

עוד נקבע, כי לאור פסק הדין קלס, הרי שסעיף 66(ד) לפקודה הינו סעיף אנטי תכנוני, אשר תכליתו "מניעת הפחתות מס בלתי לגיטימיות". משכך "כל אימת שבני הזוג מוכיחים כי לא נעשית מניפולציה בהכנסותיהם לשם ניצול לרעה של החישוב הנפרד, אף אם בני הזוג משיאים הכנסה מיגיעה אישית מאותו מוקד, אין לראות בהכנסת מי מבני הזוג כתלויה במקור של בן הזוג האחר. כאשר משולמת משכורת למי מבני הזוג בגין עבודתו, בגין תפקיד המוכח כנחוץ, אשר אלמלא היה ממלא בן הזוג תפקיד זה או משרה זו, היה נדרש לשכור את שרותיו של אחר לשם ביצוע המטלות ובאותו שכר, מתקיימת אי תלות במקור ההכנסה".

עוד ציין בית המשפט, כי העובדה, כי בני זוג יוצרים עבורם סביבת עבודה נוחה, לא צריכה לשמש להם לרועץ ולחשוף אותם למס גבוה יותר מזה, למשל, שישלמו שני שותפים או בעלי חברה, שאינם בני זוג, שמערכת יחסי העבודה שלהם מאפשרת התחשבות הדדית בצרכים אישיים. ראיית בני הזוג כיחידה פיסקאלית אחת, פוגעת בערכי השוויון, ומתעלמת מהיותם יחידים בעלי זכויות וחובות שווים.

האפשרות לדרוש חישוב נפרד, תישלל כאמור מבני זוג בנסיונות בהן נעשה שימוש לרעה בחישוב זה לשם הימנעות בלתי נאותה ממס. לדברי בית המשפט, קיומם של מרכזי רווח נפרדים מקל אולי על בחינת השימוש לרעה בחישוב הנפרד, אולם, מאידך, יכול והוא פוגם בשאיפה למקסם את היעילות הכלכלית ומשכך אין לשלול את אפשרות החישוב הנפרד, בהעדרם. רוצה לומר, כי התכלית האנטי תכנונית של הסעיפים, תושג עם אימוץ מבחן נחיצות התפקיד ונאותות התמורה.

יישום מבחן זה בעניין שקורי על ידי בית המשפט, הורה כי נחיצות בני הזוג לשם שגשוג העסק הוכחה, וכי גובה השכר לא נקבע בשל שיקולים של ניצול לרעה של החישוב הנפרד. לפיכך, הורם הנטל לסתור את חזקת התלות הקבועה בסעיף 66(ד) לפקודת מס הכנסה, ובני הזוג שקורי רשאים לבצע חישוב נפרד.

עוד קבע בית המשפט, כי העובדה שבני הזוג הגישו דוחות בחישוב מאוחד בשנים קודמות, אינה רלוונטית לצורך החישוב הנדרש וזאת בעקבות שינוי ההלכה.

הערת המערכת: אנו ממליצים לבני זוג אשר נסיבותיהם תואמות את אלה שפורטו בפסק הדין, לשקול לתקן את דיווחיהם לרשויות המס בהתאם לחישוב הנפרד וליהנות ממס מופחת.

חידושים במיסוי מקרקעין – פסיקה והוראות ביצוע

התרת דמי מפתח בניכוי מהשכר - הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין 8/2009

ביום 17 ליוני 2009, פרסמה רשות המיסים הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין 8/2009, שעניינה מכירת זכות במקרקעין ע"י מי שהיה דייר מוגן ורכש את זכות הבעלות. השאלה העולה הינה האם יש להביא בחשבון בעת חישוב השכר את התשלום ששילם המוכר כדמי מפתח.

על פי חוק הגנת הדייר (נוסח משולב) התשל"ב-1972, במכירת זכות דיירות מוגנת על ידי בעל הבית, משלם לו הדייר

הזכאות לחישוב מס נפרד לבני זוג העובדים בעסק אחד – עמ"ה 1250/05 שקורי שרה ושחר נ' פקיד שומה כפר-סבא

ברקע פסק דין זה עומדת מחלוקת ארוכת שנים בין נישומים לפקידי שומה בדבר פרשנותה הראויה של הלכת בית המשפט העליון אשר נקבעה בעניין קלס (ע"א 900/01) לעניין הזכאות לחישוב מס נפרד לבני זוג העובדים בעסק אחד. לא היתה מחלוקת, כי בהתאם לקביעת בית המשפט העליון בעניין קלס, החזקות הקבועות בסעיף 66(ד) לפקודת מס הכנסה לעניין חישוב מס מאוחד לבני זוג אינן חלוטות, ולפיכך בני הזוג רשאים להוכיח העדר תלות במקורות הכנסותיהם.

ברם, רשויות המס פרשו את פסק הדין בעניין קלס פרשנות מצמצמת, ודרשו מבני זוג שותפים בעסק או בעלים משותפים בחברה, להוכיח קיומם של "מרכזי רווח" נפרדים לכל בן זוג לצורך הזכאות לחישוב נפרד.

יש לציין, כי לפני זמן לא רב ניתן פסק דין בבית המשפט המחוזי בבאר שבע אשר קבע, בהתאם לעמדה שהציגו כאמור רשויות המס, כי על בני הזוג להוכיח מרכזי רווח נפרדים על מנת ליהנות מחישוב מס נפרד (עמ"ה 542/06 לס ערן ואח' נ' פ"ש אילת).



בניגוד לפסק הדין אשר נקבע בבית המשפט המחוזי בבאר שבע, דחה לאחרונה בית המשפט המחוזי בתל אביב (כב' השופט אלטוביה מגן) את עמדת מס הכנסה וקבע, כי העדר "מרכזי רווח נפרד" לכל אחד מבני הזוג, אינו שולל חישוב נפרד. בית המשפט קבע, כי במקום בו בן הזוג עבד בתפקיד חיוני ונחוץ בעסק, כאשר אלמלא היה בן הזוג מבצע אותו תפקיד, היה נדרש לשכור את שירותיו של אחר לשם ביצוע אותו תפקיד ובאותו שכר שקיבל בן הזוג, יש לקבוע כי

לא קיימת תלות במקורות ההכנסה ולאפשר לבני הזוג חישוב מס נפרד.

הלן עיקרי פסק הדין:

בני הזוג שקורי היו בעלי מניות חברת שחר שקורי בע"מ, וכן עבדו בה כשכירים. בני הזוג ביקשו לבצע חישוב מס נפרד לגבי הכנסותיהם, אולם פקיד השומה דחה את בקשתם וטען לקיומה של תלות בהכנסותיהם, בעיקר לאור העובדה כי הם בעלי השליטה היחידים בחברה.

לטענת בני הזוג, ראוי להפריד בין היותם עובדים בחברה לבין היותם דירקטורים ובעלי מניות בה. לדידם, הכנסת בן הזוג האחד באה ממקור הכנסה שהוא בלתי תלוי במקור ההכנסה של בן הזוג השני, מכיוון שעבודתו של כל אחד מהם הינה מוגדרת וחיונית לחברה.

בית המשפט המחוזי ציין בקביעתו, כי על אף החזקות הקבועות בסעיף 66(ד) לפקודה, הרי שלאור הלכת קלס של בית המשפט העליון, רשאים בני הזוג להוכיח כי הם משיאים הכנסה ממקור בלתי תלוי ובכך ליהנות מחישוב נפרד על הכנסותיהם. לדבריו, יש לשאוף למימוש הזכות של כל אחד מבני הזוג לשוויון (בהשוואה לנישומים שאינם בני זוג) ובהגשמת שאיפותיו בתחום הקריירה והעיסוק.

רשומים לאלו שאינם רשומים, נקבע במסגרת התיקון, שכל עסקת מקרקעין תהא חייבת בתשלום מס רכישה. טענת לפיד, כי אין הוא חייב במס רכישה מאחר ולא דיווח נדחית, שכן די במסירת הצהרה על ידי אחד הצדדים לעסקה, כדי להקים את חובת התשלום לשניהם. עוד צויין, כי תקנות מס שבח מקרקעין משנת 1974, הקובעות את הבסיס לחישוב שווי הזכות במקרקעין שנרכשה ערב תיקון 5 לחוק, נועדו להקל על רוכשים (המפורטים בחלופות בסעיף 1 לתקנות) אשר מסיבות שאינן תלויות בהם, נמנעה מהם האפשרות לרשום את זכויותיהם בלשכת רישום המקרקעין עד למועד מאוחר יותר – לגביהם, תחושב תוספת המס על פי השווי ההיסטורי של המקרקעין. לפיכך, בעניינו של לפיד (אשר אין עניינו עומד באחת החלופות) יש לקבוע את השווי ליום ההצהרה. אכן, הוראות תיקון 5 "מענישות" את מי שהצהיר מאוחר על זכויותיו בכך שהשווי נקבע לפי מועד ההצהרה ובשיעור המס החל באותו מועד.

ואולם, נקבע בפסק הדין כי השווי ליום ההצהרה לא יכלול את זכויות הבניה לאותו מועד, שכן לא סביר בעליל כי מקרקעין אשר נרכשו למשל בהיות ייעודם חקלאי וביום ההצהרה מיועדים לבניית מגדלי מגורים, ימוסו לפי זכויות הבניה למועד ההצהרה. לפיכך, נקבע כי יש לשום בעניינו של לפיד, את שוויים של המקרקעין ליום ההצהרה ואולם יש להעריכם כריקים ופנויים (כפי שהיו במועד רכישתם), ובהתאם לזכויות הבניה שהיו קיימות במועד רכישתם. לאור האמור הופחת שווי המקרקעין לצרכי תשלום מס הרכישה לסך של \$1,500,000.

רכישת מניות באיגוד מקרקעין כאשר ישנם מס' סוגי מניות – ע"א 4666/06 נאות הארץ בע"מ נ' מנהל מיסוי מקרקעין ת"א.

חב' פרידמן חכשורי חברה להנדסה ולבנין בע"מ (להלן: "חכשורי") הינה בעלת מניות בחברה אשר לה 3 סוגי מניות: מניות מסוג א' המקנות זכות לקבלת ערך בעת פירוק החברה. מניות סוג ב' המקנות זכות הצבעה באסיפות החברה, זכות למנות דירקטורים או להיבחר כדירקטור וכן זכות לקבלת דיבידנדים. ומניות מסוג ג' – מעין מנית הכרעה המקנה זכויות מסוימות לענין ההשתתפות בישיבות דירקטוריון וההצבעה.

על פי הסכם בעלי המניות המייסדים הוקצו לחכשורי, עם הקמת החברה, 3.5% מניות סוג א' וכן 19% מניות סוג ב'. בדצמבר 1996 מכרה חכשורי את כל מניותיה לחברת נאות הארץ בע"מ.

יצוין, כי אין כל מחלוקת בדבר היות החברה איגוד מקרקעין ובדבר שווי המקרקעין נשוא ההסכם. חילוקי הדעות נסובים אך על שיעור החלק היחסי משווי זה אשר על פיו ישולם מס הרכישה. קרי: האם יש לחשב את מס הרכישה לפי 3.5% משווי המקרקעין כעמדת החברה, או שמא לפי 19% משווי המקרקעין כעמדת מנהל מיסוי מקרקעין.

יצוין כי בהסכם בעלי המניות המייסדים נקבע כי 40% ממימון עלות המקרקעין יהא באמצעות הלוואת בעלים, כאשר כל אחד מבעלי מניות סוג א' ישא בחלקו היחסי במימון זה וכן כי במידה ותבוצע מכירת מקרקעין ע"י החברה לצד ג', תשמש התמורה לתשלום הוצאות החברה ולהחזר ההלוואות מהבנק, והיתרה תשמש להחזר הלוואות הבעלים. במידה וייוותרו רווחים, הם יחולקו בין הצדדים בהתאם לשיעור החזקתם במניות סוג ב'.

בית המשפט העליון באמצו את החלטת ועדת הערר (דעת הרוב), קבע כי בהתאם להוראות סעיפים 9(ב) ו-14(ג) לחוק מיסוי מקרקעין כנוסחם למועד ביצוע העסקה, יחושב

הנכנס דמי מפתח. כמו כן, בעת החלפת דייר מוגן, משלם הדייר החדש דמי מפתח, אשר חלקם משתלמים לבעל הבית ויתרתם משתלמים לדייר היוצא.

נציין, כי חוק הגנת הדייר חל על שכירות בנין/חלק מבנין וחצר/גינה המשמשים את מטרת השכירות, למעט בין היתר: שכירות שהיא לתקופה של יותר מ- 7 שנים ו/או בניינים חדשים שבנו לאחר אוגוסט 1986.

בע"א 1328/04, 1336/04 בענין פרוכטר, נדונה השאלה, האם בחישוב השבח יש לכלול את תשלום דמי המפתח ששילם המוכר. דעת הרוב פסקה, כי שווי הרכישה של זכות הבעלות הינו כשווי המכירה, שנקבע בעת שהדייר רכש את זכות הבעלות – מחיר ששיקף שווי נמוך יותר בשל היותו תפוס כבר על ידו כדייר מוגן. בעמדתה זו לא התחשבה דעת הרוב בעלות הנוספת שהיתה לדייר המוגן – תשלום דמי המפתח, ואשר בשלה שווי רכישת הזכות היה נמוך.

על מנת להגיע למיסוי הרווח הכלכלי אמיתי שנצמצם למוכר כאמור ועל מנת למנוע עיוותים נשוא הוראת ביצוע קודמת בענין זה (24/85),



נקבע, כי בחישוב השבח יותרו בנייני דמי מפתח, ששולמו בשעתו לצורך רכישת זכות הדיירות המוגנת (כשהם מתואמים מיום הוצאה ועד למועד רכישת הבעלות בכנס) ובלבד שלא הותרו בנייני ע"י פקיד השומה לפני התרתם בנייני השבח (כמו במקרה של דמי מפתח בעד שכירות מוגנת בעסק ששילם המוכר עד מרץ 1964, שניתן לנכותם על פי הפקודה).

מס רכישה על מקרקעין שנרכשו ערב חקיקת חוק מס שבח - ו"ע 1369/06 לפיד נ' מנהל מיסוי מקרקעין מרכז

השאלה שנדונה בפסק הדין בעניינו של לפיד היתה האם רכישת זכות במקרקעין בשנת 1962, ערב חקיקת חוק מס שבח מקרקעין, שאינה רשומה, חייבת במס רכישה ומהו המועד והשווי לצורך חישוב המס.

בעניין לפיד, נרכשו המקרקעין מהמנהל בשנת 1962 כשהם ריקים. לאחר רכישת המגרש בנתה עליו העוררת שלושה מבנים ובהם 45 יחידות, אשר נמכרו לרוכשים שונים. בזמן רכישת המקרקעין ובניית הדירות עליהם טרם בוצעה ונרשמה חלוקה לגביהם ולכן לא ניתן היה לבצע העברת בעלות על שם הרוכשים.

לימים, ביקשו רוכשי הדירות לרשום את הדירות על שמם, ולכן נקטו בהליך משפטי, אשר במסגרתו מונה כונס נכסים לצורך ביצוע פעולת הרישום על שם הרוכשים. במסגרת הליך זה פנתה העוררת את המשיב וביקשה להמציא אישור לגבי מס רכישה בגין רכישת המקרקעין. על פנייה זו השיב המשיב, כי לא נמצאת אצלו כל הצהרה בגין העסקה הנ"ל. לפיכך הגיש הכונס הצהרה באותו מועד (בשנת 2005). בעקבות הצהרה זו, הוציא המשיב שומה לעוררת, לפי שווי המקרקעין ליום ההצהרה, שנקבע על ידו לסך של \$2,520,000.

נפסק כי כוונת המחוקק בתיקון 5 היתה לאכוף רישום כל עסקה בפנקסי המקרקעין, וכדי לא ליצור העדפה בין מקרקעין

• **הוראת שעה לענין המרת חוב לקופות גמל באמצעי שליטה של החברה הלווה**

כדי למנוע פגיעה בציבור החוסכים בקופות הגמל, מוצע בהוראת שעה לתקופה של שנתיים המתחילה ב-1 באוגוסט 2009, לא לשלול את הפטור ממס על הכנסות מדיבידנד, ריבית והפרשי הצמדה שתקבל קופת גמל מחברה אשר במסגרת הסדר חוב שבוצע בתקופה האמורה, המירה קופת הגמל את חוב החברה שנוצר לפני 1.8.2009 באמצעי שליטה בה ובעקבות המרה זו יש לקופת הגמל שליטה/החזקה מהותית בחברה הלווה.

• **הקטנת הזיכויים לפי סעיף 11 לפקודה לתושבי הישובים עליהם חל הסעיף**

מוצע להקטין את הזיכויים ממס לתושבי הישובים עליהם חל סעיף 11, וזאת בשל העובדה כי לאור הפחתות המס הצפויות בשנים 2011 עד 2016, יוצר מצב בו קבוצה גדולה מאוד של משלמי מסים עליהם חל סעיף 11, "יצאו" ממעגל משלמי המס.

הצעת חוק לאי התרת הוצאות טיפול בילדים ונסיעות למקום העבודה, תוך מתן נקודות זיכוי מאידך - בעקבות הלכת ורד פרי

בעקבות פסיקת בית המשפט העליון בענין ורד פרי (ראו בהרחבה גיליון מס אפריל 2009), פורסמה ביום 22 ביוני 2009, הצעת חוק לתיקון מס' 171 לפקודת מס הכנסה, לפיו ייקבע מפורשות בסעיף 32 לפקודה, כי **לא** תותרנה בניכוי הוצאות שאינן משתלבות בתהליך הטבעי של הפקת ההכנסה ובמבנה הטבעי של מקור ההכנסה ושאינן מהוות חלק בלתי נפרד מהתהליך ומהמבנה האמורים, לרבות הוצאות נסיעה למקום ההשתכרות וחזרה ולרבות הוצאות שהוצאו לשם טיפול בילד או השגחה עליו או לשם טיפול באדם אחר או השגחה עליו.

בדברי ההסבר צויין, כי מדיניות המס אשר היתה נהוגה לאורך שנים לא התירה הוצאות כאמור בניכוי, ואולם פסיקת בית המשפט העליון בענין ורד פרי קבעה, כי בהעדר הוראת חוק מפורשת כאמור, הוצאות ההשגחה על ילדים תותרנה ובלבד שישנה זיקה ממשית וישירה בין ההוצאה לייצור ההכנסה. בכך שינה בית המשפט העליון אף את מבחן האינצידנטליות שהיה נהוג (קרי: שאותה הוצאה משתלבת בתהליך הפקת ההכנסה ובמבנה מקור ההכנסה ומהווה חלק בלתי נפרד מהם) וקיים חשש שתעלה דרישה מצד נישומים להרחבת תחולת פסק הדין על הוצאות נוספות שעד היום לא הותרו בניכוי. לפיכך הוצע לתקן את הסעיף כך שיובהר מפורשות כי רק הוצאה אשר עומדת במבחן האינצידנטליות תותר בניכוי.



מאידך, במטרה לעודד תעסוקת נשים והורים במשפחות חד הוריות, הוצע תוך מתן התחשבות בגיל הילדים ובהוצאות הטיפול וההשגחה עליהם, **להעניק נקודת זיכוי אחת נוספת** כדלקמן: החל משנת 2015, תינתן נקודת זיכוי נוספת לנשים והורים במשפחות חד הוריות בעד כל ילד משנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שבה מלאו לו 5 שנים (בשל ההכרה כי באותם גילאים מצוי הקושי הכלכלי העיקרי, שכן אין זכאות לחינוך חינם).

לגבי שנים 2010-2014 תינתן נקודת הזיכוי הנוספת כדלקמן: בשנת 2010- בעד כל ילד עד גיל שנה, בשנת 2011- בעד כל

מס הרכישה לפי החלק היחסי של נכסי האיגוד המגיעים לרוכש בעת פירוק, מתוך כלל נכסי האיגוד. ואם אין זכות מזכה לחלק בנכסי האיגוד בפירוק, יהא החלק היחסי של אותה הזכות כנגד כלל אותן הזכויות. בענין החברה דנן, יש לבחון מי מבין המניות מזכות בנכסי איגוד בפירוק. כאמור התקנון שותק באשר לזכויות בעלי מניות סוג ב' לגבי יתרת נכסי הפירוק. ברם, לגבי מניות א' נקבע מפורשות כי מעניקות "אך ורק" זכות לקבלת ערכן הנקוב של המניות בעת פירוק ותו לא. המשמעות היא כי הזכות לקבלת נכסי החברה בפירוק מוקנית למחזיקי מניות מסוג ב'. לפיכך חישוב מס הרכישה יהא לפי 19% משווי כלל הזכויות במקרקעין. תוצאה זו מתיישבת היטב עם מהותה הכלכלית של העסקה נשוא דיוננו, שכן חשיבותן הכלכלית של מניות סוג ב' עולה במידה ניכרת על זו של מניות סוג א' (המקנות קבלת ערך נקוב בלבד). לסיום ציין בית המשפט כי עם תיקון 50 לחוק (משנת 2002), בוטלה הוראת סעיף 14(ג) כאמור, וכיום מוסדר חישוב מס הרכישה בהתאם לסעיף 9(ב)(א1) לחוק, אשר לדעת בית המשפט לוקה אף הוא בחוסר בהירות לשונית.

שינויים מוצעים בחקיקת המס

הצעת חוק ההתייעלות הכלכלית לשנים 2009 ו-2010 – חלק המיסוי

ביום 16 ביוני 2009 פורסמה הצעת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010) התשס"ט-2009, הכוללת בין היתר חלק מהשינויים בנושא מיסים שנקבעו בהחלטת הממשלה מיום 12 במאי, 2009 ואשר פורטו בהרחבה בגיליון המס הקודם.

להלן מספר תיקונים מוצעים אשר לא נכללו בגיליון המס הקודם כאמור ואשר לדעתנו תמצאו בהם עניין:

• **הוראת שעה לענין הגדלת תשלום דמי ביטוח לאומי ומס בריאות**

על פי הוראת השעה המוצעת לתקופה המתחילה ב-1 באוגוסט 2009 ומסתיימת ב-31 בדצמבר 2010, שיעור דמי הביטוח הלאומי הנגבה ממעסיקים יעלה ב-0.4%. בנוסף, ההכנסה המירבית לתשלום דמי ביטוח לאומי ומס בריאות תהא 10 פעמים השכר הממוצע במשק. קרי: סכום התקרה החודשי (בהתאם לשכר הממוצע כיום) יהא 76,830 ₪ (במקום 38,415 ₪ ערב השינוי המוצע).

• **קביעת מנגנון החלפת מידע בין רשות המיסים (מס הכנסה ומס ערך מוסף) למוסד לביטוח לאומי, לרבות סוג המידע ואופן קבלתו.**

מוצע לקבוע כי תחולת התיקון לגבי חילופי המידע כאמור יהיה לענין מידע שנדרש ביום תחילתו של החוק המוצע (15 ביולי 2009) ואילך, לרבות לגבי תקופה שקדמה ליום התחילה כאמור.

• **מס הכנסה שלילי**

דחיית יישום הוראות החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי) התשס"ח-2007, לפיו ניתן מענק בתחולה ארצית משנת 2009 לשנת 2011 וקביעה כי בשנים 2009-2010 הוא ייושם רק לגבי שכיר ועצמאי שהינם תושבי "איזור שילוב" (בין היתר: ירושלים, אשקלון, שדרות, נצרת, חדרה ונתניה).

• **ביטול החיוב במס על משיכת ריבית הפרשי הצמדה ורווחים אחרים מקופת גמל לתגמולים שמקורם בעודף הפקדות שבוצעו מה-1 בינואר 2003 ואילך, על "תיקרת ההטבה המוטבת" כהגדרתה בסעיף 9(א18) לפקודה. זאת הואיל ומשנת 2008 לא ניתן להפקיד עוד בקופות גמל לתגמולים.**

יעלה שיעור המע"מ ב-1% לתקופה המתחילה ב-1 ביולי 2009 ועד ל-30 באוקטובר 2010, ויעמוד על 16.5%. ראו בהרחבה הנחיות והבהרות להשלכות השינוי, בגיליון המס הקודם.

הודעות רשות המיסים

אורכה נוספת להגשת דיווחי נאמנויות

ביום 23 ליוני 2009, פרסמה רשות המיסים טפסים בשפה האנגלית הנדרשים להגשה על ידי נאמנויות החייבות בדיווח על פי החוק, לשימושם של הנאמנים הזרים. בעקבות כך, נדחה פעם נוספת המועד להגשת כל ההודעות, הבקשות וההצהרות הנדרשות על פי החוק, עד ליום 30 באוקטובר, 2009.

תזכורת להגשת תביעות בגין נזקי עופרת יצוקה

לתשומת ליבכם, המועד האחרון להגשת תביעות בגין נזקי עופרת יצוקה הוארך ל-15 ביולי 2009. משרדנו ישמח לסייע בכל שאלה בענין זה.

אמנה חדשה למניעת כפל מס בין ישראל

לגרמניה נחתמה בראשי תיבות

האמנה החדשה היא חלק מיישום תוכנית מקיפה שיזם מינהל הכנסות המדינה במשרד האוצר, במטרה ליצור תשתית מיסויית מודרנית לתמרוץ ההשקעות ההדדיות ולהקלה על הפעילות העסקית המבוצעת על ידי חברות ויחידים בישראל ובגרמניה.

האמנה מבוססת על אמנת המודל של ה-OECD ששמה דגש על מיסוי במדינת התושבות והפחתת המיסוי במדינה שבה מבוצעת הפעילות הכלכלית או שממנה משתלמות הכנסות פסיביות כדיבדנדים, ריבית ותמלוגים.

לאחר החתימה הרשמית על האמנה וסיום הליכי אשרורה בישראל ובגרמניה, היא תחליף את האמנה הקודמת בין המדינות שנחתמה בשנת 1962.

ילד עד גיל שנתיים. בשנת 1012 - בעד כל ילד עד גיל שלוש ובשנת 2014- בעד כל ילד עד גיל ארבע.

הסדר בין האוצר לארגונים הכלכליים על קידום תוכנית ה"מיסוי הירוק"

במסגרת הבנה שהושגה בין משרד האוצר לארגונים הכלכליים, אגוד לשכות המסחר וההסתדרות החדשה, פרסמה רשות המיסים ביום 23 ביוני 2009 הודעה בדבר השינויים שיערכו בתוכנית המיסוי הירוק לענין מיסי קנייה ושווי השימוש, כדלקמן:



החל מה-1 בינואר 2010 תופעל שיטת החישוב הליניארית לצורך חישוב זקיפת שווי השימוש ברכב צמוד או תאום הוצאות לעצמאים וזאת רק לגבי כלי רכב שנרשמו לראשונה מיום ה-1 בינואר 2010 ואילך.

שיעור שווי השימוש לשנת 2010 יעמוד על 2.19% ממחיר המחירון לצרכן ומשנת 2011 ואילך, יעמוד על 2.5% מהמחיר האמור.

במידה ויהא שינוי מהותי במחירי המחירון בשנת 2010, ייקבע שיעור שווי השימוש בהתאם לשקלול השינוי וינוע בין 2.43% ל-2.6% ממחיר המחירון לצרכן.

הוסכם, כי שיעור מס הקניה יופחת ביחס למתווה שהוצג ל-90% (במקום 92%).

עוד הוסכם, כי תיוותר בעינה הטבת המס גם בשנת 2010 לעניין עידוד שימוש בכלי רכב המצוידים במערכת בקרת יציבות.

מובהר, כי אין כל שינוי בהסדרי המס לרכב דו גלגלי.

העלאת שיעור המע"מ מה-1 ביולי 2009

ביום 21 ביוני 2009, פורסם צו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל ייבוא טובין)(הוראת שעה) התשס"ט-2009, לפיו

נשמח לעמוד לרשותכם לכל שאלה והבהרה

צוות מסים שבלת:

מירי ביקל, עו"ד (חשב') - M.Bickel@shibolet.com; בני קליפי, עו"ד (חשב') - B.Kalifi@shibolet.com;
יוסי קורן, עו"ד (רו"ח) - Y.Koren@shibolet.com; שלום בלס, עו"ד (רו"ח) - S.Balas@shibolet.com;
ליאת נויבירט, עו"ד (רו"ח) - Liatn@shibolet.com; רונית בכר, משפטנית (רו"ח) - R.Bachar@shibolet.com;
אלעד עדן, משפטן (חשבונאי) - E.Eden@shibolet.com

האמור בגיליון זה מיועד למתן מידע כללי בלבד ואין בו מתן חוות דעת או יעוץ מקצועי, הטעונים בחינה מלאה ומפורטת של החוק ונסיבות הענין.