



דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף ראשי: הרצל 1/148 בניין יוניטרייד אשדוד

סניף תל אביב: ברנר 5 תל אביב

2 באוקטובר, 2011

נכבדי

הנדון: עדכונים שוטפים

הרינו להביא לידיעתכם מספר עדכונים והבהרות רלוונטיות הנוגעות לניהול ספרי החשבונות שלכם:

- 1. חומר שוטף** - נבקשכם לדאוג להעברת החומר השוטף לצרכי המע"מ עד ליום ה-11 לכל חודש, לכל המאוחר. נדגיש כי איחור בהגשת החומרים למע"מ גורר קנסות מיותרים ובאופן דומה הבאת חומר למשרד בסמוך למועד תשלום המע"מ איננו מאפשר הכנת הדוחות במועד.
- 2. שיקים למוסדות ושכ"ט** - נדגיש כי רישום שיקים דחויים לתאריך המאוחר מהיום ה-15 לכל חודש גורר קנסות ולכן יש לרשום שיקים לתאריך 15 לכל חודש לכל היותר. נודה לכם באם שיקים עבור שכ"ט ירשמו גם הם לתאריך זהה.
- 3. כתובת למשלוח דואר** - נבקשכם לאשר לנו בכתב כי מענכם לצורך קבלת דברי דואר יעודכן לכתובת המשרד, וזאת על מנת שנוכל לטפל בהקדם האפשרי בנושאים שונים לגביהם הנכם מקבלים דיווח בדואר ישיר. מניסיוננו, קבלת דברי דואר למענכם האישי מעכבת את הטיפול ואיננה מאפשרת לנו לשרת אתכם על הצד הטוב ביותר.
- 4. ניכוי מס במקור** - נבקש להביא לתשומת לבכם כי יש לדרוש מכל ספק אישור על פטור מניכוי מס במקור, אחרת יש לנכות מהתשלום עבור הספק את שיעור המס במקור ולהעביר לרשויות המס כנדרש על פי חוק.
- 5. מכירת ציוד** - יש להעביר למשרד בסמוך ככל שניתן למועד ביצוע העסקה, חשבונית מס/הזמנה/זיכרון דברים בדבר מכירת או רכישת רכוש קבוע (בכלל זה כלי רכב, ריהוט, מחשבים, ציוד מכאני וכו').

6. **דיווח מפורט למע"מ** – בהתאם לתיקון מס' 37 לחוק מע"מ התשל"ו-1975, החל מיום 1.1.2012, תחול חובת דיווח מפורט על כלל העוסקים (לרבות עצמאים). ביום 31 ביולי 2011 אישרה ועדת השרים לענייני חקיקה, הצעה לתיקון החוק לפיה יידחה מועד תחילת תיקון 37 בשנתיים ויחול החל מיום 1.1.2014. יחד עם זאת תורחב באופן הדרגתי אוכלוסיית החייבים בדיווח מפורט כבר בשנים 2012 – 2013 כמפורט להלן :

- ❖ עוסקים אשר חייבים בהכנת דוח כספי מסוג מאזן (חברות), ומחזור עסקאותיהם לשנת 2011 עלה על 500,000 ₪.
- ❖ עוסקים שאינם חייבים בהכנת דוח כספי מסוג מאזן (עצמאים ושותפויות), ומחזור עסקאותיהם לשנת 2011 עלה על 1,000,000 ₪.
- ❖ מלכ"רים שמחזורם השנתי לשנת 2011 עולה על 20,000,000 ₪.
- ❖ מוסדות כספיים שמחזורם השנתי לשנת 2011 עולה על 4,000,000 ₪.

אנו מסבים את תשומת לב העצמאים שמחזור העסקים שלהם כאמור לעיל, עולה על 1,000,000 ₪ בשנת 2011 להיערך במועד ולהתייעץ עם משרדנו בעניין זה.

בכבוד רב,
דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו
רואי חשבון