

סוגיות אקטואליות בתחום המס

עו"ד איתמר גלפר, מנהל בכיר
מחלקת מיסים חיפה, PwC Israel

29 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

1. חוק ההתייעלות הכלכלית לשנות התקציב 2015-2016 וחקיקה נוספת
2. חידושי פסיקה
3. החלטות מיסוי
4. דיווחים מיוחדים לרשויות המס



חוק ההתייעלות הכלכלית לשנות התקציב 2015-2016 וחקיקה נוספת

1

חוק ההסדרים- מה על הפרק?

חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2015 ו-2016), התשע"ה – 2015

1. חוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), התשע"ו-2015:

- החוק קובע חובות דיווח - לעניין מס הכנסה, מע"מ, בלו על דלק, מכס ומס קנייה בגין חוות דעת ובגין עמדה חייבת בדיווח.
- תחולת החוק נקבעה לגבי חוות דעת שניתנה מיום 1.1.2016 ואילך ולגבי עמדה חייבת בדיווח שהובאה בדו"ח לשנת 2016 ואילך.
- בחוק נקבעו, בין היתר, הגדרות ל- "חוות דעת" ול- "יתרון מס".

2. חילופי מידע וסיוע בין ישראל לבין מדינה אחרת שעמה יש אמנה למניעת כפל מס או הסכם לחילופי מידע. (הרחבה של המידע שנמסר אף מכוח הסכמים)

חוק ההסדרים- מה על הפרק?

המשך- חוק ההתייעלות כלכלית

3. הארכת תקופת התיישנות והוצאת שומה חלקית

- הארכת תקופת השומה מ-3 שנים ל-4 שנים.
- תחולה: החל מהדוח לשנת המס 2013.

4. הרחבת הדיווח המקוון ושימוש בחתימה אלקטרונית

- נישום שלא יגיש את הדוח באופן מקוון, יראוהו כאילו לא הגיש דוח.



הצעת החוק להעמקת גביית המיסים

הצעת החוק להעמקת גביית המיסים ולהגברת האכיפה (תיקוני חקיקה),
התשע"ו-2015

- סיווגן של טובות הנאה הניתנות ל**יחיד אגב סיום עבודה** או הפסקת מתן שירותים (לרבות בגין תחרות) כ**הכנסה פירותית**.
- סיווג תשלומים ששולמו בגין אי **תחרות אגב מכירת מניות** על ידי בעל מניות מהותי, כ**תמורה עבור המניות** ואי התרתם כהוצאה שוטפת בידי הרוכש.

תיקון מס' 159 לחוק הביטוח לאומי(נוסח משולב),התשנ"ה-1995:

- לא ייגבו דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות וכל חוב הנצמח מהם אם **חלפו שבע שנים** מהמועד לתשלומם ולא נשלחה דרישה לתשלום החוב.
- יוער, כי בקרוב הצעת חוק ממשלתית צפויה להתקבל, לפיה שיעור מס החברות בשנת 2016 ירד ל- 25%. **(ליניאריות לשיעור המס לחברות עם שנת מס מיוחדת)**

2

חידושי פסיקה

מוניטין לצרכי מס ברכישת מניות

- **ע"א 3890/13 כלל חברה לביטוח בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים:** בית המשפט העליון דן בשאלה האם נרכש מוניטין אגב רכישת מניות וקבע, כי העסקאות מהוות עסקאות לרכישת מניות בלבד ואינן מהוות רכישת מוניטין.
- **ע"א 749/13 תדיראן בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים:** בית המשפט דן בין היתר בשאלה מהו מוניטין וקבע כי:
 - סימן מסחר וכן השם והלוגו מהווים כלי קיבול לנכס המוניטין ואמצעי הגנה עליו.
 - הסממנים אשר מהווים אבני בוחן לקיומה של עסקת מכירת מוניטין: "מכירת העסק החי" (לא העברת חברה בתוך ה"המשפחה") וקיומו של הסכם אי תחרות.

חידושי פסיקה

קיצוז הפסדים לאחר

- ע"א 4157/13 דמארי אילנה נ' פקיד שומה רחובות (הלכת הירשזון): בית המשפט העליון קבע, כי מן הראוי לאפשר ולו באופן חלקי לקזז הפסדים באופן רטרואקטיבי.
- ע"א 46960-07-13 ספידי לינק נ' פקיד שומה ת"א 3: בית המשפט העליון קבע, כי ניתן לקזז הפסד עסקי מועבר כנגד הכנסה מעסקת אקראי בעלת אופי מסחרי. וכי יש לפרש את הוראות סעיף 28(ב) לפקודה באופן רחב.



חידושי פסיקה

זיכוי עקיף במקרה של CARRY BACK

ע"מ 1092-04-12 "אלון" חברת הדלק לישראל בע"מ נ' פשמ"ג: בית המשפט קבע:

- הזיכוי העקיף יינתן רק כנגד מס ששולם בפועל במדינה זרה.
- יש לקזז את ההפסד העסקי שנוצר לחברה מסך כל הכנסתה החייבת של החברה, ורק לאחר קיזוז ההפסד יש לחשב את סכום המס שחל על ההכנסה החייבת מדיבידנד.
- יש להוון חלק מהוצאות המימון שלא הותרו בניכוי בשוטף לעלות ההשקעה במניות בהן החזיקה חברת אלון.

הכנסות משחיקת הלוואה

ע"א 13/2810 חברת מגדניית הדר נ' פקיד השומה ירושלים ו- ע"א 7923/13 חברת ד.מ.ק.א שירותי משרד בע"מ נגד פקיד שומה ירושלים: בית המשפט העליון קבע כי הכנסה משחיקת ערך הלוואה הצמודה למטבע זר הינה הנן הכנסה חייבת במס לפי סעיף 2 לפקודה.

חלוקת דיבידנד מרווחי אקוויטי

- ע"א 7566/13 פשמ"ג נ' אורן ז'ורבין: בית המשפט העליון קבע כי יש לכלול את רווחי האקוויטי של החברה הבת במסגרת חישוב רווחים ראויים לחלוקה על פי החלופה המיסויית.

3

החלטות מיסוי 2015

מע"מ

החלטת מיסוי מספר 4396/15 - מע"מ ראה בפעילות ההשקעות בנוסטרו כ"מוסד כספי".

החלטת מיסוי מספר 2625/15 - ניכוי מס תשומות בפעילות של Drop Shipment.

- **נקבע כי היות והרכיב העיקרי במערכת הוא התוכנה, הרכבת המערכות בחו"ל ומסירתן ישירות ללקוחות בחו"ל מהווה מכירת נכס בלתי מוחשי לתושב חוץ, החייבת במע"מ בשיעור אפס בהתאם להוראות סעיף 30(א)(2) לחוק מע"מ.**



דיווחים מיוחדים לרשויות המס לפני סוף השנה

4

דיווחים מיוחדים לרשויות המס

1. דיווח חצי שנתי על רווחים מניירות ערך סחירים

יש להיערך למועד הדיווח הקרוב ב-31 בינואר 2016 (עבור פעילות בתקופה יולי – דצמבר 2015) ותשלום המס (בחינת קיזוז הפסדים).

2. דוחות מס מאוחדים ע"י חברות תעשייתיות

חברות המעוניינות להגיש דוח מס מאוחד לשנת מס מסוימת חייבות לשלוח הודעה לפקיד השומה **לא יאחר מתום אותה שנת מס**.

3. כניסה לתקנות הדולריות

יש להודיע לפקיד השומה בדבר כניסה לתחולת התקנות תוך 30 יום מתחילת שנת המס.

תודה רבה!

בקר באתר
הבלוגים שלנו
www.pwcblogs.co.il

בקר 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.

PwC Israel helps organisations and individuals create the value they're looking for. We're a member of the PwC network of firms in 157 countries with more than 208,000 people who are 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. You 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, 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.

