

הערכות לסוף שנת המס 2016

כל התשובות לכל השאלות!!



הוצאות מוכרות למס הכנסה

ועקרונות חישוב מאוחד / נפרד

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

תוכן עניינים...



1. עקרונות החישוב מאוחד / נפרד
2. נסיעות לחו"ל
3. רכישת תוכנות מחשב
4. הקמה והחזקת אתר אינטרנט
5. חובות מסופקים ואבודים
6. אחזקה ותיקונים בעסק
7. הוצאות משותפות ודמי ניהול
8. החזקת רכב
9. ביגוד (ונועלי) עבודה
10. דמי שכירות
11. טלפון ומכשירים סלולאריים
12. ביטוחים
13. הוצאות משפטיות
14. נסיעות
15. הוצאות לינה וארוחת בוקר
16. כיבודים וארוחות במסעדות
17. מתנות
18. דמי חבר לאגודות מקצועיות
19. הוצאות שיווק ופרסום
20. קנסות והוצאות לא חוקיות
21. השתלמויות
22. חכירה, שכר מכר, ליסינג





חישוב מס נפרד לבני זוג העובדים יחדיו

תיקון הסעיף מבטל עיוות היסטורי במשק הישראלי, כזה שמנע פעמים רבות את התפתחותם של עסקים קטנים ובינוניים, שהם לב ליבה של הכלכלה הישראלית והוא מסיר מעל הזוגות הנשואים העובדים באותו עסק את כל המגבלות שהוטלו עליהם.

העסקת בני זוג בעסק (וקרובי משפחה בכלל) תיקון סעיף 66(ד) לפקודת מס הכנסה

בתחולה מיום 1.1.2014

נדרש כי עבודת בן הזוג נדרשת לייצור ההכנסה.



כל אחד מבני הזוג מקבל הכנסה התואמת לתרומתו בייצור ההכנסה.



אם ההכנסה מופקת בבית המגורים של בני הזוג – בית המגורים משמש בדרך קבע את מקור ההכנסה המשותף ומרבית פעילות מקור ההכנסה נעשית בבית המגורים.



רמי אריה עו"ד רו"ח

הוצאות מוכרות

למס הכנסה
מס ערך מוסף
חוק מיסוי מקרקעין
ביטוח לאומי

רמי אריה עו"ד רו"ח
הוצאות מוכרות

הוצאת
מיסים
ועסקים
בע"מ

רמי אריה עורך דין, רואה חשבון ויועץ מס

מאגיס במשפטים (בהצטיינות), בחשבונאות ובכלכלה.
רואה חשבון (1987), יועץ מס (1986), בורר ומגשר
(לשכת עורכי דין, מינוי ביהמ"ש), מוסמך ביקורת
גרוסיות מקומיות בישראל (1993).

חבר ועדת מיסים של לשכת עורכי הדין בישראל.
מחבר מאגרים מקצועיים המתפרסמים בייטאון לשכת
רואי חשבון, בייטאון לשכת עורכי דין, בייטאון לשכת
יועצי המס ודע למידע, נטוי, בייטאון לשכת המסחר
ועוד, בעיתונות (גלובס, כלכליסט, ידיעות אחרונות).
מרצה בפורומים של לשכת עורכי הדין, לשכת רואי
חשבון, לשכת יועצי המס, איגוד לשכות המסחר,
חשבים ועוד.

עורך חוות דעת מומחה בהקשר לסוגיות מיסוי, ניהול
הברואת עסקים, הערכות שווי, איוון משאבים, גרמת
מסן בחברות, כימות נזקים, אובדן רווחים, חביעות
בדיני עבודה, בוררות וגיטורים ועוד.



מיסים ועסקים בע"מ

אתר אינטרנט: www.ralc.co.il
דואר אלקטרוני: rami@ralc.co.il

ספח הזמנה - ניתן להוריד מלא באתר מיסים ועסקים www.ralc.co.il

לכבוד: מיסים ועסקים בע"מ, מרחוב יגאל אלון 96 ת"א 67891, טל': 073-2181818, פקס: 073-2181820, דוא"ל: rami@ralc.co.il

הריני מזמין את הספר "הוצאות מוכרות - מהדורה שלישית", מאת רמי אריה עו"ד רו"ח, כדלקמן:

שם המזמין: _____ חברה/משרד _____ טלפון _____ פקס _____

כמות יחידות _____ מחיר ליחידה 440 ₪ - סה"כ לתשלום _____ ₪ כולל מע"מ ודמי משלוח.

כתובת _____ עיר _____ מיקוד _____ דוא"ל _____ @

מצורפת בזאת המחאה על סך _____ ₪, שמספרה _____ משוכה מבנק _____

למשלמים בכרטיס אשראי:

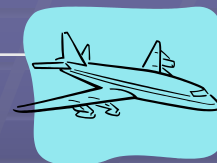
מס' כרטיס _____, תוקף _____/_____, ת.ז. ח.פ. _____, CVV (3 ספרות בגב הכרטיס) _____.

תאריך _____ חתימה מזמין _____





נסיעות לחו"ל - שנת 2016



ההוצאה המוכרת		פעילות		טיסות
100% ממחיר הכרטיס			במחלקת תיירים	
100% ממחיר הכרטיס			במחלקת עסקים ובמחלקה ראשונה	לינה
במחלקת עסקים				
באותה טיסה				
עד \$267 ללילה	7 לינות ראשונות			רכב
כל הוצאות הלינה מוכרות	מהלינה ה- 8 ועד 90 כשמחיר הלינה נמוך מ- \$117			
75% מהוצאות הלינה המוכרות	מהלינה ה- 8 ועד 90 כשמחיר הלינה גבוה מ- \$117		לינה עם קבלות	חינוך
אך לא פחות מ- \$117 ללינה.				
כל ההוצאות מוכרות אך לא יותר מ \$117 ללינה	לינה של יותר מ- 90 לילות			
עד \$75 לכל יום שהייה בחו"ל	אם נדרשו הוצאות בשל לינה		סכומי שהות גלובליים: לינה בלי קבלות, אש"ל והוצאות אחרות	חינוך
עד \$125 לכל יום שהייה בחו"ל	אם לא נדרשו הוצאות בשל לינה			
לא יעלה על \$59 ליום			הוצאות שכירת רכב	חינוך
בסכום שלא יעלה על \$669 לחודש לכל ילד	עבור ילדים שטרם מלאו להם 18 שנים		שהייה בחו"ל מעל 10 חודשים	חינוך

הוצאות יוכרו רק אם הנסיעה והשהייה בחו"ל היו הכרחיים לפעילותו של העסק, במובן שהנסיעה נועדה לשמירה על הקיים בפעילות העסקית.

ע"א 141/54 ד"ר לילי וולף

ע"א 580/65 בן עזר ובניו בע"מ

ככל שמימון הוצאות נעשה על ידי גורם חיצוני כגון מקבל השירות או המארח, הרי לא מדובר בהוצאות שנשא בהן העסק וממילא אלו לא הוצאות מוכרות.

עמ"ה 9048/05 גריידי יצחק ואלונה

הוצאות השתלמות מקצועית ששילם עובד שכיר, כדי לשמור על רמתו המקצועית בתחום השכלתו ועיסוקו, מהוות הוצאות מוכרות למס, אשר יש להפחיתם מהשכר שקיבל העובד, לצורך חישוב המס שלו.

ע"א 3501/05, פקיד השומה ירושלים 1 נ' בנק יהב



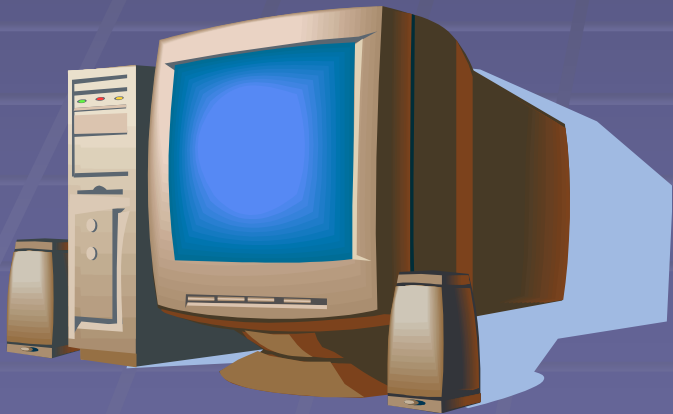
הוצאות לנסיעה לחו"ל למדינות כמפורט בטבלה מטה יוכרו

בסכומים העולים בשיעור של 25% על הסכומים והתקרות שנקבעו:

יוון	אוסטריה
יפן	אוסטרליה
לוקסמבורג	איטליה
נורווגיה	איסלנד
ספרד	אירלנד
עומאן	אנגולה
פינלנד	בלגיה
צרפת	גרמניה
קאטר	דובאי
קוריאה	דנמרק
קמרון	הולנד
קנדה	הונג קונג
שבדיה	בריטניה
שוויץ	טיוואן

רכישת תוכנות מחשב

- תוכנות לטווח ארוך – הוצאות הוניות, לא נקבע שיעור פחת $\leq$ לפי אורך החיים הצפוי.
- שדרוגים - הוצאות פרוטיות, לשמירה על הקיים $\leq$ מוכר בשנת ההוצאה.



הקמה והחזקת אתר אינטרנט

- רכישת שם מתחם (Domain) – **הוני/פרותי**.
- הקמת אתר אינטרנט – **הוצאות הוניות לא מוכרות המזכות בפחת שנתית**.
- פרסום האתר – **מוכרות**.
- תפעול שוטף - **מוכרות**.
- שדרוגים – **מוכרות** (תלוי בהקף, תדירות ושווי השדרוג).



חובות מסופקים ואבודים

התנאים להכרה בחובות אבודים:

- קשורים לעיסוק ולתחום הפעילות המסחרי הרגיל.
- נעשו רעים בשנת המס בה נתבעו.
- ניתן לאמוד את שווי החוב שהפך לאבוד.



- ① הכרה על בסיס אומדן רק לפי ראיות ונתונים מוכחים.
- ① ניתן להכיר בחוב אבוד חלקי.
- ① בסכומים קטנים אין צורך להראות מיצוי הליכי גביה.
- זיכויים בשל הפחתת הכנסות – אינם חובות אבודים.

זיכוי ממע"מ לפי תקנה 24א לתקנות מע"מ

אחזקה, תיקונים, צורכי העסק ומשרדיות

הוצאות פרותיות – לשמירה על הקיים,

הוצאות הוניות – להשבחת הקיים (ע"א 43/61 מרכז

החמצן, עמ"ה 16/92 ארטן)

המבחנים:

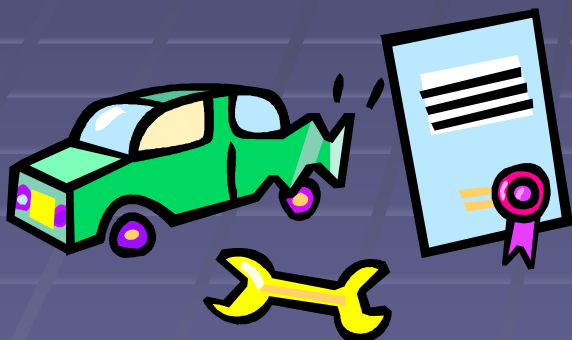
- טיב השיפור והתיקון.

- תדירות התבלות הנכס.

- השווי היחסי של התיקון לעומת שווי הנכס המשופר

כולו (פס"ד קואפרטיב הנמל).

הפרשות לתיקוני נכסי העסק – לא יוכרו בניכוי



הוצאות משותפות ודמי ניהול

- השתתפות בהוצאות – לפי תחשיב מפורט בסכום סביר עם טעם מסחרי סביר.
- דמי ניהול – טעם מסחרי + סכום סביר + דיווח בזמן אמת ולא בדיעבד (ע"א 761/77 אבנעל, ע"א 414/78 רכב ישראל, ע"א 3638/97 דובינסקי).
- אולם, אם מתקיימים יחסי עובד מעביד – המדובר בהוצאות שכר – ייתכן אלמנט פלילי.
- חובת הניכוי במקור מתשלומים לבעלי שליטה.

החזקת רכב

דלק, תיקונים, ביטוח חובה ומקיף, רישוי, אגרות נסיעה, חניה שלא במקום העסק שכירות ופחת.

- רכב כבד 3.5 טון ויותר – כל ההוצאות מוכרות.
- רכב פרטי עד 3.5 טון - מסומן פרטי N1 או M1 – מוכרת ההוצאה שמעל שווי שימוש שבתקנות בשנה או 45% מסך ההוצאות, לפי הגבוה ביניהם.
- רכב דו גלגלי L1+L2 – כל ההוצאות יוכרו בניכוי.
- L3 - מוכר מעל השווי או 25% לפחות מההוצאות.
- רכב עבודה – רכב עד 3.5 טון, שמורכב עליו ציוד עבודה באופן קבוע ואינו מיועד להסעת נוסעים או משא – כל ההוצאה מוכרת.
- כלי רכב בתחומים מסוימים – של חברות השכרת רכב, לימוד נהיגה, רכב מדברי.

החזקת רכב – המשך...

- אין חובה שהרכב יהיה בבעלות תובע הוצאה –
אולם, אז לא יוכרו ההוצאות הקשורות בבעלות,
כגון פחת ורישוי.
- עמדת רשות המיסים – לא יוכרו הוצאות בשל רכב
שנרכש מיום 1.9.07 שאינו בבעלות תובע ההוצאה.
- שווי רכב צמוד – לפי טבלאות השווי ?
- חובת רישום קריאת ספידומטר בתחילת שנה
ובתום השנה.

החזקת רכב - שווי שימוש

הנחיית מירי סביון, סמנכ"לית בכירה
שומה וביקורת ברשות המיסים, מיום
11.10.2014 "מיסוי שווי שימוש ברכבי
מאגר/איגום"

לפיה רשות המיסים התירה לא
לזקוף שווי שימוש במקרים בהם
רכב נותר בידי עובד בנסיבות של
עבודת לילה, כאשר מדובר ברכב
מאגר המיועד לפעילות המעסיק



הנחיית מירי סביון,
סמנכ"לית בכירה שומה
וביקורת ברשות המיסים,
מיום 26.1.2016, לפיה
שימוש במערכת
למידת שווי שימוש
ברכב אינו מוכר ע"י
רשות המיסים



ביגוד (ונעלי) עבודה



נדרשת עמידה באחד התנאים הבאים:

- שיוך בולט על הביגוד לעסק.
- על פי דין קיימת חובה ללבוש את הביגוד.

כשמתקיים אחד התנאים האמורים, אזי:

@ כאשר הביגוד ניתן לשימוש אך ורק לצורכי עבודה – ההוצאות יוכרו במלואן.

@ כאשר ניתן להשתמש בביגוד גם שלא לצורכי עבודה – יוכרו 80% מההוצאות לרכישתו.

ברכישת ביגוד לעובדים – חייב/לא חייב בניכוי במקור – לפי מבחן הנהנה העיקרי.



דמי שכירות

■ דמי שכירות בגין מקרקעין (ס' 17 (2) לפק') –

לרבות, דמי שכירות בשווה כסף (בנייה או שיפורים
במושכר – עמ"ה 1152/00 צבי וייס מיום 6.11.2003)
ובלבד שנוכה מהם מס במקור – 35% .

■ דמי שכירות בגין מיטלטלין (ציוד) – יוכרו במלואם
כל עוד משמשים להשגת ההכנסה בשנת המס ולשם
כך בלבד.



טלפון ומכשירים סלולאריים

- הוצאות טלפון בעסק – מוכרות (למעט, תשלומים נלווים ?).
- הוצאות טלפון ממקום המגורים המהווה מקום עיקר העיסוק :
- עד 23,600 ₪ לשנה – 80% אך לא יותר מ-2,400 ₪ לשנה
- מעל 23,600 ₪ לשנה – כל סכום העולה על 4,700 ₪ לשנה.
- שיחות טלפון לחו"ל – יוכרו במלואן לפי פירוט.

ביטוחים

- **ביטוחים עסקיים** – **ביטוח ציוד, מלאי, אובדן רווחים, אחריות מקצועית, עבודות קבלניות, מעבידים, צד ג' – מוכרים בניכוי.**
- **ביטוחים מעורבים** – **לא יוכרו כהוצאה מוכרת אלא אם ניתן לזהות בנפרד את החלק העסקי מהחלק הפרטי.**
- **ביטוח שותפים 10% ויותר – אינו מוכר (ס' 32 (10) (א) (לפק').**
- **ביטוח אנשי מפתח אחרים – מוכר.**

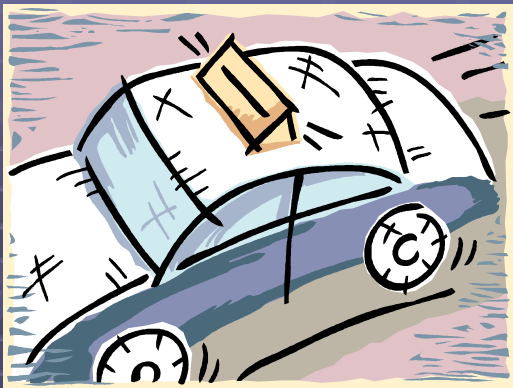


הוצאות משפטיות

- משפטיות בשל פעילות שוטפת – **מוכרות**.
- משפטיות לשמירת הון קיים – **מוכרות**.
- משפטיות ליצור הון חדש – **הוצאות הוניות**.
- משפטיות להכנת דוחות וערעורי מס – **מוכרות**.
- משפטיות במישור הפלילי – **תלוי בסוג העברה**.

כאשר הוצאות משפטיות הוצאו בקשר למשפט פלילי שהתנהל נגד מנהל החברה, צריכה החברה להוכיח, לשם הצדקת ניכוי מהכנסותיה, כי מנהל החברה פעל, בעניין שהתברר באותו משפט, עבור החברה, וכי פעולתו זו קשורה לפעילות העסקית השוטפת של החברה - **ע"מ 1013/09 דויטש**

(23.11.2016)



נסיעות

- נסיעות בתפקיד – מוכרות.
- נסיעות עובדים לעבודה ובחזרה – ייזקפו לשכר העובד.
- הסעה מאורגנת – מוכרת, לפי הודעה מראש לפקיד השומה, כשהיא הכרחית בשל תנאי העבודה או בשל מקום העבודה.

(ה"ב 20/2004 מיום 9.9.2004).



הוצאות לינה וארוחת בוקר

מוכרת לינה לצורך ביצוע תפקיד :

- לינה במרחק של לפחות 100 ק"מ ממקום העיסוק הקבוע או ממקום המגורים – **מוכרות בניכוי**.
- לינה שאושרה על ידי פקיד השומה – **מוכרת**. (שיקול דעת כפוף לביקורת שיפוטית).

הוצאות ארוחת הבוקר - **יוכרו כחלק ממחיר הלינה**.
התקרה להוצאות הלינה – **כמו לגבי נסיעות לחו"ל**.
לינה בהשתלמויות תוכר – **ללא מגבלות כאמור**.

כיבודים, וארוחות במסעדות

- כיבודים במקום העסק – מוכר 80% מההוצאות, בתנאי שמדובר בכיבוד קל ושתייה.
- מזון ושתייה לעובדים – חייב בניכוי מס במקור.
- ארוחות במסעדות – לא מוכרות ???



הוצאות כיבוד שלא ב"מקום העסק"

X

אין לראות בבית קפה
מזדמן בו נערכות פגישות
עסקיות, גם אם מזדמנים
אליו לעיתים קרובות,
כ"מקום עיסוק"
במשמעות תקנות מס
הכנסה (ניכוי הוצאות
מסוימות), תשל"ב-1972.

ת"צ 20306-12-13 מהילי נגד
רשות המיסים (26.9.2016)



הוצאות

שלא ב"מקום העסק" עשויות
להיכנס בגדר "הוצאה
מעורבת" המשרתת בעת ובעונה
אחת הן הוצאתו הפרטית של
הנישום והן מאמציו
בייצור הכנסה.

על כן, יש לאפשר לנישום
לחלץ מתוך ההוצאה
המעורבת את החלק
שבייצור ההכנסה
ולהתירו בניכוי.

בג"ץ 1878/09 להב נ'
שר האוצר (13.7.2011)



מתנות

- מתנות לבעלי קשר עסקי – מוכרות עד 210₪ לשנה, בתנאי שיש פירוט זהות המקבל.
 - מתנות לעובדים – חייב במס במקור.
 - מתנות לעובדים לאירועים אישיים – מוכר עד 210₪ לשנה לעובד.
 - העברות לועדי עובדים – :
 - כשידועה זהות העובדים – חייב ניכוי במקור
 - כשלא ידועה זהות העובדים – הוצאות עודפות
- (חוזר מ"ה 34/93 "מתנות לעובדים")

דמי חבר לאגודות מקצועיות

- לאגודה בתחום העיסוק של המשלם – מוכרות.
- תשלומי נלוות – מועדון צרכנות/ביטוח חיים .. – לא מוכרות.

@ מעבידים יכולים לנכות את דמי החבר של עובדיהם, כאשר אלו משרתים את הכנסותיהם.

@ הכרה לשכירים – למה לא ?

רשימת האגודות המקצועיות
שאפשר על ידי רשות המיסים.



הוצאות שיווק ופרסום

(פס"ד יעקובי):

- הוצאות לפרסום עסק/תחום חדש – **לא יוכרו**.
- פרסום עסק חדש בסמוך לתחילת פעילותו – **יוכרו**.
- הוצאות לפרסום ארוך טווח – **יחולקו למספר שנות הפרסום**.
- הוצאות לפרסום שוטף – **מוכרות**.

לרבות:

@ פרסום העסק הקיים.

@ פרסום מוצרים קיימים.

@ פרסום מוצרים חדשים בתחום העיסוק הרגיל של הפירמה.

@ הסוואת תרומות כפרסום < = עברה פלילית (ת"פ 154/92 מלמדוביץ)

קנסות והוצאות לא חוקיות

- קנסות – לא יותרו בניכוי (ע"א 438/90 הד הקריות)
- פגיעה בתקנת הציבור.....

- קנסות תעבורה.

- קנסות מנהליים.

- כופר כסף בגין עברות על חוקי המיסים.





השתלמויות (הלכת בנק יהב)

- לימודים לצורך רכישת תואר וידע בסיסי – **הם הוצאות הוניות - לא מוכרות.**
- לימודי השתלמות לשמירה על הקיים – **הוצאות פרותיות - מוכרות.**
- ② תחומי הלימוד – **ישיר / עקיף לעסק**
(אנגלית/מחשבים ..)
- ② לימודי תואר שני משלים ???
- ② לימודי עובדים – **מבחן הנהנה העיקרי ?**
- ② הכרה לשכירים – **למה לא ?**
- ② השתלמויות בחו"ל – **כפופות למגבלות ההוצאות שנקבעו לצורך נסיעות לחו"ל ?**

חכירה, שכר-מכר, ליסינג

הכללים חלים על כל "נכס" כהגדרתו בס' 88 לפק'.

■ חכירה תפעולית – כל ההוצאות מוכרות, לפי הדין החל על הנכס (רכב ?).

■ חכירה הונית – נדרשים 1 מתוך 4 התנאים: -
התחייבות לרכישה,

- אופציה לרכישה במחיר סמלי,

- תקופה של 75% לפחות מאורך חיי הנכס,

- מחיר מהוון של הנכס = 90% מערך הנכס.

חכירה, שכר-מכר, ליסינג – המשך...

- חכירה הונית – תרשם כנכס מול הלוואה.
- חכירה הונית מוכרת – נדרש התקיימות 1 מתוך 7 התנאים הבאים:
 - חוזה החכירה אושר,
 - תקופת החכירה – בכפולה 75%.
 - למעט, מקרקעין.
 - מועדי התשלומים נקבעו מראש.
 - קיימת התחייבות לרכישה.
 - הודעה לפקיד השומה + באור בדוח השנתי,
 - ספרי החשבונות קבילים.





משרד רמי אריה ושות'

עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס

- 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 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.

מי
אנחנו?



שנת כספים 2017 מוצלחת

מיסים ועסקים בע"מ

www.ralc.co.il

מיסים ועסקים

רמי אריה עו"ד רו"ח

www.ralc.co.il

רמי אריה עו"ד רו"ח

rami@ralc.co.il