

מדריך המיסוי שלך

הערכות לקראת תום שנת המס 2018
ותחילת שנת המס 2019



18 בדצמבר 2018

לקוחות וידידים נכבדים,

הנדון: הערכות לסוף שנת המס 2018

לנושא המיסוי השפעה רבה ולעיתים אף מכרעת על התוצאות העסקיות של חברות ועסקים. המס עשוי להוות גורם משמעותי בכל הנוגע לקבלת החלטות ובעל חשיבות גבוהה בביצוע עסקאות.

אנו מומחי המס במשרד מלווים חברות ויחידים במגוון רב של תחומים, ביניהם: מיסוי ישראלי ובינלאומי, מיזוגים ורכישות, שינויי מבנה, ליווי עסקאות ועוד. באמצעות מגוון רחב של שירותים ובשילוב המומחים המובילים בתחום, אנו מספקים ללקוחותינו מענה מקצועי ובעל ערך מוסף בסוגיות המס החשובות והבוערות שעל סדר היום המקצועי.

השנה האחרונה הביאה עמה שינויים מהותיים בחוקי המס, בפסיקת בתי המשפט ובהוראות המקצועיות של רשויות המס בארץ ובעולם. שינויים אלו, לרבות דרישות הגילוי הקיימות והצפויות להתרחב, מחייבים חשיבה והערכות מחודשת.

על תכנון המס והחשיפות הנלוות להן.

לקראת תום שנת המס וכחלק ממחויבותנו לתת ערך ללקוחותינו אנו מתכבדים להוציא לאור את חוזר תום שנת המס לשנת 2018. בחוזר זה תמצאו, בין היתר, המלצות כיצד להיערך לקראת תום שנת המס ולתחילת שנת המס הבאה ואת הפעולות והדיווחים אשר נדרש לבצע.

החוזר נמצא גם באתר האינטרנט של המשרד בכתובת: www.shirancpa.co.il

נמשיך להתחדש, להתייעל ובאמתחתנו שפע של רעיונות חדשים לקידום והעצמת לקוחות המשרד, איתם אנו צועדים בדרכם העסקית.

לאור מורכבות חלק מהסוגיות, נמליץ על התייעצות עם משרדנו טרם ביצוע פעולות כלשהן. מי ייתן והשנה הקרובה תהיה שנה מבורכת של עשייה צמיחה ושגשוג.

מתוך דאגה לסביבה ירוקה, בחרנו השנה לשלוח את החוזר במהדורה אלקטרונית בלבד.

אנו כתמיד עומדים לרשותכם במתן הסברים נוספים..

בברכת שנת כספים מוצלחת!

בברכה,
ניר שירן ושות'
רואי חשבון

אין להסתמך על חוזר זה ולעשות בו שימוש כלשהוא מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן מטרת החוזר להסב את תשומת הלב לאמור בו.

טבלת תקרות וניכויים – מס הכנסה לשנת 2018

לשנה		סכומים ותקרות	עמאיים
208,800 ש"ח		תקרת הכנסה מזכה לפנסיה לעצמאי	
סה"כ הפקדה: ניכוי + זיכוי 34,452 ש"ח	22,968 ש"ח	עצמאי שאינו משלם לאובדן כושר עבודה עד 3.5% תשלום מירבי לניכוי 11% לסעיף 47 עמית מוטב	
	11,484 ש"ח	שיעור הפקדה מירבי בגובה 5.5% מהכנסה מזכה לסעיף 45'	
4,124 ש"ח		זיכוי 35% מההפקדה	
261,000 ש"ח		תקרת הכנסה קובעת לקרן השתלמות בגינה זכאי עמית עצמאי לניכוי	
11,745 ש"ח		שיעור ההוצאה המותרת בניכוי (עד 4.5% ע"ח העצמאי)	
6% - עובד, 6.5%-מעסיק, 6%-פיצויים סה"כ - 18.5%		הפרשות לפי צו הרחבה לפנסיית חובה נכון לשנת 2018	
10,104 ש"ח לשנה		חובת ההפקדה לפנסיה לעצמאי - 4.45% מההכנסה עד למחצית השכר הממוצע במשק + 12.55% מההכנסה שעולה על מחצית השכר הממוצע במשק עד לשכר הממוצע במשק $[(9,906/2 \times 4.45\%) + (9,906/2 \times 12.55\%)] \times 12$	
לחודש		סכומים ותקרות	שכיר / בעל שליטה
8,760 ש"ח		תקרת הכנסה המזכה לתגמולים לעמית שכיר	
609 ש"ח		הפקדה 7% מהכנסה מזכה	
213 ש"ח		סכום הזיכוי המירבי ממס (35% מתקרת ההפקדה לקופת גמל)	
2,733 ש"ח		תקרת הפקדת פיצויים פטורה אשר לא תיזקף לעובד כהכנסה חייבת במס בעת ההפקדה $32,800 \times 8.33\%$	
24,765 ש"ח (השכר הממוצע במשק $\times 2.5$)		תקרת השכר אשר לא יזקף בגינה מס הכנסה בידי העובד בעת הפקדת תגמולי המעסיק (עד 7.5% מהתקרה)	
1,019 ש"ח (12,230 ש"ח שנתי)		סכום מירבי להפקדת פיצויים בקופת גמל לשכיר בעל שליטה המוכרת לחברה כהוצאה (במקרה פטירה התקרה כפולה)	
21,750 ש"ח		מי ששכרו המבוטח ע"י המעביד עולה על הכנסה זו, אינו זכאי לניכוי לפי סעיף 47	
15,712 ש"ח		תקרת הכנסה קובעת לקרן השתלמות פטורה מזקיפת הכנסה שיעור הפקדת המעסיק (לא יזקף לעובד כהכנסה חייבת)	
עד 7.5% מתקרת המשכורת הקובעת		שיעור הפקדת העובד (שעור זה יהיה לפחות שליש משיעור הפקדת המעסיק)	
עד 2.5% מתקרת המשכורת הקובעת			
188,544 ש"ח לשנה		תקרת הכנסה קובעת לקרן השתלמות בגינה זכאי בעל שליטה בחברה לניכוי	
8,484 לשנה		שעור ההוצאה המותרת בניכוי (עד 4.5% ממשכורת)	

מומלץ להקדים ולהסדיר את ההפקדות לקופות עד 31.12.2018

לחודש	סכומים ותקרות	נתונים נוספים
9,673 ש"ח	שכר ממוצע במשק לפי הביטוח הלאומי	
216 ש"ח	שווי נקודת זיכוי	

שיעור המס	הכנסה	מדרגות המס על הכנסות עבודה
10%	עד 74,880	
14%	74,881 עד 107,400	
20%	107,401 עד 172,320	
31%	172,321 עד 239,520	
35%	239,521 עד 498,360	
47%	486,361 עד 641,880	
50%	כל שקל נוסף מעל 641,880 (מס נוסף על הכנסות קבועות בשיעור 3%)	

2019	שלבי מיסוי	מס חברות
23%	מס חברות	
30%	מס דיבידנד לבעל מניות מהותי	
46.1%	*נטל מס מצרפי (סה"כ) (+3%)	

משכר של 5,945 ₪ עד 43,370 ₪ (שיעור מלא)	עד שכר של 5,944 ₪ (שיעור מופחת)	דמי ביטוח לאומי ומס בריאות
12.83%	2.87%	דמי ביטוח לאומי
5%	3.1%	דמי ביטוח בריאות
17.83%	5.97%	סה"כ

הגדרות קופות גמל וביטוחי חיים:

עמית יחיד – יחיד שאיננו עמית מוטב, אשר נולד לפני שנת 1961, או שהיתה לו בשנת המס הכנסת עבודה שבגינה הוא זכאי לקיצבה על פי דין או חוזה.

עמית מוטב – יחיד שבשל הכנסתו הופקדו כספים לקופת גמל לקיצבה בסכום שלא פחת מ-16% מהשכר הממוצע במשק, שהם 19,019 ש"ח בשנה (16%*12*9,906), השכר הממוצע בחודש ינואר 2018 הינו 9,906 ש"ח.

הכנסה לעמית עצמאי – סך כל הכנסתו החייבת של היחיד לפני הניכוי בשל הפקדה לקופת גמל ובשל תשלומי ביטוח לאומי, עד לסכום של 104,400 ש"ח לשנה, (8,700 ₪ לחודש) בניכוי הכנסתו המבוטחת.

הכנסה מבוטחת – הכנסת עבודה, בשלה שילם מעביד בעד עובדו סכומים לקופת גמל לתגמולים או לקופת גמל לקיצבה וכן הכנסת עבודה שבשלה זכאי העובד לקיצבה על פי דין או חוזה.

הפקדה לקרנות השתלמות:

בעל הכנסה מעסק או משלח יד וחבר קיבוץ :

בשנת המס 2018 מותר לעצמאי לנכות 4.5% מהכנסתו לתשלום לקרן השתלמות עד 261,000 ₪. סכום ההפקדה המקסימלית הינה 11,745 ₪.

ההפקדה לקרן השתלמות לשכיר בעל שליטה בחברה:

התשלום המקסימלי שיוכר כהוצאה לחברה הינו 4.5% ממשכורתו של היחיד עד לתקרה של 188,544 ש"ח בשנה. סכום הפקדה מרבי בשנה של 11,312 ש"ח (6%) על ידי היחיד והחברה המקנה ניכוי מקסימאלי בחברה של 8,485 ש"ח בשנה (4.5%), במקביל לאי חיובו במס של שכיר בעל שליטה ולניכוי ממשכורתו של 2,828 ש"ח (1.5%).

הפקדה לקרן השתלמות מעבר לתקרה היא טובת הנאה החייבת במס ובביטוח לאומי בידי בעל השליטה ואינה מותרת בניכוי בחברה.

הפקדות לקופת גמל לקיצבה:

לעמית עצמאי "מוטב":

עמית עצמאי שהוא "עמית מוטב", זכאי לניכוי בשיעור מרבי של 11% מההכנסה המזכה בגין הפקדה לקופת גמל לקצבה עד לתקרה של 208,800 ₪, הפקדה מקסימלית בסך של 22,968 ₪ וזכאי לזיכוי ממס בשיעור של 35% בגין הפקדה לקופת גמל לקצבה בשיעור מרבי של 5% מההכנסה המזכה בסכום של 4,124 ₪.

עמית עצמאי שאינו "עמית מוטב":

עמית עצמאי שאינו "עמית מוטב" זכאי לניכוי הסכום ששולם, אך לא יותר מ-7% מההכנסה שאינה הכנסת עבודה, עד תקרה של 146,400 ₪.

עמית עצמאי שהוא גם שכיר, ניכוי מרבי של 11% מתקרה של 146,400 ניכוי של 16,104 ₪ וזכאי לזיכוי בגין הפקדה כעמית עצמאי 5% עד לתקרה של 146,400 ₪ לשנה.

זיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח חיים או לביטוח שארים:

"הזיכוי ל"עמית מוטב"

הזיכוי בגין ביטוח חיים, מוגבל ל-5% מהכנסה מזכה, בכפוף לתקרה של 208,800 ₪. הזיכוי בגין תשלום לביטוח קצבת שאירים, לא יעלה על 1.5% מהכנסה מזכה.

"הזיכוי לעמית שאינו "עמית מוטב"

לגבי הכנסה שאינה הכנסת עבודה, הזיכוי בגין תשלומים עבור ביטוח חיים, מוגבל ל-5% מהכנסה מזכה, בכפוף לתקרה של 146,400 ₪. הזיכוי בגין תשלום לביטוח קצבת שאירים, לא יעלה על 1.5% מהכנסה מזכה.

לגבי הכנסת עבודה, הזיכוי בגין תשלומים עבור ביטוח חיים, מוגבל ל-5% מהכנסה מזכה, בכפוף לתקרה של 104,400 ₪. הזיכוי בגין תשלום לביטוח קצבת שאירים, לא יעלה על 1.5% מהכנסה מזכה. הסכום הכולל לביטוח חיים וקצבת שאירים, לא יעלה על 5% מהכנסה מזכה. גובה הזיכוי בגין ביטוח חיים 25%. גובה הזיכוי בגין ביטוח קצבת שאירים 35%.

משיכה בפטור תתאפשר מפוליסת קרן השתלמות:

- לאחר שלוש שנים ממועד התשלום הראשון – אם שימשו הכספים לצורך ההשתלמות של העצמאי, וכן אם היחיד הגיע ל"גיל פרישה".
 - או לאחר שש שנים ממועד התשלום הראשון – ללא כל תנאי.
 - או ללא הגבלת תקופה ממועד התשלום הראשון – אם הסכום נמשך לאחר פטירה חס וחלילה.
- משיכה שלא כדין תחוייב במס בשיעור הגבוה בין 35% לבין שיעור המס השולי החל על הכנסות היחיד בדרך של ניכוי מס במקור.

משיכה מפוליסה לאובדן כושר עבודה:

משיכת כספים עקב מקרה ביטוח מפוליסה לאובדן כושר עבודה חייבת במס כהכנסה מיגיעה אישית. משיכת כספים שלא כדין תחוייב במס הכנסה בשיעור של 35% בדרך של ניכוי מס במקור.

משיכה מקופת גמל לא משלמת לקצבה (קופת חסכון):

משיכה מקופת גמל לא משלמת לקצבה בידי עמית תיעשה רק באמצעות העברתם לקופת גמל משלמת לקצבה למעט לגבי סכומים שהופקדו לפני שנת 2008. החוק אינו מאפשר למשוך כספים שנצברו באופן חד-פעמי (הוני), עם זאת, בהגיע העמית לגיל פרישה, יוכל להוון חלק מכספי הצבירה כחוק. זאת, אם יוכיח הפורש שמובטח לו סכום קצבה מזערי בסך 4,418 ₪ (שיעודכן בכל שיעור עליית המדד), וכפוף להסדרי ההיוון הקבועים בתקנון הקופה. משיכת הכספים באופן חד-פעמי על ידי מי שאינו עומד בתנאים האמורים (גיל, הוכחת קצבת מינימום), מהווה "משיכה שלא כדין", שחייבת במס מינימלי בשיעור 35% (עד לגובה השולי – הגבוה מביניהם), על פי סעיף 87 לפקודה. משיכה של כספים ממרכיב הפיצויים, מחשבון חדש וכן על משיכה בידי עמית שמתקיימים בו כל אלה: הוא הגיע לגיל פרישת חובה כמשמעותו בחוק גיל הפרשיה, התשס"ד – 2004, סך הכספים בחשבונותיו בקופת הגמל שממנה נמשכים הכספים, בקופת גמל לא משלמת אחרת ובקופת גמל משלמת שאינה קרן ותיקה, אינו עולה על סכום הצבירה המזערי, לא משולמת לו קצבה מקופת גמל משלמת שאינה קרן ותיקה, ואם משולמת לו קצבה כאמור סך הקצבאות המשולמות לו מהקופה האמורה, ומקופות משלמות אחרות בתוספת פנסיה תקציבית, עולה על סכום הקצבה המזערי. סכום קצבה מזערי 4,418 ₪. סכום צבירה מזערי 91,810 ₪.

משיכה מקופת גמל מרכזית:

משיכה של כספים מקופת גמל מרכזית לקצבה, שאינה במישרין בידי עובד של עמית – מעביד או בידי עמית - מעביד, תיעשה רק באמצעות העברתם לאחד מאלה: קופת גמל אחרת שהיא קופת גמל מרכזית לקצבה, המדינה, בהתאם להסכם שנחתם בין העמית – המעביד לבין המדינה, העברה בידי עמית, של כספים שהופקדו לחשבונו בקופת הגמל.

הפרשות פנסיה לעובדים

החל משנת 2008 חלה חובה על כל מעביד לדאוג לכל עובד שאין לו "הסדר פנסיוני מטיב", שיפקיד בעבורו לביטוח פנסיוני מקיף באמצעות הפקדת עובד ומעביד.
הפקדות עובד ומעביד – כל אחד – עלו בהדרגה והגיעו ל- 18.5% בשנת 2018 (6% חלק העובד, 6.5% חלק המעסיק לקצבה ו-6% חלק מעסיק לפיצויים)

ההפקדה אמורה להיות על השכר המשולם לעובד, או על השכר הממוצע במשק, הנמוך מביניהם.

הקדמת הוצאות ודחיית הכנסות

עסק המנהל את ספריו על בסיס מזומן, מבחינת תכנון המס, מוצע לשקול להקדים תשלומים תקופתיים כגון: שכר דירה, דמי ביטוח, נכיון שיקים ועוד עד ליום 31.12.18, על מנת שההוצאות יחשבו כהוצאה במהלך השנה. כמו כן מומלץ לעסקים אלו לשקול לדחות תקבולים לשנת 2019 במידת האפשר.
למדווחים על בסיס מצטבר מומלץ להקדים רכישת מוצרים ושירותים שאינם מהווים מלאי או רכוש קבוע.

העסקת עובדים

מומלץ להיערך להעסקת עובדים בשנת 2018 ולהקפדה על ציות לדיני העבודה, תשומת הלב להנחיות משרד התמ"ת לגבי אכיפת יישום דיני העבודה בהתאם לחוק להגברת האכיפה של דיני העבודה, התשע"ב-2011 ולסמכות הממונה להטלת עיצום כספי על מעביד שהפר הוראה בהתאם לדיני עבודה.
בתחילת שנת הכספים 2019 יש למלא כרטיס עובד (טופס 101), לצרף העתק תעודת זהות, לחדש טופס תנאי העסקה לעובדים מסויימים.

1. חובה לערוך הסכם עבודה עם כל עובד.
2. חובה לתת לעובד טופס – פירוט תנאי עבודה. (נספח ו')
3. חובה לנהל דוח שעות מפורט לפי ימים ופנקס חופשה לכל עובד!

פקדון למסתננים

בהתאם לחוק, מעסיק של עובד זר שהוא מסתנן, יפקיד בעדו פקדון מידי חודש בחודשו בסכום השווה ל-36% משכר עבודתו של המסתנן בעד החודש שבעדו משולם הפקדון במועד הקבוע שבו על המעסיק לשלם את שכרו של המסתנן.

דוח מקוון למוסד לביטוח לאומי

החל משנת 2019 קיימת דרישה לעבור ל"עולם ללא נייר", מעסיקים ישדרו דוחות ניכויים חודשיים (טופס 102) וישלמו את דמי ביטוח לאומי באמצעות העברה בנקאית, או דרך הוראת קבע.

דיווח מקוון למע"מ בשנת 2019

החל בתקופת הדיווח ינואר 2019 תחול חובת דיווח ממוכן על כל העוסקים שמחזורם בשנת 2018 עלה על 2.5 מיליון ש"ח ועל עוסקים שמחזורם בשנת 2018 עלה על 1.5 מיליון ש"ח החייבים בניהול חשבונאות בשיטה הכפולה על פי הוראות ניהול ספרים, על מלכ"רים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2017 עלה על 20 מיליון ש"ח ועל מוסדות כספיים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2017 עלה על 4 מיליון ש"ח.

לגבי איחוד עוסקים, או, שותפים בשותפות יחולו הכללים על הדיווח התקופתי לעוסק. סמוך לתחילת השנה נשלחות הודעות פרטניות על ידי רשות המסים למי שנוסף למעגל המדווחים דוח מפורט למע"מ.

בדוח המקוון ירשמו נתוני כל חשבונות המס ורשימוני היצוא שהותרו, כל מסמך אחר שאושר על ידי מנהל מע"מ וכן סכומם הכולל של כל אחד ממסמכים אלה, בנוסף יפורטו כל חשבונות המס, רשימוני היבוא, וכל מסמך אחר שאישר המנהל, שהעסק דורש לנכות על פיהן מס תשומות, וסכומם הכולל של כל אחד ממסמכים אלה בהתאם להנחיות רשות המסים.

דיווח מפורט למע"מ הדוח יוגש תוך 23 יום לאחר המועד האחרון להגשת הדוח התקופתי למע"מ דרך אזור אישי - לדיווח ממוכן, כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת הדוח יוגש אף אם לא היו באותה תקופה עסקאות המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים והעוסק הודיע על כך למנהל. ניתנה אפשרות לבקש פטור מהדיווח המקוון בתנאים מסוימים.

נוהל גילוי מרצון

רשות המסים חידשה את האפשרות לגילוי מרצון לגבי הכנסות מסוימות לעניין מס הכנסה / מע"מ / מיסוי מקרקעין / מכס בחודש דצמבר 2017. הנוהל בתוקף עד סוף שנת 2019. המסלול האנונימי בתוקף עד סוף שנת 2018.

בהליך גילוי מרצון הנישום מבקש לגלות מרצונו החופשי נתוני אמת על הכנסות ונכסים ורשות המסים בתיאום עם פרקליטות המדינה מקנה חסינות מהליך פלילי לעניין דיני המס וחוק איסור הלבנת הון. ההליך נובע מאינטרס רשות המיסים, לגלות הון לא מדווח, ולגבות מסים מתושבי ישראל שהשמיטו את ההון וההכנסות בדיווחים קודמים או שלא דיווחו על אף כי חייבים בדיווח, ומאפשר לנישום לפנות באמצעות בא-כוחו ולגלות את נכסיו והכנסותיו מרצונו תוך תשלום המס המגיע בשומה האזרחית. זאת בתנאי שלא

מתנהלת כנגד המבקש ו/או בן זוגו ו/או חברה בשליטתו ו/או שותפו חקירה, או, בדיקה על ידי רשות המיסים או משטרת ישראל.

לנישום יתרון לגלות מרצון את עבירותיו ולשלם מס כדין תוך שמובטחת לו חסינות מהליך פלילי. הגילוי יהיה כן ויכלול את כל המידע הרלוונטי לבקשה, ובין היתר, שמות המבקשים, שנות המס הרלבנטיות, מקור ההכנסה, פירוט סכום ההכנסה שהושמטה ואומדן המס לתשלום, לבקשה יצורפו כל המסמכים הרלבנטיים כגון: צו ירושה, דפי יתרות ותנועה של חשבונות בנק וכו'. כאשר סך ההון שנכלל בבקשה לגילוי מרצון אינו עולה על שני מיליון ש"ח וההכנסה החייבת הנובעת ממנו אינה עולה על חצי מיליון ש"ח בשנות הדיווח, ניתן להגיש את הבקשה לגילוי מרצון במסלול מקוצר בסמוך להגשת הדוח השנתי.

סייגים לחסינות מפני הליך פלילי

- * אדם זכאי ליהנות מהליך גילוי מרצון פעם אחת בלבד.
- * ההליך לא יחול על הכנסות שמקורן בפעילות לא חוקית.
- * החסינות בהליך פלילי תחול רק לגבי המידע שנמסר בהליך הגילוי מרצון ובקשר אליו.
- * הופרו התנאים, או, לא שולם המס בהתאם להסכם השומה - לא תינתן למבקש חסינות מההליך הפלילי ורשות המסים תוכל להשתמש בנתונים שמסר המבקש בבקשה כראיה בהליכים נגד החייב/המפר.
- * לא אושרה הבקשה על-ידי הגורם המוסמך, לא תעשה רשות המסים שימוש במידע שבבקשה.

חוק לצמצום השימוש במזומן

חוק לצמצום השימוש במזומן קובע הגבלות על שימוש במזומן ובשיקים החל מיום 1 בינואר 2019 וקובע סמכות להטלת עיצום כספי בעת הפרת הוראות מכוחו החל מיום 1 ביולי 2019. מטרת החוק למנוע ולחשוף העלמות מס, פעילות פלילית, הלבנת הון, מימון טרור וכיוצא באלה. לשם פיקוח ממונה רשאי לדרוש מכל אדם למסור לו שמו ומענו ולהציג לו תעודת זהות או תעודה רשמית המזהה אותו, לדרוש מכל אדם למסור לו ידיעה או מסמך הדרושים לו למילוי תפקידו, להיכנס למקום שהכניסה אליו דרושה למילוי תפקידו, לרבות כלי תחבורה כשהוא נייח ובלבד שלא ייכנס למקום המשמש למגורים אלא על פי צו של בית משפט. התעורר חשד לביצוע עבירה לפי החוק רשאי מפקח לחקור כל אדם הקשור לעבירה או שעשויות להיות לו ידיעות הנוגעות לעבירה כאמור, לתפוס כל חפץ הקשור לעבירה כאמור, לבקש מבימ"ש צו חיפוש. הפרת הוראות החוק מהווה עבירה פלילית ותשלום עיצום כספי.

להלן תמצית מגבלות על השימוש במזומן החל מ-1.1.2019:

ההגבלה תחול כשמחיר העסקה בש"ח במזומן גבוה מ-	סיווג התשלום	המשלם	המקבל
11,000	עסקה	עוסק	עוסק
50,000	עסקה	אדם שאינו עוסק	עוסק
55,000	עסקה	תייר	עוסק
50,000	עסקה	אדם אינו עוסק	אדם שאינו עוסק
11,000 50,000	מתן שירות עסקי	עוסק אדם שאינו עוסק	עו"ד או רו"ח
11,000 50,000	שכר עבודה, תרומה, או הלוואה מתנה	אדם שאינו עוסק	אדם שאינו עוסק

נקבע כי עוסק יתעד את אמצעי התשלום באמצעותם שילם תשלום או קיבל תקבול.

הוצאות מסוימות – קביעת סכומים

כיבודים במקום העסק:

יותר בניכוי 80% מהוצאות שהוצאו לכיבוד קל במקום העיסוק של הנישום. כיבוד קל כולל: שתייה קרה, חמה, עוגיות או פירות וכיוצא באלה. ראוי לשים לב כי כיבוד לעובדים לא יותר בניכוי וזאת בעקבות פסיקת בית המשפט בעניין "עוף ירושלים", אשר קבע כי עובדים אינם אורח שיש לכבדו, לפקיד השומה הסמכות שלא להתיר את סכום ההוצאה, כולו או חלקו, במידה והוא סבור כי ההוצאה מופרזת.

אירוח:

הוצאות אירוח, כולל הוצאות כיבודים שלא במקום העסק, הן אינן מותרות בניכוי כלל, פרט להוצאות אירוח אורחים מחו"ל המותרות בניכוי, במידה שהן סבירות ונוהל לגביהן הרישום הנדרש (שם האורח, הארץ ממנה בא, מספר ימי האירוח ונסיבותיו, הקשר לאורח וסכום ההוצאה).

מתנות:

יותר בניכוי מתנות שנתן נישום בגין קשר עסקי ללקוחותיו ו/או לספקים ו/או לעובד לרגל אירוע אישי ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 210 ₪ לאדם ובלבד שנרשמו פרטי זיהוי המקבל, מקום ניתנת המתנה וקבלות לאימות ההוצאה.

ביגוד:

יותר בניכוי 80% מהוצאות שהוצאו לרכישת ביגוד עבורו או עבור העובדים, ואולם אם לא ניתן להשתמש בביגוד שלא לצרכי עבודה תוכר ההוצאה במלואה. ביגוד – בגדים לרבות נעליים, אשר ניתן לזהות בהם, באופן בולט, השתייכות לעסקו של הנישום, או, אם חובה ללבוש אותם על-פי דין.

שיחות טלפון:

טלפון מהבית:

יותר בניכוי הוצאות טלפון (למעט טלפון נייד) הנמצא במקום מגוריו של היחיד או במקום מגוריו של בעל שליטה בחברה, במידה ופקיד השומה יראה בבית המגורים כמשמש בעיקר לעסק או משלח יד. הסכומים שיותר בניכוי הינם כדלקמן:

- היה וסכום ההוצאה השנתי קטן מ-23,600 ₪, תותר בניכוי 80% מההוצאה או חלק ההוצאה העולה על 2,400 ₪ - כנמוך.
- היה וסכום ההוצאה השנתי עלה על 23,600 ₪, תותר בניכוי חלק ההוצאה העולה על 4,700 ₪.

טלפון נייד:

בהתאם לתקנות לא יותר בניכוי, או, יזקפו כשווי, הנמוך מבין מחצית ממהוצאה או סכום בסך של 105 ₪ לחודש (1,260 ₪ בשנה).

הוצאות טלפון לחו"ל תותרנה בניכוי, גם אם בוצעה השיחה ממקום המגורים שאינו משמש לצרכי העסק, ללא מגבלה בסכום, וזאת אם הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי היו בייצור הכנסה ובתנאי שבוצע בגינן רישום הכולל: תאריך, שעה, יעד, פרטי המקבל, משך השיחה, הנושא ומחיר משוער.

לינה בארץ לתושב ישראל

הוצאות לינה שהוצאו בישראל ו"באזור" תותרנה בניכוי בהתאם לגובה ההוצאה, כמפורט להלן:

- א. הוצאות שאינן עולות על 119 דולר ללילה – תותרנה במלואן.
 - ב. הוצאות לינה העולות על 119 דולר ללילה – יותר בניכוי 75% מההוצאה (בכפוף לתקרה של 204 דולר) או 119 דולר, כגובה ביניהם.
כמו כן, יכללו בהוצאות הלינה הוצאות בגין ארוחות בוקר הכלולות במחיר הלינה.
- יחד עם זאת, הוצאת הלינה במקום המרוחק פחות מ-100 ק"מ ממקום המגורים או ממקום העיסוק העיקרי לא יותר, אלא אם יוכיח הנישום שהלינה היתה הכרחית ליצור הכנסה.

הוצאות שהייה בארץ לעובד המוזמן מחו"ל

מרצה אורח או מומחה חוץ זכאי לנכות בשל התקופה שבה שהה בישראל, אך לא יותר מאשר בעד תקופה של שנים עשר חודשים, מהכנסות שהוא מקבל בעד הוראה, מחקר או מתן שירות, הוצאות טיסה, דיור והוצאות שהייה עד לתקרה בסך 320 ש"ח ליום.
ספורטאי חוץ או עיתונאי חוץ זכאי לנכות בשל התקופה שבה שהה בישראל, אך לא יותר מאשר בעד תקופה של ארבעים ושמונה חודשים, מהכנסות שהוא מקבל הוצאות טיסה, דיור והוצאות שהייה בסך 320 ש"ח ליום.

הוצאות בשל נסיעה לחוץ לארץ

<u>ההוצאה</u>	<u>ההוצאה/תקופת הנסיעה</u>	<u>מרבית העולם</u>	<u>מדינות אחרות-תוספת של 25%</u>
<u>כרטיסי טיסה</u>	מחלקת תיירים	מותרות מלא ההוצאות	
	ראשונה או עסקים	מותרת מלוא ההוצאות עד למחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה הטיסה	
<u>הוצאות לינה</u>	נסיעה שכללה עד וכלל 90 לינות		
	7 הלילות הראשונות	מותרות ההוצאות עד 278\$ ליממה	מותרות ההוצאות עד 334\$ ליממה
	מהלילה ה-8 עד הלילה ה-90	ההוצאה עד 122\$ ללינה תותר במלואה. מעל 122\$ ללינה 75% יוכרו ולא יותר מ-208\$	עד 152\$ לינה יותרו במלואן מעל 152\$ ללינה 75% יוכרו אך לא פחות מ-152\$ ולא יותר מ-260\$
	נסיעה שכללה יותר מ-90 לינות		
<u>הוצאות אחרות</u>	כל הלילות	ההוצאה עד 122\$ ללינה	ההוצאות עד 152\$ ללינה
	אם נדרשו הוצאות לינה	עד 78\$ לכל יום שהייה	עד 98\$ לכל יום שהייה
<u>שכירות רכב</u>	אם לא נדרשו הוצאות לינה	עד 130\$ לכל יום שהייה	עד 162\$ לכל יום שהייה
	הוצאות שכירות בפועל עד 61\$ ליום		
<u>חינוך בחו"ל</u>	עד 696\$ לכל ילד (שטרם מלאו להם 18) לחודש		

הוצאות חובות אבודים

ניכוי חוב אבוד ניתן לניכוי אף אם זמן פירעונו קודם לשנת המס הנוכחית. על הנישום חלה חובה להוכיח כי סיכויי הגביה אפסו, ולהציג ראיות על הליכי גביה שננקטו, או, כי החייב הוכרז פושט רגל, או, לגבי חברה נמצאת בהליך של פירוק. ניתן לדרוש מע"מ עסקאות ששולם בגין חוב שלא שולם רק בהתקיים התנאים הבאים:

- (1) הוצאה הודעת זיכוי ונמסרה לחייב בהתאם להוראות ניהול ספרים.
- (2) חלפו שישה חודשים וטרם חלפו שלוש שנים מיום שבוצעה עסקה.
- (3) ניתנה הודעה למנהל מע"מ ובה פורטו פרטי העסקה שבשלה נוצר החוב, פעולות והליכים שנקט העוסק לגביית החוב, עובדות אחרות שבשלהן הפך החוב לאבוד, הדוחות התקופתיים שבהם נכללות החשבונות המתייחסות להודעת הזיכוי

שווי שימוש ברכב

שווי שימוש הוא סכום שנוקף להכנסתו של עובד שקיבל רכב ממעבידו. סכום זה מהווה שווי כספי לטובת ההלוואה הגלומה בשימוש הפרטי ברכב ומהווה הכנסה כספית החייבת במס הכנסה ובביטוח לאומי בגין רכבים שמועד עלייתם לכביש החל מ-1.1.10 ואילך, שיעור שווי השימוש החודשי הינו 2.48% ממחיר המכירון של הרכב בהיותו חדש (למעט אופנוע שסיווגו 3L), כמו כן נקבעה תקרה לתקופת שווי שימוש שעומדת בשנת 2018 על שווי של 501,530.

רשות המיסים מפרסמת את סכומי שווי השימוש לרכב באתר האינטרנט שלה.

הכנסות משכר דירה למגורים בארץ

הכנסות שכר דירה המשולמות למשכיר מראש חייב במס על בסיס מזומן, במועד קבלתן ולא בהתאם לתקופת השכירות ו/או בהתאם לתקופת ההנאה מהתקבול.

הכנסה מהשכרה אשר תסווג כהכנסה ממשלח יד או מעסק יחול שיעור המס השולי (מ 10% ועד ל- 50%) ליחיד/ה, ועד 23% לתאגיד וכן יחולו כללים רגילים לעניין מועד ההכרה בהכנסה, מועד החיוב מס הכנסה ו/או במע"מ, ו/או, בביטוח לאומי, קיזוז הפסדים ויתכן כי תקום חובה בניהול ספרים ואף בארנונה עסקית.

הואיל והפקודה אינה מגדירה מהו "עסק", הרי שבעת סיווג ההכנסה כהכנסה אקטיבית מעסק, או, ממשלח יד, מעסקת אקראי, או, כהכנסה פאסיבית מדמי שכירות, דמי מפתח ורווחים אחרים שמקורם באחוזת בית או בקרקע או בבניין תעשייתי ו/או מנכסים אחרים, ייושמו המבחנים שפותחו בפסיקה ויבחנו מכלול הנסיבות, אלה אך לא רק: זהות המשכיר, טיב ותמהיל הנכסים, מקור הנכסים, מידת היגיעה האישית, המנגנון, המומחיות והידע, מספר הנכסים, ואופן רישומם, ייעודם, משך החזקתם, פעולות להשבחתם ו/או למכירתם, אופן מימונם, פעולות להשבחה ואופן מימון ההשבחה, מידת הסיכון העסקי, מטרת השכירות, אופי הנכס, תדירות החלפת השוכרים, אופן קבלת דמי השכירות, זהות השוכרים, וכוונת הנישום.

בית המשפט העליון הכריע כי בעת שדובר על עשרות דירות ולא הוכח כי מדובר בהכנסה שאינה דורשת יגיעה אישית תסווג ההכנסה כהכנסה מעסק ולא כהכנסה משכ"ד החייבת במס מחזור בשיעור 10%.

רשות המיסים משהה פרסום חוזר אשר יקבע מספר דירות שמעליהן תסווג ההכנסה משכר דירה כהכנסה מעסק ונטל ההוכחה לסיווג אחר יהיה של הנישום.

מומלץ לבחור מסלול מיסוי להכנסות מדמי שכירות בארץ, בהתאם לחוק ולנתוני הנישום (גיל, תמהיל הכנסות, זיכויים וכיו"ב).

- א. סכום ההכנסות משכר דירה בישראל המאפשר פטור מלא עליהן הינו סך של 5,030 ש"ח בחודש בתנאי שהדירה משמשת למגורים ואינה רשומה כנכס בעסקו של המשכיר מושכרת ליחיד או לחבר בני אדם. עד לסכום כפל הפטור, סכום של 10,060 ש"ח יינתן פטור חלקי ממס בהתאם להוראות החוק.
- ב. הכנסה מכלל הדירות למגורים של יחיד למגורים מעל 10,060 ש"ח תתחייב כולה במס הכנסה, לאמור, בהתאם לשיעור המס השולי החל על הכנסת היחיד/ה, ותחייב היחיד/ה בהגשת דוח, או, במס מחזור בשיעור 10% מההכנסה משכר דירה, אינו מוגבל בתקרה ומאפשר דיווח מקוצר על ההכנסות.

- ג. פטור ממס להכנסה ממקרקעין המשמש להפקת אנרגיה מתחדשת בסכום העולה על 5,000 ש"ח בחודש (ככל ועלתה הפטור מתואם בסכום מעל התקרה והפטור מתבטל בסכום של 10,000 ש"ח).
- ד. בחירה להתחייב במס בשיעור 10% על הכנסות משכירות דירות מגורים בישראל בשנת 2018, מותנית בתשלום מקדמה בתוך 30 ימים מתום שנת המס, עד ליום 30 בינואר 2019. התשלום בלא חיוב בהגשת דוח. לאחר מכן יהיה ניתן לשלם את המקדמה בתוספת ריבית שנתית בשיעור 4% והפרשי הצמדה.
- ה. בחירת יחיד במס מחזור בשיעור קבוע מההכנסה, לפי העניין, שישולם כמקדמה הינו מס סופי, ללא זכות לניכוי פחת, או הפחתה, לקיזוז, לזיכוי, או לפטור בשל ההכנסה מדמי שכירות.
- ו. יחיד יוכל להתחייב במס הכנסה על כלל הכנסותיו מדמי שכירות, בניכוי הוצאות שהוצאו ביצורן, בהתאם לשיעור המס השולי החל על הכנסותיו, בתנאי שיגיש דוח מלא על הכנסותיו.
- ז. יחיד שרכש דירה והשכיר אותה יוכל לבחון את שלושת החלופות למיסוי הכנסותיו משכר דירה: פטור ממס, פטור חלקי, או מיסוי ההכנסה החייבת משכר הדירה בניכוי הוצאות פחת, תיווך, פרסום, מימון וכיו"ב.

הכנסות משכירות מקרקעין בחוץ לארץ

- יחיד יוכל להתחייב במס בשיעור 15% על הכנסות משכירות מקרקעין מחוץ לישראל בשנת 2018, תוך שמירה על זכותו לדיווח חלקי על הכנסותיו באמצעות מנגנון הדיווח המקוצר בתנאי שההכנסה אינה מעסק, יחיד זכאי לקיזוז פחת ולנכות הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה מדמי שכירות.
- בחירת יחיד במס מחזור בשיעור קבוע מההכנסה, לפי העניין, שישולם כמקדמה הינו מס סופי, ללא זכות, לקיזוז, לזיכוי, או לפטור בשל ההכנסה מדמי שכירות.
- יחיד יוכל להתחייב במס הכנסה על כלל הכנסותיו מדמי שכירות, בניכוי הוצאות שהוצאו ביצורן, בהתאם לשיעור המס השולי החל על הכנסותיו, בתנאי שיגיש דוח מלא על הכנסותיו.

תכנון ההכנסה הפסיבית לעניין ביטוח לאומי

- לאחר תיקון 103 לחוק הביטוח הלאומי שנכנס לתוקף ב-1.1.2008.
- הכנסה פסיבית חייבת בדמי ביטוח לאומי של 12% לאחר הפחתת הפטור לפי חישוב של 25% מהשכר הממוצע במשק. בשנת 2018 תקרת הכנסה החודשית הפסיבית הפטורה מדמי ביטוח לאומי 2,477 ש"ח.

חשוב

- הכנסות להלן פטורות מתשלום דמי ביטוח לאומי החל משנת 2008:
- א. תשלומי דיבידנד לבעלי שליטה.
- ב. הכנסות מדמי שכירות למגורים בארץ החייבות בשיעור 10%, הכנסות מדמי שכירות מחו"ל חייבות במס בשיעור של 15%. (לאחר ניכוי פחת)

עוסק פטור

עוסק פטור נדרש לדווח על מחזור עסקאותיו בשנת 2018 למנהל תחנת מע"מ עד ליום 31 לינואר 2019. מחזור הכנסותיו של עוסק פטור 99,003 ₪ בשנת 2018. לקראת סוף השנה מומלץ לעוסק הפטור לבחון האם הוא מתקרב לתקרה ובמידה והעוסק עובר את התקרה יחוייב במס עסקאות על החלק העודף גם אם לא גבה את המס.

הצהרת-הון

לקראת סוף שנת המס, רשות המיסים נוהגת לדרוש הצהרות הון מנישומים, כדאי לבדוק את סבירות הדוחות שהוגשו. מוטב להכין בעוד מועד את הנתונים והמסמכים לסוף שנה.

הטבות במס

נא עדכנו את משרדנו בנושא: תרומות למוסדות, החזקת יחידה בשותפות, חיפושי נפט או השקעה בסרט ישראלי, מימון מחקר ופיתוח, הוצאות החזקת קרוב במוסד, ילד או בן זוג נטול יכולת/נכה/בעית קשב וריכוז/עיוור/חרש/בעיה רפואית אחרת, שינוי במצב האישי, עולה חדש, תושב חוזר, סיום לימודים אקדמאים ולימודי מקצוע, תושב ספר.

שמירת מערכת החשבונות

את מערכת החשבונות חובה לשמור 7 שנים מתום שנת המס שאליה היא מתייחסת, או 6 שנים מיום הגשת הדוח לאותה שנה, לפי המאוחר, משמע ניתן להשמיד מסמכים לפני שנת 2011 בתנאי שהדוחות הוגשו בשנת 2012, והשומות הפכו לסופיות. הסכמי רכישה ומסמכים מבססים להצהרת הון מומלץ לשמור ללא מגבלת שנים.

פעילות כיחיד לעומת פעילות כחברה

את נושא הפעילות במסגרת חברה מומלץ לבחון בהתייחס להיבטים המשפטיים, תדמיתיים ומיסויים, לאור הפחתות המסים לחברות והעלאת תקרת תשלום ביטוח לאומי ליחידים, יש לבחון שינוי התאגדות בהתאם לגובה ההכנסות. בכל מקרה מומלץ לפנות למשרדנו לקבלת ייעוץ.

תשלום אגרת רשם החברות לשנת 2019

בהתאם להוראת חוק החברות קיימת חובת תשלום אגרה שנתית, כל חברה (למעט חברה שפורקה או נמחקה כל עוד לא בוצעה החייאה), חייבת בתשלום אגרה שנתית ובהגשת דוחות שנתיים. אי תשלום אגרה או הגשת דוח כנדרש מהווה עילה להטלת עיצומיים כספיים ונקיטת הליכים לגביית החובות הכספיים על פי פקודת המיסים (גבייה).

הערכות לסוף שנת המס 2018

הודעות והצהרות לרשויות המס:

מה ניתן לעשות בשנת 2018?

דצמבר

1. ספירת מלאי ליום 31 בדצמבר 2018 – תיערך בטווח של עשרה ימים לפני או אחרי תום שנת המס. השמדת מלאי – יש להודיע לפקיד השומה 30 יום לפני ההשמדה.
2. המועד האחרון להגשת בקשה לעניין דוח מס לשנת 2017 מאוחד, על פי חוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט – 1969, בחודש דצמבר השנה.
3. בקשה לשינוי מבנה לפי חלק ה3 (מועד מיזוג, פיצול).
4. רישום קריאת מונה של כלי רכב, למרות שינוי בהכרה בהוצאות הרכב.
5. שינוי סיווג ביטוח לאומי מתיק עצמאי רגיל לעצמאי שאינו עונה על ההגדרה ולהיפך – מתחילת השנה השוטפת.

הערכות לשנת 2019:

ינואר 2019

1. מילוי טופס 101 בידי העובדים.
2. מועד אחרון לתשלום מס בשיעור 10%, בגין הכנסת שכר דירה למגורים לשנת 2018 – הכול עד יום 31 לחודש ינואר 2019.

אנו עומדים לשירותכם בכל שאלה העולה בקשר להערכות סוף שנת המס.

נספחים

נספח א' – המסמכים אותם יש לרכז לקראת הכנת הדוח השנתי – עצמאים, בעלי שליטה.
נספח ב' – המסמכים אותם יש לרכז לקראת הכנת הדוח השנתי – חברות.

נספחים שניתן להוריד ישירות מאתר הבית תחת קטגוריית טפסים

נספח ג' – דוגמא לגליון ספירת מלאי.
נספח ד' – הנחיות לספירת הקופות ליום 31.12.18 + דוגמא לטופס ספירת קופות, צ'קים דחויים ושוברי אשראי.
נספח ה' – דוגמא למצבת רכב ליום 31.12.18
נספח ו' – הודעה בדבר פירוט תנאי עבודה.

www.shirancpa.co.il: כתובת אתר הבית

הינכם מתבקשים לאחר מילוי הנספחים להחזיר את הנספחים בהקדם למשרדנו.

נספח א' – המסמכים אותם יש לרכז לקראת הכנת הדוח השנתי לעצמאים ובעלי שליטה – לשנת המס

2018

1. טפסי 106 של בני הזוג – אישור שנתי מהמעסיק על שכר ששולם.
2. אישורים שנתיים לצורך מס על הפקדות לקופת פיצויים, ביטוחי מנהלים, קרנות השתלמות, פנסיה וקופות גמל לקיצבה.
3. אישורי יתרות ליום 31.12.18 בקופות הפיצויים המרכזיות והאישיות.
4. אישורי יתרות ליום 31.12.18 לגבי כל חשבונות הבנקים, הלוואות וכרטיסי אשראי.
5. אישורים מבנקים וממנהלי השקעות בקשר לרווחים והפסדים מהשקעות בניירות ערך ופקדונות והמס שנוכה במקור בגינם (כולל טופס 867).
6. אישורים על ניכויים במקור שנוכו ע"י הלקוחות, טפסי 857 – אישורי ניכוי מס במקור מתשלום עבור שירותים ונכסים מלקוחות.
7. רשימת מלאי.
8. נסיעות עסקיות לחו"ל – (ירידים, תערוכות, השתלמויות וכד'). יש לשלוח את כל המסמכים הרלוונטים כולל יומן פגישות וכד'.
9. צילומים של ביטוחי רכב, רשיון רכב ורישום מונה הק"מ ליום 31.12.18.
10. העתק מפוליסת הביטוח של העסק.
11. טופס 101 – חובת מילוי ומסירת טופסי כרטיסי עובדים לשנת המס 2018 וצירוף העתק תעודת זהות.
12. ניהול ספרים – החל מיום 1.1.2019 הינכם מתבקשים להתחיל בספרי רישום חדשים: ספר קופה, ספר פנקסי קבלות, פנקסי הזמנות, חשבוניות ותעודות משלוח חדשות וכד'.
13. רשימת ההמחאות לגביה ליום 31.12.2018 (יש להפריד בין ההמחאות לגביה בקופה, לבין המחאות לגביה בכל חשבון בנק).
14. רשימת ההמחאות לפירעון ליום 31.12.2018.
15. רשימת חובות מסופקים.

נספח ב' – מסמכים נוספים לנספח א' אותם יש לרכז לקראת הכנת הדוח השנתי לחברות – לשנת המס 2018.

1. לוחות סילוקין של כל ההלוואות שטרם נפרעו.
2. העתק מפרוטוקולים של ישיבות ההנהלה שנערכו במהלך שנת המס 2018.
3. העתק מהסכמים מהותיים שנחתמו בשנת המס.
4. תביעות משפטיות והתחייבויות תלויות – יש לבקש מעו"ד להכין רשימה של כל התביעות המשפטיות שהוגשו כנגד החברה וכן של כל ההתחייבויות של החברה ולאמוד את השווי הכספי.
כמו כן יש לבקש מעו"ד לפרט את הערכתו לגבי תוצאות צפויות.
5. פרוט לגבי בטחונות ושיעבודים המוטלים על נכסי החברה.
6. דוח רשם החברות וקבלה בגין תשלום אגרת רשם החברות.

נספח ג' - גיליון ספירת מלאי בעסק ליום 31.12.18

שם העסק _____ הכתובת בה מצוי המלאי _____

הערות	שווי המלאי (מס' יחידות כפול מחיר קניה)	מחיר קניה ללא מע"מ	מספר היחידות	שם הפריט	מספר סידורי
			סה"כ		

_____ חתימה:

_____ שם הסופר:

הערכות לסוף שנת המס 2018

נספח ד' – הנחיות לספירת הקופות

- מומלץ להפקיד את כל הכספים והשטרות המצויים בקופה לפני תום יום העסקים החל ב-31.12.18. בתום יום העסקים החל ב-31.12.2018 יש לבצע ספירות של כל הקופות המנוהלות בעסק. לכל קופה ירשם דוח ספירה שיכלול את הפרטים הבאים:
1. סך המזומנים (לכל סוג מטבע בנפרד).
 2. סך הצ'קים. (יש לצרף רשימה מפורטת של כל הצ'קים בקופה לרבות מועד פירעונם).
 3. סה"כ יתרה ליום 31.12.2018.
 4. סה"כ יתרת הקופה בספרים.
 5. הפרש.
 6. הסברים להפרש.

פירוט לצ'קים דחויים ושוברי אשראי

מספר צ'ק	שם הלקוח	תאריך פירעון	סכום
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
		סה"כ	

מספר שובר	חברת אשראי	שם הלקוח	תאריך פירעון	סכום
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
			סה"כ	

פירוט למזומנים בקופה:

מזומנים	מטבע	סכום שנספר
	ש"ח	
	\$	

חתימה: _____

שם הסופר: _____

נספח ה' – דוח רכב

מצבת כלי רכב ליום 31.12.2018

שם החברה/עסק: _____

מספר רישוי	סוג הרכב	בעלות החברה/שכור	תאריך קניה/מכירה	דגם	קבוצת מחיר	שם הנהג	מס' חודשי שימוש בשנת המס	מד אוץ 31.12.17	מד אוץ 31.12.18
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

תאריך: _____

שם מוכן הדוח: _____ חתימה: _____

הערות:

1. סוג הרכב
 - 1.1 – פרטי – רכב פרטי.
 - 1.2 – מסחרי – רכב מסחרי עד 3.5 טון.
 - 1.3 – כבד – רכב מסחרי מעל 3.5 טון.
2. קבוצת מחיר – רשומה על רשיון הרכב.

נספח ו' – הודעה בדבר פירוט תנאי עבודה

טופס 1

(תקנה 1(א))

הודעה בדבר פירוט תנאי עבודה

1. שם המעביד: _____ הישות המשפטית: _____

מספר זהות: _____ / מספר רישום (תאגיד): _____

מען: _____

שם העובד: _____ מספר _____

זהות: _____

מען: _____

2. תאריך תחילת העבודה: _____

תקופת החוזה מיום _____ עד יום _____ / תקופת _____

החוזה אינה קצובה*.

3. תפקידו העיקריים של העובד הם כלהלן:

א. _____ ב. _____ ג. _____

4. שם הממונה הישיר על העובד או תואר התפקיד של הממונה הישיר: _____

5. הבסיס שלפיו משולם השכר: משכורת חודשית / שכר שעה / שכר יום / שכר שבוע / שכר תוצרת / שכר

קיבולת / אחר*: _____

6. שכר עבודתו של העובד נקבע על פי דירוג _____ דרגה _____ אם _____

שכרו של העובד אינו נקבע על פי דירוג מכח הסכם קיבוצי. סך כל התשלומים הקבועים שישולמו לעובד כשכר

עבודה (ברוטו) בהתאם לבסיס השכר, הוא _____ שקלים חדשים. פירוט כלל התשלומים

שישולמו לעובד כשכר עבודה הוא כלהלן:

מועד התשלום***	סוג התשלום**	תשלומים קבועים	תשלומים קבועים
		מועד התשלום	סוג התשלום**

* מחק את המיותר.

** פרט סוגי תשלומים כדוגמת: שכר יסוד; שווה כסף - אוכל ומשקאות שאינם משכרים לצריכה במקום העבודה ודיר שאינם החזר הוצאות; תוספת ותק; פרמיות ותמריץ; שעות נוספות; תוספת משמרות; דמי הבראה, וכל תשלום אחר בעד שכר עבודה בין שהוא קבוע ובין שאינו קבוע.

*** אם מועד התשלום אינו קבוע, או שהמועד יחול בהתקיים תנאי, יש לציין זאת.

7. אורכו של יום העבודה הרגיל של העובד / שעות / אורכו של שבוע העבודה הרגיל של העובד שעות*

8. יום המנוחה השבועי של העובד: **

9. תשלומים בעבור תנאים סוציאליים שהעובד זכאי להם:

תאריך תחילת התשלום	אחוז הפרשה של המעביד	אחוז הפרשה של העובד	הגוף המקבל ושם התכנית	סוג התשלום	-
				פנסיה	
				ביטוחים	
				חסכון (קרן) השתלמות (ואחר)	
				אחר:	

10. אם המעביד או ארגון מעבידים שהמעביד חבר בו, הם צד להסכם קיבוצי המסדיר את תנאי העבודה של העובד -

שם ארגון העובדים שהוא צד לאותו הסכם הקיבוצי הוא:

והמען לפניה אליו הוא:

הודעה זו אינה הסכם עבודה, אלא הודעת המעביד בדבר עיקר תנאי העבודה; אין באמור בהודעה זו כדי לגרוע מכל זכות המוקנית לעובד מכח כל דין, צו הרחבה, הסכם קיבוצי או חוזה עבודה.

תאריך: _____ חתימת המעביד: _____