

נספח לדוח השנתי לשנת המיס 2021

מיסוי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה⁽¹⁾

התופס מועד לבעל מנויות מהותי בחברה שסכום המשיכות המctrבר שלו עלה ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלפניה עלי 100,000 ש"ח



פרטי בעל המניות⁽²⁾

שם מלא	מספר תיק	כתובת	התיק המנהל בפקיד שומה	מספר זהות

א. פרטי החברה

שם דירקטוריון ובעקיףין ⁽³⁾	% ההחזקה במישרין ובעקיףין של בעל המניות בחברה	מספר ח.פ.
<input type="checkbox"/> ממשיכת כספים מחברה ע"י בעל המניות ⁽³⁾ <input type="checkbox"/> העמדת כספי החברה כعروבה ⁽⁴⁾ לטובת בעל המניות ⁽³⁾ <input type="checkbox"/> העמדת נכסים לטובת בעל המניות ⁽⁵⁾		משרד השווה

ב. ממשיכת כספים מחברה/העמדתعروבה

	ב.1. יתרת המשיכת הגבוהה ביותר של בעל המניות בשנת המס הנוכחיית
	ב.2. יתרת המשיכת הגבוהה ביותר בשנת המס הקודמת
	ב.3. ממשיכת הכספיים מחברה (בניכוי השבות) ו/או יתרת כספי העמדתعروבה בשנת מס קודמת ⁽⁶⁾
	ב.4. קיימות לבעל המניות בחברה יתרת זכות ⁽⁷⁾
	ב.5. קיימת הלוואה מתאגיד בנקאי ובעל המניות נושא בכל העליונות ⁽⁸⁾
	ב.6. סה"כ יתרת ממשיכת של כספים מחברה/יתרת כספי העמדתعروבה (ב.3. פחות ב.4. פחות ב.5.).
	ב.7. יתרת רווחים ⁽⁹⁾ X שיעור ההחזקה
	ב.8. הכנסה מדיבידנד: הנמור מבין ב.6. לבין ב.7.
	ב.9. הכנסת עבודה: אם מתקיימים יחס עבודה-מעביד הפרש בין ב.6. לבין ב.7, אם הוא חיובי
	ב.10. הכנסה עסק/משלח יד : אם לא מתקיימים יחס עבודה-מעביד הפרש בין ב.6. לבין ב.7, אם הוא חיובי

ג. העמדת נכס

	ג.1. סוג הנכסים ⁽¹¹⁾ : <input type="checkbox"/> דירה ⁽¹⁰⁾ פירוט <input type="checkbox"/> חפציאמנוט פירוט
	ג.2. עלות הנכסים ⁽¹²⁾
	ג.3. יתרת המשיכתה על הנכסים
	ג.4. סה"כ סכום העמדת הנכס (ג.2. פחות ג.3).
	ג.5. שווי שימוש בנכסים ⁽¹³⁾
	ג.6. יתרת רווחים, X שיעור ההחזקה בניכוי הסכום שבסעיף ב.8.
	ג.7. הכנסה מדיבידנד: הנמור מבין ג.4. לבין ג.6.
	ג.8. הכנסת עבודה : אם מתקיימים יחס עבודה-מעביד הפרש בין ג.4. לבין ג.6, אם הוא חיובי
	ג.9. הכנסה עסק/משלח יד : אם לא מתקיימים יחס עבודה-מעביד הפרש 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 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 עסק/משלח יד: סעיף ב.10. בתוספת סעיף ג.9. יועבר לשדה 167/160 ושדה 350 בטופס 1301
	ד.4. שווי שימוש בנכס ⁽¹³⁾ יועבר לשדה 158/172 או לשדה 167 בטופס 1301

ה. הצהרה

	משכתי כספים מהחברה אף כל / חלק (מחק את המיותר) מהכספיים שנמשכו מקרים ב: <input type="checkbox"/> רווחים של חברת בית _____ נ ^ה <input type="checkbox"/> רווחים שימושו לפיסעיף 3(ט) לפקודת מס נוכחית _____ נ ^ה
--	---

1. פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961 (להלן "הפקודה").
בעל מנויות שיש לו מישיכות ביוטר מחברת אחת- יגיש טופס בשל כל חברה בנפרד.
2. בעל מנויות מהותי/או קרובו כהגדرتם בסעיף 3(ט) לפקודה.
3. מישיכת של כספים מחברת כהגדرتה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "מישיכת של כספים מחברת").
4. עירובה כהגדרתה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "העמדת עירובה").
5. העמדת נכס כהגדרתה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "העמדת נכס").
6. היתריה הגבואה ביוטר ביום כלשהו בשנה המס הקודמת. לגבי שנת המס 2017 - היתריה ביום 31.12.2016. היתריה תכלול את סכומי המשיכות במישרין ובעקיפין בגיןיו השבות של כספים עד מועד החיבור לשנת המס הנוכחית. כספים שהושבו לחברת עד מועד החיבור ונמשכו מחדש בתוך שנתיים מהמועד שבו הושבו, יראו אותן, עד גובה הסכום שנמשך מחדש כאילו לא הושבו, למעט אם נמשכו מחדש באופן חד פעמי והוחזרו בתוך 60 יום.
7. יתרת זכות בתום שנת המס הנוכחית כהגדרתה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "יתרת זכות").
8. הלואאה לחברת מתאגיד בנקאי לתקופה של שנתיים לפחות הוועברה בתוך 60 ימים לידי בעל המניות המהותי והוא זה שנושא בכל עלויות ההלוואה ובלבד שהחברה לא העמידה עירובה כנגד אותה ההלוואה (ראו סעיף 2.1.1 לחזר מס הכנסה מס' 7/2017).
9. יתרת רוחחים כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות (להלן "روحחים").
10. חל על דירה שלא נדרש לגיביה טפסי 7919 או 7920 (הודעות של בעל מנויות מהותי על העברת דירה מבועלות חברה לבועלותיו).
11. נכס כהגדתו בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "נכס").
12. עלות נכס כהגדרתה בסעיף 3(ט) לפקודה (להלן "עלות נכס") בתוספת השבות וב בגין הכנסה שחוייבה במלוא המס בגין העמדת נכס.
13. הגובה בין שווי השוק בגין השימוש בנכס או השיעור שנקבע לפי סעיף 3(ט)(1) לעניין הלואאה כשהוא מוכפל בעלות הנכס והכל בגין תשלוםם בגין השימוש בנכס ששילם בעל המניות מהותי (להלן "שווי השימוש") יועבר לשדה 172/158 או לשדה 167 בטופס 1301.