

הנדון: הערכות לתום שנת המס והכנת דוחות כספיים לשנת 2010

לקראת תום שנת המס 2010 ברצוני להפנות את תשומת לבכם לנושאים שאליהם יש להערך (נא להתייחס לסעיפים הנוגעים לעסקך):

1. להמציא אישורי יתרות של חשבונות החברה בבנקים ליום 31.12.2010: עו"ש, הלוואות (כולל לוחות סילוקין), ניירות ערך, מט"ח, שקים לגביה.
2. ספירת מלאי – הוראות ניהול ספרים מחייבות לערוך ספירת מלאי ליום 31.12.10, במידה ולא ניתן לערוך את ספירת המלאי ביום זה ניתן לספור את המלאי במועד סמוך לסוף השנה בתנאי שעורכים את כל ההתאמות הדרושות לתאום ערך המלאי ליום 31.12.2010, בספירת המלאי יש להבחין בין מלאי תקין למלאי פגום ומלאי מת, את ערך המלאי יש לחשב לפי מחירי עלות או שווי מימוש כנמוך שבהם ללא מע"מ.
3. ספירת קופה – יש לספור את היתרות בקופה ליום 31.12.10 הכוללות מזומנים, שיקים לגביה וכרטיסי אשראי ולערוך רשימות מפורטות.
4. להמציא פוליסות ביטוח עסק, צד ג', חבות מעבידים וכו'.
5. להמציא פוליסות ביטוחי רכב ורשיונות
7. להמציא אישורים ליום 31.12.2010 על הפקדות לביטוח מנהלים קרנות השתלמות וקופות פיצויים.
8. להכין דו"חות נסיעות לחו"ל.
9. להמציא אישורים שנתיים על ניכוי מס במקור ע"י לקוחות.
10. לגבי בעלי שליטה, לחברה ניתנת אפשרות להפקיד עבור בעל השליטה בקופות גמל לקיצבה או לפצויים עד 31.12.2010 (הפקדה מקסימלית מותרת 11,390 ש"ח).
11. הפקדות לקרן השתלמות – על מנת להנות מהטבת מס מקסימלית יכול שכיר בעל שליטה בחברה להפקיד לקרן השתלמות במעמד שכיר בעל שליטה 10% ממשכורתו עד לתקרה שנתית של 188,544 ₪ (הפרשה מירבית של 18,854 ₪)
12. בעלי מניות ימציאו טופסי 106 (ריכוז משכורות) כולל בן/בת זוג.
13. הפסדים מניירות ערך – בעל שליטה בחברה שנוצרו לו הפסדים בבורסה בחשבונותיו הפרטיים (כאשר הפסדים מוכרים רק עם מימוש ניירות הערך), יכול לקזז הפסדים אלו כנגד דיבידנד שיוכרו בחברה שבשליטתו. **יובהר כי קיזוז ההפסד מניירות ערך כנגד הדיבידנד יהיה רק בשנה השוטפת בה נוצר ההפסד, על כן במידה ונוצרו הפסדים ממימוש ניירות ערך בבורסה בתיק האישי יש לפנות למשרדו על מנת לטפל בדיווח למס הכנסה על חלוקת דיבידנד עד תום שנת 2010.**
14. ניכוי הוצאות רכב שרכש תאגיד ונרשם על שם אחר במרשם רשות הרישוי- בהתאם להנחיית היועץ המשפטי של רשות המיסים החל מיום 1 בספטמבר 2007 לא תכיר עוד רשות המיסים ברכב בבעלות תאגיד, במידה והרכב לא נרשם על שמו של התאגיד במשרד הרישוי, הנחיה זו בתוקף לגבי כלי רכב אשר ירכשו ע"י תאגידים החל מאותו מועד.

נשמח לעמוד לרשותך להבהרות נוספות.

בכבוד רב,

**חיים הילרוביץ
רואה חשבון**