

יום עיון - ירושלים
א. שקוביץקי, רואי חשבון



שחור, אפור ולבן בעמותה

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



רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il

עמותה, ח.ל.צ, הקדש

סעיף 1 לחוק העמותות:

שני בני אדם או יותר, שהם בגירים החפצים להתאגד כתאגיד למטרה חוקית שאינה מכוונת לחלוקת רווחים בין חבריו ושמטרתו העיקרית אינה עשיית רווחים, רשאים לייסד עמותה; העמותה תיכון עם רישומה בפנקס העמותות.

חברה לתועלת
הציבור (ח.ל.צ)
לפי חוק החברות

סעיף 2 לחוק העמותות - בקשה לרישום עמותה

בקשה לרישום עמותה תוגש בידי המייסדים לרשם העמותות ויצוינו בה שם העמותה, מטרותיה, מענה בישראל, שמות המייסדים, מעניהם ומספרי זהותם; לבקשה יצורף תצהיר חתום בידי כל המייסדים על נכונותם לייסד עמותה, כאמור בבקשה, ולכהן בה

הקדש ציבורי
לפי חוק
הנאמנות

סיווג לעניין המס

מלכ"ר

סעיף 1 לחוק מס ערך מוסף

חבר-בני-אדם, מואגד או לא מואגד, שאין עיסוקו לשם קבלת רווחים ושאינו מוסד כספי



מוסד ציבורי

סעיף 61(ד) לחוק מיסוי מקרקעין

מוסדות לדת, לתרבות, לחינוך, למדע, לבריאות, לסעד או לספורט או למטרה ציבורית אחרת ושאינם מיועדים להפקת רווחים, שנקבעו לענין זה על ידי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת.

סעיף 9 (2) (ב) לפקודת מס הכנסה

חבר-בני-אדם של שבעה לפחות שרוב חבריו אינם קרובים זה לזה, או הקדש שמרבית נאמניו אינם קרובים זה לזה, הקיימים ופועלים למטרה ציבורית ונכסיהם והכנסותיהם משמשים להשגת המטרה הציבורית בלבד והם מגישים דין וחשבון שנתי לגבי נכסיהם, הכנסותיהם והוצאותיהם.

מהי "מטרה ציבורית"?

סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה - מטרה שעניינה:

- דת,
- תרבות,
- חינוך,
- עידוד התיישבות,
- מדע,
- בריאות,
- סעד
- ספורט
- וכל מטרה אחרת שאושרה על-ידי שר האוצר כמטרה ציבורית.



**פעילות שלמדינה
עניין רב בה
ונועדה לשרת
יעדים לאומיים.**

**הפעילות אינה מסייעת,
במישרין או בעקיפין,
למטרה פוליטית –
מפלגתית.**

**פעילות שאינה פוגעת
בביטחון הציבור והמדינה.**

חוזר מס הכנסה 8/2015 (16.8.2015)

קווים מנחים להחלת סעיף 46 לפקודת מס הכנסה

מדגם מבחנים לבחינת "פעילות למטרה ציבורית"

**הפעילות אינה
מתוקצבת במידה
מספקת ישירות
מתקציב המדינה.**

**פעילות שנועדה לקדם את
רווחת הציבור, איננה
פעילות פרטית או עסקית
ואיננה באה לקדם את
עניינם של פרטים
מסוימים.**

**פעילות מקדמת, ללא אפליה, את
רווחת הציבור ככלל או רווחתם
של ציבורים מובחנים בעלי
זהות, עניין או צרכים משותפים
הכלולים במטרה הציבורית, אך
לא את רווחתם של קבוצות
חברתיות סגורות.**

סעיף 58 לחוק מס ערך מוסף קובע כי למנהל מע"מ הסמכות לשנות את סיווג המלכ"ר ל"עוסק" או להיפך, וכן לסווג רק חלק מפעילות המלכ"ר כעסק ולרשום אותו כ"עוסק" בנוגע לחלק זה, אם המנהל סבור כי פעילותו של המלכ"ר קרובה יותר לפעילות עסקית.

ע"א 767/87, עמותת "בשערייך ירושלים" (13.11.1990):

המבחנים לסיווג נישום כמלכ"ר:

- המטרה למען הציבור – ולא לרווחים
- אסורה חלוקת רווחים – בתקנון, ואף לא בעקיפין
- מאזן הגוף – מהם מקורות המימון של הגרעון התפעולי, מהי מטרת יתרת הרווח???

- אי תחרות עם גורמים עסקיים
- הבחנה וזיהוי חלק המלכ"ר – לעומת הפעילות הרווחית
- מניעת התחמקות ממס – ע"י הרישום כמלכ"ר

ע"מ 17628-12-10 מ.א. בני שמעון נ' רשות המיסים (12.2.2012):

על מנת להכריע האם מדובר במלכ"ר פרטי או במלכ"ר שלטוני, יש לבחון את הפעילות ובהתאם לכך לסווג כעסק החייב בכל הוראות חוק מע"מ או כמלכ"ר אשר אינו חייב במע"מ.

הוראת פרשנות 3/15 סיווג לצרכי מע"מ של חברות המנהלות קופות גמל (1.4.2015):

עמדת רשות המיסים היא כי על החברות המנהלות קופת גמל להיות מסווגות לצרכי החוק אך ורק כמלכ"ר.

ע"א 2648/12 מנהל מס ערך מוסף נ' המועצה האזורית בני שמעון (30.6.2015):

המבחנים שנקבעו בעניין עמותת בשערייך ירושלים יפים גם לעניין סיווג פעילות של רשויות מקומיות.

המוסד משתמש בנכסיו
והכנסותיו להשגת מטרותיו
הציבוריות בלבד, ואינו
צובר עודפי הכנסה.

המוסד לא יחלק
כספים, נכסים או
מוצרים בני קיימא
ולא ייתן טובות
הנאה.

המוסד אינו פועל למטרות רווח.

חוזר מס הכנסה 8/2015 (16.8.2015)

קווים מנחים להחלת סעיף 46 לפקודת מס הכנסה

מדגם מבחנים לבחינת מהו "מוסד ציבורי"

פעילות המוסד מקדמת, ללא
אפליה, את רווחת הציבור ככלל
או את רווחתם של ציבורים
מובחנים בעלי זהות, עניין או
צרכים משותפים הכלולים
במטרה הציבורית, אך לא את
רווחתם של קבוצות חברתיות
סגורות.

התרומה שהמוסד גובה בגין
מכירת נכסים או מתן
שירותים הקשורים
לפעילות הציבורית
השוטפת, נמוכה באופן
מהותי ממחירי השוק.

מפעילי המוסד, עובדיו
ובעלי עניין בו לא יפיקו
במישרין כל הנאה
כלכלית אישית לבד
משכר בסיס שהוא
פונקציה של פעילותם
במוסד.

ע"א 8082/09 רחמים שקלים נ' פקיד שומה ירושלים 3, ניתן ביום

:27.11.2011

שקלים שנכנסים לכיס מביאים לשומות ופלילים. קבלת כספים הנכנסים לחשבון הפרטי של יו"ר העמותה, עבור ברכות ונומרולוגיה חייבת במס מלא, אפילו אם לכאורה פעל המקבל בשם עמותה.

פרשת העמותות ? !

פיצול שכר לעובדי העמותה – אסור !

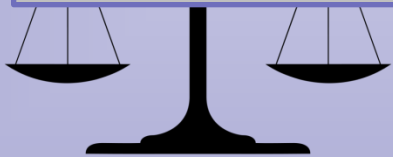
תשלום שכר או מלגות או טובות הנאה אחרות ?

התנהלות בחדרי החקירות

ע"מ 9321-02-12 התאחדות מלונות אילת נגד פקיד שומה אשקלון, ניתן ביום

:28.4.2013

"תיירות" אינה נמנית כחלק מה- "מטרות הציבוריות" המוגדרות בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וגם לא במטרות הנוספות שנקבעו על ידי שר האוצר – פרשנות מצמצמת.



חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב - 1992



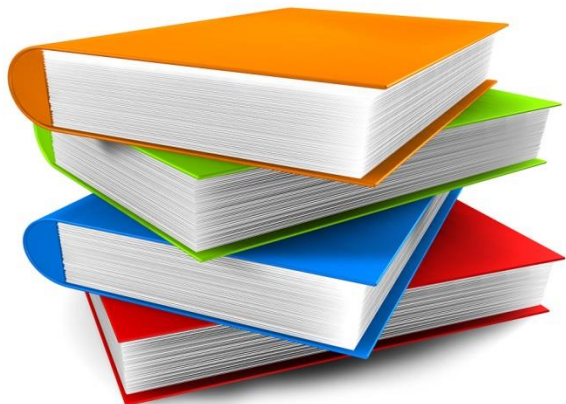
מחזור עסקאות מתחת ל- 500,000 ₪ -
ניהול מערכת חשבונות שתכלול ספר
תקבולים ותשלומים שתכלול לפחות:

1. ספר תקבולים ותשלומים.
2. ספר כרוך בו יירשמו נכסים
שנתקבלו כתרומות או כמתנות.



מחזור עסקאות מעל 500,000 ₪
או מעסיק מעל 10 עובדים -
ניהול מערכת חשבונות על פי
שיטת החשבוונאות הכפולה,
לרבות:

1. ספר קופה.
2. שוברי קבלה (תקבולים בשל
תרומות יירשמו בפנקס
שוברי קבלות נפרד ועל כל
קבלה ירשם "תרומה").
3. חשבון הכנסות.
4. ספר כרוך בו יירשמו נכסים
שנתקבלו כתרומות או
כמתנות.
5. חשבון הוצאות.



ספר תלמידים
דיווח על כל
ההכנסות
מההורים

פקודת מס הכנסה

סעיף 46(א) לפקודת מס הכנסה



אדם אשר תרם בשנת מס סכום העולה על 190 ₪ לקרן לאומית או למוסד ציבורי, יזוכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה בשיעור של 35% מסכום התרומה, ולחברה – בשיעור מס החברות (26.5% משנת 2014 ו- 2015), לא יינתן זיכוי בשנת מס פלונית בשל סכום כולל של תרומות העולה על 30% מהכנסה החייבת של הנישום באותה שנה, או על 9,295,000 שקלים חדשים, לפי הנמוך מבניהם.

בג"צ 10893/08 עמותה לויפאסנה בישראל נגד שר האוצר, ניתן ביום 23.8.2012:

קיים הבדל בין יישום ההגדרות שבסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה בהקשר של מישור מס הכנסה לבין יישומן בהקשר של מישור התרומות, אשר מתבטא בדרישות הנוספות הכלולות בסעיף 46(א) לפקודה. כלומר, לא כל מוסד ציבורי זכאי לאישור תרומות.



מע"מ – מלכ"ר

"עוסק":

מי שמוכר נכס או נותן שירות במהלך עסקיו, ובלבד שאינו מלכ"ר או מוסד כספי, וכן מי שעושה עסקת אקראי.

"מלכ"ר":

- (1) המדינה, רשות מקומית או איגוד ערים;
- (2) חבר-בני-אדם, מואגד או לא מואגד, שאין עיסוקו לשם קבלת רווחים ושאינו מוסד כספי;
- (3) תאגיד שהוקם מכוח דין ואינו רשום כחברה, כאגודה שיתופית או כשותפות
- (4) קופת גמל הפטורה ממס הכנסה על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה;

"מוסד כספי":

- (1) חברה או אגודה שיתופית העוסקת בקבלת כספים בחשבון עובר ושב על מנת לשלם מהם לפי דרישה על-ידי שיק
- (2) חברה המשתמשת כדין במלה "בנק" כחלק משמה למעט חברה ששמה מאזכר חברה או אגודה שיתופית שפיסקה (1) חלה עליה
- (3) מוסד כספי כמשמעותו בחוק בנק ישראל, התשי"ד-1954, אשר הוראות הנזילות מכוח החוק האמור חלות עליו;
- (4) מבטח
- (5) סוג בני אדם ששר האוצר קבע;

חבות לפי חוק מע"מ בעמותה

סעיף 4(א) לחוק מס ערך מוסף מטיל מס שכר בשיעור של 7.5% על פעילות בישראל של מלכ"ר, "שכר" - למעט מלגה שניתנת לסטודנט או לחוקר בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר לפי **סעיף 9(29) לחוק מס הכנסה**.

סעיף 35 לחוק מס ערך מוסף קובע כי מלכ"ר אשר סך השכר השנתי בו לעובדיו אינו עולה על כ- 179,941 ₪ (בשנת 2015) - פטור ממס שכר.

חוזר מס הכנסה מס' 5/2012 - רשות המסים

"פטור בקבלת מלגה בתקופת לימודים או מחקר במוסד לימוד ומחקר"

ביום 3.3.10 התפרסם ברשומות תיקון מס' 175 לפקודת מס ותיקון מס' 39 לחוק מס ערך מוסף. התיקון הוסיף את סעיף 9(29) לפקודה ומתקן את הגדרת "שכר" בסעיף 4(א) לחוק מע"מ (תיקון מס' 39 לחוק מע"מ).

ביום 26.1.11 התפרסם ברשומות תיקון מס' 182 לפקודה, אשר תיקן את הגדרת "תמורה" האמורה בסעיף 9(29) לפקודה.

מטרת התיקונים הינם מתן פטור ממס הכנסה ל"סטודנטים" ו"חוקרים" בגין קבלת "מלגה" ב-"תקופת הלימודים" או ב"תקופת המחקר", כהגדרת מונחים אלו בסעיף 9(29) לפקודה. כמו כן קובע התיקון העקיף לחוק מע"מ כי "מלגה" כאמור לא תיחשב כ"שכר" לעניין סעיף 4(א) לחוק מע"מ ולפיכך לא ישולם בגינה, ע"י המוסד המשלם, מס שכר.

בעקבות פרסום התיקונים האמורים לפקודה, פרסמה רשות המיסים בישראל ביום 27.11.2012 את חוזר מס הכנסה מס' 5/2012 - רשות המסים, בנושא: "פטור בקבלת מלגה בתקופת לימודים או מחקר במוסד לימוד ומחקר", אשר החליף את חוזר מספר 7/2011 אשר פורסם ביום 23.5.2011.

חוזר מס הכנסה מס' 5/2012 - רשות המסים

"פטור בקבלת מלגה בתקופת לימודים או מחקר במוסד לימוד ומחקר"

להלן סוגי המלגות המשולמות לחניכים ותלמידים במוסדות לימוד, ואת היבטי המיסוי החלים על כל אחד מסוגי המלגות:

מלגות בגין מתן
שירות – חייבות במס

מלגות תמיכה
בתלמידי מחקר –
פטור מוגבל ממס

מלגות לימודים ו/או
הצטיינות ו/או בגין
מצב סוציו אקונומי –
פטורות ממס

פס"ד ביכנ"ס
אליהו הנביא



תקרות מעודכנות לשנת 2015

- זיכוי בשל תרומות למוסדות ציבור מאושרים – 35% מהתרומה עם התרומה עולה על 190 ₪
- הסכום המירבי בעדו ניתן זיכוי 9,295,000 ₪ או 30% מההכנסה החייבת – הנמוך מביניהם
- פטור מירבי למלגת חוקר – 97,000 ₪
- משכורת מירבית שמלכ"ר משלם הפטורה ממס שכר: 179,941 ₪
- תשלום חד פעמי לספק הפטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים – 4,920 ₪

מתנדבים	פטור ממס
כיבוד קל לאירוע	30 ₪ לאדם
נסיעה תחבורתית	220 ₪ לחודש
הוצאות דלק	670 ₪ לחודש
שיחות טלפון מבית / נייד	110 ₪ לחודש

הוצאות חו"ל - רילוקשיין

תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), התשל"ב - 1972

הוצאות חו"ל אשר יותרו לניכוי:

רכישת כרטיס טיסה – מחלקת תיירים 100% ממחיר הכרטיס ,
מחלקת עסקים / מחלקה ראשונה – 100% ממחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה

הוצאות לינה –

בנסיעה אשר כללה לא יותר מ- 90 לינות:
7 לינות ראשונות – כל הוצאות הלינה מוכרות
עבור שאר הלינות – לינה שעלותה נמוכה מ- \$117 - כל הוצאות הלינה מוכרות /
לינה שעלותה גבוהה מ- \$117 - 75% מהוצאות הלינה מוכרות אך לא פחות מ \$117
ללינה.

נסיעה אשר כללה יותר מ-90 לינות :
הוצאות הלינה המוכרות אך לא יותר מ- \$117 ללינה.

הוצאות אחרות –

אם נדרשו הוצאות בשל לינה - לא יותר מ- \$75 לכל יום
אם לא נדרשו הוצאות לינה – לא יותר מ- \$125 לכל יום

הוצאות שכירת

הוצאות השכירות בפועל או \$58 ליום לפי הנמוך

רכב בחו"ל -

סעיף 97 (א)(4) לפקודת מס הכנסה



פטור ממס רווח הון על מתנה למוסד ציבורי



עסקאות נדל"ן בעמותה

מס שבח



פטור לפי סעיף 61 לחוק מיסוי מקרקעין

מכירת מקרקעין למוסד ציבורי ללא תמורה – פטורה ממס.

מכירת זכות במקרקעין בידי מוסד:

1. מקרקעין שמשו במישרין את המוסד (לפחות 80% מהתקופה שהזכות האחזקה) ואחזקה למעלה משנה – פטור מלא.
2. שימוש במישרין בתקופה קצרה מ- 80% מהתקופה שהזכות במקרקעין הייתה בידי המוסד, או שלא שימשו אותו כלל-
 - הזכות במקרקעין בידי המוסד בין 1-4 שנים פטור יחסי לתקופת השימוש של המוסד במישרין לבין התקופה שהזכות הייתה בידי המוסד.
 - הזכות במקרקעין בידי המוסד מעל 4 שנים ללא שימוש במישרין – 50% פטור ממס.
 - הזכות במקרקעין בידי המוסד מעל 4 שנים + שימוש במישרין = 50% פטור ממס + פטור נוסף על החצי השני לפי יחס תקופת השימוש במישרין לכלל האחזקה.
3. מכירת מקרקעין הנ"ל ע"י מוסד ציבורי שנתקבלו בפטור ממס תוך 5 שנים – יהיה המוכר חייב במס אשר האדם שממנו נרכשה הזכות היה פטור ממנו.

ע"א 527/69 הטכניון מכון טכנולוגי לישראל נגד מנהל מס שבח, ניתן ביום 21.5.1970 (פסיקת ביהמ"ש

העליון):

העמדת דירת שירות על ידי מוסד ציבורי לאחד מעובדיו משמשת במישרין אך ורק את העובד המתגורר בה, ואינה אלא תוספת הנאה בעין לעובד, כחלק מתנאי העסקתו, כלומר אמצעי להשגת המטרה שלשמה קיים המוסד.

ע"א 9946/06 קופת חולים כללית נגד מנהל מס שבח מקרקעין אזור תל אביב, ניתן ביום 21.6.2008

(פסיקת ביהמ"ש העליון) + ו"ע 1573/08 קופת חולים כללית נגד מנהל מס שבח ת"א 1, ניתן ביום

:7.8.2011

אם עשה המוסד הציבורי שימוש במישרין במקרקעין (ולא בהכרח בזכות הנמכרת), הרי שיחולו הוראות סעיף 61(ב)(1) לחוק גם על מכירת הזכות במקרקעין, ולא דווקא על מכירת המקרקעין בלבד.

ו"ע 6809-06-11 יד הרב הרצוג, איחוד מפעלים תורניים-ספרותיים-אמ"ת בירושלים נ' מנהל מיסוי

מקרקעין בירושלים, ניתן ביום 4.6.2012:

הוראת החוק קובעת, כתנאי להענקת פטור מלא למכירת זכות במקרקעין, שני מבחנים ביחס למקרקעין שהזכות בהם נמכרת. המבחנים הם: משך החזקה של שנה לפחות במקרקעין וכן שימוש 'במישרין' במקרקעין במשך תקופה של 80% לפחות מתקופת החזקה בזכות במקרקעין. הדרישה בדבר שימוש במישרין לא כוללת מצב בו המקרקעין לא משמשים את המוסד אלא שהמוסד רק נהנה מפירותיהם. בהעדר קיום אחד מהתנאים הנ"ל הרי שלא יינתן פטור ממס שבח.

ו"ע 25914-03-12 קעל בע"מ נ' מנהל מיסוי מקרקעין אשר ניתן בבית המשפט המחוזי בתל אביב, ניתן ביום

:9.3.2015

שקיפות של "חברת בית" לפי פקודת מס הכנסה, חלה גם לגבי מכר זכויות במקרקעין בכלל וגם לגבי הפטור ממס שבח הניתן ל- "מוסד ציבורי" בפרט.

עסקאות נדל"ן בעמותה

מס שבח



פטור לפי סעיף 49(ב) 6 לחוק מיסוי מקרקעין

במכירת דירת מגורים מזכה אשר נתקבלה בירושה והמוכר הוא "מוסד ציבורי" יינתן פטור בהתקיים כל התנאים הבאים:

1. המוסד הציבורי מגיש דין וחשבון שנתי וכך גם הגיש בשנים שקדמו לשנת המכירה.
2. המוסד הציבורי עשה שימוש בכל התמורה שנתקבלה ממכירת דירת המגורים למטרות ציבוריות (אישור רו"ח בדין וחשבון שנתי).
3. המוריש היה לפני פטירתו בעלה של דירת מגורים אחת בלבד.
4. המוריש היה פטור ממס במכירת הדירה אילו היה בחיים.
5. המוריש קבע בצוואתו שימוש מוגדר למטרות הציבוריות של המוסד הציבורי בכל סכום התמורה.

עסקאות נדל"ן בעמותה

מס רכישה



סעיף 9 לתקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (מס רכישה), התשל"ה-1974 :

"מוסד ציבורי" כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין יהיה חייב במס רכישה בשיעור של 0.5% לגבי מכירת זכות במקרקעין אם שוכנע המנהל כי המקרקעין משמשים או ישמשו בעתיד את המוסד במישרין בלבד.

ו"ע 7098-07-10 אוניברסיטת בן גוריון נ' מנהל אדף מיסוי מקרקעין (8.3.2011):

המילה "במישרין" אינה מוגדרת בחוק. היא גם אינה ביטוי משפטי טכני. על כן על פי עקרונות פרשנות מקובלים יש לייחס לה את המובן המקובל והרגיל לפי הבריות ויש לבחון כל מקרה לגופו לפי מהותו ונסיבותיו.

מכירת מקרקעין על ידי רשות מקומית

מס ערך מוסף

מלכ"רים כגון עמותות, חברות לתועלת הציבור והקדשים, שיש להם מקרקעין למכירה, צריכים להביא בחשבון כי בעסקת המכירה הם עלולים להיות מחויבים במע"מ, בנוסף למס שבח במכירת אותם מקרקעין. יש לבדוק כל עסקה, טרם ביצועה, כדי לוודא את מלוא חבויות המס שיחולו עליה, גם אם המוכר הוא מוסד ללא כוונת רווח במטרותיו העיקריות.

ע"א 1919/10 מנהל המכס ומע"מ נגד עיריית אשקלון (27.9.2012):

לצורך סיווג אופי פעילות מסוימת של מלכ"ר, יש לבחון גם את המטרה הזמנית שעומדת בבסיס אותה פעילות, דהיינו האם פעילות המלכ"ר בתחום מסוים היא כזו שמטרתה להפיק רווח, גם אם המטרה הסופית של הרווח נועדה לשמש את המלכ"ר בפעילותו.

גילוי מרצון בעמותה

הוראת שעה מיום 7.9.2014

- ❖ תוקף הוראת השעה מיום 7.9.2014 - 31.6.2016
- ❖ הצהרה על כלל הכנסות ונכסים בלתי מדווחים בארץ ובחו"ל.
- ❖ חסינות מהליכים פליליים לגבי מידע שנמסר במסגרת הליך גילוי מרצון.

- מתאים לבעלי הון שחור שהתקבל בירושה ו/או במתנה
- מתאים לבעלי חשבונות בנק לא מדווחים בחו"ל
- מתאים לבעלי הכנסות שצברו הון שחור לא מדווח בישראל או בחו"ל
- מתאים למחזיקי מזומנים – לפני שיכנס חוק איסור תשלום במזומן
- מתאים לבעלי נכסים ו/או חברות בחו"ל

מסלולי הגשה - נוהל גילוי מרצון

בקשה אנונימית-

1. בקשה תקפה עד ליום 30.6.2016.
2. הבקשה תוגש לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המיסים
3. טיפול בבקשה – זמן מקסימאלי 180 יום .

המסלול המקוצר-

1. סך ההון בבקשה עד 2,000,000 ₪, וההכנסה החייבת אינה עולה על 0.5 מיליון ₪
2. תשלום המס תוך 15 יום מיום מסירת הודעת התשלום.
3. אין אפשרות להגשת בקשה אנונימית.

קיזוז הפסדים-

1. קיזוז הפסדים הנובעים מהגילוי מרצון כנגד הכנסות פרותיות או רווח הון.
2. לא יתאפשר קיזוז הפסדים עליהם הוצהר בדוחות שהוגשו קודם לבקשה כנגד רווחים או הכנסות עליהם הוצהר בגילוי מרצון.



משרד רמי אריה ושות'

עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס

מי אנחנו?

- ניסיון מקצועי של **34 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
- **יושב ראש 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 במיסוי, הגדול מסוגו בישראל – www.ralc.co.il
- עריכת חוות דעת מומחה בתחומים המשלבים חשבונאות ומשפט.
- ניסיון רב בניהול בוררותות וגישורים בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- מומחה להערכות שווי חברות, ניהול נאמנויות, תוכניות עסקיות, הסדרי הבראה לתאגידים ויחידים, ייצוג בפני בנקים.



תודה על ההקשבה
ושנת כספים 2016 מוצלחת

מיסים ועסקים בע"מ

www.ralc.co.il

רמי אריה עו"ד רו"ח

rami@ralc.co.il