



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

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

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

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

בכבוד רב,

מספר עוסק במע"מ

הצהרת הון

דין וחשבון על רכוש והתחייבויות ליום

א. הון מושקע בעסקים

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

1. רכוש והתחייבויות בעסק בו לא נערך מאזן

אם ברשותך יותר מעסק אחד יש לצרף נספח לכל אחד מהעסקים

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

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

2. רכוש והתחייבויות בעסק בהם נערך מאזן

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

ב. רכוש והתחייבויות פרטיים

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

ג. השקעות בניירות ערך ומטבע חוץ

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

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

ד. סה"כ רכוש נקי (עסקי ופרטי)

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

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

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

ו. כספות

ברשותי/בשליטתי כספות (במישרין או בעקיפין)

לא כן, הכספת נמצאת: בבית בבנק שפרטיו _____

שם הבנק _____ הסניף _____ מספר הכספת _____

אחר _____

הכספת שברשותי מכילה נכסים שאינם בבעלותי, או בשליטתי

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

ז. ייפוי כוח

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

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח תמורת תשלום

הצהרת מגיש/ת הדו"ח

שם המסייע/ת במילוי הדו"ח	מספר המייצג	התואר
_____	_____	_____
כתובת (כולל מיקוד)		

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

לשימוש המשרד בלבד - אישור לשידור

שם האחראי	חתימת האחראי	שם המסדר	חתימת המסדר
_____	_____	_____	_____
תאריך	חתימת האחראי	שם המסדר	חתימת המסדר
_____	_____	_____	_____