1 במרץ, 2018

רשימת מסמכים לצורך הכנת דו"ח שנתי למס הכנסה לשנת 2017

על מנת לסייע לך בריכוז כל המסמכים הנדרשים לעריכת הדוח השנתי לשנת המס 2017 מצורפת רשימה מפורטת של מסמכים ופרטים הנדרשים להכנת הדוח השנתי .יש לקרוא את כל הסעיפים ולהתייחס באופן ספציפי לסעיפים הרלוונטיים אליכם על מנת לכלול בדוח השנתי את כל הנתונים המתבקשים על פי חוק, ובכדאי למצות 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.

	המסמך / האישור
1	טופסי 106 מכל המעבידים ומשלמי הפנסיה והקצבאות (כולל מחו"ל) [1]
2	דוח רווח והפסד על הכנסות מעסק [2]
3	אישורים מס בפרישה מעבודה וסיום יחסי עובד מעביד (או מעבר בין עבודות) [3]
4	אישור על תשלום שכר סופרים/אומנים/מרצים/דירקטורים/תמלוגים [4]
5	אישור שנתי על תשלום דמי ביטוח לאומי ובריאות [5]
6	אישור שנתי מביטוח לאומי על תשלום דמי אבטלה, מילואים, לידה, שמירת הריון, פגיעה [6]
7	אישורים על קצבאות ותשלומים אחרים מביטוח לאומי [6]
8	פירוט הכנסות מהשכרת דירה/נכס/רכוש/זכות בארץ ובחו"ל [7]
9	מכירה הונית של דירה/נכס/רכוש/זכות בארץ ובחו"ל במישור העסקי או הפרטי [8]
10	הכנסות מהגרלות וזכיות
11	תשלומים והכנסות ממתנות/ירושות/פיצויים/תשלומים עפ"י פסק דין
12	תשלומים והכנסות אחרות
13	אישור שנתי על הפקדות לפנסיה/קופת גמל/ביטוחי מנהלים
14	אישור שנתי על הפקדות לקרנות השתלמות
15	אישור שנתי על הפקדות לביטוחי חיים (כולל למשכנתא) ואובדן כושר עבודה
16	קבלות מקוריות על תרומות למוסדות מוכרים
17	אישור על נכות, תשלום מזונות, שחרור מצה"ל בשנתיים האחרונות, סיום תואר אקדמאי, עולה חדש/תושב חוזר מוטב, נטול יכולת
18	אישור על מגורים בישוב מזכה בהטבות [10]
19	אישורים שנתיים מבנקים ובתי השקעות (ברוקרים) בארץ ובחו"ל על ניכוי מס במקור מרווחי הון, ריבית ודיבידנדים מני"ע [11]
20	אישור הנאמן על מכירת מניות ואופציות שהתקבלו ממקום העבודה עפ"י סעיף 102
21	הכנסות דיבידנד מחברות בבעלותי
22	שינויים במצב האישי במהלך השנה (נישואין/גרושים/תאריכי לידה של ילדים – שלא הועברו בשנים קודמות)

1. אצל אחדים ממשלמי הפנסיה והקצבאות טופס ה 106 מופיע בתחתית תלוש דצמבר
2. מי שניהל את הנהלת החשבונות בעצמו או שהפיק קבלות וחשבוניות באופן עצמאי יעביר את ספרי הנהלת החשבונות והפנקסים. הדו"ח יוכן על ידי המשרד.
3. אישורים על קבלת פיצויי פיטורין בטופס 161 חתום ומלא ואישורים מפקיד השומה, כולל אישורים על ביצוע רצף פיצויים, רצף קצבה או פריסה לצורכי מס.

4. מתשלומים ששולמו לכם ונוכה מהם מס במקור יש לקבל מהמשלם אישור שנתי על ניכוי מס במקור שנוכה.
5. אישורים מביטוח לאומי ניתן להזמין דרך האתר או באמצעות קוד אישי, גם הוא מאתר המוסד לביטוח לאומי, ובאמצעותו ניתן להפיק את האישורים עמדות אוטומטיות לשירות עצמי הפזורות מיחוץ לסניפים ובמקומות נוספים ברחבי הארץ
6. בדוח יש לציין גם את ההכנסות הפטורות ממס הכנסה כגון: קצבאות פטורות מביטוח לאומי, דמי שכירות למגורים עד התקרה, קצבה מזכה, קצבת שאירים וכו
7. הכנסות מהשכרת דירה למגורים יבחנו מהתאם למסלול הכדאי ביותר.
8. מכירות הוניות של נכס עסקי יש לדווח ולשלם מקדמה כבר במהלך השנה תוך 30 ימים.
9. במכירת דירת מגורים בהפסד לצורכי מס תבחן האפשרות לקיזוז ההפסד מול רווחי הון בשנה השוטפת ובשנים העוקבות.
10. רשימת הישובים המזכים
11. אישור על ניכוי מס במקור מבנקים ובתי השקעות בארץ מכיל מספר חלקים טופסי 867 א', ב', ג', ד' ו ה' בהתאם לסוג הניכוי יש לודא קבלת אישור מלא. אצל חלק מהבנקים והברוקרים במידה ואין פעילות בחלק מסויים לא יופיע לו אישור וזה תקין.

בברכה,

אהד בלייר, רו"ח
בלייר רואי חשבון

נספחים – במידה והתשובה לאחד הסעיפים חיובים או שיש ספק, התקשרו להתיעץ

נספח א' - כללי

1. האם אחד מבני הזוג קיבל במהלך שנת המס מקרוב משפחה או אחר מתנות/ירושות (לא מדובר על מתנות באירועים חגיגיים התואמות את האירוע)?
2. האם יש נכס הרשום על ילדך שטרם מלאו לו 18?
3. האם אתה או בן/בת זוגך בעלי מניות, אופציות או זכויות אחרות בחבר בני אדם/תאגיד תושב חוץ, נסחר או שאינו נסחר בבורסה בחו"ל? פרט
4. האם אחד מבני הזוג מימש מניות או אופציות (שלא באמצעות בנק או ברוקר)?
5. האם אחד מבני הזוג הינו שותף בשותפות או היה שותף בשותפות?
6. האם יש ברשותך או ברשות בן/בת הזוג חברה משפחתית/חברת בית?
7. האם אחד מבני הזוג משמש/ת נאמן בנאמנות, יוצר נאמנות או נהנה בנאמנות?
8. האם לאחד מבני הזוג נכס או חשבון בנק או כספים המופקדים בחו"ל בצורה אחרת?
9. האם לאחד מבני הזוג נכס בארץ או בחו"ל, (שלא צויין בסעיפים קודמים)?
10. האם קיימת תלות בהכנסות בני הזוג? או האם בני הזוג עובדים ביחד?

נספח ב' – הנהלת החשבונות של העסק

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

נספח ג' – זיכויים נוספים

1. אשורים מתאימים על תשלומים להנצחת זכרו של חייל, נפגע פעולות איבה שהוא בן משפחה.
2. אשור על מקום המגורים לתושב ישוב מזכה
3. אישור שנתי על השתתפות בשותפות לחיפושי נפט
4. אישורים על השקעה במניות של חברת מחקר ופתוח המצויה בשלב ה-Seed
5. אישור על השקעה בהפקת סרט (קולנוע, וידאו, טלויזיה)
6. אישורים על סכומים ששולמו בעד השתתפות במימון מחקר מדעי