

דצמבר 2015



חידושי שנת 2015

בחקיקה ובפסיקה

במיסוי שכר, טובות הנאה ובעלי שליטה

NEW

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

NEW!
NEW!

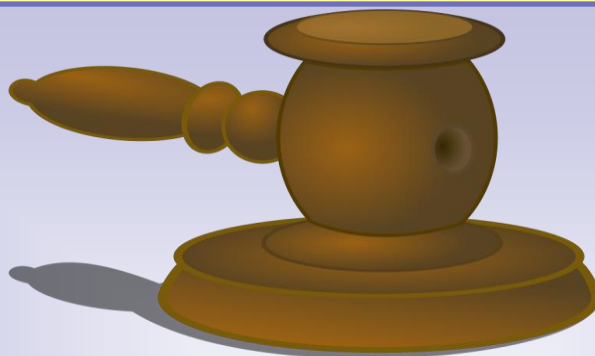
2015

חידושים בחקיקה ובפסיקה

נושאי ההרצאה:

1. גזרות חדשות לפי חוק ההסדרים לשנת 2016.
2. החזרי הוצאות שאינם הכנסת עבודה.
3. חידושים במיסוי שווי רכב צמוד, הטבות שכר ואשל לעובדים.
4. חידושי פסיקה בנושא היטל העובדים הזרים.
5. מיסוי חברות מנכ"ל ופרי לנסרים.
6. הקצאת אופציות בתמורה לשירותי ניהול.
7. מיסוי חברות ארנק ורכישת דירה לחברה.
8. חוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), התשע"ו – 2015.

גזרות חדשות לפי חוק ההסדרים לשנת 2016



הארכת תקופת

ההתיישנות

מ - תקופה של 3 שנים

ל - תקופה של 4 שנים

מתום שנת המס שבה

יוגש הדוח השנתי על

ההכנסות/הניכויים

אפשרות להפיק

"שומה חלקית"

על "נושא" מוגדר

מתוך כלל

השומה העצמית

גזרות חדשות לפי חוק ההסדרים לשנת 2016

הפחתת התקרה להפקדה לקופ"ג לקצבה

הגזירה:

בהגדרה "**סכום התקרה**", במקום "לארבע פעמים" יבוא "לשתי פעמים וחצי" = סך של 23,150 ש"ח

הוראת החוק:

סעיף 3(ה3) לפקודת מס הכנסה:

(1) סכומים ששילמו כל מעבידיו של עובד, בעבורו, לקופות גמל לקצבה, על חשבון מרכיב תגמולי המעביד, העולים על השיעור להפקדה כשהוא מוכפל במשכורתו של העובד או **בסכום התקרה**, לפי הנמוך מבניהם, יראו אותם כהכנסת עבודה של העובד, במועד שבו שולמו לקופות הגמל; סכומים ששולמו כאמור, לקופות הגמל, אשר אינם עולים על שיעור ההפקדה כשהוא מוכפל כאמור, יראו אותם כהכנסת עבודה של העובד, במועד שקיבל אותם.

(2) "**סכום התקרה**" - סכום השווה לארבע פעמים השכר הממוצע במשק בחודש

במקום כפי שהיה עד היום : = < סך של 37,040 ש"ח

שכר ממוצע
במשק לשנת
2015
9,260 ש"ח

גזרות חדשות לפי חוק ההסדרים לשנת 2016



הקטנת התקרה להכרה בהוצאות ביטוח אבדן כושר עבודה

הגזירה:

במקום "מחולק ב- 3" יבוא "מחולק ב-4.8"
מינואר 2016 = < סך של 1,929 ש"ח

הוראת החוק: סעיף 32 לפקודת מס הכנסה:

בבירור הכנסתו החייבת של אדם לא יותרו ניכויים בשל –
(14) (א) הוצאה לרכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה;

(ב) על אף הוראות פסקת משנה (א), הייתה ההכנסה שבשלה נרכש ביטוח מפני אבדן כושר עבודה, הכנסה לפי סעיף 2(1) או (2), והביטוח הוא ביטוח מועדף, יותרו ניכויים בשל הוצאה לרכישת הביטוח המועדף שהיא בסכום של עד 3.5% מההכנסה לפי סעיף 2(1) או ממשכורתו של העובד, לפי הענין, שהיא הכנסה חייבת **ובלבד**

שניכויים לפי פסקת משנה זו, לא יותרו בשל הכנסה כאמור, העולה על סכום השווה לסך כל השכר הממוצע במשק בשנת המס כשהוא מחולק ב-3; ואולם אם שילם המעביד בעבור עובדו לקופת גמל, על חשבון מרכיב תגמולי המעביד, סכום בשיעור העולה על 4% ממשכורתו של העובד, יופחת מהשיעור הנקוב ברישה, לגבי הכנסה לפי סעיף 2(2), ההפרש שבין השיעור ששילם המעביד כאמור, לבין 4%.

עד 31.12.2015 - סך של 3,087 ש"ח

שכר ממוצע
במשק לשנת
2015
9,260 ש"ח

גזרות חדשות לפי חוק ההסדרים לשנת 2016



הקטנת התקרה להפקדה לתגמולים או לקצבה

הגזירה:

במקום ל"ארבע פעמים" יבוא "לשתי פעמים וחצי"
מינואר 2016 = < סך של 261,000 ₪.

הוראת החוק: סעיף 47 לפקודת מס הכנסה:

ניכוי תשלומים בעד תגמולים או קיצבה

(א) (5) "הכנסה נוספת" - הסכום הנמוך מבין אלה:

(1) סך כל הכנסתו החייבת של יחיד לפני הניכוי על פי סעיף זה ועל פי סעיף 47 שאינה הכנסה

מבוטחת, עד לסכום האמור בפסקה (1) להגדרה "הכנסה מזכה" לשנה;

(2) סך כל הכנסתו החייבת של יחיד לפני הניכוי על פי סעיף זה ועל פי סעיף 47 עד לסכום השווה

לארבע פעמים הסכום האמור בפסקה (1) להגדרה "הכנסה מזכה" לשנה, בניכוי הכנסתו

המבוטחת או הסכום האמור בפסקה (1) לאותה הגדרה, לפי הגבוה מבניהם;

עד 31.12.2015 = < סך 417,600 ש"ח

"החזרי הוצאות" אינם מהווים הכנסת עבודה !?

חוזר מס הכנסה 1/2015 (15.7.2015)

"תשלומי משרד הרווחה והשירותים החברתיים
למשפחות אומנה, משפחתונים ולתמיכה ביתית"



רטרואקטיבית משנת 2014:

מלוא ה"תשלומים למשפחה אומנת", ייחשבו בידי המשפחה
כ- "החזר הוצאות" מוכרות בגין הילדים המטופלים על ידה.

האם גם "החזרי הוצאות" לעובדים - < מוכרים כהוצאות
למעסיק !? **(עמ"ה 06-1184 אליל)**

"משפחה אומנת" – משפחה פרטית הקולטת עד חמישה ילדים למשך 24 שעות
ביממה, לפרק זמן הנקבע על ידי הגורם המפקח.

"תשלומים למשפחה אומנת" – תשלומים המועברים למשפחה אומנת על ידי משרד
הרווחה או על ידי רשות מקומית או על ידי עמותה המאושרת והמבוקרת על ידי
משרד הרווחה, בגין טיפול בילד חוסה.

"ילד חוסה" – ילד שמשרד הרווחה החליט לגביו כי ^{מסיים ועסקים בע"מ}דרושה לו משפחה אומנת



החזרי הוצאות אינם מהווים הכנסת עבודה

ע"מ 9207-06-12 שירותי בריאות כללית נגד פקיד שומה פתח תקווה (ניתן ביום 8.3.2015)



הכרה בניכוי דמי חבר ארגוני/ דמי טיפול - ממשכורתם של העובדים

ע"א 4243/08 פקיד שומה גוש דן נגד ורד פרי:

הרחבת מבחן האינצידנטליות:

”יש לדרוש זיקה ממשית וישירה בין ההוצאה לבין ייצור ההכנסה כתנאי להתרתה של ההוצאה בניכוי..”





מיסוי שווי רכב צמוד

סותר פסקי דין
רבים הקובעים
עדיפות של "מס
אמת" על פני
וודאות ופשטות

יוגש
ערעור
לבהמ"ש
העליון

ת"צ 11-02-3363 פארג'יאן נגד מדינת ישראל

(ניתן ביום 23.11.2015)



ביהמ"ש דחה בקשה להכיר בנושא אופן קביעת שווי
רכב צמוד לעובד, לפי מידת השימוש ברכב לשימוש
הפרטי, כמצדיק תביעה ייצוגית בשם כל העובדים
המקבלים רכב צמוד מהמעסיק שלהם כנגד רשות
המיסים

- עילת אי התאמה לקבוצה (תביעה ייצוגית)
- עילה מהותית – התקנות מאפשרות
- וודאות ופשטות

מיסוי שווי רכב צמוד

ה"פ 38981-02-12 ארגון סגל עובדי המחקר במשרד הבטחון, ברפא"ל ובמשרד ראש הממשלה נגד החשב הכללי ואח':



יש בסיס לתביעת העובדים להוציא צו לרשות המיסים לתת אישור ניכוי במקור למעביד שלהם, לפיו המעביד לא יערוך חישוב שווי רכב צמוד לעובדים באופן אוטומטי, אלא בכפוף לשימוש ברכב על ידי העובד.

הנחיית רשות המיסים "מיסוי שווי שימוש ברכבי מאגר /

איגום" (21.10.2014) – מאשרת גמישות בתקנות רכב צמוד

מיסוי חברות מנכ"ל ופרי לנסררים

עמ"ה 1065/09 עלי בייגל נגד פקיד שומה פתח תקווה (ניתן ביום 13.4.2015):

ניתן לסווג סכומים אשר נתקבלו על ידי חברת אם, מחברת בת, כדמי ניהול, כאשר המהות העסקית של ההתקשרות היא מתן שירותי ניהול בפועל, בלי שאלו הגיעו לדרגה של קיום יחסי עובד - מעביד.

ע"א 5378/90 התאגדות לתרבות גופנית נגד פקיד שומה טבריה:

יש לבחון קיום יחסי עובד-מעביד לפי המבחנים שנקבעו בפסיקה. קיומו של קשר אישי אינו מספיק כדי לקבוע כי התקיימו יחסי עובד-מעביד



ע"מ 28320-05-12 קרן תל אביב נגד מדינת ישראל - פקיד שומה ת"א 5 (ניתן ביום 20.10.2014):

מנכ"ל חברה שנתן שירותי ניהול למוסד ציבורי, יחשב כעובד ישיר של המוסד לצורכי מס, למרות שלכאורה נתן שירותים דרך "החברה" שלו.

**המבחן המהותי - <
קיום יחסי עובדי-מעביד**

"מענק חתימה" / זכות ל-"יחידת פנטום"



סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה
"הכנסה פירותית"???"

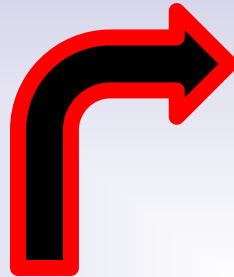
סעיף 91(ב) לפקודת מס הכנסה
"הכנסה הונית"???"

ע"מ 11-01-12172 גרבורג נגד פקיד שומה גוש דן (ניתן ביום 1.12.2014):

- לאחר בחינת ההסכם, קובע בית המשפט כי התקבול בגין "מענק החתימה" הינו תשלום עבור שמירה על הקיים, ולצורך אי פגיעה במידע הרגיש אותו רכש העובד ואין כאן תשלום הוני עבור מניעת תחרות.
- התקבול של "יחידות הפנטום" אף הוא בעל מאפיין של הכנסה פירותית היות ומהווה תמריץ לחתימה על חוזה אישי ומצביע על נכונות לביצוע תפקיד ניהולי בכיר לאורך זמן. למעשה "יחידות" אלו הן סוג של בונוס אשר אמנם מושפע מערך המניה, אך מהותו היא הכנסת עבודה, אשר העובד המקבל אותה אינו חשוף לסיכון שאליו חשוף עובד המקבל מניות או אופציות.

ע"מ 12-10-53014 כרמל מדיטק טכנולוגיות אקוסטיות בע"מ

נגד פקיד שומה חיפה (ניתן ביום 28.12.2014):



נדחתה עמדת פקיד
השומה כי תקבול בגין
מכר מניות לחברה
הוא שכר עבודה
למנהל החברה

תקבול לחברה !?

סיווג לפי
המהות הכלכלית
האמיתית
של העסקה



מיסוי אי - תחרות

אפשרות להתחרות

ע"מ 12-10-12401 גולדפרב

נגד פקיד שומה כפ"ס (ניתן ביום 2.9.2015):

טענת אי תחרות תגובה בראיות

ע"מ 14-01-47255 חיים הלמן נגד

פקיד שומה תל אביב (ניתן ביום 15.10.2015):



כאשר עובד אינו בעל
יכולת ממשית להתחרות
במעסיקו, לא תתקבל
טענתו לתקבול הוני בגין
ויתור על זכותו להתחרות
במעסיקו.

החזקה בסעיף 2(2)
לפקודה הקובעת כי כל
תקבול המשולם לעובד
ממעסיקו הוא הכנסה
פירותית שמקורו בעבודה
ניתנת לסתירה.

היטל עובדים זרים

מותרות נקודות זיכוי
לעובדים זרים עד ליום
31.12.2014



ע"מ 53151-01-12 ישרוטל נגד
פקיד שומה אילת (ניתן ביום
28.5.2013):

ייתכן כי עובד זר, ובמיוחד עובדים
פליטים מאריתריאה וסודן,
ייחשבו כתושבי ישראל ולכן לא
יחול עליהם חוק עובדים זרים
ומעסיקיהם פטורים מהיטל בגין
עובדים אלו.



ע"מ 58167-12-12 ארזים נגד
פקיד שומה אילת (ניתן ביום
28.10.2014):

מעביד המעסיק מסתננים שנכנסו
באופן לא חוקי לישראל ועובדים
בישראל, אינו פטור מהיטל בגין
עובדים זרים לפי חוק התוכנית
להבראת כלכלת ישראל,
התשס"ג – 2003, למעט אלו
שהוכרו כפליטים לפי האמנות
הבינלאומיות



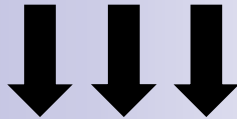
ע"א 7553/14 רצון עמוס
ואח' נגד מס הכנסה ואח'
(ניתן ביום 6.7.2015)
(פסיקת ביהמ"ש
העליון):

לפי חוק ההיטל, יש לפרש
את המונח עובד זר בהתאם
לחוק עובדים זרים ולא לפי
פקודת מס הכנסה.



הקצאת אופציות בתמורה לשירותי ניהול

ע"מ 12-01-44913 פרי יעקב שירותי
ניהול בע"מ נגד פקיד שומה ת"א 1
(ניתן ביום 13.7.2015):



הקצאת אופציות בתמורה לשירותי ניהול
נקבעו כהכנסה מעסק



אירוע המס באופציות שאינן סחירות

הינו מועד מימושן



ע"מ 12-06-30776 שטרקמן נגד פקיד שומה נתניה (ניתן ביום 18.6.2015):

□ אירוע המס באופציות שאינן סחירות - <

הוא מועד מימושן.

□ שווי האופציות מהווה הכנסת עבודה החייבות במס מרבי
אלא אם מדובר במסלול רווח הון על ידי נאמן.



העברת
דירה לחברה



**מס
רכישה**



מס שבח



**הוצאות
מוכרות**
(הוצאות פחת,
הוצאות ריבית
למימון הרכישה
(וכו)



מס הכנסה



מע"מ

חוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), התשע"ו 2015
תיקון 215 לפקודת מס הכנסה (בתחולה מיום 1.1.2016)



**דיווח על עמדה הסותרת
את עמדת רשות המיסים**

**חוות דעת
"תכנון מדף"**

**חוות דעת ששכר הטרחה
בעדה תלוי בסכום יתרון
המס שייווצר למקבל
חוות הדעת**

**מצטרף לשלל הדיווחים
"המיוחדים"
הקיימים כבר כיום**



משרד רמי אריה ושות'

עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס

מי אנחנו?

- ניסיון מקצועי בתחום דיני המס של **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
- **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.
- **ניהול בורריות וגישורים** בהם נדרש יידע בחשבונאות, כלכלה ומסחר ומשפטים.
- **הערכות 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