

חידושים בתחום המסים העקיפים

כנס סוף שנת המס 2015

27 באוקטובר, 2015

ליאת נויבירט, עו"ד, רו"ח, דירקטורית,
מנהלת מחלקת מיסים עקיפים, PwC Israel

על הפרק



- הפחתת שיעור המע"מ
- מתן שירות לתושב חוץ ומתן שירות בחו"ל
- יבוא שירותים ונכסים בלתי מוחשיים
- מחירי העברה וייצור ומכירה מחוץ לישראל
- פעילות נוסטרו
- Action Items...

הפחתת שיעור המע"מ ל-17%

- יש להפיק חשבונית מס בהתאם לשיעור המע"מ שחל במועד החיוב במע"מ.
- מכר טובין – הכלל - מועד מסירת הטובין לקונה (אם בוצעה מסירה לאחר ה-1.10.15 וכבר הופקה חשבונית מס בשיעור של 18%, יש לתקן את חשבונית המס בהתאם להוראה 23א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973).
- מתן שירותים – הכלל - בסיס מזומן (חריגים לגביהם בסיס מצטבר: השפעת קיומם של יחסים מיוחדים / אי קביעת מחיר / תמורה שאיננה בכסף / עוסקים גדולים).
- ✓ שירות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקיו - מועד החיוב במס יחול עם גמר נתינתו או במועד תשלום התמורה לפי המוקדם.
- ✓ שירות שניתן חלקים חלקים - יחול חיוב על כל חלק שניתן, בהתאם לשיעור המע"מ הרלוונטי.
- ✓ התחשבנות חודשית קבועה (דוגמת שמירה, ניקיון וכדומה) - יחויבו בהתאם לשיעור המס החל בתקופה הרלוונטית.

הפחתת שיעור המע"מ ל-17%

- עסקאות במקרקעין – מועד מסירת החזקה / רישום בטאבו / תשלום התמורה – לפי המוקדם.
- מקרקעין נמכרו אך טרם הועברו לרשות הקונה עד ל-1.10.15 – חיוב כל תשלום שיבוצע עד מועד שינוי שיעור המע"מ ב-18% וכל תשלום החל ממועד שינוי שיעור המע"מ ב-17%.
- מקרקעין נמכרו והועברו לרשות הקונה עד ל-1.10.15 – חיוב בשיעור של 18% על מלוא מחיר העסקה, גם אם טרם שולמה התמורה.
- יבוא טובין – מועד שחרור הטובין מפיקוח המכס.
- שחרור טובין טרם ה-1.10.15 – חיוב במע"מ ב-18%.
- שחרור טובין לאחר ה-1.10.15 – חיוב במע"מ ב-17%.
- הפחתת שיעור מס שכר ורווח המוטל על מוסדות כספיים ל-17% - לגבי שכר המשולם בחודש אוקטובר ואילך ולגבי החלק היחסי מהרווח בשנת המס.

מס בשיעור אפס

סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ – מתן שירות לתושב חוץ

- סעיף 30(א)(5) לאחר תיקון 23 - מס בשיעור אפס – רק אם השירות לא סופק בפועל גם לתושב ישראל בישראל
- ע"מ 29527-05-12 וע"מ 10748-02-13 איזי פורקס - הגדרת "תושב חוץ"
- תקנה 12א(א) - הגבלה נוספת - נכס המצוי בישראל
- חריג - אם הוכח כי תמורת השירות מהווה חלק מערך הטובין לצרכי מכס
- ע"א 418/86 עו"ד רוזין - זכות המקימה עילת תביעת פיצויים בדיני הנזיקין
- ע"א 9303/03 עו"ד מוסל - הזכות להתגונן הינה בעלת משמעות כלכלית
- ע"מ 1058/07 נ.ד.ל.א ייעוץ ושירותים - הזכות לשלם מס נכון לרשויות המס בישראל
- ע"א 7142/10 א. גמיש שירותי כוח אדם בע"מ – השמת עובדים זרים בישראל
- ע"מ 55642-10-12 אתגל אחזקות בע"מ - לאחר תיקון הסעיף, אין עוד רלוונטיות לשאלת הנהנה העיקרי - נהנה ישראלי שולל את הטבת המס

מס בשיעור אפס

- החלטת מיסוי 7/11 – הרחבת החריג לתנאים בסעיף 30(א)(5) ותקנה 12א גם למצב בו השירות כלול בערך טובין בלתי מוחשיים שיובאו לישראל
- החלטות מיסוי – 6946/14 ו-8973/14 - אישור "מסמך אחר" בייצוא טובין
- סעיף 30(7) לחוק מע"מ – מתן שירות בחו"ל
- החלטת מיסוי 3936/15 – החלת מס בשיעור אפס על מתן שירותים משפטיים שבעיקרם סופקו מחוץ לישראל, בגין עילת תביעה שניתן למימוש רק בחו"ל (מבחן "הטפל הולך אחר העיקר").

יבוא שירותים

טיוטת חוזר "כלכלה דיגיטלית"

- **טיוטת חוזר "כלכלה דיגיטלית"** - כאשר קיימת **זיקה ישירה והדוקה** בין השירותים המסופקים על ידי התאגיד הזר בהיקפים משמעותיים באמצעות האינטרנט ללקוחותיהם הישראליים לבין ישראל, ניתן לטעון כי מתקיימת למעשה פעילות עסקית בישראל המקימה חובת רישום במע"מ.
- אספקת שירותים ללקוחות ישראליים בקשר עם משתמשים ישראליים בישראל;
- שירות המופנה למשתמשים ישראליים;
- שירות המבוצע בדרך של הצגת תוכן במחשבי משתמשים בישראל ובאתרים ישראליים;
- פעילות שיווק, איתור לקוחות ותמיכה מבוצעת באמצעות חברה ישראלית קשורה לתאגיד הזר.
- צריכת השירותים הינה בישראל.
- **"מוסד קבע" בישראל** - חזקה לעניין רישום לצרכי מע"מ.
- רישום לצרכי מע"מ בישראל ישלול סיווג התאגיד הזר כ"תושב חוץ" לצורך תחולת סעיף 30 לחוק מע"מ.

יבוא שירותים ונכסים בלתי מוחשיים

טיוטת הוראת פרשנות

- הטלת חיוב במס על צריכת נכסים בלתי מוחשיים ושירותים בישראל
- נכסים בלתי מוחשיים –
 - יחול חיוב במע"מ אם הנכס נצרך בישראל / נועד להיצרך בישראל (רכישת זכות – גם אם לא נעשה שימוש בפועל בישראל בזכות).
 - תקנה 12א(א) החלת מס בשיעור אפס על עסקה מקום בו תמורת השירותים מהווה חלק מערך טובין בלתי מוחשיים המיובאים לישראל.
- יבוא שירותים –
 - יחול חיוב במע"מ אם השירות נצרך בישראל / נועד להיצרך בישראל.
 - צריכת שירותים בחו"ל בידי תושב ישראלי – לא תיחשב כייבוא שירותים.
 - כאשר לא ניתן להפריד בין שירותים שנצרכו בישראל לבין שירותים שנצרכו בחו"ל – מבחן "הטפל הולך אחר העיקר".
 - היעדר רישום של תושב החוץ בישראל אינו פוטר מהחובה לדווח בהתאם לתקנה 6ד לתקנות מע"מ.

מחירי העברה וייצור ומכירה בחו"ל

סוגיות מע"מ ומכס

- חשיבות קביעת שיעור המס על העסקה (שיעור אפס או מלא).
- התאמות (adjustment) בעקבות TP Study - האם מחייב תיקון דיווח למע"מ ולמכס (המחיר הסופי של המוצר נמוך/גבוה מהמחיר במועד ייבוא).
- ייצור ומכירה מחוץ לישראל – אין מדובר בעסקה חייבת במס בישראל (פס"ד סטנלי גורפל אינטרנשיונל) - סוגיית ניכוי תשומות.
- החלטת מיסוי 2625/15 – מכירת נכס בלתי מוחשי שפותח בישראל לתושב חוץ המותקן במערכת המיוצרת בחו"ל – החלת מס בשיעור אפס מכוח סעיף 30(א)(2) והתרת מס התשומות בניכוי.
- החזרי מע"מ באירופה – דרישת החזר מרשויות המס או רישום כעוסק אירופאי.
- חבות במכס באירופה – מנגנון ה-Inward Processing.

פעילות נוסטרו

סיווג כ"מוסד כספי"

החלטת מיסוי 4396/15 – סיווג פעילות נוסטרו כ"מוסד כספי" לצרכי חוק מע"מ

- חברה בע"מ עוסקת בתחום השקעות ומסחר בבורסות בישראל ובחו"ל עבור עצמה ובאמצעות כספיה - השקעות בחשבון הנוסטרו של החברה.
- מימון – בין היתר, הלוואות מתאגידים בנקאיים.
- סיווג כ"מוסד כספי" לגבי כלל הפעילות (בישראל ובחו"ל, בבורסות ומחוצה להן) מהטעמים הבאים:
- פעילות ענפה החורגת במובהק מפעילות פרטית;
- פעילות הדומה לפעילות גופים פיננסים אחרים המנהלים תיקי נוסטרו;
- פעילות עסקית (פס"ד רפאל מגיד, ע"א 9187/06);
- אופי פעילות הנופל לגדר סעיף 1(א)(3) לצו מס ערך מוסף (קביעת מוסד כספי);
- ערך מוסף המתבטא ברווחים הנוצרים מהפעילות;

Action Items...

- סיווג עסקה (אפס/פטורה/מלא)
- בסיס דיווח (מזומן/מצטבר/מעורב)
- מס ששולם ביתר
- התאמות מחיר (זיכויים/הנחות/ביטולים)
- חובות אבודים
- ניכוי תשומות (שיעור הניכוי, טעויות, חוסרים, עיכובים וכו').
- טיפול בחריגויות PCN874
- מערכת שע"מ החדשה
- איחוד עוסקים – הגשת דוח שנתי
- הלוואות ועסקאות מימון (עובדים, בינחברתי, שטרי הון)
- מחילת חובות

תודה על ההקשבה!

ליאת נויבירט, עו"ד, רו"ח, דירקטורית, מנהלת מחלקת מיסים עקיפים

טלפון: 03-7954482

Liat.Neuwirth@il.pwc.com

בקרו באתר
הבלוגים שלנו

www.pwcblogs.co.il

בקרו באתר
האינטרנט שלנו

www.pwc.com/il



©2015 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 157 countries with more than 208,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com.