

הצהרות הון

תוכן העניינים

5	1. כללי
5	1.1 מבוא
5	1.2 הצהרת הון
8	1.2.1 פריטים בהצהרת ההון
11	1.2.2 הצהרת הון במטבע זר
12	1.2.3 פטור מהצהרת הון [סעיף 135(1)(ב) לפקודה]
12	1.2.4 דוח מקוון בהצהרת הון [סעיף 135(א) לפקודה]
13	1.3 השוואת הון
15	1.4 מי הם החייבים למלא הצהרת הון?
17	2. מועד הגשת הצהרת ההון
17	2.1 כללי
18	2.2 אי הגשת הצהרות הון במועד
18	2.2.1 קנס במישור האזרחי לפי סעיף 188(ז) לפקודה
19	2.2.2 סנקציות אחרות
20	2.2.3 סנקציות במישור הפלילי לפי סעיפים 217 ו-220 לפקודה
21	3. מטרת דרישת הצהרת הון
23	4. השוואה בין שתי הצהרות הון
23	4.1 כללי
27	4.2 ייחוס הפרשי ההון בין שנות המס
27	4.2.1 כללי: ייחוס גידול ההון לשנים "הפתוחות" בלבד או גם לשנים "הסגורות"
27	4.2.2 ייחוס לשנים הסגורות
28	4.2.3 ייחוס לשנים הפתוחות
29	4.2.4 נסיבות מיוחדות לייחוס גידול ההון לשנים ה"סגורות"
34	4.2.5 התחשבות בעליית מדד המחירים לצרכן בייחוס הפרש ההון
36	4.2.6 ייחוס הפרש ההון - כהכנסה מעסק או כהכנסה ממקורות אחרים?

- 4.2.7 שיעורי המס שיחולו על הפרש הון בלתי מוסבר 36
- 4.3 ניתוח חשבונאי של השוואת ההון 37
- 4.3.1 התאמות בדיווח על בסיס מזומן 39
- 4.4 טיפול בפריטים ואירועים שונים 39
- 4.4.1 פחת 39
- 4.4.2 עודף או גרעון ממכירת נכס 42
- 4.4.3 ניכויים אישיים 44
- 4.4.4 רווחים שטרם מומשו בתכניות חסכון ובקופות גמל 44
- 4.4.5 הטיפול במלאי 44
- 4.4.6 מתנות שניתנו ונתקבלו 45
- 4.4.7 גניבת נכסים מהנישום 45
- 4.4.8 ההשלכות מחילוף נכסים על פי סעיף 96 לפקודה 46
- 4.4.9 הכנסות: הכנסות מוצהרות או לפי שומות סופיות, הכנסות רעיוניות, דיווח לפי בסיס מזומן 48
- 4.4.10 הפרדת פעולות חברה מפעולות בעלי מניותיה 49
- 4.4.11 בגידול הון לא מוסבר - יש לחלץ את מרכיב המע"מ 49
- 4.4.12 הגורמים להפרשי הון 50
- 4.4.13 חברה משפחתית 50
5. הוצאות מחיה 53
- 5.1 כללי 53
- 5.2 כיצד קובע פקיד השומה את הוצאות המחיה של נישום? 54
- 5.2.1 טבלאות המחיה 54
- 5.2.2 התאמת טבלאות המחיה לנישום 55
- 5.2.3 הערות לגבי השימוש בטבלאות המחיה 57
- 5.3 יישום הטבלאות 58
- 5.3.1 הדרכים השונות ביישום הטבלאות 58
- 5.3.2 הדרך הראויה לשימוש בטבלאות 60
- 5.3.3 מידת הפירוט הנדרשת לצורך בחירת טבלת המחיה 61
- 5.4 טבלאות המחיה במגזר הערבי 64
- 5.5 יחס בתי המשפט לחובת ההוכחה של הלוחות הסטטיסטיים 65
- 5.5.1 כללי 65
- 5.5.2 חובת ההוכחה חלה על הנישום 65
- 5.5.3 גישה ב' : הטבלאות הינן ככל ראייה אחרת שיש להוכיח בבית המשפט 66
- 5.6 כיצד יכול הנישום להוכיח שהוצאותיו שונות מהממוצע על פי הטבלאות 66
- 5.6.1 מבחן אובייקטיבי 66
- 5.6.2 קביעת קריטריונים גמישים להוכחת שוני מהממוצע 67
- 5.6.3 הוכחת רלוונטיות של הטבלאות 68
- 5.7 דרכים אפשריות נוספות לתקיפת הוצאות המחיה שנקבעו בשומה 69
- 5.7.1 הגשת חוות דעת של כלכלן - החלפת הטבלאות 69
- 5.7.2 הנתונים עליהם יכול כלכלן להסתמך 70
- 5.7.3 טבלאות הוצאות המחיה כתעודה ציבורית 70

71	5.8 הוצאות מחיה - סיכום
72	5.8.1 טבלאות הוצאות מחיה (לוחות 1-6) (לשנת מס 2009)
74	5.8.2 טבלאות הוצאות מחיה (לוחות 1-6) (לשנת מס 2010)
76	5.8.3 טבלאות הוצאות מחיה (לוחות 1-6) (לשנת מס 2011)
78	5.8.4 טבלאות הוצאות מחיה (לוחות 1-6) (לשנת מס 2012)
80	5.8.5 טבלאות הוצאות מחיה (לוחות 1-6) (לשנת מס 2013)
82	5.8.6 טבלאות הוצאות מחיה (לוחות 1-6) (לשנת מס 2014)
85	6. הסברים להון
85	6.1 כללי
85	6.2 מתנות וירושות שנתקבלו
85	6.2.1 כללי
89	6.2.2 העברה בנקאית
90	6.2.3 הזמנת נותן המתנה לעדות
91	6.2.4 יכולתו הכלכלית של נותן המתנה
92	6.2.5 השלב הדיוני בו מועלית הטענה
93	6.2.6 המניעים למתן המתנה
93	6.2.7 נסיבות נתינת המתנה
95	6.2.8 הצגת המתנה בהצהרת ההון של הנותן
95	6.2.9 חובת הדיווח על הכנסות פטורות
96	6.2.10 העברת כספים ממדינת אויב
99	6.3 קבלת עזרה משפחתית
101	6.4 אימות הלוואות
103	6.5 עצמאי במישור הפרטי
105	7. גידול הון לא מוסבר
105	7.1 נטל הראיה
109	7.2 עיקול נכסים לפי סעיף 194 בשל גידול הון לא מוסבר
111	8. היבטים פליליים
115	9. נספחים
115	9.1 טופס הצהרת הון (טופס 1219)
119	9.1.1 דברי הסבר למילוי טופס הצהרת הון
122	9.1.2 דף להמצאת מסמכים להצהרת הון
123	9.2 השוואת הון

123	9.2.1 טופס 1230
125	9.2.2 דף מרכז להשוואת הון
126	9.2.3 טופס רמת חיים (טופס 1382)
130	9.2.4 שימושים - הוצאות
131	9.2.5 הסברים - מקורות
132	9.2.6 הסבר לחישוב רווח מניירות-ערך וממטבע-חוץ
135	9.3 חוזרים מקצועיים
135	9.3.1 הוראת ביצוע 65/85 - 8.1.86 בנושא: "הטיפול בהצהרות הון"
	9.3.2 הוראת ביצוע מס הכנסה 39/90 - 23.7.90: נוהל הטלה/ביטול קנסות בשל אי הגשת הצהרות הון
144	9.3.3 חוזר מס הכנסה 5/97 - 17.3.97: יחוס גידול ההון לשנות המס
148	9.3.4 ה"ב 11/97 - 27.3.97: "תוצאה עסקית בלתי סבירה"
151	9.4 טיפים לטיפול בהצהרות הון
153	9.5 פסיקה - הצהרות הון (תמציות פסיקה והערות עורך - לפי סדר תאריכים)
280	9.6 דוגמאות
289	9.7 עיקרי מצגת בנושא הצהרת הון
297	9.8 רשימת תמציות פסקי דין