

מרץ 2010

הנדון: הגשת דוח לשנת המס 2009

מהו המועד בו נדרש להגשת דוח?

בהתאם להודעת רשות המסים נדחה המועד החוקי להגשת דין וחשבון לשנת 2009 עד ליום 29 במאי 2010*. חייבים בהגשת דוח יגישו את הדוח עד ליום זה, או מאוחר יותר, בהתאם לארכה ספציפית, ארכה כללית, או, בהתאם למכסות למייצגים. נזכיר כי בהתאם לתיקון 161 לפקודת מס הכנסה דוח שנתי יוגש גם באופן מקוון (שידור באמצעות האינטרנט, או, באמצעות מערכת שע"מ, דרך מייצגים המחוברים לשע"מ).

מי חייב בהגשת דוח?

חייבים בדיווח בכפוף לסייגים ולמגבלות:

- מי שיש לו הכנסה מעסק, או, ממשלח יד.
- בעלי שליטה - זכות בשיעור 10% ויותר בחבר בני אדם בארץ או בחו"ל.
- מי שעשה פעולה שהיא תכנון מס חייב בדיווח.
- נהנה ונאמן בנאמנות תושבי ישראל, בנאמנות ישראלית לפי צוואה, בנאמנות יוצר תושב חוץ, לגבי הכנסות המופקות, או, הנצמחות מחוץ לישראל.
- יוצר בר שומה ובר חיוב ויוצר מייצג בנאמנות תושבי ישראל.
- נהנה בר שומה ובר חיוב ונהנה מייצג בנאמנות ישראלית לפי צוואה.
- תושב חוץ בעל הכנסות ששהה בשנת המס מעל 183 יום.
- בני זוג אשר הכנסתם אינה זכאית לחישוב מס נפרד.
- מי שמקבל מענק פרישה חייב במס, או, מי שבשנה זו יש לו הכנסה מפריסת מענק פרישה.
- בעל חשבון בנק בחו"ל או בעל נכסים בחו"ל ששווים עולה על 1.7 מיליון ש"ח בנסיבות מסוימות.
- מי שמקבל שכר ספורטאים, שכר בוחנים, שכר מעניקי שירותי משרד, שכר אומנים, שכר מרצים ועוד.
- בעלי הכנסות מהן לא נוכה מס הכנסה במקור בשיעור המירבי, בהתאם לסוג ההכנסה.
- בעלי הכנסות מעל "תקרת ההכנסה השנתית" שתפורט להלן.

נזכיר כי בסמכותו של פקיד השומה לדרוש מהנישום דוח כלשהו בגבולות הזמן בהתאם לכללי ההתיישנות.

תקרה ההכנסה החייבת בש"ח בשנת 2009 מעליה חייבים בדיווח

להלן סוגי ההכנסה ותקרת ההכנסה השנתית שהכנסה מעליה תחייב יחיד/ה בהגשת דין וחשבון על כלל ההוצאות וההכנסות של הנישום ו/או בת זוגו:

ההכנסה	תקרה ההכנסה החייבת בש"ח
משכורת (לרבות מענקים, קצבאות והכנסה ממימוש אופציות)	599,000
דמי שכירות **	311,000
חוץ, קצבת חוץ	311,000
ריבית	594,000
מכירת ניירות ערך	1,713,000
הכנסה נוספת שנוכה ממנה מס במקור בשיעור מקסימאלי	311,000
הכנסה של קטין (תושב ישראל שטרם מלאו לו 18)	68,333

בהתאם לתיקון 168 לפקודת מס הכנסה עולה חדש ותושב וותיק חוזר פטורים מדיווח בקשר לנכסים והכנסות מחוץ לישראל.

דיווח ותשלום באמצעות "מנגנון דיווח המקוצר"

במסגרת הרפורמה במס שתחילתה מיום 1 בינואר 2003 נקבע כי יתאפשר דיווח על הכנסות מחו"ל, ותשלום בגינן ליחידים אשר לולא אותן הכנסות היו פטורים מהגשת דין וחשבון באמצעות "מנגנון דיווח מקוצר".

המדובר בדיווח על הכנסות מחו"ל, אשר נקבע לגביהן שיעור מס מוגבל ואשר נמוכות מהתקרה השנתית.

נדרש כי הדיווח והתשלום יבוצעו עד ליום 30 באפריל 2010 באמצעות שוברי תשלום המיועדים לכך. נציין כי מקדמה בשל הכנסת חוץ ששולמה עד ליום 30 באפריל בשנה העוקבת תהיה פטורה מהפרשי ההצמדה ומהריבית.

להלן ההכנסות והטופס לדיווח ולתשלום בגינן:

הכנסה מחו"ל	טופס דיווח ותשלום
הכנסות פיננסיות, זכיות, הימורים, הגרלות ורווחי הון	351
הכנסות ממקרקעין	352

הגשת דוח מאוחר יותר תחייב דיווח מלא על כלל ההכנסות ועל הכנסות בת/בן הזוג בשנת המס.

מודגש כי בהתאם להוראות הפקודה, קיזוז הפסדים מחו"ל יתאפשר רק עם הגשת דוח שנתי. וכי דיווח המקוצר אינו מאפשר קיזוז הפסדים בשלב תשלום המקדמה. מומלץ להתייעץ עם בעל/ת מקצוע לקבלת החלטה.

זכות להגיש דוח

שמורה לנישום זכות להגיש דוח שנתי על כלל הכנסותיו, במטרה לקבל החזר מס ו/או לשמור את זכותו לקיזוז הפסדים, ולדרוש כניכוי הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה, או, לקזז הפסדים, או, לדרוש זיכויים והכל בכפוף למגבלות הזמן בהתאם להוראות הפקודה.

בברכה,

רחל אפרתי,

רואת חשבון

נחלת יצחק 8, תל אביב, 67448

טלפון: 03-6298019 - 03, 077-4260800, 03-6122462

פקס: 03-6122463

Web-site: www.efraty.com

E-mail: Rachel@efraty.com

* עד ליום 31 במאי של השנה העוקבת לגבי מי שמנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבוונאות הכפולה.
עד ליום 30 בספטמבר למי שנדרש לדיווח כתוצאה מהוספת פרק הנאמנויות.
** הכנסה מדמי שכירות ששולם עליה מס מחזור בשיעור 10% ודווח עליה בטופס 3302.

הבהרה: כל סקירה ו/או מידע המובא/ת בתקשורת זו אינו/ה מיועד/ת לשימוש או להצגה או להעסקה, בשום אופן ובשום צורה, והשימוש בסקירה ו/או במידע דלעיל הינו באחריות המשתמש בלבד, ואינו/ה יכול/ה לשמש לקוח, אדם או ישות כלשהי לכל מטרה, לרבות, אך לא רק, לייעוץ מס או להצגה בפני רשויות או להתגוננות לשם מניעת עונשין שעלולים לחול על נישום כלשהו וכיו"ב. אך מובן הוא כי אין המידע האמור מהווה תחליף למקורות ו/או לייעוץ.

במידה והינך מעוניין לא להימנות על התפוצה נא לחץ כאן.

If you would like to be removed from the list please [click her](#)

רחוב נחלת יצחק 8, תל אביב, 67448
טלפון: 03 – 6122462, 03 – 6298019, 03 – 6122462 פקס: 03 – 6122463
Rachel@efraty.com, www.efraty.com