



דיווח אחיד בדוחות כספיים

דברי הסבר לטופס 6111

תוכן עניינים

3	..... רקע
3	..... מי חייב בהגשת הטופס
4	..... הסמכות החוקית
4	..... קליטת הדוחות
5	..... טופס 6111 - טופס "מפתח לדיווח מפורט" (טופס מל"א)
5	..... הגשה של נישום המדווח על בסיס מזומן
5	..... הגשה של נישום המדווח על בסיס צבירה
7	..... הדרכה למילוי טופס מל"א
7	..... פרטים מזהים
10	..... דוח רווח והפסד – חלק א' לנספח (טופס 6111)
12	..... דו"ח התאמה למס – חלק ב' לנספח (טופס 6111)
12	..... יישום הוראות חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה – 1985
13	..... המאזן: נכסים – חלק ג' לנספח (טופס 6111)
15	..... המאזן: התחייבויות – חלק ג' לנספח (טופס 6111)
16	..... ריכוז הבהרות לגבי הטופס

רקע

לראשונה, החל מהדוחות המוגשים לשנת המס 2005, נוסף נספח חדש לדוחות השנתיים המוגשים לרשות המסים ובו מפורטים סעיפי הדוחות הכספיים. במסגרת זו יפרט כל עסק את סעיפי הדוחות הכספיים (דוח רווח והפסד ומאזן) לרבות דוח התאמה לצורכי מס, על גבי טופס מפורט ומקודד, שמספרו 6111 המהווה נספח לדוח השנתי (להלן: "הטופס").

על פי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה קיימת חובת הגשת דוח שנתי בצירוף נספחיו לרשות המסים. הדוח יפרט את ההכנסה ובהתאם לפקודה ולתקנות, יצורפו אליו מאזן וחשבון רווח והפסד.

על פי שיטת הדיווח הקיימת, מצורפים הדוחות הכספיים לדוח השנתי כאשר קיימת שונות רבה ברמת פירוט הסעיפים ואופן הצגתם. חוסר האחידות בדיווח בשיטה הקיימת פוגם ביכולת קליטת נתוני הדוחות הכספיים וניתוחם. הדרישה המורחבת, כפי שיוסבר להלן, נועדה לקלוט באופן יעיל, ממוחשב ומדויק את כל סעיפי הדוח הכספי.

בטופס החדש (מספרו 6111) משובצים כל נתוני הדוחות הכספיים באופן אחיד, מפורט ומקודד. טופס זה יצורף, החל משנת המס 2005, כנספח לדוחות אותם מגישים למס הכנסה בעלי העסקים שיפורטו להלן. הטופס מהווה חלק מן הדוח השנתי המוגש לרשות המיסים, לכל דבר ועניין.

ראוי להדגיש כי הטופס אינו בא במקום הדוחות הכספיים הערוכים ומבוקרים על ידי רואי חשבון, אלא כתוספת להם והוא אינו מחליף דוח או נספח הן לגבי נישומים המדווחים על בסיס מזומן והן לגבי נישומים המדווחים על בסיס צבירה.

מי חייב בהגשת הטופס

הדרישה לדיווח אחיד בדוחות הכספיים על גבי טופס 6111 תחול על כלל בעלי העסקים, למעט חריגים כמפורט להלן: כל מי שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודת מס הכנסה, קבלנים שחל עליהם סעיף 8 לפקודה, בנקים, חברות ביטוח וחקלאים. ענפים אלו ישולבו בעתיד בטופס ולחלקם תיבנה מתכונת דיווח ספציפית.

מנהל רשות המיסים, מר ג'קי מצא, פרסם הודעה ביום 16/1/2006 כי לגבי שנת 2005 ניתנת הקלה לגבי חובת הדיווח באמצעות טופס 6111 בשלושה מישורים.

א. חובת הדיווח המלא לא תחול על חברות ובעלי עסקים קטנים בעלי מחזור עסקי הקטן מ- 300,000 ₪ כהגדרתו בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג – 1973.

ב. לא תחול סנקציה על מי שגיש את הדו"ח השנתי ללא הטופס עד למועד הדיווח בחודש אוגוסט 2006.

ג. הדיווח בטופס יהיה בהתאם לפרטים אשר כלולים בספרי העסק ומבלי הצורך לבצע הפרדה בין הנתונים. למרות ההקלה הנ"ל יש להיערך לגבי דוחות 2006 בהתאם מבחינת ניהול החשבונות בקידודים תואמים לטופס ולבצע את ההפרדה בין הנתונים בהתאם לנדרש.

הסמכות החוקית

על פי הוראות הפקודה ובהתאם לתקנות מס הכנסה חובה על נישומים להגיש את הדוחות השנתיים על ההכנסה והנספחים לדוח זה במתכונת שנקבעה על ידי מנהל רשות המיסים. סעיף 240 ב(ב) לפקודת מס הכנסה מאפשר דרישת מידע או דווח באמצעי מגנטי כאשר סעיף 240ב(א) מאפשר קביעת הטפסים הדרושים לביצוע פקודה זו. מכוח סעיף 1243(1) ניתן להתקין תקנות בדבר טפסים של דוחות, תביעות, הצהרות והודעות לפי הפקודה. תקנות מס הכנסה (טופס דין וחשבון), התשמ"ב – 1982, מאפשרות למנהל רשות המיסים לפרסם ברשומות רשימת טפסים להגשת הדוחות לעניין סעיף 131 או 135, או להסתפק באזכור מספרי הטפסים. במסגרת הסמכות שניתנה למנהל, הרי שעם פרסום הנספח ברשומות, חלה חובת הגשה של הנספח עם הדוחות השנתיים.

קליטת הדוחות

כחלק מהיערכות רשות המיסים לקליטת דוחות כספיים באופן אחיד, תתאפשר הגשת הטופס באופן ממוכן. במקרים מסוימים אף תחול חובת הגשה באופן ממוכן כאשר תצא על כך הודעה נפרדת. חובת הגשת הטופס הממולא מודפס או באופן ידני במבנה הקיים, חלה על כלל החייבים בהגשת הטופס לרבות המדווחים בדיווח ממוכן.

לצורך קליטה יעילה ומהירה של הנתונים בטופס, נבנתה בשע"מ מערכת ממוכנת למילוי ולקליטתו באופן ישיר ממשרדי המייצגים, באמצעות תוכנות להנהלת חשבונות המצויות בשימוש.

ראוי לציין כי במסגרת הטופס ניתן למלא נתונים גם לגבי מספר עסקים כך שנישום אשר יש לו יותר מעסק אחד יגיש את הנספח כאשר הוא ממולא בהתאם לכללים לכלל עסק ועסק בנפרד.

טופס 6111 - טופס "מערכת לדיווח אוטומטי" (טופס מל"א)

טופס מל"א מהווה מפתח לדיווח מפורט של סעיפי הדוחות הכספיים. הטופס מורכב משלושה חלקים עיקריים: מאזן, דוח רווח והפסד ודוח התאמה למס. הנך חייב בהגשת טופס מל"א בנוסף לדוחות אותם הנך מגיש לרשות המסים מדי שנה. גם אם הנך מגיש את הטופס באופן ממוכן, עליך להגישו בנוסף יחד עם הדוחות המוגשים לפקיד השומה. יודגש כי בכל מקרה טופס מל"א אינו מחליף כל דוח או טופס אחר אשר חלה חובה לגבי הגשתו.

להלן מבנה הטופס:

חלק א': דוח רווח והפסד – המפרט את הסעיפים התוצאתיים של העסק בשנת המס.

חלק ב': דוח התאמה למס – המפרט את ההתאמות הנדרשות לצורכי מס על פי פקודת מס הכנסה, על פי חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה – 1985 ועל פי חוקים והוראות נוספים. סך ההכנסה החייבת או ההפסד המדווחים בחלק זה הכוללים את ההתאמות כאמור יועברו לשדות הרלבנטיים בדוח השנתי, טופס 1301 או טופס 1214.

חלק ג': מאזן – המפרט את הנכסים וההתחייבויות של העסק לתום שנת המס.

ניתן למצוא את הטופס ולהורידו מאתר מס הכנסה שכתובתו www.mof.gov.il/taxes.

הגשה של נישום המדווח על בסיס מזומן

אם הנך חייב בהגשת דוח שנתי ומדווח על בסיס מזומן, הנך חייב החל משנת מס 2005 ואילך גם בהגשת טופס מל"א. אם אינך עורך מאזן לתום שנת המס עליך להגיש חלקים א' וב' של טופס מל"א, דהיינו, דוח רווח והפסד ודוח התאמה למס.

הגשה של נישום המדווח על בסיס צבירה

אם הנך חייב בהגשת דוח שנתי ומדווח על בסיס צבירה, הנך חייב החל משנת המס 2005 ואילך גם בהגשת טופס מל"א. אם הנך עורך מאזן לתום שנת המס, עליך להגיש טופס מל"א בשלמותו על כל חלקיו: חלק א' (רווח והפסד), חלק ב' (דוח התאמה למס), וחלק ג' (מאזן).

למען הסר ספק מודגש בזאת כי טופס מל"א יוגש על פי כל הכללים החלים לגבי הגשת דוחות כספיים ושנתיים למס הכנסה, לאחר פקודות יומן מתקנות, דהיינו, דוחות כספיים חתומים על ידי המנהלים בצירוף חוות הדעת החתומה על ידי רואה החשבון מבקר הדוחות הכספיים, במקרים בהם נדרש הדבר.

טופס מל"א מאפשר לעיתים הצגה מפורטת יותר של סעיפים, אשר אינה משנה את התוצאות העסקיות בהשוואה לדוח הכספי.

הדרכה למילוי טופס מל"א

פרטים מזהים

יש למלא את כל הפרטים המזהים בכותרת טופס מל"א לפי סדר הופעתם :

השם הרשום - שם הגוף המדווח, יחיד או חבר בני אדם.

תיאור העיסוק המדווח – תיאור קצר ותמציתי המאפיין את עיסוק הגוף המדווח.

מספר זהות – מספר הזהות של בעל העסק במקרה של יחיד.

מספר תיק – ביחיד, מספר התיק במס הכנסה המתנהל על שם הנישום.

בבני זוג נשואים, התיק מתנהל על שם שני בני הזוג. מספר התיק יהא מספר הזהות של אחד משני בני הזוג.

תושב חוץ ידווח לפי מספר מיוחד שנקבע לתושבי חוץ.

מספר התיק משמש לצורך זיהוי ואינו משפיע על קביעת 'בן הזוג הרשום' וחישוב המס. כאשר מדובר בחבר בני אדם מספר החברה יהא כפי שמופיע אצל רשם החברות.

תיק מדווח למע"מ – מספר העוסק בו מתבצע הדווח למע"מ. במקרה של אחד עוסקים מספר האחד עוסקים.

מספר תיק הניכויים – מספר תיק הניכויים של העסק בו מדווחים הניכויים מהעובדים ומנותני השירותים.

הכתובת העיקרית של העסק – במקרה שלעסק יש יותר מכתובת אחת, ציין את המקום העיקרי בו מתקיימת מרבית הפעילות או בו יושבת הנהלת העסק על פי הדיווח בדוח השנתי.

כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות – עליך לציין את הכתובת בה מוחזקת מערכת ספרי החשבון של העסק המדווח.

סוג העסק המדווח – עליך למלא את תחום העיסוק לפי הגדרה כללית, בהתחשב בכך שאם ישנה פעילות מעורבת כגון מפעל תעשייתי ועיסוק במסחר, יש לרשום לפי הענף המהותי בפעילות העסק המדווח. במקרה בו הדווח כולל יותר מעסק אחד, יש לסמן את אפשרות 4. אין למלא יותר מאפשרות אחת.

שיטת דיווח – עליך לרשום את שיטת הדיווח של העסק : בסיס מזומן או בסיס מצטבר.

שיטת חשבונאות – עליך למלא את האופן בו מנוהלת בפועל הנהלת החשבונות של העסק המדווח : חד צידית או כפולה.

מספר ענף כלכלי של העסק המדווח – עליך לרשום את הענף הכלכלי של העסק. כאשר מדובר ביותר מעיסוק אחד עליך לרשום את מספר הענף הכלכלי העיקרי.

את מספר הענף ניתן למצוא במנוע חיפוש הנמצא באתר האינטרנט של רשות המיסים, - או באתר האינטרנט של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בכתובת :

http://www.cbs.gov.il/publications/industr_class.pdf, או לפי הסיווג של הענף כפי שמופיע

בתיק מס הכנסה. לנוחיות המייצגים המחוברים לשע"מ, ניתן לאתר את מספר הענף בשאילתא למילוי טופס מל"א.

הנהלת חשבונות של העסק המדווח – עליך לבחור באחת משלוש החלופות המצויות בטופס מל"א. במידה וישנה הנהלת חשבונות ממוחשבת יש לציין בנוסף לעובדה זו את שם התוכנה להנהלת חשבונות המשמשת את הנהלת החשבונות.

שותף בשותפות – אם הנך שותף בשותפות באפשרותך לבחור באחת משתי החלופות:

1. מילוי חלק אי של טופס מל"א כך שכל שדה יכלול את חלקך היחסי בשדה כיחס חלקך בשותפות. במקרה זה יש לסמן 1. במצב זה אין למלא את שדה 5510.
2. רשום בחלק אי של טופס מל"א את חלקך בתוצאה העסקית (רווח או הפסד) כפי שהיא נגזרת מחלקך בשותפות. במצב זה אין צורך למלא אף שדה בחלק אי של טופס מל"א ויש לסמן 2 בפרטי "שותף בשותפות".

מצורפים בזאת - עליך לסמן את סוגי הדוחות המצורפים לטופס מל"א.

פרטי המסייע בהכנת הדוח – עליך לרשום את שמו המלא של המסייע ואת מקצועו (כגון: רו"ח יועץ מס) וכן את מספר העוסק של המסייע.

כפי שהוסבר לעיל, טופס מל"א מורכב משלושה חלקים עיקריים: דוח רווח והפסד, דוח התאמה למס ומאזן.

מרכיבי הדוח מחולקים לסעיפים שונים המשקפים את כרטיסי הנהלת החשבונות בעסק. הסעיפים מבטאים את רמת הפירוט של סעיפי הדוחות הדרושים לרשות המסים בכפוף לכללי החשבונאות המקובלים.

כל סעיף ניתן שדה נומרי לזיהוי הסעיף המתאים. השדות הנומריים והסעיפים מרוכזים בקבוצות. יש להשתמש בשדות כפי שנקבעו בטופס מל"א. בסוף כל קבוצה יש סעיף סיכום של כל הסעיפים הממוקמים מעליו באותה קבוצה.

לדוגמא: קבוצת השקעות בחברות מוחזקות (שדות נומריים 8310-8350). סעיף זה מפרט את הסוגים השונים של ההשקעות בתוך קבוצה זו אשר מסתכמים לסך הקבוצה "סה"כ השקעות בחברות מוחזקות" (שדה 8300).

מבנה דיווח כאמור אשר מפרט את מרכיבי הקבוצות לסוגיהן ייצור אחידות בדיווח.

מאפייני מרכיבי טופס מל"א:

- בדוח רווח והפסד יתכן וירוכזו מספר סעיפים בתוך סעיף "אחר או שונות", אולם השימוש באפשרות זו ייעשה אך ורק כאשר אין שדה ספציפי המתאים לסעיף.
- במאזן ישנה כותרת נוספת המרכזת מספר קבוצות יחדיו, לדוגמא:
 - סה"כ "מזומנים ושווי מזומנים" (שדה 7100) הינו סך של סעיפי הקבוצה 71XX.
 - כמו כן קיים ריכוז של כלל הנכסים השוטפים בשדה 7000 שהינו סך סיכומי הקבוצות בשדות 7100 – 7800.

- באופן כללי כל סעיף אשר אינו רלבנטי לעסק או אינו מהותי לגביו ייכלל במסגרת סעיף דומה או בקבוצת "אחרים".
כמו כן בתוך כל קבוצה יש סעיף סל המוגדר "אחר" או "שונוות" שבו יש להשתמש אך ורק אם אין לו סעיף ספציפי בטופס המגדיר אותו.

חייבת להיות התאמה בין סעיפי הדוחות הכספיים והרישום בספרים לבין הסעיפים הנדרשים בטופס מל"א. אי לכך עליך להתאים בין סעיפי הדוחות הכספיים כולל הביאורים או כרטיסי הנה"ח במאזן הבוחן, לבין סעיפי הדוח בטופס מל"א ולהזין את הסעיף בדוחות הכספיים ובביאורים להם בסעיף המתאים לו בטופס מל"א.

דוח רווח והפסד – חלק א' לנספח (טופס 6111).

נתוני הרווח והפסד מפורטים בשדות 6666 – 1000. סעיפי הרווח והפסד ילקחו מדוח רווח והפסד כולל הביאורים ו/או כרטיסי מאזן הבוחן הסופי שבספרי הנישום שעליו מסתמכים הדוחות הכספיים המבוקרים. כל שנותר הוא התאמתם למבנה הנספח (טופס 6111).

הכנסות ממכירות וממתן שירותים. הכנסות ממכירות ירשמו בניכוי הנחות. סיכום ההכנסות של העסק המדווח ירשם בשדה 1000. הסכומים שבסעיפי הקבוצה השונים ירשמו תמיד בסימן חיובי החישוב: סיכום המספרים.

עלות המכירות ומתן השירותים: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי, אולם לצורך החישוב שדה 1450 (מלאי בסוף התקופה) יופחת לצורך הסיכום בשדה 1300. בקבוצה זו לא ירשמו מספרים שליליים (עם הסימן מינוס) למעט הסכומים שירשמו בשדות 1350 ו- 1360 אשר יכולים לקבל גם ערך שלילי.

החישוב (סיכום השדות): $1450 - 1390 + 1370 + 1360 + 1350 + 1340 + 1330 + 1320 = 1300$.

עלויות הייצור: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי. בקבוצה זו לא ירשמו מספרים שליליים (עם הסימן מינוס).
החישוב: סיכום המספרים.

הוצאות מכירה: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי. בקבוצה זו לא ירשמו מספרים שליליים (עם הסימן מינוס).
החישוב: סיכום המספרים.

הוצאות הנהלה וכלליות: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי, למעט סעיף 3610 – חובות מסופקים ואבודים שיכול לקבל גם ערך שלילי.
החישוב: סיכום המספרים.

הוצאות מימון: הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי, למעט סעיפים 5040, 5050 ו- 5090 שיכולים לקבל ערך שלילי.
החישוב: סיכום המספרים.

הכנסות מימון : הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי.
החישוב : סיכום המספרים.

הכנסות אחרות : הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי.
החישוב : סיכום המספרים.

הוצאות אחרות : הסכומים ירשמו תמיד בסימן חיובי, למעט סעיף 5330 שיכול לקבל ערך שלילי.
החישוב : סיכום המספרים.

רווח / הפסד משותפות : שותף בשותפות יכול לבחור באחת מהחלופות הבאות :

1. מילוי הנספח על כל פרטיו וסעיפיו בהתאם לחלקו של השותף בשותפות בהכנסות, בהוצאות (כלומר חלקו היחסי בכל סעיף וסעיף).
2. מילוי שדות 5510 ו- 5500. במקרה זה יכללו תוצאות השותפות (רווח/הפסד משותפות) בסכום כולל של הנגזרת מחלקו היחסי של השותף מכלל הכנסות השותפות וזאת בשדה 5510, שני השדות 5500 ו- 5510 יכולים לקבל ערך חיוב או שלילי.

סה"כ רווח/הפסד : שדה 6666 - שדה זה הינו סיכום של תוצאות הפעולות לשנת המס המעיד על הרווח/הפסד החשבונאי לפני מיסים על ההכנסה ולפני רווחי/הפסדי אקוויטי שדה זה מסכם את ההכנסות בתוספת הכנסות אחרות והכנסות מימון ובניכוי כל קבוצת ההוצאות.
החישוב : $5500+5300-5200+5100+5000-3500-3000-2000-1300-1000=6666$.

מיסים על הכנסה : שדות 5610, 5620, ו-5630 יכולים לקבל ערך שלילי (כלומר סימן מינוס).
החישוב : סיכום המספרים.

ייעוד הרווחים : שדה 5710 ימולא תמיד בסימן חיובי. אותו סכום יירשם בשדה 5700.

רווח/הפסד אקוויטי : שדה 5810 שדה זה יכול לקבל סימן חיובי או שלילי לפי העניין. אותו סכום עם אותו סימן יירשם בשדה 5800.

דו"ח התאמה למס – חלק ב' לנספח (טופס 6111).

בדוח התאמה למס השדות הם בני 3 ספרות וזאת על מנת להבדילו מהדוחות הכספיים החשבונאיים, מאזן ודו"ח רווח והפסד.

הקבוצה הראשונה הינה דו"ח התאמה לצרכי מס, דו"ח שנועד להתאים את הרווח או ההפסד החשבונאי לרווח או ההפסד לצרכי מס וזאת עקב ההתייחסות השונה לסעיפים מסוימים על ידי פקודת מס הכנסה.

הסכום שבשדה 100 בדוח ההתאמה למס יכול לקבל ערך חיובי או שלילי ויהיה שווה לסכום שבשדה 6666.

הוסף/הפחת.

טווח הקבוצה 110-350 .

שדות 110, 120, 130, 190, 200 יקבלו תמיד ערך חיובי בלבד.

שדות 140, 150, 160, 170, 180, 350, 300 יכולים לקבל ערך חיובי או שלילי לפי העניין.

להלן חישוב הסכום שיופיע בשדה 400 .

$$400 = 100 + 110 + 120 - 130 + 140 + 150 + 160 - 170 - 180 + 190 - 200 - 300 + 350$$

יישום הוראות חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה – 1985 .

בקבוצה זו שדות 410, 430 ו-480 ירשמו כמספרים חיוביים אולם לצורך הסיכום נתייחס אליהם כמספרים שליליים. שדות 470 ו- 490 יכולים לקבל ערך חיובי או שלילי.

להלן חישוב הסכום שיופיע בשדה 500.

$$500 = 400 - 410 + 420 - 430 + 440 + 470 - 480 + 490$$

לתשומת לב: התוצאה בשדה 500 עוברת לדו"ח למס הכנסה לטופס 1301 או 1214 לפי העניין.

נתונים נוספים.

לסעיפים בקבוצה זו יוכנסו נתוני עזר נוספים לגבי סוגי הכנסות ונתונים נוספים אשר מועברים לטופס 1301 או- 1214 .

כל המספרים בקבוצה זו ירשמו בסימן חיובי, למעט המספר שירשם בשדה 540 (שבח מקרקעין) שיכול לקבל ערך חיובי או שלילי, לפי העניין.

המאזן: נכסים – חלק ג' לנספח (טופס 6111).

מזומנים ושווי מזומנים : הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב : סיכום המספרים.

ניירות ערך סחירים : הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב : סיכום המספרים.

לקוחות : הסכומים ירשמו בסימן חיובי. לצורך חישוב סיכום הקבוצה בשדה 7300 למספר שבשדה 7380 נתייחס כמינוס, אולם יירשם בטופס כמספר חיובי.
החישוב : $7390+7380-7360+7350+7330+7320+7310=7300$.

חייבים ויתרות חובה : הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב : סיכום המספרים.

מסים נדחים לזמן קצר : הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב : סיכום המספרים.

הלוואות לזמן קצר : הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב : סיכום המספרים.

מלאי : הסכומים ירשמו בסימן חיובי. הסכום שירשם בשדה 7800 יהיה שווה לסכום שירשם בשדה 1450.
החישוב : סיכום המספרים.

סך הכל רכוש שוטף : שדה 7000 יחושב כדלקמן :
 $7800+7700+7600+7400+7300+7200+7100=7000$.

רכוש קבוע : הסכומים ירשמו בסימן חיובי. לצורך חישוב סיכום סעיפי הקבוצה, למספרים שבשדות 8110 – פחת שנצבר בניינים, 8120- פחת שנצבר שיפורים במושכר, 8130- פחת שנצבר מכונות וציוד, 8140 – פחת שנצבר כלי רכב, 8150- פחת שנצבר מחשבים וציוד עיבוד נתונים, 8160- פחת שנצבר רהיטים ואביזרים, 8180 – הפרשה לירידת ערך ו-8190 – פחת שנצבר רכוש קבוע אחר, יש להתייחס תייחס כמינוס, אולם בשדות בטופס יירשמו כמספרים חיוביים.
החישוב :

$$8000=8010+8020+8030+8040+8050+8060+8080+8090-8110-8120-8130-8140-8150-8160-8180-8190$$

הוצאות מראש לזמן ארוך : הסכומים ירשמו בסימן חיובי.
החישוב : סיכום המספרים.

השקעות בחברות מוחזקות:

הסכומים ירשמו בסימן חיובי למעט שדה 8320 (חלק החברה ברווח/הפסד שנצבר), היכול לקבל גם סימן שלילי (מינוס).

החישוב : סיכום המספרים.

השקעות בחברות אחרות כולל ני"ע סחירים מוחזקים לזמן ארוך : הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב : סיכום המספרים.

מסים נדחים לזמן ארוך : הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב : סיכום המספרים.

הוצאות נדחות ורכוש אחר : הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב : סיכום המספרים.

סה"כ נכסים יחושב כדלקמן :

$$.8888=7000+8000+8200+8300+8400+8500+8600$$

על הסכום שבשדה 8888 להיות שווה לסכום שבשדה 9999 .

המאזן: התחייבויות – חלק ג' לנספח (טופס 6111).

בנקים והלוואות: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

ספקים ונותני שירותים: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

זכאים ויתרות זכות: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

עתודה למיסים נדחים לזמן קצר: הכוונה כמו: בגין עובדים, חופשה והבראה. הסכומים ירשמו

בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

סך הכל התחייבויות שוטפות: יחושב כדלקמן:

$$9000 = 9100 + 9200 + 9400 + 9500$$

התחייבויות לזמן ארוך: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד: טווח הקבוצה 9710-9790.

הסכומים ירשמו בסימן חיובי. שדה 9720 (יעודה לפיצויים) יירשם כמספר חיובי אולם לצורך

הסיכום של הקבוצה, יש לחשבו כמספר שלילי.

סך כל ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד יחושב כדלקמן:

$$9700 = 9710 - 9720 + 9790$$

עתודה למיסים נדחים לזמן ארוך: הסכומים ירשמו בסימן חיובי.

החישוב: סיכום המספרים.

הון עצמי: הסכומים ירשמו בסימן חיובי למעט שדה 9980 – רווח (הפסד) שנצבר אשר יכול לקבל

גם ערך שלילי (מינוס).

החישוב: סיכום המספרים.

סך הכל התחייבויות והון יחושב כדלקמן:

$$9999 = 9000 + 9600 + 9700 + 9800 + 9900$$

על הסכום שבשדה 9999 להיות שווה לסכום שבקוד 8888.

ריכוז הבהרות לגבי הטופס.**א. דו"ח רווח והפסד.**

- שדות שירשמו כמספר חיובי אולם לצורך סיכום נתייחס אליהם כסימן שלילי (מינוס).
- 1450-מלאי בסוף התקופה.
- 7380- הפרשה לחובות מסופקים.
- 8110- פחת שנצבר בניינים.
- 8120-פחת שנצבר שיפורים במושכר.
- 8130-פחת שנצבר מכונות וציוד.
- 8140-פחת שנצבר כלי רכב.
- 8150-פחת שנצבר מחשבים וציוד עיבוד נתונים.
- 8160-פחת שנצבר רהיטים ואביזרים.
- 8180-הפרשה לירידת ערך.
- 8190-פחת שנצבר רכוש קבוע אחר.
- שדות היכולים לקבל ערך חיובי או שלילי, לפי העניין.
- 1350-הפרשי שער בגין קניות במטבע חוץ.
- 1360-הוצאות הפרשה לאחראיות.
- 3610-חובות מסופקים ואבודים.
- 5040-הוצאות מימון בגין ספקים וזכאים צמודי מטבע חוץ.
- 5050-רווחים הפסדים מניירות ערך סחירים.
- 5090-ריבית לאחורים.

ב. דו"ח התאמה למס.

- שדות היכולים לקבל ערך חיובי או שלילי, לפי העניין.
- 100-רווח/הפסד לפי דו"ח רווח והפסד.
- 140-ירידה/עליה בהפרשה לחובות מסופקים.
- 150-ירידה/עליה בהפרשה לחופשת הבראה.
- 160-ירידה/עליה בעתודה נטו לפיצויים.
- 170-רווח/הפסד הון ממימוש רכוש קבוע.
- 180-הפסדים/רווחים שנצברו על ניירות ערך סחירים.
- 300-חלק ברווחי/הפסדי שותפות בספרים.
- 350-חלק ברווחי/הפסדי שותפות לצרכי מס.
- 470-הכנסות (הוצאות) אחרות של חוק התיאומים.
- 490-הכנסה חייבת/הפסד חברה מאוחדת לפי חוק עידוד תעשייה מסים.

ג. מאזן.

שדות שירשמו כמספר חיובי אולם לצורך סיכום נתייחס אליהם כסימן שלילי(מינוס).

9720-ייעודה לפיצויים.

שדות היכולים לקבל ערך חיובי או שלילי, לפי העניין.

8320-חלק החברה ברווח/הפסד שנצבר.

9980-רווח/הפסד שנצבר.

נתונים נוספים - שדות היכולים לקבל ערך חיובי או שלילי, לפי העניין.

540-שבח מקרקעין.

נקודות נוספות.

שדה 6666 = שדה 100 .

שדה 1450 = שדה 7800 .

שדה 8888 = שדה 9999 .

שדה 500 הוא השדה המועבר לטופס 1301 או 1214.

שאלות ופניות ניתן להפנות לדואר אלקטרוני zviros@itc.mof.gov.il אל מר צבי רוזנברגר.