

רעננה, דצמבר 2011

הנדון: היערכות לקראת תום שנת המס 2011 ותחילת שנת המס 2012

לקראת תום שנת המס אנו מוצאים לנכון לפרט ולהדגיש מספר נושאים בתכנון מס ובחובות אשר מוטלות על הנישום בתום שנת המס.

1. הוצאות

יש הוצאות הניתנות לניכוי בעת הוצאתן. אלו הן הוצאות פרסום, יחסי ציבור, תיקונים, אחזקה, ספרות מקצועית, השתלמויות וכו'. אם מתוכננת הוצאה כזו ניתן לכוון את עיתוי ההוצאה כך שתתבצע עד תום שנת המס.

2. ספירת מלאי

יש לערוך ספירת מלאי בעסק. התקופה אשר בה יכול הנישום לפקוד את המלאי הינה 10 ימים לפני יום המאזן או אחריו ולערוך לאחר מכן את התיאום הנדרש ללא הודעה לפקיד השומה. המלצתנו לערוך את הספירה ביום 31.12.2011. יש להעביר למשרדנו בהקדם עותק של ספירת המלאי. לפני תום השנה, כדאי לבחון את ערכם של הפריטים הנמצאים במלאי ולנסות להיפטר מפריטים אשר תנועתם איטית או שערכם ירד משמעותית. ניתן לממש הפסדים הגלומים בפריטים מעין אלו באמצעות מכירתם כ"סטוק" או מתן הנחות משמעותיות על מנת שיימכרו לפני תום השנה.

3. אחזקת רכב

יש לרשום את קריאת המונה לרכבים פרטיים ומסחריים שבשימוש העסק ביום 31 בדצמבר 2011 ולהעבירה למשרדנו.

4. עבודות בביצוע

יש לערוך רשימה של עבודות בביצוע אשר טרם הסתיימו ליום 31 בדצמבר 2011, תוך פרוט אחוז הגמר ואותו חלק של עבודה שבוצע וטרם הוצאה חשבונית בגינו.

5. רשימת חייבים וזכאים

לבעלי מקצועות המדווחים על הכנסתם על בסיס מצטבר יש לערוך רשימה של לקוחות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 אשר תוצא להם חשבונית מס רק בשנת המס 2012, ורשימה של ספקים זכאים אשר יוציאו חשבונית מס רק בשנת מס 2012.

6. חובות מסופקים ואבודים

בכל מקרה של חוב שצופים קשיים בגבייתו, מומלץ לנסות לגבש הסדר פשרה על גובה החוב עד תום שנת המס, כך שהנחה או זיכוי שיסוכמו יירשמו ויופחתו מההכנסות עוד בשנה זו. במידה ואין אפשרות להגיע להסדר, מומלץ לפתוח בהליכי גביה לפני תום שנת המס על מנת לאפשר הכרה לצורכי מס בחובות האבודים בשנה זו. נזכיר כי מע"מ גיבש נוהל להוצאת הודעת זיכוי ולהחזר מס עסקאות ששולם במקרים של חובות אבודים. הנוהל קובע מקרים בהם יוכר החוב כאבוד, אופן הוצאת הודעת הזיכוי והדיווח עליה.

7. מענקים לבעלי שליטה בחברה

ניתן לשלם מענקים לבעלי שליטה בחברה עד ליום 31.3.2012 עבור שנת המס 2011. במקרה ונמשכו משכורות נמוכות במהלך שנת המס ויש צפי שלחברה יהיו רווחים לצורכי מס, יש לשקול חלוקת מענקים. יש לשים לב שנתקלנו במקרים בהם המוסד לביטוח לאומי מטיל קנסות במידה והכספים נמשכו טרם הדיווח.

8. נסיעות לחו"ל

יש לשמור הזמנות לתערוכות, קונגרסים והשתתפות בהשתלמויות וירידים וכן כל מסמך המעיד כי הנסיעה לחו"ל הייתה לצורך עסקים. לכל נסיעה כזו יש להכין דו"ח נסיעה לחו"ל הכולל פרוט של שם הנוסע, תאריכי הנסיעה, יעד הנסיעה, מטרת הנסיעה וההוצאות שהוצאו (כולל צירוף מסמכים).

9.

קיצוז הפסדים

להלן מספר הצעות לניצול נכון של הפסדים מניירות ערך שנוצרו בשוק ההון לצורכי הפחתות מס לגיטימיות:

הפסדים מניירות ערך ניתן להפחית מרווחים מניירות ערך שנוצרו במהלך השנה. כך שאם הרווחתם במהלך השנה ונוכה לכם מס במקור בשיעור של 20% מהרווחים הריאליים, במועד הגשת הדוח ולאחר קיצוז הפסדים כאמור, יוחזר המס העודף שנוכה במקור.

הפסדים שוטפים מניירות ערך ניתנים לקיצוז מהכנסות מדיבידנדים, לרבות כאלו שימשכו בעלי שליטה עד תום השנה מחברות שבשליטתם, כולל מחברות פרטיות. לכן, במידה ונוצרו השנה הפסדים מניי"ע ניתן לשקול חלוקת דיבידנד בחברה מוחזקת.

הפסדים מניירות ערך ניתן לקזז מרווחי הון. כך שכדאי לשקול מימוש נכסים והשקעות עוד השנה לניצול מהיר של הפסדים שיקוצזו מרווחי המימוש.

הפסדים מניירות ערך ניתן לקזז גם משבח מקרקעין. כך שכדאי לשקול מימוש מקרקעין השנה, תוך הפחתת מס השבח שיוטל עליהם, עקב קיצוז ההפסדים משוק ההון. אפשר גם לוותר על ניצול פטור ממכירת דירת מגורים ולקזז מהרווח את ההפסדים ובכך לשמור אופציה לניצול הפטור ממכירת דירת מגורים אחרת בעתיד הקרוב.

הפסדים מהשקעות שירדו לטמיון, לרבות בשל ערבויות אישיות שחולטו, ייחשבו כהפסדי הון, הניתנים גם הם לקיצוז מרווחי הון, לרבות משוק ההון או מימוש נכסים אחרים או לקיצוז מרווחים שנוצרו עקב מכר מקרקעין.

אפשר בכל מקרה לממש את ההפסדים, אף באם לא צפוי להם ניצול מלא בשנת 2011, היות וניתן להעביר הפסדים לקיצוז מרווחים בשנים הבאות ללא הגבלת זמן. הפסדים אלו יעמדו לזכותכם לקיצוז מרווחי הון או שבח מקרקעין שייווצרו בשנים הבאות ובלבד שתקפידו להגיש דוח שנתי שבו ידווחו ההפסדים לפקיד השומה.

ראוי לציין שניתן לעשות פריסה לרווח ההון, כך ניתן לנצל נקודות זיכוי וזיכויים וניכויים אחרים.

טבלה מסכמת - קיצוז הפסדי הון שוטפים בשנת 2011 - כלל הנישומים

| סוג ההכנסה / סוג הפסד | רווח הון מניי"ע נסחרים בישראל | רווח הון מניי"ע נסחרים בחו"ל | ריבית / דיבידנד מניי"ע (*) | ריבית מפיקדונות בבנקים או מתכנית חסכון | רווח הון מנכס לא סחיר בישראל או בחו"ל |
|---------------------------|--|------------------------------|--|--|--|
| הפסד נסחרים בישראל מניי"ע | ניתן | ניתן | ניתן | לא אפשרי | ניתן |
| הפסד נסחרים בחו"ל מניי"ע | היתרה שלא קוזזה כנגד רווח הון ממכירת נכס בחו"ל | ניתן | היתרה שלא קוזזה כנגד רווח הון ממכירת נכס בחו"ל | לא אפשרי | לגבי נכס בישראל - היתרה שלא קוזזה כנגד רווח הון ממכירת נכס בחו"ל |
| הפסד הון מנכס בארץ | ניתן | ניתן | ניתן מול נכס שהוא ני"ע לא סחיר | לא אפשרי | ניתן |
| הפסד הון מנכס בחו"ל | היתרה שלא קוזזה כנגד רווח הון ממכירת נכס בחו"ל | ניתן | היתרה שלא קוזזה כנגד רווח הון ממכירת נכס בחו"ל שהוא ני"ע לא סחיר | לא אפשרי | לגבי נכס בישראל - היתרה שלא קוזזה כנגד רווח הון ממכירת נכס בחו"ל |

10. ניכוי בשל דמי ביטוח לאומי עצמאיים

לעצמאיים המשלמים מקדמות חודשיות למוסד לביטוח לאומי, כדאי להקדים ולשלם את מקדמת חודש דצמבר 2011 (שמועד תשלומה החוקי הוא 15/1/2012) עד סוף דצמבר 2011 וכך יוכלו ליהנות מניכוי של 52% מהסכום בדוח השנה.

11. חיוב בטוח לאומי על הכנסה פסיבית

עפ"י תיקון 113 לחוק הבטוח הלאומי, החל מ-1 בינואר 2010 תחול חובת תשלום בטוח לאומי על הכנסה פסיבית (כגון: הכנסות מהשכרת רכוש מסחרי שאינו למגורים, דיבידנד מחברה משפחתית וכד') אשר עולה על 2,077 ש"ח לחודש (המהווה 25% מהשכר הממוצע במשק), וזאת מבלי להתייחס להכנסה מיגיעה אישית.

12. הטבות מס בגין הפקדות לקופ"ג לתגמולים או לקצבה

קיימים שלושה סוגי עמיתים לצורך קבלת הטבות מס בגין תשלומים לקופ"ג לתגמולים או לקצבה:

עמית יחיד

יחיד שאינו עמית מוטב שמתקיים לגביו אחד מאלה:

1. הוא נולד לפני שנת 1961.

2. הייתה לו בשנת המס הכנסה מעבודה, שבשלה הוא זכאי לקצבה על פי דין או חוזה.

הניכוי המגיע לעמית יחיד ניתן בשל תשלומים לקופ"ג כעמית עצמאי בשיעורים מההכנסה המזכה. במידה ויפקיד לקופ"ג לקצבה בתנאים מסויימים יהיה זכאי לניכוי נוסף.

יחיד

יחיד יכול לקבל ניכוי בסכומים ובשיעורים כמו עמית יחיד, אך זאת בשל הפקדות לקופ"ג לקצבה בלבד.

עמית מוטב

יחיד שבשל הכנסתו שולמו בעדו, בשנת המס, סכומים לקופ"ג לקצבה בסכום העולה על 15,949 ש"ח (המהווים 16% מסך כל השכר הממוצע במשק באותה שנת מס).

עמית מוטב זכאי לניכוי גבוה יותר מאשר עמית יחיד בשל הפקדות לקופ"ג בתנאים מסויימים ובכפוף לתקרות.

הערות ודגשים

- מי שמלאו לו 50 שנה בתחילת שנת המס זכאי לניכוי של 150% מהשיעורים הנ"ל, בכפוף לתקרות.

- הזיכויים והניכויים לעיל, יוענקו רק במידה והופקדו עבור הנישום עצמו או בן זוגו. אין הטבות מס בגין הפקדות על שם ילדים או הורים. כחריג, עמית מוטב רשאי לקבל ניכוי גם בשל הפקדות עבור ילד שגילו בשנת המס 18 שנים ומעלה.

- על פי סעיף 32(9)(א)(2) לפקודה - ההפרשה לקופת גמל לקצבה או לפיצויים עבור בעל שליטה המוכרת לחברה בשנת המס 2011 הינה: 11,650 לשנה.

13. הפקדות לקרן השתלמותעצמאי

הפקדות לקרן השתלמות לעצמאים מוכרות בניכוי לצורך מס הכנסה. בשנת 2011 גובה הניכוי הינו 4.5% מההכנסה הקובעת שאינה עולה על 249,000 ש"ח. על מנת להיות זכאי לניכוי מקסימאלי כאמור לעיל, יש להפקיד סך של 7% מההכנסה הקובעת שאינה עולה על 249,000 ש"ח (כלומר הפרשה מרבית של 17,430 ש"ח וניכוי מרבי של 11,205 ש"ח).

שכיר בעל שליטה

הפקדות לקרן השתלמות לשכיר בעל שליטה יותרו בניכוי בשיעור של 4.5% מהמשכורת שאינה עולה על 196,800 ש"ח. ניכוי ההוצאה מותנה בתשלום מקביל של בעל השליטה בשיעור של 1.5%, דהיינו, על מנת ליהנות מהפרשה מקסימאלית בשנת 2011 יש צורך בהפרשה של 7.5% מהמשכורת שאינה עולה על 196,800 ש"ח (הפרשה מרבית של 14,760 ש"ח וניכוי מרבי של 8,856 ש"ח). בתוך כך, הפרשות המעביד בגין קרן השתלמות לבעלי שליטה שמעבר ל-4.5% ועד ל-7.5% מהמשכורת הקובעת, בתוספת תשלום

מקביל של 1/3 משיעור הפקדות המעביד ע"י בעל השליטה, לא יותרו בניכוי כהוצאה בידי המעביד, אולם לא ייחשבו כהכנסות עבודה בידי בעלי השליטה. נציין כי התרת ההוצאה נסמכת על הפקדות חודשיות רצופות.

14.

ניכוי בשל תשלומים לביטוח אובדן כושר עבודה

הפקדה לאובדן כושר עבודה בידי עובד שכיר, שמעסיקו אינו רוכש עבורו פוליסה, תוכר בניכוי בשיעור של עד 3.5% ממשכורתו שאינה מבוטחת ועד לתקרה של 4 פעמים השכר הממוצע במשק. היה והופקד לעובד לקופ"ג בשיעור של יותר מ- 4%, אזי יופחתו האחוזים העודפים שמעל שיעור הפקדה זה משיעור ההפקדה בפני אבדן כושר עבודה. הפקדה לאובדן כושר עבודה בידי עצמאי תוכר בניכוי בשיעור של עד 3.5% מהכנסתו החייבת עד לתקרה של 4 פעמים השכר הממוצע במשק, כלומר פרמיה מירבית של 1,163 ש"ח, בהתחשב בהפקדות אחרות לקופות הגמל.

15.

זיכוי ממס לביטוח חיים

בהתאם להוראות סעיף 45א(א)(1) לפקודה, יחיד יקבל זיכוי ממס בשיעור של 25% מן הסכומים ששילם הוא או בן זוגו לביטוח חיים או חיי בן זוגו בחברת ביטוח ובלבד שהוא תושב ישראל, ובלבד שלא יעלה על 5% מההכנסה המזכה בין אם מדובר בשכיר או בעצמאי.

16.

חובת דיווח על כל מכירה הוגנית

קיימת חובה לדווח תוך 30 יום לפקיד השומה על כל מכירה הוגנית, (למעט משוק ההון) בין אם נוצר רווח הון מהמכירה ובין אם נבע ממנה הפסד, ולשלם לפקיד השומה מקדמה בסכום המס החל על הרווח במידה והיה כזה. במסגרת הדיווח יפורט חישוב רווח ההון או הפסד ההון וכן חישוב המס החל במכירה.

17.

הכנסות והוצאות לעסק המדווח לפי בסיס מזומן

(בעלי מקצועות חופשיים ונותני שירותים אשר אין בעסקם מלאי).

הנישום המדווח לפי שיטת מזומן, חייב לדאוג שכל הוצאותיו לרבות משכורת, תשלומים סוציאליים, טלפון, חשמל, צרכי משרד, מיסים, פרסום וכו' ישולמו בשקים שיימשכו מהבנק עד 31.12.11, וזאת כדי שההוצאה הנ"ל תיזקף בשנת המס 2011.

כמו כן, ניתן לדחות גביות לשנת המס הבאה או לגבות כספים בשקים דחויים לשנת המס הבאה ועל ידי כך לדווח על ההכנסות בגין גביות אלו בשנת המס הבאה. יש להקפיד לא להפקיד שיקים דחויים בבנק מכיוון שניתן לראות בהפקדה הסבה של השקים לטובת הבנק ולמעשה הפיכתם למזומן.

בעל מקצוע חופשי שהוא עו"ד חייב לערוך רשימה של פיקדונות ליום 31.12.11 ובהם יפרט את שם בעל הפיקדון וסכום הפיקדון, ויבדוק את הרכב יתרת הפיקדונות והוצאות הלקוח לפני תום שנת המס. מומלץ לבדוק ובמידת הצורך להוציא חשבוניות מס בגין העודפים שנוצרו בפיקדונות ובהוצאות לקוח והמהווים שכר טרחה בידו.

18.

חקלאים

יש להמציא -

- א. פירוט השטחים הזרועים ליום 31 בדצמבר 2011.
- ב. רשימת כל הגידולים שזרעו במהלך השנה ושטחם.

19.

חובת ניכוי מס במקור

תיקון בצו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסות) התש"ז - 1977 הרחיב את המושג "תשלומים בעד שירותים או נכסים" ועקב כך ישנם נישומים שחלה עליהם חובת ניכוי מס במקור. יצוין כי החל משנת 2005 ניתן לבדוק את שיעור הניכוי במקור העדכני של מקבלי תשלומים באתר מס הכנסה באינטרנט. בדיקה זו מומלצת בכל פעם שמתחילים לעבוד עם ספק או נותן שירותים חדש, כאמור. כתובת האתר היא www.mof.gov.il/taxes, ומומלץ להשתמש בו גם לשם הוצאת טפסים שונים וביצוע פעולות אחרות. יש להמציא אישור שנתי לכל ספק ובנוסף להכין ריכוז שנתי (טופס 856) של הסכומים ששולמו, פרטי המקבלים והמס שנוכה, לרבות עסק שיש לו פטור לניכוי מס במקור, להתאימם לרישום בספרים ולהעבירו למס הכנסה עד 30 לאפריל 2012.

20.

פטור להכנסות מהשכרת דירות מגורים

הכנסות יחיד מהשכרת דירות מגורים ליחידים, או לגופים, שנקבע לגביהם בתקנות כי הפטור חל עליהם, עד לתקרת הכנסה חודשית של 4,790 ש"ח (סכום של 57,480 ש"ח בשנת 2011 כולה) פטורות ממס בשנת 2011.

21. הכנסות שכ"ד בחו"ל
יחיד אשר נצמחו לו בשנת המס הכנסות מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל, רשאי לשלם על הכנסות כאמור מס בשיעור של 15% במקום המס השולי החל עליו, אם ההכנסה מהשכרה כאמור אינה הכנסה העולה לכדי הכנסה מעסק ובתנאי שלא נדרשו הוצאות (למעט הוצאות פחת).
22. תשלום מס בשיעור 10% מהכנסות שכ"ד למגורים
משכירי דירות למגורים שהכנסתם עולה על הסכום הפטור ממס רשאים, לפי סעיף 122 לפקודה, לשלם 10% מס סופי על ההכנסה, בלא יכולת לתבוע ניכוי הוצאות בגינה. שיעור מס זה מותנה בכך שההכנסה אינה הכנסה מעסק ושהמס שולם תוך 30 ימים מתום שנת המס שבה התקבלו דמי השכירות (קרי יש להקפיד ולשלם את סכום המקדמה המחושב בגין כל דמי השכירות שנתקבלו בשנת 2011 לא יאוחר מיום 30 בינואר 2012).
23. מקדמות בשל הוצאות עודפות
על חבר בני אדם (למעט שותפות שאף אחד משותפיה אינו חבר בני אדם) לשלם מקדמות בשיעור של 45% (למלכ"רים 90%) על הוצאות שהוציא ושאין מותרות בניכוי. מומלץ לחשב את סכום המקדמה הנדרש ולשלם אותו בדיווח עבור חודש דצמבר על מנת להימנע מקנסות, ריבית והצמדה.
24. דוח למע"מ על בסיס מזומן
בחודש יוני 2011 פורסם תיקון מס' 41 לחוק מע"מ, במסגרתו הורחבה הזכאות לדיווח למע"מ לגבי עסקאות של מתן שירות על בסיס מזומן, בתחולה מיום 1 בינואר 2011. בהתאם לתיקון, עסקאות של מתן שירותים חייבות במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל.
25. מתנות ללקוחות
תקנות מס הכנסה מאפשרות ניכוי הוצאות על מתנות, אשר ניתנו במסגרת העיסוק ולשם ייצור הכנסות בשיעור של 200 ש"ח לשנה לתושב ישראל ו- \$15 למתנה שניתנה בחו"ל. לצורך קבלת הניכוי יש להכין לפקיד השומה רשימת ישראלים (כולל עובדים לרגל ארועים אישיים), שקיבלו מתנות.
26. זיכוי על תרומות למוסד ציבורי מאושר
הזיכוי על תרומות בשיעור של 35% מסכום התרומה שנתרמו למוסדות ציבוריים מאושרים יינתן, אם סכום התרומות המצטבר עלה על סך של 420 ש"ח בשנת 2011. חבר בני אדם יזוכה בגין תרומות בשיעור מס חברות מסכום התרומה בפועל. הזיכוי יינתן מסכום כולל של תרומות שאינו עולה 50% מההכנסה החייבת, או שאינו עולה על סכום מירבי בסך 4,351,000 ש"ח בשנת 2011, לפי הנמוך שביניהם. הזיכוי מותנה בהצגת קבלה מקורית על תרומה ממוסד המאושר על ידי מס הכנסה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודה והמתייחסת לאותה שנת מס. כתובת אתר האינטרנט לצורך בדיקת המוסד: www.shaam.gov.il/gmmalkar
27. השתלמות מקצועית
הוצאות להשתלמות מקצועית בתחום העבודה מוכרות לפי הפסיקה האחרונה גם לעצמאים וגם לשכירים, לכן כדאי להעשיר את הידע המקצועי כבר בשנת 2011. נציין כי חוק זכויות הסטודנט מעניק נקודות זיכוי בגין לימודים אקדמאים ולימודי מקצוע.
28. זיכוי בגין החזקת קרוב נטול יכולת
זיכוי מס בשיעור של 35% מגיע בשל תשלומים למוסד מיוחד של ילד, בן זוג או הורה. הזיכוי ניתן בשל תשלומים העולים על 12.5% מההכנסה החייבת המזכה של המשלם כנגד הצגת קבלות על התשלום מהמוסד. הכל אם התשלומים נעשו מכספי מבקש הזיכוי עצמו ונעשו עד 31.12.2011. שתי נקודות זיכוי מס מגיעות בשל כל ילד משותק, עיוור או מפגר. לפי הבהרת רשות המיסים מגיעות נקודות זיכוי אלו גם לילדים בעלי בעיות קשב וריכוז ובתנאי שהם הופנו על ידי ועדת השמה למוסד מיוחד, גם אם בפועל למדו במוסד לימודי רגיל.
29. חיילים משוחררים
חיילים משוחררים זכאים לזיכויי מס מוגדלים בשל כל הכנסתם מעבודה בשנים שלאחר השחרור מצה"ל. מיום 1.7.2007 הורחבה התקופה לקבלת הזיכוי עד שלוש שנים מיום השחרור, גם למשרתי שרות חלקי בצה"ל.
30. תושבים חוזרים ועולים חדשים
ביום 16 בספטמבר 2008 אושרה בכנסת הרפורמה בהקלות המס לתושבים חוזרים ולעולים חדשים. ככלל, הרפורמה מרחיבה את היקף ההקלות המוענקות לעולים חדשים ולתושבים חוזרים ותיקים ולגבי

הכנסותיהם ממקורות מחוץ לישראל. לצד הרחבות אלה צומצמה משמעותית הזכאיות למעמד של תושב חוזר רגיל.

31. עמידה בתנאי הזכאים למס מופחת בשיעור 12% בחלוקת דיבידנד, בתקופה שמיום 1.10.2009 ועד 30.9.2011

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית נקבעה הוראת שעה לפיה שיעור המס על הכנסה מדיבידנד בידי יחיד או בידי חברה משפחתית שמקורו ברווחים ראויים לחלוקה שנצברו בידי החברה מחלקת הדיבידנד מיום 1.1.1996 עד ליום 31.12.2002 יהיה 12%. שיעור המס המוטב מותנה בקיומו של תנאי שבכל אחת מהשנים 2009 עד 2012 לא יפחת הסכום הכולל של סך הכנסות מקבל הדיבידנד על ידי החברה האמורה, במישרין או בעקיפין, מממוצע סך הכנסותיו בשנים 2007 ו-2008.

32. דיווח למע"מ באופן מקוון

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית התשס"ט-2011, פורסמה הוראת שעה בחוק מע"מ בה נקבע כי דיווחי מע"מ החל מחודש ינואר 2012 ידווחו למע"מ באופן מקוון בגין עוסקים מסויימים:

1. עוסקים אשר חייבים מכוח החוק בהכנת מאזן וכן במינוי רואה חשבון מבקר או מבקר חשבונות אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות, ומחזור עסקאותיהם השנתי לשנת 2011 או 2012 (בהתאמה) עלה על 500,000 ₪.
2. עוסקים שאינם חייבים בהכנת מאזן ובמינוי רואה חשבון מבקר או מבקר חשבונות כאמור, ומחזור עסקאותיהם לשנת 2011 או 2012 (בהתאמה) עולה על 1,000,000 ₪.
3. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2010 או 2011 (בהתאמה) עולה על 20 מיליון שקלים.
4. מוסדות כספיים אשר מחזורם השנתי לשנת 2010 או 2011 (בהתאמה) עולה על 4 מיליון שקלים. הדיווח המקוון הראשון יהיה עבור חודש ינואר 2012, דהיינו ידווח בחודש פברואר 2012.
5. הדוח אינו מחליף את הדיווח הרגיל אשר היה קיים עד היום אלא מתווסף לו. עוסק שחלות עליו הוראות אלה יהיה חייב בדיווח רגיל עד ל-15 לחודש העוקב והדוח המקוון יוגש תוך 15 יום לאחר המועד האחרון להגשת הדוח התקופתי.
6. במסגרת הדוח המקוון יפורטו כל נתוני הדוח התקופתי ובנוסף יפורטו כל חשבוניות המס שהוצאו על ידי העוסק בתקופת הדוח, כל חשבוניות הרכש שנכללו בדוח וכן כל רשמוני היבוא הנושאים את שם העוסק ובסכום העולה על 5,000 ש"ח (ללא מע"מ).
7. הדוח המקוון יהיה חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת.
8. הדוח המקוון יועבר כקובץ במבנה טופס 874. יצרני תוכנות הנהלת החשבונות התאימו עצמן למבנה החדש במהלך השנה האחרונה והם צפויים לעדכן את תוכנות הנהלת החשבונות על מנת שניתן יהיה להגיש את הדוח כנדרש.
9. שידור הדוח יתבצע באמצעות האינטרנט או באמצעות מייצג המחובר למחשב רשות המסים.

כל האמור בחוזר הוא לשם הדרכה כללית בלבד. אין להסתמך על האמור בחוזר מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה.

משרדנו עומד לשירותכם למתן הבהרות נוספות.

בכבוד רב,

גסר רשפי ושות'
רואי חשבון