



שינויים בדוח שנתי לשנת מס 2015

למייצגים

חטיבת שומה וביקורת
מינה גולן, רו"ח

דוחות שנתיים

- פרויקט דוח ללא נייר החל משנת 2017
- שידור דוחות לשנת המס 2015- מערכת משופרת למייצגים מחוברים לשע"מ
- שינויים לגבי דוחות לשנת מס 2015

דוח שנתי ללא נייר החל מדוחות לשנת מס 2016

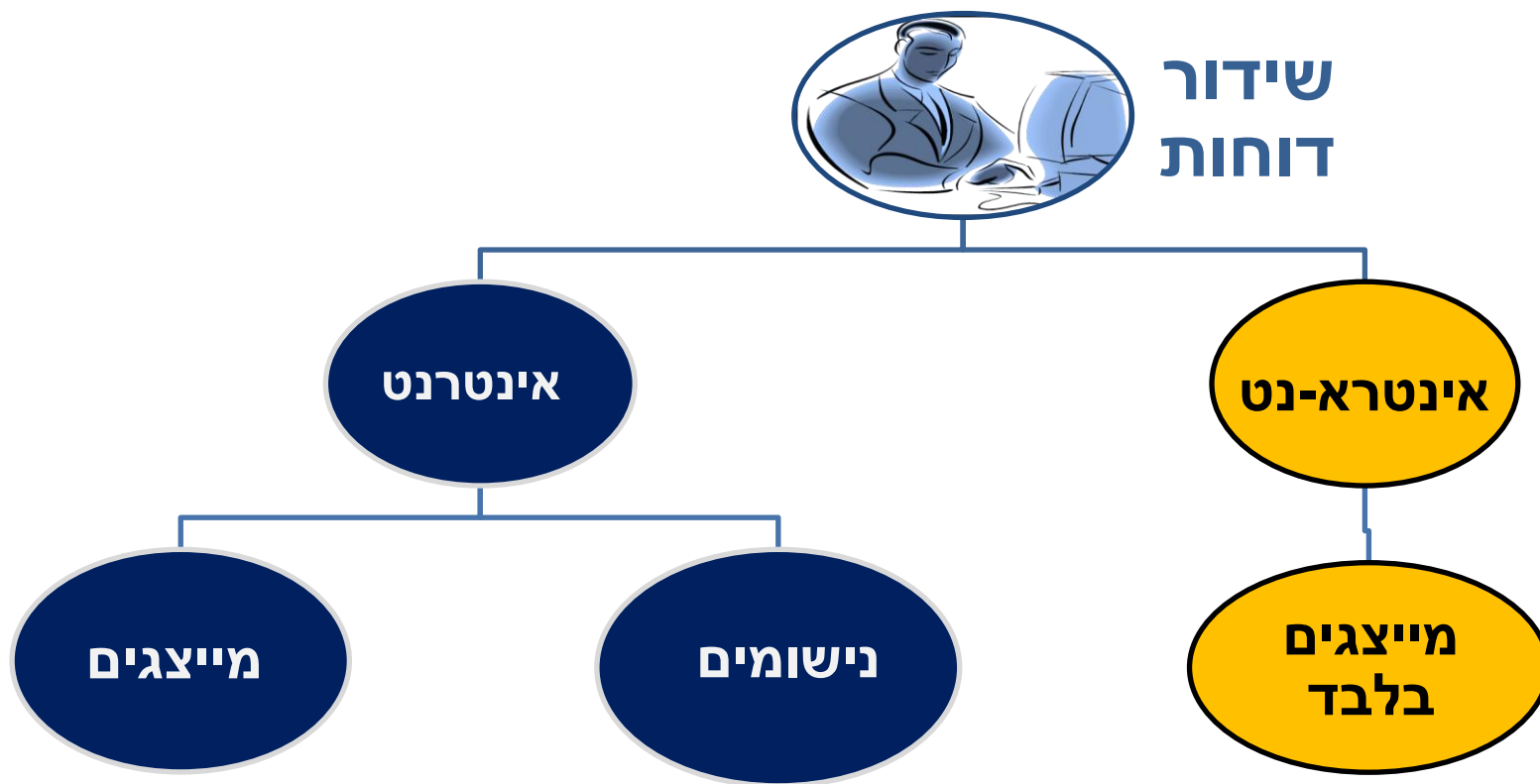


מטרת הפרויקט

**שיפור השירות למייצגים/נישומים באמצעות
פיתוח מערכת שתאפשר הגשת דו"ח שנתי
(לרבות נספחים ומסמכים דרושים) באופן
מקוון, ללא צורך בהגעה למשרדי השומה.**



מסלולי שידור דוחות למס הכנסה



קווים כללים

<u>שידור באינטרנט – מייצגים ונישומים</u>	<u>שידור באינטרא-נט – מייצגים</u>
<p>נישום – יוכל לשדר את הדוח שלו בלבד. מייצג – יוכל לשדר את דוחות מיוצגיו.</p>	<p>המייצג ועובדיו יוכלו לשדר את דוחות המיוצגים שלהם.</p>
<p>נישום/מייצג יוכל לצפות בשידוריו הקודמים עד להגשת הדוח.</p>	<p>יוכלו לצפות בשידורים הקודמים עד להגשת הדוח.</p>
<p>יוכל לקבל נתונים ממאגרי שע"ם בהתאם לרמת ההזדהות.</p>	<p>עבודה אינטראקטיבית מול מאגרי שע"ם.</p>
<p>מייצג – התהליך זהה לתהליך של המייצגים באינטרא-נט. נישום – תאריך הגשת הדוח למשדר – המועד בו הנישום מאשר בתחליף חתימה את נכונות נתוני הדוח הטפסים והצרופות. הדוח המשודר על כל נספחיו וצרופותיו נחתם ונשמר במערכת (נעילת נתונים).</p>	<p>"הגשת דוח מקוונת": תאריך הגשת הדוח - המועד בו טופס ההצהרה החתום על ידי המיוצג נסרק לשע"ם, והמייצג אישר על המסך את הדוח על כל נספחיו וצרופותיו (נעילת הנתונים).</p>

דוח ללא נייר

- הגשת הדו"ח ללא צורך בהגעה למשרד השומה.
- אורכות – המידע בדבר הגשת הדוח זמין יותר.
- שמירת הדוח ונספחיו אצל המייצג/נישום במחשב, מלבד מספר צרופות שישמרו כמקור.





● צפייה בסטטיסטיקות בשאילתא IDOM.

● צפייה בשומה בשאילתא ISUG.

● שמירת ההצהרה עליה חתם הנישום והמייצג במשך 7 שנים (המלצה).

- הסבת מערכת לשידור דוחות על ידי מייצגים לסביבת האינטרא-נט.
- שידור יתבצע כמו במערכת הקיימת באינטרנט
- המערכת תשמש לשידור דוחות לשנות המס 2015 ואילך, במקום השאילתה ISUF.
- המערכת תיפתח לשידור על ידי המייצגים :
יחידים ביום 2/5/16
חברות ביום 30/9/16
- אפשרות שידור באינטרנט החל מתאריך 2.5.2016
(ליחידים וחברות)

- חבר בני אדם חייב בהגשת דוח שנתי באופן מקוון
- הדרכה לגבי אופן השימוש במערכת החדשה קיימת בתוך המערכת
- טפסים ומדבקות לא יחולקו השנה למייצגים
- תיקונים יחולקו במשרדי השומה (בת"א- שפע טל 12, בי-ם כנפי נשרים 66)

**הודעה מיום 6.4.2016 מאת מר שלמה אוחיון
סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות:**

**ניתן יהיה להגיש דוחות חברות לשנת המס 2015 עד
ליום 29.9.2016, באמצעות היישום המקוון באינטרנט
או באופן לא מקוון.**

**החל מה – 1.10.2016 ובהתאם לתיקון 210 לפקודה,
תחול חובת הגשת דוח מקוון על כלל דוחות החברות
משנת המס 2015 ואילך, למעט דוחות של מלכ"רים
ושותפויות נפט.**

למייצגים תינתן אפשרות נוספת:

- **להחתים את הלקוח** על פלט הדוח מהתוכנה (לדוגמא מתוכנת ט.מ.ל / לירם / ארז וכו') או על טופס דוח שנתי.
- **בהתאם** לדוח שחתם הנישום, המייצג ישדר למחשב רשות המסים את הדוח השנתי.
- **הדוח השנתי שיוגש** לפקיד השומה יהיה הדוח עליו חתם הנישום בצירוף תדפיס העמוד עם הבר-קוד שהופק מתוך המערכת של שע"מ.
- **יודגש** שהדוח החתום חייב להיות זהה לדוח ששודר.

שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

תמיכה
טלפונית

הדרכה

שידור דוחות שנתיים - מס הכנסה

מערכת "שידור דוחות שנתיים - מס הכנסה" נועדה לקלוט דיווח שנתי של טפסי 1301 ונספחיהם החל משנת 2008 ואילך, לא ניתן לשדר דוחות לשנים קודמות במערכת זו.

רישום משתמש חדש

כניסה למשתמש קיים

אישור

08/04/2018

רשות המסים בישראל
משרד האוצר
Israel Tax Authority



שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

תמיכה
טלפונית

הדרכה

כניסה
למערכת

משתמש קיים

יש להזין את הנתונים הבאים:

<input type="text"/>	<input type="text"/>	יש להקליד תעודת זהות *
<input type="text"/>	<input type="text"/>	יש להקליד את הסיסמה *

שכחת סיסמה?

שדה חובה *

חזרה

אישור

החלפת כתובת דוא"ל

(ניתן להחליף כתובת דוא"ל רק לאחר החלפת סיסמה זמנית לקבועה)



דוח שנתי מקוון

הסבת מערכת המייצגים – הטענת קובץ

רשות המסים בישראל
משרד האוצר
Israel Tax Authority



שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

תמיכה
טלפונית

הדרכה

דוח שנתי

כניסה
למערכת

דו"ח שנתי מס הכנסה

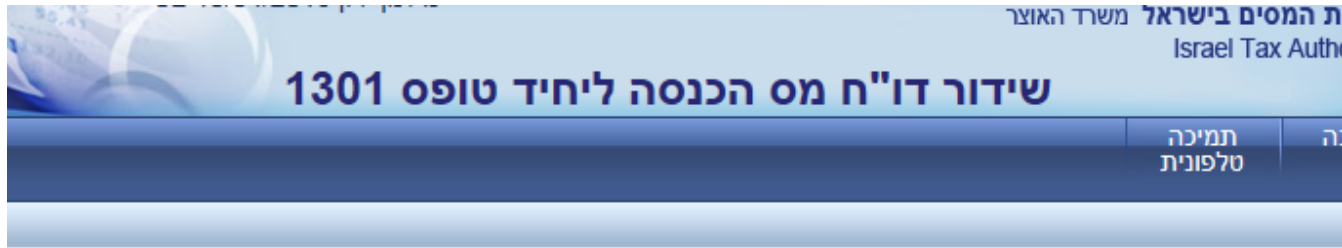
יש לבחור אחת מהאפשרויות הבאות

טעינת דו"ח שנשמר על ידך כקובץ

מילוי הדו"ח

חזרה

אישור



המשך שידור

לאחר בחירתך באפשרות שידור הדו"ח, יופק פלט המכיל את נתוני הדו"ח השנתי כפי שהזנת אותם.

עליך להדפיס את הדו"ח השנתי (שמופק בשני העתקים). להחתים עליו את הנישום במקום המיועד לכך, ולהגישו בצירוף המסמכים הנדרשים לפקיד השומה.

באפשרותך להחתים את הנישום על פלט הדו"ח, המופק מתוכנה להגשת דוחות שנתיים, או על גבי טופס הדו"ח השנתי הידני. במקרה כאמור, עליך להגיש לפקיד השומה את הדו"ח החתום על ידי הנישום, בצירוף המסמכים הנדרשים, ובנוסף יש לצרף את העמוד הראשון עם הברקוד המופק מתוך המערכת הממוחשבת.

יודגש שהדו"ח החתום ע"י הנישום חייב להיות זהה לדו"ח ששודר במערכת הממוחשבת.

כל עוד לא הוגש הדו"ח השנתי חתום כולל המסמכים אל פקיד השומה - לא יחשב הדו"ח כמוגש וניתן לשדרו פעמים נוספות.

לאחר ההגשה של הדו"ח השנתי לפקיד השומה, לא ניתן יותר לעדכן את הדו"ח השנתי.

קראתי את ההוראות המפורטות לעיל, נא המשך לשידור

חזרה

שידור

הסבת מערכת המייצגים – אישור השידור (באדום) והדפסה

שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

תמיכה טלפונית	דקה
------------------	-----

המשך שידור

השידור בוצע בהצלחה, הוכן דו"ח שנתי ב-2 העתקים נא להדפיסו. (אין להשתמש בהדפסה זו צדדית) לתשומת ליבך: כפתור הדפסה בתחתית המסך

לאחר בחירתך באפשרות שידור הדו"ח, יופק פלט המכיל את נתוני הדו"ח השנתי כפי שהזנת אותם.

עליך להדפיס את הדו"ח השנתי (שמופק בשני העתקים). להחתים עליו את הנישום במקום המיועד לכך, ולהגישו בצירוף המסמכים הנדרשים לפקיד השומה.

באפשרותך להחתים את הנישום על פלט הדו"ח, המופק מתוכנה להגשת דוחות שנתיים, או על גבי טופס הדו"ח השנתי הידני. במקרה כאמור, עליך להגיש לפקיד השומה את הדו"ח החתום על ידי הנישום, בצירוף המסמכים הנדרשים, ובנוסף יש לצרף את העמוד הראשון עם הברקוד המופק מתוך המערכת הממוחשבת.

יודגש שהדו"ח החתום ע"י הנישום חייב להיות זהה לדו"ח ששודר במערכת הממוחשבת.

כל עוד לא הוגש הדו"ח השנתי חתום כולל המסמכים אל פקיד השומה - לא יחשב הדו"ח כמוגש וניתן לשדרו פעמים נוספות.

לאחר ההגשה של הדו"ח השנתי לפקיד השומה, לא ניתן יותר לעדכן את הדו"ח השנתי.

המידע בדוח המקוון מחולק בלשוניות:

- פרטים אישיים
- פרטים כללים 1301
- פירוט הכנסות
- נספח חו"ל
- רווחי הון

הסבת מערכת המייצגים – פרטים אישיים

S2 26/01/2016 לוי אבי הי"ו

רשות המסים בישראל משרד האוצר
Israel Tax Authority

שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

דוח שנתי | הדרכה | תמיכה טלפונית

דו"ח שנתי מס הכנסה: פרטים אישיים

פרטים אישיים | פרטים כלליים | פירוט הכנסות

חזרה | בדיקה | שמירה | נקי | הבא <

מספר תיק	שנת מס	פ"ש	חוליה	ס"ת	ברקוד	גרסה
11486	2015	41	8	30		

מצב משפחתי בשנת המס

חוקה * נשוי/אה אלמן/ה גרושה פחד/ה (יש לצרף טופס 4440- הצהרה בדבר נשואים חיים בנפרד) נשוי/אה לתושב חוץ (שדה 066)

מספר זהות *	שם משפחה *	שם פרטי *	שם האב *	תאריך לידה *	בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום" (1)
11486	ישראלי	ישראל	שמואל	19/01/1947	4716734	11486
					ישראלי	
					ישראל	
					יצחק	
					21/05/1948	19/01/1947

לרבות מי שאיננה נשוי/אה או שהיא/היא פחד/ה

שדה חובה *

פרטי התקשורת

יש לרשום פרטים עדכניים עד לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונ הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דו"ח קודם, יש לסמן במשבצת בשורה בה חל שינוי

הרצל 51, נתניה
 משה דיין 15, מעלות

כתובת למשלוח דואר (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)
כתובת המגורים (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)
כתובת דואר אלקטרוני
טלפונים

טלפון נייד	טלפון בית	טלפון עסק	טלפון פקס	טלפון נייד	טלפון בית	טלפון עסק	טלפון פקס
050	6541899	072	3518461	058	8956321	077	1234567

השדות המופיעים באפור מתמלאים אוטומטית על ידי המערכת, והפרטים האישיים לא ניתנים לשינוי.

המשך ←

הסבת מערכת המייצגים – פרטים אישיים

פרטי העסק
יש לרשום פרטים עדכניים עד לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דו"ח קודם, יש לסמן במשבצת בשורה בה חל שינוי

"בן הזוג הרשום"	<input type="checkbox"/> יועץ מס	בן/בת הזוג	<input type="checkbox"/> רואה חשבון
העיסוק העיקרי (פרט/י)	<input type="checkbox"/>	שם העסק	<input type="checkbox"/>
כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)	<input type="checkbox"/>	מספר תיק בעסק העיקרי	תיק ניכויים <input type="text"/> תיק מע"מ <input type="text"/>
שמות המעבידים	תיק ניכויים <input type="text"/> תיק מע"מ <input type="text"/>		

פרטי בנק
החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אסמכתא מתאימה

סמל בנק	278	10	עזרה
סמל סניף	277	123	
סמל חשבון	280	456221458	
שם בעלת/החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק:	<input type="text"/> ישראל ישראלי בע"מ		

הצהרת מגיש הדו"ח
הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדו"ח חשבון זה, וכן כי הפרטים שבדו"ח חשבון זה ונספחיו הם נכונים ומלאים במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויים מטה

* קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ד לפקודה כן, מצ"ב טופס 1345 לא

פרטי המסייע במילוי הדו"ח (תמורת תשלום)

שם המשרד	<input type="text"/> חבוק החתול ושות'
שם איש הקשר	<input type="text"/> חבוק
מספר עוסק מורשה	63339
טלפון	6333912 02
כתובת (כולל מיקוד)	<input type="text"/> ש"ם
כתובת דואר אלקטרוני	<input type="text"/>

הסבת מערכת המייצגים – פרטים כלליים 1301

לוי אבי הי"ו S2 26/01/2016

רשות המסים בישראל משרד האוצר
Israel Tax Authority

שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

דוח שנתי | דרכה | תמיכה טלפונית

דו"ח שנתי מס הכנסה: פרטים כלליים

פרטים אישיים | פרטים כלליים | פירוט הכנסות | נספח חו"ל | רווח הון

בדיקה | שמירה | ניקוי | הבא <

מספר תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה	פ"ש	חוליה	ס"ת	ברקוד	גרסה
11486	2015	ישראל	ישראלי	41	8	30		

* האם הדו"ח כולל נספח ד' - הכנסות מחו"ל? כן לא

* האם הדו"ח כולל נספח רווח הון? כן לא

* שדה חובה

* סוג חישוב:

1 - נפרד/יחיד

הדו"ח הוא על:

הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי

הכנסותי בלבד

אני מגישה דו"ח לשנת מס זו למרות שאיני חייבת/ בקשה להחזר מס

בן/בת זוגי:

בן/בת זוגי מגישה דו"ח נפרד - מצ"ב הדו"ח/הצהרה של בן/בת זוגי

אין הכנסה לבן/בת זוגי

בן/בת זוגי עזרה לי בהשגת הכנסה



הסבת מערכת המייצגים – פרטים כלליים 1301

1 331 לא אמ כן: עמדת בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה לא עמדת בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה

בן זוג רשום - אני עולה חדש/תושב חוזר ותיק/תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

273 עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר לא רלוונטי תאריך הגעה לארץ

בן זוג - עולה חדש/תושב חוזר ותיק/תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

274 עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר לא רלוונטי תאריך הגעה לארץ

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

לא כן, מצ"ב טופס 150 הנני בעל שליטה ב"חבר בני אדם" תושב חוץ נסחר בחו"ל

לא כן, מצ"ב טופס 150 הנני בעל זכויות ב"חבר בני אדם" תושב חוץ שאינו נסחר

דו"ח 6111

297 כן, שודר וצורף טופס 6111 לא חייב לא רלוונטי המחזור ככלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 254,777 ש"ח (ללא מע"מ)

לגבי הכנסות מעסק/ממשלה יד עיקרי:

הדו"ח מבוסס על פנקסי חשבונות שניהלתי עפ"י תוספת -יש לבחור- סעיף להוראות ניהול ספרים.

כפולה חד-צדית כן לא הפעלתי קופה רשמת הפקתי תיעוד פנים ממוחשב ידני

034 ניהלתי משק חקלאי / יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220) אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)



נכס בחו"ל

בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכס/ים בחו"ל בשווי של 1,856,000 ש"ח או יותר

בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ב) לפקודה העולה על 810,720 ש"ח

בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניחות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 810,720 ש"ח

נאמנות

הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חייב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151 ח)

הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצ"ב העתק טופס 142)

לא רלוונטי

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

תכנון מס / מחירי העברה

* קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה כן, מצ"ב טופס 1213 לא לא

* בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א לפקודה כן, מצ"ב טופס 1385 לא לא

סיום בנייה

יש לי הכנסות מבניין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט כן, מצ"ב טופס 702 לא לא מספר טפסים: **259** -ש לבחור-

הכנסות מפעילות באינטרנט

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

כן לא

לוי אבי ה"ו S2 26/01/2016

רשות המסים בישראל משרד האוצר
Israel Tax Authority

שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

דוח שנתי | חיפוש קוד | הדרכה | תמיכה טלפונית

דו"ח שנתי מס הכנסה: פרטי הכנסות

פרטי תיק

מספר תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה	פ"ש	חוליה	ס"ת	ברקוד	גרסה
11486	2015	ישראל	ישראלי	41	8	30		

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

מס' סדר	תיאור	"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג	
		סכום	סכום	סכום	סכום
1.	מיגיעה אישית מעסק או משלה יד	150	180561	170	1658521
2.	תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (מלואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכו')	250		270	
3.	ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)	158		172	
4.	מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום/י מלוא סכום שכר המשמרות)	068		069	
5.	א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאירים שאינן מביטוח לאומי)	258		272	
6.	ב. מענקי פרישה שנתקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פרישה לפי סעיף 8(ג) לפקודה הסכום המת"חס לשנת מס זו	358		372	
7.	מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדו"ח זה)	120		220	
	הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל				

- בעסקאות 77, 27, 65, 66 יש לשדר מספר עסקה בתל"מ (מספר רץ).
 - שדה 054 יהיה תואם למספר הנספחים הכולל שצורפו.
 - נספחים שלא שודרו מהסיבות הבאות:
 - מעל 14 נספחים של עסקאות
 - מעל 5 השבחות
 - "אחר"
- המייצג ישדר והדוח ימתין במשרד לניתוב
- נספח שלא שודר בגלל הפסד לא יעוכב לניתוב

- כמו בשנים עברו, בשדה 054 מספר הנספחים זהה למספר הנספחים ששודרו.
- במקרה ושודר באינטרנט או באינטרא-נט עסקאות עם הפסד, המערכת מאחורי הקלעים תרשום בשדה 054 את מספר העסקאות ששודרו (ללא עסקאות עם הפסד).
- במקרה וצורפו עסקאות שלא שודרו מסיבות של, מעל 14 עסקאות, מעל 5 השבחות או אחר, השומה ממתינה לניתוב. בהתאם לניתוב ישודר בשדה 054 מספר העסקאות ששודרו.

פריסה

לפי שנות הפריסה תפתח טבלה עם קודים 97 ו-98 לכל שנת מס.

- קוד 97 (הכנסות בשיעורי מס רגילים) חובה למלא, ניתן למלא אפס.
- קוד 98 (זיכויים לפריסה) לא חובה למלא.

דוח שנתי | הדרכה | תמיכה טלפונית

רווח הון

פרטים אישיים | פרטים כלליים | פירוט הכנסות | **רווח הון**

בדיקה | חישוב | שידור | שמירה | מחיקה

פרטי תיק

מספר תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה	פ"ש	חוליה	ס"ת	ברקוד	גרסה
2220002	2015	ישראל	ישראלי	25	1	42		

לתשומת ליבך, במערכת זו ניתן לשרד עד 14 נספחים. אם קיימים מעל 14 נספחים יש להגיש את שאר הנספחים ידנית. לפירוט שאר הסיבות בהם לא ניתן לשרד ראה בהדרכה.

מספר כולל של נספחים * 

מספר נספחים שלא ניתן לשרד אותם

סיבות: מעל 14 נספחים

עסקת הפסד או שאין בה רווח

מעל 5 השבחות

אחר

שדה חובה *

נספחי רווח הון

הוספת נספח: -יש לבחור- |

בדיקה | חישוב | שידור | שמירה | מחיקה

זהה לשדה 054

חזרה בדיקה חישוב שמירה ניקוי

פרטי תיק

מספר תיק	שנת מס	פ"ש	חוליה	ס"ת	ברקוד	גרסה
2220002	2015	25	1	42		

פרטי המכירה

מקום הנכס *	המוכר בעל מניות מהותי *
<input type="radio"/> חו"ל <input checked="" type="radio"/> ישראל	<input checked="" type="radio"/> לא <input type="radio"/> כן
פרטי הנכס *	הפקעה *
	<input type="radio"/> לא <input type="radio"/> כן
שייכות הנכס *	פריסה *
<input type="radio"/> הנכס בבעלותי שנה לפני הנישואין/בירושה <input type="radio"/> הנכס בבעלות בן/בת זוגי שנה לפני הנישואין/בירושה <input type="radio"/> אחר	<input type="radio"/> לא <input type="radio"/> כן מספר שנים <input type="text" value="-יש לבחור-"/>
שם המוכר *	הרוכש הוא צד קשור *
<input type="text" value="-יש לבחור-"/>	<input type="radio"/> לא <input type="radio"/> כן
שם הרוכש *	<input type="radio"/> עולה חדש או תושב חוזר ותיק <input type="radio"/> תושב חוזר <input type="radio"/> לא רלוונטי מתאריך <input type="text" value="47"/>
	מספר עסקה בתל"ם *
	<input type="text"/>



נסה
עיים



שדה חובה *

פרטי המספר

דוגמת נספח רווח הון – עסקת שבח

17 אבי ה'17 26/01/2016 SZ

רשות המסים בישראל משרד האוצר Israel Tax Authority

שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

דוח שנתי | הדרכה | תמיכה טלפונית

הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת המס 2015
נספח 3 - עסקת מס שבח (סמל עסקה 50)

פרטים אישיים | פרטים כלליים | פירוט הכנסות | נספח חו"ל | **רווח הון**

מחיקה | נקוי | שמירה | בדיקה | חזרה

פרטי תיק

מספר תיק	שנת מס	פ"ש	חוליה	ס"ת	ברקוד	גרסה
11486	2015	41	8	30		

פרטי המכירה

הפקעה לא כן

פריסה לא כן

מספר שנים

שם המוכר

שדה חובה

פרטי העסקה

תאריך קניה

סכום המכירה (לפני ניכוי הוצאות המכירה)

שיעור מס מירבי (לנכסים ישנים)

אחוז הנחה

שדה חובה

דירת מגורים לא כן

תאריך מכירה



הסבת מערכת המייצגים – המשך רווח הון 50

מרכיבי רווח הון וקיצוזים

סכום		סכום		סכום		סכום	
<input type="text"/>	17	<input type="text"/>	69	<input type="text"/>	19	<input type="text"/>	16
	סכום * אינפלציוני חייב		הרווח * הריאלי לאחר מועד השינוי		רווח הון * ריאלי מהמועד הקובע עד מועד השינוי		רווח הון * הריאלי עד למועד הקובע
מרכיבי קיצוזים, נא למלא את ההפסדים אותם ברצונך לקזז בהתאם לרווח הון.							
<input type="text"/>	75	- <input type="text"/>	66	- <input type="text"/>	85	- <input type="text"/>	74
	הפסדי הון הניתנים לקיצוז						הפסדי מעסק הניתנים לקיצוז
<input type="text"/>	77	- <input type="text"/>	68	- <input type="text"/>	87	- <input type="text"/>	76
							סה"כ קיצוזים
	יתרת רווח אינפלציוני חייב		יתרת רווח הון ריאלי לאחר מועד השינוי		יתרת רווח הון ריאלי מהמועד הקובע עד מועד השינוי		יתרת רווח הון ריאלי עד למועד הקובע

* שדה חובה

* "המועד הקובע" - 7.11.2001

* "מועד השינוי" - 1.1.2012

דוח שנתי מקוון

המשך רווח הון 50 – שידור דירת מגורים מיום 1.1.2014 תיקון 76

בעסקאות אלה יש לשדר במרכיב הרווח, קוד 69 בלבד (רווח לאחר מועד השינוי) בשיעור 25%.

לוי אבי הי"ז S2 26/01/2016

רשות המסים בישראל משרד האוצר
Israel Tax Authority

שידור דו"ח מס הכנסה ליחיד טופס 1301

דוח שנתי | חיפוש קוד | הדרכה | תמיכה סלופנית

נספח ד לטופס הדו"ח השנתי ליחיד (טופס 1301)

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2015

פירוט ההכנסות מחו"ל של שני בני הזוג שנכללו בטופס 1301 והמס ששולם בשלהן בחו"ל לצורך חישוב זיכוי בגין מס חוץ (בש"ח)

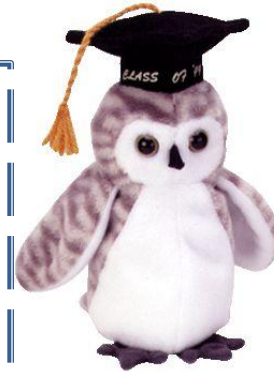
פרטי תיק

מספר תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה	פ"ש	חוליה	ס"ת	ברקוד	גרסה
11486	2015	ישראל	ישראלי	41	8	30		

הכנסות חייבות מיגיעה אישית בשיעורי מס רגילים (לאחר ניכויים, זיכויים ופטורים)

מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו	מס ששולם מחוץ לישראל	סה"כ הכנסות שני בני הזוג	הכנסות בן / בת הזוג	הכנסות "בן זוג רשום"	מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד (הסכום צורף להכנסות בשדות 150,170 בטופס 1301)
סכום	סכום	סכום			ממשכורת / משכר עבודה (הסכום צורף להכנסות בשדות 158,172 בטופס 1301)
<input type="text"/>	401	<input type="text"/>	450	<input type="text"/>	קיצבה מעבודה (הסכום צורף להכנסות בשדות 258,272 בטופס 1301)
<input type="text"/>	403	<input type="text"/>	458	<input type="text"/>	
<input type="text"/>	404	<input type="text"/>	445	<input type="text"/>	

הסבת מערכת המייצגים – אשף ישובים



אשף חישוב אחוזי הנחה לישובים (מסך 2 מתוך 2)

בחר את הישוב בו אתה מתגורר:

מאזה תאריך אתה מתגורר ביישוב: (אם גרת ביישוב לפחות שנתיים לפני שנת המס, יש לך אפשרות להכניס תאריך משוער)

תאריך עזיבת היישוב:

11% הנחה למשך 12 חודשים

אשף חישוב אחוזי הנחה לישובים (מסך 1 מתוך 2)

בחר את הישוב בו אתה מתגורר:

- אביבים
- אבירים
- אבן מנחם
- אבשלום
- אדמית
- אוהד
- אופקים
- אור הגנוז
- אור הנר
- איבים
- אילון
- אילות
- אילת
- אליפז
- אלקוש
- ארז
- אשלים
- באר אורה
- באר מילכה

77	הנחת יישובים או זיכוי חייל ב - אדמית מתאריך 8/8/2013	093	12211	למילוי	193	למילוי
				ניקוי		ניקוי
		אחוז קוד מספר	אחוז קוד מספר		אחוז קוד מספר	אחוז קוד מספר
		הנחה תקרה חודשים	הנחה תקרה חודשים		הנחה תקרה חודשים	הנחה תקרה חודשים

הסבת מערכת המייצגים – אשף נ. זיכוי ילדים



אשף מילוי השדות 190, 260 (מסך 1 מתוך 2)

במקרה של זוג נשוי, ימלאו שני בני הזוג את נתוני ילדיהם באמצעות האשף

נא למלא את מספר ילדיך (שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס).

מספר הילדים:

מלא ברשימה להלן את שנת הלידה של ילדיך:

שנת לידה	ילדה/בחזקתי *	ילדה/לא בחזקתי **
2015 (1)	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
2013 (2)	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
2006 (3)	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>

* במקרה של בני זוג נשואים מאותו מין יש לסמן ילדים שבגינם מקבלת קיצבת ילדים

** במקרה של בני זוג נשואים מאותו מין יש לסמן ילדים שבגינם לא מקבלת קיצבת ילדים

* שדה חובה

ביטול ניקוי הבא <

60

ילדים

בכדי למלא את נתוני טבלת זיכוי ילדים, יש להיכנס לאשף:

260 - בז"ר: נשוי - מספר ילדים בחזקתי

לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בגינם אני מקבל קצבת ילדים

262 - בן/בת זוג: נשוי - מספר ילדים בחזקתי בגינם אני מקבל קצבת ילדים

190 - בז"ר: נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי

לא נשוי - ילדים שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בגינם אני לא מקבל קצבת ילדים

291 - בן/בת זוג: נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי

022 - לא נשוי, מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

מלאו	מלאו	מלאו	מלאו	מלאו	נולד	בשנת המס	
18	6-17	4-5	3	1-2			
	1					260	ב"ז רשום
						262	בן/בת זוג
				1		190	ב"ז רשום
						291	בן/בת זוג
						022	הורה יחיד

מילוי בן/בת זוג

ניקוי

מילוי בן זוג רשום

ניקוי

המקרים בהם הדוחות שמשודרים ע"י מייצגים יחכו לניתוב במשרד

- מנהל חברה משפחתית
- שידור הכנסה בדוח 1301 או בנספח חו"ל שאינה משויכת לקוד (334)
- נתפס באי ניהול ספרים
- שודר סימון נכה לרשום או לב"ז ושני ב"ז לא בגיל פרישה ולא שודר IS95
- שודרו הכנסות לנכה לרשום או לב"ז ולא שודר IS95
- שודרו נטולי יכולת ולא שודר IS45
- שודר שדה 114 – חיוב שבח שונה
- שודר תכנוני מס – שדה 263 = 1 או 3
- סומן ע"י הנישום שיש רווחי הון שלא שודרו (למעט אם הסיבה היחידה הפסדים).
- סומן ע"י הנישום שב"ז מגיש דו"ח בנפרד
- שומה 04

הסבת מערכת למייצגים

- סביבת עבודה נוחה יותר.
- הדפסת טפסי הדוח השנתי 1214/1301 מתוך המערכת, לאחר שידור הדוח.
- פתיחת אפשרויות שידור שהיו חסומות בעבר כגון:
 - חברות משפחתיות
 - תיקי חברות שהאורכה אינה בתוקף
 - חודש מאזן שונה מ- 12.
 - קיימת שומה 04 או דוח משוער
- שידור של עסקאות רווח הון, כחלק משידור הדוח.
- שידור פריסה ברווח הון.
- העברת קובץ (OPCN) הכולל רווחי הון ובעלי מניות בחברה.



הסבת מערכת למייצגים

● מילוי ידידותי של שדות הדוח :

- הקלדת הפרטים הכלליים במקום כתיבה ידנית.
- הכוונה על ידי רשימת אפשרויות הנפתחות עם מילוי שדות קודים, כגון : סמל בנק/סניף, "סוג חישוב".
- **אשפים** (מסכי עזרה לשדות מורכבים), כגון: שידור הכנסות משכ"ד, הימורים, ניכוי אובדן כושר (טופס 134), נקודות זיכוי ילדים, עולה חדש, תואר אקדמאי, בקשה לחישוב ניכוי וזיכוי קופ"ג לא כ"עמית מוטב", רשימת ישובים המזכים בהנחה ועוד.
- **מילוי אוטומטי של שדות ממאגרי שע"ם**, כגון: שם פרטי, שם משפחה, בן זוג רשום, בן/ בת זוג.



חובת הגשת דוח שנתי ליהיז

הסכומים המרביים פטור מהגשת דוח

- הכנסה חייבת, לפי ס' 121ב, עד 810,720 ₪
- מחזור מכירות מנייר ערך עד 810,720 ₪
- הכנסה ממשכורת עד 643,000 ₪
- הכנסה מדמי שכירות (סעיף 122) עד 334,000 ₪
- הכנסת חוץ עד 334,000 ₪
- הכנסה מקצבת חוץ עד 334,000 ₪
- הכנסה נוספת עד 334,000 ₪
- הכנסה מריבית עד 638,000 ₪
- שווי נכס/ים בחו"ל עד 1,856,000 ₪

דוח מקוון

סעיף 131(ב 2) לפקודה קובע :
חברה החייבת בהגשת דוח ויש לה הכנסה

או

יחיד החייב בהגשת דוח שנתי
ויש לו הכנסה מעבודה ו/או עסק או משלח יד

נדרשים להגיש את הדוח השנתי באופן
מקוון.

פטורים מהגשת דוח מקוון

יחיד שהוא ובן זוגו הגיעו לגיל פרישה.

או

יחיד שהתקיימו בו שני התנאים המצטברים:

1. הכנסה שנתית (קרי מחזור עסקי ו/או משכורת) אינה עולה על 80,520 ₪ לגבי כל אחד מבני הזוג.
2. הכנסה חייבת שנתית שאינה עולה על 80,520 ₪ ואם היא לו בן זוג – סך כל הכנסתם החייבת אינה עולה על 161,030 ₪.

הפטור לא יחול על מי שהוא או בן זוגו בעל שליטה בחברה או מי שהגיש תביעה לקבלת מענק "מס הכנסה שלילי".

חובת שידור טופס 6111 באופן מקוון

- סכום המחזור ללא מע"מ עודכן למעל 254,777 ₪.
- גם השנה אין שינוי בטופס לעומת שנת מס 2014.

מס נוסף על הכנסות גבוהות - חיוב במס הנוסף בפריסות 2013

חלוקת הכנסה ליותר משנה אחת (פריסה)

בחישוב ההכנסה החייבת לעניין המס הנוסף, יחולו הוראות סעיף 8(ג) לפקודה המתיר לפרוס הכנסות כגון: הפרשי שכר, דמי פדיון חופשה, מענק פרישה או מוות, היוון קצבה.

האמור לעיל אינו חל על פריסות של שבח ורווח הון, דהיינו ההכנסה החייבת לענין המס הנוסף תכלול את סכום השבח הריאלי המלא ואת סכום רווח ההון הריאלי המלא בשנת ביצוע העסקה

חלק הפרטים הכלליים

הצהרה על הכנסות מפעילות באינטרנט

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

• בדוח השנתי בטפסים 1301 ו-0135 הוסף בחלק ב
(פרטים אישיים) שדה אינפורמטיבי ובו הצהרה
בדבר הכנסות מפעילות באינטרנט.

• מגיש דוח ימלא הצהרה ם כן ם לא

בהתאם ישודר שדה 307 קוד 1, קוד 2

תיקון 214 קבלת חוות דעת חייבת בדיווח

- חייב בדיווח אדם שקיבל חוות דעת בכתב שהעניקה לו יתרון מס, דהיינו הנחה או הקלה במס, דחיית אירוע מס או מועד תשלום, הפחתה או הימנעות ממס ובלבד שהתקיים לגביה אחד מאלה:
 - שכר הטרחה בגין חוות הדעת, תלוי בסכום יתרון המס שייווצר למקבל חוות הדעת.
 - היא תכנון מדף, דהיינו כוללת תוכן אחיד ל- 3 לפחות ותנאים נוספים.
-
-

המשך חוות דעת חייבת בדיווח

- חובת הדיווח היא על חוות דעת שניתנה מיום 1.1.16 ועל עמדה חייבת בדיווח שהובאה בדוח לשנת 2016 ואילך.

חלק ה' – הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון

פנסיוני

- נקבע שסכומים הוניים יעברו בין הקופות כאילו המשיכו באותם תנאים ולא ישתנה משטר המס עד המשיכה. למשל קופ"ג הונית (הפקדות עד 1/1/2008). כנ"ל קרנות השתלמות.

- בהיעדר חקיקה אחרת- חלוקת כספים שנצברו כחיסכון פנסיוני לשם העברתם לבן זוג לשעבר, היתה מתחייבת כמשיכה שלא כדין. לשם כך חוקקו סעיף 3(ה7), סעיף 9(17א), סעיף 124ג

חלק ה' – הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון

פנסיוני

- סכומים שהועברו לחשבון חדש על שם בן הזוג לשעבר בקופת גמל לקצבה במסגרת הוראות החוק לחלוקת חיסכון פנסיוני.
- בשדה 288, 338 מס בשיעור 21% (סעיף 124ג)- יירשמו סכומים חייבים מעבר לפטור לפי סעיף 9(17א) והם אינם זכאים לפטור, הנחה, ניכוי או קיזוז כלשהם. במקביל יירשם הניכוי בשדה 040.

דוגמא 1

- בקופ"ג לקצבה נצבר סך של 1,900,000
- מועבר חצי מהסכום לבן הזוג
- ראשית מועבר הסכום שעולה על התקרה של כ- 1,500,000 ($180 * 8,460$). סכום של 400,000 מחוייב ב 21% אצל המעביר. היתרה של 550,000 פטורה מכוח סעיף 9(א17).
- על אף שהמס מתחלק בין שני בני הזוג הקופה תוציא אישור על מלוא הסכום ומלוא הניכוי לבן הזוג המעביר.

דוגמא 2

- בקופ"ג לקצבה נצבר סך של 1,900,000 הכולל 7.5% תגמולי מעביד, 7% תגמולי עובד, 6% פיצויים.
- מועבר חצי מהסכום לבן הזוג
- מרכיב הפיצויים $556,000 = 6 * 1,900,000 / 20.5$
- חישוב סכום הפיצויים המועבר לבן הזוג לשעבר:
 $400,000 * 556,000 / 1,900,000 = 117,000$
- הנישום יכול לבחור שחישוב המס ייעשה במועד פרישתו, כלומר לא לשלם את ה 21% ולשלם בפרישה. היתרה החייבת ב 21%: 283,000
- היתרה של 550,000 פטורה מכוח סעיף 9(א17).

1301 - דוח שנתי ליחיד

בטבלת הילדים הורד שדה 264 –
משמורת משותפת מלאה

נקודות זיכוי לתואר אקדמאי שדה 181/182

סיום לימודים עד ליום 31.12.2013

**תואר ראשון – נקודת זיכוי אחת לכל שנה החל מהשנה
לאחר סיום הלימודים ולא יותר מ- 3 שנים.** (קוד 1)

**תעודת מקצוע- מחצית נקודת זיכוי לכל שנה החל מהשנה
לאחר סיום הלימודים ולא יותר מ- 3 שנים.** (קוד 5)

**תואר שני- מחצית נקודת זיכוי לכל שנה החל מהשנה
לאחר סיום הלימודים ולא יותר משנתיים.** (קוד 2)

**תואר שלישי ברפואה- נקודת זיכוי אחת בשלוש שנות מס
ראשונות שלאחר סיום הלימודים ועוד חצי נקודת זיכוי
בשתי שנות המס הבאות.** (קוד 3)

**תואר שלישי ישיר- נקודת זיכוי אחת לתואר ראשון כאמור
לעיל, ומחצית נקודת הזיכוי למשך שנתיים לאחר שנת
המס שבה הסתיימו לימודי התואר השלישי.** (קודים 1 ו- 4)



נקודות זיכוי לתואר אקדמאי שדה 181/182

התמחות בשנת 2012 ואילך:

זכאי לקבל תואר ראשון או שני שבתחום עיסוקו נדרשת התמחות, זכאי לבחור אם נקודות הזיכוי יובאו בחשבון החל בשנת המס שלאחר שנת סיום הלימודים או לאחר שנת סיום ההתמחות. במקרה זה יש למלא שנת סיום התמחות בנוסף לשנת סיום לימודים.

סיום לימודים החל מיום 1.1.2014

זכאי להטבות המפורטות לעיל למשך שנת מס אחת בלבד בשנת המס שלאחר סיום התואר או בשנה שלאחריה, לפי בחירתו.

נקודות זיכוי לעובד זר מספר תיק... 66

הזכאות לנקודת זיכוי משנת 2015 (סוג חישוב 3):

- א. עובד זר חוקי בתחום הסיעוד זכאי ל –
2.25 נקודות זיכוי (שדה 138 MM9).
- ב. עובדת זרה חוקית בתחום הסיעוד זכאית
ל- 2.75 נקודות זיכוי (שדה 138 MM9).
- ג. עובדת זרה חוקית זכאית ל- 0.5 נקודות
זיכוי (שדה 138 MM7).

אם שהה העובד הזר או העובדת הזרה חלק משנת המס, יובאו בחשבון חלק יחסי מנקודות הזיכוי כאמור לעיל, לפי מספר החודשים בהם שהו בארץ.

1214 - דוח שנתי לחברה

- החל משנת מס 2015 ואילך חלה גם על חברות להגיש את הדוח באופן מקוון.
- שדות חדשים בחלק ו' של הטופס:

המס יחושב: סכום שדה ההכנסה כפול שיעור המס.	043	הכנסה מבניין להשכרה
המס יחושב: סכום שדה ההכנסה כפול שיעור המס. הגבלה לשיעורי המס הרשומים	063	שיעור מס מבניין להשכרה (18%, 15%, 11%, 10%)
המס יחושב: סכום השדה כפול 20%	061	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 20%

1214- דוח שנתי לחברה

- בחלק י' רווחים כלואים : הורדו שדות 217,218 ו-219. נוסף שדה 121 סכום השקעה מצטברת (מתוך טופס 970 מצורף)
- מספר טופס הקיבוצים שונה ל 1228.
- הכנסות מחו"ל, נספח ד', ט' 1323:

<u>מס ששולם ...</u>	<u>הכנסה חייבת</u>	
<u>462</u>	<u>461</u>	ממפעל מועדף אזור פיתוח א'- בשיעור של 9% (הסכום צורף להכנסות בשדה 039 בטופס 1214)
<u>449</u>	<u>447</u>	ממפעל מועדף אזור פיתוח אחר- בשיעור של 16% (הסכום צורף להכנסות בשדה 039 בטופס 1214)

תודה רבה

הדברים המובאים במצגת זו הם דברי הסבר
ואינם באים במקום הוראות חוק או הוראות נוהל שנקבעו