



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

בטופס זה יש למלא את כל הרכוש וההתחייבויות (בארץ ובחול), שלך, של בן/בת זוגך וילדך, 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	רכישה/שיפורים	תאריך	גוש	חלקה	תת חלקה	כתובת	עלות - ש"ח
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	רכישה/שיפורים	תאריך	מדינה	כתובת	סוג מטבע	עלות במט"ח	עלות - ש"ח
סה"כ נדל"ן בחו"ל							20

3. חשבונות בנקים ובמוסדות כספיים בארץ ובחול, לרבות בנקים דיגיטליים (כולל משיכת יתר)

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 חשבונות בנקים ובמוסדות כספיים בארץ ובחול, לרבות בנקים דיגיטליים (כולל משיכת יתר)								30

4. נכסים דיגיטליים (לדוגמה ביטקוין, אטריום ועוד)

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

5. מזומנים (לא במוסד כספי או במוסד פיננסי אחר)

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

6. ביטוח חיים, קופות גמל, קרן פנסיה, קרן השתלמות ותכניות חיסכון בארץ ובחול

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 ובחול						60

7. השקעה בניירות ערך וקרנות נאמנות בארץ ובחול

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 ובחול									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 רכב ותחבורה, לרבות שייט וטייס

סוג	תאריך רכישה	מספר רישוי/רישום	עלות - ש"ח
סה"כ כלי רכב ותחבורה, לרבות 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

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

13. התחייבויות לבנקים ולמוסדות כספיים אחרים (הלוואות למיניהן)

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

14. הלוואות שלקחתי מאחרים

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

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 מעסק				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 משותפות			380
5. סה"כ השקעה נטו בשותפות			390 350+360+370-380

3. השקעה בחברה, אגודה שיתופית ותאגיד אחר

שם החברה / התאגיד	מספר ת.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			400+410+420-430	440
השקעות נוספות בעסקים, שותפויות, חברות ותאגידים בהם נערך מאזן, מצ"ב נספחים				450
סה"כ השקעה נטו בעסקים, שותפויות, חברות ותאגידים בהם נערך מאזן			340+390+440+450	460

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	מדינה	חלקי ב - %
(סוג העסק (עצמאי, שותפות, אחר)			

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	500+510+520+530

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

שם פריט	עלות - ₪
סה"כ מלאי (מלאי עבודות בביצוע, מלאי חומרי גלם, מלאי מוצרים)	550

3. רכוש שוטף אחר

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

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

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

5. ניירות ערך וקרנות נאמנות

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

6. הלוואות שהעסק נתן לאחרים וחייבים אחרים בעסק

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

7. נכסים דיגיטליים (לדוגמה ביטקוין, אטריום ועוד)

עלות - ש"ח	כתובת ארנק	תאריך רכישה	כמות	סוג נכס
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)

עלות - ש"ח	כתובת	תת חלקה	חלקה	גוש	תאריך רכישה/שיפורים	סוג הנכס
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)

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

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

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

11. מכונות, ציוד, מכשירים וריהוט

עלות - ש"ח	תאריך הרכישה	שם פריט
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 (מוניטין, פטנט, שיפורים במושכר וכו')		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
	680+690

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	עלות - ש"ח
סה"כ הלוואות מאחרים, זכאים והתחייבויות אחרות						720
סה"כ התחייבויות						730
הון נקי בעסק - סך כל הרכוש פחות סך כל ההתחייבויות						740
חלקי מההון הנקי של העסק או השותפות						750
חלקי בהון נקי של שותפויות או עסקים נוספים שלא נערך בהם מאזן, מצ"ב נספחים						760
סה"כ הון נטו בעסקים ובשותפויות שלא נערך בהם מאזן						770
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 ופריט הבעלים)

רכוש הנמצא בכספות ואינו בבעלותי

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

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 - ש"ח

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 ופריט הבעלים)

פירוט הרכוש שאינו בבעלותי ולא דווח בסעיפים הקודמים

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

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

הצהרת מגיש/ת הדוח פרטי המסייע/ת במילוי הדוח תמורת תשלום

התואר	מספר המייצג	שם המסייע/ת במילוי הדוח	אני הח"מ, מצהיר/ה כי הפרטים עליהם דיווחתי בטופס זה מלאים ונכונים ליום _____ וכי מלבד הרכוש וההתחייבות המפורטים בטופס זה, לא היו לי, לבן/בת זוגי ולילדי, שטרם מלאו להם 18 שנה ביום _____ כל התחייבויות ורכוש אחר (בכפוף למצויין בראש הדוח).
<input type="checkbox"/> רו"ח <input type="checkbox"/> עו"ד <input type="checkbox"/> 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 _____
_____ חתימה			תאריך _____ חתימה _____