

## לקוחות נכבדים

הגשת הצהרה על מכירת/רכישה זכות במקרקעין באופן מלא ובמועד וכן תשלום המס בזמן מבטיחים את מימון השירותים שמעניקה המדינה מחד גיסא, ואת מילוי חובותיכם האזרחיות מאידך גיסא ומשכולם משלמים מס - כולנו משלמים פחות.

דיווח מלא ונכון מאפשר לנו להעניק לכם שירות יעיל ומהיר.

לאור העובדה שחוק מיסוי מקרקעין כולל סעיפי חוק רבים ומורכבים וכיוון שמקרקעין מהווים נכס בסיסי ומהותי כמעט בכל בית אב, מצאנו לנכון לרכז את עיקרי החוק בחוברת הדרכה זו.


המדריך יתעדכן מפעם לפעם בהתאם לצורך והוא יפורסם באתר האינטרנט של רשות המסים כך שיהיה נגיש ומעודכן בזמן אמת.

באתר הרשות ניתן למצוא כלים לחישוב מס רכישה ומס שבח, אפשרות לתשלומי מסים, טפסים, מדרגות חישוב מס מעודכנות, הודעות והסברים נוספים. כמו כן, בהמשך למדיניותה לשיפור השרות וצמצום הליכים בירוקרטיים, השיקה רשות המסים בישראל מערכת מקוונת חדשה למייצגים במיסוי מקרקעין, עורכי דין שלהם רישיון בתוקף, שתאפשר למייצגים שיש באמתחתם "כרטיס חכם" קשר און-ליין זמין ומקיף במסגרתו יוצגו בפני המשתמש כל הנתונים הרלוונטיים לשומה בה הוא מופיע כמייצג במרשמים. כתובת האתר: [WWW.MOF.GOV.IL/TAXES](http://WWW.MOF.GOV.IL/TAXES)

אני מאמין כי המדריך יסייע בהבנת החוק ובידיעת החובות והזכויות כמוכר/רוכש זכות במקרקעין.

נשמח לעמוד לרשותכם במתן הדרכה והסברים נוספים ככל שיידרשו במשרדי מיסוי מקרקעין הפרוסים ברחבי הארץ.

בכבוד רב

  
דורון ארבלי

מנהל רשות המסים בישראל (בפועל)

---

**עריכה:** שוקי שרצקי, אלי בן-גיגי

**מערכת:** תמר סעדה, שוקי שרצקי, אלי בן-גיגי, דורית ישראלי - רו"ח, רוני סרי-לוי, גיל רוזנבלום - רו"ח, יואב דיסטלפלד.

**בהוצאת:** מחלקת שומת מקרקעין והיחידה לדוברות והסברה

מהדורה חמישית - מרץ 2012

# תוכן עניינים

6.....	<b>מבוא</b>
7.....	<b>א.</b> תמצית חוק מסוי מקרקעין ותקנות מס רכישה
9.....	<b>ב.</b> הצהרה על מכירת/רכישת זכות במקרקעין
11.....	<b>ג.</b> אופן הגשת הצהרה
32.....	<b>ד.</b> מסמכים וטפסים שיש לצרף להצהרה
34.....	<b>ה.</b> חישוב מס שבח, הקלות ופטורים
48.....	<b>ו.</b> חישוב מס הרכישה, פטורים והקלות
51.....	<b>ז.</b> הליכי השומה
53.....	<b>ח.</b> תשלום המס וגבייתו
55.....	<b>ט.</b> טבלאות חישוב
59.....	<b>י.</b> מידע כללי (רשימת משרדים אזוריים, מועדי קבלת קהל במשרדים, אגרות בעד פעולות ושירותים)
62.....	<b>נספח:</b> מדריך לאזרחים שרכושם נפגע בפעולות איבה

## מבוא

חוק מסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (ובשמו הקודם חוק מס שבח מקרקעין) נכנס לתוקפו ביום 22/8/1963. במהלך השנים תוקן החוק מספר רב של פעמים והוא הותאם לשינויים הכלכליים, לשינויים במבנה העסקאות ולהתפתחות בשוק הנדל"ן.

ע"פ החוק, מוטל על מוכר זכות במקרקעין ועל עושה פעולה באיגוד מקרקעין מס שבח ואילו על הרוכש מוטל מס רכישה.

בארץ פרוסים **10 משרדי מסוי מקרקעין אזוריים** (ראה עמ' 54) שתפקידם יישום הוראות החוק, נהלי העבודה והוראות הביצוע בתחום שיפוטם.

במדריך זה נסקור את הוראות החוק ונהלי העבודה הקשורים למכירת/רכישת **זכות במקרקעין**, את חובות המוכר והרוכש בכל הקשור להגשת הצהרה ותשלום המס ואת זכויותיהם להקלות ופטורים.

המדריך נועד לסייע למי שבכוונתו למכור או לרכוש זכות במקרקעין או למי שכבר ביצע עסקה ומבקש לבחון את השומה שנערכה לו.

המדריך כולל הסברים לגבי מהות החוק, סוגי המסים החלים בעסקה ואופן חישובם (כולל דוגמה מספרית), מועדי תשלום המס והטפסים שבאמצעותם יש להצהיר על מכירה/רכישה.

החוק מאפשר ייצוגכם על ידי עורך דין **בכל הליכי השומה** או על ידי רואה חשבון/יועץ מס **בהליך השגה בכל הקשור לחישוב המס בלבד** (ייצוג על ידי רואה חשבון/יועץ מס כאמור, הנו בתנאי שהנכם חייבים בהגשת דוח שנתי למס הכנסה והמכירה חייבת במס). יחד עם זאת, כל מוכר/רוכש רשאי לייצג את עצמו מול משרדי מסוי מקרקעין ולשם כך ראינו לנכון להביא בפניכם את המידע שבמדריך.

האמור במדריך מעודכן להוראות החוק נכון ליום 1.2.2012.

הדברים המובאים במדריך זה אינם באים במקום הוראות החוק או הוראות נוהל שנקבעו. בכל מקרה של סתירה או אי התאמה בין האמור במדריך זה לבין הוראות החוק, קובעות הוראות החוק בלבד.

# א. תמצית חוק מסוי מקרקעין ותקנות מס רכישה

## חוק מסוי מקרקעין

חוק מסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג - 1963 (להלן: החוק), עוסק במסוי זכות במקרקעין וזכות באיגוד מקרקעין, בעת מכירתן (כאמור המדריך מתרכז במכירת זכות במקרקעין).

**מקרקעין** מוגדרים בחוק כקרקע בישראל לרבות בתים, בנינים ודברים אחרים המחוברים לקרקע חיבור של קבע.

**זכות במקרקעין** מוגדרת בחוק כ- בעלות, חכירה העולה על 25 שנים, בין שבדין ובין שביושר, הרשאה להשתמש במקרקעין שניתן לראות בה מבחינת תכנה בעלות או חכירה לתקופה כאמור (לעניין הרשאה במקרקעין ישראל - אפילו אם ניתנה ההרשאה לתקופה הקצרה מ 25 שנים).

**מכירה לעניין זכות** במקרקעין בין בתמורה ובין ללא תמורה מוגדרת בחוק ככל הענקה של זכות במקרקעין, העברתה או ויתור עליה.  
החוק קבע כי הורשה, העברת זכות במקרקעין אגב גירושין, הקניית זכות במקרקעין לנאמן/ אפוטרופוס/מפרק/כונס נכסים אינן מכירות.

חוק מסוי מקרקעין הנו חוק טריטוריאלי והוא חל על רכישה ומכירה של זכות במקרקעין המצויים במדינת ישראל (בכלל זה יהודה ושומרון).

החוק עוסק בהטלת שני מסים: מס שבח ומס רכישה, כפי שיפורט בהמשך.

**יודגש כי רישום העסקה בלשכת רישום המקרקעין (טאבו) מותנה באישור בדבר העדר חובות במס שבח, מס רכישה ומס רכוש בשל המקרקעין הנמכרים.**

## מס שבח

סעיף 6 לחוק קובע כי מס שבח מקרקעין יוטל על השבח במכירת זכות במקרקעין.

מס שבח מקרקעין הנו למעשה מס רווח הון, המוטל על מוכר זכות במקרקעין / זכות באיגוד מקרקעין אשר אינה מהווה בידיו "מלאי עסקי".

המס מוטל במקרה בו למוכר נוצר רווח ממכירת הזכות במקרקעין. לא יוטל מס במקרה של הפסד.

לעניין שיעורי המס והזיכויים ממנו, יראו את השבח כחלק מההכנסה החייבת במס הכנסה בשנת המס שבה נעשתה המכירה.

החוק קובע את דרך חישוב השבח, את ההוצאות המותרות בניכוי, את ההוראות לקביעת יום המכירה ושווי המכירה ואת ההוראות לקביעת יום הרכישה ושווי הרכישה.

בנוסף, קובע החוק פטורים שונים והקלות ממס.

## מס רכישה

סעיף 9(א) לחוק קובע כי במכירת זכות במקרקעין היא הרוכש חייב במס רכישה.

מס הרכישה הנו בשיעור משווי המכירה. בנכסים שאינם מהווים דירת מגורים, שיעור המס קבוע לכל השווי ואילו בדירות שישמשו למגורים שיעור המס מדורג.

כמו כן קיימות תקנות מסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה)(פטור ממס רכישה), התשל"ה - 1974 הקובעות פטורים והקלות ממס רכישה.

## מקדמה

סעיף 15 (ב) לחוק קובע כי מבלי לגרוע מחובתו של המוכר לשלם את מס השבח, מוטלת על הרוכש חובה להעביר למנהל מס שבח תשלום על חשבון המס שהמוכר חייב בו - להלן מקדמה.

גובה המקדמה הוא בשיעור מהתמורה שנקבע בהסכם (7.5% / 15%) בהתאם למועד רכישת הנכס הנמכר.

סעיף 15 (ה) קובע כי המוכר והרוכש רשאים להגיש בקשה להקטנת שיעור המקדמה. הבקשה תוגש במועד הגשת ההצהרה על גבי טופס 7155 כשהיא מנומקת וכוללת מסמכים תומכים. המנהל ישיב לבקשה תוך 20 ימים ועל החלטתו לא ניתן לערער.

סעיף 15 (ד) קובע כי את סכום המקדמה ששולם יראו כאילו שולם על ידי המוכר על חשבון מס השבח שהוא חייב בו. כמו כן נקבע כי יראו בסכום המקדמה ששולם כחלק מהתשלומים שהעביר הרוכש למוכר במסגרת הסכם המכר.

סעיף 15 (ד) (4) קובע כי לעניין אישור המנהל בדבר תשלום מס השבח לצורך רישום המכירה בפנקס המקרקעין, יראו את תשלום המקדמה כאילו שולם המס שהמוכר חייב בו.

את המקדמה יש להעביר לאחר שהרוכש שילם 40% מהתמורה למוכר.

המקדמה לא תחול על מכירת דירת מגורים מזכה שנתבקש בגינה פטור, על מכירה שאיננה כולה בכסף ועל מכירה שהתבצעה לפני 31/3/2011.

# ב. הצהרה על מכירת/רכישת זכות במקרקעין

על-פי סעיף 73(א) לחוק המוכר זכות במקרקעין ימסור למנהל, תוך 40 ימים מיום המכירה, הצהרה המפרטת את-

- (1) פרטי הזכות
- (2) פרטי העסקה
- (3) התמורה בעד מכירת הזכות ותאריך מכירתה
- (4) התמורה בעד רכישת הזכות ותאריך רכישתה
- (5) הניכויים והתוספות שהוא תובע לעניין חישוב השבח
- (6) סכום המס המגיע ודרך חישובו
- (7) זכאות לפטור או הנחה מהמס החל

על-פי הוראות סעיף 73(ג) לחוק הרוכש זכות במקרקעין ימסור למנהל, תוך 40 ימים מיום הרכישה, הצהרה המפרטת את-

- (1) פרטי הזכות
- (2) פרטי העסקה
- (3) התמורה בעד הזכות
- (4) סכום המס המגיע, אם מגיע, ודרך חישובו
- (5) זכאות לפטור מהמס החל

## דיווח סכום המס המגיע ודרך חישובו:

את סכום **מס הרכישה** ודרך חישובו יש לערוך בטופס ההצהרה במקום שמיועד להצהרת הרוכש (פרק ו)

את סכום **מס השבח** ודרך חישובו יש לערוך ע"ג טופס 2990 ולצרפו לטופס ההצהרה.

פרטי ההצהרה ידווחו על גבי טפסים שקבע המנהל (כפי שיפורטו בהמשך) וימסרו למשרד מסוי במקרקעין האזורי שבתחום טיפולו נמצאים המקרקעין.

- דיווח חלקי של נתוני הצהרה, כפי שפורטו לעיל, **לא ייחשב כהצהרה** על פי החוק.
- כל איחור במועד הגשת ההצהרה יגרור חיוב בקנס אי הצהרה במועד (סעיף 94א(א)(1) לחוק).
- חובת ההצהרה חלה גם אם המוכר/הרוכש מבקשים פטור מהמס.



# כדאי להגיש הצהרה מלאה ובזמן

מוכר/רוכש זכות במקרקעין חייבים בהגשת  
הצהרה במועד החוקי על גבי טפסים שנקבעו.

כל איחור במועד הגשת ההצהרה יגרור חיוב בקנס.

דיווח חלקי של נתונים המחויבים על פי החוק לא ייחשב כהצהרה.

מילוי חלקי של טופס ההצהרה יעכב את הטיפול בשומה.



# ג. אופן הגשת הצהרה

## הסבר כללי

סעיף 73 לחוק מסוי מקרקעין קובע כי המוכר והרוכש זכות במקרקעין חייבים למסור הצהרה למנהל על ביצוע העסקה.

סעיף 112 לחוק קובע כי המנהל רשאי לקבוע טפסים הדרושים לביצוע החוק ומשקבע טפסים כאמור, לא ישתמש אדם אלא בהם.

לצורך הגשת הצהרה כאמור, קבע המנהל 3 טפסים על פי חלוקה לסוג הנכס הנמכר:

- טופס מספר 7000 המיועד להגשת הצהרה על מכירה/רכישה של דירת מגורים מזכה פטורה שאינה כוללת זכויות בנייה בלתי מנוצלות.

- טופס מספר 7000/ב המיועד להגשת הצהרה על מכירת/רכישת זכות במקרקעין שהריווח ממכירתה נתון לשומת מס הכנסה ואשר בגין מכירתה מבוקש פטור לפי סעיף 50 לחוק (הטופס מיועד לדיווח על מכירת/רכישת נכס של קבלן).

- טופס מספר 7002 המיועד להגשת הצהרה על מכירת/רכישת כל זכות במקרקעין שאינה מנויה על הנכסים המפורטים בהצהרות לעיל (דירה מזכה פטורה ונכס של קבלן).





# לידיעת מגישי הצהרה על פי חוק מיסוי מקרקעין\*

במסגרת שיפור וייעול השירות הניתן לציבור הלקוחות, נקבעו טפסי הצהרה חדשים.

בטפסים הושקעו מחשבה ותכנון רבים כדי שיהיו ברורים, פשוטים וקלים לשימוש.

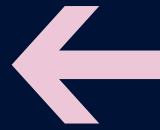
משנקבעו הטפסים כאמור, חלה חובה להשתמש אך ורק בהם\*\*, לפיכך, יש להקפיד ולהגיש הצהרה ע"ג הטופס המתאים באופן מלא וברור.

את הטפסים ניתן לקבל בכל אחד משרדי מיסוי מקרקעין האזוריים ברחבי הארץ.

\*סעיף 73 לחוק מיסוי מקרקעין קובע כי המוכר/רוכש זכות במקרקעין או הנושה פעולה באיגוד מקרקעין חייב למסור הצהרה למנהל מס שנת. \*\*סעיף 112 קובע כי המנהל ראשי לקבוע טפסים הדרושים לביצוע החוק ומשקבע טפסים כאמור לא ישתמש אדם אלא בהם.



מסים משלמים בקליק [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)



טופס מספר 7000 צבע הטופס רוד הצהרה על מכירת דירת מגורים מזכה פטורה שאינה כוללת זכויות בנייה (הטופס משלב בתוכו את בקשת הפטורה).



טופס מספר 7000/ב צבע הטופס ירוק הצהרה על מכירת זכות במקרקעין שהריווח נתון לשומת מס הכנסה ומבוקש פטור לפי סעיף 50 לחוק מיסוי מקרקעין (הטופס מיועד לקבלנים).



טופס מספר 7002 צבע הטופס כחול ישמש מעתה להצהרה על מכירת זכות במקרקעין שאינה כלולה בטפסים לעיל או להצהרה על פעולה באיגוד.

דברת והגברת תורת המסים בשאלה © יצאנו

## טופסי ההצהרה

טופסי ההצהרה מיועדים לשמש הן את המוכר והן את הרוכש לפיכך, חלקים מסוימים בטופס משותפים לשני הצדדים לעסקה.  
ניתן להשתמש בטופס אחד לדיווח על מכירה/רכישה בידי מספר מוכרים/רוכשים באותה עסקה.

להלן המבנה של טופסי ההצהרה:

- כותרת** - זיהוי הגורם מגיש ההצהרה (מוכר ו/או רוכש) וזיהוי הנכס הנמכר
- חלק א** - פרטי הצדדים לעסקה ופרטי עורך הדין המייצג
- חלק ב** - פרטים על ההצהרה, מסלול המסוי ותשלומים
- חלק ג** - פרטי הזכות הנמכרת (נתונים משותפים למוכר ולרוכש)
- חלק ד** - פרטי העסקה (נתונים משותפים למוכר ולרוכש)
- חלק ה** - הצהרת המוכר
- חלק ו** - הצהרת הרוכש

ניתן לקבל מידע על שיוך יישוב למשרד אזורי באתר האינטרנט של הרשות.



## מצב הטיפול בשומה



באתר האינטרנט של רשות המסים ניתן לבדוק האם הסתייגו הטיפול בשומה מס שבה / מס רכישה נבחרת.

המידע זמין לכל פונה ובתנאי שידוע לו מספר השומה והמשרד האזורי המספל.

דוברות והסברה רשות המסים / למח

המידע נמצא תחת נושא חשב/בדוק באתר [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

## טופס 7000

הצהרה על מכירת דירת מגורים מזכה פטורה שאינה כוללת זכויות בניה קיימות או צפויות ומבוקש בגינה פטור.

### כותרת - זיהוי מגיש ההצהרה

בחלקו העליון של הטופס, במשבצות המתאימות, יש לציין מיהו הגורם שמגיש את ההצהרה (מוכר/רוכש). כאמור, ניתן להגיש בטופס אחד הן את הצהרת המוכר והן את הצהרת הרוכש.

**תשומת לבכם לנוסח ההצהרה שבראש הטופס ולפיה מדובר במכירת/רכישת דירת מגורים מזכה שאין לה זכויות בניה בלתי מנוצלות.**

### פרטי הנכס

בחלק זה יש לציין במשבצות המתאימות את זיהוי הנכס - גוש, חלקה ותת חלקה וזאת כפי שמופיע במרשמי הזכויות (טאבו/מינהל/חברה משכנת). בנוסף, יש לציין את הכתובת המלאה של הנכס - עיר/יישוב, רחוב ומספר בית וכל תיאור אחר המקל על זיהויו. יש להדגיש כי פרטי הנכס מהווים חלק בלתי נפרד מההצהרה שעל המוכר והרוכש להגיש למנהל מס שבח.

### חלק א - פרטי הצדדים לעסקה

בחלק זה יש לרשום את הפרטים המלאים של הצדדים לעסקה כפי שהם רשומים בתעודת הזהות, ולגבי חברה כפי שהם רשומים בתעודת הרישום שלה. תושב חוץ יציין את מספר הדרכון שברשותו ויצרף צילום של הדרכון להצהרה. חברה זרה תציין את מספר החברה שניתן לה בחו"ל ותצרף צילום מתעודת ההתאגדות.

### יש להקפיד על דיווח שם מלא וכתובת עדכנית

המוכר יצהיר מהו החלק מהמקרקעין שמכר והרוכש יצהיר על החלק שרכש. בנוסף, בחלק זה, יודיעו המוכר והרוכש אם ברצונם להיות מיוצגים על ידי עורך דין בהליכי השומה.

**אם הנכם מעוניינים בייצוג כאמור, יש להקפיד על דיווח מלא של פרטי עורך הדין כולל מספר רישיונו.**

### חלק ב - פרטים על ההצהרה

**בסעיף 1,** יציינו המוכר/הרוכש את מסלול המסוי שאותו הם מבקשים להחיל עליהם. המוכר יציין את סעיף הפטור ממס שבח שאותו הוא מבקש להחיל מתוקף הצהרתו על מכירת דירת מגורים מזכה פטורה. הרוכש יציין אם הוא מבקש פטור או פטור חלקי ועל פי איזו תקנה. **בסעיף 2,** יציין הרוכש את פרטי ההמחאה אותה הוא מבקש לצרף להצהרה בגין תשלום המס לפי שומתו העצמית.

### חלק ג - פרטי הזכות הנמכרת

**בסעיף 3-1** בחלק זה יציין המוכר/הרוכש את מהות הזכות הנמכרת - בעלות/חכירה/חכירת משנה או זכות אחרת, את הגוף שבו רשומה הזכות והתייחסות לכך שהזכות כפופה לשכירות מוגנת. **בסעיף 4-5** ידווחו הצדדים לעסקה על נתוני הבניין שהדירה הנמכרת ממוקמת בו (אם מדובר בדירה בבית משותף) ועל פרטי הדירה הנמכרת. **בסעיף 6-7** ידווחו הצדדים על החלק הנמכר ועל החלקים המועברים מהמקרקעין על פי נסח הטאבו.


## חלק ד - פרטי העסקה

**בסעיף 1** בחלק זה ידווחו הצדדים לעסקה על התאריך שהדירה נמכרה בו ועל שווי המכירה. תאריך המכירה הוא, בדרך כלל, תאריך חתימת החוזה או תאריך ההתקשרות הראשונה בכתב (זיכרון דברים). שווי המכירה הוא בהתאם לתמורה הנקובה בחוזה. בשווי המכירה יש לכלול את כל הסכומים שהרוכש התחייב לשלם בין שבמישרין ובין בעקיפין. **בסעיף 2** יצהירו הצדדים לעסקה כי אין הסכמים נוספים במישרין ובעקיפין מעבר לחוזה המכר. אם קיימים הסכמים נוספים כאמור, ידווחו הצדדים על קיומם ומהותם (כולל צירוף ההסכמים). לאור חשיבות הנתונים שבחלק זה, על המוכר והרוכש לחתום בחלק ד על נכונות הצהרתם, בראשי תיבות שמם.

## חלק ה - הצהרת המוכר

כיוון שטופס ההצהרה משמש לדיווח על מכירת דירת מגורים מזכה פטורה, הרי שחלק זה משמש לדיווח על הבקשה לפטור ממס שבח. המוכר יציין את פרטי התא המשפחתי שלו: בן/בת-זוג, ילדים עד גיל 18 שאינם נשואים וידוע/ה בציבור. בנוסף, יצהיר המוכר על מאפייני הדירה הנמכרת בסעיף **כללי** ויודיע מהו הסעיף בחוק שעליו מסתמכת בקשת הפטור, תוך התייחסות לתנאי הפטור. בסיום חלק ה מצהיר המוכר על נכונות נתוני ההצהרה, **ועורך דין** יאמת את חתימתו.


- אם יש יותר ממוכר אחד בעסקה, שאינו מאותו תא משפחתי, המבקש פטור, יש לצרף בקשה פרטנית לפטור לכל מוכר על גבי טופס 2988 (מוכר אחד יכול לדווח על בקשת הפטור שבחלק ה בטופס ההצהרה).
- ההצהרה על בקשת הפטור הנה אישית וחובה שתיחתם על ידי המוכר בלבד.
- הזכאות לפטור ממס שבח הנה של התא המשפחתי של המוכר.
- הצהרת המוכר בחלק ה חייבת באימות חתימה על ידי עורך דין בלבד.



## חלק ו - הצהרת הרוכש

**בסעיף 1**, יצהיר הרוכש מהי מהות הזכות הנרכשת: דירה, בניין או קרקע. **בסעיף 2** יצהיר הרוכש איזה שימוש ייעשה בזכות שרכש. **בסעיף 3** יצהיר הרוכש אם הדירה הנרכשת הנה דירתו היחידה. **בסעיף 4** יצהיר הרוכש אם יש לו, בנוסף לדירה הנרכשת, דירה אחת נוספת אותה הוא מתחייב למכור בפרק הזמן שנקבע בחוק כדי שייחשב כבעל דירה יחידה. **בסעיף 5** יצהיר הרוכש אם הדירה תשמש כמלאי עסקי לעניין מס הכנסה. **בסעיף 6** יצהיר הרוכש מהי הקרבה המשפחתית בין הצדדים לעסקה וזאת אם מתבקש פטור/פטור חלקי במכר ללא תמורה בין קרובים. **בסעיף 7** יצהיר הרוכש אם הנכס נרכש באמצעות נאמן.

- סעיף 74 לחוק קובע כי אדם הרוכש בשמו-הוא זכות במקרקעין בשביל פלוני, חייב להודיע למנהל על הנאמנות תוך 30 ימים מיום הרכישה וזאת כתנאי בסיסי להכרתו כנאמן לעניין סעיף 69 - פטור ממס שבח בהעברת זכות במקרקעין מנאמן לנהנה.
- הודעה על רכישה בנאמנות תוגש בטופס 7067.
- על איחור בהגשת הודעת על נאמנות יוטל קנס (סעיף 94א(א)(2)).




בהמשך, יצהיר הרוכש על נתונים אשר לפי המוקדם מביניהם ייקבע המועד החוקי לתשלום מס הרכישה על פי הוראות סעיף 51 לחוק:  
 - מועד קבלת חזקה במקרקעין  
 - מועד תשלום מעל 50% מהתמורה  
 - מועד קבלת ייפוי כוח לרישום הזכות על שמו

**דיווח על שומה עצמית למס רכישה:**  
 על הרוכש לציין את נתוני השווי לצורך מס רכישה, את שיעורי המס ואת סכום המס לתשלום.

בסוף חלק ו מצהיר הרוכש על נכונות נתוני ההצהרה, ועורך דין או פקיד מס שבה יאמתו את חתימתו.

- הנתונים המדווחים בסעיפים 3 ו-4 בחלק זה מתייחסים לתא המשפחתי של הרוכש דהיינו בן/בת זוג, ילדים עד גיל 18 וידוע/ה בציבור.
- כאשר קיימים מספר רוכשים בעסקה שאינם מאותו תא משפחתי, יש לצרף הצהרת רוכש לכל אחד בנפרד בטופס מספר א/7000 (הרוכש הראשון יכול להשתמש בפרק ו' שבטופס ההצהרה).



## מסים משלמים בקליק

**[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)**  
 אחר רשות המסים מציע לכם מגוון שירותים פשוטים וקלים לביצוע:  
**ניתן לדווח ולשלם:**

- ◀ דוחות מע"מ
- ◀ חובות מע"מ
- ◀ מקדמות מס הכנסה
- ◀ דוחות ניכויים
- ◀ חובות מס הכנסה
- ◀ מס שבח, מס רכישה ומס מכירה
- ◀ תשלומי מסי יבוא
- ◀ קנסות מנהליים

להוריד טפסים שימושיים של מס הכנסה, מיסוי מקרקעין, מע"מ, מכס ומלכרי"ם. להפיק אישורי נכוי מס במקור וניהול ספרים ממערכת המספקת מידע ON LINE. לחשב זכאות להחזר מס. לחשב מסים ביבוא אישי ולחשב מס רכישה באמצעות מחשבוני הנמצאים לשירותכם באתר



דוברות והסברה רשות המסים / לפמ

**כשכולם משלמים מס - כולנו משלמים פחות**  
**משלמים בקליק [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)**



אל: משרד מיסוי מקרקעין  
אזור \_\_\_\_\_

אישור קבלה

מדבקה

(סמך/י/√ בריבוע המתאים)

- הצהרת המוכר על מכירת דירת מגורים מזכה שאינה כוללת זכויות בנייה קיימות או צפויות ומבוקש בגינה פטור  
 הצהרת הרוכש על רכישת זכות במקרקעין (שומה עצמית)

פרטי הנכס

מספר שומה ראשית	כתובת הנכס			גוש	חלקה	תת-חלקה
מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית

א. פרטים אישיים של הצדדים בעסקה

1. פרטי המוכר/ים

מספר זהות/דרכון <sup>(1)</sup>	שם מלא	כתובת מגורים	מיקוד	החלק הנמכר	המוכר תושב חוץ
				/	<input type="checkbox"/>
				/	<input type="checkbox"/>
				/	<input type="checkbox"/>
				/	<input type="checkbox"/>

פרטי המייצג:  עו"ד  כונס נכסים

שם	מספר רשיון עו"ד	כתובת	מיקוד	טלפון

אני מבקש/ת לשלוח הודעות לכתובת  המייצג  המוכר  אחר \_\_\_\_\_

2. פרטי הרוכש/ים

מספר זהות/חברה <sup>(2)</sup> /דרכון <sup>(1)</sup>	שם מלא יחיד/תאגיד	כתובת	מיקוד	החלק הנרכש
				/
				/
				/
				/

פרטי המייצג:  עו"ד

שם	מספר רשיון עו"ד	כתובת	מיקוד	טלפון

אני מבקש/ת לשלוח הודעות לכתובת  המייצג  הרוכש  אחר \_\_\_\_\_

ב. פרטים על ההצהרה

בתוקף סמכותי, לפי סעיף 96 ו-112 לחוק, הנך נדרש למלא את כל סעיפי הטופס ולצרף מסמכים התומכים בה לרבות הסכם מכר, זכרון דברים, נסח טאבו, אישור זכויות וכן כל מסמך אחר הנדרש בגוף הטופס.

**לתשומת לב:** לאחר עשיית שומה ע"י המנהל לא תנתן אפשרות לחזור מהבקשה לפטור אלא לפי ההליכים הקבועים בחוק

המוכר/ת מבקש/ת פטור/פטור חלקי לפי:

1. המוכר/ת מבקש/ת פטור לפי סעיף:

תקנה \_\_\_\_\_ לתקנות מס רכישה  
(תקנה 11 - נכה ותקנה 12 - עולה; יש לצרף טופס 2973)

הוראת שעה  49 ב (1)  49 ב (5)  49 ב (2)  49 ב (6)  62  
(31.12.2012 - 1.1.2011)

2. תשלומים מצורפת המחאה כמפורט:

ע"ח מס רכישה	בנק	סניף	מספר המחאה	לתאריך	סכום בש"ח	שם המאשר/ת	חתימה
				/ /			

(1) אם המוכרים/הרוכשים הינם תושבי חוץ, יש לצרף צילום דרכון.

(2) אם הרוכשת הינה חברה זרה, יש לצרף אישור לגבי בעלי המניות בחברה.

**ג. פרטי הזכות הנמכרת** (חובה למלא את כל הסעיפים כתנאי לקבלת ההצהרה - סעיף 73(ד) לחוק)

1. הזכות בדירה מהווה:  בעלות  חכירה  חכירת משנה  אחר \_\_\_\_\_
2. הזכות בדירה רשומה ב:  פנקסי מקרקעין **(יש לצרף נסח)**  מינהל מקרקעי ישראל **(יש לצרף אישור זכויות)**  
 חברה המשכנת **(יש לצרף אישור זכויות)**  הזכות אינה רשומה
3. הדירה מושכרת בשכירות מוגנת  לא  כן **(יש לצרף הסכם)**
4. תיאור הבניין בו נמצאת הדירה הנמכרת

מספר קומות \_\_\_\_\_ מספר כניסות \_\_\_\_\_ מספר דירות \_\_\_\_\_ שנת בנייה \_\_\_\_\_ מעלית  אין  יש

חומר קירות חיצוניים  אבן  בלוקים  עץ  אחר  חניות  אין  יש

השימוש העיקרי  מגורים  מסחרי  משרדים  מעורב  אחר \_\_\_\_\_

**5. תיאור הדירה הנמכרת**

הדירה  בבית משותף, קומה בבנין \_\_\_\_\_  דירת גן  דו-משפחתי  חד-משפחתי  דירת נופש

מספר חדרים \_\_\_\_\_ שטח רשום (כפי שמופיע במרשם שבסעיף 2 לעיל) \_\_\_\_\_ מ"ר שטח לפי חיוב ארנונה (יש לצרף חשבון אחרון) \_\_\_\_\_ מ"ר

**בבית צמוד קרקע:**  
שטח המגרש \_\_\_\_\_ מ"ר שטח מפלסים: מרתף \_\_\_\_\_ מ"ר קרקע \_\_\_\_\_ מ"ר עליונה \_\_\_\_\_ מ"ר עליית גג \_\_\_\_\_ מ"ר

השימוש בפועל  מגורים  מסחרי  משרדים  אחר \_\_\_\_\_ מיקום הדירה  חזית  עורף

הצמדות:  גג \_\_\_\_\_ מ"ר  חצר \_\_\_\_\_ מ"ר  מרתף \_\_\_\_\_ מ"ר  מחסן \_\_\_\_\_ מ"ר  חניה מס' יחידות \_\_\_\_\_

החניות הן:  תת קרקעיות  מקורה/ות  לא מקורה/ות

6. החלק הנמכר \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_
7. החלקים המועברים מהמקרקעין על פי נסח רשום \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

**ד. פרטי העסקה** (חובה למלא את כל הסעיפים כתנאי לקבלת ההצהרה - סעיף 73(ד) לחוק)

1. יום ושווי המכירה  
בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ נמכרה הזכות במקרקעין שפרטיה רשומים בחלק ג של ההצהרה:  
 בתמורה כספית בסך \_\_\_\_\_ ש"ח  
 תמורה אחרת שפרטיה הם \_\_\_\_\_ והמוערכת ליום המכירה בסך \_\_\_\_\_ ש"ח  
 בתוספת חיובי המוכר שנוטל על עצמו הקונה (כגון: היטל השבחה, דמי הסכמה) \_\_\_\_\_ ש"ח  
**סה"כ שווי המכירה** \_\_\_\_\_ ש"ח
2. בקשר עם המכירה של הזכות במקרקעין הנ"ל, מצורף בזה הסכם המכירה ואני מצהיר/ה כי:  לא נערך הסכם בכתב או בע"פ במישרין או בעקיפין לגבי הזכות במקרקעין הנ"ל או לגבי זכות אחרת הקשורה במישרין או בעקיפין לממכר, פרט להסכם המצורף להצהרה זו, ולא שולמה תמורה נוספת כלשהי במישרין או בעקיפין.  
 נערך זכרון דברים שהעתקו מצורף בזה.  
 נערך הסכם בכתב או בע"פ להזמנת בנייה שהעתקו מצורף בזה.  
**חתימת הצדדים (בראשי תיבות) על נכונות סעיף ד 1+2**

\_\_\_\_\_ מוכר/ים \_\_\_\_\_ רוכש/ים

**ה. בקשה לפטור ממס שבח מקרקעין בגין מכירת דירת מגורים מזכה שאיננה כוללת זכויות בנייה קיימות או צפויות**

**פרטי התא המשפחתי של המוכר/ת (תא משפחתי כולל בן/בת הזוג, ידוע/ה בציבור וילדים עד גיל 18 לא נשואים)**

מספר זהות	שם פרטי ושם משפחה	מספר זהות	שם פרטי ושם משפחה

**למשומת לב מבקש/ת הפטור**

יש להקפיד למלא את כל סעיפי בקשת הפטור בפרק "כללי" ובפרק הפטור המבוקש. אי מילוי אחד הסעיפים יעכב את הטיפול בתיק. אם עניית על כל התשובות הראשונות בכל סעיף (תשובות מודגשות) הנך עומד/ת בתנאי הפטור עפ"י הצהרתך.  
 במכירת דירת מגורים שנתקבלה במתנה ב - 4 שנים שקדמו למכירתה, ייבדקו השלכות סעיף 49 ו על הזכאות לפטור (סייג לדירה שנתקבלה במתנה).  
**כאשר קיימים מספר מוכרים שאינם מאותו תא משפחתי, יש לצרף תצהיר לפטור לכל מוכר בנפרד (טופס 2988).**

**כללי**

רכשתי את הדירה בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 בנייתה של הדירה הסתיימה  כן, הדירה היתה ראויה למגורים בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ לא   
 קיבלתי את החזקה בדירה הנמכרת  כן, החזקה נמסרה לידי בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ לא   
 הדירה הנמכרת שמשה בעיקרה למגורים  כן, מתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ עד תאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ לא   
 (לעניין זה - דירה שמעל 50% משטחה משמש למגורים תחשב כדירה ששמשה בעיקרה למגורים)  
 לא נעשה בדירה שימוש כלשהוא מתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ עד תאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 לדירה זכויות בנייה שלא נוצלו  לא  כן  מכרתי את כל זכויותי בדירה  כן  לא   
 הדירה הנמכרת שמשה מלאי עסקי לעניין מס הכנסה  לא  כן   
 מוכר הדירה נהנה מהטבות בגינה לפי פרק שביעי 1 לחוק עידוד השקעות הון  לא  כן   
 הדירה הנמכרת או הקרקע שעליה נבנתה התקבלה אגב פירוק איגוד בפטור לפי סעיף 71 לחוק  לא  כן   
 הדירה הנמכרת נרכשה כדירה חלופית לדירה אחרת שנמכרה בפטור ממס בחילוף  לא  כן   
 פירוט (צרף/י אסמכתאות) מקורות המימון לרכישת הדירה הנמכרת (למילוי רק אם הדירה נרכשה בתוך 4 השנים שקדמו ליום מכירתה):  
 מסכנתא  f, חסכונית  f, מתנות  f, אחר  f, קיבלתי את הדירה במתנה  כן  לא

**למילוי בעת בקשת פטור לפי סעיף 49ב(1)**

מכרתי בארבע השנים שקדמו למכירה זו, דירת מגורים אחרת (או חלק מדירה) בפטור ממס שבח (כולל פטור במכר ללא תמורה בין קרובים למעט מכר כאמור לילדו או לבן/בת הזוג)  לא  כן, בגוש \_\_\_\_\_ חלקה \_\_\_\_\_ תת-חלקה \_\_\_\_\_

**למילוי בעת בקשת פטור לפי סעיף 49ב(2)**

הדירה הנמכרת היא דירתי היחידה בישראל ובאזור (כהגדרתו בחוק)  כן  לא   
 היו לי במשך 4 השנים שקדמו למכירה זו יותר מדירת מגורים אחת בישראל ובאזור בעת ובעונה אחת  לא  כן   
 מכרת ב - 18 החודשים שקדמו למכירה זו, דירת מגורים אחרת (או חלק מדירה) בפטור ממס שבח לפי סעיף 49ב(2) לחוק  לא  כן   
 החלק הנמכר בדירה הוא פחות מ - 25% ממנה  לא  כן   
 הדירה הנמכרת מושכרת למגורים בשכירות מוגנת והשכרתה קדמה ליום 1.1.1997  לא  כן

**למילוי בעת בקשת פטור לפי סעיף 49ב(5) או 49ב(6) - פטור לדירה שהתקבלה בירושה**

קיבלתי את הדירה הנמכרת בירושה  כן (חובה לצרף צוואה וצו קיום צוואה/צו ירושה)  לא   
 לפני פטירתו היה המוריש בעליה של דירת מגורים אחת בלבד  כן  לא   
 אילו היה המוריש בחיים ומוכר את דירת המגורים היה פטור ממס בשל המכירה  כן  לא   
 הנני  בן/בת זוגו של המוריש  צאצא של המוריש  בן זוג של צאצא של המוריש  מוסד ציבורי - המוסד הוכר כמוסד ציבורי לעניין  סעיף 46 לפקודת מס הכנסה  סעיף 61(ד) לחוק מיסוי מקרקעין (יש לצרף אישור) המוסד הציבורי מגיש דין וחשבון לגבי נכסיו, הכנסותיו והוצאותיו כאמור בסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה והגיש דין וחשבון כדין בשנים שקדמו לשנת המכירה  כן (יש לצרף אישור ר"ח)  לא   
 השימוש המוגדר שקבע/ה המוריש/ה בכספי התמורה (בצוואות שנעשו לאחר 17.3.2000)

היה והתמורה שנתקבלה ממכירת דירת המגורים לא תשמש למטרותיו הציבוריות של המוסד הציבורי, כאמור לעיל, אני מתחייב/ת להודיע למנהל על כך תוך 30 יום מיום השימוש בתמורה.

**למילוי בעת בקשת פטור לפי סעיף 49**

מכרתי בעבר דירת מגורים בפטור ממס שבח לפי סעיף 49  לא  כן  הנני תושב/ת ישראל  כן  לא   
 מכרתי בפטור ממס לפי פרק חמישי 1 לחוק דירה אחרת בתוך 12 החודשים שקדמו למכירה הנוכחית  כן  לא   
 רכשתי כתחליף לדירה הנמכרת דירת מגורים אחרת, בסכום השווה ל - 75% לפחות משווי הדירות הנמכרות, בשנה שלפני המכירה הנוכחית  כן  לא  או שיש בכונתי לרכוש דירה בסכום האמור כתחליף לדירה הנמכרת תוך שנה  כן  לא

**למילוי בעת בקשת פטור לפי סעיף 62**

הנני קרוב לרוכש עפ"י ההגדרה שבסעיף 1 לחוק  כן, יחס הקירבה \_\_\_\_\_  לא

לאחר שהוזהרתי כי עלי להצהיר את האמת וכי אהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק, אם לא אעשה כן, הנני מצהיר/ה בזה כי כל הפרטים בהצהרת מוכר זו בחלקים א, ב, ג, ד, ה, - הם נכונים, שלמים ומדויקים.

תאריך	שם	חתימה	שם	חתימה
הערה: הצהרה זו היא אישית ותחתם ע"י המוכרים בלבד. (במקרה שכונס נכסים, מנהל עיזבון או כל נציג עפ"י דין מבקש לחתום על הצהרה זו, יש לצרף החלטת בית משפט המסמיכה אותו מפורשות לחתום על טופס זה).				

**אזהרת המצהירים ואימות חתימתם ע"י עו"ד**

אני, עו"ד \_\_\_\_\_ מאשר/ת בזה כי בתאריך \_\_\_\_\_ הופיעו בפני:

1	שם	מספר זהות	2	שם	מספר זהות
---	----	-----------	---	----	-----------

זיהיתי אותם על פי תעודות הזהות ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם להצהיר את האמת, חתמו בפני על הצהרה זו

\_\_\_\_\_ תאריך \_\_\_\_\_ חתימה



**1. הצהרת הרוכש/ת** (כאשר קיימים מספר רוכשים שאינם מאותו תא משפחתי, יש לצרף הצהרת רוכש לכל אחד בנפרד בטופס מספר א/7000)

לענין חלק זה, ידוע לי כי הרוכש ו/בן/בת זוגו / ידוע/ה בציבור וילדים עד גיל 18 - ייראו כרוכש אחד.

1. מהות הזכות הנרכשת  דירה  בנין  קרקע
2. הדירה שרכשתי תשמש למגורים בשלמות וכחטיבה אחת  כן מתאריך / / לא
3. הדירה שרכשתי הנה דירתי היחידה כאמור בסעיף 9(א1)(2) (ב) לחוק מיסוי מקרקעין  כן  לא
4. הנני בעליה של דירת מגורים אחרת בגוש \_\_\_\_\_ חלקה \_\_\_\_\_ תת-חלקה \_\_\_\_\_ שהיתה דירתי היחידה כמשמעותה בסעיף 9(א1)(2)(א) עד לרכישת הדירה הנוכחית ומתחייב למכור אותה תוך 24 חודשים מיום הרכישה של הדירה הנוכחית  כן  לא  אבקש כי לאחר שאשלם את מס הרכישה לפי מדרגות לדירה יחידה, יוקפאו הליכי הגבייה כנגד יתרת המס וזאת עד לתאריך תום התקופה בה התחייבתי למכור את דירתי הנוספת. ידוע לי כי לאחר מועד זה, אם לא אמכור את הדירה הנוספת, אחוייב בתשלום יתרת המס בתוספת הפרשי הצמדה, ריבית וקנס.

(אם נמכרה הדירה הנוספת יש להודיע גם למשרד האזורי שערך את שומת מס הרכישה לדירה הנוכחית).

5. הדירה תשמש אצלי כמלאי עסקי לעניין מס הכנסה  לא  כן
6. הנני קרוב למוכר עפ"י ההגדרה שבסעיף 1 לתקנות מס רכישה  כן, יחס הקירבה \_\_\_\_\_ לא
7. רכשתי את הדירה בנאמנות  לא  כן, (מצ"ב כתב נאמנות והודעה ע"ג טופס 7067)

**מועדי קבלת התמורה ומסירת הזכות במקרקעין**

החזקה במקרקעין תהיה בידי הקונה או נתונה לפקודתו בתאריך \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

הקונה ישלם למוכר תמורה העולה על 50% מהמחיר בתאריך \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

ייפוי כח בלתי חוזר לקונה או לאדם אחר לרשום הזכות במקרקעין ע"ש הקונה או לפקודתו ניתן בתאריך \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

**ידוע כי המנהל יראה במסירת פרטים אלו הודעה לפי סעיף 51 לחוק מיסוי מקרקעין, תשכ"ג - 1963, בתנאי שלא יחול שינוי במועדים שפורטו לעיל. יחול שינוי כלשהו במועדים הנ"ל, תחול עלי החובה למסירת הודעה על פי סעיף 76 לחוק, תוך 14 יום מיום שחל השינוי.**

**שומה עצמית מס רכישה**

שוי לצורך מס רכישה	שיעור המס	סכום המס

**רוכש שמור על זכויותיך**

עסקה במקרקעין מסתיימת ברישום בפנקסי מקרקעין לצורך רישום זכויותיך בפנקסי המקרקעין תדרש להמציא בין היתר אישור בדבר העדר חובות של המוכר במס שבח, במס מכירה, במס רכוש בשל המקרקעין נשוא העסקה המוצהרת. בנוסף תדרש להמציא לצורך רישום כאמור אישור על תשלום מס רכישה על ידך.

סה"כ

לאחר שהוזהרתי כי עלי להצהיר את האמת וכי אהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק, אם לא אעשה כן, הנני מצהיר/ה בזה כי כל הפרטים בהצהרת רוכש זו בחלקים א, ב, ג, ד, ו - הם נכונים, שלמים ומדוייקים.

חתימות הרוכשים:

תאריך \_\_\_\_\_ א \_\_\_\_\_ ב \_\_\_\_\_ ג \_\_\_\_\_ ד \_\_\_\_\_

**אימות החתימות ע"י עורך דין/פקיד משרד מיסוי מקרקעין**

אני, \_\_\_\_\_  עו"ד  פקיד מיסוי מקרקעין

מספר רשיון \_\_\_\_\_

מספר זהות \_\_\_\_\_

שם \_\_\_\_\_

הופיעו בפני:

מאשר/ת בזה כי בתאריך \_\_\_\_\_

שם	מספר זהות

שם	מספר זהות

זיהיתי אותם על פי תעודות זהות ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם להצהיר את האמת, חתמו בפני על הצהרה זו

חתימה \_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_

**ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ז**

התיק נבחר לתכנית עבודה  לא  כן, הסיבה \_\_\_\_\_ חתימת הרכז/ת \_\_\_\_\_

הערות: \_\_\_\_\_

חתימה \_\_\_\_\_

תפקיד \_\_\_\_\_

שם \_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_

## טופס ב/7000

הצהרה על מכירת/רכישת זכות במקרקעין שהריווח ממכירתה נתון לשומת מס הכנסה ואשר בגין מכירתה מבוקש פטור לפי סעיף 50 לחוק.

הטופס משמש להצהרה על מכירה/רכישת זכות במקרקעין כאשר המוכר הנו **קבלן** והנכס מהווה בידיו **מלאי עסקי**.

הקבלן ימלא את טופס ההצהרה על כל חלקיו (למעט חלק ו' - הצהרת הרוכש) באופן מלא וברור כולל חתימה ואימותה.

הרוכש ימלא את כל חלקי טופס ההצהרה (למעט חלק ה - הצהרת המוכר) ויחתום על נכונות הנתונים כולל אימות חתימתו על ידי עורך דין או פקיד מס שבח בסוף חלק ו'.

- הטופס משמש להצהרה על רכישת כל נכס מקבלן(דירה/קרקע/חנות וכו')
- רכישת דירה מקבלן מאפשרת דחייה של מכירת הדירה הנוספת היחידה של התא המשפחתי עד לשנה ממועד מסירת דירת הקבלן או שנתיים ממועד רכישת דירת הקבלן - לפי המאוחר וזאת כדי להחיל את חישוב מס הרכישה על פי מדרגות לדירה יחידה (ראה סעיף 2.3 בחלק ו' לטופס ההצהרה).



## רוכש דירה מקבלן.

**מהיום בטוח יותר לרשום את זכויותיך בפנקסי המקרקעין - טאבו!**

עסקה במקרקעין מסתיימת ברישום הזכויות בפנקסי המקרקעין (טאבו). לצורך רישום זכויותיך, יהיה צורך להמציא בין היתר אישור כי הקבלן שמכר לך את הדירה פטור ממס שבח.

- על פי ההוראות החדשות, קבלן יוכל לקבל פטור ממס שבח באחת מ-3 הדרכים הבאות:
- פטור על-פי אישור מראש לשנת מס.
- פטור על-פי אישור מראש למכירות בפרויקט בטוח תאריכים.
- פטור על-פי אישור פרטני לכל מכירה וזאת רק לאחר שהתבצעה.

אם רכשת זכות מקבלן שבידו אישור מראש בחוקף, לא תהיה חייב בתשלום מקדמה על חשבון מס שבח, כאמור בסעיף 15(ב) לחוק מסוי מקרקעין

לקבלן שקיבל אישור מראש (שנתי/פרויקט), מונפקת תעודת המעידה על מהות האישור ותוקפו אותה יוכל להציג במשרד המכירות.

ניתן לבדוק תוקפו של אישור מראש באתר האינטרנט של רשות המסים בכתובת: [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes) תחת נושא "חשב בדוק" וזאת ללא צורך להזדהות.

אישור מראש שנמצא בחוקף ביום בו נרכשה הדירה (כולל מחסן/חניה צמודים), כמוהו כפטור ממס שבח.



אישור קבלה

# מדבקה

אל: משרד מיסוי מקרקעין  
אזור \_\_\_\_\_

(סמך/י √ בריבוע המתאים)

- הצהרת המוכר על מכירת זכות במקרקעין שהריווח נתון לשומת מס הכנסה ומבוקש פטור לפי סעיף 50 לחוק מיסוי מקרקעין**
- הצהרת הרוכש על רכישת זכות במקרקעין**

### פרטי הנכס

מספר שומה ראשית	כתובת הנכס				מספר מגרש	גוש	חלקה	תת-חלקה
מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית				

### א. פרטים אישיים של הצדדים בעסקה

#### 1. פרטי המוכר/ים

מספר זהות/דרכון <sup>(1)</sup> /חברה	שם מלא	כתובת מגורים	מיקוד	טלפון	המוכר תושב חוץ
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>

#### פרטי המייצג: עו"ד כונס נכסים

שם	מספר רשיון עו"ד	כתובת	מיקוד	טלפון

אני מבקש/ת לשלוח הודעות לכתובת  המייצג  המוכר  אחר

#### 2. פרטי הרוכש/ים

מספר זהות/דרכון <sup>(1)</sup> /חברה <sup>(2)</sup>	שם מלא יחיד/תאגיד	כתובת	מיקוד	טלפון	הרוכש שותף/שותפה	מספר יחיד/תאגיד
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

#### פרטי המייצג: עו"ד

שם	מספר רשיון עו"ד	כתובת	מיקוד	טלפון

אני מבקש/ת לשלוח הודעות לכתובת  המייצג  הרוכש  אחר

### ב. פרטים על ההצהרה

**בתוקף סמכותי, לפי סעיף 96 ו- 112 לחוק, הנך נדרש למלא את כל סעיפי הטופס ולצרף מסמכים התומכים בה לרבות הסכם מכר, זכרון דברים, נסח טאבו, אישור זכויות וכן כל מסמך אחר הנדרש בגוף הטופס.**

1. המוכר/ת מבקש/ת פטור לפי סעיף 50 לחוק מיסוי מקרקעין:
  - ברשותי אישור פ"ש כללי לשנת המכירה
  - ברשותי אישור פ"ש לגבי הפרויקט
  - אישור פרטני לנכס הנמכר יומצא לאחר הדווח לפ"ש
2. תשלומים מצורפת המחאה כמפורט:

ע"ח מס רכישה	בנק	סניף	מספר המחאה	לתאריך	סכום בש"ח	שם המאשר/ת	חתימה
				/ /			

(1) אם המוכרים/הרוכשים הינם תושבי חוץ, יש לצרף צילום דרכון.  
 (2) אם הרוכשת הינה חברה זרה, יש לצרף אישור לגבי בעלי המניות בחברה.

1. הזכות במקרקעין מהווה:  בעלות  חכירה  חכירת משנה  אחר \_\_\_\_\_
2. הזכות במקרקעין רשומה ב:  פנקסי מקרקעין (יש לצרף נסח)  מינהל מקרקעי ישראל (יש לצרף אישור זכויות)  חברה המשכנת (יש לצרף אישור זכויות)  הזכות אינה רשומה
3. הנכס נשוא ההצהרה הוא הנכס הראשון שנמכר בפרויקט  כן, מצ"ב טופס 701  לא
4. תיאור כללי של המקרקעין שנמכרו  דירת מגורים  משרד  חנות  מחסן  אולם  חניה  מבנה תעשייה  דירת נופש  קרקע  קרקע חקלאית  אחר \_\_\_\_\_

יש למלא תת-סעיף 4 המתאים לסוג המקרקעין שנמכרו

**4.1. במכירת דירת מגורים או דירת נופש:**

**תיאור הבניין בו נמצאת הדירה הנמכרת**

מספר קומות \_\_\_\_\_ מספר דירות \_\_\_\_\_ שנת בנייה \_\_\_\_\_ מעלית  אין  יש

השימוש העיקרי  מגורים  מסחרי  משרדים  מעורב  אחר \_\_\_\_\_

**תיאור הדירה הנמכרת**

הדירה  בבית משותף, קומה בבנין  דירת גן  דו-משפחתי  חד-משפחתי  דירת נופש

מספר חדרים \_\_\_\_\_ שטח נטו (מי"ר רצפה) \_\_\_\_\_ שטח ברוטו \_\_\_\_\_ שטח המגרש (בבית צמוד קרקע) \_\_\_\_\_

שטח מפלסים (בבית צמוד קרקע): מרתף \_\_\_\_\_ מי"ר קרקע \_\_\_\_\_ מי"ר עליונה \_\_\_\_\_ מי"ר עליית גג \_\_\_\_\_ מי"ר

מיקום הדירה  חזית  עורף

הצמדות  גג \_\_\_\_\_ מי"ר  חצר \_\_\_\_\_ מי"ר  מרתף \_\_\_\_\_ מי"ר  מחסן \_\_\_\_\_ מי"ר  חניה מסי יחי' \_\_\_\_\_

החניות הן:  תת קרקעיות  מקורה/ות  לא מקורה/ות

**4.2. במכירת נכס עסקי (משרד/חנות/מחסן/אולם):**

**תיאור הבניין בו נמצא הנכס הנמכר**

מספר קומות \_\_\_\_\_ שנת בנייה \_\_\_\_\_ מעלית  אין  יש  יש מקומות רניה  יש  אין

השימוש העיקרי  מגורים  משרדים  חנויות  מעורב  אחר \_\_\_\_\_

**תיאור הנכס הנמכר**

קומה \_\_\_\_\_ שטח נטו (מי"ר רצפה) \_\_\_\_\_ שטח ברוטו \_\_\_\_\_ אורך חזית \_\_\_\_\_ גובה (במי"ר) \_\_\_\_\_

מיקום  חזית  עורף הנכס נמכר במצב  שלד  מעטפת  גמר מלא

חניה צמודה  אין  יש, מספר \_\_\_\_\_ החניות הן  תת-קרקעיות  מקורות  לא מקורות

הצמדות  גלריה \_\_\_\_\_ מי"ר  מחסן \_\_\_\_\_ מי"ר  מרתף \_\_\_\_\_ מי"ר  גג \_\_\_\_\_ מי"ר  חצר \_\_\_\_\_ מי"ר

**4.3. במכירת חניה:**

מספר החניות שנמכרו  תת-קרקעיות  מקורות  לא מקורות \_\_\_\_\_

**4.4. במכירת מבנה תעשייה:**

**תיאור המבנה**

מספר קומות \_\_\_\_\_ שנת בנייה \_\_\_\_\_ מעלית  אין  יש  יש מקומות רניה  יש  אין

השימוש העיקרי  מגורים  משרדים  חנויות  מעורב  אחר \_\_\_\_\_

**תיאור הנכס הנמכר**

אולם ייצור: שטח ברוטו \_\_\_\_\_ שטח נטו \_\_\_\_\_ גובה \_\_\_\_\_

אולם אחסון: שטח ברוטו \_\_\_\_\_ שטח נטו \_\_\_\_\_ גובה \_\_\_\_\_

משרדים: שטח ברוטו \_\_\_\_\_ שטח נטו \_\_\_\_\_ גובה \_\_\_\_\_

הנכס נמכר במצב:  שלד  מעטפת  גמר מלא

**4.5. במכירת קרקע, קרקע חקלאית או בניין בעל זכויות בנייה נוספות:**

מספר מגרש \_\_\_\_\_ שטח מגרש \_\_\_\_\_ מי"ר שטח קרקע ברוטו \_\_\_\_\_ מי"ר

מידות המגרש: אורך \_\_\_\_\_ רוחב \_\_\_\_\_ על המגרש קיים פיתוח  מלא  חלקי  אין

תוכניות בניין עיר שבתוקף \_\_\_\_\_ ייעוד לפי תוכניות שבתוקף \_\_\_\_\_

אחוזי בנייה מותרים: % עיקרי \_\_\_\_\_ % שירות \_\_\_\_\_ אחוזי בנייה מותרים מנוצלים % \_\_\_\_\_

**5. החלק הנמכר** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

**6. החלקים המועברים מהמקרקעין על פי נסח רשום** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

**ד. פרטי העסקה**

שווי ויום המכירה

בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ נמכרה הזכות במקרקעין שפרטיה רשומים בחלק ג של ההצהרה:

- א.  בתמורה כספית (ללא מע"מ) בסך \_\_\_\_\_ ש"ח
- תמורה אחרת שפרטיה הם \_\_\_\_\_ והמוערכת ליום המכירה בסך \_\_\_\_\_ ש"ח
- בתוספת חיובי המוכר שנוטל על עצמו הקונה (כגון: היטל השבחה, דמי הסכמה) \_\_\_\_\_ ש"ח
- מס ערך מוסף \_\_\_\_\_ ש"ח
- סה"כ שווי המכירה \_\_\_\_\_ ש"ח

ב. בקשר עם המכירה של הזכות במקרקעין הנ"ל, מצורף בזה הסכם המכירה ואני מצהיר/ה כי:

- לא נערך הסכם בכתב או בע"פ במישרין או בעקיפין לגבי הזכות במקרקעין הנ"ל או לגבי זכות אחרת הקשורה במישרין או בעקיפין לממכר, פרט להסכם המצורף להצהרה זו, ולא שולמה תמורה נוספת כלשהי במישרין או בעקיפין.
  - נערך זכרון דברים שהעתקו מצורף בזה.
  - נערך הסכם בכתב או בע"פ להזמנת בנייה שהעתקו מצורף בזה.
  - תאריך מסירת חזקה, צפוי עפ"י ההסכם \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_.
  - ג. הרוכש הוא צד קשור<sup>(1)</sup> (למילוי ע"י המוכר בלבד)  לא  כן
- חתימת הצדדים (בראשי תיבות) על נכונות סעיף ד א+ב

רוכש/ים

מוכר/ים

**ה. הצהרת המוכר**

הזכות הנמכרת נרכשה בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

הזכות הנמכרת נרכשה במסגרת עסקת קומבינציה  כן  לא

ידוע לי כי אם לא יהיה ברשותי אישור פ"ש לפי סעיף 50 לחוק מסוי מקרקעין, תחול חובת תשלום מקדמה ע"י הרוכש כאמור בסעיף 15(ב).

לאחר שהוזהרתי כי עלי להצהיר את האמת וכי אהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק, אם לא אעשה כן, הנני מצהיר/ה בזה כי כל הפרטים בהצהרת מוכר זו בחלקים א, ב, ג, ד, ה - הם נכונים, שלמים ומדויקים.

חתימות מוכרים:

תאריך \_\_\_\_\_ א \_\_\_\_\_ ב \_\_\_\_\_ ג \_\_\_\_\_ ד

אימות החתימות ע"י עורך דין/פקיד משרד מיסוי מקרקעין

אני, \_\_\_\_\_ שם \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_ עו"ד \_\_\_\_\_ מספר רשיון \_\_\_\_\_ פקיד מיסוי מקרקעין

מאשר/ת בזה כי בתאריך \_\_\_\_\_ הופיעו בפני:

שם	מספר זהות	שם	מספר זהות
א		ג	
ב		ד	

זיהיתי אותם על פי תעודות זהות ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם להצהיר את האמת, חתמו בפני על הצהרה זו

חתימה

תאריך

(1) צד קשור - כל מי שיש לו יחסים מיוחדים עם המוכר לרבות קרוב כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה או כהגדרתו בסעיף 76(ד) לפקודה (3)

**1. הצהרת הרוכש/ת** (כאשר קיימים מספר רוכשים שאינם מאותו תא משפחתי, יש לצרף הצהרת רוכש לכל אחד בנפרד בטופס מספר א/7000)

לעניין חלק זה, ידוע לי כי הרוכש/ת וכן/בת זוגו / ידוע/ה בציבור וילדים עד גיל 18 - ייראו כרוכש אחד.

1. מהות הזכות הנרכשת  דירה  בנין  קרקע  משק חקלאי
2. יש למלא סעיף זה בעת רכישת דירת מגורים בלבד
  - 2.1 הדירה שרכשתי תשמש למגורים בשלמות וכחטיבה אחת  כן מתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ לא
  - 2.2 הדירה שרכשתי הנה דירתי היחידה כאמור בסעיף 9(א1)(2)(ב) לחוק מיסוי מקרקעין  כן  לא
  - 2.3 הנני בעליה של דירת מגורים אחרת בגוש \_\_\_\_\_ חלקה \_\_\_\_\_ תת-חלקה \_\_\_\_\_ שהיתה דירתי היחידה כמשמעותה בסעיף 9(א1)(2)(א) עד לרכישת הדירה הנוכחית ומתחייב/ת למכור אותה  לא  כן, באחד המועדים הבאים:
    - תוך 24 חודשים מיום הרכישה של הדירה הנוכחית
    - תוך שנה מיום מסירת החזקה של הדירה הנרכשת כפי שנקבע ברוזה המכר לתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_
3. הנכס הנרכש ישמש אצלי כמלאי עסקי לעניין מס הכנסה  לא  כן
4. רכשתי את הזכות בנאמנות  לא  כן, (מצ"ב כתב נאמנות והודעה ע"ג טופס 7067)
5. מועדי קבלת התמורה ומסירת הזכות במקרקעין
  - החזקה במקרקעין תהיה בידי הקונה או נתונה לפקודתו בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_
  - הקונה ישלם למוכר תמורה העולה על 50% מהמחיר בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_
  - יפוי כח בלתי חוזר לקונה או לאדם אחר לרשום הזכות במקרקעין ע"ש הקונה או לפקודתו ניתן בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

**ידוע כי המנהל יראה במסירת פרטים אלו הודעה לפי סעיף 51 לחוק מיסוי מקרקעין, תשכ"ג - 1963, בתנאי שלא יחול שינוי במועדים שפורטו לעיל. יחול שינוי כלשהו במועדים הנ"ל, תחול עלי החובה למסירת הודעה על פי סעיף 76 לחוק, תוך 14 יום מיום שחל השינוי.**

**שומה עצמית מס רכישה**

שוי לצורך מס רכישה	שיעור המס	סכום המס

**רוכש שמור על זכויותיך**

עסקה במקרקעין מסתיימת ברישום בפנקסי מקרקעין. לצורך רישום זכויותיך בפנקסי המקרקעין תדרש להמציא בין היתר אישור בדבר העדר חובות של המוכר במס שבח, במס מכירה ובמס רכוש בשל המקרקעין נשוא העסקה המוצהרת. בנוסף תדרש להמציא לצורך רישום כאמור אישור על תשלום מס רכישה על ידך. תשומת לבך להוראות סעיף 15(ב) לחוק בדבר תשלום מקדמה על חשבון המס שחייב בו המוכר.

סה"כ

לאחר שהזהרתי כי עלי להצהיר את האמת וכי אהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק, אם לא אעשה כן, הנני מצהיר/ה בזה כי כל הפרטים בהצהרת רוכש זו בחלקים א, ב, ג, ד, ו - הם נכונים, שלמים ומדויקים.

חתימות הרוכשים:

תאריך \_\_\_\_\_ א \_\_\_\_\_ ב \_\_\_\_\_ ג \_\_\_\_\_ ד \_\_\_\_\_

**אימות החתימות ע"י עורך דין/פקיד משרד מיסוי מקרקעין**

אני, \_\_\_\_\_ עו"ד  פקיד מיסוי מקרקעין  \_\_\_\_\_  
 שם \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_ מספר רשיון \_\_\_\_\_  
 מאשר/ת בזה כי בתאריך \_\_\_\_\_ הופיעו בפני:

שם	מספר זהות	שם	מספר זהות
א		ג	
ב		ד	

זיהיתי אותם על פי תעודות הזהות ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם להצהיר את האמת, חתמו בפני על הצהרה זו

חתימה \_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_

**ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ד**

התיק נבחר לתכנית עבודה  לא  כן, הסיבה \_\_\_\_\_ חתימת הרכיב/ת \_\_\_\_\_

הערות: \_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_ שם \_\_\_\_\_ תפקיד \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_

## טופס 7002

הצהרה על מכירת כל זכות במקרקעין שאינה דירת מגורים מזכה פטורה או מכירה ע"י קבלן.

### כותרת - זיהוי מגיש ההצהרה

בחלקו העליון של הטופס, במשבצות המתאימות, יש לציין מיהו הגורם שמגיש את ההצהרה (מוכר/רוכש). כאמור, ניתן להגיש על טופס אחד הן את הצהרת המוכר והן את הצהרת הרוכש.

### פרטי הנכס

בחלק זה יש לציין במשבצות המתאימות את זיהוי הנכס - גוש, חלקה ותת חלקה וזאת כפי שמופיע במרשמים (טאבו/מינהל/חברה משכנת). בנוסף, יש לציין את הכתובת המלאה של הנכס - עיר/יישוב, רחוב ומספר בית וכל תאור אחר המקל על זיהויו.

**יש להדגיש כי פרטי הנכס מהווים חלק בלתי נפרד מההצהרה שעל המוכר והרוכש להגיש למנהל.**

### חלק א - פרטי הצדדים לעסקה

בחלק זה יש לרשום את הפרטים המלאים של הצדדים לעסקה כפי שהם רשומים בתעודת הזהות, ולגבי חברה - כפי שהם רשומים בתעודת הרישום שלה. תושב חוץ יציין את מספר הדרכון שברשותו ויצרף צילום של הדרכון להצהרה. חברה זרה תציין את מספר החברה שניתן לה בחו"ל ותצרף צילום מתעודת ההתאגדות.

- יש להקפיד על דיווח שם מלא וכתובת עדכנית.
- אם הנכס מעוניינים בייצוג כאמור, יש להקפיד על דיווח מלא של פרטי עורך הדין כולל מספר רישונו.



### חלק ב - פרטים על ההצהרה

**בסעיף 1**, יכול המוכר/הרוכש להודיע על בקשתו לפטור תוך ציון הסעיף המבוקש בחוק/בתקנות. **בסעיף 2**, יציין הרוכש/מוכר את פרטי ההמחאה אותה הוא מבקש לצרף להצהרה בגין תשלום המס לפי שומתו העצמית.

### חלק ג - פרטי הזכות הנמכרת

**בסעיפים 3-1** שבחלק זה יציין המוכר/רוכש את מהות הזכות הנמכרת - בעלות/חכירה/חכירת משנה או זכות אחרת, את הגוף שבו רשומה הזכות, כולל התייחסות באם הזכות כפופה לשכירות מוגנת ואת תיאור הנכס על פי שטר המכר. **סעיף 4** מתייחס לסוג הנכס הנמכר ולתיאורו. כאמור, טופס זה משמש להצהרה על מכירת/רכישת כל סוג של זכות במקרקעין ולכן יש לפרט מהו הנכס הנמכר, למסור את תיאורו, את תיאור המבנה שהוא ממוקם בו ואת נתוניו התכנוניים. **בסעיפים 5-6** ידווחו הצדדים לעסקה על החלק הנמכר ועל החלקים המועברים מהמקרקעין על פי נסח הטאבו.

- יש להקפיד על דיווח מלא ומקיף של כל הנתונים המופיעים בסעיף 4. מידע חלקי יעכב את הטיפול בשומה ויצריך השלמות.



## חלק ד - פרטי העסקה

**בסעיף 1** מצהירים הצדדים לעסקה כי אין הסכמים נוספים במישרין ובעקיפין מעבר לחוזה המכר. אם קיימים הסכמים נוספים כאמור, ידווחו הצדדים על קיומם ומהותם (כולל צירוף ההסכמים).

**סעיף 2** מתייחס למועד חובת תשלום המס על פי הוראות סעיף 51 לחוק; דהיינו, המוקדם מבין קבלת חזקה במקרקעין, תשלום של מעל 50% מהתמורה (לעניין מס רכישה) או 40% (לעניין מס שבח) או מתן ייפוי כוח בלתי חוזר לרישום הזכויות על שם הרוכש.

**בסעיף 3**, יציינו הצדדים לעסקה את התאריך בו נמכרה הזכות ואת שווי המכירה. תאריך המכירה הוא, בדרך כלל, תאריך החתימה על החוזה או תאריך ההתקשרות הראשונה בכתב (זיכרון דברים). שווי המכירה המוצהר הוא השווי על פי התמורה הנקובה בחוזה. בשווי המכירה יש לכלול את כל הסכומים שהרוכש התחייב לשלם אם במישרין או בעקיפין. לאור חשיבות הנתונים שבחלק זה, על המוכר והרוכש לחתום על נכונות הצהרתם בחלק ד בראשי תיבות של שמם.

## חלק ה - הצהרת המוכר

בחלק זה יציין המוכר את סכום המס לפי שומתו העצמית (כפי שחושב ע"ג טופס 2990 - נספח להצהרה) וכמו כן יצהיר על נכונות נתוני ההצהרה שהגיש ועורך דין/פקיד מס שבח יאמת את חתימתו.

## חלק ו - הצהרת הרוכש

**בסעיף 1** יציין הרוכש מהי מהות הזכות הנרכשת: דירה, דירת נופש, בניין, קרקע או משק חקלאי.

**סעיף 2** משמש להצהרה על רכישת דירת מגורים:

- השימוש שיעשה הרוכש בזכות שרכש (סעיף 2.1)
- האם הדירה הנרכשת הנה דירתו היחידה של הרוכש (סעיף 2.2)
- האם לרוכש יש בנוסף לדירה הנרכשת דירה אחת נוספת אותה הוא מתחייב למכור בפרק הזמן שנקבע בחוק כדי שיראוהו כבעל דירה יחידה (סעיף 2.3).

**בסעיף 3** יצהיר הרוכש אם הדירה תשמש כמלאי עסקי לעניין מס הכנסה.

**בסעיף 4** יצהיר הרוכש אם הנכס נרכש באמצעות נאמן.

- סעיף 74 לחוק קובע כי אדם הרוכש בשמו- הוא זכות במקרקעין בשביל פלוני, חייב להודיע למנהל על הנאמנות תוך 30 ימים מיום הרכישה וזאת כתנאי בסיסי להכרתו כנאמן לעניין סעיף 69 - פטור ממס שבח בהעברת זכות במקרקעין מנאמן לנהנה.
- הודעה על רכישה בנאמנות תוגש בטופס 7067.
- אחור בהגשת הודעה על נאמנות יחוייב בקנס



## דיווח על שומה עצמית למס רכישה:

הרוכש ידווח את נתוני השווי לצורך מס רכישה, את שיעורי המס ואת סכום המס לתשלום.

בסוף חתימתו יצהיר הרוכש על נכונות נתוני ההצהרה ועורך דין/פקיד מס שבח יאמת את חתימתו.

- הנתונים המדווחים בסעיף 2 בחלק זה מתייחסים לתא המשפחתי של הרוכש; דהיינו, בן/בת-זוג, ילדים עד גיל 18 וידועים בציבור.
- כאשר קיימים מספר רוכשים בעסקה שאינם מאותו תא משפחתי, יש לצרף הצהרת רוכש לכל אחד בנפרד בטופס מספר א/7000 (הרוכש הראשון יכול להשתמש בפרק ו' שבטופס ההצהרה).







אל:

משרד מיסוי מקרקעין אזור רחובות  
(סמ"י/√ בריבוע המתאים)

אישור קבלה

מדבקה

**הצהרת המוכר (שומה עצמית)**

על מכירת זכות במקרקעין  
 על פעולה באיגוד מקרקעין  
לא כולל הצהרה על:  
\* מכירת דירת מגורים מזכה פטורה ללא זכויות לבנייה נוספת (טופס 7000)  
\* מכירה פטורה ע"פ סעיף 50 (טופס ב/7000)

**הצהרת הרושום (שומה עצמית)**

על רכישת זכות במקרקעין  
 על פעולה באיגוד מקרקעין

פרטי הנכס

מספר שומה ראשית	כתובת הנכס	גוש	חלקה	תת-חלקה
	רח' הכרמל 1, רחובות	6000	78	1
מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית	מספר שומה נלווית

**א. פרטים אישיים של הצדדים בעסקה**

1. פרטי המוכר/ים				
מספר זהות/דרכון <sup>(1)</sup> /חברה <sup>(2)</sup>	שם מלא	כתובת מגורים	מיקוד	טלפון
007777779	ילאק ילאק			03-9999999

פרטי המייצג להליכי שומה: <input type="checkbox"/> עו"ד <input type="checkbox"/> כונס נכסים				
שם	מספר רישון עו"ד	כתובת	מיקוד	טלפון
יוסי יוסף	11111	רח' כחול 5, ת"א	77717	03-9199991

2. פרטי הרוכש/ים				
מספר זהות/דרכון <sup>(1)</sup> /חברה <sup>(2)</sup>	שם מלא יחיד/תאגיד	כתובת מגורים	מיקוד	טלפון
005555555	אפי אפריים	רח' הכאנית 5, ראמת אן	91911	03-9999999

פרטי המייצג להליכי שומה: <input type="checkbox"/> עו"ד				
שם	מספר רישון עו"ד	כתובת	מיקוד	טלפון
דני דניאלי	22222	רח' הכאנית 1, חולון	76767	03-8888222

**ב. פרטים על ההצהרה**

בתוקף סמכותי, לפי סעיף 96 ו-112 לחוק, הנך נדרש למלא את כל סעיפי הטופס ולצרף מסמכים התומכים בה לרבות הסכם מכר, זכרון דברים, נסח טאבו, אישור זכויות וכן כל מסמך אחר הנדרש בגוף הטופס.

1. המוכר/ת מבקש/ת  פטור/פטור חלקי לפי סעיף \_\_\_\_\_ לחוק מיסוי מקרקעין  פטור/פטור חלקי ממס רכישה לפי:  פטור/פטור חלקי לפי סעיף \_\_\_\_\_ לתקנות מיסוי מקרקעין (תקנה 11 - נכה ותקנה 12 - עולה; יש לצרף טופס 2973)

2. תשלומים מצורפות בזה המחאות כמפורט:

ע"ח מס שבח	ע"ח מס רכישה	בנק	סניף	מספר המחאה	לתאריך	סכום בשי"ח	שם המאשר/ת	חתימה
111	999	כס"א/איל	111	11111	1/4 2012	119,824,75		
		א"א	999	99999	1/5 2012	31,000		

(1) אם המוכרים/הרוכשים הינם תושבי חוץ, יש לצרף צילום דרכון. אם המוכרת/רוכשת הינה חברה זרה, יש לצרף צילום תעודת התאגדות.  
(2) אם הרוכשת הינה חברה זרה, יש לצרף אישור לגבי בעלי המניות בחברה.

1. הזכות במקרקעין מהווה:  בעלות  חכירה  חכירת משנה  אחר \_\_\_\_\_

2. הזכות במקרקעין רשומה ב:  פנקסי מקרקעין (יש לצרף נסח)  מינהל מקרקעי ישראל (יש לצרף אישור זכויות)  
 חברה המשכנת (יש לצרף אישור זכויות)  הזכות אינה רשומה

3. תיאור הנכס הנמכר בהתאם לשטר המכר פ"ח 6000/78/1 לט"ו 20 נ"ר

4. תיאור כללי של המקרקעין שנמכרו  קרקע  קרקע חקלאית  משרד  חנות  מחסן  אולם  
 חניה  מבנה תעשייה  משק חקלאי  דירת נופש  דירת מגורים  אחר \_\_\_\_\_

יש למלא תת-סעיף 4 המתאים לסוג המקרקעין שנמכרו

**4.1 במכירת קרקע, קרקע חקלאית או בניין בעל זכויות בנייה נוספות:**  
 מספר מגרש \_\_\_\_\_ שטח מגרש מ"ר \_\_\_\_\_ שטח קרקע ברוטו מ"ר \_\_\_\_\_  
 מידות המגרש: אורך \_\_\_\_\_ מ' רוחב \_\_\_\_\_ מ' על המגרש קיים פיתוח  מלא  חלקי  אין  
 תוכניות בניין שבתוקף \_\_\_\_\_ ייעוד לפי תוכניות שבתוקף \_\_\_\_\_  
 אחוזי בנייה מותרים \_\_\_\_\_% עיקרי \_\_\_\_\_% שירות \_\_\_\_\_% אחוזי בנייה מותרים מנוצלים \_\_\_\_\_% עיקרי \_\_\_\_\_%  
 לגבי זכויות הבנייה הנוספות: קיים היתר בנייה  כן  לא

**4.2 במכירת נכס עסקי (משרד/חנות/מחסן/אולם):**  
 תיאור הבניין בו נמצא הנכס הנמכר: \_\_\_\_\_  
 מספר קומות 5 \_\_\_\_\_ שנת בנייה 1990 \_\_\_\_\_ מעלית  יש  אין  
 השימוש העיקרי  מגורים  משרדים  חנויות  מעורב  אחר \_\_\_\_\_  
 תיאור הנכס הנמכר: \_\_\_\_\_  
 קומה 5 \_\_\_\_\_ שטח נטו (רצפה) 20 \_\_\_\_\_ מ"ר שטח ברוטו 25 \_\_\_\_\_ מ"ר אורך חזית \_\_\_\_\_ מ' גובה \_\_\_\_\_ מ'  
 מיקום  חזית  עורף הנכס נמכר במצב  שלד  מעטפת  גמר מלא  
 חניה צמודה  יש, מספר 2 \_\_\_\_\_ אין \_\_\_\_\_ החניות הן  תת-קרקעיות  מקורות  לא מקורות  
 הצמדות  גלריה 10 \_\_\_\_\_ מ' מחסן \_\_\_\_\_ מ' מרתף \_\_\_\_\_ מ' גג \_\_\_\_\_ מ' חצר \_\_\_\_\_ מ'

**4.3 במכירת חניה:**  
 מספר החניות שנמכרו \_\_\_\_\_ החניות הן  תת-קרקעיות  מקורות  לא מקורות

**4.4 במכירת מבנה תעשייה:**  
 תיאור המבנה: \_\_\_\_\_  
 מספר קומות \_\_\_\_\_ שנת בנייה \_\_\_\_\_ מעלית  יש  אין  
 השימוש העיקרי  מגורים  משרדים  חנויות  מעורב  אחר \_\_\_\_\_  
 תיאור הנכס הנמכר: \_\_\_\_\_  
 אולם ייצור: שטח ברוטו מ"ר \_\_\_\_\_ שטח נטו מ"ר \_\_\_\_\_ גובה \_\_\_\_\_ מ'  
 אולם אחסון: שטח ברוטו מ"ר \_\_\_\_\_ שטח נטו מ"ר \_\_\_\_\_ גובה \_\_\_\_\_ מ'  
 אולם משרדים: שטח ברוטו מ"ר \_\_\_\_\_ שטח נטו מ"ר \_\_\_\_\_ גובה \_\_\_\_\_ מ'  
 מצב הנכס הנמכר:  שלד  מעטפת  גמר מלא  רמפה  יש  אין

**4.5 במכירת משק חקלאי - יש לצרף טופס 7097**

**4.6 במכירת דירת מגורים או דירת נופש:**  
 תיאור הבניין בו נמצאת הדירה הנמכרת: \_\_\_\_\_  
 מספר קומות \_\_\_\_\_ מספר דירות \_\_\_\_\_ שנת בנייה \_\_\_\_\_ מעלית  יש  אין  
 השימוש העיקרי  מגורים  מסחרי  משרדים  מעורב  אחר \_\_\_\_\_  
 תיאור הדירה הנמכרת: \_\_\_\_\_  
 בבית משותף, קומה בבנין \_\_\_\_\_  דירת גן  דירת גג  דו-משפחתי  חד-משפחתי  דירת נופש  
 מספר חדרים \_\_\_\_\_ שטח נטו (רצפה) מ"ר \_\_\_\_\_ שטח ברוטו מ"ר \_\_\_\_\_ שטח מגרש (בבית צמוד קרקע) מ"ר \_\_\_\_\_  
 שטח מפלסים (בבית צמוד קרקע) מ"ר \_\_\_\_\_ מרתף מ"ר \_\_\_\_\_ קרקע מ"ר \_\_\_\_\_ עליונה \_\_\_\_\_ מ"ר עליונה \_\_\_\_\_ מ"ר  
 מיקום הדירה  חזית  עורף החניות הן  תת-קרקעיות  מקורות  לא מקורות  
 הצמדות  גלריה \_\_\_\_\_ מ' מחסן \_\_\_\_\_ מ' מרתף \_\_\_\_\_ מ' גג \_\_\_\_\_ מ' חצר \_\_\_\_\_ מ'  
 לדירה זכויות בנייה בלתי מנוצלות  כן, היקף הזכויות \_\_\_\_\_ מ"ר  לא

5. החלק הנמכר 1/1

6. החלקים המועברים מהמקרקעין על פי נסח רשום 1/1

**ד. פרטי העסקה**

1. בקשר עם המכירה של הזכות במקרקעין הנ"ל, מצורף בזה הסכם המכירה ואני מצהיר/ה כי:  
 לא נערך הסכם בכתב או בע"פ במישרין או בעקיפין לגבי הזכות במקרקעין הנ"ל או לגבי זכות אחרת הקשורה במישרין או בעקיפין לממכר, פרט להסכם המצורף להצהרה זו, ולא שולמה תמורה נוספת כלשהי במישרין או בעקיפין, מעבר לשווי המכירה שמדווח בסעיף 3.  
 נערך זכרון דברים שהעתקו מצורף בזה.  
 נערך הסכם בכתב או בע"פ להזמנת בנייה שהעתקו מצורף בזה.

2. מועדי קבלת התמורה ומסירת הזכות במקרקעין  
 החזיקה במקרקעין תהיה בידי הקונה או נתונה לפקודתו בתאריך 1 / 3 / 2012  
 ההקונה ישלם למוכר תמורה העולה על 40% מהמחיר בתאריך 1 / 3 / 2012  
 ותמורה העולה על 50% מהמחיר בתאריך 1 / 3 / 2012  
 ייפוי כח בלתי חוזר לקונה או לאדם אחר לרשום הזכות במקרקעין ע"ש הקונה או לפקודתו ניתן בתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

ידוע כי המנהל יראה במסירת פרטים אלו הודעה לפי סעיף 51 לחוק מיסוי מקרקעין תשכ"ג - 1963, בתנאי שלא יחול שינוי במועדים שפורטו לעיל. יחול שינוי כלשהו במועדים הנ"ל - תחול עלי החובה למסירת הודעה על פי סעיף 76 לחוק, תוך 14 יום מיום שחל השינוי.

3. יום ושווי המכירה

א. בתאריך 1 / 2 / 2012 נמכרה הזכות במקרקעין שפרטיה רשומים בחלק ג של ההצהרה:

ש"ח	בתמורה כספית בסך <input checked="" type="checkbox"/>
ש"ח	תמורה אחרת שפרטיה הם _____ והמוערכת ליום המכירה בסך _____ <input type="checkbox"/>
ש"ח	בתוספת חיובי המוכר שנוטל על עצמו הקונה: <input type="checkbox"/> היטל השבחה <input type="checkbox"/> דמי הסכמה <input type="checkbox"/> אחר <input type="checkbox"/>
ש"ח	מס ערך מוסף <input type="checkbox"/>
ש"ח	סה"כ שווי המכירה _____

ב. מס השבח ישולם ע"י  המוכר/ת  הרוכש/ת

חתימת הצדדים (בראשי תיבות) על נכונות סעיף ד 1+2+3

רוכש/ים K.K מוכר/ים א.א

**ה. הצהרת המוכר**

סכום מס השבח לפי השומה העצמית שערכת 121,333,90 ש"ח (מצ"ב טופס 2990)

לאחר שהוזהרתי כי עלי להצהיר את האמת וכי אהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק, אם לא אעשה כן, הנני מצהיר/ה בזה כי כל הפרטים בהצהרת מוכר זו בחלקים א, ב, ג, ד, ה - הם נכונים, שלמים ומדויקים.

חתימות המוכרים: א.א תאריך 1.4.2012

תאריך	א	ב	ג	ד

**אימות החתימות ע"י עורך דין/פקיד משרד מיסוי מקרקעין**

אני, יוסי יוסף שם 09911555 מספר זהות  עו"ד 11111 מספר רישון  פקיד מיסוי מקרקעין

מאשר/ת בזה כי בתאריך 1.4.2012 הופיעו בפני:

שם	מספר זהות	שם	מספר זהות
א <u>א.א</u>	<u>007777779</u>	ג	
ב		ד	

זיהיתי אותם על פי תעודות הזהות ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם להצהיר את האמת, חתמו בפני על הצהרה זו

חתימה יוסי תאריך 1.4.2012

להלן רשימת טפסים שביחסם, הנילווים להצהרה, אותם יש לצרף בהתאם לצורך:	❖ בדיווח על מכירת דירת מגורים מזכה פטורה כולל זכויות בנייה - טופס 2988	❖ רשימת המסמכים שיש לצרף לטופס ההצהרה:
	❖ בדיווח על מכירת משק חקלאי - טופס 7097	❖ שומה עצמית למס שבח - טופס 2990 - <b>חובה</b>
❖ בבקשה לפריסת המס על השבח הריאלי - טופס 7003	❖ חוזה מכר/זיכרון דברים	❖ חוזה רכישה
❖ בבקשה לקיוו הפסדים - טופס 1271/א מאושר ע"י פקיד השומה	❖ נסח טאבו/אישור זכויות	❖ אסמכתאות על ניכויים
❖ בדיווח על פעולה באיגוד מקרקעין - טופס 7086	❖ טפסים נילוויים להצהרה	❖ כל טופס/מסמך אחר הנדרש לעריכת השומה
❖ בבקשה לפטור ממס שבח לפי סעיף 71 לחוק (פירוק איגוד) - טופס 7004		

להישותף לט המוכרים

**1. הצהרת הרוכש/ת** (כאשר קיימים מספר רוכשים שאינם מאותו תא משפחתי, יש לצרף הצהרת רוכש לכל אחד בנפרד בטופס מספר א/7000)

- לעניין חלק זה, ידוע לי כי הרוכש ו/בן/בת זוגו / ידוע/ה בציבור יולדים עד גיל 18 - ייראו כרוכש אחד.
- מהות הזכות הנרכשת  זירה  זירת נופש  בנין  קרקע  משק חקלאי
  - יש למלא סעיף זה ברכישת דירת מגורים בלבד
    - הדירה שרכשתי תשמש למגורים בשלמות וכחטיבה אחת  כן מתאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ לא
    - הדירה שרכשתי הנה דירתי היחידה כאמור בסעיף 9(א1א)(2)(ב) לחוק מיסוי מקרקעין  כן  לא
    - הנני בעליה של דירת מגורים אחרת בגוש \_\_\_\_\_ חלקה \_\_\_\_\_ תת-חלקה \_\_\_\_\_ שהיתה דירתי היחידה כמשמעותה בסעיף 9(א1א)(2)(א) עד לרכישת הדירה הנוכחית ומתחייב למכור אותה תוך 24 חודשים מיום הרכישה של הדירה הנוכחית  כן  לא
  - הנכס הנרכש ישמש אצלי כמל"ע עסקי לעניין מס הכנסה  לא  כן
  - רכשתי את הזכות בנאמנות  לא  כן, (מצ"ב כתב נאמנות והודעה ע"ג טופס 7067)

**רוכש שמור על זכויותיך**

**שומה עצמית למס רכישה**

שווי לצורך מס רכישה	שיעור המס	סכום המס
620,000	5%	31,000
620,000		31,000

עסקה במקרקעין מסתיימת ברישום בפנקסי המקרקעין. לצורך רישום זכויותיך תדרש להמציא בין היתר אישור בדבר העדר חובות של המוכר במס שבה, במס מכירה ובמס רכוש בשל המקרקעין נשוא העסקה המוצהרת. בנוסף, תדרש להמציא לצורך רישום כאמור אישור על תשלום מס רכישה על ידך. תשומת לבך להוראות סעיף 15(ב) לחוק בדבר תשלום מקדמה על חשבון המס שחייב בו המוכר. סה"כ

לאחר שהוזהרתי כי עלי להצהיר את האמת וכי אהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק, אם לא אעשה כן, הנני מצהיר/ה בזה כי כל הפרטים בהצהרת רוכש זו בחלקים א, ב, ג, ד, ו - הם נכונים, שלמים ומדויקים.

תאריך: 1.4.2012 חתימות הרוכשים: אסריים

א \_\_\_\_\_ ב \_\_\_\_\_ ג \_\_\_\_\_ ד \_\_\_\_\_

אימות החתימות ע"י עורך דין/פקיד משרד מיסוי מקרקעין

אני, דני דניאלי שם מספר זהות 065432111 עו"ד 22222 פקיד מיסוי מקרקעין מספר רשיון

מאשר/ת בזה כי בתאריך \_\_\_\_\_ הופיעו בפני:

שם	מספר זהות	שם	מספר זהות
אסריים	005555555		

זיהיתי אותם על פי תעודות הזהות ולאחר שהוזהרתי אותם כי עליהם להצהיר את האמת, חתמו בפני על הצהרה זו

חתימה: דניאלי תאריך: 1.4.2012

**ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ז**

התיק נבחר לתכנית עבודה  לא  כן, הסיבה \_\_\_\_\_ חתימת הרכז/ת \_\_\_\_\_

הערות: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_ שם \_\_\_\_\_ תפקיד \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_

# ד. מסמכים וטפסים שיש לצרף להצהרה

## על מוכר זכות במקרקעין לצרף להצהרתו את המסמכים הבאים:

- טופס 2990 - חישוב שומה עצמית (למעט בשומות פטורות)
- חוזה מכירה
- חוזה רכישה (בעסקאות חייבות במס שבח)
- נסח טאבו/אישור זכויות
- אסמכתאות על הוצאות הנדרשות בניכוי לשם קביעת סכום השבח
- כל מסמך אחר הנדרש לצורך עריכת השומה

## להלן רשימת הטפסים השכיחים שיש לצרפם להצהרת המוכר בהתאם לצורך:

- בעת הגשת הצהרה שהיא שומה עצמית - טופס 2990
- במכירת דירת מגורים מזכה הכוללת זכויות בניה - טופס בקשה לפטור 2988
- בבקשה לפריסת המס על השבח הריאלי - טופס 7003
- במכירת זכות ללא תמורה מיחיד לבן זוג המתגורר אתו בדירה - טופס 7038
- בבקשה לקיזוז הפסדים - טופס 1271/א חתום על ידי פקיד השומה ובמקור בלבד
- בדיווח על מכירת משק חקלאי - טופס 7097

## על רוכש זכות במקרקעין לצרף להצהרתו את המסמכים הבאים:

- חוזה מכירה (ניתן להגיש חוזה אחד על ידי המוכר והרוכש בהצהרה משותפת)
- נסח טאבו/אישור זכויות
- כל מסמך אחר הנדרש לצורך עריכת השומה

## להלן רשימת הטפסים השכיחים שיש לצרפם להצהרת הרוכש בהתאם לצורך:

- בבקשה לפטור חלקי לרכישת זכות ע"י נכה/עולה - טופס 2973
- ברכישת זכות ללא תמורה מבן זוג המתגורר אתו בדירה - טופס 7038
- ברכישה באמצעות נאמן - טופס 7067

# הטפסים גולשים אליך!

טפסים שימושיים של מס הכנסה,  
מיסוי מקרקעין, מע"מ,  
מכס ומלכ"רים  
ניתן להוריד בקלות אל  
המחשב שלך.

דברות והסברה רשות המסים / לפמ



הוראות מפורטות  
להורדת הטפסים  
ניתן למצוא באתר:  
[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

רשות המסים לשרותך

# ה. חישוב מס השבח, הקלות ופטורים

## הסבר כללי

סעיף 6 לחוק מסוי מקרקעין קובע כי מס שבח מקרקעין יוטל **על השבח במכירת זכות במקרקעין** וכי השבח הוא הסכום שבו עולה שווי המכירה על יתרת שווי הרכישה.

סעיף 15 לחוק מסוי מקרקעין קובע כי חובת תשלום מס השבח במכירת זכות במקרקעין חלה **על המוכר**.

סעיף 15(ב) לחוק קובע כי **הרוכש ישלם מקדמה** על חשבון מס השבח שחייב בו המוכר. גובה המקדמה נקבע כדלהלן:

15% מהתמורה אם יום הרכישה של הנכס הנמכר הוא עד 6/11/2001  
7.5% מהתמורה אם יום הרכישה של הנכס הנמכר הוא 7/11/2001 ואילך  
מועד תשלום המקדמה - לאחר העברת מעל 40% מהתמורה למוכר.  
המקדמה לא תחול על מכירת דירת מגורים מזכה פטורה או על עסקה שאינה כולה במזומן.

בחוק קיימים פטורים מוחלטים ממס השבח, פטורים המהווים דחיית מס עד למועד מכירה עתידית והקלות בחישוב המס לתשלום.

## חישוב המס

בעת מכירת זכות במקרקעין נוצר שבח המהווה את סכום ההפרש בין שווי מכירת הזכות לשווי רכישתה בניכוי הוצאות ובתוספת פחת. השבח מגלם בתוכו שני מרכיבים: שבח ריאלי וסכום אינפלציוני.

השבח הריאלי מורכב מ-3 תקופות, כמפורט להלן:

- **שבח ריאלי עד יום התחילה** המהווה את השבח הריאלי שנצבר מיום רכישת הזכות ועד לתאריך 6/11/2001.
- **השבח הריאלי לאחר יום התחילה ועד למועד השינוי** המהווה את השבח הריאלי שנצבר מתאריך 7/11/2001 ועד לתאריך 31/12/2011.
- **יתרת השבח הריאלי לאחר מועד השינוי** המהווה את השבח הריאלי שנצבר מתאריך 1/1/2012 ועד ליום המכירה.

הסכום האינפלציוני מורכב מ-2 תקופות, כמפורט להלן:

- **סכום אינפלציוני חייב** המהווה את חלק הסכום האינפלציוני שנצבר מיום הרכישה ועד לתאריך 31/12/1993.
- **סכום זה חייב במס בשיעור 10%.**
- **יתרת הסכום האינפלציוני** המהווה את חלק הסכום האינפלציוני שנצבר מתאריך 1/1/1994 ועד ליום המכירה.
- **סכום זה פטור ממס.**

## חישוב יתרת שווי רכישה:

יתרת שווי הרכישה מהווה את סכום שווי רכישת הזכות בשקלים חדשים (₪), בצירוף הוצאות המותרות בניכוי ובהפחתת סכומי הפחת שניתן היה לדרוש בניכוי על פי פקודת מס הכנסה (אף אם לא נדרשו בניכוי בפועל).

#### ניכויים:

- רשימת ההוצאות המותרות בניכוי מופיעות בסעיף 39 ו-39א לחוק וכוללות בין היתר הוצאות שהשביחו את הנכס, שכר טרחת עורך דין במכירה וברכישה, שכר טרחת שמאי, דמי תיווך ששולמו במכירה או ברכישה, מס רכישה ששולם ברכישה, מס מכירה ששולם במכירה, תשלומי ריבית ריאלית וכו'.
- ההוצאות יותרו בניכוי ובלבד שהן הוצאו על ידי המוכר, הוצאו בגין הנכס הנמכר, אינן כלולות כבר בשווי הרכישה ואינן מותרות בניכוי במס הכנסה.



#### חישוב השבח:

שווי המכירה פחות יתרת שווי הרכישה המחושב.

#### חישוב יתרת שווי רכישה מתואמת:

שווי הרכישה וסכום הפחת כשהם מתואמים על פי מדד המחירים לצרכן מיום הרכישה ועד ליום המכירה בצירוף ההוצאות המותרות בניכוי כשהן מתואמות מיום ההוצאה ליום המכירה. המדד לחישוב התאום הנו המדד **הידוע** ביום המכירה/רכישה/הוצאה.

במכירת נכס בר פחת שנרכש לפני 1/4/1973 יש לחשב פחת נוסף בשל אינפלציה כאמור בסעיף 4 לתיקון 12 לחוק ולהוסיפו לשווי המכירה. במקרה זה סכום הפחת יתואם מתאריך אמצע תקופה שבין יום הרכישה ליום המכירה.



#### חישוב הסכום האינפלציוני

יתרת שווי הרכישה המתואמת פחות יתרת שווי הרכישה

#### חישוב הסכום האינפלציוני החייב

יתרת שווי רכישה כשהיא מתואמת לתאריך 31/12/1993 פחות יתרת שווי הרכישה (ללא הוצאות שהוצאו לאחר 31/12/1993).

#### חישוב השבח הריאלי

סכום השבח פחות הסכום האינפלציוני.

#### חישוב השבח הריאלי עד יום התחילה

מספר הימים שעברו מיום הרכישה ועד לתאריך 6/11/2001 בחלוקה למספר הימים שעברו מיום הרכישה ועד ליום המכירה כפול סכום השבח הריאלי.

#### חישוב יתרת השבח הריאלי לאחר יום התחילה ועד למועד השינוי

מספר הימים שעברו מיום 7/11/2001 ועד ליום 31/12/2011 בחלוקה למספר הימים שעברו מיום הרכישה ועד ליום המכירה כפול סכום השבח הריאלי.

#### חישוב יתרת השבח הריאלי לאחר מועד השינוי

סכום השבח הריאלי פחות סכום השבח הריאלי עד יום התחילה וסכום השבח הריאלי שלאחר יום התחילה ועד למועד השינוי.



מס שבח על הקונה:

- אם הסכימו הצדדים לעסקה כי הקונה ישלם את מס השבח שהמוכר חייב בו, רשאי המנהל לקבוע את שווי המכירה בדרך של גילום מלא.
- גילום מלא - התמורה בהסכם המכירה בתוספת סכום המס שהיה על המוכר לשלם על מנת שתיוותר בידו התמורה נטו שבהסכם אילו הקונה לא היה מקבל על עצמו את תשלום המס. יודגש כי אין בהסכם מסוג זה להעביר את חבות תשלום מס השבח על הרוכש.

שיעורי המס:

- שיעורי המס החלים על השבח הריאלי לשנת 2012

חברה	יחיד		
	יתרת השבח ריאלי לאחר מועד השינוי	שבח ריאלי לאחר יום התחילה ועד למועד השינוי	שבח ריאלי עד יום התחילה
על כל השבח הריאלי	25%	20%	48%
25% -			

- שיעור המס על הסכום האינפלציוני החייב - 10% ליחיד ולחברה

### להלן דוגמה לחישוב ודיווח שומה עצמית במס שבח על פי נתוני היסוד הבאים:

1. מר ישראלי רכש חנות בתל אביב ביום 1.1.90 תמורת ₪ 160,000.
  2. החנות שימשה את מר ישראלי בעסקו כל השנים.
  3. ביום 1.2.2012 נמכרה החנות תמורת ₪ 620,000.
  4. מר ישראלי הוציא את ההוצאות הבאות:
    1. מס רכישה ששילם ברכישת הזכות - ₪ 5,600 מיום 10.1.90
    2. שכר טרחת עורך דין ששילם במכירת הזכות - ₪ 12,400 מיום 1.2.2012
    3. סך הפחת שניתן היה לתבוע במס הכנסה בשיעור 4% לשנה - ₪ 94,250.
- להלן דיווח שומה עצמית בהתאם לנתוני הדוגמה, כפי שהופק מאתר האינטרנט.

**באתר האינטרנט של רשות המסים ניתן לבצע חישוב של שומה עצמית במס שבח כהגדרתה בחוק. את החישוב ניתן לשמור, להדפיס במתכונת טופס 2990: חישוב מס שבח מקרקעין - נתונים לשומה עצמית ולצרפו כנספח לטופס ההצהרה - 7002.**



**שומה עצמית במס שבח**

דברות והסברה רשות המסים / למ

[www.mof.gov.il/taxe](http://www.mof.gov.il/taxe)

חישוב מס שבח מקרקעין  
 שומה עצמית למס שבח

אל מנהל מס שבח מקרקעין  
 אזור תל אביב

מספר טופס: 500000237

נספח לשומה 7002 - הצהרה על מכירת זכות במקרקעין בהתאם למסוף 73 לחוק מיסוי מקרקעין, התשכ"ג 1963

אני, ישראל ישראלי שם  
 מספר זהות 77777779  
 תל אביב-יפו 1 החלק 1  
 שם יישוב רחוב מספר בית 1 דירה 1 כניסה 1 מיקוד 1

מצהיר/ת בזה שומה עצמית למס שבח, כחלק בלתי נפרד מהצהרה עפ"י מסוף 73 לחוק מיסוי מקרקעין, התשכ"ג 1963, בכשר לפעולה באיגוד שנכסיו ב: מס שבח ירושלים על-ידי המוכר

6213 גוש 1 חלקה 1 חת חלקה 0 / 0 החלק הנמכר 0 / 0 מונה

א. נתונים לודישוב המס	1.1 שווי המכירה	יום המכירה	מדד יום המכירה	מדד 31.12.93
1. פרטי המכירה	620,000.00	01/02/2012	32,930,648.40	15,805,361.66

חישוב יתרת שווי רכישה		חישוב יתרת שווי רכישה מתואמת	
פרטים	המכום	מדד בסיסי	כיום בש"ח X מדד יום מכירה / כיום בש"ח X מדד בסיסי
2. שווי הרכישה (ללא ניכוי פחת)	160,000.00	01/01/1990	564,894.26
			271,126.10

3. ניכויים עפ"י ס' 39' לחוק (יש לצרף קבלות/אסמכתאות בגין הניכויים)					
מס רכישה בקשור לרכישה	המכום	תאריך	מדד בסיסי	כיום בש"ח X מדד יום מכירה / כיום בש"ח X מדד בסיסי	מס רכישה בקשור לרכישה
	5,600.00	10/01/1990	9,327,238.89	19,771.30	9,489.41
שכ"ט ע"ד ברכישה ומכירה	12,400.00	01/02/2012	32,930,648.40	12,400.00	12,400.00
4. פחת:	94,250.00	01/01/1990	9,327,238.89	332,758.03	159,710.22

ב. חישוב השבח				
5. יתרת שווי הרכישה (מסוף 2 ועוד 3 פחות 4)	6. יתרת שווי הרכישה מתואמת	6.1 תיאום ליום המכירה	6.2 תיאום ליום 31/12/93	83,750.00
		264,307.53	133,305.29	

המשך חישוב השבח

	7. פחת בתנאי אינפלציה (לנכסים שנרכשו לפני 1.4.1973)	
536,250.00	8. שבח מקרקעין (סעיף 1.1 ועוד 7 פחות 5)	
180,557.54	9. מכס אינפלציוני (סעיף 6.1 פחות 5)	
49,555.29	10. מכס אינפלציוני חיוב (סעיף 6.2 פחות 5)	
355,692.46	11. שבח ריאלי (סעיף 8 פחות 9)	
4,327.00	12.1 מספר הימים שעברו מיום הרכישה ועד לתאריך 6.11.2001	12. נהוגי עור :
3,706.00	12.2 מספר הימים שעברו מתאריך 7.11.2001 ועד לתאריך 31.12.2011	
8,066.00	12.3 מספר הימים שעברו מיום הרכישה ועד ליום המכירה	
0.53	12.4 היום שבין סעיף 12.1 לסעיף 12.3	
0.45	12.5 היום שבין סעיף 12.2 לסעיף 12.3	
190,855.07	13. שבח ריאלי עד יום התחילה (סעיף 11 כפול 12.4)	
163,426.27	14. השבח הריאלי לאחר יום התחילה ועד למועד השינוי (סעיף 11 כפול 12.5)	
1,411.12	14 א. יתרת השבח הריאלי לאחר מועד השינוי (סעיף 11 פחות סעיפים 14 + 13)	

ג. סכום המס

סכום אינפלציוני חיוב (סעיף 10)	יתרת השבח הריאלי לאחר מועד השינוי (סעיף 14 א.)	השבח הריאלי לאחר יום התחילה ועד למועד השינוי (סעיף 14)	שבח ריאלי עד יום התחילה (סעיף 13)
+ 49,555.29	+ 1,411.12	+ 163,426.27	+ 190,855.07

-	-	-	-	15. מכס המס עסקי
-	-	-	-	16. מכס המס הון
49,555.29	1,411.12	163,426.27	190,855.07	17. יתרה לאחר קיזוז המס
10%	25%	20%	48%	18. שיעור המס יחיד
				19. הגנה לרכישה בתקופה הקובעת
4,955.53	352.78	32,685.25	91,610.43	20. מכס המס (סעיף 17 כפול סעיף 18 כפול סעיף 19)

ד. המס לתשלום

129,603.98	21. סה"כ מס השבח (מיכס שורת מכס המס סעיף 20)
	22. מטורים חלקיים/זיכוי הפקעה (פרט בהערות)
	23. זיכויים לפי אישור פ"ש
129,603.98	24. יתרת המס לתשלום (סעיף 21 פחות סעיפים 22 ו/או 23)
	25. תקרת המס ע"פ סעיף 48 א(ד) (לרכישות לפני 1.4.1961 (סעיף 8 פחות המסדים) כפול שיעור המס המוגבל)
129,603.98	26. המס לתשלום (הגמך מבין סעיף 24 וסעיף 25)



## הקלות ממס השבח

### שיעור מס היסטורי - סעיף 48א(ד) לחוק

סעיף 48א(ד) (1) לחוק העיקרי קובע כי ברכישות בשנות המס 1948 ועד 1960 לא יעלה המס על 12% מהשבח ועוד 1% לכל שנה משנת המס 1949 ועד לשנת הרכישה. בסעיף 48א(ד) (2) נקבע כי במכירת זכות במקרקעין ע"י חברה שהכנסתה מעסק או ע"י יחיד שקיבל את הזכות הנמכרת אגב פירוק מחברה כאמור, יתווסף 1% על שיעורי המס לפי פסקה (1) לכל שנה החל משנת 2005 ועד לשנת המכירה. בסעיף 48א(ד) (3) נקבע כי במכירת זכות במקרקעין או בפעולה באיגוד בידי מי שפסקה (2) לעיל אינה חלה עליו יתווספו על שיעורי המס לפי פסקה (1) שיעורים מיוחדים החל משנת 2011. עם עדכון שיעורי המס לפי החוק, הוגבל שיעור המס ההיסטורי לגבי יחיד לשיעור מס של - 25%, לבעל מניות מהותי - 30% ולחבר בני אדם - 25%. בחוק נקבעה הוראת שעה המתייחסת ליחיד הן במכירת זכות במקרקעין והן בפעולה באיגוד, והיא קובעת עליה מדורגת בשיעור המס המוגבל החל משנת 2012 ועד לשנת 2017 לגבי מי ששיעור המס המחושב שלו לפי פסקה (2) או (3) לעיל עולה על 20%. ראה טבלת שיעורי המס ההיסטורי בפרק ט.

### פריסת המס על השבח הריאלי - סעיף 48א(ה)

החוק מאפשר למוכר לבקש שהמס על השבח הריאלי יחושב כאילו נבע בחלקים שנתיים שווים (להלן: פריסה). את בקשת הפריסה יש להגיש על גבי **טופס 7003**.

### להלן התנאים להחלת חישוב פריסה:

1. המוכר הנו תושב ישראל
2. תקופת הפריסה המרבית הנה ל-4 שנים או "תקופת בעלות בנכס", לפי הנמוך שביניהם תקופת הפריסה תיקבע בהתאם לבקשת הנישום ויכולה להיות לתקופה הקצרה מ-4 שנים תחילת הספירה של תקופת הבעלות בנכס הנה בשנה הראשונה שלאחר המועד שבו הגיע הזכות לידי המוכר וסיומה בשנת המכירה.
3. המוכר הגיש דוחות לפי סעיף 131 לפקודה בעבור שנות המס שבתקופת הפריסה, למעט שנות מס שלגביהן טרם חלף המועד להגשת דוחות אלה.

### אופן חישוב המס על השבח הריאלי על פי פריסה:

השבח הריאלי יחולק למספר שנות המס בפריסה. בכל אחת משנות המס בתקופת הפריסה, יצורף חלק השבח הריאלי להכנסה החייבת של המוכר. חישוב המס ייעשה בהתחשב בשיעורי המס החלים על כלל הכנסתו החייבת של המוכר, לפי הוראות פקודת מס הכנסה, ובהתחשב ביתרת נקודות הזיכוי שזכאי להן המוכר בכל אחת משנות המס הרלוונטיות. יש לציין כי השבח הריאלי יהיה השלב הגבוה ביותר בסולם ההכנסה החייבת.

### קיזוז הפסדים

מס שבח מהווה **מקדמה** על חשבון מס ההכנסה. נישום אשר צבר הפסד עסקי/הון לתום שנת המס שקדמה למכירה והמציא אישור מקורי על גבי טופס 1271/א מפקיד השומה על גובה וסוג ההפסד, יוכל להפחיתו מהשבח.

אופן קיזוז ההפסדים:

**הפסד עסקי** יקוזז כנגד השבח הריאלי והסכום האינפלציוני החייב.

כל 1 ₪ הפסד יקוזז כנגד 1 ₪ שבח ריאלי/סכום אינפלציוני חייב (המוכר יכול לבקש כי לא יקוזז ההפסד כנגד הסכום האינפלציוני).

**הפסד הון** יקוזז תחילה כנגד השבח הריאלי והיתרה תקוזז כנגד הסכום האינפלציוני החייב. כל 1 ₪ הפסד יקוזז כנגד 1 ₪ שבח ריאלי וכל 1 ₪ הפסד יקוזז כנגד 3.5 ₪ מהסכום האינפלציוני החייב.

### **שיעור מיוחד להפקעה - סעיף 48ג**

במכירת זכות במקרקעין בדרך של הפקעה, או החלפת מקרקעין בשל צו רשות מוסמכת שהנישום קיבל תמורתה כסף או שווה כסף, יינתן למוכר זיכוי מן המס שחושב בשיעור של 50% מהמס הרגיל.

### **הנחה לרכישה בתקופה הקובעת - סעיף 48א(ד)**

במכירת זכות במקרקעין שיום רכישתה היה בין התאריכים 7/11/2001 ל- 31/12/2002, זכאי המוכר להנחה בשיעור של 20% מהמס.  
במכירת זכות במקרקעין שיום רכישתה היה בין התאריכים 1/1/2003 ל- 31/12/2003, זכאי המוכר להנחה בשיעור של 10% מהמס.  
ההנחה לא תחול על מכירת זכות שהייתה קרקע בעת רכישתה אלא אם קיימת תוכנית המתירה בניה על הקרקע ותוך 5 שנים מיום הרכישה נבנה על הקרקע בנין ששטחו לפחות 70% מהשטח המותר לבניה.

ההנחה לא תחול על מכירת זכות שהתקבלה בידי המוכר לפי אחת מאלה:

- לפי סעיף 70 או לפי חלק ה2 לפקודת מס הכנסה
- בלא תמורה
- במסגרת חילוף
- הזכות התקבלה מקרוב
- הזכות הייתה מלאי בעסק והפכה לנכס קבוע

### **פטורים ממס שבח**

בחוק מסוי מקרקעין נקבעו מספר פטורים ממס שבח כשהשכיח שבהם הוא **הפטור במכירת דירת מגורים מזכה** (פרק חמישי 1 לחוק).

#### **פטור לדירת מגורים מזכה**

להלן התנאים המצטברים לזכאות לפטור ממס שבח:

#### **הדירה עונה להגדרת דירת מגורים:**

- א. בניית הדירה נסתיימה - יודגש כי דירה שבנייתה טרם נסתיימה, גם אם הקבלן התחייב לסיים בנייתה, לא תיחשב כדירת מגורים לצורך קבלת הפטור
- ב. הדירה בבעלות או בחכירת יחיד ולא חברה
- ג. הדירה אינה מהווה מלאי עסקי אצל המוכר
- ד. הדירה משמשת בפועל למגורים, או לחילופין מיועדת לשמש למגורים קרי עליה לכלול את כל המתקנים הנדרשים למגורים (כמו מטבח, אמבטיה, שירותים וכו')

#### **דירת המגורים הנה דירת מגורים מזכה:**

- א. הדירה "שימשה בעיקרה למגורים" באחת משתי החלופות הבאות:
  - א. 80% מהתקופה הנמדדת מתאריך 1.1.98 ועד ליום המכירה.
  - ב. ארבע שנים שקדמו למכירה.

### לעניין זה חשוב להבהיר כי:

- המונח "שימוש למגורים" כולל גם מצב שבו לא נעשה שימוש כלשהו בדירה או מצב שבו הדירה שימשה לפעולות חינוך או דת.
- המונח "בעיקרה" מתייחס לרוב שטחה של הדירה והשימוש שנעשה בה.



### תנאים מוקדמים נוספים:

- א. על המוכר לבקש את הפטור במפורש (הבקשה משולבת בטופס ההצהרה - 7000 או בטופס 2988).
- ב. המבקש ליהנות מן הפטור חייב למכור את כל זכויותיו בדירת המגורים. אם המוכר מכר חלק מזכויותיו בדירה ולא את כולה, או שהמוכר הותיר בידיו זכויות, כגון זכות הבעלות עם החכרת הדירה, המוכר לא יהיה זכאי לפטור ממס שבח בעת מכירתה.  
**המוכר זכאי לפטור לפי אחד מהמסלולים הבאים:**
  - א. **פטור אחת ל-4 שנים** (סעיף 49ב(1)):  
כל מוכר זכאי לפטור ממס שבח אחת ל-4 שנים בעבור דירה אחת גם אם הוא בעלים של דירות נוספות.
    - ב. **פטור לדירה שהתקבלה בירושה** (סעיף 49ב(5)):  
הזכאות לפטור על פי סעיף זה תחול על מי שעומד בתנאים המצטברים הבאים:
      - בעת פטירתו היה המוריש בעלים של דירה אחת בלבד
      - אילו המוריש היה מוכר את הדירה הוא היה זכאי לפטור
      - היורש הנו צאצאו של המוריש, או בן-זוגו של המוריש, או בן-זוגו של הצאצאפטור לפי סעיף זה אינו חוסם את מקבלו מלהשתמש בפטור נוסף לפי עילת הפטור בפסקה א'.
    - ג. **פטור לדירה יחידה** (סעיף 49ב(2)):  
מוכר דירת מגורים מזכה שהיא דירתו היחידה ושלא הייתה לו בעת ובעונה אחת יותר מדירת מגורים אחת בארבע שנים שקדמו למכירת הדירה הנדונה, זכאי לפטור ממס שבח במכירתה. אם נתקבל פטור על פי סעיף זה, יש להמתין 18 חודשים לקבלת פטור נוסף על פי הסעיף.  
**מוכר יחשב כבעל דירת מגורים אחת גם אם ברשותו בנוסף:**
      - דירה שנרכשה במהלך 18 החודשים שקדמו למכירת הדירה הנדונה כתחליף לה.
      - דירה שחלקו של המוכר בה קטן מ-25%
      - דירה שהושכרה למגורים בשכירות מוגנת לפני 1.1.1997
  - ד. **פטור חד-פעמי למכירת שתי דירות** (סעיף 49ה):  
מוכר זכאי לפטור במכירת שתי דירות מגורים יחדיו לשם רכישת דירה אחת במקומן, בהתקיים התנאים המצטברים הבאים:
    1. המוכר הוא תושב ישראל
    2. התא המשפחתי לא ניצל בעבר פטור ממס לפי סעיף 49ה (הפטור הוא חד-פעמי)
    3. הדירה הנמכרת ("הדירה השנייה") היא "דירת מגורים מזכה"
    4. המוכר מכר דירה אחרת ("הדירה הראשונה") בפטור ממס לפי פרק חמישי 1 לחוק במהלך 12 החודשים שקדמו למכירה
    5. המוכר רכש בשנה שלפני מכירת הדירה השנייה או ירכוש בשנה שלאחר מכירת הדירה השנייה דירת מגורים שלישית (להלן: "דירה החלופית").לעניין זה יודגש כי אין מניעה שהדירה החלופית תירכש לפני שתי הדירות הנמכרות, וזאת בתנאי שלא תחלוף יותר משנה מאז רכישת הדירה החלופית ועד למכירת הדירה השנייה.
  6. שוויה של הדירה החלופית שווה לפחות לשלושה רבעים משווי שתי הדירות הנמכרות.

7. שווי שתי הדירות הנמכרות אינו עולה על מדרגת "שווי מרבי של הדירות" שנקבע בסעיף.
  8. אם שווי שתי הדירות הנמכרות אינו עולה על מדרגת "שווי שתי הדירות הנמכרות יחד" כפי שנקבע בסעיף, יינתן פטור מלא במכירת הדירה השנייה.
  9. אם שווי שתי הדירות הנמכרות הוא בין שתי מדרגות השווי יינתן פטור במכירת הדירה השנייה על ההפרש שבין שווי הדירה הראשונה לבין מדרגת "שווי שתי הדירות הנמכרות יחד".
- על יתרת שווי הדירה ישולם מס בשיעורים הרגילים (להלן: "הסכום העודף"). במקרה כזה, יחושבו שווי הרכישה והניכויים המותרים, כיחס שבין הסכום העודף לבין השווי המלא שנתקבל במכירת הדירה השנייה.

**מדרגות "שווי מרבי של הדירות" ו"שווי שתי הדירות הנמכרות יחד" מתעדכנות אחת לשנה והן מפורסמות בפרק 11 במדריך**

## דגשים לזכאות לפטור

### עקרון התא המשפחתי

לצורך מתן הפטור, יראו במוכר ובבני משפחתו, הכוללים את בן/בת הזוג, ידוע/ה בציבור וילדיו שאינם נשואים עד גיל 18, כמוכר אחד. אם אחד מבני המשפחה הללו מכר דירת מגורים בפטור ממס שבח בעבר, יראו את כל התא המשפחתי כאילו כל אחד מהם מכר דירה פטורה.

### סייג לדירה שנתקבלה במתנה

מוכר דירה שנתקבלה במתנה, חייב גם לעמוד בתקופת "צינון" לפני שיהיה זכאי לפטור. להלן תקופות הצינון שמתחילות מיום קבלת הדירה:

1. בדירה שלא שימשה דרך קבע למגורי מקבל המתנה:
  - אם נותן המתנה איננו הורה של מקבל המתנה - תקופת "צינון" של 4 שנים
  - אם נותן המתנה הינו הורה של מקבל המתנה - תקופת "צינון" של 3 שנים
2. בדירה ששימשה דרך קבע למגורי מקבל המתנה:
  - אם נותן המתנה איננו הורה של מקבל המתנה - תקופת "צינון" של 3 שנים
  - אם נותן המתנה הינו הורה של מקבל המתנה אזי:
    - אם מקבל המתנה אינו נשוי - תקופת צינון של שנתיים
    - אם מקבל המתנה נשוי/הורה יחיד - תקופת צינון של שנה
3. אם לפחות מחצית ממחיר הדירה (50%) נתקבל במתנה בתוך שלוש שנים שקדמו לרכישתה יראו את כל הדירה כאילו התקבלה במתנה ויחולו על מכירתה ההוראות דלעיל.
4. מוכר שקיבל את הדירה לפני שמלאו לו 18 שנים, תתחיל לגביו תקופת הצינון מיום שמלאו לו 18.

### מכירת דירת מגורים מזכה כולל זכויות בניה - סעיף 249

אם נמכרת דירת מגורים מזכה שהתמורה ממכירתה הושפעה מזכויות בנייה קיימות או צפויות בלתי מנוצלות, המוכר יהיה זכאי לפטור (אם עמד בתנאי הזכאות כפי שפורטו לעיל) בגובה שווי הדירה ללא זכויות הבנייה.

אם שווי זה נמוך מסכום תקרת הפטור שנקבע בחוק, המוכר יהיה זכאי לפטור נוסף בשל זכויות הבנייה בסכום של שווי הדירה ללא זכויות הבנייה או בסכום ההפרש שבין סכום התקרה לשווי הדירה - לפי הסכום הנמוך.

יתרת סכום שווי המכירה לאחר הפחתת הסכומים הפטורים תחויב במס שבח.

• סכום תקרת הפטור מתעדכן אחת לשנה והוא מפורסם בפרק 11 במדריך

## פטורים נוספים ממס שבח

- א. מכירה ללא תמורה מיחיד לקרובו שאינו איגוד בשליטתו (סעיף 62 לחוק).  
בחוק מסוי מקרקעין מוגדר מיהו קרוב לאדם פלוני: "בן-זוג, הורה, הורי הורה, צאצא, צאצאי בן-הזוג ובני-זוגם של כל אחד מאלה, אח או אחות ובני-זוגם ואיגוד בשליטתו"  
לעניין בן-זוג ייחשב גם ידועים בציבור.
- ב. העברת זכות במקרקעין **ללא תמורה** למדינה, לרשות מקומית, ל"קרן קיימת לישראל" או ל"קרן היסוד" פטורה ממס (סעיף 60)
- ג. מכירה ללא תמורה למוסד ציבורי (סעיף 61(א))
- ד. מכירת זכות במקרקעין ע"י מוסד ציבורי (סעיף 61(ב))
- ה. ויתור על זכות ללא תמורה (סעיף 63)
- ו. פטור בהפקעה שתמורתה התקבלה זכות במקרקעין (סעיף 64)
- ז. פטור ממס בגין החלפת מקרקעין בשל צו רשות מוסמכת (סעיף 65)
- ח. פטור ממס בחלוקת קרקע למתיישבים (סעיף 66)
- ט. פטור ממס בגין מכירת זכות במקרקעין, שהיא חלוקה או איחוד מקרקעין, בין כל בעליה המשותפים ללא תמורה (סעיף 67)
- י. פטור ממס בהחלפת מקרקעין בין חברי אגודה להתיישבות חקלאית (סעיף 68)
- יא. פטור ממס בגין העברת זכות במקרקעין מנאמן לנהנה (סעיף 69)
- יב. פטור ממס בגין מכירת זכות במקרקעין לאיגוד, בתמורה להקצאת מניות באותו איגוד (סעיף 70)
- יג. פטור ממס בגין מכירת זכות במקרקעין, או זכות באיגוד מקרקעין, של איגוד מתפרק לבעלי המניות (סעיף 71)

- הפטורים הנמנים לעיל מהווים **דחיית מס** עד למכירת הזכות על ידי הרוכש.
- ברשימת הפטורים הובאו עיקרי הסעיפים בחוק.
- יש לבחון את הזכאות לפטור מול ההגדרות והתנאים שנקבעו בכל סעיף.





## הקלות ופטורים במסגרת חוק מסוי מקרקעין (הגדלת ההיצע של דירות מגורים - הוראת השעה) התשע"א 2011

### הפחתת שיעור המס על השבח הריאלי עד תחילה לגבי קרקע המיועדת לבניית דירות מגורים

בהוראת השעה נקבע כי יחיד, לרבות חברה משפחתית (להלן - יחיד) שימכור בתקופה שבין 15/11/2010 ועד 31/12/2011 קרקע המיועדת לבנייה למגורים ושיום הרכישה שלה הינו מ-1/4/1961 ועד 6/11/2001 ישלם מס על השבח הריאלי עד תחילה בשיעור מס ההכנסה שחל על היחיד לפי סעיף 121 לפקודה ועד שיעור של - 20%.

#### התנאים להחלת ההקלה

- א. המוכר הינו יחיד
- ב. יום הרכישה של הזכות במקרקעין חל בתקופה שבין 1/4/1961 - 6/11/2001
- ג. יום המכירה של הזכות במקרקעין חל בתקופה שבין 15/11/2010 - 31/12/2011
- ד. המכירה היא של זכות במקרקעין שקיימת לגביה, במועד המכירה, תכנית בנייה מאושרת לבניית 8 דירות לפחות
- ה. בתום 36 חודשים מיום המכירה, הסתיימה בנייתן של 80% לפחות מהדירות המיועדות לשמש למגורים עפ"י התכנית שחלה במועד סיום הבנייה או שהסתיימה בנייתן של 8 דירות מגורים, לפי הגבוה מביניהם.

#### שלילת הזכאות להקלה

- הוראה זו לא תחול על:
1. מכירה שנעשתה בלא תמורה
  2. מכירה בין קרובים (בתמורה או ללא תמורה)
  3. מכירה שקיים לגביה פטור מהמס כולו או חלקו (כגון: מכירה פטורה עפ"י סעיף 249)
  4. מכירה שקיים לגביה שיעור מס מופחת לפי חוק מסוי מקרקעין או לפי הפקודה
  5. מכירה שחלות לגביה הוראות סעיף 5(ב) לחוק.

#### תחולה

ההוראה תחול על מכירות שנעשו מיום 15/11/2010 ועד ליום 31/12/2011 שר האוצר, באישור ועדת הכספים, האריך את תחולת הוראת השעה בשנה נוספת, ולפיכך ההוראה תחול על מכירות שיעשו עד 31/12/2012.

#### פטור במכירת דירת מגורים מזכה

בהוראת השעה נקבעו הוראות המאפשרות, למוכר דירת מגורים מזכה, קבלת שני פטורים בנוסף לפטורים להם הוא זכאי מכוח פרק חמישי 1, ע"פ בקשתו שתוגש במועד ההצהרה, ובהתאם לתנאים הבאים:

1. הדירה עונה להגדרת דירת מגורים מזכה כהגדרתה בסעיף 49(א)
  2. המכירה בוצעה בתקופה שבין 1/01/2011 ועד 31/12/2012 (להלן - התקופה הקובעת)
  3. המוכר מוכר את כל הזכויות במקרקעין שיש לו בדירת מגורים מזכה
  4. לא ניתנו כבר שני פטורים בהתאם להוראת השעה
- מוכר שעמד בתנאים דלעיל וביקש פטור עפ"י הוראת השעה יהיה זכאי לפטור, כאמור, בהתאם לכללים הבאים:
1. אם שווי המכירה עד 2,200,000 ₪ (להלן - תקרת הפטור עפ"י ה"ש) - כל המכירה תהא פטורה ממס.

2. אם שווי המכירה עלה על התקרה, המס יחושב כאילו נמכר כל הנכס ללא פטור ותוצאת המס תוכפל בהפרש שבין שווי המכירה לבין סכום התקרה, כשהוא מחולק בשווי המכירה.
3. במכירת דירת מגורים מזכה אשר התמורה הושפעה מזכויות לבנייה נוספת, יינתן הפטור לדירת המגורים בכפוף להוראות סעיף 249 לחוק, אך לא יותר מתקרת הפטור עפ"י ה"ש.
4. במכירת חלק מדירת מגורים מזכה, תקרת הפטור עפ"י ה"ש תהיה באופן יחסי לחלקו של המוכר בדירת המגורים.

### **שלילת הזכאות לפטור**

הוראה זו לא תחול כאשר:

1. המכירה הינה של דירת מגורים שהתקבלה בלא תמורה בתקופה שבין 1/11/2010 עד 31/12/2012
2. המכירה הינה ל"קרוב" כהגדרתו בסעיף 1 לחוק ולעניין המונח "שליטה" כאמור בסעיף 19(4)(ב) (3).

### **פטור ממס פעמיים בלבד**

- פטור מלא או חלקי עפ"י הוראה זו לא יינתן למוכר אחד יותר משתי פעמים בתקופת הוראת-השעה.
- לעניין סעיף זה - יראו מוכר ובן זוגו, למעט בן זוג הגר דרך קבע בנפרד, וילדיהם שטרם מלאו להם 18 שנים למעט ילדים נשואים - כמוכר אחד (הכללים שחלים על התא המשפחתי נותרו ללא שינוי).

### **תחולה**

מכירות שנעשו מיום 01/01/2011 ועד ליום 31/12/2012

### **מכירה לפי סעיף 249ב(1)**

- לעניין סעיף 249ב(1) לחוק - לא יראו במכירה שלגביה ניתן פטור לפי הוראת השעה כפטור אותו ניצל המוכר ב-4 השנים האחרונות, והכול לגבי מוכר דירת מגורים מזכה לפי הוראות פרק חמישי 1 לחוק בתקופה הקובעת.
- לאחר תום התקופה הקובעת, יראו בפטור הניתן עפ"י הוראת השעה כפטור אותו ניצל המוכר ב-4 השנים האחרונות לצורך בדיקת הזכאות לעניין סעיף 249ב(1).

### **דיווח**

- הצהרה על מכירת דירת מגורים מזכה ללא זכויות בנייה ששווי המכירה נמוך מתקרת הפטור עפ"י ה"ש, תתבצע ע"ג טופס 7000 (מש"ח ורוד) בצרוף טופס בקשה לפטור ממס שבח במכירת דירת מגורים מזכה עפ"י הוראת שעה (טופס 7649).
- הצהרה על מכירת דירת מגורים מזכה הכוללת זכויות בנייה או ששווי המכירה גבוה מתקרת הפטור עפ"י ה"ש, תתבצע ע"ג טופס 7002 (מש"ח כחול) בצרוף טופס 2988 - בקשה לפטור לדירת מגורים מזכה, אליהם יצורף טופס 7649 וטופס 2990 - חישוב שומה עצמית לגבי חלק השווי הגבוהה מתקרת הפטור.

הערה 1

שיעור מס היסטורי - סעיף 48א(ד) לחוק

## **פטור במסגרת חוק מיסוי מקרקעין (תיקוני חקיקה) (הוראת שעה), התשע"א-2011**

בהוראת השעה נקבעו הוראות המאפשרות, למוכרי דירות מגורים שאינן מזכות, קבלת פטור ממס שבח במכירתן, ע"פ בקשה שתוגש במועד ההצהרה ובהתאם לתנאים הבאים:

- הדירה הנמכרת עונה להגדרת דירת מגורים.
- המכירה בוצעה בתקופה שבין 1/08/2011 ועד 30/06/2013 (להלן - תקופת הוראת השעה לעניין מכירת דירת מגורים שאינה מזכה).
- המוכר מוכר את כל הזכויות במקרקעין שיש לו בדירת המגורים.

מוכר שעומד בתנאים דלעיל וביקש פטור ע"פ הוראת השעה יהיה זכאי לפטור, כאמור, בהתאם לכללים הבאים:

- אם שווי המכירה עד 2,200,000 ₪ (להלן - תקרת הפטור עפ"י ה"ש) - המכירה תהא פטורה כולה ממס.

אם שווי המכירה עלה על התקרה, המס יחושב כאילו נמכר כל הנכס ללא פטור ותוצאת המס תוכפל בהפרש שבין שווי המכירה לבין סכום התקרה, כשהוא מחולק בשווי המכירה.

במכירת דירת מגורים אשר תמורתה הושפעה מזכויות לבנייה נוספת, יינתן הפטור לדירת המגורים בכפוף להוראות סעיף 49 לחוק, אך לא יותר מתקרת הפטור עפ"י הוראת השעה.

- במכירת חלק מדירת מגורים, תקרת הפטור עפ"י ה"ש תהיה באופן יחסי לחלקו של המוכר בדירת המגורים.

### **הפטור לא יחול בהתקיים אחד מאלה:**

1. המכירה הינה של דירת מגורים שאינה מזכה שהתקבלה בלא תמורה בתקופה שבין 5/06/2011 עד 30/06/2013.

2. המכירה הינה ל"קרוב" כהגדרתו בסעיף 6(ב)(2) להוראת השעה.

3. לא נקבע בהסכם המכירה כי על הדירה לשמש למגורים במשך שנתיים רצופות לפחות, וכי לרוכש ידוע כי יחויב בתשלום מס רכישה בשיעור של 15% אם לא יתקיים תנאי המגורים כאמור (כלומר, בהסכם המכר חייב להיות סעיף הקובע כי הרוכש מתחייב שהדירה תשמש למגורים שנתיים רצופות לפחות והוא יודע כי במידה ולא תשמש הדירה למגורים, כאמור, יחול עליו מס רכישה בשיעור של 15%).

### **פטור ממס שלוש פעמים בלבד**

פטור ממס, מלא או חלקי כאמור, לא יינתן למוכר אחד יותר משלוש פעמים.

עוד נקבע כי במניין הפטורים שקיבל המוכר ימנו גם פטור ממס, מלא או חלקי, לפי הוראות סעיף 6(א) (פטור לדירת מגורים מזכה עפ"י ה"ש) ו/או לפי הוראות סעיף 49(1) לחוק, וזאת החל ביום 1/1/2011 ועד ליום המכירה.

## תא משפחתי

לעניין הזכאות לפטור - "יראו מוכר ובן זוגו, למעט בן זוג הגר דרך קבע בנפרד, וילדיהם שטרם מלאו להם 18 שנים למעט ילדים נשואים - כמוכר אחד" (הכללים שחלים על התא המשפחתי נותרו ללא שינוי).

## מס רכישה

רוכש שרכש דירת מגורים ממי שקיבל פטור לפי הוראת השעה והדירה לא שימשה למגורים במשך שנתיים רצופות יחויב במס רכישה בשיעור של 15%.

## תחולה

**הוראת השעה למכירת דירת מגורים שאינה מזכה תחול על מכירות שנעשו מיום 1/08/2011 ועד ליום 30/06/2013.**

## תיקון עקיף לסעיף 49ב(1)

במסגרת תיקון חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) - הוראת שעה, תוקן סעיף 49ב(1) לחוק העיקרי ונקבע כי המוכר יהא זכאי לפטור אחת ל 8 - שנים במקום 4 שנים עובר לתיקון.

הוראות התיקון יחולו על מכירות של דירת מגורים מזכות שיתבצעו החל מיום 1/1/2013 ועד ליום 1/1/2021.

# ו. חישוב מס הרכישה, פטורים והקלות

## הסבר כללי

סעיף 9 לחוק מסוי מקרקעין קובע כי במכירת זכות במקרקעין, היא הרוכש חייב במס רכישה בשיעור משווי המכירה.

בחוק ובתקנות מסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (מס רכישה) נקבעו שיעורי המס בהתאם לסוג הנכס הנרכש. כמו כן נקבעו התנאים לקבלת פטור מלא ופטור חלקי מהמס.

## חישוב המס

בתקנה 2(1) נקבע כי שיעור מס הרכישה לגבי רכישת זכות במקרקעין שאינה דירת מגורים (כהגדרתה בסעיף 9 לחוק) יהיה בגובה 5% משווי המכירה.

בתקנה 2(2) נקבע כי שיעור מס הרכישה לדירת מגורים שתשמש למגורים יהיה כקבוע בסעיף 9 לחוק.

בסעיף 9 נקבע כי בעת רכישת דירת מגורים, ייערך חישוב על פי מדרגות שווי ושיעור מס ייחודי לכל מדרגה.

הסעיף מבחין בין מדרגות בחישוב רגיל לבין מדרגות בחישוב לדירה יחידה:

**חישוב רגיל** יחול על מי שבבעלותו דירת מגורים נוספת על הדירה הנרכשת.

**חישוב לדירה יחידה** יחול על יחיד שבבעלותו רק הדירה הנרכשת.

- אם בבעלות הרוכש דירת מגורים אחת נוספת מלבד הדירה החדשה הנרכשת אותה מכר תוך שנתיים מיום רכישת הדירה החדשה או תוך שנה מיום שנמסרה לו הדירה החדשה (אם נרכשה מקבלן), יראוהו כבעל דירה יחידה לצורך חישוב המס.
- בעת מכירת הדירה הנוספת יש לדווח למשרד האזורי.
- לעניין מניין הדירות שבבעלות הרוכש יש לראות את הרוכש, בן-זוג, ידועים בציבור וילדים עד גיל 18 כרוכש אחד.
- במניין הדירות של הרוכש, לא תחשב דירה שהושכרה בשכירות מוגנת לפני 1/1/1997 או דירה שחלקו של הרוכש בה קטן מ- 25%.

בתקנה 16 נקבע כי ברכישת **משק חקלאי** יופרד חישוב מס הרכישה לחלק משווי הזכות המיוחס לבנין המשמש למגורים ולחלק המיוחס לשווי הנקי המהווה את יתרת השווי.

### שיעורי המס לדירת מגורים בחישוב רגיל:

- 3.5% על חלק השווי שאינו עולה על סכום המדרגה הראשונה
- 5% על חלק השווי העולה על סכום המדרגה הראשונה

### שיעורי המס לדירה יחידה (החל מתאריך 1/7/2005):

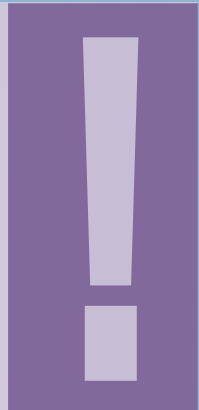
- עד חלק השווי שאינו עולה על סכום המדרגה הראשונה לא ישולם מס

- 3.5% על חלק השווי שבין סכום המדרגה הראשונה לבין סכום המדרגה השנייה
- 5% על חלק השווי העולה על סכום המדרגה השנייה

### שיעורי המס ברכישת משק חקלאי

- חלק השווי המיוחס למגורים יחויב במס על פי כללי החיוב לדירת מגורים שפורטו לעיל. לגבי השווי הנקי יתבצע חישוב על פי שיעורי המס הבאים:
- 0.5% על חלק השווי שאינו עולה על סכום המדרגה הראשונה
- 5% על חלק השווי שעולה על סכום המדרגה הראשונה

- מדרגות מס הרכישה יתעדכנו אחת לשנה (החל מתאריך 16/1/2007) על פי שיעור עליית המדד. המדרגות מפורסמות בפרק ט במדריך.
- ברכישת חלק מדירה יש לחשב את המס על פי שווי הדירה בשלמותה ואת תוצאת חישוב המס יש להכפיל בחלק הנרכש.
- דוגמא לחישוב מס הרכישה לדירת מגורים ולחנות שולבו בדוגמאות למילוי טופס הצהרה שבפרק 5.
- על רכישה בתקופה שבין 21.2.11 ועד 31.12.12, יחול חישוב לפי הוראת שעה.



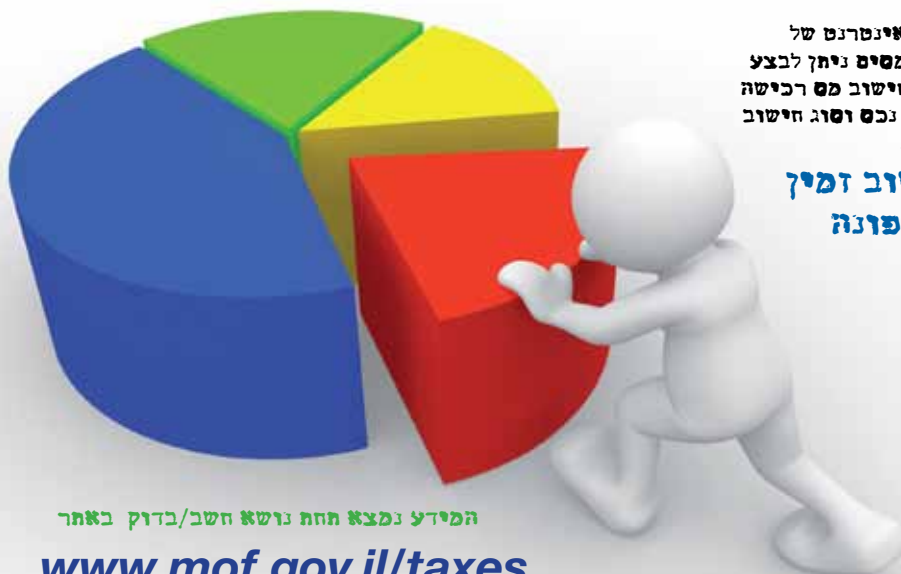
### שיעורי מס ומדרגות בחישוב לדירת מגורים - הוראת שעה

במסגרת חוק מיסוי מקרקעין (הגדלת ההיצע של דירות מגורים - הוראת שעה) נקבעו מדרגות ושיעורי מס מיוחדים לחישוב מס רכישה לדירות מגורים. ההוראה בתוקף לגבי רכישות מתאריך 21/2/2011 ועד 31/12/2012 - ראה מדרגות ושיעורים בטבלאות שבפרק ט'.

### חישוב מס רכישה לרכישה במסגרת "קבוצת רכישה"

בתיקון 69 לחוק, הוסדר אופן החיוב במס רכישה למי שרוכש זכות במקרקעין במסגרת קבוצות רכישה. בתיקון הוגדרה קבוצת רכישה ונקבע כי שווי הרכישה במקרה זה יהיה שווי הנכס הבנוי. בנוסף נקבע כי מכירת זכות במקרקעין לקבוצות רכישה תחוייב במע"מ ותשלומו יהיה תנאי נוסף לרישום הרכישה בטאבו.

## סימולאטור לחישוב מס רכישה



באתר האינטרנט של רשות המסים ניתן לבצע הדמית חישוב מס רכישה לפי סוג נכס וסוג חישוב נבחרים.

**החישוב זמין לכל פונה**

המידע נמצא תחת נושא חשב/בדוק באתר

[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

## פטורים ממס רכישה

בתקנות מס רכישה נקבעו הפטורים ההנחות וההקלות ממס רכישה. להלן הפטורים ההנחות וההקלות השכיחים:

**1. תקנה 11 - פטור לנכה, נפגע פעולות איבה ומשפחות חיילים שנספו במערכה (כהגדרתם בתקנות):**

נכה, נפגע פעולות איבה או בן משפחה של חייל שנספה במערכה הרוכש זכות במקרקעין לשם שיכונו ישלם מס רכישה בשיעור של 0.5% משווי הזכות. הפטור יינתן לזכאי לו פעמיים בלבד.

**2. תקנה 12 - פטור לעולה (כהגדרתו בתקנות):**

עולה הרוכש זכות במקרקעין בשנה שקדמה לכניסתו לישראל ועד ל - 7 שנים לאחר כניסתו, ישלם מס רכישה כדלהלן:

- שיעור מס של 0.5% עד למדרגה הראשונה
- שיעור מס של 5% מעל המדרגה הראשונה

עולה זכאי לפטור פעם אחת לגבי רכישת דירה ופעם אחת לגבי רכישת עסק.

- ברכישת זכות במקרקעין ע"י בני-זוג שרק אחד מהם זכאי לחשוב המס על פי תקנה 11 או 12 יחושב מס הרכישה על פי התקנה לשני בני הזוג (גם אם נשאו תוך 12 חודשים ממועד הרכישה).
- בקשת הפטור לפי תקנה 11 או 12 תוגש על גבי טופס 2973 ותצורף לטופס ההצהרה על רכישת הזכות במקרקעין.
- מדרגת מס הרכישה על פי תקנה 12 מתעדכנת אחת לשנה על פי שיעור עליית המדד והיא מפורסמת בפרק 11 במדריך.



**3. תקנה 20 - מכירה לקרוב:**

במכירת זכות במקרקעין ללא תמורה מיחיד לקרובו יהיה מס הרכישה - 1/3 ממס רכישה רגיל.

קרוב לעניין זה: בן-זוג, הורה, צאצא, נכד, נין, בן-זוג של הצאצא, אח ואחות.

**4. תקנה 20א - מכירה שחל עליה פטור ממס שבח לפי סעיף 62(ב) לחוק:**

במכירת זכות במקרקעין, שחל עליה פטור ממס שבח לפי סעיף 62(ב) לחוק, יהיה מס הרכישה - 1/3 ממס רכישה רגיל.

**5. תקנה 21 - מכירה לבן-זוג:**

מכירת זכות במקרקעין בדירת מגורים ללא תמורה לבן זוג המתגורר עם המוכר באותה דירה פטורה ממס רכישה.

**6. תקנה 27 - פטור ממכירות מסוימות:**

מכירת זכות במקרקעין הפטורה ממס שבח לפי אחד מהסעיפים הבאים פטורה ממס רכישה:

54,55,57,64,65,66,67,68,69

- ברשימת הפטורים וההקלות הובאו עיקרי הסעיפים בחוק ובתקנות.
- יש לבחון את הזכאות לפטור/הקלה מול ההגדרות והתנאים שנקבעו בכל סעיף.

## ז. הליכי השומה

להלן הליכי השומה המרכזיים על פי חוק מסוי מקרקעין:

### שומה עצמית

המנהל ישלח למוכר/רוכש הודעה בדבר סכום המס שמוסר ההצהרה חייב בו לפי הצהרתו וזאת תוך 20 ימים ממועד הגשת ההצהרה.  
דין ההודעה כדין שומה שנמסרה לגביה הודעת שומה לפי סעיף 86 לחוק.

### עריכת שומה

סעיף 78 לחוק קובע כי בעת מסירת הצהרה על מכירת זכות במקרקעין מתקיימת סמכות המנהל לקבוע את שומת המס.  
המנהל, באמצעות מפקחי שומת מסוי מקרקעין במשרדים האזוריים, ישום את המכירה הן במס שבח והן במס רכישה תוך 8 חודשים מהגשת ההצהרה לפי השומה העצמית או לפי מיטב שפיטה במקרה של שומה לפי מיטב שפיטה יזמין המפקח את המוכר/רוכש לדיון לפני החלטתו.  
המנהל ישלח הודעת שומה לחייב בתשלום המס בה יפרט את מרכיבי השומה ואת סכום המס לתשלום.

### הבהרה:

אם לא נמסרה למנהל הצהרה במועד שנקבע בחוק, רשאי המנהל לדרוש את מסירת ההצהרה, ומשלא נענה, רשאי לשום את מרכיבי השומה ואת סכום המס בהתאם לנתונים שברשותו.

### השגה

סעיף 87 לחוק קובע כי מוכר/רוכש שקיבל הודעת שומה ויש לו מחלוקת בקשר לנתונה, רשאי להגיש השגה תוך 30 ימים מיום שנמסרה לו ההודעה.  
ההשגה תוגש על גבי **טופס 7013** באופן מפורט ומנומק תוך ציון הסכום שאינו שנוי במחלוקת. ודרך חישובו.  
המנהל יזמן את המשיג לדיון בהשגה וישיב לו את החלטתו באופן מנומק ובכתב וזאת תוך 8 חודשים מיום שהוגשה ההשגה (או שנה בנסיבות שמצויות בחוק).

### ערר/ערעור

ס' 88 לחוק קובע כי מוכר/רוכש הרואה עצמו מקופח מהחלטת המנהל בהשגה רשאי להגיש ערר לוועדת הערר שליד בית המשפט המחוזי תוך 30 ימים מיום שנמסרה לו ההחלטה. בעת הגשת כתב הערר ישלם העורר אגרה.  
על החלטת ועדת הערר ניתן להגיש ערעור בבעיה משפטית בלבד לבית המשפט העליון בהתאם לסעיף 90 לחוק תוך 45 ימים מיום מתן ההחלטה.

### תיקון השומה

סעיף 85 לחוק קובע כי ניתן לתקן שומה תוך 4 שנים מיום שנעשתה וזאת אם התקיים אחד מהמקרים הבאים:

- נתגלו עובדות חדשות שלא היו ידועות למנהל בעת עשיית השומה אשר עשויות לחייב במס או לשנות את סכום המס
- נמסרה הצהרה בלתי נכונה, שהיה בה כדי לשנות את סכום המס או למנוע תשלום מס
- נתגלתה טעות בשומה

תיקון השומה יכול להיעשות ביוזמת המנהל או בעקבות פנייתו של מי ששילם מס.  
בקשה לתיקון שומה תוגש על גבי **טופס 7085** והיא תכלול הסבר על מהות הבקשה בצירוף מסמכים ותומכים. כמו כן יצוין סכום המס שאינו שנוי במחלוקת.



## ביטול עסקה

אם הצדדים לעסקה החליטו לבטלה עליהם להגיש הודעה על כך למנהל מס שבח על גבי **טופס 6130**. אם המנהל שוכנע כי אכן מדובר בביטול עסקה מעיקרא, יבטל השומות שערך, ויחזיר את תשלומי המס ששולמו.



# תהיו בטוחים שהמידע בטוח

## שידרוג המענה הטלפוני ואבטחת המידע ללקוחות רשות המסים



### לקוח / מייצג

לקבלת סיסמה אישית לזיהוי טלפוני יש להגיע למשרדי מס הכנסה/מסוי מקרקעין הקרוב לאזור מגוריכם, עם תעודת זהות.

### הסיסמה הינה אישית ולא ניתנת להעברה לאחר

עובד אצל מייצג - יש לצרף בנוסף, טופס בקשה לקבלת סיסמה (טופס מספר 501) ניתן להשיג במשרדים ובאתר האינטרנט של רשות המסים.

מייצג ועובד אצל מייצג - יוכלו לקבל מידע על תיקים אותם הם מייצגים, על פי כללי אבטחת מידע. לקוח - יוכל לקבל מידע על תיקו האישי בלבד, עפ"י כללי אבטחת מידע.

### הסיסמה תקפה גם במשרדי מע"מ

שימו לב! החל מתאריך 1.6.2011 ימסר מידע אישי בטלפון רק ללקוחות/מייצגים שיש בידם סיסמה אישית לזיהוי טלפוני.

## עם סיסמה אישית המידע נשאר אישי

פרטים נוספים באתר: [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

# ח. תשלום המס וגבייתו

## תשלום המס

### תשלום על פי שומה עצמית - סעיף 90א

חייב במס ישלם את המס על פי שומתו העצמית בתוך 60 יום מתאריך העסקה. שולם המס על פי השומה העצמית ושומת המנהל גבוהה יותר, ישולם הפרש המס תוך 30 יום מיום שנמסרה השומה לחייב.

### תשלום יתרת מס ע"פ שומה - סעיף 91

המס על פי השומה שערך המנהל ישולם בתוך 14 יום מיום שנמסרה השומה לחייב.

### תשלום מס בהשגה

אם החייב בתשלום המס השיג על השומה, ישלם את המס שאינו שנוי במחלוקת, וייתן ערבות בנקאית, או ערבות אחרת שיקבע המנהל, לגבי הסכום שבמחלוקת.

### תשלום המס לפי סעיף 51

חובת תשלום המס תידחה לתאריך שבו יתקיים אחד מאלה:

- הרוכש קיבל החזקה במקרקעין
  - הרוכש שילם סכום העולה על 50% ממחיר הזכות (לגבי חבות במס רכישה) ו-40% (מס שבח).
  - הרוכש קיבל ייפוי כוח לרשום זכותו במקרקעין.
- סעיף 76 לחוק קובע כי בעת שתנאי הדוחה את תשלום המס על פי סעיף 51 חדל להתקיים, יש להודיע על כך למנהל תוך 14 יום {על פיגור בהגשת ההודעה יחול קנס לפי סעיף 94א(א)(1)}.

### דחיית תשלום המס - סעיף 91א

בסמכות המנהל לדחות את מועד חובת תשלום המס כולו או מקצתו אם ראה סיבה מספקת לכך ובלבד שעל תקופת הדחייה יחולו הפרשי הצמדה וריבית.

## גביית המס

ככלל, על גביית המס וכן על גביית הפרשי הצמדה, ריבית וקנסות, תחול פקודת המסים (גבייה). הפרשי הצמדה וריבית - סעיף 94 על סכומי המס שלא שולמו במועד החוקי יתווספו הפרשי הצמדה וריבית עד ליום התשלום.

- גם אם נדחה מועד חובת תשלום המס על פי סעיף 51 לחוק, יתווספו הפרשי הצמדה וריבית כאמור.
- בסמכות המנהל לפטור מתשלומי ריבית והצמדה כולם או מקצתם אם ראה סיבה מספקת לכך.



### קנס על אי הגשת הצהרה - סעיף 94א(א)(1)

מי שלא הגיש הצהרה במועד החוקי, יחויב בקנס בסכום של 260 ש"ח בעבור כל שבועיים של פיגור (סכום הקנס יתואם אחת לשנה).

### **קנס על אי הגשת הודעה 94א (א)2**

מי שלא הגיש הודעה במועד החוקי יחוייב בקנס בסכום של 210 ש"ח בעבור כל שבועיים של פיגור (סכום הקנס יתואם אחת לשנה).

### **קנס על פיגור בתשלום - סעיף 94ב**

על סכום שחייבים לשלם על-פי החוק ולא שולם במועד, יתווסף קנס בשיעור של 0.2% לכל שבוע של פיגור.

#### **הבהרה:**

קנס אי הגשת הצהרה וקנס אי תשלום במועד לא יחולו על תקופה מקבילה.

### **פטור מתשלום קנס - סעיף 94ג**

בסמכות המנהל לפטור מתשלום קנס אי הצהרה במועד וקנס אי תשלום במועד וזאת אם ראה סיבה מספקת לכך.

### **זקיפת תשלומים - סעיף 94ד**

מי ששילם סכום כלשהו על חשבון חוב המס יזקפו התשלומים לפי החלק היחסי של מרכיבי החוב (קרן, ריבית, הפרשי-הצמדה).

### **קנס גרעון - סעיף 95א ו- 95ב**

במכירה ששולם עליה מס ואשר נקבע לגביה גרעון העולה על 50% מהמס המגיע במכירה, והמנהל סבר שהגרעון נובע מהתרשלות המוכר, או באי-מסירת הצהרה, יתווסף לסכום המס המגיע קנס השווה ל-15% מסכום הגרעון.

אם סבר המנהל שהגרעון נוצר במזיד או מתוך כוונה לחמוק מתשלום מס, אזי לסכום הקנס יתווסף קנס השווה ל-30% מסכום הגרעון.

**גירעון**= הסכום העודף של המס המגיע במכירה על המס שחושב על פי ההצהרה.

המנהל רשאי לפטור מן הקנס אם ראה סיבה מספקת לכך.

על הקנס יתווספו הפרשי הצמדה וריבית.

### **קנס מינהלי (מכוח חוק העבירות המנהליות והתקנות)**

מי שחייב במס שבח או במס רכישה ואשר בלא סיבה מספקת, לא מסר במועד הצהרה כאמור בסעיף 73 לחוק, יוטל עליו קנס מנהלי בשיעור 5% מהמס המגיע בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מהמועד שנקבע למסירת הצהרה ועד ליום מסירתה.

מי שפטור ממס ואשר בלא סיבה מספקת, לא מסר במועד הצהרה, יוטל עליו קנס בשיעור 2 פרומיל משווי הזכות שנמכרה בתוספת ריבית והצמדה.

מוכר/רוכש שהוטל עליו קנס מינהלי רשאי שלא לשלמו ולהודיע למשרד האזורי תוך 30 ימים על בקשתו להישפט.

## ט. טבלאות חישוב

### מדרגות מס שבח לסעיף 49ה:

התקופה	שווי שתי הדירות הנמכרות יחד	שווי מרבי של הדירות
מיום 1/1/2011 ועד 31/12/2011	₪ 1,908,000	₪ 3,175,000
מיום 1/1/2012 ועד 31/12/2012	₪ 1,957,000	₪ 3,256,000

### מדרגות מס שבח לסעיף 49ז:

התקופה	תקרת הפטור
מיום 16/1/2011 ועד 15/1/2012	₪ 1,777,600
מיום 16/1/2012 ועד 15/1/2013	₪ 1,871,000

### מדרגות מס רכישה לדירה בחישוב רגיל:

התקופה	שיעור מס 3.5%	שיעור מס 5%
מיום 1/1/2013 ועד 15/1/2013	על חלק השווי שעד 1,020,890 ₪	על חלק השווי העולה על 1,020,890 ₪

### מדרגות מס רכישה לדירה בחישוב רגיל על פי הוראת שעה:

התקופה	שיעור מס 5%	שיעור מס 6%	שיעור מס 7%
מיום 16/1/2012 ועד 31/12/2012	₪ 1,053,200	על חלק השווי שבין 1,053,200 ₪ ועד 3,159,600 ₪	על חלק השווי העולה על 3,159,600 ₪

### מדרגות מס רכישה לדירה יחידה:

שיעור מס 5%	שיעור מס 3.5%	לא ישולם מס	התקופה
על חלק השווי העולה על 1,686,395 ₪	על חלק השווי שבין 1,199,930 ₪ לבין 1,686,395 ₪	על חלק השווי שעד 1,199,930 ₪	מיום 1/1/2013 ועד 15/1/2013

### מדרגות מס רכישה לדירה יחידה לפי הוראת השעה:

שיעור מס 5%	שיעור מס 3.5%	לא ישולם מס	התקופה
על חלק השווי העולה על 1,686,395 ₪	על חלק השווי שבין 1,421,760 ₪ לבין 1,686,395 ₪	על חלק השווי שעד 1,421,760 ₪	מיום 16/1/2012 ועד 31/12/2012

### מדרגות מס רכישה ל"שווי הנקי" במשק חקלאי:

שיעור מס 5%	שיעור מס 0.5%	התקופה
על חלק השווי העולה על 299,240 ₪	על חלק השווי שעד 299,240 ₪	מיום 16/1/2011 ועד 15/1/2012
על חלק השווי העולה על 315,160 ₪	על חלק השווי שעד 315,160 ₪	מיום 16/1/2012 ועד 15/1/2013

### מדרגות מס רכישה לתקנה 12 - פטור לעולה:

שיעור מס 5%	שיעור מס 0.5%	התקופה
על חלק השווי העולה על 1,463,035 ₪	על חלק השווי שעד 1,463,035 ₪	מיום 16/1/2011 ועד 15/1/2012
על חלק השווי העולה על 1,540,855 ₪	על חלק השווי שעד 1,540,855 ₪	מיום 16/1/2012 ועד 15/1/2013

# שעורי המס ההיסטורי

## חישוב לפי סעיף 48א(ד)(3)

יחיד שאינו בעל מניות מהותי

2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	שעור מקורי	שנת מס
25	24	22	20	18	16	14	13	12	1948
25	25	23	21	19	17	15	14	13	1949
25	25	24	22	20	18	16	15	14	1950
25	25	25	23	21	19	17	16	15	1951
25	25	25	24	22	20	18	17	16	1952
25	25	25	25	23	21	19	18	17	1953
25	25	25	25	24	22	20	19	18	1954
25	25	25	25	25	23	21	20	19	1955
25	25	25	25	25	23	21	20	20	1956
25	25	25	25	25	23	21	20	21	1957
25	25	25	25	25	23	21	20	22	1958
25	25	25	25	25	23	21	20	23	1959
25	25	25	25	25	23	21	20	24	1960

יחיד בעל מניות מהותי

2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	שעור מקורי	שנת מס
30	28	26	24	22	20	18	16	14	13	12	1948
30	29	27	25	23	21	19	17	15	14	13	1949
30	30	28	26	24	22	20	18	16	15	14	1950
30	30	29	27	25	23	21	19	17	16	15	1951
30	30	30	28	26	24	22	20	18	17	16	1952
30	30	30	29	27	25	23	21	19	18	17	1953
30	30	30	30	28	26	24	22	20	19	18	1954
30	30	30	30	29	27	25	23	21	20	19	1955
30	30	30	30	29	27	25	23	21	20	20	1956
30	30	30	30	29	27	25	23	21	20	21	1957
30	30	30	30	29	27	25	23	21	20	22	1958
30	30	30	30	29	27	25	23	21	20	23	1959
30	30	30	30	29	27	25	23	21	20	24	1960

## חישוב לפי סעיף 48א(ד)(2)

יחיד

2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	שעור מקורי	שנת מס
25	24	23	22	21	20	19	12	1948
25	25	24	23	22	21	20	13	1949
25	25	25	24	23	21	20	14	1950
25	25	25	25	23	21	20	15	1951
25	25	25	25	23	21	20	16	1952
25	25	25	25	23	21	20	17	1953
25	25	25	25	23	21	20	18	1954
25	25	25	25	23	21	20	19	1955
25	25	25	25	23	21	20	20	1956
25	25	25	25	23	21	20	21	1957
25	25	25	25	23	21	20	22	1958
25	25	25	25	23	21	20	23	1959
25	25	25	25	23	21	20	24	1960

## חישוב לפי סעיף 48א(ד)(3)

חברה

2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	שעור מקורי	שנת מס
25	24	22	20	18	16	14	13	12	1948
25	25	23	21	19	17	15	14	13	1949
25	25	24	22	20	18	16	15	14	1950
25	25	25	23	21	19	17	16	15	1951
25	25	25	24	22	20	18	17	16	1952
25	25	25	25	23	21	19	18	17	1953
25	25	25	25	24	22	20	19	18	1954
25	25	25	25	25	23	21	20	19	1955
25	25	25	25	25	24	22	21	20	1956
25	25	25	25	25	25	23	22	21	1957
25	25	25	25	25	25	24	23	22	1958
25	25	25	25	25	25	25	24	23	1959
25	25	25	25	25	25	25	24	24	1960

## חישוב לפי סעיף 48א(ד)(2)

חברה

2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	שעור מקורי	שנת מס
25	24	23	22	21	20	19	12	1948
25	25	24	23	22	21	20	13	1949
25	25	25	24	23	22	21	14	1950
25	25	25	25	24	23	22	15	1951
25	25	25	25	25	24	23	16	1952
25	25	25	25	25	25	24	17	1953
25	25	25	25	25	25	24	18	1954
25	25	25	25	25	25	24	19	1955
25	25	25	25	25	25	24	20	1956
25	25	25	25	25	25	24	21	1957
25	25	25	25	25	25	24	22	1958
25	25	25	25	25	25	24	23	1959
25	25	25	25	25	25	24	24	1960

# י. מידע כללי

## רשימת המשרדים האזוריים:

שם המשרד	כתובת	מיקוד	פקס מדור שומה	פקס מדור גביה	טלפון מרכזיה
ירושלים	רח' כנפי נשרים 66	91342	02-6545233	02-6545240	02-6545222
מרכז	דרך מנחם בגין 125 ת"א (קומה 15)	67012	03-7633182	03-7633149	03-7633333
תל אביב	דרך מנחם בגין 125 (קומה 16)	67012	03-7633247	03-7633227	03-7633333
חיפה	רח' פל-ים 15	33095	04-8630410	04-8621106	04-8630400
חדרה	רח' הלל יפה 1	38205	04-6324875	04-6327936	04-6327888
טבריה	רח' אלחדיף 23	14243	04-6724541	04-6724541	04-6714141
נצרת	רח' פאולוס השישי 701	16100	04-6458106	04-6458103	04-6458080
נתניה	רח' סמילנסקי 6	42432	09-8823416	09-8602697	09-8602686
רחובות	רח' רוזינסקי 11	76543	08-9446799/8	08-9446797	08-9446644
באר-שבע	שדרות שזר 31	84894	08-6230184	08-6293516	08-6293555



# מועדי קבלת קהל במשרדים



## קבלת קהל במדור השומה:

בימים: אי, גי, הי - תיערך קבלת קהל בתיאום מראש בלבד.

לתיאום הזמנה, יש לפנות במכתב או בפקס למשרד האזורי - בציון מספר השומה ופרטי הנכס נשוא הבקשה וכך מספר טלפון לקביעת מועד ההזמנה.

בימים בי, די - תחסיים קבלת קהל (שוטף)

בשעות: 13:00 - 8:30 , 15:30 - 14:00

## קבלת קהל במדור הגבייה:

בימים: אי, בי, די, הי - תחסיים קבלת קהל (שוטף) בשעות: 13:00 - 8:30

ובימים: בי, די - גם בשעות: 15:30 - 14:00 ,

בימי גי - תחסיים קבלת קהל בנושאי עיסקולים ופיצוי איבה בלבד

מערכת לפניות הציבור

ניתן לפנות בשאלות בנושאים הקשורים למסוי מקרקעין באמצעות

מערכת הפניות שבאתר רשות המסים

לקבלת מידע מעודכן ניתן לפנות לאתר רשות המסים בכתובת:

[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

## תקנות מסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (קביעת אגרות בעד פעולות ושירותים), התש"ע - 2009

התקנות קובעות כי בעד הפעולות והשירותים הבאים תגבה אגרה כדלהלן:

### עיון במסמכים וצילומים -

- (1) אם יום המכירה הוא פחות מחמש שנים לפני יום הגשת הבקשה  
- 79 ₪
- (2) אם יום המכירה הוא חמש שנים או יותר לפני יום הגשת הבקשה  
- 189 ₪

### אישור על תשלום מסים לפי החוק -

- (1) לגבי מכירה שיום המכירה שנקבע לגביה מוקדם לשנת המס 1983  
- 189 ₪
- (2) לגבי מכירה שיום המכירה שנקבע לגביה הוא בשנת המס 1983 או  
לאחריה, ובלבד שלגבי שני האישורים הראשונים בשל כל מכירה  
לא תיגבה אגרה  
- 53 ₪

### הדמיית שומה -

- חישוב מס השבח הנובע ממכירה או מפעולה באיגוד מקרקעין  
- 79 ₪

**בירור מצבת זכויות** במקרקעין או הזכויות באיגוד מקרקעין הרשומים  
על שמו של המבקש והפקת פלט

- 79 ₪

**בירור בדבר מכירות** שעשה המבקש ורשומות במרשמי המנהל  
והפקת פלט

- 79 ₪

\* הסכומים הנקובים בתקנה יתואמו ב- 16 בינואר של כל שנה.

את הבקשה לקבלת פעולה/שירות יש לשלוח למשרד האזורי בדואר או בפקס וזאת  
על-גבי **טופס 703** אותו ניתן להוריד מאתר האינטרנט של רשות המסים. המשרד האזורי ישלח  
לפונה מכתב תשובה לבקשה בצירוף שובר תשלום אם ניתן לתת הפעולה/שירות המבוקש.

נספח :

# מדריך לאזרחים שרכושם נפגע בפעולות איבה

## אזרחים יקרים

המידע המובא במדריך זה נועד לסייע לכם, במקרה שרכושכם נפגע בפעולות איבה. במדריך מפורטות זכויותיכם ומובהר לכם כיצד עליכם לפעול לשם מיצוי כל זכויותיכם.

סמוך לזמן האירוע, מיד כשמתאפשר על ידי כוחות הביטחון, מגיעים אנשי מחלקת פיצויי פעולות איבה ברשות המסים לאזור הפיגוע בלויית שמאים ומהנדסים.

הצוותים עוברים בין הדירות / העסקים / המשרדים שנפגעו, מסבירים לניזוקים מהן הזכויות ומנחים אותם כיצד למלא את טופסי התביעה.

## נזקי מבנה

המדינה לקחה על עצמה לפצות אתכם, על פי חוק, על נזק שנגרם למבנה כתוצאה מפעולת איבה. זאת על מנת להשיב את המצב לקדמותו מהר ככל שניתן.

עובדי קרן הפיצויים (מס רכוש) בסיוע אנשי מקצוע יבקרו אצלכם ויערכו שמאות. השמאות תסייע לקביעת הפיצוי הכספי על מנת לשקם את הנזק בסיוע בעלי מקצוע על פי בחירתכם.

## נזקים לחפצי בית בדירות מגורים

אם נפגעו חפצים בביתכם הרי שבהתאם לתקנות, הפיצוי על חפצי בית מתבצע לפי מחירון של סוגי "חפצי בית" וגודל המשפחה. בכל מקרה, אין זכאות לפיצוי בגין אובדן כסף מזומן והמחאות, תכשיטים וחפצי אומנות שנפגעו באירוע.

- מחירון מעודכן של "חפצי בית" מופיע במדריך קרן פיצויים:
- "ביטוח רשות של חפצים ביתיים בפני נזקי מלחמה" שבאתר רשות המסים בישראל בכתובת - [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)
- לידיעתכם, ניתן להרחיב את כיסוי הביטוח של "חפצי בית" באמצעות תשלום פרמיה סמלית - פרטים במדריך ביטוח רשות שבאתר.



שווי הפיצוי בגין חפצי הבית שנפגעו ייקבע בהתאם לשווי התיקון. במקרה שלדעת מנהל מס רכוש החפץ אינו ניתן לתיקון - שווי הפיצוי יהא בהתאם לשווי של חפץ ביתי דומה חדש במקומו.

## נזקים לכלי רכב

בעלי כלי רכב שניזוקו בפעולת איבה יפנו לעובדי מחלקת הפיצויים במקום, לצורך אומדן הנזק ויפנו מיידית לתיקון הנזק בכל מוסך שייבחרו ובתנאי שהשמאי מטעם מחלקת פיצויים יאשר את התיקון לפני ביצועו.

## עוברי אורח שנקלעו לפעולת איבה

**אם נקלעתם לפעולת איבה וחפצים אישיים שהיו עמכם נפגעו, עליכם לפנות לאנשי מחלקת הפיצויים. השתדלו להציג את החפצים שנפגעו כדי שניתן יהיה לבצע הערכה לנזק שנגרם.**

## נזקים בעסק

**ציוד ומלאי בעסקים:** כיסוי הנזקים של ציוד עסקי שנפגע הנו, על פי חוק, בהתאם לשווי השוק של הציוד (שווי ממוכר מרצון לקונה מרצון בשוק החופשי), במצבו לפני הפגיעה. עליכם להוכיח את בעלותכם על התכולה שנפגעה.

לגבי מלאי, הנכם זכאים לפיצוי בהתאם לשווי עלות המלאי שנפגע (ללא מע"מ) לאחר שהמצאתם הוכחות כי המלאי היה בבעלותכם.

להוכחת הנזק עליכם להמציא רשימת הציוד/המלאי שנפגע, דוחות כספיים או מסמכים המעידים כי הציוד/המלאי בבעלותכם (חשבוניות רכישה, דוחות מלאי מאושרים על ידי רו"ח וכיו"ב). את כל החומר יש להעביר לשמאים המועסקים על ידינו בהתאם לדרישתם. לטופסי התביעה יש לצרף אישורי מס הכנסה על ניכוי מס במקור, וזאת בנוסף לכל המסמכים שיידרשו מכם על ידי השמאים.

### חשוב לדעת:

- אין לפנות ציוד, מלאי, פסולת או כל חפץ אחר שנמצא בעסק, ללא תיאום מוקדם עם שמאי קרן הפיצויים ברשות המסים.
- בכל מקרה, אין זכאות לפיצוי בגין אובדן (או גניבה) של כסף מזומן והמחאות שנפגעו באירוע.



לבידורים ופרטים נוספים הנכם מתבקשים לפנות למשרדי מסוי מקרקעין או למוקדי מס רכוש הסמוכים למקום מגוריכם כמפורט:

### פקיד שומה אשקלון

סמטת הפלדה 8, שדרות, טלפון: 08-6673300

### מסוי מקרקעין חיפה

רח' פל-ים 15, טלפון: 04-8630402

### מיסוי מקרקעין טבריה:

רח' אלחדיף 23, טלפון: 04-6714005

### מסוי מקרקעין ירושלים

רח' כנפי נשרים 66, טלפון: 02-6545193

### מסוי מקרקעין תל-אביב

דרך מנחם בגין 125, טלפון: 03-7633224

יודגש כי הדברים המובאים במדריך זה אינם באים במקום הוראות החוק או הוראות נוהל שנקבעו. בכל מקרה של סתירה או אי התאמה בין האמור במדריך זה לבין הוראות החוק, קובעות הוראות החוק בלבד.

בעריכת קרן פיצויי פעולות איבה והיחידה לדוברות והסברה, רשות המסים / פברואר 2012