

רשות המסים בישראל  
דוח שנתי 2024  
1350

נספח לדוח השנתי לשנת המס 2024

מיסוי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה<sup>(1)</sup>

<sup>(1)</sup> פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961 (להלן "הפקודה").

בעל מניות שיש לו משיכות ביותר מחברה אחת- יגיש טופס בשל כל חברה בנפרד.

הטופס מיועד לבעל מניות מהותי בחברה שסכום המשיכות המצטבר שלו עלה ביום כלשהו

בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלפניה על 100,000 ש"ח

פרטי בעל המניות<sup>(2)</sup>

<sup>(2)</sup> בעל מניות מהותי ו/או קרובו כהגדרתם בסעיף ד(1) לפקודה

מספר זהות

מספר תיק

שם מלא

כתובת

התיק המתנהל בפקיד שומה

א. פרטי החברה

מספר ח.פ.

משרד השומה

% ההחזקה במישרין ובעקיפין של בעל המניות בחברה

סיבה לחיוב במס לפי סעיף 3(ט) לפקודה

משיכה של כספים מחברה ע"י בעל המניות<sup>(3)</sup>

<sup>(3)</sup> משיכה של כספים מחברה כהגדרתה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "משיכה של כספים

מחברה")

העמדת כספי החברה כערובה<sup>(4)</sup>

<sup>(4)</sup> ערובה כהגדרתה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "העמדת ערובה")

לטובת בעל המניות<sup>(3)</sup>

<sup>(3)</sup> משיכה של כספים מחברה כהגדרתה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "משיכה של כספים

מחברה")

העמדת נכסים לטובת בעל המניות<sup>(5)</sup>

<sup>(5)</sup> העמדת נכס כהגדרתה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "העמדת נכס")

ב. משיכת כספים מחברה/העמדת ערובה

ב.1. יתרת המשיכה הגבוהה ביותר של בעל המניות בשנת המס הנוכחית

ב.2. יתרת המשיכה הגבוהה ביותר בשנת המס הקודמת

ב.3. משיכת הכספים מחברה (בניכוי השבות) ו/או יתרת כספי העמדת ערובה בשנת מס

קודמת<sup>(6)</sup>

<sup>(6)</sup> היתרה הגבוהה ביותר ביום כלשהו בשנת המס הקודמת. לגבי שנת המס 2017 - היתרה

ביום 31.12.2016. היתרה תכלול את סכומי המשיכות במישרין ובעקיפין בניכוי השבות של

כספים עד מועד החיוב בשנת המס הנוכחית. כספים שהושבו לחברה עד מועד החיוב

ונמשכו מחדש בתוך שנתיים מהמועד שבו הושבו, יראו אותם, עד גובה הסכום שנמשך

מחדש כאילו לא הושבו, למעט אם נמשכו מחדש באופן חד פעמי והוחזרו בתוך 60 יום.

ב.4. קיימת לבעל המניות בחברה יתרת זכות<sup>(7)</sup>

<sup>(7)</sup> יתרת זכות בתום שנת המס הנוכחית כהגדרתה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "יתרת

זכות")

לא

כן, הסכום

5. קיימת הלוואה מתאגיד בנקאי ובעל המניות נושא בכל העלויות (8)  
(8) הלוואה לחברה מתאגיד בנקאי לתקופה של שנתיים לפחות אשר הועברה בתוך 60 ימים  
לידי בעל המניות המהותי והוא זה שנושא בכל עלויות הלוואה ובלבד שהחברה לא  
העמידה ערובה כנגד אותה הלוואה (ראו סעיף 2.1.1 לחוזר מס הכנסה מספר 7/2017).  
לא

כן, הסכום  
ב.6. סה"כ יתרת משיכה של כספים מחברה/יתרת כספי העמדת ערובה (ב.3. פחות ב.4.  
פחות ב.5.)

ב.7. יתרת רווחים<sup>(9)</sup> x שיעור ההחזקה  
(9) יתרת רווחים כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות (להלן "רווחים").  
ב.8. הכנסה מדיבידנד: הנמוך מבין ב.6 לבין ב.7.  
ב.9. הכנסת עבודה: אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין ב.6 לבין ב.7, אם הוא  
חיובי  
ב.10. הכנסה מעסק/משלח יד : אם לא מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין ב.6 לבין  
ב.7, אם הוא חיובי

ג. העמדת נכס

1. סוגי הנכסים<sup>(10)</sup> :  
(10) נכס כהגדרתו בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "נכס").  
דירה<sup>(11)</sup>  
(11) חל על דירה שלא נדרשו לגביה טפסי 7919 או 7920 (הודעות של בעל מניות מהותי על  
העברת דירה מבעלות חברה לבעלותו).

פירוט

חפצי אמנות

פירוט

תכשיטים

פירוט

כלי שיט

פירוט

כלי טיס

פירוט

2. עלות הנכסים<sup>(12)</sup>

(12) עלות נכס כהגדרתו בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "עלות נכס") בתוספת השבחות  
ובניכוי הכנסה שחוייבה במלוא המס בגין העמדת נכס.

3. יתרת המשכנתה על הנכסים

4. סה"כ סכום העמדת הנכס (ג.2. פחות ג.3.)

5. שווי שימוש בנכסים<sup>(13)</sup>

(13) הגבוה בין שווי השוק בגין השימוש בנכס או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט)(1) לעניין  
הלוואה כשהוא מוכפל בעלות הנכס והכל בניכוי תשלומים בגין השימוש בנכס ששילם בעל  
המניות המהותי (להלן "שווי השימוש") יועבר לשדה 172/158 או לשדה 167 בטופס  
1301.

6. יתרת רווחים, x שיעור ההחזקה בניכוי הסכום שבסעיף ב.8.

7. הכנסה מדיבידנד: הנמוך מבין ג.4 לבין ג.6

8. הכנסת עבודה : אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין ג.4 לבין ג.6, אם הוא  
חיובי

9. הכנסה מעסק/משלח יד : אם לא מתקיימים יחסי עובד-מעביד ההפרש בין ג.4 לבין  
ג.6, אם הוא חיובי

ד. סיכום

ד.1. סה"כ הכנסה מדיבידנד: סעיף ב.8. בתוספת סעיף ג.7. יועבר לשדה 055/212/312 ושדה 323 בטופס 1301

ד.2. סה"כ הכנסה עבודה: סעיף ב.9. בתוספת סעיף ג.8. יועבר לשדה 158/172 ושדה 343 בטופס 1301

ד.3. סה"כ מעסק/משלח יד: סעיף ב.10. בתוספת סעיף ג.9. יועבר לשדה 150/170/167 ושדה 350 בטופס 1301

ד.4. שווי שימוש בנכס<sup>(13)</sup>

<sup>(13)</sup> הגבוה בין שווי השוק בגין השימוש בנכס או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט)(1) לעניין הלוואה כשהוא מוכפל בעלות הנכס והכל בניכוי תשלומים בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות המהותי (להלן "שווי השימוש") יועבר לשדה 172/158 או לשדה 167 בטופס 1301.

יועבר לשדה 158/172 או לשדה 167 בטופס 1301

ה. הצהרה

משכתי כספים מהחברה אך כל / חלק (מחק את המיותר) מהכספים שנמשכו מקורם ב: רווחים של חברת בית

ש"ח

רווחים של חברה משפחתית

ש"ח

רווחים שמוסו לפי סעיף 3(ט) לפקודה בשנים שקדמו לשנת מס נוכחית

ש"ח

תאריך

שם

חתימה

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 12.2024)