

נספח

מדריך מע"מ לעוסק החדש

את טופס מע"מ 821, יש למלא על כל פרטיו, לחתום עליו, ולהחזירו למשרד מע"מ.

בין הפרטים הנדרשים – מידע על הרכוש, סכום ההשקעה, מקורות המימון, מחזור העסקאות המשוער ופרטים על מספר חשבון הבנק שלך.

האם עלי לקבל מסמך מהמשרד לאחר הרישום?

לאחר הרישום תקבל אישור על כך.

בטופס האישור יירשם מספר העוסק שקיבלת וסיווגך – כעוסק מורשה או כעוסק פטור (תלוי במהות העיסוק ובגובה מחזור-העסקאות השנתי – ראה הסברים בהמשך).

כמו כן, יימסר לך טופס לדיווח ראשון ויוסבר לך אם עליך לדווח פעם בחודש או פעם בחודשיים (גם עניין זה נקבע לפי גובה מחזור העסקאות).

מהו "עוסק פטור"?

א) אם מחזור-העסקאות השנתי הצפוי שלך נמוך מהסכום הקבוע בחקיקה (המשתנה מדי פעם), תהיה פטור מהגשת דוחות למע"מ.

אם תסווג כעוסק פטור, פעם בשנה יהיה עליך להגיש למשרד מע"מ הצהרה לגבי גובה מחזור-העסקאות שלך.

כאשר מחזור-העסקאות שלך יגיע לסכום הקבוע כאמור, תהפוך לעוסק החייב בדיווח.

לתשומת-לב-

לעוסק פטור אסור להוציא חשבוניות מס בגין עסקאותיו.

כמו-כן, הוא אינו רשאי לנכות מס תשומות בגין הוצאותיו.

ב) על אף האמור לעיל, יש לדעת כי קיימים בעלי עיסוקים ומקצועות החייבים להירשם כעוסקים מורשים, וזאת ללא כל קשר לגובה מחזור-העסקאות השנתי שלהם.

בעלי עיסוקים כאמור, הם למשל: רופאים, אדריכלים, טכנאים, טוענים רבניים, מנהלי חשבונות.

פרטים נוספים בעניין דיווחים, הוצאת חשבוניות וכו', תוכל לקבל במשרד מע"מ.

ניהול ספרי העסק

יש לנהל פנקסי חשבונות לפי דרישות מס הכנסה ומס ערך מוסף.

את כל פנקסי החשבונות, הרישומים ומה שקשור לעסק, יש לשמור 7 שנים.

עליך לפנות למשרד פקיד השומה לפתיחת תיק ולקבלת הסבר בדבר

מי חייב להירשם כעוסק מע"מ, ומתי?

אדם (יחיד), שותפות או חברה, העומדים למכור נכס, סחורות, טובין או מקרקעין או לתת שירות במהלך עסקיהם – חייבים להירשם כעוסקים במע"מ.

הרישום חייב להתבצע לא יאוחר מהיום שבו הוחל בפעילות העסקית. מי שמקים עסק שתהליך הקמתו ממושך, רשאי להירשם כבר בשלבי ההקמה, עוד בטרם החל לפעול, ואולם אז עליו להוכיח כי אכן מוקם עסק. אם עליך להירשם כעוסק, עשה זאת במשרד מע"מ האזורי הקרוב למקום עסקך או פעילותך.

מסמכים

אם אתה עוסק יחיד, הבא עמך את תעודת הזהות שלך, חוזה קנייה של מקום העסק או חוזה שכירות של מקום העסק.

ייתכן, שתבקש להביא מסמכים נוספים הדרושים להוכחת הקמת העסק, פעילותו וקביעת סיווגו.

רישום למע"מ בעת הקמת שותפות

אם מוקמת שותפות בין שני אנשים או יותר, על כל השותפים להגיע למשרד, וכל אחד יביא עמו את תעודת הזהות שלו. כמו כן, עליהם להציג חוזה רכישת מקום העסק או חוזה שכירות של מקום העסק.

אם השותפות רשומה ברשם השותפויות, יש להביא אישור ממנו על הרישום.

על השותפים למנות מתוכם נציג אחד של השותפות, אשר יפעל בשמה בכל הפעילות הנוגעת למע"מ.

רישום חברה בע"מ

במקרה זה יש להביא אישור של רשם החברות על רישום החברה.

כמו כן, יש לצרף תקנון ופרוטוקול מינוי מנהלים של החברה כפי שאושר ע"י רשם החברות.

בעת הרישום במשרד, יש למסור את שמות מנהלי החברה, מספרי הזהות שלהם, כתובותיהם ומספרי הטלפון שלהם.

כמו כן, יש להציג חוזה קנייה או חוזה שכירות המעיד על קנייה או שכירות של מקום העסק.

אם העסק בשלבי הקמה וטרם החל בפעילותו, ייתכן שתידרש להמציא מסמכים נוספים שמתוכם ניתן יהיה ללמוד על פעילותו העתידית של העסק, כגון: התחייבויות לאספקת סחורה, חוזים לביצוע פעולות רכישת נכסים לבנייה, אישורי בנייה, רשימות עסק מטעם רשויות מקומיות או ממשלתיות וכיו"ב.



ניהול ספרים.

מיהו החייב במס?

במכירה – החייב במס הוא המוכר.
בשירות – החייב במס הוא נתן השירות.

לפי מה נקבע המס?

המס מחושב בשיעור קבוע ממחיר העסקה.
מחירה של העסקה יהיה כפי שסוכם בין שני הצדדים – העוסק והלקוח – לרבות כל ההוצאות החלות על העסקה.
במקרה של עסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים (כגון קרבת משפחה) המחיר הקובע לעניין המס יהיה המחיר הנהוג בתנאים הרגילים, או ערך העלות + הרווח המקובל בענף.

מועד החיוב במס

ברוב המקרים, מועד החיוב במס הוא עם מסירת הסחורה או מתן השירות. תוך שבועיים ממועד זה הינך חייב להוציא חשבונית.
עם זאת יש עסקאות, שבהן מועד החיוב הוא עם קבלת התשלום, ולגבי עסקאות אלו יש להוציא חשבונית תוך שבוע ימים מיום התשלום.
במתן שירות מתמשך, שלא ניתן להפריד בין חלקיו, מועד החיוב במס הוא עם גמר מתן השירות. נתן השירות חייב להוציא חשבונית תוך 7 ימים מגמר מתן השירות.
כאשר אתה נוטל מעסקך נכס כלשהו – מקרקעין או טובין – לשימוש העצמי, חל החיוב במס עם נטילת הנכס.

מהי חשבונית?

עוסק חייב להמציא ללקוחו חשבונית עסקה על כל מכירה או מתן שירות.

בחשבונית עסקה חייבים להופיע הפרטים הבאים:

- שם העוסק.
- מספר העוסק.
- תאריך הוצאת החשבונית.
- מספר תעודת המשלוח (כאשר נדרשת תעודה כזו).
- שם הלקוח ומענו.
- תיאור הטובין או השירות.
- היחידה, שלפיה נמדדת הכמות.
- הכמות.
- מחיר היחידה.
- סכום החשבונית.

אם אתה **עוסק מורשה** (אך לא עוסק פטור), אתה רשאי להוציא **חשבונית מס** במקום חשבונית עסקה, והנך **חייב** לעשות כן עפ"י דרישת הלקוח.

חשבונית מס משמשת כאסמכתא למקבל אותה, לצורך ניכוי מס תשומות בדו"ח מע"מ.

חשבונית מס הינה מסמך מודפס מראש בבית דפוס או בהדפסת מחשב, הכולל את כל הפרטים הבאים:

- שם העוסק וכתובת העסק.
- המילים "עוסק מורשה".
- מספר העוסק המורשה.
- המילים "חשבונית מס".
- המילה "מקור" (ע"ג מקור החשבונית בלבד).
- מספר החשבונית (מספר עוקב).
- תאריך הוצאת החשבונית.

יש לציין **בחשבונית המס** את שם הלקוח וכתובתו, פירוט העסקה, מספר ותאריך תעודת משלוח (כאשר יש צורך להוציא תעודת משלוח) המחיר ללא המס, סכום המס (בנפרד) והמחיר הכולל.

כמו כן, חייבת להופיע חתימת העוסק או חתימת עורך החשבונית מטעמו.

חשבונית, שחסר בה אחד הנתונים או הנתונים בה אינם מדויקים או מלאים – אינה חשבונית כדין.

מס תשומות והכללים הקשורים בניכוי מס זה

מס תשומות ניתן לניכוי אך ורק על רכישות לצורכי העסק ובלבד שברשותך חשבונית מס שהוצאו על שמך כדין, או רשימוני-יבוא על שמך.

אם נרשמת למע"מ לאחר שהתחלת בפעילות עסקית, מס התשומות ששילמת לפני הרישום לא יהיה ניתן לניכוי.

אם חשבונית המס על התשומות הוצאה לפני רישומך במע"מ, תוכל לנכות את המס אם תוכיח שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ולצורך כך בלבד.

מבחינים בין שני סוגים של תשומות:

- תשומות על ציוד ונכסים קבועים – אלו הן ההשקעות הנוגעות למבנה ולציוד הקבע של העסק, שאינם מיועדים למכירת בפעילות הרגילה של העסק.

בתשומות מסוג זה כלולות רכישת הקרקע לעסק, הקמת המבנה, רכישת מכונות לייצור הטובין וכו'.

מתי עלי להגיש את הדו"ח התקופתי?

עליך להגיש את הדו"ח תוך 15 יום מתום תקופת הדיווח. אם הנך מדווח אחת לחודש, תקופת הדיווח שלך היא בת חודש. **לדוגמה:** דו"ח 1/05, יכלול את כל העסקאות שבוצעו בין 1.1.05 ובין 31.1.05, ויוגש לא יאוחר מיום 15.2.05.

אם הנך מדווח אחת לחודשיים, תקופת הדיווח שלך היא בת חודשיים. **לדוגמה:** דו"ח 3/05 – 4/05, יכלול את כל העסקאות שבוצעו בין 1.3.05 ובין 30.4.05 ויוגש לא יאוחר מיום 15.5.05. גם דו"ח להחזר ודו"ח אפס יש להגיש במועד.

הדו"ח על פעילות עסקית

עם רישומך, תקבל טופס לדיווח לתקופת הדיווח הקרובה. לאחר מכן תקבל בדואר פנקס דו"חות עד סוף שנת הכספים השוטפת. בפנקס תמצא הסברים נוספים לגבי אופן מילוי הדו"ח.

אם מסיבה כלשהי לא הגיע אליך פנקס הדו"חות, אנא דאג לקבל טופס דיווח מהמשרד האזורי.

בדו"ח עליך לדווח על מחזור-העסקאות תוך 15 יום מתום תקופת הדיווח. תקופת הדיווח היא **בת חודש או חודשיים, כפי שייקבע**. בדו"ח יש לדווח על כל מחזור-העסקאות.

מחזור-העסקאות הוא סך של כל המכירות ו/או השירותים שבצעת במהלך עסקיך, כולל הסחורות שנטלת לשימושך העצמי או לשימוש בני ביתך.

לדוגמה: מזון שנטלת לביתך מהמכולת שלך.

בדו"ח התקופתי יש לכלול את כל העסקאות שלגביהן היית חייב להוציא חשבונית בתקופת הדו"ח, ואת כל חשבוניות המס שהוצאת באותה התקופה, גם אם העיסקה טרם בוצעה, או אם התמורה טרם התקבלה.

כמו כן, ציין בדו"ח את המס על תשומות העסק.

בשורה האחרונה – "הסכום לתשלום" – רשום את ההפרש בין סכום מס העסקאות ובין סכום מס התשומות.

אם סכום מס העסקאות גבוה מסכום מס התשומות, עליך להגיש דו"ח לתשלום.

לדו"ח יש לצרף תשלום של מלוא "הסכום לתשלום".

אם סכום מס התשומות גבוה מסכום מס העסקאות, מגיע לך הסכום העודף, ובמקרה זה עליך להגיש דו"ח להחזר.

- תשומות על רכישות שוטפות לצורכי העסק, כגון: קניית מלאי סחורות לצורך מכירתן בעסק, רכישת חומרים המשמשים למתן השירות בעסק וכן הוצאות על שירותים המתקבלים לצורכי העסק כגון: סיוע, טלפון, חשמל, מים וכו'.

ניכוי מס תשומות ברכישת רכב לצורכי העסק

בדרך כלל, אין לנכות מס תשומות על רכישת רכב פרטי (כמשמעותו בתקנה 1 לתקנות מע"מ, התשל"ו – 1976).

אולם, יש עיסוקים שלגביהם ניתן לנכות מס תשומות.

על רכישת רכב מסחרי (שאינו רכב פרטי כאמור לעיל) המשמש להפעלת העסק, ניתן לנכות מס תשומות.

למינעת ספקות בנושא זה, ולידיעה ברורה, אם המס על רכישת הרכב שבו מדובר מותר בניכוי, יש לברר את העניין במשרד מע"מ עוד לפני הרכישה. לשם כך עליך להציג פרוספקט של הרכב, או פרטים מזוייקים עליו.

ניכוי מס תשומות על הוצאות שוטפות בגין רכב המשמש לצורכי עסק

לגבי רכב פרטי המשמש להפעלת העסק, ניתן לנכות מס על ההוצאות השוטפות הכרוכות בו כלהלן:

- אם עיקר השימוש בו הוא לצורכי העסק – ניתן לנכות 2/3 ממס התשומות.

- אם עיקר השימוש בו הוא לא לצורכי העסק – ניתן לנכות 1/4 ממס התשומות.

ניכוי מס תשומות על דירה לצרכי עסק

על רכישת דירת מגורים אשר תשמש אך ורק לצורכי עסק, ניתן לנכות מס תשומות. אולם, אם הדירה עתידה לשמש גם כמקום מגורים של העוסק, לא ניתן לנכות את מס התשומות.

חובת הדיווח כאשר אין פעילות עסקית

גם אם לא הייתה לך פעילות עסקית בתקופה מסוימת, עליך להגיש את הדו"ח במועדו.

במקרה כזה, ציין "אפס" במחזור- העסקאות.

אם אין לך פעילות במשך שתי תקופות דיווח רצופות, או יש לך עסקאות עונתיות או בלתי רצופות, אנא פנה למשרד מע"מ האזורי לבירור אפשרות הקפאת הדיווח.



טופס מע"מ 875 - לרישום פרטי רשימוני-היבוא.

כמו כן, הבא עימך את החשבוניות, שסכום המס הנקוב בהן גבוה מ-5,000 ש"ח, רצוי להביא גם את הצילומים של החשבוניות הללו, למקרה שתבקש להשאירם במשרד לשם בדיקה.

כיום ניתנת האפשרות למייצגים, הקשורים לשע"מ, להזין ישירות למחשב שע"מ דו"חות להחזר ולתשלום ללא הגבלת סכום וכן טופסי 874/875.

אם קנית רכב מסחרי לצורכי העסק, הבא עימך את רשיון הרכב ואישור העברת בעלות.

אם רכשת נכס, הבא עימך את חוזה הרכישה.

לתשומת לבך:

- סכום ההחזר יוחזר לך בדרך כלל תוך 30 יום מיום הגשת הדו"ח, וזאת כתנאי שהדו"ח הוגש במועד.

- הקפד, שתמיד יהיו במשרד מע"מ פרטים נכונים ומעודכנים של חשבונך בבנק.

תיקון טעות

אם הייתה לך טעות ברישום סכום כלשהו הנדרש בדו"ח, תוכל להגיש "דו"ח מתקן" אשר בו יצוינו הפרטים הנכונים.

דו"ח זה ניתן להגיש רק במשרד האזורי, שבו מתנהל תיקך.

אם כתוצאה מהתיקון יש צורך בתשלום נוסף המגיע ממך, יינתן לך שובר תשלום במשרד, ויהיה עליך לשלמו בבנק.

ברור, שתשלום נוסף זה מחייב גם תשלום ריבית והצמדה (לפעמים גם קנסות בהתאם לנסיבות) לתקופה שבין המועד שבו היה עליך לשלם לבין המועד שבו שילמת בפועל.

הודעה על שינוי

יש להודיע על כל שינוי שחל בעסק, כגון: שינוי סוג פעילות, שינוי כתובת, שינוי מספר טלפון, הפסקת פעילות (גם זמנית), חילופים בשותפות וכן כל שינוי באחד מן הפרטים שבטופס הרישום.

טופס להודעה על שינוי בעסק תמצא בכנסת הדו"חות שישלח אליך.

על השינוי יש להודיע תוך 15 יום ממועד השינוי.

סגירת תיק

במקרה בו סגרת את העסק, עליך לפנות למשרד מע"מ האזורי תוך 30 יום מהפסקת הפעילות, שם יתנו לך טופס "הודעה בדבר חיסול עסק/הצהרה".

כמו כן, עליך למלא את כל הפרטים הנדרשים בטופס, לדווח על

אם לא אדווח על כל עסקאותי מה יקרה?

גילוי מקרים של דיווח לא נכון גורר צעדים מצד הרשות הן במישור האזרחי והן במישור הפלילי.

על סכום שלא שולם במועדו, נוספים הפרשי ריבית והצמדה וכן קנסות ע"פ חוק. כדי לאכוף את גביית החוב, עומדים לרשות אמצעים כגון: הטלת עיקולים (חשבונות בנק, צד שלישי, נדל"ן וכד'), פעולות הוצאה לפועל, עיכוב מטענים ליצואנים, עיכוב יציאה מהארץ ואף העמדה לדיון.

מדוע כדאי לי להגיש את הדו"ח בזמן.

קיימת חשיבות להגשת הדו"ח בזמן. לידיעתך, איחור בהגשת הדו"ח גורר מספר צעדים, אשר החוק מחייב לנקוט:

קנס פיגור, קנס חוב, תוספת הצמדה וריבית, קנס מינהלי לפי חוק העבירות המינהליות (וזאת, בנוסף לקנסות שלעיל) וקביעת מס.

במקרים של איחורים חוזרים ונשנים, תיתכן אף הגשת כתב-אישום, וזאת בנוסף לנקיטת אמצעים אחרים.

היכן מגישים את הדו"ח התקופתי?

דו"ח לתשלום, דו"ח אפס ודו"ח להחזר (עד "הסכום הקובע") - יש להגיש באחד מסניפי בנק הדואר או הבנקים המסחריים.

דו"ח להחזר בסכום הגבוה מ"הסכום הקובע" - יש להגיש במשרד מע"מ שבו מתנהל תיקך.

הסכום הקובע משתנה פעמיים בשנה ב-1 בינואר וב-1 ביולי בהתאם למדד.

דוחות להחזר

אם יש לך עודף של מס תשומות על מס עסקאות, מגיע לך החזר מע"מ.

להלן הנחיות להגשת הדו"ח:

דו"ח להחזר עד הסכום הקובע, יש להגיש באחד מסניפי בנק הדואר או הבנקים המסחריים.

דו"ח להחזר בסכום הגבוה מהסכום הקובע, יש להגיש במשרד מע"מ שבו מתנהל תיקך!

אם הדו"ח מוגש במשרד האזורי, הבא עימך תקליטור המכיל את פרטי חשבונית המס ורישומי היבוא הכלולים בתשומות הרשומות באותו הדו"ח או טופסי ריכוז המפרטים את חשבוניות המס ורישומי היבוא כאמור.

הטפסים הבאים יימסרו לך במשרד מע"מ:

טופס מע"מ 874 - לרישום פרטי החשבוניות.

החופשיים).
 שכיר, המבצע עיסקה אקראית (חד-פעמית) ואינו נכלל במקרים שלעיל,
 ידווח על עיסקה זו ע"ג טופס דיווח - עסקת אקראי (מע"מ 8356).
 מי שמשכיר נכס אחד או יותר ואין לו פעילות עסקית אחרת נוספת
 כעצמאי, יכול להעביר את חובת תשלום המע"מ על דמי השכירות
 לשוכר, אם השוכר מסכים לכך.
 רצוי לברר במשרדי מע"מ פרטים נוספים בעניינים אלה והדומים להם,
 עוד לפני שמתחילים ב"עסקאות", ולקבל שם ייעוץ והכוונה.

עסקאות המבוצעות באזור סחר חופשי (אס"ח) באילת

האמור בנספח זה בעניין עסקאות, חל על עסקאות המבוצעות מחוץ
 לאילת. לגבי עסקאות המבוצעות באילת או עם גופים באילת, יש לפנות
 למשרד מע"מ ואס"ח באילת, לשם קבלת ייעוץ והדרכה.

חשבוניות המס הריקות שנשארו ברשותך (כולל מספריהן הסידוריים)
 ולפרט את כל הציוד, הנכסים והמלאי של העסק שטרם נמכרו ונשארו
 ברשותך (כולל ערכם הכספי).

עליך לשלם את כל החובות, אם ישנם, ולהביא צילום של הדו"ח
 התקופתי האחרון.

יש לשלם מע"מ על כל מכירה, כולל נכסי העסק: מבנה, ציוד, רכב,
 מלאי סחורה וכו'.

במקרה של שותפות שנסגרה, על כל שותף למלא את טופס ההודעה
 על סגירת עסק, כאמור.

מקרים מיוחדים שבהם אין "העוסק" עוסק רגיל.

מי שעיקר הכנסתו ממשכורת, גימלה או קיצבה ונותן מדי פעם שירות,
 אינו חייב ברישום כעוסק. המע"מ החל על השירות שהוא נותן, מוטל
 על מקבל השירות (מדובר במתן שירותים, בעיקר בתחום המקצועות



**כדאי לך להגיש דו"ח שנתי
 מלא ובזמן. השנה -**

30.4.06

**המועד האחרון להגשת הדו"ח השנתי על הכנסה
 לעצמאים המנהלים ספרים בשיטה החד צדדית ולשכירים
 רכז לך את המסמכים הדרושים לדו"ח השנתי מבעוד מועד
 ובראש שקט, מלא את הדו"ח הצורה נכונה ומדוייקת והגש
 אותו בנוחות, מוקדם ככל האפשר**

אל תחכה לרגע האחרון

רשות המסים - דוברות והסברה

מפתח עניינים

47	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוי נכס		פרק א' - מי חייב להגיש דו"ח על ההכנסה
47	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים	5	חובת הגשת דו"ח
48	עידוד צמיחה	5	כסור מהגשת דו"ח
	11. זיכויים מהמס	6	הגשת דו"ח לקבלת החזר מס (טופס 0135)
48	תושב ונסיעה לעבודה		פרק ב' - הגשת הדו"ח ותשלום המס
48	בן זוג	7	תקופת הדיווח
49	בן זוג עוזר	7	טופסי הדו"ח
49	דמי מזונות	7, 92	מועד הגשת הדו"ח
49	ילדים	8	חישוב המס
49	משפחה חד הורית	8	הודעת שומה
49	השתתפות בכלכלת ילדים	9	אי הגשת דו"ח
50	ילדים נטולי יכולת		פרק ג' - מסמכים ונספחים שיש לצרף לדו"ח
50	עולה חדש	10	רשימת המסמכים שיש לצרף לדו"ח
50	חיילת משוחררת		פרק ד' - הסברים למילוי טופס הדו"ח ונספחיו
51	תשלומים לבטוח חיים וקופת גמל	12	1. כללי -
52	הוצאות החזקת קרוב במוסד	12	בני זוג
52	תרומות למוסדות ציבוריים ולקרן לאומית	12	חישוב נפרד וחישוב מאוחד
52	הוצאות הנצחת זכרו של חייל שנספה	14	הכנסות משוק ההון
52	תושב ספר, ישובי חוץ או שטחי פיתוח	14	הכנסות בחו"ל
53	חייל המקבל תוספת רמת פעילות א'	14, 16	הטופס וחלקיו
53	12. מחזור, ניכויים במקור, מס שבח וחשבון בנק	16	2. פרטים כלליים
54	13. נספח א' חישוב ההכנסה החייבת מעסק או משלח יד מכירות	15	מילוי פרטים לדוגמה
54	עלות המכירות	17	3. פרטים אישיים
54	משכורת וקבלני משנה	18	4. הכנסות מיניעה אישית בשיעורי מס רגילים מעסק, מחקלאות או ממשלח יד
55	מימון - הפרשי הצמדה וריבית	18	תקבולים והחזרים מהמוסד לביטוח לאומי
55	אחזקת רכב	18	משכורת ושכר עבודה
56	תיקונים ואחזקה	21	עבודה במשמרות
56	הוצאות משרדיות	21	קצבאות ממעביד/מקופת גמל ומענק פרישה
56	טלפון נייד	22	היוון קצבאות
56	הנהלת חשבונות והוצאות להכנת הדו"ח והליכי שומה וערעור	23	מענק פרישה
56	דמי שכירות וחכירה	27	הכנסות מהשכרה
57	אש"ל ונסיעה	27	הכנסות אחרות
58	מיסים ואגרות		5. הכנסות מרכוש
58	ביטוח עסקי	27	מנכס בית ומ"חברת בית"
59	כיבודים, מתנות והוצאות אחרות	28	דמי מפתח
59	פחת וניכויים אחרים	28	"נישום" בחברה משפחתית
	14. נספח ב'	29	מריבית או הפרשי הצמדה
61	חישוב ההכנסות החייבות שאינן ממשכורת, מעסק או ממשלח יד	29	הכנסות אחרות שאינן מיניעה אישית
63	נספח ג'		6. הכנסות מרכוש בשיעורי מס מיוחדים
63	נספח ד'	30	דיבידנד וריבית
	פרק ה' - הוראות חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה)	30	דמי מפתח
65	תמצית הוראות החוק	30	מכירת פטנט וזכות יוצרים והכנסות לאחר פטירה
65	הוראות פרק ב'	31	ריבית מפקדונות ותוכניות חיסכון
66	הוראות פרק ג'	31	הקלות במס מריבית
	פרק ו' - פטורים, ניכויים וזיכויים	32	שכר דירה 10%
	רשימת פטורים, ניכויים, נקודות זיכוי	33	שכר דירה חו"ל 15%
68	זיכויים מהמס לפי סדר סעיפי הפקודה	33	הימורים הגרלות פרטים
	פרק ז' - טבלאות לחישוב המס	33	7. הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין מניות
75	טבלאות מס לשנת המס 2004	33	הקצאת מניות על ידי מעביד
	פרק ח' - מקדמות, ניכויים במקור ותשלומים	35	הכנסות חו"ל
86	קביעת גובה המקדמות	36	8. הכנסות שאינן חייבות והכנסות פטורות ממס
88	ניכויים במקור מהכנסות שאינן שכר		הכנסות עיוור ונכה 100%
89	תשלום המס לפי הדו"ח	36	קצבאות פטורות ממס
89	תשלום המס לפי השומה	37	כסור לעולה ולתושב חוזר
89	זקיפת תשלומים של נישום	37	הכנסות פטורות משכר דירה למגורים
90	הקטנה או ביטול של קנסות, ריבית והפרשי הצמדה.	37	ריבית והפרשי הצמדה פטורים
	פרק ט' - טבלאות, מדדים ורשימות	38	רווח ממכירת דירה
91	רשימת מדינות איתן נחתמו אמנות למניעת מסי כפל	40	זכאות לפטור של מוכר דירה
91	מדדי המחירים לצרכן	41	9. מחזור, רווח גולמי, מלאי וסכומים להעברה.
	מקדמים לחשוב הניכוי הנוסף בשל פחת לנישום לפי פרק ג'	42, 43	10. ניכויים אישיים -
92	לחוק התיאומים		תשלומים לקרן השתלמות לעצמאים
92	לוח מועדי הגשת דיווחים ותשלומים	44	הוצאה בשל רכישת ביטוח בכני אובדן כושר עבודה
93	רשימת ישובים אשר המתגוררים בהם זכאים להנחה ממס	44	תשלומים לקופת גמל בעד תגמולים או קצבה
93	רשימת טפסים לדו"ח השנתי	44	תשלומים לביטוח לאומי
94	רשימת משרדי מס הכנסה ומיטעי מקרקעין	46	השתתפות במימון מחקר מדעי
95	נספח - מדריך מע"מ לעוסק החדש	47	