

פטור מהגשת דוח מס לשנת 2007

חוזר מיסים 11.08

19 ביוני 2008

סוראיה ושות'
רואי חשבון

רוז'נסקי 2, ראשל"צ 75706
טלפון: 9 / 9413912 (03)
פקס: 9413946 (03)
info@soraya.co.il
www.soraya.co.il

אדם (יחיד או חברה) תושב ישראל, ככלל, נדרש להגיש דוח שנתי למס הכנסה, אלא אם כן נקבע במפורש אחרת. בפועל, למרבית השכירים הוענק פטור מהגשת דוח שנתי. 2008.

בחוזר זה נפרט את מועד הגשת דוח המס ליחיד לשנת המס 2007 (להלן: "הדוח"), החייבים בהגשת דוח ועיקרי הפטור מהגשת דוח כאמור.

דוח שנתי יש להגיד עד ליום 30 באפריל לכל שנה, ולגבי מי שהדוח שלו מבוסס על שיטת החשבונאות הכפולה עד ליום 31 במאי לכל שנה. בהתאם להודעת רשות המיסים, נדחה מועד הגשת הדוחות השנתיים למס הכנסה, בגין שנת 2007, עד ליום 29 במאי. כמו כן, מייצגים זכאים לאורכות מעבר לתאריך הנ"ל, בכפוף לתנאים מסוימים.

סעיף 131(א) לפקודת מס הכנסה קובע את החייבים בהגשת דוח שנתי על ההכנסה ("דוח"), כדלהלן:

- (1) יחיד תושב ישראל שבתחילת שנת המס מלאו לו 18 שנים. הדוח יכול גם את הכנסות בן הזוג. יצוין כי, בן זוג רשום רשאי שלא לכלול את הכנסת בן זוגו, אם הגיש בן הזוג דוח נפרד על הכנסותיו או אם הצהיר כי ידווח בנפרד (יש לצרף את ההצהרה לדוח של בן הזוג הרשום).
- (2) בן זוג שאינו "בן זוג רשום" שהצהיר כי ידווח על הכנסותיו בנפרד ;
- (3) יחיד תושב ישראל שבתחילת שנת המס טרם מלאו לו 18 שנים אם הייתה לו באותה שנה הכנסה חייבת בסכום העולה על כ- 60 אלפי ש"ח.
- (4) יחיד תושב חוץ שהייתה לו הכנסה חייבת בשנת המס ;
- (5) חבר בני אדם שהייתה לו הכנסה בשנת המס ;

יצוין כי למיטב ידיעתנו פקידי שומה מסוימים דורשים מחבר בני אדם להגיש דוח שנתי גם במקרים בהם לחבר בני אדם נכסים ו/או התחייבויות למועד הדוח.

(6) 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 המרבי החל לפי חוק מיסוי מקרקעין על השבח הריאלי הנובע מהמכירה או מהפעולה, לפי עניין;

(7) לעניין נאמנויות: (א) יוצר שיצר בשנת המס נאמנות או שהקנה לנאמן בשנת המס נכס או הכנסה מנכס, (ב) נאמן בנאמנות שיצר תושב ישראל או נאמן שהיו לו בישראל הכנסה או נכס, בין אם הוא תושב ישראל ובין אם לאו, או (ג) נהנה שקיבל חלוקה מנאמן, גם אם אינה חייבת במס בישראל.

יצוין כי, בהתאם להודעת רשות המיסים מחודש מאי 2008, יידחה המועד להגשת דיווחים המתחייבים מהוספת פרק הנאמנויות (במסגרת תיקון 147 לפקודה) עד ליום 31 באוגוסט 2008. **להרחבה ראה חוברת המשרד "נקודת מבט-מאי 2008"**.

(8) בעל שליטה המחזיק, במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב-10% לפחות אמצעי השליטה בחברת משלח יד זרה או בחברה נשלטת זרה.

(9) אדם שעשה פעולה שנקבעה לפי סעיף 131(ז) כתכנון מס החייב בדיווח. **להרחבה ראה חוברת המשרד "מדריך המס 2007-2008"**.

(10) כל אדם שפקיד השומה דרש ממנו להגיש דוח אף אם אינו חייב בכך בהתאם לאמור לעיל.

על אף האמור לעיל, בתקנות הפטור¹ הוענק פטור מהגשת דוח שנתי למס הכנסה לאוכלוסיות מסוימות, בעיקר שכירים ובעלי הכנסות אחרות אשר מנוכה מהכנסותיהם מס במקור בשיעורים המירביים.

להלן עיקרי תקנות הפטור:

בהתאם לתקנות הפטור, יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס הייתה הכנסה ממשכורת, מדמי שכירות, הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית, הכנסה מנייר ערך או הכנסה נוספת, או צירוף של כולן או חלקן, יהא פטור מהגשת דוח, בכפוף לאמור להלן.

¹ תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח-1988.

(1) משכורת - הכנסה עד לסכום כולל של 552 אלפי ש"ח, אשר נוכה ממנה מלוא המס והינה אחת מאלה: (א) הכנסת עבודה, (ב) קצבה לפי סעיף 2(5) לפקודה המשולמת על ידי מעביד או קופת גמל, (ג) מענק פרישה או מוות כמשמעותו בסעיף 9(א7), (ד) סכום המתקבל עקב היוון קבצה כמשמעותו בפסקה (6) להגדרת "הכנסה מיגיעה אישית" בפקודה החייב במס ו- (ה) הכנסה של עובד ממימוש מניה שהוקצתה לו ושחלות במכירתה הוראות סעיף 102 לפקודה.

יצוין כי, יחיד אשר עובד במספר מקומות עבודה זכאי לפטור מהגשת דוח רק במידה וערך תיאום מס, או שנוכה מס בשיעור מרבי במקומות העבודה האחרים.

(2) הכנסה מדמי שכירות עד לסך של 287 אלפי ש"ח ואשר שולם עליה בשיעור של 10% לפי סעיף 122 לפקודה.²

(3) הכנסת חוץ - הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל וכן, הכנסה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשום למסחר בבורסה מחוץ לישראל, אשר סכומה אינו עולה על סך של 287 אלפי ש"ח ואשר שולמה בשלה מקדמת מס (לעניין 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).

(4) הכנסת מקצבת חוץ כאמור בסעיף 9 לפקודה, עד לסך של 287 אלפי ש"ח ואשר אין לשלם בשלה מס נוסף בישראל בשנת המס, בהתאם להוראות הקבועות בפקודה.

(5) הכנסה מריבית - הכנסה מריבית, מדמי ניכיון, מהפרשי הצמדה או מרווחים שהם הכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה, שהופקה או שנצמחה בישראל, המשתלמת בתכנית חיסכון, בפקדון או בקופת גמל, או המשתלמת על פי איגרת חוב הנסחרת בבורסה, מלווה מדינה או מלווה קצר מועד, ובלבד שנקבע לה פטור ממס או שהיא חייבת במס לפי הוראות סעיף 125(ג) או (ג) לפקודה ונוכה ממנה מלוא המס וסכומה אינו עולה על 547 אלפי ש"ח.

² ראה גם חוזר מיסים 16.07 בדבר הקלות במועד תשלום מקדמות בגין הכנסות שכירות במסלול ה- 10%.

(6) **הכנסה מנייר ערך** - הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר, או ממכירת מק"מ, ובלבד שנקבע לה פטור ממס, או שנוכה ממנה מלוא המס והיא אינה עולה על 1,579 אלפי ש"ח.

(7) **הכנסה נוספת** - הכנסה שנוכה ממנה מלוא המס, בשיעור שאינו נמוך מהשיעור המירבי, או באישור פקיד השומה בשיעור שאינו נמוך מ- 30%, או הכנסה שאינה הכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2) לפקודה שחל לגביה פטור ממס. והכל למעט הכנסה כאמור בסעיפים 1 עד 6 שלעיל, ובלבד שסך כל ההכנסה הנוספת לא עלה על סך של 287 אלפי ש"ח.

יצוין כי, על בני זוג הזכאים לחישוב נפרד של המס על הכנסתם מיגיעה אישית, יחולו התקרות לגבי ההכנסות המצוינות בסעיפים 1 עד 4 שלעיל לגבי כל אחד מבני הזוג על הכנסתו מיגיעה אישית.

כמו כן, תקנות הפטור קובעות פטורים נוספים להגשת דוח מס, כדלהלן:

(1) **פטור בשל הכנסה נמוכה** - יחיד תושב ישראל שכל הכנסותיו אינן מעבודה, מעסק או ממשלח יד ושלא מתקיימות בו הנסיבות האמורות בתקנות 3א(6) או (7) לתקנות, ושכל הכנסתו בשנת המס לא עלתה על סך של כ- 15 אלפי ש"ח.

(2) **פטור לתושב חוץ** בגין הכנסה שנצמחה או שהופקה בישראל, אם נוכה ממנה מלוא המס לפי סעיפים 161 (הסעיף בוטל במסגרת תיקון 147 לפקודה), 164 ו- 170 לפקודה והינה:

(א) הכנסה מעסק או ממשלח יד אשר הפעילות בהם התמשכה בשנת המס תקופה שאינה עולה על 180 יום, או

(ב) הכנסת עבודה, גמלה, הכנסה מדיבידנד, ריבית והפרשי הצמדה, הכנסה מאחוזות בית וקרקע או הכנסה מנכסים אחרים (הכנסות לפי סעיפים 2(2) עד 2(7) לפקודה).

על אף האמור לעיל, לא יחול הפטור מהגשת דוח על ידי יחיד בהתקיים אחד מאלה:

(1) היחיד או בן זוגו הינם בעלי שליטה כהגדרתם בסעיף 32(9) לפקודה. לאמור, ככלל, החזקה מעל 10% או הזכות למנות מנהל. אולם, הפטור כן יחול 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, בכפוף לאמור בתקנה 3(ג) לתקנות הפטור.

- (2) יחיד שהכנסתו החייבת כוללת הכנסה של בן זוגו והן אינם רשאים לתבוע חישוב נפרד.
- (3) יחיד שבשנת המס כללה הכנסתו או הכנסת בן זוגו מענק פרישה או מוות או סכום שנתקבל עקב היוון קצבה שלגביה הותר חלוקת ההכנסות לשנים הבאות לפי סעיף 8(ג)(3) לפקודה (פריסה).
- (4) יחיד שבשנת המס כללה הכנסתו או הכנסת בן זוגו שכר ספורטאים.
- (5) יחיד שהיה חייב להגיש דוח לשנת המס הקודמת שלא על פי תקנה 3 לתקנות, למעט אם המדובר בחובת הגשת דוח בשנה קודמת, רק משום שהיתה לו באותה שנה הכנסה מהשכרת דירה למגורים שעליה לא שילם מס בשיעור של 10%.
- (6) יחיד שהיו לו, לבן זוגו או לילדו הקטין, במועד כלשהו בשנת המס זכות בחבר בני אדם תושב חוץ (למעט בחברה שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה), או נכסי חוץ אחרים ששווים ביום כלשהו בשנת המס הינו מעל כ- 1.6 מיליון ש"ח.
- (7) יחיד, בן זוגו 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 כ- 1.6 מיליון ש"ח.
- על אף האמור בפסקה (6) ו- (7) שלעיל, הפטור כן יחול על יחיד, אם הוא, בן זוגו וילדו הקטין היו זכאים כולם בשנת המס לפטור ממס לפי סעיף 14(א) או (ג) לפקודה.
- (8) יחיד תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות, או שקיבל מכספי נאמנות, במישרין או בעקיפין, סכום בכסף או בשווה כסף, העולה על 100 אלפי ש"ח, גם אם אינו חייב במס בישראל.
- (9) יחיד שנדרש להגיש דוח על ידי פקיד השומה.

אנו עומדים לרשותכם לכל מידע נוסף, ככל שיידרש.

בכבוד רב,

סוראיה ושות'

רואי חשבון

חוזר זה נועד למסירת מידע כללי בלבד. אין לראות בחומר המתפרסם בחוזר זה משום ייעוץ או חוות דעת כלשהיא. לפני נקיטת צעדים כלשהם אנו ממליצים על קבלת ייעוץ מקצועי.

הודעה זו נשלחה אליך מתפוצת הדואר של סוראיה ושות', רואי חשבון.
אם אינך מעוניין לקבל הודעות נוספות מהתפוצה נא [לחץ כאן](#).
לכל בעיה או שאלה נא לפנות ל- info@soraya.co.il
תודה.

סוראיה ושות', רואי חשבון.