



מספר תיק
 משרד שומה
 סמל פ"ש חוליה
 תאריך הדפסה
 תאריך דרישה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

בתוקף סמכותי לפי סעיף 135 (1) לפקודת מס הכנסה אבקשך להמציא למשרדי בטופס המצ"ב דו"ח על הרכוש וההתחייבויות (בארץ ובח"ל), שלך, של בן/בת זוגך וילדיך, שבשנת המס טרם מלאו להם 18 שנה.

עליך להמציא למשרדי את הטופס, **בצירוף מסמכים לאימות הפרטים המוצהרים**, תוך 120 יום מיום קבלתו, כשהוא ממולא לכל פרטיו וחתום על-ידך (הסבר למילוי הטופס - בנספח המצורף)

בכבוד רב,

מספר עוסק במע"מ

הצהרת הון

דין וחשבון על רכוש והתחייבויות ליום

א. הון מושקע בעסקים

אם הנך שותף בעסק, עליך לרשום בחלק 1 של טופס זה את הפרטים המתייחסים לשותפות בכללה (כאילו נערך מאזן לשותפות). את חלקך בשותפות עליך לציין באחוזים ובסכום בשורה 33. אם נערך מאזן לשותפות - עליך למלא חלק 2 של טופס זה ולצרף מאזן חתום.

1. רכוש והתחייבויות בעסק בו לא נערך מאזן

אם ברשותך יותר מעסק אחד יש לצרף נספח לכל אחד מהעסקים

| סדר | סוג | חלקה | תאריך רכישה | סה"כ בשקלים חדשים | |
|------------------|--------------------|--|-----------------|-------------------|-------------|
| רכוש קבוע | 1 | מגרשים | | | |
| | 2 | בניינים | | | |
| | 3 | שיפורים במבנה | | | |
| | 4 | מטעים/שטחי מזרע חקלאיים/חממות/בעלי חיים | | | |
| | 5 | דמי מפתח (כתובת) | | | |
| | 6 | מכונות, ציוד, מכשירים וריהוט | | | |
| | 7 | זכות ראויה או מוחזקת, מוניטין | | | |
| | 8 | תשלומים על חשבון רכישת נכס קבוע | | | |
| | 9 | רכב וציוד כבד (דגם, שנת ייצור, מספר רישוי) | | | |
| | 10 | רכוש אחר קבוע | | | |
| | 11 | סה"כ רכוש קבוע (1 עד 10) | | | |
| רכוש שוטף | 12 | מלאי מוצרים - מבוסס על: <input type="checkbox"/> ספירה <input type="checkbox"/> הערכה | | | |
| | 13 | מלאי חומרי גלם - מבוסס על: <input type="checkbox"/> ספירה <input type="checkbox"/> הערכה | | | |
| | 14 | עבודות בביצוע - מבוסס על: <input type="checkbox"/> ספירה <input type="checkbox"/> הערכה | | | |
| | 15 | שטרות והמחאות מעותדות | | | |
| | 16 | חייבים ולקוחות (יש לצרף רשימה) | | | |
| | 17 | רכוש שוטף אחר | | | |
| | 18 | סה"כ רכוש שוטף (12 עד 17) | | | |
| | קופה ובנקים | 19 | שם הבנק וכתובתו | סוג החשבון | מספר החשבון |
| 20 | | כולל חשבונות מט"ח עסקיים | | | |
| 21 | | לפי הסוג, השער וסה"כ הערך | | | |
| 22 | | מזומנים והמחאות בקופה | | | |
| 23 | | סה"כ קופה ובנקים (19 עד 22) | | | |
| 24 | | סה"כ רכוש (11+18+23) | | | |
| | | <input type="checkbox"/> | | | |

| המשך, רכוש והתחייבויות בעסק בו לא נערך מאזן | | סה"כ בשקלים חדשים |
|---|--|-------------------|
| 25 | ספקים וזכאים | |
| 26 | שטרות לפירעון | |
| 27 | הלוואות | |
| 28 | | |
| 29 | | |
| 30 | | |
| 31 | סה"כ התחייבויות (25 עד 30) | |
| 32 | הון נקי בעסק (סך כל הרכוש פחות סך כל ההתחייבויות) (24 פחות 31) | |
| 33 | חלקי בהון הנקי של השותפות באחוזים % <input type="text"/> ובשקלים חדשים | |
| 34 | השקעה בעסקים אחרים שלא נערך בהם מאזן (בארץ ובחו"ל), לפי <input type="text"/> נספחים מצ"ב | |
| 35 | סה"כ השקעה נטו בעסקים ובשותפויות (32 + 34) או (33 + 34) | |

2. רכוש והתחייבויות בעסק בהם נערך מאזן

| | | | |
|----|---|------------------------------|--|
| | שם העסק | תאריך ייסוד העסק / / | השקעות בעסק פרטי |
| | כתובת העסק | תאריך המאזן / / | |
| 36 | יתרת חשבון ההון, העו"ש והלוואותיך לעסק | | |
| | שם השותפות | תאריך הצטרפות לשותפות / / | השקעות בשותפות |
| | כתובת השותפות | תאריך המאזן / / | |
| 37 | יתרת חשבון ההון שלך בשותפות | | |
| 38 | יתרת חשבון העו"ש שלך, לרבות הלוואותיך לשותפות | | |
| 39 | סה"כ השקעות בשותפות (37 + 38) | | |
| 40 | סכומים ששילמת עבור השקעות במוניטין וכד' שאינם משתקפים בספרי העסק | | מוניטין |
| | שם התאגיד | מספר תיק התאגיד | השקעות בתאגידים חברות או אגודות שיתופיות |
| | כתובת התאגיד | תאריך המאזן / / | |
| | שיעור השקעתך מסך הון המניות בתאגיד באחוזים % <input type="text"/> ערך נקוב <input type="text"/> | | |
| 41 | הסכום שהושקע על-ידך | | |
| 42 | יתרת חשבון העו"ש בתאגיד | | |
| 43 | הלוואות לתאגיד וכן תשלומים לחשבון מניות שטרם הוקצו | | |
| 44 | סה"כ השקעות בתאגיד (41 עד 43) | | |
| 45 | השקעות נוספות בעסקים אחרים (בארץ ובחו"ל), מצ"ב <input type="text"/> נספחים | | השקעות אחרות |
| 46 | סה"כ הון מושקע בעסקים בהם נערך מאזן (36+ 39+ 40+ 44 + 45) | | |

ב. רכוש והתחייבויות פרטיים

| תאור הנכס | הכתובת (עיר, רחוב, מספר בית) | גוש | חלקה | תאריך רכישה | סה"כ בשקלים חדשים |
|---|---|-----------------|------------------------|-------------------|---------------------------|
| 47 | | | | / / | |
| 48 | | | | / / | |
| 49 | | | | / / | |
| 50 | | | | / / | |
| 51 | | | | / / | |
| 52 | | | | / / | |
| 52 א סה"כ נדל"ן (47 עד 52) | | | | | |
| חייבים | | | | | |
| 53 | שם החייב וכתובתו | בו נוצר החוב | התאריך | תאריך הפירעון | פרטי ההצמדה ושיעור הריבית |
| 54 | | / / | / / | / / | |
| 55 | | / / | / / | / / | |
| 56 סה"כ חייבים (53 עד 55) | | | | | |
| מזומנים וחשבונות בנקים | | | | | |
| 57 | שם בעל החשבון | שם הבנק וכתובתו | סוג החשבון | מספר החשבון | |
| 58 | | | | | |
| 59 | | | | | |
| 60 | | | | | |
| 61 | מזומנים | | | | |
| 62 סה"כ בבנקים (57 עד 61) | | | | | |
| תוכניות חיסכון, ביטוח חיים, קופות גמל, ני"ע שאינם נסחרים בבורסה, וכדו' | | | | | |
| 63 | שם המבטח, קופת הגמל, תוכניות החיסכון והבנק | | תאריך רכישה או הצטרפות | | |
| 64 | | | / / | | |
| 65 | | | / / | | |
| 66 | | | / / | | |
| 67 | | | / / | | |
| 68 | | | / / | | |
| 69 סה"כ חסכונות (63 עד 68) | | | | | |
| כלי רכב, שייט, טייס וכלי תחבורה אחרים | | | | | |
| 70 | סוג | שנת ייצור | תוצרת | דגם | מספר רישוי |
| 71 | | | | | תאריך רכישה |
| 72 | | | | | / / |
| 73 סה"כ כלי תחבורה (70 עד 72) | | | | | |
| תכולת הבית | | | | | |
| 74 | מוצרים בני קיימא, מוצרי חשמל, כלי נגינה, תמונות, שטיחים, עתיקות וכיוצ"ב בסכום מעל 300 ₪ | | | | |
| 75 | מוצרי חשמל, כלי נגינה, תמונות, שטיחים, עתיקות וכיוצ"ב בסכום מעל 300 ₪ | | | | |
| 76 | מוצרי חשמל, כלי נגינה, תמונות, שטיחים, עתיקות וכיוצ"ב בסכום מעל 300 ₪ | | | | |
| 77 | מוצרי חשמל, כלי נגינה, תמונות, שטיחים, עתיקות וכיוצ"ב בסכום מעל 300 ₪ | | | | |
| 78 | תכשיטים, זהב, מטבעות, בולים ועתיקות (יש לצרף רשימה) | | | | |
| 79 סה"כ תכולת הבית ורכוש אחר (74 עד 78) | | | | | |
| 80 סה"כ רכוש פרטי (79 + 73 + 69 + 62 + 56 + 52 א) | | | | | |
| התחייבויות וזכאים | | | | | |
| 81 | שם הזכאי וכתובתו | בו נוצר החוב | התאריך | משך/תאריך הפירעון | פרטי ההצמדה ושיעור הריבית |
| 82 | | / / | / / | / / | |
| 83 | | / / | / / | / / | |
| 84 סה"כ ההתחייבויות הפרטיות (81 עד 83) | | | | | |
| 85 סה"כ רכוש פרטי נקי (80 פחות 84) | | | | | |

ג. השקעות בניירות ערך ומטבע חוץ

עליך לבחור באפשרות אחת לרישום כל השקעותיך (יש לסמן \checkmark בריבוע המתאים) ערך שוק עלות

| הבנק (המוסד) | מספר החשבון | תיאור נייר הערך | מספר יחידות ערך נקוב | סה"כ בשקלים חדשים | |
|--------------|------------------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|-------------|
| 86 | | | | | |
| 87 | | | | | |
| 88 | | | | | |
| 89 | | | | | |
| 90 | | | | | |
| 91 | | | | | |
| 92 | סה"כ השקעות בניירות ערך (86 עד 91) | | | | |
| | הבנק (מקום אחר) | מספר החשבון | סוג המטבע | שער | הסכום במט"ח |
| 93 | | | | | |
| 94 | | | | | |
| 95 | | | | | |
| 96 | סה"כ השקעות במטבע חוץ (93 עד 95) | | | | |

ד. סה"כ רכוש נקי (עסקי ופרטי)

| | |
|--|-------------------------------|
| | סה"כ (96 + 92 + 85 + 46 + 35) |
|--|-------------------------------|

ה. סיכום פעולות קנייה ומכירה בניירות ערך ומטבע חוץ שאינם רשומים בפנקסי העסק מתאריך הצהרת הון קודמת ליום _____ עד למועד הצהרת הון זו

| | | |
|--|---|---|
| אין למלא סעיף זה, אם זו הצהרת הון ראשונה שהנך מגיש/ה, או אם ניירות הערך בפרק ג לעיל נרשמו במחיר עלות | | X |
| 97 | סה"כ קניות של ני"ע הנסחרים בבורסה, בתקופה שבין שתי הצהרות ההון | |
| 98 | סה"כ קניות של מטבע חוץ, בתקופה שבין שתי הצהרות ההון | |
| 99 | סה"כ מכירות של ני"ע הנסחרים בבורסה, בתקופה שבין שתי הצהרות ההון | |
| 100 | סה"כ מכירות של מטבע חוץ, בתקופה שבין שתי הצהרות ההון | |

ו. כספות

ברשותי/בשליטתי כספות (במישרין או בעקיפין)

לא כן, הכספת נמצאת: בבית בבנק שפרטיו _____

שם הבנק _____ הסניף _____ מספר הכספת _____

אחר _____

הכספת שברשותי מכילה נכסים שאינם בבעלותי, או בשליטתי

לא כן (יש לצרף רשימה מפורטת מתכולת הכספת שאינה כלולה בדין וחשבון זה, ולציין עלות כל פריט ופרטי הבעלים)

ז. ייפוי כוח

אני משמש/ת מיופה כוח, אפוטרופוס, נאמן או בעל זכות חתימה בחשבונות בנקים לגבי רכוש ו/או התחייבויות שאינם בבעלותי, בארץ ו/או בחו"ל לא כן (יש לצרף נספח המפרט את הרכוש, העלות והבעלים)

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח תמורת תשלום

הצהרת מגיש/ת הדו"ח

| | | |
|--|-------------|-------|
| שם המסייע/ת במילוי הדו"ח | מספר המייצג | התואר |
| _____ | _____ | _____ |
| כתובת (כולל מיקוד) | | |
| _____ | | |
| עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון על הרכוש וההתחייבויות שלו. | | |
| הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה. | | |
| שם מלא | מספר זהות | |
| _____ | _____ | |
| תאריך | חתימה | |
| _____ | _____ | |

לשימוש המשרד בלבד - אישור לשידור

| | | | | |
|-----------|--------------|----------|-------------|-------|
| שם האחראי | חתימת האחראי | שם המסדר | חתימת המסדר | תאריך |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |