

ידיעון מס

מאי 2009

השינויים המוצעים בהתאם להחלטת הממשלה במסגרת חוק ההסדרים בנושא מיסים

החלטת הממשלה מיום ה- 12 במאי 2009, קובעת מספר תיקונים ושינויים בנושאי המיסים השונים, כפי שיפורט להלן. נציין כי התיקונים כאמור אמורים להיכנס לתוקף במסגרת חוק ההסדרים ותקציב המדינה לשנה הקרובה, אך אין בשלב זה כל ערובה כי כל השינויים המוצעים יגובשו לחקיקה, ואם כן- מה יהא נוסח החוק ותנאיו, וכן לא ברור אם ואיזה תיקונים אחרים ייכללו במסגרת חוק ההסדרים בסופו של דבר. סקרנו להלן את עיקרי החלטת הממשלה, אשר סברנו כי תמצאו בהם עניין ותועלת:

1. מס ערך מוסף - שינוי שיטת הדיווח והגביה:

א. החל מינואר 2010 - יוגדל סכום הקנס המנהלי בשל אי הגשת דוח במועד לסכום של 1,500 ש"ח;

ד. סמכות המנהל לאסור על עוסק להוציא חשבונית מס תכלול גם סמכות להפסיק את הקצאת החשבוניות לעוסק.

שינוי הדוח התקופתי ודיווח מקוון, החל מיום 1 בינואר 2011

על מנת לצמצם את ההונאות בתחום המע"מ בכלל, ואת השימוש בחשבוניות פיקטיביות בפרט, הוחלט כדלקמן:

א. הדוח התקופתי יוגש לרשויות מע"מ באופן מקוון (ONLINE) בצירוף "חתימה אלקטרונית מאושרת" או "מאובטחת".

ב. הדוח התקופתי יהא דוח מפורט הכולל את פירוט כל חשבוניות התשומה וחשבוניות העסקה ואת פרטי החשבוניות כאמור, לרבות מספר החשבונית, מספר הרישום של המוכר או של הקונה, לפי העניין, תאריך החשבונית וסכומה.

ג. תקופת דוח של עוסק תהא בת חודש ותחילתה באחד בחודש.

ד. דוח יוגש תוך שניים עשר ימים לאחר תקופת הדוח (ללא שינוי במועדי התשלום - חד חודשי או דו חודשי).

ה. שובר התשלום יישלח לעוסק בדרך של מסר אלקטרוני, עד יום ה- 17 בחודש בו הוגש הדוח או בתום 5 ימי עסקים מיום קליטת הדוח, לפי המאוחר.

ו. תיקבע חזקה בחוק, בדבר המצאת שובר התשלום לעוסק, ביום השני לאחר שנשלח מאת רשות המסים.

ז. רשות המסים תקצה חשבוניות לעוסקים ותעביר אליהם עד ה- 30 בנובמבר של כל שנה את מספרי החשבוניות שיהיו זמינים לשימושם בשנת המס העוקבת.

ח. לענין פרטי חשבונית המס וניכוי מס תשומות:

* יעובד ניכויין של תשומות שהמנהל הורה על בדיקתן ושל תשומות עוסק שהחלו לגביו בחקירה לגבי ביצוע עבירה על חוק מע"מ.

* סעיף 38(א) הקובע כיום, כי "עוסק זכאי לנכות מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין", יתוקן כך שיוסוף:

"ובלבד שהחשבונית כוללת את הפרטים שקבע המנהל, לרבות את מספר הרישום של הקונה ובלבד שהוא עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי".

סמכות המנהל לקביעת פרטי חשבונית - סעיף 47(ב) לחוק יתוקן, ויוסמך המנהל לקבוע את הפרטים שתכלול חשבונית מס (במקום שר האוצר).

אכיפה:

א. אי פירוט בדוח התקופתי של הנתונים כאמור לעיל יהווה עבירה פלילית לפי הוראות סעיף 117(א) לחוק, וכן גם עבירה מנהלית שהקנס בשלה יהא בסך של 1,500 ש"ח;

ב. סעיף 117(א) לחוק יתוקן כך שאי תשלום המס הנקוב בשובר התשלום שנשלח לעוסק מאת רשות המסים, יהווה עבירה פלילית.

הוראת שעה לשנת המס 2010:

א. עוסק שמחזורו מעל 3,000,000 ש"ח ושחייב בניהול ספרים לפי השיטה הכפולה, יהיה חייב החל מיום 1 בינואר 2010, להגיש בנוסף לדוח התקופתי, גם דוח מפורט הכולל בין היתר, את פירוט כל חשבוניות התשומה וחשבוניות העסקה, ואת פרטי החשבוניות כאמור (לרבות מס' החשבונית מס' הרישום של הקונה ובלבד שהוא עוסק/מלכ"ר/מוסד כספי, תאריך החשבונית וסכומה) אשר יוגש לרשויות מע"מ באופן מקוון בצירוף חתימה אלקטרונית מאושרת או מאובטחת, כפי שייקבע.

ב. לגבי עוסק שמחזורו מעל 1 מיליון ש"ח ועוסק שחייב בניהול ספרים לפי השיטה הכפולה, יחול האמור לעיל החל מיום 1 ביולי 2010.

ג. למנהל תהא סמכות, לפי בקשת העוסק, לראות בדוח המפורט דוח תקופתי, לכל דבר ועניין.

ד. אי פירוט בדוח התקופתי של הנתונים כאמור יהווה עבירה פלילית וגם עבירה מנהלית שהקנס בשלה יהא בסך של 1,500 ש"ח בגין כל דו"ח.

2. עוסק פטור, מלכ"ר ומוסד כספי

א. הרחבת מעגל "העוסקים הפטורים" - החל מיום 1 בינואר 2011, יעלה סף המחזור השנתי של עסקאותיו של עוסק פטור לסך של 100,000 ש"ח (במקום כ- 67,000 ש"ח כיום).

ב. החלת חובת הגשת דוחות מכוונים ומפורטים גם על מלכ"רים ומוסדות כספיים - החל מיום 1 בינואר 2011, המנהל רשאי לקבוע כי מלכ"רים ומוסדות כספיים יגישו לרשות המיסים את הדוחות המפורטים על תשומותיהם וכן דוחות אחרים שחייבים בהגשתם, באופן מקוון בצירוף חתימה אלקטרונית, מאושרת או מאובטחת, כפי שייקבע.

3. דיווח למס הכנסה במבנה אחיד ובאופן מקוון:

סעיף 240 לפקודת מס הכנסה, יתוקן באופן שייקבע כי דיווח על הוצאות והכנסות של נישום (חברה/ מי שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות כפולה/ מי שמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת), יוגש אך ורק במבנה קובץ אחיד (טופס 6111) ובאופן מקוון, כפי שיורה המנהל, החל מדיווחים בגין שנת המס 2009;

4. איחוד עוסקים - החלת חובת דיווח מפורט ומקוון:

א. החל מיום ה- 1 לספטמבר 2009, המנהל יוסמך לקבוע, שאופן הדיווח המקוון וחובת הגשת הדו"ח המפורט כאמור לעיל יחולו גם על איחודי עוסקים ובלבד שעד ליום 31 לדצמבר

ב. מניותיה של החברה מחלקת הדיבידנד אינן רשומות למסחר בבורסה;

ג. בשנה בה חולק הדיבידנד ובשתי שנות המס שלאחריה, סכום התשלומים ששולמו לבעל המניות מאת החברה מחלקת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, לא פחתו מממוצע התשלומים כאמור ששולמו לו בשנות המס 2007 ו-2008.

ד. בשנת המס 2009 סכום התשלומים ששולמו לבעל המניות מאת החברה מחלקת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, לא פחתו מממוצע התשלומים כאמור ששולמו לו בשנות המס 2007 ו-2008.

ה. אילו מקבל הדיבידנד היה מוכר את מניותיו בתקופת הוראת השעה, היו חלות עליו הוראות סעיף 294 לפקודה, לגבי אותם רווחים שנצברו עד ליום 31 בדצמבר 2002.

הערת המערכת: נציין כי כיום, ניתן ליהנות משיעור מס מופחת של 10% בגין רווחים ראויים לחלוקה כאמור, רק בעת מכירת המניות או בעת פירוק. אימוץ החלטה זו יאפשר משיכת רווחים אלה כדיבידנד רגיל (שלא במסגרת מכירה או פירוק) ולהתחייב במס בשיעור של 12% בלבד במקום במס בשיעור 20% או 25%.



לאור האמור, מומלץ להמתין בכל הקשור במשיכת רווחים שמקורם בין השנים 1996 עד שנת 2002, עד לקבלת תיקון החקיקה כאמור.

הצעה זו נועדה לתמרץ חלוקת דיבידנד אשר בכל מקרה היה "כלוא" בחברה בשל האינטרס השלילי לחלק דיבידנד בגין אותם רווחים, ואנו מברכים על תיקון זה, אשר בסופו של דבר טוב הן לרשויות המס והן לנישומים.

יצוין כי התיקון המוצע מחזק גם את התכנון הרגיל והלגיטימי לחלוקת דיבידנד שוטף, על פיו בכל מקרה של חלוקת דיבידנד רצוי לקבוע באופן מפורש בהחלטת הדירקטוריון ובספרי החברה מרווחים של איזו שנת מס חולק הדיבידנד, שאחרת פקיד השומה עשוי לקבוע כי החלוקה בוצעה מאותם רווחים ראויים לחלוקה הזכאים לשיעור המס המופחת, ובכך להקטין את הרווחים הראויים לחלוקה הזכאים לשיעור המס המופחת.

13. הטבות נוספות ל"תושב חוזר ותיק" אשר ביצע השקעות מהותיות בישראל

מוצע לתקן את הסמכת שר האוצר ליתן פטור ממס וליתן פטור מחובת דיווח, לתקופה של עד עשר שנות מס נוספות (מעבר לעשר שנים הקבועות בפקודה), בתנאים ובתיאומים שקבע, על הכנסתו שמקורה מחוץ לישראל של העולה ושל התושב החוזר הוותיק, ובלבד שביצע השקעות משמעותיות בישראל (בהיקף שיקבע בתקנות).

14. צמצום הפטור על דירת מגורים

הוחלט להקים צוות בראשות מנכ"ל משרד האוצר שיבחן את הצורך בצמצום הפטור הקיים כיום ממס שבח במכירת דירות מגורים, בהתאם לתנאים הקבועים בפרק חמישי 1 לחוק מיסוי מקרקעין.

15. ביטול שיעור מע"מ אפס בתיירות נכנסת

מוצע לבטל בסעיף 30(א)8 לחוק מע"מ, את הסעיפים המורים על שיעור מס אפס על תיירות נכנסת, החל מיום 1 בינואר 2010.

2010, הן יחולו רק על עוסקים שמחזורם מעל 3 מליון ₪, החייבים בניהול ספרים לפי השיטה הכפולה.

ב. החל מיום ה-1 לינואר 2010 איחודי עוסקים יהיו חייבים גם בדיווח על העסקאות הפנימיות בתוך האיחוד, באופן מקוון, בגין עסקאות של שנת המס 2009 ואילך.

5. הטלת מע"מ בשיעור רגיל על פירות וירקות:

יבוטל סעיף 30(א)13 לחוק מע"מ, כך שיוטל מע"מ בשיעור רגיל על פירות וירקות טריים, החל מיום 1 בינואר 2010.

6. הגדלת נטל המס על יבוא סיגריות

יוגדל הסכום המינימאלי לחפיסה מ-6.82 ש"ח ל-8.0 ש"ח, וזאת בהמשך להעלאת מס הקניה המוטל על סיגריות, מ-62% ל-63% (מ-0.99 ש"ח ל-1.25 ש"ח); כן מוצע לצמצם את הפטור הקיים במס קניה על יבוא סיגריות למי ששב לישראל מחו"ל, לחבילה אחת ("פקט" שבן 10 חפיסות).

7. הגדלת שווי שימוש בטלפון נייד

יוגדל שווי השימוש לכל חודש בטלפון נייד שהועמד לרשות עובד, כך שבמקום שסכום הזקיפה יהא 95 ש"ח או 50% מההוצאה החודשית, לפי הנמוך מביניהם, סכום הזקיפה יהא 150 ש"ח או 50% מההוצאה החודשית, לפי הנמוך מביניהם, החל מיום 1 בינואר 2010, לגבי הכנסה שהופקה החל מהמועד האמור.

8. מסוי הכנסות ספורטאים ועיתונאי חוץ

מוצע לבטל את שיעור המס המופחת (25%) הניתן כיום לעיתונאי חוץ וספורטאי חוץ, הכל לגבי הכנסה שהופקה החל מיום 1 בינואר 2010.

9. הפחתת חצי נקודת זיכוי לתואר אקדמי ראשון

מסיימי תואר אקדמי ראשון במוסדות להשכלה גבוהה יהיו זכאים למחצית נקודת זיכוי בלבד (במקום נקודת זיכוי אחת הניתנת כיום), בדומה להטבה הניתנת כיום למסיימי תואר אקדמי שני; בהתאמה, תתוקן ההטבה הניתנת לזכאים לקבלת תואר אקדמי שלישי ברפואה או ברפואת שיניים ולזכאים שלמדו במסלול לימודים ישיר לתואר אקדמי שלישי. התיקון המוצע יחול לגבי יחיד שסיים את לימודיו כאמור בשנת המס 2009.

10. הגדלת מס קניה על משקאות אלכוהוליים

שינוי מס הקניה על משקאות אלכוהוליים מסוימים כך שיוטל מס קצוב בגובה 15 ש"ח לליטר כוהל, בתוספת 50% מהערך לצורך מס קניה, תוך העלאת התמ"א (תוספת מכסת אחוזים), וכן להעלות את מס הקניה על הבירה ב-50 אג' לליטר.

11. העלאת הבלו

יועלה הבלו על הבניין ב-30 אגורות לליטר.

12. הוראת שעה-הקטנת מס על דיבינד שיחולק מרווחים ראויים לחלוקה שנצברו בחברה עד ליום 31 בדצמבר 2002

מוצע לקבוע בהוראת שעה כי שיעור המס על הכנסה מדיבידנד שמקורו ב"רווחים ראויים לחלוקה" (רווחים שנצברו החל מיום 1.1.1996 ועד ליום 31 בדצמבר 2002 אשר לא חולקו) יהיה 12% בלבד, ובלבד שהתקיימו כל אלה:

א. ההכנסה מדיבידנד התקבלה בידי מקבלה מיום 1 בינואר 2010 עד ליום 30 בספטמבר 2010.

16. עידוד השימוש באנרגיה ירוקה

הוחלט להקים צוות אשר יבחן את גודל השינוי הנדרש במס הקבוע בצו הבלו על הדלק ובצו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין כך שתעריף הבלו ומס הקנייה לפחם יביא בחשבון את העלות החיצונית הנובעת משימוש בפחם לייצור חשמל. כמו כן יבחן הצוות את הצורך בעדכון כאמור בגובה התעריפים של דלקים אחרים.

17. הפחתת מסים

א. הפחתת שיעורי המס על יחידים - החל משנת המס 2011, יופחתו שיעורי המס על הכנסה חייבת של יחיד מיגיעה אישית ועל הכנסה חייבת של יחיד שמלאו לו בשנת המס 60 שנים, וירווחו מדרגות המס, כדלקמן:

2016	2015	2014	2013	2012	2011	
10%	10%	10%	10%	10%	10%	0 1 55,080
14%	14%	14%	14%	14%	14%	-97,920 1 55,081
³ 18%	³ 18%	³ 18%	³ 18%	³ 19%	³ 20%	-159,000 2 97,921
⁵ 24%	⁵ 24%	⁵ 24%	⁵ 25%	⁵ 25%	⁵ 27%	-240,000 4 159,001
⁶ 27%	⁶ 28%	⁶ 29%	⁶ 30%	⁶ 31%	32%	454,680- 240,001
⁷ 39%	⁷ 40%	⁷ 41%	⁷ 42%	⁷ 43%	44%	454,681

¹ במדרגות ובשיעורי מס אלה לא חל שינוי.
² במקום מדרגה של עד 147,000 ₪
³ במקום 21%
⁴ במקום מדרגה של עד 147,000 ₪
⁵ במקום 28%, 30% ו-32%
⁶ במקום 32%
⁷ במקום 44%

ב. הפחתת שיעור מס החברות – מס החברות יופחת משנת 2009 לשיעור של 25% (במקום 26%) ובהדרגה עד לשנת 2015 לשיעור של 18% (במקום 25%) כדלקמן: בשנת 2009: 25%, בשנת 2010: 24%, בשנת 2011: 24%, בשנת 2012: 23%, בשנת 2013: 21%, בשנת 2014: 20%, בשנת 2015: 18%.

18. העלאת שיעור המע"מ

העלאת שיעור המע"מ ובהתאמה שיעור מס השכר והרווח על מוסדות כספיים באחוז אחד נוסף, לשיעור של 16.5%, וזאת כהוראת שעה החל מיום 1.7.09 (להלן: "היום הקובע") ועד ליום 31.12.10.

בשנת המס 2009, העלאת מס השכר והרווח על מוסדות כספיים (החל מיום 1 ביולי 2009), תחול לגבי השכר המשתלם בעד עבודה בחודש יולי 2009 ואילך ולגבי מחצית מהרווח בשנת המס 2009.

יודגש, שהעלאה תיכנס לתוקף, רק על פי צו החתום בידי שר האוצר שיפורסם ברשומות.

ככלל, חיוב במס בשיעור של 16.5% יחול על כל עסקה, שמועד החיוב במס בניגה יחול לאחר כניסת השיעור החדש לתוקף.

להלן יפורטו הנחיות כלליות לקביעת מועד החיוב במע"מ לגבי סוגים שונים של עסקאות, כפי שהובהרו על ידי רשויות מע"מ לעת שינוי שיעור המע"מ בשנים קודמות.

1. מכר טובין

ככלל, מועד החיוב במע"מ החל על עסקה של מכר טובין, הוא מועד מסירת הטובין לקונה, קרי מועד ביצוע אספקת

הממכר. לכן, לגבי טובין שנמסרו לקונה לפני היום הקובע תחויב העסקה במע"מ בשיעור של 15.5% ואילו טובין שנמסרו מהיום הקובע ואילך, תחויב העסקה במע"מ בשיעור של 16.5%, גם אם התמורה לעסקה שולמה במועד אחר, אלא אם העוסק מדווח על בסיס מזומן.

ככלל, יודגש כי כאשר לקוח הזמין מוצר ושילם תמורה לפני שהמוצר נמסר לו, ואותו המוצר סופק לו לאחר היום הקובע - יחול על מלוא מחיר העסקה מע"מ בשיעור של 16.5%, וזאת גם אם הוצאה חשבונית על ידי העוסק ושולם המע"מ לפני היום הקובע. מאידך גיסא, אם המוצר סופק לפני היום הקובע יחול שיעור של 15.5%.

2. עסקאות במקרקעין

במכירת מקרקעין, המועד הקובע לעניין קביעת שיעור המס, הוא אחת משלוש חלופות, וזאת לפי המוקדם מביניהן: (1) מועד מסירת החזקה במקרקעין לידי הקונה (2) מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה (3) מועד תשלום התמורה או חלקה.

היינו, במקום בו המקרקעין הועברו לרשות הקונה ו/או הועמדו לרשותו ו/או נרשמו על שמו בפנקס המתנהל על פי דין, עד ליום הקובע, יחול מס בשיעור של 15.5% גם אם טרם שולמה מלוא התמורה עבור העסקה.

3. יבוא הטובין

ביבוא טובין חל חיוב במס בעת השחרור מפיקוח רשויות המכס. לפיכך, יחול מס בשיעור של 16.5% לגבי הטובין אשר ישוחררו מפיקוח המכס החל מהיום הקובע.

4. השכרת נכסים

על השכרת נכסים חל מע"מ על בסיס מזומן. כלומר, מועד החיוב במס יחול עם קבלת התשלום ועל הסכום שהתקבל. לפיכך, יחול שיעור המע"מ החל במועד התשלום. אם התשלום יבוצע לפני היום הקובע יחול מס בשיעור של 15.5% ומהיום הקובע ואילך יחול מע"מ בשיעור של 16.5%.

5. מתן שירותים

בשירות חד פעמי חל החיוב במע"מ עם מתן השירות, אלא אם העוסק מדווח על בסיס מזומן, ולכן שירות שסופק לפני היום הקובע יחול מס בשיעור של 15.5% ואילו שירות שסופק מהיום הקובע ואילך, יחול מע"מ בשיעור של 16.5%, וזאת ללא תלות במועד קבלת התמורה.

ככלל, בשירות ארוך אשר ניתן להפרדה לחלקים יחול החיוב במע"מ עם גמר כל חלק. בשירות ארוך שאינו ניתן להפרדה לחלקים יחול מועד החיוב במועד גמר השירות, אלא אם התקבלה תמורה במהלך השירות שאז יחול החיוב במס.

בשירותים בהם פועלים הצדדים על בסיס התחשבות

חודשית, כגון: שמירה, ניקיון, הובלה וכדו', יחול חיוב במע"מ בהתאם לשיעור המס החל בתקופה הרלוונטית לחודש בו סופק השירות, ולכן שירות שסופק בחודש שחל לפני היום הקובע יחול מס בשיעור של 15.5% ולגבי שירות שסופק בחודש שחל החל מהיום הקובע ואילך, יחול מע"מ בשיעור של 16.5%.

שירותים ועסקאות שחל עליהם חיוב במס על בסיס מזומן

כגון: דמי מנוי, שכירות נכסים, שירותים של בעלי מקצועות חופשיים (רו"ח, עו"ד, רופא וכו') ומתן אשראי, חל החיוב במע"מ בהתאם לשיעור המע"מ אשר יהא בתוקף ביום התשלום. לכן, על כל סכום שישולם לאחר המועד היום הקובע יחול מע"מ בשיעור של 16.5%. מאידך גיסא, **כל תשלום אשר ישולם בתמורה לעסקאות אלה לפני היום הקובע יחויב במע"מ בשיעור של 15.5%**.

6. הוצאת חשבונית

בהתאם להוראות סעיפים 45 ו-47 לחוק מע"מ עוסק חייב להוציא חשבונית עסקה על כל עסקה, ורשאי הוא להוציא חשבונית מס לגבי עסקה החייבת במס לפי דרישת הקונה, כאשר המועד להוצאת החשבונית – הוא תוך 14 יום ממועד החיוב במס ותוך 7 ימים בעסקאות שהחיוב במס הוא בסיס מזומן.

חשוב לציין, ולו למען הסר ספק כי המועד הרלוונטי לעניין קביעת שיעור המס שיחול על העסקה הינו מועד החיוב במס

להוראות ולקריטריונים הקבועים בהם.

כדי לאפשר לציבור הנישומים ומיצגיהם להיערך בצורה נאותה להכנת הדיווחים והבקשות להסדרים למי שיבחר בכך (בעיקר לגבי נאמנויות שהוקמו טרם החקיקה כאמור, קרי: לפני ה-1.1.2006), נתנה רשות המיסים אורכה להגשת הדיווחים על נאמנויות עד ליום 30.6.09 (ר' הודעת רשות המיסים מיום 18.12.2008).

לפיכך, יש להשלים את הכנת הדיווחים על הנאמנויות, לרבות הבקשות להסדרים באשר לנאמנויות שהוקמו לפני נואר 2006, ולהגישם לרשויות המס עד ליום ה-30.6.2009 כאמור.

משרדנו ישמח לסייע לכם בכל שאלה הנוגעת לנאמנויות לרבות הסדרים מול רשויות המס והכנת הדיווחים הנדרשים.

פורסמה טיוטת תקנות לקביעת שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה

סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה עניינו במיסוי הריבית הרעיונית הצמחת בגין הלוואות בין חברתיות הניתנות בתנאים מוטבים. בימים אלו פורסמה טיוטת התקנות לקביעת שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה, לפיהן שיעור הריבית השנתי יהא 3.3% (וזאת חלף שיעור של 4% הקבוע כיום בתקנות).

ואולם, בגין הלוואות במט"ח (דולר, אירו, ליש"ט, פרנק שוויצרי או יין יפני) שיעור הריבית יהא שיעור השינוי בשער החליפין של אותו המטבע בתוספת 4%.

הוראה זו לא תחול על הלוואה שניתנה back to back להלוואה שנתקבלה ממי שאינו קרוב כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, במהלך 7 ימים לפני/אחרי יום נתינתה.

עוד נקבע כי ריבית זו תעודכן בהתאם לשיעור העלות הכוללת הממוצעת לאשראי לא צמוד, הניתן לציבור על ידי בנק ישראל, כך שתעמוד על 75% משיעור העלות הכוללת כאמור.

הצעת חוק לאי התרת הוצאות שנתניתן מהווה עבירה פלילית

ביום ה-1 ביוני 2009, פורסמה הצעת חוק לתיקון מס' 170 לפקודת מס הכנסה, במסגרתו יתוקן סעיף 32 לפקודה, המונה רשימת הוצאות ותשלומים אשר אינם מותרים בניכוי מהכנסתו החייבת של אדם.

בתיקון המוצע מתווספים לרשימת ההוצאות הלא מותרות, תשלומים שיש יסוד סביר להניח שנתניתן מהווה עבירה לפי כל דין.



הסבר: סוגיה זו נדונה בעבר בבית המשפט המחוזי (ראה ע"א 6726/05 בעניין הידרולה, ולאחרונה ע"מ"ה 1015/03 בעניין חברה בע"מ), וההלכה שנקבעה היא כי אין להתיר תשלומי שוחד בהם נשא הנישום. בית המשפט נימק קביעתו כי התרת הוצאה כאמור, נותנת גושפנקא מושחתת ומשחיתה הפוגמת במרקם הכלכלי של מדינות העולם ופוגעת בתחרות הוגנת, מה גם שהופכת את ציבור משלמי המיסים לשותפים למעשים אלה. הצעת חוק זו באה לעגן את ההלכה הפסוקה בחקיקה, וכן להתאים את הוראות הדין הפנימי לדרישות ארגון ה-OECD. יצוין כי הוראה זו הינה הוראה מרחיבה, והיא אינה מוגבלת רק למקרי שוחד אלא חלה על כל סוג של תשלום אשר נתינתו מהווה עבירה עפ"י דין. שיקול הדעת אשר ניתן לפקיד השומה הוא רחב ואולם לנישום קיימת הזכות להשגה וערעור על החלטה זו, בדומה לכל אי התרה אחרת של הוצאה.

הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 7/2009 – תיקון 5 לחוק מיסוי מקרקעין

הוראת ביצוע זו אשר פורסמה ביום 26 למאי 2009, עוסקת במתן הבהרות לתיקון מס' 5 לחוק מיסוי מקרקעין. בתיקון מס' 5 לחוק מיסוי מקרקעין מיום 18 באוקטובר 1974, נקבע, כי על הרוכש תחול חבות מס הרכישה בכל עסקה במקרקעין, בשל עצם עשייתה

כפי שנקבע בחוק, ולא המועד להוצאת החשבונית.

7. הודעת זיכוי

הודעת זיכוי נועדה לצורך תיקון ו/או ביטול חשבונית מס שהוצאה קודם לכן.

לפיכך, הודעת זיכוי הבאה לתקן, לשנות או לבטל חיוב במע"מ שהוטל בעבר בשיעור של 15.5%, תוצא אף היא בשיעור של 15.5%, גם אם הודעת הזיכוי תוצא לאחר היום הקובע.

חשוב לציין, כי בהתאם להנחיות רשות המיסים, סכום המס הכלול בהודעות זיכוי ששיעור המס הכלול בהן הוא 15.5%, והן הוצאו לאחר היום הקובע ייכללו בדו"ח התקופתי, במשבצת המיועדת לניכוי מס תשומות.

לאור האמור לעיל, הרי שניתן ורצוי להיערך להעלאת המס הקרובה ובכך לחסוך בתשלומי מע"מ. כך, למשל, עדיף ככלל לצרכנים אשר אינם יכולים לקזז מס תשומות – כגון: צרכנים פרטיים, עוסקים שאינם מבצעים עסקאות חייבות או שהתשומות הנדונות אינן אמורות לשמש לעסקאות חייבות, וכן מלכ"רים ומוסדות כספיים – לדרוש לקבל את הממכר שהם רכשו או התכוונו לרכוש לפני תאריך העלאת המס, וכן להקדים תשלומים לבעלי מקצועות חופשיים, דמי שכירות, דמי מנוי, תשלומי ריבית והצמדה וכמובן תשלומים לקבלנים בגין רכישת דירות ומגרשים.

19. תיקון החוק לעידוד השקעות הון

רשות המסים תגבש המלצות לתיקון החוק לעידוד השקעות הון, בעניין מתן הטבות מיסוי בתחום ייצור החשמל והאנרגיה המתחדשת.



החלטת ממשלה בדבר ביטול מס רווח הון בשל הפקדות לקופות גמל שבוצעו במהלך השנים 2003 עד 2007

בהתאם להחלטת הממשלה, יש לתקן את פקודת מס הכנסה כך שיבוטל מס רווח הון בשל הפקדות שבוצעו לקופות גמל במהלך השנים 2003 עד 2007.

הסבר: עד שנת 2003 היה קיים פטור מלא על רווחי הון לרבות רווחים שנצברו בקופות גמל הוניות.

בתחילת שנת 2008 בוצעה רפורמה בשוק מוצרי החיסכון הפנסיוני שתכליתה הייתה ביטול קופות הגמל ההוניות וכי כל ההפקדות החדשות למוצרי חיסכון פנסיוני יהיו לקופות גמל לקצבה. בהתאם לתיקון האמור, כספים שנצברו בגין הפקדות שבוצעו בין השנים 2003 עד 2007 יהיו פטורים בתנאים מסוימים ממס רווח הון.

מאחר וההחלטה אם החוסך ישלם מס רווח הון או לא תהיה בעת ההחלטה על משיכת הכסף על ידי החוסך, היא מחייבת את הגופים המנהלים לשמור את "ההיסטוריה" בגין ההפקדות באותן שנים לרבות קרן ההפקדה, חישוב הרווח הנומינאלי וההצמדה בגין אותם הפקדות לאורך עשרות שנים ועד למועד משיכת הכסף מהקופה.

העלויות התפעוליות הגבוהות בגין תיעוד ושמירת ההיסטוריה של הפקדות אלה מושתות בסופו של דבר על ציבור החוסכים.

לאור האמור יבוטל מס רווח הון בגין הפקדות לקופות גמל שבוצעו במהלך השנים 2003 עד 2007 הן בשל הצורך להקטין את העלויות התפעוליות בגין שימור "ההיסטוריה" לאורך השנים והן בשל הצורך להקל בנטל המס על חוסכים בקופות גמל לנוכח ההפסדים בחיסכון הפנסיוני שספגו במהלך שנת 2008.

תזכורת: חובת הדיווח על נאמנויות עד 30 ביוני 2009

עם תיקון 147 ותיקון 165 לפקודת מס הכנסה, אשר הסדירו את סוגיית הנאמנויות בדין הישראלי, חלה חובת דיווח ותשלום מס על נאמנויות שבהן מעורבים תושבי ישראל, והכל בהתאם

"...ואנו לא מצאנו בתקנות הוראה שקובעת באופן קטגורי כי לעורר הזכות להפריד בין סניפיו, אך ורק במידה שאחד מהם היה באיזור ההגבלה והשני לא."

פ 3/09 מטיילים החוויה בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים

ועדת ערר מס רכוש באזור ירושלים, החליטה לאשר פיצוי בשל נזק רכוש שנגרם בעת הפגנה שנערכה בצומת ערערה בכביש וואדי ערה ביום 28 לדצמבר 2008, בתקופת מבצע "עופרת יצוקה" (להלן – "ההפגנה"). במהלך ההפגנה הושלכה אבן לעבר אוטובוס, שהיה שייך לעוררת, שעל סיפנו היו נוסעים. האבן ניפצה את השימשה הימנית של האוטובוס. שוטר שהיה במקום בדק את האוטובוס ויידא כי לא היו נפגעים בגוף או בנפש.

העוררת הגישה תביעה לתשלום נזקה בטענה שמדובר בנזק בגין פעילות איבה.

מנהל מס רכוש דחה את התביעה, מהטענות שיפורטו להלן:

1. על פי הפסיקה על הניזוק להוכיח כי מדובר בפעולה המכוונת נגד ישראלים כישאליים, וכי לפגיעה צריך להיות אופי של "איבה נגד ישראל".
2. נטל ההוכחה על העוררת והיא לא עמדה בו.
3. אישור המשטרה מהווה רק ראיה לכאורה, אך אין כל ראיה תומכת אחרת לכך שהנזק היה, אכן, תוצאה של פעולות איבה.
4. העובדה שההפגנה, גם אם נערכה כנגד מבצע "עופרת יצוקה", הרי אין בה מניע לפגיעה בריבונותה של ישראל או לפגיעה באזרחיה.

ועדת הערר קבעה במקרה דנן, כי מדובר על נזק שנגרם לגופו של נכס עקב "פעולות איבה אחרות נגד ישראל", על פי הוראות סעיף 35 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א – 1961. הועדה ציינה כי על פי ההלכה הפסוקה, על הפעולה המזיקה להיות מונעת מעוינות או שנאה לישראל ומטרתה לפגוע בקיום המדינה, בריבונותה או באינטרסים חיוניים שלה בכדי שתבוא בגדרה של "פעולות איבה". כמו כן, צוין שפעולות אלה כוללות פעולות אשר מטרתן להפחיד את אזרחי המדינה או להפעיל עליהם כפייה.

הועדה בחנה את העובדות נשוא המקרה: סמיכות האירועים, קרי - קיומו של מבצע עופרת יצוקה בתאריך המדובר, המניע לזריקת האבן, האישור ממשטרת ישראל, בו צוין, כי נסיבות האירוע מעלות יסוד סביר להניח כי הנזק נגרם מפעולות איבה נגד ישראל, ופסקה כי **דין הערר להתקבל ועל העוררת לקבל פיצוי בגין הנזק שאירע לה.**

ללא קשר לרישום הזכויות בפנקסי רישום המקרקעין.

לגבי רכישות שנעשו ערב התיקון וטרם נרשמו בפנקסי המקרקעין, נקבעו הוראות מעבר. מטרת הוראת ביצוע זו לקבוע דרכי פעולה למתן אישורי מס בשל מכירות שנעשו על ידי מי שחלות עליו הוראות המעבר האמורות.

בעל זכות אשר רכש זכותו עד 22.8.1963 והמבקש לרושמה בפנקסי המקרקעין יחויב בתשלום מס רכישה ויקבל אישור רק לאחר תשלומ. במקרה בו העביר בעל הזכות את זכותו לצד ג' ערב רישום כאמור, לא יותנה מתן האישור לצד ג' בתשלום מס הרכישה של אותו בעל זכות (העדר התניה כאמור לא יחול על יורש).

בעל זכות אשר רכש זכותו מ-22.8.1963 עד 18.10.1974 והמבקש לרושמה בפנקסי המקרקעין, לא יתאפשר הרישום ללא תשלום מס הרכישה כאמור.

מס רכוש וקרן פיצויים - עדכוני פסיקה

נ.ז. 8/08, טיבולי רהיטי איכות בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים

ועדת ערר מס רכוש, קבעה פסיקה תקדימית, לפיה עסק שרק לאחד מסניפיו נגרם נזק עקיף בגין מלחמה, בעוד שמחזור המכירות הכללי לא נפגע יהיה זכאי לפיצוי בהתאם לנזק שארע באותו סניף.

בעניין טיבולי תבעה העוררת, המפעילה שני סניפים: האחד, בצפת והשני, בחצור הגלילית, פיצויים בגין נזקים עקיפים שנגרמו לה במלחמת לבנון השנייה.

יצוין, ששני הסניפים נכללו באזור ההגבלה כהגדרתו בתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשס"ו-2006 (להלן – "התקנות").

העוררת טענה כי נוצר לה נזק רק בסניף חצור הגלילית, ועל כן ביקשה לחשב את הנזק רק בהתאם לנתונים העסקיים של סניף זה, וזאת בהתבסס על נתונים מדויקים מתוך מערכת הנהלת החשבונות. מנגד טען המנהל כי אין לבצע הפרדה בין מחזורי הסניפים לעניין חישוב הנזק. עמדה זו הביאה לתוצאה לפיה העוררת לא הייתה זכאית כלל לפיצוי.

הוועדה קיבלה את עמדת העוררת, וקבעה, **בהחלטה תקדימית כי אין מניעה לבצע הפרדה בחישוב הנזק בין הסניפים השונים באזור ההגבלה, וכי רשאי הניזוק, לתבוע פיצוי אך ורק בגין הנזק שנגרם לו בסניף הניזוק, כהאי לישנא:**

משרדינו ישמח לסייע לכם גם בכל שאלה הנוגעת לחוק מס רכוש וקרן פיצויים.

לתשומת לבכם: המועד האחרון להגשת תביעות בגין תקופת המקטע הרביעית (מ-1 לספטמבר 2008 ועד 31 לדצמבר 2008) באזור שדרות ועוטף עזה הינו ה-15 ביוני 2009, ובגין נזקי עופרת יצוקה המועד האחרון הוא ל-15 ביולי 2009.

נשמח לעמוד לרשותכם לכל שאלה והבהרה צוות מסים שבלת:

- מיירי 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, משפטנית (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.