכןם בהתאם. יצוין כי, החל מדוחות לשנת המס 2025, חלה חובה בדוח יחיד למלא מספר טלפון או כתובת דואר אלקטרוני של הנישום. בדוח חברה חלה החובה למלא כתובת דאר אלקטרוני ומספר טלפון של מורשה חתימה בחברה.



## 8.6 מצב משפחתי

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

## 8.7 עדכון פרטי בנק

חשבון הבנק הרשום במרשמי רשות המסים **חייב להיות על שם "בן הזוג הרשום"**, לרבות חשבון בנק בו בן הזוג הרשום הינו שותף בחשבון. נישום המבקש לעדכן את פרטי חשבון הבנק, יכול לעשות כך בכמה אופנים:

- עדכון באזור האישי באתר רשות המסים במשבצת "חשבונות הבנק שלי". אין צורך בצירוף אסמכתא, נתוני חשבון הבנק נבדקים מול המערכים. תהליך הבדיקה ואימות הנתונים נמשך 2-3 ימי עסקים.
  - עדכון על ידי מייצג בשאלתה 491. אין צורך בצירוף אסמכתא, נתוני חשבון הבנק נבדקים מול המערכים.
  - בעת הגשת הדוח השנתי, הנישום ימלא את פרטי חשבון הבנק בשדות 277 ו-278 בטפסים 1301, 1214 ו-0135 ואין צורך בצירוף אסמכתא.
- בעת שידור הדוח המקוון יוצגו למשדר הדוח פרטי חשבון הבנק המעודכנים ברשות המסים. ניתן לעדכן את חשבון הבנק בעת שידור הדוח ולסמן V המאשר את העדכון. במקרה בהם לא מוצג חשבון הבנק בעת שידור, חובה על משדר הדוח למלא את פרטי חשבון הבנק. במידה ואין לנישום חשבון בנק, יש לסמן שלא קיים חשבון בנק ורק אז יתאפשר שידור הדוח.
- בעת ניתוב/שידור דוח במשרד השומה יש לוודא עדכון חשבון הבנק ובנוסף, לשדר בשדה 280 את הקוד המתאים:

קוד 1- החשבון יעודכן בתל"מ

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

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

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

### 8.7.1 עדכון חשבון בנק לתושבי חוץ

חשבונות בנק של תושבי חוץ (תיקי מ"ה עם תחילית 56 או 66) אינם עוברים אימות מול מערכת מסב, משום כך נחסמה האפשרות לעדכון חשבון בנק של תושב חוץ בשומה. עדכון חשבון הבנק של תושב חוץ יעשה על ידי הנישום או מייצגו במחלקת הגבייה בלבד. העדכון כאמור יתבצע בסמכות סגן גובה ומעלה, תוך תיעוד במערכת האכיפה וצירוף אסמכתא מתאימה. יצוין כי ככל והדרכון של תושב החוץ אינו בתוקף, לא יתאפשר עדכון חשבון הבנק.



מייצג יכול לעדכן את חשבון הבנק של תושב חוץ באמצעות מערכת המייצגים, בכפוף להצהרה כי החשבון מתנהל על שם הנישום.

במסגרת שידור הדוח השנתי, נדרש תושב החוץ להגיש אסמכתא המעידה על ניהול חשבון בנק. אם בדוח השנתי נרשמה הכנסה בשדה 222 שכ"ד 10%, הנישום מועבר למערכת דיווח שכ"ד בה לא ניתן לעדכן חשבון בנק של תושב חוץ.

לגבי טיפול ועדכון חשבונות בנק של תושבי אוטונומיה, ראה סעיף 10.22 בהמשך ההוראה.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



הודעה על כך.

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

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

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

לפיכך במקרים אלה יש לשלוח לנישום מכתב מ"מערכת מסמכים חסרים" ולאחר מכן לשדר את הדוח עם קוד הנמקה 35.

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

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

- תיקון טעות חשבון שנפלה בדוח.
- יישום הוראות כל דין החלות על הנישום בהיותו חייב בניהול פנקסי חשבונות לשנת מס פלונית או לחלק ממנה ולא ניהלם, או שניהלם רק בחלק מהתקופה שבה היה חייב לנהלם, או לא ביסס את הדוח שלו על פנקסי החשבונות.
- יישום הוראות כל דין החלות על הנישום לאחר שנקבע בקביעה סופית כי פנקסיו אינם קבילים. לעניין זה, "קביעה סופית" קביעה שאין עוד עליה זכות ערר או ערעור. יודגש כי, אין לערוך תיקונים בשומה העצמית על פי סעיף זה, למעט במקרים שצוינו לעיל. במקרים אלה יש לשדר את הדוח עם קוד הנמקה 56.

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

הנמקה 75 נרשמת במקרים בהם חסרים מסמכים שהיעדרם אינו גורם לכך שיראו בדוח כדוח שלא הוגש כגון: הגשת הדוח ללא טופס 106, מילוי הדוח ונספחיו על גבי טפסים



שאינם מתאימים לסוג הנישום או לשנת המס או גילוי ליקויים בדוח שלא ניתן לתקנם בשומה עצמית לפי סעיף 145(א)(3). במקרים אלה יש לדרוש מהנישום את המצאת המסמכים החסרים באמצעות מערכת מסמכים חסרים ולרשום הנמקה 75. יש לעקוב אחר קבלת המסמכים החסרים ולהסיר רישום הנמקה 75 בעת קבלתם. הנמקה 75 גורמת לעיכוב החזר מס ולמניעת מתן אישור פטור מניכוי מס במקור.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**בשע"מ**



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

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

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

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

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

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

- **קוד 1** – "הדוח נקלט ושודר ללא תיקון". לדוגמא, במקרה בו שודרו כל השדות הרלבנטיים בדוח. נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת התקבל במרשמנו. בהתאם לכך, חושב המס המגיע עפ"י הכנסתך המוצהרת בדוח."
- **קוד 2** – ישודר במספר מקרים כדלקמן:
- **קוד 2 עם הנמקה 01** – "הוגש דוח השונה מהקובץ שנקלט באתר האינטרנט". לדוגמא, יחיד צירף נספחי רווח הון ולא שידר את נספח רווח הון ואת השדות הרלבנטיים לרווח ההון (054,056,256). נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "נתוני הדוח שהגשת אינם זהים לאלו ששידרת. לפיכך, שומה זו תוקנה על ידינו והיא תואמת את הדוח שהגשת." בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 01.
- **קוד 2 עם הנמקה 35** – "לא צורפו לדוח מסמכים בגין עילה להפחתת מס לתשלום" נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת התקבל במרשמנו. המס המגיע חושב בכפוף למסמכים החסרים כמפורט במכתב שנשלח אליך." בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 35.



- **קוד 2 עם הנמקה 75** – "דוח שהוגש וחסרים בו מסמכים לא מהותיים, שאינם מסמכים המשמשים להוכחת עילה להפחתת מס לתשלום". נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת התקבל ולפיו חושב המס המגיע. עליך להשלים מסמכים כמפורט במכתב שנשלח אליך".  
בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 75.
- **קוד 2 עם הנמקה 77** – "דוח שהוגש וחסרים בו מסמכים מהותיים". נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת אינו עונה על הדרישות בחוק וחסרים בו מסמכים מהותיים כמפורט במכתב שנשלח אליך".  
בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 77.
- **קוד 3** – הדוח התקבל ותוקן בהתאם להוראות סעיף 145(א)(3) לפקודה. לדוגמה: במקרה שבו נמצאה טעות אריתמטית בעת מילוי הדוח. נוסח ההודעה שהנישום יקבל הינה: "הדוח שהגשת התקבל במרשמינו. השומה שהוצאה לך הינה לאחר תיקון בהתאם להוראות סעיף 145(א)(3) לפקודה".  
בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 56.

#### **ב. ניתוב דוח ששודר באמצעות מייצג ברשת המייצגים או באינטרנט**

השומה לדוח ששודר באמצעות מייצג באופן מקוון, נשלחת לנישום עם קליטת הדוח. ניתן לראות את פירוט המקרים בהם דוחות ששודרו על ידי מייצג מעוכבים לניתוב מפורט לעיל. במקרים שבהם הדוח מעוכב לניתוב, בעת שידור הדוח בשאלתא ISUM, חובה לשדר בשדה 333 ביחיד ובשדה 222 בחברה את אחד הקודים 1, 2 או 3 כמפורט בסעיף א' לעיל, בהתאם לשינויים שנערכו לעומת הנתונים שנקלטו מהשידור המקוון. למייצג הוספה אפשרות חדשה במערכת ובה יוכל המייצג לראות את הסיבות בשלהן הדוח ממתין לניתוב, משלב השידור והלאה. הפירוט מוצג בכניסה למערכת (משלב השידור והלאה), וכן במסך לאחר השידור. על מנת לראות את הסיבות יש לפתוח את הרשימה.

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

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

קוד 1 - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. לדוגמא: הוגשו מסמכים נוספים על ידי הנישום, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת המשרד.



קוד 2 - התיקון בוצע ביוזמת המשרד. לדוגמא: תיקון טעות בשידור, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת הנישום (הנישום הפנה תשומת לב המשרד לטעות שידור כלשהי). בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין יוזם התיקון.

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

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

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

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

### 8.9.11 סגירת הפניה במערכת מסמכים חסרים

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

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

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

### 8.10 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב

דוחות לשנת המס 2025 שהופקו ע"י תוכנות המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדוח השנתי:

- "הצהרונת" ו-"חיסולית" של חברת ט.מ.ל.



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

במקרים בהם הוגש הדוח על גבי טופס שהופק על פי תוכנת מחשב שאינה מצוינת לעיל (משמע הטופס לא אושר ע"י רשות המיסים), יש לראות בדוח כסתמי ולשדרו בסעיף שומה "00" עם קוד הנמקה 77.

### **8.11 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים**

בעת הטיפול בדוח המוגש לשנה בה קיים קוד אי רישום תקבול, או אי ניהול פנקסים (קודי ניהול ספרים: 1, 6 או 7), יש להפעיל במסגרת שידור הדוח את הסנקציות המוטלות מכוח הפקודה וההוראות הממשיכות לחוק התיאומים. אם ניתן, רצוי לעשות זאת כבר בשלב שידור הדוח, ולכן יש להעביר תיקים אלו לטיפול רכז החוליה.

### **8.12 עמדה או חוות דעת חייבת בדיווח**

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

### **8.13 העברת הדוחות לניתוב שלב ב'**

על נתב שלב א' להפנות את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות, מקרים חריגים, הנמקות מיוחדות, החזרי מס, ליקויים בניהול ספרים וכן למקרים המצריכים טיפול מיוחד או במקרה שמופיעה הודעה בשאילתא INTV שיש לבצע ניתוב שלב ב'. לדוגמא: כאשר דוח של שנה קודמת לא נותב תופיע הערה במסך נתונים קבועים.

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

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

סעיף 47א מאפשר מתן ניכוי לעצמאי בגובה 52% מדמי הביטוח לאומי ששולמו כעצמאי. בתיקון 266 לפקודה הוסף סעיף 47א(ב1) בו נקבע מהו דינם של החזרים המתקבלים מאת המוסד לביטוח לאומי (להלן: "החזר") על תשלומים ששולמו בשנים עברו. נקבע, כי הניכוי יותר בקיזוז סכומי החזר עבור שנים קודמות. ככל שסכום החזר עולה על סכום התשלום לביטוח לאומי, יירשם העודף כהכנסה בשדה 250/270 כשהוא מוכפל ב-52%.



בשונה מהמצב טרם תיקון הסעיף, לא ניתן יותר לתקן דוחות שנים קודמות, ויש להתחשב בסכום ההחזר בשנת קבלתו.

יצוין, כי בשונה מהמצב טרם התיקון וטרם התביעה הייצוגית בנושא, הרי שגם במקרים בהם טובת הנישום היא תיקון שומת השנים בהם נדרש הניכוי, יש להתחשב בסכום ההחזר בשנת קבלתו.

### **9.1.1 תשלומי ביטוח לאומי כעצמאי עבור שנים קודמות למי שפסק להיות עצמאי**

לשם קבלת ניכוי בגובה 52% מהתשלומים ששילם לביטוח לאומי כעצמאי, ידווח הנישום על תשלומים אלו בטופס 1301 בשדות 189/130 (שדות המופיעים בדוח המקוון בלבד).

### **9.2 משיכות שלא כדין**

משיכה מקופת גמל לקצבה, או משיכה מקופת גמל טרם מועד משיכתה, מהווה משיכה שלא כדין. על פי סעיף 87(ד) לפקודה והתקנות מכוחו, שיעור המס על הכנסה בגין משיכה שלא כדין הינו שיעור קבוע של 35% או מס שולי, הגבוה מבניהם. בחישוב המס בשיעור קבוע של 35% (על הכנסה הרשומה בשדות 213/313), ניתנות רק נקודות זיכוי בסיסיות (תושב ונסיעות: 2.25 לגבר ולאשה 2.75). בחישוב המס לפי שיעור מס שולי (על הכנסה הרשומה בשדות 258/272), ניתנים נקודות זיכוי, ניכויים וקיזוזים כפי שניתן בחישוב מס על הכנסה מיגיעה אישית.

במקרים בהם קיים דיווח על משיכה שלא כדין בשדה 213/313, שמקורה בהפקדות לקופת הגמל שלאחר ה-1/1/2000, יש לבצע סימולציה ולבדוק אם רישום סכום המשיכה בשדות 258/272 גורם לתוצאת מס גבוהה יותר מהרישום בשדות 213/313. אם תוצאת המס בסימולציה גבוהה יותר, יש להעביר את סכום המשיכה שלא כדין לשדות 258/272.

במקרים בהם סך ההכנסות החייבות בשיעורי מס רגילים יחד עם הדיווח בשדות 213/313 על משיכה שלא כדין, עולה על 500,000 ₪, הדוח יעוכב לניתוב א'.

יצוין, כי על משיכה שלא כדין מקופת גמל בגין הפקדות שבוצעו לפני 1.1.2000 חל שיעור מס קבוע של 35%. לפיכך, אם הנישום המציא אישור מקופת הגמל על משיכת כספים שהופקדו לפני ה-1.1.2000, אין צורך בבדיקה לגבי סכומי משיכה אלו ויש להשאירם בשדה 213/313. יש לברר במקרים אלו עם הנישום אם מדובר בהפקדות ישנות ואם כן, יש לציין בפניו שאם יביא אישור קופת הגמל לגבי ההפקדות, ייתכן שחבות המס תפחת.

### **9.3 הכנסות ללא שיוך- שדה 334 בטופס 1301 ושדה 224 בטופס 1214**

בשידור דוחות מקוונים על ידי מייצג או נישום, ישנם מקרים בהם המייצג או הנישום אינם יודעים לסווג הכנסה ולרשום אותה בשדה המתאים ולכן רושמים את ההכנסה, כהכנסה אחרת. המערכת קולטת הכנסה זו בשדה 334 בטופס 1301 (דוח יחיד) או בשדה 224 בטופס 1214 (דוח חברה). רישום הכנסה בשדות אלה לא יוצר חיוב במס, על כן באחריות נתב שלב א לסווג את ההכנסה



ולרשום אותה בשדה המתאים, על מנת שההכנסה תיכלל בסך ההכנסות ותחויב במס בהתאם. מקרים אלה מעוכבים לניתוב, בכדי לוודא שהנתב "נגע" בשומה, מחק את השדה 334/224 והעביר את ההכנסה לשדה המתאים. קיימים מקרים בהם הנתב מוחק הכנסה זו מבלי שהוסיף אותה לשדה ההכנסה המתאים, דבר שמביא לאובדן מס ולכן יש להקפיד על רישום ההכנסה כנדרש, במקרה הצורך ניתן להתייעץ עם רכז החולייה.

#### **9.4 שדה 043 – ניכוי מס במקור מריבית**

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

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

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

#### **9.6 שדה 253 – ניכוי מס במקור בעסקת רווח הון**

ככלל, על עסקת רווח הון והמקדמה בגינה יש לדווח תוך 30 יום מיום העסקה. הדיווח כולל את מרכיבי העסקה לרבות תאריך וסכום המס שנוכה במקור. אופן הדיווח:  
א. במערך הגביה של מס הכנסה, תל"ם שאילתה 002,478- יש לשדר את סכום ניכוי המס במקור בהתאם לאישור.  
ב. במסגרת השומה יש להזין את סכום המס שנוכה במקור, בעסקת רווח הון עם ניכוי מס במקור, בשדה 253.



ג. חייבת להיות התאמה בין הסכום הרשום בשדה 253 לסכום ניכוי המס במקור הקיים בתל"ם.  
ד. שדה 253 הוא למידע בלבד לצורך קבלת הניכוי, יש להוסיף לשדה 040 (סכומים שנוכו במקור מהכנסות אחרות), את הסכום ששודר בשדה 253.  
ה. בחישוב המס בשומה, סך ניכוי המס במקור (המקטין את יתרת המס לתשלום), נלקח מהסכום הרשום בשדה 040.

### **9.7 מטבע וירטואלי**

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

### **9.8 שאילתת INTV - מידע לגבי הפסדים שקוזזו מהשבח**

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

לדוגמא: בשנת 2017 לחברה XXXX נוצר שבח ראלי ממכירת זכות במקרקעין בסך 100 ₪.

לאחר שאישר משרד השומה הפסדים שהיו לחברה בשנת 2016, קיזז מיסוי מקרקעין כנגד השבח הפסד עסקי בסך 80 ₪.

המידע שיופיע ב INTV לתיק XXXX בשנת המס 2017 יהיה כדלקמן: סך הפסד מעסק משנת

2016 שקוזז מהשבח הינו 80.

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

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



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

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

חישוב מס שבח בדרך של פריסה מעוגן בסעיף 91(ה) לפקודת מס הכנסה ובסעיף 48א(ה) לחוק מיסוי מקרקעין, כאשר מנגנון החישוב של הפריסה בשני החוקים הינו דומה. עד לפרסום תוספת מספר 1 להוראת ביצוע ומיסוי מקרקעין 4/2011 (מיום 19.11.2019), בקשות לפריסת השבח הראלי היו מטופלות לראשונה במשרדי מיסוי מקרקעין. החל מיום פרסום התוספת האמורה לעיל, ניתן לבקש את פריסת השבח במעמד הגשת הדוח השנתי לשנת המס בה נערכה עסקת השבח והיא תטופל על ידי פקיד השומה. אם מדובר בבקשה ראשונה לפריסת השבח הראלי, הבקשה תטופל על ידי פקיד השומה ובלבד שהדוח השנתי לשנה בה נערכה העסקה הוגש לפקיד השומה. לפיכך, אין להעביר פניות כאמור לטיפול מנהל מיסוי מקרקעין. יש לבדוק בשאלתה ITAM האם הוגש דוח שנתי לפקיד שומה שטרם תוקצר.

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

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

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

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

### **9.11 פריסת דמי לידה**

ניתן לפרוס את דמי הלידה לתקופה עבודה התקבלה ההכנסה. פריסת דמי הלידה תהיה כדאית כאשר מדובר בדמי לידה שניתנו עבור שתי שנות מס לדוגמה: קבלת דמי לידה בדצמבר עבור חודשים נובמבר עד פברואר של השנה העוקבת, במקרה זה תהיה האישה זכאית לפריסת דמי הלידה ודיווח הכנסת ינואר ופברואר בשנה העוקבת. פריסת דמי הלידה תעשה בדומה לפריסת פיצויים. ההכנסה



וניכוי המס ממנה ידווחו באופן יחסי בהתאם לחלקם היחסי לכל שנה, בדוח שיוגש לשנה שבה התקבלו דמי הלידה ובדוח שיוגש לשנת המס העוקבת. בשידור דוח של אישה המקבלת דמי לידה מהביטוח הלאומי תוצג הערה בעת מילוי הדוח השנתי ויהיה עליה לסמן כן או לא, בבקשה לפריסת דמי לידה. אישה שביקשה לפרוס את דמי הלידה, תידרש להגיש דוח שנתי גם בשנה הבאה. אם סוג התיק של האישה במס הכנסה הוא תיק רגיל, תהיה לו חובת הגשה בשנה הבאה ואם מדובר בתיק 91, ייפתח לאשה באופן אוטומטי תיק 97 עם חובת הגשה לשנה הבאה.

### 9.12 בקשה לדחיית נקודת זיכוי בגין ילוד

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

סעיף 40 (ב)(1א1) לפקודה מאפשר לאם בלבד לדחות נקודה אחת בגין כל אחד מילדיה משנת הלידה לשנה שלאחריה. הדחיה וקבלת נ"ז בשנה העוקבת מתאפשרים תוך הגשת טופס 116ד וסימון בשדה 361/362 בדוח השנתי.

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

### 9.13 נקודות זיכוי להורים לילדים

להלן טבלה המפרטת את נקודות הזיכוי להורים לילדים:

סך נקודות זיכוי בשנת מס עבור כל ילד				
גיל הילד בשנת המס	אישה נשואה	גבר נשוי	אישה/גבר לא נשואים שהילד בחזקתם	אישה/גבר לא נשואים שהילד לא חזקתם
נולד בשנת המס	2.5	2.5	2.5	2.5
בשנה בה מלאו לילד שנה או שנתיים	4.5	4.5	4.5	4.5
בשנה בה מלאו לילד 3	3.5	3.5	3.5	3.5



סך נקודות זיכוי בשנת מס עבור כל ילד				
2.5	2.5	2.5	2.5	בשנים בהם מלאו לילד 4-5
1	2	1	2	בשנים בהם מלאו לילד 6-17
0	0.5	0	0.5	בשנה בה מלאו לילד 18

#### 9.14 נקודות זיכוי בעד ילד נטול יכולת

מידע לגבי נישום המקבל גמלת ילד נכה מביטוח לאומי, מופיע ב-DF תחת חלופית: "מידע בסיווג גבוה", בשאילתה INTV תחת אפשרות "נתונים משתנים". הכיתוב: "קיים מידע על קבלת גמלה בשל ילד נכה" ובמקרה של זכאות עקב ועדת השמה יירשם: "קיים מידע על ילד בחינוך המיוחד". אם עודכנה בעבר הזכאות בשאילתה IS45 תופיע ההודעה: "הנישום תומך בילד עם מוגבלויות". בעת קליטת הדוח וניתובו יש לבדוק אם נדרשה בפועל הטבת המס (בדיקה מול שדות 023 ו-131 לבן הזוג הרשום או לבן/בת הזוג בהתאמה) בנוסף יש לוודא כי לא נדרשו הוצאות החזקה במוסד (בדיקה מול שדות 132 או 232 לבן הזוג הרשום או לבן/בת הזוג בהתאמה). במקרה ונמצא כי לא נדרשה הטבת המס ויש חבות מס, יש ליידיע אותו בדבר זכאותו להטבת המס שלא נדרשה בדוח. יש לקבל הסכמתו לתיקון הדוח ולקבלת ההטבה. יציין, כי נעשו מספר מהלכי מטה למיציאת זכויות של הורים לילדים עם מוגבלות. ראה הנחייתה של סמנכ"לית בכירה לשומה ובקורת, הגב' פזית קלימן מיום 11.11.2021.

#### 9.15 זיכוי בעד נטול יכולת וזיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד

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

#### 9.16 מתן זיכוי כלכלת ילדים

לצורך קבלת נקודת זיכוי על פי סעיף 40(ב)(2) לפקודה, השתתפות הורה בכלכלת ילדיו, יסמן הנישום שדה 029 בדוח ויצרף פסק דין המחייב אותו בתשלום מזונות. צירוף פסק הדין כאמור, מהווה הוכחה מספקת לקבלת נקודת הזיכוי האמורה. עם זאת, שמורה לפקיד השומה הסמכות לדרוש הוכחות נוספות ככל שעולה בכך הצורך.

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

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



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

סעיף 9(5)(א1) מעניק פטור עד לסכום של 445,200 ₪ לנכה שאינו זכאי לתגמול חודשי לפי החוקים האחרים המפורטים לעיל, שנקבעה לו נכות של 90% לפחות, אף אם נקבעה מחמת שלקה באיברים שונים ובלבד שנקבעה לו נכות של 40% לפחות בשל ליקוי אחד. הפטורים הנ"ל יינתנו, אם נקבעה נכות לתקופה של 365 ימים או יותר, אם נקבעה נכות לתקופה שבין 185 ימים לבין 364 ימים- תהיה ההכנסה פטורה עד לסכום של 81,960 ₪.

### **9.18 זיכויים עבור תרומות**

הוראת ביצוע מספר 3/2001 – נוהל בדיקה וכללים לקביעת זיכוי ממס בגין תרומה למוסד ציבורי על פי סעיף 46 לפקודה, מפרטת בהרחבה את הנהלים לבדיקה וקביעת התרת זיכוי ממס בגין תרומות. יש להקפיד לפעול על פי הנהלים שפורטו בהוראה.

כאשר נתבעים זיכויים עבור תרומות בסכומים מהותיים, יש לבדוק אם למוסד הציבורי, מקבל התרומה קיים אישור בתוקף בשנת המס לגביה נתבע הזיכוי.

בשאלתא 002 - תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, ניתן לראות אם קיים אישור למוסד ולא יזו תקופה ניתן האישור.

הסכומים המתואמים לשנת מס 2025 :

סכום מזערי, סכום העולה על 207 ₪ לשנה.

סכום מרבי 10,354,816 ₪ לשנה.

אם סה"כ התרומות עוברות את התקרה לזיכוי, הסכום שלא נוצל עובר לשלוש שנות המס הבאות, בהתאם לסעיף 46 לפקודה וירשם בשאלתא INTV.

ככלל זיכוי תרומות יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד. עם זאת, צרופות ונספחים לדוחות המוגשים באופן מקוון מלא, ובכללם קבלות על תרומות נסרקים ומצורפים לדוח באופן מקוון. בכל מקרה יש לשמור את כל הקבלות המקוריות של התרומות יישמרו, לצורכי ביקורת למשך 7 שנים.

בהתאם להנחייתה של סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת מיום 28/3/2018, קבלה עבור תרומה שנשלחה כ"מסמך ממוחשב", דהיינו קובץ שנשלח באמצעים כגון דואר אלקטרוני, תתקבל כמסמך



ממוחשב בתנאי שמופיעות בה המילים "מסמך ממוחשב" בצורה בולטת לעין, והקבלה נושאת את פרטי התורם במלואם.

### 9.18.1 תרומות שנתרמו בשנים קודמות

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

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

### 9.18.2 תרומות למוסדות בארצות הברית

תרומות למוסדות בארץ ובארה"ב מעניקות זיכוי ממס של 35% מסך התרומה. על פי האמנה עם ארה"ב, תקרת תרומות למוסדות לארה"ב, לשם קבלת הזיכוי הינה 25% מההכנסה החייבת (לאחר קיזוז הפסדים ופטורים) שמקורה בארה"ב והמדווחת בדוח השנתי. לצורך בדיקת תקרת תרומות למוסדות בארץ יילקחו בחשבון גם תרומות למוסדות בארה"ב (עד לתקרה המחושבת לעיל), בכפוף לתקרה האמורה בסעיף 46 לפקודה דהיינו, תקרה של 30% מההכנסות בארץ. יש לשדר את נספח ד לפני שידור הדוח השנתי, על מנת שהמערכת תדע לחשב את תקרת ההכנסה מארה"ב. בשידור הדוח המקוון לא יתאפשר רישום של תרומות מארה"ב הגבוה מ-25% מההכנסה החייבת במס מארה"ב שדווחה בנספח ד".

#### דוגמה:

הכנסות החייבות במס בארץ: 1,000,000 ₪

הכנסות החייבות במס מארה"ב, נספח ד: 200,000 ₪

תרומות למוסדות בארה"ב: 70,000

תרומות למוסדות בישראל: 200,000

חישוב תקרת התרומות לזיכוי בגין התרומות מארה"ב:  $50,000 = 25\% * 200,000$

סך תרומות לחישוב זיכוי:  $50,000 + (200,000 - 50,000) = 250,000$



חישוב תקרת התרומות לזיכוי מהכנסות בארץ ומארה"ב:  $300,000 = 30\% * 1,000,000$

$250,000 < 300,000$  ולכן כל תקרת התרומות תוכר

זיכוי מהמס בגין תרומות :  $87,500 = 35\% * 250,000$  ₪.

### 9.19 הכנסות מעבודה שהתקבלו לאחר פטירה

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

#### דוגמה 1

הכנסות חייבות ממענק פרישה עקב מוות- 100,000 ₪

הכנסת משכורת- 400,000 ₪,

סה"כ הכנסות:  $500,000 = 400,000 + 100,000$

הדיווח : כיון שסך ההכנסות נמוך מ- 560,280 ₪, יש לרשום הכנסות חייבות ממענק פרישה

עקב מוות בסך 100,000 בשדה 258/272.

#### דוגמה 2

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

הכנסת משכורת- 1,000,000 ₪

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

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

דיווח : כיון שההפרש החיובי גדול מהכנסות חייבות ממענק פרישה עקב מוות יש לרשום את

סך ההכנסה 100,000 בשדה 061/214/314.

#### דוגמה 3

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

הכנסת משכורת- 500,000 ₪,

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

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

דיווח : כיוון שההפרש החיובי קטן ממענק פרישה עקב מוות, יש לרשום את ההפרש החיובי (39,720

₪) בשדה 061/214/314 ואת יתרת המענק עקב מוות בסך 41,280 ש"ח (100,000-39,720) יש

לרשום בשדה 258/272.



## 9.20 פיצול שומה בעסקאות שבח

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

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

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

ליקוי "השגה בשבח" חוסם את אפשרות סגירת התיק. במקרים בהם הליקוי נרשם ב"שנים ישנות", וההשגה טופלה בעבר, הרישום אינו רלבנטי, שכן אין אפשרות לשידור שומה. במקרים אלו קיימת אופציה להסרת הליקוי על ידי הרכז. הסרת הליקוי תתבצע רק לשנות מס שהתיישנו. לצורך כך נוספה אופציה 65 בשאלתא IRES. אופציה זו מאפשרת לרכז החוליה לבטל ליקוי "השגה בשבח" בדוחות ישנים. הדבר יתאפשר רק אם התיק בשלבי סגירה זאת אומרת בסוג תיק 96 ליחיד ובסוג תיק 77 לחברה. במקרים הרלוונטיים, תופיע הערה בשאלתא ITIK: "השגה בשבח – ניתן להסיר את הליקוי בשאלתא IRES באופציה 65". כאשר מופיעה הודעה "לא ניתן לסווג את התיק ל-98 עקב הליקויים הבאים, ואחד הליקוי הוא השגה בשבח, יש לבדוק את הליקוי ולבחון האם ניתן להסירו.

## 9.22 חברה משפחתית

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



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

- רשימה המרכזת את כל הדוחות המעוכבים עקב המתנה לדוח של חברה משפחתית או נישום מייצג שטרם הוגש.
  - רשימה המרכזת את כל הדוחות המעוכבים עקב חוסר התאמה בשדה של הכנסה מועברת מחברה משפחתית לנישום מייצג.
- סימון כוכבית ברשימה מסמן תחילת קבוצת חברות ונישומים חדשה. סימון של שתי כוכביות מתריע על כך שהחברה משפחתית או הנישום המייצג, אינם רשומים במאגרי שע"מ כישות כזו: לא בוצע רישום בשאלתא IZFM, הקושר בין החברה לנישום המייצג. כתוצאה מחוסר התאמה בין הדיווח המוצהר לרישום במערכי שע"מ, השומה מעוכבת.

### **9.22.1 שידור דוחות חברה משפחתית**

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

### **9.22.2 שידור מקדמות בשל עודפות בחברה משפחתית**

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

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

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

1. בשידור השומה אצל הנישום המייצג, יש צורך לחשב את המס בגין ההכנסה של החברה המשפחתית בלבד.
  2. לצורך כך, יש לערוך סימולציה של חבות המס בתיק הנישום:
- חבות מס כולל ההכנסות של החברה המשפחתית.



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

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

### 9.23 חברות בית

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

### 9.24 מקדמות בשל הוצאות עודפות בחברה משפחתית אן חברת בית אן שותפות

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

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

### 9.25 דיווח של קיבוץ וחברי קיבוץ

#### 9.25.1 דוח של חבר קיבוץ

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



חבר קיבוץ מתחדש שחלות עליו הוראות סעיף 60 לפקודה, הוא בר השומה ובר הדיווח לגבי כלל הכנסותיו, למעט חלקו בהכנסות הקיבוץ שמקורן בנכסי הקיבוץ.  
תשלומי ערבות הדדית-תשלומים שחבר קיבוץ מחויב בהם לצורך תשלום "קצבה חודשית" לחברי הקיבוץ שהגיעו לגמלאות או חברים אחרים שנבצר מהם לעבוד.  
סעיף 60 מתיר לחבר קיבוץ המדווח לפי סעיף 60 לפקודה, הוצאה בגין תשלומים ששלמו על ידו עבור ערבות הדדית. בטופס 1443 חלק ד "תשלום ערבות הדדית" לדיווח על תשלומי ערבות הדדית ששילם חבר קיבוץ המדווח לפי סעיף 60 לפקודה.  
חבר ו/או תושב קיבוץ המגיש דוח שנתי יצרף לדוח השנתי טופס 1443 בו מוגדר מעמדו של היחיד בקיבוץ, חתום על ידי היחיד ועל ידי הקיבוץ.  
הסבר מפורט על דיווח חברי קיבוץ בדוח השנתי ראה סעיף 3.3 להוראת ביצוע 05/2021 "ניתוב שלב א'" לדוחות לשנת מס 2020 ובפרק ד' בחוברת דע זכויותיך וחובותיך.

## **9.25.2 מיסוי קיבוצים**

הקיבוצים מדווחים על הכנסתם בטופס 1228 המצורף והמשודר לדוח השנתי (טופס 1214). קיבוץ מתחדש- ידווח על הכנסתו בהתאם לסעיף החל עליו קרי: סעיף 60א או סעיף 60 לפקודה. קיבוץ מתחדש שחל עליו סעיף 60 לפקודה יצרף לדוח השנתי טופס 1229 ו-1229א (גיליונות אקסל), קיבוץ מתחדש שחל עליו סעיף 60 לפקודה יצרף לדוח השנתי טופס 1229 ו-1229ב שהינו גיליון אקסל (טופס/גיליון).  
**טופס 1229 ב** -טופס דיווח לקיבוצים שחל עליהם סעיף 60ב. הטופס כולל את שמותיהם ומענם של חברי הקיבוץ, את החלק לו זכאי כל אחד מהם בהכנסת הקיבוץ, על פי מקור ההכנסה, ואת שיעור המס המיוחס לכל אחד מהם בהתאם ליתר הכנסותיהם.  
טופס זה המוגש כדוחות אקסל הוא למעשה הדוח המקוון כאמור בפקודה. קובץ האקסל (טופס 1229א או טופס 1229ב) יוגש בנוסף גם למנהל תחום המחלקה החקלאית בחטיבת המקצועית של רשות המסים לכתובת המייל: [RinatAs@taxes.gov.il](mailto:RinatAs@taxes.gov.il)  
יש לוודא כי מוגשים הטפסים לפי הגרסה המעודכנת הקיימת באתר רשות המסים.  
הסבר מפורט על דרך המיסוי והדיווח לקיבוצים בדוח השנתי ראה סעיף 4.1 להוראת ביצוע 05/2021 "ניתוב שלב א'" לדוחות לשנת מס 2020.  
הדברים האמורים נכונים גם למושב שיתופי בהתאם לתקנות סוגי אגודות שיתופיות (סוגי אגודות) התשס"ן 1995, בעניין זה ראה סעיף 61 לפקודה.



## 9.26 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 הינה מוגבלת וצריכה להיבחן על ידי רכז החולייה בסיוע הרפרנט למיסוי בינלאומי. לכן, לאחר תקצור הנתונים אשר מבוססים על אסמכתאות אלה יש להעביר לרכז לצורך ניתוב שלב ב' תוך רישום הנמקה 75.

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

חישוב הזיכוי ממס בשל הכנסות חוץ - חישוב הזיכוי ממס בשל הכנסות חוץ נעשה במערכת המס, בהתאם לנוסחת החישוב הקבועה בסעיף 204 לפקודה, על הכנסות בני הזוג יחדיו. במקרה בו



זכאים בני הזוג לחישוב נפרד ונוסחת החישוב במערכת אינה מאפשרת ניצול מלוא הזיכוי כאמור, יש לפנות למשרד השומה בו מתנהל התיק לברור הנושא ולהשלמת הזיכוי במידת הצורך.

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

### דיווח על הכנסות חברה משפחתית מחו"ל

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

### דיווח על הכנסות נאמנות מחו"ל

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

## **10. הוראות כלליות והערות**

### **10.1 שידור הנתונים וסימון ניתוב 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. סימון ניתוב התיק, בדוחות ששודרו על ידי מייצגים, יעשה בשאלת ISUM על ידי לחיצה על אופציה PF16 לאישור.

### **10.2 קליטת תאריך הגשת הדוח**

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

### **10.3 פרטי הנישום**

במקרים בהם במרשמים קיימים נתונים שונים מאלה המוצהרים ע"י הנישום, יש לברר עימו את הסיבות לחוסר ההתאמה (לדוגמא: מספר ילדים, מקום עבודה נוסף, הכנסות ריבית, פיצויי מלחמה וכד') ולנהל מעקב אחר התשובות. לאחר קבלת התשובות והסכמת הנישום/מייצגו בכתב יש לתקן את הדוחות במקרים המתאימים. במקרים בהם הנישום/מייצגו לא סיפקו הסברים לאי ההתאמה וכן לא נתנו הסכמתם לתיקון הדוחות, יש להעביר מיידית את המידע לרכז, שישקול המשך טיפול.



#### 10.4 שאילתא 214 I – פרטים על בעלי מניות

ככלל, חובה שיהיה תיק במס הכנסה לבעל שליטה בחברה. על מנת לא לעכב שידור דוח חברה, במקרים בהם יש בעלי שליטה שצריך לפתוח להם תיקים במס הכנסה, ניתן לסמן קוד 8 בשאילתא 214 I במקום ה- \* בטור "נישום בעל שליטה בחברה" לקלוט נתונים אלה ובהמשך יש לפתוח תיק לבעל המניות באופן מיידי.

#### 10.5 מספר תיק

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

בשאילתא ISUM, מספר זהות של "בן הזוג הרשום" מופיע בכותרת מצד שמאל וכן מופיע ציון של "בן זוג הרשום" ע"י ציון "רשום" ליד תאריך הלידה של הבעל או האישה, לפי העניין (בהתאם לנתונים הקיימים במחשב).

#### 10.6 שאילתא INTV - שנת נישואין

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

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

#### 10.7 עדכון כתובת למשלוח דואר

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

**כתובת עסק:** חבר בני אדם ויחיד עצמאי (בסוגי תיקים שאינם ס"ת- 93,94,95,96,97,98), מחויב למלא את כתובת העסק.

בשידור הדוח המקוון, מוצגת הכתובת המעודכנת במרשם הכתובות של רשת מ"ה כפי שמעודכנת בשאילתא ITIK. באם לא קיימת כתובת או שהכתובת אינה מעודכנת, יש לעדכן את כתובת העסק



(שדה חובה) באמצעות קישור למערכת לעדכון כתובות. הכתובת תתעדכן באופן אוטומטי, במרשמי מ"ה- שאילתה ITIK.

### **10.8 שאילתה IRES**

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

- רשימה 30- דוחות שלאחר שידור ב ISUM, עודכנו ב- IHON וממתינים לשידור נוסף ב-ISUM.
- רשימה 40- דוחות ששודרו באינטרנט /מייצגים וטרם טופלו ב-ISUM.
- רשימה 60- ביצוע חתכים וסטטיסטיקות בדוחות ששודרו באינטרנט וממתינים לניתוב א'.

### **10.9 סטטיסטיקה לדוחות שנתיים מקוונים**

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

### **10.10 סוג חישוב**

קוד 1 - חישוב נפרד, או קוד 6 ל "נישום" בחברה משפחתית.  
קוד 2 - חישוב מאוחד, או קוד 7 ל "נישום" בחברה משפחתית.  
קוד 3 - תושב חוץ, או קוד 8 ל "נישום" בחברה משפחתית.  
בשלב שידור הדוח סוג החישוב שישודר יהיה בהתאם להצהרת הנישום בחלק א' של הדוח. במקרה בו ישודר קוד חישוב נפרד ובחישוב מאוחד החיוב במס נמוך יותר, ייערך חישוב מאוחד באופן אוטומטי. בשידור שומה ליחיד אשר מספר 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.

### **10.11 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום**

#### **10.11.1 שידור הנמקה 20**

עיכוב החזר מס בגין דוח משוער.



#### **10.11.2 שידור הנמקה 75**

עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדוח על מסמכים נאותים.

#### **10.11.3 שידור הנמקה 77**

עיכוב החזר מס עקב הגשת דוח סתמי (77).

#### **10.11.4 שידור הנמקה 81**

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.

#### **10.11.5 שידור הנמקה 55**

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

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

חברה משפחתית- הנמקות המעכבות שחרור החזרי מס

#### **10.11.7 עיכוב אוטומטי של החזרי מס בעקבות אי הגשת הצהרת הון:**

החזר מס של נישום שלא הגיש הצהרת הון, וחלף המועד להגשתה, יעוכב באופן אוטומטי. בהודעת השומה תודפס הודעה מתאימה. מקרים אלה יסומנו במערכת התל"מ בסיבת עיכוב 108, עיכוב הניתן להסרה בשאלתא 446 במערכת התל"מ. הטיפול במקרים אלה ייעשה במהלך ניתוב שלב ב'.

#### **10.12 הטבות מס בישובים מוטבים**

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

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

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

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



בישוב המזכה 12 חודשים לפחות ושלא יקבל זיכוי גם כחייל וגם כתושב ישוב מזכה על אותה תקופה.

#### **10.14 זיכויים ממס נוספים**

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

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

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

מייצג יכול לשדר דוח לאחר שומה 04, והדוח ימתין לניתוב. השומה ששודרה היא "שומה בהמתנה". כל עוד לא תאושר השומה על ידי הרכז באמצעות שאילתא ISHR, לא תישלח כל הודעה לנישום ולא יעודכנו נתוני השומה במערכים אחרים (חיוב המס, מקדמות, קנסות וכו'). שומה בהמתנה בסעיף שומה 17, שלא הייתה לגביה התייחסות בשאילתא ISHR (אישור או אי אישור), תאושר באופן אוטומטי 60 יום לאחר שידורה.

על הרכז לבדוק באופן תדיר רשימות של הדוחות האלו: קיימת אפשרות לרכז לעקוב אחר התיישנות השגות אלו, בדומה למעקב הקיים אחר השגות (שומות 15). רכז החוליה יוכל לבחור על אילו מהשומות הוא מעוניין לנהל מעקב, והן ייכנסו למעקב אחר השגות בשאילתא IRCZ, יחד עם המעקב אחר כלל השומות בהשגה. לעניין זה ראה הנחייתה של גב' פזית קלימן סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת מיום 26/2/2018.

#### **10.16 פתיחת תיק באינטרנט לבקשות להחזר מס (סוג תיק 91)**

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

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

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

לדוגמא: מי שהכנסתו החייבת (כמוגדר בסעיף 121ב לפקודה) עולה על 721,560 ₪ ובשל כך חייב בהגשת דוח שנתי, לא יוכל להמשיך בשידור הבקשה ותוצג לו הערה בהתאם.



ככלל, הערות בעת השידור מפנות את הנישום לפקיד השומה לצורך פתיחת תיק במס הכנסה ודיווח מתאים.

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

בטיפול בבקשות להחזרי מס בסוג תיק 9.1 יש לפעול עפ"י סעיף 3 להוראת ביצוע 9/2003. הקליטה והטיפול של הבקשות יעשה ככלל בהתאם למועד הגשת הבקשה, כלומר דוח שהוגש ראשון יטופל ראשון. קיימים מקרים חריגים כגון בעיות בריאות, מצב סוציאלי מיוחד וסיבות אחרות שעל פי שיקול דעתו של פקיד השומה יש מקום לזרז את הטיפול בבקשה. במקרה שכזה יש לרשום בהערות לטופס הדוח את הסיבה המיוחדת לזירוז הטיפול. יש לתת עדיפות, מבחינת לוח הזמנים, לדוחות בהם הוגשה בקשה למענק עבודה.

בסוג תיק זה ניתן לשדר נספחי רווח הון מני"ע סחירים (סמל עסקה 60) ועסקאות שבח (סמל עסקה 50).

יודגש, כי בעת שמוגשים דוחות החזר למספר שנות מס וטרם נפתח השידור לשנת המס האחרונה, אין לעכב שידור הדוחות. כלומר, יש לשדר בהתאם לכללים את הדוחות לשנות המס הפתוחות לשידור.

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

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

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

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

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

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



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

**10.20.1** אין לערוך שינויים בבקשה להחזר מס של הנישום, למעט במקרים בהם לא נכללו מלוא ההכנסות ו/או תיקון טעות חשבון ו/או במקרה שלא צורף מסמך לביסוס הטבת מס שנתבעה: ניכוי, זיכוי, קיזוז או פטור, ו/או לביסוס ניכוי מס במקור. במקרים אלה - הבקשה של הנישום לכאורה היא חסרה ואינה מלאה ויש לפעול כפי שיפורט להלן.

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

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

### **10.20.3 בקשה חסרה**

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

אי צירוף מסמך שנדרש או אי דיווח על מלוא ההכנסות כאמור לעיל, פוגם בבקשה שהוגשה. הואיל ותוצאה של אי קליטת בקשה חסרה היא בעלת השלכות משמעותיות, נוקטת רשות המסים בעמדה מקלה לפיה, לא ייפגם המסמך שהוגש במלואו אלא רק



בחלקו, כך שאם נדרשו הטבות באחת משלוש העילות המצוינות להלן (ללא מסמכים, אי דיווח או טעות חשבון), תטופל הבקשה בהתאם לנתונים המלאים הקיימים בה.

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

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

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

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

### **10.20.3.1 נוסח הודעת השומה שהנישום יקבל בנוסח אלו הינה:**

*"קיבלתי את בקשתך להחזר מס. לא הוכח להנחת דעתי כי ישנה זכאות*

*להחזר המס, כולו או חלקו, כמפורט במכתב שנשלח אליך".*

הנוסח הכללי למכתב שיופק ממערכת מסמכים חסרים עם הנמקה 02:

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

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

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

נוסח הודעת השומה שהנישום יקבל במקרה זה:

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



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

#### 10.20.5 בקשה פגומה מעיקרה

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

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

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

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

נוסח ההודעה שהנישום יקבל בנסיבות אלו הינה:

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

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

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

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

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

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



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

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

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 91.

**קוד 2** – ישודר במספר מקרים כדלקמן:

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

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 91.

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

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 02.

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

בנוסף תופיע ההודעה הייחודית להנמקה 77.

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

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

- קוד 1 - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. לדוגמא: הוגשו מסמכים נוספים על ידי הנישום, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת המשרד.

- קוד 2 - התיקון בוצע ביוזמת המשרד. לדוגמא: תיקון טעות בשידור, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת הנישום (הנישום הפנה תשומת לב המשרד לטעות שידור כלשהי).

בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.



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

### 10.20.8 בקשה לעיון מחדש בקביעת פקיד השומה לגבי המסמכים

במקרים בהם נישום/מייצג חולק על הקביעה לגבי תקינות המסמכים והוא סבור שהמסמכים שהומצאו על ידו עונים על דרישות הדין יוכל לפנות בעניין בבקשה בכתב לעיון מחדש בנושא, לדוגמה: הוגשו קבלות בגין תרומה ופקיד השומה ראה בבקשה כבקשה חסרה מאחר שהקבלה לא הייתה ערוכה כדין. בקשה לעיון מחדש כאמור תועבר לרכז החוליה הרלוונטית לבחינתה ולקבלת החלטה. ככל שיוחלט שלא להכיר בקבלות כפי שנטען הדבר יעשה במסגרת הליך שומתי.

### 10.20.9 סגירת הפניה במערכת מסמכים חסרים

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

#### טבלה מרכזת של מקרים ותגובות

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



## 10.21 דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי שכירים 9.1

במקרים בהם נישום מגיש בקשה להחזר מס, יבדוק פקיד השומה הכנסותיו בשנות מס נוספות. כאשר בבדיקת פקיד השומה נמצא כי קיים חוב מס לשנת מס נוספת, אחת או יותר, ישקול פקיד השומה בהתחשב בגובה החוב המוערך, לרבות המצטבר, משלוח דרישה לנישום באשר לחובתו להגיש דוחות לשנים הנוספות כאמור. במקרים בהם החליט פקיד השומה לדרוש דוח לשנה נוספת, יפרט את הנימוקים לכך במסמך שיתויק בתיק הנישום. במקרה שסכום החוב המוערך לשנה נוספת או סכום החוב המצטבר לשנות המס הנוספות (ללא ריבית והצמדה) עולה על 5,000 ₪, על פקיד השומה לדרוש דוח לשנים הנוספות כאמור.

## 10.22 שידור החזרי מס לתושבי אוטונומיה

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

### 10.22.1 שידור השומות

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

### 10.22.2 עדכון פרטי בנק

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

### 10.22.3 אופן שידור השומות בבקשה להחזר מס ושחרור החזר

יש לפתוח תיק מסוג 91 בשאילתה Y532, שאילתה ייעודית לפתיחת תיקי תושבי האוטונומיה.

יש לבדוק שבשאילתה ITIK קיים חשבון בנק ואליו יועברו הכספים, אם לא קיים יש לדרוש אסמכתא מהנישום לגבי חשבון בנק ולעדכן בהתאם. יש לקלוט את הדוח בשאילתה 1544, שאילתה המקבילה לשאילתה 1326.



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

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

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

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

## **11. אחריות**

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

**ב ב ר כ ה**

**רשות המסים בישראל**



## נספח א- סכומים מעודכנים לשנת המס 2025

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2025- 2,904 ש"ח
2. שדה 309/109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5).  
תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית-יותר משנה (לפי סעיף 9(5)(א)(1): ₪ 684,000  
תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית-יותר משנה (לפי סעיף 9(5)(א)(1)(1): ₪ 445,200  
תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית (לפי סעיף 9(5)(ב): ₪ 81,960  
תקרת הפטור להכנסה מריבית, נזקי גוף בלבד, (לפי סעיף 9(5)(ב): ₪ 337,200  
אם עלתה ההכנסה על תקרת הפטור כאמור, יש לשדר העודף בשדה ההכנסה הרלוונטי.
3. תקרות הכנסה פטורות
  - א. תקרות פיצויים פטורים ממס לפי סעיף 9(א7) לשנת עבודה מזכה:  
בעת פרישה: 13,750 ₪ במקרה מוות: 27,520 ₪.  
אם עלה סך המענק על הסכום הפטור שחושב, יש לשדר העודף כדלקמן:  
מענק פרישה החייב במס (שנתקבל השנה) בשדה 272/258. מענקי פרישה שנתקבלו בגין שנים קודמות ושניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה ישודרו בשדה 372/358. מענק מוות החייב במס בשדה 061.  
ב. תקרת הסכום הפטור מקצבה עפ"י סעיף 9א היא 58,843 ₪ (המהווה 52% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 113,160 ₪).  
הפטור מגיע למי שהגיע ל"גיל פרישה" לפי סעיף 9א לפקודה. אם שולמה קצבה לחלק מהשנה, יש להתיר פטור חלקי בהתאם.  
את הקצבה החייבת במס יש לשדר בשדה 272/258.  
ג. תקרת הסכומים הפטורים עפ"י חוק מ"ה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים), התש"ן-1990:  
ינואר- דצמבר 5,654 ₪.  
אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (הרשום לעיל), הפטור יינתן להכנסה בגובה "התקרה המתואמת".  
את יתרת ההכנסה יש לשדר בשדה 059. ראה הנחיות מפורטות בהוראת ביצוע 9/2000 עמוד 21.
4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס, ללא הגבלת תקרה.
5. שכר משמרות בתעשייה  
סכום הזיכוי המרבי 12,540 ₪ לשנה  
ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה



על 143,040 ₪ לשנה.

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

א. ניכוי ליחיד שאינו עמית מוטב:

הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד: 116,400 ₪.

הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה: 164,400 ₪.

ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה: 5,820 ₪.

ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה: 11,508 ₪.

ב. ניכוי לעמית מוטב:

תשלום לקופת גמל לקצבה שלא יפחת מסך (16% מהשמ"ב): 24,069 ₪.

ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון: 12,804 ₪.

ניכוי מרבי 7% ברובד שני: 8,148 ₪.

ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני: 4,656 ₪.

סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה - סעיף 45א(ד): 2,268 ₪.

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

207 ₪ סכום מזערי.

10,354,816 ₪ סכום מרבי.

**8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת-**

188,000 ₪ לשנה ליחיד.

301,000 ₪ לשנה לזוג.

**9. טבלת הישובים המוטבים המעודכנת בהתאם לשיעור הזיכוי מהמס והתקרה המשוקללת לישוב**

מופיעה בחוברת דע את זכויותך וחובתך ובלוחות הניכויים המתפרסמים באתר הרשות באינטרנט.

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



1362



נספח לדוח השנתי ליחיד (1301) לשנת המס  
מיסוי הכנסות לפי סעיף 62א(א), (א1), (2א) ו-(3א)

א. פרטי בעל השליטה

שם מלא	מספר תיק	מספר זהות

ב. הכנסה מיוחסת לנישום בהתאם לסעיף 62א(א), (א1), (2א) ו-(3א)

שם חברה	ח.פ.	הכנסה המועברת אליי לפי סעיף 62 א(א) יועבר לשדה 351	הכנסה המועברת אליי לפי סעיף 62 א(א) "חלופת דיבידנד" יועבר לשדה 084	הכנסה מועברת אליי לפי סעיף 62 א(א1)-(2א) יועבר לשדה 087	הכנסה מועברת אליי לפי סעיף 62 א(א1)-(2א) "חלופת דיבידנד" יועבר לשדה 092	הכנסה מועברת אליי לפי סעיף 62 א(א3) מס בשיעור 25% יועבר לשדה 085	
							1
							2
							3
							4

ר.א.א. בנק, סניף תל אביב, דסקי תשלום מס (מספר טל' - 1204)

תאריך

חתימת הנישום