

חוזר לקוחות רבעון ראשון 2018

אנו שמחים לערוך עבורכם "חוזר לקוחות" הכולל מכלול נושאים בתחומי המס השונים שהתפרסמו במהלך הרבעון הראשון של שנת המס 2018.

מס הכנסה ומע"מ

מידע מעודכן על פי השינויים שנעשו ברפורמות במס, חוזרי רשות המסים ומע"מ, פסיקות ומענה על סוגיות שונות.

ביטוח הלאומי

סוגיות בתחום הביטוח הלאומי, פסיקות ועדכונים.

החומר בחוזר הלקוחות הוא כלי עזר תמציתי ופרקטי הכולל עדכונים שוטפים, שמטרתו לסייע לעוסקים במידע כללי במיסוי.

אין חומר זה מהווה תחליף לייעוץ אישי.

תשומת לבכם לכך, כי זכות היוצרים בחוזר הלקוחות שייכת לחשבים ה.פ.ס מידע עסקי בע"מ בלבד, וההרשאה הניתנת לכם לעשות בו שימוש הנה בכפוף לכך ששליחת החוזר, או כל חלק ממנו, תיעשה רק ללקוחותיכם הישירים, ולא לאף גורם אחר, ועל ידכם בלבד. הנכם מתבקשים איפוא שלא להפיץ חוזר זה, או כל חלק ממנו, לצד שלישי אחר, למעט באופן כמפורט לעיל.

אנו עומדים לרשותכם להשלמות ולמתן תשובות על שאלות.

בכבוד רב,

הטיס גרינבאום ושות'

מייל: <mailto:office@hattis.co.il>

אתר: <http://www.hattis.co.il>

תוכן עניינים

עדכוני חקיקה

מס הכנסה

5	תיקון 244 לפקודת מס הכנסה – הערכת מלאי של יהלומן.....
5	תיקון 245 לפקודת מס הכנסה – חברות בית, חברה משפחתית.....
5	הודעת מס הכנסה – קביעת שיעורי ריבית לפי סעיף 3(ז) ו-3(ט) לפקודה.....
5	מס חברות.....
6	הוארכו תקנות הפחת המואץ למתקנים לייצור חשמל באמצעות אנרגיית השמש – אנרגייה סולארית
6	תקנות מס הכנסה – פטור מהגשת דין וחשבון - תיקון.....
7	תקנות מס הכנסה – פטור מהגשת דין וחשבון – לגבי הכנסה מהפקת חשמל והשכרת מקרקעין למתקנים להפקת חשמל.....
7	תקנות מס הכנסה (מועד לתשלום ניכויים ומסים) – קביעת אפשרות נוספת לדיווח דו חודשי בניכויים.....
8	הארכת הטבת שווי השימוש לרכבים היברידיים/חשמליים עד ליום 31.12.2019.....

מיסוי מקרקעין

8	שינויים במיסוי דירות מגורים החל מיום 1.1.2018.....
---	--

מס ערך מוסף

8	תיקון מס' 56 לחוק מס ערך מוסף – שומה חלקית במע"מ.....
---	---

ביטוח לאומי

8	תיקון מס' 199 לחוק הביטוח הלאומי - הקדמת קביעת מעמד תושבי ישראל לבעלי סוגי אשרות כניסה שונות.....
9	צו הביטוח הלאומי – סיווג מבוטחים וקביעת מעבידים (תיקון) - ביטול חובת המצאת אישור משר העבודה בגין העסקת אמנים.....
9	חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2019), התשע"ח-2018 השינויים בחוק ההתייעלות הכלכלית לשנת התקציב – 2019.....

כספים

10	החוק לצמצום השימוש במזומן התשע"ח – 2018.....
----	--

חוזרים והודעות רשויות המס

מס הכנסה

11	דחיית מועדי הגשת דוחות לשנת 2017.....
11	שינויים בתדירות דיווח דוחות שוטפים בניכויים החל מינואר 2018 - הודעה לציבור המעסיקים.....
11	אופן המיסוי של פעילות ב"מטבעות וירטואליים" – לדוגמה הביטקוין.....
12	נוהל גילוי מרצון 2018-2019.....
12	היטל העסקת עובדים זרים שהם מסתננים.....
12	הודעה על דחיית מועד הגשת דיווח בגין עמדות חייבות בדיווח במע"מ ובמכס.....
13	קליטת יפויי כוח במרשם המייצגים.....
13	רשות המסים פרסמה הוראות ביצוע המבהירות את מדיניותה בנוגע לדוחות שנתיים עם סטייה מהנוסח האחיד ולגבי תיקוני דוחות שנתיים.....
14	רשות המסים פרסמה טיוטת חוזר המבהיר את עמדתה באשר לסיווג הכנסה מהשכרת דירות מגורים לאור פסק הדין בעניין לשם ובירן.....
15	הארכת תוקף והבהרה ליישום הוראות משיכת יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים.....

מיסוי מקרקעין

16	התקדמות נוספת במהפכת הדיווח המקוון בעסקאות מקרקעין מהיום ניתן להגיש באופן מקוון בקשות לתיקוני שומה והשגות.....
16	מס רכישה – עדכון הסכומים בחוק מיסוי מקרקעין ותקנות מס רכישה.....

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס ערך מוסף

קביעת תקופת דיווח על פי מחזור העסקאות של העוסק – דיווח דו-חודשי למחזור עד 1,490,000 החל מ-1.1.2018

ביטוח לאומי

תשלום מקדמות לעצמאים לשנת 2018
שינוי בתשלום דמי ביטוח ודמי ביטוח בריאות לשכירים לשנת 2018

מאמרים ופרשנויות

מס הכנסה

מיסוי מתנות לחגים **רו"ח עו"ד אריאל דרייפוס**
נקודות זיכוי לעובדים זרים החל מינואר 2018 **רו"ח אליק גנדלמן**
תיקון לתקנות מס הכנסה – פטור מהגשת דין וחשבון לגבי הכנסה מניירות ערך נסחרים –
עדכון תקרת הפטור בשנת המס 2017 **רו"ח אליק גנדלמן**
חברת בית – הדין החדש, דגשים בהוראות המעבר **רו"ח רונית בר, רו"ח (משפטן) ישי חיבה**

מיסוי מקרקעין

שינויים במיסוי דירות מגורים החל מיום 1.1.18 **עו"ד מאיה כרמי ועו"ד (חשבונאי) דועי עזרא**
עוד קצת מנבכי "דירה יחידה" על פי החוק למיסוי מקרקעין **רו"ח (משפטן) ישי חיבה**

ביטוח לאומי

יולדת ששינתה סיווגה לעובדת עצמאית לאחר הלידה רטרואקטיבית – אינה זכאית לגמלאות
רו"ח אורנה צת-גלרט, מר חיים חיטמן ורו"ח (משפטן) ישי חיבה

כספים

עיקרי הגבלת השימוש במזומן והסבת צ'קים על פי החוק לצמצום השימוש במזומן **רו"ח אליק גנדלמן**

תקצירי פסיקה

מס הכנסה

נדחה ערעורה של בעלת דירה לניכוי הוצאות ריבית על הלוואה שנטלה לשם הצלת דירתה
מכונס נכסים כנגד הכנסות מהשכרתה **עו"ד גל גומא אביטל**
עבודות שירות וקנס גבוה לבני זוג בעלי חברה לקבלנות שנאשמו בשתי עבירות של מסירת
הצהרת הון שאינה נכונה **עו"ד רונן שיכמן**
פס"ד עיזבון המנוחה דפנה לשם ז"ל, שרגא בירן – ביהמ"ש העליון קבע: - "השכרת דירות רבות היא
פעילות שאין דרך לתארה אלא כעסק" וקיבל את ערעור מס הכנסה על פסקי דין של המחוזי
עו"ד גל גומא אביטל

נדחה ערעור מס בעניין היקף זקיפת שווי השימוש ברכבים שהעמידה חברה לטובת עובדיה –
לא ניתן לסתור את ההנחיות הקיימות בנוגע לחישוב השווי **עו"ד שלי גולדמן**

מיסוי מקרקעין

בקשה לתיקון שומה בחלוף כשש שנים ממועד הוצאתה בידי מנהל מס שבח ת"א נדחתה בשל התיישנות
עו"ד רונן שיכמן
התקבל ערר חברות בעלות מקרקעין על החלטת מנהל מיסוי מקרקעין לדחות את בקשתן לפריסת
מס שבח על פני 4 שנים **עו"ד רונן שיכמן**

מס ערך מוסף

גזר דינם של נאשם בן 70 והחברה שבבעלותו בגין ביצוע עבירות מע"מ – חודש עבודות שירות
עו"ד רונן שיכמן

על עוסק במסחר ובתיווך שלא הגיש דוחות למע"מ הוטלו מאסר על תנאי וקנס כספי

ביטוח לאומי

הלכה חדשה של בית הדין הארצי – תשר למלצר בין אם עבר דרך הקופה ובין אם לאו ייחשב כשכר עבודה

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מומחי "חשבים" משיבים

מס הכנסה

- 34 חלוקת דיווידנד מוטב לפי הוראת השעה לעניין סעיף 125ב(2) – ממוצע הכנסות לבעל מניות מהותי
עו"ד (רו"ח) ירון טיקוצקי ועו"ד אפי אוחנה
- 34 החזר מס שנוכה בגין משיכת כספים מקופת גמל – משיכה שלא כדין בשל עילת נכות של הורה
רו"ח אבי קדוש
- 35 רווחים פטורים ממס על הפקדות לקרן השתלמות לעצמאים **רו"ח אייל מנדלאוי**
- 36 פחת מואץ לייצרני חשמל בטכנולוגיות פוטו-וולטאית או בטכנולוגיה סולאר-טרמית **רו"ח יוסי ירון**
- 36 פרק הזמן בו ניתן להגיש בקשה לשינוי החלטת פקיד השומה לפסילת ספרים **עו"ד קובי כהן**
- 37 הפיכת חברה לחברת בית על פי הוראות המעבר לתיקון 245 לפקודת מס הכנסה
עו"ד ורו"ח שגיאה גרשגורן; עו"ד ורו"ח שלמה פיג'ו
- 38 מועד הגשת בקשה להיחשב כתברה משפחתית לחברה שכבר קיימת **רו"ח (משפטן) ישי חיבה**
- מיסוי מקרקעין**
- 39 דירת מגורים שלישית המושכרת לעסק תיחשב לכזו לצורך מניין הדירות אם תחול עליה אחת משלוש
החלופות שבחוק **עו"ד אבישי מלכא**
- 39 הקלה במס רכישה לעולה חדש שרכש נדל"ן מניב – תבחן על פי יעוד הנכס **עו"ד ורו"ח שניר שער**
- מס ערך מוסף**
- 40 ניכוי מס תשומות ברכישת טרקטורון לצרכי העסק **רו"ח שלמה הררי**
- 41 היבטי חבות מע"מ בגין חלוקת רווחים חודשית לכל שותף בשותפות של עורכי דין **רו"ח אהרון ברגר**
- 41 ניכוי מס תשומות בגין שיפוץ למטרת הקצאת שטח מהדירה לעסק **רו"ח אריק כהן ורו"ח הדר שימחי**
- ביטוח לאומי**
- 42 דמי ביטוח על ריבית בגין הלוואה לבעל מניות בחברה **רו"ח יהושע מיניביצקי**
- 43 חובת דמי ביטוח לבני זוג שאינם תושבי ישראל ולהם הכנסה מהשכרת דירות מגורים רבות בישראל המגיעות
לכדי עסק **עו"ד ורו"ח חיה אביסרור - שמעוני**
- כספים**
- 44 תקרת עסקה במזומן על פי החוק לצמצום השימוש במזומן לא תחול על עוסקים במתן שירותי מטבח
עו"ד אורי גולדמן

טבלאות

מס הכנסה

- 45 שיעורי המס ממשכורת חודשית ושנתית החל מינואר 2018
- 46 סכומי התרת הוצאות נסיעה לחו"ל החל מ-1.1.2018
- 46 תקרות ההפקדות בקופות גמל וקרנות השתלמות החל מינואר 2018
- 47 טבלת נקודות זיכוי לילדים ובגין מעמד הורים
- מס ערך מוסף**
- 48 מחזור עסקאות של עוסק פטור
- 49 הדיווח המקוון למע"מ והחייבים בניהול מערכת חשבונות כפולה על פי הוראות ניהול ספרים
- 49 פירוט העוסקים החייבים בניהול מערכת חשבונות כפולה בשנת המס 2018 בהתאם להוראות מס הכנסה -
ניהול פנקסי חשבונות
- 50 מס שכר - תקרת שכר שנתית למלכ"ר לפטור ממס שכר ושיעורי מס שכר
- ביטוח לאומי**
- 50 פירוט שיעורי דמי הביטוח על פי סוגי העובדים והטורים בטופס 102

עדכוני חקיקה

מס הכנסה

מיסוי יהלומנים – תיקון 244 לפקודת מס הכנסה ותקנות מס הכנסה - הערכת מלאי של יהלומן

במסגרת תיקון מס' 244 לפקודת מס הכנסה שפורסם ביום 28.12.2017 נעשה גם תיקון בסעיף 85 לפקודה המתייחס להערכת מלאי. בגדרו של התיקון נוסף סעיף-קטן (ה) לפיו מדידת המלאי בענף היהלומנים תבוצע, על אף האמור בכללי חשבונאות מקובלים ובתחולה לגבי מלאי שנרכש ביום 1.1.2017 או לאחריו, על-פי העלות בלבד.

למרות האמור לעיל, נאמר בתיקון, כי שר האוצר, יהיה רשאי לקבוע סוגי יהלומים שלגביהם יימדד המלאי שלא לפי עלות המלאי אלא באופן אחר שיקבע, וזאת בהתקיים תנאים ולפי הוראות שייקבעו בתקנות.

עוד נקבע בתיקון כי הוראות סעיף 1א145 לפקודה יבוטלו. הוראות אלה קובעות הליכי שומה מיוחדים ליהלומנים, כך שעל שומת יהלומנים יחולו הליכי שומה זהים לאלה החלים על שאר הנישומים, כפי שקבוע בסעיף 145 לפקודה. מדובר על הליכי שומה לגבי שנת-המס 2017 ואילך.

בהמשך לנאמר לעיל פורסמו תקנות מס הכנסה (הערכת מלאי של יהלומן), התשע"ח-2018.

בתקנות מתפרסמות הוראות בדבר אופן מדידת עלות המלאי (עלות ספציפית/מלאי תמידי לפי פירו/ממוצע משוקלל), התרה בניכוי של הפחתה לירידת ערך, וקביעת שווי השוק. תחולתן של התקנות בנוגע להתרה בניכוי של הפחתה לירידת ערך וקביעת שווי השוק נקבעה לגבי יהלום שנרכש ביום 1.1.2017 ואילך; ואילו החובה לנהל מלאי תמידי נקבעה לגבי יהלום שיירכש ביום 1.1.2019 ואילך.

חברות בית, חברה משפחתית – תיקון 245 לפקודת מס הכנסה

ביום 17.1.2018 פורסם החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 245), התשע"ח-2018 (להלן – "התיקון").

בגדרו של התיקון נקבעו שלושה תיקונים עיקריים:

- תיקון הוראות סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה – הקובעות חיוב במס של משיכת כספים או נכסים מחברה בידי בעל מניות מהותי אשר אינם מוחזרים במועד שנקבע לעניין זה – כך שהן לא תחולנה על חברה שאינה תאגיד שקוף (לעניין זה, "תאגיד שקוף" משמע חברה שהכנסתה או הכנסתה החייבת מיוחסת לבעלי הזכויות בה, למעט אם כל בעלי הזכויות בה הן חברות החייבות במס לפי סעיף 126(א) לפקודה).
- קביעת הוראות חדשות לגבי מיסוי חברת בית, וזאת בדומה להוראות שנקבעו במסגרת תיקון 197 לגבי חברה משפחתית.
- תיקון חלק מההוראות שנקבעו, כאמור, בתיקון 197 לגבי חברה משפחתית.
-

(לגבי חברה משפחתית נקבעו הוראות מעבר שיפורטו בהמשך בכתבה כוללת דברי הסבר במדור מאמרים)

הודעת מס הכנסה – קביעת שיעורי ריבית לפי סעיף 3(י) וסעיף 3(ט) לפקודה

עודכנו שיעורי הריבית לעניין סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה ונקבעו ל-2.61% בשנת המס 2018. כמו כן נקבעו שיעורי הריבית לסעיף 3(ט) לפקודה בשנת 2018 ל-3.48%.

פורסם בק"ת 7916 מיום 31.12.2017

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס חברות

החל משנת המס 2018 הופחת מס החברות לשיעור של 23%.

הוארכו תקנות הפחת המואץ למתקנים לייצור חשמל באמצעות אנרגיית השמש – אנרגיה סולארית עד לתום שנת המס 2019

ביום 24.5.2010 פורסם ברשומות תיקון לתקנות מס הכנסה (פחת) במסגרתו נוספה, בין היתר, תקנה לפיה יוקנה פחת בשיעור 25% לגבי מתקן לייצור חשמל באמצעות אנרגיית השמש, העושה שימוש בטכנולוגיה פוטו-וולטאית או בטכנולוגיה סולאר-תרמית. תחולת התקנה שנוספה תהא לגבי מיתקן לייצור חשמל שיום הפעלתו חל בתקופה שמיום 1.1.2009 ועד לתום שנת-המס 2013. בפרסום נוסף לתקנות הפחת מיום 22.7.2015 הוארכה תחולת התקנה האמורה עד לסוף שנת המס 2015.

ביום 20.2.2018 פורסמה הארכה נוספת לתחולת התקנה האמורה עד לתום שנת-המס 2019 וזאת ביחס למתקן לייצור חשמל באמצעות אנרגיית השמש העושה שימוש בטכנולוגיה פוטו-וולטאית או בטכנולוגיה סולאר-תרמית, בכמות המיועדת בעיקרה לשימוש עצמי.

פורסם בקובץ תקנות 7955 מיום 20.2.2018

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) (תיקון), התשע"ח-2018

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח-1988 (להלן: "התקנות") קובעות כי יחיד תושב-ישראל פטור מהגשת דוח שנתי בתנאי שכל הכנסתו באותה שנת-מס הייתה מההכנסות המנויות בתקנות או מצירוף של כולן או חלקן, כפוף לסייגים המנויים בתקנות הללו.

בין היתר נכללת גם "הכנסה מנייר ערך" (*) שהוגדרה בתקנות כ"הכנסה מניירות-ערך נסחרים הפטורה ממס או הכנסה כאמור שאינה פטורה אך שנוכה ממנה מלוא המס לפי הוראות פקודת מס הכנסה", כשתקרת ההכנסה אינה עולה על הסכום הקבוע בתוספת ו לתקנות. נכון לשנת המס 2013 היה הסכום הקבוע 1,857,000 ש"ח.

ביום 7.2.2018 פורסם תיקון נוסף לתקנות (להלן: "התיקון הנוסף") שבו נקבע כי לגבי הדוח השנתי שיש להגיש לשנת המס 2017 ואילך יהיה סכום התקרה בגובה של 2,500,000 ש"ח, כלומר יעודכן על פי תוספת ו לתקנות. הכוונה למחזור מכירות שנתי בניירות ערך ולא לרווח.

כמו כן קובע "התיקון הנוסף" הוראת-מעבר שבה נאמר שמי שהייתה לו הכנסה ממכירת ניירות-ערך (מחזור ולא רווח) בשנת המס 2016 שסכומה עלה על הסכום הקבוע בסעיף 121ב (803,520 ש"ח) לפקודה אך היה נמוך מ-2,500,000 ש"ח, ואלמלא הכנסה זו היה פטור מהגשת דוח שנתי לשנת המס 2016, לא יהיה חייב בהגשת דוח שנתי לשנת המס 2017 לפי הוראות תקנה 3(א)(5) לתקנות.

עוד נקבע בתיקון הנוסף כי הפטור מהגשת דוח לגבי תושב חוץ הקבוע בתקנה 5 לתקנות לא יחול אם תושב החוץ חייב ב"מס יסף".. כן נוספה ב"תיקון הנוסף" הוראה חדשה לתקנות שכותרתה "סייג לפטור למי שחייב בדוחות נוספים" ולפיה הפטור מהגשת דוח שנתי על פי התקנות יחול רק על מי שחייב בדיווח לפי סעיפים 131(א)(1) עד (5) לפקודה.

ראה במדור מאמרים ופרשנויות – דברי הסבר מאת רו"ח אליק גנדלמן

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין-וחשבון) (תיקון) התשע"ח-2018 – לגבי הכנסה מהפקת חשמל והשכרת מקרקעין למתקנים להפקת חשמל

פורסם בתקנות תיקון לתקנות מס הכנסה פטור מהגשת דין וחשבון בהם נקבע כי יחול פטור מהגשת דוח על בעלי הכנסה מהפקת חשמל והשכרת מקרקעין למתקנים להפקת חשמל במסגרת סעיפים 2 ו-3 לחוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת) התשע"ז-2016. וזאת בתנאי שההכנסה הנ"ל לא עולה על תקרת עוסק פטור לעניין חוק מע"מ. תחולת הפטור משנת 2016. יש לזכור כי הפטור ממס חל על הכנסה מהפקת חשמל ע"י מתקן ביתי עד 24 אלף ש"ח ואילו הפטור ממס לגבי השכרת מקרקעין להצבת מתקן – הינו ל-5 אלף ש"ח.

פורסם בקובץ תקנות 7931 מיום 16.1.2018

תקנות מס הכנסה (מועד לתשלום ניכויים ומסים) (תיקון), התשע"ח-2017 – קביעת אפשרות נוספת לדיווח דו חודשי בניכויים החל מ-1.1.2018

פורסם תיקון לתקנות מס הכנסה (מועד לתשלום ניכויים ומסים) (להלן - "התקנות המקוריות") שתחולתן נקבע ליום 1.1.2018 לגבי דוחות שיש להגיש לשנת המס 2018 או לאחריה.

טרם התיקון, דיווח דו חודשי בניכויים היה ניתן למי שמעסיק בכל יום במהלך שנת המס עד 10 עובדים. בתיקון ל"תקנות המקוריות" החל משנת 2018 נוספה אפשרות לדיווח פעמיים בשנה. במסגרת התיקון נקבעה "תקופה קובעת" שהגדרתה היא: 12 חודשים רצופים החל מ 1 לספטמבר של השנה שחלפה. כמו כן נקבעה קבוצת "תקנות הניכויים" הכוללת את כל התקנות שהותקנו מכוח סעיפי 164 ו 166 לפקודה, תקנות מס הכנסה (תשלום מקדמות בשל הוצאות עודפות) ותקנות מס ערך מוסף (מוסדות כספיים ומלכ"רים).

דיווח דוח חודשי יינתן באישור המנהל לנישום (או סוג נישומים) הנמנים עם שתי הקבוצות הבאות:

- נישום אשר סך הניכויים שהיה עליו לנכות ולשלם לפי "תקנות הניכויים" במהלך "התקופה הקובעת" היה עד 100 אלף ש"ח.

- נישום (או סוג נישומים) שהיה צריך לנכות לפי "תקנות ניכויים" לראשונה בשנת המס, אלא אם סכום הניכויים הצפוי עולה על 100 אלף ש"ח

דיווח פעמיים בשנה (ינואר ויולי) יינתן לנישום (או סוג נישומים) אם סך הניכויים שהיה על נישום לנכות ולשלם לפי "תקנות הניכויים" במהלך ה"תקופה הקובעת" היה אפס.

כמו כן נדחה מועד דיווח ותשלום מ 15 לחודש ל 16 לחודש בתקנות הבאות:

תקנות מס הכנסה -ניכוי מעמלת ביטוח; תקנות מס הכנסה - ניכוי מסוגי שכר מסוימים; תקנות מס הכנסה - תשלום מקדמה בשל הוצאות עודפות; תקנות מס הכנסה - ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית; תקנות מס הכנסה - ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה; תקנות מס הכנסה - ניכוי מתשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית; תקנות מס הכנסה - ניכוי מתשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה; תקנות מס הכנסה - ניכוי מתשלום בשל הימורים, הגרלות או פעילות נושאת פרסים; תקנות מס הכנסה - ניכוי מתשלום דמי שכירות; תקנות מס הכנסה - ניכוי משכר סופרים; תקנות מס הכנסה - ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסוימים; תקנות מס הכנסה - ניכוי מתשלומים בעד עבודות בנייה והובלה; תקנות מס הכנסה ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים; תקנות מס הכנסה - ניכוי מתשלומים בעד דמי פגיעה בעבודה ותגמול בעד שירות במילואים; תקנות מס הכנסה - ניכוי מתשלומים בעד עיבוד יהלומים או בעד מסחר ביהלומים; ותקנות מס הכנסה - ניכוי מסכומים ששולמו מקרן השתלמות.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הארכת הטבת שווי השימוש לרכבים היברידיים/חשמליים עד ליום 31.12.2019

פורסמה הארכת הוראת שעה עד ליום 31.12.2019 המקנה הטבת מס לרכבים היברידיים וחשמליים. הוראת השעה הינה בתחולה מיום 1.1.2018. מדובר בזקיפת שווי השימוש בכלי רכב היברידיים וכלי רכב חשמליים וכן רכבי "פלאג אין", כך שרכבים כאמור יקבלו הפחתת שווי שימוש בגובה של 500 ש"ח ו-1,000 ש"ח בהתאמה.

מיסוי מקרקעין

שינויים במיסוי דירות מגורים החל מיום 1.1.2018

בתיקון 76 לחוק מיסוי מקרקעין נקבעה תקופת מעבר מיום 1.1.2014 עד 31.12.2017 בגדרה הוטלו מגבלות שונות. החל מ-1.12.2018 תם תוקפן של הוראות המעבר וכפועל יוצא מכך יחולו השינויים דלקמן:

- בוטלה המגבלה בדבר מכירת שתי דירות בלבד בחישוב הליניארי המיוחד.
- בוטל הסייג בדבר זכאות לחישוב ליניארי מיוחד במכירת דירת מגורים ל"קרוב";
- בוטל הסייג בדבר זכאות לפטור ממס שבח במכירת דירת מגורים בידי מי שהיו לו יותר מדירה מגורים אחת (בישראל) ביום 1.1.2014;
- בחינת הזכאות לחישוב ליניארי מוטב במכירת דירת מגורים שהתקבלה במתנה תיעשה תוך בחינת נתוניו של מקבל המתנה ולא של נותן המתנה.

ראה בהמשך בפרק מאמרים התייחסות ודברי הסבר.

מס ערך מוסף

תיקון 56 לחוק מס ערך מוסף - שומה חלקית במע"מ

תיקון מס' 56 פורסם ביום 28.12.2017. בגדרו של התיקון תוקנו הוראות סעיף 77 לחוק מע"מ ונקבע שמנהל מע"מ יוכל לערוך שומה חלקית ביחס לנושא אחד או כמה נושאים שנכללו או שהיה עליהם להיכלל בדוח התקופתי.

ביטוח לאומי

תיקון מס' 199 לחוק הביטוח הלאומי - הקדמת קביעת מעמד תושב ישראלי לבעלי סוגי אשרות כניסה שונות

ביום 1.1.2018 פורסם תיקון 199 לחוק הביטוח הלאומי הדין בבעלי אשרות כניסה לישראל מסוג א/1, א/2, א/4 ו-א/5, הקובע תנאים בהם ניתן להקדים את מועד קביעת תושבותם, של בעלי אשרות אלה למטרת תשלום גמלאות שונות בישראל. על פי נוסח סעיף 2א לחוק הביטוח הלאומי לפני תיקון 199 הרי ש בעלי אשרות אלה הוכרו כתושבי ישראל אם הוכיחו שמרכז החיים שלהם בישראל, ובלבד שהתגורר בישראל לפחות 183 יום מיום קבלת האשרה, כמפורט בחוק. התיקון החדש קבע בסעיף 2א לחוק הביטוח הלאומי כי יש לבחון את מניין 183 ימים של מגורים בישראל כדין, כבר בחצי השנה שקדמה ליום קבלת האשרה. ככל שיחלפו 183 ימי שהיה בישראל כדין, תיקבע תושבות ישראלית, גם אחורנית, ובלבד שלא תקדם ליום קבלת האשרה, כפוף להוכחת מרכז חיים בישראל.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

צו הביטוח הלאומי – (סיווג מבוטחים וקביעת מעבידים) תיקון, התשע"ח-2018 ביטול חובת המצאת אישור משר העבודה בגין העסקת אמנים

בקובץ תקנות 7960 מיום 5.3.2018 פורסם תיקון לצו הביטוח הלאומי (סיווג מבוטחים וקביעת מעבידים). הצו קובע מצבים מסוימים לגבי מי שמקבל שירות מעובד עצמאי נחשב לעניין ביטוח לאומי כמעסיקו וחלה עליו חובת ניכוי דמי ביטוח כאילו הוא מעסיק עובד שכיר ולא עובד עצמאי על אף שלא מתקיימים ביניהם יחסי עובד מעביד. פרט 13 לתוספת הראשונה של הצו עוסק בסוגי נותני שירותים תחת "הופעה אומנותית" כגון: שחקנים, זמרים וכו'. עד לתיקון זה קבע הצו כי על מנת לנכות דמי ביטוח משחקן זמר או כל אומן שנותן הופעה אומנותית היה צורך באישור הסכם העסקה ע"י שר העבודה. בתיקון לצו - בוטלה הדרישה לאישור הסכם משר העבודה. כלומר הצו יחול על כל הסכם שיערך בין מקבל השירות לבין נותן השירות שהוא מסווג תחת "הופעה אומנותית" כמפורט לעיל, לסדרה של חמש הופעות לפחות או לרבע שנה לפחות.

חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2019), התשע"ח-2018

השינויים בחוק ההתייעלות הכלכלית לשנת התקציב 2019

תקציר עיקרי החוק מאת: רו"ח אליק גנדלמן

לאחרונה חלו שינויים בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2019), התשע"ח-2018. להלן סקירה קצרה של השינויים בתחום המסים - פקודת מס הכנסה וחוק הביטוח הלאומי:

מיסוי תגמולי מילואים

משרתי מילואים ששירתו יותר מ-32 יום בשנה יקבלו "תגמול מיוחד". בתנאים מסוימים יקבלו משרתי מילואים גם "תגמול נוסף". עד כה היו שני סוגי התגמולים חייבים במס סופי בשיעור 25% ללא ניכוי, קיזוז או פטור כלשהו. בחוק ההתייעלות נקבע פטור ל"תגמול מיוחד". "תגמול נוסף" ימשיך להיות מחויב במס בשיעור 25% במתכונת שלעיל.

נקודות זיכוי בגין לימודי תואר אקדמי

הוראת השעה שמצמצמת את תקופת הזכאות לנקודות זיכוי בגין סיום לימודי תואר אקדמי או לימודי מקצוע הוארכה עד תום שנת 2025.

הגדלת נקודות זיכוי להורים

תוספת נקודות הזיכוי במסגרת הוראת השעה "נטו משפחה" הפכה להוראת קבע למעט האפשרות לאישה להעביר נקודת זיכוי משנת הלידה לשנה הבאה. לפיכך יקבלו הורים 1.5 נקודות זיכוי בשנה שבה נולד הילד ו-2.5 נקודות זיכוי בכל אחת מחמש השנים שאחר כך.

מענק עבודה - מס הכנסה שלילי

הוראת שעה לשנת 2019 (מענק שישולם בשנת 2019 בגין הכנסות 2018)

לעניין מענק עבודה, יראו כבן זוג של תובע המענק רק בן זוג (לרבות ידוע בציבור) שהיה לו במשך כל השנה.

הוראת השעה מרחיבה את טווח ההכנסות המזכה הורים לילדים (למעט הורה יחיד) במענק מלא או חלקי ומגדילה את סכום המענק. כמו כן, מענק לאב עובד יושווה לזה של אם עובדת. מענק לאחד מבני הזוג יושפע מעבודתו של בן הזוג האחר: אם בן הזוג האחר עובד ומשתכר יותר מ-3,580 ש"ח לחודש אזי המענק לבן זוגו יהיה גבוה יותר.

הכותב - מומחה "חשבים" בתחום המסים - מהצוות המקצועי במחלקת המסים של חשבים ומערכת "כל-מס" ו"ידע למידע"

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

כספים

החוק לצמצום השימוש במזומן התשע"ח-2018

עיקרי הגבלת השימוש במזומן והסבת צ'קים על פי החוק לצמצום השימוש במזומן, התשע"ח-2018

החוק לצמצום השימוש במזומן, התשע"ח-2018 שאושר לאחרונה בכנסת מגביל הן מתן והן קבלת תשלומים במזומן, שימוש ב"צ'קים פתוחים" והסבת צ'קים. המגבלה חלה על תשלומים עבור מכירה/ שירות במסגרת עסקית, על מכירה/ שירות במסגרת לא עסקית, על תשלום וקבלת משכורת וכן על מתנות, תרומות והלוואות.

החוק מגדיר "תשלום במזומן" כך:

סכום המשולם או הניתן במזומן למעט הנמוך מבין:

1) סכום בשיעור 10% ממחיר העסקה, מתנה, תרומה או הלוואה

2) הסכום הקבוע בתוספת הראשונה לחוק, קרי

פרט 1 לתוספת הראשונה: 11 אלף ש"ח לגבי מכירה/ שירות על ידי עוסק במסגרת עסקו או משכורת

פרט 2 לתוספת הראשונה: 50 אלף ש"ח לגבי תשלום עבור מכירה/ שירות שלא מסגרת עסק, תרומה, מתנה או הלוואה

נקבעה תקרה נפרדת לגבי מכירה/ שירות לתייר

ראה בקטגוריית מאמרים – דברי הסבר ופרשנות לחוק מאת רו"ח אליק גנדלמן

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ.אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

חוזרים והודעות רשויות המס

מס הכנסה

דחיית מועדי הגשת דוחות לשנת 2017

רשות המסים פרסמה מועדי דחיית הגשת דוחות לכלל הציבור החייב בהגשת דוחות שנתיים לשנת 2017, וזאת על מנת לאפשר תקופת היערכות והתארגנות, לרבות קבלת כל המסמכים והאישורים הרלבנטיים לדוחות השנתיים.

1. מועד הגשת הדוח ליחידים ולחברות החייבים בהגשת דו"ח שנתי מקוון, יידחה עד ליום חמישי 28.6.2018.
 - א. היישום לשידור דוחות שנתיים מקוונים ליחידים לשנת המס 2017, יופעל במהלך חודש אפריל 2018.
 - ב. היישום לשידור דוחות שנתיים מקוונים לחברות לשנת המס 2017, יופעל במהלך חודש מאי 2018.
2. מועד הגשת הדוח השנתי ליחידים החייבים בהגשת דו"ח ידני (שאינו מקוון), יידחה עד ליום חמישי 31.5.2018.

פורום באתר רשות המסים ביום 28.3.2018

שינויים בתדירות דיווח דוחות שוטפים בניכויים החל מינואר 2018 - הודעה לציבור המעסיקים ובתי התכנה להנח"ש ושכר

1. תדירות הדיווח נקבעת לפי סכום חיוב המס בתקופה הקובעת (תקופה של שנים עשר חודש המתחילה בספטמבר של שנת המס שחלפה) ולא לפי מספר עובדים.
2. נוספה תדירות דיווח חדשה : חצי שנתית.
 - א. תדירות חד חודשית - מעל 100,000 ש"ח
 - ב. תדירות דו-חודשית - עד 100,000 ש"ח.
 - ג. תדירות חצי שנתית (חדשה) - אם סכום המס בשנה הקובעת הוא אפס.

פרסום רשות המסים מיום 18.2.2018

אופן המיסוי של פעילות ב"מטבעות וירטואליים" - לדוגמה הביטקוין

רשות המסים פרסמה חוזר מקצועי, בנושא אופן מיסוי פעילות ב"מטבעות וירטואליים" ביטקוין ודומיו, כאשר, לעמדת רשות המסים, אשר באה לידי ביטוי כבר בעבר, המדובר בנכס, ולא מטבע, לכל דבר לעניין חוקי המס. החוזר הסופי מאפיין את החבות במע"מ בהתאם לאופי הפעילות ב"מטבעות וירטואליים".

החוזר מפרט את עמדת הרשות באשר למיסוי הפעילות באמצעי תשלום מבוזר והוא מביא לידי ביטוי מספר היבטים מבחינת דיני המס:

לצרכי מס הכנסה - בהתאם לחוזר, אמצעי תשלום מבוזר הינו נכס, ולכן מי שפעילותו כאמור איננה מגעת לכדי עסק הרי שבגין עליית הערך בלבד, בעת מכירתו, ישולם מס רווח הון ומי שפעילותו בתחום מגעת לכדי עסק (מסחר באמצעי תשלום מבוזר ו/או כרייה של אמצעי כאמור) הרי שישולם מס ככל פעילות עסקית.

לצרכי מע"מ - החוזר מבהיר כי אמצעי תשלום מבוזר הינו נכס בלתי מוחשי, ולכן מי שפעילותו בתחום היא לצרכי השקעה בלבד, שאינה מגעת לכדי עסק, הרי שאינו חייב במע"מ; עוסק שתקבוליו מתקבלים באמצעי תשלום מבוזר, ישולם מע"מ בהתאם לפעילותו העסקית, ללא קשר לאופן התקבול כך שככלל, במימושו לא ישולם מע"מ; מי שפעילותו באמצעי תשלום מבוזר מגעת לכדי עסק, (ממסחר כאמור), הרי שישווג כמוסד כספי; ומי שפעילותו היא כרייה, הרי שישווג כעוסק לצרכי מע"מ.

פרסום רשות המסים מיום 18.2.2018

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הוראת ביצוע: נוהל גילוי מרצון 2018-2019

רשות המיסים פרסמה ביום 13.12.2017 נוהל גילוי מרצון חדש - הוראת שעה לשנים 2018-2019.

ביום 13.2.2018 פרסמה הרשות הוראת ביצוע מס הכנסה (מס' 5/2018) במסגרתה פורטו הנחיות והבהרות לפקדי השומה לדרכי הטיפול בבקשות לגילוי מרצון.

נראה כי בהו"ב זו רשות המיסים לקחה "צעד לאחור" מכוונתה המקורית - לעודד ישראלים שלא דיווחו על הכנסותיהם והונם לבצע הליך של "גילוי מרצון" תוך תשלום המס והימנעות מנקיטת הליכים פליליים. האמור נובע מסקירת ה"הנחיות לפעולה" שבהו"ב אשר יקשו באופן משמעותי על ניהול ההליך מול הרשות.

היטל העסקת עובדים זרים שהם מסתננים

בפסק דין בבית המשפט העליון במסגרת ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' (להלן: "פסק הדין"), קיבל בית המשפט את עמדת רשות המסים וקבע כי על המעסיקים לשלם היטל העסקת עובדים זרים בגין עובדים זרים שהם מסתננים.

ביום 31.10.2017 הוגשה לבית המשפט העליון עתירה לקיים דיון נוסף בעניין פסק הדין דנ"א 8496/17 ישרוטל בע"מ נ' פקיד שומה אילת (להלן "הדיון הנוסף").

לאור פניות שהגיעו לידי רשות המסים, הוחלט ברשות המסים להאריך את תחולת ההסדר עד ליום 31.5.2018 ולאפשר למעסיקים המעוניינים להיכלל במתווה ההקלות שפורסמו ביום 5.11.2017 בנושא שבנדון, להסדיר את השומות והחובות עד ליום זה.

להלן מתווה ההקלות למעסיקים המעוניינים להיכלל במתווה על פי תוכן המכתב מיום 5.11.2017:

ביום 31.10.2017 הוגשה לבית המשפט העליון עתירה לקיים דיון נוסף בעניין פסק הדין דנ"א 8496/17 ישרוטל בע"מ נ' פקיד שומה אילת (להלן: "הדיון הנוסף").

לאור פניות שהגיעו לידי רשות המסים, החלטנו לאפשר למעסיקים המעוניינים להיכלל במתווה ההקלות שפורסמו ביום 5.11.2017 בנושא שבנדון, לחתום על הסכמי שומה אשר יתוקנו במקרה שבו הלכת בית המשפט העליון במסגרת הדיון הנוסף בתיק זה תשתנה ותקבע כי אין מקום לחיוב ההיטל.

יובהר, כי תנאי להחלת המתווה הוא הסדרת תשלום ההיטל עם חתימת ההסדר, לרבות קבלת ערבויות להבטחת התשלום במקרים הרלבנטיים.

בהסכמים כאמור יש להוסיף את הפסקה הבאה:

"היות והוגשה בקשה לדיון נוסף בעניין פסק הדין ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' במסגרת דנ"א 8496/17 ישרוטל בע"מ נ' פקיד שומה אילת, מוסכם כי ככל שבית המשפט יחליט על קיום דיון נוסף וייקבע בעקבות הדיון הנוסף שהעסקת מסתננים אשר נכנסו לישראל בניגוד לדין ומחזיקים ברישיון זמני בהתאם לסעיף 2(א)(5) לחוק הכניסה לישראל, תשי"ב - 1952, איננה מחייבת בתשלום היטל העסקת עובדים זרים מכוח חוק התוכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004) התשס"ג - 2003, תתוקן השומה כך שיבוטלו החיובים בגין ההיטל במסגרת הסכם זה."

הודעה על דחיית מועד הגשת דיווח בגין "עמדות חייבות בדיווח" במע"מ ובמכס

בחודש דצמבר 2017 פרסמה רשות המסים רשימות של עמדות חייבות בדיווח בנושא מע"מ ומכס. על פי הוראות חוק מע"מ והוראות פקודת המכס, על עוסק/ יבואן לדווח על נקיטת עמדה שונה מהעמדות שפורסמו על ידי הרשות תוך 60 יום מתום שנת המס. כלומר, בגין עמדות כאמור שנקטו בשנת המס 2017, יוגש דיווח עד ליום 01/03/2018.

על מנת לאפשר לעוסקים/ יבואנים להיערך לדיווח כאמור, הוחלט לאפשר דחיית הגשת דיווח עד ליום 01/07/2018 או עד למועד הגשת הדוח השנתי לשנת המס 2017 למס הכנסה, לפי המוקדם מבניהם.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

קליטת יפויי כוח במרשם המייצגים

1. במרשם המייצגים נקלטות מידי שנה מאות אלפי בקשות לקליטת יפויי כוח שעליהם חתימה מקורית בלבד. על מנת לשפר את השירות לציבור המייצגים רשות המסים שוקדת על פיתוחו של יישום להגשה וקליטה מקוונת של יפויי כוח. היישום נמצא בשלבי פיתוח מתקדמים.
 2. במסגרת הוועדה המשותפת, ללשכות המקצועיות ולרשות המסים, לצמצום הנטל הביורוקרטי, נדונה בקשת הלשכות המקצועיות, לייעל את תהליך קליטת יפויי הכוח במתכונת הקיימת עד להשקת היישום החדש.
 3. לאור האמור, סוכם שהמייצגים יגישו את יפויי הכוח החתומים בחתימה מקורית של הלקוח במסירה ידנית במשרדי השומה/ביחידות המש"מ ברחבי הארץ.
- יש לוודא שהעתק יפויי הכוח יוחתם בחותמת בה יוטבע מועד ההגשה במשרד.
- כמו כן הוחלט כי רק במקרה בו חלפו 10 ימים ממועד ההגשה הנ"ל, והמייצג בדק ומצא כי הייצוג טרם נקלט במרשמי שע"מ, יהא ניתן לשלוח טופס סרוק של יפויי הכוח עליו מוטבע תאריך ההגשה, באמצעות תיבת הדואר האלקטרוני - lamevazeg@taxes.gov.il.
4. לתשומת לבכם, בעת משלוח ההודעה בדואר האלקטרוני יש להקפיד על הכללים הבאים:
- יש לוודא שחלפו לפחות 10 ימים ממועד הגשת יפויי הכוח המקורי.
 - יש לשלוח בכל הודעת דואר אלקטרוני, רק בקשה אחת לקליטת יפויי כוח.
 - בנושא ההודעה יש לרשום את סיבת הבקשה: קליטת יפויי כוח/ הוספת מערך וכו' ואת שם הלקוח ומספר ישות.
 - יש לוודא שהמסמך הסרוק הינו קריא וברור לרבות, התאריך של מועד ההגשה, שכן, אין אפשרות לטפל בקליטת יפויי כוח שיסרקו בצורה שאינה קריאה יודגש, קיום הכללים האמורים במלואם יסייע לעובדי המרשם לטפל באופן שוטף בקליטת יפויי הכוח ללא עיכוב ויצמצם למינימום את המקרים בהם יידרוש המייצגים לשלוח את יפויי הכוח באמצעות הדואר האלקטרוני.

רשות המסים פרסמה הוראות ביצוע המבהירות את מדיניותה בנוגע לדוחות שנתיים עם סטייה מהנוסח האחיד ולגבי תיקוני דוחות שנתיים

רשות המסים פרסמה הוראות ביצוע המבטאות את מדיניותה בכל הנוגע לקבלת דוחות שנתיים המבוקרים על ידי רואי חשבון ואשר כוללים חו"ד הסוטה מהנוסח האחיד, וכן את מדיניותה ביחס לתיקוני דוחות שנתיים. פרסום כאמור נעשה במטרה להגביר את השקיפות והוודאות לציבור מגישי הדוחות.

הוראת הביצוע האחת (4/2018) מתייחסת להגשת דוחות שנתיים הכוללת חוות דעת של רואה חשבון המבקר הסוטה מהנוסח האחיד (חו"ד שאינה חלקה). הוראת הביצוע קובעת הנחיות בדבר האופן בו יש להתייחס לדוחות הללו והאם הם עונים על הגדרת דו"ח בהתאם לחוק.

כך למשל, אם לא צורף לדו"ח הכספי של החברה חוות דעת של רואה חשבון המבקר, או שרואה החשבון המבקר נמנע מלחוות דעתו על הדו"ח הרי שהדו"ח לא ייחשב כדו"ח שנתי שהוגש.

עוד נקבע כי אם חוות הדעת של ר"ח המבקר כוללת "הסתייגות" ספציפית לנושא מסוים או שניתנה חו"ד שלילית ביחס לדוח הכספי, הרי שהדוח השנתי ייקלט אך תיערך בדיקה נקודתית לנושא הסטייה מהנוסח האחיד כדי לבחון את השלכות המס ביחס לאותה סטייה.

הוראת הביצוע השנייה (3/2018), מטפלת בבקשת נישום לתיקון דוח שנתי שהוגש על ידו לפקיד השומה, וזאת לאחר שהנישום ערך את "שומתו העצמית" בדוח שהגיש וזאת על רקע הצורך בסופיות גיבוש השומה העצמית וצמצום נקיטת הפוזיציות במסגרת תיקוני הדוחות השנתיים.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

בהתאם להוראת הביצוע, באותם המקרים בהם הנישום מעוניין לבצע תיקון טכני בדוח שהוגש על ידו כדוגמת המצאת קבלות בגין זיכוי תרומות, או הוספה וצירוף של אישורי הפקדות לקופות גמל וכיו"ב, יחשב הדבר כתיקון טכני, ובכפוף לכללים שנקבעו, תתוקן השומה העצמית לבקשתו.

עם זאת, במקרים אחרים שבהם מדובר בתיקונים מהותיים שבמסגרתם ננקטת עמדה חדשה מול רשות המיסים, הדבר לא יתאפשר במסגרת הגשת דו"ח מתקן, למעט אם מדובר בתיקון שנובע מטעות אנוש ואינו מהווה שינוי בעמדה מקורית או נקיטת עמדה חדשה.

מנהל רשות המסים משה אשר :

"הוראות הביצוע הללו מבהירות ומשקפות את מדיניות רשות המסים ביחס לחוות דעת של רו"ח מבקר הסוטה מהנוסח האחד ולתיקוני דוחות שנתיים. הוראות ביצוע אלו יגבירו את הטיפול האחד והשיווינוני בתיקים המטופלים ברשות".

רשות המסים פרסמה טיוטת חוזר המבהיר את עמדתה באשר לסיווג הכנסה מהשכרת דירות מגורים לאור פסק הדין בעניין לשם ובירן

רשות המסים פרסמה היום טיוטת חוזר המפרט את השיקולים לאורם יש לבחון את סיווג ההכנסה מהשכרת דירות למגורים כהכנסה מעסק לעומת הכנסה פאסיבית. לעמדת רשות המסים הכנסה מהשכרה של 10 דירות מגורים ומעלה תסווג כהכנסה מעסק. כמו כן, על מנת לאפשר ודאות מסוימת, מניחה הרשות כי הכנסה מהשכרה של עד 5 דירות מגורים תיחשב כהכנסה פאסיבית. השכרה של למעלה מ-5 דירות מגורים ופחות מ-10 דירות תיבחן בהתאם למבחנים השונים שהובאו בטיטת החוזר ועל פיהם יוכרע אופייה כהכנסה מעסק או כהכנסה פאסיבית.

בין מבחני העזר הנמנים בטיטת החוזר, טיב הנכס, אופן המימון, תקופת ההחזקה בנכס, בקיאות בתחום בו מתבצעות העסקאות, מנגנון, תדירות העסקאות או הפעולות, היקפן הכספי של העסקאות, מבחן היזמות (ההשבחה והשיווק) ו"מבחן העל" – מבחן הנסיבות, במסגרתו נבחנת כל נסיבה רלוונטית שיש בה כדי לסייע בגיבוש קו ההבחנה. אין הכרח כי כל המבחנים יהיו רלוונטיים בכל מקרה; יישום מבחני העזר ייעשה באופן מצטבר ובשים לב לנסיבות, באופן המותיר מרחב של שיקול דעת ומקום להתרשמות מהתמונה המלאה של כל מקרה לגופו.

בהתאם לטיטת החוזר, כאשר ההכנסה מופקת באופן נמשך, שיטתי ותדיר ומתקיים קשר ישיר בינה לבין היגיעה האישית וההון האנושי של הנישום או שלוחיו, וכאשר השכרת ריבוי דירות מצריכה היערכות מערכתית, יש בכך כדי לספק אינדיקציה משמעותית להתקיימות עסק של השכרה. אי לכך, לעמדת הרשות, הכנסה מהשכרה של 10 דירות מגורים ומעלה תסווג ככלל כהכנסה מעסק כאשר, על נישום הטוען אחרת, מוטל נטל משמעותי לשכנע כי מתקיימות בעניינו נסיבות מיוחדות החורגות מן הכלל.

טיטת החוזר מפורסם לאחר שביום 2.1.2018 ניתן בבית המשפט העליון פסק הדין בע"א 7204/15 פקיד שומה תל אביב 4 נ' לשם ובע"א 8236/16 פקיד שומה ירושלים 1 נ' בירן. בית המשפט העליון קיבל את הערעורים שהגישה רשות המסים, ופסק כי בשני המקרים מתחייבת המסקנה לפיה יש לראות את דמי השכירות שקיבלו הנישומים כהכנסה מעסק החייבת במס על פי סעיף 12(1) לפקודה ולא כהכנסה פאסיבית. בהתאם, לא תחול הוראת סעיף 122 לפקודה על ההכנסות מדמי השכירות שהפיקו. בפסק דין מקיף, התווה בית המשפט העליון את השיקולים שיש לקחת בחשבון עת באים לבחון סווגה של הכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירות מגורים כהכנסה מעסק או כהכנסה פאסיבית.

הוראות החוזר מביאות לכדי ביטוי את קביעתו של בית המשפט.

פורסם באתר רשות המסים ביום 7.2.2018

הארכת תוקף והבהרה ליישום הוראות חוזר מס הכנסה מספר 4/2017 - רשות המסים בנושא: יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים

1. בהמשך לחוזר רשות המסים שפורסם ביום 24.6.2017 ומספרו 4/2017 בנושא יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים (להלן - "חוזר מס הכנסה").
2. הריני להודיעכם על עדכון והארכת תוקף ההוראות המתייחסות לשימוש בסכום העודף בקופה המרכזית, עד ליום (31 במרץ 2019) ובכפוף להנחיות רשות שוק ההון ביטוח וחסכון. בדיקת קיום העודף בקופה המרכזית תעשה בכל שנה, נכון לתום שנת המס שקדמה למועד הבקשה למשיכת סכום העודף בקופה המרכזית.
3. לצורך משיכת הכספים כאמור, על המעסיק להגיש לקופה המרכזית בקשה למשיכת סכום העודף בקופה המרכזית. בהקשר זה יצוין כי בכוונת רשות המסים לפרסם בקרוב טופס בקשה למשיכת סכום העודף בקופה המרכזית וחישוב קיום עודף בקופה מרכזית לפיצויים, שעליו יידרש לחתום המעסיק.
4. בנוסף לנאמר בחוזר מס הכנסה פרסמה רשות ההון ביטוח וחסכון חוזר גופים מוסדיים, שעניינו "העברת כספים מקופת גמל מרכזית לפיצויים" (להלן - "חוזר שוק ההון"), המאפשר למעסיק להעביר כספים מקופת גמל מרכזית לחשבונות עובדיו בקופת גמל.
5. יובהר כי הוראות חוזר שוק ההון מהוות נדבך משלים להוראות שנקבעו בחוזר מס הכנסה, בדגש על חבות הפיצויים לבעלי השליטה במגבלות התקרה על פי סעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה.

פורסם באתר רשות המסים ביום 6.3.2018

מיסוי מקרקעין

התקדמות נוספת במהפכת הדיווח המקוון בעסקאות מקרקעין - מהיום ניתן להגיש באופן מקוון בקשות לתיקוני שומה והשגות

צעד נוסף במהפכת הדיווח המקוון בעסקאות מקרקעין. מהיום, רשות המסים מאפשרת לעו"ד להגיש באופן מקוון באמצעות מערכת המייצגים שבח.נט, בקשות לתיקון שומה והשגות. מידי שנה מוגשות במשרדי מיסוי מקרקעין כעשרות אלפי בקשות לתיקוני שומה והשגות. בשלב זה מדובר ברשות בלבד ומייצגים שיהיו מעוניינים להגיש בקשות ידניות עדיין רשאים לעשות זאת. בהתאם לתקנות, לפני שתקבע חובה חוקית להגשה מקוונת של בקשות לתיקון שומה והשגות, הרשות תפרסם הודעה בעניין ברשומות. לטובת עו"ד המעוניינים להגיש בקשות לתיקוני שומה והשגות באופן מקוון, פרסמה הרשות מצגת הדרכה לחץ כאן למצגת. כמו-כן, ניתן להסתייע במוקד התמיכה הטכני.

לפני כחודשיים וחצי, ב-1.12.2017, החלה חובת הגשת הצהרה ומסמכים על עסקאות במקרקעין באופן מקוון בלבד, זאת לקראת הסטנדרט החדש של "רשות ללא נייר". מטרת הדיווחים המקוונים היא לשפר את השירות לציבור, בין היתר, מייתר את ההגעה הפיזית למשרדי מיסוי מקרקעין, מייעל את הליכי השומה כך שניתן להנפיק אישורי מסים לרישום העסקה ברשם המקרקעין בזמן קצר. כמו-כן, יביא לטיוב בנתוני העסקאות המפורסמים במערכת מידע נדל"ן.

פרסום רשות המסים מיום 21.2.2018

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס רכישה - עדכון הסכומים בחוק מיסוי מקרקעין ותקנות מס רכישה

עם כניסת שנת המס 2018 בוצעו בהתאם עדכוני סכומים כפי שיפורט להלן:

1 מס רכישה

א. דירת מגורים יחידה

רוכש של דירת מגורים יחידה מיום כט' בטבת תשע"ח (16.1.18) עד ליום ט' בשבט תשע"ט (15.1.19) יחויב במס רכישה בהתאם למדרגות להלן:

1. על חלק השווי שעד 1,664,520 שקלים חדשים - לא ישולם מס;
2. על חלק השווי העולה על 1,664,520 שקלים חדשים ועד 1,974,335 שקלים חדשים - 3.5%;
3. על חלק השווי העולה על 1,974,335 שקלים חדשים ועד 5,093,535 שקלים חדשים - 5%;
4. על חלק השווי העולה על 5,093,535 שקלים חדשים ועד 16,978,450 שקלים חדשים - 8%;
5. על חלק השווי העולה על 16,978,450 שקלים חדשים - 10%.

ב. דירת מגורים (שאינה דירה יחידה)

רוכש של דירת מגורים (שאינה דירת מגורים יחידה) מיום כט' בטבת תשע"ח (16.1.18) עד ליום ט' בשבט תשע"ט (15.1.19) יחויב במס רכישה בהתאם למדרגות להלן:

- 1 על חלק השווי שעד 5,095,570 שקלים חדשים - 8%
- 2 על חלק השווי העולה על 5,095,570 שקלים חדשים - 10%

ג. הקלה ל"עולה"

בהתאם לתקנה 12 לתקנות מס רכישה זכאי רוכש המוגדר כ"עולה" להקלה במס הרכישה בעת רכישת דירת מגורים ו/או בית עסק זאת במשך תקופה המתחילה בשנה שלפני עלייתו לישראל ומסתיימת 7 שנים שלאחר עלייתו לישראל.

שיעור מס הרכישה החל מיום כט' בטבת תשע"ח (16.1.18) עד ליום ט' בשבט תשע"ט (15.1.19) על השיעורים להלן:

- 1 על חלק השווי שעד 1,672,385 שקלים חדשים - 0.5%
- 2 על חלק השווי העולה על 1,672,385 שקלים חדשים - 5%

ד. הקלה לרוכש משק חקלאי

בהתאם לתקנה 16 לתקנות מס רכישה זכאי הרוכש "משק חקלאי" החל מיום כט' בטבת תשע"ח (16.1.18) עד ליום ט' בשבט תשע"ט (15.1.19) לתשלום מס רכישה (לגבי החלק שאינו בניין המשמש למגורים אשר לגביו ישלם מס רכישה בהתאם לשיעורי מס הרכישה החלים על רכישת דירת מגורים כאמור לעיל) בהתאם לשיעורים להלן:

- 1 על חלק השווי שאינו עולה על 437,665 שקלים חדשים - 0.5%
- 2 על חלק השווי העולה על 437,665 שקלים חדשים - 5%

2. מס שבח

ה. סעיף 49א(א) - תקרת פטור לפי פרק חמישי 1 לחוק

בהתאם להוראות תיקון מס' 76 לחוק החל מה-14.1.1 הפטור לפי הוראות פרק חמישי 1 לחוק מוגבל בתקרת פטור בהתאם להוראות סעיף 49א(א) לחוק.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

להלן סכום תקרת הפטור לתקופה שבין יום יד' בטבת תשע"ח (1.1.18) ועד כג' בטבת תשע"ט (31.12.18) - 4,455,000 שקלים חדשים ;

ו. סעיף 49ה' לחוק

סעיף 49ה' לחוק מאפשר מכירת דירה בפטור בנוסף למכירת דירה אחרת נוספת שתימכר אף היא בפטור בכפוף להוראות הסעיף. הפטור מוגבל בסכומים. להלן הסכומים המעודכנים לתקופה שבין יום יד' בטבת תשע"ח (1.1.18) ועד כג' בטבת תשע"ט (31.12.18) :

שווי שתי הדירות הנמכרות יחד (סעיף 49ה(א)(3)) - 2,004,000 שקלים חדשים. שווי מרבי של שתי הדירות (סעיף 49ה(א1)) - 3,332,000 שקלים חדשים.

ז. סעיף 49ז' לחוק

סעיף 49ז' לחוק קובע לעניין מכירת "דירת מגורים מזכה" (בהתאם לפרק חמישי 1 לחוק) כי מקום בו התמורה מושפעת מזכויות לבנייה נוספת, יהא המוכר זכאי לפטור נוסף (או חישוב לינארי מוטב - לפי העניין) בשל הזכויות לבנייה נוספת, זאת בסכום שווי הדירה או בסכום ההפרש שבין תקרת הפטור לבין סכום שווי הדירה, לפי הנמוך. כמו כן, נקבע כי סכום הפטור הכולל, בתנאים המפורטים בסעיף, לא יפחת מרצפת הפטור.

להלן סכומי תקרת הפטור ורצפת הפטור המעודכנים :

תקרת הפטור החל מיום כט' בטבת תשע"ח (16.1.18) עד ליום ט' בשבט תשע"ט (15.1.19) - 2,042,500 שקלים חדשים.

רצפת הפטור החל מיום כט' בטבת תשע"ח (16.1.18) עד ליום ט' בשבט תשע"ט (15.1.19) - 510,600 שקלים חדשים.

3 כללי

ח. סעיף 94א(א) - קנס על אי הגשת הצהרה או הודעה למנהל

סעיף 94א(א) לחוק קובע כי אדם שלא הגיש הצהרה או הודעה במועד שנקבע בחוק כמפורט להלן, יוטל עליו, בעד כל שבועיים של פיגור, קנס בסכומים האמורים בסעיף.

החל מיום כט' בטבת תשע"ח (16.1.18) עד ליום ט' בשבט תשע"ט (15.1.19) יעמדו הקנסות על הסכומים המפורטים להלן(2) :

1. קנס אי הצהרה - 260 שקלים חדשים

2. קנס אי הודעה - 210 שקלים חדשים

מס ערך מוסף

קביעת תקופת דיווח על פי מחזור העסקאות של העוסק - דיווח דו-חודשי למחזור עד 1,490,000 החל מ-1.1.2018

חוק מס ערך מוסף סעיף 67 (תיקון מס' 51 והוראת שעה), התשע"ה – 2015 - בסעיף 67 (א) (1) לחוק מס ערך מוסף על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין קביעת תקופת הדיווח, תקופת הדיווח לגבי עוסק אשר מחזור עסקאותיו אינו עולה על 1,490,000 שקלים חדשים תהיה חודשיים, אלא אם כן קבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) תקופת דיווח ארוכה יותר לגבי עוסק שהתקיים בו האמור בסעיף קטן זה או אם התיר המנהל, לבקשת עוסק כאמור, ובתנאים שיורה, להגיש דוח לתקופה קצרה יותר שקבע שר האוצר, לפי סעיף קטן (א) ;

(2) הוראות שקבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) לעניין תקופת הדיווח יחולו לעניין סעיף קטן זה, בשינויים המחויבים.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ביטוח לאומי

תשלום מקדמות לעצמאים לשנת 2018

דף התשלומים אשר מחליף את פנקס התשלומים זו השנה השנייה, מכיל 12 מקדמות חודשיות לתשלום, ואישור שנתי למס הכנסה.

השנה, למבוטחים הנוהגים לשלם את דמי הביטוח באמצעות האינטרנט, נשלח דף תשלומים (מחליף פנקס) במקום הודעה מחליפת דף תשלומים. עבור מבוטחים המשלמים את דמי הביטוח באמצעות הוראת קבע נשלחה הודעת מחליפת דף תשלומים. בחוזר זה יפורטו השינויים שחלו בחישוב המקדמות ובשיעורי דמי הביטוח בתחולה מ-1.1.2018.

1. תקרת ההכנסה

תקרת ההכנסה לתשלום דמי ביטוח היא סך 43,370 ש"ח לחודש (520,440 ש"ח לשנה).

2. השכר הממוצע החל מ-2018

השכר הממוצע לחודש הינו - 9,906 ש"ח (במקום 9,673 ש"ח עד 31.12.2017).

3. שיעורי דמי הביטוח הלאומי

בהתאם לחוק ההסדרים לשנים 2017-2018, השתנו שיעורי דמי הביטוח לעצמאים ונהיו פרוגרסיביים יותר החל מ-1.1.2017. במקום לשלם שיעור מופחת של 6.72% מהכנסה עד 60% מהשכר הממוצע במשק, עליהם לשלם 2.87%. ואילו השיעור הרגיל עד לסכום המקסימלי עלה מ-11.23% ל-12.83%.

בשיעורי דמי ביטוח בריאות לא חלו שינויים.

4. הבסיס לשיעור מופחת

הבסיס לשיעור מופחת חל על ההכנסה של עד 60% מהשכר הממוצע.

כיוון שהשכר הממוצע הינו, כאמור 9,906 ש"ח, יהיה הבסיס לשיעור מופחת 5,944 ש"ח.

5. תוספת אחוזים לבסיס (קידום הכנסות)

בסיס ההכנסה יקודם בתוספת אחוזים כפי שנקבע על פי השינוי שחל בין ממוצע המדדים של שנת הבסיס, לבין ממוצע המדדים הצפוי ברבעון הראשון של שנת המס 2018.

להלן שיעורי התוספת

שנת השומה	שיעור התוספת	שנת השומה	שיעור התוספת
2010	6.41%	2014	- 0.86%
2011	2.86%	2015	- 0.23%
2012	1.13%	2016	0.32%
2013	- 0.39%	2017	0.00% (אין קידום)

6. נתונים עדכניים לשנת הביטוח 2018

תיאור	סכום
הסכום לשיעור מופחת לחודש	5,944 ש"ח
הכנסת מינימום שנתי לעובד עצמאי	29,724 ש"ח
הכנסת מקסימום שנתית	520,440 ש"ח
הכנסת מקסימום חודשית לעובד עצמאי	43,370 ש"ח
מקדמה חודשית מינימלית לעובד עצמאי	148 ש"ח
מקדמה חודשית מקסימלית לעובד עצמאי	7,028 ש"ח

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

שינוי בתשלום דמי ביטוח ודמי ביטוח בריאות לשכירים לשנת 2018

סכומים קובעים לחישוב דמי ביטוח

הכנסה מרבית לתשלום דמי ביטוח החל בינואר 2018 עומדת על סך 43,370 ש"ח לחודש.

שכר ממוצע החל בינואר 2018 הוא 9,906 ש"ח לחודש.

הכנסה בשיעורים מופחתים - ההכנסה שממנה ישולמו וינוכו דמי ביטוח בשיעורים המופחתים תהיה עד 60% מהשכר הממוצע, ובסכום 5,944 ש"ח לחודש.

שכר מינימום לעובד ע"פ חוק שכר מינימום עלה בחודש 12/2017 ל-5,300 ש"ח

הסכום הקובע לפריסת שכר נוסף - 1,325 ש"ח (הסכום השווה ל-25% משכר המינימום).

שיעורי דמי ביטוח – ללא שינוי.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מאמרים ופרשנויות

מס הכנסה

מיסוי מתנות לחגים

רו"ח עו"ד אריאל דרייפוס

להלן הוראות רשות המסים ועמדותיה בכל הנוגע למתנות שמקבלים עובדים, ספקים ונותני שירותים ממעבידיהם או מלקוחותיהם.

שווי שי לחג (מתנות או תווי שי) לעובדים שכירים ומיסויו

מעבידים רבים נוהגים לתת לעובדיהם שי לכבוד החג. השי יכול לבוא בצורת 'תווי שי' או בצורת 'חפץ'. את השי יכול לתת המעסיק ויכול לתת ועד העובדים.

'שי לחג' נחשב טובת הנאה כמו כל טובת הנאה הניתנת לעובד במסגרת עבודתו ולכן הוא חייב במס.

תווי שי

רשויות מס הכנסה גילו את דעתן בסוגיה זו, והסכימו כי:

"במקרים של רכישה מרוכזת של תלושי שי בידי מעביד, ניתן להתייחס להפרש שבין עלות התלושים לשווי הקניה שלהם, כהנחה מסחרית הניתנת למעביד, ולפיקד אינה נכללת בשווי ההטבה.

על כן, שווי ההטבה שיש לזקוף לעובד הינו בגובה עלות תווי השי למעסיק, ולא בגובה הערך הנקוב של תווי השי."

מע"מ – זקיפת שווי כולל מע"מ לעובד שקיבל מתנה בצורת חפץ

מעסיק שמעניק לעובד מתנה כלשהי בצורת "חפץ" - כמו בקבוקי יין או כל מתנה אחרת ששולמה כנגד חשבונית מס, הרי יש לזקוף לעובד שווי כולל מע"מ כפי שנקוב בחשבונית המס.

שי באמצעות ועד עובדים

במקומות עבודה רבים מקובל לתת שי באמצעות ועד העובדים. כאשר השתתפותו של המעסיק בהוצאות הוועד נקבעת לפי מספר העובדים, מתייחסים לכך כאל תוספת לשכרו של העובד. אין הבדל אם משלמים שכר או חלק ממנו ישירות לעובד או לגוף אחר (כמו ועד העובדים) בעבורו.

במקרים שבהם השתתפות המעסיק היא בסכום גלובלי שלא ניתן לייחסו באופן ספציפי לעובדים מסוימים, אין מוסיפים אותו למשכורת, אך ההוצאה לא תוכר ותחויב אצל המעסיק כהוצאה עודפת.

שי לעובדים באירועים אישיים או משפחתיים

מתנות בסכום סביר שנותן המעביד לעובדו לרגל אירוע משפחתי או אישי כגון: נישואין, הולדת ילדים בר/בת מצווה וכו', אין להוסיפן לשכר ואין לחייבן במס כל עוד שוויין עד 210 ש"ח (הסכום תקף לשנת 2016, ללא שינוי משנת 2015) למתנה הניתנת לא יותר מפעם בשנה. סכום זה מתעדכן בכל שנה על פי תקנה 2(4) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב-1972 (להלן: "התקנות"). יובהר כי כל סכום העולה על כך מתחייב במס כתוספת לשכר.

מהיבט המעביד - הוצאה בעבור מתנה לעובד בגין אירוע אישי כאמור, תותר בניכוי בידי המעביד כפוף למגבלת הסכום 210 ש"ח (בשנת 2016) שנקבעה בתקנות.

מתנות ללקוחות ולספקים

הדין שונה בנוגע למתנות ללקוחות ולאנשים הנמצאים בקשרי מסחר. כאן אין הבחנה בין שי לחגים ובין מתנה לרגל אירוע משפחתי או אחר. סכום ההוצאה המותרת מוגבל בחישוב שנתי לכל אדם המקבל את המתנה.

על פי התקנות סכום ההוצאה המותרת נקבע לסך של 210 ש"ח לאדם לשנה, (הסכום תקף בשנת המס 2016).

מקבל המתנה שאינו שכיר אצל נותנה אינו חייב במס בגינה, ואילו הנותן יכול לרשום אותה כהוצאה, כאמור לעיל.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

על פי התקנות יש לציין במסמך את שם המקבל, את הקשר שלו לעסק ואת נסיבות מתן המתנה. ההגבלות שצוינו חלות גם על גופים ציבוריים ומלכ"רים, ולא רק על עסקים.

הכותב - מומחה "חשבים" בתחום המסים, עורך מקצועי של אתר המידע האינטרנטי במסים "כל מס" וירחון "ידע למידע"

נקודות זיכוי לעובדים זרים החל מינואר 2018

רו"ח אליק גנדלמן

הרינו להזכירכם כי בהתאם לתיקון תקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר) (תיקון), התשע"ז-2017 שפורסם ביום 1.1.2017 הרי שהחל משנת 2018 "עובד זר חוקי" שלא בתחום הסיעוד יהיה זכאי לנקודות זיכוי אחת, אישה "עובדת זרה חוקית" תהיה זכאית לעוד חצי נקודת זיכוי.

עובד זר חוקי בתחום הסיעוד ימשיך ליהנות מ-2.25 נקודות (2.75 לאשה). עובד זר חוקי הוא עובד שנמצא בישראל ועובד בישראל באופן חוקי למעט מומחה חוץ ומרצה אורח. מסתננים אינם בגדר "עובד זר חוקי" לכן אינם זכאים לנקודות זיכוי. כמו כן כלל העובדים הזרים אינם זכאים לנקודות זיכוי נוספות כגון ילדים, תואר אקדמי וכו'.

הכותב - מומחה "חשבים" בתחום המסים - מהצוות המקצועי במחלקת המסים של חשבים ומערכת "כל-מס" ו"ידע למידע"

תיקון לתקנות מס הכנסה - פטור מהגשת דין וחשבון לגבי הכנסה מניירות ערך נסחרים - עדכון תקרת הפטור בשנת המס 2017

רו"ח אליק גנדלמן

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), (להלן: "התקנות") קובעות כי יחיד תושב-ישראל פטור מהגשת דוח שנתי בתנאי שכל הכנסתו באותה שנת-מס הייתה מההכנסות המנויות בתקנות או מצירוף של כולן או חלקן, כפוף לסייגים המנויים בתקנות הללו.

בין היתר נכללת גם "הכנסה מנייר ערך" שהוגדרה בתקנות כ"הכנסה מניירות-ערך נסחרים הפטורה ממס או הכנסה כאמור שאינה פטורה אך שנוכה ממנה מלוא המס לפי הוראות פקודת מס הכנסה", כשתקרת ההכנסה אינה עולה על הסכום הקבוע בתוספת ו לתקנות. נכון לשנת המס 2013 היה הסכום הקבוע 1,857,000 ש"ח.

ביום 7.8.2014 פורסם תיקון לתקנות. התיקון קבע כי סכום התקרה להכנסה מניירות ערך המזכה בפטור מהגשת דין וחשבון ייקבע לפי הסכום הקבוע בסעיף 121ב לפקודת מס הכנסה, וכפועל יוצא מכך התקרה הוקטנה לסך של 811,560 ש"ח.

כמו כן נקבע באותו תיקון כי יחיד שהוא או בן-זוגו חייבים במס מס יסף לא יהיו פטורים מהגשת דוח שנתי.

תחולת התיקון נקבעה רטרואקטיבית לגבי הדוח השנתי שיש להגישו לשנת המס 2013.

ביום 7.2.2018 פורסם תיקון נוסף לתקנות (להלן: "התיקון הנוסף"): שבו נקבע כי לגבי הדוח השנתי שיש להגיש לשנת המס 2017 ואילך יהיה סכום התקרה בגובה של 2,500,000 ש"ח, הכוונה למחזור מכירות שנתי בניירות ערך ולא לרווח.

כמו כן קובע "התיקון הנוסף" הוראת-מעבר שבה נאמר שמי שהייתה לו הכנסה ממכירת ניירות-ערך (מחזור ולא רווח) בשנת המס 2016 שסכומה עלה על הסכום הקבוע בסעיף 121ב (803,520 ש"ח) לפקודה אך היה נמוך מ-2,500,000 ש"ח, ואלמלא הכנסה זו היה פטור מהגשת דוח שנתי לשנת המס 2016, לא יהיה חייב בהגשת דוח שנתי לשנת המס 2017..

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

עוד נקבע בתיקון הנוסף כי הפטור מהגשת דוח לגבי תושב חוץ לא יחול אם תושב החוץ חייב במס יס'.. כן נוספה ב"תיקון הנוסף" הוראה חדשה לתקנות שכותרתה "סייג לפטור למי שחייב בדוחות נוספים" ולפיה הפטור מהגשת דוח שנתי על פי התקנות יחול רק על מי שחייב בדיווח לפי סעיפים 131(א)(1) עד (5) לפקודה.

הכותב - מומחה "חשבים" בתחום המסים - מהצוות המקצועי במחלקת המסים של חשבים ומערכת "כל-מס" ו"ידע למידע"

חברת בית - הדין החדש, דגשים בהוראות המעבר

רו"ח רונית בר, רו"ח (משפטן) ישי חיבה

ביום 17 בינואר 2018 פורסם תיקון 245 לפקודת מס הכנסה (להלן - "התיקון") במסגרתו תוקן סעיף 64 לפקודה הדין בחברת בית, כאשר יום התחילה הינו 1/1/2018.

כידוע, בשונה ממה שהיה נהוג עד עתה לפיו חברה היתה רשאית לבחור בכל שנה, עם הגשת הדוח אם להיחשב כחברת בית בשנה אליה מתייחס הדוח, אם לאו, ורשאית הייתה לצאת ולהיכנס לתחולת הסעיף מידי שנה כרצונה - סעיף 64 בנוסחו החדש קובע כללים נוקשים מאוד:

בהתאם לסעיף 64(ב)(7) בנוסחו החדש, חברה העומדת בשאר דרישות הסעיף, רשאית לבחור להיחשב חברת בית רק אם ביקשה להיחשב כחברת בית, תוך 3 חודשים ממועד התאגדותה.

סעיף 64(ה) קובע כי חברה, שמבקשת להפסיק להיחשב חברת בית, חייבת להודיע לפקיד השומה עד 30 בנובמבר שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב חברת בית, והיא תחדל להיות חברת בית בשנת המס העוקבת. חברה שחדלה, לא תוכל לשוב ולהיות חברת בית.

עקב הדרישות הנוקשות בנוסחו החדש של החוק, קיימת חשיבות רבה להוראות המעבר.

הוראות המעבר קובעות לעניין חברה המעוניינת להמשיך להיחשב חברת בית או להיחשב חברת בית לראשונה, או לחדול מלהחשב כחברת בית הכל לפי דוחות שהגישה ערב יום התחילה, כדלקמן:

1. חברה שהוראות סעיף 64 בנוסחו הישן חלו עליה על פי הדוח האחרון שהגישה לשנת המס 2016, יראו אותה

כחברת בית גם בשנים 2017 ואילך, גם אם לא עמדה בתנאים הטכניים החדשים שנקבעו בתיקון (סעיף 64(ב)(1) [עד 20 בעלי מניות], 64(ב)(2) [אין בין בעלי המניות גוף היכול לבחור בכל שנה אם להיחשב שקוף או לא] ו- 64(ב)(5) [אם חברת הבית הינה תאגיד חוץ, היא חייבת להיות שקופה גם במדינת תושבותה]).

(בנוסף, לפי ההבהרה של רשות המסים, לגבי חברות "ותיקות", ניתן גם להתעלם מדרישת עמידה בהוראת 64(ב)(3) **רישא** [דרישה כי כל נכסיה היו בניינים קרקע לבניה וכד', **כבר תוך שישה חודשים מיום התאגדותה**], ואולם על פי ההבהרה נדרשת בשל כך הגשת בקשה לפקיד השומה - תוך 60 יום מיום פרסום התיקון (17.1.2018)).

2. חברה שבדוח השנתי לשנת 2015 שהוגש לפקיד השומה דווחה כחברת בית וטרם הגישה את דוח 2016, ומעוניינת

להמשיך להיחשב חברת בית, נדרשת להגיש מכתב בקשה להיחשב חברת בית עד 60 יום ממועד פרסום התיקון, ותחול ההבהרה כדלעיל.

3. חברה שעל פי הדוח האחרון שהגישה היתה חברה רגילה (לא חברת בית) והיא מבקשת להיות חברת בית, נדרשת להגיש מכתב בקשה להיחשב חברת בית עד 60 יום ממועד פרסום התיקון, ותוכל להיחשב חברת בית מיום ההודעה (כנראה שהכוונה משנת המס 2018), וזאת רק אם עמדה בכל התנאים להיחשב חברת בית על פי נוסחו החדש של החוק.

חברה שהיתה חברת בית ומעוניינת ביציאה מהחוק - רשאית להודיע תוך 30 יום מיום פרסום החוק כי היא חוזרת בה מבקשתה להיחשב חברת בית.

לעניין זה יש להדגיש כי הסעיף קובע שחברה שתודיע כאמור, תחדל להיחשב חברת בית מתחילת שנת המס 2017.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

לדעתנו זוהי לקונה, שכן מה דינה של חברה שהגישה את דוח 2016 כחברת בית והיא מבקשת להמשיך להיות חברת בית ב-2017 אולם להפסיק להיות חברת בית ב-2018?

לדעתנו רשות המסים חייבת ליתן דעתה על כך, ובכל אופן נמליץ כי במקרה כזה, תינתן הודעה במועד האמור, תוך שמצוין בה כי החדילה הינה לגבי שנת המס 2018 בלבד, ולא לגבי 2017.

הכותבים - ממשד ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן - פתרונות מיסוי בע"מ www.ahec-tax.co.il

מיסוי מקרקעין

שינויים במיסוי דירות מגורים החל מיום 1.1.18

עו"ד מאיה כרמי ועו"ד (חשבונאי) רועי עזרא

בשנת 2013 נחקק תיקון 76 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "תיקון 76" ו"החוק"), בהתאמה) אשר כלל בחובו שינויים מהפכניים בשימוש בפטורים ממס שבח במכירת דירת מגורים מזכה.

השינוי המרכזי בתיקון 76 הוא ביטול מסלול הפטור הכללי בידי מי שמחזיק יותר מדירת מגורים יחידה מכוח סעיף 49ב(1) לחוק וקביעת שיעור מס חדש – שיעור המס המוטב, לפיו על השבח הריאלי שנצמח מיום רכישת הזכויות ועד ליום המעבר יחול מס בשיעור 0%, ואילו השבח הריאלי שנצמח מיום המעבר ועד ליום מכירת הזכויות במקרקעין יהיה חייב במס בשיעור של עד 25%.

לאור החשש ששיעור המס המוטב ינוצל כתחליף למסלול הפטור הכללי שבוטל, הוטלו על השימוש בשיעור המס החדש מגבלות מחמירות (להלן: "תנאי המעבר") בתקופת המעבר שמיום 1/1/2014 ועד יום 31/12/2017 (להלן: "תקופת המעבר"), דהיינו, במהלך ארבע השנים הראשונות לתחולתו של התיקון.

הוראות המעבר נקבעו כדי למנוע בטווח הקצר הטבה משמעותית במס למרובי הדירות ביחס לדין הקודם, ובנוסף למנוע מכירה לא מבוקרת של דירות בתקופה קצרה בשל הוראות המיסוי החדשות.

עם סיומה של תקופת המעבר, יחולו מספר שינויים ביישום הוראות תיקון 76, אשר את חלקם נבחן להלן ברשימה זו.

הסרת המגבלה הנוגעת למספר הדירות הנמכרות במס המוטב

הוראות המעבר קובעות, כי ניתן להחיל את שיעור המס המוטב במכירת שתי דירות מגורים מזכות בלבד בתקופת המעבר, וכי במכירה של לפחות אחת משתי הדירות יהיה המוכר זכאי לפטור ממס לפי סעיף 49ב(1) לחוק בנוסחו לפני תיקון 76 (קרי, חלפו 4 שנים מהמועד בו מכר דירה בפטור ממס).

החל מיום 1.1.18 תוסר מגבלה זו, וחשוב המס המוטב יוחל ללא מגבלת כמות (בכפוף לחשיפה לחיוב במס הכנסה) וללא מגבלה של זמן בין מכירה למכירה.

מכירת חלק מדירה

אחד התנאים לשימוש בשיעור המס המוטב בתקופת המעבר הוא זכאות לפטור ממס לפי סעיף 49ב(1) לחוק לגבי אחת הדירות. מאחר שלצורך השימוש בפטור זה היה על המוכר למכור את מלוא זכויותיו בדירה, היה קיים ספק בתקופת המעבר, האם אדם שמוכר רק חלק מזכויותיו בדירה (אותה דירה לגביה היה צריך להוכיח עמידה בתנאי סעיף 49ב(1) לחוק), יכול להשתמש בשיעור המס המוטב, או שמא עליו למכור את כל זכויותיו בדירה על מנת ליהנות משיעור מס זה. לטעמנו, החל מיום 1.1.18, יש לפרש את הוראות החוק כמתירה מכר של חלק מהזכויות בדירה בשיעור המס המוטב, בשל הסרת המגבלה האמורה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיות ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מכירה בין קרובים

מגבלה נוספת שתוסר בתקופת הקבע נוגעת להיעדר הזכאות לשימוש בשיעור המס המוטב במכירת דירה לקרוב בתקופת המעבר. החל מיום 1.1.18, ניתן יהיה לעשות שימוש במס המוטב גם במכירה בין קרובים.

תקופת צינון

בתיקון 76 לחוק שונו תקופות הצינון הקבועות בסעיף 149 לחוק. בהתאם למצב החוקי עובר לתיקון 76, תקופות הצינון נעו בין שנה לארבע שנים והיו תלויות במשתנים שונים. בתיקון 76 שונו תקופות הצינון ל-4 ו-3 שנים, בהתאם לשאלה האם המוכר גר בדירה הנמכרת אם לאו. לעניין זה אין שינוי בתקופת הקבע.

בנוסף נקבע בהוראות המעבר, כי כאשר אדם מבקש למכור בתקופת המעבר, תוך שימוש בשיעור המס המוטב, דירה שהתקבלה במתנה לפני 1.8.13, ייבחנו לגבי תקופת הצינון הישנות שהיו קבועות לפני תיקון 76 (בין שנה לארבע כאמור). לעומת זאת, ביחס למכירת דירה בתקופת המעבר, אשר התקבלה במתנה לאחר ה-1.8.13, בשיעור המס המוטב, נקבע בהוראות המעבר, כי יראו בתקופת המעבר את נותן המתנה כמוכר הזכויות לעניין בחינת הזכאות לשימוש בשיעור המס המוטב.

שתי מגבלות אלו הוסרו ביחס למכירה בתקופת הקבע של דירה שהתקבלה במתנה כך שבפועל, במכירת דירה בשיעור המס המוטב לאחר 1.1.18 לא יהיה צורך כלל ב"תקופת צינון".

הקלה בהגדרת דירה יחידה לצורך הפטור

בהוראות המעבר נקבע, כי אם ביום 1.1.14 היו בבעלות המוכר יותר מדירת מגורים אחת, הוא לא יהיה זכאי לעשות שימוש בפטור דירה יחידה במכירה בתקופת המעבר, וזאת אם אף ביום המכירה היתה בבעלותו דירת מגורים אחת בלבד.

החל מיום 1.1.18, בחינת מניין הדירות של המוכר תיערך נכון למועד המכירה בלבד. כלומר, גם אם היו למוכר בעת ובעונה אחת שתי דירות במהלך ארבע השנים שקדמו למכירה, ובמועד המכירה נותרה בידו דירה אחת בלבד, יהיה המוכר זכאי לפטור המיועד למכירת דירת מגורים יחידה.

סעיף 49 לחוק

פטור נוסף שהשימוש בו פחת משמעותית בתקופת המעבר בשל המגבלות שפורטו לעיל על השימוש בפטור לדירה יחידה (התנאי לפיו למוכר לא היו יותר מדירה אחת ביום 1.1.14), הוא הפטור לפי סעיף 49 לחוק, הנוגע למקרה של מכירת שתי דירות קטנות/זולות כנגד רכישת דירה אחת גדולה/יקרה יותר.

החל מיום 1.1.18, עם הסרת המגבלה האמורה, ניתן יהיה לעמוד ביתר קלות בתנאי הסעיף ולעשות בו שימוש.

מקדמת מס שבח – תום הוראת השעה לפי תיקון 78 לחוק

לסיום נציין את הוראת השעה שנקבעה בתיקון 78 לחוק ואשר תוקפה מסתיים ביום 1.1.18. הוראה זו קובעת, כי במכירת דירת מגורים מזכה בשיעור המס המוטב שנעשתה בין 1.6.14 ל-31.12.17, יהיה גובה המקדמה שווה לסכום המס לפי השומה העצמית של המוכר. בעסקאות שיחתמו החל מיום 1.1.18 הקלה זו לא תחול, וגובה המקדמה שעל הרוכש לשלם על חשבון מס השבח של המוכר לצורך קבלת אישור מס שבח ללשכת רישום המקרקעין, יהיה בשיעור של 7.5% / 15% משווי המכירה. ניתן יהיה להפחית את שיעור המקדמה על ידי הגשת בקשה להפחתת מקדמה, אשר היענות לה תלויה בשיקול דעת המנהל בהתאם לקבוע בחוק. בהקשר זה אנו מציעים לתת לעניין זה ביטוי בהסכמי המכר ובבחינת השיקולים התזרימיים בעת עריכת עסקאות במקרקעין.

הכתבים - ממשד מאיר מזרחי ושות'

עוד קצת מנבכי "דירה יחידה" על פי החוק למיסוי מקרקעין

רו"ח (משפטן) ישי חיבה

כידוע, החל משנת 2014 לא ניתן למכור יותר דירת מגורים בפטור מלא ממס שבח אחת לארבע שנים (סעיף 1)ב49 (לחוק). פטור זה בוטל, והוחלף ב"פטור הליניארי".

הפטור הליניארי, לתזכורת: במכירת דירה - כל השבח הריאלי שנצמח מיום רכישה ועד יום 31.12.2013 פטור ממס, ויתרת השבח הריאלי שנצמח מיום 1.1.2014 ועד יום המכירה בפועל חייב במס בשיעור 25%.

על אף הקשחת המיסוי וביטול הפטור האמור, נותרה פינת אור מסוימת בדמות סעיף 1)ב49 (2) - פטור מלא ממס במכירת דירת מגורים יחידה.

פטור זה היה קיים עד שנת 2013 כמסלול נוסף על מסלול הפטור של "אחת לארבע שנים", וכיום כמסלול פטור - יחיד. אמנם נעשו בו מספר שינויים ובין השאר הוגבל הפטור בכל מקרה לתקרה של 4.5 מיליון ש"ח. סכום תמורה ממכירת דירה העולה על תקרה זו, יחויב ב"פטור הליניארי" באופן יחסי.

לא ניתן להחיל את הפטור במכירה של "דירה יחידה" ככל שלמוכר דירת מגורים נוספת בבעלותו.

במקביל ובכיוון ההפוך - גם ברכישת דירת מגורים, ישנה הקלה משמעותית במס הרכישה ככל שהדירה הנרכשת היא דירתו היחידה של הרוכש:

ברכישת דירה יחידה יחול פטור מוחלט ממס רכישה עד למדרגת שווי רכישה של כ-1.6 מיליוני ש"ח, ואחר כך מיסוי מדורג מ-3.5% וכן הלאה.

זאת לעומת רכישת דירה שאינה יחידה - לגביה יחול מס רכישה המתחיל במדרגה של 8%!

המחוקק הרחיב את המונח "דירה יחידה", בקובעו בסעיף 1)ג49, כי דירה תחשב כדירה יחידה גם אם יש לאותו אדם דירה נוספת המושכרת בשכירות מוגנת או עד 1/3 בדירה רגילה אחרת, או עד 1/2 מדירת ירושה ועוד.

ואולם בעניין דירת ירושה שנמצאת בבעלות האדם נוסף על הדירה הנמכרת/ נרכשת עתה - ישנו שוני מעניין, שרבים אינם ערים לו: בעוד לעניין מס שבח לא יראו בדירת ירושה המוחזקת בשלימותה על ידי המוכר, כדירה נוספת לעניין אי עמידה בתנאי "דירה יחידה" - ככל שהדירה התקבלה בירושה מהורה המוכר, ולנפטר בעת פטירתו הייתה רק דירת מגורים אחת; והרי לעניין מס רכישה - סיוג זה אינו חל, וככל שלרוכש דירה ישנה דירת ירושה נוספת, אשר חלקו בה עולה על 1/2 - לא יראו בדירה הנרכשת כדירה יחידה ויחול מס רכישה גבוה בשיעור תחילי של 8%!

מדוע ישנה אי התאמה ואפליה בין מס רכישה ומס שבח? - לא ברור כלל למי הפתרונים...

הכותב – שותף במשרד ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן - פתרונות מיסוי בע"מ www.ahec-tax.co.il

ביטוח לאומי

יולדת ששינתה סיווגה לעובדת עצמאית לאחר הלידה רטרואקטיבית - אינה זכאית לגמלאות

רו"ח אורנה צח-גלרט, מר חיים חיטמן ורו"ח (משפטן) ישי חיבה

בית הדין הארצי לעבודה (עב"ל 16-06-23629) דחה ביום 10 בדצמבר 2017 את תביעתה של רונית אזולאי (להלן: "המבוטחת") לתשלום גמלה לשמירת היריון ודמי לידה מאחר ודמי הביטוח שולמו רק לאחר הלידה. בית הדין דחה גם את תביעתה להענקה מטעמי צדק כיוון שלא נבצר ממנה לשלם את דמי הביטוח.

רקע חוקי

חוק הביטוח הלאומי מתנה את הזכאות לדמי לידה ולגמלה לשמירת היריון לעובדת עצמאית בתשלום דמי ביטוח לפני "היום הקובע" (לעניין דמי הלידה - היום שבו הפסיקה לעבוד בהיותה בהיריון שהסתיים בלידה ולעניין שמירת היריון - היום הראשון לשמירת ההיריון).

סעיף 387 לחוק קובע את האפשרות להענקה מטעמי צדק במקרה של אי רישום עובד עצמאי או פיגור בתשלום דמי ביטוח, על פי מבחנים וכללים שנקבעו בתקנות.

על פי התקנות, הענקה מטעמי צדק ניתנת כאשר נבצר מהמבוטח לדווח כעובד עצמאי ולשלם את דמי הביטוח, בין היתר מכל סיבה שלפי שיקול דעת המוסד לביטוח לאומי (להלן: המל"ל) מקורה בנסיבות שלא היו תלויות במבקש ההענקה.

תשתית עובדתית

ביום 2.4.2012 החלה המבוטחת לעבוד כמעצבת עצמאית ודיווחה למל"ל על היקף עבודה של שבע שעות שבועיות ועל הכנסה חודשית בסך 3,500 ש"ח.

מיד לאחר מכן הודיע לה המל"ל כי אינה עונה להגדרת עובדת עצמאית ובהתאם אינה מבוטחת לענף נפגעי עבודה ודמי לידה, תוך הדגשה כי אם יחול שינוי בהכנסות ובהיקף העבודה יהא עליה לדווח ללא דיחוי כדי שתהא מבוטחת כעובדת עצמאית.

המבוטחת עברה טיפולי הפריה עם פיקוח אינטנסיבי וטיפולים קשים והחל מתאריך 31.1.2013 שהתה בשמירת היריון, לרבות אשפוז במהלך שמירת ההיריון, עד לתאריך 12.3.2013 המועד שבו נולדו לה תאומות.

ביום 20.3.2013 (לאחר הלידה) עדכנה המבוטחת את המל"ל בדבר שינוי היקף עבודתה כעצמאית, רטרואקטיבית, לפיו עבדה כ-18 שעות בשבוע מיום 1.6.2012 והכנסתה עמדה על סך של 5,700 ש"ח לחודש. בהתאם עודכן מעמדה ביום 9.5.2013 כעובדת עצמאית החל מיום 1.6.2012 עד 31.1.2013 (המועד שבו סיימה לעבוד). היא חויבה בדמי ביטוח כחוק ושילמה אותם מידיה.

תביעותיה לקבלת גמלה לשמירת היריון ודמי לידה נדחו מהטעם שלא צברה תקופת תשלום דמי ביטוח מספקת כעובדת עצמאית לפני יום הפסקת העבודה. המבוטחת הגישה תביעה להענקה מטעמי צדק. לטענתה, הניחה כי הוראת הקבע ששילמה למל"ל מכסה את דמי הביטוח לצורך הזכאות לדמי לידה, ולא שינתה את מעמדה כי הייתה בשמירת היריון. גם תביעה זו נדחתה, והמבוטחת הגישה תביעה לבית הדין האזורי.

בית הדין האזורי דחה את התביעה והמבוטחת ערערה לבית הדין הארצי.

עיקרי החלטת בית הדין הארצי

בית הדין דן רק בזכאות המבוטחת להענקה מטעמי צדק, שכן לדעתו סעיף 50 לחוק הביטוח הלאומי מתנה את הזכאות בתשלום דמי לידה לעובדת עצמאית בכך ששילמה דמי ביטוח מהכנסתה בעד פרק הזמן הנקוב בסעיף, וסעיף 58 לחוק מגדיר "מבוטחת" לגמלה לשמירת היריון כמי שמתקיימים בה הוראות סעיף 50 לחוק.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

המבוטחת לא שילמה דמי ביטוח כעובדת עצמאית טרם שמירת ההיריון ואף לא טרם הלידה ומטעם זה נשללה זכאותה לגמלאות.

בהלכה הפסוקה נקבע כי תנאי ליישום תקנות הענקה מטעמי צדק, הוא כי אי תשלום דמי הביטוח הוא תוצאה של "נבצרות" שהיא "הימנעות כתוצאה מנסיבה אובייקטיבית, ולא בשל סיבות כגון: אי ידיעה על חובת הרישום, או התשלום, טעות, שכחה או מעשים (או מחדלים) - ולו של רואה החשבון של המבוטח או נציג אחר שטיפל בענייניו" (פס"ד לוי גרין, עגם).

היותה של המבוטחת בשמירת היריון אינה בבחינת נבצרות לכל התקופה שקדמה לשמירת ההיריון: המבוטחת הגדילה את היקף עבודתה והכנסותיה כבר בחודש יוני 2012 כך שעמד לרשותה זמן רב עד למועד שבו החלה את שמירת ההיריון.

במקביל להיריון רב הסיכון, עצם העובדה שהגדילה את היקף עבודתה והכנסתה - אינה מצביעה על "נבצרות" מלטפל בענייניה, לרבות הסדרת הדיווח והתשלום למל"ל, קל וחומר כאשר קיבלה הודעה מפורשת שהיא אינה מבוטחת.

"קיים קשר בל ינותק בין תשלום דמי הביטוח לבין קבלת הזכויות הסוציאליות על פיו. חריגה מאותו קשר אפשרית... רק מקום שבו קיום החובה הראשונית של תשלום דמי הביטוח הוא פרי אילוץ או מניעה. רק במקרים מסוג זה יש הצדקה לסטות מאותו קשר ולהעניק למבוטח את הזכויות לפי החוק, על אף שבאותו מבוטח לא מתקיימים תנאי הזכאות" (הלכת גרין).

הערעור נדחה.

הכותבים - אורנה צח-גלרט, רואת חשבון, יועצת ומרצה לענייני הביטוח הלאומי
ornazachcpa@gmail.com ורו"ח (משפטן) ישי חיבה – שותף במשרד ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן -
פתרונות מיסוי בע"מ חיים חיטמן ממשרד ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן - פתרונות מיסוי בע"מ - www.ahc-
tax.co.il

כספים

עיקרי הגבלת השימוש במזומן והסבת צ'קים על פי החוק לצמצום השימוש במזומן, התשע"ח-2018

רו"ח אליק גנדלמן

החוק לצמצום השימוש במזומן, התשע"ח-2018 שאושר לאחרונה בכנסת מגביל הן מתן והן קבלת תשלומים במזומן, שימוש ב"צ'קים פתוחים" והסבת צ'קים. המגבלה חלה על תשלומים עבור מכירה/ שירות במסגרת עסקית, על מכירה/ שירות במסגרת לא עסקית, על תשלום וקבלת משכורת וכן על מתנות, תרומות והלוואות.

החוק מגדיר "תשלום במזומן" כך:

סכום המשולם או הניתן במזומן למעט הנמוך מבין:

1) סכום בשיעור 10% ממחיר העסקה, מתנה, תרומה או הלוואה

2) הסכום הקבוע בתוספת הראשונה לחוק, קרי

פרט 1 לתוספת הראשונה: 11 אלף ש"ח לגבי מכירה/ שירות על ידי עוסק במסגרת עסקו או משכורת

פרט 2 לתוספת הראשונה: 50 אלף ש"ח לגבי תשלום עבור מכירה/ שירות שלא מסגרת עסק, תרומה, מתנה או הלוואה

נקבעה תקרה נפרדת לגבי מכירה/ שירות לתייר

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

להלן ריכוז המגבלות :

החוק אוסר לקבל או לשלם "תשלום במזומן" כהגדרתו לעיל בנסיבות המפורטות בטבלה להלן כאשר מחיר העסקה עולה על הסכום שבפרט 1 לתוספת הראשונה (נכון להיום 11 אלף ש"ח) או על הסכום שבפרט 2 לתוספת הראשונה (נכון להיום 50 אלף ש"ח) לפי העניין.

החל מיום 1/1/2020 יש לשר האוצר סמכות להקטין את סכום פרט 1 לששת אלפים ש"ח ואת פרט 2 ל-15 אלף ש"ח (למעט תשלום עבור רכב פרטי על ידי מי שאינו עוסק).

המגבלות אינן חלות על תשלום בין קרובי משפחה (למעט משכורת). חלק מהמגבלות אינן חלות על גופים ממשלתיים ומוסדות פיננסיים.

לגבי עורך דין או רואה חשבון מדובר בקבלת תשלום במזומן במסגרת מתן "שירות עסקי" כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000.

הסכומים בטבלה שלהלן הם באלפי ש"ח.

שירות על עסקי על ידי עו"ד/רו"ח	משלם תייר, מקבל עוסק	משכורת, תרומה, הלוואה	משלם לא עוסק, מקבל לא עוסק	משלם לא עוסק, מקבל עוסק	משלם עוסק, מקבל לא עוסק	משלם עוסק, מקבל עוסק	אסור לשלם
				11		11	מכירה/ שירות במסגרת עסק
			50		11		מכירה שירות שלא במסגרת עסק
		11					משכורת, תרומה, הלוואה
	55*						מכירה לתייר
			50				מתנה
							אסור לקבל
				11		11	מכירה/ שירות במסגרת עסק
			50		50		מכירה שירות לא במסגרת עסק
		11					משכורת, תרומה, הלוואה
	55*						מכירה לתייר
11/50							שירות עסקי על ידי עו"ד/רו"ח
			50				מתנה

*פי 5 מהסכום הנקוב בפרט 1 לתוספת הראשונה, אך אם שר האוצר יקטין את סכום התוספת ראשונה – 40 אלף ש"ח. לעניין זה עוסק הוא מי שמוכר נכס או נותן שירות במהלך עסקו לרבות מלכ"ר.

במקרים שלהלן מחיר עסקה יהיה :

במכירת כמה פריטים – מחיר כל פריט בנפרד אלא אם הם נמכרים כחבילה אחת

בשירות מתמשך – מחיר שיש לשלם מדי תקופה

בעסקת שכירות – תשלום תקופתי (אלא אם נקבע תשלום אחד אך הוא משולם לשיעורין)

אם המזומן עצמו הוא נשוא העסקה (למשל המרת מט"ח, העברה) לא יראו בסכום המזומן את מחיר העסקה

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הגבלת שימוש בצ'קים

במסגרת עסקו אסור לעוסק הן לתת והן לקבל "צ'ק פתוח", קרי צ'ק ללא שם מקבל או נסב. איסור זה חל על כל סוגי התשלומים ועל כל סכום: תשלום עבור עסקה, משכורת, תרומה, הלוואה או מתנה.

למי שאינו עוסק אסור לתת לעוסק במסגרת עסקו "צ'ק פתוח" על כל סכום עבור עסקה, משכורת, תרומה, הלוואה או מתנה.

אסור לתת ואסור לקבל במסגרת לא עסקית "צ'ק פתוח" בסכום שמעל חמשת אלפים ש"ח עבור עסקה, משכורת, תרומה, הלוואה או מתנה.

אסור להסב ואסור לקבל צ'ק מוסב ללא ציון שם ות"ז המסב.

כמו כן, לבנקים ולמוסדות פיננסיים אסור לפרוע "צ'קים פתוחים" על כל סכום, צ'קים מוסבים על סכום שמעל עשרת אלפים ש"ח אם בצ'ק לא צוינו פרטי מסב ונסב או צ'ק שהוסב יותר מפעם אחת (למעט הסבה לבנק או מוסד פיננסי או הסבה בין מוסדות פיננסיים) על פי התוספת השנייה לחוק.

דרישת תיעוד

עוסקים נדרשים לתעד אמצעי תשלום הן לגבי תקבול והן לגבי תשלום. רוכש זכות במקרקעין נדרש להצהיר על אמצעי תשלום.

תחולה ותחילה

תחילת החוק מיום 1.1.2019, איסור פירעון "צ'קים פתוחים" וצ'קים מוסבים שאינם עומדים בדרישות התוספת השנייה – 1.7.2019. עד יום 30.9.2019 לא יוטל עיצום כספי וקנס אלא אם הפרת החוק בוצעה יותר מפעם אחת לאחר הזהרה שניתנה בגין הפרה קודמת.

במשך שלוש שנים לא יחולו איסור תשלום וקבלת תשלום במזומן אם אחד הצדדים הוא תושב "האזור" שאינו אזרח ישראל. בתקופה זו יהיה על האזרח הישראלי לדווח על מתן או על קבלת תשלום במזומן - אם מחיר העסקה עולה על 50 אלף ש"ח, על שכר עבודה, על מתנה או על הלוואה לתושב "האזור" שאינו אזרח ישראלי. לעניין זה "תשלום במזומן" הוא:

הסכום המשולם או הניתן במזומן, למעט הנמוך מבין:

(1) סכום בשיעור 10% ממחיר העסקה, מתנה, תרומה או הלוואה

(2) 50 אלף ש"ח

עיצום כספי וקנס

עיצום כספי יחול על עוסק אשר מקבל או נותן תשלום במזומן או נתן או קיבל צ'ק או הסב צ'ק או קיבל צ'ק מוסב במסגרת עסקו בניגוד להוראות שלעיל או שלא תיעד אמצעי תשלום. אם סכום התשלום במזומן הוא עד 25 אלף ש"ח – יהיה שיעור העיצום 15%, אם סכום התשלום במזומן הוא 25-50 אלף ש"ח – שיעור העיצום יהיה 20%. שיעור עיצום למוסד פיננסי על פירעון צ'ק בסכום שמעל 50 אלף ש"ח בניגוד להוראות שלעיל – 30%. במקרה של הפרה נוספת בתוך שנתיים יתווסף לעיצום הכספי על העבירה הנוכחית הסכום ששולם בגין העבירה הקודמת. מי שאינו עוסק (לרבות תייר) ויפר את ההוראות הללו יחויב בקנס באותם שיעורים. כך לגבי עורך דין או רואה חשבון המקבל תשלום במזומן במסגרת מתן "שירות עסקי". מודגש בחוק שפיצול תשלום לצורך התחמקות מהוראות החוק יגרום לעונש מאסר של שלוש שנים.

שר האוצר הוסמך לחייב עוסקים (למעט עוסקים פטורים) להחזיק מכשירים לסליקת אמצעי תשלומים אלקטרוניים.

הכותב - מומחה "חשבים" בתחום המסים - מהצוות המקצועי במחלקת המסים של חשבים ומערכת "כל-מס" ו"ידע למידע"

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

תקצירי פסיקה

מס הכנסה

נדחה ערעורה של בעלת דירה לניכוי הוצאות ריבית על הלוואה שנטלה לשם הצלת דירתה מכונס נכסים כנגד הכנסות מהשכרתה

עו"ד גל גומא אביטל

בית המשפט המחוזי בתל אביב דחה ערעור של בעלת דירה שבו טענה כי היא רשאית לנכות את הוצאות הריבית על הלוואה שנטלה לשם הצלת דירתה מידי כונס נכסים כנגד הכנסות השכירות שנתקבלו מחברות סלולר שלהן השכירה את הדירה. נקבע כי ההלוואה שימשה את בעלת הדירה לצרכים פרטיים וכי הוצאות ריבית על הלוואה לצרכים פרטיים, ולא במסגרת הפקת הכנסה, לא יותרו בניכוי.

תקציר: ע"מ 4338-12-14, בבית המשפט המחוזי ת"א לפני: כב' השופט הרי קירש ביום: 6.2.2018, המערער: מריה בן צבי' המשיב: פקיד שומה חולון

עבודות שירות וקנס גבוה לבני זוג בעלי חברה לקבלנות שנאשמו בשתי עבירות של מסירת הצהרת הון שאינה נכונה

עו"ד רוני שיכמן

בית משפט השלום גזר את דינם של בני זוג אמידים שהונו את רשויות המס בשני אירועים שונים, וזאת במטרה לצמצם את היקף חבותם ולגרוף הכנסות נוספות לכיסיהם. על הנאשם הוטלו שלושה חודשי עבודות שירות ועל הנאשמת הוטלו 4.5 חודשי עבודות שירות. כמו כן, הוטל על שני הנאשמים יחדיו לשלם קנס בסך 320,000 ש"ח ועל כל אחד מהם הוטל גם מאסר על תנאי.

תקציר: ת"פ 14487-06-15, בבית המשפט השלום כפר סבא לפני: כב' השופטת מירב גרינברג ביום: 1.3.2018, הנאשמים: יעקבי ואח' המאשימה: מדינת ישראל

פס"ד עיזבון המנוחה דפנה לשם ז"ל, שרגא בירן – ביהמ"ש העליון קבע: "השכרת דירות רבות היא פעילות שאין דרך לתארה אלא כעסק" וקיבל את ערעור מס הכנסה על פסקי דין של ביהמ"ש המחוזי

עו"ד גל גומא אביטל

בית המשפט העליון דן בערעורים של פקידי שומה על פסקי דין של בית המשפט המחוזי שקבעו כי יש לסווג הכנסות מדמי שכירות בגין השכרתם של למעלה מ-20 נכסי מקרקעין כהכנסה פסיבית. נקבע כי יש לסווג את ההכנסות מדמי השכירות כהכנסות של עסק וזאת בין היתר לאור כמות הנכסים המושכרים.

תקציר: ע"א 7204/15, בבית המשפט העליון לפני: כב' השופטים: דוד מינץ, דפנה ברק-ארז, עוזי פוגלמן ביום: 2.1.2018, המערערים: עיזבון המנוח דפנה לשם ז"ל, דן לשם, שרגא בירן

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

נדחה ערעור מס בעניין היקף זקיפת שווי השימוש ברכבים שהעמידה חברה לטובת עובדיה - לא ניתן לסתור את ההנחיות הקיימות בנוגע לחישוב השווי

עו"ד שלי גולדמן

בית המשפט המחוזי בנצרת דחה ערעור שהגישה חברה לניהול פרויקטים על החלטת פקיד השומה כי לא זקפה שווי שימוש כנדרש בגין העמדת רכב צמוד לשימוש עובדיה. נקבע כי ההנחיות בנוגע לחישוב שווי טובת ההנאה של עובד המקבל ממעבידו רכב לשימושו הפרטי הן כלל ואינן ניתנות לסתירה, וכי קביעה זו עולה בקנה אחד עם לשון הוראות החוק הרלוונטיות ותכליתן.

תקציר ע"מ 644-02-17, בבית המשפט המחוזי בנצרת, לפני: כב' השופטת ע' הוד ביום: 30.1.2018 המערער: פלד-קליין הנדסה אזרחית בע"מ, המשיב: פקיד שומה עפולה.

מיסוי מקרקעין

בקשה לתיקון שומה בחלוף כשש שנים ממועד הוצאתה בידי מנהל מס שבח ת"א נדחתה בשל התיישנות

עו"ד רונן שיכמן

נדחה ערר על החלטת מנהל מס שבח תל אביב לדחות את בקשתה של נישומה לתיקון שומה שהוגשה כשש שנים ממועד הוצאת השומה שהוצאה לה בקשר למכירת פנטהאוז בתל אביב בשנת 2010. נקבע כי לא מדובר במקרה חריג ומיוחד המצדיק הארכת תקופת ההתיישנות מעבר לתקופת ארבע השנים הקבועה בסעיף 85 לחוק מיסוי מקרקעין.

תקציר: ו"ע 40915-10-16/15, בבית המשפט המחוזי ת"א, לפני: כב' השופט מגן אלטוביה והחברים רו"ח צבי פרידמן, רו"ח אליהו מונד, ניתן ביום: 15.1.2018, העוררת: דליה ליהיא בובליל, המשיב: מנהל מס שבח תל אביב

התקבל ערר חברות בעלות מקרקעין על החלטת מנהל מיסוי מקרקעין לדחות את בקשתן לפריסת מס שבח על פני 4 שנים

עו"ד רונן שיכמן

ועדת הערר שלפי חוק מיסוי מקרקעין קיבלה ערר שהגישו שלוש חברות שמכרו את זכויותיהן במקרקעין בנהריה על החלטת מנהל מיסוי מקרקעין חיפה לדחות את בקשתן לפריסת מס השבח על פני ארבע שנים על פי הוראת סעיף 48א(ה1) לחוק מיסוי מקרקעין. נקבע כי מאחר שהמחוקק לא סייג את תחולת הוראות הפריסה, משמע כי התכוון שיחולו על כל מוכר, לרבות מוכר שהוא חברה.

תקציר ו"ע 44202-05-16 -בבית משפט המחוזי חיפה, על ידי כב' השופטים רון סוקול, עו"ד דן מרגליות, עו"ד דב שמואליביץ ניתן ביום: 19.1.2018, העוררות: טוונטי האגדרד נהריה בע"מ ואח'; המשיב מנהל מיסוי מקרקעין חיפה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ה. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס ערך מוסף

גזר דינם של נאשם בן 70 והחברה שבבעלותו בגין ביצוע עבירות מע"מ - חודש עבודות שירות

עו"ד רוני שיכמן

בית משפט השלום גזר את דינם של בעל חברה בן 70 המצוי בהליכי פשיטת רגל ושל החברה שבבעלותו שאינה פעילה, לאחר שהורשעו בביצוע עבירות מע"מ בהיקף של מאות אלפי שקלים. נקבע כי בקביעת העונש מרב הנסיבות עומדות לזכותם של הנאשמים, והנסיבה היחידה העומדת לחובתם היא אי הסרת המחדלים במלואם. הוחלט להטיל על הנאשם חודש עבודות שירות, מאסר על תנאי וקנס בסך 4,000 ש"ח. על החברה הוטל קנס בסך 100 ש"ח.

תקציר ת"פ 47733-06-16 בבית משפט השלום ברחובות, לפני: סגנית הנשיאה כב' השופטת אפרת פינק, ניתן ביום: 18.2.2018 המאשימה: מע"מ רחובות. הנאשם: לחיני ואח'

על עוסק במסחר ובתיווך שלא הגיש דוחות למע"מ הוטלו מאסר על תנאי וקנס כספי

הנאשם הורשע על יסוד הודאתו בעובדות כתב אישום מתוקן, המייחס לו ארבע עבירות של אי הגשת דוחות תקופתיים במועד על פי סעיף 117(א)(6) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.

על פי עובדות כתב האישום, הנאשם עסק בתקופה הרלוונטית במסחר ותיווך במוניות והיה רשום כעוסק מורשה. הנאשם לא הגיש את הדוחות לתקופות 8/14 ו-10/14. סכום המס הנובע מדוחות אלה הוא בסך 18,597 ש"ח.

נוסף על כך, הנאשם לא צירף תשלום לדוחות התקופתיים לחודשים 04/14 ו-06/14. סכום המס הנובע מדוחות אלה הוא בסך 124,182 ש"ח.

תוצאה

הוחלט להטיל על הנאשם שישה חודשי מאסר על תנאי, קנס בסך 9,000 ש"ח וחתימה על התחייבות בסך 15,000 ש"ח.

תקציר ת"פ 27711-12-14 בבית משפט המחוזי בתל אביב לפני כב' השופטת דנה אמיר, ניתן ביום: 27.2.2018 המשיב: מע"מ ת"א 1, 2. הנאשם: שלוה בוטראשבילי

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ביטוח לאומי

הלכה חדשה של בית הדין הארצי - תשר למלצר בין אם עבר דרך הקופה ובין אם לאו ייחשב כשכר עבודה

המדובר בשני ערעורים שאוחדו לתיק אחד מכיוון שהם מעוררים שאלות זהות לעניין טיב התשר, תשלום גמלאות מכוח חוק הביטוח הלאומי ולעניין זכויות סוציאליות מכח דיני העבודה.

על פי ההלכה החדשה לפיה תשר למלצר הוא שכר עבודה לכל דבר ועניין של העובד מאת המעסיק נקבעו הסדרי משנה שעל המעסיק והעובד לנהוג לפיהם:

- הסדר "ברירת המחדל" הוא כי בהעדר התניה מפורשת אחרת בטופס ההודעה לעובד על תנאי העבודה או בדרך אחרת כדין הוא שהמעסיק רשאי להשתמש בכספי התשר אך ורק לשם תשלום שכר עבודה לעובדים, וזאת על פי ההסדר המוסכם במסעדה, שצריך להיות במפורש ועדיף בכתב. המעסיק אינו רשאי לשלם באמצעות כספי התשר תשלומי חובה (חלק המעסיק בדמי הביטוח הלאומי ובמס בריאות) הפרשות לפנסיה (חלק המעסיק) או זכויות סוציאליות אחרות. תשלומים אלה יש להעביר בגין מלוא השכר המשולם לעובד, כלומר, לרבות כספי התשר.
- המעסיק ביחד עם העובד יהיו רשאים לסטות מהסדר "ברירת המחדל" ולקבוע חוזית כי בכל הנוגע לכספי התשר, רשאי, בכפוף לכל דין, להגיע להסכמה עם עובדים בדבר התניה החורגת מברירת המחדל הקובעת כי המעסיק רשאי להשתמש בכספי התשר, העולים על שכר המינימום או על שכר בשיעור גבוה יותר שסוכם עליו לשם תשלום תשלומי החובה החלים על המעסיק, כדוגמת חלקו בדמי הביטוח הלאומי ובהפרשות לפנסיה או תשלום הזכויות הסוציאליות של עובדי שרשרת השירות.
- בכל מקרה, בין אם על פי ברירת המחדל ובין אם על פי התניה חורגת, לא ישולם לעובד שכר בשיעור הנמוך משכר המינימום על פי חוק או מהשכר החוזי, לפי הגבוה.
- משכרו של העובד ינוכו כל תשלומי החובה שיש לנכות משכר עבודה כמו דמי ביטוח לאומי (חלק העובד) והפרשות לפנסיה (חלק העובד).
- בקרות מקרה המזכה בתשלום גמלה, יחשב המוסד את הגמלה על יסוד הכנסת המלצר האמיתית והמלאה, הכוללת את כספי התשר.

בית הדין הארצי לעבודה פסק כי מאחר שהסדר זה חל גם על תשלום דמי הביטוח הלאומי, שלגביהם נערכת התחשבות שנתית בכל שנת מס, ועל מנת ליתן למחוקק שהות להסדיר את הנושא בדרך אחרת, היה ויראה לנכון לעשות כן, ההסדר החדש ייכנס לתוקפו ביום 1.1.2019 למעט ביחס לשני מקרי הערעור הנדונים לעיל. לגבי שני הליכים אלה יחול ההסדר החדש באופן מיידי.

תקציר עב"ל 44405-10-15; ע"ע 28480-02-16 בבית הדין הארצי לעבודה על ידי כבוד השופטים: יגאל פליטמן, ורדה וירט-ליבנה, לאה גליקסמן, אילן איטח ורועי פוליאק המערער: עומרי קיס. המשיב: המוסד לביטוח לאומי וגלי צדוק בע"מ ניתן ביום 26.3.2018

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מומחי "חשבים" משיבים

מס הכנסה

חלוקת דיווידנד מוטב לפי הוראת השעה לעניין סעיף 125ב(2) - ממוצע הכנסות לבעל מניות מהותי

השאלה:

בעל מניות יחיד (אחוז החזקה 100%) בשנים 2015-2016 לא קיבל משכורת ולא דיווידנד מחברה בשליטתו. אשתו קיבלה משכורת בחברה בשנים 2015-2016. בשנת 2017 קיבל בעל המניות דיווידנד מוטב בסך 180,000 ש"ח, בעוד אשתו המשיכה לקבל משכורת. האם בעל המניות יכול להמשיך ולקבל דיווידנדים בשנים 2018-2019 ולהמשיך לא לקבל משכורת מבלי שהדבר יפגע בתנאי הדיווידנד המוטב של שנת 2017? האם לצורך עמידה בתנאי ממוצע הכנסות, אשתו של בעל המניות היא זו שאמורה לשמור על ממוצע הכנסות משכורת מהחברה (במקום בעל המניות בפועל) בשנים 2016-2015?

עו"ד (רו"ח) ירון טיקוצקי ועו"ד אפי אוחנה משיבים:

על פי חוזר מס הכנסה 1/2017, תנאי ממוצע הכנסות מתייחס לסכום ההכנסות שיקבל בעל המניות המהותי מאת החברה המחלקת במישרין או בעקיפין, בכל אחת מהשנים 2017-2019, למעט ההכנסות מדיווידנד ביחס לממוצע ההכנסות שהתקבל בידו בשנים 2015 ו-2016, במישרין או בעקיפין. כלומר, מי שאמור לשמור על תנאי ממוצע ההכנסות הוא בעל המניות המהותי עצמו ולא מי מטעמו. לפיכך, ככל שהמשכורת שמקבלת האישה היא עבור עבודה שבוצעה על ידה ובסכומים ריאליים, ובני הזוג מדווחים על הכנסותיהם בנפרד, נראה כי יש מקום לטענה ולפיה אין לראות במשכורת זו הכנסה שקיבל בעל המניות המהותי מהחברה "בעקיפין".

תנאי ממוצע ההכנסות נועד להבטיח שההכנסה מהדיווידנד המוטב לא תשמש תחליף להכנסה אחרת חייבת במס. לפיכך, לכאורה נראה כי בעל מניות שלא היו לו הכנסות בשנים 2015 ו-2016, במישרין או בעקיפין, עומד בכל מקרה בתנאי ממוצע ההכנסות.

המשיבים - ממשד דורון, טיקוצקי, קנטור, גוטמן & עמית גרוס

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

החזר מס שנוכה בגין משיכת כספים מקופת גמל - משיכה שלא כדין בשל עילת נכות של הורה

השאלה:

בשנת 2010 נקבעה להורה של נישום נכות של 92% לצמיתות. אותו נישום פדה שלא כדין כספי קופת גמל במהלך שנת 2014 ובעבור זאת נוכה לו מס השיעור 35%.

סעיף 34.34(ב) (4) לתקנות קופות הגמל קובע לעניין משיכת כספים שלא כדין כך: "לאחר שהיה לעמית באותו חשבון, הוא או קרובו חלה או נפגע ונקבעה לו נכות צמיתה בדרגה של 75% או יותר על פי אחד החוקים המפורטים בסעיף 9(5)א) לפקודה או על פי תקנות שהותקנו מכוח סעיף 9(5)ב) לפקודה".

1) האם יכול אותו אדם לבקש להחיל כעת את הפטור רטרואקטיבית ולבקש החזר בעבר המס שנוכה?

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

2) האם התשובה משתנה באם הפדיון אכן בוצע בשנת 2014 אך הועדה של הביטוח לאומי שקבעה את הנכות קיבלה החלטתה בשנת 2016?

3) אם התשובה חיובית - האם יידרש לצרף טופס 159 כעת בעבור הדוח לשנת 2014? או לאחריה?

רו"ח אבי קדוש משיב:

שאלה 1:

כעיקרון, כל עוד לא חלה התיישנות על הגשת דו"ח למס הכנסה, ניתן לבקש החזר בגין מס שנוכה ביתר באותה השנה. אין צורך לבקש "להחיל פטור רטרואקטיבית". היה והפטור הגיע באותה השנה ונוכה מס ביתר, מגיע החזר בגין מס זה. התקנות קובעות את הפטור למשיכה בשל נכות של העמית או קרובו, בתנאי שהמחלה או הפגיעה שבשלהן נקבעה לו הנכות שמהווה את עילת הפטור, התרחשו רק "לאחר שהיה לעמית באותו חשבון". לכן אם הפגיעה הייתה בשנת 2010 – כאמור בשאלה, נדרש שההצטרפות לקופה תהיה לפני כן.

שאלה 2:

לדעתי, באם הקביעה התייחסה רטרואקטיבית לשנת 2010 – התשובה לא צריכה להשתנות. מה שחשוב שהמחלה או הפגיעה לא יהיו לפני ההצטרפות לקופה, כאמור. לאו דווקא המועד בו הודיעה הועדה על קביעתה בעניין אחוזי הנכות.

שאלה 3:

הטיפול בעניין זה הוא של פקידי השומה. יש צורך לצרף טופס 159 בגין השנה שבשלה מבוקש החזר.

המשיב - מומחה במיסוי קופות גמל קרנות השתלמות וקרנות פנסיה; יועץ למיסוי פרישה ומגשר

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

רווחים פטורים ממס על הפקדות לקרן השתלמות לעצמאים

השאלה:

בעבר היו ההפקדות לקרן השתלמות בשיעורים של 7% ומטה, כאשר 2.5% הראשונים לא היו מוכרים לניכוי. על פי התוכנית הכלכלית לשנות המס 2017-2018 אין צורך להפקיד מעל 4.5% כדי שיותר בניכוי. מה לגבי מיסוי הרווחים שיצמחו על הפקדות מעל 4.5% עד 7%, כפי שהיה מקובל בעבר, או מעבר לכך?

רו"ח אייל מנדלאוי משיב:

דבר לא השתנה. כלומר – ההפקדה לצורך ניכוי מקסימלי היא 4.5% אבל אם רוצים ליהנות מרווחים פטורים ממס אפשר להפקיד 7% והכול יהיה פטור ממס רווחי הון.

המשיב - מומחה למיסוי פרישה ובעלים של משרד לייעוץ פרישה ודוחות לשכירים

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

פחת מואץ ליצרני חשמל בטכנולוגיות פוטו-וולטאית או בטכנולוגיה סולאר-טרמית

השאלה:

מערכת סולארית שנדרש עבורה פחת של 7% - האם משנת 2016 ניתן להתחיל להפחית את עלותה בשיעור של 25% (בעקבות אישור ועדת הכספים למתן פחת מואץ לכלל יצרני החשמל המפיקים חשמל במסגרת הסדר מונה נטו של רשות החשמל במשק לתקופה של ארבע שנים החל משנת המס 2016 ואילך)?

רו"ח יוסי ירון משיב:

ביום 24/7/2017 אישרה ועדת הכספים של הכנסת מתן פחת מואץ בשיעור של 25% על מתקן לייצור חשמל באמצעות אנרגיית השמש, העושה שימוש בטכנולוגיה פוטו-וולטאית או בטכנולוגיה סולאר-טרמית (להלן: "המתקן").

התיקון חל מיום 1/1/2016 על מתקן לייצור חשמל בכמות המיועדת בעיקרה לשימוש עצמי, באמצעות אנרגיית השמש, העושה שימוש בטכנולוגיה פוטו-וולטאית או בטכנולוגיה סולאר-טרמית.

התיקון בוצע בתקנות מס הכנסה (פחת), 1941 (להלן: "תקנות הפחת"). פרט ה' (II) בסימן III שבתוספת ב' לתקנות הפחת קובע שיעור פחת של 25% על מתקן לייצור חשמל. עד לתיקון הנוכחי, פרט זה חל על מתקן שיום הפעלתו חל בתקופה שמיום 1/1/2009 עד לתום שנת 2015. בתיקון הנוכחי שאושר בוועדת הכספים הוארכה התקופה עד ליום 31/12/2019, כלומר בארבע שנים נוספות.

לאור האמור לעיל ולעניות דעתי, ניתן במקרה הנדון לדרוש פחת בשיעור של 25% על העלות המופחתת של המתקן ובתנאי שמדובר במתקן שיום הפעלתו החל ביום 1/1/2009 או לאחריו.

בהקשר זה יש לשים לב כי החוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת), התשע"ז-2016 (להלן: "החוק") קובע כמה תנאים לזכאות להטבות המס הקבועות בחוק לצרכן ביתי. סעיף 2(א)(4) לחוק קובע כי בעל מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת שבאמצעותו הופק החשמל לא ניכה מיום תחילתו של החוק ואילך כל פחת בשל אותו מתקן, למעט על חלק ההכנסה העולה על הסכום המרבי, כמשמעותו בחוק (ראה גם סעיפים 2(ד) ו-1(2) בחוק).

רו"ח (MBA), מייסד משרד המתמחה במיטו ותמריצי מדינה: yaronycpa@gmail.com. מתמחה בתחומי עידוד השקעות הון ומס הכנסה, לרבות מיטו חברות ויחידים, מיטו בינלאומי, רילוקיישן ואופציות לעובדים. עוסק בייצוג חברות ויחידים בפני רשויות המס, בהשגת אישורים והחלטות מיטו מרשות המסים, בעריכת חוות דעת ובייעוץ וליווי חברות בתחום עידוד השקעות הון לצורך קבלת הטבות מקסימליות. כיהן עד לאחרונה כמנהל תחום עידוד השקעות הון ורפרנט מקצועי לפקידי השומה בחטיבה המקצועית שברשות המסים

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

פרק הזמן בו ניתן להגיש בקשה לשינוי החלטת פקיד השומה לפסילת ספרים

השאלה:

בביקורת שנעשתה בעסק של נישום, נמצא ליקוי של אי רישום תקבול.

השאלה: האם יש מועד חוקי שבו מס הכנסה מחויב לשלוח הודעה/הזמנה להשמעת הטענות? הנישום קיבל את המכתב בגין המחדלים לאחר כ-9 חודשים. האם זה תקין?

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

עו"ד קובי כהן משיב:

על פי הוראות פקודת מס הכנסה במסגרת סעיף 145ב.א(1) נקבע כי נישום הרושם תקבוליו בכל תיעוד שהוא חייב לנהל, ולא רשם את התקבול שהיה חייב לרשמו על פי ההוראות, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים **זולת אם שוכנע פקיד השומה כי הייתה סיבה מספקת לאי הרישום.**

לפיכך במקרה של אי רישום תקבול הפנקסים הינם לא קבילים ללא צורך בפעולה נוספת מצידו של פקיד השומה. האפשרות לשינוי ההחלטה על פסילת ספריו הינה אם תוך 30 יום מיום קבלת ההחלטה **על פסילת הספרים** ביקש הנישום מפקיד השומה לשנות את החלטתו.

רק במידה ופקיד השומה משתכנע כי הייתה סיבה מספקת לאי רישום התקבול ניתן יהיה לבטל את ההחלטה.

יודגש כי לא נקבעו זמנים בפקודה למועד ההחלטה כי לא נרשם התקבול ונפסלו ספרי הנישום.

האם קבלת החלטה רק לאחר תשעה חודשים מקרות האירוע הינם זמן בלתי סביר ?

בע"א 92/1188 הוועדה המקומית לתכנון ולבנייה ירושלים נ' ברעלי קבע בית המשפט ששיהוי בקבלת החלטה עלול לחסום טענת רשות מנהלית. רשות מצופה לנהוג בסבירות ובמידתיות.

במקרה זה יתכן כי ראוי היה שההחלטות וההודעה על אי רישום התקבול יגיעו בפרק זמן קצר לאחר הביקורת ותשעה חודשים לאחר הביקור בעסק אינו זמן סביר לקבלת החלטה הנוגעת לאי רישום תקבול. יחד עם זאת קשה לראות בטווח של תשעה חודשים כשיהוי אשר עשוי לפסול את ההחלטה המנהלית של מס הכנסה.

המשיב - עו"ד בתחום המסים. לשעבר פקיד שומה וממלא תפקידים בכירים ברשות המסים. בין היתר מנהל היחידה לפירוקים. כיום ממשרד ברזילי, כהן - עורכי דין

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

הפיכת חברה לחברת בית על פי הוראות המעבר לתיקון 245 לפקודת מס הכנסה

שאלה:

לחברה יש מבנה נכס מקרקעין יחידי שלה והיא עומדת למכור את הנכס במהלך שנת 2018.

הכנסותיה נובעות מדמי השכירות המתקבלים. (אם זה רלוונטי - השוכרת היא חברה בשליטה של בעלי מניות חברת הנכס).

החברה מעוניינת להפוך לחברת בית החל משנת 2018, שנת מכירת הנכס.

מאזן החברה כלל מאז הקמתה בשנת 1998 את המבנה, יתרות חובה של בעלי המניות (סכומים מהותיים) והתחייבויות לשוכרת שמימנה למשכירה חלק מעלויותיה.

לפני כשנתיים חויבה יתרת החובה של בעלי המניות כדיוידנד ובכך צומצמה יתרת החובה באופן משמעותי. בדוח לשנת 2017, שטרם פורסם, תמחק יתרת החובה של הבעלים באופן מוחלט.

א. האם יתרות החובה של בעלי המניות מונעים מהחברה להיות חברת בית שהנכס היחידי שלה הוא מבנה?

ב. האם שלטונות המס עלולים להתנגד למהלך עקב היותו "שקוף" כי מיועד להעברת רווחים לבעלי המניות תוך חיסכון במס על דיוידנד?

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

עו"ד ורו"ח שלמה פיג'ו ועו"ד ורו"ח שגיא גרשגורן משיבים:

- א. לפי עובדות השאלה, בשנת 2018 אין לחברה יתרת חובה לבעלי המניות והנכס היחיד שלה הוא מבנה. לפי זה אין מניעה שהחברה תהיה חברת בית.
- ב. על פי הוראות המעבר לתיקון 245 על החברה לפנות למס הכנסה ולבקש להיות חברת בית תוך 60 יום ממועד פרסום התיקון (ס"ח 2684 מיום 17/1/2018).
- ג. על פי הבהרה שפרסמה רשות המיסים (במילל לסגן נשיא לשכת רואי חשבון ויו"ר ועדת המיסים והקשר עם רשות המיסים - עו"ד ורו"ח גיק בלנגה) בעניין הוראת המעבר לתחולת תיקון סעיף 64 לפקודה: חברה שתבקש בהודעה בכתב (באמצעות מכתב שיימסר לפקיד השומה) תוך התקופה שנקבעה בהוראת המעבר - 60 ימים מיום פרסום החוק - תידרש שיתמלאו תנאי הסעיפים של הגדרת חברת בית כקבוע בסעיף 64(ב) החדש, למעט הסעיפים שהוחרגו בהוראת המעבר, החל ב-1 בינואר בשנת המס לגביה מתייחסת הבקשה ואילך בלבד (2016; 2017 או 2018 לפי העניין); ואין חובה לעמוד בתנאים שנקבעו בסעיף 64(ב) החדש בשנים הקודמות לשנה לגביה החברה ביקשה לשנות את סיווגה לחברת בית כאמור.
- למען הסר ספק, לגבי בקשות שיוגשו כאמור (בתוך תקופת המעבר) הוראות סעיף 64(ב)3 החדש לפקודה - יחולו במקום יום התאגדותה מ-1 בינואר של שנות המס 2016, 2017 או 2018 (ובלבד שכל נכסיה החל באותו מועד הם בניינים ו/או קרקעות ו/או מזומן) והכול לפי השנה בה נתבקש שינוי הסיווג.

המשיבים - שלמה פיג'ו, עו"ד ורו"ח, יועץ במסים לתאגידים מסחריים ומומחה לעסקאות מיסוי מקרקעין מורכבות. עוסק במיסוי הכנסה, מיסוי מקרקעין וסוגיות מיסוי משולבות

שגיא גרשגורן, עו"ד ורו"ח, לשעבר עוזר מקצועי לסגן נציב מס הכנסה (היועץ המשפטי לרשות המסים ומנהל מיסוי מקרקעין), שותף מסים בישראל של הרשת הבין-לאומית Leading Edge Alliance, מרכז לימודי מסים לתואר שני במנהל עסקים באוניברסיטה הפתוחה, מחבר במשותף של הספרים "אשנב לדיני מסים" ו"עקרונות ועיקרים במיסוי הכנסה", עוסק במיסוי הכנסה, מיסוי בין-לאומי, מיסוי מקרקעין וסוגיות מיסוי משולבות.

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

מועד הגשת בקשה להיחשב כחברה משפחתית לחברה שכבר קיימת

השאלה:

לפי תיקון 245 לפקודה מיום 17/1/18 מי שרוצה להפוך לחברה משפחתית חייב להודיע על כך לרשויות המס. השאלות:

- האם גם חברה שכבר קיימת (ולא חברה חדשה) יכולה להפוך לחברה משפחתית אם תודיע על כך למס הכנסה? מהו התאריך האחרון שעליה להודיע (60 יום)?
- האם זה חל גם על LCC בדיווחים לחו"ל? אם רוצים שההכנסות מחו"ל יוכרו כיחיד צריך להודיע למס הכנסה?

רו"ח (משפטן) ישי חיבה משיב:

תיקון 245 שנכנס לתוקף ביום 1.1.2018, שינה דרמטית את דין המיסוי בחברת בית (סעיף 64 לפקודה), ולא את החברה המשפחתית (סעיף 64א לפקודה). אמנם תיקון זה הוסיף גם תיקונים מינוריים בעניין חברה משפחתית, אך לא אלו שצוינו בשאלה.

אמנם על פי תיקון 245, חברות "רגילות" העומדות בתנאי הסעיף החדש יכולות להגיש בקשה בכתב לפקיד השומה תוך 60 יום מיום פרסום החוק (17.1.2018) להיחשב כחברת בית, אך השאלה נסובה אודות חברה משפחתית.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

החל מתיקון 197, שפורסם בשלהי שנת 2013 (ולא נסביר כאן את הוראת המעבר) לא יתאפשר יותר לחברה קיימת שלא הודיעה על בקשתה להיחשב כחברה משפחתית תוך שלושה חודשים מיום התאגדותה, לבחור להיחשב כחברה משפחתית.

עם זאת אציין כי בעניין LLC, הרי עמדת רשות המיסים כפי שבאה לידי ביטוי בחוזר 5/2004, היא כי בדוח השנתי הראשון לאחר רכישת הזכויות ב-LLC, יש לציין אם מתבקש שיקוף של ה-LLC או לא. ברירת המחדל הינה כי ה-LLC, אינו שיקוף. בחירה כאמור הינה בלתי חוזרת.

המשיב - שותף בפירמה – ארצי חיבה אלמקייס כהן פתרונות מיסוי בע"מ WWW.AHEC-TAX.CO.IL

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

מיסוי מקרקעין

דירת מגורים שלישית המושכרת לעסק תיחשב לכזו לצורך מניין הדירות אם תחול עליה אחת משלוש החלופות שבחוק

השאלה:

האם דירת מגורים המושכרת לעסק וההכנסות מדמי השכירות מדווחות לפי מס שולי אינה נחשבת לדירת מגורים לעניין מניין שלוש דירות מגורים?

עו"ד אבישי מלכא משיב:

על פי הגדרת "דירת מגורים" שבחוק מס ריבוי דירות, דירת מגורים תיחשב לכזו לצורך מניין הדירות אם היא משמשת למגורים או מיועדת למגורים לפי טיבה או לפי התכנית שחלה עליה לפי חוק התכנון והבנייה. משום כך, ככל שהדירה חוסה תחת אחת משלוש החלופות האמורות, היא תיחשב לדירת מגורים לעניין מניין הדירות.

המשיב - ממושרד אבישי מלכא ושות', עורכי דין

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

הקלה במס רכישה לעולה חדש שרכש נדל"ן מניב – תבחן על פי יעוד הנכס

שאלה:

עולה חדש עצמאי עוסק מורשה רוצה לקנות חנות (נדלן מניב). האם הוא יכול ליהנות מפטור או הקטנה של מס רכישה ברכישת החנות או שהפטור או הקטנה של המס הינו רק בגין רכישה של נדלן מגורים? ניתן לציין כי הנישום לא השתמש בפטור או הקטנה של מס רכישה אף פעם.

עו"ד ורו"ח שניר שער משיב:

בתקנה 12(ב)(2) לתקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (מס רכישה), תשל"ה-1974 (להלן: "תקנות מס רכישה") נקבע:

"מכירת זכות במקרקעין לעולה תהא חייבת במס רכישה על חלק השווי שעד 1,463,035 שקלים חדשים בשיעור של 0.5% ועל חלק השווי העולה על סכום כאמור בשיעור של 5%, ובלבד שרכש אותה העולה תוך תקופה המתחילה שנה

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

אחת לפני שנכנס לישראל, כאמור בתקנת משנה (א), לראשונה ומסתיימת שבע שנים לאחר כניסתו כאמור ובלבד שלא תובא במניין שבע השנים תקופת שירותו בשירות חובה כהגדרתו בחוק שירות הקבע בצבא הגנה לישראל (גמלאות) [נוסח משולב], התשמ"ה-1985, או בשירות לאומי כהגדרתו בחוק שירות לאומי, התשי"ג-1953; החיוב במס רכישה לפי תקנת משנה זו יחול רק על מכירת זכות במקרקעין מאלה:

(1)

(2) בית עסק, לרבות משק חקלאי, על מנת שישמש לעסק שהעולה או קרובו עובד בו;

(3) "...

ובסעיף קטן (ד) לתקנה זו נקבע:

"(ד) חיוב במס רכישה לפי תקנה זו לא יינתן לעולה אלא פעם אחת לגבי דירה ופעם אחת לגבי בית עסק; לענין זה חיוב במס רכישה לפי תקנה זו שניתן לגבי קרקע פנויה לצורך הקמת דירה או בית עסק, דינו כדין חיוב במס רכישה לפי תקנה זו שניתן לגבי דירה או בית עסק, לפי הענין"

מנתוני השאלה לא הכי ברור לאיזו מטרה תשמש רכישת החנות. אם הרכישה נועדה לקיומו של עסק של העולה החדש בו הוא יעבוד (מקום עסקו) אז הוא יהיה זכאי להקלה במס רכישה הקבועה בתקנה 12. ואולם, אם מטרת הרכישה היא השכרת החנות הרי שהשכרה זו אינה עולה כדי הכנסה מעסק אלא זו הכנסה פאסיבית שהעולה אינו עובד בו. במקרה זה עמדת רשויות מיסוי מקרקעין תהיה שהרכישה אינה "לבית עסק שהעולה או קרובו עובד בו" ולכן הוא לא יהיה זכאי להקלה במס הרכישה. בכל אופן, את הבקשה לפטור חלקי ממס רכישה יש להגיש על גבי טופס 2973 אותו ניתן להוריד מהאתר של רשות המסים.

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

מס ערך מוסף

ניכוי מס תשומות ברכישת טרקטורון לצרכי העסק

השאלה:

חברה עוסקת בעבודות כרייה ובניה ומעוניינת לרכוש טרקטורון - תומך דיזל 1372 סמ"ק - האם ניתן לקזז ברכישת הטרקטורון את מס התשומות?

רו"ח שלמה הררי משיב:

"טרקטורון" אינו נכנס להגדרת כלי רכב.

לכן אין איסור לקזז מס תשומות ברכישת טרקטורון. אולם עדיין קיימת החובה להסביר לרשויות מע"מ איך התשומות של הטרקטורון ייצרו עסקה חייבת במע"מ.

ואז יתכן וקייזוז התשומות יהיה על פי תקנה 18 לתקנות מע"מ שעוסקת במקרה של תשומה מעורבת ביצור עסקאות ואז נקזז 1/4 או 2/3.

המשיב – מומחה מס בתחום מס הכנסה, מיסוי מקרקעין ומע"מ

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

היבטי חבות מע"מ בגין חלוקת רווחים חודשית לכל שותף בשותפות של עורכי דין

שאלה:

למשרד עורכי דין מספר שותפים. פעילות המשרד מתנהלת במסגרת שותפות. אחת לחודש מחולקים הרווחים לשותפים. השותף בשותפות מנהל את עסקו במסגרת חברה בע"מ. האם משיכת הרוח חייבת בהוצאת חשבונית ותשלום מע"מ? האם זו חלוקת רווחים אשר אינה מהווה עסקה או תשלום בגין מתן שירותים משפטיים לשותפות במשך החודש שחלף?

רו"ח אהרון ברגר משיב:

התשובה בהנחה כי השותפות נרשמה במרשם מע"מ כשותפות, ואין היא רשומה ברשם השותפויות. להבדיל מאיחוד עוסקים במע"מ, בו כל אחד מהעוסקים מנהל מערכת חשבונית נפרדת עבור הפעילות העסקית שלו, ורק הדיווח למע"מ נעשה במאוחד, הרי שבשותפות, הפעילות בכללותה של כלל השותפים, נרשמת ומנוהלת במערכת חשבונית אחת. חלוקת הרווח מהשותפות לכל אחד מהשותפים, אינה בבחינת עסקה לעניין מע"מ, ועל כן, אין מקום להוצאת חשבונית מס. לא ברורה לי האמירה בשאלה "השותף מנהל את עסקו באמצעות חברה בע"מ" – משתמע, שאולי עסקין באיחוד עוסקים ולא בשותפות. אם כן, משיכת הרווח כדמי ניהול, מהווה עסקה החייבת במע"מ ובהוצאת חשבונית מס. יחד עם זאת, לאור העובדה כי כולם רשומים באיחוד העוסקים, ובהנחה כי קיימת זכאות לניכוי מס התשומות, הרי שאין חובה לדווח על כך בדיווח התקופתי המוגש למע"מ (לא בעסקאות ולא בתשומות).

המשיב - ממשרד אהרון ברגר ושות' – רואי חשבון

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

ניכוי מס תשומות בגין שיפוץ למטרת הקצאת שטח מהדירה לעסק

השאלה:

עוסק מורשה מייבא גלידות לארץ ומוכר אותן לחנויות. הוא קיבל אישור להרחיב את דירתו ב-50 מ"ר כך שמתוך שטח הזה הוא ייעד 10 מ"ר למחסן לאחסון הסחורה ו-15 מ"ר עבור משרד שישמש אותו לפעילות. השאר, 25 מ"ר, יהיו שטח פרטי. עלות הרחבת הדירה היא כ-300,000 ש"ח על 50 מ"ר.

- האם ניתן להכיר באופן חלקי (25/50) בעלות השיפוץ המתואר לעיל ולתבוע מע"מ תשומות שכן מדובר בהוצאה מעורבת בתוך שטח פרטי?
- אם התשובה לשאלה 1 חיובית, מה יקרה בעוד כמה שנים אם העוסק יסגור את העסק או ימכור את הדירה למישהו אחר - האם הוא יצטרך למכור לעצמו (אם סוגר את העסק) או להוציא חשבונית לקונה על החלק העסקי (25/50) שהוא תבע עליו מע"מ תשומות?

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

רו"ח אריק כהן ורו"ח הדר שימחי משיבים:

ניכוי מס תשומות מעוגן בסעיף 38 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "החוק"). הסעיף קובע את הזכאות והתנאים הטכניים לניכוי מס תשומות.

מס תשומות מוגדר בחוק כמע"מ שהוטל על מכירה או יבוא של נכס או צריכת שירות על ידי עוסק לצורך עסקו.

"מס הערך המוסף שהוטל על מכירת נכסים לעוסק, על יבוא נכסים בידי עוסק או על מתן שירותים לעוסק, הכל לצרכי עסקו או לשימוש בעסקו";

על פי סעיף 41 לחוק, זכאות לניכוי מס תשומות תינתן רק על תשומות שיוחסו לעסקה חייבת במס. בענייננו, על פי המתואר השיפוץ בחלקו משמש לעסק ולכן בגין חלק זה נראה כי מדובר בעסקה החייבת במס.

על אף האמור, בהינתן כי קיימת תקנה ספציפית לעניין ניכוי מס תשומות בדירת מגורים, יש לפעול בהתאם לדין הספציפי. תקנה 15 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: "תקנות מע"מ") קובעת כי לא ניתן לנכות מס תשומות בגין רכישה או בניית דירה לרבות שירותים שנתקבלו בשל כך גם אם היא משמשת לעסקו. להלן נוסח תקנה 15:

"עוסק לא יהא רשאי לנכות מס תשומות על רכישת דירת מגוריו או על בנייתה, כולה או מקצתה, ולא את מס התשומות על השירותים שקיבל לצורך רכישתה או בנייתה אם הדירה משמשת או תשמש גם כמקום עסקו."

התקנה מתייחסת לבניית דירה כולה או מקצתה. כלומר, על אף שהשיפוץ בחלקו מתייחס לשימוש לצורכי עסקו, בגין השיפוץ כולו לא ניתן יהיה לנכות מס תשומות.

התשובה לשאלה 2 מתייחסת מאחר שעל פי תקנות מע"מ לא ניתן לקזז את מס התשומות. כמו כן, מאחר שעל פי דין לא ניתן לנכות את מס התשומות גם על פי סעיף 31(4) לחוק מע"מ, מכירת דירת המגורים בעתיד תהא פטורה ממע"מ.

המשיבים – מומחים במס ערך מוסף

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

ביטוח לאומי

דמי ביטוח על ריבית בגין הלוואה לבעל מניות בחברה

השאלה:

האם ריבית בגין הלוואה שבעל מניות לקח בחברה חייבת בדמי ביטוח לאומי?

רו"ח יהושע מיניביצקי משיב:

ריבית שקיבל בעל מניות מהחברה שלו חייבת בביטוח לאומי לפי שיעורי דמי הביטוח לאומי המוטלים על הכנסה פסיבית.

המשיב ממשד RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

חובת דמי ביטוח לבני זוג שאינם תושבי ישראל ולהם הכנסה מהשכרת דירות מגורים רבות בישראל המגיעות לכדי עסק

שאלה:

ליחיד יש הכנסות מהשכרת דירות מגורים בארץ כ-30 דירות לו ועד 50 דירות לאשתו. הנישומים עלו לארץ לפני 4 שנים אבל לא נחשבים תושבי ישראל (מרכז החיים שלהם בחו"ל, הם בארץ כ-80 ימים בשנה ורוב העסקים שלהם בחו"ל). בני הזוג בני 70 שאינם מקבלים קצבת זקנה מהמוסד לביטוח לאומי. הפעילות המתוארת לעיל הינה עסקית.

השאלה: האם יחויבו בביטוח לאומי ו/או ביטוח בריאות עבור רווח מהכנסות דירות המגורים? או שלא בגלל שהם לא תושבי ישראל?

עו"ד רון"ח חיה אביסרור שמעוני משיבה:

תחילה אציין שאין בתשובתי שלהלן כדי להכריע בסוגיית תושבתם של הבעל והאישה הן לצרכי מס הכנסה והן לצרכי ביטוח לאומי- סוגיה זו צריכה להיבחן בכפוף למכלול העובדות והנסיבות.

עם זאת אציין, כי ככלל, מי שאינו תושב ישראל ואינו עובד בישראל, פטור מתשלום דמי ביטוח לאומי ומתשלום דמי ביטוח בריאות בישראל.

לפיכך, ככל שבני הזוג אינם תושבי ישראל- לא יחול חיוב בדמי ביטוח לאומי ובמס בריאות על הכנסותיהם משכר דירה בישראל. עם זאת, הכנסות השכירות יחויבו בתשלום מס הכנסה.

מקום בו בני הזוג יסווגו כתושבי ישראל אזי עולה שאלה לגבי חיוב הכנסות משכר דירה בדמי ביטוח לאומי ובמס בריאות.

עמדת המוסד לביטוח לאומי היא כי הכנסות משכר דירה למגורים בישראל פטורות מדמי ביטוח, ללא הגבלת סכום. עם זאת במקרה האמור נראה כי הפעילות מהשכרת הדירות מגיעה לכדי עסק ולכן עולה השאלה האם השכרת דירות המגיעה לכדי עסק תחויב בדמי ביטוח לאומי ומס בריאות או שתהא פטורה?

לאחרונה ניתנו 2 פסקי דין שדנו בסוגיית סיווג הכנסות מהשכרת דירות מגורים כהכנסה לצרכי מס הכנסה. (פס"ד לשם דפנה ודן נ' פ"ש ת"א 4 ופס"ד שרגא בירן נ' פ"ש ירושלים 1).

בעקבות הפסיקה האמורה, פרסמה רשות המיסים טיוטת חוזר מקצועי המתייחסת להשכרה של דירות המשמשות למטרת מגורים. עמדת הרשות במסגרת חוזר זה היא כי הכנסה מהשכרה של 10 דירות מגורים ומעלה תסווג כהכנסה מעסק; וכי השכרה של למעלה מ-5 דירות מגורים ופחות מ-10 דירות תיבחן בהתאם למבחנים השונים שהובאו בטיטת החוזר ועל-פיהם יוכרע אופייה כהכנסה מעסק או כהכנסה פאסיבית.

במאמר מוסגר אציין כי טרם התקבלה תגובת המוסד לביטוח לאומי לעניין פס"ד לשם ובירן בנוגע לחיוב בדמי ביטוח לאומי ומס בריאות, עם זאת, אני נוטה להאמין שככל שההכנסה משכ"ד למגורים תסווג כהכנסה עסקית ותשודר בשדה של הכנסה עסקית - יחול על הכנסה זו חיוב בדמי ביטוח לאומי ומס בריאות.

משרד עו"ד חיה אביסרור שמעוני (רו"ח) הינו משרד בוטיק המתמחה במיטוי אזורי על כל ענפיו: מיטוי מקרקעין, מס הכנסה, מע"מ, ביטוח לאומי ומיטוי זכויות רפואיות מול רשויות המס

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

כספים

תקרת עסקה במזומן על פי החוק לצמצום השימוש במזומן לא תחול על עוסקים במתן שירותי מטבע

השאלה:

לפי החוק לצמצום השימוש במזומן אין לבצע עסקה במזומן בסכום שמעל 11,000 ש"ח. האם הדבר נכון גם לגבי עוסק במתן שירותי מטבע (נש"מ)? לדוגמה, לקוח רוצה להמיר מט"ח ולקבל תמורה של 20,000 ש"ח במזומן. מה ההבדל בין סעיף 1 (11,000 ש"ח) לסעיף 2 (50,000 ש"ח)?

עו"ד אורי גולדמן משיב:

לעניין נותני שירותי מטבע, נותני שירותי אשראי וכיו"ב - החוק החריג אותם מההגבלות על התקרה וקבע כי לגביהם התקרה תהיה תקרת העמלה ולא תקרת העברת הכספים כשלעצמם.

משום כך התשובה היא שהמגבלה לא חלה עליהם. לגבי אותם גופים מפקחים - הסכום של 11,000 ש"ח מוגבל במזומן רק לגבי סכום העמלה בעסקה (סכום נדיר לעסקה אחת) ולא לגבי ההמרה והעברת הכספים כשלעצמה.

לעניין ההבדל בין הסעיפים, באופן כללי (בחוק עצמו יש תנאים ופירוט):

סעיף 1 - מדובר בהגבלה שעושים בעסקה שאחד הצדדים לה הוא "עוסק".

סעיף 2 - מדובר בהגבלה על תשלום במזומן בעסקה בין פרטיים.

המשיב – מומחה במיסים.

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

טבלאות

מס הכנסה

שיעורי המס ממשכורת חודשית ושנתית על הכנסה מיגיעה אישית החל מינואר 2018

שיעור המס	הכנסה שנתית (יגיעה אישית)	שיעור המס	הכנסה חודשית (יגיעה אישית)
10%	עד 74,880	10%	עד 6,240
14%	מ-74,881 עד 107,400	14%	מ-6,241 עד 8,950
20%	מ-107,401 עד 172,320	20%	מ-8,951 עד 14,360
31%	מ-172,320 עד 239,520	31%	מ-14,361 עד 19,960
35%	מ-239,520 עד 498,360	35%	מ-19,961 עד 41,530
47%	מכל שקל נוסף	47%	מכל שקל נוסף

מדרגות המס החלות על הכנסות שאינן מיגיעה אישית (ש"ח)

שיעור המס	הכנסה שנתית (לא מיגיעה אישית)	שיעור המס	הכנסה חודשית (לא מיגיעה אישית)
31%	עד 239,520	31%	עד 19,960
35%	מ-239,520 עד 498,360	35%	מ-19,961 עד 41,530
47%	מכל שקל נוסף	47%	מכל שקל נוסף

נקודת זיכוי חודשית = 216 ש"ח החל מ-1 בינואר 2018

מס יסף

עפ"י סעיף 121ב לפקודה, יחיד אשר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על 641,880 ₪ או 53,490 ש"ח לחודש יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על הסכום הנ"ל, בשיעור של 3%.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

סכומי התרת הוצאות נסיעה לחו"ל 1.1.2018

סוג הוצאה	הגבלות הוצאה	שאר העולם	למקומות בהם יותר בניכוי 125% מסכומי הוצאות המותרות לניכוי (*) (ראה רשימה בסוף הקובץ)
כרטיסי טיסה	1. למחלקת תיירים או עסקים	מותרות מלוא הוצאות במחלקת עסקים	מלוא הוצאות עד לגובה מחיר כרטיס
	2. למחלקה ראשונה	כרטיס באותה טיסה במחלקת עסקים	
לינה בפועל	1. לנסיעה שכללה עד 90 לינות		
	7 הלינות הראשונות	מותרות כל הוצאות, אך לא יותר מ-\$278 ללילה	מותרות כל הוצאות, אך לא יותר מ-\$347.50 ללילה
	מהלילה ה-8 ועד הלילה ה-90	עד-\$122 ללינה יותרו במלואן	עד-\$152.50 ללינה יותרו במלואן
		מעל-\$122 ללינה - 75% מההוצאה, אך לא פחות מ-\$122 ולא יותר מ-\$208.48	מעל-\$152.50 ללינה - 75% מההוצאה, אך לא פחות מ-\$152.50 ולא יותר מ-\$260.60
	2. לנסיעה שכללה יותר מ-90 לינות		
---	הוצאות עד-\$122 ללינה	הוצאות עד-\$152.50 ללינה	
הוצאות אחרות	אם נדרשו הוצאות לינה	עד-\$78 לכל יום שהייה	עד-\$97.50 לכל יום שהייה
	אם לא נדרשו הוצאות לינה	עד-\$130 לכל יום שהייה	עד-\$162.50 לכל יום שהייה
שכירות רכב	---	הוצאות השכירות בפועל עד-\$61 ליום.	
חינוך בחו"ל	בעבור ילדים שטרם מלאו להם 19 שנים	עד-\$696 לילד לחודש	

תקרות ההפקדות בקופות גמל וקרנות השתלמות

בכונ לינואר 2018

סכום (בש"ח)	קצבאות ממעביד או קופ"ג
8,380	הקצבה המזכה ממנה ניתן פטור
4,106	פטור מירבי ע"פ חוק/הסכם קיבוצי
סכום (בש"ח)	פיצויי פרישה
12,230	מענק פרישה (לשנת עבודה)
24,480	מענק במקרה מוות (לשנת עבודה)

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

קופות גמל/קרן השתלמות

סכום (בש"ח)	תאור
15,712	משכורת מירבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה
261,000 לשנה	הכנסה קובעת (קרן השתלמות לעצמאי)
8,700 לחודש	תקרת הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה
17,400 ש"ח לחודש	תקרת הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה. למי שיש הכנסת עבודה - בניכוי הכנסת העבודה או 8,600 לפי הנמוך

טבלת נקודות זיכוי לילדים ובגין מעמד הורים

נקודות זיכוי	מצב המשפחתי
2.25	* רווק
	* נשוי ללא ילדים
	* אלמן/גרוש ללא ילדים
2.75	* רווקה
	* נשואה ללא ילדים
	* אלמנה/גרושה ללא ילדים
3.25	* נשוי (יחיד מוטב) שלאשתו אין הכנסה ואין ילדים
	* נער בגיל 16-18
	* אב לפעוט בשנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שלוש (למעט אב החי בנפרד וילדיו בחזקתו)
	* גבר החי בנפרד ומשלם מזונות בגין ילד (שאיננו פעוט) שאינו בחזקתו
	* אשה נשואה ולה ילד בוגר או יילוד
	* אשה נשואה ולה ילד בוגר בחזקתו
3.75	* אב החי בנפרד ולה יילוד או ילד בוגר בחזקתו
	* נערה בגיל 16-18
	* אשה נשואה ולה ילד בגיל 6 עד 17
	* אב לפעוט בשנה לאחר שנת לידתו ובשנה שלאחריה (למעט אב החי בנפרד וילדיו בחזקתו)
4.25	* גבר הורה יחיד ולה ילד אחד, בגיל 6 עד 17, בחזקתו
	* גבר החי בנפרד ולה ילד, בגיל 6 עד 17, בחזקתו
	* אשה החיה בנפרד ולה יילוד או ילד בוגר בחזקתה
4.75	* אשה נשואה ולה ילד בשנה שלאחר לידתו ועד השנה בה מלאו לו 5
	* גבר הורה יחיד ולה יילוד בחזקתו

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

נקודות זיכוי	מצב המשפחתי
5.25	* אשה הורה יחיד ולה יילוד בחזקתה
	* גבר הורה יחיד ולו ילד אחד, בגיל 4 או 5, בחזקתו
	* גבר החי בנפרד ומשלם מזונות בגין פעוט, בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה שבה מלאו לו שנתיים שאיננו בחזקתו
	* אב החי בנפרד ולו ילד אחד בגיל שנה עד גיל 5 בחזקתו
5.75	* אשה הורה יחיד ולה ילד אחד בגיל 4 או 5 בחזקתה
	* אשה החיה בנפרד ולה ילד אחד בגיל שנה עד גיל 5 בחזקתה
	* אשה החיה בנפרד ומשלמת מזונות בגין פעוט, בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה שבה מלאו לו שנתיים, שלא בחזקתה
6.25	* גבר הורה יחיד ולו פעוט אחד בגיל 3 בחזקתו
6.75	* אשה הורה יחיד ולה פעוט אחד בגיל 3 בחזקתה
7.25	* גבר הורה יחיד ולו פעוט בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שנתיים בחזקתו
7.75	* אשה הורה יחיד ולה פעוט בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שנתיים בחזקתה

יחיד מוטב: יחיד שהוא או בן זוגו הגיע לגיל פרישה או עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה

הורה יחיד: שכן זוגו נפטר או שהילד רשום במרשם האוכלוסין בלא פרטי הבן זוג השני

פעוט: ילד שטרם מלאו לו 4 שנים בשנת המס

יילוד: ילד בשנת הלידה

בוגר: ילד שמלאו לו 18 בשנת המס

מס ערך מוסף

מחזור עסקאות של עוסק פטור

1.1.2018

מיום	הסכום בש"ח
1.1.18	99,003.3
1.1.17	98,707.4
1.1.16	99,006.5

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הדיווח המקוון למע"מ והחייבים בניהול מערכת חשבונות כפולה על פי הוראות ניהול ספרים

לנוחיות הקוראים אנו מרכזים בטבלה את מחזורי העוסקים על פיהם נקבע האם הם חייבים בהנהלת חשבונות כפולה לפי הוראות ניהול ספרים.

יש לזכור כי לגבי חובת הדיווח המקוון למע"מ קיימות הוראות נוספות לסוגי עוסקים על אף שאינם חייבים בניהול מערכת חשבונות כפולה. להלן דברי הסבר לגבי כל סוגי העוסקים שחייבים בדיווח מקוון למע"מ:

עוסקים שחייבים בדיווח מקוון למע"מ - המחזורים ודברי ההסבר תקפים לשנת המס 2018.

- א. בעלי מחזור של 2.5 מיליון ש"ח (לפני מע"מ)
- ב. עוסקים שחייבים בהנהלת חשבונות כפולה לפי הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות).
- ג. בעלי מחזור של 1.5 מיליון ש"ח (לפני מע"מ) - מי שחייב בהכנת מאזן ומינוי רו"ח מבקר (למשל חברה). אם מדובר באיחוד עוסקים - אם מתקיים הכתוב לעיל לגבי אחד החברים באיחוד.

מלכ"רים ומוסדות כספיים - ללא שינוי במחזורים

חייבים בדיווח מקוון על חשבונות רכישה

מלכ"ר שמחזורו בשנת 2015 - 20 מיליון ש"ח

מוסד כספי שמחזורו בשנת 2015 - 4 מיליון ש"ח

פירוט העוסקים החייבים בניהול מערכת חשבונות כפולה בשנת המס 2018 בהתאם להוראות מס הכנסה - ניהול פנקסי חשבונות

מספר עובדים מועסקים	מחזור	ענף
או מעסיקים 18 עובדים ומעלה	מחזור עולה על 3,800,000 ש"ח	תוספת א' - יצרנים
או מעסיקים 4 עובדים ומעלה	מחזור עולה על 3,800,000 ש"ח (סיטונאי סיגריות ומוצרי טבק מחזור עולה על 2,280,000)	תוספת ב' - סיטונאים
או מעסיקים 7 עובדים ומעלה	מחזור עולה על 3,800,000 ש"ח	תוספת ג' - קמעונאים
	עלות הבנייה או מחזור עסקיהם עולה על 3,800,000 ש"ח	תוספת ד' - קבלנים
	בעל בית-ספר לנהיגה שיש לו הכנסה מהפעלת 5 כלי רכב ללימוד נהיגה או יותר	תוספת ז' - בעלי בתי ספר לנהיגה
	בעל בית-ספר שמספר תלמידיו הממוצע עולה על 150	תוספת ח' - בעלי בתי ספר
	סוחרי מקרקעין - המחזור בתוספת עלות המלאי עלה על 11,400,000 ש"ח או מתווכי מקרקעין שעמלתם השנתית עולה על 620,000 ש"ח;	תוספת ט' - סוחרי מקרקעין ומתווכי מקרקעין
	סוחרי רכב - המחזור עולה על 11,400,000 ש"ח, או מתווכי רכב שעמלתם השנתית עולה על 460,000 ש"ח	תוספת י' - סוחרי רכב ומתווכי רכב

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

תוספת י"א - נותני שירותים ואחרים	נותני שירותים - מחזור עולה על 2,150,000 ש"ח; מוסכים - מחזור עולה על 2,950,000 ש"ח
תוספת י"ב - חקלאים	מחזורו בחקלאות עולה על 5,100,000 ש"ח
תוספת י"ד - בעלי תחנות דלק	בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק ובמתן שירותי סיכה או רחיצה, או בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק בלבד
תוספת ט"ו - סוכנות ביטוח	סוכן של חברת ביטוח המורשה להדפסת פוליסות ביטוח.
תוספת ט"ז - יהלומנים	יהלומן - שעסקו או חלק מעסקו עיבוד, מסחר ותיווך ביהלומים או באבני חן; למעט יהלומן שעיקר עיסוקו עיבוד יהלומים מחומר גלם של אחרים או תיווך ביהלומים

מס שכר - תקרת שכר שנתית למלכ"ר לפטור ממס שכר ושיעורי מס שכר

תקרת מס שכר

שנה	שכר שנתי
2018	178,321 ש"ח
2017	177,787 ש"ח
2016	178,327 ש"ח

שעור מס שכר שיש לנכות מהשכר 7.5%

ביטוח לאומי

פירוט שיעורי דמי הביטוח על פי סוגי העובדים והטורים בטופס 102

טור	מופחת			מלא		
	סה"כ	עובד	מעסיק	סה"כ	עובד	מעסיק
1	6.95	3.50	3.45	19.50	12.00	7.50
2	6.90	3.49	3.41	19.07	11.79	7.28
3	3.48	3.10	0.38	7.02	5.00	2.02

עובדים "תושבי ישראל" שמלאו להם 18 שנה וטרם הגיעו ל"גיל הפרישה"

בעלי שליטה בחברה שמלאו להם 18 וטרם הגיעו ל"גיל הפרישה"

בטור זה יש לדווח על יתר העובדים שהם "תושבי ישראל" ואינם כלולים בטור 1 ועל בעלי שליטה שאינם כלולים בטור 2

אישה וגבר מעל "גיל הזכאות" שנעשו לראשונה "תושבי ישראל"

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

						מעל גיל 62
1.96	5.00	6.96	0.37	3.10	3.47	בעלי שליטה בחברת מעטים
2.85	7.28	10.13	0.72	3.24	3.96	אישה וגבר מתחת ל"גיל הפרישה" שנעשו לראשונה "תושבי ישראל" מעל גיל 62
2.37	5.35	7.72	0.45	3.12	3.57	אישה בין "גיל הפרישה" ל"גיל הזכאות" שנעשתה לראשונה "תושבת ישראל" מעל גיל 62
2.21	5.14	7.35	0.42	3.11	3.53	גבר בין "גיל הפרישה" ל"גיל הזכאות" שנעשה לראשונה "תושב ישראל" מעל גיל 62
2.02	5.00	7.02	0.38	3.10	3.48	מבוטחים המקבלים קצבת נכות יציבה מעבודה בשיעור 100%, או קצבת נכות כללית יציבה בשיעור 75% ומעלה או קצבת נכות כללית בלתי יציבה בשיעור 75% ומעלה לתקופה רצופה של שנה אחת לפחות
1.96	5.00	6.96	0.37	3.10	3.47	בעלי שליטה בחברת מעטים
6.86	9.86	16.72	3.15	3.37	6.52	נשים וגברים בין "גיל הפרישה" ל"גיל הזכאות" לקצבת אזרח ותיק שאינם מקבלים קצבת אזרח ותיק
6.80	9.86	16.66	3.14	3.37	6.51	בעלי שליטה בחברת מעטים
2.02	--	2.02	0.38	--	0.38	מי שטרם מלאו לו 18 שנה
1.96	--	1.96	0.37	--	0.37	בעל שליטה בחברת מעטים
2.02	--	2.02	0.38	--	0.38	נשים וגברים המקבלים קצבת אזרח ותיק מהמוסד
1.96	--	1.96	0.37	--	0.37	בעלי שליטה בחברת מעטים
7.50	7.00	14.50	3.45	0.40	3.85	חיילים בשרות סדיר
7.28	6.79	14.07	3.41	0.39	3.80	בעלי שליטה בחברת מעטים
7.50	7.00	14.50	3.45	0.40	3.85	תושב זר ממדינת אמנה

עובד ממדינת אמנה שקיבל פטור מתשלום דמי ביטוח- פטור מדיווח ותשלום דמי ביטוח.

להזכירכם,

עובד, המקבל קצבת נכות מעבודה, שהגיע לגיל הפרישה ונמצא זכאי לקבלת קצבת אזרח ותיק, אך בחר בקבלת גמלת נכות מעבודה, יחשב כאילו מקבל קצבת אזרח ותיק ואין לנכות משכרו דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות. כל זאת בתנאי שהציג למעסיק אישור על זכאותו לקבלת קצבת אזרח ותיק.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.