

מבזק מס

בעריכת רו"ח יגאל רופא, מנהל מחלקת המיסים, פאהן קנה ושות'

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
מגדל לוינסטיין
דרך מנחם בגין 23
תל-אביב 66184
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל" 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfk.co.il

עדכוני חקיקה
עדכוני פסיקה
הוראות וחוזרים מקצועיים
מאמרים

28 באפריל 2008

טופס 1213 - תכנוני מס החייבים בדיווח - מס

הכנסה ומיסוי מקרקעין גילת קרן, רו"ח; רונית עזר, רו"ח

טופס 1213 פורסם בהתייחס לתקנות מס הכנסה (תכנון מס החייב בדיווח) (הוראת שעה), התשס"ז - 2006 (להלן - "התקנות"), אשר נחקקו בעקבות תיקון 147 לפקודת מס הכנסה, ומפרטות את הפעולות עליהן יש לדווח בדוח על פי סעיף 131 לפקודה. תחולת התקנות האמורות הינה לגבי פעולות שיתבצעו בשנות המס 2007 עד 2009.

על פי התקנות רשימת תכנוני המס החייבים בדיווח לעניין מס הכנסה, ומיסוי מקרקעין ומועד דיווחם הינם כדלקמן:

1. תשלום מאדם לקרובו בסכום כולל של 2 מיליון ש"ח לפחות בשנת המס בשל ניהול כהגדרתו בתקנות, אם בעקבות התשלום פחת סכום המס שהיה משתלם על התשלום אלמלא הועבר, כיוון ששיעורי המס החלים על הקרוב נמוכים משיעורי המס החלים על מעביר הסכום, או כיוון שהקרוב פטור ממס, או כיוון שיש לו הפסדים הניתנים לקיזוז, או כיוון שהתשלום אינו מהווה הכנסה בידי הקרוב או שאיננה חייבת במס בישראל.

הפעולה תדווח בדוח לשנת התשלום, על ידי האדם.

2. מכירת נכס לקרוב שבה נוצר הפסד של 2 מיליון ש"ח לפחות, שקוזז כולו או חלקו בשנת המכירה או בתוך 24 חודשים שלאחר תום שנת המכירה.

הפעולה תדווח בדוח לשנת המס שבה קוזז ההפסד, כולו או חלקו, על ידי המוכר.

לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

הרינו להביא לידיעתכם כי ביום 18 במרץ 2008 פרסמה רשות המיסים את טופס 1213 - הודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח - מס הכנסה, אותו יש לצרף לדוח השנתי המוגש לשנת המס 2007 ואילך (פורמט הטופס מצורף כקובץ למבזק זה).

במסגרת תיקון 147 לפקודה, הוסמך שר האוצר לקבוע בתקנות מהן פעולות שהן תכנון מס החייב בדיווח.

בסעיף 131(א)(ד5) לפקודה נקבע כי אדם, שעשה פעולה שנקבעה כתכנון מס החייב בדיווח, חייב בהגשת דו"ח. בסעיף 145א לפקודה, נקבע כי פקיד השומה רשאי לערוך שומה חלקית לאדם כאמור ולקבוע בה, לפי מיטב שפיטתו, את סכום ההכנסה הנוגע לאותה פעולה, בהתעלם מתכנון המס החייב בדיווח, ובלבד שעד לאותו מועד לא הוצאה שומה לפי סעיף 145 לפקודה לאותה שנת מס.

לנוחיותכם מובאים בעלון זה פרטים לגבי פעולות המהוות תכנון מס החייב בדיווח, מועדי הדיווח של כל פעולה, וכן את פורמט הטופס.

מחלקת המיסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.

את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת Tax@gtfk.co.il או לפקס 03-7106680

בברכה,

פאהן קנה ושות'

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידנו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@gtfk.co.il.
לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.
- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

של 3 מיליון ש"ח לפחות, הניתן לקיזוז לפי הוראות הפקודה וזאת עד לתום תקופת הרכישה.

הפעולה תדווח לשנת המס שבה הושלמה רכישה של 50% לפחות מאמצעי השליטה בחבר בני האדם, על ידי הרוכש ועל ידי חבר בני האדם שבו נרכשו אמצעי השליטה.

9. רכישה (במישרין או בעקיפין) לרבות רכישה בשיעורין, על ידי תושב ישראל, של 25% לפחות (מסוג כלשהו של אמצעי השליטה) של חבר בני אדם תושב חוץ ששיעור המס החל במדינה, נמוך מ-20% או החזקה של תושב ישראל (במישרין או בעקיפין) בשיעור של 25% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בחבר בני אדם מיוחד, אם שיעור המס שיוטל באותה מדינה נמוך מ-20% או קבלת תקבולים בידי בעל מניות מהותי, מאותו חבר בני אדם, בשווי של מיליון ש"ח ומעלה.

10. רכישה (במישרין או בעקיפין, לרבות רכישה בשיעורין) על ידי תושב ישראל של 25% לפחות מאמצעי השליטה בחבר בני אדם תושב מדינה שלישראל יש עמה אמנה למניעת כפל מסים או מרבית נכסיו (50% או יותר משווי הנכסים) של אותו חבר בני אדם הם נכסים בישראל, או שמרבית הכנסותיו נובעות משימוש בנכסיו בישראל, או החזקה בחבר בני אדם כאמור או קבלת תקבולים מאותו חבר בני אדם בשווי כולל של מיליון ש"ח לפחות.

11. תשלום מחברה משפחתית לנישום שנדרש על ידי החברה המשפחתית כהוצאה בשנת המס, ויצר לנישום המייצג הפסד בסכום של מעל ל-500,000 ש"ח.

הפעולה תדווח בשנת המס שבה נוצר הפסד על ידי הנישום.

12. התקשרות עם בעל זכות במקרקעין למתן שירותי בניה עליהם או למתן שירותי מימון לבניה כאמור, שהתמורה כולה או חלקה מחושבת לפי התמורה ממכירת המקרקעין.

הפעולה תדווח בשנת המס שבה הייתה ההתקשרות על ידי בעל הזכות במקרקעין, וכן על ידי נותן שירותי הבניה או נותן שירותי המימון לפי העניין.

13. התקשרות עם בעל זכות במקרקעין לקבוצת רוכשים המתארגנת כקבוצה לבניה על המקרקעין באמצעות גורם מארגן (להלן- התקשרות לבניה מאורגנת).

הפעולה תדווח בשנת המס שבה הייתה התקשרות למכירת הזכות במקרקעין על ידי בעל הזכות במקרקעין ועל ידי הגורם המארגן.

וועדת הכספים קבעה את תחולת הדיווח כאמור לשנים 2007-2009, כאשר בסיום התקופה ייבחנו הלכה למעשה יישום התקנות והארכתן.

3. מכירת נכס לאחר, אם הנכס הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס מקרוב והמוכר מכר את הנכס בתוך שלוש שנים מיום שהגיע לידי ונוצר לו בעקבות המכירה הפסד בסכום של 2 מיליון ש"ח לפחות, הניתן לקיזוז (בין אם קוזז הפסד ובין אם לאו).

הפעולה תדווח בדוח לשנת המכירה על ידי המוכר.

4. מכירת נכס לאחר, אם הנכס הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס מקרוב והמוכר מכר את הנכס בתוך שלוש שנים מיום שהגיע לידי, וכנגד הרווח שנוצר לו בעקבות המכירה קיזז הפסד קודם שהיה לו בסכום של 2 מיליון ש"ח לפחות.

הפעולה תדווח בדוח לשנת המס שבה קוזז הפסד, כולו או חלקו, על ידי המוכר.

5. מחילת חוב לקרוב על ידי חבר בני אדם בסכום של 1 מיליון ש"ח לפחות, ובשל המחילה פחת סכום המס שהיה משתלם על סכום המחילה בשל אחד מאלה- לקרוב הפסד הניתן לקיזוז או בשיעורי המס החלים על הכנסתו של הקרוב נמוכים מאלה שחלים על הכנסתו של המוחל, או שההכנסה בידי הקרוב פטורה ממס או איננה חייבת במס בישראל או אינה מהווה הכנסה בידי הקרוב.

הפעולה תדווח בדוח לשנת המחילה על ידי המוחל.

6. פירעון חוב של יחיד שהינו בעל מניות מהותי בחבר בני אדם לחבר בסכום של 1 מיליון ש"ח לפחות ברבעון האחרון של שנת המס ובלבד שברבעון הראשון של שנת המס העוקבת גדל סכום החוב של בעל המניות המהותי בחבר, בשיעור שלא יפחת מ-25% מסכום החוב שנפרע על ידיו.

הפעולה תדווח בדוח לשנת המס העוקבת לשנת הפירעון, על ידי היחיד ועל ידי חבר בני האדם.

7. רכישת אמצעי שליטה בחבר בני אדם אם התקיימו כל אלה במשך תקופה של 12 חודשים- לרכש או לקרובו המוחתה זכותו של אחר כלפי אותו חבר בני אדם וההתחייבות של חבר בני האדם לאחר שולמה על ידי רוכש אמצעי השליטה או ע"י מוכר אמצעי השליטה ולחבר בני האדם נוצר חוב כלפי רוכש אמצעי השליטה, הנובע מהזכות שהומחתה, בסכום העולה על סכום ההתחייבות ששולם על-ידי מוכר אמצעי השליטה או רוכש אמצעי השליטה, לפי העניין. הדיווח יעשה בשנת המס שבה נרכשו אמצעי השליטה ובשנת המס בה פרע חבר בני האדם את החוב, כולו או חלקו, כלפי רוכש אמצעי השליטה, על ידי הרוכש ועל ידי חבר בני אדם.

הפעולה תדווח בדוח לשנת המס שבה נרכשו אמצעי השליטה ולשנת המס בה פרע חבר בני אדם את החוב, כולו או חלקו, כלפי רוכש אמצעי השליטה, על ידי הרוכש ועל ידי חבר בני האדם.

8. רכישת אמצעי שליטה לרבות רכישה בשיעורין, בשיעור של 50% או יותר במהלך תקופה של 24 חודשים רצופים, בחבר בני אדם שיש לו הפסד בסכום



הודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח - מס הכנסה

יש לצרף טופס זה לדוח השנתי⁽¹⁾

פרטים אישיים

מספר תיק	שנת מס	שם הנישום	מספר פעולות שדווח בדוח	תאריך הגשת הנספח / /
----------	--------	-----------	------------------------	----------------------

בהתאם לתקנות מס הכנסה, (תכנון מס חייב בדיווח) (הוראת השעה), תשס"ז - 2006 הריני לדווח על פעולה החייבת בדיווח כדלהלן:

תקנה 2(1) - המשלם לקרובו⁽²⁾ בשל ניהול סכום כולל של 2 מיליון ₪ לפחות

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽⁴⁾	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	מהות הקשר	סכום ששולם/שנדרש בניכוי	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(2) - המוכר נכס⁽⁵⁾ לקרוב⁽²⁾ ובמכירה נוצר הפסד בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽⁶⁾	הנכס הנמכר	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	גובה ההפסד שקוזז	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(3) - המוכר נכס⁽⁵⁾ לאחר, אשר הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס, מאת קרובו⁽²⁾ ובמכירה לאחר נוצר הפסד בסכום של 2 מיליון ש"ח הניתן לקיזוז לפי הוראות הפקודה

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽⁷⁾	הנכס הנמכר	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	גובה ההפסד שנוצר	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(4) - המוכר נכס⁽⁵⁾ לאחר, אשר הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס מאת קרוב⁽²⁾, ובמכירה לאחר נוצר רווח, ממנו קוזז הפסד בסכום של 2 מיליון ₪ לפחות

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽⁸⁾	הנכס הנמכר	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	סכום ההפסד שקוזז	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(5) - חבר בני אדם המוחל חוב לקרוב⁽⁹⁾ בסכום של 1 מיליון ₪ לפחות⁽¹⁰⁾

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽¹¹⁾	מספר זהות/ח.פ. הקרוב	שם הקרוב	הסכום שנמחל	הסיבות למחילת החוב	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

תקנה 2(6) - יחיד בעל מניות מהותי⁽¹²⁾ הפורע חוב בחבר בני אדם ברבעון האחרון של שנת המס/חבר בני אדם שיתרת חוב של יחיד בעל מניות מהותי⁽¹²⁾ נפרעה בו בגובה של 1 מיליון ₪ לפחות (מחקר את המיותר)

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽¹³⁾	מספר זהות	שם בעל מניות מהותי*/ חבר בני אדם**	הסכום שנפרע ברבעון האחרון של שנת המס	הגידול בסכום החוב של בעל מניות מהותי או קרובו ⁽¹⁴⁾ השנה העוקבת	הערות
	/ /					
	/ /					
	/ /					

* כאשר המדווח הוא חבר בני אדם ** כאשר המדווח הוא בעל מניות מהותי

תקנה 2(7) - הרוכש אמצעי שליטה⁽¹⁵⁾ בחבר בני אדם/חבר בני אדם אשר נרכשו בו אמצעי שליטה (מחק/י את המיותר)

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽¹⁶⁾	פרטי הרוכש / הנרכש	
		מספר זהות/ח.פ.	שם
/ /			
/ /			
/ /			

תקנה 2(8) - הרוכש⁽¹⁷⁾ חברה בהפסדים שלה הפסדים לצרכי מס בסך של 3 מיליון ₪ לפחות/חברה שלה הפסדים לצרכי מס בסך של 3 מיליון ₪ לפחות הנרכשת ע"י רוכש (מחק/י את המיותר)

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽¹⁸⁾	פרטי הרוכש / הנרכש		
		מספר זהות/ח.פ.	שם	שיעור אחזקה בטרם הרכישה לאחר הרכישה
/ /				
/ /				
/ /				

הערות

תקנה 2(9) - הרוכש⁽¹⁷⁾ המחזיק⁽¹⁷⁾/המקבל תקבולים, בחבר בני אדם מיוחד⁽¹⁹⁾ (מחק/י את המיותר)

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽²⁰⁾	שם החברה הנרכשת/המוחזקת	שיעור האחזקה	מקום מושב החברה הנרכשת/המוחזקת	פעילות החברה הנרכשת/המוחזקת	סכום התקבול	התקבול התקבל עבור	הערות
/ /								
/ /								

תקנה 2(10) - הרוכש⁽¹⁷⁾ המחזיק⁽¹⁷⁾/המקבל תקבולים, בחבר בני אדם תושב מדינה גומלת (מחק/י את המיותר)

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽²⁰⁾	שם החברה הנרכשת/המוחזקת	שיעור האחזקה	מקום מושב החברה הנרכשת/המוחזקת	שוי נכסי החברה ⁽²¹⁾	סכום התקבול	התקבול התקבל עבור	הערות
/ /								
/ /								

תקנה 2(11) - נישום המייצג בחברה משפחתית⁽²²⁾ המקבל ממנה תשלום היוצר הפסד שלא פחת מ - 500,000 ₪

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך הפעולה ⁽²³⁾	ח.פ החברה המשפחתית	שם החברה המשפחתית	סכום התשלום	שולם עבור	סכום ההפסד	הערות
/ /							
/ /							

תקנה 2(12) - נישום הוא בעל הזכות במקרקעין/נותן שירותים (מחק/י את המיותר) גוש/חלקה

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך העסקה ⁽²⁴⁾	מספר התיק של צד קשור	שם הצד הקשור ⁽²⁵⁾	מהות הקשר ⁽²⁶⁾	השירותים שניתנו ⁽²⁷⁾	הערות
/ /						
/ /						

תקנה 2(13) - נישום הוא בעל הזכות במקרקעין/גורם מארגן (מחק/י את המיותר) גוש/חלקה

מספר תכנון מס ⁽³⁾	תאריך העסקה ⁽²⁸⁾	מספר התיק של צד קשור	שם הצד הקשור ⁽²⁹⁾	מהות הקשר ⁽³⁰⁾	הסכומים ששולמו	הערות
/ /						
/ /						

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

דברי הסבר (טופס 1213)

- (1) טופס 1214/1301
- (2) "קרוב" לעניין התקנות - אלא אם נאמר אחרת - כהגדרתו בסעיף 76(ד)(1) לפקודה, ובפסקה (3) להגדרה "קרוב" שבסעיף 88 לפקודה.
- (3) בעמודה זו יש למלא מספר סודר לכל תכנון מס מדווח. אם תכנון המס נרשם ביותר משורה אחת, יש לרשום את אותו מספר באותן שורות, למשל, אם נכס נמכר בחלקיו.
- (4) בתאריך הפעולה בתקנה 2(1) יירשם התאריך שבו שולם הסכום או נרשמה ההוצאה.
- (5) "נכס" לעניין התקנות - "רכוש, בין מקרקעין ובין מטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל".
- (6) בתאריך המכירה בתקנה 2(2) יירשם התאריך שבו נמכר הנכס לקרוב. הדיווח על תכנון המס יהיה בשנת המס שבה קוץ ההפסד.
- (7) בתאריך הפעולה בתקנה 2(3) יירשם התאריך שבו נמכר הנכס לאחר.
- (8) בתאריך הפעולה בתקנה 2(4) יירשם התאריך שבו נמכר הנכס לאחר. הדיווח על תכנון המס יהיה בשנת המס שבה קוץ ההפסד.
- (9) לעניין תקנה 2(5) "קרוב" - חבר בני אדם שבהחזקת המוחל או קרובו וחבר בני אדם המוחזק בידי אדם המחזיק במוחל; לעניין הגדרה זו, "החזקה" - במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב - 25% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה.
- (10) לעניין תקנה 2(5) "מחילת חוב" - ובלבד שהמוחל שמט את החוב או מחל עליו לצרכי מס.
- (11) בתאריך הפעולה בתקנה 2(5) יירשם התאריך שבו נעשתה "מחילה החוב".
- (12) "בעל מניות מהותי" לעניין תקנה 2(6) - כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, שהוא תושב ישראל, למעט בעל מניות כאמור שהחזקתו היא באמצעות מניות הרשומות למסחר בבורסה, ובלבד שבמקום 10% יקראו 25%.
- (13) בתאריך פעולה בתקנה 2(6) יירשם התאריך שבו גדל סכום החוב של בעל המניות המהותי בחבר או של קרובו, לחבר, בשיעור שלא יפחת מ - 25% מסכום החוב שנפרע כאמור.
- (14) לעניין תקנה 2(6) "קרוב" - כהגדרתו בסעיף 76(ד)(1) לפקודה.
- (15) "אמצעי שליטה" - כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה.
- (16) בתאריך הפעולה בתקנה 2(7) יירשם התאריך שבו נרכשו אמצעי השליטה.
- (17) לעניין תקנה 2(8), תקנה 2(9) ותקנה 2(10) "רוכש אחד או מחזיק אחד" - יחיד, קרובו, מי שאינו קרובו ויש ביניהם שיתוף פעולה דרך קבע על פי הסכם בעניינים מהותיים של חבר בני אדם, במישרין או בעקיפין; או חבר בני אדם, בעל שליטה בו, חבר בני אדם שבשליטתו, חבר בני אדם שלהם אותו בעל שליטה; לעניין זה, "בעל שליטה" - כהגדרתו בסעיף 9(32) לפקודה.
- (18) בתאריך הפעולה בתקנה 2(8) יירשם המועד שבו הושלמה רכישה של 50% מאמצעי השליטה.
- (19) לעניין תקנה 2(9) "חבר בני אדם מיוחד" - חבר בני אדם תושב מדינה שאינה מדינה גומלת.
- (20) בתאריך הפעולה בתקנה 2(9) ו - 2(10) יירשם התאריך שבו נרכשו או הוחזקו 25% מאמצעי השליטה או נתקבל התקבול, לפי העניין.
- (21) לעניין תקנה 2(10) "שווי נכסי החברה" - הסכום שנקבע במאזן הערוך לפי כללי חשבונאות מקובלים במדינת התושבות של החבר, שנערך לתום שנת המס שבה נעשתה הפעולה, לנכסי החבר.
- (22) "נישום מייצג" ו"חברה משפחתית" כהגדרתם בסעיף 64א לפקודה.
- (23) בתאריך הפעולה בתקנה 2(11) יירשם התאריך שבו נוצר ההפסד לחברה.
- (24) בתאריך העסקה בתקנה 2(12) יירשם התאריך שבו נחתם ההסכם הראשון בגין העסקה המדווחת.
- (25) בעמודת "שם הצד הקשור" יפורטו שמות כל בעלי הזכות במקרקעין ונותני השירותים הקשורים לעסקה.
- (26) בעמודת "מהות הקשר" יסומן לכל גורם קשור מהות הקשר לעסקה (א - בעל הקרקע, ב - נותן השירותים).
- (27) בעמודת "שירותים שניתנו" יצויין אילו שירותים ניתנו (שירותי בנייה או שירותי מימון).
- (28) בתאריך העסקה בתקנה 2(13) יצויין התאריך שבו נחתם ההסכם הראשון בגין העסקה המדווחת.
- (29) בעמודת "שם הצד הקשור" יפורטו שמות כל בעלי הזכות במקרקעין וכל ה"גורמים המארגנים" עפ"י הגדרתם בתקנה הקשורים לעסקה.
- (30) בעמודת "מהות הקשר" יסומן לכל גורם קשור מהות הקשר לעסקה (א - בעל הקרקע, ב - הגורם המארגן).