

חוזר לקוחות

רבעון שלישי 2018

אנו שמחים לערוך עבורכם "חוזר לקוחות" הכולל מכלול נושאים בתחומי המס השונים שהתפרסמו במהלך הרבעון השלישי 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,

שוקי ג'אנה, עו"ד ורו"ח

בית הדפוס 12, ירושלים

טל': 02-5704646 פקס': 02-5838388

תוכן עניינים

עדכוני חקיקה

מס הכנסה

פטור ממס בגין טובות הנאה ותשלומים המשתלמים מאוצר המדינה

5 לראש הממשלה או לשאיריו – תיקון 248 לפקודת מס הכנסה

5 הטבות מס לישובים – תיקון 249 לפקודת מס הכנסה

5 תיקון לתקנות מס הכנסה - זיכויים לעובד זר

6 תיקון תקנות מס הכנסה – ניכוי הוצאות לעצמאים בגין הפקדות בקרן השתלמות

6 תקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות על חשבון היטל רווחי יתר), התשע"ח – 2018

מיסוי מקרקעין

6 שיעורי מס רכישה מופחתים לרוכשי דירות במסגרת קבוצות רכישה - תיקון מס' 93 לחוק מיסוי מקרקעין

חוק פינוי ובינוי (פיצויים)

7 סמכות בית משפט לפינוי בעל דירה סרבן בעסקות פינוי בינוי – תיקון מס' 6 לחוק

חוזרים והודעות רשויות המס

מס הכנסה

8 הטבות מס בישובים - חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 249) התשע"ח-2018

8 דחיית מועד אחרון להסבה לרשת המיצגים החדשה

9 הבחירות לרשויות המקומיות שיתקיימו באוקטובר 2018

11 יפויי כוח ברשות המסים - סוגיות שונות

12 רשות המסים פרסמה "מסלול ירוק" חדש בנושא שינוי מבנה בעלות בחברה ללא חבות במס

מיסוי מקרקעין

12 ריענון – הנחיות לחיוב מס רכישה ברכישת תוספת מחסן או חניה לדירת מגורים

חיוב בקנס אי הצהרה במועד מקום בו מוכר/רוכש אינו מגיש במועד הצהרה לרשות המסים

13 על עסקה במקרקעין, ביותר משומה אחת, בגין אותה עסקה בין אותם צדדים לעסקה

13 שילמתם בעבר מס שבח או מס רכישה? יתכן שמגיע לכם החזר כספי

מאמרים ופרשנויות

מס הכנסה

14 הטבות מס בגין הפקדות לקופת גמל לקצבה בשנת המס 2018 **רו"ח אליק גנדלמן**

הפרשות לקרן השתלמות בשנת המס 2018 לעצמאים, שכירים ובעלי שליטה

17 **רו"ח אליק גנדלמן**

מיסוי מקרקעין

דירת מגורים מוזנחת ונטושה - היא עדיין דירת מגורים לעניין הפטור ממס שבח

20 **עו"ד רו"ח דמי אריה**

מס ערך מוסף

דיווח מפורט למע"מ גם בעסקאות מול עוסקים מהרש"פ

21 **עו"ד אלי דורון; עו"ד (רו"ח) ירון טיקוצקי; משפטן סטס קפילוביץ**

(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

- 22 השכרת דירות מגורים "רבות" - השלכות על הביטוח הלאומי
רו"ח אורנה צח-גלרט, מר חיים חיטמן ורו"ח (משפטן) ישי חיבה
- 24 מתח מתמשך בעבודה אינו תאונת עבודה (הלכת אלעד)
רו"ח אורנה צח-גלרט, מר חיים חיטמן ורו"ח (משפטן) ישי חיבה
- 25 אי תשלום מקדמות כעובדת עצמאית שלל גמלה לשמירת היריון
רו"ח אורנה צח-גלרט, מר חיים חיטמן ורו"ח (משפטן) ישי חיבה
- 27 סגירת עיסוק של עובד עצמאי בדיעבד ושינוי מעמד בדיעבד מעובד מעצמאי למי שאינו עונה להגדרה ולהפך - נהלים חדשים רו"ח אורנה צח-גלרט, מר חיים חיטמן ורו"ח (משפטן) ישי חיבה

תקצירי פסיקה

מס הכנסה

- 29 נדחתה טענת חברה כי על פקיד השומה לחשב את שווי השימוש ברכב על פי נתונים שהופקו ממערכת Save Tax שהותקנה ברכבי החברה עו"ד רונן שיכמן
- 29 מתכונת החישוב של טובת ההנאה הקבועה בתקנה 2 לתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב) אינה ניתנת לסתירה – פס"ד גולד פירזול עו"ד שלי גולדמן
- 29 התקבל ערעורו של ניצול שואה בעל נכות נפשית - זכאי לפטור ממס הכנסה על פי סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה עו"ד שלי גולדמן
- 30 התקבל בחלקו ערעור של חברה העוסקת בהשמת עובדים זרים על ההחלטה לחייבה במס בגין ההפרש שבין עלות העמדת מגורים ורכישת ביטוח רפואי לבין הסכום שניכתה מהעובדים עו"ד רונן שיכמן
- 30 נדחה ערעורו של בעל דוכן תותים על החלטת פקיד שומה כפ"ס לפסול את ספריו עקב אי רישום תקבול עו"ד רונן שיכמן

מיסוי מקרקעין

- 31 התקבל ערעורה של חברת עורכי דין בנוגע לשומת מס רכישה שהוצאה לה בגין רכישת זכות חכירה – אינה מהווה רכישת "זכות במקרקעין" עו"ד שלי גולדמן

מס ערך מוסף

- 31 נדחתה ייצוגית נגד רשות המסים - התשלום שגובה מפעילת כביש 6 בעבור הנסיעה חייב במע"מ עו"ד שלי גולדמן

ביטוח לאומי

- 31 חישוב קצבאות בגין פגיעה בעבודה - הכרעה בשאלה כיצד יש לחשב "בונוס" ששולם לנפגע עבודה בתלוש השכר של חודש הפגיעה עו"ד רונן שיכמן
- 32 התקבלה תביעתו של ישראלי לשעבר למתן פסק דין הצהרתי לפיו אינו תושב מדינת ישראל החל משנת 2009 – מרכז חייו הוא בארה"ב – פס"ד אוהד פייגנבוים עו"ד שלי גולדמן

מומחי "חשבים" משיבים

מס הכנסה

- 33 תקרת הפקדה לפנסיה לבעל שליטה שמקבל משכורת משני מקומות רו"ח עופר קידו
- 33 ניכוי מס ודיווח למע"מ בגין תשלום ריבית לבעל מניות על הלוואה שנתן לחברה רו"ח (משפטנית) ענבל שני
- 34 קיזוז הפסדים בחברת ארנק רו"ח ענת דואני
- 35 יש לצרף לבקשה לגילוי מרצון במסלול מקוצר גם דוחות שנתיים מתוקנים עו"ד שחר ששון

(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.

35 סמכות מס הכנסה לדרישת דוחות וידיעות אינה מוגבלת בזמן **עו"ד משה גבע**
עובד זר עם ויזת תייר אינו זכאי לנקודות זיכוי ולהנחת ישובים גם אם יש לו רישיון עבודה בישראל

36 **עו"ד רו"ח אריאל דריימוס**
מיסוי יתרת משיכת בעלים ליום 1.1.2013 על פי הוראות הדין הקודם והדין החדש של סעיף 3(1ט) והטענה להתיישנות **עו"ד (חשבוונאות) ניר הורנשטיין**

37 פקיד שומה יכול לדרוש מנישום להגיש הצהרת הון לגבי כל מועד, גם אם עברו שנים רבות
37 **עו"ד משה גבע**

..... **מיסוי מקרקעין**
38 מיסוי הורים ובתם שמתכוונים לבנות 12 דירות על מגרש בבעלותם **עו"ד רו"ח שניר שער**
פטור ממס שבח לבעלים של שבע דירות שבהן הוא מחזיק באחוזים חלקיים שרוכש דירת מגורים חדשה
39 **עו"ד, רו"ח חגי גרוס**

41 מכירת אחת מדירותיו של אדם שהתקבלה ללא תמורה **עו"ד אבישי מלכא**

..... **מס ערך מוסף**
41 קיזוז מס תשומות – שכירת רכב לשם הדגמת מוצר בפיתוח **רו"ח אריק כהן**
42 פטור ממע"מ לפרויקט תמ"א 38/2 **עו"ד שגיב דון**

..... **ביטוח לאומי**
קיזוז הפסד מעסק לעצמאי כנגד הכנסות מרווחי חברה משפחתית לצורך חבות בדמי ביטוח לאומי
44 **עו"ד, רו"ח חיה אביסור שמעוני**

טבלאות

..... **מס הכנסה**
46 שיעורי המס ממשכורת חודשית ושנתית על הכנסה מיגיעה אישית החל מינואר 2018
46 מדרגות המס החלות על הכנסות שאינן מיגיעה אישית (ש"ח)
46 טבלת נקודות זיכוי להורים בגין ילדים על פי תיקון 247 לפקודה (ילד אחד)

..... **מס ערך מוסף**
47 הדיווח המקוון למע"מ והחייבים בניהול מערכת חשבונות כפולה על פי הוראות ניהול ספרים
פירוט העוסקים החייבים בניהול מערכת חשבונות כפולה בשנת המס 2018
47 בהתאם להוראות מס הכנסה - ניהול פנקסי חשבונות
48 מחזור עסקאות של עוסק פטור
48 מס שכר - תקרת שכר שנתית למלכ"ר לפטור ממס שכר ושיעורי מס שכר

..... **ביטוח לאומי**
48 דברי הסבר וטבלת תקרת הכנסה לקבלת קצבת זקנה - קצבת אזרח ותיק החל מ-1 בינואר 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.

עדכוני חקיקה

מס הכנסה

פטור ממס בגין טובות הנאה ותשלומים המשתלמים מאוצר המדינה לראש הממשלה או לשאיריו – תיקון 248 לפקודת מס הכנסה

ביום 26.7.2018 התפרסם בס"ח 2748 תיקון מס' 248 לפקודת מס הכנסה. בתיקון הוספה פסקה 9(א1) לסעיף 9 הוא סעיף הפטורים בפקודת מס הכנסה. התיקון מקנה פטור ממס בגין תשלומים, שירותים וטובות הנאה המשתלמים או ניתנים מאוצר המדינה לראש הממשלה או לשאיריו וזאת בנוגע למילוי תפקידו כראש הממשלה למעט משכורת וקצבה. מדובר על פטור בתחולה רטרואקטיבית מינואר 2018 לראש ממשלה מכהן, ואילו לגבי ראש ממשלה לשעבר או שאיריו התחולה היא מיום פרסומו של התיקון דהיינו 26.7.2018.

פורסם בס"ח 2748 ביום 26.7.2018.

הטבות מס ליישובים – תיקון 249 לפקודת מס הכנסה

ביום 26.7.2018 התפרסם בס"ח 2748 תיקון מס' 249 לפקודה מס הכנסה בגדרו בוצעו תיקון בסעיף 11 לפקודת מס הכנסה המקנה הטבות מס לתושבי יישובים מסוימים.

תוקנה הגדרת "יישוב מוטב", שעד לתיקון ההגדרה חלה על יישובים שאוכלוסייתם מונה כ-75,000 תושבים ובעקבות התיקון מדובר על יישובים שאוכלוסייתם מונה לכל היותר 85,000 תושבים.

בנוסף תוקנו הוראות סעיף 11(ב)(א) לפקודה המקנות תוספת לזיכוי ממס לתושבים ביישובים מוטבים מסוגים שונים ובכללם יישובים עירוניים צמודי גבול עימות בצפון, כך שהוראות אלו תחולנה גם על תושבי יישוב עירוני סמוך לגבול עימות בצפון, קרי יישוב השוכן במרחק של עד 9 ק"מ מגבול ישראל עם לבנון בקו אורז.

התיקונים הנ"ל בתחולה רטרואקטיבית מיום 1.1.2018.

כמו כן הוגדלה הטבת המס למי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהוא יישוב צמוד לגבול עימות בצפון.

תחולת התיקון לגבי הגדלת הטבת המס נקבעה ליום 1.1.2019.

פורסם בס"ח 2748 ביום 26.7.2018.

תיקון לתקנות מס הכנסה - זיכויים לעובד זר

בתיקון לתקנות מס הכנסה בכל הנוגע לעובדים זרים תוקנה תקנה 3(ג) כך שאם העובד הזר החוקי או העובד הזר החוקי בתחום הסיעוד, לפי העניין, ישהה בישראל או באזור בחלק משנת המס, יובא בחשבון בחישוב המס על הכנסתו, החלק ה-12 מסכום נקודות הזיכוי. כלומר, יובא בחשבון גם חלק יחסי מנקודות הזיכוי המוקנית לעובד זר חוקי שאינו עובד זר חוקי בתחום הסיעוד.

תחולת התיקון נקבע ליום 1.1.2019 וזאת לגבי הכנסתו של עובד זר שהופקה בשנת המס 2019 או לאחריה.

פורסם בקובץ תקנות 8059 ביום 12.8.2018.

(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.

תיקון תקנות מס הכנסה – ניכוי הוצאות לעצמאים בגין הפקדות בקרן השתלמות

בחוק ההתייעלות הכלכלית לשנים 2017 ו-2018 תוקנו בין היתר הוראות סעיף 17(א5) לפקודה כך שעצמאי יוכל להפקיד 4.5% מהכנסתו לקרן השתלמות ולהיות זכאי להטבת מס, מבלי לקיים את התנאי של הפקדה בשיעור של 2.5% נוספים לקרן השתלמות.

בתיקון לתקנות מס הכנסה ניכוי הוצאות מסוימות בוצע תיקון מקביל בתקנה 2(5) לתקנות, המסדיר את ניכוי ההוצאה לעצמאי שהוא גם שכיר.

פורסם בקובץ תקנות 8067 ביום 2.9.2018

תקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות על חשבון היטל רווחי יתר), התשע"ח - 2018

בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע (לשעבר נקרא חוק מיסוי רווחי נפט), נקבעו הוראות בעניין היטל רווחי יתר שאותו ישלם בעל זכות לניצול משאב טבע.

ביום 25.7.2018 פורסמו תקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע – מקדמות על חשבון היטל רווחי יתר הקובע הוראות בדבר תשלום מקדמות על חשבון היטל רווחי יתר כאמור לעיל.

פורסם בקובץ תקנות 8047 ביום 25.7.2018

מיסוי מקרקעין

שיעורי מס רכישה מופחתים לרוכשי דירות במסגרת קבוצות רכישה - תיקון מס' 93 לחוק מיסוי מקרקעין

במסגרת תיקון מס' 93 לחוק מיסוי מקרקעין נקבע, כי מי שרכש דירה במסגרת קבוצת רכישה וזו דירתו היחידה ובנייתה של הדירה בקבוצת הרכישה לא החלה בתוך ארבע שנים ממועד רכישתה או אם שוכנע מנהל רשות המסים כי חל עיכוב מהותי אחר בהשלמת בנייתה של הדירה כאמור באותה תקופה או אם החזקה בדירה בקבוצת הרכישה לא נמסרה בפועל לידי הרוכש בתוך 6.5 שנים ממועד רכישתה – יוכל לרכוש דירה נוספת תוך שיחולו עליו שיעורי מס הרכישה המופחתים החלים על רכישת דירה יחידה. בכפוף לתנאים הבאים:

- העיכוב בהתחלת הבנייה או בהשלמתה, חל בנסיבות שלא בשליטתו של הרוכש ולא היו ידועות לו במועד רכישת הדירה במסגרת קבוצת הרכישה.
 - הרוכש מכר את הדירה בקבוצת הרכישה בתוך 18 חודשים ממועד השלמת בנייתה;
 - אלמלא רכש את הדירה בקבוצת הרכישה, הייתה הדירה דירתו היחידה.
- תחולת התיקון במועד פרסומות ברשויות ביום 28.6.2018 ("מועד התחילה") ועל פי הוראות התחולה והמעבר שלהן:
- מי שרכש דירה לפני מועד התחילה לאחר שרכש דירה בקבוצת רכישה והתקיימו לגבי ההוראות דלעיל, למעט ההוראה שעניינה בכיכוב בניית הדירה בקבוצת הרכישה, יחולו ברכישת הדירה שיעור מס הרכישה החלים על משפר דיור.

(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.

- מי שרכש דירה לאחר שרכש דירה בקבוצת רכישה והתקיימו לגביה ההוראות דלעיל, יראו אותו לעניין הטבות או זכאויות לפי כל דין אחר, לרבות לעניין זכויות לפי חוק להגדלת שיעור השתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), חוק הבטחת הכנסה וחוק ביטוח לאומי – כבעל דירת המגורים יחידה וזאת בתקופה שממועד רכישת הדירה ועד למכירתה של הדירה בקבוצת הרכישה בתוך 18 חודשים ממועד השלמת בנייתה.

פורסם בס"ח 2727 מיום 28.6.2018

חוק פינוי ובינוי (פיצויים)

סמכות בית משפט לפינוי בעל דירה סרבן בעסקות פינוי בינוי – תיקון מס' 6 לחוק

חוק פינוי ובינוי פיצויים בא להקל על ביצוע עסקאות פינוי – בינוי ומטרתו לעודד התחדשות עירונית.

בחוק נקבע כי יש צורך בהסכמת כל בעלי הדירות לשם ביצוע עסקאות פינוי בינוי וכפועל יוצא מכך הרי שבעל דירה יחיד נמצא בעמדת מיקוח בעייתי שלעיתים יכולה להביא להכשלת העסקה. סעיף 2(א) לחוק קובע כי במידה ובעל דירה שמסרב להצטרף לעסקת הפינוי-בינוי מסיבות שאינן סבירות – הרי שתקום לשאר בעלי הדירות הרוצים להצטרף לעסקה – עילת תביעת נזיקין שתחייב את המסרבים בתשלום פיצוי לשאר בעלי הדירות בשל הנזק שנגרם להם מאבדן העסקה.

תיקון מס' 6 לחוק מעניק למעשה בין היתר לבית המשפט גם את הסמכות להורות בצו על פינוי של אותו בעל דירה סרבן באופן שיאפשר את קידום עסקת הפינוי בינוי וכן למנות עו"ד או רו"ח אשר יהיה מוסמך להתקשר בעסקה בשם בעל הדירה הסרבן.

תחולת החוק נקבעה לשלושה חודשים מיום פרסומו ברשומות.

פורסם בס"ח 2749 מיום 29.7.2018

(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.

חוזרים והודעות רשויות המס

מס הכנסה

הטבות מס בישובים - חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 249) התשע"ח-2018

במסגרת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 249), התשע"ח-2018 (להלן "התיקון") אשר פורסם ביום 26.7.2018, בוצעו מספר תיקונים בסעיף 11 לפקודת מס הכנסה בעניין הטבות מס בישובים. כתוצאה מהתיקון הוגדלה הטבת המס המוענקת לחלק מהישובים. חלק מהשינויים הינם בתחולה רטרואקטיבית, החל מ-1.1.2018. רשימת היישובים בהם חלו שינויים רטרואקטיבית מפורטת בנספח א' למסמך זה.

הנחיות למעסיקים ולשכות השרות:

בתיקון נקבע כי הטבת המס תחושב החל מתחילת שנת 2018. על המעסיקים ולשכות השרות לעדכן את תוכנת השכר בהתאם לתיקון.

מאחר ומדובר בתחולה רטרואקטיבית, יתכן מצב בו מעסיקים ניכו מס ביתר מעובדיהם בחודשים ינואר עד יוני, וסכום זה גבוה מסכום המס שעליהם לנכות ולהעביר לפקיד השומה בחודש יולי (להלן: "הסכום העודף"). מעסיקים כאמור יהיו זכאים להחזר הסכום העודף. לצורך קבלת החזר, על המעסיקים לפנות למשרדי השומה בבקשה לתיקון דוחות 102 בגין החודשים הקודמים, החל מחודש יוני וחודשים קודמים במידת הצורך.

תאומי מס:

בימים אלו אנו מעדכנים את מערכת תאומי המס בנתונים החדשים. בהמשך נפיק אישורי תאומי מס חדשים ומעודכנים שישלחו בדואר למי שערך במהלך שנת 2018 תאום מס הכולל הטבת מס בישובים המופיעים בנספח א'. במקרה בו לא הונפק אישור חדש ניתן לפנות למשרד השומה באזור המגורים או על ידי שליחת בקשה במערכת פניות לבקשת תיאום מס (מערכת מפ"ל) באתר של רשות המסים.

פרסום רשות המסים מיום 7.8.2018

דחיית מועד אחרון להסבה לרשת המייצגים החדשה

לבקשת הלשכות המקצועיות, לשכת רואי החשבון ולשכת יועצי המס ועל מנת לאפשר תקופת מעבר נוספת, החליט מנהל רשות המסים מר ערן יעקב, לדחות את המועד האחרון להסבה לרשת המייצגים החדשה, עד ליום רביעי 31.10.18. יחד עם זאת הריני להפנות את תשומת ליבכם להנחיות דלהלן:

- לידיעתכם, דלפק הסיוע והתמיכה בשע"מ תוגבר בעובדים נוספים למתן מענה וסיוע למייצגים בתהליך ההסבה.
- החל מיום 1.11.18 לא תינתן תמיכה ולא תטופלנה תקלות במערכת המייצגים הישנה אשר פועלת באמצעות כרטיס של חברת מחקר אלגוריתם.

במקרה של תקלה כאמור, המייצג יידרש להסב את הרשת במשרדו לרשת המייצגים החדשה, הפועלת באמצעות כרטיס חכם המונפק על ידי "גורם מאשר" (חברת קומסיין או חברת פרסונל אי די), לאחר רישום וקבלת אישור התחברות מאגף שירות הלקוחות בשע"מ.

לנוחיותכם, נוהל הרישום וההתחברות לרשת החדשה מצוי בפורטל המייצגים בשע"מ.

- יודגש, בכל מקרה, רשת המייצגים הישנה תחדל לפעול ביום שני 31.12.18.

ממועד זה ואילך, המייצגים יוכלו להתחבר לקבלת שירותי שע"מ, רק ברשת המייצגים החדשה.

(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.

4. מאחר ותהליך הרישום וההתחברות נמשך בדרך כלל מספר ימים, הנכם מתבקשים לפעול בהקדם להסבת הרשת במשרדכם לרשת החדשה עד למועד שנקבע, כדי למנוע פגיעה במתן שירותי שעי"מ לכם וללקוחותיכם.

פרסום רשות המסים מיום 17.9.2018

הבחירות לרשויות המקומיות שיתקיימו באוקטובר 2018

פתיחת תיק ניכויים

כל מי שמעסיק עובדים או מבצע תשלומים עליהם חלה חובת ניכוי מס במקור, יפתח תיק ניכויים במשרד השומה באזור מגוריו או באזור בו מתנהל מטה הבחירות.

מועמדים ומפלגות קיימות, אשר יש להם תיק ניכויים פעיל – ישתמשו בתיק הקיים.

מועמדים ומפלגות קיימות כאמור, שתיק הניכויים שלהם מסווג כלא פעיל, יש לסווגו כפעיל, ואין צורך לפתוח תיק נוסף.

מיסוי תשלומים בתקופת בחירות עפ"י הוראות הדין המיוחד

א. הגדרת "תקופת בחירות"

"תקופת בחירות" היא כל אחד מאלה:

1. תקופה של 30 ימים המסתיימת 3 ימים לאחר היום שבו נערכות הבחירות למועצה של הרשות המקומית ולראש הרשות המקומית, בעת הבחירות הכלליות.
2. יום הבחירות נקבע ל-30 באוקטובר 2018 ולפיכך תקופת הבחירות תהיה מ-4/10/2018 עד 2/11/2018. לבחירות החוזרות שנקבעו ל-13 לנובמבר 2018 תקופת הבחירות תהיה מיום 18/10/2018 ועד 16/11/2018.

ב. הגדרת התשלומים

הוראות הדין המיוחד חלות אך ורק על תשלומים שנתקיימו לגביהם התנאים הבאים:

1. התשלום הוא בעד עבודה או שירות בשל הבחירות, שנעשו בתקופת הבחירות, בעד הסעת נוסעים או הובלה או החזר הוצאות בשל הבחירות שבוצעו או הוצאו, לפי העניין, בתקופת הבחירות, אך לא בעד דמי שכירות.
2. המשלם הוא אחד מאלה:

- א. מפלגה. סיעת אם, סיעה או רשימה כהגדרתן בחוק הרשויות המקומיות מימון בחירות (מימון בחירות - התשנ"ג-1993).
- ב. רשות הממונה על פי דין על ביצוע הבחירות.
- ג. מועמד לראש רשות מקומית כמשמעותו בחוק הבחירה הישירה.
- ד. מועמד לראש מועצה אזורית לפי חוק בחירת ראש מועצה אזורית.

חברות כוח אדם אינן נחשבות כמשלם.

3. העבודה או השרות נעשו רק "בתקופת הבחירות" כמוגדר לעיל.
4. התשלום הכולל למקבל אחד אינו עולה על 8,700 ש"ח¹.
5. מקבל התשלום מועסק על ידי המשלם או נותן לו שרות בתקופת הבחירות בלבד, דהיינו אינו נמנה על עובדיו או ספקיו הקבועים של המשלם. לעניין זה, מקבל לרבות מזכיר ועדת הקלפי המועסק על ידי הרשות הממונה על ביצוע הבחירות על פי דין, גם אם הוא מועסק לא רק בתקופת הבחירות.

תשלום הינו תמורה בכסף או בשווה כסף בעד עבודה או שרות בשל הבחירות שהוצאו על ידי משלם בתקופת הבחירות, בעד הסעת נוסעים או הובלה או החזר הוצאות בשל הבחירות **ובלבד שלא נעשו במהלך עסקו, משלם ידו או עבודתו של המקבל.**

(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.

ג. מהות המס המיוחד ושיעורו

על תשלום ב"תקופת הבחירות" כאמור לעיל יחול מס מיוחד שאיננו מס הכנסה כמשמעותו בפקודה. שיעור המס המיוחד הוא 25% והוא מוטל על מלוא התשלום, בלא זכות לניכוי, קיזוז, פטור או הפחתה כלשהם וזאת גם אם מקבל התשלום פטור ממס הכנסה או נמצא בשיעור מס שולי נמוך יותר.

מאחר ומדובר במס שאיננו מס הכנסה יחולו ההוראות הבאות לגבי התשלום האמור:

1. התשלום אינו "הכנסה", כהגדרתה בפקודת מס הכנסה, לכן עצם קבלתו אינה מחייבת את מקבלה בהגשת דוח למס הכנסה.
2. התשלום אינו "הכנסה" או "שכר", לעניין חוק מע"מ, חוק ביטוח בריאות ממלכתי וחוק הביטוח הלאומי – למעט לעניין ביטוח נפגעי עבודה.

יודגש כי הוראות הדין המיוחד אינן ניתנות להתניה, דהיינו המקבל אינו רשאי לדווח על התשלומים כהכנסה רגילה ולשלם בגינה מס הכנסה עפ"י הפקודה.

ד. דיווח ותשלום המס המיוחד

1. משלם יגיש לפקיד השומה עד ה-16 לחודש דין וחשבון על תשלומים שביצע בין ה-14 לחודש הקודם עד ה-13 בחודש הדיווח.
2. הדוח יוגש על גבי טופס 102 מיוחד שיונפק ע"י משרד השומה בו מתנהל תיק המשלם שיכלול את התשלומים בגין "תקופת בחירות" בלבד.
3. את התשלום בעד עבודה ב"תקופת בחירות" יש לכלול בדוח השנתי 0126, 856 ובטופסי 0106 ו-0806, כפי שמפורט בהנחיה נפרדת שפורסמה בעניין הדיווחים השנתיים.

הוראות הפקודה בדבר שומה, גבייה, ועונשין יחולו על המס המיוחד כאילו היה מס הכנסה.

מיסוי "תשלומים אחרים" בשל פעילות ב"תקופת הבחירות"

עפ"י הוראות הדין המיוחד, תשלומים המבוצעים ב"תקופת הבחירות" והעונים על הכללים המופיעים בסעיף לעיל אך סכומם המצטבר למקבל עולה על 8,700 ש"ח, וכן תשלומים שניתנים במהלך עסקו, משלח ידו או עבודתו של המקבל, נחשבים כ"תשלומים אחרים" ויחולו לגבי כל התשלום האמור הכללים הבאים:

- א. הוא ייחשב כהכנסה לצורך פקודת מס הכנסה לכל דבר ועניין.
- ב. במידה וחלות הוראות ניכוי מס במקור ספציפיות לתשלום הנדון, יחולו הוראות הניכוי במקור כאמור לפי סוג ואופי התשלום.
- ג. בכל מקרה בו אין הוראות ניכוי מס במקור ספציפיות לתשלום, קיימת חובת ניכוי מס במקור בשיעור של 25% מכוח תקנות הדין המיוחד. הניכוי יועבר לפקיד השומה באמצעות טופס 102 עד ה-16 לחודש לגבי התשלומים האחרים ששולמו בחודש הקודם.
- ד. חשוב להדגיש כי הניכוי האמור אינו מס סופי ולכן על המקבל חלה החובה לכלול את התקבול בדוח על הכנסותיו ולהשלים את המס המגיע. מאידך, רשאי המקבל לבקש מפקיד השומה אישור על הקטנת הניכוי במקור האמור אם קיימת הצדקה לכך.

מיסוי תשלומים עבור בחירות על פי הדין הרגיל

על תשלומים בגין פעילות בחירות שאינם "תשלומים מיוחדים" ואינם "תשלומים אחרים" כאמור לעיל, יחולו לפי העניין הוראות פקודת מס הכנסה, הצווים והתקנות בהתאם לסוג ההתקשרות עם מקבל התשלום: עובד שכיר, נותן שירות, משכיר או מוכר נכס וכו'. יודגש כי כאשר התשלום אינו חייב בניכוי במקור מכוח הוראות הדין הרגילות – אין חובת ניכוי גורפת, רק בשל העובדה שמדובר בתשלומי בחירות.

(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.

גם על "תשלומים אחרים" ב"תקופת בחירות" ועל תשלומים בגין פעילות בחירות שלא ב"תקופת בחירות" יחולו כל כללי הדיווח החודשי והשנתי הרגילים. המשלם ידווח עליהם בטופסי 0102, 0106, 0126, 0856, 0806 - לפי העניין, וסכומי הניכוי יועברו במועדים הנקובים בתקנות הניכוי במקור.

לקט מתוך חוזר רשות המסים מיום 20.9.2018

ייפוי כוח ברשות המסים - סוגיות שונות

במרשם המייצגים נקלטו בשנת 2017 כ-600,000 בקשות לייפוי כוח והרשאות לחיוב חשבון. כידוע, אנו פועלים בתיאום עם לשכות המייצגים, להשקת יישום חדש לקליטת ייפוי כוח, אשר יהיה מקוון, זמין ויעיל יותר. עד לסיום תהליך הפיתוח והשקתו בפועל, ברצוננו לחדד נהלי עבודה שונים שכן, אנו מטפלים באלפי בקשות סרק אשר נבצר מאתנו לקלוט אותן, בשל ליקויים רבים ואי מילוי הבקשות בהתאם לנדרש, כמפורט להלן:

1. טפסי ייפוי כוח נמצאים כיום בשימוש שני טפסי בקשה לרישום ייצוג (טופס 1א/2279 וטופס 2א/2279). במהלך השנים נערכו בטפסים הללו שינויים והתאמות.
החל משנת 2014 אנו קולטים ייפוי כוח רק על סמך הטפסים המעודכנים המצויים באתר האינטרנט של הרשות. למרות האמור, חלק מהמייצגים ממשיך לעשות שימוש בטפסים הישנים שכבר אינם בתוקף! לפיכך, מובהר שנית, כי בקשות לייצוג שתוגשנה בטפסי ייפוי כוח ישנים לא תקלטנה.
2. קליטת ייפוי כוח במרשם המייצגים - בהודעתי מיום 17 לינואר 2018 בנושא: "קליטת ייפוי כוח במרשם המייצגים", ציינתי כי טפסי ייפוי כוח שהוגשו במשרדי השומה ולא נקלטו בחלוף עשרה ימים ממועד החותמת על גבי הטופס, ניתן להגישם שנית באמצעות תיבת הדואר האלקטרוני lameyazeg@taxes.gov.il.
לעיתים קרובות לא מקפידים על נוהל העבודה ושולחים ייפוי הכוח במייל בסמוך למועד הגשתם במשרד ללא המתנה כנדרש. למותר לציין כי התנהלות זו מוסיפה עומס עבודה, גורמת לכפילות, ופוגמת בטיב השירות וזמינותו. אשר על כן, לא תטופלנה בקשות לקליטת ייפוי כוח שנשלחו במייל לפני המועד שנקבע.
משלוח ייפוי כוח למרשם המייצגים - על פי הניסיון שנצבר, בקשות לקליטת ייפוי כוח הנשלחות בדואר מגיעות באיחור או שאינן מגיעות כלל ואין אפשרות מעקב אחר מועד הגעתן.
אנו ממליצים לשלוח ייפוי כוח למרשם המייצגים באמצעות משרדי השומה/עמדות המש"מ, אשר הונחו לשלוח את ייפוי הכוח למרשם המייצגים מייד עם קבלתם במשרד.
3. עדכונים לגבי נתוני מידע למייצגים:
 - א. יישומים בנושא מרשם המייצגים למייצגים המקושרים לשע"מ - באתר שע"מ למייצגים מקושרים לשע"מ (תחת הנושא: שירות לקוחות) קיימים מספר יישומים אשר יש בהם כדי לסייע בנושאי הטיפול הרלוונטיים במרשם המייצגים:
 - מערכת מייצג 2010 - באמצעותה ניתן להזין בקשה לקליטת ייפוי כוח.
 - רשימות מיוצגים - רשימה בה מוצגים כלל המיוצגים שנקלטו למייצג בשע"מ.
 - עדכון פרטי מייצג - ביישום זה יכול מייצג לעדכן את כתובתו, פרטי טלפון, פרטי דואר-אלקטרוני.
 - ב. סטאטוס ייפוי כוח "בהמתנה" - ייפוי כוח שהוזן במרשם המייצגים טרם פתיחת התיק במשרד השומה, נקלט וממתין לפתיחת התיק עד שנה מיום שידור ייפוי הכוח. במועד פתיחת התיק, ייפוי הכוח יוצמד לתיק ולמייצג.

פרסום רשות המסים מיום 30.8.2018

(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 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.

רשות המסים פרסמה "מסלול ירוק" חדש בנושא שינוי מבנה בעלות בחברה ללא חבות במס

בהמשך למדיניות רשות המסים לייעול ופישוט תהליכים אל מול ציבור הנישומים והמייצגים, פרסמה היום מחלקת שינויי מבנה בחטיבה המקצועית "מסלול ירוק" חדשני לקבלת החלטת מיסוי. מסלול זה מטפל במקרים בהם בעלי מניות בחברה ישראלית מבקשים לשנות את מבנה הבעלות בחברה באופן שבו החזקתם כאמור תהא באמצעות חברה זרה, זאת מצרכים עסקיים כדוגמת גיוס משקיעים והון זר, סביבה רגולטורית מסויימת לצרכי הנפקה ועוד.

מנהל רשות המסים מר ערן יעקב: "המסלול החדש יהווה זריקת עידוד נוספת בהקמת חברות ישראליות בכלל וחברות שלמות עם IP בישראל בפרט, זאת תוך הענקת וודאות, גמישות עסקית וקיצור משמעותי של משך הטיפול בהחלטת מיסוי הנוגעת לשינוי מבנה בעלות".

למהלך חשיבות מיוחדת לנוכח המגמה בעולם של זמינות הון, גידול בהשקעות ושינויי מדיניות המס לצורך משיכת/שימור השקעות והון, כדוגמת "רפורמת המס של טראמפ" שיש בה כדי לגרום ל"העדפת בית" של משקיעים משיקולי מס ורגולציה במדינת מושבם.

הוראות חלק ה-2 לפקודה מסדירות תנאים בהם שינויי מבנה בדרך של מיזוג חברות, העברת נכסים לחברה תמורת מניות בה או פיצול חברות, לא יחויבו במס בהתאם להוראות הפקודה במועד שינוי המבנה אלא במועד מאוחר יותר. דחיית מס זו, נעשית ברשימה סגורה של מקרים, אשר נבחרו על ידי המחוקק, במקום שבו מדובר בשינויי מבנה שבהם מבחינה מהותית, לא היה מימוש כלכלי אמתי המצדיק חיוב במס, וזאת בשל השמירה על הבעלות הכלכלית בנכסים המועברים. כאמור, במקרים אלה, החיוב במס נדחה למועד המימוש.

לאור הניסיון אשר נצבר לאורך השנים בטיפול בבקשות כאמור, סבורה רשות המסים, כי המסלול החדש, יקל ויפשט את תהליך ביצוע עסקאות מסוג זה.

המסלול הירוק כולל מספר התניות כדוגמת זאת כי החברה הזרה אליה מועברת ההחזקה תהא תושבת מדינה עימה יש לישראל אמנת מס, הקמת החברה המועברת היא בשנת 2018 ואילך, שימור על זכויות המיסוי של ישראל וכו'.

חוזר רשות המסים מיום 2.10.2018

מיסוי מקרקעין

רענון – הנחיות לחיוב מס רכישה ברכישת תוספת מחסן או חניה לדירת מגורים

לאחרונה הובא לידיעתנו על מספר מקרים בהם המשרדים ו/או המוקד נשאלו לגבי חבות מס הרכישה "ברכישת מחסן או חניה מקבלן לאחר תקופה של כשנה ממועד רכישת הדירה מאותו קבלן".

מדיניות רשות המסים בעניין זה ברורה ומובאת בחבק בעמוד 97 ובהוראת ביצוע עוד משנת 1985 שמספרה 14/85 (ראה בסוף חוזר זה את הוראת הביצוע). לפי מדיניות זו, במקרה של רכישת חניה או מחסן המוצמדים לדירת מגורים שנרכשו מאותו קבלן, ומשמשים כחטיבה אחת, יש למסות את התוספת כחלק נוסף לדירת המגורים ולחייבה במס לפי תקנה 2(2)(ב) לתקנות מס רכישה.

ככל שמדובר ברכישה כאמור לעיל, שבוצעה בתוך זמן קצר ממועד רכישת הדירה, יש לראותה כרכישת חלק מדירת המגורים.

הודעת רשות המסים מיום 20.9.2018

(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.

חיוב בקנס אי הצהרה במועד מקום בו מוכר/רוכש אינו מגיש במועד הצהרה לרשות המסים על עסקה במקרקעין, ביותר משומה אחת, בגין אותה עסקה בין אותם צדדים לעסקה

בהתאם לסעיף 73 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג-1963 (להלן: "החוק") המוכר/רוכש זכות במקרקעין חייב להצהיר על המכירה/הרכישה במועדים הקבועים בסעיף.

במקרה בו מוכר/רכש אינו מגיש הצהרה במועד, קובע סעיף 94א(א) לחוק קנס אי הגשת הצהרה במועד.

לעתים הנכס הנמכר/הנרכש הינו נכס אשר הטיפול המיסוי בו מחייב פיצול למספר שומות, למשל משק חקלאי, דירה עם זכויות בניה, קביעת ימי רכישה שונים, שאז הוטל, החל מיום 31/03/11, קנס אי הגשת הצהרה במועד, באופן ממוחשב לכל אחת מהשומות – שומה ראשית ושומה נלווית.

במסגרת תובענה ייצוגית שהתנהלה בבית המשפט המחוזי בירושלים (ת"צ 39057-09-16 אשד מנהל עזבון עזרי ז"ל ואחי נ' מנהל רשות המיסים ואחי), הודיעה רשות המסים כי עוד טרם הגשת התביעה, הונחו עובדיה לא להטיל קנס אי הצהרה במועד בגין השומה הנלווית ויש להותיר אך ורק קנס בגין אי הצהרה במועד על השומה הראשית. בהסכמת הצדדים, הורה בית המשפט לפרסם את דבר החדילה.

ויובהר כי, אין בהודעת החדילה כדי למנוע מנישום אשר חוייב בגין עסקאות החל מיום 31.3.11 בקנס אי הצהרה במועד, ביותר משומה אחת כאמור לעיל, הגשת פניה פרטנית.

הרשות שומרת על זכותה לבחון כל פניה לגופה ושומרת על מלוא טענותיה, בהתאם להוראות כל דין.

חוזר רשות המסים מיום 22.8.2018

שילמתם בעבר מס שבח או מס רכישה? יתכן שמגיע לכם החזר כספי

רשות המסים השיקה לאחרונה יישום (לחץ כאן ליישום: <https://taxes.gov.il/Services/pages/MM-bakashaLhechzer.aspx>), המאפשר למי שביצעו בעבר עסקת נדל"ן, לבדוק האם קיימת יתרת זכות לטובתם, בגין תשלום עודף של מס שבח או מס רכישה, ששילמו.

הדרך לקבלת החזר היא פשוטה: מקלידים את מס' תעודת הזהות של מבצע העסקה ואם קיימת יתרת זכות, מתקבלת הודעה ויש לפעול על פיה:

- אם יתרת הזכות היא בין שקל אחד ועד 500 ש"ח, יש להקליד את פרטי חשבון הבנק של מבצע העסקה. לאחר קליטת פרטי חשבון הבנק, מבוצע הליך מחשובי, ובחלוף ימים ספורים, יתרת הזכות תופקד לחשבון הבנק.
- אם יתרת הזכות גבוהה מ-500 ש"ח, יש להדפיס את הטופס למילוי, למלא אותו ידנית ולהגיש אותו לבנק בו מתנהל החשבון. הבנק יעביר את הטופס לרשות המסים ובחלוף ימים ספורים, יתרת הזכות תופקד לחשבון הבנק.

הודעת רשות המסים מיום 26.8.2018

מאמרים ופרשנויות

מס הכנסה

הטבות מס בגין הפקדות לקופת גמל לקצבה בשנת המס 2018

רו"ח אליק גנדלמן

חובת ההפקדות לקופות גמל לקצבה

בעל שליטה

על פי סעיף 32(9)(א)(2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), מוגבל סכום ההפרשה לפיצויים בעבור בעל שליטה המוכרת לחברה בשנת המס (בשנת 2018 – 8.33%, אך לא יותר מ 12,230 ש"ח בשנה). החל בשנת 2012 תנאי ההפרשה לקופת גמל לקצבה בעבור בעל שליטה זהים לאלה של עובדים רגילים.

סוגי העמיתים

מלבד ההבחנה הבסיסית בין עמית שכיר (שמעבידו מפקיד בעבורו לקופ"ג) ועמית עצמאי (שייתכן שהוא שכיר, אולם המעביד אינו מפקיד בעבורו לקופ"ג, והעובד מפקיד בעבור עצמו בקופ"ג), ישנה הבחנה בין עמית מוטב לעמית שאינו עמית מוטב.

בשנת המס 2018 עמית מוטב הוא כל עמית שנעשתה בעבורו הפקדה לקופת גמל לקצבה בסכום שלא פחת מ-16% מהשכר הממוצע במשק.

השכר הממוצע במשק בשנת 2018 – 9,906 ש"ח לחודש.

בחישוב שנתי: $19,020 \text{ ש"ח} = 9,906 \times 12 \times 16\%$

חובת הפרשה לקופת גמל לקצבה לעצמאים

יש לזכור כי החל בשנת 2017 מחויבים עצמאים להפריש לעצמם לקופת גמל לקצבה לפי שיעורים הבאים:

עד חצי השכר הממוצע – 4.45%

בין חצי השכר הממוצע עד השכר הממוצע – 12.55%

אם העצמאי הוא גם שכיר, מהסכום המחושב לפי הנוסחה שלעיל מנכים הפרשה במעמד שכיר (חלק העובד וחלק המעסיק).

חובת הפרשה לקופת גמל לקצבה הינה לעצמאים עד גיל 60 (על פי הוראת מעבר מ-2017 נקבע כי עצמאי שהיה בן 55 ב-1/1/2017 פטור מחובת הפרשה לקופת גמל לקצבה).

החל משנת 2018 יוטל קנס בגין אי הפרשה לקופת גמל לקצבה למעט בעלי הכנסה הנמוכה משכר המינימום.

ניכויים וזיכויים – שכירים ועצמאים

ניכוי בגין הפקדה לקופות גמל לקצבה – סעיף 47 לפקודה

עמית מוטב יוכל ליהנות מניכוי בגין הפקדות, ששילמו הוא או בן זוגו, לקופת גמל לקצבה לטובת העמית המוטב, וכמו כן בגין סכומים ששילם לטובת ילדו, שגילו בשנת המס 18 שנים ומעלה.

עמית שאינו עמית מוטב ייחנה מניכוי (בהתקיים תנאים מסוימים) בגין ההפקדות שלו או של בן זוגו בלבד לטובת אחד מהם (כלומר ניתן להעביר הפקדה בין בני זוג, בהתקיים תנאים מסוימים).

(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.

1. הניכוי לעמית מוטב

פרמיה לניכוי - סעיף 47(ב1) לפקודה:

רובד ראשון

ניכוי בשיעור 11% מהכנסה עד 104,400 ש"ח לשנה (8,700 ש"ח לחודש) בניכוי הכנסה מבוטחת.

רובד שני:

7% מ"הכנסה נוספת" שהיא הנמוכה מבין:

סך ההכנסה החייבת שאינה הכנסה מבוטחת עד לסכום של 104,400 ש"ח לשנה.

סך ההכנסה החייבת עד לסכום של 261,000 ש"ח לשנה, בניכוי הכנסה מבוטחת או 104,400 ש"ח, לפי הגבוה ביניהם.

ברובד השני ניתן לקבל ניכוי רק על תשלומים העולים על סכום של 19,020 ש"ח (סכום הפקדה הדרוש כדי להיות עמית מוטב).

אם הסכומים ששולמו עולים על 12% מההכנסה הנוספת, בשל החלק העולה על 12% יותר ניכוי נוסף של עד 4%. ניכוי מרבי ברובד שני - 11%.

אם השכר המבוטח עולה על 21,750 ש"ח לחודש (261,000 ש"ח בשנה) - לא מגיע ניכוי.

2. הניכוי לעמית שאינו עמית מוטב - סעיף 47(ב)

עצמאי

הנמוך מבין:

הסכום ששולם, אך לא יותר מ-7% מהכנסה שאינה הכנסת עבודה, עד תקרה של 146,400 ש"ח.

לעמית עצמאי שהוא גם שכיר ינכו מן הסכום שלעיל 104,400 ש"ח או הכנסת עבודה - כנמוך.

אם הסכומים ששולמו עולים על 12% מההכנסה, בשל החלק העולה על 12% יותר ניכוי נוסף של עד 4% (ניכוי מרבי 11% מתקרה של 146,400 ש"ח = 16,104 ש"ח).

שכיר

הנמוך מבין:

1. הסכום ששולם, אך לא יותר מ-5% ממשכורת לא מבוטחת עד תקרה של 104,400 ש"ח (ניכוי מרבי 5,220).

2. 5% מההכנסה חייבת ממשכורת עד תקרה של 261,000 ש"ח לשנה בניכוי הכנסה מבוטחת.

עמית שאינו עמית מוטב, אשר ביום 01/01/2018 או לפני כן מלאו לו 50, זכאי לניכוי בשיעורים מוגדלים כפוף לתקרות.

אם השכר המבוטח עולה על 21,750 לחודש (261,000 ש"ח בשנה) - לא מגיע ניכוי.

זיכוי בגין הפקדה לקופת גמל לקצבה-סעיף 45א

עמית מוטב יכול לקבל זיכוי בגין הפקדה בקופ"ג לקצבה גם בעבור ילדו, אם ילדו מעל גיל 18.

כל העמיתים יכולים לקבל זיכוי גם בגין הפקדה בעבור בן זוג.

הזיכוי ניתן רק מהחלק שלא ניתן זיכוי בגינו למישהו אחר.

(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.

1. עמית מוטב - סעיף 45א(ה)

הגבוה מבין:

2,016.1 ש"ח.

2. הנמוך מבין:

- סכומים שהופקדו (הן לקופת גמל והן לביטוח חיים) או

- א. אם לא הייתה לעמית הכנסה מבוטחת, 5% מן ההכנסה עד תקרה של 208,800 ש"ח.
- ב. אם הייתה לעמית הכנסה מבוטחת, אזי סיכום של:

1. 7% מהכנסתו המבוטחת עד למקסימום של 104,400 ש"ח.

2. 5% מהכנסתו, שאינה הכנסה מבוטחת, עד לסכום של 208,800 ש"ח, בניכוי סכום של 104,400 ש"ח, או סכום הכנסתו המבוטחת כנמוך, רק בתנאי שהייתה הפקדה באופן עצמאי (כעמית עצמאי).

גובה הזיכוי - 35%.

2. עמית שאינו עמית מוטב 45א(ד)

הגבוה מבין:

1. 2,016 ש"ח.

2. הנמוך מבין:

- סכומים שהופקדו (הן לקופת גמל והן לביטוח חיים) או

- א. בגין הפקדה כעמית עצמאי שאינו גם שכיר - 5% עד לתקרה של 146,400 ש"ח לשנה.
- ב. עצמאי שהוא גם שכיר - 7% מהכנסת עבודה עד תקרה של 104,400 ש"ח והכנסה מעסק עד 146,400 ש"ח בניכוי 104,400 ש"ח או הכנסת עבודה - כנמוך.

גובה הזיכוי - 35%.

3. זיכוי נוסף – סעיף 45א(ו)

ניתן לקבל זיכוי נוסף על פי סעיף 45א(ו). הזיכוי ניתן רק בגין הכנסה מעסק או משלח יד ורק במקרה שלא נדרש ניכוי בגין ביטוח אובדן כושר עבודה. זיכוי יינתן בגין הפרשה נוספת, דהיינו מעל הפרשה שבגינה קיבל זיכוי לפי סעיפים קודמים. תקרת הפרשה לזיכוי – 0.5% מהכנסה עסקית (עד 208,800 ש"ח בשנה) בניכוי הכנסה מבוטחת. שיעור זיכוי – 35%. לא ניתן להעביר הפקדה לבן/ בת זוג לצורך זיכוי לפי סעיף זה.

זיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח חיים ובעד ביטוח שאירים

הזיכוי לעמית מוטב

הזיכוי בגין ביטוח חיים מוגבל ל-5% מהכנסה מזכה, כפוף לתקרה של 208,800 ש"ח. הזיכוי בגין תשלום לביטוח קצבת שאירים לא יעלה על 1.5% מהכנסה מזכה.

הזיכוי לעמית שאינו עמית מוטב

לגבי הכנסה שאינה הכנסת עבודה, הזיכוי בגין תשלומים עבור ביטוח חיים, מוגבל ל-5% מהכנסה מזכה, כפוף לתקרה של 146,400 ש"ח. הזיכוי בגין תשלום לביטוח קצבת שאירים לא יעלה על 1.5% מהכנסה מזכה.

(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.

לגבי הכנסת עבודה, הזיכוי בגין תשלומים עבור ביטוח חיים מוגבל ל-5% מההכנסה המזכה, כפוף לתקרה של 104,400 ש"ח. הזיכוי בגין תשלום לביטוח קצבת שאירים לא יעלה על 1.5% מההכנסה מזכה. הסכום הכולל לביטוח חיים וקצבת שאירים, לא יעלה על 5% מההכנסה המזכה. גובה הזיכוי בגין ביטוח חיים - 25%. גובה הזיכוי בגין ביטוח קצבת שאירים - 35%.

ביטוח מפני אובדן כושר עבודה

מדיניות רשות המסים בדבר התרת ניכוי בגין פרמיה המשולמת לתוכנית ביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר שמעבידו אינו רוכש אותה בעבורו, היא כדלקמן:

א. עובד שכיר, שמעבידו אינו רוכש בעבורו פוליסה בגין אובדן כושר עבודה רשאי ליהנות מהטבת מס בגין פרמיות ששילם לפוליסה כאמור.

ב. הטבת המס היא התרת הוצאה בניכוי בשיעור של עד 3.5% ממשכורתו (שאינה מבוטחת, כאמור בסעיף א' לעיל), תקרת המשכורת לצורך הפקדה היא פעמיים וחצי השכר הממוצע במשק. 24,765 ש"ח לחודש בשנת 2018 = פרמיה מרבית של 867 ש"ח לחודש. אם על אותה המשכורת מפריש המעסיק לגמל מעל 4% אזי הניכוי לאובדן כושר יהיה בשיעור של 3.5% פחות שיעור הפרשת המעסיק העולה על 4%.

ג. תוכנית הביטוח לא תוכר כקופ"ג, ולא תותר בגין הפרמיה הטבת מס נוספת באמצעות זיכוי לפי סעיף 45 לפקודה, או ניכוי לפי סעיף 47 לפקודה.

ד. ההוצאה תותר בניכוי כפוף להגשת דוח לפקיד שומה על הכנסות המבוטח.

ה. הכנסות המתקבלות על פי הפוליסה או הנספח לביטוח מפני אובדן כושר עבודה, חייבות במס לפי סעיף 3(א) לפקודה, ובדרך כלל נחשבות להכנסה מיגיעה אישית.

ו. לפי סעיף 3(ה) לפקודה, הסכום המרבי שאותו רשאי המעביד להפריש לעובד למרכיב התגמולים ולאובדן כושר עבודה גם יחד, בלי שהעובד יהיה חייב במס במועד ההפקדה, הוא בשיעור 7.5% מהשכר עד פעמיים וחצי השכר הממוצע במשק (24,765 ש"ח) = פרמיה מרבית של 1,857 ש"ח לחודש. דהיינו, פרמיה זו כוללת גם הפרשה למרכיב התגמולים וגם הפרשה לביטוח מפני אובדן כושר עבודה.

ז. כללי ההפקדה בביטוח מפני אובדן כושר עבודה לעצמאי ולבעל שליטה זהים למפורט לעיל.

ח. משכורת לעניין זה, למעט שווי שימוש ברכב.

הכותב – מומחה במיסים עורך מקצועי אתר המידע האינטרנטי במסים "כל מס" וירחון "ידע למידע"

הפרשות לקרן השתלמות בשנת המס 2018 לעצמאים, שכירים ובעלי שליטה

רו"ח אליק גנדלמן

א. קרן השתלמות לעצמאי

העצמאים מקבלים ניכוי בגין הפרשה לקרן השתלמות החל מהשקל הראשון עד 4.5% מהכנסה הקובעת ועד תקרה של 261,000 ש"ח. לפיכך סכום מירבי בגינו יקבל עצמאי בעל הכנסה שנתית של 261,000 ומעלה הוא 11,745 ש"ח.

אם נישום הוא גם שכיר וגם עצמאי, ועל הכנסתו כשכיר שילם לו מעבידו לקרן השתלמות, יהיה סך ההכנסה לצורכי הניכוי הנמוך מבין אלה:

1. הכנסת הנישום מעסק או ממשלח יד.

(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. סכום התקרה, בניכוי המשכורת שבעבורה שילם המעביד לקרן השתלמות.

לדוגמה (הסכומים בש"ח):

1.	הכנסת הנישום כעמית עצמאי - 250,000 ש"ח וכשכיר 70,000 ש"ח	
2.	סכום ההכנסה המרבי שבעבורו מותר ניכוי לקרן השתלמות	261,000
-	פחות הסכום, שבעבורו שילם המעביד לקרן השתלמות	70,000
		191,000
	סכום התקרה - הנמוך בין 1 ל-2	191,000
	חישוב הניכוי:	
	סכום ששולם	8,000
	הגבלת הניכוי עד 4.5% מ-191,000	8,595
	סכום שלא נוצל לניכוי	595

הסכום ביגנו יקבל ניכוי הוא 8,000 ש"ח.

בסעיף 9(ב16) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") נקבע פטור ממס לסכומים שמשך יחיד עצמאי מקרן ההשתלמות שלו, ובכלל זה סכומי הריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים שמקורם בהפקדה מוטבת (בשנת 2018 - 18,240 ש"ח לשנה). זאת בנוסח ובתנאים מסוימים, כלהלן:

לאחר שלוש שנים ממועד התשלום הראשון - אם שימשו הכספים לצורך ההשתלמות של העצמאי, וכן אם היחיד הגיע לגיל פרישה.

לאחר שש שנים ממועד התשלום הראשון - ללא כל תנאי.

ללא הגבלת תקופה ממועד התשלום הראשון - אם הסכום נמשך בידי הזכאים לקבלת סכומים של היחיד בעל החשבון, שנפטר.

הפטור ממס על רווחים ניתן ללא קשר לגובה הכנסה של עצמאי (ובהתאם ללא קשר לניכוי שקביל במסגרת סעיף 17(א5) לפקודה) לכן כדי להינות מהטבה זו כדאי להפקיד בקרן השתלמות בגובה "הפקדה מוטבת" של 18,240 ש"ח.

סכומים שמשך עצמאי מקרן ההשתלמות, אשר לא נתקיימו בהם התנאים שבסעיף 9(ב16) לפקודה, יהיו חייבים במס כהכנסה מעסק או ממשלח-יד בעת קבלתם, למעט הסכומים שהפריש העצמאי לקרן השתלמות, שלא הותרו בניכוי לאור הוראת סעיף 3(ה2) לפקודה.

ב. קרן השתלמות לעובד

סכומים שמשך עובד מקרן השתלמות, לרבות ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים, שמקורם בהפקדה מוטבת כהגדרתה בסעיף 9(א16) לפקודת מס הכנסה יהיו פטורים ממס: אם נמשכו לאחר שלוש שנים מיום התשלום הראשון לחשבון, ובלבד שימשו לצורך השתלמותו או אם העובד הגיע לגיל פרישה; או אם נמשכו לאחר שש שנים, ללא כל תנאי.

סכומים שמשך עובד מקרן השתלמות שלא בתקופות ובנסיבות כאמור יחויבו במס, למעט סכום הקרן שמקורה בתשלומי העובד.

כמו כן, אם נפטר העובד, הזכאים לסכומים מקרן ההשתלמות רשאים למשוך אותם בפטור ממס, ללא הגבלה בנוגע לזמן המשיכה.

המשכורת המרבית שבגינה ניתן להפקיד היא 15,712 ש"ח לחודש (בשנת המס 2018). שיעור ההפקדה הוא: הפרשת המעביד - 7.5%, הפרשת העובד - 2.5%. מעבר לכך יש לזקוף שווי לעובד.

(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.

קרן השתלמות 2018

סכום (בש"ח)	תיאור
15,712	משכורת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה
261,000 לשנה	הכנסה קובעת (קרן השתלמות לעצמאי)

ג. קרן השתלמות לבעל שליטה

לפי סעיף 9(א)32(2) לפקודה, מותר לחברה שבשליטתם של לא יותר מחמישה בני אדם כמשמעותה בסעיף 76 לפקודה, לנכות בעבור בעל השליטה בה תשלומים שמשלמת חברה כאמור לקרן השתלמות בעבור בעל שליטה. סכום זה מוגבל ל-4.5% ממשכורת החבר עד לתקרה הקבועה בסעיף.

הסכום המרבי שיכולה חברה לנכות מהכנסתה בשנת 2018 בשל תשלומים לקרן השתלמות בעבור בעל שליטה בה הוא 8,485 ש"ח (4.5% מ-188,544 ש"ח); זאת, אם בעל השליטה ישלם לקרן 2,828 ש"ח לפחות (1.5% = 1/3 מ-8,484 ש"ח), אשר בגינם לא יקבל הטבות מס בשנת ההפקדה, אך הרווחים עליהם יהיו פטורים ממס (יש להדגיש כי אחרי שש שנים גם חלק המעסיק פטור ממס), אם ישולמו לו בתנאי הפטור שלפי סעיף 9(א)16 לפקודת מס הכנסה (בדרך כלל בתום שש שנים מפתיחת החשבון).

הפרשות בשיעור שמ-4.5% ועד 7.5% ממשכורת בסך 188,544 ש"ח ומטה, לא יותרו כהוצאה בידי המעביד, ולא ייחשבו להכנסה בידי בעל השליטה. ואולם דבר זה מותנה בתשלום מקביל של בעל השליטה בסך של:

$$188,544 \times 2.5\% = 4,714 \text{ ש"ח}$$

קרן השתלמות לבעל שליטה - סכומים ושיעורים להפקדה

תשלומי העובד		תשלומי מעביד-תקרת הוצאה		משכורת קובעת	שנת מס
סכום	%	סכום	%		
2,828	1.5%	8,485	4.5%	188,544	2018
2,828	1.5%	8,485	4.5%	188,544	2017

הכותב – מומחה במיסים עורך מקצועי אתר המידע האינטרנטי במסים "כל מס" וירחון "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 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.

מיסוי מקרקעין

דירת מגורים מוזנחת ונטושה - היא עדיין דירת מגורים לעניין הפטור ממס שבח

עו"ד רו"ח רמי אריה

כדי שנכס מגורים שנמכר ייחשב כ"דירת מגורים" לעניין הפטור המלא לדירה יחידה, או הפטור הלינארי המוטב הניתן לדירת מגורים נוספת, הוא צריך להיות ראוי למגורים או לפחות מיועד למגורים לפי טיבו. אך לפעמים מדובר בדירה שננטשה במשך שנים, ללא מטבח וחדר רחצה ואבזורים המאפשרים בה מגורים.

בעניין מנו (ו"ע 14-12-20028 מנו אסתר נ' מנהל מיסוי מקרקעין, ניתן ביום 11.6.2018), עסק בית המשפט ב פרשנות הראויה וביישומה למונח "מיועדת למגורים לפי טיבה" בהגדרת "דירת מגורים" בחוק מיסוי מקרקעין.

מדובר בבית אשר שימש בעבר הרחוק למגורים, לגביו מנו ביקשה לראותו כ"דירת מגורים" הזכאית לפטור ממס שבח במכירת דירת מגורים.

מנו ובני משפחתה התגוררו במשך שנים רבות בנכס. אביה המשיך להתגורר בנכס עד פטירתו בשנת 1988. לאחר פטירת האב, התגורר אחיה בנכס וכעבור מספר שנים עזב. אין חולק כי לאחר שהאח הפסיק להתגורר בנכס הוא נותר נטוש ואיש לא גר בו ולא נעשה בו שימוש עד היום.

לא הייתה מחלוקת, כי הנכס לא שימש למגורים במועד מכירתו בשנת 2013 ולא במשך שנים רבות לפני כן. לא הייתה מחלוקת, כי הנכס במצבו לא ראוי לשמש למגורים במועד מכירתו. שכן, חסרו בו מתקנים הכרחיים למגורים כגון מערכות מים וחשמל, חלונות, דלתות, מתקני רחצה, מטבח וכדומה.

הגדרת "דירת מגורים" בחוק מיסוי מקרקעין, קובעת כי: "דירה או חלק מדירה, שבנייתה נסתיימה והיא בבעלותו או בחירתו של יחיד, ומשמשת למגורים או מיועדת למגורים לפי טיבה, למעט דירה המהווה מלאי עסקי לעניין מס הכנסה".

דהיינו: נכס ייחשב "דירת מגורים", אם מתקיימים בו מספר תנאים:

(א) הנכס מהווה דירה או חלק מדירה שבנייתה הסתיימה

(ב) הזכויות בנכס הן בבעלות או חכירה

(ג) בעל הזכויות הוא יחיד, להבדיל מתאגיד

(ד) הנכס משמש למגורים או מיועד לשמש למגורים לפי טיבו

(ה) הנכס אינו מהווה מלאי עסקי

התנאי הרביעי כולל שתי חלופות:

1. הנכס משמש בפועל למגורים

2. הנכס מיועד לפי טיבו לשמש למגורים

ייתכן מצב בו נכס המשמש בפועל למגורים, לא ייכלל בהגדרת דירת מגורים. כגון: כאשר מדובר במגורים ארעיים, כאשר הנכס חסר מתקנים או סממנים אחרים המצביעים כי הוא מהווה דירת מגורים.

בעבר, אומצה על ידי מרבית בתי המשפט גישה אובייקטיבית, לפיה: נכס יוגדר כדירה המיועדת למגורים על פי טיבה רק אם מבחינה פיסית הנכס מאפשר ומתאים למגורים. המבחן הפיסי משמעו: קיומם של מתקנים בסיסיים הדרושים למגורים כגון מטבח, שירותים, חדר רחצה, מים וחשמל (ע"א 668/82, כורש נ' מנהל מס שבח מקרקעין).

אולם בעניין שכנר (ע"א 2170/03, שכנר נ' מנהל מס שבח מקרקעין), נקבע כי יש לבחון שיקולים נוספים ולא להסתפק בבחינת התקיימותם של המתקנים הפיזיים. נקבע מבחן תכליתי הבוחן את טיבו של הנכס וייעודו, לא רק על פי הימצאותם של המתקנים אלא על פי כלל הנסיבות.

(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.

המבחן התכליתי מביא למסקנה, כי גם נכס שיש בו רק חלק מהמתקנים הפיזיים המקובלים בדירה, יוגדר כדירת מגורים משום שעל פי טיבו הוא מיועד לשמש למגורים. כל מקרה יבחן על פי נסיבותיו.

בין המבחנים הנדרשים יכללו מבחנים פיסיים ומשפטיים, כגון מצבו הפיסי של הנכס וקיומו של מתקנים חיוניים, האפשרות המעשית אובייקטיבית להשלים את החסר על מנת להביא את הנכס למצב בו ניתן יהיה להשתמש בו למגורים, היתר הבנייה שניתן והייעוד הקבוע בו, ייעוד הנכס על פי תכניות המתאר הרלבנטיות וכדומה. כן יבחן ייעודו המהותי של הנכס ובמסגרת זו יכללו מבחנים כגון השימוש שנעשה בנכס בפועל, השימוש הצפוי בנכס בעתיד, השימוש שנעשה בנכסים שונים באותו מבנה או במבנים סמוכים. בית המשפט יבחין בין נכס חדש לנכס ישן, בין נכס המיועד לשימוש לבין נכס המיועד להריסה.

אין די בכך שהרשות המקומית הגדירה את הנכס כניזוק ופטרה את המחזיק בו מתשלום ארנונה כדי לקבוע כי אינו מיועד למגורים, ואף אין די בקביעה כי מדובר במבנה מסוכן, כדי לשלול את המסקנה שמדובר בנכס אשר על פי טיבו מיועד למגורים.

הנכס מושא הדיון בעניין מנו, הוא נכס אשר ניזוק קשה והוזנח במשך שנים רבות. הנכס נותק ממערכות החשמל והמים, דלתות נפרצו, חלונות נשברו, הברזים פורקו, חדר האמבטיה נהרס ובארונות המטבח נותרו חלקים קטנים בלבד, מרבית הארונות נשברו ונהרסו. ברור כי ללא שיפוץ ממשי והשקעה של ממש בהשלמת החסר, לא ניתן לעשות בנכס שימוש למגורים.

אך מחוות הדעת של השמאים, ניתן היה ללמוד, כי הנכס מצוי באזור המיועד למגורים וכי על פי תכנית המתאר המבנה מיועד למגורים. הנכס היווה חלק מבית משותף המשמש כולו למגורים.

לפיכך, קבע בית המשפט כי הנכס על פי טיבו מיועד למגורים, גם אם כיום הוא לא משמש למגורים וגם אם יש צורך בתיקונים רבים כדי להשמישו, הרי שמדובר ב"דירת מגורים" כהגדרתה בחוק. מדובר בנכס אשר שימש למגורים ואינו מיועד לשימוש אחר.

כמובן, שהיינו מציעים לשפץ מראש את הנכס ולו במעט הנדרש לצורך שימוש למגורים, כדי לא לאבד את הפטור המיוחל ממס שבח או לא להיות במצב של מאבק לקבלת הפטור. עם זאת, כפי שעולה מעניין מנו, עצם העובדה שמדובר בדירת מגורים שננטשה ואינה ראויה למגורים, אינה שוללת את הפטור ממס שבח בהכרח.

הכותב: עו"ד רו"ח יועץ מיסוי, בעל משרד לדיני מסים, חבר צוות התגובות של לשכת עורכי הדין בישראל, מרצה בכיר בתחום דיני המס ומנהל מקצועי של אתר האינטרנט מסים ועסקים www.ralc.co.il

מס ערך מוסף

דיווח מפורט למע"מ גם בעסקאות מול עוסקים מהרש"פ

עו"ד אלי דורון; עו"ד (רו"ח) ירון טיקוצקי; משפטן סטס קפילוביץ

ביום 04/02/18 פרסמה רשות המסים הודעה לציבור בנושא "העברת הדיווח על רכישות מהרש"פ ומכירות לרש"פ לדיווח המפורט" (להלן: "ההודעה"), לפיה נקבע כי עוסקים המדווחים באופן מפורט על עסקאותיהם מול עוסקים מהרשות הפלסטינית (להלן: "הרש"פ") יהיו פטורים מהגשת טופסי מע"מ 878 (רכישות מרש"פ) ו-879 (מכירות לרש"פ).

כידוע, ההתחשבות בין הצדדים (בעסקאות מול עוסקים מהרש"פ) התבצעה נכון למועד פרסום ההודעה על גבי טופס מע"מ 878 (רכישות מרש"פ) ו-879 (מכירות לרש"פ). כמו כן, הדיווחים התבצעו מדי חודש בחודשו באופן ידני בצירוף העתקי חשבוניות רכישה או מכירה והועברו ליחידת הקמ"פ (יחידת קישור מע"מ לרש"פ) בדואר רשום.

במסגרת ההודעה כאמור, נקבע כי עוסקים המבצעים עסקאות מול עוסקים מהרש"פ ומדווחים באופן מפורט, יהיו פטורים מהגשת טופסי 878 ו-879 באופן ידני תוך קביעת כללים חדשים לדיווח.

(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.

עוד נקבע במסגרת ההודעה כי תחולתו של ההסדר החדש כאמור היא תוך 90 ימים מיום פרסום ההודעה.

ביום 06/08/18 פרסמה רשות המסים תזכורת/ הבהרה להודעה משעברו 90 ימים.

להלן נסקור בקצרה את כללי הדיווח החדשים החלים על עוסקים המדווחים באופן מפורט בהקשר של עסקאות המבוצעות מול עוסקים מהרש"פ:

● הדיווח המפורט יכלול שני סוגי מסמכים:

1. תשומות ספק מהרש"פ: יש להקפיד על סיווג נכון של ספק מהרש"פ ומספר עוסק, תוך ציון שבע ספרות של מספר חשבונית P ודיווח על החשבונית בתוך שישה חודשים מיום קבלתה, אחרת תישלל הזכות לניכוי מס תשומות בגינה.

2. עסקאות לקוח רש"פ: יש להקפיד על סיווג נכון של לקוח מהרש"פ ומספר העוסק שלו, תוך ציון שבע ספרות של החשבונית.

● שדה האסמכתא יכיל את מספר האסמכתא של חשבונית ה-I בלבד.

לעסקה בכל סכום מול עוסקים מהרש"פ תדווח במסגרת הדיווח המפורט, שכן היא משמשת בסיס להתחשבות כספית ועל בתי התוכנה להיערך לכך בהתאם.

תנועות שגויות: המערכת תציג בדיווח המפורט חריגה נוספת שתקרא "אי התאמה בדיווח חשבונית PAI" ובה יכללו מקרים של אי התאמה. המייצג יוכל להיכנס למערכת ולתקן.

רשות המסים תראה במי שדיווח כאמור לעיל כמי שעשה את המוטל עליו לעניין צו מס ערך מוסף (דרישת דוחות נוספים), התשנ"ו-1996 וכמי שעשה את המוטל עליו בעניין הדיווח לפי סעיף 38(ג)(2) לחוק מס ערך מוסף.

אופן הדיווח המפורט יתנהל כפיילוט במשך שנה אחת ולאחר מכן ייבחן הנושא על ידי רשות המסים.

הכותבים – עו"ד אלי דורון, עו"ד (רו"ח) ירון טיקוצקי, שותפים מייסדים במשרד דורון, טיקוצקי, קנטור, גוטמן, צדרבוים, עורכי דין (DTKGC); משפטן סטט קפיליוביץ - ממשרד דורון, טיקוצקי, קנטור, גוטמן, צדרבוים, עורכי דין (DTKGC)

ביטוח לאומי

השכרת דירות מגורים "רבות" - השלכות על הביטוח הלאומי

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

התקבל ערעורה של רשות המסים בעניינם של דפנה ודן לשם ושל שרגא בירן, בעניין סיווג הכנסות מדמי שכירות בגין השכרתם של יותר מ-20 דירות כהכנסה פסיבית לפי סעיף 6(2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") או כהכנסה מעסק לפי סעיף 1(2) לפקודה.

בית המשפט העליון קיבל את ערעורה של רשות המסים ונתן משקל מכריע לכמות הדירות המושכרות וקבע למעשה כי למרות הכלל שהכנסות משכירות הן בדרך כלל הכנסות פסיביות, הרי רף כמותי של 20-30 דירות מצריך מנגנון מערכתי המשלב בתוכו הון אנושי ויגיעה אישית המשתכללים לידי חזקה כי סיווג ההכנסות הוא מ"עסק".

רקע חוקי - הביטוח הלאומי

על פי סעיף 345 לחוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב), התשנ"ה-1995 (להלן: "החוק") כל ההכנסות שמקורן בסעיף 2 לפקודה חייבות בדמי ביטוח, לרבות הכנסות מדמי שכירות לפי סעיף 6(2).

(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.

דמי הביטוח בגין הכנסות מהשכרה, שהן בדרך כלל הכנסות פסיביות, הם על פי השיעורים והכללים שחלים על הכנסות שאינן מעבודה (הכנסות פסיביות).

החל ביום 1.1.2004 נקבע בסעיף 350 לחוק בין השאר כי הכנסות משכר דירה למגורים בישראל הפטורות ממס הכנסה או חייבות במס לפי סעיף 122 לפקודה (10% מס מחזור), יהיו פטורות מדמי ביטוח.

בחוזר המוסד לביטוח לאומי מיום 26.10.2004 שפורסם בעקבות התיקון האמור נקבע כי הכנסות שמקורן בהשכרת דירת מגורים בישראל פטורות מתשלום דמי ביטוח. וכן: "יודגש, כי הפטור מדמי ביטוח חל על כלל ההכנסות שמקורן מדמי שכירות ממגורים וללא תקרה שהיא" (ההדגשה במקור). על פי החוזר, במצבים שבהם פונה מבטוח וטוען כי ההכנסות מהלי"ע (הכנסות לא מעבודה) מקורן בהשכרת דירת מגורים, יתבקש להוכיח זאת ובהתאם יופחתו ההכנסות מהשומה.

יצוין כי בחוזר צוין המובן מאליו - שהפטור אינו חל על השכרה של דירת מגורים לצורך עסקי (הדוגמה בחוזר: משרד עורכי דין, גן ילדים וכדומה).

השלכות סיווג ההכנסות במס הכנסה על חבויות וגמלאות שונות בביטוח הלאומי

עד כה נהנו מבוטחים רבים בעלי כמה דירות להשכרה למגורים מפטור מלא מדמי ביטוח ללא הגבלת סכומים, כפוף לחובת ההוכחה כאמור בחוזר (או בשל הדיווח למס הכנסה על ההכנסות בשיעור מס של 10%).

לאור הלכת לשם ובירן - ככל שהכנסת שכירות למגורים ממספר רב של דירות תיקבע על ידי פקיד השומה כהכנסה מעסק, יחויב המבוטח בדמי ביטוח כעובד עצמאי (כפוף למבחני הגדרת עובד עצמאי בחוק).

השינוי בסיווג ההכנסה עלול להשפיע על הזכאות לגמלאות. להלן שתי דוגמאות:

למבוטחים שזכאים לקצבת נכות כללית (בהיעדר הכנסות מיגיעה אישית), עלולה קביעתו של פקיד השומה כי דין הכנסות השכירות כהכנסה מעסק לפי סעיף 122 לפקודה, לגרום לשלילת הזכאות לגמלה.

מבוטחים שזכאים לקצבת אזרח ותיק (זקנה) בגיל המותנה בהכנסות - נבחנת ו"מותרת" הכנסתם מדמי שכירות בסכום גבוה הרבה יותר מאשר הכנסה מעסק. לדוגמה, ליחיד רווק סך של כ-17,000 ש"ח לחודש במקום כ-1,700 ש"ח לחודש לצורך זכאות לקצבה מלאה. שינוי סיווג ההכנסות כאמור להכנסה מעסק עלול לשלול את הזכאות לחלוטין (אך מנגד יזכה את המבוטח בתוספת דחיית קצבה בשיעור 5% לשנה).

ככלל, חיוב בדמי ביטוח חל על פי שומת מס הכנסה, ועל כן אנו ממליצים לבעלי מספר רב של דירות מגורים להשכרה להיערך להשלכות שינוי הסיווג, גם בעניין הביטוח הלאומי כאמור.

המוסד לביטוח לאומי טרם פרסם הנחיות חדשות בנושא.

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

(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.

מתח מתמשך בעבודה אינו תאונת עבודה (הלכת אלעד)

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

ביום 24.7.2018 דחה בית הדין הארצי (עב"ל 17-01-14177) את ערעורו של מר אלעד (להלן: "המבוטח") וקבע כי אין להכיר בפגיעה נפשית ובתוצאותיה כתאונת עבודה, שכן מתח מתמשך בעבודה אינו יכול לשמש בסיס להכרה בנזק נפשי כתאונת עבודה.

עיקרי החוק

פגיעה בעבודה - תאונת עבודה או מחלת מקצוע.

תאונת עבודה - תאונה שאירעה תוך כדי ועקב עבודתו של עובד אצל מעסיקו או מטעמו, ואצל עובד עצמאי - תוך כדי ועקב עיסוקו במשלח ידו.

מיקרוטראומה - פיקציה משפטית יציר הפסיקה: צירוף של מקרים רבים זעירים שכל אחד מהם בעל אופי תאונתי הניתן לאיתור בזמן ובמקום, ואשר הצטברותם גורמת לפגיעה או לנזק.

תמצית עובדתית

המבוטח עבד בחברת החשמל, בתחנת הכוח באשקלון, ובתפקידו בשנים האחרונות היה אחראי על התפעול התקין של כל מתקני היחידה שעליה היה מופקד, במשמרות בוקר, ערב ולילה. לעתים נאלץ לעבוד במשמרת כפולה.

מאז שנת 2005 נתונה תחנת הכוח לאיום טילי קסאם. לפני נפילת הקסאם יש התראה של 15 שניות.

ביום 26.6.2012, בעת נהיגה ברכב, חווה התקף שכלל לחצים בחזה, דפיקות לב והזעה ובעקבותיו עבר בדיקת אק"ג שנמצאה תקינה.

כמה חודשים אחר כך החל המבוטח בטיפול פסיכולוגי, במסגרתו התבררה לו, לטענתו, תרומת הלחץ בעבודה ועבודת המשמרות להרעה במצבו הנפשי.

החל ביולי 2014 נמצא המבוטח במעקב רפואי ונזקק לטיפול תרופתי נוגד דיכאון וחרדה.

בחודש 12.2014 הגיש למוסד לביטוח לאומי (להלן: "המל"ל") תביעה לתשלום דמי פגיעה וביקש להכיר בפגיעה הנפשית ובתוצאותיה כתאונת עבודה. המל"ל דחה את התביעה בטענה כי מתח מתמשך אינו בבחינת אירוע תאונתי וכי הפגיעה הנטענת נובעת מתהליך תחלואתי טבעי שאינו קשור בעבודה.

בית הדין האזורי דחה את התביעה בטענה כי לא הייתה התייחסות לאירועים ספציפיים מבודדים בזמן ובמקום, שבעקבותיהם התפרצה/ הוחרפה הפגיעה הנפשית שעליה התלונן.

בית הדין מזכיר את ההלכות שנקבעו בבית הדין הארצי ולפיהן יש להכיר במחלה נפשית כתאונה בעבודה רק כאשר הוכח אירוע בעבודה אשר ניתן לקשור להתפרצות המחלה הקיימת.

בית הדין האזורי מבהיר כי "איום הקסאמים שבו היה המערער נתון, אינו איום המיוחד למקום העבודה, כשהוא מלווה את המערער בתור תושב אשקלון, כמו גם חלקים גדולים מהאוכלוסייה המתגוררת בעוטף עזה".

דין והכרעת בית הדין הארצי

בית הדין הארצי מדגיש כי על פי הפסיקה וכדי להכיר בפגיעה נפשית כפגיעה בעבודה, בשלב הראשון יש צורך להצביע על אירוע מיוחד בעבודה.

מהותו של אותו "אירוע מיוחד" ודרך הוכחתו נקבעו בהלכה הפסוקה כך:

סיווג האירוע כ"אירוע מיוחד", מצריך קיומם של שני תנאים מצטברים כמותיים באופיים:

האחד - בעל אופי אובייקטיבי המחייב קיומה של חריגה (ולו במידה מסוימת) משגרת העבודה הרגילה במקום העבודה (האם האירוע המדובר עלול לגרום לדחק נפשי בכלל באופן אובייקטיבי).

(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.

השני - בעל אופי סובייקטיבי המחייב קיומה של השפעה נפשית אפשרית של האירוע על המבוטח הספציפי (אף היא לפחות במידה מסוימת) (האם האירוע עשוי היה לגרום לדחק נפשי אצל המבוטח הספציפי).

עוד נקבע בהלכה הפסוקה שאין להכיר בפגיעה נפשית על פי תורת המיקרוטראומה.

במקרה דנן, נקבע כי מכלול טענות המבוטח בעקבות האחריות הרבה שהוטלה עליו במסגרת העבודה, בנוגע לאיום הקסאמים ובקשר לעבודת המשמרות - נטענו באופן כוללני, מבלי שהמבוטח ניסה לבודד אירוע או אירועים ספציפיים, "כאירועים מיוחדים" אשר גרמו לתוצאת הנזק הרפואי שלו, והטענה היא כי מהאירועים האלה ניתן להסיק קיומו של מתח מתמשך.

לאור ההלכה לפיה אין להכיר בפגיעה נפשית על פי תורת המיקרוטראומה - אין מנוס אלא לדחות את הערעור.

בשולי הדברים

לנוכח הנסיבות, המבוטח רשאי לבחון זכאותו במסגרת חוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה.

מוצע לפנות לסניף המל"ל הקרוב למגוריו וליצור קשר עם עובד השיקום שעשוי לעמוד לרשותו במתן ייעוץ, הדרכה והכוונה בכל בעיה נפשית, חברתית ומשפחתית, לרבות מתן הדרכה במימוש הזכויות והשירותים השונים שמגיעים לו.

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

אי תשלום מקדמות כעובדת עצמאית שלל גמלה לשמירת היריון

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

בית הדין האזורי לעבודה (ב"ל 17-01-23692) דחה ביום 4 ביולי 2018 את תביעתה של אפרת אלוני (להלן: "המבוטחת") לתשלום גמלה לשמירת היריון בגין עבודתה כעובדת עצמאית, מהטעם שלא צברה תקופת אכשרה כנדרש בחוק.

רקע חוקי

- מבוטחת לעניין גמלה לשמירת היריון - עובדת או עובדת עצמאית המבוטחת לפי פרק י"א (לעניין זה תושבת ישראל) ומתקיימות בה הוראות סעיף 50 לחוק הביטוח הלאומי (להלן: "החוק"). היום הקובע הוא היום הראשון לשמירת ההיריון.
- תקופת אכשרה נדרשת לפי סעיף 50 לחוק
- ככלל, מבוטחת ששולמו בעדה דמי ביטוח משכרה כעובדת או ששילמה דמי ביטוח מהכנסתה כעובדת עצמאית:
 - א. תקבל דמי לידה ל-15 שבועות - אם שולמו דמי ביטוח בעד 10 חודשים מתוך 14 החודשים שקדמו ליום הקובע, או בעד 15 חודשים מתוך 22 החודשים שקדמו ליום הקובע.
 - ב. תקבל דמי לידה לשמונה שבועות (או גמלה לשמירת היריון) - אם שולמו דמי ביטוח בעד שישה חודשים מתוך 14 החודשים שקדמו ליום הקובע.

תמצית עובדתית

- המבוטחת עבדה כעובדת שכירה, ונוסף על כך הייתה רשומה כעובדת עצמאית החל מחודש ספטמבר 2014.
- המבוטחת יצאה לחופשת שמירת היריון ביום 1.6.2015, וילדה ביום 18.7.2015.
- מקדמות ביטוח לאומי בגין הכנסותיה כעצמאית הוסדרו ביום 15.7.2015.
- תביעתה לגמלה לשמירת היריון אושרה בגין עבודתה כשכירה בלבד.

(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.

תביעתה לגמלה לשמירת היריון כעובדת עצמאית נדחתה בהיעדר תקופת אכשרה.

טענת המבוטחת

- הגם שהמקדמות שולמו על ידה באיחור, החוב כולו הוסדר, ולכן קיים רצף חודשי ביטוח כעצמאית מחודש ספטמבר 2014 ועד למועד שבו יצאה לשמירת היריון ביום 1.6.2015.
- עוד טענה המבוטחת, כי המכתבים שנשלחו אליה על ידי המוסד לביטוח לאומי (להלן: "המל"ל") לתשלום המקדמות, נשלחו לכתובת הוריה ולכן לא קיבלה אותם והחוב שולם באיחור.

טיעוני המל"ל

- ביום 18.2.2015 הגישה המבוטחת דין וחשבון על עבודתה כעצמאית מחודש 9.2014.
- בתאריכים 23.2.2015 ו-18.5.2015 נשלחו אליה פנקסי מקדמות לכתובת של הוריה. ביום 15.5.2015 שילמה סך של 519 ש"ח בלבד ושילמה את יתרת החוב ביום 15.7.2015.
- אין חולק כי נכון ליום הקובע, 1.6.2015, למבוטחת היה חוב למל"ל בגין מקדמות שטרם שולמו, ולכן לא צברה תקופת אכשרה של שישה חודשי ביטוח לפחות, כעובדת עצמאית, והיא אינה זכאית לגמלה בגין הכנסותיה כעצמאית. תשלום מאוחר - אחורנית, אינו מסייע.

דין והחלטה

- על פי סעיף 50 לחוק: מבוטחת חייבת לשלם דמי ביטוח כעובדת עצמאית לפני היום הקובע.
- עניין זה נדון בבית הדין הארצי לעבודה במקרים אחרים ונקבע כי "הכוונה היא... שהתשלום נעשה בפועל לפני היום הקובע [עב"ל (ארצי) 239/98 גלעדי - המוסד לביטוח לאומי ועב"ל (ארצי) 393/97 שומלה - המוסד לביטוח לאומי]."
- במקרה דנו, לא שולמו דמי הביטוח טרם היום הקובע אלא לאחוריו - ולכן לא נתקיימה תקופת האכשרה הנדרשת בחוק, ובדין נשללה הזכאות לגמלה כעצמאית.
- טענה חלופית של המבוטחת לפיה לא קיבלה את דרישת המקדמות וכי הללו נשלחו לכתובת הוריה נדחתה הן משום שלא הוכחה, והן משום שאין לה אלא להלין על עצמה שלא טרחה לעדכן את המל"ל בכתובת מעודכנת, מה גם שחיוב תשלום דמי ביטוח לעצמאי הוא חיוב מהדין, גם ללא המצאת פנקס תשלומים.

בשולי הדברים

נעיר כי לשון החוק דווקא מאפשרת פרשנות כי תשלום המקדמות בפועל יהא מאוחר מהיום הקובע, שכן כך קובע הסעיף: "אם שולמו דמי ביטוח בעד 6 חודשים מתוך 14 החודשים שקדמו ליום הקובע" (ההדגשה אינה במקור). קרי, ניתן לפרש כי התשלום היה מאוחר אך הוא בעד תקופה קודמת.

ואולם זוהי מלחמה אבודה שכן כבר נקבע כהלכה פסוקה בבית הדין הארצי לעניין סעיף 30 לחוק שאת המילים "שילמה דמי ביטוח" ו"שולמו דמי ביטוח" יש לפרש כפעולה שבעבר, דהיינו - שהתשלום נעשה בפועל לפני היום הקובע, כדי למנוע מצב שבו אדם שאינו מקיים את חובותיו ישלים את החסר בבוא האירוע המזכה לגמלה לרבות קביעת מעמד מזכה לגמלה (מתוך הלכת שומלה שלעיל).

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

סגירת עיסוק של עובד עצמאי בדיעבד ושינוי מעמד בדיעבד מעובד מעצמאי למי שאינו עונה להגדרה ולהפך - נהלים חדשים

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

ביום 28.5.2018 פרסם המוסד לביטוח לאומי (להלן: המל"ל) חוזר שבו פורטו הכללים לסגירת עיסוק של עובד עצמאי בדיעבד, או לשינוי עיסוק רטרואקטיבי מעובד עצמאי העונה להגדרה לעצמאי שאינו עונה להגדרה, ולהפך.

רקע חוקי

בסעיף 1 לחוק הביטוח הלאומי (להלן: "החוק"), נקבע כי עובד עצמאי הוא אחד מאלה:

מי שעוסק במשלח יד 20 שעות בממוצע לשבוע, או יותר.

מי שעוסק במשלח יד והכנסתו החודשית היא מחצית מהשכר הממוצע במשק (4,953 ש"ח - 1/2018), או יותר.

מי שעוסק במשלח יד 12 שעות בממוצע בשבוע או יותר, והכנסתו החודשית היא 15% מהשכר הממוצע במשק (1,486 ש"ח - 1/2018), או יותר.

בסעיף 5 לחוק נקבע כי עובד עצמאי שהיה למבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי ייחשב עובד עצמאי עד ליום שבו הודיע למל"ל, או שהמל"ל הודיע לו בדואר או במסירה אישית אף שלא בדואר, על היותו למבוטח כאמור. המל"ל רשאי לפי שיקול דעתו ולבקשת המבוטח או הזכאי לגמלה מכוחו, לראותו כעובד עצמאי או כמבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי למרות ההודעה האמורה או אף בהיעדרה.

מובהר בחוזר כי:

הבקשות לסגירת עיסוק עצמאי נעשות על פי רוב באיחור ולא בזמן אמת, בין שהמבוטח פנה בעצמו ובין שבאמצעות המייצג ויש התנגשות בין שני עקרונות בסיסיים:

הזכות הביטוחית שממנה נהנה המבוטח כעובד עצמאי עד למועד שבו הודיע לראשונה למל"ל כי חדל לעבוד כעצמאי. במקרה זה אין הצדקה להחזיר דמי ביטוח בגין תקופת הביטוח שרכש.

הסמכות החוקית לחייב עובד עצמאי בדמי ביטוח רק בגין תקופות שעבד בפועל.

הוראות של המל"ל מיום פרסום החוזר ואילך

סגירת תיק עובד עצמאי - תינתן על פי הצהרת המבוטח בדוח רב שנתי (טופס 6101) מתחילת השנה השוטפת בלבד, ללא אסמכתאות.

שינוי מעמד מעצמאי שעונה להגדרה לעצמאי שאינו עונה להגדרה, וכן מעצמאי שאינו עונה להגדרה לעובד עצמאי שעונה להגדרה - תינתן על פי הצהרת המבוטח בדוח רב שנתי (טופס 6101) מתחילת השנה השוטפת בלבד, ללא אסמכתאות.

פקיד הביטוח והגבייה של המל"ל רשאי לסגור עיסוק עצמאי בדיעבד לתקופות קודמות יותר, כפוף לאסמכתאות אובייקטיביות כגון: סגירת תיק במס הכנסה, סגירת העסק או סגירת תיק במע"מ. בשיקולים לאישור בקשה רטרואקטיבית יביא פקיד הביטוח והגבייה בחשבון את הזכות הביטוחית שנהנה ממנה המבוטח לאורך השנים ואם קיבל בפועל גמלה. כמו כן יתייחס פקיד הביטוח והגבייה להודעות שנשלחו למבוטח על מעמדו כעצמאי ועל חיובו בדמי ביטוח, ואם ידע על מעמדו במוסד לביטוח לאומי.

בשולי הדברים

1. איחור בדיווח על שינוי מעמד במל"ל עלול להיות קריטי. לדוגמה:

איחור בדיווח על שינוי מעמד מ"עצמאי שאינו עונה להגדרה" למעמד של עובד עצמאי (העונה להגדרה), ככל שאירעה חלילה פגיעה בעבודה טרם הדיווח - הפגיעה לא תוכר כפגיעה בעבודה.

2. דוגמה נוספת: מבוטחת בהיריון חייבת בתקופת אכשרה לזכאות לדמי לידה ולגמלה לשמירת היריון, שבה כל דמי הביטוח שולמו כדן. רישום באיחור ו/או תשלום לאחר מועד הלידה או שמירת היריון עלול לשלול את הזכאות

(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.

- לגמלאות. ואולם, כאשר ההכנסות של המבוטחת נמוכות, יש לבחון היטב את מספר שעות העבודה לפני הדיווח למל"ל על שינוי המעמד הרטרואקטיבי מעצמאית שאינה עונה להגדרה למעמד של עובדת עצמאית.
2. החוזר מאפשר שינוי מעמד מעובד עצמאי למי שאינו עונה להגדרת עובד עצמאי באופן רטרואקטיבי ללא הוכחות רק בשנה השוטפת. בכל בקשה לשינוי לתקופה קודמת יש לשלוח הוכחות על ירידה בשעות העבודה ובדרך כלל קשה מאוד להוכיח ירידה בשעות העבודה הממוצעות.
3. בית הדין הארצי לעבודה קבע שהאחריות לדיווח למל"ל חלה על המבוטח ולא על המייצג (לדוגמה: פס"ד 430/07 בעניין רונן הורביץ מאפריל 2005). עם זאת, המל"ל פונה למייצגים שמטפלים בלקוחות באופן שוטף ומבקש מהם להקפיד על הדיווח למל"ל בזמן אמת, ככל שניתן.

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

תקצירי פסיקה

מס הכנסה

נדחתה טענת חברה כי על פקיד השומה לחשב את שווי השימוש ברכב על פי נתונים שהופקו ממערכת Save Tax שהותקנה ברכבי החברה

עו"ד רונן שיכמן

בית המשפט המחוזי דחה ערעור שהגישה חברה על שומות שקבע פקיד השומה בהתייחס לזקיפת שווי שימוש אישי ברכבים אשר הוצמדו על ידי החברה לעובדיה. בית המשפט דחה את טענת החברה כי יש לחשב את שווי השימוש על פי הנתונים שהופקו ממערכת Save Tax המותקנת ברכביה. נקבע כי ככל ששר האוצר מצא לנכון שלא להסתמך על נתונים או מידע המצויים בידי הנישום כגון היקף הנסועה וסיווגה ובמקום זאת בחר נוסחה או אופן חישוב אחר המתחשב בממוצעים ובסטטיסטיקה לקביעת שווי השימוש ברכב, אין הנישום זכאי לשנות מהנוסחה או מאופן החישוב שקבע שר האוצר.

תקציר ע"מ 13243-01-17 בבית המשפט המחוזי תל-אביב, לפני כב' השופט מגן אלטובייה ביום: 16.7.2018. המערער: אור חי הנדסה בע"מ המשיב: פקיד שומה חולון

מתכונת החישוב של טובת ההנאה הקבועה בתקנה 2 לתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב) אינה ניתנת לסתירה – פס"ד גולד פירזול

עו"ד שלי גולדמן

בית המשפט המחוזי דחה שני ערעורים שהגישו שתי חברות עסקיות בנוגע לפרשנותן של תקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב) לאחר שלא השלימו עם שומות המס שהוציא להם פקיד השומה לשנים 2012-2014. נקבע כי לא ניתן למצוא בתקנה 2 לתקנות שווי השימוש ניסוח המעיד על קיומה של חזקה הניתנת לסתירה וכי תכליתו הברורה והבלתי שנויה במחלוקת של כלל זה הייתה לקבוע את המיסוי של השווי הכלכלי הריאלי המגולם בטובת הנאה זו - באופן יעיל, ודאי ואחיד.

תקציר ע"מ 45527-01-17 בבית המשפט המחוזי חיפה, לפני כב' השופטת א' ויינשטיין ביום: 7.6.2018. המערער: גולד פירזול בע"מ המשיב: פקיד שומה חיפה

התקבל ערעורו של ניצול שואה בעל נכות נפשית - זכאי לפטור ממס הכנסה על פי סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה

עו"ד שלי גולדמן

בית הדין הארצי לעבודה קיבל ערעור שהגיש ניצול שואה שנבדק על ידי שתי ועדות רפואיות שונות שקבעו בעניינו אחוזי נכות נפשית שונים. הניצול טען כי כל אימת שנקבע שיעור נכות מכוח אחד מהחוקים המפורטים בסעיף 9(5)(א) לפקודת מס הכנסה, יחייב שיעור הנכות שנקבע לפי החוק הרלוונטי את הוועדה הפועלת מכוח הפקודה.

(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.

נקבע כי רק אם לא קיימת קביעה של דרגת נכות של ועדה רפואית סטטוטורית הפועלת מכוח חקיקה רלוונטית, אשר הקריטריונים המנחים אותה מתאימים גם לעניין הפטור ממס, ייבחן עניינו של הנכה לפי תקנות מס הכנסה, אך אם נקבע שיעור הנכות אין מקום לתור אחר קביעה מחודשת של שיעור הנכות.

תקציר ע"ע 45848-11-16 בבית הדין הארצי לעבוד ע"י כב' השופטים: ר' פוליאק, א' סופר, ס' דוידוב – מוטלה. ביום: 26.7.2018. המערער: פלוני המשיבה: מדינת ישראל

התקבל בחלקו ערעור של חברה העוסקת בהשמת עובדים זרים על ההחלטה לחייבה במס בגין ההפרש שבין עלות העמדת מגורים ורכישת ביטוח רפואי לבין הסכום שניכתה מהעובדים

עו"ד רונן שיכמן

בית המשפט המחוזי קיבל בחלקו ערעור שהגישה חברה העוסקת בהשמת עובדים זרים בענף הבנייה על ההחלטה לחייבה במס בגין ההפרש שבין עלות העמדת מגורים ורכישת ביטוח רפואי לבין הסכום שניכתה החברה מהעובדים בגין מגורים וביטוח רפואי בנימוק שמדובר בהכנסה של העובדים שממנה הייתה אמורה החברה לנכות מס במקור. נקבע כי מלוא עלות העמדת המגורים היא הוצאה בידי החברה והסכומים שנוכו מהעובדים עד לסכום ההפרש הם הכנסה בידיה. נקבע כי לא נמצא שהיה מקום לנכות מס במקור בגין סכום ההפרש כאמור. נקבע כי ההוצאה הכרוכה ברכישת ביטוח רפואי, מהווה טובת הנאה החייבת במס מכוח הוראות סעיף 2(2) לפקודה.

תקציר ע"מ 8096-11-14 בבית המשפט המחוזי תל אביב ע"י כב' השופט מגן אלטוביה. ביום: 20.8.2018. המערער: צ.ג.י. פרסונל שירותי כ"א 2005 המשיב: פקיד שומה חולון

נדחה ערעורו של בעל דוכן תותים על החלטת פקיד שומה כפ"ס לפסול את ספריו עקב אי רישום תקבול

עו"ד רונן שיכמן

בית המשפט המחוזי דחה ערעור שהגישה בעל דוכן תותים על החלטת פקיד שומה כפר סבא לפסול את ספריו, בין השאר עקב אי רישום תקבול שהתקבל על מכירת קופסת תותים למבקרים מטעם פקיד השומה. נקבע כי המערער לא הציג כל ראיה בדבר סדרי הניהול בעסק, ולמעשה, מדבריו שלו עצמו בעדותו עלה כי חרף זאת שלטענתו הוא הנחה את עובדיו לרשום כל תקבול מיד עם קבלתו, בסופו של דבר, אם בשל התנאים שבהם פועל העסק ואם בשל סיבות אחרות, קורה שתקבולים אינם נרשמים כדבעי.

תקציר ע"מ 136576-02-15 בבית המשפט המחוזי מרכז לוד ע"י כב' השופט שמואל בורנשטיין. ביום: 31.7.2018. המערער: טל ניסים המשיב: פקיד שומה כפר סבא

(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.

מיסוי מקרקעין

התקבל ערעורה של חברת עורכי דין בנוגע לשומת מס רכישה שהוצאה לה בגין רכישת זכות חכירה – אינה מהווה רכישת "זכות במקרקעין"

עו"ד שלי גולדמן

בית המשפט המחוזי קיבל ערר שהגישה חברת עורכי דין בנוגע לשומת מס רכישה שהוציא מנהל מיסוי מקרקעין בגין רכישת זכות חכירה לתקופה של כ-12 שנים כאשר במועד החתימה על הסכם הרכישה היה ידוע על הצעה פומבית של עיריית תל-אביב על אופציה להארכת הסכם החכירה לשתי תקופות נוספות של 25 שנים. נפסק כי בנסיבות העניין מדובר בחכירה לתקופה של 12 שנים שאינה עולה לכדי "זכות במקרקעין" כהגדרתה בסעיף 1 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "החוק").

תקציר ו"ע 3785904-04-15 בבית המשפט המחוזי בת"א יפו כשבתו כוועדת ערר לפי חוק מיסוי מקרקעין ע" חברי הוועדה י כב' השופט ה' קירש, רו"ח צ' פרידמן רו"ח ה' מונד . ביום: 17.7.2018. העוררת: כץ גבע איצקוביץ קי גי אי בע"מ המשיב: מנהל מיסוי מקרקעין

מס ערך מוסף

נדחתה ייצוגית נגד רשות המסים - התשלום שגובה מפעילת כביש 6 בעבור הנסיעה חייב במע"מ

עו"ד שלי גולדמן

בית המשפט העליון דחה ערעור שהוגש על ההחלטה לפיה יש לדחות בקשה לתובענה ייצוגית נגד רשות המסים בטענה כי התשלומים שמעבירים הנוסעים בכביש 6 לחברת "דרך ארץ" הם תשלומי חובה שאינם חייבים במע"מ ולפיכך עליה להשיב להם את המע"מ שנגבה. נקבע כי אין לומר כי התשלום שגובה "דרך ארץ" הוא תשלום כפוי שאין דרך מעשית להימנע מלשאת בו.

תקציר עע"מ 7705/16 בבית המשפט העליון ע"י כב' הנשיאה השופטת א' חיות וכב' השופטים נ' סולברג, ד' מינץ. ביום: 15.7.2018. המערער: יואל רונן המשיבה: מדינת ישראל רשות המסים

ביטוח לאומי

חישוב קצבאות בגין פגיעה בעבודה - הכרעה בשאלה כיצד יש לחשב "בונוס" ששולם לנפגע עבודה בתלוש השכר של חודש הפגיעה

עו"ד רונן שיכמן

בית הדין האזורי לעבודה הכריע במחלוקת בין נפגע עבודה למוסד לביטוח לאומי לעניין חישוב הקצבאות שהנפגע זכאי להן בגין פגיעה בעבודה. המחלוקת שבין הצדדים נגעה לחישוב של בונוס ששולם לנפגע בתלוש השכר של חודש אוגוסט 2012, שהוא חודש הפגיעה, בסך 18,000 ש"ח. נקבע כי המוסד לביטוח לאומי פעל כדין בעת שחילק את הבונוס ב-12, והוסיף את החלק היחסי לכל אחד מן החודשים שהובאו בחשבון לצורך חישוב גמלת הנפגע.

תקציר ב"ל 1392-05-17 בבית הדין האזורי לעבודה על ידי כבוד השופטת: עידית איצקוביץ התובע: ע.מ. המשיב: המוסד לביטוח ניתן ביום 5.8.2018

(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.

התקבלה תביעתו של ישראלי לשעבר למתן פסק דין הצהרתי לפיו אינו תושב מדינת ישראל החל משנת 2009 – מרכז חייו הוא בארה"ב – פס"ד אוהד פיינגבוים

עו"ד שלי גולדמן

בית הדין האזורי לעבודה קיבל תביעה למתן פסק דין הצהרתי שהגיש תושב ישראל לשעבר בבקשה כי יוצהר כי אינו תושב מדינת ישראל החל מיום 1.8.2009. נפסק כי הן על פי ההיבט האובייקטיבי של מבחן מרכז החיים והן לפי ההיבט הסובייקטיבי - מרכז חייו של התובע בתקופה הרלוונטית היה בארצות הברית ולא בישראל.

תקציר ב"ל 9166-09-17 בבית הדין האזורי לעבודה בחיפה על ידי כבוד השופטת: א' שומרוני התובע: אוהד פיינגבוים. המשיבה: מדינת ישראל ניתן ביום 16.7.2018

(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

תקרת הפקדה לפנסיה לבעל שליטה שמקבל משכורת משני מקומות

השאלה:

לבעל שליטה יש שתי משכורות: 25,000 ש"ח ברוטו בחברה א' ו-25,000 ש"ח ברוטו בחברה ב'. בשתי החברות יש הפרשה לפנסיה על כל המשכורת ברוטו. האם קיימת מגבלה ובגלל שהפרשות עברו את התקרה המותרת, ההוצאה לא תותר באחת מהחברות?

רו"ח עופר קירו משיב:

על פי סעיף 3(ה3) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") יסכומים ששילמו כל מעבידיו של עובד בעבורו העולים על חשבון מרכיב תגמולי המעביד העולים על שיעור ההפקדה... יראו אותם כהכנסת העובד במועד שבו שולמו לקופת הגמל...". כלומר, הפקדה העולה על 7.5% מסך של פעמיים וחצי השכר הממוצע במשק (24,500 ש"ח ב-2018), מכל המעסיקים, אמור להיזקף בגינה שווי בשכר העובד ובד בבד תוכר ההוצאה אצל החברות.

נוסף על כך, לפי סעיף 32(9)(א)(2) לפקודה, קיימת הגבלת הפקדה לקופת גמל (ופנסיה) בגין רכיב הפיצויים לשכיר בעל שליטה, כך שלא תעלה על 12,200 לשנה (ב-2018), הפרשה לרכיב הפיצויים שעולה על הסכום האמור לא תותר. התקרה היא לכל חברה בנפרד.

המשיב - ממשד זיו האפט BDO; בעל תואר שני MBA התמחות במימון. לשעבר רכז באגף שוק ההון ביטוח וחסכון, משרד האוצר

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 ודיווח למע"מ בגין תשלום ריבית לבעל מניות על הלוואה שנתן לחברה

השאלה:

אחת מלקוחותינו היא חברה שקיבלה הלוואה מבעל מניות בה שאינו בעל מניות מהותי. ההלוואה נושאת ריבית והגיע מועד תשלום הריבית. 1) אם בידי מקבל הריבית אין אישור על ניכוי מס במקור בגין ריבית, מהו שיעור המס שהחברה צריכה לנכות מהריבית המשולמת לו? 2) אם בידי היחיד יש אישור ניכוי מס במקור מריבית האם המונח ריבית שמופיע באישור ניכוי מס במקור שמנפיקה רשות המסים כולל בתוכו גם ריבית בגין הלוואות? 3) אם למלווה יש תיק במע"מ, האם הכנסת הריבית חייבת במע"מ אצלו ועליו להפיק לחברה חשבונית מס בגין הריבית? 4) אם למלווה אין תיק במע"מ כיצד יבוצע הדיווח למע"מ ומי במקרה זה חייב בדיווח?

רו"ח (משפטנית) ענבל שני משיבה:

לשאלה 1

שיעור המס ליחיד – סעיף 125ג(ב) – 25%.

אם מדובר בריבית בגין נכס שאינו צמוד למדד – שיעור המס הוא 15%.

לעניין זה ראו גם את תקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית), מדיבידנד ומרווחים מסוימים) התשס"ו-2005.

(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.

לשאלה 2

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 2/2018 :

- "בעקבות תיקון 132 לפקודה בוטל הפטור הגורף ממס ליחידים על פעולות בשוק ההון. לפיכך, נוסף על גבי האישורים סעיף המתייחס לפטור/הקטנה מניכוי מס במקור מהכנסות מריבית והכנסות מפעולות בשוק ההון. הסעיף יחול על הכנסות מריבית ועל כל ההכנסות משוק ההון.
- ככלל, יחידים לא יהיו זכאים לאישורי ניכוי מס במקור הכוללים סעיף שוק ההון.
- במקרים חריגים בלבד בהם עולה צורך באישור הכולל את סעיף שוק ההון או כאשר ליחיד הכנסות מעסק בשוק ההון והוא פתח תיק מוסד כספי במע"מ, יש לפנות למנהל מחלקת שוק ההון בחטיבה המקצועית לבחינת זכאותו למתן אישור לסעיף שוק ההון".

מהאמור לעיל עולה כי :

ראשית, אישור בגין ניכוי במקור מריבית אינו כולל בהכרח הלוואות שלא בשוק ההון. שנית, ככלל יחידים אינם זכאים לאישור ניכוי במקור בגין הכנסות מריבית, ובכדי לקבל אישור חריג נדרש בדרך כלל כי יהיו ליחיד הכנסות מעסק בפעילות בשוק ההון. במצב שבו יש אישור קיימת השלכה לעניין התשובה בכללותה.

לשאלות 3 ו-4

מתוך הנחה כי בעל המניות אינו מקיים עסק למתן הלוואות :

אם הוא עוסק מורשה ומקבל ריבית שוק על הלוואה שנתן לחברה עסקית - ניתן להניח שעליו להוציא חשבונית מס בתוספת מע"מ על הריבית.

אם אינו עוסק מורשה – חבות העסקה במע"מ היא בצריך עיון וייתכן כי רשויות מע"מ יטענו כי מדובר בעסקת אקראי.

מכל מקום הדיווח למע"מ יחול או על המלווה או על אף אחד - לא על החברה.

המשיבה - ממשד 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.

קיצוז הפסדים בחברת ארנק

השאלה:

- 1 האם חברה שצברה הפסדים לפני תחולת החוק וכעת נחשבת לחברת ארנק תוכל לקזז את ההפסדים שלה? אם כן, כיצד יעשה הדבר בפועל? האם החברה תגיש דוח, תקזז את ההפסדים ורק לאחר מכן תחויב במס של יחיד?
- 2 האם רווחים של חברת ארנק מדווחים בדוח של החברה ורק המס שמשולם בגינם הוא בשיעור של מס יחיד או שהרווחים ידווחו בדוח האישי של היחיד (על כל המשתמע מכך, תשלום מס לרבות מס יסף, חישוב מאוחד נפרד, קיצוז הפסדים וכדומה)?

רו"ח ענת דואני משיבה:

לשאלתך, על פי עמדת מס הכנסה לא ניתן לקזז את ההכנסות של חברת הארנק כנגד הפסדיה המועברים של החברה. הפסדים אלו יהיו בני קיצוז כנגד הכנסה אחרת על פי כללי קיצוז הפסדים.

ואולם, לדעתי ניתן להגן במקרים מסוימים על עמדה ולפיה הפסדים אלו הם בני קיצוז וכי יש לייחס את ההכנסה מחברת הארנק לאחר קיצוז ההפסדים, בדומה למנגנון בחברה משפחתית. כמובן, יש לבחון את מקור ההפסדים ואת נסיבות המקרה.

(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.

לגבי שאלתך השנייה, ההכנסות ידווחו בדוח המס של היחיד, לרבות מס ייסף.

כמו כן, על פי הוראות סעיף 62א לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961:

א. לעניין מקדמות לפי סעיף 175, של יחיד כאמור בסעיף זה, תצורף ההכנסה כאמור בסעיף זה למחזור העסקאות המהווה בסיס לסכום שלפיו מחושבות המקדמות.

ב. ניתן לגבות את המס על הכנסה לפי סעיף זה, לרבות המקדמות, הן מחברת המעטים והן מהיחיד".

המשיבה - שותפה מייסדת פירמת עולם המס בע"מ. הפירמה מעניקה שירותים מגוונים בתחומי המיסוי, ליווי בעסקאות מיזוגים ורכישות (M&A), דיוני שומות, חוקי עידוד, חוק האנגלים, ליווי השקעות בארץ ובחו"ל, התנהלות מול רשות המיסים לצורך קבלת אישורים מראש (רולינגים) בתחומי המס השונים, ליווי מיסוי ל-Family Office, הסדרי גילוי מרצון ונאמנויות. בנוסף המשרד מתמחה בתחום חברות הטכנולוגיות בשלביה השונים, לרבות ליווי היזמים והמשקיעים וכן בגיוסי הון

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.

יש לצרף לבקשה לגילוי מרצון במסלול מקוצר גם דוחות שנתיים מתוקנים

השאלה:

האם בעת הגשת הבקשה לגילוי מרצון, הכוללת דוחות מתוקנים לכל השנים, יש גם לשדר את הדוחות האלה?

עו"ד שחר ששון משיב:

החל משנת 2008 קיימת חובה על כל יחיד החייב בהגשת דוח שנתי למס הכנסה לשלוח את הדוח ונספחיו כדוח מקוון. על פי נוהל גילוי מרצון - הוראת שעה, מיום 13.12.2017: בקשה לגילוי מרצון במסלול המקוצר תוגש לגורם המוסמך, בצירוף לדוחות השנתיים כשהם מתוקנים לתקופת הגילוי, ובצירוף טופס הצהרה לבקשה לגילוי מרצון – "מסלול מקוצר".

כלומר, יש לצרף לבקשה עצמה את הדוחות המתוקנים, כאשר משנת המס 2008 קיימת החובה גם לשדר את הדוח כדוח מקוון, בד בבד עם הגשתו לפקיד השומה.

המשיב - עורך דין במשרדו של אברהם שהבזי - שהינו עורך דין, רואה חשבון ובעל תואר שני במיסים ובעברו ניהל את היחידה הארצית למודיעין שטח וחקירות ברשות המיסים. משרד עורכי דין העוסק בתחום המיסים.

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.

סמכות מס הכנסה לדרישת דוחות וידיעות אינה מוגבלת בזמן

השאלה:

נישום היה בעל חברה בשנים 2013 ו-2014 והגיש דוחות שנתיים באותן שנים. בשנת 2016 היה הנישום שכיר. במהלך שנת 2016 קיבל בקשה להגשת דוחות שנתיים למס הכנסה לשנים שמ-2009 עד 2015 כולל (אף על פי שהדוחות לשנים 2013 ו-2014 כבר הוגשו) וגם דרישה להצהרת הון לשנת 2015. מה הסמכות של מס הכנסה לבקש דוחות לשנים 2009, 2010, 2011, 2012? בשנים האלה הנישום לא היה עצמאי ולא בעל חברה ולא שמר שום מסמך. האם ניתן להתנגד לדרישה?

(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 משה גבע משיב:

סמכות פקיד השומה לדרוש דוחות וידיעות על פי סעיפים 131 ו-135 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 אינה מוגבלת בזמן. יתרה מכך, על פי החוק יכול פקיד השומה לדרוש דוחות מכל אדם, גם אם אותו אדם פטור מהגשה לפי תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), וזאת מבלי לנמק את דרישתו.

סוגיית דרישת דוחות רטרואקטיבית היא סוגיה שאין עליה תשובה חד-משמעית. לפי החוק הכללי וגם לפי חוקי המס (הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות)), אדם חייב לשמור מסמכים במשך שבע שנים. פקידי השומה נוטים לעתים לדרוש הגשת דוחות עד 10 שנים לאחור מכיוון שזו תקופת האחריות הפלילית לפי חוקי המס.

ולמקרה הספציפי המתואר בשאלה: פקיד השומה אינו אמור לדרוש הגשת דוחות לשנים שבהן כבר הוגשו דוחות וללא ספק מדובר בטעות. לגבי יתרת השנים רשאי כאמור פקיד השומה לדרוש הגשת דוחות שנתיים ונוסף על כך גם הצהרות הון.

אם עולה הרושם כי אין כל עילה לדרישות אלה, אני מציע לפנות לפקיד השומה בבקשה לבדוק האם דרישה זו שגויה. אם פקיד השומה יעמוד על כך, אין כל דרך חוקית להתנגד לדרישות אלה.

המשיב - עו"ד בתחום המסים. עבד ברשות המסים במגוון תפקידים מקצועיים וניהוליים. מייסד, שותף ומנהל בחברת הייעוץ TAXPERTS בע"מ – מחלקת המסים שלך, העוסקת במתן מגוון פתרונות מיסוי מתקדמים. חבר פורום מסים בלשכת עורכי הדין www.taxperts.co.il moshe@gevalaw.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 קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

עובד זר עם ויזת תייר אינו זכאי לנקודות זיכוי ולהנחת ישובים גם אם יש לו רישיון עבודה בישראל

השאלה:

חברה מעסיקה עובד זר בעל ויזת תייר. הוא עבד בישראל במפעל תעשייה כמומחה זר 10 שנים עד לקבלת ויזת תייר בעל רישיון עבודה. לתייר יש בת זוג ישראלית. האם לעובד זר עם ויזת תייר מגיעות נקודות זיכוי? האם לעובד זר עם ויזת תייר מגיעה הנחת ישובים והטבות מס כלשהן?

עו"ד רו"ח אריאל דרייפוס משיב:

עובד זר בעל ויזת תייר שיש לו רישיון עבודה בישראל אינו זכאי לנקודות זיכוי ואינו זכאי להנחת ישוב מזכה. במהלך שנים עשר החודשים הראשונים לשהותו בישראל הוא זכאי להטבות מס מכוח תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושב חוץ), התשל"ט-1979.

המשיב - מומחה בתחומים: מיסוי בינלאומי, מס הכנסה יחידים וחברות, מיסוי מקרקעין, מע"מ, ניהול ספרים, מיסוי שוקי ההון

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.ס. 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.

מיסוי יתרת משיכת בעלים ליום 1.1.2013 על פי הוראות הדין הקודם והדין החדש של סעיף 3(ט) והטענה להתיישנות

השאלה:

מעיון באחד מהמאמרים בכל מס נאמר כי לגבי יתרות משיכות בעלים ליום 1.1.2017: נראה לנו כי ניתן יהיה להחילו (הכוונה לדין הקודם ל-3(ט)) רק לגבי דוחות לשנות המס שעד שנת 2012, בהתאם להוראות ההתיישנות..."
האם אכן ניתן לטעון שיתרות חובה מלפני 2013 אינן חשופות לזקיפה כהכנסה חייבת בשנות המס 2013-2016, כיוון ששנת 2012 "התיישנה"?

עו"ד (חשבונאות) ניר הורנשטיין משיב:

הוראות סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה נועדו למסות משיכות כספים של בעל מניות מהותי מחברה בשליטתו. קודם לחקיקת הסעיף, הוסדר הנושא במסגרת סעיף 3(ט), שקבע חיוב בריבית רעיונית (שנקבעה בהתאם לתקנות מס הכנסה (קביעת שיעור הריבית), התשמ"ה-1985). סעיף 3(ט) לא קבע הוראות לגבי חיוב קרן המשיכה/ ההלוואה במס – כדיווידנד או כהכנסה מעסק/ משכורת, ואלה נקבעו בעיקרן במסגרת פסיקה.

במסגרת סעיף 3(ט) נקבעה הוראה לפיה משיכה כאמור, העולה ביום כלשהו על סך של 100,000 ש"ח, תיחשב להכנסת בעל המניות בתום שנת המס שלאחר המשיכה.

במסגרת הוראת מעבר נקבע כי בנוגע למשיכות בעלים הרשומות במאזן נכון ליום 31.12.2016 תחול הוראה מקילה, לפיה הן לא ייחשבו כהכנסה בתום שנת המס 2016 ובלבד שהושבו לחברה עד יום 31.12.2017. הוראת המעבר מפרטת מהו הדין שיחול בנוגע ליתרה שהושבה של משיכות אלה:

א. ככל שמדובר במשיכות שנוצרו ביום 1.1.2013 ואילך – יחולו הוראות סעיף 3(ט) – דהיינו במשך כל שנה יחול חיוב בריבית רעיונית 3(ט) וכאמור בשנת 2017 הושבה המשיכה – כך שלא יחול חיוב על הקרן (למעט החיוב בריבית 3(ט)) עד מועד ההשבה.

ב. ככל שמדובר במשיכות שנוצרו לפני 1.1.2013 – יחול הדין הקודם. המשמעות היא שיחול חיוב בריבית רעיונית 3(ט) במשך כל שנה, עד למועד בו ייקבע שניתן לראות את ההלוואה כאילו הפכה למענק ועל כן תחויב כדיווידנד/ שכר/ הכנסה מעסק. הדברים מובהרים גם בחוזר 7/2017 של רשות המסים.

למיטב הבנתי, ההתייחסות בשאלה למאמר היא להתיישנות ככל שישנה, בנוגע לזקיפת הכנסות בדוחות 2012, ככל שישנם דוחות כאלה. האמור אינו מונע זקיפת ריבית רעיונית בשנים מאוחרות יותר שנותרו פתוחות, ואף לא זקיפת הכנסה בגין הקרן.

המשיב - שותף במשרד אלתר 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.

פקיד שומה יכול לדרוש מנישום להגיש הצהרת הון לגבי כל מועד, גם אם עברו שנים רבות

השאלה:

נישום נדרש להגיש הצהרת הון לשנת 2010 ולשנת 2015. הצהרת ההון האחרונה הייתה לפני כ-20 שנה. הגשנו בקשה לביטול הדרישה לשנת 2010 וביקשנו לראות בהצהרת הון לשנת 2015 הצהרה ראשונה, עקב הזמן הרב שחלף ומשום שלא ניתן לעשות השוואת הון. ואולם פקיד שומה סירב לבקשה וחייב את הנישום בהגשה הן לשנת 2010 והן לשנת 2015. איך נעשה השוואה להצהרת הון שהוגשה לפני 20 שנה? לנישום יש משק חקלאי עם בית ולול שעדיין קיימים

(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.

היום, אולם הוא אינו זוכר כמה נרשם בהצהרת ההון לפני 20 שנה. איך נרשום בשנת 2010? לא ניתן להוציא אישורים משנת 2010. איך להתייחס לסוגיה כדי להסתדר עם השוואת ההון?

עו"ד משה גבע משיב:

סעיף 135(א1) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), נותן בידי פקיד השומה את הסמכות לדרוש מנישום להגיש הצהרת הון. הסעיף לא מסדיר שום עניין בקשר להצהרת הון מעבר לסמכות הדרישה עצמה.

משום כך, לפי המצב המשפטי הקיים, פקיד השומה יכול לדרוש הצהרות הון לגבי כל מועד ואף לשני מועדים במקביל כפי שמתואר בנתוני השאלה.

אמנם מבחינה פרקטית יכול להיווצר קושי באיסוף חומרים ישנים ובכלל בניסיון לערוך השוואת הון שיש בינן מרחק של יותר מחמש או שש שנים, אולם אין בידי הנישום דרך חוקית להתנגד לדרישה.

מהשאלה עולה הרושם שפקיד השומה מתמקד בשנים שבין שתי הצהרות ההון (2011-2015) כנראה עקב מידע המצוי בידו. ואולם בכל מקרה הנישום חייב להיענות לדרישות שקיבל.

המשיב - עו"ד בתחום המסים. עבד ברשות המסים במגוון תפקידים מקצועיים וניהוליים. מייסד, שותף ומנהל בחברת הייעוץ TAXPERTS בע"מ - מחלקת המסים שלך, העוסקת במתן מגוון פתרונות מיסוי מתקדמים. חבר פורום מסים בלשכת עורכי הדין www.taxperts.co.il moshe@gevalaw.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 קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

מיסוי מקרקעין

מיסוי הורים ובתם שמתכוונים לבנות 12 דירות על מגרש בבעלותם

השאלה:

לאדם יש מגרש משנת 2013. 80% ממנו רשומים על שמו ועל שם אשתו ו-20% על שם בתו הנשואה. בכוונתו לבנות 12 דירות על המגרש. א. האם כשימכור דירה שאינה גמורה, תוך התחייבות לקונה למסור לו דירה גמורה, מגיע לו חישוב מס ליניארי מוטב? ב. האם שלטונות המס יכולים לראות אותו כקבלן ולחייבו במע"מ על המכירה ובמס שולי על הרווח מהמכירה? האם משנה מספר הדירות שימכור?

עו"ד רו"ח שניר שער משיב:

סעיף 48א(ב2) לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, רכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "החוק") קובע:

"... במכירת דירת מגורים מזכה שיום רכישתה היה לפני יום המעבר, יחויב השבח הריאלי בהתאם להוראות אלה:

(א) השבח הריאלי עד יום המעבר יהיה פטור ממס;

(ב) על יתרת השבח הריאלי לאחר יום המעבר יחול מס בשיעור הקבוע בסעיף קטן (ב)(1)";

כלומר, הסעיף קובע את נוסחת הליניאריות המוטבת לפיה השבח הריאלי עד 1.1.2014 פטור ממס שבח והשבח הריאלי אחרי 1.1.2014 חייב עד 25% מס שבח. ואולם הסעיף קובע במפורש כי הוא חל רק לגבי מכירת דירת מגורים מזכה. "דירת מגורים מזכה" היא, בראש ובראשונה, דירת שבנייתה נסתיימה (ראו הגדרת דירת מגורים בסעיף 1 לחוק). משום כך, במקרה נשוא השאלה, ככל שבמועד מכירת הדירה (מועד חתימת ההסכם או זיכרון הדברים) בנייתה טרם הסתיימה (הגם שיש התחייבות מצד המוכר לסיים את הבנייה), הרי הדירה אינה "דירת מגורים מזכה" בידי המוכר ומכירתה

(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 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.

אינה מזכה בנוסחת הליניאריות המוטבת, אלא בשיעורי מס השבח הרגילים. יוער כי חוק מיסוי מקרקעין עוסק ברווחי הון של מקרקעין (ושל מכירת מניות באיגוד מקרקעין, שאינו רלוונטי לעניינו) והדבר מתקשר להמשך השאלה.

לגבי החלק השני של השאלה, מכירת כמות גדולה של דירות בהחלט עשויה לשנות את סיווג ההכנסה מהונית [המזכה בשיעורי מס שבח נמוכים של 25% או בנוסחת הליניאריות המוטבת ככל שבניית הדירה הסתיימה להכנסה פירותית (החייבת בשיעורי מס שולי, מע"מ וביטוח לאומי ומס בריאות)]. קיימים פסקי דין רבים הדנים בהבחנה שבין הכנסה הונית לפירותית, וגם לכמות מכירת הדירות יש משקל בסיווג ההכנסה כפירותית או הונית. ראו למשל ע"א 9187/06 רפאל מגיד נ' פקיד שומה פתח תקווה. אמנם חסרים נתונים רבים בשאלה כדי להכריע בעניין סיווג המכירה כפירותית או הונית, אולם ככלל, החזקת הדירות והשכרתן לפרק זמן ארוך ככל הניתן וכן מכירה בודדת של דירה אחת על ידי כל אחד מהמוכרים (ההורים והבת) תצמצם את החשיפה לסיווג המכירה כפירותית. ולהפך, מכירת כמות של דירות בתדירות גבוהה תגדיל משמעותית את החשיפה לסיווג המכירה כפירותית.

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

פטור ממס שבח לבעלים של שבע דירות שבהן הוא מחזיק באחוזים חלקיים שרוכש דירת מגורים חדשה

השאלה:

תושב ישראל הוא בעלים של שבע דירות מגורים. בכל דירה הוא בעלים של 15% מהדירה בלבד. כיום הבעלים רוצה לרכוש דירה נוספת, שבה יחזיק ב-100% מהדירה. האם אותו אדם יהיה זכאי למדרגות דירת מגורים יחידה בגין הדירה החדשה? האם התשובה תשתנה אם ביקש בעבר ליהנות ממדרגות דירת מגורים יחידה בגין הדירות הקודמות שהוא רכש (כל פעם 15% מכל דירה)? האם אותו אדם היה זכאי בכלל ליהנות ממדרגות דירת מגורים יחידה ברכישה של 15% מדירה בכל שבע הרכישות?

עו"ד, רו"ח חגי גרוס משיב:

סעיף 9(ג1)(2) לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "החוק") מעניק למי שרוכש דירת מגורים יחידה פטור ממס רכישה (עד תקרה מסוימת). באופן דומה מעניק סעיף 2(ב)49 פטור ממס שבח למי שמוכר את דירת המגורים היחידה שבבעלותו. השאלה היא באילו מקרים ניתן להחזיק בזכויות נוספות בדירות מגורים ועדיין להיחשב בעלים של דירת מגורים אחת בלבד.

בשל חשיבותם לסוגיה שלפנינו, נצטט את לשון הסעיפים הרלוונטיים בחוק. בעניין ההקלה במס רכישה ברכישת דירה יחידה קובע סעיף 9(ג1)(2) כדלקמן:

"(2) על אף הוראות פסקה (1), יחיד תושב ישראל שרכש דירת מגורים ביום כ"ה באב התשע"ג (1 באוגוסט 2013) או לאחריו (בפסקה משנה זו – הדירה), והתקיים בו אחד מאלה:

1. (א) הדירה שרכש היא דירתו היחידה;

2. (ב) ...;

3. (ג) ...

"(4) בסעיף קטן זה –

(א) "דירה יחידה" – דירת מגורים שהיא דירתו היחידה של הרוכש בישראל ובאזור כהגדרתו בסעיף 16א; לעניין הגדרה זו יראו דירת מגורים כדירה יחידה גם אם יש לרוכש, נוסף עליה, דירת מגורים שהושכרה למגורים בשכירות מוגנת לפני יום כ"ב בטבת התשנ"ז (1 בינואר 1997), או דירת מגורים שחלקו של הרוכש בה הוא כאמור בסעיף 49(3);

(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 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.

סעיף 49ג מעניק פטור ממס שבח בעת מכירת דירת מגורים יחידה:

"לענין סעיף 49ב(2), יראו את הדירה הנמכרת כדירת המגורים היחידה שבעלות המוכר גם אם יש לו, בנוסף על הדירה הנמכרת, דירת מגורים שנתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) ...

(2) ...

(3) חלקו של המוכר בבעלותה הוא אינו עולה על שליש ולגבי דירה שהתקבלה בירושה – אינו עולה על מחצית;"

בפשטות, לשון החוק מאפשרת החזקה של דירה אחת בלבד שחלקו של המוכר בה אינו עולה על שליש. עם זאת, לדעתנו גם במקרה של החזקת כמה דירות בשיעורי החזקה נמוכים, יוכל הרוכש להסתמך על החזקה ולפיה מדובר בדירה יחידה, וזאת על פי הוראת ביצוע 5/13 מיום 26.2.2013 שקובעת: "יובהר, כי אין לצרף חלקי זכויות במספר דירות שונות שאינן באותו בניין לענין זה. לדוגמה, מי שמחזיק בנוסף לדירה הנמכרת 20% בדירה בירושלים ו-25% בדירה בנתניה, תחול עליו החזקה שבסעיף, כך שהדירה הנמכרת תיחשב לדירה יחידה".

מהאמור לעיל עולה שניתן לקבל פרשנות ולפיה החזקה בעוד כמה דירות, שחלקו של הרוכש בהן אינו עולה על שליש, לא "יקלקלו" את זכאותו לפטור ממס רכישה כ"דירה יחידה" בעת רכישת זכויות בדירת מגורים נוספת.

האם יהיה זכאי לפטור ממס רכישה בעת רכישת דירת מגורים נוספת - במקרה המתואר בשאלה, תושב ישראל מחזיק בשבע דירות מגורים, וחלקו בכל דירה 15% בלבד (נמוך משליש). במצב דברים זה, בעת רכישת דירת מגורים נוספת, יהיה הרוכש זכאי להקלה במס רכישה כמי שרכש כעת את דירתו היחידה. אין הגבלה בסעיף על מספר הדירות שחלקו בהן נמוך משליש.

חשוב לסייג ולומר, שאם דירותיו הקודמות מצויות באותו בניין, הרי שבע"א 9368/07 לודמילה מאיר נקבע שהסעיף אינו חל שעה שמדובר ב-3/16 מבניין המכיל כמה דירות מגורים (כך שמדובר בבעלות בחלק גדול מ-25% בדירת מגורים אחת), שכן כוונת המחוקק הייתה לפטור ממס חלקיקי דירות, בבחינת "זוטי דברים", אך לא דירות שלמות. ממילא אחזקה בשבע דירות באותו בניין בשיעור של 15% בכל אחת, הינה אקוויוולנטית לאחזקה של כ-100% בדירת מגורים אחת, וממילא נראה את הרוכש כמי שכבר יש בבעלותו דירת מגורים, ולא יוכל ליהנות מהפטור לפי סעיף 9(ג1)ג(2) כמוזכר לעיל.

למסקנה דומה ניתן להגיע גם מפסקי הדין בעניין ברקסון (ע"א 176/84) ורחל מנחם (ע"א 2100/07) שעסקו בסוגיה הפוכה, שם טען הנישום לפטור דירה יחידה לענין מס שבח.

האם היה זכאי לפטור ממס רכישה בעת רכישת הדירות הקודמות, בשיעור של 15% בלבד? לכאורה התשובה היא כן (כפוף להסתייגויות שלעיל). ההגבלות בסעיף אינן מתייחסות לאחוז הבעלות בדירה הנרכשת, אלא לאחוז הבעלות בדירה הקודמת.

האם קבלת פטור ממס רכישה בעבר בעת רכישת הדירות החלקיות (15%), פוגעת בפטור ממס רכישה בעת רכישת הדירה החדשה? לא. החוק אינו מתלה קבלת פטור חדש באי קבלת פטור בעת רכישת הדירה הקודמת שחלקו בה אינו עולה על שליש.

בהקשר זה חשוב להבדיל בין הפטור ממס רכישה, לבין הפטור ממס שבח. כאשר יש לאדם דירה ראשונה בבעלות חלקית (33%) ודירה נוספת בבעלות מלאה (100%), מכירת הדירה הנוספת תהיה פטורה ממס שבח, שכן חלקו בדירה הראשונה אינו עולה על שליש. לעומת זאת מכירת זכויותיו בדירה הראשונה חייבת במס שבח, שכן חלקו בדירה השנייה עולה על שליש.

המשיב - ממשד מזרחי מאיר 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 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.

מכירת אחת מדירותיו של אדם שהתקבלה ללא תמורה

השאלה:

אדם מחזיק בשלוש דירות: דירה אחת שנרכשה ב-1999 (החלק בדירה 100%); ; דירה שהתקבלה בהעברה ללא תמורה מהוריו ביום 03/05/2012 (שווי יום הרכישה הוא 17,500 לירות, 01/01/1968) (החלק בדירה 100%), ודירה שנרכשה ב-14/09/2014 (החלק בדירה 50%).

הנישום מעוניין למכור את הדירה אשר התקבלה ללא תמורה.

מהו יום הרכישה ושווי הרכישה והאם המוכר זכאי לפטור לינארי על הדירה שהתקבלה במתנה?

עו"ד אבישי מלכא משיב:

מס מוטב בלינאריות החדשה מוענק בתקופת המעבר (31.12.2018-01.01.2014) במגבלה של שתי מכירות.

ככל שהמכירה אינה לקרוב והמוכר המתין את תקופת הצינון כקבוע עובר לתיקון (נראה לכאורה כי הוא עומד בכך אך יש לבדוק את המועדים), ובהיעדר מכירות אחרות על ידו בתקופת המעבר הרי יוכל ליהנות מהמס המוטב בלינאריות החדשה.

כפוף לבדיקה עובדתית, יום ושווי הרכישה הם יום ושווי הרכישה אשר היו נקבעים לו הדירה הייתה נמכרת על ידי נותני המתנה (עקרון רציפות המס) כקבוע בהוראות סעיפים 29 ו-37 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) התשכ"ג-1963.

המשיב - ממושרד אבישי מלכא ושות', עורכי דין

התשובות אינן מהוות תחליף ליעוץ 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 ליעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.

מס ערך מוסף

קיצוץ מס תשומות – שכירת רכב לשם הדגמת מוצר בפיתוח

השאלה:

חברת הייטק פיתחה מוצר טכנולוגי מוגן בפטנט בתחום הסאונד - החברה התקשרה עם יצרנית רכב בין-לאומית לצורך פיתוח המוצר והטמעתו ברכבים של החברה.

כחלק מהסכם ההתקשרות ביקשה יצרנית הרכב לראות אב טיפוס ראשוני של המערכת מוטמעת באחת המכוניות שלהם. לשם כך שכרה חברת הייטק רכב פרטי לתקופה של כחצי שנה, אשר בה אוחסן בחניית החברה ופורק לחלוטין - נותרה רק השילדה ללא גלגלים. על הרכב המפורק הודגמה המערכת הטכנולוגית למשקיעים השונים (הרכב לא שימש כלי תחבורה ולא נסע מעולם). האם ניתן לנכות מס תשומות בגין שכירת הרכב?

רו"ח אריק כהן משיב:

על פי סעיף 38(א) לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן: "החוק"), עוסק כהגדרתו בסעיף 1 לחוק, זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או ברשימון יבוא שהוצא על שמו כבעל הטובין. כל זאת, אם מתקיימים יתר התנאים הקבועים בחוק כדלקמן:

חשבונית המס הוצאה על פי סעיף 47 לחוק ומתקיימים לגביה הכללים שבסעיף 9א להוראות תקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976.

המס ששולם הוא בגדר מס תשומות כפי שהוא מוגדר בסעיף 1 לחוק, דהיינו: התשומה היא לשימוש בעסק או לצורכי העסק.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף ליעוץ 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.

התשומה משמשת לעסקה החייבת במס כאמור בסעיף 41 לחוק.

עם זאת, תקנה 14(א) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: "התקנות"), שהותקנה מכוח סעיף 144(1) לחוק, אוסרת על העוסק לנכות את מס התשומות בגין רכישה או יבוא של "רכב פרטי", גם אם הרכב משמש או נועד לשמש את העוסק אך ורק לצורכי העסקאות לשימוש בעסק.

"רכב פרטי" מוגדר בתקנה 1 לתקנות מע"מ כדלקמן:

"רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, התשכ"א-1961, ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג וכן רכב המפורט בתוספת הרביעית, דומה לו במהותו או זהה לו אך למעט גיפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל".

נוסף על האמור לעיל, נציין כי האיסור על ניכוי מס תשומות ברכישת רכב פרטי אינו חל על מי שעיסוקו אחד מהבאים:

- רכישת רכב בידי עוסק שעסקו מכירת רכבים;
- לימודי נהיגה בבית ספר לנהיגה;
- השכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב;
- הסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;
- סיורים וטיולי שטח בידי מי שעסקו ארגון סיורים כאמור.

מנתוני השאלה לא ברור איזה רכב נשכר והאם הוא עונה להגדרה בתקנה 1 לתקנות מע"מ כרכב פרטי, אולם ככל שהרכב שנשכר הוא גיפ ואינו עוזב את שערי החברה, ייתכן שיש מקום לטענה שהרכב אינו רכב פרטי כהגדרתו.

נבהיר כי עמדת מע"מ היא שככל שמדובר ברכב פרטי, ואין מדובר בחברה שעיסוקה מפורט לעיל, חל איסור על ניכוי מס התשומות ברכישתו או שכירתו, גם אם הרכב משמש 100% מהזמן לצורכי העסק.

עם זאת, ברור שמקרה המתואר אינו שכיח במיוחד לאור מצב הרכב לאחר שכירתו, וייתכן שיש מקום לפנות למחלקה המקצועית במע"מ בבקשה לאישור מקדמי לניכוי מס התשומות כאמור.

המשיב ממשרד גוזלן לוריא רואי חשבון

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

פטור ממע"מ לפרויקט תמ"א 38/2

השאלה:

קבלן ביצע פרויקט תמ"א 38/2, כלומר קיבל מגרש שעליו עמד בית שבו דירה אחת, הרס את הבית ובנה בניין בן 10 דירות. הוא שילם לבעל הנכס סכום מסוים ונתן לו דירה בבניין החדש. למעשה זאת עסקת קומבינציה, אולם הוא עשה זאת במסגרת תמ"א 38/2. האם במקרה זה הוא פטור ממע"מ על הדירה שנתן לבעל המגרש? סעיף הפטור מתייחס רק לחיזוק מבנה.

עו"ד שגיב רון משיב:

בעסקת תמ"א 38/2 (חיזוק בדרך של הריסה), מוכרים הדיירים ליום את זכויות הבנייה שבבניין בתמורה להריסת המבנה הקיים ובנייתו מחדש מקבלים הדיירים דירה חדשה בבניין שייבנה. בעצם מדובר בסוג של עסקת קומבינציה.

במסגרת פרק חמישי 5 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "החוק"), קובע סעיף 49לג לחוק, כי בעסקת תמ"א 38/2 יינתן לדיירים פטור ממס שבח במכירת חלק מזכויות הבנייה ליום, המותנה בשניים:

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות יעוץ משפטי ו/או תחליף ליעוץ 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.

1 ניתנה למוכר דירה חלופית אחת בלבד שעומדת באחת משתי החלופות להלן :

- חלופת השטח - שטח דירת המגורים החלופית אינו עולה על שטח דירת המקור בתוספת 25 מ"ר.
 - חלופת השווי- תקרת השווי הקבועה בסעיף 149 לחוק, לפיה שווי הדירה החלופית אינו עולה על סכום הפטור הקבוע בסעיף 149(א)(2) לחוק, או על שווי דירת המקור ללא הזכויות לבנייה נוספת, לפי הגבוה.
- נוסף על שתי חלופות תמורה אלו, התמורה שמקבל הדייר לתשלום הוצאות דמי השכירות לדיור חלופי בתקופת הביניים וכן הוצאות כרוכות, פטורה אף היא ממס שבח.
- ככל שניתנה למוכר תמורה מעבר לאמור, יחול הפטור ממס עד גובה התקרה, ויראו את יתרת התמורה כדמי מכר של זכות אחרת במקרקעין, החייבת במס שבח.
2. בוצעה הקמתו מחדש של הבניין שנהרס, על פי תכנית החיזוק בדרך של הריסה.

נוסף על כך, קיימים תנאים נוספים בחוק שיש לעמוד בהם כדי ליהנות מהפטור הספציפי הקבוע בסעיף 149לג לחוק (ככלל, כי המקרקעין אינם מהווים 'מלאי עסקי'; כי שיעור זכותו של המוכר בדירת המגורים החלופית לא יפחת משיעור זכותו בדירת המקור; וכי המוכר לא קיבל את דירת המגורים נשוא ההתקשרות עם היזם מקרוב בפטור ממס, ב 24 החודשים שקדמו למועד הסכם ההתקשרות עם היזם).

המחוקק, כדי לעודד פרויקטים של תמ"א 38, לא הסתפק במתן פטור ממס שבח וממס רכישה, אלא הרחיב את הפטור ממס לפרויקטים אלה גם למס ערך מוסף, שבמסגרתו הוספה הוראת סעיף 31ב לחוק, אשר קבעה, נכון למועד חקיקתה, כי מתן שירותי בנייה לפי תכנית החיזוק, על ידי יזם, בתמורה למכירת הזכות הנמכרת הפטורה ממס לפי סעיף 149לג לחוק - יהיה פטור ממס ערך מוסף.

במטרה להגדיל את ההטבה המוענקת ליזמים בפרויקטים מסוג אלה, תוקן במסגרת תיקון מספר 47 לחוק שתחולתו מיום 25.11.2014 (להלן: "התיקון") סעיף 31ב לחוק, ונקבע כי על מתן שירותי בנייה בעסקאות מסוג תמ"א 38 יחול מס בשיעור אפס ולא פטור ממס.

תחולת התיקון על עסקאות שמועד החיוב לגביהן הוא מיום 25.11.2014. כלומר, התיקון יחול על עסקאות תמ"א 38/2 גם אם נחתמו לפני המועד האמור, ובלבד שמועד החיוב במע"מ לפי סעיפים 28 ו-29(1) לחוק מע"מ טרם הגיע.

סעיף 31 לחוק מע"מ קולט למעשה את הוראות פרק חמישי 5 לחוק וקובע במפורש, כי מס בשיעור אפס יינתן אך ורק לגבי הזכות הנמכרת הפטורה ממס על פי הוראות סעיף 149לג לחוק.

מן האמור לעיל עולה כי בגין התשלום במזומן יחול חיוב במע"מ בידי היזם וזאת מכיוון שהתשלום במזומן חייב במס שבח מכוח הוראות סעיף 149לג לחוק.

יובהר כי סעיף 31 לחוק, הקובע מע"מ בשיעור אפס, חל על עסקאות מסוג תמ"א 38/2 החל ממועד חקיקת סעיף 149לג לחוק באוגוסט 2012. לפיכך, ככל שמועד תחילת הבנייה בעסקת תמ"א 38/2 הוא לאחר המועד האמור לעיל, הרי ניתן להחיל מע"מ בשיעור אפס על שירותי הבנייה הניתנים כנגד מכירת הזכות הנמכרת ופטורה ממס שבח על פי החוק.

המשיב - עורך דין מומחה למיסוי ונדל"ן

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנוי 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.

ביטוח לאומי

קיזוז הפסד מעסק לעצמאי כנגד הכנסות מרווחי חברה משפחתית לצורך חבות בדמי ביטוח לאומי

השאלה:

לנישום הפסדים מעסק, ובד בבד יש לו רווחים שוטפים מחברה משפחתית. לצורכי מס, הרווחים נטו הם רווחי החברה המשפחתית שקיזזו את ההפסד מעסק. האם נכון הדבר גם לעניין ביטוח לאומי?

עו"ד, רו"ח חיה אביסרור שמעוני משיבה:

השאלה העולה לדיון במקרה זה היא אם עצמאי (נישום שיש לו עסק) יכול לקזז הפסד מהעסק כנגד הכנסות שנבעו לו מרווחי חברה משפחתית והכול לצורך החבות בדמי ביטוח לאומי.

סעיף 64 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") קובע כי רואים את הכנסתה החייבת של חברה משפחתית, וכן את הפסדיה, כהכנסתו החייבת של הנישום המייצג.

סעיף 345(ב) לחוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב), התשנ"ה-1995 (להלן: "החוק") קובע זיקה בין ההכנסה שעליה משולם מס הכנסה לבין ההכנסה לצורכי דמי ביטוח. על פי הוראות הסעיף, ההכנסה בשנה השוטפת נקבעת על פי השומה הסופית ממס הכנסה.

אין חולק כי לצורכי מס הכנסה הנישום יוכל לקזז את הפסדיו מעסק כנגד חלקו בהכנסות החברה המשפחתית המיוחסות לו ככל שהוא הנישום המייצג בחברה המשפחתית, ולכן לצורכי מס הכנסה הסכום שיופיע הוא הכנסות החברה המשפחתית בניכוי ההפסד מעסקו של הנישום.

מה מעמדה של החברה המשפחתית לצורכי הביטוח הלאומי?

תיקון 103 לחוק שינה את החבות בדמי ביטוח לאומי על הכנסות של חברה משפחתית. עד תיקון 103 לחוק, מבוטחים לא היו משלמים דמי ביטוח על הכנסה מחברה משפחתית כל זמן שההכנסה מהחברה לא חולקה.

בעקבות תיקון 103 לחוק (החל משנת 2008) הוסף לחוק הביטוח הלאומי סעיף 373 אשר קובע כי יראו את הכנסתה של החברה המשפחתית כאילו חולקה בסוף אותה שנת מס לחברי החברה או לבעלי המניות בה, הכול לפי זכאותם היחסית ברווחי החברה במועד החלוקה.

אם כן, מהו הבסיס לחישוב דמי הביטוח?

המוסד לביטוח לאומי מחשב את דמי הביטוח של עובד עצמאי על פי ההכנסות שהיו לעובד העצמאי מהמקורות המפורטים בסעיפים 12[1], 82[8] לפקודת מס הכנסה בשנת המס שבעדה משולמים דמי הביטוח.

לפיכך ולאור האמור לעיל, להכנסתו הפסדיו של הנישום העצמאי ייוסף חלקו בהכנסה "המחולקת" מהחברה המשפחתית וזו תהיה ההכנסה המחויבת בתשלום בדמי ביטוח (כמובן במגבלת תקרת התשלום לדמי ביטוח).

מצב זה שונה ממקרה שבו מבקש מבוטח שהוא עצמאי לקזז הפסד מעסק מהכנסות ממשכורת, כלומר מצב שבו אותו מבוטח הוא גם עצמאי וגם שכיר.

בב"ל 34797-10-10 קבע בית הדין כי הפסדים של עובד עצמאי אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסות ממשכורת.

עמדת המוסד לביטוח לאומי היא שעל פי החוק קיימת הפרדה מלאה בין מעמד של עובד עצמאי למעמד של עובד שכיר, ולכן לא ניתן לקזז הפסדים שנגרמו מעסק כנגד הכנסות משכר.

אף שעל פי הפקודה ניתן לקזז הפסדים מעסק כנגד הכנסות משכר, אין הדבר רלוונטי לעניין החוק. יש לדחות את התביעה על הסף, מאחר שעל פי סעיף 342 לחוק, החזר דמי ביטוח של עובד שכיר יכול להיתבע אך ורק על ידי מעבידו. המחוקק לא אפשר במתכוון לקזז הפסדים מעסק כנגד שכר עבודה. זאת כדי שלא תיפגע זכותו של המבוטח לקבלת גמלאות מחליפות שכר.

(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.

כפי שצוין לעיל, סעיף 345 לחוק מתייחס להכנסה שנתית של עובד עצמאי ושל מבוטח שאינו עובד ואינו עובד עצמאי. הסעיף לא דן במקרה של עובד שכיר שהוא גם עובד עצמאי.

הלכה היא כי לא ניתן להיבנות מהזכות הקיימת בפקודה לעניין זכויות מכוח החוק. התובעת לא הצביעה על מקור חוקי בחוק, התומך בתביעתה לקיזוז הפסדיה בגין עבודתה כעצמאית מהכנסותיה כשכירה. נוסף על כך, בית הדין הפנה להלכת בית הדין הארצי לעבודה, שבה נקבע כי דמי ביטוח ביתר שנוכו מעובד מוחזרים למעסיק ולא לעובד (והעובד רשאי לתבוע אותם מהמעסיק).

משרד עו"ד חיה אביסרור שמעוני (רו"ח) הוא משרד בוטיק המתמחה במיטוי אזורי על כל ענפיו: מיטוי מקרקעין, מס הכנסה, מע"מ, ביטוח לאומי ומיצוי 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.ס. 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.

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 ש"ח או 53,490 ש"ח לחודש יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על הסכום הנ"ל, בשיעור של 3%.

להלן טבלת נקודות זיכוי להורים בגין ילדים על פי תיקון 247 לפקודה (ילד אחד):

גיל	אם	אב	חד הורגי	הורה חי בנפרד	הורה יחיד
0	1.5	1.5	2.5	1.5	4
1	2.5	2.5	3.5	2.5	6
2	2.5	2.5	3.5	2.5	6
3	2.5	2.5	3.5	2.5	6
4	2.5	2.5	3.5	2.5	6
5	2.5	2.5	3.5	2.5	6
6-17	1	0	2	0	2
18	0.5	0	1.5	0	1.5

(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 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

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
18 או מעסיקים עובדים ומעלה	מחזור עולה על 3,800,000 ש"ח	תוספת א' - יצרנים
4 או מעסיקים עובדים ומעלה	מחזור עולה על 3,800,000 ש"ח (סיטונאי סיגריות ומוצרי טבק מחזור עולה על 2,280,000)	תוספת ב' - סיטונאים
7 או מעסיקים 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 מתוכי מקרקעין שעמלתם השנתית עולה על 620,000 ש"ח;	תוספת ט' - סוחרי מקרקעין ומתוכי מקרקעין
	סוחרי רכב - המחזור עולה על 11,400,000 ש"ח, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על 460,000 ש"ח	תוספת י' - סוחרי רכב ומתוכי רכב
	נותני שירותים - מחזור עולה על 2,150,000 ש"ח; מוסכים - מחזור עולה על 2,950,000 ש"ח	תוספת י"א - נותני שירותים ואחרים
	מחזורו בחקלאות עולה על 5,100,000 ש"ח	תוספת י"ב - חקלאים
	בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק ובמתן שירותי סיכה או רחיצה, או בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק בלבד	תוספת י"ד - בעלי תחנות דלק
	סוכן של חברת ביטוח המורשה להדפסת פוליסות ביטוח.	תוספת ט"ו - סוכנות ביטוח
	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	תוספת ט"ז - יהלומנים

(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.

מחזור עסקאות של עוסק פטור

1.1.2018

מיום	הסכום בש"ח
1.1.18	99,003
1.1.17	98,707
1.1.16	99,006

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

דברי הסבר וטבלת תקרת הכנסה לקבלת קצבת זקנה - קצבת אזרח ותיק החל מ-1 בינואר 2018

1/1/2018

תקרת הכנסה מעבודה שאינה פוגעת בקצבת הזקנה – קצבת אזרח ותיק

החל ב- 1.1.2015	החל ב- 1.1.2016	החל ב- 1.1.2017	החל ב- 1.1.2018	תקרת הכנסה מעבודה שאינה פוגעת בקצבת הזקנה
ש"ח לחודש	ש"ח לחודש	ש"ח לחודש	ש"ח לחודש	
5,278	5,394	5,514	5,646	מקבל קצבת יחיד
7,038	7,193	7,351	7,529	מקבל קצבה עם בן/בת זוג תלוי
648	662	677	693	בגין כל תלוי נוסף

(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.

דברי הסבר לתקרות ההכנסות שאינן פוגעות בקבלת קצבת הזקנה קצבת אזרח ותיק לשנת המס 2018

למי שאין בן /בת זוג (יחיד), או שיש לו בן /בת זוג שאינם עונים על הגדרת בן זוג / בת זוג לפי החוק:

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) נמוכה מ-5,646 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-5,646 ש"ח אבל נמוכה מ-9,228 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק חלקית או לא להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק. החישוב נעשה לפי תקופות הביטוח שצברת.

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-9,228 ש"ח - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.

למי שיש בן זוג /בת זוג לפי ההגדרה בחוק, ובן/בת הזוג אינו מקבל/ת קצבה מהביטוח הלאומי:

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) נמוכה מ-7,529 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-7,529 ש"ח אבל נמוכה מ-13,040 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק חלקית או לא להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק. החישוב נעשה לפי תקופות הביטוח שצברת.

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-13,040 ש"ח - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.

למי שיש בן זוג / בת זוג לפי ההגדרה בחוק, ובן/בת הזוג מקבל/ת קצבה מהביטוח הלאומי:

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) נמוכה מ-7,529 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-7,529 ש"ח אבל נמוכה מ-11,110 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק חלקית או לא להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק. החישוב נעשה לפי תקופות הביטוח שצברת.

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-11,110 ש"ח - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק

תקרת ההכנסה המזכה בקבלת קצבת זקנה - בקבלת קצבת אזרח ותיק; מבחן הכנסות לקבלת קצבת זקנה - לקבלת קצבת אזרח ותיק למי שיש הכנסות שלא מעבודה בלבד

למי שאין בן/בת זוג (יחיד), או שיש לו בן/בת זוג שאינם עונים על הגדרת בן זוג / בת זוג לפי החוק:

אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה (כגון משכירות או מריבית על השקעות) נמוכה מ-16,938 ש"ח (החל ב-01.01.2018) - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.

אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-16,938 ש"ח (החל ב-01.01.2018) - אבל נמוכה מ-20,520 ש"ח (החל ב-01.01.2018) - אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה. החישוב נעשה לפי הכנסתך ותקופות הביטוח שצברת.

אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-20,520 ש"ח (החל ב-01.01.2018) - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.

למי שיש בן זוג /בת זוג לפי ההגדרה בחוק:

אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה נמוכה מ-22,587 ש"ח (החל ב-01.01.2018) (ההכנסה המרבית כפול 3) - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.

אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-22,587 ש"ח (החל ב-01.01.2018) (ההכנסה המרבית כפול 3) אבל נמוכה מ-28,098 ש"ח (החל ב-01.01.2018) - אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה. החישוב נעשה לפי הכנסתך ותקופות הביטוח שצברת.

אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-28,098 ש"ח (החל ב-01.01.2018) - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.

(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.

למי שיש בן זוג / בת זוג לפי ההגדרה בחוק, ובן/בת הזוג מקבלת/קצבה מהביטוח הלאומי:

אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה נמוכה מ-22,587 ש"ח (החל ב-01.01.2018) (ההכנסה המרבית כפול 3) - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.

אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-22,587 ש"ח (החל ב-01.01.2018) (ההכנסה המרבית כפול 3) אבל נמוכה מ-26,168 ש"ח (החל ב-01.01.2018) - אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה. החישוב נעשה לפי הכנסתך ותקופות הביטוח שצברת.

אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-26,168 ש"ח (החל ב-01.01.2018) - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.

לתשומת לבך,

אם אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק בתקופה מגיל הפרישה ועד גיל הזכאות בגלל הכנסות שלא מעבודה, לא תהיה זכאי לתוספת דחיית קצבה עבור התקופה הזו.

תקרת ההכנסה המזכה בקבלת קצבת זקנה - בקבלת קצבת אזרח ותיק; מבחן הכנסות לקבלת קצבת זקנה - לקבלת קצבת אזרח ותיק למי שיש הכנסות מעבודה וגם שלא מעבודה

למי שאין בן/בת זוג (יחיד), או שיש לו בן/בת זוג שאינם עונים על הגדרת בן זוג / בת זוג לפי החוק:

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) נמוכה מ-5,646 ש"ח והכנסתך החודשית שלא מעבודה (כגון משכירות או מריבית על השקעות) נמוכה מ-11,292 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.

אם הכנסותיך החודשיות גבוהות מהסכומים האלה, אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה כלל, בהתאם לגובה הכנסותיך.

למי שיש בן זוג / בת זוג לפי ההגדרה בחוק:

אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) נמוכה מ-7,529 ש"ח, והכנסתך החודשית שלא מעבודה (כגון משכירות או מריבית על השקעות) נמוכה מ-15,058 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.

אם הכנסותיך החודשיות גבוהות מהסכומים האלה, אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה כלל, בהתאם לגובה הכנסותיך.

(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.