

# פאנל מומחי מיסים עדכוני חקיקה ופסיקה

## דגשים וטיפים



מרצה:  
דורון פסו, עו"ד  
פס"ד מדינגו: מכירת זכויות  
בין צדדים קשורים



מרצה:  
ראניה עלימי-ג'ובראן, עו"ד  
ורו"ח  
דו"ח שנתי לשנת 2021:  
חידושים, דגשים וטיפים



מרצה:  
שחר נח, עו"ד ויועץ מס  
מענקי קורונה: עררים וערעורים



מרכז מקצועי, מנחה פאנל  
המומחים, מרצה ומגיב:  
רמי אריה, עו"ד, רו"ח, כלכלן  
ויועץ מס  
נושאי המיסוי הבווערים על  
סדר היום

# משרד דורון, טיקוצקי, קנטור, גוטמן, נס, גרוס ושות' עורכי דין

דיני חברות, מיזוגים ורכישות	חדלות פירעון ושיקום כלכלי	ליטיגציה הליכים משפטיים תובענות ייצוגיות	נדל"ן והתחדשות עירונית	מיסים אזרחי, פלילי
ניהול הון משפחתי, נאמנויות ועיזבונות	הגירה, תושבות ורילוקיישן	דיני עבודה	הייטק והון סיכון	שוק הון וניירות ערך
המגזר החרדי	המגזר השלישי חל"צ, עמותות ומלכ"רים	רגולציה, רשויות מדינה, מרכז ההשקעות	בנקאות, גבייה והוצאה לפועל	משפט, ומיסוי בינלאומי



פאנל מומחי מיסים

עדכוני חקיקה ופסיקה - דגשים וטיפים

# דו"ח שנתי לשנת 2021 : חידושים, דגשים וטיפים



## שינויים בדוח השנתי ליחיד (1301)

### מענקי קורונה

#### ➤ דיווח בגין מענקי קורונה

- מענקי סיוע לעצמאים, מענקים אחרים שאינם חייבים בביטוח לאומי (שדה 002/001).
- מענק לשכיר בעל שליטה (שדה 110/099)
- מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק לרבות "פגיעה ממושכת", מענק עידוד תעסוקה, מענקים אחרים החייבים בביטוח לאומי (שדה 007/013).
- ניכוי מס במקור (שדה 040)

#### ➤ דיווח בגין החזר מענקי קורונה

- דיווח בדוח השנתי לשנת 2021 על המענק שהתקבל עבור שנת 2021 פחות המענק שהוחזר משנת 2020.
- הגשת בקשה לתיקון הדוח השנתי לשנת 2020 ודיווח על המענק לאחר שהוחזר חלק ממנו.

#### ➤ מענקי קורונה מחו"ל

- דיווח בגין מענקי קורונה שהתקבלו מחו"ל.

- מענקים ששולמו על ידי מדינה זרה כמענק לכל אזרח אינו חייב בדיווח.




# שינויים בדוח השנתי ליחיד (1301)

## דיווח בגין ההכנסות מחו"ל

- הדיווח בגין הכנסות בחו"ל מתבצע באמצעות נספח ד' לדוח השנתי (טופס 1324).
- הוספת שם המדינה ממנה מתקבלת ההכנסה.

דוח שנתי 2021  
1324



נספח ד' לטופס הדוח השנתי ליחיד (טופס 1301)/לנאמנויות (טופס 1327)  
**הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2021**  
 פירוט ההכנסות מחו"ל של שני בני הזוג שנכללו בטופס 1301 והמס ששולם בשלהן בחו"ל, חובה לצרף נספח זה לדוח השנתי בו כלולות הכנסות חו"ל<sup>(1)</sup>

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	שנת המס
				<b>2021</b>
הכנסות חייבות <sup>(2)</sup> מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים	הכנסות "בן זוג רשום"	מדינה <sup>(3)</sup>	מדינה <sup>(3)</sup>	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו <sup>(4),(5)</sup>
מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד (הסכום צורף להכנסות בשדות 150, 170, 180 בטופס 1301 או בשדה 265 בטופס 1327)				450
ממשכורת/משכר עבודה (הסכום צורף להכנסות בשדות 156, 172 בטופס 1301)				458
קצבה מעבודה (הכנסה צורפה להכנסות בשדות 256, 272 בטופס 1301)				445



## שינויים בדוח השנתי ליחיד (1301)

### מטבעות ווירטואליים

- מטבע וריטואלי לא נכנס להגדרת מטבע או נייר ערך ולכן נחשב כ"נכס".
- מכירת מטבע ווירטואלי מהווה מכירה הונית החייבת בדיווח במסגרת סופס 1399.
- מכירת יותר ממטבע אחד בחודש - ניתן לקבץ את כל העסקאות של אותו חודש לעסקה אחת (ממוצע משוקלל של כלל העסקאות).
- יש לצרף נייר עבודה המפרט את כלל העסקאות.
- לפקיד השומה סמכות לבחון אם אכן מדובר ברווח הון או בהכנסה לפי סעיף 2(1).



## שינויים בדוח השנתי ליחיד (1301)

### עדכון סכומים

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
עדכון סכום. סכום הנכסים בחו"ל עליהם חלה חובת דיווח, עודכן לנכסים ששווים עולה על 1,917,000 ₪ או שווה לו.	<b>חלק א'- פרטים כלליים:</b> <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,917,000 ₪ או יותר.
עדכון סכום. חובת הגשת דוח שנתי חלה על: 1. מי שהכנסתו החייבת עולה על 647,640 ₪ 2. מי שמחזור המכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינם פטורים ממס, עולה על סכום של 2,583,000 ₪	<b>חלק א'- פרטים כלליים:</b> <input type="checkbox"/> בשנת המס הייתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121ב(ה) לפקודה העולה על 647,640 ₪. <input type="checkbox"/> בשנת המס היה לי, לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,583,000 ₪.



## שינויים בדוח השנתי ליחיד (1301)

### שינויים בטופס 6111 (יחיד וחברה)

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
החלפה בין השדות של מספר תיק מ"ה ומספר ת"ז של בעל העסק, כך שתיק מ"ה יופיע קודם	<b>פרטים המזהים:</b> מספר תיק מ"ה של הנישום יירשם קודם ולאחריו יירשם מספר ת"ז של הנישום בעל העסק
נוסף פרק ייחודי לדיווח הוצאות מחקר ופיתוח ובו שדות לפירוט ההוצאות.	<b>הוצאות מחקר ופיתוח:</b> נוספו השדות: שדה 2510- שכר עבודה שדה 2520- נלוות לשכר עבודה שדה 2530- הוצאות שכר בגין אופציות לעובדים. שדה 2540- עבודות חוץ. שדה 2550- הוצאות פחת. שדה 2560- אחזקת רכב. שדה 2570- תמלוגים בגין מו"פ שדה 2590- אחרות שדה 2500-סה"כ הוצאות מחקר ופיתוח.
בחלק א הכנסות אחרות- נוסף שדה 5270- הכנסות/ מענקים (לדוגמה מהמדען הראשי).	<b>חלק א – נתוני רווח והפסד הכנסות אחרות-</b> נוסף שדה 5270- הכנסות/ מענקים (לדוגמה מהמדען הראשי).
בדוח התאמה למס נוסף שדה ייחודי לתיאום בגין תרומות.	<b>התאמות נדרשות לצרכי מס (הוסף/הפחת)</b> נוסף שדה 153- הוצאות בגין תרומות.





## שינויים בדוח השנתי לחברה (1214)

### מענקי קורונה

- מענקים בגין השתתפות בהוצאות קבועות- הכנסה חייבת.
- המענקים אינם חלק ממחזור החברה.
- בדוח השנתי- המענק יירשם כחלק מההכנסה החייבת (שדה 020) אך לא כחלק מהמחזור (שדה 094).

### רווחים כלואים (טופס 970 א ו-969 א)

- רלוונטי לחברות הממוסות תחת חוק לעידוד השקעות הון.
- אפשרות למשיכת רווחים בהטבת מס משמעותית בתמורה ל"השקעה מיועדת" תוך 5 שנים מיום ממתן ההטבה.
- רלוונטי לשנים 2021 ו-2022.
- משיכת כספים בהנחה של עד 60% מאותו המס שעל החברה היה לשלם בתנאי שחלק מהטבת המס יושקע כאמור.
- סה"כ המס לתשלום לא יפחת מ-6%.



## שינויים בדוח השנתי לחברה (1214)

### רווחים כלואים- המשך (טופס 970 א ו-969 א)

- טופס 970א(חדש) מראה את חישוב ההשקעה המיועדת
- טופס 969 א (חדש) בקשה להפשרת רווחים כלואים והודעה בדבר תשלום מס חברות בהתאם להוראת השעה.
- שדות רלוונטיים בדוח השנתי (1214)- חלק י"א: רווחים כלואים":
  - שדה 217- הכנסה צבורה עד 31.12.20.
  - שדה 218- הכנסה צבורה נבחרת
  - שדה 219- המס התיאורטי שהיה חל על החברה לפי סעיף 47
  - שדה 221- סכום ההשקעה המיועדת
  - שדה 121- סכום ההשקעה המצטברת



## שינויים בדוח השנתי לחברה (1214)

רווחים כלואים - המשך (טופס 970 א ו- 969 א)

יא. רווחים כלואים (לפי תיקון 74 והוראת השעה)		
217	הכנסה צבורה עד 31.12.2020 (מתוך טופס 969 מצורף)	
218	הכנסה צבורה נבחרת (מתוך טופס 969 מצורף)	
219	המס התיאורטי שהיה חל על החברה לפי סעיף 47 (מתוך טופס 969 מצורף)	
221	סכום ההשקעה המיועדת (מתוך טופס 969 מצורף)	
121	סכום ההשקעה המצטברת (מתוך טופס 970 מצורף)	



## שינויים בדוח השנתי לחברה (1214)

### ריכוז השינויים בטופס 1214

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד
נוספו שדות חדשים לדיווח מתוך טופס 969א: שדה 217- הכנסה צבורה עד יום 31.12.2020 שדה 218- הכנסה צבורה נבחרת שדה 219- המס התאורטי שהיה חל לפי ס' 47. שדה 221- סכום ההשקעה המיועדת. נוסף שדה חדש לדיווח מתוך טופס 970א: שדה 121- סכום ההשקעה המצטברת.	<b>חלק יא- רווחים כלואים:</b> חלק חדש בטופס לרישום הכנסות והשקעות מתוך טפסים 969 א ו-970א, לחברה שחילקה רווחים כלואים לפי תיקון 74 והוראת השעה.
בשדה 010 נוסף המלל: מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה <u>מההכנסות הכלולות בדוח זה.</u>	<b>חלק יח- תשלומים</b> בשדה 010 נוסף המלל: מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה <u>מההכנסות הכלולות בדוח זה.</u>

ראניה עלימי-ג'ובראן, עו"ד ורו"ח  
דו"ח שנתי לשנת 2021: חידושים, דגשים וטיפים



# דגשים במילוי דוחות ליחיד ולחברות



## סעיף 3(ט) לפקודה

### ➤ הסוף למשיכות בעלים מהחברה

- סעיף 3(ט) דן במיסוי בעל מניות מהותי בשל משיכה מהחברה.
- "בעל מניות מהותי" - המחזיק ב-10% לפחות באמצעי שליטה בתאגיד, במישרין או בעקיפין, לבדו או עם קרובו, או יחד עם מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה.
- הסעיף חוקק במסגרת תיקון מספר 235 לפקודה מיום 29.12.16 ותחולתו הינה מ-1.1.2017.

### ➤ מה נחשב כמשיכה לצורך סעיף 3(ט)?

- משיכת כספים (לרבות הלוואה, מזומנים, ערובה שהועמדה כבטוחה) בסכום מצטבר העולה על 100,000 ₪ (בכל יום משנת המס ובשנה שלפניה).
- העמדת נכס (לרבות דירה, חפצי אומנות או תכשיטים) של החברה לשימוש של בעל המניות המהותי או לשימוש קרובו.

### ➤ מועד החיוב במס:

- במשיכת כספים - בתום שנת המס שלאחר שנת משיכת הכספים.
- בהעמדת נכס - בתום שנת המס שבה הועמד הנכס לרשות בעל המניות.



## יישום סעיף 3(ט)

### אופן מיסוי משיכות בעלים

- הכנסה מדיבידנד אצל בעל המניות (30%) אם היו רווחים (עודפים) בחברה.
- אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד כהכנסת עבודה (מס שולי).
- הכנסה מעסק או ממשלח יד.

### אי תחולת סעיף 3(ט) לפקודה

- כספים שהושבו עד מועד החיוב ובתנאי שלא נמשכו מחדש תוך שנתיים מהמועד שהושבו, למעט אם נמשכו מחדש באופן חד פעמי והוחזרו תוך 60 יום, לא ייחשבו כמשיכת בעלים לצורך סעיף 3(ט).
- נכס שהועמד לרשות בעל המניות והושב לחברה עד מועד החיוב, בתנאי שלא הועמד לשימוש בעל המניות מחדש תוך 3 שנים מהיום שהושב.

### משיכה בעקיפין (סעיף 3(ט)(9))

- מתן הלוואה בין שתי חברות אחיות נחשבת כמשיכה בעקיפין לצורך החיוב לפי סעיף 3(ט). יחד עם זאת, נקבע במסגרת הסעיף, כי הלוואה הניתנת לחברה אחרת המשמשת לתכלית כלכלית בחברה המקבלת לא יראו בה כמשיכה בעקיפין לצורך סעיף 3(ט).



## חובת הדיווח בגין משיכות בעלים לפי סעיף 3(ט)1

- החל מדוח המס לשנת 2017, חלה חובה לדווח למס הכנסה אודות משיכת הבעלים על גבי טופס מיוחד שמספרו "1350" יש לצרף את טופס 1350 לדוח השנתי כחלק מהטפסים המוגשים לרשות המסים.
- כך גם לגבי שנת 2021, יש לדווח אודות משיכות הבעלים שהיו בשנת המס באמצעות טופס 1350.
- טופס 1350 כולל בין היתר את:
  - הסיבה לחיוב במס לפי סעיף 3(ט)1 לפקודה.
  - סכומי המשיכות בשנת המס הנוכחית ובשנה שקדמה לה.
  - יתרת הזכות של בעל המניות.
  - יתרת הרווחים (העודפים) בחברה.
  - נתונים לגבי נכסים שהועמדו לרשות בעל המניות.





# טופס 1350

2021 שנתו 1350

**נספח לדוח השנתי לשנת המס 2021**  
**מיסוי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה<sup>(1)</sup>**

הטופס מיועד לבעל מניות מות"י בחברה שסכום המשיכות המוטבר שלו עלה ביום כלשהו בשנת המס ובוים כלשהו בשנת המס שלפניה על 100,000 ש"ח

מספר זהות: \_\_\_\_\_ מספר תיק: \_\_\_\_\_ שם מלא: \_\_\_\_\_ כתובת: \_\_\_\_\_ התיק המתנהל במקדו שומר: \_\_\_\_\_

א. מרטי החברה: \_\_\_\_\_ מספר ח.מ. \_\_\_\_\_ ה: החזקה במישרין ובקפיטל של בעל המניות בחברה \_\_\_\_\_

ב. משיכת כספים מחברה/העמדת ערובה

1. יתרת המשיכה הנבחרת ביותר של בעל המניות בשנת המס הנוכחית: \_\_\_\_\_

2. יתרת המשיכה הנבחרת ביותר בשנת המס הקודמת: \_\_\_\_\_

3. משיכת הכספים מחברה (בניכוי השבות) ו/או יתרת כספי העמדת ערובה בשנת מס קודמת<sup>(2)</sup>: \_\_\_\_\_

4. קיימת לבעל המניות בחברה יתרת זכות<sup>(3)</sup>:  לא  כן, הסכום: \_\_\_\_\_

5. קיימת הלוואה מתאגיד בנקאי ובעל המניות נושא בכל העלויות<sup>(4)</sup>:  לא  כן, הסכום: \_\_\_\_\_

6. סה"כ יתרת משיכה של כספים מחברה/יתרת כספי העמדת ערובה (ב.3, מחות 4.3, מחות 5.5): \_\_\_\_\_

7. יתרת רווחים<sup>(5)</sup> X שיעור ההחזקה: \_\_\_\_\_

8. הכנסה מדיבידנד: הנמוך מבין 6.3 לבין 7.7: \_\_\_\_\_

9. הכנסת עבודה: אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין 6.3 לבין 7.7, אם הוא חיובי: \_\_\_\_\_

10. הכנסה מעסק/משלח יד: אם לא מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין 6.3 לבין 7.7, אם הוא חיובי: \_\_\_\_\_

ג. העמדת נכס

1.1. סוגי הנכסים<sup>(6)</sup>:  דירה<sup>(7)</sup> מידות \_\_\_\_\_  חמצי אמנות מידות \_\_\_\_\_  כלי טיס מידות \_\_\_\_\_  תכשיטים מידות \_\_\_\_\_  כלי שיט מידות \_\_\_\_\_  כלי טיס מידות \_\_\_\_\_

2. עלות הנכסים<sup>(8)</sup>: \_\_\_\_\_

3. יתרת המשכנתה על הנכסים: \_\_\_\_\_

4. סה"כ סכום העמדת הנכס (2.3, מחות 3.3): \_\_\_\_\_

5. שווי שימוש בנכסים<sup>(9)</sup>: \_\_\_\_\_

6. יתרת רווחים, X שיעור ההחזקה בניכוי הסכום שבסעיף 8.3: \_\_\_\_\_

7. הכנסה מדיבידנד: הנמוך מבין 4.3 לבין 6.3: \_\_\_\_\_

8. הכנסת עבודה: אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין 4.3 לבין 6.3, אם הוא חיובי: \_\_\_\_\_

9. הכנסה מעסק/משלח יד: אם לא מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין 4.3 לבין 6.3, אם הוא חיובי: \_\_\_\_\_

ד. סיכום

1. ד.1. סה"כ הכנסה מדיבידנד: סעיף 7.7, בתוספת סעיף 7.7, יועבר לשדה 055/212/312 ושדה 323 בטופס 1301 \_\_\_\_\_

2. ד.2. סה"כ הכנסה מעבודה: סעיף 7.9, בתוספת סעיף 7.8, יועבר לשדה 158/172 ושדה 343 בטופס 1301 \_\_\_\_\_

3. ד.3. סה"כ מעסק/משלח יד: סעיף 7.10, בתוספת סעיף 7.9, יועבר לשדה 150/170/167 ושדה 350 בטופס 1301 \_\_\_\_\_

4. ד.4. שווי שימוש בנכס<sup>(10)</sup>: יועבר לשדה 158/172 או לשדה 167 בטופס 1301 \_\_\_\_\_

ה. הצהרה

משתכני כספים מהחברה אך כן / חלק (מחך את המיותר) מהכספים שנמשכו מקורם ב:  רווחים של חברת בית \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_

רווחים של חברת משפחתית \_\_\_\_\_  רווחים שמושו לפי סעיף 3(ט) לפקודה בשנים שקדמו לשנת מס נוכחית \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_

תאריך: \_\_\_\_\_ שם: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_

ר"מ צבי טלמון (עמית השותף) - 12201



## חשיבות הדיווח בגין משיכות בעלים

- אחריות פלילית המוטלת על כתפי בעלי התפקידים ורואה החשבון של החברה
- אי דיווח אודות משיכות הבעלים לפי סעיף 3(ט1) מהווה עבירה פלילית.
- זימון בעלי תפקידים ורואי חשבון מייצגים לחקירה בחשד לסיוע ללקוחותיהם להשמטת הכנסות.
- סעיף 224 לפקודה מטיל אחריות פלילית הן על הנישום שמסר דיווח כוזב והן על רואה החשבון שסייע לו בהכנת הדו"ח שכולל מידע כוזב כאמור.
- המלצת לשכת רואי החשבון במקרה ולקוח מסרב לדווח במסגרת הדוח אודות משיכת הבעלים - הפסקת ייצוג.
- סמכות פקיד השומה לחייב משיכות בעלים במסגרת הליכים שומתיים
- מכח סעיף 3(ט1), לפקיד השומה סמכות לחייב את הנישום במס בגין משיכות הבעלים בשנות המס שבשומה, גם אם היתרה נכון ליום הוצאת השומה נפרעה על ידי הנישום במלואה.
- חיובי ריבית, הפרשי הצמדה וקנסות.



# חברות ארנק - מיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים

## ➤ הסוף לחברות ארנק?

- סעיף 62א לפקודה דן במיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים.
- "חברת מעטים" הינה חברה בשליטת חמישה בני אדם לכל היותר (לרבות קרוב ומשפחתו, בא כוחו או שותפיו).
- הסעיף חוקק במסגרת תיקון 235 לפקודה ותחולתו הינה מיום 1.1.2017.

## ➤ הגדרת חברת ארנק על פי סעיף 62א

- ייחוס הכנסת החברה לבעל המניות המהותי לפי אחד המקרים המפורטים בסעיף.
- הייחוס יתבצע גם כשלחברה מספר בעלי מניות שונים וגם כשיש לה מקורות הכנסה נוספים.
- חלקות דיבידנד לבעל המניות המהותי מההכנסה שחויבה לפי סעיף 62א לא תתחייב שוב על ידו.
- לא ניתן לקזז הפסדים שמקורם בהכנסות אחרות של החברה מההכנסה המיוחסת לבעל המניות.
- תחולת הסעיף גם על חברה תושבת חוץ ובלבד שאינה חברת משלח יד זרה.



## המקרים בהם חל סעיף 62א

### ➤ 1. הכנסות החברה מהענקת שירותי ניהול וכנושא משרה

- החברה הינה חברת מעטים.
- הכנסה הנובעת מפעילות היחיד כנושא משרה או בתמורה להענקת שירותי ניהול וכיו"ב בחברה אחרת.
- היחיד או חברת המעטים היו נושאי משרה בחברה האחרת.
- "נושא משרה" מוגדר בין היתר כמנהל כללי, מנהל עסקים ראשי, משנה למנכ"ל, סגן מנכ"ל, דירקטור.
- **הסעיף לא חל על בעל מניות מהותי שהוא גם בעל מניות מהותי (במישרין או בעקיפין) בחברה האחרת.**
- הכנסת החברה מהפעילות כאמור תיחשב כהכנסה מיגיעה אישית של בעל המניות המהותי ותמוסה בהתאם.



## המקרים בהם חל סעיף 62א

### ➤ 2. הכנסות שמקורן בפעולות בידי עובד בעבור מעסיקו

- החברה הינה חברת מעטים.
- הכנסה הנובעת מפעילות היחיד עבור אחר (חברה אחרת/עסק עצמאי) לו ניתנים השירותים והיא מסוג הפעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו (יחסי עובד מעביד).
- חזקה שמתקיימים יחסי עובד-מעביד אם מקורן של 70% או יותר מהכנסות החברה הרגילות הוא בשירות הניתן על ידי היחיד או קרובו לאדם אחר (או לקרובו) או השירות כאמור ניתן על ידי היחיד במשך 30 חודשים לפחות, מתוך תקופה של 4 שנים.
- בחוזר מס הכנסה מספר 10/2017 נקבע כי המדובר על חזקה חלוטה שאינה ניתנת לסתירה.
- הסעיף לא חל על בעל מניות מהותי שהוא גם בעל מניות מהותי (במישרין או בעקיפין) בחברה האחרת.
- הכנסת החברה מהפעילות כאמור תיחשב כהכנסת עבודה של בעל המניות המהותי ותמוסה בהתאם.



# חובת הדיווח בגין הכנסות של חברת ארנק בדוח השנתי

דיווח אודות היות היחיד בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62א

חותמת המשרד	<b>טופס 1301 - דוח ליחיד</b> <b>הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה</b>	
תאריך הגשת הדוח	<b>דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובח"ל</b> <b>בשנת המס 2021</b>	
	השנה המתחילה ב - 1.1.2021 והמסתיימת ב - 31.12.2021	
	אל: משרד השומה _____ עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.	
	<b>א. פרטים כלליים</b> סמן X במשבצת המתאימה	
	<input type="checkbox"/> הדוח הוא על: <input type="checkbox"/> הכנסות והכנסות בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> הכנסותי בלבד <input type="checkbox"/> אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס <input type="checkbox"/> בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> אין הכנסה לבן/בת זוגי <input type="checkbox"/> בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה <input type="checkbox"/> "מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> אם כן: <input type="checkbox"/> עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה <input type="checkbox"/> לא עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה <input type="checkbox"/> אני/בן זוגי <input type="checkbox"/> עולה חדש <input type="checkbox"/> תושב חוזר ותיק <input type="checkbox"/> תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,917,000 ש"ח או יותר <input type="checkbox"/> בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ה) לפקודה העולה על 647,640 ש"ח <input type="checkbox"/> בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,583,000 ש"ח <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד') <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות (1) <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי הכנסות ממנוע מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים <input type="checkbox"/> אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס <input type="checkbox"/> העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר <input type="checkbox"/> מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134) <input type="checkbox"/> אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חוקת ימי שהייה בישראל" הנסדרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה5) לפקודה. מצ"ב טופס 1348. <input type="checkbox"/> הנני יוצר/נהנה בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות. מצ"ב טופס 151 ח' לשנת המס. מצ"ב גם טופס 148 בשנת המס הראשונה <input type="checkbox"/> בה מוגש דו"ח על הכנסות הנאמנות. <input type="checkbox"/> הנני נהנה בנאמנות שהכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142) <input type="checkbox"/> הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(ב5) (7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושויי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪ <input type="checkbox"/> הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271 <input type="checkbox"/> הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2021 על חלקי בהכנסות השותפות <input type="checkbox"/> בשנת המס מכרתי יחידות השותפות בשותפות נפט <input type="checkbox"/> הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מס' תיק _____ הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ (שיתופי, קיבוץ שחל עליו סעיף 60א לפקודה) בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____ <input type="checkbox"/> הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה <input type="checkbox"/> יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיוע בניית מרזיקט <input type="checkbox"/> הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל <input type="checkbox"/> הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה <input type="checkbox"/> קיימת פעולה חייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה <input type="checkbox"/> קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131 ד לפקודה <input type="checkbox"/> נקטתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131 לפקודה <input type="checkbox"/> ניהלתי משק חקלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220) <input type="checkbox"/> אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)	
תאריך הגעה בן זוג ושום		
תאריך הגעה בן/בת הזוג		
המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ)	<input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 702 <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1385 <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1213 <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1345 <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1346	<input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> לא
חייב בטופס 6111	<input type="checkbox"/>	
לא חייב	<input type="checkbox"/>	





# חובת הדיווח בגין הכנסות של חברת ארנק בדוח השנתי

➤ דיווח אודות הכנסות חברת המעטים כהכנסות בעל המניות המהותי:

➤ הכנסות מיגיעה אישית (קוד 150)

➤ הכנסות מעבודה (קוד 158)



## חובת דיווח למס הכנסה בעת רילוקיישן

### ➤ הגדרת "תושב ישראל" לצרכי מס:

- **מבחן מרכז החיים:** בודקים היכן נמצאים מרבית הזיקות והאינטרסים של היחיד (אינטרסים כלכליים, משפחתיים, מקום בית הקבע של היחיד, אינטרסים חברתיים וכו').
- **מבחן הימים:** שתי חזקות טכניות הניתנות לסתירה (1. החזקה הראשונה - שהייה של 183 ימים לפחות בישראל בשנת מס מסוימת או 2. החזקה השנייה - שהייה של 30 יום לפחות בישראל בשנת המס ויחד עם השנתיים שקדמו לה מעל 425 ימים).

### ➤ התקיימות אחת מהחזקות הטכניות:

- רשות המסים רואה ביחיד שהתקיימה לגביו אחת מהחזקות הטכניות (מבחן הימים) כתושב ישראל באותה שנת מס.
- החל משנת המס 2017, יחיד שמתקיימת לגביו אחת מהחזקות כאמור יהיה עליו להגיש דוח שנתי ולדווח על כך במסגרת הדוח למס הכנסה.
- חשוב לציין, כי חרף חובת הדיווח בגין התקיימות החזקות כאמור, יחיד שמרכז חייו נמצא בחו"ל למרות שחזקות הימים התקיימו לגביו אינו חייב לדווח על הכנסותיו מחו"ל, הכל בהתאם לייעוץ משפטי מתאים.





# "הצהרת תושבות" (טופס 1348)

## דיווח אודות התקיימות החזקות בדוח השנתי

### במסגרת הדוח השנתי יש לסמן "אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי חזקת ימי שהייה בישראל" הנסתרת על ידי ואני חייב בהגשת דוח.."

חותמת המשרד	טופס 1301 - דוח ליחיד	הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה
תאריך הגשת הדוח	השנה המתחילה ב- 1.1.2021 והמסתיימת ב- 31.12.2021	
	אל: משרד השומה _____ עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.	
	ג. פרטים כלליים סמן X במשבצת המתאימה	
	הדוח הוא על: <input type="checkbox"/> הכנסות והכנסות בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> הכנסותי בלבד <input type="checkbox"/> אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס	
תאריך הגעה בן זוג/שום	<input type="checkbox"/> בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> אין הכנסה לבן/בת זוגי <input type="checkbox"/> בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה 'מקור הכנסה משותף' לבני הזוג: <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> אם כן: <input type="checkbox"/> עמדותי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה <input type="checkbox"/> לא עמדותי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה	
תאריך הגעה בן/בת הזוג	<input type="checkbox"/> אני/בן זוגי <input type="checkbox"/> עולה חדש <input type="checkbox"/> תושב חוזר ותיק <input type="checkbox"/> תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס	
	<input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכס/ים בחו"ל בשווי של 1,917,000 ש"ח או יותר	
	<input type="checkbox"/> בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ה) לפקודה העולה על 647,640 ש"ח	
	<input type="checkbox"/> בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,583,000 ש"ח	
	<input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')	
	<input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי הכנסות ממניירות לרבות המרה למטבעות אחרים	
	<input type="checkbox"/> אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס	
	<input type="checkbox"/> העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ש"ח או יותר	
	<input type="checkbox"/> מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים ערדמים של מועביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)	
	<input type="checkbox"/> אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חזקת ימי שהייה בישראל" הנסתרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה5) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.	
	<input type="checkbox"/> הנני יוצר/נהנה בנאמנות, בר-שומה ובר-חוב, דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות. מצ"ב טופס 151 ח' לשנת המס. מצ"ב גם טופס 148 בשנת המס הראשונה בה מוגש דו"ח על הכנסות הנאמנות. <input type="checkbox"/> הנני נהנה בנאמנות שהכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142)	
	<input type="checkbox"/> הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(ב5)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושוי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ש"ח	
	<input type="checkbox"/> הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 275, הרשומות בדוח זה בשדה 271	
	<input type="checkbox"/> הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2021 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות <input type="checkbox"/> בשנת המס מכרתי יחידות השותפות בשותפות נפט	
	<input type="checkbox"/> הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מס' תיק _____ הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ (שיתופי, קיבוץ שחל עליו סעיף 62 לפקודה) בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____	
	<input type="checkbox"/> הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה	
	<input type="checkbox"/> יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 8(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט	



# "הצהרת תושבות" (טופס 1348)

➤ הגשת טופס 1348 יחד עם הדוח השנתי

1348

נספח לדוח השנתי ליחיד (טופס 1301)

**הצהרת תושבות לשנת המס**

דוח המפרט את העובדות בשל טענתי כי אינני תושב ישראל  
כאמור בסעיף 131(א)(5) לפקודת מס הכנסה (נסח חדש) התשכ"א - 1961

**מטי הנישום**

שם מלא	מספר זהות	מספר תיק	מספר דרכון
--------	-----------	----------	------------

לדיעבד, בהתאם להוראות סעיף 1 לפקודת מס הכנסה, לעניין הגדרת "תושב ישראל", "יום" - הוא לרבות חלק מיום.  
מספר ימי שהייה שלי בישראל: \_\_\_\_\_ בשנת המס. בשנה שקדמה לשנת המס \_\_\_\_\_ . בשנתיים שקדמו לשנת המס \_\_\_\_\_ .  
בשנת המס אני תושב/ת לצרכי מס במדינה \_\_\_\_\_ . (יש לצרף אישור תושבות לשנת המס).

**השאלות הבאות מתייחסות לשנת המס** (ניתן לסמן ✓ ביותר מריבוע אחד, אם יש צורך)

(יש לצרף אסמכתאות רלוונטיות, אם יש)	בישראל	במדינת התושבות	במדינה אחרת	לא רלוונטי	הערות
בבעלותי ו/או בבעלות בן/בת זוגי דירת מגורים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
דירת המגורים שבעלותי הושכרה (יש לציין תקופת השכירות)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
שכרתי דירה למגורים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בית הקבע שלי נמצא	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בן/בת זוגי התגורר	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ילדי הקטינים מתגוררים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ילדי מתחנכים במוסדות חינוך	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הורי ו/או אחי מתגוררים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
מקום עסוקי הרגיל או הקבוע	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
עבדתי אצל מעסיק, אשר מקום תושבותו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הגשתי דוח על הכנסותי כתושב לצרכי מס	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
שלמתי מס על הכנסותי	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ברשותי אורחות ו/או דרכון (אם לציין מספר דרכון)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ברשותי ביטוח רפואי	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני חבר/ה בקופת חולים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי פיקדונות ו/או תכניות חסכון ו/או חסכון פנסיוני	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הפקדתי כספים בגין שנת המס במקדונות ו/או תכניות חסכון ו/או חסכון פנסיוני	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני בעל/ת מניות בחבר בני אדם	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
קיבלתי קצבאות (ילדים ו/או תמלוגים ו/או מענקים מביטוח לאומי ו/או פנסיה)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי חשבון בנק פעיל	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בגין שנת המס שילמתי תשלומי ביטוח לאומי (אם מלאת שאלון תושבות לביטוח הלאומי בישראל, יש לצרף אותו)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני חבר/ה בארגונים חברתיים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי ו/או בבעלות בן/בת זוגי כלי רכב	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני בעל/ת מעמד של "עולה"/"תושב חוזר"/"תושב חוזר ותיק"	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ביקשתי "שנת הסתגלות" לשנה זו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
קיבלתי אישור תושבות לשנה זו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

**הסבר מילולי להצהרת התושבות** (יש לצרף אסמכתאות)



## עמדות חייבות בדיווח חדשות לשנת 2021

➤ עמדה מספר 91/2021 - המרה של אמצעי תשלום מבוזרים

"אמצעי תשלום מבוזר", הקרוי גם "מטבע וירטואלי" (כדוגמת ביטקוין, אתריום וכיוצא באלו) נכלל בהגדרת "נכס" בסעיף 88 לפקודה. בהתאם לכך, מכירת "מטבע וירטואלי" מהווה אירוע מס החייב במס על פי הוראות חלק ה' לפקודת מס הכנסה (רווח הון). אם פעילות מכירת "מטבעות וירטואליים" מגיעה לכדי "עסק", הרי שההכנסות ממכירת "המטבעות הווירטואליים" חייבות במס מכוח חלק ב' לפקודה כהכנסה עסקית. בנוסף, "מטבע וירטואלי" אינו מהווה מטבע או מטבע חוץ כהגדרתם בחוק בנק ישראל, התשמ"ה-1985. בהתאם לכך, ולמען הסר ספק, ההפרש בין התמורה במכירה לבין עלות הרכישה לא יחשב כהפרשי הצמדה ו/או כהפרשי שער. לעניין זה, יראו כמימוש גם פעולות של החלפת מטבע אחד באחר גם אם לא התקבל מטבע רשמי (FIAT) כגון במצב בו מחליפים ביטקוין באת'ריום וכיוצ"ב. לעניין עמדה זו, מדידת יתרון המס תבוצע ביחס לכל הרווחים שהיו לנישום בשנת המס מהפעילות המתוארת בעמדה, האמור בפסקה זו הוא לעניין בחינת סכום יתרון המס ואין בו בכדי לגרוע מחובת הדיווח בגין כל הכנסה בהתאם למועדה כנדרש בחוק.



## עמדות חייבות בדיווח חדשות לשנת 2021

➤ עמדה מספר 96/2021 - מתנה לתושב חוץ מתושב ישראל אינה פטורה ממס מכח סעיף 97(א)(5)

מתנה של "נכס" כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה על ידי תושב ישראל לתושב חוץ מהווה "מכירה" כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה ובהתאם לכך חייבת במס רווח הון והיא אינה פטורה ממס מכוח הוראות סעיף 97(א)(5).



## עמדות חייבות בדיווח חדשות לשנת 2021

➤ עמדה מספר 109/2021 - קביעת מחיר מקורי וים רכישה בנכס שהתקבל במתנה או בהורשה מאת תושב ישראל לראשונה/תושב חוזר ותיק/תושב חוזר:

**נכס שהתקבל במתנה או בהורשה בידי תושב ישראל מאת תושב חוזר ותיק/תושב חוזר בתקופת ההטבות, לא יוצר בסיס עלות חדש ולא יוצר מועד רכישה חדש.**

**בהתאם לכך, לא יראו במועד פטירת המוריש או ביום מתן המתנה לפי העניין, כיום רכישת הנכס בידי תושב ישראל היורש או מקבל המתנה, לפי העניין. כמו כן, המחיר המקורי של הנכס בעת מכירה עתידית יהיה המחיר המקורי שהיה בידי המוריש או נותן המתנה, לפי העניין, ולא יקבע בהתאם לשווי השוק של הנכס ביום הפטירה או היום המתנה, לפי העניין.**

**הדיווח על עמדה זו יבוצע על ידי היורש או מקבל המתנה בשנה בה נותר חיסכון במס כתוצאה מנקיטת העמדה המנוגדת כגון בעת מכירת הנכס לאחר מכן על ידי היורש/מקבל המתנה, בעת ניכוי הוצאות פחת שלא בהתאם לקבוע בעמדה וכיוצ"ב.**



# דיווח אודות נקיטת עמדה חייבת בדיווח (טופס 1346)

דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח  
כאמור בסעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961

דף 1 מתוך 4 דף 1346/דוח שנתי 2021

**פרטים אישיים**  
מספר זהות/ח.מ.פ. שם הנישום שנת מס משרד השומה

**פרטי המייצג**  
מספר מייצג שם המייצג

בהתאם להוראות סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, הריני לדווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח כפי שפרסמה רשות המסים, כלהלן:  
(יש לסמן V בריבוע המתאים)

מספר העמדה	נושא	
01/2016	דיבידנד שמקורו ברווחי שיעורך	<input type="checkbox"/>
02/2016	דיבידנד מתאגיד מיוחד	<input type="checkbox"/>
03/2016	ניכוי בעד כחת	<input type="checkbox"/>
04/2016	זקיפת שווי שימוש ברכב	<input type="checkbox"/>
05/2016	אופן ייחוס הוצאות במפעל תעשייתי	<input type="checkbox"/>
06/2016	זכאות לשיעור מס מופחת על פי חוק עידוד	<input type="checkbox"/>
07/2016	הימצאות אישור לטובת תביעת הטבות	<input type="checkbox"/>
08/2016	הזכאות לפטורים אינה ניתנת להעברה לאחר	<input type="checkbox"/>
09/2016	הזכאות לקיוזו הפסדים אינה ניתנת להעברה לאחר	<input type="checkbox"/>
10/2016	הזכאות לקבלת זיכויים בגין מסי חוץ אינה ניתנת להעברה לאחר	<input type="checkbox"/>
11/2016	"מס יציאה" לגבי אדם שחדל להיות תושב ישראל	<input type="checkbox"/>
12/2016	שנת הסתגלות לעניין קביעת מעמד של תושב חוזר ותיק	<input type="checkbox"/>
13/2016	יצירת מוסד קבע (לתושב חוץ שהוא תושב מדינה גומלת) או פעילות מניבת הכנסה בישראל (לתושב חוץ שאינו תושב מדינה גומלת) על-תושב חוזר ותיק או עלולה חדש	<input type="checkbox"/>
14/2016	תקרת מסי חוץ	<input type="checkbox"/>
15/2016	מסי חוץ מוחזרים	<input type="checkbox"/>
16/2016	קיוזו הפסדים של ישות המסווגת באופן שונה במדינות שונות	<input type="checkbox"/>
17/2016	יישום סעיף 163 לפקודה בנוגע להכנסת דיבידנד משרשר	<input type="checkbox"/>
18/2016	דיבידנד רעיוני המתקבל מחברת משלח יד זרה	<input type="checkbox"/>
19/2016	הכנסה פאסיבית שמקורה בדיבידנד המתקבל בידי חברה נשלטת זרה	<input type="checkbox"/>
20/2016	הוראות סעיף 97(ב3) לפקודה - זכות למירות ממקרקעין הנמצאים בישראל	<input type="checkbox"/>
21/2016	זכאות להיות נהנה בנאמנות בהתקיים תנאים	<input type="checkbox"/>
22/2016	זכאות להיות נהנה בנאמנות בהתקיים תנאי	<input type="checkbox"/>
23/2016	קביעת "רווחים שלא שולמו" של חברה נשלטת זרה (ח"ז)	<input type="checkbox"/>
24/2016	חישוב רווחים ראויים לחלוקה (ר"ל) במכירת מניות של חברה זרה	<input type="checkbox"/>
25/2016	תשלומים של תושב ישראל באמצעות סניף או חשבון בנק מחוץ לישראל	<input type="checkbox"/>
26/2016	חישוב הכנסה חייבת של תושב חוץ בישראל לפי דיני המס בישראל	<input type="checkbox"/>
27/2016	הכנסות זרות של תושב ישראל יחושבו לפי הוראות פקודת מס הכנסה	<input type="checkbox"/>
28/2016	קיוזו הפסד במקום בו ניתן לנצל הטבה אחרת, כגון זיכוי ממסי חוץ	<input type="checkbox"/>



## הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ

- חובת דיווח אודות החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ.
- חובת הדיווח חלה הן על חברה והן על יחיד.
- אי דיווח בגין החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ מהווה עבירה פלילית על פי הוראות הפקודה.
- חובת הדיווח חלה על יחיד או על חברה המתזיקים בחבר בני אדם תושב חוץ בשיעור של 10% לפחות.



# חובת הדיווח על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ במסגרת הדוח השנתי

➤ חובת הדיווח החלה על יחיד (טופס 1301):

➤ בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל

➤ בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

**טופס 1301 - דוח ליחיד** **דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל**  
**הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה**  
 השנה המתחילה ב- 1.1.2021 והמסתיימת ב- 31.12.2021

אל: משרד השומה \_\_\_\_\_  
 עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.

**א. פרטים כלליים** סמן X במשבצת המתאימה

הדוח הוא על:  הכנסות והכנסות בן/בת זוגי  הכנסותי בלבד  אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס

בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי  אין הכנסה לבן/בת זוגי  בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה "מקור הכנסה משותף" לבני הזוג:  לא  אם כן:  עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה  לא עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה

אני/בן זוגי  עולה חדש  תושב חוזר ותיק  תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס \_\_\_\_\_

בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,917,000 ש"ח או יותר

בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ה) לפקודה העולה על 647,640 ש"ח

בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,583,000 ש"ח

בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')

בשנת המס היו לי הכנסות מהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות (1)

בשנת המס היו לי הכנסות במטבעות אחרים

אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס  העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר

מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)

אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חוקת ימי שהייה בישראל" הנסחרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה5) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.

הנני יוצר/נהנה בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות. מצ"ב טופס 151 ח' לשנת המס. מצ"ב גם טופס 148 בשנת המס הראשונה בה מוגש דו"ח על הכנסות הנאמנות.  הנני נהנה בנאמנות שהכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142)

הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(ב5)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושויי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪

הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271

הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2021 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות  בשנת המס מכרתי יחידות השותפות בשותפות נפט

הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ \_\_\_\_\_ מס' תיק \_\_\_\_\_ הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ (שיתופי, קיבוץ שחל עליו סעיף 62 לפקודה) בן הזוג \_\_\_\_\_

הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה

יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט \_\_\_\_\_

הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל

הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה

קיימת פעולה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה

המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ)	<input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 702
	<input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150
	<input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150
	<input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1385
	<input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1213







# חובת הדיווח על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ במסגרת הדוח השנתי

➤ חובת הדיווח החלה על חברה (טופס 1213):

➤ החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל

➤ החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

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



# הצהרה על החזקה בחבר בני אדם בחו"ל (טופס 150)

150

יש לצרף לדו"ח השנתי שני עותקים של טופס זה

**הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ המוחזק במישרין או בעקיפין<sup>(1)</sup>**  
**נספח לדו"ח השנתי לשנת המס**

פרטים מזהים: שם, מספר תיק

פרטים לגבי זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ (להלן "חבר חוץ") (סמך/י ✓ במשבצת המתאימה)

חבר חוץ א		חבר חוץ ב	
פרטי חבר החוץ המוחזק			
שם חבר החוץ <sup>(2)</sup>			
שם חבר החוץ בלועזית <sup>(3)</sup>			
מספר רישום בחו"ל <sup>(4)</sup>			
מספר זיהוי לעודכי סוס בחו"ל (TIN)			
מדינת ההתאגדות			
מדינת התושבות			
כתובת משרדי חבר החוץ <sup>(5)</sup>			
מועד רכישת הזכויות <sup>(6)</sup>			
כן שקוף	לא שקוף	כן שקוף	לא שקוף
סייג לעדכי סוס במדינת התושבות <sup>(7)</sup>			
חבר החוץ ממוסה במדינת התושבות על הבסיס שהריג פוזנצה פה			
כתובת למשלוח דואר			
כתובת דואר אלקטרוני <sup>(8)</sup>			
מספר טלפון			
סוג ישות			
מספר מזהה ישראל שניתן לחבר החוץ <sup>(9)</sup>			
תחום עיסוק מרכזי <sup>(10)</sup>			
אופי המעילות העיקריות <sup>(11)</sup>			
חברה נשלטת דרך <sup>(12)</sup> (CFC)			
רוב ההכנסות פסיביות <sup>(13)</sup>			
רוב הרווחים פסיביים <sup>(14)</sup>			
שיעור המס במגזר קטן ס - 15% <sup>(15)</sup>			
רוב האמצעי השליטה בידי ישראלים <sup>(16)</sup>			
חברת משלח יד וזה <sup>(17)</sup>			
עיסוק במשלח יד מיוחד <sup>(18)</sup>			
75% ויותר מאמצעי השליטה בידי ישראלים			
50% מבילי המניות עוסקים במשלח יד מיוחד			
30% ויותר מזכויות חבר החוץ רשומות למסוחר בבורסה <sup>(19)</sup>			
נושאי משרה/חברי דירקטוריון כוללים תושבי ישראלים <sup>(20)</sup>			
<b>פרטי החזקה<sup>(21)</sup></b>			
סוג הזכויות המוחזקות			
כמות החזקה בזכויות / מניות			
שיעור הזכויות ליריבוני חבר החוץ			
שיעור הזכויות לגביים במירוק			
שיעור הזכויות בהצבעה			
זכויות נוספות <sup>(22)</sup> פרט/י			
תאריך	שם	תפקיד	התייחסה

ר"ח חשבוני לטוב שותפותיות (שומרי ל - 4.2019)





# הצהרה על החזקה בחבר בני אדם בחו"ל (טופס 150) דגשים במילוי דוחות ליחיד ולחברות

- מטרת הטופס הינה להקל על רשות המסים לאכוף את הוראות המס האנטי תכנוניות (חברה נשלטת זרה, שליטה וניהול, חברת משלח יד זרה).
- הטופס מיועד לתושב ישראל שהוא בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה בחבר בני אדם תושב חוץ.
- חובת מילוי הטופס חלה גם במקרה שאין לנישום הכנסות כלשהן.
- חבות הדיווח חלה גם בגין החזקה בעקיפין.
- "חבר בנד אדם" מוגדר בין היתר כ"כל גוף ציבורי, מאוגד או מאוחד, וכל חברה או התאחדות...".
- במסגרת הטופס יש לציין בין היתר, את מדינת ההתאגדות ומדינת התושבות של החברה הזרה, מועד רכישת הזכויות, סיווג לצרכי מס במדינת התושבות, מיסוי החברה הזרה בגין הכנסותיה, תחום עיסוק עיקרי, סיווג ההכנסות, נושאי משרה ישראליים.

# תודה על השתתפותכם

אנו כאן לרשותכם.

סניף מרכז בני-ברק, טל: **03-6109100**

סניף חיפה והצפון, טל: **04-8147500**

[email@dtkgg.com](mailto:email@dtkgg.com)

[www.dtkgg.com](http://www.dtkgg.com)

RO

רומניה

FR

צרפת

CY

קפריסין

AT

אוסטריה

IL

ישראל