

ינואר 2014

לקוחות נכבדים,

הנדון: הגשת דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2013.

לצורך הגשת הדוח למס הכנסה לשנת המס 2013, השנה המתחילה ב - 1.1.13 והמסתיימת ב - 31.12.13, **הנכם מתבקשים להמציא לנו את המסמכים והפרטים הנחוצים לדוח השנתי** ובפרט אלה הרשומים מטה, במידה והם מתייחסים אליכם :

נודה לכם על העברת המסמכים והפרטים למשרדנו במרוכז עד 30/4/2014 כדי לתת לנו שהות מספיקה לערוך ולהגיש את הדוח למס הכנסה לפני תום המועד האחרון.

1. פרוט הכנסות מעסק או ממשלח-יד, עם ספרי החשבונות והמסמכים המתייחסים, כולל:
 - פנקס דוחות למס ערך מוסף (מע"מ) לתקופה מ- 1.1.13 עד 31.12.13.
 - פנקס המקדמות למס הכנסה לשנת 2013.
 - רשימת המלאי ליום 31.12.13.
 - רשימת יתרות לקוחות ליום 31.12.13.
 - רשימת יתרות ספקים ליום 31.12.13.
 - רשימת המחאות דחיות שנתקבלו מלקוחות או מאחרים ליום 31.12.13, כולל אישור מהבנק אם הופקדו שם.
 - מד אוץ לרכב ששימש בעסק או במשלח היד ליום 1.1.13 או ליום התחלת השימוש ברכב במשך השנה וכן ליום 31.12.13 או ליום הפסקת השימוש ברכב.

על מנת לקצר בזמן עבודתנו ולהוזיל בכך את עלות הכנת הדוח, אנו ממליצים:

- **למיינן את ההוצאות לפי סוגיהן ולהתאימן** לסך כל ההוצאות שבספרי החשבונות, **הכול ללא מע"מ.**
 - **לערוך התאמה בין מחזור העסקאות שדווח למס ערך מוסף ולמס הכנסה לבין חשבוניות מס/קבלה שהוצאו והרישומים בספרי החשבונות ולבדוק אם קיימים הפרשים ובאיזה חודשים, כדי להגיש דוחות מתקנים למע"מ במידת הצורך.**
2. אישורים **מקוריים** על תקבולים שנתקבלו מהמוסד לביטוח לאומי כגון, תגמולי מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת הריון, דמי פגיעה בעבודה וכדומה.
 3. טופסי **106 מקוריים** על הכנסותיכם והכנסות בן/בת הזוג ממשכורת מכל מקומות העבודה.
 4. טופסי 856, 857 וכדומה **מקוריים** על הכנסות אחרות מהן נוכה מס במקור כגון, השתתפות בוועדות, הרצאות, שכר סופרים, שירותי משרד וכדומה, גם אם לא נוכה מס במקור.
 5. קצבאות ומענקי פרישה (פיצויי פיטורין) שנתקבלו ממעביד (טופס 161), מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאירים שאינן מביטוח לאומי.
 6. מענקי פרישה (פיצויי פיטורין) שניתן לגביהם אישור פרישה למספר שנים.
 7. פרוט הכנסות והוצאות מדמי שכירות או מדמי מפתח, והכנסות מרכוש אחר, כולל חוזי שכירות עם הדיירים והסכמים אחרים והמס ששולם עליהם, אם שולם.
 8. טופסי 867 ג' מבנקים - הכנסות מריבית על ניירות ערך, דייווידנד, רווחים מקופות גמל והכנסות אחרות.
 9. טופסי 867 מבנקים - הכנסות מריבית על פיקדונות ותכניות חסכון.

10. פרוט הכנסות משכר דירה למגורים עליה חלה חבות במס בשיעור 10%.
11. פרוט הכנסות משכר דירה מחו"ל.
12. פרוט הכנסות מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס והמס ששולם עליהם, אם שולם.
13. מסמכים על קנייה ומכירה של נכסים כלשהם, כולל מקרקעין, ושומות מס שבח מקרקעין והמס ששולם, אם שולם.
14. טופסי 867 א'+ב' מבנקים - רווח או הפסד הון ממכירת ניירות ערך סחירים.
15. פירוט הכנסות שהופקו בחו"ל והמס ששולם עליהם שם, אם שולם.
16. פירוט הכנסות שנצמח בחו"ל והמס ששולם עליהם שם, אם שולם.
17. הכנסות פטורות ממס:
 - קצבאות מהמוסד לביטוח לאומי כגון זקנה, שאירים, נכות, ילדים וכדומה.
 - קצבאות ממשרד הביטחון כגון נכות וכדומה.
 - קצבאות ממשרד האוצר עקב רדיפות הנאצים.
 - מפיצויי פרישה מעבודה.
 - מהשכרת דירה למגורים.
 - מזכיות ופרסים, ירושות, מתנות וכדומה.
 - מריבית פטורה מפדיון תוכניות חסכון.
 - מדמי מזונות.
18. כל הכנסות ו/או הוצאות אחרות שלא פורטו לעיל.
19. אישורים **מקוריים** על תשלומים לביטוח מפני אבדן כושר עבודה, לקרנות השתלמות לעצמאים ולקופות גמל לקצבה "כעמית עצמאי", על שם הנישום/ה או על שם בן/בת הזוג.
20. אישור על תשלומים לדמי ביטוח לאומי לעצמאים בשנת 2013 (האישור נמצא בדרך כלל בפנקס החדש לשנת 2014).
21. אישורים על תשלומים למימון מחקר מדעי (שלא בתחום מפעלך), השקעה בחיפושי נפט, השקעה בסרטים והשקעה מזכה המניות "חברת מטרה".
22. אישורים **מקוריים** על תשלומים לביטוח חיים של הנישום/ה או של בן/בת הזוג.
23. פרטים על החזקת בן משפחה במוסד.
24. קבלות **מקוריות** על מתן תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית בסכום של לפחות 180 ₪ ולא יותר מ 9,130,000 ₪.
25. פרטים על הוצאות להנצחת זכרו של בן משפחה שהיה חייל או שוטר, שניספה במערכה או בפעולות איבה.
26. פרטים על תשלום דמי מזונות לאישה (רק למי שנשוי בשנית) ו/או על השתתפות בכלכלת ילדים שטרם מלאו להם 19 שנים, שאינם סמוכים על שולחנכם.

27. פרטים על ילדים נטולי יכולת. לפי הנחיית רשות המסים משנת 2003 וגם לפי חוברות דע את זכויותיך, הזיכוי יינתן גם בשל ילד עד גיל 18 הסובל מלקות למידה חמורה של קשב וריכוז (ADHD) או היפראקטיביות. נא להעביר את הטפסים והאישורים על פי ההנחיות.

28. אישורים של עולה חדש, תושב חוזר "מוטב", חייל משוחרר, סיום לימודים לתואר אקדמאי/לימודי מקצוע.

29. אישורים מקוריים של כל אחד מבני הזוג מהרשות המקומית לישוב מיוחד/איזור פיתוח.

30. תעודת עיוור, או אישור על נכות בשיעור 100%, או בשיעור 90% במקרים מסוימים, לתקופה של 185 ימים ויותר.

מידע ופרטים נוספים דרושים

- נבקשכם להודיענו על כל שינוי שחל בפרטים אישיים כגון : מצב משפחתי, ילדים שנולדו במהלך השנה, כתובת מגורים, כתובת העסק, כתובת למשלוח דואר, טלפונים כולל ניידים, שינוי בחשבון הבנק וכדומה.
- טפסי הדיווח המתייחסים אליכם יסופקו ישירות למשרדנו ע"י מס הכנסה ואין צורך להצטייד בטופס הדוח.
- על פיגור בהגשת הדוח השנתי מוטל קנס של 330 ₪ ועד 670 ₪ בשל כל חודש פיגור (סעיף 188 לפקודה). למי שחייב להגיש דוח מקוון מוטל עיצום כספי של 1,150 ₪ בשל כל חודש מלא של פיגור (סעיף 195ב. לפקודה). כמו כן, ניתן להטיל גם קנס מינהלי.
- על סכומי מס שלא שולמו עד תום שנת המס, מוטלים הפרשי הצמדה למדד וריבית צמודה בשיעור 4% לשנה (לא מוכרים כהוצאה לצרכי מס הכנסה), החל מ- 1.1.14 וכן קנס בשיעור 0.2% לכל שבוע פיגור או חלק ממנו, החל מתום שבוע מהמועד שנקבע לתשלום המס.
- מקדמות לשנת המס 2013
תשלומים שישולמו עד סוף ינואר 2014 לא יחויבו בהפרשי הצמדה וריבית.
תשלומים שישולמו עד סוף פברואר 2014 יחויבו ב- 50% מהפרשי הצמדה וריבית.
תשלומים שישולמו עד סוף מרץ 2014 יחויבו ב- 75% מהפרשי הצמדה וריבית.
תשלומים שישולמו החל מ- 1.4.14 יחויבו במלוא הפרשי הצמדה וריבית, החל מ- 1.1.14.

מידע להצהרת הון

- אם הוגשה הצהרת הון בעבר תיערך השוואה בין הצהרות ההון והכנסתכם תיבדק לאור השינויים שחלו ברכושכם בין שתי הצהרות ההון.
על מנת להיערך לכך נבקשכם להמציא לנו :
- תיעוד לגבי נכסים שנכללו בהצהרת ההון הקודמת ונמכרו או הועברו לאחר והתמורה בגינם, לרבות מתנות לילדים בוגרים, בציון שמו של הקונה או המקבל, מספר זיהוי וכתובת, סכום ותאריך. במידה ושולמו הוצאות נלוות, כמו דמי תיווך, שכ"ט עו"ד וכדומה יש לצרף מסמכים.
 - תיעוד לגבי נכסים שנרכשו אחרי הצהרת ההון הקודמת, תאריך רכישה ועלותם, גם אם הם נמכרו עוד לפני הצהרת ההון החדשה ותיעוד לגבי מכירתם, תאריך מכירה והתמורה בגינם.
 - תיעוד בדבר פדיון פוליסות ביטוח, תכניות חסכון, פיצויים מכל סוג ומקור.
 - תיעוד בדבר קבלת ירושות ומתנות.
 - פירוט הכנסות אחרות שלא נכללו בדוחות השנתיים למס הכנסה, כגון רווחים ממכירת ניירות ערך סחירים ומטבע חוץ, דמי שכירות למגורים וכדומה.
 - פירוט הוצאות פרטיות בלתי שגרתיות בין שתי הצהרות ההון כגון נסיעות לחו"ל, אירועים משפחתיים, הוצאות מהותיות לחינוך ולבריאות, מתנות שניתנו לאחרים וכל הוצאה מהותית אחרת יוצאת דופן.

אנו עומדים לרשותכם לכל שאלה ומידע נוסף, אם יידרש.

בברכה,

דניאל לוי, רו"ח.