

הפרשי מס שכר מוסד כספי - מכתב תגובה

סמ"י / בריבוע המתאים



אם לדעתך אין צורך בתיקון הדיווח או שקיים צורך בתיקון בסכום שונה, הנך מתבקש/ת להגיב באמצעות מכתב זה. יש למלא את הסעיפים א ו - ב למכתב במלואם וכן סעיף אחד לפחות מהסעיפים ג - ח. את המכתב המלא, בצירוף אסמכתאות וקבצים שנדרשו במפורש, יש לסרוק ולשלוח לדואר אלקטרוני שכתובתו:

nicuim_____@taxes.gov.il

א. הצהרה

הריני מצהיר/ה בזה כי למיטב ידיעתי, הפרטים שמסרתי מלאים ונכונים.		
תאריך	שם מגיש/ת הדו"ח	חתימה

ב. פרטים מזהים

שם ישות		מספר תיק ניכויים	מספר ישות
		9	
מספר טלפון נייד	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני	
/	/	@	
מספר טלפון נייד	מספר טלפון	שם המייצג	
/	/		
מהדורה	שם תוכנת השכר	כתובת דואר אלקטרוני של המייצג	
		@	

ג. תיקון השכר המחושב לעניין סעיף 4(ב) לחוק מע"מ

נישום החולק על נכונות השכר המחושב לעניין סעיף 4 (ב) לחוק מע"מ (כפי שזה מופיע בעמודה 3 בהודעה המצורפת) מתבקש להמציא קובץ אקסל הכולל את פירוט רכיבי השכר "לרבות הפרשות מעביד לקרן השתלמות, קופ"ג, קצבה, ביטוח לאומי" על בסיס נתוני תוכנת השכר. יש להמציא קובץ נפרד לכל שנת מס המצויינת בהודעה. הקובץ יכלול את השדות הבאים:

1. שנת מס	2. קוד רכיב שכר	3. שם רכיב שכר	4. סה"כ סכום לרכיב ⁽¹⁾	5. הרכיב חייב במס שכר
				<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא

ד. דיווח בטופס 102 תחת סוג ניכוי לא מתאים יש לפרט את הדיווחים המקוריים עבור כל חודש בו בוצע דיווח בטבלה הבאה:

שנת המס 2014				שנת המס 2013				שנת המס 2012			
חובים	תשלומים	סוג ניכוי מדווח (...10,16)	חודש	חובים	תשלומים	סוג ניכוי מדווח (...10,16)	חודש	חובים	תשלומים	סוג ניכוי מדווח (...10,16)	חודש
			1				1				1
			2				2				2
			3				3				3
			4				4				4
			5				5				5
			6				6				6
			7				7				7
			8				8				8
			9				9				9
			10				10				10
			11				11				11
			12				12				12

(1) סכום זה שווה לסך המשכורות והתשלומים שדווחו על ידך בטופס 126 (כפי שמופיע בעמודה 2 בהודעה המצורפת)

ה. שינוי בסיווג התיק במע"מ במהלך שנת המס

א. בתאריך _____ / _____ / _____ שונה סיווג התיק במע"מ מעוסק למוסד כספי ממוסד כספי לעוסק
 שנה חדש יום

ב. סיכום משכורות ותשלומים עבור שנת המס בה בוצע שינוי הסיווג:

סה"כ מס שכר שדווח על-ידך	סה"כ משכורות ותשלומים שדווחו על-ידך	חודשים בהם סווגה היישות כמוסד כספי											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		חודשים בהם סווגה היישות כעוסק											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		סה"כ דיווח שנתי											

ו. פערים בסכומי מס השכר הנובעים משינויי שיעור המע"מ במהלך השנה

בשנים בהן שונו שיעורי המע"מ, במהלך השנה, התחשיב שלנו לקח בחשבון שיעור מע"מ שהינו ממוצע שנתי. יתכן ונוצרו פערים בין המס שחושב על ידנו באופן שנתי לבין המס שחושב על-ידך באופן חודשי. כמו כן, ייתכן כי הפער נובע מכך שלא עודכן שיעור המע"מ בדיווחיך. אם קיים פער בסכום המס הנובע מסיבות אלו, הנך מתבקש/ת להמציא קובץ אקסל הכולל את השדות המפורטים מטה. לידעתך, נתונים אלו מופיעים בטופסי 102.

חודש	שכר חייב במס שכר	שיעור מס שכר	מס שכר לתשלום

ז. מוסד כספי שבשנת המס סיים בהפסד לצורך מס רווח

אם באחת או יותר משנות המס המופיעות בהודעה קיים הפסד לצרכי מס רווח - יש למלא את הטבלה מטה. יש לצרף את התחשיב ששימש את המייצג לצורך חישוב מס שכר

2014	2013	2012	
			1. סך הוצאות שכר חייבות במס שכר
			2. סך הפסד לצרכי מס רווח
			3. סך הוצאות שכר חייבות במס שכר לאחר קיזוז הפסד (שורה 1 פחות שורה 3)
			4. שיעור מס שכר משוקלל לשנת המס
			5. סכום לתשלום (שורה 3 כפול שורה 4)
			6. סכום ששולם בפועל
			7. הפרש לתשלום (שורה 5 פחות שורה 6)

ח. לדעתי אין צורך בתיקון הדו"ח, מסיבות אחרות שאינן מוזכרות בסעיפים ג-ז, להלן ההסברים:
