



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		גובה יתרת הזכות שהומחתה לרוכש אמצעי השליטה ⁽²⁾ או לקרובו
		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			סכום הפסד צבור בחברה הנרכשת
		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 32(9) 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).