

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

## הודעת דוא"ל עבור:

רו"ח רונית כהן – מנהלת מחלקת קופות גמל –  
רשות המסים בישראל

---

5 עמודים כולל עמוד זה

09/11/2022

9 בנובמבר 2022

לכבוד  
רו"ח רונית כהן – מנהלת מחלקת קופות גמל  
**רשות המסים בישראל**

באמצעות: דוא"ל

ג.נ.  
שלום רב,

**הנדון: בקשה להוספת שדות מתאימים לדיווח על המענקים השונים הפטורים ממס - לפי סוג המענק הפטור, תחת חלק י' (הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג) בטופס 1301 (דין וחשבון של יחיד)**

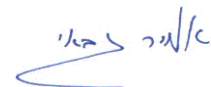
**1. בקשתי בתמצית -**

1.1. הוספת שדות מתאימים לדיווח על המענקים השונים הפטורים ממס - לפי סוג המענק הפטור, לכל אחד מבני הזוג בנפרד, תחת חלק י' (הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג) בטופס 1301 (דין וחשבון של יחיד).

1.2. איני מוצא טעם להתיש אתכם בפירוט כל הנימוקים הברורים לכם לבטח, מדוע צריכה להיות הפרדה ברורה בין סוגי ההכנסות הפטורות ממס בכלל וסוגי המענקים השונים הפטורים ממס בפרט, מדוע צריך לאפשר לנישום לשייך בדוח את ההכנסות הפטורות לכל אחד מבני הזוג ומדוע צריך להיות תיעוד מתאים, בדוח השנתי המוגש למס הכנסה, בשומה ובמערכת רשות המסים, שנים קדימה. ככל שאידרש, אשמח לפרט ולהמחיש את הצורך בכך.

1.3. מצ"ב לבקשתי זו, דוגמא לטופס 1301 והנספח שהנישום טרח לצרף לטופס, לשנת המס 2021, המדברים בעד עצמם ומשקפים את העדר היכולת של הנישום לדווח בצורה מפורטת לרשות המסים ולהביא לכך שהמידע יתועד באופן מפורט במערכת.

בכבוד רב,



עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

## עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

העתק:

רו"ח פזית קלימן – סמנכ"לית בכירה – שומה וביקורת – רשות המסים בישראל  
רו"ח מינה גולן – מנהלת תחום בכירה (שומה – פיתוח ודיווחים) – רשות המסים בישראל  
רו"ח ורד בכר - מנהלת תחום בכירה (שומה-ניכויים) – רשות המסים בישראל  
רו"ח ירון מילמן - מנהל תחום (שומה) – רשות המסים בישראל  
מר אברהם שטרן – מנהל תחום (שומת פרט) – רשות המסים בישראל  
מר רוני סרי לוי – מנהל אגף א' (שומה מס הכנסה) – רשות המסים בישראל

**י.ג. נקודות זיכוי מהמס בעד:** (סמ'י X במשבצת המתאימה)

- 020 תושב 59.
- 021 ב/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לב/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג אם אחד מהם הגיע לגיל פרישה או עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה 60.
- 025 ב/בת הזוג עוזר בהשגת הכנסה מעסק 61.

| 62. ילדים בשנת המס | נולד            | מלאו 5-1 | מלאו 6-17 | מלאו 18 |
|--------------------|-----------------|----------|-----------|---------|
| 260                | בן זוג רשום (1) |          |           |         |
| 262                | בן/בת זוג (1)   |          |           |         |
| 190                | בן זוג רשום (2) |          |           |         |
| 291                | בן/בת זוג (2)   |          |           |         |
| 022                | הורה יחיד (3)   |          |           |         |

- 361 בן-זוג רשום - מבקשת דחייה עבור \_\_\_\_\_ ילדים שנולדו בשנת המס מצי"ב טופס 116  
בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור \_\_\_\_\_ ילדים שנולדו מצי"ב טופס 116
- 362 ר/ורח זוג - מרשמת דחייה עבור \_\_\_\_\_ ילדים שנולדו בשנת המס מצי"ב טופס 116  
בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור \_\_\_\_\_ ילדים שנולדו מצי"ב טופס 116
- (1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי לא נשוי- מספר ילדים בחזקתי בינים אני מקבל קצבת ילדים
- (2) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי
- (3) לא נשוי - מספר ילדי להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכלל בשדה 260

- 026 הורה במשפחה חד הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר  כן  לא 1

- 029 השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם ממוכים על שולחני (לגבי הורה החי בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים)  029  129

- 028 תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)  028  153

- 023 מספר ילדים עם מוגבלות בגינם נדרשות נקודות זיכוי  023  131

- 028 עולה חדש תאריך העלייה  028  153

- 028 תושב חוזר "מוטב" תאריך החזרה  028  296  295

- 024 חייל משוחרר תאריך שחרור מ"שירות סדיר" מספר חודשי שירות מלאים  024  124  324

- 024 סיום לימודים לתואר אקדמי לימודי מקצוע יש לרשום קוד מטופס 119 מצורף טופס 119.  024  181  182

ב/בת הזוג

| ב/בת הזוג - הסכום ששולם | בן הזוג הרשום - הסכום ששולם |
|-------------------------|-----------------------------|
| 113                     | 112                         |
| 207                     | 206                         |
| 137                     | 136                         |
| 31,424                  | 219                         |

|     |     |
|-----|-----|
| 180 | 135 |
| 443 | 089 |
| 006 | 005 |
| 117 | 116 |
| 119 | 118 |
| 283 | 282 |

|        |     |     |
|--------|-----|-----|
| 55,170 | 245 | 244 |
| 8,189  | 249 | 248 |

**ח. הכנסות מרווח הון ומשכב מקרקעין של "בן הזוג הרשום" וב/בת הזוג**

- 054 מספר טופסי רווח הון ושכב שצורפו 1
- 056 סה"כ סכום המכירות מרווח הון ושכב (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
- 256 סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג, נספח 1ג ונספח 2ג - רווח הון מני"ע) 11,591

**ט. הכנסות חו"ל**

- 290 סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח ירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)

**י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" וב/בת הזוג**

- 109 הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) "בן הזוג הרשום" {
- 309 בן/בת הזוג
- 332 הכנסות פטורות משכ"ד למגורים 58,800
- 42 קצבאות פטורות ממס
- 43 **גם כאן לא באמת ניתן לפרט ולשייך מקורות אחרים (פרט) הכנסות לבני הזוג**
- 209 סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 40-43) 540,878

**אין שדות ייעודיים לדיוח מפורט, אין אפשרות לפרט וליצור הבחנה בין ההכנסות הפטורות, אין אפשרות לשייך את הפרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2022. ההכנסות הפטורות לאחד מבני הזוג**

- 097 א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב- 31.12.2021 (3)
- 195 ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי (3)
- 279 ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
- 271 ד. חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
- 319 ה. הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ
- 323 ו. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(10) כדיבידנד (הסכום נרשם בשדה 312/212/055)
- 343 ז. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(10) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158)
- 350 ח. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(10) כעסק / משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167)
- 351 ט. הכנסה שהועברה לפי סעיף 62א (הסכום נרשם בשדה 172/158 או 170/150)
- 079 יתרות להעברה לשנת מס 2022
- 179 א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
- 166 ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)
- 160 ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)
- 299 ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05
- ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

**יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:**

- 47 לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה נעצמאי
- 48 לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134
- 49 לקרן השתלמות לעצמאים
- 50 משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות
- 51 לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"
- 52 לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה
- 53 בסעיפים 53-56 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם) למימון מחקר מדעי לפי ס' 20א (שלא בתחום מפעלך)
- 54 ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס 858)
- 55 ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
- 56 ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה" / "חברה מתחילה"
- 57 הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגיני זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"
- 58 הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

**נספח פירוטים שצורף לדוח השנתי של תוכנת שירות כחלק מהאסמכתאות שצורפו לדוח שהוגש למס הכנסה**

דף : 3

מתוך : 4

פקיד שומה : איזור השרון

שם :  
מספר זהות :

**נספח פירוטים לדו"ח השנתי לשנת המס 2021**

נספח לדו"ח שנתי

קבוצה

|              |                   |              |                               |
|--------------|-------------------|--------------|-------------------------------|
| 0            | 0                 | 492          | סה"כ ל - תרומות               |
| 0            | 3,522             | 4,853        | סה"כ ל - זיכויים              |
| <b>משותף</b> | <b>בן/בת הזוג</b> | <b>נישום</b> | <b>השלמות לדו"ח השנתי של:</b> |

סעיף

**4036 שכ"ד פטור**

|   |   |        |                        |
|---|---|--------|------------------------|
| 0 | 0 | 58,800 | מצ"ב נספח והסכם שכירות |
| 0 | 0 | 58,800 | סה"כ ל - שכ"ד פטור     |

**מידע מפורט שנמסר בנספח שצורף לדוח השנתי שלא ניתן לקלוט אותו באופן מפורט במערכת רשות המסים ולתעד אותו**

**4035 קיצבאות פטורות**

**יש הבדל בין מענק פרישה פטור לבין מענק הון פטור**

|   |         |        |                         |
|---|---------|--------|-------------------------|
| 0 | 421,682 | 0      | מענק פרישה פטור ממס     |
| 0 | 44,896  | 0      | מענק הון פטור ראה נספח  |
| 0 | 4,326   | 0      | אזרח ותיק ביטוח לאומי   |
| 0 | 11,174  | 0      | גמלת נידודת ביטוח לאומי |
| 0 | 482,078 | 0      | סה"כ ל - קיצבאות פטורות |
| 0 | 482,078 | 58,800 | סה"כ ל - השלמות לדו"ח   |

|              |                   |              |                 |
|--------------|-------------------|--------------|-----------------|
| <b>משותף</b> | <b>בן/בת הזוג</b> | <b>נישום</b> | <b>גביה של:</b> |
|--------------|-------------------|--------------|-----------------|

סעיף

**42 ניכוי במקור - ממשכורת**

|   |           |        |                                |
|---|-----------|--------|--------------------------------|
| 0 | 0         | 29,501 |                                |
| 0 | 47,768    | 0      | מתוך קצבת א.כ.ע.               |
| 0 | 412,137   | 0      |                                |
| 0 | (301,434) | 0      | בגין פיצויים שנפרסו            |
| 0 | 67,773    | 0      | מתוך פ. שנפרסו ראה נספח !      |
| 0 | 5,828     | 0      | מתוך דמי אבטלה ב. לאומי        |
| 0 | 232,072   | 29,501 | סה"כ ל - ניכוי במקור - ממשכורת |

**40 ניכוי במקור - אחרים**

|   |         |        |                              |
|---|---------|--------|------------------------------|
| 0 | 1,468   | 0      | מתוך רווח מקופ"ג ראה נספח    |
| 0 | 1,468   | 0      | סה"כ ל - ניכוי במקור - אחרים |
| 0 | 233,540 | 29,501 | סה"כ ל - גביה                |