

דיווחים ותשלומים לרשויות המס עד תום חודש ינואר 2022

להלן ריכוז להלן ריכוז דיווחים אשר קיימת לגביהם חובת דיווח עד לתום חודש ינואר:

- א. דיווח ותשלום מקדמה חצי שנתית בשל רווח מניירות ערך סחירים.
- ב. בחירה ותשלום מקדמה בשל השכרת דירות מגורים במסלול מס מופחת בשיעור 10%.
- ג. הודעה על בחירה בהחלת התקנות הדולריות בשנת המס 2022.
- ד. תשלומי מס הכנסה ע"ח שנת המס החולפת (2021) בפטור מלא מריבית והפרשי הצמדה (ובפטור חלקי עד 31.3.2022).
- ה. הצהרת עוסק פטור למע"מ בגין עסקאותיו בשנת המס החולפת (2021).

להזכירכם, עד ליום 31 בינואר 2022 יש להודיע (ובמקרים מסוימים, גם לשלם מקדמה/תשלום, כמפורט בהמשך) לרשויות המס לגבי מספר נושאים. להלן נפרט:

- א. **חובת דיווח ותשלום מקדמה עד 31 בינואר 2022 בשל רווח הון מניירות ערך סחירים במחצית השנייה של שנת 2020 שלא נוכה בגינו מלוא המס במקור.**

סעיף 91(ד)(ג') לפקודת מס הכנסה קובע, לגבי מוכר שחייב בהגשת דוח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה, חובת דיווח ותשלום מקדמות בגין עסקאות הוניות בניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה (בישראל או בחו"ל), באותם מקרים בהם לנישום נוצר רווח הון בעת מכירת נייר ערך **אך לא נוכה מלוא המס במקור** (לא נוכה כלל או נוכה באופן חלקי).

חובת הדיווח ותשלום המקדמה הינה חצי שנתית ונקבעה לתאריכים 31 ביולי ו- 31 בינואר של כל שנת מס בגין מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח.

לפיכך, יש להגיש את הדיווח החצי שנתי השני של שנת 2021 על רווחי הון ממכירת ניירות ערך סחירים עבור החודשים יולי עד דצמבר 2021, **לא יאוחר מיום 31 בינואר 2022.**

לתשומת לבכם, ההוראה חלה לגבי עסקאות הוניות ממכירת ניירות ערך סחירים בבורסה. לא חלה על מכירת ניירות ערך סחירים שהכנסה ממכירתם נחשבת כהכנסה פירותית.

בהתאם להנחיות רשות המיסים (הודעה מיום 2 ביולי 2006) אופן הגשת הדיווח וקיצוץ הפסדי ההון יהיה כדלקמן:

הדיווח ייעשה באמצעות הודעה לפקיד השומה (מחלקת הגבייה) והוא יתייחס רק לאותם מקרים בהם לא נוכה מלוא המס במקור בעת מכירת ניירות הערך.

הנתונים אותם יש לכלול במכתב ההודעה הינם כדלקמן :

- (1) סך התמורות מכל המכירות שבוצעו בתקופה מ-1 ביולי ועד 31 בדצמבר (סכום אחד מסכם).
- (2) סך כל הרווחים מניירות הערך שנמכרו בתקופה מ-1 ביולי ועד 31 בדצמבר (סכום אחד מסכם).
- (3) סך כל ההפסדים מניירות הערך שנמכרו בתקופה מ-1 ביולי ועד 31 בדצמבר (סכום אחד מסכם).
- (4) סך הרווח או ההפסד נטו (לאחר קיזוז ההפסדים מהרווחים) ממוין לפי שיעורי המס הרלוונטיים.
- (5) סכום המקדמה לתשלום כפי שהיא עולה מהנתונים האמורים.

במקביל להגשת ההודעה לפקיד השומה תשלום מקדמה בהתאם לנתונים שפורטו לעיל. את התשלום יש לשלם באמצעות שובר מיוחד לצורך כך.

ב. בחירה ותשלום מקדמה במסלול של מס בשיעור 10% על השכרת דירה למגורים עד ליום 30 בינואר 2022.

הכנסות פסיביות מהשכרת דירה למגורים בישראל בידי יחידים נישומות בשלושה מסלולים : הראשון - מסלול פטור לפי חוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים), התש"ן-1990 וזאת עד לתקרה מסוימת (5,070 ש"ח לחודש בשנת 2021); השני - מסלול מס מופחת בשיעור 10% על ההכנסות לפי סעיף 122 לפקודת מס הכנסה ללא אפשרות לקיזוז הוצאות; ומסלול שלישי - החייב במס מלא מחד, ומאידך מאפשר לדרוש הוצאות.

סעיף 122 לפקודה מאפשר מסלול המטיל 10% מס בלבד על ההכנסה ברוטו מהשכרת דירת מגורים, וזאת ללא קביעת תקרה לגובה ההכנסות. הדרישות היחידות בסעיף הינן, שהמשכיר הינו יחיד (לרבות נישום מייצג בחברה משפחתית), ושהדירה המושכרת משמשת למגורים בישראל. אין כל חשיבות לזהות השוכר, יחיד, חברה או אחר. די בכך כי הדירה משמשת למגורים בישראל. נציין, כי מסלול זה לא יחול על הכנסה של יחיד המהווה הכנסה מעסק כאמור בסעיף 12(1) לפקודה.

מי שבחר לשלם מס במסלול זה, לא יהא זכאי לנכות פחת או הוצאות אחרות ולא יהיה זכאי לקיזוז, לזיכוי או לפטור מההכנסה מדמי השכירות או מהמס החל עליה. לעניין חישוב מס השבח החל

במכירת הדירה, יתווסף לשווי המכירה הסכום המירבי של הפחת או ההפחתה שניתן היה לנכותו, אילולא האיסור לנכותו במסלול זה.

תשלום המס במסלול זה יבוצע בתוך 30 ימים מתום שנת המס. לפיכך, ניתן לבחור במסלול זה גם בדיעבד עבור שנת 2021 **ובתנאי שהמס על הכנסה זו ישולם עד ליום 30 בינואר 2022** (אלא אם שילם היחיד בשנת המס 2021 מקדמות רגילות לפי סעיף 175 לפקודה).

ג. הודעה על בחירה בהחלת התקנות הדולריות בשנת המס 2022.

תאגיד שבחר לנהל את פנקסי חשבוניותיו לפי הוראות תקנות אלה, חייב להתמיד בכך במשך שלוש שנות מס רצופות. מאחר שחובת ההתמדה כאמור הינה מכח התקנות הדולריות, אין צורך בהגשת בקשה מידי שנה לפי סעיף 27(ב)(2) לחוק התיאומים, ביחס ל-2 שנות המס העוקבות.

(א) לפי סעיף 27(ב)(2) לחוק התיאומים, תאגיד המבקש להחיל עליו את התקנות הדולריות בשנת המס

2022 עליו להגיש בקשה תוך 30 יום מתחילתה, קרי **עד ליום 30 בינואר 2022.**

(ב) במידה והוגשה בעבר בקשה להחלה לראשונה של התקנות הדולריות במשך שלוש שנות מס רצופות

שהסתיימו עד וכולל שנת המס 2021, אזי אם תוגש בקשה לשנות המס שבנדון במועד היא תחייב

רק ביחס לשנת המס 2022. קרי, בתום שלוש שנות מס בהן יושמו התקנות הדולריות,

יש להגיש בקשה להחלת התקנות הדולריות לגבי כל שנה בנפרד.

(ג) חברה שיצאה מתחולת התקנות הדולריות לא תוכל לשוב ולבחור באותן תקנות אלא לאחר שחלפו

שלוש שנים.

ד. תשלומי מס הכנסה ע"ח שנת המס החולפת (2021) בפטור מלא מריבית והפרשי הצמדה עד ליום 31.1.2022.

(ובפטור חלקי עד 31.3.2022)

על סכום ששולם עד לתום החודש הראשון שלאחר תום שנת המס (לגבי שנת המס 2021 - עד ליום 31 לינואר 2022) פטור ממלוא הפרשי ההצמדה וריבית.

על סכום ששולם בחודש השני שלאחר תום שנת המס (לגבי שנת המס 2021 - במהלך חודש פברואר 2022), פטור ממחצית הפרשי ההצמדה וריבית.

על סכום ששולם בחודש השלישי שלאחר תום שנת המס (לגבי שנת המס 2021 - במהלך חודש מרץ 2022), פטור מרבע הפרשי ההצמדה וריבית.

ה. הצהרת עוסק פטור למע"מ בגין עסקאותיו בשנת המס החולפת (2021).

תקנה 15 לתקנות מס ערך מוסף (רישום) התשל"ו 1976 קובעת כי עוסק הפטור מתשלום המס לפי סעיף 31(3)

יצהיר עד ה 31 בינואר בכל שנה על מחזור עסקאותיו בשנת המס שחלפה. לפיכך עוסק פטור יצהיר למע"מ על

עסקאותיו בשנת המס 2021 עד ליום 31 בינואר 2022.

אין להזדקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להפנות את תשומת

הלב לאמור בו.

במידה ודרושים לכם הסברים נוספים ו/או הדרכה כלשהי נשמח לעמוד לרשותכם.



לעדכונים שוטפים נוספים ניתן להתעדכן בדף הפייסבוק שלנו

בכבוד רב,

עמית, חלפון
רואי חשבון