



תזכורות והנחיות לסוף שנת המס 2024

ריכזנו עבורכם תזכורות חשובות אקטואליות לימים אלו, שימו לב לפעול בהתאם להנחיות הרלוונטיות:

ספירת מלאי ערכתם?

עסק המחזיק מלאי נדרש לערוך ספירה רשומה וחתומה של מלאי העסק הכוללת רישום הכמות ומחיר עלות. בהתאם להוראות הספירה תיערך בטווח 10 ימים קודם או לאחר תאריך המאזן.

יתרות קופות ספרתם?

במידה ונכון ליום 31/12/2024 נותרו בקופות העסק מזומנים ושיקים שטרם הופקדו, יש לערוך רשימה מפורטת כולל פרטי השיקים.

קילומטרו' רכב בעסק בדקתם?

נתון זה יתכן ויידרש במקרה ביקורת עתידית, יש לשמרו.

הכנסות זקופות לעובדים זקפתם?

בהתאם לדיני עבודה, הטבות מסוימות הניתנות לעובדים מחייבות קבלת ביטוי בתלוש השכר; מתנות מעבר ל-210 ₪ בשנה לעובד ספציפי עבור אירוע משפחתי, אחזקת רכב, טלפון נייד, הלוואות לעובדים, הפרשות לגמל ולהשתלמות מעבר לתקרות הקבועות ועוד.

מקדמות ביטוח לאומי שילמתם?

תשלומי חובות ומקדמות שוטפות ששולמו לביטוח לאומי יוכרו בניכוי לעוסק עצמאי כנקבע בחוק, רק אם שולמו בפועל לפני תום שנת המס. לתשומת לב: מקדמה לחודש 12/24 שמשולמת בהוראת קבע (למרות שיועד בינואר 25) נכלל באישור.

לקרן השתלמות הפקדתם?

על מנת להנות מהטבות המס בגין ההפקדה לקרן השתלמות, יש לבצעה בפועל במהלך שנת המס עד ה-31.12.2024

לקופת גמל לעצמאי הפרשתם?

חובת ההפקדה השנתית לפנסיה לעצמאי שמרוויח את השכר הממוצע או יותר עומדת על 12,788 ש"ח לכל שנת 2024. חובת ההפקדה לפנסיה של עצמאי המרוויח עד מחצית מהשכר הממוצע תגיע מקסימום ל-3,348 ש"ח לכל שנת 2024. מועד ההפקדה הוא עד תום שנת המס.

ניכוי במקור לספקים ניכיתם והעברתם?

עוסקים החייבים בניכוי, וכן כלל העוסקים המתחייבים בדיווח ובניכוי במקור לספקים לגבי תשלומים מסוימים, כגון תשלומי שכר דירה, שכר סופרים וכדו' – יש לבדוק את שלמות הדיווח והניכוי ברמה השנתית.

חשבוניות או קבלות בגין הכנסות הוצאתם?

יש לבדוק האם כל ההכנסות השנתיות דווחו כנדרש ולא נשמטו.

יתרות חובה בעלי מניות סגרתם?

משיכת בעלי מניות מעל 100,000 משנת 2023 תחשב כהכנסה של בעל המניות ותחוייב במס בתאריך 31/12/2024 אם טרם הושבה, או הושבה ונמשכה בשנית בתוך שנתיים מההשבה.

מלוא הזיכויים בגין תרומות ניצלתם?

מקסימום התרומות המזכות הוא 30% מההכנסה החייבת בשנת המס. מומלץ לבדוק את סך התרומות השנתי שנתרם עד כה, ולהקדים או לדחות תרומות מתוכננות כדי להנות מזיכוי מירבי מתשלום המס.

תאומי מס הכנסה וביטוח לאומי עדכנתם?

עובדים ב-2 מקומות עבודה? במהלך השנה נוכו משכרכם ניכויי מס הגבוהים מהנדרש? שימו לב – כל עוד לא הסתיימה שנת המס, ניתן לדרוש מהמעסיק את עודף המס שנוכה בשנת 2024 מבלי להגיש בקשה להחזר מס ממס הכנסה, זאת באמצעות עריכת תאום מס ותאום ביטוח לאומי מעודכנים.

דוחות להחזר מס לשכירים שנים קודמות הגשתם?

ניתן להגיש בקשה להחזר מס עד לתום 6 שנים מהשנה שעבורה נדרש ההחזר. כך שעד לסוף 2024 ניתן להגיש דוח החזר עבור שנת 2018. נצלו את זכאותכם טרם תפוג.

אנו עומדים לרשותכם להשלמות ולמתן תשובות על שאלות.

www.maazanit.co.il

סניף אשדוד - סיטי
רח' העצמאות 85, משרד 43
אשדוד-סיטי 7745273
טל. 08-8651546 פקס. 08-8654074
E-mail: ashdod@maazanit.co.il

סניף ירושלים - חשבונות ומיסים
בית הראל, רח' עם ועולמו 3 גשאל י-ם 9546303
ת.ד. 34413 ירושלים 9134302
טל. 02-6516295 פקס. 02-6516308
E-mail: office@h-mis.co.il

אתר אינטרנט: www.maazanit.co.il

משרד ראשי - מאזנית
רח' מצדה 7, בני ברק (קומה 31) 5126112
ת.ד. 1804 בני ברק 5111801
טל. 03-6197130 פקס. 073-2245555
E-mail: office@maazanit.co.il