

דוח מס 2018 לחברי קיבוץ החייבים בהגשת דוחות - מסמכים נלווים

ספטמבר 2019
חוזר מקצועי מספר 91/19

בהמשך לחוזרנו 78/19 בדבר "דוח מס 2018 לחברי קיבוץ החייבים בהגשת דוחות" - מצורפים לחוזר זה דוגמה לנוסח המסמך שעל הקיבוץ למלא ולחתום לרשות המסים: "שנת המס 2018 - דיווח על הכנסת חבר קיבוץ עצמאי לקיבוץ" וכן דוגמה למסמך הנלווה, אשר ייחתם על ידי החבר לפני חתימת הקיבוץ על הטופס לרשות המסים.

נוכרי, כי בהתאם לגישת רשות המסים, כפי שבאה לידי ביטוי בטופס 1301 לשנת 2018 - חבר קיבוץ המחויב בהגשת הדוח להגיש דוח "אפס" בגין הכנסות השייכות לקיבוץ:

• החבר העצמאי - הואיל והחבר העצמאי מחויב לנהל פנקסי חשבונות על פי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה ובהגשת דוח לפקיד השומה על פי סעיף 131 לפקודה - יידרש החבר, בסוף השנה, להעביר את הכנסתו החייבת (ואת נקודות הזיכוי) לדוח המס של הקיבוץ - וההכנסה החייבת שלו בדוח האישי בגין פעילותו כעצמאי לאחר העברתה לקיבוץ - זו שתדווח לפקיד השומה, תהא - אפס.

• הקיבוץ - הקיבוץ יתחייב לקלוט את ההכנסה החייבת של החבר העצמאי בדוח המס שלו. דהיינו, חישוב המס ותשלומו, בגין ההכנסות של החברים העצמאיים, שדווחו לקיבוץ - ייעשו במסגרת שומת הקיבוץ.

חשוב להדגיש:

- כמפורט במסמכים הנלווים, מומלץ, שהקיבוץ יקבע נוהל מסודר לגבי התנהלות החבר, לרבות דרך תשלום המקדמה בגין הרווח המדווח וחתימה על מסמך לקיבוץ.
- התחייבות הקיבוץ לדווח על ההכנסה, בדרך של חתימת הקיבוץ על המסמך לפקיד השומה, תינתן רק לאחר שהחבר העצמאי מילא את מלוא מחויבויותיו.
- בגין הכנסות חייבות של חבר קיבוץ, שעליהן הוא אינו מדווח ואינו מעביר לקיבוץ, ועליהן הוא נישום בנפרד (לדוגמה, משוק ההון ומשכר דירה) - החבר נישום בדומה לכל נישום אחר ויפרט את הכנסותיו אלו במסגרת טופס 11301.
- הכנסות חברי קיבוץ, הכוללות: הכנסות מיגיעה אישית (השייכות לקיבוץ), רווחים שחולקו לחברים והכנסה שמשויכת לחברים (המשמשת לטובת כלל החברים) - ימוסו באמצעות דוח המס של הקיבוץ.

דוגמאות למקרים אפשריים - ראו בחוזרנו האמור לעיל.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות ל:-

דב קלט, בטלפון: 03-6382839 dov@mbtcpa.co.il

אבי סויסה, בטלפון: 03-6382818 avi_s@britcpa.co.il

¹ ראו חוזרנו 58/19.

לכבוד:

קִיבוץ _____

פקיד שומה _____

הנדון: שנת המס 2018 - דיווח על הכנסת חבר קיבוץ עצמאי לקיבוץ

הריני לאשר כי הייתי חבר/ת קיבוץ _____ בתום שנת 2018.

תיקי מתנהל בפקיד שומה _____ חוליה _____.

חלק החבר - דיווח באמצעות הקיבוץ

בהתאם לסעיף 60א לפקודה הכנסתי הינה הכנסת הקיבוץ. בהתאם לסעיף 60א(ב)(3) לפקודה אני מחויב לנהל פנקסי חשבונות על פי סעיף 130 לפקודה ובהגשת דוח לפקיד השומה על פי סעיף 131 לפקודה, יחד עם זאת חישוב המס ותשלומי בגין תקציב החבר וההכנסות שדיווח לקיבוץ המתחדש ייעשו במסגרת שומת הקיבוץ.

1. אני בוחר בישום של סעיף 60א(ב)(3) לפקודה ולדווח על הכנסותיי לקיבוץ ושחישוב המס בגין הכנסותיי ותקציבי המגולם יהיו במסגרת שומת הקיבוץ. בדוח שאגיש לפקיד השומה, ההכנסות אותם אני מעביר לקיבוץ והקיבוץ אישר כי יכלול בהכנסותיו / הכנסתו החייבת יופיעו לצרכי מידע בלבד.

2. הכנסתי החייבת לאחר ניכויים כחוק, בשנת המס מעבודתי כעצמאית הסתכמה לסך של _____ ₪.

הכנסתי בשנת המס מעבודתי כשכיר/ה הסתכמה לסך של _____ ₪.

הכנסתי בשנת המס מדמי אבטלה/דמי לידה/פגיעה בעבודה הסתכמה לסך של _____ ₪.

הכנסתי בשנת המס מ _____ הסתכמה לסך של _____ ₪.

סך הכנסתי החייבת לפני ניכויים, שהועברה לקיבוץ לפי סעיף 60א הינה _____ ₪.

3. בנוסף להכנסתי מעסק היו לי בשנה זו הכנסות נוספות אותן העברתי לקיבוץ מדמי אבטלה / דמי לידה / פגיעה בעבודה / הכנסה אחרת (נא לצרף אסמכתאות).

4. לא ידוע לי על הכנסות חייבות בדיווח לרשויות המס שלא דווחו לקיבוץ, אך ככל שישנן הכנסות אשר איני מדווח עליהן לקיבוץ, הן הכנסותיי הפרטיות בשנה השוטפת, וידווחו וישולמו על ידי כחוק לרשות המסים ולא יכללו בדיווח הקיבוץ.

5. בת זוגי הינה חברת קיבוץ. סך הכנסתה החייבת לפני ניכויים, שהועברה לקיבוץ לפי סעיף 60א, הינה _____ ₪.

שם מלא	מספר זהות	תאריך	חתימה
--------	-----------	-------	-------

אישור מנהלי הקיבוץ (ייחתם לאחר חתימת החבר על המסמך הנלווה)

שם מלא	תפקיד	מספר זהות	תאריך	חתימה
--------	-------	-----------	-------	-------

לכבוד:

קיבוץ _____

הנדון: שנת המס 2018

דיווח באמצעות הקיבוץ - מסמך נלווה

(ייחתם על ידי החבר לפני חתימת הקיבוץ על הטופס למס הכנסה)

1. הכנסותיי הפרטיות בשנה השוטפת, שאינן שייכות לקיבוץ לפי החלטותיו (כגון מדירה פרטית ונירות ערך) - ידווחו וישולמו על ידי כחוק לרשות המסים ולא יכללו בדיווח הקיבוץ.
2. הריני מאשר כי דיווחתי לקיבוץ על מלוא הכנסותיי עליהן אני חייב לדווח על פי החלטות הקיבוץ.
3. הריני מתחייב לקיבוץ, כי במקרה ותיווצר בעתיד חבות מס נוספת בגין עבודתי כעצמאי, יהיה עליי להשלים את תשלום המקדמות לקיבוץ כנדרש. ככל שלא אשלים את המקדמות לקיבוץ תהיה לקיבוץ הזכות לקזז את חובותיי בהתאם להחלטותיו.
4. ידוע לי כי הסכמת הקיבוץ לאשר לי לפעול בדרך זו כפופה להסדרת תשלום מקדמות המס לקיבוץ כחוק בהתאם להכנסתי החייבת הכוללת.
5. סך הכנסתי החייבת לאחר ניכויים כחוק, הסתכמה לסך של _____ ₪. רצ"ב חישוב הכנסתי החייבת מאושרת על ידי יועץ המס שלי (יש לצרף אסמכתאות להכנסות). כמו כן, רצ"ב העתקי תשלום למוסד לביטוח לאומי.

הצהרת חבר הקיבוץ:

שם מלא	מספר זהות	תאריך	חתימה