

חוזר לקוחות
מס' 19.2011

א.ג.נ.,

הנדון: חובת הגשת דוח מס ליחיד לשנת המס 2010 ותנאים לקבלת פטור מהגשת

א. כללי

חוזר זה מפרט את הוראות סעיף 131 לפקודת מס הכנסה הקובעות מי חייב להגיש למס הכנסה דוח שנתי על הכנסותיו. תשומת לבכם, שעל יחיד **החייב בהגשת דוח**, חלה החובה להגיש את הדוח **באופן מקוון בלבד**¹. בנוסף, מפרט החוזר את הפטורים מהגשת דוח לשנת המס 2010 בהתאם לסעיף 134ב לפקודה (לעולה חדש ולתושב חוזר ותיק) ובהתאם להוראות בתקנות, לפיהן מוענק פטור מהגשת דוח כאמור לאוכלוסיה מסוימת, בהתקיים תנאים מסוימים. המדובר בעיקר בשכירים ובעלי הכנסות אחרות אשר מנוכה מהכנסותיהם מס במקור בשיעורים המרביים שנקבעו בחוק וזאת עד לתקרת הכנסה מסוימת, והכול כמפורט בחוזר.

ב. מועד הגשת דוח המס ליחיד על ההכנסה לשנת המס 2010

להלן המועדים להגשת דוחות מס ליחידים החייבים בהגשת דוח לשנת המס 2010:

- המועד הרגיל להגשת הדוח עבור מי שאינו מנהל את חשבונותיו על פי שיטת החשבונאות הכפולה הינו עד ליום 30 באפריל 2011.
- מועד הגשת הדוח עבור נישום המנהל מערכת חשבונות מלאה לפי שיטת החשבונאות הכפולה הוא עד ליום 31 במאי 2011.
- כמו כן, ניתנו ארכות מעבר לתאריכים הנ"ל למייצגים להגשת דוחות יחידים של לקוחותיהם, בהתאם למכסות כפי שנקבעו בתיאום בין לשכת רואי החשבון לבין רשות המסים.

¹ ראה סעיף ג' בהמשך.

משרד ראשי - תל אביב	משרד רמת-גן	משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת
מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 67021 ת.ד. 16593 תל אביב, 61164	הרקון 6 רמת-גן, 52521	שרי ישראל 12 ירושלים, 94390	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055	פארק תעשיות עומר, בניין 10, ת.ד. 1369 עומר, 84965	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 88104
טלפון: 03-6085555 פקס: 03-6094022 info@deloitte.co.il	טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759555 info-ramatgan@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il

ג. חובת הגשת דוח של יחיד באופן מקוון

סעיף 131(ב2)(1) לפקודת מס הכנסה קובע כי יחיד החייב בהגשת דוח לפי סעיף קטן (א)1(1) עד (4), (א5), (ג5), (ד5) ו-6 (ראה פירוט לסעיפים הנ"ל בהמשך), שיש לו הכנסה לפי סעיף 2(1), 2(2) או 2(8), יגיש את הדוח באופן מקוון, כפי שיוורה המנהל², בצירוף הצהרה בטופס שקבע המנהל שלפיה הפרטים והידיעות שמסר בדוח הם נכונים ומלאים, וכן פלט חתום בידי של הדוח האמור. על פי הודעת רשות המסים, יחיד כאמור לעיל שלא יגיש דוח מקוון או שימלא אותו באמצעות היישום ולא יגיש אותו חתום עם כל הצרופות והמסמכים הרלבנטיים לפקיד השומה, יראוהו כמי שלא הגיש דוח.

פטורים מדוח מקוון לשנת 2010³ - יחיד שסך הכנסתו (או הכנסת בן זוגו) הכוללת מהמקורות לעיל אינה עולה על 76,710 ₪ ושהכנסתם החייבת ביחד אינה עולה על 153,420 ₪; יחיד שהוא ובן זוגו הגיעו לגיל פרישה. הפטור לא יחול על יחיד שהגיש תביעה לקבלת מס הכנסה שלילי או על יחיד שהוא או בן זוגו בעלי שליטה, כהגדרתו בסעיף 32(9)(א) לפקודה.

צירוף של טופס 6111 באופן מקוון - על פי סעיף 240(ג) לפקודה, החל מהדוחות המוגשים לשנת מס 2010 ואילך, חלה חובה להגיש באופן מקוון כנספח לדוח השנתי גם את טופס 6111. טופס זה כולל פירוט אחיד לכל נתוני דוח רווח והפסד והמאזן וכן של דוח ההתאמה למס. חובת ההגשה לגבי יחידים רלבנטית ל: (א) מי שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, בהתאם להוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי ס' 130 לפקודה; (ב) מי שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת, בהתאם להוראות ניהול פנקסי חשבונות. כלומר כל מי שמנהל אחד מספרי החשבון ו/או התייעוד אשר הוא חייב לנהל לפי הוראות ניהול פנקסים וניהולם באמצעות מחשב, יחשב כמי שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת לעניין הדרישה לשידור הטופס באופן מקוון. יובהר כי גם ניהול חלקי באמצעות מחשב יחשב כניהול מערכת חשבונות ממוחשבת. חובת הדיווח של טופס 6111 לא תחול על חקלאים וכן על בעלי עסקים קטנים בעלי מחזור עסקי הקטן מ- 300,000 ₪ כהגדרתו בהוראות ניהול ספרים (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג - 1973.

ד. על מי חלה חובת הגשת דוח שנתי על הכנסותיו

- סעיף 131 לפקודת מס הכנסה קובע מי חייב להגיש למס הכנסה דוח שנתי על הכנסותיו (בכפוף לפטורים המפורטים בהמשך), כדלקמן:
- (1) יחיד תושב ישראל שבתחילת שנת המס מלאו לו 18 שנים; בן-זוג רשום רשאי שלא לכלול את הכנסת בן-זוגו, אם הגיש בן-הזוג דוח נפרד על הכנסותיו או אם צירף בן-הזוג הרשום לדוח שלו הצהרה חתומה בידי בן-זוגו שבן-הזוג ידווח על הכנסותיו בנפרד;
 - (2) בן זוג שאיננו בן-זוג רשום שהצהיר כאמור בפסקה (1) כי ידווח על הכנסותיו בנפרד;
 - (3) יחיד תושב ישראל שבתחילת שנת המס טרם מלאו לו 18 שנה, אם הייתה לו באותה שנה הכנסה חייבת בסכום שאינו פחות מ- 73,460 ש"ח (לגבי שנת המס 2010).
 - (4) יחיד תושב חוץ שהייתה לו הכנסה חייבת במס בישראל בשנת המס;

² הדוח ייחשב כדוח מקוון אם שודר באמצעות האינטרנט או שודר באמצעות מערכת המחשב של רשות המסים (שע"מ) ע"י מייצגים המחבורים לשע"מ.

³ על פי תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דוח עצמאי מקוון), התשע"א- 2010

- (5) חבר-בני-אדם שהייתה לו הכנסה בשנת המס;
- (א5) אדם שבשנת המס מכר זכות במקרקעין או עשה פעולה באיגוד, כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין, שאינן פטורות מהמס לפי חוק זה, ולא שילם מס שבח בשיעור המירבי החל לפי חוק מיסוי מקרקעין על השבח הריאלי הנובע מהמכירה או מהפעולה, לפי העניין.
- (ב5)⁴ לעניין נאמנויות, כל אחד מאלה:
- (1) נאמן בנאמנות תושבי ישראל או נאמן בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל לפי סעיף 75(ג)(1), ובלבד שהיוצר לא בחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיפים 75(ח) או 75(ה) ושלא נבחר יוצר מייצג או נהנה מייצג לפי הוראות סעיף 175, לפי העניין;
- (2) נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו;
- (3) יוצר או נהנה, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 75(ז) או (ח), או סעיף 75(ה) או (ו);
- (4) יוצר מייצג או נהנה מייצג, לפי העניין, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב לפי הוראות סעיף 175;
- כל מונח בפסקה זו תהא המשמעות הנודעת לו בסעיף 75 או בסעיף 175, לפי העניין.
- הפרטים שיכלול הדיווח נקבעו בסעיף 131(ג) לפקודה ויש למלאם על גבי טופס 1327 (ראה גם פטור לפי תקנה 5א - בהמשך).
- (ג5) בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 75ב, בחברת משלח יד זרה, כהגדרתה בסעיף 5, או בחברה נשלטת זרה, כהגדרתה בסעיף 75ב;
- (ד5) אדם שעשה פעולה שנקבעה לפי סעיף קטן (ז) לסעיף 131 כתכנון מס החייב בדיווח. סעיף זה יחול לגבי דוחות שיש להגישם לתקופת הדוח שלאחר המועד שבו נקבעה פעולה כתכנון מס החייב בדיווח⁵.
- (6) כל אדם שפקיד השומה דרש זאת ממנו ואפילו אינו חייב בהגשת דוח לפי פסקאות (1) עד (5).

ה. פטור מדיווח לעולה חדש ותושב חוזר ותיק- סעיף 134ב לפקודה⁶

על אף הוראות סעיף 131 (שפורטו לעיל), יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א) לפקודה, לא יחוייב בהגשת דוח לגבי כל הכנסותיו שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, במשך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור.⁷

⁴ נוסח פסיקה זו לגבי נאמנויות תוקן במסגרת תיקון 165 לפקודה שתחילתו רטרואקטיבית מיום 1.1.2006. והוא חל גם על נאמנויות שהוקמו קודם לכן (ראה חוזרי [מסים 19.2008](#) ו**חוזר מסים 36.2009** של משרדנו).

⁵ יש לדווח על הפעולות המהוות תכנון מס החייב בדיווח באמצעות טופס 1213 ([ראה חוברת היערכות לקראת תום שנת המס 2010 של משרדנו](#)).

⁶ הוסף במסגרת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 168 והוראת שעה), התשס"ח-2008 שפורסם בספר החוקים 2184 מיום 16.9.2008. תחולת הסעיף על מי שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק החל מיום 1 בינואר 2007. ראה גם [חוזר מסים 20.2008](#) של משרדנו.

⁷ הוראות סעיף זה לא יחולו על הכנסות שלגביהן ביקש היחיד, לפי הוראות סעיף קטן (א) של סעיף 14, כי לא יחולו הוראות הסעיף הקטן האמור, ולגבי הכנסות שמקורן בנכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממס לפי סעיף 97(א)(5)- החל ביום 1.1.2007.

1. תקנות הפטור לגבי הדוח לשנת המס 2010

מכח סעיף 134א' לפקודה התקין שר האוצר את תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח-1988 (להלן: "תקנות הפטור"), לפיהן מוענק פטור מהגשת דוח כאמור לאוכלוסיה מסוימת, בהתקיים תנאים מסוימים. המדובר בעיקר בשכירים ובעלי הכנסות אחרות אשר מנוכה מהכנסותיהם מס במקור בשיעורים המרביים שנקבעו בחוק וזאת עד לתקרת הכנסה מסוימת.

להלן ההוראות על פטור מהגשת דוח לשנת המס 2010 ואילך⁸.

• **פטורים מהגשת דוח:**

(א) תקנה 2(א)- פטור כללי

יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס הייתה הכנסה ממשכורת, או הכנסה מדמי שכירות, או שהייתה הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית, הכנסה מנייר ערך או הכנסה נוספת, או צירוף של כולן או חלקן, יהא פטור מהגשת דוח שנתי.

משכורת -

הכנסה שסכומה הכולל בשנת המס 2010 לא עלה על 613,000 ₪ (הסכום הקבוע בתוספת א), נוכח ממנה מלוא המס והיא אחת מאלה:

- (1) הכנסת עבודה;
 - (2) קצבה לפי סעיף 2(5) לפקודה, המשולמת על ידי מעביד או קופת גמל;
 - (3) מענק פרישה או מוות כמשמעותו בסעיף 9(א7) לפקודה, החייב במס;
 - (4) סכום המתקבל עקב היוון קצבה כמשמעותו בפסקה (6) להגדרת "הכנסה מיגיעה אישית" בפקודה, החייב במס;
 - (5) הכנסה של עובד ממימוש מניה שהוקצתה לו ושחלות במכירתה הוראות סעיף 102 לפקודה;
- לגבי סכומים שהתקבלו ממספר מעבידים או מצירוף של הכנסות מההכנסות המנויות בהגדרה שלעיל, יראו את כלל ההכנסה כמשכורת, רק אם מאחד הסכומים נוכח המס לפי סעיף 164 לפקודה ומשאר הסכומים נוכח המס בשיעור המס המרבי⁹ או בשיעור שקבע פקיד השומה.

⁸ הסכומים המפורטים להלן נלקחו מהודעה על "שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2011" שפורסמה באתר רשות המיסים.
⁹ שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה (בשנת 2010 - 45%) ולעניין הכנסה שנקבע לה שיעור מס נמוך יותר - השיעור הגבוה ביותר שנקבע לה.

הכנסה מדמי שכירות -

הכנסה ששולם עליה מס לפי סעיף 122 לפקודה (הכנסה מהשכרת דירת מגורים החייבת במס סופי של 10%) ושכר ההכנסה ממנה בשנת המס 2010 לא עלה על 318,000 ש"ח (הסכום הקבוע בתוספת ב).

הכנסת חוץ -

הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל וכן הכנסה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשום למסחר בבורסה בחו"ל שהתקיימו בה כל אלה :

- (1) סכומה בשנת המס 2010 לא עלה על 318,000 ש"ח (הסכום הקבוע בתוספת ד).
- (2) שולמה בשלה מקדמת מס¹⁰, ולעניין הכנסה כאמור שאינה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הנסחרת בבורסה או ממכירת נייר ערך זר - שולמה בשלה מקדמת מס או שנקבע לה פטור ממס.

הכנסה מקצבת חוץ -

הכנסה מקצבה שמקורה מחוץ לישראל שמקבל מי שעלה לישראל (או תושב חוזר ותיק), בשל עבודתו ממדינת חוץ, והכל כאמור בסעיף 9 לפקודה, שהתקיימו בה שני אלה :

- (1) אין לשלם בשלה מס נוסף בישראל בשנת המס (בשל הוראות סעיף 9 לפקודה או הוראות חלק י' פרק שלישי לפקודה);
- (2) סכומה לא עלה בשנת המס 2010 על 318,000 ש"ח (הסכום הקבוע בתוספת ד);

הכנסה מריבית -

הכנסה מריבית, מדמי ניכיון, מהפרשי הצמדה או מרווחים שהם הכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה, שהופקה או נצמחה בישראל, המשתלמת בתוכנית חיסכון, בפיקדון או בקופת גמל, או על פי איגרת חוב הנסחרת בבורסה, מילווה מדינה או מק"מ ושהתקיים לגביה אחד מאלה:

- (1) נקבע לה פטור ממס;
- (2) היא חייבת במס לפי הוראות 125ג(ב) או (ג) לפקודה, נוכח ממנה מלוא המס החל לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על הסכום הקבוע בתוספת ה' (בשנת המס 2010 - 607,000 ש"ח);

¹⁰ מקדמה לפי הוראות תקנות מ"ה (מקדמות בשל הכנסת חוץ), התשס"ד-2004, שצורף אליה דו"ח בדבר דרך קביעת המקדמה, כפי שנקבע באותן תקנות. דיווח זה מכונה "הדיווח המקוצר". אם שולמה "מקדמת מס" כזו המתייחסת להכנסה מהשכרה (בשיעור של 15%), מריבית, מדיבידנד או מרווח הון שהוא הכנסת חוץ מנייר ערך, אשר דווחה על גבי שוברי תשלום שמספרם 351 ו-352 (לפי סוג ההכנסה) עד 30.4 בכל שנה - יחול פטור מהגשת דוח שנתי, ובלבד שהנישום אינו חייב להגיש דוח מסיבה אחרת.

הכנסה מנייר ערך -

הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר או ממכירת מילווה קצר מועד, שהתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) נקבע לה פטור ממס;

(2) נוכח ממנה מלוא המס לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על הקבוע בתוספת ו' (בשנת המס 2010 – 1,752,000 ₪);

"נייר ערך" - כהגדרתו בסעיף 105 יא לפקודה¹¹.
"נייר ערך זר" - כהגדרתו בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), התשס"ג-2002.

הכנסה נוספת -

כל אחד מאלה:

(1) הכנסה שנוכה ממנה מלוא המס, בשיעור שאינו נמוך מהשיעור המירבי¹², או באישור פקיד השומה בשיעור שאינו נמוך מ-30%;

(2) הכנסה שאינה הכנסה לפי סעיף 2(1) או (2) לפקודה שחל לגביה פטור ממס;

והכל למעט משכורת, הכנסה מדמי שכירות, הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית או הכנסה מנייר ערך ובלבד שסך כל ההכנסה הנוספת בשנת המס 2010 לא עלה על 318,000 ₪ (הסכום הקבוע בתוספת ב').

(ב) תקנה 2(ב) - תקרות נפרדות לשני בני הזוג

בני זוג הזכאים לחישוב נפרד של המס על הכנסתם מיגיעה אישית, יחולו התקרות הקבועות בהגדרות משכורת, הכנסה מדמי שכירות, הכנסת חוץ או הכנסה מקצבת חוץ לגבי כל אחד מבני הזוג על הכנסתו מיגיעה אישית.

(ג) תקנה 4 - פטור בשל הכנסה נמוכה

יחיד תושב ישראל שכל הכנסותיו אינן מעבודה, מעסק או ממשלח יד ושלא מתקיימות בו הנסיבות האמורות בפסקאות (6) או (7) שבתקנה 3(א) (ראה פירוט בהמשך), ושכל הכנסתו בשנת המס לא עלתה על פי שלושה מסכום נקודות הזיכוי שהוא זכאי להן באותה שנת מס לפי סעיפים 34 ו 36 לפקודה, קרי, הכנסה בסך של 16,605 ₪¹³ בשנת המס 2010 (שווי של 6.75 נקודות זיכוי¹³).

¹¹ יצוין שסעיף זה בוטל במסגרת תיקון 147 לפקודה, ובמקומו נקבעה הגדרה בסעיף 88 לפקודה.

¹² ראה הערת שוליים 9.

¹³ נקודות זיכוי = 2,460 ₪ ולכן 6.75 נקודות זיכוי = 16,605 ₪.

(ד) תקנה 5 - פטור לתושב חוץ

תושב חוץ שהיתה לו הכנסה שנצמחה או שהופקה בישראל, אם נוכח ממנה מלוא המס לפי סעיפים 161¹⁴, 164, 170 לפקודה והיא אחת מאלה:

- (1) הכנסה מעסק או ממשלח יד אשר הפעילות בהם התמשכה בשנת המס תקופה שאינה עולה על 180 יום;
- (2) הכנסה לפי סעיף 2(2) או 2(5) לפקודה;
- (3) הכנסה לפי סעיפים 2(4), (6) או (7) לפקודה.

(ה) תקנה 3 - סייגים לפטור:

תקנה 3 קובעת, כי על אף האמור בתקנה 2 לא יחול הפטור מהגשת דו"ח על ידי יחיד, אם נתקיים אחד מאלה:

(א) תקנה 3(א)(1) -

היחיד או בן זוגו הינם בעלי שליטה על פי סעיף 32(9) לפקודה (החזקה של 10% ומעלה, או זכות למנות מנהל).

הסייג בתקנה 3(ג) -

האמור בתקנה 3(א)(1) לא יחול (דהיינו כן יחול הפטור מהגשת דוח) על עולה חדש (או תושב חוזר ששהה דרך קבע מחוץ לישראל לפחות 10 שנים רצופות), לגבי הדוחות לשנת המס הראשונה שבה היה היחיד לתושב ישראל לראשונה או לשנת המס שלאחריה, אם:

- (1) הוא או בן זוגו הם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ, שהוקם בעת היותם תושבי חוץ ותושבי ישראל אחרים אינם בעלי שליטה באותו חבר בני אדם תושב חוץ.
- (2) הוא ובן זוגו אינם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב ישראל.

הערה- נראה שסייג זה לא הותאם להוראות סעיף 134ב לפקודה, שנקבע בתיקון 168 לפקודה (ראה סעיף ה' לעיל), הקובעות באופן גורף, שיחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א) לפקודה, לא יחוייב בהגשת דוח לגבי כל הכנסותיו שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, במשך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור.

¹⁴ יצוין כי סעיף 161 בוטל בעקבות תיקון 147 והותקנו תחתיו תקנות העוסקות בניכוי מס במקור מריבית ודיבידנד.

(ב) תקנה 3(א)(2) -

יחיד שהכנסתו החייבת כוללת הכנסה של בן זוגו והם אינם רשאים לתבוע חישוב נפרד.

(ג) תקנה 3(א)(3) -

יחיד שהכנסתו או הכנסת בן זוגו בשנת המס כללה מענק פרישה או מוות או סכום שנתקבל עקב היוון קיצבה שלגביה התיר הנציב חלוקת הכנסות לשנים הבאות כאמור בסעיף 8(ג)(3) לפקודה.

(ד) תקנה 3(א)(4) -

יחיד שהכנסתו או הכנסת בן זוגו בשנת המס כללה שכר ספורטאים, כהגדרתו בצו מס הכנסה (קביעת שכר אומנים, שכר בוחנים, שכר מרצים, שכר מעניקי שירותי משרד, ושכר ספורטאים כהכנסה), התשכ"ז-1967¹⁵.

(ה) תקנה 3(א)(5) + תקנה 3(ב)-

יחיד שהיה חייב להגיש דו"ח לשנת המס הקודמת שלא על פי תקנה 3, למעט אם המדובר בחובת הגשת דוח בשנה קודמת, רק משום שהייתה לו באותה שנה הכנסה מהשכרת דירה למגורים שעליה לא שילם מס בשיעור של 10%.

(ו) תקנה 3(א)(6) -

יחיד שהיו לו, לבן זוגו או לילדו הקטין (טרם מלאו לו 18) במועד כלשהו בשנת המס, אחד מאלה:

- (1) זכות בחבר בני אדם תושב חוץ (למעט בחברה שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה);
- (2) נכסי חוץ אחרים ששווים ביום כלשהו בשנת המס 2010 הוא 1,768,000 ₪ או יותר.

נכס חוץ - כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין וכן כל זכות או טובת הנאה, ראויות או מוחזקות והכל כשהם מחוץ לישראל.

על פי תקנה 3(ד), האמור בתקנה 3(א)(6) לא יחול (דהיינו כן יחול הפטור מהגשת דוח) על יחיד, אם הוא, בן זוגו וילדו הקטין זכאים כולם בשנת המס לפטור ממס לפי סעיף 14(א) לפקודה (פטור ל-10 שנים ליחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק), או לפי סעיף 14(ג) לפקודה (פטור לתושב חוזר לחמש שנים על הכנסות פאסיביות).

¹⁵ יצוין ששם הצו הוחלף לצו מס הכנסה (קביעת סוגי שכר בהכנסה), התשכ"ז-1967.

(ז) תקנה 3(א)(7) -

יחיד, בן זוג או ילדו הקטין, אם הם בעלי חשבון בתאגיד בנקאי חוץ במועד כלשהו בשנת המס ואם היתרה הכוללת בכל חשבונותיהם בתאגידי חוץ בנקאיים ביום כלשהו בשנת המס הוא לפחות 1,768,000 ש"ח.

תאגיד חוץ בנקאי - תאגיד שהואגד מחוץ לישראל והוא בנק או מוסד כספי אחר לפי דיני אותה מדינה.

בעל חשבון בתאגיד בנקאי חוץ - מי שרשום בתאגיד חוץ בנקאי כבעל חשבון במטבע כלשהו. הסייג של תקנה 3(א)(7) לא יחול אם היחיד זכאי לאחד מהפטורים המפורטים בתקנה 3(ד) (ראה פירוט לעיל).

(ח) תקנה 5א -

יחיד תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות, או שקיבל מכספי נאמנות, במישרין או בעקיפין, סכום בכסף או בשווה כסף העולה על 100,000 ₪, גם אם אינו חייב במס בישראל.¹⁶

(ט) תקנה 6 -

יחיד שנדרש להגיש דו"ח ע"י פקיד השומה.

לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:
רו"ח דני גבאי, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס
בטלפון: 03-6085532, או בדואר אלקטרוני: dgabbay@deloitte.co.il

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

¹⁶ ראה הערת שוליים מס' 4 לגבי תיקון 165 לפקודה בנושא דיווחים על נאמנויות.