

## דע זכויות וחוותה

ערך סחרים) 0.970,000. בחלוקת זו מחזור למקומות, ניכויים במקור, מס שבח בשדה 040 סה"כ סכומים שנוכו במקור 0.117,500.

4. המסמכים הנדרשים לעיל נמצאים ב:
- א. התעודה – באתר האינטרנט של רשות ניירות ערך "מאה מערכת אינטרנט להודעות" לגבי תעוזות משות מס 2017 באתר האינטרנט של רשות המסים.
- ב. טופס 858 – באתר האינטרנט של רשות המסים – תחת הכותרת: מס הכנסה, שותפות נפט ובמאגר הטפסים.

### 16. חבר קיבוץ

הנני ואו בן זוגי חבר קיבוץ מס' תיק \_\_\_\_\_. הכנסה חייבות מועברת  
לקיבוץ בהתאם לסעיף 60א לפוקודה בן הזוג הרשות \_\_\_\_\_. בן הזוג \_\_\_\_\_.

יש לסמן כי הינך חבר קיבוץ רק במקרים הבאים:

1. הינך חבר קיבוץ / מושב שיתופי שאינו בחופשה.
2. הינך חבר קיבוץ מתחדש/מושב שיתופי שהחולות עליו הוראות סעיף 60א לפוקודה, שאינו בחופשה והואינו עצמאיות כלכלית.

יובהר כי אין לסמן את היותר חבר קיבוץ במקרים הבאים:

1. הינך חבר קיבוץ מתחדש שהחולות עליו הוראות סעיף 60ב לפוקודה.
2. הינך חבר קיבוץ שבחר לדוח למס הכנסה כ"חבר -בני אדם".
3. הינך חבר קיבוץ שיתופי בחופשה.
4. הינך חבר קיבוץ מתחדש (שהחולות עליו הוראות סעיף 60א לפוקודה) בחופשה.
5. הינך חבר קיבוץ מתחדש (שהחולות עליו הוראות סעיף 60א לפוקודה) בעצמאיות כלכלית. על החבר בחופשה/עצמאיות כלכלית או תושב בקיבוץ שאינו חבר קיבוץ להמציא אישור מהקיבוץ על מעמדיו.

#### א. רקע כללי

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017-2018), התשע"ז-2016 (להלן: "חוק ההסדרים"), תוקנו סעיפים 54 עד 58א לפוקודת מס הכנסה (נוסח חדש), תשכ"א-1961 (להלן: "הפוקודה") ונוספו סעיפים 60א-60ב לפוקודה הקובעים את אופן המיסוי של קיבוצים מתחדשים ושל חברים.

ככלל, על פי רוב, חבר הקיבוץ מחויב על פי התקנון להעביר לקיבוץ את הכנסותיו מעובודה הן כಚיר והן כעצמאי. הכנסה זו מדוחות במסגרת דוח הקיבוץ. הקיבוץ הינו בר השומה ובין הדיווח בגין הכנסות אלה. יחד עם זאת, ניתן כי לחבר הקיבוץ הכנסות חייבות שהוא אינו מדוח ואינו מעביר לקיבוץ ועליהן הוא נישום בנפרד הן מעובודה והן מקורות אחרים (שוק ההון, שבח ממכירות זכות במרקען לפי חוק מיסוי מקרקעין והכנסות חייבות ממקורות נוספים). לגבי הכנסות אלה חבר הקיבוץ הינו נישום בדומה לכל נישום אחר לרבות חוות הגשת דוח שנתי).

## פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחן (דין וחשבון של יחיד)

ככלל, על פי החוק זכות השימוש בזכויות המיסיות של החבר, קרי נקודות זיכוי שיעורי מס שימוש בזכוכי ספר נתונה קודם כל לקיבוץ זה בקיבוץ שיתופי והן בקיבוץ המתחדש. החבר יכול להשתמש ב יתרת הזכויות המיסיות שלא נוצלו על ידי הקיבוץ בכפוף לתנאים שיפורטו. "חבר קיבוץ מתחדש אשר אל מלא היה חבר קיבוץ היה חייב בניהול פנקס חשבונות לפי סעיף 1301 ובהגשת דוח לפי סעיף 131, יהיה חייב בניהול פנקס חשבונות ובהגשת דוח כאמור בתואם סעיפים, ובכלל שחייב המס ותשלומו בגין תקציב החבר והכנסות שדיוחו לקיבוץ המתחדש ייעשו במסגרת שומת הקיבוץ";

חבר קיבוץ מתחדש אשר לא מעביר את מלא הכנסות לקיבוץ יהיה מחויב בהגשת דוח על מלא הכנסותיו וזאת בהתאם לסעיף 60א(ב)(4). הדבר נכון גם לגבי חבר בקיבוץ שיתופי. חריג לכלז זה הוא חבר קיבוץ בעל הכנסות שחל עליו מס בשיעור קבוע ונוכה מלא המס במקור.

### ב. אופן דיווח החבר בקיבוץ שיתופי/מתחדש.

חבר קיבוץ כאמור, בין אם מחויב בהגשת דוח שנתי ובין אם החבר מדוח על הכנסות בשיעור מס מיוחד לא אישור רוח מבחן של הקיבוץ יפעל כמפורט להלן:

1. הדוח השנתי יוגש על גבי טופס 1301. על החבר למלא חלקו לטופס את שם הקיבוץ, מס' תיק הקיבוץ במס הכנסה, ואת סך הכנסה המועברת לקיבוץ. במקרה בו החבר לא מעביר הכנסה לקיבוץ או שהוא עובד פנים יש לרשום 0. אם אחד מבני הזוג אינו חבר קיבוץ יש להشير שדה זה ריק בהתאם. חבר המצו בחופשה או בעצמאות כלכלית בהתאם לתקנון הקיבוץ בהתאם לטעין זה יודיעו באופן זהה לכל יחיד אחר.

2. סוג החישוב יהיה נפרד, אך סך הכנסותapaiciot של בני הזוג מהקיבוץ ירשם בעמודה של הכנסות שני בני הזוג.

3. הכנסה אשר הועברה לקיבוץ ונרשמה כאמור לעיל אין לרשותה שנית בחלוקת הכנסות של הדוח. על הכנסה זו הקיבוץ הינו בר השומה ובור הדיווח. לדוגמה, חבר עובד חוץ ששכרו מועבר לקיבוץ ונרשם בחלוקתו בהתאם לטופס 106 אין לרשותם את השכר בשנית בשדה 158/172. יובהר שכן רשום את כלל הנתונים הרשומים בטופס 106 זה בדוח השנתי.

4. הכנסות נוספות לחבר שלא הועברו לקיבוץ ירשמו בשדות המתאים. בחישוב המס בגין הכנסות אלו שייעור המס יהיה שייעור מס מרבי ולא ינתנו נקודות זיכוי וזכוכי ספר. הכנסות בשיעורי מס מיוחדים יהיו בהתאם לשיעור המיוחד ללא אפשרות להפחיתה כלשהי לרבות סעיף 121(ב) לפקודה "יחיד שמלאו לו 60 שנים".

להלן דגשים בדיווח לחבר בקיבוץ שיתופי לחבר בקיבוץ מתחדש שחולות עליו הוראות סעיף 60א לפוקודה:

- דוח החבר יוגש לפקיד השומה באזרור מגוריון.
- מקום העבודה נוספת – במידה לחבר הקיבוץ לא מעביר את הכנסתו משכר עבודה לקיבוץ עליון להצהיר בטופס 101 כי מקום העבודה ממנו הוא מקבל הכנסה זו הינו מקום עבודה נוסף וכי המעסיק באותו מקום הינו המעסיק המשני, זאת על מנת שלא ינתנו במקום העבודה הנוסף נקודות זיכוי ומדרגות המס הנמוכות, אשר הובאו בחשבון בשומתו של הקיבוץ.
- חבר קיבוץ עצמאי שנפסלו ספריו ישא בהשלכות ובנסיבות עצמו ולא הקיבוץ.

- מס על הכנסות גבירות – יבחן בהתאם לסה"כ הכנסות המדוחות על ידי החבר בדו"ח השנתי והכנסות אשר ייחסו לו בדוח המס של הקיבוץ.

בקשות להזכיר מס של חברים בקיבוץ שתוFI או חברים בקיבוץ מתחדש אשר מדוח בהתאם לסעיף 56א לפוקודת.

בקיבוץ שיתופי על פי סעיף 55(ב) לפוקודת, ובקיבוץ מתחדש לפי סעיפים 56א(ב)(2) ו-56א(ב)(4) לפוקודת לצורך חישוב חובות המס של חבר קיבוץ על הכנסתו החיבת שלא העברה לקיבוץ, אין לקחת בחשבון את שיעורי המס ונקודות הזכוי שהובאו בחשבון בשומרתו של הקיבוץ וכן את הפסדיו של הקיבוץ.

חבר הקיבוץ יכול להגיש דוח נפרד על הכנסותיו האישיות ולנצל מדרגות מס ונקודות זיכוי שלא נצלו במסגרת דוח הקיבוץ, עלייו לפעול כמפורט להלן:

1. ימציא אישור חתום של ר"ח מבקר של הקיבוץ הכלול בתיק הכנסה החיבת (לאחר הניכויים) אשר ייחסה לו ולבן זוגו בהתאם למקורות הכנסה, שיעורי המס החליטים לגבייהם, המס ששולם ובקיבוץ שיתופי אישור כי עיקר עבותתם של שני בני הזוג הינה "מעבודה מצאה". בנוסף יציין ר"ח את הכנסות שככל הקיבוץ בגין החבר, את מקורות הרכנסה תיק הניכויים מהם מתקבלת הכנסה ואת הסכם. בדו"ח השנתי של החבר יצרף החבר את הכנסותיו מהקיבוץ ואת המס ששילם הקיבוץ על חשבון החבר בהתאם לאישור ר"ח המבקר. בדוח שנתי זה החבר לא ימלא את פרטי הקיבוץ והכנסה המועברת בחלוקת לדוח 1301. על החבר לדוח על הכנסות והמס אשר ייחסו לו בדוח המס של הקיבוץ בהתאם לאישור ר"ח וכן על הכנסותיו האחרות.

2. חבר הקיבוץ יהיה בר השומה והחייב בתשלום המס על הפרש המס בגין חלק הכנסה שייחסו לו ולבן זוגו בקיבוץ לבין סך כל המס בדוח כולל את סה"כ הכנסות הן מהקיבוץ והן אלו המדוחות לראשונה על ידו.

3. חבר שהגיש בעבר דוח ללא אישור ר"ח מבקר ויש בידו את האישור ישלים את הדוח השנתי בהתאם. במידה ונשארו זכויות מיסיות אשר לא נצלו על ידי הקיבוץ כגון נקודות זיכוי או מדרגות מס הם יקבלו ביטוי בדוח המתוקן של החבר.

כל שייה צורר לתקן את שומת החבר בשל שינויים שנעשו בשומרת הקיבוץ, יידרש החבר להגיש דוח מתוקן לרבות במסגרת הפעלת סמכות המנהל לפי סעיף 14 לפוקודת.

## ג. חבר בקיבוץ מתחדש – סעיף 56ב לפוקודת:

לקיבוצים מתחדשים אשר התקבלה החלטה באסיפה הכללית של הקיבוץ, יחולו הוראות סעיף 56ב לפוקודת. בהתאם יהיו חברי הקיבוץ ברוי השומה וברוי הדיווח לגבי הכנסותם מכל המקורות הקיימים בפקודה בדומה לכל נישום אחר, למעט חלקו של החבר בהכנסות הקיבוץ שמקורו בנכסיו הקיבוצי.

חבר הקיבוץ לא יסמן בדוח השנתי שהוא חבר קיבוץ ויונתנו לו נקודות זיכוי, זיכוי ספר ומדרגות המס לרבות סעיף 120(ב) לפוקודת "יחיד שמלאו לו 60 שנים".

חבר קיבוץ אשר שילם סכומים לרשות ביטחון אשר לגבייהם ניתן אישור מאות הקיבוץ כי הם שולמו על ידו לאספקת צרכים לחבריו קיבוץ אחרים בהתאם לתקנה 2 ו-3 לתקנות ערבות

## **פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחן (דין וחשבון של יחיד)**

הדדיות יותרו לחבר במסגרת הדוח השנתי. הנכוי כאמור ינתן רוק במקומם בו ניתן אישור הקיבוץ לגובה הסכום ששולם.

יבוher, כי חברי קיבוץ אשר אינם מחויבים בהגשת דוח יכולו על פי בחירתם, שתעשה בכתב, לדרוש את ההוצאה באמצעות דוח המוגש על ידי הקיבוץ.

בכל מקרה בו החבר מגיש דוח בקשה להחזר מס לפקוד השומה לאחר שהקיבוץ דיווח על הכנסותיו לאותה שנה עליו לצרף לדוח אישור מר"ח של הקיבוץ בו מפורט חלק הכנסה בנכסי הקיבוץ שיוחסה לו ולבן זוגו.

את הבקשה יש להגיש על טופס 1301.

### **17. בעל מנויות בחברת מעתים**

הנני בעל מנויות מהותי בחברת מעתים שחל עליה סעיף 26א לפקודה.

יחיד בעל מנויות מהותי בחברת מעתים שהכנסותיה נובעות מ פעילות היחיד, כמפורט בסעיף 26א לפקודה, ירשום את הכנסות החברה כהכנסותיו.

יש לסמן את עובדת העובדה מגיש הדוח, בעל מנויות מהותי בחברת מעתים שחל עליה סעיף 26א לפקודה.

בנוסף, הכנסות המועברות ירשמו בשדה 351, כמפורט בהמשך.

### **18. המועסק בחו"ל ע"י מעביד תושב ישראל**

הנני שכיר (עמ"י) ודיוחתי בהתאם לתקנה לפי סעיף 67א לפקודה.

אם הינך יחיד תושב ישראל הנשלח למדינת חוץ לשם ביצוע עבודתה בשכיל מעביד ומדדוויך לפי הוראות התקנות על פי סעיף 67א לפקודה<sup>(10)</sup>, יש לסמן זאת כאן.

### **19. דיוח על סיום בניית פרויקט**

יש לי הכנסות מבניין לפי סעיף 8(ג) לפקודה: הדוח כולל דיוח על סיום בניית פרויקט.  
 כן, מצ"ב טופס 150  לא

אם בשנת המס יש לך הכנסה מבניין לפי סעיף 8(ג) לפקודה, עליך לצרף טופס 207 המכיל דיוח על סיום בניית פרויקט.