

אופן הדיווח של חברי הקבוצה שחתמו על החלטת המיסוי, בדוח אישי למס הכנסה –

- (1) **הפרשי הצמדה** – יש לשדר בטופס 1301 במסגרת פרק י – הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, בשדה מספר 209.
יש לפרט בסעיף 42 – מקורות אחרים: הפרשי הצמדה פטורים לפי החלטת מיסוי ולהפנות להסבר ולטופס 0806/0857.
- (2) **ריבית בשיעור מס של 25%** – יש לשדר בשדה 257 אם זו הכנסת בן הזוג הרשום, או 357 אם זו הכנסת בן הזוג. יש להפנות לטופס 0806/0857.
- (3) **רווחי הון:**
לשדר בנספח של רווחי הון לטופס 1301, מספר 1399 (י) – הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע, בסמל עסקה 53 – מימוש של מניה לרבות אופציות ע"פ סעי' 102 לפקודה.
יש לשדר נתוני שייכות – "בן זוג רשום" או "בן/בת זוג".
שידור נתוני מכירה – התמורה והרווח זהים ולכן יש לרשום עלות אפס או אחד.
תאריך המכירה – למלא תאריך הנפקת האופציות (ביחס ליום 1.1.2003):
א. אופציות בשיעור מס 25% – תאריך הנפקה "לאחר 1.1.2003". מס יסף מחושב אוטומטית במסגרת השומה.
ב. אופציות בשיעור מס 42.5% – תאריך הנפקה "לפני 1.1.2003". מאחר ואין קוד מיוחס לרווח הון בשיעור מס של 42.5%, צריך "להתאים" את סכום הרווח כדי להגיע לסכום המס הנכון (42.5% על רווח ההון). אם יש מס יסף, צריך גם אותו להביא בחשבון בחישוב המס בסעיף זה. כיוון שהפעולה תהיה מאולצת, יש לצרף לדוח את דרך החישוב ואת ההסבר לצורך בחישוב מאולץ.
לדוגמה, אם סכום הפיצוי לרכיב האופציה ההונית הוא 100 ₪, וסכום המס שנוכה הוא 42.5, אזי צריך לרשום הכנסה של 170 ₪ כדי שסכום המס יתאים ל-25% מס (לפי 42.5/0.25). **זאת במקרה בו לא צפוי מס יסף.**

אם צפוי מס יסף (5%), אזי יש לדווח הכנסה של 158.333.
 $25\% + 5\% = 30\%$ מס שינוכו מ-158.333 = 47.5 שהם 42.5 ₪ לפי ההסדר + מס יסף 5 ₪.
יש לשים לב שבפועל ינוכו על ידי הנאמן רק 42.5 ₪ והיתרה תשולם לאחר קליטת השומה במס הכנסה.
- (4) יש לצרף לטופס 1301 דברי הסבר, טופס 0806/0857 ואת החלטת המיסוי.
- (5) שידור כאמור לעיל למס הכנסה יאפשר פטור מתשלום דמי ביטוח לאומי ובריאות על הפיצוי שהתקבל לפי החלטת המיסוי, כבר בתהליך השומה בביטוח הלאומי וחישוב הפרשי דמי הביטוח בעקבות השומה.
- (6) שידור הדוח שלא בהתאם לאמור לעיל, עשוי לגרום לחיוב בדמי ביטוח לאומי ובריאות. למען הסדר הטוב, רשימת מקבלי הפיצוי הכוללת לרבות הערה אם חתמו על החלטת המיסוי או לא, נמסרה לתחום הביטוח במשרד הראשי של הביטוח הלאומי.
- (7) השלכות על גמלאות הביטוח הלאומי הן לפי החוק, בהתאם לסוג הגמלה ובהתאם לסוג ההכנסה (לכן יש להקפיד על השידור בדוח למס הכנסה).