

דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח

כאמור בסעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961

פרטים אישיים

מספר זהות/ח.פ.	שם הנישום	שנת מס	משרד השומה
----------------	-----------	--------	------------

פרטי המייצג

מספר מייצג	שם המייצג
------------	-----------

בהתאם להוראות סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, הריני לדווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח כפי שפרסמה רשות המסים, כלהלן:
(יש לסמן V בריבוע המתאים)

מספר העמדה	נושא	
01/2016	דיבידנד שמקורו ברווחי שיערוך	☐
02/2016	דיבידנד מתאגיד מיוחד	☐
03/2016	ניכוי בעד פחת	☐
04/2016	זקיפת שווי שימוש ברכב	☐
05/2016	אופן ייחוס הוצאות במפעל תעשייתי	☐
06/2016	זכאות לשיעור מס מופחת על פי חוק עידוד	☐
07/2016	הימצאות אישור לטובת תביעת הטבות	☐
08/2016	הזכאות לפטורים אינה ניתנת להעברה לאחר	☐
09/2016	הזכאות לקיזוז הפסדים אינה ניתנת להעברה לאחר	☐
10/2016	הזכאות לקבלת זיכויים בגין מסי חוץ אינה ניתנת להעברה לאחר	☐
11/2016	"מס יציאה" לגבי אדם שחדל להיות תושב ישראל	☐
12/2016	שנת הסתגלות לעניין קביעת מעמד של תושב חוזר ותיק	☐
13/2016	יצירת מוסד קבע (לתושב חוץ שהוא תושב מדינה גומלת) או פעילות מניבת הכנסה בישראל (לתושב חוץ שאינו תושב מדינה גומלת)	☐
14/2016	ע"י תושב חוזר ותיק או עולה חדש	☐
14/2016	תקרת מסי חוץ	☐
15/2016	מסי חוץ מוחזרים	☐
16/2016	קיזוז הפסדים של ישות המסווגת באופן שונה במדינות שונות	☐
17/2016	יישום סעיף 163 לפקודה בנוגע להכנסת דיבידנד משורשר	☐
18/2016	דיבידנד רעיוני המתקבל מחברת משלח יד זרה	☐
19/2016	הכנסה פאסיבית שמקורה בדיבידנד המתקבל בידי חברה נשלטת זרה	☐
20/2016	הוראות סעיף 97(ב3) לפקודה - זכות לפירות ממקרקעין הנמצאים בישראל	☐
21/2016	זכאות להיות נהנה בנאמנות בהתקיים תושבות	☐
22/2016	זכאות להיות נהנה בנאמנות בהתקיים תנאי	☐
23/2016	קביעת "רווחים שלא שולמו" של חברה נשלטת זרה (חנ"ז)	☐
24/2016	חישוב רווחים ראויים לחלוקה (רר"ל) במכירת מניות של חברה זרה	☐
25/2016	תשלומים של תושב ישראל באמצעות סניף או חשבון בנק מחוץ לישראל	☐
26/2016	חישוב הכנסה חייבת של תושב חוץ בישראל לפי דיני המס בישראל	☐
27/2016	הכנסות זרות של תושב ישראל יחושבו לפי הוראות פקודת מס הכנסה עמדה זו מבוטלת מדוחות 2025 ואילך	☐
28/2016	קיזוז הפסד במקום בו ניתן לנצל הטבה אחרת, כגון זיכוי ממסי חוץ	☐
29/2016	מחירי העברה בעסקה בין-לאומית המחושבת לפי שיטת עלות ומרווח (Cost+) עמדה זו מבוטלת מדוחות 2017 ואילך	☐
30/2016	מחירי העברה בעסקה בין-לאומית באמצעות צד ג'	☐
31/2016	רכישת אמצעי שליטה בחברה נשלטת זרה באמצע שנה	☐
32/2017	מסוג "מטבעות וירטואליים" עמדה זו מבוטלת מדוחות 2021 ואילך	☐
33/2017	"משיכה" לפי סעיף 3(ט1) לפקודה מחברה תושבת מדינת אמנה	☐
34/2017	הגדרת דירה בחברה לפי סעיף 3(ט1) לפקודה	☐
35/2017	לא יראו הון מניית ופרמיה כיתרת זכות בחברה לפי סעיף 3(ט1) לפקודה	☐
36/2017	הזכאות לחישוב רווחי אקוויטי ברר"ל בחלופת המס	☐

מספר העמדה	נושא	
37/2017	רווחי אקוויטי הכלולים בחישוב רר"ל	☐
38/2017	רווחי אקוויטי של חברה זרה הכלולים בחישוב הרר"ל	☐
39/2017	אופן חישוב רווחי אקוויטי בחלופת מס	☐
40/2017	דיווח על הכנסות בתקופות העוקבות לדיווח על מכירה של נכס או זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין שכלל תמורה באשראי	☐
41/2017	דיווח על הכנסות בתקופות העוקבות לדיווח על השבח בעסקת תמורות	☐
42/2017	רכישה עצמית של מניות - סיווג העסקה	☐
43/2017	"מניות פנטום" אינן נכנסות לגדרי סעיף 102	☐
44/2017	ניכוי מס במקור בשל הוצאות המיוחסות להכנסות מוסד הקבע בישראל או להכנסת תושב חוץ שאינו תושב מדינת אמנה	☐
45/2017	מכירת מניה של חברה זרה, על ידי עולה חדש או תושב חוזר ותיק, שעיקר שוויה הוא נכס ישראלי	☐
46/2017	מכירת מניה של חברה זרה, על ידי תושב חוזר, שעיקר שוויה הוא נכס ישראלי	☐
47/2017	יום רכישה ומחיר מקורי במכירת נכס נאמנות על ידי נאמן או נהנה תושב ישראל, שלא הוסדר הונה במסגרת הסדרי המעבר לנאמנות עמדה זו מבוססת מדוחות 2021 ואילך	☐
48/2017	חלוקת לתושב ישראל, שמקורן בהכנסות זרות בנאמנות שלא הוסדר הונה במסגרת הסדרי המעבר	☐
49/2017	פעילות העולה לכדי מוסד קבע על אף שמנויה בחריגים להגדרת מוסד קבע	☐
50/2017	יישום ההסדר שנקבע בחוזר מס הכנסה 5/2004 לצורך זיכוי ממס זר בלבד	☐
51/2017	חישוב בסיס כיסוי העלויות בחברות המדווחות בשיטת כיסוי עלויות בתוספת מרווח (cost+)	☐
52/2018	יתרת זכות שקוזה מעלות הדירה שהועברה לבעל מניות בחברה להוצאות המעבר לסעיף 3(ט1) לפקודה	☐
53/2018	חזקת ההכנסות בחברת מעטים לפי סעיף 62 לפקודה	☐
54/2018	הכנסת עבודה שמתקבלת בידי תושב חוץ בגין עבודתו בישראל	☐
55/2018	אי "הפשרת" או אי ייחוס עלות מניות לעניין חישוב הרווחים שלא שולמו וסכום הרווחים הפסיביים או סכום ההכנסות הפסיביות - סעיף 75ב	☐
56/2018	לא יינתן זיכוי עקיף בפירוק חברה זרה על-ידי חברה ישראלית	☐
57/2018	הפסד שמקורו בחוץ לארץ ושנוצר לתושב חוזר ותיק או עולה חדש בתקופת ההטבות	☐
58/2018	הפסד הון שנוצר בעת מכירת נכס לאחר תקופת ההטבות בידי תושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ותיק או תושב חוזר ושמותר בקיזוז	☐
59/2019	חישוב סכום הרר"ל החשבוני כאשר מדובר בהפסדי אקוויטי	☐
60/2019	חישוב סכום הרר"ל במקרה של רכישה עצמית של מניות	☐
61/2019	סיווג הכנסה מחלוקה בהתאם לסעיף 303 לחוק החברות	☐
62/2019	מיוזג משולש הופכי	☐
63/2019	הפסד מעבודה ממושכת	☐
64/2019	ייחוס הוצאות לנישום העוסק בבנייה של "יחידות עבודה"	☐
65/2019	ניכוי בגין נזקי טבע	☐
66/2019	ניכוי בגין התקפות מהאוויר	☐
67/2019	חלוקת רווחים כלואים עמדה זו מבוססת מדוחות 2021 ואילך	☐
68/2019	מתן בונוס במסווה של הקצאת מניות	☐
69/2019	אי הכרת הוצאות פחת בגין נכס שאינו בבעלות הנישום (כגון בעסקאות BOT או PFI)	☐
70/2019	תשלום מבוסס מניות שנרשם כעסקה הונית עמדה זו מבוססת מדוחות 2021 ואילך	☐
71/2019	הכנסות והוצאות בגין עסקאות של גידור שאינן גידור חשבונאי עמדה זו מבוססת מדוחות 2021 ואילך	☐
72/2019	שיעור ההחזקה של תושב חוזר ותיק או תושב ישראל לראשונה בחנ"ז	☐
73/2019	דיבידנד רעיוני בחנ"ז לתושב חוזר ותיק, לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר	☐
74/2019	שיעור ההחזקה של תושב חוזר ותיק או תושב ישראל לראשונה בחמ"ז	☐
75/2019	דיבידנד רעיוני בחמ"ז לתושב חוזר ותיק או לתושב ישראל לראשונה	☐
76/2019	חלוקת דיבידנד בפועל מחברה זרה לתושב חוזר ותיק, תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר לאחר תום תקופת ההטבות	☐
77/2019	תנאי ההכנסות הפאסיביות בחברה נשלטת זרה במקרה של קבוצת חברות	☐
78/2019	תקופת הפטור המקסימלית בנאמנות תושבי ישראל שאחד מיוצריה היה לתושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ותיק או לתושב חוזר	☐
79/2019	חלוקה לאחר תקופת הפטור שמקורה ברווחים שהופקו ונצמחו בתקופת הפטור בנאמנות קרובים שבחרה במסלול חלוקה	☐
80/2019	החזקה באמצעי שליטה שאינם מניות לעניין חברה נשלטת זרה	☐

מספר העמדה	נושא	
81/2020	דוחות מאוחדים עם אגודה שיתופית חקלאית	☐
82/2020	זיכוי ממס זר על הכנסה שהתקבלה מתאגיד זר שקיימת שונות בסיווגו בין מדינת התושבות של המחזיק בו לבין מדינת התאגדותו	☐
83/2020	סיווג של נאמנות שמקורה בהקניה בנאמנות תושבת ישראל בה יוצר תושב ישראל אחד לפחות או בנאמנות נהנה תושב ישראל שאינה קרובים, שלא דווח על אירוע רווח הון בהקניה עמדה זו מבוטלת מדוחות 2021 ואילך	☐
84/2020	קישון בהון המדווח של נאמנויות מסוימות בדרך של הקניה או העברה פטורה לנאמנות אחרת או דיווח חלקי עמדה זו מבוטלת החל משנת 2021 ואילך	☐
85/2020	לא ניתן לקזז הפסדים לאחר לצורך חישוב רווחים שלא שולמו בחברה נשלטת זרה	☐
86/2020	זיכוי ממס זר בגין הכנסת חוץ הפטורה בחלקה בישראל	☐
87/2020	לא יינתן עודף זיכוי בשנה השוטפת ועודף זיכוי מועבר לשנים הבאות כשנבחרה האפשרות לזיכוי עקיף ולא זיכוי ישיר	☐
88/2020	מסים שהטלתם נדחית למועד חלוקת הרווחים בפועל לא יילקחו בחשבון לצורך יישום הוראות סעיף 75ב לפקודה (לצורך חישוב הרווחים שלא שולמו והמס החל)	☐
89/2020	היחס שבין הוראות אמנת המס לדין הפנימי בנוגע לזיכוי ממס זר	☐
90/2020	זיכוי עקיף בגין דיבידנד שהתקבל ממדינה זרה אחת כנגד מס חברות ששולם במדינה זרה אחרת עמדה זו מבוטלת מדוחות 2025 ואילך	☐
91/2021	המרה של אמצעי תשלום מבזורים (המכונים "מטבעות וירטואליים")	☐
92/2021	רווחים ראויים לחלוקה במכירת מניות של חברה הזכאית להטבות במס מכוח החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "חוק עידוד")	☐
93/2021	חלוקת "רווחים כלואים"	☐
94/2021	תשלום מבוסס מניות שנרשם כעסקה הונית	☐
95/2021	הכנסות והוצאות בגין עסקאות של גידור שאינו גידור חשבונאי	☐
96/2021	מתנה לתושב חוץ מתושב ישראל אינה פטורה ממס מכוח סעיף 97(א)(5)	☐
97/2021	לא יינתן זיכוי ממסים שאינם מיסי חוץ, אשר שולמו לרשויות המס של מדינה מחוץ לישראל	☐
98/2021	לא יינתן זיכוי עקיף בגין דיבידנד מגולם שמקורו ברווחי אקוויטי של חברת הבת הזרה	☐
99/2021	קביעת דיני המס בישראל לצורך קביעת ההכנסה של חבר בני אדם זר לעניין חברה נשלטת זרה וחברת משלח יד זרה	☐
100/2021	סיווג חברה המוחזקת בשרשרת חברות כחברה נשלטת זרה במקרה בו שיעור המס החל על החברה המחזיקה בה עולה על 15%	☐
101/2021	רווח או הכנסה משינוי מבנה בידי חבר בני אדם שאינו תושב מדינה גומלת ייכלל בחישוב "רווחים שלא שולמו"	☐
102/2021	הקדש הפועל להשגת מטרה שאינה מטרה ציבורית בלבד לא יוחרג מפרק הנאמנויות	☐
103/2021	יום רכישה ומחיר מקורי במכירת נכס בנאמנות על ידי נאמן או נהנה תושב ישראל, שלא הוסדר הונה במסגרת הסדרי המעבר לנאמנויות	☐
104/2021	תושב ישראל המקבל חלוקות בעקיפין מנאמנות שמקור הונה בנאמנות שבה הוא נהנה	☐
105/2021	נאמנות נהנה תושב חוץ שבהתקיים תנאי יתווסף לה בעתיד נהנה תושב ישראל תסווג כנאמנות תושבי ישראל	☐
106/2021	סיווג של נאמנות שמקורה בהקניה בנאמנות תושבת ישראל בה יוצר תושב ישראל אחד לפחות או בנאמנות נהנה תושב ישראל שאינה קרובים, שלא דווח על אירוע רווח הון בהקניה	☐
107/2021	קישון בהון המדווח של נאמנויות מסוימות בדרך של הקניה או העברה פטורה לנאמנות אחרת או דיווח חלקי	☐
108/2021	הפסד מועבר שנצמח לתושב חוץ טרם היותו תושב ישראל לא יותר בקישו כנגד הכנסות שהופקו בישראל לאחר הפיכתו לתושב ישראל	☐
109/2021	קביעת מחיר מקורי ויום רכישה בנכס שהתקבל במתנה או בהורשה מאת תושב ישראל לראשונה/תושב חוזר ותיק/תושב חוזר	☐
110/2022	הפחתת סכום הדיבידנד הרעיוני המתואם מחברה נשלטת זרה מהדיבידנד שחולק בפועל	☐
111/2022	הכנסות פטורות בעת בחינת עמידתו של חבר בני אדם בהגדרת "חברה נשלטת זרה" וחישוב ה"רווחים שלא שולמו"	☐
112/2022	קישווי מיסי חוץ כנגד חבות המס על "דיבידנד רעיוני" מחברת משלח יד זרה	☐
113/2022	זיכוי עקיף בעת חלוקת דיבידנד מחברה זרה ניתן רק על דיבידנד ורק לחבר בני אדם שמתחייב במס לפי סעיף 126(א) לפקודה	☐
114/2025	תחולת הוראות סעיף 75(ה) לפקודה לעניין נאמנות קרובים שהפכה לנאמנות תושבי ישראל בעקבות עלייתו או חזרתו של יוצר הנאמנות לישראל והפיכתו מתושב חוץ לתושב ישראל	☐
115/2025	יראו שתי נאמנויות או יותר אשר נוצרו על ידי אותו יוצר, כקרובות זו לזו - כמשמעות המונח "קרוב" בסעיף 88 לפקודה	☐
116/2025	הכנסות זרות של תושב ישראל יחושבו לפי הוראות פקודת מס הכנסה	☐
117/2025	אי ניצול עודף זיכוי במקום בו בחרו להשתמש בשיטת הזיכוי העקיף	☐
118/2025	אי דיווח על העברת נכס או פירוק בהתאם להוראות סעיף 6 להוראת השעה	☐
119/2025	דיבידנד בידי קיבוץ	☐
120/2025	קישווי הפסד הון מול הכנסה מעסק בהתאם להוראות סעיף 2(1) לפקודה	☐

אני הח"מ מצהיר/ה שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים
ידוע לי כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.

חתימה

שם הנישום/בעל התפקיד בחבר בני אדם

תאריך

דברי הסבר לטופס 1346/דוח שנתי

טופס דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח

כאמור בסעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961 (להלן: "הסעיף")

1. אדם החייב בהגשת דוח לפי סעיפים 131 ו- 166 לפקודת מס הכנסה, יפרט אם נקט עמדה חייבת בדיווח.
 2. ניתן לראות את רשימת העמדות וההסבר להן באתר רשות המסים תחת לשונית מס הכנסה.
 3. דיווח כאמור יעשה עם הגשת הדוח השנתי לפי סעיפים 131 ו 166 לפקודה. את הטופס יש להגיש במועד הגשת הדוח או בתוך 60 ימים ממועד זה.
 4. עמדה חייבת בדיווח הינה עמדה שמתקיימים בה כל אלה:
 - 4.1. היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדוח.
 - 4.2. יתרון המס הנובע ממנה עולה על 5 מיליון ש"ח באותה שנת מס או על 10 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.
 5. הסעיף יחול על יחיד או חבר בני אדם שהכנסתם בשנת המס, למעט הכנסה כמשמעותה בסעיף 89 לפקודה (רווח הון), עולה על 3 מיליון ש"ח, או על יחיד או חבר בני אדם שהכנסתם כמשמעותה בסעיף 89 לפקודה (רווח הון), בשנת המס, עולה על מיליון וחצי ש"ח.
 6. הסעיף לא יחול על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה.
- אדם שלא דיווח על עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 לפקודה, יראו אותו כאילו לא הגיש את הדוח לפי סעיף 131 או 166 לפקודה, לפי העניין, ותחול עליו הוראת סעיף 191(ג1) לפקודה (קנס על גרעון).
- הדברים המובאים לעיל הם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות חוק, התקנות או כל כלל אחר שיקבע.