



## חוזר 20.2014 דרישה להגשת דוח פרטים אישיים והצהרה על מקורות הכנסה – טופס 5329

### לקוחות וידידים יקרים,

בימים אלה נשלחו למעלה ממאה אלף דרישות להגשת דוחות על פרטים אישיים ועל מקורות הכנסה על גבי טופס 5329. מכתבי הדרישות נשלחו מאגף המודיעין של נציבות מס הכנסה, חתומים על ידי מנהל האגף מר כהן מישאל.

### אי הגשת הדוח או השמטת פרטים מהווה עבירה על פי פקודת מס הכנסה.

הדרישות נשלחו ליחידים שאינם מגישים דוחות אישיים למס הכנסה ואשר אין להם תיק במס הכנסה, וזאת במטרה לאתר הכנסות חייבות במס שאינן מדווחות כיום. על פי ניסיונו ולמיטב הבנתנו, הדרישות נשלחו לאוכלוסייה הבאה:

1. מי שיש לו יותר מדירת מגורים אחת
2. מי שרכש בית יקר (מעל כ- 2.5 מיליון ₪)
3. מי שמרבה בנסיעות לחו"ל
4. מי שיש סבירות לגביו לקיום חשבון בנק בחו"ל
5. מי שרכש רכב ויקרה מעל כ- 250,000 ₪
6. מי שהכנסותיו ממשכורת ומקצבאות עולה על סך השנתי המזכה בפטור מדיווח שנתי (650,000 ₪, נכון לשנת 2013)
7. מי שמעביר לחו"ל סכומים מהותיים באמצעות בנקים
8. מי שיש לו מספר מקורות הכנסה (משכורות ו/או קצבאות)

בשלב ראשון נשלחו הדרישות בדואר רגיל. אנו צופים שבשלב שני, מי שלא ימלא את הטופס ויחזירו למס הכנסה יקבל על כך תזכורת בדואר רשום.

יתכן כי בעקבות אי היענות לבקשת הדרישות או בעקבות משלוח הדרישות, יידרשו אותם יחידים להם נשלחו הדרישות להגיש דוחות אישיים למספר שנים אחרנית, או לחילופין יפתחו רשויות המס תיקים למי שלא השיב.

### קישורים רלבנטיים:

לצפייה בטופס 5329

לכתבת מגזין 'ערך מוסף': "טורפים את הקלפים"

דף הבית של חטיבת המס

לניוזלטר "רשת המס"

לארכיון חוזרים מקצועיים 2014

לארכיון חוזרים מקצועיים בין השנים 2005-2013

למילוי הטופס בצורה נכונה ישנה משמעות רבה, ולכן, אנו  
ב-Deloitte בריטמן אלמגור זהר, השקנו "קו חם" באמצעותו נשמח לסייע לכל מי  
שזקוק לייעוץ בנושא.

מלאו את פרטיכם בטופס זה ונציגנו יחזרו אליכם תוך יום עסקים אחד.

**למידע ופרטים נוספים:**  
**הקו החם: 03-6952859**

בברכה,  
רו"ח רוני קריה  
שותף, מנהל מחלקת Deloitte Private, חטיבת המס

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.

© כל הזכויות שמורות.

[Home](#) | [Security](#) | [Legal](#) | [Privacy](#)



Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Brightman Almagor Zohar  
1 Azrieli Center  
Tel Aviv 67021  
P.O.B. 16593, Tel Aviv 61164

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms .

© 2014 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

[Unsubscribe](#)