

גרסה עבור עוסק מורשה/עוסק פטור שהדוח למס הכנסה לשנה שקדמה לשנת הוצאת אישור זה הוגש לרשויות המס

לכבוד,

מר/גברת ¹ _____

א.ג.נ.;

הנדון: _____ [שם העוסק] (ע.מ.ע.פ. _____) (להלן: "העוסק") - דוח מיוחד, בלתי מבוקר של רואה החשבון לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ [שם מבקש/ת המשכנתה] מבחר פריט.

לבקשתכם וכרואי החשבון המייצגים של העוסק בבעלותך, ולצורך הגשת מכתבנו זה על ידך לבחר פריט. לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ ולצרכים אלה בלבד, בהתאם לדוח בלתי מבוקר [אם רלוונטי-שסייענו בעריכתו] שהוגש על ידך לשנת המס שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ [כאן תובא השנה אליה מתייחס הדוח שהוגש], ביום _____ [כאן יובא התאריך בו הוגש הדוח למשרד השומה עם חותמת "נתקבל"/ תאריך שידור הדוח בשע"מ], למשרד השומה _____ [כאן יובא שם משרד השומה אליו הוגש הדוח], הרינו לאשר כי בדוח כלולים, בין השאר, הנתונים כדלקמן:

1. מחזור ההכנסות (ללא מס ערך מוסף) של העוסק לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ הסתכם לסך _____ ש"ח.
2. הכנסתך מיגיעה אישית מעסק או משלח יד² החייבת במס לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ הסתכמה לסך _____ ש"ח.
3. סכום מס ההכנסה הנובע מההכנסה החייבת כאמור בסעיף 2 לעיל³ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ הסתכם לסך _____ ש"ח.

תאריך: _____

בכבוד רב,

רואי חשבון

¹ ימוען לבעלים של העוסק, אשר חתם על הדיווח השנתי האחרון למס הכנסה.

² ישנתה בהתאם לאופי ההכנסה בהתאם לפירוט בחלק ג' של טופס 1301 (הכנסה מיגיעה אישית החייבת בשיעורי מס רגילים), כולל מענקי קודרנה.

³ לאחר ניכויים וזיכויים בגין הפקדות לקרן השתלמות, תשלומים לביטוח לאומי והפקדות לביטוחים שונים, כדוגמת קרן פנסיה.

גרסה עבור עוסק מורשה/עוסק פטור שהדוח למס הכנסה לשנה שקדמה לשנת הוצאת אישור זה טרם הוגש לרשויות המס

לכבוד,

מר/גברת ¹ _____

א.ג.נ.;

הנדון: _____ [שם העוסק] (ע.מ./ע.פ. _____) להלן: "העוסק" - דוח הכנסות והוצאות בלתי מבוקר^{2,3} לתקופה של _____ חודשים שהסתיימה ביום _____ [כאן יובא מספר החודשים הרלוונטיים והיום האחרון בו הם מסתיימים אליהם מתייחסים הנתונים להלן] (להלן: "התקופה") לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ [שם מבקש/ת המשכנתה] מבחר פריט.

לבקשתך וכרואי חשבון המייצגים של העוסק בבעלותך, ולצורך הגשת מכתבנו זה על ידך לבחר פריט. לצורך קבלת משכנתה על ידי מר/גב' _____ ולצרכים אלה בלבד, מצ"ב חישוב בלתי מבוקר של רווח משוער לפני מס (ללא תיאומים למס הכנסה ותשלומי ביטוח לאומי) בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות הבלתי מבוקרים של העוסק לתקופה, המסומן בחותמתנו לשם זיהוי בלבד (להלן: "הדוח הבלתי מבוקר").

הדוח הבלתי מבוקר נערך על ידך, בהתאם לנתוני הנהלת חשבונות בלתי מבוקרים לתקופה ולא בוקר על ידינו. לפיכך אין אנחנו מחווים עליו חוות דעת של ביקורת.

מדוח זה עולים הנתונים הבאים:

1. מחזור ההכנסות של העוסק (ללא מס ערך מוסף) בתקופה הסתכם לסך _____ ש"ח.
2. הרווח המשוער⁴ לפני מס (ללא תיאומים למס הכנסה ותשלומי ביטוח לאומי) של העוסק בתקופה הסתכם לסך _____ ש"ח.

בהתאם לדוח השנתי האחרון שהוגש על ידך לשנת המס שהסתיימה ביום 31 בדצמבר _____ [כאן תובא השנה אליה מתייחס הדוח שהוגש], ביום _____ [כאן יובא התאריך בו הוגש הדוח למשרד השומה עם חותמת "נתקבל"/ תאריך שידור הדוח בשע"מ], למשרד השומה _____ [כאן יובא שם משרד השומה אליו הוגש הדוח], הרינו לאשר כי, הנך זכאי ל_____ נקודות זיכוי [כאן ירשמו מספר נקודות הזיכוי של הלקוח].

תאריך: _____

בכבוד רב,

רואי חשבון

¹ ימוען לבעלים של העוסק, אשר חתם על הדיווח השנתי האחרון למס הכנסה.

² בדוח רווח והפסד שיוצג על ידי העוסק וייחתם על ידו יוצג פחת ובהעדר טופס פחת מעודכן יירשמו הוצאות הפחת היחסיות לתקופת האישור בהתאם לדוח שנה קודמת (עניין זה יקבל ביטוי לרבות תיאור העובדה שהפחת הוצג בהתאם לשנה קודמת).

³ במערכות בהן קיימת מערכת מלאי תמידי במסגרת דוח רווח והפסד שיוצג על ידי העוסק וייחתם על ידו יוצג המלאי כפי שהוא מופיע במערכת. במערכות בהן לא קיימת מערכת מלאי תמידי יוצג המלאי בערך משוקלל מותאם לשיעור הרווח הגולמי בשנה קודמת ועובדה זו תצוין בדוח שיוצג על ידי העוסק וייחתם על ידו.

⁴ בהתחשב במלאי פתיחה ומלאי סגירה, הוצאות משכורת ומימון וכן במענקי קורונה שהתקבלו בתקופה.