

# פיטפוטי מיסים

מרחב ת"א 3.1.2018

# מעבר שנה

- לבדוק מי מהלקוחות צריך לשדר השנה למע"מ
- לבדוק מי מהלקוחות צריך לעבור להנהלת חשבונות כפולה
- לבדוק האם יש לקוחות שמגיע להם החזר סולר ולא דרשנו
- שידור 126 לביטוח לאומי עד 18.1.18

# תזכורת מחזורים לכפולה

- יצרנים, סיטונאים, קמעונאים, קבלנים 3.8 מיליון
- סוחרי מקרקעין וסוחרי רכב 11.4 מיליון ₪
- מתווכי מקרקעין 620 אלף ₪
- מתווכי רכב 460 אלף ₪
- נותני שרותים 2.15 מיליון ₪
- מוסכים 2.95 מיליון ₪
- חקלאי – לבדוק קשור לשטחי נטיעות
- אלו לא ההוראות אבל אלו סכומים שאם יש לכם לקוח שהגיע אליהם חובה לבדוק את ההוראות לגביו.

# שאלות עזר להכנת דו"ח שנתי

- ESNA - פירוט הדיווח למע"מ 0
- 002,137 – מצב חשבון מס הכנסה 0
- 002,134 – פירוט מקדמות לפי חודשים 0
- 470 ESLR, – ריכוז תקבולים של החזרי סולר 0
- אשור מס מביטוח לאומי 0
- אשור מרכז לגבי תשלומים לגימלאות 0
- מאזן בוחן 0
- תמחיר שנתי מתוכנת השכר 0
- עידכון טופס פחת 0

# שומות בעניין העסקת עובדים זרים

- השנה בעקבות פס"ד שלמה סעד יערכו שומות ניכויים רבות
- מס מעסיקים מלא למסתננים
- עד 2014 ניתן להתיר נק"ז (כללי מ"ה נק"ז לתושב חוץ זכאי)
- משנת 2015 לפעול לפי תקנות מ"ה זיכויים לעובד זר

# הכנסה בגיל המותנה שלא תפגע בקצבת הזקנה

אנחנו נשאלים לא אחת כמה מותר לי להרוויח בלי  
לפגוע בק. זקנה בגיל המותנה

גיל מותנה אשה 62-65 גבר 67-70

ללא תלויים 57% מהשכר הממוצע 5,514 ₪

עם תלוי אחד 76% מהשכר הממוצע 7,351 ₪

כל תלוי נוסף 7% מהשכר הממוצע 677 ₪

שכר ממוצע 9,673 ₪

# התישנות וביעור מסמכים

סעיף 25(ג) להוראות ניהול פנקסים קובע שמערכת החשבונות תישמר במשך 7 שנים מתום השנה שאליה היא מתחייחסת.

סעיף 25(ד) מאפשר לגבי מסמכים מסויימים שנסרקו כמסמך ממוחשב לשמור את המקור לתקופה של 3 שנים בלבד

# סכומים ואחוזים

- טלפון נייד 50% או 105 לחודש
- הגרלות והימורים 35% מינימום 49,320
- ריבית 3 (ט) 3.41%
- פטור נכה 606,000, 72,720
- מענק פרישה 12,200
- מלגה לסטודנט פטורה 96,000
- מס יסף 3% מעל 640,000
- שכ"ד למגורים פטור 5,010
- מס חברות 24% 2017 23% 2018

# חובת הגשת דו"ח שנתי

- עצמאי, בעל שליטה בחברה
- הכנסת עבודה מעל 641,000 לשנה
- קטין הכנסה של 78,070 (2016)
- מי שעשה פריסת מס
- מחזור שנתי בני"ע 2,500,000
- נכסים או חן בנק בחו"ל בסך 1,850,000
- מי שמכר נכס שהיה חייב במס שבח
- פטור מהגשת דוח מקוון יחיד 80,270 זוג 160,550
- הכנסה מריבית,דמי ניכיון, והפרשי הצמדה מעל 636,000
- כל מי שמתנהלת עבורו נאמנות

# ביטוח לאומי

- לבדוק האם יש לנו לקוח שההכנסות גבוהות ומשלים לפי הכנסה נמוכה ולעדכן כדי לא ליפול במקרה של גימלה חוסמת
- לראות אם יש צורך לחתום על טופס חלוקת הכנסות פסיביות בין בני זוג על מנת לנצל כפל פטור
- ביטוח עובדי קבלני משנה

# השגה בניכויים

○ נערכה ביקורת ניכויים לחברה ובתום שלב א' של הדיונים לא הושגה הסכמה. מהו טווח הזמן שבו ניתן להגיש השגה?

○ בהתאם לסעיף 168 לפקודה המועד להשגה על ביקורת ניכויים הוא תוך שבועיים בלבד (ולא 30 יום כנהוג בהשגות על דיוני שומה).

# נקודות זכות נטול יכולת

- לבן של לקוח אלרגיה לחלב והוא מקבל בגינו קצבת נכות מביטוח לאומי. האם זכאי גם לנק' זיכוי במס הכנסה?
- הוראת ביצוע 10/2012 נאמר כי ילד נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב מחלה קשה זכאי לנק"ז לפי ס' 45 לפקודה.
- נקבע כי מי שהוכר כילד נכה לעניין ביטוח לאומי זכאי לנק"ז.
- לשם קבלה יש למלא טופס 127 + הודעת ביטוח לאומי על זכאות ל"גמלת ילד נכה".
- שימו לב שפרקטית לא כל פקידי השומה יאשרו היות ובחוק נאמר שעל הילד לסבול מפיגור התפתחותי עקב מחלה קשה.

# שינויים בשכר המינימום

◦ ממשכורת דצבמר שנערכת בימים אלו יש לשים  
לש לעליה בשכר המינימום:

שכר חודשי	שכר שעות	גיל
5,300	28.49	בגיר
4,399	25.43	עד גיל 18
3,975	22.98	עד גיל 17
3,710	21.45	עד גיל 16

# נקודות זיכוי להורים

◦ במסגרת נטו משפחה ניתנו לשנים 2017-2018

◦ 1.5 נק"ז לשני ההורים בשנת הלידה

◦ 2.5 נק"ז לשני ההורים בשנים 1-5

שימו לב שלאם (בלבד) ישנה אפשרות בשנת הלידה להעביר נקודת זיכוי אחת לשנה העוקבת, במידה והכנסות האם ירדו באופן משמעותי בשנת הלידה ייתכן ומשתלם לדחות את מועד קבלת הנקודה.

# תודה על ההקשבה

דבורה אהוד – יועץ מס

Mail: [dvora10@gmail.com](mailto:dvora10@gmail.com)