

לתשומת ליבך:
המס מחושב על פי נתונים שהוקלדו על ידך בלבד, ואינו מהווה התחייבות של רשות המסים בישראל לחישוב מס.
המס עשוי להשתנות בשל נתונים נוספים או בשל תיקון הדוח בהתאם להוראות הפקודה.
קנס פיגור בתשלום מס מחושב בעת עדכון השומה ומוצג בתלם.

תוצאת חישוב המס לשנת 2018 - סוג חישוב נפרד

מספר תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה
28614741	2018	תמיר	דרסה

מרכיבי החישוב	סה"כ שני בני הזוג	בן זוג רשום	בן/בת הזוג
סה"כ הכנסות		521,780	182,834
סה"כ ניכויים		0	0
הכנסה חייבת		521,780	182,834
מס ברוטו		146,884	28,285
סה"כ זיכויים		-8,389	-13,800
מס מגיע	152,980	138,495	14,485
ניכויים במקור	-151,963		
מס לאחר ניכוי במקור	1,017		
תשלום ע"ח	0		
חיוב שערור	47		
יתרת מס להיום	1,064		

הערות

בסיס לחישוב 3

פירוט ניכויים

מרכיבי החישוב	בן זוג רשום	בן/בת הזוג
סה"כ ניכויים	0	0

פירוט זיכויים

מרכיבי החישוב	בן זוג רשום	בן/בת הזוג
זיכוי תושב	5,832	5,832
זיכוי ילדים		5,184
זיכוי אישה		1,296
זיכוי לפי א.45(ה)	2,557	
זיכוי לפי א.45		1,488
סה"כ זיכויים	8,389	13,800

פירוט מס לפני זיכויים

מרכיבי החישוב	בן זוג רשום	בן/בת הזוג
הכנסה בשיעורים רגילים	145,870	28,285
הכנסה ב 30%	1,014	
סה"כ מס לפני זיכויים	146,884	28,285

[illegible]

הכנסות חייבות

לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותירו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לש"מ 2018 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד')

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

150		170
250		270
194		196
158	518,400	172 182,834
068		069
258		272
358		372
120		220

- מיגיעה אישית מעסק או משלח יד
- א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתם כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר (מילואים, דמי לידה, שמידת היריון, פגיעה בעבודה וכו')
- ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתם כשכיר, שאינם כלולים בסופס 106 (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמידת היריון, פגיעה בעבודה וכו')
- ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמורת בתעשייה)
- מעבודה במשמורת בתעשייה (רשום מלא סכום שכר המשמורת)
- א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאירים שאינן מביטוח לאומי)
- ב. מענקי פרישה שניתן לגביהם אישור מריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה, הסכום המתייחס לשנת מס זו
- מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדוח זה)

7. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

הכנסות שגי בגי הזוג	הכנסות "בן הזוג הראשון" שנה לפני הנישואין/מירושה	הכנסות בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירושה
059	201	301
159	202	302
367	204	304
167	205	305

061	214	314
060	211	311
067	228	328
157	257	357
173	275	325
141	241	341
055	212	312
174	276	336
053	213	313
078	217	317
126	226	326
142	242	342
222	284	344
225	285	345
227	286	346
335	337	347
	359	360
	288	338

- מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
- מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)
- מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)
- הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית פרט
- ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים
- פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%
- דיבית על ניירות ערך, דיבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
- דיבידנד ממפעל מועדף/מאושר/מוטב, "מבניין מאושר" - מס בשיעור של 20%
- דיבידנד ורווח ממניות הנחתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
- דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
- דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"י² - מס בשיעור של 23%
- משיכות שלא כד"ן מקופות גמל, דיבית על ניירות ערך ומניות הנחתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסיעים 125 ד, ה לפקודה)
- דיבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסיעים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסיעים 125 ד, ה לפקודה)
- הכנסה משכר דירה למגורים/חוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%
- הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%
- הכנסה מהימומים, הגרלות ופרסים והחייבים במס בשיעור של 35%
- הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%
- הכנסה מתגמול נוסף ממילואים - מס בשיעור של 25%
- הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון פנסיוני - מס בשיעור של 21%
- הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור _____ %

ה. מוסד כספי

032	163
-----	-----

31. רווח של מוסד כספי כמשמעותו בתוקף מע"מ (לאחר התאמת הסכום המופיע בשדה 170/150)

ז. נתונים נוספים

184	185
186	187
238	239

- הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק או משלח יד בלבד
- הפטורים שקווצו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
- סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽³⁾

(3) חבר בשותפות/חברה/בית/חברת מעטים לפי סעיף 62א וכלול את חלקו היחסי שבמחזור, במלאי, וברווח הגולמי. "נישום" בחברה משפחתית יכלול במחזור גם את מחזור החברה. בשדה זה אין לכלול הכנסות ממשכורת/משכר-עבודה ומקצבאות

י. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן X במשבצת המתאימה)

☒ 020 תושב

☒ 021 בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג אם אחד מהם הגיע לגיל פרישה או עיוור או נכה לפי ס' 9(5) לפקודה

☐ 025 בן/בת הזוג עוזר בהשגת הכנסה מעסק

61. ילדים בשנת המס

מלאו 1-5	מלאו 6-17	מלאו 18
260	בן-זוג רשום ⁽¹⁾	
262	בן/בת זוג ⁽¹⁾	
190	בן-זוג רשום ⁽²⁾	
291	בן/בת זוג ⁽²⁾	
022	הורה יחיד ⁽³⁾	

361. בן-זוג רשום - מבקשת זחייה עבור ____ ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 1116 בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ____ ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 1116

362. בת זוג - מבקשת דחייה עבור ____ ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 1116 בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ____ ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 1116

(1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי. לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בניגים אני מקבל קצבת ילדים
(2) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי לא נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בניגים אני לא מקבל קצבת ילדים
(3) לא נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפט, שנכללו בשדה 260

62. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים

☐ 026 הורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר ☐ 2 ☐ 1 לא

63. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני (לגבי הורה התי בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים)

64. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)

☐ 028 ☐ 153

65. מספר ילדים נטולי יכולת בגינם נדרשות נקודות זיכוי

☐ 023 ☐ 131

66. עולה חדש

תאריך תחילת (שנה / חודש / יום)

295 ☐ 296 ☐ 324

67. תושב חוזר "מוטב"

תאריך החזרה (שנה / חודש / יום)

224 ☐ 295 ☐ 296 ☐ 324

68. חייל משוחרר

תאריך שחרור מ"שירות סדיר" (שנה / חודש / יום)

024 ☐ 124 ☐ 181 ☐ 182

69. סיום לימודים לתואר אקדמי לימודי מקצוע יש לרשום קוד מטופס 119 מצורף טופס 119

שנת סיום לימודים קוד שנת סיום לימודים קוד שנת סיום לימודים קוד

ח. הכנסות מרווח הון ומשכב מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

35. מספר טופסי רווח הון ושכר שצורפו

054 ☐ 056 ☐ 256 ☐

36. סה"כ סכום המכירות מרווח הון ושכר (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)

37. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח 2 נספח 21 ונספח 22 - רווח הון מני"ע)

256 ☐

ט. הכנסות חו"ל

38. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)

290 ☐

י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

39. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)

109 ☐ 309 ☐ 332 ☐

40. הכנסות פטורות משכ"ד למגורים

41. קצבאות פטורות ממס

42. מקורות אחרים (פרט)

43. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 39 - 42)

209 ☐

יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת 2019

44. פרטים נוספים

א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.18 ☐ 31.12.18

ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי ☐ 31.12.18

ג. הפסד עסקי שקוץ מהכנסות השנה

ד. חלקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)

ה. הפסד הון שקוץ השנה מחשקנה מזכה במניות חברת מ"פ

ו. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כדיבידנד (הסכום נרשם בשדה 312/212/055)

ז. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158)

ח. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כעסק/משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167)

ט. הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א (הסכום נרשם בשדה 172/158 או 170/150)

45. יתרות להעברה לשנת 2019

א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)

ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)

ג. הפסדי הון שלא קווצו (ללא חו"ל)

ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05

ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

079 ☐ 179 ☐ 166 ☐ 160 ☐ 299 ☐

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

46. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי

112 ☐ 113 ☐

47. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134

206 ☐ 207 ☐

48. לקרן השתלמות לעצמאים

136 ☐ 137 ☐

49. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות

218 ☐ 219 ☐ 188,544 ☐ 169,552 ☐

50. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"

135 ☐ 180 ☐

51. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה

030 ☐ 069 ☐

בסעיפים 52-55 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המוחשב (ולא הסכום ששולם)

52. למימון מחקר מדעי לפי ס' 20א (שלא בתחום מפעל)

005 ☐ 006 ☐

53. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)

116 ☐ 117 ☐

54. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים

118 ☐ 119 ☐

55. ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה"/"חברה מתחילה"

282 ☐ 283 ☐

56. הכנסה מבטוחות - הסכום מתוך השכר בגינו וכאי לקצבה ו/או שלגביו חפרש המעביד "הפרשות סוציאליות"

244 ☐ 245 ☐ 438,000 ☐ 181,027 ☐

57. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

248 ☐ 249 ☐ 58,385 ☐ 2,197 ☐

יד. זכויות אישיים בעד התשלומים שלהלן:

036	081	70. לביטוח חיים
140	240	71. לביטוח קצבת שאירים
045	086	72. לקצבה כ"עמית שכיר"
268	269	73. לקצבה כ"עמית עצמאי"
132	232	74. להחזקת בן משפחה במסד
037	237	75. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית
143	144	76. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניסחה במערכה/בפעולות איבה
139	183	77. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת

78. אני ובן/בת זוגי הינו תושבים ב - מתאריך עד
הנוני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון. הכנסה ש"ח

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבת

294	סה"כ	בן/בת הזוג	"בן זוג רשום"	79. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או מושלח ד והכנסות אחזקה בשערים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובח"ל, בשנת המס 2018 (לדבר הכנסות מזהסדה ומריכית ולמעט מהכנסות עבודה)
042	151,963	14,483	137,480	80. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופסי 106)
043				81. ניכוי במקור מריכית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 21, 22 ו-23 בדוח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב אישורים)
040				82. סה"כ חסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב אישורים)
041				83. סה"כ מס שבת שנקבע בשמות מס שבת (קרן בלבד)
				84. מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו בחברה משפחתית, בחברת בית, חברת מעטים לפי 62א ובשותפות

לשימוש המשרד

תשוע נפרד 2 331 1 - יש מקור הכנסה משותף (66ד) 2 - אין מקור הכנסה משותף	סוג החישוב 1 - נפרד 2 - מאוחד 3 - תושב חוץ 6 - לנישום מייצג החברה משפחתית 7 - מאוחד - לנישום מייצג החברה משפחתית 8 - תושב חוץ - לנישום מייצג החברה משפחתית	ניכויים במקור גבוהים מהכנסות 01 - שדות 043,040 גדולים מההכנסות שאין משכר או מקצבה 02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר לאו מקצבה 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים	כאמנות 1 - יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדוח 2 - נחזה שהכנסות מחלוקת כלולות בדוח	ניהול ספרים 034 תיעוד פנים: 1 - ממוחשב 2 - ידני	לנישום בחברה משפחתית / חברת מעטים 62א 6 - חכנסת מחברת משפחתית כלולה בשדות נוספים ל- 304,204,367 9 - קיוו המסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית / 62א	מס מוגבל ל - 35% 065	סיים בנייה מספר טופסי 702 259	הכנסות 2 - אינטרנט 3 - אנרגיות מתחדשות 4 - שניהם 307	נכס בחו"ל 1 - נכס בחו"ל 107	חלוקה מרווחים מכה סעיף 77 השנה מגמת חולקן הדוחות <table border="1"> <tr> <th>מס</th> <th>בשענר</th> <th>הכנסה</th> </tr> <tr> <td>25%</td> <td>352</td> <td></td> </tr> <tr> <td>30%</td> <td>363</td> <td></td> </tr> <tr> <td>25%</td> <td>339</td> <td></td> </tr> <tr> <td>30%</td> <td>340</td> <td></td> </tr> </table>	מס	בשענר	הכנסה	25%	352		30%	363		25%	339		30%	340		סכום לזיכר 038 082	מספר תיק הקיבוץ 366
מס	בשענר	הכנסה																									
25%	352																										
30%	363																										
25%	339																										
30%	340																										

2018 שנת מס	00 סעיף שומה	מפקח	קנס סמל הנמקה גירעון	חווה דעת/עמדה 1 - חוות דעת חייבת 2 - עמדה חייבת 3 - שניהם 9 - אין	בן זוג רשום 1 - עולה חדש 2 - חוזר ותיק 3 - חוזר	בן/בת הזוג 1 - עולה חדש 2 - חוזר ותיק 3 - חוזר	תאריך הגעה 274 (שנה / חודש / יום)	עולה חדש מספר חודשים 068 1/4 1/6 1/12	תושב חוזר מאוסט"ב מספר חודשים 236 1/4 1/6 1/12	הנחות יישובים 193 קוד מספר הנחה תקנה חודשים	הנחות יישובים מוטבים או זכוי "חיל" 327 קוד מספר הנחה תקנה חודשים	חבר קיבוץ: הכנסה מועברת לפי 60א 370	חבר קיבוץ: הכנסה מועברת לפי 60א 369
-----------------------	------------------------	-------------	--------------------------------	--	---	--	--	--	---	--	---	---	---

השומה הצפויה לשנת המס 2018 מקוצר

סוג החישוב : נפרד

1. חישוב יתרת המס		4. פרוט חישוב המס		6. פרוט סוגי הניכויים		בן/בת הזוג	
מרכיבי	חישוב	נפרד	חישוב	הכנסות	מס שחושב	מגיש הדו"ח	שולם
החישוב	מגיש הדו"ח	בן/בת הזוג	משותף			הותר	הותר
סה"כ הכנסות	521,780	182,834		שעורים רגילים	145,870		
סה"כ הניכויים				שעורים רגי ב.ז.	28,284		
ההכנסה החייבת במס	521,780	182,834		דיבידנד 30%	1,014		
המס ברוטו	146,884	28,284					
סה"כ הניכויים	8,390	13,800					
מס מגיע	138,494	14,484					
סך הכל							
ניכויים ותשלומים	151,963						
סה"כ	1,015						
הריבית הצפויה	51						
יתרת מס לתשלום	1,066						

2. פרוט סוגי ההכנסות		5. פרוט התשלומים		7. פרוט סוגי הניכויים		בן/בת הזוג	
יגיעה	מגיש הדו"ח	בן/בת הזוג	הכנסות	סוג התשלום	הסכום	מגיש הדו"ח	שולם
אישית	משותפות					הותר	הותר
משכורת	518,400	182,834		ניכוי במקור - מ	151,963	5,832	7,128
				בן/בת זוג			
				קיצבה שכיר	26,280	2,558	4,252
				ילדים			5,184

3. פרוט רווח הון		9. פרוט קנסות וריבית		8. פרטים נוספים		בן/בת הזוג	
מרכיבי	מגיש הדו"ח	בן/בת הזוג	הכנסות	סוג	הסכום	מגיש הדו"ח	שולם
הון	משותפות					הסכום	הסכום
דיבידנד 30%	3,380			הכנסה מבוטחת	438,000		181,027
				'משכורת קובעת'	188,544		169,552
				הפק' המעביד לקי	58,385		2,197
				אחוז מס שולי	47		31
				תאריך לידה	01/01/1975		01/02/1972
				ע. מוטב ניכוי	ע. מוטב		יחיד
				ע. מוטב זיכוי	ע. מוטב		יחיד



משרד החינוך
מינהל הכספים

שם המעסיק: משרד החינוך-מורים
כתובת: השלושה 2
ישוב: תל אביב
תיק ניכיים: 941001729

מחוז: תל אביב
סמל מוסד: 540310
טלר שכר: שרון מלכר

לכבוד:

דרסה קרן

שלונסקי 26

ראשון לציון 7577719

טופס 106 - ריכוז משכורת לשנת המס 2018

שם מעסיקה	שם פרטי	תעודת זהות	מספר שכר	סוג משרה
דרסה קרן	קרן	25013491	25013491	יחידה
כתובת העובד	שלונסקי 26	ישוב ראשון לציון 7577719		
איזור פיתוח (193,093)	זיכוי מס	מסור ויחוד	תבר קיבוץ	נקודות זיכוי
				4.75

פירוט חודשי העבודה שהעובד/ת עבד/ה בשנת המס												
ינאר	פברואר	מרץ	אפריל	מאי	יוני	יולי	אוגוסט	ספטמבר	אוקטובר	נובמבר	דצמבר	חודש מס
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	מלאה

פירוט תשלומים, ניכויים, פטורים וזיכויים

14483	מס הכנסה (42)	182834	משכורת (172,158)
4252	גמל קיצבה 35% (86,45)	182834	סה"כ משכורת ותשלומים
8135	ביטוח לאומי	5087	כיסוי הוצאות*
7818	מס בריאות	2006	ברונו ש. קודמות*
1235	הפרשות מעסיק לקופ"ג		
כן	פנסיה תקציבית 246/247		
2197	הפקדות לקיצבה 248/249		
181027	הכנסה מבוטחת 244/245		
637	דמי חבר (הופחת)		

*סכום זה נכלל בשדה (172,158)

פירוט הפרשות לקרן השתלמות, קיצבה ותגמולים

סוג קופה	שם קופה	שכר	אחוז הפרשה	הפרשה	הפרשה א. כושר	אחוז א. כושר	ניכוי א. כושר	זכיית מס
קה"ש	ק.השת(הסת) בינ"ל	169552(219,218)	8.40 %	14242				
לא משלם	גמל "גל"	2969	5.00 %	148				
קיצבה	הראל-תקציבית	8507	9.26 %	789				
פיצויים	הראל-תקציבית	8507	7.41 %	631				
לא משלם	הילה לתגמולים	3968	7.50 %	298				
פיצויים	הילה לתגמולים	3968	8.33 %	331				

חברה: 165 אימפורט פור יו בע"מ
 תיק ניכויים: 935905497
 כתובת: קהילת סלונקי 9
 ישוב: תל אביב 69513

טופס 106 לשנת מס 2018

הודפס בתאריך 24/06/2019

לעובד מס' 0022 דף מספר 1

מספר עובד: 0022 סוג המשרה: משכורת חודש
 מספר זהות: 028614741 מחלקה: 000
 חישוב מס: נפרד
 חבר קיבוץ: לא

לכבוד

דרסה תמיר
 שלונסקי
 ראשון לציון
 26
 0

חדשי עבודה בשנת המס 2018

01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

אני מאשר כי העובד/ת הנ"ל עבד/ה אצלנו בחדשים המפורטים, ובתקופה זו שילמנו לו/ה וניכינו ממנו/ה את הסכומים הבאים:

קוד	הסכום	תשלומים
158	518,400	משכורת ותשלומים החייבים בשיעורי מס רגילים
	518,400	סה"כ שכן ותשלומים

פירוט תשלומים	
תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו	
שכר שעות נוספות, מאמץ מיוחד או אירוע מסוים	18,556
שווי שימוש ברכב	44,750

פירוט שכר לגמל וקרנות השתלמות	
הכנסה מבוטחת	438,000
שכר לקר"ה"ש	244
מרכיב תגמולי מעסיק	188,544
הפקדות מעסיק לקיצבה	21,900
	248
	58,385

הפקדות מעסיק לקופות גמל, קרנות השתלמות ואובדן כושר עבודה:

קופה	סוג קופה	שכר שבגיניו % ממוצע	הסכום	תגמולים	חויב במס	שכר שבגיניו % ממוצע	הסכום	פיצויים	חויב במס
מגדל	לקיצבה	438,000	5.00	21,900		438,000	8.33	36,485	3,685
מגדל השתלמ	קרן השת.	188,544	7.50	14,141					
	א.כ.ע.	473,650	2.91	13,797	13,409				

קוד	הסכום	ניכויים
042	137,480	מס הכנסה
	30,634	בטוח לאומי
	24,565	מס בריאות
045	26,280	מגדל
	4,714	מגדל השתלמ

זיכויים, פטורים וניכויים	כמות	הסכום	קוד	סעיף
נקודות זיכוי רגילות	2.25	5,832		

הצהרה: אני מצהיר/ה כי הפרטים שמסרתי לעיל הנם מלאים, נכונים ומדויקים וידוע לי כי אני צפוי לענשים הקבועים בחוק בגין השמטה ומסירת פרטים לא נכונים.

חתימה וחותמת:

דוחות כספיים של

אתיר נדל"ן

HORMAN MOSHE C.P.A
Office: 17, Hahistadrut St. Petach-Tikva
Phone: 9046504-6
Fax: 9390807

משה הורמן רואה חשבון
משרד: פ"ת, רח' החסדורות 17
טל: 9046504-6
פקס: 9390807

אתיר נדל"ן

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן הענינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות רווח והפסד

5-6

דוחות על תזרימי המזומנים

7

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לשותפים של

אתיר נדל"ן

ביקורתי את המאזן המצורף של אתיר נדל"ן (להלן - השותפות) ליום 31 בדצמבר 2018 ואת דוח רווח וחפסד, לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של השותפות. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של השותפות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של השותפות ליום 31 בדצמבר 2018 ואת תוצאות פעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך ואת בערכים נומינליים.

משה הורמן
רואה חשבון

15 במאי 2019

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים		באור	
18,149	51,207		רכוש שוטף
6,390	121,251	2	מזומנים ושווי מזומנים
24,539	172,458		חייבים שונים
5,711,449	9,762,425		נדל"ן להשקעה
5,735,988	9,934,883		
-	2,505,804		התחייבויות שוטפות
46,488	802,621	3	הלוואות לזמן קצר
46,488	3,308,425		זכאים שונים
4,439,500	5,376,458		התחייבויות לזמן ארוך
1,250,000	1,250,000		הלוואות בעלים
5,689,500	6,626,458		הון המייסדים
5,735,988	9,934,883		


מנהלים

15 במאי 2019
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018
שקלים חדשים	
312,000	255,499
-	(36)
-	(31,696)
(855)	(46,619)
(2,541)	(1,734)
(472)	-
36,851	-
32,983	(80,085)
344,983	175,414
(344,983)	(175,414)
-	-

הכנסות

הוצאות הנהלה וכלליות

משרדיות

אחזקת מחסן

שרותים מקצועיים

אגרות ושונות

קנסות

תיווך

רווח לפני הוצאות מימון

הוצאות מימון, נטו

רווח נקי לשנה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
(68,027)	641,272
(68,027)	641,272
79,081	(4,050,976)
79,081	(4,050,976)
-	2,505,804
-	936,958
-	3,442,762
11,054	33,058
7,095	18,149
18,149	51,207

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
 ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
 שוטפת-נספח א'
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
 רכישת נכסים קבועים
 מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) השקעה
תזרימי מזומנים מפעילות מימון
 שינוי בהלוואות לזמן קצר, נטו
 קבלת הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
עליה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות חדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
81,073	(114,861)
(149,100)	756,133
(68,027)	641,272

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמן בעריכת הדוחות הכספיים :
השותפות מדווחת על פי בסיס מזומן לצרכי מס הכנסה.

באור 2 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
774	1,374
-	103,497
5,616	16,380
6,390	121,251

מקדמות לספקים ואחרים
מוסדות
חייבים שונים

באור 3 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
4,724	524,083
27,289	5,265
14,475	1,185
-	272,088
46,488	802,621

חברה קשורה
שיקים לפרעון
מוסדות
שונים

HORMAN MOSHE C.P.A
Office: 17, Hahistadrut St. Petach-Tikva
Phone: 9046504-6
Fax: 9390807

משה הורמן רואה חשבון
משרד: פ"ת, רח' ההסתדרות 17
טל: 9046504-6
פקס: 9390807

15 במאי 2019

לכבוד
פקיד שומה

א.ג.נ.,

הנדון: אתיר נדל"ן, תיק מספר: 540267903

מצורפים המסמכים הבאים:

1. טופס 1214.
2. דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018.
3. דוח מותאם למס הכנסה לשנת המס 2018.

בכבוד רב,

משה הורמן
רואה חשבון

HORMAN MOSHE C.P.A
Office: 17, Hahistadrut St. Petach-Tikva
Phone: 9046504-6
Fax: 9390807

משה הורמן רואה חשבון
משרד: פ"ת, רח' ההסתדרות 17
טל: 9046504-6
פקס: 9390807

לשנת המס 2018

שקלים חדשים


מנחלים

חוות דעת רואה החשבון

בדקתי את דוח החתאמה הרצוף בזה של אתיר נדל"ן לשנת המס 2018 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הרווח של השותפות לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018, לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 32(א) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל תמשתמע מכך.

לדעתי, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, דוח החתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

משה הורמן
רואה חשבון

15 במאי 2019

HORMAN MOSHE C.P.A

Office: 17, Hahistadrut St. Petach-Tikva

Phone: 9046504-6

Fax: 9390807

משה הורמן רואה חשבון

משרד: פ"ת, רח' ההסתדרות 17

טל: 9046504-6

פקס: 9390807

2 ביוני, 2019

אתיר נדל"ן

255,500	הכנסות
(1,734)	אגרות
(46,619)	שרותים מקצועיים
(36)	משרדיות
(31,696)	אחזקת מחסן
(175,415)	הוצאות מימון
=====	רווח נקי לשנה

חלוקת רווחים לשותפים

רווח/הפסד	אחוז בשותפות	מס' תיק	שם השותף
0	20%	034831586	רלי רויכמן
0	20%	022505341	אופיר גסטון קפויה
0	20%	022128003	יורם אפיק
0	20%	038286407	אמנון גבריאלי
0	20%	028614741	תמיר דרסה

מנהלים:

בדקתי את דוח השותפות לשנה שחסיימת ביום 31 בדצמבר, 2018 המצורף בזאת והמסומן בחותמת לשם זיהוי.
חריני לאשר כי הדוח ערוך בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ומשקף באופן נאות את התוצאות של השותפות לשנת 2018.

בכבוד רב,

משה הורמן
רואה חשבון

נספח לשווי ריבית לפי סעיף 3(ט) לפקודה

בעל שליטה

שם : תמיר דרסה

מספר ת. זהות : 028614741

ריבית והצמדה			חישוב ההצמדה				חישוב הריבית			יתרת קרן	
סכום מצטבר	סכום חודשי	% עלייה	הצמדה מצטברת	הצמדה חודשית	% עליית מדד	בסיס לחישוב (כולל הצמדה)	ריבית מצטברת	ריבית חודשית	% ריבית	חודשית	חודש
483	483	0.3900	0	0	0.1000	166,618	483	483	0.2900	166,618	1
940	457	-0.2100	0	0	-0.5000	157,599	940	457	0.2900	157,599	2
1,391	451	0.3900	0	0	0.1000	155,496	1,391	451	0.2900	155,496	3
1,832	441	0.5900	0	0	0.3000	152,133	1,832	441	0.2900	152,133	4
2,273	441	0.6900	0	0	0.4000	152,057	2,273	441	0.2900	152,057	5
2,524	250	0.7900	0	0	0.5000	86,290	2,524	250	0.2900	86,290	6
2,749	225	0.3900	0	0	0.1000	77,743	2,749	225	0.2900	77,743	7
2,941	192	0.2900	0	0	0.0000	66,324	2,941	192	0.2900	66,324	8
3,092	150	0.3900	0	0	0.1000	51,827	3,092	150	0.2900	51,827	9
3,153	62	0.3900	0	0	0.1000	21,317	3,153	62	0.2900	21,317	10
3,153	0	0.5900	0	0	0.3000	-8,004	3,153	0	0.2900	-8,004	11
3,380	226	-0.0100	0	0	-0.3000	78,002	3,380	226	0.2900	78,002	12
סה"כ שווי ריבית לפי סעיף 3(ט) לפקודה :											
3,380											

הערה :

1. הריבית מחושבת על יתרת קרן חודשית .
2. מיום 1/3/1997 - % עליית מדד כולל 2% ריבית שנתית (0.1667% לחודש).
3. מיום 1/6/2000 - % עליית מדד כולל 4% ריבית שנתית (0.3333% לחודש).
4. מיום 1/12/2011 - לא מחושבת הצמדה והריבית מחושבת בהתאם לריבית בתקנה 2(א) לתקנות מ"ה (קביעת שיעור ריבית).

מספר מייצג :

שם מייצג לזיהוי בלבד : כהן גיגי ושות' - רואי חשבון

W - 5/05 : לפי אישור מס הכנסה : בשעה : 09:35

הופק ע"י : 'חיסולית חלונות' של ט.מ.ל בתאריך 28/01/2020



דו"ח על קיום שותפות כמשמעותה בסעיף 63 לפקודה

אני הח"מ מצהיר/ה בזאת כי בשנת המס 2018 הנני שותף/ה בשותפות שפרטיה מפורטים להלן:

פרטי השותפות

1. שם השותפות: אתר יבא

2. כתובת: _____

3. מחוז העיסוק: 30.3.16

4. תאריך החקמה: 54.02.16

5. מספר התיק ברשם השותפויות⁽¹⁾: 54.02.16.90.3

6. מספר עוסק במע"מ: 2.55.1.9.9

7. מספר התיק בניכויים: 9.23.16.16.9.6

8. מחזור השותפות: _____

9. רמת ניהול ספרים: חייבת לנהל ספרים בשיטה הכפולה ☐ כן ☐ לא ☐

פרטי השותפים⁽²⁾ (בראש הרשימה יופיע ראש השותפים כהגדרתו בסעיף 63 לפקודה, דהיינו מי שמופיע ראשון בהסכם השותפות. אם אין הסכם - מי שזכאי לחלק תגובה ביותר ברזוחים)

שם	מספר זכות/ תיק במס הכנסה	שותף פעיל/ לא פעיל	תאריך הצטרפות לשותפות	החשקה שיעור	שיעור הזכויות לרזוחים
1. רח' כוונת	034.231526	פעיל		20%	20%
2. מלכר אבנן קפ"ח	022.505341	פעיל		20%	20%
3. יורם אפרם	022.128003	פעיל		20%	20%
4. אהרון אפרם	032.286407	פעיל		20%	20%
5. תמיר אפרם	028.614741	פעיל		20%	20%
6.				%	%
7.				%	%
8.				%	%
9.				%	%
10.				%	%
				100%	100%

ע"י החשבה לאיתן וערכות מדע ומערכת ל- 12009

חתימה

שם אליהו פרסה

תאריך 28.1.2020

(1) אם השותפות רשומה
(2) אם בשותפות יש יותר מ-10 שותפים צריך פירוט השותפים במתכונת הטבלה.