

לשכת יועצי המס בישראל
17.12.2019

היערכות וטיפים

**לקראת סוף שנת המס 2019
ותחילת שנת המס 2020**

הרשמה לדיוור לעדכוני מיסוי ועוד
באתר מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il

רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il

נושאי ההרצאה

1. התארגנות עסקית לקראת סוף שנת המס 2019
2. להיות או לא להיות - עצמאי או חברה בע"מ ?
3. עצמאי, חברה או חברה משפחתית/בית ?
4. "מס יסף" – מס על הכנסות גבוהות
5. מימוש הפסדים וקיצוזם לצרכי מס
6. חובות אבודים-התחייבויות תלויות
7. ספירת מלאי
8. פסילת ספרים
9. גילוי מרצון – הזדמנות אחרונה – מסלול רגיל או מקוצר
10. משיכות בעלים - סעיף 3(ט) לפקודה
11. חברות ארנק – סעיף 62א לפקודה
12. מעבר מעצמאי לחברה - מכירת נכסים, פעילות עסקית ומוניטין
13. מיזוג חברות
14. הגבלת השימוש במזומן

התארגנות עסקית לקראת סוף שנת המס 2019

- בדיקת פעילות במהלך 2019 – רווח והפסד
- השוואת תוצאות הפעילות לשנים קודמות
- בדיקת מצבת כוח אדם
- הכנת תקציב פעילות לשנת 2020
- הכנת תקציב פעילות רב-שנתי
- תכנית עסקית ?

דע את מצבך

במס הכנסה וביטוח לאומי

- בדיקת החבות השנתית למס הכנסה
- בדיקת יתרת התשלום/החזר לסוף שנה
- בדיקת החבות השנתית לביטוח לאומי
- הגדלת/הקטנת מקדמות מס הכנסה
- הגדלת/הקטנת התשלום לביטוח לאומי

להיות או לא להיות

עצמאי או חברה בע"מ?



- כי רוצים? כי חייבים?
- בחינת ההבדלים בשיעורי המיסים - יחיד / חברה ?
- שיטת חשבונאות אחרת ועלותה
- הכרה בהוצאות מימון ? הפרשות ועתודות ?
- ובכל זאת לא כדאי תמיד
- לשקול מכירת רכב, מוניטין, מקרקעין/בית לחברה ???
- הוצאות רכב / שווי רכב צמוד

מהי נקודת האיזון ?

**הכדאי לפעול כחברה ברווח של 300,000 ש"ח לשנה ?
או - 400,000 ₪ או - 500,000 ₪ ?**

- שיקולי מיסוי- מיסוי יחיד/מס חברות? עודפות? מס דיבידנד?
- חיסכון ביטוח לאומי - מול סיכון ביטוחי ?
- שיקולי חיסכון פנסיוני - קופ"ג, קרה"ש, פיצויים פטורים ?
- עלות החברה – שיטת ניהול חשבונות – כפולה, אגרות רשם החברות
- שיקולים שאינם כספיים – אחריות מוגבלת ? תדמית , חובה בדין ?

קריטריונים להשוואה – עצמאי או חברה בע"מ ?

קריטריונים	עצמאי	חברה בע"מ
1. הסדרת יחסים	תלות מוחלטת בהחלטות בעל העסק, באישיותו ובתפקודו	הסדרה באמצעות חוק החברות ותקנון ההתאגדות של החברה
2. הקשר מול רשויות המס	ישירות מול בעל העסק. הליכי גבייה (עיקולים, עיכוב יציאה מהארץ...), הטלת סנקציות אזהרות ופליטות ישירות על בעל העסק	ישירות מול החברה. סנקציות יוטלו בגין רכוש החברה בלבד (למעט סנקציות על בעל מניות בהברחת נכסים/כוונה פלילית). בעל שליטה (+10%) חייב בהגשת דו"ח שנתי למ"ה.
3. שיעורי מס הכנסה	מס שולי - עד 50% (כולל מס יסף). זכאות לניכויים אישיים (קופ"ג, ביטוח לאומי...), נקודות זיכוי וזיכויים	מס חברות – 23%. אין זכאות לניכויים אישיים/נקודות זיכוי. במשיכת כספים מהחברה – חיוב בעל המניות במס: 1. משכורת – מס שולי עם זכאות לניכויים אישיים ונקודות זיכוי כשל עצמאי 2. דיבידנד – 33% (לבעל מניות מהותי כולל מס יסף)
	מס רווח הון/שבח מקרקעין – 25% בלבד	

קריטריונים להשוואה – עצמאי או חברה בע"מ ?

קריטריונים	עצמאי	חברה בע"מ
4. ביטוח לאומי ומס בריאות	חבות של כ- 17% עד סך של 43,890 ₪ לחודש	אין חבות - על רווחי החברה (למעט חבות בגין שכר עובדים)
5. מוניטין ויציבות	מבוססים על בעל העסק, תפקודו, בריאותו, פטירתו...	תדמית של עסק גדול, אורך חיים בלתי מוגבל. נוחות בהעברת בעלות/חילוף מנהלים.
6. שיטת ניהול ספרים	חד צידית/כפולה	כפולה בלבד
7. עלות כספית	זולה	יקרה (אגרת רשם החברות, פיקוח רו"ח...)
8. הכרה בהוצאות	חלקית	מלאה
9. דיני עבודה	לא חלים על בעל העסק (חופש, הבראה, מחלה, אבטלה...)	חלים על שכירים ובעלי השליטה (בכפוף למגבלות)
10. תביעות ופשיטות רגל	חשיפה אישית ומלאה להתחייבויות העסק ולתביעות	החברה אחראית עד לשווי נכסיה. אין חשיפה אישית (למעט - בערבויות אישיות, אי תשלום עבור מניות, התחייבויות לחברה, הרמת מסך...)

עצמאי, חברה או חברה משפחתית/בית?

שיעורי דמי ביטוח לעובד עצמאי
(שמלאו לו 18 ולא הגיע לגיל
פרישה)

מלא**	מופחת*	
12.83%	2.87%	דמי ביטוח לאומי
5%	3.10%	דמי ביטוח בריאות
17.83%	5.97%	סה"כ

* מחלק ההכנסה עד 60% מהשכר הממוצע (6,164 ₪).

** מחלק ההכנסה שמעל 60% מהשכר הממוצע ועד הכנסה מרבית בסך 43,890 ₪.

מדרגות מס להכנסות יחיד
מיגיעה אישית
לשנת 2019:

שיעור המס	הכנסה
10%	עד 75,720
14%	75,721 עד 108,600
20%	מ- 108,601 עד 174,360
31%	מ- 174,361 עד 242,400
35%	מ- 242,401 עד 504,360
47%	מ- 504,361 עד 649,560
50%	כל שקל נוסף מעל 649,561

עצמאי, חברה או חברה משפחתית/בית?

נטל המס המצרפי בפעילות כ- "חברה רגילה"
ככלל - מיסוי דו שלבי

2019	שלבי מיסוי
23%	מס חברות
30%	מס דיבידנד לבעל מניות מהותי
46.1%	סה"כ נטל מס מצרפי (+3%)*

*בתוספת מס יסף על היחיד בשיעור 3% (ס'121ב' לפמ"ה)
ככל שההכנסה החייבת הכוללת עולה מעל 649,560 ₪

עצמאי, חברה או חברה משפחתית/בית?

➡ הכנסות והוצאות החברה תיוחסנה **לבעלי המניות** באופן יחסי, המשמעות חיוב ההכנסה החייבת בשיעורי מס החלים על **יחיד**.

➡ חברות שקופות - יתרון/חסרון ? תכנון מס:

1. קיזוז הפסדים, מיצוי הקלות במס/פטורים ממס
2. אין חיוב במס נוסף בעת חלוקת דיבידנד שמוסה בידי בעל מניות
3. מניעת כפל הטבה - במכירת מניות של החברה, יתווסף לתמורה סכום עודף ההפסדים על הרווחים שיוחסו לבעל המניות לפי חלקו
(ס'64א(א)(7)(ג) לפמ"ה)
4. גביית המס אפשרית הן מבעל המניות והן מהחברה (ס'64א(א)(5) לפמ"ה)
5. הפסדים של בעל המניות בחברה שנצברו בידי טרם הקמת החברה אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסת החברה (ס'64א(א)(6) לפמ"ה)

מעבר מעצמאי לחברה

מכירת נכסים ופעילות עסקית

ברמת היחיד:

- ➡ **במכירת נכסים**, העצמאי יהיה חייב במס בגין כל נכס שימכור, בהתאם למס החל על הנכס הספציפי, לדג': במכירת נכס מקרקעין – יחול מס שבת, במכירת ציוד – יחול מס רווח הון, במכירת מלאי – יחול מס הכנסה.
- ➡ **במכירת פעילות**, בדר"כ יפוטרו כל העובדים, התוצאה חיוב בתשלום פיצויים וסכומים אחרים עקב סיום יחסי העבודה (חוזר מ"ה 6/2011 מיום 15.5.2011).
- ➡ חיוב במע"מ

ברמת החברה:

- ➡ עלות רכישת הנכסים הכלולים בפעילות תובא בחשבון בניכוי פחת (בנכסים ברי פחת)
- ➡ רכישת פעילות הכוללת רכישת מוניטין ניתנת להפחתה על פני 10 שנים.
- ➡ חיוב במס רכישה במידה והחברה רוכשת נכס מקרקעין
- ➡ אין אפשרות לקזז בחברה הפסדים שנצברו בידי היחיד

מעבר מעצמאי לחברה

מכירת מוניטין

- מוניטין אישי – כושר ניהול, מיומנות אישית, קשרים אישיים, מקצועיות...
סחירות אפשרית בכפוף להסכם "אי תחרות", על המוכר להתנתק מהעסק
 - מוניטין עסקי – מיקום גאוגרפי, צוות עובדים, נהלי עבודה, לקוחות קבועים, איכות שירות/מוצר...
 - ברמת היחיד – תשלום **מס רווח הון** על "מכירת" המוניטין
 - ברמת החברה – **ניכוי הוצאות פחת בשיעור 10% לשנה** בגין רכישת המוניטין מיום 1.7.2003 **לפי תקנות מס הכנסה (שיעור פחת למוניטין)**,
ברכישה שלא מקרוב, אלא לאחר שכנוע פ"ש כי:
 1. הרכישה חיונית לצורך ייצור ההכנסה
 2. בתום לב
 3. מטעמים עסקיים בלבד
- בנוסף, **ניכוי הוצאות ריבית** בחברה, בגין הלוואה מבנק לצורך פירעון החוב בגין רכישת המוניטין כלפי בעל המניות.

מעבר מעצמאי לחברה

מכירת מוניטין

- **מכירת מוניטין או מכירה במסווה** - עסקה יש למסות ע"פ **תוכנה הכלכלי** וע"פ **מהותה האמיתית**, הגדרה בהסכם שבין הצדדים אינה הוכחה למכירת מוניטין (ע"א 4666/10 דוד לנדאו נ' פ"ש ת"א; ע"א 749/13 תדיראן בע"מ נ' פשמ"ג). יש להוכיח קיומו של מוניטין **בראיות אובייקטיביות**, לא מספיקים דבריו של הנישום עצמו (ע"מ 36608-02-12 שפירא נ' פ"ש ת"א 1).
- **העברת מוניטין אישי** - ע"א 5118/13 משה בנימין ניסים נ' פ"ש גוש דן (24.12.2015) - מכר חלקו בשותפות משרד עורכי דין לחברה בבעלותו. אין מחלוקת כי למשה מוניטין רב, מתוקף היותו אישיות ציבורית ידועה. ביהמ"ש העליון קבע כי **יש להבחין בין מוניטין אישי לבין מוניטין עסקי**, שהוא פירות המוניטין האישי. קיים קושי להכיר בהעברה של מוניטין, במקרים בהם הגורם המרכזי שמושך את הלקוחות לשוב אל מקום העסק קשור בבעל העסק באופן אישי. ביהמ"ש קבע כי מדובר במכר זכות בשותפות.

מעבר מעצמאי לחברה

העברה בפטור לפי סעיף 104א לפק'

תנאים מצטברים להעברת נכסים

תמורת מניות ללא חיוב במס:

1. העברת **מלוא** הזכויות בנכס/ים
2. ההעברה היא **תמורת זכויות** בחברה בלבד, בלא קבלת תמורה אחרת/נוספת*
3. לאחר ההעברה **המעביר יחזיק ב-90%** מהזכויות בחברה, שלא יפחתו מ-**25% במשך שנתיים**
4. החברה **מחזיקה בנכס המועבר במשך שנתיים**
5. **יחס שווי השוק** של הזכויות שהוקצו למעביר בחברה שווה ליחס שווי השוק של הנכס המועבר
6. החברה לא תהיה איגוד מקרקעין **במשך שנתיים** מיום ההעברה

העברה לחברה
שהיא איגוד
מקרקעין/הפכה
לכזו לאחר
ההעברה
104'א(ב1)
בהעברת קרקע
הושלמה בניית
בניין על אותה
קרקע תוך **5**
שנים ממועד
ההעברה

העברה
לחברה
שאינה
איגוד
מקרקעין
104'א(א)

*רישום רכישת נכס בחברה כנגד הלוואת בעלים בחברה = קבלת תמורה בשווי ההלוואה

מעבר מעצמאי לחברה

העברה בפטור לפי סעיף 104א לפק'

מסמכים הנדרשים להגשה:

1. טופס 1512 – הודעה על העברת נכס לחברה
2. טופס 1512א – העברת נכס מאדם לחברה
3. טופס 1512ד – חישוב המחיר המקורי של המניות שהוקצו למעביר
4. הסכם מכר
5. הערכות ומסמכים הדרושים לעניין

דווח לפ"ש תוך 30 ימים ממועד ההעברה - סעיף 104ז' לפק'

ע"א 5118/13 משה בנימין ניסים נ' פ"ש גוש דן (24.12.2015) ביהמ"ש פסל טענה חלופית של משה, כי העביר זכותו בשותפות לידי החברה בפטור ממס לפי סעיף 104א לפק', כיוון שטענה זו הועלתה בשיהוי רב, ללא דיווח לפ"ש על ביצוע העסקה כנדרש לפי סעיף 104א לפקודה לשם קבלת הפטור.

"מס יסף" – מס על הכנסות גבוהות

סעיף 121 ב' לפמ"ה:

"(א) יחיד אשר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על 649,560 שקלים חדשים, יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על 649,560 שקלים חדשים (בסעיף זה – הכנסה החייבת במס נוסף), בשיעור של 3% ...

(ה) בסעיף זה, "הכנסה חייבת" – הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 1 וכמשמעותה בסעיף 89, למעט סכום אינפלציוני כהגדרתו בסעיף 88 וסכום אינפלציוני כהגדרתו בסעיף 47 לחוק מיסוי מקרקעין, ולרבות שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, ואולם לגבי מכירת זכות במקרקעין בדירת מגורים כהגדרתה בחוק האמור – רק אם שווי מכירתה עולה על 4 מיליון שקלים חדשים והמכירה אינה פטורה ממס ..."

"מס יסף" – מס על הכנסות גבוהות

שנת מס	תקרת הכנסה חייבת	תוספת מס
2013	₪ 811,560	2%
2014	₪ 811,560	2%
2015	₪ 810,720	2%
2016	₪ 803,520	2%
2017	₪ 640,000	3%
2018	₪ 641,880	3%
2019	₪ 649,560	3%
2020	₪ 649,560 - ?	3% + ?

מימוש הפסדים וקיזוזם לצרכי מס

הנתיבים הישירים:

- הכרה בהפסדים עסקיים – ס' 28 לפמ"ה
- הכרה בהפסדים הוניים – ס' 91 לפמ"ה, ע"מ 10456-03-12, ידין סגל - יוצג ע"י משרדנו

הנתיבים העקיפים:

- הכרה בירידת ערך מלאי – ס' 85(ג) לפמ"ה
- הכרה ב-"חובות רעים" – ס' 17(4) לפמ"ה
- הכרה בהפסדים בקבוצת חברות קשורות – ע"א 2895/08 פשמ"ג נ' מודול בטון השקעות בתעשיה
- הכרה בהפסדים לבעלי שליטה (מכירת הפסדים) – ע"א 3415/97 פקיד שומה למפעלים גדולים נ' יואב רובינשטיין, ע"א 7387/06 בן ארי סוכנות לביטוח (1968) בע"מ נ' פ"ש ירושלים 1

מימוש הפסדים וקיזוזם לצרכי מס

הגדרת "מלאי עסקי" – ס' 85(ג) לפמ"ה

” מלאי עסקי” – כל נכס מיטלטלין או מקרקעין הנמכר במהלכו הרגיל על העסק, או שהיה נמכר כך אילו הבשיל או הגיע לגמר יצורו, הכנתו או בנייתו, וכל חומר המשמש בייצורו, בהכנתו או בבנייתו של אותו נכס;”
העיקרון החשבונאי להערכת המלאי – עלות או שווי שוק כנמוך ביניהם.

הגדרת "חובות רעים" – ס' 17(4) לפמ"ה

”חובות רעים שנתהוו בעסק או במשלח-יד והוכח להנחת דעתו של פקיד השומה, שהחובות נעשו רעים בשנת המס, וכן חובות מסופקים במידה שנאמדו, להנחת דעתו של הפקיד, כחובות שנעשו רעים בשנת המס, אף אם זמן פרעונם של החובות הרעים או המסופקים חל לפני תחילתה של שנת המס”

כולל – "קרן החוב" !!!

חובות אבודים- התחייבויות תלויות

- חוב אבוד למס הכנסה - סעיף 17 (4) לפקודה
- חוב אבוד למע"מ - תקנה 24א לחוק מע"מ
- מומלץ לגבש הסדר פשרה על גובה החוב עד תום שנת המס כשמדובר בחוב שצופים קשיים בגבייתו
- או לפתוח בהליכי גבייה אגרסיביים שיאפשרו הכרה לצורכי מס בחובות אבודים כבר בשנה הנוכחית.
- אפשרי ניכוי ההפרשה לחוב תלוי גם אם אנו מתכחשים לחוב.
- הוראת פרשנות 2/2012 (מיום 7.5.2012) - התנאים להחזר מס עסקאות ששולם
- ע"מ 15-09-3237, גורי תעשיות מוצרי בע"מ נ' מנהל מע"מ רמלה (2.8.2019) - ניתן לקבל החזר מע"מ בגין חובות אבודים של לקוחות שלא ניתנים לגביה ע"י הוצאת תעודת זיכוי ללקוח. אולם, **תעודת זיכוי אשר לא תוצא במועד - אינה קבילה, לא לצד המוציא אותה ולא לצד המקבל אותה.** לכן, יש לשים לב למועדים הנקובים בתקנות מע"מ להוצאת תעודות זיכוי.

ספירת מלאי ביום 31.12.2019:

מהו מלאי ? למה זה חשוב

עמ"ה 1022/99 עינבר היכלי יופי נ' פקיד שומה ת"א 3

עמ"ה 1203/02 פלדות פלדום בע"מ נ' פ"ש ת"א 3

איך סופרים ? מי מתי ?

עלות או ערך שוק – כנמוך ביניהם

מה בביצוע

ספירת קופה

ביקורות מס הכנסה צפויות



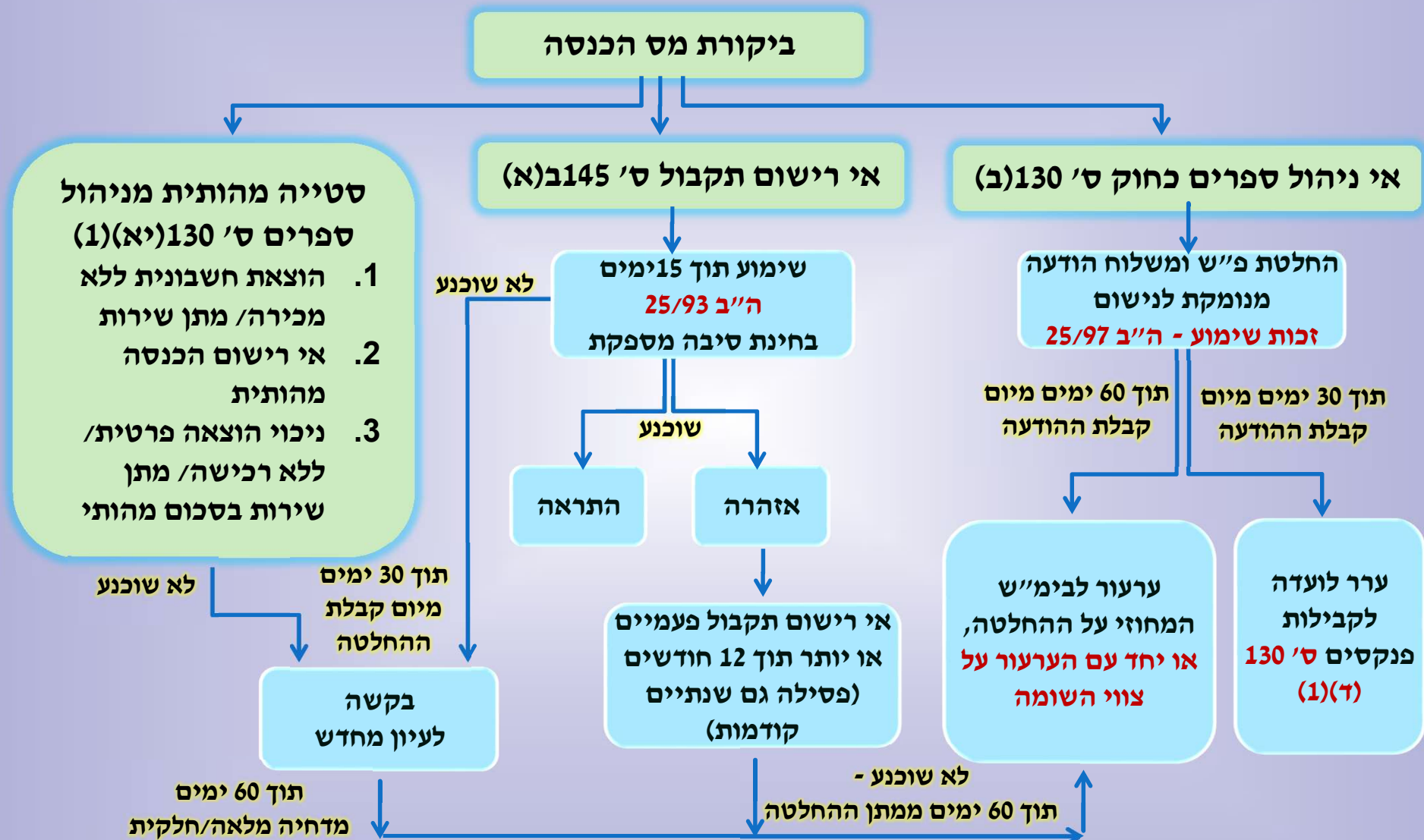
ספירת מלאי ביום 31.12.2019:

צפייה לביקורת
כ-10 ימים לפני
תום שנת המס
ועד כחודש לאחר
תחילת השנה
העוקבת

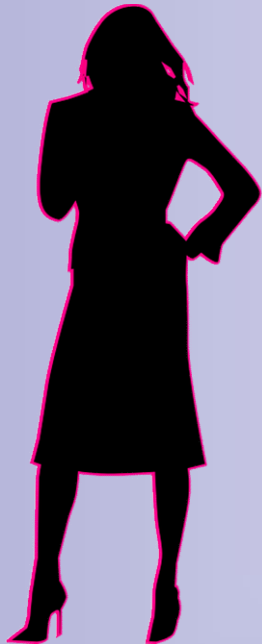
החובה לעריכת ספירת מלאי – ס'26 להוראות נה"ס

- יחידים/חברות. לרבות, מלאי הנמצא אך שייך לאחר ומלאי הנמצא מחוץ לעסק.
- מועד ספירת המלאי – **31.12.2019**.
- במידה ולא ניתן לספור את המלאי ביום 31.12.2019, יש לבצע התאמה ע"י רישום מדויק של כל הטובין הנכנסים/היוצאים אל/מ-העסק, בין תאריך הספירה לבין 31.12.2019.
- בחריגה מהמועד – יש להודיע בכתב ומראש לפ"ש על מועד הספירה (לא יחול על מלאי שרישומו מתנהל ב-"ספר תנועת מלאי" ונשלחה הודעה לפ"ש על שיטה זו).
- הו"ב 25/95 – ספירות מלאי ואימותם
- הו"ב 14/2018 (מיום 21.10.2018) – השמדת מלאי, הודעה בכתב לפ"ש 30 ימים מראש

פסילת ספרים



מי עובד על העסק?



- ☐ ושוב נמלא כרטיס עובד
- ☐ לא לוותר על התחייבות של העובד לרישום כל תקבול הנכנס לעסק
- (”כתב התחייבות עובד לרישום תקבול” להגנה בפני**
- אי רישום תקבול – באתר www.ralc.co.il)**
- ☐ מה טוב בחוזה אישי
- ☐ נחייב ריבית על הלוואות לעובדים

גילוי מרצון – הזדמנות אחרונה

מסלול רגיל או מקוצר

בתוקף עד ליום
31.12.2019

למי רלוונטי ההליך?

- לבעלי הון שחור שהתקבל בירושה ו/או במתנה
- לבעלי חשבונות בנק לא מדווחים בחו"ל
- לבעלי הכנסות שצברו הון שחור לא מדווח בישראל או בחו"ל
- למחזיקי מזומנים
- לבעלי נכסים ו/או חברות בחו"ל
- לבעלי נדל"ן/דירות בארץ/בחו"ל שלא דיווחו על ההכנסות
- בעל תיק במס הכנסה /מע"מ שהגיש דו"ח חסר/לא דיווח
- מעסיק שלא ניכה מס במקור כחוק

גילוי מרצון – הזדמנות אחרונה

מסלול רגיל או מקוצר

בתוקף עד ליום
31.12.2019

- תיקון 132 לפמ"ה – מיסוי תושב ישראל על בסיס פרסונאלי, לרבות בגין הכנסות שהופקו מחוץ לישראל (שוק ההון, שכ"ד נכסים בחו"ל, חשבונות בנק בחו"ל...)
- חסינות מהליך פלילי:

1. גילוי מרצון מלא בגין הכנסות שלא דווחו
(ת"פ 14-12-26239 מ"י נ' קסטרו ואח', ניתן ביום 30.11.2016)

2. תשלום מס – הסרת המחדל במלואו

- מסלולים שנותרו במסגרת הליך גילוי מרצון:

1. מסלול רגיל

2. מסלול מקוצר – הצהרה על הכנסה חייבת שאינה עולה על חצי מיליון ₪

משיכות בעלים - סעיף 3(ט) לפמ"ה :



משיכות בעלים – סעיף 3(ט) לפמ"ה:

- כיסוי משיכות בעלים עד ליום 31.12.2019:

בעל מניות מהותי אשר משך מהחברה כספים בסכום כולל אשר הגיע לכדי סך של 100,000 ₪ (במישרין/בעקיפין) במהלך שנת המס 2018, ישיב את הכספים עד ליום 31.12.2019, אחרת יחויב במס על סכום המשיכה.

- סדר סיווג ההכנסה:

דיבידנד (ס'2(4) לפמ"ה) – ובלבד שלחברה יש רווחים (ס'302(ב) לחוק החברות)
הכנסת עבודה (ס'2(1) לפמ"ה) - אין רווחים אך יש יחסי עובד-מעביד
הכנסה מעסק או משלח יד (ס'2(1) לפמ"ה) – אין רווחים ואין יחסי עובד-מעביד



חברות ארנק – סעיף 62א לפמ"ה:

על הכנסותיה החייבות במס של "חברת ארנק" (חברת מעטים-בשליטתם של חמישה בני אדם לכל היותר) יחולו שעורי המס על **יחיד** במקום מס חברות.

סוגי חברות "ארנק" – תחולה:

(1) חברת ניהול או מתן שירותי "נושא משרה" - ס'62א(א)(1) לפמ"ה

הכנסה תיחשב מיגיעה אישית לפי ס'2(1) או ס'2(2) או ס'10(2)

(2) חברה הנותנת שירותי עבודה – ס'62א(א)(2) לפמ"ה

הכנסה תיחשב מיגיעה אישית לפי ס'2(2)

חברות ארנק – סעיף 62א לפמ"ה:

(3) חזקת התקיימות יחסי עובד-מעביד – ס'62א(א)(3) לפמ"ה

אם לפחות 70% מהכנסות החברה הרגילות, נובעות, במישרין או בעקיפין, מאדם אחד או קרובו (כהגדרתו בסעיף 88 לפמ"ה) במשך 30 חודשים לפחות, מתוך תקופה של ארבע שנים. מועד החיוב יהיה מתחילת מועד מתן השירות. מניין התקופה לקביעת החזקה יהיה רטרואקטיבי - משנת 2013 ואילך.

בהתקיימות התנאים, יראו את פעולות היחיד כפעולות הנעשות בידי עובד בעבור מעסיקו, על אף כל דין או הסכם.

חזקה ניתנת לסתירה?

מיזוג חברות – יתרונות:

- חסכון בעלויות והוצאות (מטה, שווק ופרסום)
- יתרון לגודל
- שתוף בידע וטכנולוגיה – מוצרים שלובים
- צמצום תחרות – אישור הממונה על ההגבלים העסקיים
- יתרונות מס – דוח מאוחד, קיזוז הפסדים, חוקי עידוד
- הפיכת ההשקעה לנזילה (מיזוג לציבורית)
- מתן פתרון כולל ללקוח

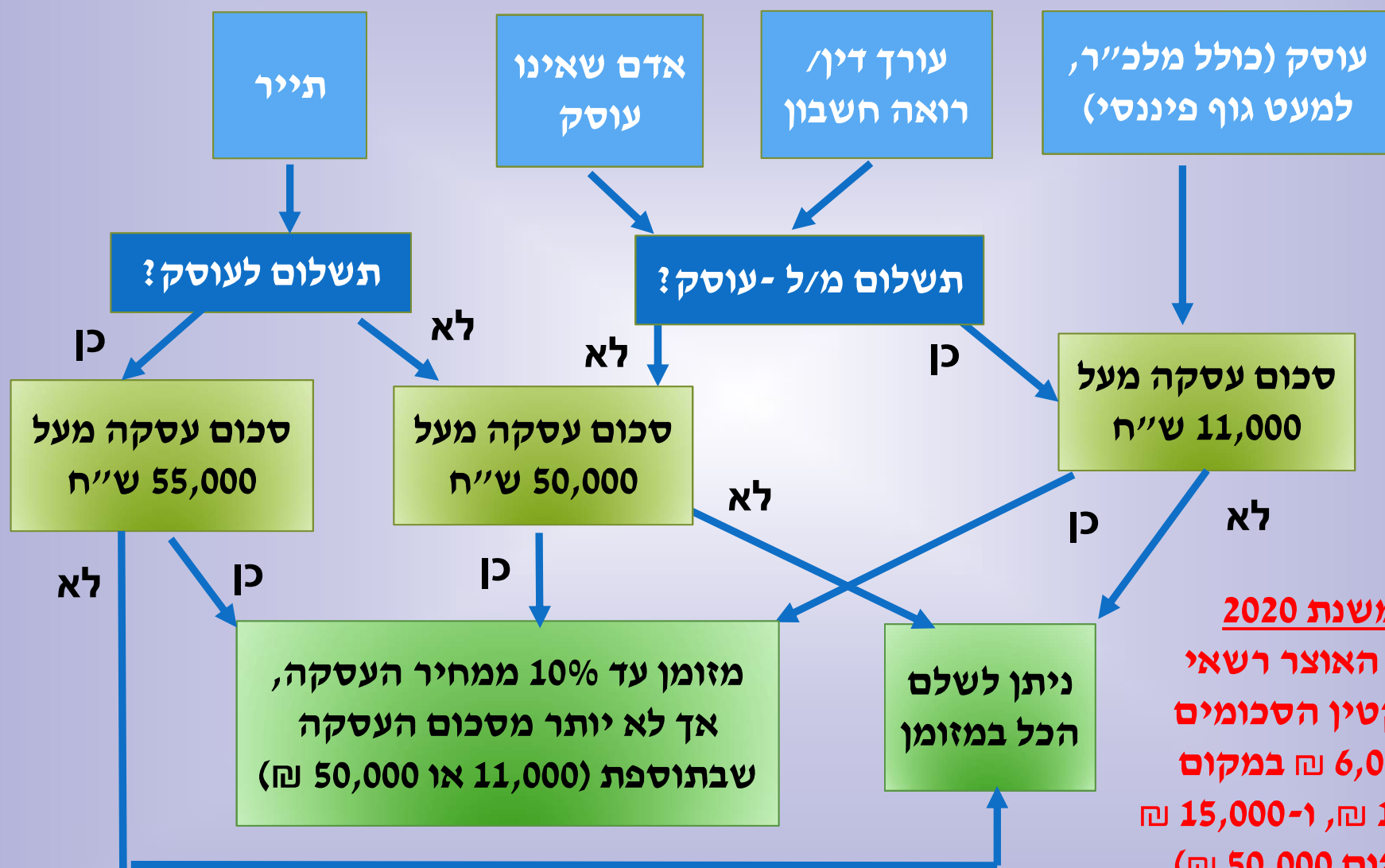
מיזוג חברות - שלבי ביצוע:



מיסוי מיזוג חברות – סעיף 103 לפקודה

- מיזוג בדרך של החלפת מניות (ס'103כ) - קיצור תקופת המגבלות והעמדתה על תקופה של שנתיים ממועד המיזוג, ביטול האישור מראש של מנהל רשות המסים.
- צומצמו המגבלות על קיזוז הפסדים (ס'103ח)
קיזוז הפסדים כנגד הכנסות החברה הקולטת, במהלך 5 שנות מס, החל ממועד המיזוג, לפי **הנמוך** מבין: 20% מסך כל הפסדים או 50% מההכנסה החייבת של החברה הקולטת לפני קיזוז הפסדים. בשנה השישית אין מגבלות לגבי הפסדים שלא קוזזו.
- תשלום במזומן מאת החברה הקולטת לבעלי מניותיה של חברה מעבירה או נעברת (ס'103ד)

תרשים להגבלת תשלום במזומן:



משנת 2020
 שר האוצר רשאי
 להקטין הסכומים
 (6,000 ₪ במקום
 11,000 ₪, ו-15,000 ₪
 במקום 50,000 ₪)



משרד רמי אריה ושות'

עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס

מי
אנחנו?

- ניסיון מקצועי בתחום דיני המס של למעלה מ- **35 שנים!**
- מתן מענה הולם לבעיות בתחום המשפט המסחרי בכלל ודיני המס בפרט!
- התמחות בדיני מס, תכנון מס, מס הכנסה, מיסוי מקרקעין, מע"מ, מיסוי בינלאומי
- פיתרון בעיות וייעוץ בהליכים במדידה החשבונאית, ניתוח עסקי, תמחיר
- כימות נזקים ושירותים נלווים אחרים בתחומים שבהם נושקת עריכת הדין לראיית החשבון
- **חבר צוות התגובות של פורום המיסים של לשכת עורכי הדין בישראל**
- מרצה בכיר, כותב מאמרים וספרים מקצועיים ובעל מוניטין
- **מנהל מקצועי של מאגר המידע "מיסים ועסקים"** באינטרנט – מאגר העדכונים, מאמרים ופורומים באתר המיסוי, הגדול מסוגו בישראל – www.ralc.co.il
- עריכת חוות דעת מומחה בתחומים המשלבים חשבונאות ומשפט.
- **ניהול בורריות וגישורים** בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- **הערכות שווי חברות**, ניהול נאמנויות, תוכניות עסקיות, הסדרי הבראה לתאגידים ויחידים, ייצוג בפני בנקים.



שנת כספים 2020 מוצלחת

מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il

רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il