

רשימת מסמכים לצורך הכנת דו"ח שנתי למס הכנסה לשנת 2022

על מנת לסייע לך בריכוז המסמכים הנדרשים לעריכת הדוח השנתי מצורפת רשימה מפורטת של מסמכים ופרטים הנדרשים לצורך הגשת הדוח השנתי.
יש לקרוא את כל הסעיפים ולהתייחס באופן ספציפי לסעיפים הרלוונטיים אליכם על מנת לכלול בדוח השנתי את כל הנתונים הנדרשים על פי חוק, **ובכדאי לקבל את כל הטבות המס המגיעות לך.**
הדו"ח השנתי הוא על ההכנסות של שני בני הזוג (נשואים, המקיימים משק בית משותף) ויש להגיש את האישורים והמסמכים עבור שני בני הזוג וילדיהם שטרם מלאו להם 18 שנים.

העברת חומרים למשרד

הדוחות השנתיים מוגשים באופן דיגיטלי מלא, כולל האסמכתאות והחתימה. לקוח שעדיין אין לו קישור להעברת חומר סרוק / מצולם מתבקש לפנות למשרד (אפשר גם בווטסאפ) ונשלח לו קישור להעברת האישורים והאסמכתאות. אפשר להעביר את החומר גם לקישור הרגיל של העברת חומר להנהח"ש. במקרה זה נא להעביר את החומרים בקובץ zip כדי שנדע להפריד מהחומר השוטף.

אם אינך לקוח המשרד צור קשר בכדי שנסייע לך בהגשת הדוח: 03-5499099

בברכה,

אהד בלייר, רו"ח
בלייר רואי חשבון

נושא	המסך / האישור	הסבר
1	הכנסה ממשכורת או פנסיה	טופס 106
2	שכר סופרים / אומנים / מרצים / דירקטורים / תמלוגים	טופס 857
3	הכנסה מעסק	דוח רווח והפסד – פירוט ההכנסות מעסק או משלח יד והוצאות המותרות שהוצאו לצורך הפקת ההכנסה. עסק בחו"ל דוח המס שהוגש בחו"ל.
4	שותפים בשותפות	דוח רווח והפסד שנתי של השותפות, כולל נספח חלוקה לשותפים
5	פיצויי פיטורים ופריסת מס	טופס 161 מהמעסיק או אישורים מפקיד השומה
6	תקבולים חייבים מביטוח לאומי	אישור שנתי מביטוח לאומי על ניכוי מס הכנסה מהגמלה / קצבה
7	הכנסות מהשכרת דירות למגורים / נכס / רכוש / זכות בארץ ובחו"ל	1. השכרת דירות מגורים - להעביר הסכם שכירות ופירוט שכר הדירה שהתקבל בפועל. 2. דמי שכירות עסקיים - בארץ - להעביר אסמכתאות על הכנסות והוצאות. 3. הכנסות מנכסים מסחריים ופרטיים בחו"ל (כולל הכנסות אחרות בחו"ל) - דו"ח מס מהמדינה הזרה (הפדראלי)
8	רווחי הון, דיבידנדים וריבית מניירות ערך נסחרים	טופס 867 – אישור שנתי על ניכוי מס במקור
9	דיבידנדים וריביות מחברות פרטיות או ני"ע שאינם נסחרים	טופס 806 – אישור שנתי על ניכוי מס במקור.
10	הכנסות מהגרות, פרסים והימורים	אישורים ואסמכתאות על הזכיה והמס שנוכה במקור
11	הכנסות מרווח הון ושבח מקרקעין בארץ ובחו"ל	אסמכתאות והסכמי הרכישה והמכירה. במכירה בחו"ל גם דו"ח המס שהוגש בחו"ל והמס ששולם (לצורך קבלת זיכוי מהמס הזר). בשבח מקרקעין יש להעביר את השומה המפורטת שהוגשה.
12	הכנסות ותקבולים פטורים	יש להביא אישור שנתי על התקבולים
13	הכנסות כגון: מתנות/ ירושות/ העברות במשפחה/ פיצויים/ תשלומים עפ"י פסק דין/ תמלוגים	להעביר פרטים ואסמכתאות על מהות ההעברה / תשלום, סכומים ותאריכים.
14	הכנסות ותקבולים בארץ או בחו"ל, שלא נכללו בסעיף אחר ברשימה	פרטים ואסמכתאות. דו"ח מס שהוגש בחו"ל אם לא הוגש אז אסמכתאות על מהות ההכנסות והמס ששולם בחו"ל.
15	נקודות זיכוי	בגין ילדים כלכלת ילדים להורה גרוש/פרוד ילד עם מוגבלות עולה חדש / תושב חוזר חייל משוחרר / שירות לאומי סיום תואר אקדמי תשלום מזונות
16	זיכוי בגין תרומות	קבלה מקורית או חתומה דיגיטלית
17	זיכוי בגין איזור מגורים	אישור תושבות 1312/א
18	ניכויים וזיכויים בגין תשלום לפנסיה כעצמאי	אישור על הפקדות בשנת המס
19	זיכוי לתשלום לביטוח חיים	אישור על הפקדות בשנת המס
20	ניכוי בגין תשלום לביטוח אובדן כושר עבודה	אישור על הפקדות בשנת המס
21	ניכוי בגין תשלום לקרן השתלמות כעצמאי	אישור על הפקדות בשנת המס
22	ניכוי בגין תשלום דמי ביטוח לאומי לעצמאי ועל הכנסה שאינה מעבודה	אישור שנתי על תשלומים שמופק על ידי ביטוח לאומי. ללקוחות המשרד אנחנו מפקימים

מכל המעבידים ומשלמי הפנסיה והקצבאות, כולל מחו"ל. אצל אחדים ממשלמי הפנסיה והקצבאות טופס ה-106 מופיע בתחתית תלוש דצמבר. במידה ומומשו אופציות או מניות לעובדים יש לצרף מהנאמן לתוכנית פרטים על ההענקה והמימוש.

אישור שנתי על סה"כ התשלומים והמס שנוכה מהם במקור.

עפ"י הנהלת החשבונות. עוסקים פטורים ומי שניהלו את הנהלת החשבונות במשרדנו יעבירו את האסמכתאות והפירוטים לצורך הכנת דוח רווח והפסד.

דוח רווח והפסד שנתי של השותפות, כולל נספח חלוקה לשותפים

אישורים מפקיד השומה למשיכת הפיצויים, פריסת הפיצויים לצורכי מס ו/או ייעוד הפיצויים לרצף

תקבולים חייבים מביטוח לאומי כגון: מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת הריון, פגיעה בעבודה

קיימים מספר מסלולים למיסוי דירות ונכסים בארץ ובחו"ל ואנו בוחנים בכל שנה בהתאם לנתונים האישיים את המסלול העדיף.

מכל בנק או ברוקר שמחזיק עבורך תיק ניירות ערך או פיקדון (בארץ או בחו"ל)

מכל משלם בארץ. בחו"ל אישור בהתאם למדינה והתשלום.

לצורך חישוב רווח ההון דרושים: תאריכי הרכישה והמכירה, עלות הרכישה והתמורה, עלויות השבחה והמכירה. דיווח על רווח הון ושבח מקרקעין להיות עד 30 ימים מהמכירה ומצורף גם לדוח השנתי.

כגון קצבאות נכות, סיעוד, רנטות ואחרות מביטוח לאומי, חברות ביטוח, ממדינה, בארץ או בחו"ל. גם הכנסות פטורות צריכות להכלל בדו"ח השנתי והן לא יכללו בחישוב המס

יסווגו בדוח השנתי כסכום פטור או חייב בהתאם למהות ולנתונים שיועברו. גם הכנסות פטורות נרשמות בדוח השנתי. לא בטוחים – דברו איתנו!

כל הכנסה שלא הוזכרה עד כה.
בנוסף, החזקת חברה בחו"ל מחייבת מילוי טופס 150 על פרטי החברה גם במקרה שאין ממנה הכנסות.

עפ"י ספח ת"ז
פסק דין והוכחת תשלום. (פרודים לצרף טופס תצהיר פרודים חתום)
תעודה רפואית, קצבת נכות מביטוח לאומי, החלטת ועדת השמה
תעודת עולה חדש
תעודת שיחרור
אישור זכאות לתואר
הוכחת תשלום

ע"ש אחד מבני הזוג. יוכרו רק תרומות למוסדות שקיבלו אישור לפי סעיף 46

מהרשות המקומית: עירייה, מועצה, ועד ישוב

קרן פנסיה, קופת גמל, ביטוח מנהלים שלא מופיעים בתלוש השכר. האישור נמצא בדוח השנתי המקוצר באיזור האישי באתר החברה/הקרן

שלא מופיעים בתלוש השכר כמו ביטוח חיים למשכנתא האישור נמצא בדוח השנתי המקוצר באיזור האישי באתר חברת הביטוח

שלא מופיעים בתלוש השכר האישור נמצא בדוח השנתי המקוצר באיזור האישי באתר חברת הביטוח

שלא מופיעים בתלוש השכר האישור נמצא בדוח השנתי המקוצר באיזור האישי באתר חברת הביטוח

מהכנסתו של עובד עצמאי ומי שיש לו הכנסה שאינה מעבודה יוכו 52% מדמי הביטוח הלאומי ששולמו (לא כולל דמי ביטוח בריאות).

נוספים – במידה והתשובה לאחד הסעיפים חיובית או שיש ספק, התקשרו להתיעץ!

כללי – נקודות לבדיקה

1. האם יש נכס הרשום על ילדך שטרם מלאו לו 18?
2. האם אחד מבני הזוג משמש/ת נאמן בנאמנות, יוצר נאמנות או נהנה בנאמנות?
3. האם לאחד מבני הזוג נכס או חשבון בנק או כספים המופקדים בחו"ל בצורה אחרת?
4. האם לאחד מבני הזוג נכס בארץ או בחו"ל, (שלא צויין בסעיפים קודמים)?
5. האם קיימת תלות בהכנסות בני הזוג? או האם בני הזוג עובדים ביחד?

נוספח א' – הנהלת החשבונות של העסק

1. יש לצרף לחומר את הנהלת החשבונות והעתקי חשבוניות וקבלות אם הנהלת החשבונות לא נערכה על ידי המשרד
2. למי שריכבו משמש בעסקו יש לצרף רשיון רכב ומד – ק"מ סוף שנה
3. רשימת מלאי לסוף שנה
4. רשימת לקוחות סוף שנה

נוספח ב' – זיכויים ופטורים נוספים

קיימים פטורים וזיכויים נוספים על הנזכר בטבלה, כגון:

1. תשלומים להנצחת זכרו של חייל, נפגע פעולות איבה שהוא בן משפחה.
2. השקעה על השתתפות בשותפות לחיפושי נפט או גז.
3. השקעה במניות של חברת מחקר ופתוח המצויה בשלב ה-Seed
4. השקעה בהפקת סרט (קולנוע, וידאו, טלוויזיה)
5. סכומים ששולמו בעד השתתפות במימון מחקר מדעי

דברו איתנו על סכומים נוספים שקיבלתם ועל תשלומים ששילמתם לצורך בדיקת ההטבות