

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| צ. זימרון<br>ר"ח  | Z. Zimran<br>C.P.A. (Isr)   |
| א. גולדברג<br>ר"ח | A. Goldberg<br>C.P.A. (Isr) |
| א. אומסי<br>ר"ח   | A. Omessi<br>C.P.A. (Isr)   |
| א. לרנר<br>ר"ח    | E. Lerner<br>C.P.A. (Isr)   |
| א. יוסף<br>ר"ח    | A. Yosef<br>C.P.A. (Isr)    |
| א. כהן<br>ר"ח     | E. Cohen<br>C.P.A. (Isr)    |



SCHWARTZ, LERNER, DUVSHANI & Co.  
Certified Public Accountants (Isr.)

21 בפברואר 2019

**יועצים: Consultants:**

|                 |                            |
|-----------------|----------------------------|
| א. ליכטר<br>ר"ח | E. Lichter<br>C.P.A. (Isr) |
|-----------------|----------------------------|

**הכנת והגשת דוח אישי על ההכנסה לשנת המס 2018 – עצמאים ומנהלי חברות**

**מייסדים: Founders:**

|                  |                             |
|------------------|-----------------------------|
| י. שורץ<br>ר"ח   | J. Schwartz<br>C.P.A. (Isr) |
| ד. פורט<br>ר"ח   | D. Porat<br>C.P.A. (Isr)    |
| ג. דובשני<br>ר"ח | G. Duvshani<br>C.P.A. (Isr) |

**לקוחות יקרים,**

**כדי לאפשר את הכנת הדוח האישי בהקדם האפשרי, נא להמציא למשרדנו את המסמכים המפורטים להלן:**

**הרשימה להלן הינה כללית. יש להתעלם מסעיפים אשר אינם רלוונטיים לגביך**

**א. מסמכים ופירוטים לגבי הכנסות:**

**1. מעבודה**

טפסי 106 שלך (ושל בן /בת זוגך), ממעבידים שאצלם הועסקתם במהלך שנת 2018. כמו כן במידה והינך מקבל פנסיה, יש לפנות לקרן הפנסיה לקבלת טופס 106.

**2. מעסק (במידה ולא מנוהל על מנהל חשבונות מטעמו)**

- 2.1 ספרי הנהלת חשבונות, חשבוניות וקבלות.
- 2.2 רשימת מלאי מפורטת כולל ערכים כספיים ללא מע"מ ליום 31.12.2018.
- 2.3 דוחות על נסיעות עסקיות לחו"ל, כולל כל האסמכתאות (כרטיסי טיסה, בתי מלון, רכב, כנסים ופירוט מלולי על מהות הנסיעות).
- 2.4 אישורים שנתיים מלקוחות שניכו לך מס במקור.
- 2.5 פרטים על רכב ששימש בעסק (סוג, מספר, מונה בתחילת השנה ובסופה).
- 2.6 תשלומים על ביטוח רכב (חובה ומקיף) ואגרת רישוי.
- 2.7 ביטוחים שונים (עסק, אחריות מקצועית וכו').
- 2.8 פנקסי הדיווח (או העתקים מהדיווח הממוחשב של התשלומים החודשיים) מקדמות למס הכנסה, ביטוח לאומי ומע"מ.

**3. ממקורות אחרים**

- 3.1 דמי שכירות (יש לקבל צילום חוזה שכירות).
- 3.2 ריבית.
- 3.3 תגמולי מילואים, מענקי אבטלה, דמי לידה. קצבאות זקנה או קצבאות אחרות מבטוח לאומי /או מכל מקור אחר.
- 3.4 הכנסות פטורות ממס או בשיעורים מוגבלים - בארץ או בחו"ל (השכרה למגורים, פיצויים, דיבידנד, ריבית, ניירות ערך, פדיון תוכניות חסכון, מכירת רכב וכו').
- 3.5 כל הכנסה שהייתה לך ולבן/בת זוגך שלא הוזכרה לעיל.

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| צ. זימרון<br>ר"ח  | Z. Zimran<br>C.P.A. (Isr)   |
| א. גולדברג<br>ר"ח | A. Goldberg<br>C.P.A. (Isr) |
| א. אומסי<br>ר"ח   | A. Omessi<br>C.P.A. (Isr)   |
| א. לרנר<br>ר"ח    | E. Lerner<br>C.P.A. (Isr)   |
| א. יוסף<br>ר"ח    | A. Yosef<br>C.P.A. (Isr)    |
| א. כהן<br>ר"ח     | E. Cohen<br>C.P.A. (Isr)    |



SCHWARTZ, LERNER, DUVSHANI & Co.  
Certified Public Accountants (Isr.)

#### יועצים: Consultants:

|                 |                            |
|-----------------|----------------------------|
| א. ליכטר<br>ר"ח | E. Lichter<br>C.P.A. (Isr) |
|-----------------|----------------------------|

#### מייסדים: Founders:

|                  |                             |
|------------------|-----------------------------|
| י. שורץ<br>ר"ח   | J. Schwartz<br>C.P.A. (Isr) |
| ד. פורת<br>ר"ח   | D. Porat<br>C.P.A. (Isr)    |
| ג. דובשני<br>ר"ח | G. Duvshani<br>C.P.A. (Isr) |

#### ב. אשורים שנתיים

1. אשורים על הפקדות לקרן פנסיה, קופות גמל, קרנות השתלמות (אשורים שנתיים לצורכי מס).
2. אישור תשלום פרמיות לביטוח חיים של בן/בת הזוג.
3. אישור תשלום פרמיות לביטוח אובדן כושר עבודה.
4. אישורי משכנתא בגין תשלומים לביטוח חיים.
5. אישור מהבנק/מוסדות פיננסיים אחרים (כולל חו"ל) על הכנסות משוק ההון וסכומי המס שנוכו במקור (טופס 867).
6. אישור שנתי על תקבולים מביטוח לאומי (דמי לידה, דמי אבטלה, דמי מילואים, שמירת הריון, דמי פגיעה).
7. אישורים על הכנסות מחו"ל (כולל אישורי הכנסות מבנקים זרים).
8. אישור נכה (כולל נכות זמנית) מפקיד שומה, ביטוח לאומי או משרד הביטחון.
9. קבלות מקוריות בגין תרומות למוסדות מוכרים (בסכום כולל מעל 180 ש"ח).
10. אישור בגין תשלום פיצויי פיטורין - יש לצרף טופס 161 חתום.
11. אישור על השקעות ביחידות השתתפות של חברות העוסקות בקידוחי גז ונפט על מנת לבחון קבלת החזרים והקטנת החבות במס.
12. אישורים על השקעות בחברות הייטק/מחקר ופיתוח תמורת הקצאת מניות. ניתן לבחון אפשרות ניכוי ההשקעה כהוצאה מוכרת בשנת המס (ולא כחלק מעלות ההשקעה).
13. נישום/ה שיש לו/לה ילד נטול יכולת או ילד הסובל מליקויי למידה יצרף את האישורים המתאימים (טופס 127, 116א').
14. מי שמתגורר בישוב ספר המזכה בהטבת מס מתבקש לצרף אישור תושב עדכני.
15. מי שסיים תואר אקדמי בשנים 2015 ואילך, מתבקש לצרף תעודת זכאות לתואר.
16. אישורים על זכויות בפרסים, השתתפות בהגרלות או בפעילות נושאת פרסים. במידה ונוכה מס מהכנסות אלו יש לצרף על כך אישור.
17. למי שמשלם מזונות, הסכם בעניין וכן העתק תדפיס מהבנק המעיד על התשלום.
18. תעודת עולה חדש/תושב חוזר.
19. חייל שהשתחרר משנת 2015 ואילך מתבקש לצרף תעודת שחרור מצה"ל.

#### ג. פרטים כלליים

1. תאריכי לידה של הילדים - יש לשלוח לנו צילום עדכני מספח תעודת הזהות.
2. שינויים שחלו בפרטים האישיים ובמצב המשפחתי בשנת המס 2018.
3. נא לצרף צילום שיק מבוטל של חשבון הבנק שלכם (לצורך החזר מס במידה ומגיע).
4. כל מידע שלדעתכם רלוונטי לצורך הגשת הדוח על הכנסותיכם אפילו אם לא צוין לעיל.



שורץ, לרנר, דובשני ושות'

רואי חשבון

SCHWARTZ, LERNER, DUVSHANI & Co.  
Certified Public Accountants (Isr.)

צ. זימרון  
ר"ח Z. Zimran  
C.P.A. (Isr)

א. גולדברג  
ר"ח A. Goldberg  
C.P.A. (Isr)

א. אומסי  
ר"ח A. Omessi  
C.P.A. (Isr)

א. לרנר  
ר"ח E. Lerner  
C.P.A. (Isr)

א. יוסף  
ר"ח A. Yosef  
C.P.A. (Isr)

א. כהן  
ר"ח E. Cohen  
C.P.A. (Isr)

#### יועצים: Consultants:

א. ליכטר  
ר"ח E. Lichter  
C.P.A. (Isr)

#### מייסדים: Founders:

י. שורץ  
ר"ח J. Schwartz  
C.P.A. (Isr)

ד. פורת  
ר"ח D. Porat  
C.P.A. (Isr)

ג. דובשני  
ר"ח G. Duvshani  
C.P.A. (Isr)

#### ד. מועד הגשת הדוחות

**עצמאים ושכירים בעלי הכנסות נוספות** - המועד החוקי להגשת הדוח האישי למס הכנסה הינו 30 באפריל 2019. בד"כ ניתנת ארכה ע"י שלטונות המס עד ליום 31 במאי 2019 למי שאינו חייב בדוח מקוון ועד 30 ביוני 2019 למי שחייב בדוח מקוון, **ולמי שמיוצג על ידינו אף מעבר לכך**. עם זאת, נישומים שפיגרו בעבר בהגשת הדוח השנתי, יתכן שלא תינתן להם ארכה מעבר למועד החוקי. אם קיים ספק בדבר המועד בו אתם חייבים בהגשת הדוח, נא צרו עמנו קשר לשם בירור המועד.

**מנהלי חברות** (אשר לא פיגרו בעבר בהגשת הדוח השנתי) – ניתן להגיש את הדוח האישי במועד הגשת הדוח של בחברה (ע"פ הסדר האורכות בין לשכת רו"ח לנציבות מס הכנסה).

**אנו עומדים לרשותכם לכל מידע נוסף, ככל שיידרש.**

בברכה,

שורץ, לרנר, דובשני ושות'  
רואי חשבון