



## סוף 2019 לפנינו, מה צריך ומומלץ לעשות?

לגבי פעולות מסויימות, דחיה ביום אחד בלבד עלולה להחשב לאיחור. מומלץ להתארגן בהתאם בכדי לא לאחר את המועד ולהחמיץ הזדמנויות כדאיות. ליעוץ פרטני והמלצות אישיות תוכלו לפנות אלינו

### 1. סגירת יתרות חוב בעלי מניות, חובות אבודים ואחרים

בהתאם לעדכון בפקודת מס הכנסה, בעל מניות שמשך לראשונה בשנת 2018 מחברה שבבעלותו סכומים העולים על 100,000 ש"ח חייב להחזיר את חובו לחברה עד לסוף שנת 2019. אם מדובר במשיכות חוזרות יש לפעול בהתאם להוראות החוק. כמו"כ כדאי לאפס יתרות פתוחות של חו"זים שונים טרם תאריך המאזן.

### 2. הקדמת תשלומים ותכנון מס

ביצוע בפועל של תשלומים טרם סיומה של שנת המס, ע"מ לאפשר הכרה בהוצאות בשנת המס, לזכות בהטבות מס שונות, ולמנוע קנסות מיותרים.

- תשלומי עוסק עצמאי לביטוח לאומי המוכרים חלקית כהוצאה בשנת המס בה שולמו.
- הפקדות בפועל לקופת גמל לעצמאים ולמעסיקים בשנים האחרונות נדרשים עוסקים עצמאיים להפריש אף הם לחיסכון פנסיוני. עבור שנת 2018 יש להפקיד עד לסוף 2019. עצמאי החייב בהפקדה ולא הפקיד נדרש אף לאחר התראה, יתחייב בתשלום קנס. ניכוי בגין ההוצאה יוכר במידה והתשלום הועבר בפועל במהלך שנת המס.
- הפקדות בפועל לקרן השתלמות על מנת להנות מהכרה בהוצאה ובזיכוי ממס. וכן פתיחת קופה בקרן השתלמות בכדי לצבור שנת ותק נוספת ו"להרוויח" שנה.
- תשלומי מקדמות למס הכנסה בהתאם לרווח הצפוי, וכן העברת ניכוי במקור מספקים לרשות המיסים.
- למדווחים על בסיס מזומן - תכנון עיתי תשלומים תקופתיים של הוצאות, כגון חשמל, מים וכדו' בכדי לייחסן לשנת המס העדיפה.
- הקדמה או דחיה של תרומות המקנות זיכוי ממס עד ל-30% מההכנסה החייבת בשנה.

### 3. ספירת מלאי ויתרות ביום ה-31 בדצמבר

יש להתארגן לספירת המלאי הנדרשת מכל עסק המחזיק מלאי. כמו"כ יש לזכור להפיק דוחות רלוונטיים לגבי יתרות קופות, חייבים, קילומטרז' וכדו' בסוף היום האחרון של שנת המס.

### 4. ניצול זכויות והטבות מס בטרם פקיעתן

- גילוי מרצון- שבועות אחרונים לאפשרות גילוי מרצון על נכסים, עסקים וחברות, חשבונות בנקים והכנסות שהתקבלו בחו"ל או בישראל ולא דווחו עד היום לרשות המיסים. סיום סופי של נוהל גילוי מרצון שהעניק הגנה מהדין הפלילי על המדווחים מרצונם. מהנהלת רשות המיסים משתמע כי צפויים מעצרים של ישראלים שלא דיווחו על כספים והכנסות ברחבי העולם, גם אם סגרו את חשבונותיהם רגע לפני חילופי המידע בין המדינות.
- הגשת דוחות להחזרי מס בגין 7 השנים האחרונות. (עבור שנת 2013 עד סוף 2019) וכן בקשה למענק עבודה בגין 2 שנות המס הקודמות.
- תאומי מס לשכירים- תאומים המבוצעים קודם תלוש השכר האחרון בשנת המס מזכים את העובד בהחזר מהמעסיק ללא צורך בהגשת בקשה להחזר ממס הכנסה-ומביטוח לאומי.

### 5. שקילת שינוי ארגוני טרם תחילת שנת המס הבאה; פיצול / מיזוג חברות וכדו'. וכן בדיקת שינוי בחבות ניהול ספרים בעיקר בגין עליה במחזור.

