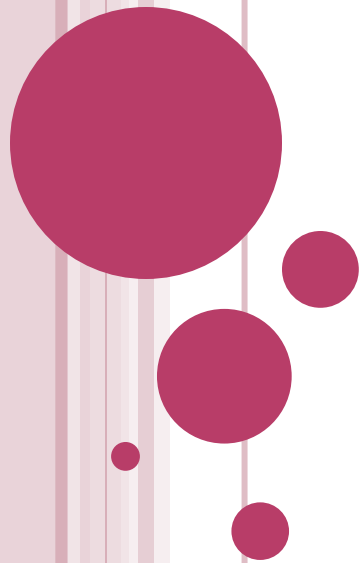


# מיסים בקטנה

סניף השרון 2.11.2016



# שינוי חוק מיסוי מקרקעין הגדיל את כמות החייבים בהגשת דו"ח למס הכנסה

סעיף 131(א5) מחייב מי שמכר בשנת המס נכסי מקרקעין שאינם פטורים ממס שבח ולא שילם מס שבח בשיעור המירבי להגיש דו"ח למס הכנסה.

לאחר תיקון החוק ומינואר 2014 כל מי שמכר דירה שניה חייב במס שבח ולכן חייב בהגשת דו"ח שנתי למס הכנסה.

**ככל שנגיע ליותר אנשים כאלה נוכל להגדיל את הכנסתנו.**

## העסקת עובדים זרים

בפס"ד כלי ניקה י בע"מ מיום 25.9.2016 ובפס"ד עומר הנדסה  
מיום 27.9.2016 נקבע:

עובדים זרים המחזיקים ברשיון מסוג ב1 רשאים עפ"י הרשיון  
לעבוד בארץ.

העובדים במקרים אלו החזיקו ברשיון זמני ט2 ושהייתם בארץ  
מותרת אולם ברשיון כתוב "**רשיון זמני זה אינו מהווה רשיון  
עבודה**"

בית המשפט קבע כי אין בכך לשלול זכות יסוד של אדם לעבוד  
לפרנסתו ולמחייתו. ולכן קבע כי הם **זכאים לנק' זיכוי** והמעסיק  
חייב בתשלום ההיטל על העסקת עובדים זרים.

## פיטורי עובדת בהריון

ידוע שלא ניתן לפטר עובדת בהריון ללא קבלת היתר ממשרד התמ"ת אם יש לה ותק עבודה של 6 חודשים לפחות.

נשאלת השאלה ומה אם בעת הפיטורין לא היה ידוע למעסיק שהעובדת בהריון ובעת השימוע או אפילו בעת תקופת ההודעה מראש היא ממציאה אישור שהיא בהריון?

בכמה פסקי דין בנושא נקבע שגם אם המעסיק לא היה מודע להריון והפיטורים אינם קשורים להריון מרגע שנודע לו על ההריון לא רשאי לפטר ללא אישור התמ"ת.

## בן זוג זכאי לזקוף 7 ימי מחלה לליווי בת הזוג לבדיקות הריון וטיפולים

חוק דמי מחלה (היעדרות עקב הריון ולידה של בת הזוג)  
קובע כי בן זוג של אישה בהריון רשאי לזקוף עד 7 ימים מתוך  
חופשת המחלה שלו לצורך:

- ליווי בת הזוג לטיפולי הריון שכרוך בהם סיכון או במקרה הפלה.
- ליווי בת הזוג לבדיקות וטיפולים במקרים בהם היא זקוקה לעזרת הזולת.
- נוכחות בלידה מ- 24 שעות טרם הלידה (בעת הופעת צירים).

# הפרשות סוציאליות לעובדת בחופשת לידה ששכרה שעת

ראשית נבהיר שעובדת בחופשת לידה זכאית להפרשה לפנסייית חובה גם בתקופת חופשת הלידה.

על המעביד לנכות מהתשלום האחרון לפני היציאה לחופשת הלידה סכום של עד לחלקה בעד שני חודשי עבודה, לגבי יתרת הסכומים הם יחשבו כמקדמה על חשבון שכר עבודה. נקבע כי בדומה לפיצויי פיטורין יש לחשב שכר ממוצע ל 12 חודשים אחרונים, דהיינו **תעריף אחרון X מס' שעות עבודה ממוצעות**.

## מכסת ימי חופשה שנתית- תיקון חקיקה

החל מיום 1.7.16 זכאים העובדים ליום חופשה נוסף בכל אחת מ 4 שנות עבודתם הראשונות (15 ימי חופשה במקום 14)

החל מיום 1.1.17 זכאים עובדים בכל אחת מ 5 השנים הראשונות ל 16 ימי חופשה.

בכל 7 ימים תיכלל מנוחה שבועית אחת.

## התרת הוצאות ללא אסמכתאות

לרוב אנו נוטים להחמיר בנושא זה עם הלקוחות ולא להתיר הוצאות ללא אסמכתאות.

חוזר 2/2012 דן בנושא וקובע הוראות ניהול ספרים מחייבות הימצאותן של אסמכתאות "תיעוד חוץ" בפס"ד מוחמד דגמין קבע בית המשפט מספר דוגמאות לראיות שניתן להסתמך עליהן : הסכמי עבודה עם קבלני משנה, דפי חשבון, צילומי שקים, תלושי שכר וראיות אחרות, כמו כן ניתן לסמוך על עדות קבלני משנה אמינים.

**פסילת ספריו של נישום אינה מביאה להתרת כספו.**



מקרים בהם אין לנישום מסמכי אימות  
פקיד השומה ישתמש בנסיונו תוך שימוש באומדנים תוך הסתמכות  
על:

- בדיקת ביצוע פעולות בשטח
- בדיקת שקים והעברות בנקאיות אצל הצד שמנגד
- בדיקת הסכמים
- בדיקות הערכת שווי ביטוחי או לצורך שיעבוד, הסכמי הלוואות
- רישומים של רשויות מינהליות אחרות (היטלי השבחה, מס רכישה וכו')
- יש לבדוק חן נושא המשרה כדי לראות שסכומים שהוצאו לא חזרו לחשבונו.
- בדיקת סקרי שוק והנהוג בעסקאות דומות

## דירה המושכרת מיחיד לחברה

האם מגיע פטור? האם מגיע לשלם מס של 10%?

- לצורך קבלת הפטור על השכרת דירה מגורים אחת הדרישות היא שהדירה מושכרת לשוכר יחיד, או לחבר בני אדם שעיקר פעילותו למטרות של מתן דיור לזכאים שקבע משרד הבינוי והשיכון, לקליטת עליה, לבריאות ולסעד ופעילותם אינה לצורכי רווח ובלבד שהתקבל אישור מנהל רשות המסים לחבר בני האדם השוכר. לכן לא ניתן לקבל פטור על השכרת דירה למגורים לחברה.
- בסעיף 122 לא מוגדר מיהו השוכר ולכן לדעתי מותר לדרוש תשלום מס של 10% בהשכרה דירה לחברה למטרות מגורים כמובן

# חברה המשכירה דירת מגורים ליחיד חייבת במע"מ ?

סעיף 31(1) לחוק מע"מ קובע פטור על עיסקה של:

השכרה למגורים לתקופה שאינה עולה על 25 שנים, למעט  
השכרה לשם ארוח בבית מלון

## מסלולי מיסוי הכנסות שכ"ד בחו"ל

קיימים שני מסלולים:

○ הגשת דו"ח שנתי הכולל הכנסה ברוטו בניכוי הוצאות ופחת הרווח ימוסה לפי שיעורי מס שולי בארץ.

במקרה של תשלום מס זר הוא יקוזז מהמס בישראל (נספח ד')

○ המסלול השני מס של 15% מהברוטו בניכוי פחת בלבד לפי ס' 122א

אין זיכוי מס זר.

# תושב ישראל שמוכר דירה בחו"ל חייב במס שבח ? מס הכנסה ? מס רווח הון ?

- חוק מס שבח חל רק על נכסים בישראל.
- חוק מס הכנסה - בסעיף 88 נקבע שמכירת נכס תכנס במסגרת מס רווח הון.
- לכן מכירת דירת מגורים בחו"ל תמוסה כרווח הון.

## חובת עריכת פרוטוקול דיונים במס הכנסה

פס"ד ג'רבי "ראוי לפקיד השומה לנהל דיונים כהלכתם, להסביר את תחשיבו הכלכלי ואת דרך בניית השומה, וכן לערוך פרוטוקולים המשקפים כיאות את מהלך הדיון".

בעמ"ה שם טוב אזולאי נקבע שאי רישום פרוטוקול מנוגד לסדרי מנהל תקין.

בעמ"ה קאשי נאמר שאי רישום פרוטוקול מותיר דלת פתוחה לטענה כי נמסרו דברים אלה או אחרים במסגרת דיוני השומה, אך אלה לא נרשמו כדיון.

## האם מנהל מע"מ רשאי לסרב לפתוח תיק היות וחברות אחרות שלו נמצאות בחובות

בפס"ד בוקובזה (בע"מ 34136-05-10) קבע השופט אלון סעיף 52(ג) קובע "המנהל רשאי שלא לרשום עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי, אם יש לו יסוד סביר לחשוש שהוא יעסוק בפעולות בלתי חוקיות"

במקרה שבו מדובר בפעילות חוקית אין שום סעיף שמסמיך את מנהל מע"מ לא לפתוח תיק.

השופט כתב בפס"ד "פעילות בלתי חוקית כפשוטה משמעה פעילות עבריינית באופייה ומהותה" והוא מביא כדוגמאות הימורים, עסקי זנות, רכוש גנוב וכד'

אם אותו אדם הורשע בפס"ד חלוט ב 5 השנים האחרונות לפי ס' 117(א)(3,5,6) ידיעה כוזבת, חש בלי זכאות, לא הגיש דוח במועד, או לפי ס' 117ב עשה מעשה כדי להתחמק מתשלום מס.

לפי ס' 52(ב) רשאי המנהל לדרוש ערובות להנחת דעתו

## דיווח מקוון למע"מ

חברה חייבת בדיווח מקוון למע"מ ממחזור של 1.5 מליון ₪  
 אדם פרטי חייב ממחזור של 2.5 מליון ₪

**מה קורה עם שותפות של יחידים ?**

שותפות ואיחוד עוסקים חייבים ממחזור של 1.5 מליון ₪.

**האם יש ענפים החייבים בסכומים אחרים ?**

כן

לדוגמא: מתווכים החייבים בהנהלת חשבונות כפולה ממחזור  
 תיווך כולל מע"מ של 620,000 ₪ דהינו ממחזור של  
 529,915 ₪ ללא מע"מ כבר חייבים בדיווח מקוון.



## עובד שמשתמש ברכבו הפרטי לצורך העבודה

חוזר 10/95 אין לחייב בשווי, זה לא רכב המעביד, וכל תשלום שניתן לעובד הינו תשלום הוצאות אחזקת רכב ויש לזקוף אותו בתלוש השכר.

פס"ד אליל 2000 קבע שיתכן שאם בוצע רישום מדוייק של הנסיעות של העובד לצורך המעסיק ונעשה חישוב של ההחזר יראו את ההוצאה כהוצאת המעסיק והעובד לא יחוייב כשכר. עמדה זו אינה מקובלת על רשות המיסים.

# שווי שימוש אצל ספק/קבלן משנה שעושה שימוש ברכב העסק

נושא זה נדון בחוזר 10/95 ושם נקבע כי על הספק לראות בכל הוצאות הרכב כהכנסה עליה יפיק חשבונית מס ואת הוצאות הרכב יוריד עפ"י התקנות.  
ברור שאם יש לנכות מהספק ניכוי במקור ינוכה גם על סכום זה.

## האם מותר להשתמש בפנקסי קבלות מוכנים שנקנו בחנויות מכשירי כתיבה ?

לגבי שוברי קבלה ממוספרים שנקנים בחנות ניתן להשתמש בהם בתנאי שטרם התחלת השימוש יוטבע בחותמת פרטי העוסק על כל הקבלות. בהוראות ניהול ספרים אין דרישה מפורשת להדפסה בבית דפוס.

לגבי חשבוניות סעיף 9 קובע שיכיל את

"שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה העיתופית במשרד רשם האגודות העיתופיות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, **הכל בדפוס.**"

מכאן אנו למדים שעוסק פטור שחייב רק בשוברי קבלה רשאי לקנות את שוברי הקבלה בחנות.

## מצלמות מעקב במקום העסק

לאחרונה פירסמה הרשות למשפט טכנולוגיה ומידע במשרד המשפטית טיוטה בנושא זה הקובעת שהזכות לפרטיות נועדה להגן על האדם והתקנת מצלמות מעקב כפופה לדרישות

אהוד דבורה - יועץ מס

○ הסבירות,

○ המידתיות,

○ תום הלב

○ ההגינות.

○ מטרת הצבת המצלמות צריכה להיות לגיטימית דהיינו הגנה, ביטחון, שמירה על תכולת העסק, אבטחת מידע רגיש, ניהול ופיקוח על משמעת עובדים ואיכות השרות שהם מעניקים ללקוחות.

שימוש לא מידתי מעמיד את המעביד בסיכון לסנקציות מנהליות ופליליות ובחשיפה לתביעות אזרחיות.

באזורי המרחב הפרטי אסור לצלם ללא ידיעתו של העובד ואין להתקין מצלמות נסתרות ומדובר בעבירה פלילית. צילום בשירותים, במלתחות, במשרד העובד אם אינו פתוח לציבור, באזורי מנוחה מטבח, חדר אוכל וכל מקום שאינו זירת עבודה. קיים איסור על שימוש בצילומים למטרות זרות.

# תודה על ההקשבה !

אהוד דבורה – יועץ מס