

צ. זימרון	Z. Zimran C.P.A. (Isr)
א. גולדברג	A. Goldberg C.P.A. (Isr)
א. אומסי	A. Omessi C.P.A. (Isr)
א. לרנר	E. Lerner C.P.A. (Isr)
א. יוסף	A. Yosef C.P.A. (Isr)
א. כהן	E. Cohen C.P.A. (Isr)

שורץ, לרנר, דובשני ושות'

רואי חשבון

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

ח. מזעקי	H. Mazaki C.P.A. (Isr)
----------	---------------------------

הכנת והגשת דוח אישי על ההכנסה לשנת המס 2022 עצמאים ומנהלי חברות

מייסדים: Founders:

י. שורץ	J. Schwartz C.P.A. (Isr)
ד. פורת	D. Porat C.P.A. (Isr)
ג. דובשני	G. Duvshani C.P.A. (Isr)

א. ליכטר	E. Lichter C.P.A. (Isr)
----------	----------------------------

לקוחות יקרים,

כדי לאפשר את הגשת הדוח האישי בהקדם האפשרי, נא להמציא למשרדנו את המסמכים המפורטים להלן (יש להעביר את המסמכים באופן מרוכז – ניתן על ידי דואר אלקטרוני):

הרשימה הינה כללית. יש להתעלם מסעיפים אשר אינם רלוונטיים לגביך

א. מסמכים ופירוטים לגבי הכנסות:

1. מעבודה

טפסי 106 שלך (ושל בן /בת זוגך), מכל המעבידים בשנת 2022.
כמו כן במידה והינך מקבל פנסיה, יש לפנות לקרן הפנסיה לקבלת טופס 106 (בחלק מהקורות תלוש שכר דצמבר מהווה גם טופס 106).

2. מעסק (במידה ולא מנוהל במשרדינו)

כרטיס הנהלת חשבונות (ספר תקבולים ותשלומים), חשבוניות וקבלות (או ריכוז מתוכנת הפקת החשבוניות).

2.1 רשימת מלאי מפורטת (כמות פריטים) כולל ערכים כספיים ללא מע"מ ליום 31.12.2022

2.2 דוחות על נסיעות עסקיות לחו"ל, כולל כל האסמכתאות (כרטיסי טיסה, בתי מלון, רכב, כנסים ופירוט מלולי על מהות הנסיעות).

2.3 אישורי ניכוי מס במקור מלקוחות.

2.4 פרטים על רכב ששימש בעסק (סוג, מספר, מונה בתחילת השנה ובסופה).

2.5 תשלומים על ביטוח רכב (חובה ומקיף) ואגרת רישוי.

2.6 ביטוחים שונים (עסק, אחריות מקצועית וכו').

3. ממקורות אחרים

3.1 דמי שכירות (לרבות העברת צילום חוזה שכירות).

3.2 ריבית.

3.3 אישורי תגמולי מילואים, מענקי אבטלה, דמי לידה. קצבאות זקנה או קצבאות אחרות מבטוח לאומי ו/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 הכנסה שהופקה בארצות הברית - יש להעביר טופס 1040 NR

U.S. Nonresident Alien Income Tax Return

3.6 מענקי קורונה שהוחזרו בשנת המס – פרוט המענקים שהוחזרו (יחד עם אסמכתאות) וזאת לאחר בדיקה באתר מס הכנסה – בדיקת זכאות למענקי סיוע להשבת מענקים ששולמו ביתר.

3.7 כל הכנסה שהייתה לך ולבן/בת זוגך שלא הוזכרה לעיל

ב. אישורים שנתיים

1. אישורים על הפקדות לקרן פנסיה, קופות גמל, קרנות השתלמות (אישורים שנתיים לצורכי מס).
2. אישור תשלום פרמיות לביטוח חיים שלך ושל בן/בת הזוג.
3. אישור תשלום פרמיות לביטוח אובדן כושר עבודה.
4. אישורי משכנתא בגין תשלומים לביטוח חיים.
5. אישור מכל חשבונות הבנקים/מוסדות פיננסיים אחרים (כגון קופות גמל להשקעה וחברות ביטוח) (כולל חו"ל) על הכנסות משוק ההון וסכומי המס שנוכו במקור (טופס 867 פעילות בשוק ההון) ניתן להפיק את הכל בצורה אלקטרונית דרך אתרי האינטרנט.
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 190 ש"ח).
10. אישור בגין תשלום פיצויי פיטורין - יש לצרף טופס 161 ו-161א' 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 בשוב ספר המזכה בהטבת מס מתבקש לצרף אישור תושב עדכני לשנת המס.
15. מי שסיים תואר אקדמי, מתבקש לצרף תעודת זכאות לתואר.
16. אישורים על זכיות 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 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 2022.
3. **כל מידע שלדעתכם רלוונטי לצורך הגשת הדוח על הכנסותיכם אפילו אם לא צוין לעיל.**

ד. מועד הגשת הדוחות
המועד החוקי להגשת הדוח האישי למס הכנסה הינו 30 באפריל 2023. במסגרת הסדר האורכות (למי שמגיש את הדו"ח באמצעות מייצג) יש דחייה של המועדים. אם קיים ספק בדבר המועד בו אתם חייבים בהגשת הדוח, נא צרו עמנו קשר לשם בירור המועד.

אנו עומדים לרשותכם לכל מידע נוסף, ככל שיידרש.

בברכה,

שורץ, לרנר, דובשני ושות'
רואי חשבון