



## המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

### חוזר חקלאי 1/2012

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ ירידת הערך בעדר הבקר לחלב לצרכי שומה לשנת מס 2012 ליום 31.12.2012

כ 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 2012 על פי עלות עדר הבקר לפי ספרי חשבונו (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 (1.1.2012 – 31.12.2012) 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 2012 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 31.12.2012

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 - 700 ₪.

ערך נקודות נורמטיביות של יציאה מהעדר לתחילת שנת המס 2012.

פרה	- 700 ₪ לנקודה X 6 נקודות = 4,200 ₪ לראש
*עגלה הרה	- 700 ₪ לנקודה X 6 נקודות = 4,200 ₪ לראש.
עגלה גדולה	- 700 ₪ לנקודה X 3 נקודות = 2,100 ₪ לראש.
עגלה קטנה	- 700 ₪ לנקודה X 1 נקודות = 700 ₪ 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 נקודות 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 2012 (דוגמא).

1. מצב העדר:

מצב ליום 31.12.2012		מצב ליום 1.1.2012		
מספר ראשים מספר נקודות	מספר ראשים מספר נקודות	מספר ראשים מספר 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	31.12.2012	מספר נקודות בסוף השנה
<u>183</u>	1.1.2012	מספר נקודות בתחילת השנה
10		הפרש נקודות
		<u>יציאות מהעדר</u>
	<u>סה"כ נקודות</u>	<u>מספר ראשים</u>
36	6	6
6	6	1
<u>9</u>	3	3
51		סה"כ יציאות מהעדר
(51 + 10 =) 61		סה"כ נקודות חדשות בעדר



## המחלקה המקצועית

תישוב עלות המלאי ליום 31.12.2011 (דוגמא).

מספר ראשים	מספר נקודות	ערך נקי ב-ש"ח	סה"כ המלאי ב-ש"ח	ערך
40	193		91,900	מצב ליום 1.1.2011
				יציאות מהעדר:
6	36	600	21,100	פרות לפי 6 נקי
1	6	600	3,600	עגלות הרות (לפי 6 נקי)
3	9	600	5,400	עגלות גדולות (לפי 3 נקודות)
10	51		30,600	סה"כ יציאות מהעדר
27	129		61,300	יתרת המלאי ליום 1.1.2011

ש"ח	מצב ליום 31.12.2012
61,300	יתרת מלאי בעלי חיים לתחילת שנת מס (129 נקודות)
44,100	נקודות חדשות בעדר משנת מס 2012 X 700 ש"ח
105,400	סה"כ ערך המלאי ליום 31.12.2012 (193 נקודות)
105,400	עליית המלאי בשנת מס 2012 עלות המלאי ליום 31.12.2012
91,900	עלות המלאי ליום 1.1.2012
13,500	עליית המלאי בשנת המס ליום 1.1.2012
	בקר שנמכר במשך שנת המס 2012.

יש להביא בחשבון לצרכי קביעת ההכנסה מעדר בקר לחלב בשנת המס 2012 את הפדיון המלא מכל ראשי הבקר לחלב שנמכרו בשנת המס.



## המחלקה המקצועית

### ראשים קנויים שנוספו לרפת בשנת מס 2012

נקנה בקר בשנת מס 2012 בסכום העולה על שווי הנורמטיביים (לפי 700 ש"ח לנקודה בשנת המס הנייל). בה סכום העודף מעל השווי הנורמטיבי הנייל 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.

### הצהרת החקלאי על הכנסתו מעדר הבקר לחלב בשנת המס 2012

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

21 פברואר, 2013

### חוזר חקלאי 2/2012

הנדון: השווי הנורמטיבי של עגלים ועגלות לבשר לשנת המס 2012

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	530	370	350
2	נובמבר	880	720	560
3	אוקטובר	1,070	990	730
4	ספטמבר	1,280	1,140	850
5	אוגוסט	1,540	1,390	1,010
6	יולי	1,700	1,560	1,160
7	יוני	1,870	1,740	1,300
8	מאי	2,040	1,890	1,420
9	אפריל	2,270	2,120	1,560
10	מרץ	2,430	2,290	1,670
11	פברואר	2,630	2,480	1,830
12	ינואר	2,810	2,650	2,010

\* 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 31/12/12  
(״מעדרי המרעה״)

משקל	עגלות (ש״ח)	משקל	עגלים (ש״ח)	גיל (חודשים)
75	1,010	90	1,830	3
105	1,230	125	2,00	4
130	1,370	160	2,260	5
160	1,480	195	2,450	6
190	1,600	230	2,640	7
210	1,720	265	2,820	8
240	1,830	300	3,010	9
270	1,980	335	3,140	10
399	2,100	370	3,360	11
330	2,240	405	3,510	12

### לדוגמא

עגל שנקנה באוקטובר 10 (במשקל 90 ק״ג) בגיל 3 חודשים יהיה שווין הנורמטיבי ליום 31.12.12, בהתאם לגיל של 6 חודשים, 2,330 ₪.

בכבוד רב

מדור חקלאי



## המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

### חוזר חקלאי 3/2012

**הנדון: הוצאות מראש לגידולי שדה ירקות ופרחים לשנת המס 2012**

#### כללי

1. על מנת לקבוע את הכנסתו החייבת של החקלאי יש צורך לתאם "הוצאות מראש" לכל אותם גידולים שנוצרו 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.

#### שי"ח לדונם שלם.

חיטה	250 (כולל 40 שי"ח שכייע)
דגנים לתחמיץ	181 (כולל 40 שי"ח שכייע)
שעורה	250 (כולל 40 שי"ח שכייע)
שחת (חציר)	277 (כולל 40 שי"ח שכייע)

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

כותנה (בהשקיה מלאה) 450 קוב-מים)  
1860 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה).

כותנה (בהשקיית עזר) 200 קוב-מים)  
1596 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה).

כותנה בעל (ללא השקיה) 956 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה).

### 7. סכומים נורמטיביים לגידולי ירקות:

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

#### ש"ח לדונם שלם.

859	(בצלצולים - תוספת 473 ש"ח לדונם).	בצל (זריעה)
1,676		שום
2,778		חסה (ייצוא)
2,148		כרוב סיני (ייצוא)
2,841		סלרי (לייצוא)
2,841		חצילים (בקעה) (ערבה)
4,518	(שטח פתוח)	פלפל (ערבה)
5,752	(מנהרות נמוכות)	פלפל (מאור)
11,191	(עבודה עצמית)	עגבניות חממה
4,380	(שטח פתוח)	עגבניות – שרועות
10,546	(עבודה עצמית)	מלפפונים חממה
2,646	(במנהרות נמוכות)	קישואים
5,488	(מנהרות נמוכות)	עגבניות
5,752		עגבניות הדלייה





## המחלקה המקצועית

12,854	שטת פתוח	תות שדה
14,186	מנהרות נמוכות	תות שדה ליצוא
33,264	חממה	תות שדה ליצוא
1,484	(זריעה אוקטובר)	גזר
1,484	(כולל זרעים 400 ק"ג לדונם)	תפוחי אדמה (סתיו)
2,999	(כולל 7500 יחידות)	בטטות /דלורית
	לפי ספרי החשבונות	מלונים (ייצוא ערבה) -
	לפי ספרי החשבונות	אבטיחים (ייצוא ערבה) -
3,535	(כולל 800 שתילים בסך 1,428 ₪)	ארטישוק (קנרס): שנה א'
1,442		שנה ב'
1,442		שנה ג'

### סכומים נורמטיביים לפרחים.

8. להלן הסכומים הנורמטיביים לתאום ההוצאות מראש בעיבוד לדונם פרחים לשנת המס 2012.

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>סוג הפרת</u>	<u>סכום/נורמטיבי ש"ח לדונם</u>	<u>אחוז השיווק %</u>
ורדים	26,625 (לא כולל שנטוע)	43
ציפורן	27,193	23
גרברות	29,480	47
גיפסנית	14,493	28
פלוקס	15,787	36
סולידסטר	16,973	29
אסטר	14,690	32
פרחי שעוה	3,964	18

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

### 9. סכומים נורמטיביים לתבלינים ירוקים לשנת 2012

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	35,201 ₪ לדונם
עירית בחממה במצע מנותק	39,689 ₪ לדונם
עירית בחממה בקרקע מקומית	23,262 ₪ לדונם
קורנית בחממה במצע מנותק	21,571 ₪ לדונם
קורנית בחממה בקרקע מקומית	10,099 ₪ לדונם
רוקולה בחממה במצע מנותק	12,178 ₪ לדונם
רוקולה בחממה בקרקע מקומית	7,034 ₪ לדונם
טרגון בחממה בקרקע מקומית	28,040 ₪ לדונם
מרווה במנהרה בקרקע מקומית	19,200 ₪ לדונם
אורגנו בחממה בקרקע מקומית	21,719 ₪ לדונם
אורגנו בשטח פתוח	5,990 ₪ לדונם
כוסברה בשטח פתוח	3,707 ₪ לדונם
סיגית(צ'רוויל) בחממה בקרקע מקומית	7,019 ₪ לדונם
פטרזיליה בשטח פתוח	4,715 ₪ לדונם
שמיר בשטח פתוח	10,028 ₪ לדונם

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

בכבוד רב,  
המדור החקלאי



## המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

### חוזר חקלאי 4/2011

הנדון: 1. קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף  
הלול לצרכי השומה לשנת מס 2012

2. חיסול מוקדם של להקות הטלה.

א. מ ב ו א.

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 2012 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 2012 לפי השיטה הנורמטיבית.

1. בחר לולן להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים להלן, עליית הערך/ירידת הערך בלול בשנת מס 2012 תחשב עפ"י מספר העופות לסוגיהן שהיו בלול בתחילת שנת המס 2012 ובסופה. עולה שווי העופות בלול בסוף שנת מס על שווי העופות שהיו בלול בתחילתה, הפרש שוויו 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 31.12.12 שנת מס 2012



## המחלקה המקצועית

שלוחת ביצי מאכל

מאפרוחים בני יומם ש	מפרגיות קנויות שייח	גיל חודשים
8.4		1
11.1		2
14.0	26.3	3
17.6	29.8	4
20.6	32.8	5
18.3	31.0	6
17.3	29.2	7
16.2	27.5	8
15.0	25.6	9
14.1	23.9	10
13.1	22.5	11
11.8	20.5	12
10.9	18.5	13
9.9	16.9	14
8.5	15.0	15
7.7	13.5	16
6.7	11.7	17
5.9	10.0	18
4.5	8.2	19
3.6	6.6	20
2.8	4.8	21
1.8	3.3	22
1.2	1.8	23
0	0	24

במקרה של חיסול מוקדם ראו הנחיות בסעיף (2).



## המחלקה המקצועית

### שלוחת רבייה קלה.

גיל חודשים	מפרגיות קנויות ש"ח	מאפרוחים בני יומם ש"ח
1		9.5
2		11.7
3	26.1	15.5
4	32.3	19.7
5	33	26.0
6	29.5	23.9
7	26.3	20.6
8	23.2	18.8
9	19.8	16.5
10	16.6	14.1
11	13.2	11.4
12	9.6	9.7
13	6.6	6.3
14	3.4	2.9
15	0	0.00

### שלוחת רבייה כבדה.

גיל (חודשים)	מפרגיות קנויות ש"ח	מאפרוחים בני יומם ש"ח
1		16.5
2		18.3
3		21.3
4		30.2
5	60	37.4
6	65.4	41.6
7	58.8	37.6
8	51.9	33.7
9	45.9	29.7
10	37.1	26.1
11	33.0	22.1
12	26.4	18.3
13	20.8	14.6
14	13.1	10.4
15	6.7	6.7

במקרה של חיסול מקודם ראו הנחיות בסעיף (2).



## המחלקה המקצועית

<u>ש"ח</u>	<u>שלוחת פיטום.</u>
4.4	עד גיל שבועיים
7.4	מגיל 2-4 שבועות
11.8	מגיל 4-6 שבועות
	<u>שלוחת הודים לבשר.</u>
<u>מאפרוחים בני יומם ש"ח.</u>	<u>גיל</u>
14.4	עד גיל 1 חודש
20.9	מגיל 1 חודש עד 2 חודשים
29.4	מגיל 2 חודשים עד 3 חודשים
43.4	מגיל 3 חודשים עד 4 חודשים
59.9	מגיל 4 חודשים עד 5 חודשים
83.8	מעל גיל 5 חודשים
<u>מהודונים קנויים ש"ח.</u>	<u>גיל</u>
33.1	מגיל חצי חודש ועד לגיל חודשיים
43.9	מגיל 2 חודשים ועד לגיל 3 חודשים
57.0	מגיל 3 חודשים ועד לגיל 4 חודשים
72.3	מגיל 4 חודשים ועד לגיל 5 חודשים
92.6	מעל גיל 5 חודשים



## המחלקה המקצועית

### שלוחת הודים לרבייה ש"ת.

#### גיל חודשים.

99.3	2
113.8	3
128.9	4
141.0	5
153.7	6
168.4	7
148.8	8
128.9	9
108.5	10
89.3	11
69.9	12
49.9	13

### הצהרת החקלאי על ההכנסה בלול בשנת מס 2012 .

1. בכל מקרה אם לא הובאה בחשבון עלית ערך/ירידת ערך בלול במשך שנת מס 2012 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 31.12.2012.

#### 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 מתבי ביטוח (למעט תמורה עבור מחיר הבשר) יקבע הערך הנורמטיבי של העופות לפי ערכם בגיל הנורמטיבי המרבי בתוספת ערך נורמטיבי לפי מספר חודשי ההטלה עד מועד החיסול.



## המחלקה המקצועית

להלן ערך נורמטיבי לחודש הטלה ש"ת.

1.9	ביצי מאכל
3.3	רבייה קלה
6.5	רבייה כבדה
20.2	חודים לרבייה

לדוגמא:

להקת מטילות לביצי מאכל בגיל 10 חודשים חוסלה במהלך חודש פברואר 2012 ולא נתקבלה תמורה פרט למחיר הבשר.

ערכה הנורמטיבי לפי חודשי הטלה בשנת 2012 יהיה 1.9 ₪ X 2 חודשים = 3.8 ₪ למטילה.

בכבוד רב,

מדור התקלאי





## המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

### חוזר חקלאי 2012 8+5

הנדון: "תאום" הוצאות - מראש בענפי המטעים ליום 31.12.2012 שנת מס 2012 לחקלאים יחידים למדווחים לפי תוספת י"ב (2)(ב)ג.

כל לי.

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 כדין. הסכומים מתושבים 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. הזרים ואבוקדו.

הסכום לתאום לדונם מטע 326 ש"ח.

במקרה בו כל פדיון מעונות 2011/2012 כולל בדו"ח לשנת המס אין צורך בתאום הוצאות מראש.

#### 3. ברמים ענפי יין ומאכל + שקדים.

הסכום לתאום לדונם הוא 378 ש"ח.

חקלאי אשר יכול בדו"ח לשנת 2012, 75% מהפדיון אינו חייב לתאם הוצאות.

#### 4. נשירים משמש, שזף, 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 546 ₪ 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 136.5 ש"ח  $546 \times 10,000$  40,000 ש"ח.

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

### 6. אפרסמון.

הסכום הבסיסי לתאום ההוצאות מראש הוא 399 ₪ התקלאי יהיה פטור מ"תאום" בתנאי שידווח בשנת המס על לפחות 75% מהפדיון הכולל הנובע מיבול 2012..

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 242 ש"ח לכל טונה תפוחי עץ באסום, לסכום זה יש להוסיף את הוצאות טיפול, המיזון והאסום שנעשה על ידי בית האריזה בקשר לפרי הנמצא באסום בתום שנת המס, במידה ונדרשו בדו"ח שהגיש.

### 8. בנות.

אזור כנרת 3,003 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה אזור החוף והגליל המערבי 2,552 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 3,392 ₪ לטונה.

תמרים לחים 2,583 ₪ 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,

המזדר התקלאי

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

02-6559402 פקס: 6559187/453/200/335

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



## המחלקה המקצועית

21 פברואר, 2013

### חוזר חקלאי 6/2012

הנדון: קווי הנחיה לקביעת עלות ההשקעות  
בגין נטיעות שטרם הניבו פרי בשנת 2012

#### 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 2012 על נטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת השקעה שהיא תקופת 12 חודשים.

2. הסכומים הנורמטיביים לצרכי זקיפת ההשקעות בשנת המס 2012 על מטעים שטרם הניבו פרי באותה שנת מס.

2.1 להלן הסכומים הנורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לקבוע את ההשקעות בשנת מס 2012 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 2012 ש"ח (לא כולל שתילים + רשת השקיה + סידורי הדליה בכרם).				
סוג המטע	שנת מס 2012	עבודת אדם בש"ח	הוצאות אחרות	סה"כ
<u>פרי תדר ופרדס</u>	שנת הנטיעה	706	1386	2,092
	שנת השקעה ב'	554	541	1,095
	שנת השקעה ג'	554	749	1,303
	שנת השקעה ד'	587	1,303	1,890
<u>תפוחי עץ</u>	שנת הנטיעה	736	2,786	3,452
	שנת השקעה ב'	588	2,040	2,628
	שנת השקעה ג'	588	1,658	2,246
	שנת השקעה ד'	בכפוף לתנאים בסעיף (3)		
<u>אגסים</u>	שנת השקעה א'	809	2,020	2,829
	שנת השקעה ב'	566	1,451	2,017
	שנת השקעה ג'	588	1,489	2,057
	שנת השקעה ד'	בכפוף לתנאים בסעיף (3)		
<u>ענבי יין שלחין</u>	שנת השקעה א'	736	1,571	2,307
	שנת השקעה ב'	441	874	1,315
	שנת השקעה ג'	588	937	1,525

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

2,136	1,401	735	שנת השקעה א'	<u>ענבי מאכל</u>
2,623	1,665	958	שנת השקעה ב'	
3,205	2,027	1,178	שנת השקעה ג'	
2,259	1,450	809	שנת השקעה א'	<u>אבוסדז/מנגו</u>
1,532	944	588	שנת השקעה ב'	
1,991	1,255	736	שנת השקעה ג'	
2,696	1,887	809	שנת השקעה ד'	
2,716	1,907	809	שנת השקעה א'	<u>שזיפים</u>
2,301	1,645	662	שנת השקעה ב'	
2,088	1,279	809	שנת השקעה ג'	
שנת השקעה ד' (כפוף לתנאים בסעיף (3))				
2,888	2,006	882	שנת השקעה א'	<u>אפרסק/נקטרי</u>
2,326	1,590	736	שנת השקעה ב'	
3,192	2,310	882	שנת השקעה ג'	
שנת השקעה ד' (כפוף לתנאים בסעיף (3))				
2,707	1,887	809	שנת השקעה א'	<u>משמש</u>
2,014	1,278	736	שנת השקעה ב'	
2,211	1,402	809	שנת השקעה ג'	
2,696	1,887	809	שנת השקעה א'	<u>אפרסמון</u>
2,014	1,278	736	שנת השקעה ב'	
2,517	1,708	809	שנת השקעה ג'	
4,104	3,295	809	שנת השקעה ד'	
4,591	3,709	882	שנת הנטיעה	<u>בננות אזור החוף גליל מערבי.</u>
5,616	4,434	1,178	שנת הנטיעה	<u>בננות עמק הירדן</u>
2,475	1,887	588	שנת השקעה א'	<u>שקדים</u>
1,0110	422	588	שנת השקעה ב'	
839	398	441	שנת השקעה ג'	
1,391	1,096	295	שנת השקעה ד'	
1,877	1,509	368	שנת השקעה א'	<u>זיתים</u>
1,408	967	441	שנת השקעה ב'	
1,685	1,244	441	שנת השקעה ג'	
2,094	1,653	441	שנת השקעה ד'	
2,189	1,748	441	שנת השקעה ה'	

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

3,380	2,571	809	שנת השקעה א'	תמרים
2,444	1,931	513	שנת השקעה ב'	
2,571	1,835	736	שנת השקעה ג'	
2,849	2,040	809	שנת השקעה ד'	
3,403	2,667	736	שנת השקעה ה'	
3,533	2,797	736	שנת השקעה ו'	
3,800	3,064	736	שנת השקעה ז'	
2,565	76	2,489	שנת השקעה א'	רימונים
630	458	172	שנת השקעה ב'	
2,692	915	1,777	שנת השקעה ג'	
845	152	693	שנת השקעה א'	קווי
19,536	686	18,850	שנת השקעה ב'	
4,442	838	3,604	שנת השקעה ג'	

הדיווח על פדיון בשנות ההשקעה.

#### 3.1 שנת השקעה רביעית.

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

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 לשה"כ ההשקעות במטעים. במידה ולא שוק פרי בכלל באותה שנה יש לייחס את אומדן ההשקעה בשנה רביעית בסך 3,190 ₪ לדונם (לאותו סוג גידול).

#### 3.2 שנת השקעה שלישית.

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

באם יצהיר החקלאי בשנת ההשקעה השלישית כי בסוגי מטעים הנ"ל 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.



## המחלקה המקצועית

- 3.3 שנת השקעה שנייה.  
(נקטרינה, אפרסק, שזיף).  
במטעים חריגים במיוחד בהם יש יבול מסויים העולה על 500 ק"ג לדונם אשר שווק בשנת המס, יופחתו הוצאות ההשקעה על פי האומדן שהוציא המזור החקלאי בשיעור של 30%.
- 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 נכללן בסכומים הנורמטיביים.
- 4.1 רשת השקייה.  
הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על רשת השקייה, אם בהוצאות שניכויין נדרש נכללות הוצאות על רשת השקייה במטעים שטרם הניבו יש להוסיפן למחיר המקורי של הנטיעות. יש להביא בחשבון למטרה זו גם הוצאות עבודת אדם והוצאות מיכון בקשר לרשת ההשקייה.
- 4.2 שתילים.  
הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על שתילים או על ייתורים. בכל מקרה ששנת מס 2012 הינה שנת הנטיעה או שנה בי בתקופת ההשקעה בנטיעות. יש לייחס את עלות השתילים או הייתורים 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 בי 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.



## המחלקה המקצועית

5. שכר עבודה.

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

5.2 להלן מספר ימי העבודה לדונם שהובאו בחשבון בסך כל הוצאות עבודת אדם הכל לפי סוג הנטיעות ושנת ההשקעה שהיא שנת 2012, כאשר ההוצאה הנורמטיבית ליום עבודה נקבעה בסך 124 ₪.

שנת השקעה														סוג הנטיעה
שנה ז'		שנה ו'		שנה ה'		שנה ד'		שנה ג'		שנה ב'		הכנת שנת הנטיעה		
סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	סך	מייע	
								496	4	465	3.75	558	4.5	פרי תדר פרדס
								496	4	496	4	620	5	תפוחי עץ
								496	4	465	3.75	682	5.5	אגסים
								496	4	372	3	620	5	ענבי יין שלחין
								992	8	806	6.5	620	5	ענבי מאכל
						682	5.5	620	5	496	4	682	5.5	אבוקדו/ מנגו
								620	5	620	5	744	6	אפרסקים
								682	5.5	558	4.5	682	5.5	שזיפים
								650	5.5	620	5	682	5.5	משמש
						650	5.5	682	5.5	620	5	682	5.5	אפרסמון
												744	6	בנות אזור החוף
												992	8	בנות עמק הירדן
						620	5	372	3	496	4	496	4	שקדים
434	3.5	372	3	372	3	372	3	310	2.5	372	3	620	5	פקאן
						372	3	310	3	372	3	310	2.5	זיתים
620	5	620	5	620	5	682	5.5	620	5	434	3.5	682	5.5	תמרים
					28		21	744	6	372	3	62	0.5	רימונים
						992	8	682	5.5	558	4.5	124	1	קווי

הערות

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

1. מספר ימי העבודה והטכומים הנ"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 מתקלאת 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

21 פברואר, 2013

חוזר חקלאי 7/2012

אל:

פקיד שומה \_\_\_\_\_

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בעדר הצאן ועדר העיזים לצרכי שומה לשנת מס 2012.

מבוא.

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת ערך בעדר הצאן:

בעל עדר רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בעדרו בשנת המס 2012 על פי עלות הבקר לפי ספרי חשבונות שלו (בתנאי כמובן שפנקסיו קבילים) או על פי מתיר השוק הנמוך שביניהם. יבחר ללכת בדרך זו, עליו לקבוע את שווי כל עדר הצאן בשיטה זו הן בתחילת שנת המס והן בסופה (31.12.2012- 1.1.2012) ותהפך בין שה"כ השווי של עדר הצאן בתחילת שנת המס לבין סך כל השווי של עדר הצאן בסופה יהווה עליית ערך/ירידת ערך בעדר בשנת המס 2012.

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 חזשות ליום 31.12.2012 שנת מס 2012.

עדר צאן מרינו (לבשר)	320 ש"ח
עדר צאן אווסי (לחלב)	290 ש"ח
עדר עיזים	160 ש"ח

לפי הנקוד הבא:

<u>עדר צאן</u>		<u>עדר עיזים</u>	
לכל אייל בעדר	4 נקודות	לכל תיש בעדר	2 נקודות
לכל רחלה בעדר	2 נקודות	לכל עז בעדר	2 נקודות
לכל שייה בעדר	1.5 נקודות	לכל צפירה עד גיל 8 חודשים	1 נקודה
לכל טלה וטליה	1 נקודה	לכל גדי עד גיל חודשיים	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 31.12.2012.

ערך הנקודה של יתרת המלאי הוא ערך הממוצע לנקודה אשר מתקבל על ידי חלוקה של סה"כ ערך המלאי ב- 1.1.2012 בסה"כ הנקודות באותו תאריך ערך זה יש ליחס גם לנקודה יוצאת במשך השנה.

ראשים קנויים שנכנסו לעדר בשנת המס 2012

נקנו ראשים שנוספו לעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2012 במחיר העולה על שווי הנורמטיבי של 160 ש"ח (עיזים) 290 ש"ח (אורסי) 320 ש"ח (מרינו) לנקודה בשנת מס 2012 הסכום העולה על השווי הנורמטיבי הנייל יתווסף לעליית ערך ליום 31.12.2012.

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 2012

בכל מקרה של יחיד בעל עדר צאן שלא הובאה בחשבון בהצהרתו על הכנסתו בשנת המס 2012 עליית/ירידת ערך בעדר במשך שנת מס 2012 בהתאם לאמור לעיל, יש לראות בהצהרתו של הנישום דו"ח סתמי ולפעול בהתאם.

ב ב ר כ ה

מדור חקלאי