



שפירא ושות' רואי חשבון  
Shapira & co. c.p.a. (isr.)

תל אביב, דצמבר, 2016

### היערכות לקראת סוף שנה:

1. דחיית הכנסות משנת 2016 לשנת 2017 – גובה מדרגות המס יירד בשנת 2017 (בעיקר בהכנסות הנמוכות). אי לכך, ניתן לדחות תקבולים לשנת 2017 ולהוציא חשבוניות ביום תקבול התשלום בפועל (להוציא לפני דרישת תשלום/חש' עסקה בשנת 2016 וכו') ולהפחית את גובה המס על אותה הכנסה- שתירשם בפועל במועד הוצאת החשבונית, קרי שנת 2017.
2. הקדמות הוצאות שוטפות לשנת 2016: פרסום, ספרות מקצועית, דמי חבר, כנסים והשתלמויות, נסיעות לחו"ל, משרדיות, אחזקה, תיקונים, ביטוחים אגרות, רכישת שירותים, ייעוץ וביטוח, הקדמה ותשלום של פיצויים, ימי חופש ובונוסים לעובדים וכו' (לא מדובר על רכישת מלאי ורכישת רכוש קבוע שמוכר לאורך תקופה ארוכה יותר). הכוונה להוצאות שהתכוונתם להוציא בגינן בתחילת שנת 2017.
3. חובות לביטוח לאומי (במידה והמקדמות נמוכות ביחס לרווח בפועל) יש להשלים הפרש עוד השנה – תשלומי ב.לאומי בחלקם (52%) מהווים הוצאה מוכרת למס.
4. השלמת תשלומים לקרן השתלמות (7% מרווח עד תקרה של כ-18.3 אלף ₪ לשנה) – תשלומים אלו מהווים הוצאה מוכרת. מי שאין לו רווח חייב במס – שיפתח קרן כדי שהותק יתחיל להיצבר.
5. השלמת תשלומים לביטוחים פנסיוניים (16% מהרווח עד תקרה של כ-33 אלף ₪ לשנה) – תשלומים אלו מהווים הוצאה מוכרת. יש להתמקח על דמי הניהול השוטפים ועל אחוז מהצבירה (פעם בשנה) שגובה הקרן.
6. תשלומים לאבדן כשר עבודה (3.5% מהרווח) – מהווים הוצאה מוכרת- לשים לב שאבדן הכשר שלכם הינו ספציפי לאופי העיסוק שלכם.
7. מלאי- יש להיפטר/להפחית בספירת המלאי, מלאי שערך השוק שלו נמוך מהעלות ומלאי מת על מנת להכיר בהפסד.
8. הפסדים משוק ההון ניתן לקזז כנגד רווחים משוק ההון במוסדות אחרים ומרווחי הון אחרים.
9. אם ישנו חוסר במקדמות מס הכנסה השנה ביחס לצפי לתשלום ע"פ הרווח בפועל ניתן להשלים הפרשים עד 30.1.17 ללא תשלומי ריבית והפרשי הצמדה.

בברכה,  
תמיר שפירא, רו"ח