

פאנל בנושא הערכות חברות לעולם המס ביום שאחרי הבחירות: העלאות מסים ורפורמות מס שבקנה

בהנחיית:

ג'רי זליגמן, עו"ד (רו"ח), שותף מיסוי בינלאומי
וראש מחלקת מסים, PwC Israel



בהשתתפות:



רגינה אונגר,
מנכ"ל קמ"ן אחזקות



אלון גרנות, משנה למנכ"ל
ו-CFO פרטרום תעשיות



דורון סדן, רו"ח,
שותף מסים, PwC Israel



אוסקר אבורזק,
מחלקת מסים, PwC Israel



מבנה מערכת המס בישראל ויעילותו ?

1

מערכת המס

- מס חברות בישראל לעומת ב - OECD
- להלן השוואה ל- OECD נכון לשנת 2011

מדינה	שיעור מס חברות
ישראל	25%
ממוצע OECD	25.5%

- **שיעור המס האפקטיבי שחל על חברות בישראל הינו לרוב גבוה משיעור המס הסטטוטורי, בשל מגוון סיבות, לרבות: מגבלות משמעותיות לקיזוז הפסדים בשל תורת המקורות, אין CarryBack של הפסדים בדין הישראלי, מגבלות על שינוי מבנה, אפשרות מוגבלת לדוח מס מאוחד והגבלות שונות על התרת הוצאות מימון. כך שבפועל יתכן ששיעור המס האפקטיבי של חברות בישראל יעלה על הממוצע ב- OECD**

נתונים: מחקר של מרכז המחקר והמידע של הכנסת מאי 2012

מערכת המס

מורכבות מערכת המס – השוואה בינלאומית של 182 מדינות
 דירוג מורכבות – לפי סה"כ נטל אדמיניסטרטיבי המאפיין את מערכת המס.

מדינה	דירוג Paying Taxes	סה"כ שעות מושקעות בציות למערכת חוקי המס
אירלנד	6	80
לוקסמבורג	14	59
בריטניה	16	110
הולנד	29	127
קפריסין	31	147
ארה"ב	69	175
ישראל	82	235

נתונים: מתוך סקירת Paying Taxes – Joint World Bank /PwC Publication

מס חברות דיפרנציאלי בחלק ממדינות OECD (בשנת 2011)

בחלק ממדינות ה-OECD מונהג שיעור מס דיפרנציאלי לפי פרמטרים שונים (רמת רווח שנתית או מחזור עסקים) – שיעור מס גבוה לחברות גדולות ושיעור מס נמוך לחברות קטנות (ממוצע של 18.2% בשנת 2011).

מדינה	שיעור מס חברות רגיל	שיעור מס לחברות קטנות	הגדרת חברה קטנה
בלגיה	34%	25%	רווח שנתי של עד 322,500 אירו
בריטניה	26%	20%	רווח שנתי עד 300,000 ליש"ט
הולנד	25%	20%	רווח שנתי עד 200,000 אירו
לוקסמבורג	21%	20%	רווח שנתי של עד 15,000 אירו

נתונים: מחקר של מרכז המחקר והמידע של הכנסת מאי 2012

מערכת המס – מיסים ישירים

התפלגות הכנסות ממיסים בישראל לעומת ה - OECD (שנת 2010)

מס הכנסה	ביטוח לאומי	מיסים עקיפים	מיסי רכוש	אחר	
33%	17%	35%	9%	6%	ישראל
39%	28%	21%	8%	4%	ממוצע OECD

דגשים:

- היחס בין המיסים הישירים למיסים העקיפים בישראל עמד על כמעט 1:1 בשנת 2010 (בשנת 2011 הוא היה זהה לחלוטין).
- נטל המיסים הישירים בישראל נמוך מהממוצע ב-OECD בעוד שנטל המסים העקיפים גבוה משמעותית מהממוצע ב-OECD.
- נטל המיסים הכולל בישראל בשנת 2012 הינו 32% מהתמ"ג (נמוך ב-3% מנטל המיסים ב-OECD)

נתונים: דוח מנהל הכנסות המדינה לשנת 2010

מערכת המס – מיסים עקיפים

מע"מ דיפרנציאלי – השוואה ל OECD

מדינה	שיעור מע"מ רגיל	שיעור מע"מ מופחת
ממוצע OECD	18.7%	-
ישראל	17%	ככלל אין (למעט חריגים)
אירלנד	23%	13.5% - שירותי בתי מלון
בריטניה	20%	5% - חשמל, דלק, מוצרי הגנה רפואית 0% - מזון, תרופות, עיתונים, ספרים, מים, תחבורה ציבורית, דירות חדשות
גרמניה	19%	7% - מוצרי מזון וחקלאות
לוקסמבורג	15%	6% - גז ואלקטרוניקה 3% - מזון, תרופות, ספרים
צרפת	19.6%	5.5% - שירותי בתי מלון ושירותים נוספים
שבדיה	25%	12% - מוצרי מזון 6% - תרבות וספורט

נתונים: דו"ח ועדת טרכטנברג, תיאור וניתוח השלכות מדיניות המיסים של הממשלה, מרכז המחקר והמידע של הכנסת

העמקת גביית המס במשק

2

העמקת גביית המס

- הצגת הבעיה: על פי דו"ח ועדת טרכטנברג, קיים בישראל פער משמעותי בין הפעילות הכלכלית המדווחת לבין הפעילות הכלכלית בפועל. "הפעילות הכלכלית בפועל בישראל גדולה בכ-23% מהפעילות הכלכלית המדווחת.
- צמצום הפער בין הפעילות המדווחת לפעילות בפועל, לצד אכיפה יעילה יותר, צפויים להביא להגדלה משמעותית של בסיס המס וכפועל יוצא, להגדלת המקורות שבידי הממשלה. צמצום הפער האמור יגדיל גם את השוויון בפני החוק וייצור מערכת מס צודקת יותר".

צעדי פעולה להעמקת הגבייה

- החלת חובת דיווח כללית על כל תושבי ישראל – הכרזת מנהל רשות המיסים
- מנגנוני אכיפת מס בחקיקה – הצעת חוק
- מיסוי חברת ארנק

העמקת גביית המס

חובות דיווח – השוואה בינלאומית

מדינה	היקף חובת דיווח	אחוז מדווחים מכלל הנישומים
ישראל	מצומצם - פטורים רחבים מדיווח	22%
ארה"ב	כל האוכלוסייה, מעבר לסף הכנסה נמוך יחסית	95%
צרפת	כל משלמי המס	50%
שווייץ	כל משלמי המס	50%
גרמניה	כל משלמי המס, למעט שכירים מסוימים שמנוכה מהם מס במקור	46%
הולנד	כל משלמי המס למעט בעלי הכנסות נמוכות ומקבלי שכר ממקור אחר.	33%
אירלנד	כל העצמאים וחלק מהשכירים בעלי הכנסה מעל תקרה שנקבעה	20%
בריטניה	בהתאם לדרישה של רשויות המס	17%

נתונים: Taxpayers Rights and obligations, דיווח כללי בישראל – השוואות בינלאומיות

7 בנובמבר 2012

Slide 11

העמקת גביית המס

הצעת חוק העמקת גביית המיסים והגברת האכיפה (תיקוני חקיקה), תשע"ג-2012 – דגשים עיקריים

- ביום 14.10.2012 אישרה ועדת השרים לענייני חקיקה את הצעת החוק הממשלתית להעמקת גביית המיסים (ההצעה טרם עברה קריאה ראשונה).
- עיקרי הצעת החוק: טיפול ב"גלגול חברות", סעד זמני לגביית מס בשלב ערעור, עיכוב יציאה מהארץ בשל חובות מס, תיקון חוק איסור הלבנת הון – עבירות מס כעבירות מקור והעברת מידע מהרשות לאיסור הלבנת הון לרשות המיסים.
- לפי תחזיות משרד האוצר, יישום החוק יניב לקופת המדינה סכום של 2 מיליארד ₪ בשנת 2013 ובין 5 ל-6 מיליארד ₪ החל משנת 2015

תמריצים וחוקי עידוד בישראל

3

תמריצים וחוקי עידוד

תמריצים וחוקי עידוד בישראל

- הכלי המרכזי: חוק עידוד השקעות הון, תשי"ט – 1959, חוק המו"פ
- מסלולי ההטבות בחוק: מסלול מענקים, מסלול הטבות מס – סבסוד הון ישיר.
- תמריצים ניתנים או על דרך של מענקים או על דרך של פטורים.
- מטרות מרכזיות: עידוד צמיחה וייצוא, עידוד השקעות באזורי פיתוח ופריפריה, משיכת הון לישראל ועידוד יוזמה כלכלית.
- בעקבות התיקון לחוק הושם דגש על מתן עדיפות לחדשנות ולאזורי פיתוח
- ומעבר מתמריץ של מענקים לתמריצי מס מופחת.
-
- **חובה לייצר בישראל – שינוי מודל עסקי והעברת ידע מחוץ לישראל – אירוע מס**

תמריצים וחוקי עידוד

הטבות מס ל – I.P – סקירה השוואתית

מדינה	תחולת החוק	אופן מתן הטבת המס
שוויץ	חברה מעורבת – חברה הנשלטת על ידי בעלי מניות שאינם תושבי שוויץ ולפחות 80% מהכנסתה הכוללת נובעת ממקורות מחוץ לשוויץ	שיעורי מס ברמת מיסוי מחוזי של בין 0.2% ל – 4.5%
בריטניה (Patent Box)	על מלוא הרווח ממכירת המוצר	מס חברות בשיעור 10% (חלף 24%) יוטל על רווחים כלל עולמיים שמקורם בפטנטים הרשומים במשרד הפטנטים הבריטי או של האיחוד האירופי, חברה תושבת בריטניה המשקיעה במו"פ, זכאית לשיעור ניכוי של 130% וכן לניכוי הוצאות הוניות
הולנד (Innovation Box)	על כל ההכנסה הנובעת מהקניין הרוחני ואינו מוגבל להכנסה המיוחסת בלעדית לפטנט מאושר	שיעור מס מופחת של 5% על הכנסה שמקורה בקניין רוחני.
אירלנד	הוצאות מו"פ לחברות	זיכוי מס לחברות מפתחות בגובה 25% מהוצאות מו"פ מסוימות, ניכוי עלויות רכישת מו"פ במשך 15 שנים כנגד הכנסה הנובעת מקניין רוחני.

כשלים בהסדרי אג"ח מול רשויות המס:

- הסדרים מורכבים (מבחינת יישום)
- זמן ממושך לקבלת רולינג
(יש לעבור ל"מסלול ירוק").
- היעדר מענה לחוב שאינו אג"ח
(בנקים ונותני אשראי אחרים).

תודה רבה על ההקשבה וההשתתפות

בקר באתר
הבלוגים שלנו
www.pwcblogs.co.il

בקר באתר
הבוגרים שלנו
www.mypwc.co.il

בקר באתר
האינטרנט שלנו
www.pwc.com/il



© 2012 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.

PwC Israel helps organisations and individuals create the value they're looking for. We're a member of the PwC network of firms with 169,000 people in more than 158 countries. We're committed to delivering quality in assurance, tax and advisory services. Tell us what matters to you and find out more by visiting us at www.pwc.com/il

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. It does not take into account any objectives, financial situation or needs of any recipient. Any recipient should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Kesselman & Kesselman, and any other member firm of PwC, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it, or for any direct and/or indirect and/or other damage caused as a result of using the publication and/or the information contained in it.

