



## המחלקה המקצועית

30 לינואר 2011

מספרנו/ 37186/09

### חוזר חקלאי 1/2011

**הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ ירידת הערך בעדר הבקר לחלב לצרכי שומה לשנת מס 2011 ליום 31.12.11**

#### כ ל ל י

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת הערך של עדר הבקר לחלב בשיטה הנורמטיבית.

בעל עדר בקר לחלב רשאי לקבוע את עליית ערך/ירידת ערך בעדרו בשנת המס 2011 על פי עלות עדר הבקר לפי ספרי חשבונותיו (בתנאי כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק, כנמוך שביניהם. יבחר ללכת בדרך זו, עליו לקבוע את שווי כל הבקר בשיטה זו הן בתחילת שנת המס והן בסופה (1.1.2011 – 31.12.2011) וההפרש בין סה"כ השווי של עדר הבקר בתחילת שנת המס לבין סך כל השווי של עדר הבקר בסופה יהווה עליית ערך/ירידת ערך בעדר בשנת המס 2011 במקרה כזה יש להתקשר עם המדור החקלאי לקבלת הסבר.

אולם אם יבחר בשיטה הנורמטיבית לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדר הבקר לחלב עליו להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים בהנחיות אלו לגבי כל ראשי הבקר בעדרו הן בתחילת שנת המס והן בסופה, אין להשתמש בשתי השיטות לסירוגין לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדרו.

#### ערך נקודות חדשות ליום 31.12.2011

בחישוב מספר הנקודות החדשות במשך שנת המס יש להביא בחשבון לא רק את המצב בעדר בתחילת השנה ובסופה אלא גם את התחלופה במשך השנה של ראשים שיצאו.

שווי של נקודה חדשה - 600 ש"ח.

#### ערך נקודות נורמטיביות של יציאה מהעדר לתחילת שנת המס 2011.

- |            |   |
|------------|---|
| פרה        | - 600 ש"ח לנקודה X 6 נקודות = 3,600 ₪ לראש  |
| *עגלה הרה  | - 600 ש"ח לנקודה X 6 נקודות = 3,000 ₪ לראש. |
| עגלה גדולה | - 600 ש"ח לנקודה X 3 נקודות = 1,800 ₪ לראש. |
| עגלה קטנה  | - 600 ש"ח לנקודה X 1 נקודות = 600 ₪ לראש.   |



**המחלקה המקצועית**

הערות.

1. בכל מקרה לא יעלה סה"כ שווי הנקודות בגין היציאות מהעדר על סך עלות המלאי הרשום בספרים.
2. להערכת שווי נקודת יציאה לפרה רשאי החקלאי לקבוע את עלות הנקודה לפי ערך נקודה ממוצעת במלאי לתחילת שנה (לאחר הפחתת יציאות עגלות ומבכירות).

חישוב עליית ערך עדר של בקר לחלב שנת 2011 (דוגמא).

1. מצב העדר.

מצב ליום 31.12.2011		מצב ליום 1.1.2011		
מספר ראשים נקודות	מספר ראשים מספר נקודות	מספר ראשים נקודות	מספר ראשים מספר נקודות	
144	6 X 24	138	6 X 23	פרות
18	6 X 3	18	6 X 3	עגלות הרות
27	3 X 9	24	3 X 8	עגלות גדולות
4	1 X 4	3	1 X 3	עגלות קטנות (עד חודשיים)
193	40	183	37	סה"כ

2. חישוב יציאות מהעדר ומספר נקודות חדשות:

193	31.12.2011	מספר נקודות בסוף השנה	
<u>183</u>	1.1.2011	מספר נקודות בתחילת השנה	
10		הפרש נקודות	
<u>מספר ראשים</u>	<u>נקודות ליחידה</u>	<u>סה"כ נקודות</u>	<u>יציאות מהעדר</u>
6	6	36	פרות
1	6	6	עגלות הרות
3	3	<u>9</u>	עגלות גדולות
		51	סה"כ יציאות מהעדר
		(51 + 10 =) 61	סה"כ נקודות חדשות בעדר



**המחלקה המקצועית**

חישוב עלות המלאי ליום 31.12.2010 (דוגמא).

מספר ראשים	מספר נקודות	ערך נקי ב-ש"ח	סה"כ המלאי ב-ש"ח	ערך
40	193		91,900	מצב ליום 1.1.2010
				יציאות מהעדר:
6	36	500	18,000	פרות לפי 6 נקי
1	6	500	3,000	עגלות הרות (לפי 6 נקי)
3	9	500	4,500	עגלות גדולות (לפי 3 נקודות)
10	51		25,500	סה"כ יציאות מהעדר
27	129		66,400	יתרת המלאי ליום 1.1.2011

ש"ח.	מצב ליום 31.12.2010
66,400	יתרת מלאי בעלי חיים לתחילת שנת מס (129 נקודות)
<u>37,800</u>	נקודות חדשות בעדר משנת מס 2011 (63X600ש"ח)
104,200	סה"כ ערך המלאי ליום 31.12.2011 (193 נקודות)
104,200	עליית המלאי בשנת מס 2011 עלות המלאי ליום 31.12.2011
<u>91,900</u>	עלות המלאי ליום 1.1.2011
12,300	עליית המלאי בשנת המס ליום 1.1.2011
	<u>בקר שנמכר במשך שנת המס 2011.</u>

יש להביא בחשבון לצרכי קביעת ההכנסה מעדר בקר לחלב בשנת המס 2011 את הפדיון המלא מכל ראשי הבקר לחלב שנמכרו בשנת המס.



## המחלקה המקצועית

ראשים קנויים שנוספו לרפת בשנת מס 2011  
נקנה בקר בשנת מס 2011 בסכום העולה על שווים הנורמטיביים (לפי 600 ₪ לנקודה בשנת המס הנ"ל). בה סכום העודף מעל השווי הנורמטיבי הנ"ל יתווסף לעלות המלאי. במקרים מיוחדים של תחלופה בעדר הבקר לחלב יש לפנות למדור החקלאי לקבלת הנחיות מתאימות.

### חיסול עדר בקר לחלב.

במקרה של חיסול עדר בקר לחלב או במקרה של הקטנה משמעותית בעדר בשנת המס יש לפנות למדור החקלאי ברשות המיסים לקבלת הנחיות.

### הצתרת החקלאי על הכנסתו מעדר הבקר לחלב בשנת המס 2011

בעל עדר בקר לחלב שלא כלל בהכנסתו לשנת המס את עליית ערך/ירידת ערך עדר בקר לחלב, יראו את הדו"ח כדו"ח סתמי.

בכבוד רב,

מדור חקלאי



המחלקה המקצועית

30 לינואר 2012

מספרנו/ 37187/09

חוזר חקלאי 2/2011

הנדון: השווי הנורמטיבי של עגלים ועגלות לבשר לשנת המס 2011

גיל חודשים	החודש שנולד העגל ברפת	עגלים מעדר החלב ש"ח	עגלים קנויים מעדר חלב ש"ח	עגלות קנויות מעדר החלב ש"ח
עד 15 יום *				
1	דצמבר	500	350	330
2	נובמבר	820	680	530
3	אוקטובר	1,020	940	690
4	ספטמבר	1,220	1,080	810
5	אוגוסט	1,460	1,320	960
6	יולי	1,620	1,480	1,100
7	יוני	1,780	1,650	1,230
8	מאי	1,940	1,800	1,350
9	אפריל	2,160	2,010	1,480
10	מרץ	2,310	2,180	1,590
11	פברואר	2,500	2,360	1,740
12	ינואר	2,670	2,520	1,910

\* לעלות מלאי עגלים/ עגלות כפי שמופיע בטבלה יש להוסיף את העלות בפועל של עגל/עגלה שנקנו.



המחלקה המקצועית

שווי נורמטיבי של עגלים קנויים מעורבים לשנת המס ליום 31.12.11  
("מעדרי המרעה")

גיל (חודשים)	עגלים (ש"ח)	עגלות (ש"ח)
3	1,740	960
4	1,960	1,170
5	2,150	1,300
6	2,330	1,410
7	2,510	1,520
8	2,680	1,640
9	2,860	1,740
10	2,990	1,880
11	3,200	2,000
12	3,340	2,130

לדוגמא

עגל שנקנה באוקטובר 10 (במשקל 90 ק"ג) בגיל 3 חודשים יהיה שווין הנורמטיבי ליום 31.12.11, בהתאם לגיל של 6 חודשים, 2,330 ₪.

בכבוד רב

מדור חקלאי



## המחלקה המקצועית

א' ניסן, תשע"ד  
1 אפריל, 2014

מספרנו/ 48222/11

### חוזר חקלאי 3/2011

**הנדון: הוצאות מראש לגידולי שדה ירקות ופרחים לשנת המס 2011**  
**כ ל ל י.**

1. על מנת לקבוע את הכנסתו החייבת של החקלאי יש צורך לתאם "הוצאות מראש" לכל אותם גידולים שנוזעו או נשתלו בשנת המס האמורה וטרם הניבו פרי בשנת המס או נתקבל פדיון חלקי בלבד.
2. לצורך התאמת ההוצאות הנ"ל על החקלאי להגיש **טופס 1220** בציון סוג הגידול, גודל השטח, תאריך זריעה, ושתילה.
3. החקלאי חייב בתיאום הוצאות מראש לגבי אותם גידולים שההכנסה מהם לא התקבלה במלואה בשנת המס.
4. החקלאי יבחר באחת משתי הדרכים הבאות לתאום הוצאות מראש:
  - א. לפי ההוצאות שנרשמו בפועל בספריו בכפוף לאחוז ההכנסה שדווחה מאותו גידול בשנת המס.
  - ב. לפי הסכומים הנורמטיביים המפורטים בחוזר בכפוף לתאום אחוז השיווק כמפורט בהמשך.
5. הוצאות מראש בגידולי שדה ירקות ופרחים שנפגעו לאחר תום השנה יקבעו על פי הוראות מיוחדות של המדור החקלאי.

#### סכומים נורמטיביים לגידולי שדה.

6. להלן הסכומים הנורמטיביים לגידולי שדה המתייחסים לעיבוד דונם שלם. באם דווחה הכנסה בגין אותו גידול בשנת המס יש להקטין הסכום בהתאם לאחוז ההכנסה שדווחה מכלל עונת הגידול.

#### ש"ח לדונם שלם.

238 (כולל 38 ש"ח שכי"ע)	חיטה
172 (כולל 38 ש"ח שכי"ע)	דגנים לתחמיץ
238 (כולל 38 ש"ח שכי"ע)	שעורה
264 (כולל 38 ש"ח שכי"ע)	שחת (חציר)

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

[www.mof.gov.il/faxes](http://www.mof.gov.il/faxes)



### המחלקה המקצועית

1720 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). כותנה (בהשקיה מלאה 450 קוב-מים)

1520 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). כותנה (בהשקיית עזר 200 קוב-מים)

910 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). כותנה בעל (ללא השקייה)

### 7. סכומים נורמטיביים לגידולי ירקות:

להלן הסכומים הנורמטיביים לגידולי ירקות המתאימים לעיבוד זונס שלם. באם דווחה הכנסה בגין אותו גידול בשנת המס יש להקטין הסכום בהתאם לאחוז השייך:

#### ש"ח לדונם שלם.

818	(בצלצולים - תוספת 450 ₪ לדונם).	בצל (זריעה)
1,596		שום
2,646		חסה (ייצוא)
2,046		כרוב סיני (ייצוא)
2,706		סלרי (לייצוא)
2,706		חצילים (בקעה) (ערבה)
4,303	(שטח פתוח)	פלפל (ערבה)
5,478	(מנהרות נמוכות)	פלפל (מאור)
10,658	(עבודה עצמית)	עגבניות חממה
4,171	(שטח פתוח)	עגבניות – שרועות
10,044	(עבודה עצמית)	מלפפונים חממה
2,520	(במנהרות נמוכות)	קישואים
5,227	(מנהרות נמוכות)	עגבניות
5,478		עגבניות הדלייה
11,985	שטח פתוח	תות שדה
13,510	מנהרות נמוכות	תות שדה ליצוא
31,680	חממה	תות שדה ליצוא
1,413	(זריעה אוקטובר)	גזר





## המחלקה המקצועית

1,413	(כולל זרעים 400 ק"ג לדונם)	תפוחי אדמה (סתיו)
2,856	(כולל 7500 יחידות)	בטטות /דלורית
	לפי ספרי החשבונות	מלונים (ייצוא ערבה) -
	לפי ספרי החשבונות	אבטיחים (ייצוא ערבה) -
3,367	(כולל 800 שתילים בסך 1,360 ש"ח)	ארטישוק (קנרס): שנה א'
1,373		שנה ב'
1,373		שנה ג'

### סכומים נורמטיביים לפרחים.

8. להלן הסכומים הנורמטיביים לתאום ההוצאות מראש בעיבוד לדונם פרחים לשנת המס 2,011.

במידה ועולה אחוז ששיווק החקלאי בפועל בטונות עד תום שנת המס לעומת העונה כולה רשאי החקלאי לתאם את "ההוצאות מראש" בהתאם. כמו כן רשאי החקלאי לתאם את "ההוצאות מראש" לפי ספרי החשבונות בהתאם לאחוז (בטונות) מהשיווק כאמור.

<u>אחוז השיווק %</u>	<u>סכום/נורמטיבי ש"ח לדונם</u>	<u>סוג הפרח</u>
43	25,357 (לא כולל שנטוע)	ורדים
23	25,898	ציפורן
47	28,076	גרברות
28	13,803	גיפסנית
36	15,035	פלוקס
29	16,165	סולידסטר
32	13,990	אסטר
18	3,775	פרחי שעה



## המחלקה המקצועית

### 9. סכומים נורמטיביים לתבלינים ירוקים לשנת 2011

הסכומים המופיעים ברשימה מהווים ס"ה עלות הגדול, לא כולל עלות הקטיף והשיווק. על מנת לאמוד את ההוצאה מראש לכל גידול יש להכפיל את סכום ההוצאה כפי שמופיעה ברשימה זו באחוז השיווק שטרם בוצע.

בזיל בחממה במצע מנותק	33,525 ₪ לדונם
עירית בחממה במצע מנותק	37,795 ₪ לדונם
עירית בחממה בקרקע מקומית	22,154 ₪ לדונם
קורנית בחממה במצע מנותק	20,544 ₪ לדונם
קורנית בחממה בקרקע מקומית	9,618 ₪ לדונם
רוקולה בחממה במצע מנותק	11,598 ₪ לדונם
רוקולה בחממה בקרקע מקומית	6,699 ₪ לדונם
טרגון בחממה בקרקע מקומית	26,705 ₪ לדונם
מרווה במנהרה בקרקע מקומית	18,286 ₪ לדונם
אורגנו בחממה בקרקע מקומית	20,685 ₪ לדונם
אורגנו בשטח פתוח	5,705 ₪ לדונם
קוסברה בשטח פתוח	3,530 ₪ לדונם
סיגית(צ'רוויל) בחממה בקרקע מקומית	6,685 ₪ לדונם
פטרזיליה בשטח פתוח	4,490 ₪ לדונם
שמיר בשטח פתוח	9,550 ₪ לדונם

9. לצורכי תאום "הוצאות מראש" לסוגי גידולים נוספים יש לפנות למדור החקלאי לקבלת הנחיות.

בכבוד רב,  
המדור החקלאי



## המחלקה המקצועית

30 ינואר 2012

מספרנו/ 37190/09

### חוזר חקלאי 4/2011

הנדון: 1. קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף  
הלול לצרכי השומה לשנת מס 2011

2. חיסול מוקדם של להקות הטלה.

א. מבוא.

1. להלן הנחיות בגין בקביעת עליית הערך/ירידת הערך בשלוחות ענפי הלול השונות.
  2. כל לולן רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בלולו בשנת המס 2011 עפ"י עלות העופות הרשומה בספרי חשבונותיו (בתנאי, כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק - הנמוך שביניהם.
- ב. קביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף הלול -  
בשנת מס 2011 לפי השיטה הנורמטיבית.
1. בחר לולן להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים להלן, עליית הערך/ירידת הערך בלול בשנת מס 2011 תחשב עפ"י מספר העופות לסוגיהן שהיו בלול בתחילת שנת המס 2011 ובסופה. עולה שווי העופות בלול בסוף שנת מס על שווי העופות שהיו בלול בתחילתה, ההפרש בשווי יהווה עליית ערך המתווספת להכנסתו של הלולן. יורד שווי העופות שהיו בלול בסוף שנת המס משווי העופות שהיו בלול בתחילתה, הפרש השווי יהווה ירידת ערך אשר תופחת מהכנסתו של הלולן.
  2. להלן סכומי השווי הנורמטיביים לגבי שלוחות הלול השונות.  
אומדן עלות מלאי "עופות הלול" ליום 31.12.2011 שנת מס 2011



## המחלקה המקצועית

שלוחת ביצי מאכל.

מאפרוחים בני יומם שנ	מפרגיות קנויות ש"ח	גיל חודשים
8		1
10.6		2
13.3	25	3
16.8	28.4	4
19.6	31.2	5
17.4	29.5	6
16.5	27.8	7
15.4	26.2	8
14.3	24.4	9
13.4	22.8	10
12.5	21.4	11
11.2	19.5	12
10.4	17.6	13
9.4	16.1	14
8.1	14.3	15
7.3	12.9	16
6.4	11.1	17
5.6	9.5	18
4.3	7.8	19
3.4	6.3	20
2.7	4.6	21
1.7	3.1	22
1.1	1.7	23
0	0	24

במקרה של חיסול מוקדם ראו הנחיות בסעיף (2).



## המחלקה המקצועית

שלוחת רבייה קלה.

מאפרוחים בני יומם ש"ח	מפרגיות קנויות ש"ח	גיל חודשים
9		1
11.1		2
14.8	24.9	3
18.8	30.8	4
24.8	31.4	5
22.8	28.1	6
19.6	25	7
17.9	22.1	8
15.7	18.9	9
13.4	15.8	10
10.9	12.6	11
9.2	9.1	12
6	6.3	13
2.8	3.2	14
0.00	0	15

שלוחת רבייה כבדה.

מאפרוחים בני יומם ש"ח	מפרגיות קנויות ש"ח	גיל (חודשים)
15.7		1
17.4		2
20.3		3
28.8		4
35.6	57.1	5
39.6	62.3	6
35.8	<b>56</b>	7
32.1	49.4	8
28.3	43.7	9
24.9	35.3	10
21	31.4	11
17.4	25.1	12
13.9	19.8	13
9.9	12.5	14
6.4	6.4	15

במקרה של חיסול מקודם ראו הנחיות בסעיף (2).



## המחלקה המקצועית

<u>ש"ח</u>	<u>שלוחת פיטום.</u>
4.2	עד גיל שבועיים
7	מגיל 2-4 שבועות
11.2	מגיל 4-6 שבועות

שלוחת הודים לבשר.

<u>מאפרוחים בני יומם ש"ח.</u>	<u>גיל</u>
13.7	עד גיל 1 חודש
19.9	מגיל 1 חודש עד 2 חודשים
28	מגיל 2 חודשים עד 3 חודשים
41.3	מגיל 3 חודשים עד 4 חודשים
57	מגיל 4 חודשים עד 5 חודשים
79.8	מעל גיל 5 חודשים

מהודונים קנויים ש"ח.

<u>מגיל חצי חודש ועד לגיל חודשיים</u>	<u>גיל</u>
31.5	מגיל חצי חודש ועד לגיל חודשיים
41.8	מגיל 2 חודשים ועד לגיל 3 חודשים
54.3	מגיל 3 חודשים ועד לגיל 4 חודשים
68.9	מגיל 4 חודשים ועד לגיל 5 חודשים
88.2	מעל גיל 5 חודשים



## המחלקה המקצועית

### שלוחת הודים לרבייה ש"ח.

#### גיל חודשים.

94.6	2
108.2	3
122.8	4
134.3	5
146.4	6
160.4	7
141.7	8
122.8	9
103.3	10
85	11
66.6	12
47.5	13

### הצהרת החקלאי על ההכנסה בלול בשנת מס 2011 .

1. בכל מקרה אם לא הובאה בחשבון עלית ערך/ירידת ערך בלול במשך שנת מס 2011 כאמור לעיל, יראו את הדו"ח כדו"ח סתמי.

2. חקלאי המשתמש באומדנים אלה יכלול בהכנסותיו את התמורה שהתקבלה לאחר תום שנת המס (כולל סובסידיה) על שווק שבוצע עד לתאריך 31.12.2011 חיסול מוקדם של להקות הטלה.

במקרה של חיסול מוקדם של להקת הטלה עקב מחלה או חיסול חלקי עפ"י הוראה של מועצת הלול, עד 3 חודשים לאחר תום שנת המס כאשר לא נתקבלו פיצויים עקב אובדן הכנסה מחבי' ביטוח (למעט תמורה עבור מחיר הבשר) יקבע הערך הנורמטיבי של העופות לפי ערכם בגיל הנורמטיבי המרבי בתוספת ערך נורמטיבי לפי מספר חודשי הטלה עד מועד החיסול.



## המחלקה המקצועית

להלן ערך נורמטיבי לחודש הטלה ש"ח.

1.8	ביצי מאכל
3.1	רבייה קלה
6.2	רבייה כבדה
19.2	חודים לרבייה

ל ד ו ג מ א :

להקת מטילות לביצי מאכל בגיל 10 חודשים חוסלה במהלך חודש פברואר 2011 ולא נתקבלה תמורה פרט למחיר הבשר.

ערכה הנורמטיבי לפי חודשי הטלה בשנת 2011 יהיה 1.8 ש"ח X 2 חודשים = 3.6 שקל למטילה.

בכבוד רב,

מדור החקלאי





## המחלקה המקצועית

א' ניסן, תשע"ד  
1 אפריל, 2014

מספרנו/ 48223/11

### חוזר חקלאי 2011+5

הנדון: "תאום" הוצאות - מראש בענפי המטעים ליום 31.12.2011 שנת מס 2011 לחקלאים יחידים למדווחים לפי תוספת י"ב (2)(ב)(ג).

כ ל ל ג

1. חוזר זה בא לקבוע סכומי ההוצאות מראש שיש לתאם בגין מטעים ויחול על מי שמנהל פנקסיו בשיטה חד צידית ומי שחלים לגביו סעיפים 2 (ב) או 2 (ג) לתוספת י"ב של הוראות ניהול פנקסים. נישומים החייבים לנהל ספריהם לפי סעיף 2 (א) לתוספת י"ב יתאמו הוצאות מראש וכן מלאי בהתאם לסכומים הקבועים בספרי החשבונות כדון. הסכומים מחושבים לדונם. החקלאי יוכל לבחור ב"תאום" הוצאות מראש ומלאי לפי הסכומים הקבועים בחוזר זה או לתאם 50% מההוצאות בפועל בגין המטעים כפי שהם רשומים בספרי חשבונות של החקלאי.

#### 2. הדרים ואבוקדו.

הסכום לתאום לדונם מטע 310 ש"ח.

במקרה בו כל פדיון מעונת 2011/2010 כולל בדו"ח לשנת המס אין צורך בתאום הוצאות מראש.

#### 3. כרמים ענפי יין ומאכל + שקדים.

הסכום לתאום לדונם הוא 360 ש"ח.

חקלאי אשר יכלול בדו"ח לשנת 2011, 75% מהפדיון אינו חייב לתאם הוצאות.

#### 4. נשירים משמש, שזיף, אפרסק וכד'

ענפים אלה יהיו פטורים מתאום הוצאות מראש בתנאי שכל הפדיון משיווק הפרי שנקטף בשנת המס נכלל בהכנסות המדווחות לשנת המס גם אם נתקבל לאחר תום שנת המס.

#### 5. זיתים.

בסיס לתאום הוצאות מראש בענף זה יהיה 520 ₪ לדונם כשהוא מתואם לפי יתרת הפדיון שלא דווחה בשנת המס ביחס לפדיון הכולל מהענף.

#### דוגמא:

פדיון כולל מהענף - 40,000 ₪ לעונה בשנת המס דווח על 30,000 ש"ח "תאום" הוצאות מראש לדונם יהיה 130 ש"ח  $520 \times 10,000$   
40,000 ש"ח.

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-

02-6559402 פקס: 6559187/453/200/335

www.mof.gov.il/taxes



## המחלקה המקצועית

### 6. אפרסמון.

הסכום הבסיסי לתאום ההוצאות מראש הוא 380 ₪ החקלאי יהיה פטור מ"תאום" בתנאי שידווח בשנת המס על לפחות 75% מהפדיון הכולל הנובע מיבול 2011.

במידה והדיווח הוא על אחוז נמוך יתואמו הוצאות מראש בהתאם ליחס הפדיון שלא דווח לסך כל הפדיון.

### 7. תפוחי עץ ואגסים.

סכום ההוצאות הבסיסי שאותו יש לתאם הוא 230 ש"ח לכל טונה תפוחי עץ באסוס, לסכום זה יש להוסיף את הוצאות טיפול, המיון והאסוס שנעשה על ידי בית האריזה בקשר לפרי הנמצא באסוס בתום שנת המס, במידה ונדרשו בדו"ח שהגיש.

### 8. בנות.

אזור כנרת 2,860 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה אזור החוף והגליל המערבי 2,430 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה הסכומים הנם קבועים ללא צורך בתאום נוסף לאומדן הנייל יש להוסיף הוצאות בית אריזה לפרי שהפדיון ממנו לא נתקבל בשנת המס.

חקלאי רשאי לקבוע את ההוצאות מראש לפי ספרי חשבונותיו בכפוף לאחוז ההכנסה שדווחה מאותו גידול בשנת המס.

### 9. תמרים

תמרים יבשים 3,230 ₪ לטונה.

תמרים לחים 2,460 ₪ לטונה.

### סיכום.

יש להקפיד על קבלת טופס 1220 ובו פרוט מלא של מספר הדונמים שברשות החקלאי שיהוו בסיס לחישוב תאומי ההוצאות.

בכל מקום בו נתקבל מלוא הפדיון מהענף בשנת המס אין צורך בכל תאום הוצאות מראש.

בכבוד רב,

המזור החקלאי

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-

6559187/453/200/335 פקס: 02-6559402

[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)



המחלקה המקצועית

א' ניסן, תשע"ד  
1 אפריל, 2014

מספרנו/ 52970/12

חוזר חקלאי 6/2011

הנדון: קווי הנחיה לקביעת עלות ההשקעות  
בגין נטיעות שטרם הניבו פרי בשנת 2011

1. כללי.

1.1 מטרת החוזר לקבוע סכומי השקעה נורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לעריכת התיאום הדרוש בגין הוצאות השוטפות המותרות בניכוי ואשר למעשה הוצאו במשך שנת מס 2011 על נטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת השקעה שהיא תקופת 12 חודשים.

2. הסכומים הנורמטיביים לצרכי זקיפת ההשקעות בשנת המס 2011 על מטעים שטרם הניבו פרי באותה שנת מס.

2.1 להלן הסכומים הנורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לקבוע את ההשקעות בשנת מס 2011 בנטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת מס (לפי דונם), בהתאם לסוג המטעים והעיבודים שמקובל לעשות אותן בשנת ההשקעה.

הסכום הנורמטיבי לדונם לצרכי התיאום בשנת מס 2011 ש"ח (לא כולל שתילים + רשת השקיה + סידורי הדליה בכרם).				
סוג המטע	שנת מס 2011	עבודת אדם בש"ח	הוצאות אחרות ₪	סה"כ ₪
<u>פרי הדר ופרדס</u>	שנת הנטיעה	672	1,320	1,992
	שנת השקעה ב'	528	515	1,043
	שנת השקעה ג'	528	713	1,241
	שנת השקעה ד'	559	1,241	1,800
<u>תפוחי עץ</u>	שנת הנטיעה	701	2,587	3,288
	שנת השקעה ב'	560	1,943	2,503
	שנת השקעה ג'	560	1,579	2,139
שנת השקעה ד'	בכפוף לתנאים בסעיף (3)			
<u>אגסים</u>	שנת השקעה א'	770	1,924	2,694
	שנת השקעה ב'	539	1,382	1,921
	שנת השקעה ג'	560	1,399	1,959
שנת השקעה ד'	בכפוף לתנאים בסעיף (3)			
<u>ענבי יין שלחין</u>	שנת השקעה א'	701	1,496	2,197
	שנת השקעה ב'	420	832	1,252
	שנת השקעה ג'	560	892	1,452

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

www.mof.gov.il/taxes



המחלקה המקצועית

2,034	1,334	700	שנת השקעה א'	<u>ענבי מאכל</u>	
2,498	1,586	912	שנת השקעה ב'		
3,052	1,930	1,122	שנת השקעה ג'		
2,151	1,381	770	שנת השקעה א'	<u>אבוקדו/מנגו</u>	
1,459	899	560	שנת השקעה ב'		
1,896	1,195	701	שנת השקעה ג'		
2,567	1,797	770	שנת השקעה ד'		
2,586	1,816	770	שנת השקעה א'	<u>שזיפים</u>	
2,197	1,567	630	שנת השקעה ב'		
1,988	1,218	770	שנת השקעה ג'		
			שנת השקעה ד' (כפוף לתנאים בסעיף 3)		
2,750	1,910	840	שנת השקעה א'	<u>אפרסק/נקטרי</u>	
2,215	1,514	701	שנת השקעה ב'		
3,040	2,200	840	שנת השקעה ג'		
			שנת השקעה ד' (כפוף לתנאים בסעיף 3)		
2,578	1,808	770	שנת השקעה א'	<u>משמש</u>	
1,918	1,217	701	שנת השקעה ב'		
2,105	1,335	770	שנת השקעה ג'		
2,567	1,797	770	שנת השקעה א'	<u>אפרסמון</u>	
1,918	1,217	701	שנת השקעה ב'		
2,397	1,627	770	שנת השקעה ג'		
3,908	3,138	770	שנת השקעה ד'		
4,372	3,532	840	שנת הנטיעה	<u>בננות אזור החוף גליל מערבי</u>	
5,345	4,223	1,122	שנת הנטיעה		<u>בננות עמק הירדן</u>
2,357	1,797	560	שנת השקעה א'	<u>שקדים</u>	
962	402	560	שנת השקעה ב'		
799	379	420	שנת השקעה ג'		
1,325	1,044	281	שנת השקעה ד'		
1,787	1,437	350	שנת השקעה א'	<u>זיתים</u>	
1,342	921	420	שנת השקעה ב'		
1,605	1,185	420	שנת השקעה ג'		
1,994	1,574	420	שנת השקעה ד'		
2,085	1,665	420	שנת השקעה ה'		
3,219	2,449	770	שנת השקעה א'	<u>תמרים</u>	
2,328	1,839	489	שנת השקעה ב'		

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559187/453/200/335, פקס: 02-6559402

[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)



### המחלקה המקצועית

2,449	1,748	701	שנת השקעה ג'	
2,713	1,943	770	שנת השקעה ד'	
3,241	2,540	701	שנת השקעה ה'	
3,365	2,664	701	שנת השקעה ו'	
3,619	2,918	701	שנת השקעה ז'	
2,442	72	2,370	שנת השקעה א'	<u>רימונים</u>
600	436	164	שנת השקעה ב'	
2,563	871	1,692	שנת השקעה ג'	
805	145	660	שנת השקעה א'	<u>קווי</u>
18,604	653	17,952	שנת השקעה ב'	
4,230	798	3,432	שנת השקעה ג'	

#### הדיווח על פדיון בשנות ההשקעה.

#### 3.1 שנת השקעה רביעית.

(במטעי נקטרינה, אגס, אפרסק, משמש, תפוח עץ ושיזיף).

שוכנע פקיד השומה שבשנת השקעה זו ישנו יבול מסחרי במטע החדש שתמורתו מכסה את ההשקעות באותה שנה כמו כן, לא ניתן להפריד את היבולים באותה שנה משאר יבולי המטע, לא תילקח בחשבון שנת השקעה זו. במידה וישנם הפסדים בענף המטעים בשנה זו יש לזקוף את סכום ההפסד לשהייכ ההשקעות במטעים. במידה ולא שווק פרי בכלל באותה שנה יש לייחס את אומדן ההשקעה בשנה רביעית בסך 3,040 ₪ לדונם (לאותו סוג גידול).

#### 3.2 שנת השקעה שלישית.

(במטעי נקטרינה, אפרסק, אגס, תפוח, שיזיף, משמש).

באם יצהיר החקלאי בשנת ההשקעה השלישית כי בסוגי מטעים הנזיל יש יבול מעל 1 טון לדונם ששווק, אין להוסיף במקרים אלו את אומדן ההשקעות לאותו סוג המטע.

במקרה ולחקלאי נוצרו הפסדים ממטעים אלו יש לזקוף ההשקעה הנורמטיבית גם בשנה השלישית.

#### 3.3 שנת השקעה שניה.

(נקטרינה, אפרסק, שיזיף).

במטעים חריגים במיוחד בהם יש יבול מסויים העולה על 500 ק"ג לדונם אשר שווק בשנת המס, יופחתו הוצאות ההשקעה על פי האומדן שהוציא המדור החקלאי בשיעור של 30%.



## המחלקה המקצועית

### 3.4 הכנסה מפרי בתקופת ההשקעה.

בענף הפקאן ישנן מכירות יבול בשנים ה-5, 6, וה-7 של תקופת ההשקעה. בענפי האפרסמון, הזיתים והתמרים ישנם מקרים של מכירת פרי לא רק בשנה האחרונה של ההשקעה, אלא גם בשנה שלפניה. לפיכך, יש להפחית מסכומי ההשקעה הנורמטיביים את סכום הפדיון מסכום ההשקעה הנורמטיבית.

### 4. הוצאות שלא נכללו בסכומים הנורמטיביים.

#### 4.1 רשת השקיה.

הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על רשת השקיה, אם בהוצאות שניכויין נדרש נכללות הוצאות על רשת השקיה במטעים שטרם הניבו יש להוסיף למחיר המקורי של הנטיעות. יש להביא בחשבון למטרה זו גם הוצאות עבודת אדם והוצאות מיכון בקשר לרשת ההשקיה.

#### 4.2 שתילים.

הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על שתילים או על ייחורים. בכל מקרה ששנת מס 2011 הינה שנת הנטיעה או שנה ב' בתקופת ההשקעה בנטיעות. יש לייחס את עלות השתילים או הייחורים בתוספת עבודת אדם בשתילה, להשקעות בשנת המס.

#### 4.3 סידור הדלייה בכרם.

##### 4.3.1 כרם ענבי מאכל.

הסכומים הנורמטיביים בסעיף 2.1 המתייחסים לענבי מאכל השקעות בשנת ב' כוללים הוצאות עבודת אדם בקשר לסידור הדלייה בכרם, אבל לא נכללות הוצאות בגין הקורדונים, העמודים והחוטים. לפיכך, יש להוסיף לסכומים הנורמטיביים סכומי השקעות אלו לפי הרישומים בספרי החשבונות.

##### 4.3.2 כרם ענבי יין.

הסכומים הנורמטיביים בסעיף 2.1 בגין השקעות בכרם ענבי יין אינם כוללים הוצאות כל שהן לגבי סידורי הדלייה בכרם, לכן לסכומי ההשקעות יש להוסיף הוצאות הדלייה כפי שהם רשומים בספרי החשבונות של החקלאי.

### 5. שכר עבודה.

5.1 גם השנה ערכנו הבחנה בין ההוצאות עבודת אדם בתקופת ההשקעה לבין יתר הוצאות



המחלקה המקצועית

5.2 להלן מספר ימי העבודה לדונם שהובאו בחשבון בסך כל הוצאות עבודת אדם הכל לפי סוג הנטיעות ושנת ההשקעה שהיא שנת 2011, כאשר ההוצאה הנורמטיבית ליום עבודה נקבעה בסך 118 ₪.

שנת השקעה														סוג הנטיעה
שנה ז'		שנה ו'		שנה ה'		שנה ד'		שנה ג'		שנה ב'		הכנת שנת הנטיעה		
סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	סך	ייע	
								472	4	442	3.75	531	4.5	פרי הדר פרדס
								472	4	472	4	590	5	תפוחי עץ
								472	4	442	3.75	650	5.5	אגסים
								472	4	360	3	590	5	ענבי יין שלחין
								944	8	767	6.5	590	5	ענבי מאכל
						565	5.5	590	5	472	4	650	5.5	אבוקדו/ מנגו
								590	5	590	5	708	6	אפרסקים
								650	5.5	531	4.5	650	5.5	שזיפים
								650	5.5	590	5	650	5.5	משמש
						650	5.5	650	5.5	590	5	650	5.5	אפרסמון
												708	6	בנות אזור החוף
												944	8	בנות עמק הירדן
						590	5	360	3	472	4	472	4	שקדים
413	3.5	360	3	360	3	360	3	295	2.5	360	3	590	5	פקאן
						360	3	360	3	360	3	295	2.5	זיתים
590	5	590	5	590	5	650	5.5	590	5	413	3.5	650	5.5	תמרים
					28		21	708	6	360	3	59	0.5	רימונים
						944	8	650	5.5	531	4.5	118	1	קווי



## המחלקה המקצועית

### הערות

1. מספר ימי העבודה והסכומים הני"ל הם נורמטיביים בלבד ומטרתם היא לשמש קריטריון לבדיקת הרישום בספרי החשבונות של החקלאי וגם כבסיס לעריכת תיאום נאות כאשר הרישום החשבונות אינו מתקבל על הדעת.
2. כמו כן, במשקים קטנים כאשר ההכנסה מחקלאות היא ההכנסה העיקרית ובמקרה שהחקלאי עוסק בעצמו בטיפולים במטעים שטרם הניבו פרי רשאי המפקח להקטין את ההוצאה הנורמטיבית לפי שיקול דעתו.

בכבוד רב,

מדור החקלאי





## המחלקה המקצועית

30 ינואר 2012  
מספרנו/09/37192

### חוזר חקלאי 7/2011

אל: \_\_\_\_\_  
פקיד שומה

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בעדר הצאן ועדר העיזים לצרכי שומה לשנת מס 2011.

#### מבוא.

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת ערך בעדר הצאן:

בעל עדר רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בעדרו בשנת המס 2011 על פי עלות הבקר לפי ספרי חשבונות שלו (בתנאי כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מחיר השוק הנמוך שביניהם. יבחר ללכת בדרך זו, עליו לקבוע את שווי כל עדר הצאן בשיטה זו הן בתחילת שנת המס והן בסופה (1.1.11- 31.12.11) וההפרש בין סה"כ השווי של עדר הצאן בתחילת שנת המס לבין סך כל השווי של עדר הצאן בסופה יהווה עליית ערך/ירידת ערך בעדר בשנת המס 2011.

אולם אם יבחר בשיטה הנורמטיבית לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדר הצאן עליו להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים בהנחיות אלו לגבי כל ראשי עדר הצאן הן בתחילת שנת המס והן בסופה. אין אפשרות להשתמש בשתי השיטות לסירוגין לקביעת עליית ערך/ירידת ערך בעדרו.

#### ערך נקודות חדשות ליום 31.12.11 שנת מס 2011.

עדר צאן מרינו (לבשר)	300 ש"ח
עדר צאן אווסי (לחלב)	270 ש"ח
עדר עיזים	150 ש"ח

לפי הנקוד הבא:

<u>עדר צאן</u>	<u>עדר עיזים</u>
לכל אייל בעדר	לכל תיש בעדר
4 נקודות	2 נקודות
לכל רחלה בעדר	לכל עז בעדר
2 נקודות	2 נקודות
לכל שייה בעדר	לכל צפירה עד גיל 8 חודשים
1.5 נקודות	1 נקודה
לכל טלה וטליה	לכל גזי עד גיל חודשיים
1 נקודה	0.5 נקודה



## המחלקה המקצועית

בחישוב מספר הנקודות החדשות במשך שנת המס יש להביא בחשבון לא רק את המצב בעדר בתחילת השנה (אלא גם לקחת בחשבון את התחלופה במשך השנה של ראשים שיצאו).

ערך נקודות על יתרת המלאי ליום 31.12.11.

ערך הנקודה של יתרת המלאי הוא ערך הממוצע לנקודה אשר מתקבל על ידי חלוקה של סה"כ ערך המלאי ב- 1.1.11 בסה"כ הנקודות באותו תאריך ערך זה יש ליחס גם לנקודה יוצאת במשך השנה.

ראשים קנויים שנכנסו לעדר בשנת המס 2011

נקנו ראשים שנוספו לעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2011 במחיר העולה על שווי הנורמטיבי של 150 ש"ח (עיזים) 270 ש"ח (אווסקי) 300 ש"ח (מרינו) לנקודה בשנת מס 2011 הסכום העולה על השווי הנורמטיבי הנייל יתווסף לעליית ערך ליום 31.12.11.

חיסול עדר הצאן והעיזים.

במקרה של חיסול עדר צאן והעיזים יש לפנות למדור החקלאי בנציבות לשם קבלת הנחיות.

הצהרת החקלאי על הכנסתו מעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2011

בכל מקרה של יחיד בעל עדר צאן שלא הובאה בחשבון בהצהרתו על הכנסתו בשנת המס 2011 עליית/ירידת ערך בעדר במשך שנת מס 2011 בהתאם לאמור לעיל, יש לראות בהצהרתו של הנישום דו"ח סתמי ולפעול בהתאם.

ב ב ר כ ה

מדור חקלאי