



המחלקה המקצועית

ט' אדר א', תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 1/2013

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ ירידת הערך בעדר הבקר לחלב לצרכי שומה לשנת מס 2013 ליום 31.12.2013

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 2013 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 (1.1.2013 – 31.12.13) 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 2013 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 31.12.2013

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, לפי גילם בתחילת השנה.

שווי של נקודה חדשה - 800 ש"ח.

ערך נקודות נורמטיביות של יציאה מהעדר לתחילת שנת המס 2013

- | | |
|------------|---|
| פרה | - 700 ש"ח לנקודה X 6 נקודות = 4,200 לראש |
| *עגלה הרה | - 700 ש"ח לנקודה X 6 נקודות = 4,200 ₪ לראש. |
| עגלה גדולה | - 700 ש"ח לנקודה X 3 נקודות = 2,100 ₪ לראש. |
| עגלה קטנה | - 700 ש"ח 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 נקודת יציאה לפרה רשאי החקלאי לקבוע את עלות הנקודה לפי ערך נקודה ממוצעת במלאי לתחילת שנה (לאחר הפחותת יציאות עגלות מבכירות ופרות).

חישוב עליית ערך עדר של בקר לחלב שנת 2013 (דוגמא).

1. מצב העדר.

מצב ליום 31.12.2013		מצב ליום 1.1.2013		
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 עפ"י גילם בתחילת השנה ומספר נקודות חדשות:

193	31.12.2013	מספר נקודות בסוף השנה	
<u>183</u>	1.1.2013	מספר נקודות בתחילת השנה	
10		הפרש נקודות	
<u>ציאות מהעדר</u>	<u>מספר ראשים</u>	<u>נקודות ליחידה</u>	<u>סה"כ נקודות</u>
פרות	6	6	36
עגלות הרות	1	6	6
עגלות גדולות	3	3	<u>9</u>
סה"כ יציאות מהעדר			51
סה"כ נקודות חדשות בעדר			(51 + 10 =) 61



המחלקה המקצועית

חישוב עלות המלאי ליום 31.12.2013 (דוגמא).

ערך סה"כ המלאי ב-ש"ח	ערך נקי ב-ש"ח	מספר נקודות	מספר ראשים	
91,900		183	37	מצב ליום 31.12.2012
				יציאות מהעדר:
25,200	700	36	6	פרות לפי 6 נקי
4,200	700	6	1	עגלות הרות (לפי 6 נקי)
6,300	700	9	3	עגלות גדולות (לפי 3 נקודות)
35,700	700	51	10	סה"כ יציאות מהעדר
56,200		132	27	יתרת המלאי מיום 1.1.2013

ש"ח.

מצב ליום 31.12.2013

56,200	יתרת מלאי בעלי חיים לתחילת שנת מס (132 נקודות)
<u>48,800</u>	נקודות חדשות בעדר משנת מס 2013 (61 X 800 ש"ח)
105,000	סה"כ עלות המלאי ליום 31.12.2013 (193 נקודות)
105,000	<u>עליית המלאי בשנת מס 2013</u> עלות המלאי ליום 31.12.2013
<u>91,900</u>	עלות המלאי ליום 1.1.2013
12,100	עליית המלאי בשנת המס ליום 1.1.2013

בקר שנמכר במשך שנת המס 2013

יש להביא בחשבון לצרכי קביעת ההכנסה מעדר בקר לחלב בשנת המס 2013 את הפדיון המלא מכל ראשי הבקר לחלב שנמכרו בשנת המס.



המחלקה המקצועית

ראשים קנויים שנוספו לרפת בשנת מס 2013

נקנה בקר בשנת מס 2013 בסכום העולה על שווים הנורמטיביים (לפי 800 ש"ח לנקודה בשנת המס הני"ל). בה סכום העודף מעל השווי הנורמטיבי הני"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.

הצהרת החקלאי על הכנסתו מעדר הבקר לחלב בשנת המס 2013

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,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 2/2013

הנדון: השווי הנורמטיבי של עגלים ועגלות לבשר לשנת המס 2013

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 31/12/13
(״מעדרי המרעה״)

משקל	עגלות (ש״ח)	משקל	עגלים (ש״ח)	גיל (חודשים)
75	1,010	90	1,830	3
105	1,230	125	2,060	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 (במשקל 90 ק״ג) בגיל 3 חודשים יהיה שוויו הנורמטיבי ליום 31.12.13, בהתאם לגיל של 6 חודשים, 2450 ש״ח.

בכבוד רב

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א', תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 3/2013

הנדון: הוצאות מראש לגידולי שדה ירקות ופרחים לשנת המס 2013

כ ל נ

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, ושטילה.
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.

251	חיטה
181	דגנים לתחמיץ
251	שעורה
278	שחת (חציר)



המחלקה המקצועית

1,867 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). 450 קוב-מים) כותנה (בהשקיה מלאה

1,602 (כולל שילוך קטיף והובלה עד למנפטה). 200 קוב-מים) כותנה (בהשקיית עזר

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

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.

862	(בצלצולים - תוספת 473 ש"ח לדונם).	בצל (זריעה)
1,682		שום
2,788		חסה (ייצוא)
2,156		כרוב סיני (ייצוא)
2,851		סלרי (לייצוא)
2,851		חצילים (בקעה) (ערבה)
4,534	(שטח פתוח)	פלפל (ערבה)
5,772	(מנהרות נמוכות)	פלפל (מאור)
11,231	(עבודה עצמית)	עגבניות חממה
4,395	(שטח פתוח)	עגבניות – שרועות
10,584	(עבודה עצמית)	מלפפונים חממה
2,655	(במנהרות נמוכות)	קישואים
5,508	(מנהרות נמוכות)	עגבניות
5,772		עגבניות הדלייה
12,629	שטח פתוח	תות שדה
14,236	מנהרות נמוכות	תות שדה ליצוא
33,382	חממה	תות שדה ליצוא
1,489	(זריעה אוקטובר)	גזר
1,489	(כולל זרעים 400 ק"ג לדונם)	תפוחי אדמה (סתיו)



המחלקה המקצועית

3,009 (כולל 7500 יחידות)

בטטות /דלורית

מלונים (ייצוא ערבה) -	לפי ספרי החשבונות
אבטיחים (ייצוא ערבה) -	לפי ספרי החשבונות
ארטישוק (קנרס): שנה א'	3,631 (כולל 800 שתילים בסך 1,428 ש"ח).
שנה ב'	1,481
שנה ג'	1,481

סכומים נורמטיביים לפרחים.

8. להלן הסכומים הנורמטיביים לתאום ההוצאות מראש בעיבוד לדונם פרחים לשנת המס 2013.

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.

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



המחלקה המקצועית

9. סכומים נורמטיביים לתבלינים ירוקים לשנת 2013

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

35,326 ש"ח לדונם	בזיל בחממה במצע מנותק
39,826 ש"ח לדונם	עירית בחממה במצע מנותק
23,345 ש"ח לדונם	עירית בחממה בקרקע מקומית
21,648 ש"ח לדונם	קורנית בחממה במצע מנותק
10,135 ש"ח לדונם	קורנית בחממה בקרקע מקומית
12,221 ש"ח לדונם	רוקולה בחממה במצע מנותק
7,059 ש"ח לדונם	רוקולה בחממה בקרקע מקומית
28,140 ש"ח לדונם	טרגון בחממה בקרקע מקומית
19,268 ש"ח לדונם	מרווה במנהרה בקרקע מקומית
21,796 ש"ח לדונם	אורגנו בחממה בקרקע מקומית
6,011 ש"ח לדונם	אורגנו בשטח פתוח
3,720 ש"ח לדונם	כוסברה בשטח פתוח
7,044 ש"ח לדונם	סיגית(צ'רוויל) בחממה בקרקע מקומית
4,732 ש"ח לדונם	פטרזיליה בשטח פתוח
10,064 ש"ח לדונם	שמיר בשטח פתוח

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

בכבוד רב,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 4/2013

הנדון: 1. קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בענף
הלול לצרכי השומה לשנת מס 2013

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 2013 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 2013 לפי השיטה הנורמטיבית.

1. בחר לולן להשתמש בסכומים הנורמטיביים המפורטים להלן, עליית הערך/ירידת הערך בלול בשנת מס 2013 תחשב עפ"י מספר העופות לסוגיהן שהיו בלול בתחילת שנת המס 2013 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.



המחלקה המקצועית

אומדן עלות מלאי "עופות הלול" ליום 31.12.13 שנת מס 2013

שלוחת ביצי מאכל.

מפרגיות קנויות ש"ח	גיל חודשים
	1
	2
27	3
30	4
33	5
32	6
31	7
29	8
27	9
25	10
23	11
22	12
21	13
19	14
17	15
15	16
13	17
11	18
9	19
7	20
5	21
3	22
1	23
0	24

במקרה של חיסול מוקדם ראו הנחיות בסעיף (2).



המחלקה המקצועית

שלוחת רבייה קלה.

מפרגיות קנויות ש"ח	גיל חודשים
	1
	2
27	3
30	4
30	5
27	6
24	7
21	8
18	9
15	10
12	11
9	12
6	13
4	14
0	15

שלוחת רבייה כבדה.

מפרגיות קנויות ש"ח	גיל (חודשים)
	1
	2
	3
	4
60	5
66	6
60	7
53	8
46	9
39	10
32	11
25	12
18	13
11	14
6	15

במקרה של חיסול מקודם ראו הנחיות בסעיף (2).



המחלקה המקצועית

ש"ח

5	עד גיל שבועיים
7	מגיל 2-4 שבועות
10	מגיל 4-6 שבועות
12	מגיל 6-8 שבועות

שלוחת פיטום

שלוחת הודים לבשר

מאפרוחים בני יומם ש"ח.

ג י ל

17	עד גיל 1 חודש
23	מגיל 1 חודש עד 2 חודשים
33	מגיל 2 חודשים עד 3 חודשים
48	מגיל 3 חודשים עד 4 חודשים
67	מגיל 4 חודשים עד 5 חודשים
95	מעל גיל 5 חודשים

מהודונים קנויים ש"ח.

ג י ל

34	מגיל חצי חודש ועד לגיל חודשיים
44	מגיל 2 חודשים ועד לגיל 3 חודשים
59	מגיל 3 חודשים ועד לגיל 4 חודשים
78	מגיל 4 חודשים ועד לגיל 5 חודשים
105	מעל גיל 5 חודשים

שלוחת הודים לרבייה ש"ח.



המחלקה המקצועית

גיל חודשים.

113	2
129	3
147	4
161	5
177	6
189	7
174	8
149	9
129	10
109	11
85	12
58	13

הצהרת החקלאי על ההכנסה בלול בשנת מס 2013

1. בכל מקרה אם לא הובאה בחשבון עלית ערך/ירידת ערך בלול במשך שנת מס 2013 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 31.12.2013.

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 ההטלה עד מועד החיסול.



המחלקה המקצועית

להלן ערך נורמטיבי לחודש הטלה ש"ח.

2	ביצי מאכל
4	רבייה קלה
7	רבייה כבדה
21	הודים לרבייה

לדוגמא:

להקת מטילות לביצי מאכל בגיל 10 חודשים חוסלה במהלך חודש פברואר 2013 ולא נתקבלה תמורה פרט למחיר הבשר.

ערכה הנורמטיבי לפי חודשי הטלה בשנת 2013 יהיה $2 \text{ ש"ח} \times 2 \text{ חודשים} = 4 \text{ ש"ח}$ למטילה.

בכבוד רב,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 2013+5

הנדון: "תאום" הוצאות - מראש בענפי המטעים ליום 31.12.2013 שנת מס 2013 לחקלאים יחידים למדווחים לפי תוספת י"ב (2)(ב)(ג).

כ ל ל י.

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 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 334 ש"ח.

במקרה בו כל פדיון מעונת 2013/2014 כלול בדו"ח לשנת המס אין צורך בתאום הוצאות מראש.

3. כרמים ענפי יין ומאכל + שקדים.

הסכום לתאום לדונם הוא 388 ש"ח.

חקלאי אשר יכלול בדו"ח לשנת 2013, 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 56 ש"ח לדונם כשהוא מתואם לפי יתרת הפדיון שלא דווחה בשנת המס ביחס לפדיון הכולל מהענף.

דוגמא:

פדיון כולל מהענף - 40,000 ש"ח לעונה בשנת המס דווח על 30,000 ש"ח. "תאום" הוצאות מראש לדונם יהיה 140 ש"ח $560 \times 10,000$
40,000 ש"ח.



המחלקה המקצועית

6. אפרסמוו.

הסכום הבסיסי לתאום ההוצאות מראש הוא 410 ש"ח החקלאי יהיה פטור מ"תאום" בתנאי שידווח בשנת המס על לפחות 75% מהפדיון הכולל הנובע מיבול 2013.

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

8. בננות.

אזור כנרת 3,084 ש"ח לדונם החל מהשנה השנייה אזור החוף והגליל המערבי 2,621 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 3,484 ש"ח לטונה.
תמרים לחים 2,653 ש"ח 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,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 6/2013

הנדון: קווי הנחיה לקביעת עלות ההשקעות
בגין נטיעות שטרם הניבו פרי בשנת 2013

1. כללי.

1.1 מטרת החוזר לקבוע סכומי השקעה נורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לעריכת התיאום הדרוש בגין ההוצאות השוטפות המותרות בניכוי ואשר למעשה הוצאו במשך שנת מס 2013 על נטיעות שטרם הניבו פרי באותה שנת השקעה שהיא תקופת 12 חודשים.

2. הסכומים הנורמטיביים לצרכי זקיפת ההשקעות בשנת המס 2013 על מטעים שטרם הניבו פרי באותה שנת מס.

2.1 להלן הסכומים הנורמטיביים אשר ישמשו כקריטריונים לקבוע את ההשקעות בשנת מס 2013 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 2013 ש"ח				
(לא כולל שתילים + רשת השקיה + סידורי הדליה בכרם).				
סוג המטע	שנת מס 2013	עבודת אדם	הוצאות אחרות ש"ח	סה"כ ש"ח
		בש"ח		
פרי הדר	שנת הנטיעה	725	1,423	2,149
ופרזס	שנת השקעה ב'	569	556	1,125
	שנת השקעה ג'	569	769	1,338
	שנת השקעה ד'	603	1,338	1,941



המחלקה המקצועית

3,545	2,861	756	שנת הנטיעה	<u>תפוחי עץ</u>
2,699	2,095	604	שנת השקעה ב'	
2,307	1,703	604	שנת השקעה ג'	
(בכפוף לתנאים בסעיף (3))			שנת השקעה ד'	
2,905	2,075	831	שנת השקעה א'	<u>אגסים</u>
2,071	1,490	581	שנת השקעה ב'	
2,113	1,529	604	שנת השקעה ג'	
(בכפוף לתנאים בסעיף (3))			שנת השקעה ד'	
2,369	1,613	756	שנת השקעה א'	<u>ענבי יין שלחין</u>
1,351	898	453	שנת השקעה ב'	
1,566	962	604	שנת השקעה ג'	
2,194	1,439	755	שנת השקעה א'	<u>ענבי מאכל</u>
2,694	1,710	984	שנת השקעה ב'	
3,292	2,082	1,210	שנת השקעה ג'	
2,320	1,489	831	שנת השקעה א'	<u>אבוקדו/מנגו</u>
1,573	969	604	שנת השקעה ב'	
2,045	1,289	756	שנת השקעה ג'	
2,769	1,938	831	שנת השקעה ד'	
2,789	1,959	831	שנת השקעה א'	<u>שזיפים</u>
2,363	1,689	680	שנת השקעה ב'	
2,144	1,314	831	שנת השקעה ג'	
(כפוף לתנאים בסעיף (3))			שנת השקעה ד'	
2,966	2,060	906	שנת השקעה א'	<u>אפרסק/נקטר'</u>
2,389	1,633	756	שנת השקעה ב'	
3,278	2,372	906	שנת השקעה ג'	
(כפוף לתנאים בסעיף (3))			שנת השקעה ד'	
2,780	1,938	831	שנת השקעה א'	<u>משמש</u>



המחלקה המקצועית

2,068	1,313	756	שנת השקעה ב'	
2,271	1,440	831	שנת השקעה ג'	
2,769	1,938	831	שנת השקעה א'	<u>אפרסמון</u>
2,068	1,313	756	שנת השקעה ב'	
2,585	1,754	831	שנת השקעה ג'	
4,215	3,384	831	שנת השקעה ד'	
4,715	3,809	906	שנת הנטיעה	בננות אזור החוף גליל מערבי.
5,768	4,554	1,210	שנת הנטיעה	בננות עמק הירדן
2,542	1,938	604	שנת השקעה א'	<u>סקדים</u>
10,383	433	604	שנת השקעה ב'	
862	409	453	שנת השקעה ג'	
1,429	1,126	303	שנת השקעה ד'	
1,928	1,550	378	שנת השקעה א'	<u>זיתים</u>
1,446	993	453	שנת השקעה ב'	
1,731	1,278	453	שנת השקעה ג'	
2,151	1,698	453	שנת השקעה ד'	
2,248	1,795	453	שנת השקעה ה'	
3,471	2,640	831	שנת השקעה א'	<u>תמרים</u>
2,510	1,983	527	שנת השקעה ב'	
2,640	1,885	756	שנת השקעה ג'	
2,926	2,095	831	שנת השקעה ד'	
3,495	2,739	756	שנת השקעה ה'	
3,628	2,873	756	שנת השקעה ו'	
3,903	3,147	756	שנת השקעה ז'	



המתלקה המקצועית

2,634	78	2,556	שנת השקעה א'	רימונים
647	470	177	שנת השקעה ב'	
2,765	940	1,825	שנת השקעה ג'	
868	156	712	שנת השקעה א'	קווי
20,064	705	19,359	שנת השקעה ב'	
4,562	861	3,701	שנת השקעה ג'	

הדיווח על פדיון בשנות ההשקעה.

3.1 שנת השקעה רביעית.

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

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 שווק פרי בכלל באותה שנה יש לייחס את אומדן ההשקעה בשנה רביעית בסך 3,190 ש"ח 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.

3.3 שנת השקעה שניה.

(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 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 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 להוסיף למחיר המקורי של הנטיעות. יש להביא בחשבון למטרה זו גם הוצאות עבודת אדם והוצאות מיכון בקשר לרשת השקייה.

4.2 שתילים.

הסכומים הנורמטיביים המפורטים בסעיף 2.1 לעיל אינם כוללים הוצאות על שתילים או על ייחורים. בכל מקרה ששנת מס 2013 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.

בכבוד רב,

תחום חקלאות



המחלקה המקצועית

ט' אדר א, תשע"ד
9 פברואר, 2014

חוזר חקלאי 7/2013

אל: _____
פקיד שומה

הנדון: קווי הנחייה לקביעת עליית הערך/ירידת הערך בעדר הצאן ועדר העיזים לצרכי שומה לשנת מס 2013.

מ ב א.

להלן הנחיות לקביעת עליית הערך/ירידת ערך בעדר הצאן:

בעל עדר רשאי לקבוע את עליית הערך/ירידת הערך בעדרו בשנת המס 2013 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 (31.12.2013- 1.1.2013) 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 2013.

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 31.12.2013 שנת מס 2013.

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 שיה 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 31.12.2013.

ערך הנקודה של יתרת המלאי הוא ערך הממוצע לנקודה אשר מתקבל על ידי חלוקה של סה"כ ערך המלאי ב- 1.1.2013 בסה"כ הנקודות באותו תאריך ערך זה יש ליחס גם לנקודה יוצאת במשך השנה.

ראשים קנויים שנכנסו לעדר בשנת המס 2013

נקנו ראשים שנוספו לעדר הצאן והעיזים בשנת המס 2013 במחיר העולה על שווי הנורמטיבי של 160 ש"ח (עיזים) 290 ש"ח (אווסי) 320 ש"ח (מרינו) לנקודה בשנת מס 2013 הסכום העולה על השווי הנורמטיבי הנ"ל יתווסף לעליית ערך ליום 31.12.2013.

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 2013

בכל מקרה של יחיד בעל עדר צאן שלא הובאה בחשבון בהצהרתו על הכנסתו בשנת המס 2013 עליית/ירידת ערך בעדר במשך שנת מס 2013 בהתאם לאמור לעיל, יש לראות בהצהרתו של הנישום דו"ח סתמי ולפעול בהתאם.

בברכה,

תחום חקלאות