

(1.2023 - 7) אגודת ישראל (אגודת ישראל) - אגודת ישראל

הכנסות חייבות

לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לש"מ 2022 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

150	170		
250	270		
194	196		
200	300		
158	172		
068	069		
258	272		
358	372		
120	220		
001	002		
099	110		
007	013		

- מיגיעה אישית מעסק או משלח יד (לרבות מענקי קורונה החייבים במע"מ)
- א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר (מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')
- ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר, שאינם כלולים בטופס 106 (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה, מענק הסתגלות לבני 67 ומעלה וכד')
- ג. דמי בידוד לעצמאים מהמוסד לביטוח לאומי [לא חייב בביטוח לאומי]
- ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)
- מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום מלוא סכום שכר המשמרות)
- א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאירים שאינן מביטוח לאומי), הכנסות מעבודה שהתקבלו לאחר פטירה
- ב. מענקי פרישה שניתן לגביהם אישור פרישה לפי סעיף 8(ג) לפקודה, הסכום המתייחס לשנת מס זו
- מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדוח זה)
- מענקי "קורונה" שאינם חייבים במע"מ:** א. מענק סיוע לעצמאים, תוספת לעסק קטן (מרץ אפריל בלבד), מענקים אחרים **שאינם** חייבים בביטוח לאומי
- ב. מענק לשכיר בעל שליטה
- מענק "אומיקרון" 2022,** מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק לרבות "פגיעה ממושכת", מענק עידוד תעסוקה, מענקים אחרים החייבים בביטוח לאומי
- הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

הכנסות שני בני הזוג	הכנסות "בן הזוג הרשום" שנה לפני הנישואין/מירושה	הכנסות בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירושה
059	201	301
159	202	302
367	204	304
167	205	305

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

061	214	314
060	211	311
067	228	328
157	257	357
173	275	325
141	241	341
055	212	312
174	276	336
050	051	052
078	217	317
126	226	326
142	242	342
222	284	344
225	285	345
227	286	346
335	337	347
	288	338
	213	313

- פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40% (הכנסה מעבודה לאחר פטירה: בשדה 272/258 יירשם ההפרש החיובי בין 514,920 ש"ח לכלל ההכנסות מיגיעה אישית לרבות הכנסה זו)
- ריבית על ניירות ערך, ריבית 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 הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
- דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
- דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 23%
- ריבית על ניירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
- ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 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 מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%
- הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%
- הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון פנסיוני - מס בשיעור של 20%
- משיכות שלא כדין מקופות גמל - מס בשיעור של 35%
- הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור % _____

ו. מוסד כספי

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

- רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק 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 (כולל מענקי קורונה) בלבד
- הפטורים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד (כולל מענקי קורונה) בלבד
- סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽³⁾.

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

[illegible]



הצהרה על עסקה בין-לאומית
כמשמעותה בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות⁽¹⁾ מכוחו
נספח לדוח השנתי לשנת המס

א. פרטי הנישום

שם הנישום	מספר תיק במס בכנסה	מספר תיק ניכויים	מספר טלפון
כתובת העסק	משרד פקיד השומה	משרד פקיד השומה ניכויים	/

ב. פרטי הצד הקשור

שם הצד הקשור	מספר זיהוי לצרכי מס בחו"ל (TIN)	כתובת
--------------	---------------------------------	-------

ג. פרטי העסקה הבין-לאומית עם צדדים קשורים בחו"ל - יש למלא את כל הסעיפים

מספר העסקה ⁽²⁾	
תיאור העסקה ⁽³⁾	
השיטה שננקטה ⁽⁴⁾	
שיעור הרווחיות ⁽⁵⁾	
סכום העסקה ⁽⁶⁾	

ד. מחיר העסקה הבין-לאומית נקבע בהסתמך על אחד מאלה:

העסקה המדווחת היא עסקה חד פעמית בהתאם לתקנה 4 לתקנות	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
העסקה מסוג שירותים המוסיפים ערך נמוך, עומדת בתנאים המפורטים בחוזר 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
העסקה מסוג שירותי שיווק, עומדת בתנאים המפורטים בחוזר 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
העסקה מסוג שירותי הפצה, עומדת בתנאים המפורטים בחוזר 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
קיים דיווח חקר תנאי שוק בהתאם לתקנה 5 לתקנות, למועד הגשת הדו"ח	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא

ה. הצהרה

הנני מצהיר/ה כי העסקה עם הצדדים הקשורים בחו"ל המפורטים בטופס זה נערכה בהתאם לתנאי השוק כפי שהוגדרו בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות מכוחו וכי כל הפרטים בטופס זה נכונים, שלמים ומדויקים.

תאריך

שם

תפקיד

חתימה

הנחיות למילוי הטופס

- (1) תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז - 2006 (להלן: "התקנות").
- (2) יש למלא עבור כל עסקה עם צד קשור טופס הצהרה על עסקאות בינלאומיות בנפרד.
- (3) יש לפרט האם מדובר בהכנסה או הוצאה ואת תחום הפעילות, סוג הנכס או השירות לפי העניין. לדוגמה: ייצור, שיווק, מכירה, הפצה, מחקר ופיתוח, ייעוץ ומתן שירותים, מכירת בלתי מוחשיים ועוד.
- (4) בהתאם לתקנה 2 לתקנות.
- (5) כאמור בתקנה 1, אם נבחרה השיטה המפורטת בתקנה 2(א)(2) לתקנות.
- (6) יש לפרט את ההכנסות או ההוצאות לפי העניין, כפי שמופיע בדוחות הכספיים של הנישום.

הדברים המובאים לעיל הנם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות החוק, התקנות או כל כלל אחר אשר נקבע.

036	081		
140	240		
045	086		
268	269		
132	232		
037	237		
046	048		
364	292		
143	144		
139	183		

70. לביטוח חיים

71. לביטוח קצבת שאירים

72. לקצבה כ"עמית שכיר"

73. לקצבה כ"עמית עצמאי"

74. להחזקת בן משפחה במוסד

75. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית: א. תרומות בשנת המס למוסדות בישראל בלבד

ב. תרומות למוסדות בארה"ב, מוגבלים ל-25% מההכנסה מארה"ב

ג. תרומות שנדרשו בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ולא ניתן לגביהן זיכוי

76. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה

77. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת

78. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - מתאריך / / עד / /

עברתי במהלך השנה ליישוב מזהב אחר ל - מתאריך / / עד / /

הנני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון. הכנסה ש"ח

ט. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

79. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות שיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובח"ל, בשנת המס 2022⁽³⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)

80. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופסי 106)

81. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 22 ו-24 בדוח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב אישורים)

82. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב אישורים)

83. סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד)

84. מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו בחברה משפחתית, חברת בית, חברת מעטים לפי 62א ובשותפות

לשימוש המסדר											
חשוב נפרד				331				1 - יש מקור הכנסה משותף (66ד)) 2 - אין מקור הכנסה משותף			
סוג החישוב				1 - נפרד 2 - מאוחד 3 - תושב חוץ 6 - נפרד - לנישום מייצג החברה משפחתית 7 - מאוחד - לנישום מייצג החברה משפחתית 8 - תושב חוץ - לנישום מייצג החברה משפחתית							
ניכויים במקור גבוהים מהכנסות				014				01 - שדות 043, 040 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה 02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה 12 - שני המוצבים שלעיל מתקיימים			
נאמנות				108				1 - יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדוח 2 - נהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדוח			
ניהול ספרים				034				תיעוד פנים: 1- ממוחשב 2- ידני			
סכום לזיכוי				038				082			
בן זוג רשום				352				25%			
בן זוג רשום				363				30%			
בן זוג רשום				339				25%			
בן זוג רשום				340				30%			
מספר תיק הקיבוץ				366							