



חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

הצהרת הון
דין וחשבון על רכוש והתחייבויות ליום _____

אל: משרד השומה _____

פרטים אישיים

בן/בת הזוג
מספר זהות
שם משפחה
שם פרטי

"בן הזוג הרשום"
הרשום במרשמי רשות המסים כ"בן הזוג הרשום"
מספר זהות
שם משפחה
שם פרטי

בטופס זה יש למלא את כל הרכוש וההתחייבויות (בארץ ובחו"ל), שלך, של בן/בת זוגך וילדיכם, שבשנת המס עדיין לא מלאו להם 18 שנה. יש לציין ליד כל נכס את הסכום ששולם עבורו וכן לצרף מסמכים לאימות הפרטים המוצהרים.

חלק א' - פירוט רכוש והתחייבויות פרטיים

1. נדל"ן בארץ (מבנה, שיפורים במבנה, לרבות בנייה בשלבי ביצוע, דמי מפתח, קרקע, שטחים חקלאיים כולל עלויות נלוות)

סוג הנכס	תאריך רכישה/שיפורים	גוש	חלקה	תת חלקה	כתובת	עלות - ש"
סה"כ נדל"ן בארץ						10

2. נדל"ן בחו"ל (מבנה, שיפורים במבנה, לרבות בנייה בשלבי ביצוע, דמי מפתח, קרקע, שטחים חקלאיים כולל עלויות נלוות)

סוג הנכס	תאריך רכישה/שיפורים	מדינה	כתובת	סוג מטבע	עלות במט"ח	עלות - ש"
סה"כ נדל"ן בחו"ל						20

3. חשבוניות בבנקים ובמוסדות כספיים בארץ ובחו"ל, לרבות בבנקים ובחשבוניות דיגיטליים (כולל משיכת יתר במינוס)

המדינה בה מתנהל החשבון	שם המוסד	שם בעל החשבון	מספר חשבון	מספר הבנק	מספר הסניף	סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ש"
סה"כ חשבוניות בבנקים ובמוסדות כספיים בארץ ובחו"ל, לרבות בבנקים ובחשבוניות דיגיטליים								30

4. נכסים דיגיטליים (לדוגמה ביטקוין, אטריום, לייטקוין ועוד)

סוג נכס	כמות	תאריך רכישה	כתובת ארנק	עלות - ש"
סה"כ נכסים דיגיטליים				40

5. מזומנים (לא בבנק או במוסד פיננסי אחר)

סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ש"
סה"כ מזומנים		50

6. ביטוח חיים, קופות גמל, קרן פנסיה, קרן השתלמות ותכניות חיסכון בארץ ובחו"ל

סוג החשבון	המדינה בה מתנהל החשבון	שם המוסד	שם בעל החשבון	סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ש"ח
סה"כ ביטוח חיים, קופות גמל, קרן פנסיה, קרן השתלמות ותכניות חיסכון בארץ ובחו"ל						60

7. השקעה בניירות ערך וקרנות נאמנות בארץ ובחו"ל

סוג נייר ערך	המדינה בה מתנהל החשבון	שם המוסד	שם בעל החשבון	מספר חשבון	מספר הבנק	מספר הסניף	סוג המטבע	סכום במט"ח	עלות - ש"ח
סה"כ השקעה בניירות ערך וקרנות נאמנות בארץ ובחו"ל									70

8. חייבים - הלוואות שנתתי לאחרים

שם החייב/ת	הקירבה	מספר זהות/ח"פ	שנת היווצרות החוב	סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ש"ח
סה"כ חייבים - הלוואות שנתתי לאחרים						80

9. כלי תחבורה, לרבות כלי רכב, שייט וטייס

סוג	תאריך רכישה	מספר רישוי/רישום	עלות - ש"ח
סה"כ כלי תחבורה, לרבות כלי רכב, שייט וטייס			90

10. תכשיטים, זהב, יהלומים, פרטי אספנות ואומנות

סוג הפריט	תאריך רכישה	עלות - ש"ח
סה"כ תכשיטים, זהב, יהלומים, פרטי אספנות ואומנות		100

11. תכולת בית

סוג הפריט	תאריך רכישה	עלות - ש"ח
סה"כ תכולת בית		110

12. רכוש אחר שלא פורט לעיל

סוג הפריט	תאריך רכישה	עלות - ש"ח
סה"כ רכוש אחר	120	
סה"כ רכוש פרטי	200	10+20+30+40+50+60+70+80+90+100+110+120

13. התחייבויות לבנקים ולמוסדות כספיים אחרים (הלוואות למיניהן)

המדינה בה מתנהל החשבון	שם המוסד	שם בעל החשבון	מספר חשבון	מספר הבנק	מספר הסניף	סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ש"ח
סה"כ התחייבויות לבנקים ולמוסדות כספיים אחרים							130	

14. הלוואות שלקחתי מאחרים

שם הגורם ממנו נלקחה ההלוואה	הקירבה	מספר זהות/ח"פ	שנת היווצרות החוב	סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ש"ח
סה"כ הלוואות שלקחתי מאחרים					140	
סה"כ התחייבויות פרטיות					130+140	210
סה"כ רכוש פרטי נטו					200-210	220

חלק ב-השקעה בעסק בו נערך מאזן

1. השקעה בעסק

שם העסק	מס' עוסק	סוג העסק	מדינה	חלקי ב - %
סכום - ש"ח				
1. יתרת חשבון ההון שלך			300	
2. יתרת חשבון החו"ז שלך			310	
3. הלוואות שנתת לעסק			320	
4. הלוואות שלקחת מהעסק			330	
5. סה"כ השקעה נטו בעסק			340	300+310+320-330

2. השקעה בשותפות

שם השותפות	מספר שותפות	מדינה	חלקי ב - %
סכום - ש"ח			
1. יתרת חשבון ההון שלך			350
2. יתרת חשבון החו"ז שלך			360
3. הלוואות שנתת לשותפות			370
4. הלוואות שלקחת מהשותפות			380
5. סה"כ השקעה נטו בשותפות			390
			350+360+370-380

3.השקעה בחברה, אגודה שיתופית ותאגיד אחר

שם החברה / התאגיד	מספר ח.פ./ רישום	סוג העסק	מדינה	חלקי ב - %
סכום - ₪				
1. יתרת חשבון ההון שלך	400			
2. יתרת חשבון החו"ז שלך	410			
3. הלוואות שנתת לחברה וכן תשלום על חשבון מניות שלא הוקצו	420			
4. הלוואות שלקחת מהחברה	430			
סה"כ השקעה נטו בחברה, אגודה שיתופית ותאגיד אחר	440	400+410+420-430		
השקעות נוספות בעסקים, שותפויות, חברות ותאגידים בהם נערך מאזן, מצ"ב	450	נספחים		
סה"כ השקעה נטו בעסקים, שותפויות, חברות ותאגידים בהם נערך מאזן	460	340+390+440+450		

חלק ג'- רכוש והתחייבויות בעסק בו לא נערך מאזן

אם הינך שותף בעסק, עליך לרשום בחלק זה את הפרטים המתייחסים לשותפות בכללה. את חלקך בשותפות עליך לציין בסכום בשורה 750. אם נערך מאזן לשותפות, עליך למלא חלק ב' של טופס זה ולצרף מאזן חתום.

שם העסק	מספר עוסק/שותפות/ רישום
סוג העסק (עצמאי, שותפות, אחר)	מדינה
	חלקי ב - %

רכוש

1. רכוש שוטף

סעיף (יש לצרף רשימה לכל סעיף)	סכום - ₪
מזומנים והמחאות בקופה	500
שטרות והמחאות לקבל	510
כרטיסי אשראי	520
לקוחות	530
סה"כ רכוש שוטף	540
	500+510+520+530

2. מלאי (מלאי עבודות בביצוע, מלאי חומרי גלם, מלאי מוצרים)

שם פריט	עלות - ₪
סה"כ מלאי	550

3. רכוש שוטף אחר

שם פריט	עלות - ₪
סה"כ רכוש שוטף אחר	560

4. חשבונות בבנקים ובמוסדות כספיים בארץ ובחו"ל לרבות בבנקים ובחשבונות דיגיטליים (כולל משיכת יתר במיניוס)

המדינה בה מתנהל החשבון	שם המוסד	שם בעל החשבון	מספר חשבון	מספר הבנק	מספר הסניף	סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ₪
סה"כ חשבונות בבנקים ובמוסדות כספיים אחרים בארץ ובחו"ל לרבות בבנקים ובחשבונות דיגיטליים							570	

5. ניירות ערך וקרנות נאמנות

המדינה בה מתנהל החשבון	שם המוסד	שם בעל החשבון	מספר חשבון	מספר הבנק	מספר הסניף	סוג המטבע	עלות במט"ח	עלות - ש"ח
סה"כ ניירות ערך וקרנות נאמנות								580

6. הלוואות שהעסק נתן לאחרים וחייבים אחרים בעסק

שם החייב	הקירבה	מספר זהות/ח.פ.	שנת היווצרות החוב	סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ש"ח
סה"כ הלוואות שהעסק נתן לאחרים וחייבים אחרים בעסק						590

7. נכסים דיגיטליים (לדוגמה ביטקוין, אטריום, לייטקוין ועוד)

סוג נכס	כמות	תאריך רכישה	כתובת ארנק	עלות - ש"ח
סה"כ נכסים דיגיטליים				600

רכוש קבוע

8. נדל"ן בארץ (מבנה, שיפורים במבנה, לרבות בנייה בשלבי ביצוע, דמי מפתח, קרקע, שטחים חקלאיים כולל עלויות נלוות)

סוג הנכס	תאריך רכישה/שיפורים	גוש	חלקה	תת חלקה	כתובת	עלות - ש"ח
סה"כ נדל"ן בארץ						610

9. נדל"ן בחו"ל (מבנה, שיפורים במבנה, לרבות בנייה בשלבי ביצוע, דמי מפתח, קרקע, שטחים חקלאיים כולל עלויות נלוות)

סוג הנכס	תאריך רכישה/שיפורים	מדינה	כתובת	סוג מטבע	סכום במט"ח	עלות - ש"ח
סה"כ נדל"ן בחו"ל						620

10. כלי תחבורה, לרבות כלי רכב, שייט, טייס וציוד כבד

שם פריט	תאריך רכישה	מספר רישוי/רישום	עלות - ש"ח
סה"כ כלי תחבורה, לרבות כלי רכב, שייט, טייס וציוד כבד			630

11. מכונות, ציוד, מכשירים וריהוט

שם פריט	תאריך הרכישה	עלות - ש"ח
סה"כ מכונות, ציוד, מכשירים וריהוט		640

12. רכוש קבוע אחר (מוניטין, פטנט, שיפורים במושכר וכו')

שם פריט	תאריך הרכישה	עלות - ש"ח
סה"כ רכוש קבוע אחר	650	

13. תשלומים על חשבון רכוש קבוע

שם פריט	תאריך תשלום	סכום ב - ש"ח
סה"כ תשלומים על חשבון רכוש קבוע	660	
סה"כ רכוש	670	540+550+560+570+580+590+600+610+620+630+640+650+660

התחייבויות

14. התחייבויות שוטפות

סעיף (יש לצרף רשימה לכל סעיף)	סכום - ש"ח
חובות לספקים	680
שטרות והמחאות לפירעון לרבות חברות אשראי	690
סה"כ התחייבויות שוטפות	700

15. הלוואות מבנקים ומוסדות כספיים אחרים

מדינה בה מתנהל החשבון	שם המוסד	שם בעל החשבון	מספר חשבון	מספר הבנק	מספר הסניף	סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ש"ח
סה"כ הלוואות מבנקים ומוסדות כספיים אחרים							710	

16. הלוואות מאחרים, זכאים והתחייבויות אחרות

שם הגורם לו העסק חייב	הקירבה	מספר זהות/ח"פ	שנת היווצרות החוב	סוג המטבע	סכום במט"ח	סכום - ש"ח
סה"כ הלוואות מאחרים, זכאים והתחייבויות אחרות					720	
סה"כ התחייבויות					730	700+710+720
הון נקי בעסק - סך כל הרכוש פחות סך כל ההתחייבויות					740	670-730
חלקי מההון הנקי של העסק או השותפות					750	740 * חלקי ב-%
חלקי בהון נקי של שותפויות ו/או עסקים נוספים שלא נערך בהם מאזן, מצ"ב נספחים					760	
סה"כ הון נטו בעסקים ובשותפויות שלא נערך בהם מאזן					770	750 + 760
סה"כ רכוש נטו (עסקי ופרטי)					800	220+460+770

חלק ד' - פרטים נוספים

1. כספות

ברשותי/בשליטתי כספות (במישרין או בעקיפין)

☐ כן ☐ לא הכספת נמצאת: ☐ בבית ☐ בבנק שפרטיו _____

שם הבנק _____ הסניף _____ מספר הכספת _____

☐ אחר _____

הכספת שברשותי מכילה נכסים שאינם בבעלותי או בשליטתי

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

רכוש הנמצא בכספות ואינו בבעלותי

תאור הפריט	שם הבעלים	מספר זהות/ח.פ.	סכום - ₪

2. 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 ☐ כן ☐ לא (יש לצרף נספח המפרט את הרכוש, העלות והבעלים)

ייפוי כוח על חשבונות בנקים ו/או רכוש ו/או התחייבויות שאינם בבעלותי

תאור רכוש/התחייבויות	שם הבעלים	מספר זהות/ח"פ	סכום - ₪

3. רכוש שאינו בבעלותי ולא דווח בסעיפים הקודמים

אני מחזיק ברכוש שאינו בבעלותי אשר לא דווח בסעיפים הקודמים ☐ כן ☐ לא (יש לצרף רשימה מפורטת של הרכוש שאינו כלול בדין וחשבון זה, ולציין את העלות של כל פריט ופרטי הבעלים)

פירוט הרכוש שאינו בבעלותי ולא דווח בסעיפים הקודמים

תאור הפריט	מיקום הרכוש	שם הבעלים	מספר זהות/ח.פ.	עלות - ₪

4. הון נטו (עסקי ופרטי) שהוצהר בהצהרת הון קודמת

סה"כ רכוש נטו (עסקי ופרטי) מהצהרת הון קודמת ליום _____

הצהרות

אני ובן/בת זוגי נשואים ומנהלים משק בית משותף ☐ כן ☐ לא ☐ לא רלוונטי

פרטי המסייע/ת במילוי הדוח תמורת תשלום

הצהרת מגיש/ת הדוח

התואר	מספר המייצג	שם המסייע/ת במילוי הדוח
☐ רו"ח ☐ עו"ד ☐ יועץ מס		
מספר טלפון /	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. _____ תאריך _____ חתימה		

אני הח"מ, מצהיר/ה כי הפרטים עליהם דיווחתי בטופס זה מלאים ונכונים ליום _____ וכי מלבד הרכוש וההתחייבויות המפורטים בטופס זה, לא היו לי, לבן/בת זוגי ולילדינו, שטרם מלאו להם 18 שנה ביום _____ כל התחייבויות ורכוש אחר (בכפוף למצויין בראש הדוח).

שם מלא _____ מספר זהות _____

תאריך _____ חתימה _____