

כנס סוף שנת המס 2012 **עדכונים וטיפים בנושא מע"מ**

ליאת נויבירט, עו"ד (רו"ח), מנהלת בכירה
מחלקת מסים עקיפים, PwC Israel

נדבר על

היבטי מע"מ ומכס בפעילות בינלאומית

1. שירות לתושב חוץ – עדכוני פסיקה והחלטות מיסוי
2. ייבוא שירותים ונכסים בלתי מוחשיים
3. מחירי העברה
4. ייצור ומכירה מחוץ לישראל

מבט אל העתיד – טיפים והמלצות....

1. אופטימיזציה בניכוי תשומות
2. אופטימיזציה בעסקאות אשראי ומימון
3. הכרה בחובות אבודים מע"מ ומס קנייה

שירות לתושב חוץ – עדכוני פסיקה והחלטות מיסוי

- **פס"ד א. גמיש שירותי כוח אדם בע"מ** – חברה העוסקת בהשמת עובדים זרים מתאילנד אצל חקלאים ישראליים חייבת במע"מ בשיעור מלא, שכן השירות ניתן גם לחקלאים הישראלים
- **פס"ד נ.ד.ל.א. ייעוץ ושירותים בע"מ** – הגדרת "נכס" רחבה וכוללת זכות בעלת ערך כלכלי שאיננה דווקא זכות תביעה או זכות הגנה.

טיפול בבקשה מקדמית ממס הכנסה עבור עסקה שביצעה חברה תושבת חוץ חייב במס בשיעור מלא.

יבוא שירותים ונכסים בלתי מוחשיים

- ניכוי מע"מ במקור בהעברות דרך הבנק
- נעשתה עסקה בישראל על ידי תושב חוץ "תחול חובת תשלום המס על הקונה"
- חובת הוצאת חשבונית עצמית או טופס עסקת אקראי
- מכס על דמי תמלוגים - סעיף 133 (א) (3) לפקודת המכס קובע כדלקמן: "תמלוגים ודמי רישיון המתייחסים לטובין, שהיבואן חייב בתשלומם, במישרין או בעקיפין, כתנאי למכירת הטובין בישראל על ידו", יש לשלם את מיסי היבוא;
- סטייה מההסכם הבינלאומי, לפיו התמלוגים יתווספו לערך המוצר המיובא רק כאשר בעל הזכויות מתנה מפורשות את המכירה לייצוא לישראל בתשלום תמלוגים

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 (המוצר נמכר ללקוח במחיר הנמוך מהמחיר שנקבע לצרכי היבוא)
- ייצור ומכירה מחוץ לישראל – אין מדובר בעסקה חייבת במס בישראל
- סוגיית ניכוי תשומות
- החזרי מע"מ באירופה – דרישת החזר מרשויות המס או רישום כעוסק אירופי
- חבות במכס באירופה – מנגנון ה-Inward Processing

אופטימיזציה בניכוי תשומות ובעסקאות אשראי ומימון

ניכוי תשומות

- עקרון ההקבלה – סעיף 41 לחוק
- הוצאות רכב
- הוצאות שוטפות
- הוצאות בחברות אחזקה

עסקאות אשראי ומימון

- הלוואות לחברות קשורות
- שטרי הון
- הלוואות לתושב חוץ
- הלוואה על ידי תושב חוץ (שהינו עוסק) - תקנה 6ד לתקנות מע"מ
- רכישה עצמית (Buy back)

חובות אבודים - מס ערך מוסף ומס קנייה

ביום 16.5.2012, התפרסמה הוראת פרשנות חדשה 2/2012 בנושא **חובות אבודים לעניין מע"מ** ההוראה כוללת, בין היתר, הנחיות והקלות חדשות להכרה בחוב אבוד לעניין חוק מע"מ, להלן מספר דוגמאות:

- **חוב של חייב (קונה) שננקטו נגדו הליכי חדלות פירעון:** החוב יוכר כחוב אבוד במועד אישור המפרק או הנאמן לחילופין ניתן להסתפק באישור בכתב;
- **העוסק בעל החוב נקט בהליכי הוצאה לפועל נגד החייב:** נקיטת הליכים ביחס לרבע מסכום החוב הנטען תאפשר לעוסק בעל החוב להכיר בכל סכום החוב כחוב אבוד;
- **חוב שנמחק במסגרת הסדר נושים ע"פ סעיף 350 לחוק החברות שאושר בפסק דין סופי של ביהמ"ש:** הכרה כאבוד לאחר החלטת ביהמ"ש בדבר אישור הסדר הנושים;
- ביום 29.4.2012, פורסם פס"ד בעניין טמפו תעשיות בירה בע"מ נ' מנהל אגף המכס והמע"מ בו קיבל בית המשפט את הערעור וקבע בדומה לעניין אלקה אחזקות כי יש להתיר החזרת מס הקניה ששולם בגין עסקאות שהתמורה בגין לא שולמה והוגדרה כחוב אבוד.

תודה רבה!

ליאת נויבירט, עו"ד, רו"ח, מנהלת בכירה

מחלקת מסים עקיפים, PwC Israel

טלפון: 03-7954531

דוא"ל: liat.neuwirth@il.pwc.com

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.

