

אלי בן חמו יועץ המס

רחוב גרשון 35 באר שבע

טלפון 088674322

נייד: 0507444377

פעולות לביצוע לקראת סוף השנה

ספירת מלאי

עם תום שנת המס 2020 כל עסק המחזיק מלאי, נדרש לערוך ספירה של המלאי בעסק לתאריך 31.12.2020. אם לא ניתן לספור את המלאי בתאריך שבנדון, אפשר לערוך את המפקד בתאריך סמוך ככל האפשר לתום השנה, בתקופה שלא תעלה על 10 ימים לפני או אחרי תום השנה, ובכל מקרה להודיענו מראש על תאריך הספירה המתוכנן על ידכם.

רשימת מלאי שנספר תכלול את כל הטובין שבבעלותכם או ברשותכם. טובין השייכים לאחרים ונמצאים ברשותכם ירשמו בנפרד (כגון: סחורה שנשלחה לעיבוד וטובין במחסני ערובה).

את הרשימות יש לערוך לפי סוגי המלאי, לדוגמא: חומרי גלם, חומרי אריזה, חומרי עזר, תוצרת בעיבוד, מוצרים מוגמרים, וכד'. הרשימות יכללו לפחות את הפרטים הבאים:

- א. תיאור הטובין באופן המאפשר זיהוי סוגם.
 - ב. מצב הטובין תוך ציון מצב תקינותם (מיושנים, מקולקלים במחזור איטי, פסולת וכו').
 - ג. יחידת המדידה (ק"ג, מטרים, ליטרים, תריסרים וכו').
 - ד. כמות (מספר היחידות כאמור לעיל).
- כמו כן רצוי להשאיר מקום לשני טורים נוספים שימולאו במועד מאוחר יותר והם: מחיר היחידה ושווי כולל (מספר היחידה מוכפל במחיר), תוצרת בעיבוד תירשם תוך ציון הכמות ביחידות פיזיות ושלב העיבוד (רמת הגמר).

ספירת מזומנים ושיקים בקופה

- א. אנו ממליצים להפקיד בבנק ביום האחרון לשנת הכספים או מיד לאחריה את כל יתרת כספים שנמצאים בקופה, במידה ונותר כסף מזומן ו/או שקים, יש לספור את הסכומים לפי סוגיהם (מזומן, שקים וכד') ולהכין רשימת המצאי בקופה ל- 31.12.20.
- ב. לגבי השקים שנותרו בקופה הם ירשמו ברשימת המצאי בתוספת הפרטים הבאים: מספר שיק או שטר, שם החותם, שם המסב האחרון, הבנק, מועד הפירעון והסכום.

רישום אחזקת רכב - אם הנך משתמש/ת ברכב לצורכי העסק הנך מתבקש/ת לרשום את מד הקילומטר של הרכב ביום 31.12.20.

עבודה שטרם נסתיימה ועדיין בביצוע ביום 31.12.2020 - יש לבצע רשימת עבודות בביצוע שתכלול בכל עבודה או פרויקט את כל העלויות וערך העבודה שהושקעו באותה עבודה עד לתום שנת המס.

רכישת ציוד חלופי וניכוי התיישנות לפי ס' 27 לפקודת מס הכנסה – סעיף 27 לפקודת מס הכנסה קובע שעסק שרכש ציוד במטרה להחליף ציוד ישן שנמכר ובמכירה נוצר הפסד הון, רשאי לרשום כהוצאה שוטפת את הנמוך שבין עלות הציוד החדש או הפסד ההון. הסכום שנרשם הפסד ההון יופחת בגובה הסכום שנרשם כהוצאה.

אלי בן חמו יועץ המס

רחוב גרשון 35 באר שבע

טלפון 088674322

נייד: 0507444377

הקדמת תשלומים :

1. תשלום מס הכנסה בגין שנת 2020 - חובות מס בגין השנה שמסתיימת כעת המשולמים
במהלך השנה הבאה (לאחר הגשת הדוח לדוגמא), נושאים ריבית בשיעור של 4% בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת 2020 ועד לתשלום בפועל. יחד עם זאת, אדם שישלם חובות אלה עד לתום חודש ינואר 2020 לא יחויב בריבית והפרשי ההצמדה הנ"ל, לכן אנו ממליצים לשקול, הקדמת תשלום המס. יש לקחת בחשבון כי המענקים שהתקבלו בעקבות משבר הקורונה מהווים הכנסה חייבת.
2. תשלום לביטוח לאומי לעצמאי - במסגרת הקדמת ההוצאות רצוי לשלם את מקדמת דצמבר 2020 בחודש דצמבר. אם יש לכם הפרשי שומה בגין שנים קודמות הרי שכדאי גם אותם לשלם לפני ה- 31.12.2020 כדי שיתווספו לנתוני שנת המס 2020. עצמאי מקבל ניכוי ממס על 52% מתשלומי הביטוח הלאומי ששולמו באותה שנה.
3. הקדמת הוצאות - מומלץ לשלם לפני תום השנה תשלומים בגין שירותים שהעסק זקוק להם ושתכונתם להוציא בחודשים הקרובים בעיקר למי שמדווח על בסיס מזומן, בונים לעובדים כגון פרסום, אחזקה, וכן תשלומים שוטפים כגון, חשמל טלפון, ארנונה ועוד.

בדיקת מחזור לעניין הוראות ניהול ספרים :

הוראות ניהול ספרים נקבעות בהתאם למחזור ההכנסות שהיה לעסק בשנה הקודמת – לקראת תום השנה כדאי לבצע בדיקה של מחזור ההכנסות בכדי לוודא שאינכם "עוברים" לדרגה גבוהה יותר של ניהול ספרים, ובמידה שכן יש לכם מספיק זמן להתארגן לקראת השנה הבאה בכדי לבצע את השינויים הדרושים – ההבדל המשמעותי בדרך כלל הוא מעבר מניהול הנהלת חשבונות חד צידית לניהול הנהלת חשבונות כפולה. יש לכך גם משמעות מבחינת חובת ניכוי מס במקור מלקוחות.

בדיקת מחזורים לעוסק פטור :

תקרת המחזור לעוסק פטור הינה 100,491 ₪ לשנה, יש לוודא כי לא עברתם את התקרה. יש לדווח למע"מ את המחזור עד ליום 31/01/2021

הקדמת קבלת הכנסות פאסיביות למי שיש הפסד שוטף בעסק - לעצמאים - הפסד עסקי שוטף

ניתן לקיזז כנגד כל הכנסה שיש לכם באותה השנה, כך שבמידה ואתם צפויים לסיים את השנה בהפסדים עסקיים, כדאי לחשוב על אפשרות להקדים הכנסות פאסיביות, כדוגמת שכר דירה (עסקי או למגורים), רווחי הון ושבח, רווח מניירות ערך, משיכת דיבידנד וכד'.

בדיקת יתרונות חובה של הבעלים ומתן פתרון לכך - לחברה בע"מ בהתאם לסעיף 3(ט) (1) לפקודת

מס הכנסה החל מיום 1 לינואר 2017, בעל שליטה שנמצא ביתרת חובה בחברה שבבעלותו בסכום של 100,000 ₪, יהיה חייב עליה במס כעל הכנסה משכר או מדיבידנד במידה ולא החזיר את הכספים עד לתום השנה שלאחר שנת המשיכה (שוטף+שנה).

בדיקת מחזורים בחברה לגביה קיימת סכנה שתחשב לחברת ארנק - מי שפועל כחברה ועובד

כנגד מספר מצומצם מאוד של לקוחות, חייב לוודא שאין לו אף לקוח המהווה יותר מ-70% ממחזור העסקי.

פחת מואץ - בכדי להקל על ציבור העסקים אושרה הוראת שעה כי ציוד אשר נרכש ושימש בייצור

הכנסה בעסק מיום 1 בספטמבר 2020 ועד יום 30 ביוני 2021 – תותר הוצאת פחת בשיעור כפול משיעורי הפחת הנהוגים בתקנות מס הכנסה.