

איגוד לשכות המסחר בישראל

מאי 2020

היבטי מיסוי וחשבונאות בעקבות נזקי הקורונה

רמי אריה , עו"ד רו"ח

רמי אריה עו"ד רו"ח , מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il

Photo by [CDC](#) on [Unsplash](#)

תוכן עניינים

1. סוגי ההפסדים עקב הקורונה
2. הדרכים המותרות לקיזוז הפסדים
3. מתן ביטוי להפסדים בדוחות הכספיים לשנת המס 2019
4. דיווח על בסיס מזומן למע"מ / למס הכנסה
5. חובות אבודים מע"מ / מס הכנסה
6. הפרשות להפסדים צפויים – הכרה בהפסדים צפויים מהמשך הקורונה?
7. טיפים לצמצום נזקי המס עקב ההפסדים
8. פיצוי, מענקים והלוואות עקב הקורונה
9. בעיות במענק פעימה שלישית – השתתפות בהוצאות
10. היבטי מיסוי בסגירת חברות
11. היבטי מיסוי בינלאומי – רילוקשיין

סוגי הוצאות והפסדים עקב הקורונה

הפסדי הון

הפסדים מהפסקת פעילות וסגירת עסקים וחברות.

הפסדים מהשקעות בשוק ההון – בסיס מימוש בלבד.

פיצוי המדינה
בגין הנזקים

הוצאות מיוחדות

השקעות בהתאמות מיוחדות לפעילות בתקופת הקורונה.

הקמת קווי ייצור מיוחדים, מחסנים חדשים.

הפסדים עסקיים

אובדן הכנסות – בעיית שקים דחויים/תקבולים מעבודות עבר שנפרעו בתקופת הקורונה.

מלאי מת – חובת הודעה מראש לפקיד השומה (ה"ב 14/208 + הבהרה מיום 18.8.2019).

חובות אבודים – שיקים חוזרים, עסקי לקוחות שנסגרו.

הדרכים המותרות לקיזוז הפסדים

הפסדים יקוזזו בשנת המס שבה נוצרו, או רק כנגד רווחים בשנים הבאות

הפסדים שנוצרו בשנת 2020 כתוצאה מהקורונה, אינם מתקזזים כנגד רווחים משנת 2019

בשנת 2019 – רווחים 1,000,000 ₪
בשנת 2020 – הפסדים 2,000,000 ₪
ישולם מס חברות (23%) בגין רווחי 2019
עצמאים ישלמו עד 50% בגין רווחי 2019

קיזוז הפסדים עסקיים

- הפסדים שנוצרו באותה שנת מס – ס' 28(א)
- הפסדים שנוצרו בשנות מס קודמות - ס' 28(ב)

קיזוז הפסדי הון

- כנגד רווחי הון
- כנגד שבח ממכירת מקרקעין
- קיזוז הפסדים משוק ההון כנגד דיבידנד וריבית

קיזוז הפסדים מחו"ל

- סעיף 29 לפקודה

מתן ביטוי להפסדים בדוחות הכספיים לשנת המס 2019

פס"ד השומרים
(ע"א 494/87)

כללי המיסוי עוקבים אחרי הכללים החשבונאיים, אלא אם יש כלל מיסוי מפורש הקבוע אחרת.

תקן חשבונאות 38
"עסק (לא) חי"

הדוחות הכספיים ייערכו לפי שווי מימוש, כאשר יש סכנה ממשית להמשך קיומו של העסק

תקן חשבונאות 7
אירועים לאחר תאריך המאזן

מחייב גילוי/התאמה לאירועים שהתגלו עד מועד חתימת הדוחות הכספיים

ככל שהקורונה החלה לאחר תאריך המאזן יינתן ביטוי בביאור בלבד

ככל שהקורונה החלה לפני תאריך המאזן יינתן ביטוי בהפרשה להפסד בדו"ח הכספי

הבהרה 1/2020 – המוסד לתקינה בחשבונאות, 5.5.2020
ס' 2 – יש לבצע התאמה בדוחות, אם התנאים למשבר הקורונה החלו לפני 31.12.2019, או רק לתת גילוי בדוחות - אם לאחר מכן
ס' 10 – חובה לבצע התאמה כאשר יש ספק להמשך קיום העסק עד מועד הכנת הדוחות הכספיים

”אירועים לאחר תקופת הדיווח הם אירועים, בעלי משמעות חיובית או שלילית, המתרחשים בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום. ניתן לזהות שני סוגים של אירועים :

(א) אירועים המהווים ראיה לתנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח - אירועים חייבי-התאמה (Adjusting events) לאחר תקופת הדיווח.

(ב) אירועים המצביעים על תנאים שהתעוררו לאחר תקופת הדיווח - אירועים שאינם חייבי-התאמה (Non-adjusting events) לאחר תקופת הדיווח.”

2. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 7, ישות נדרשת לבחון אם האירוע שהתרחש בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך שבו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום (התפשטות מחלת הקורונה עד לכדי מגפה והפעולות שננקטו למניעת התפשטותה) מהווה אירוע חייב-התאמה או אירוע שאינו חייב-התאמה. במרבית המקרים, עבור חברות ישראליות מדובר על תנאים שהתעוררו לאחר תקופת הדיווח, ולפיכך על אירוע שאינו חייב-התאמה, אלא אם כן מדובר בסוגיית העסק החי (ראה סעיף 10 להלן). אולם, ייתכנו מקרים נדירים שבהם גם עבור חברות ישראליות, האירועים מהווים ראיה לתנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח ולפיכך מהווים אירוע חייב-התאמה.

דיווח על בסיס מזומן – למע"מ / למס הכנסה

לדווח ולשלם רק על תקבולים מלקוחות שנפרעו

דיווח בסיס מזומן
למס הכנסה

שנת 2019 – להגיש בסיס מצטבר
כדי לכלול הפרשות להפסדים
שנת 2020 – בסיס מזומן ?

דיווח בסיס מזומן
למע"מ

- ❖ נותני שירותים
- ❖ חברות/עסקים ללא מלאי מהותי
- ❖ דמי שכירות

פתרון הקסם למוכרי טובין:
מכירת טובין במשגור
(קונסיגנציה).

חבות המס נוצרת רק בעת
המכר ע"י מחזיק הטובין

- ❖ נותני שירותים
- ❖ מכר טובין בעסקים קטנים
- ❖ ואחרים – כמפורט בחוק ובתקנות

חובות אבודים

הכרה לזיכוי במע"מ תקנה 24א



- אחרי חצי שנה עד שלוש שנים ממועד הוצאת החשבונית.
- למעט, תקופה בה התביעה הייתה בהליכים משפטיים.

הכרה לצורכי מס הכנסה (כאשר מדובר בחובות רעים)

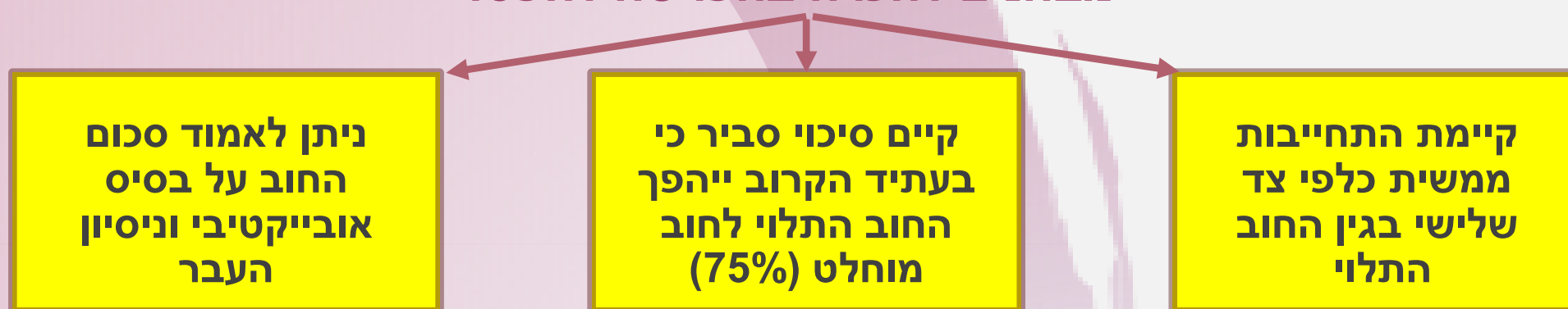


- מוצו הליכי הגבייה.
- עלות הגבייה עולה על סכום הגביה הצפוי.

הפרשות להפסדים צפויים

הכרה בהפסדים צפויים מהמשך הקורונה ?

מבחנים להכרה בהפרשה להפסד



ע.א 533/60 (ארקיע), ע.א. 600/75 (תל רונן), ע.א 3468/93 (דיל ומודיל רהיטים)

תקן חשבונאות 10 – הפרשות והתחייבויות תלויות, בתוקף מיום 1.1.2019
מה הדין עם הפרשות צפויות מהוצאות דרישת מימוש התחייבויות/אשראי שניתנו לעסק?

היבטי מיסוי בסגירת חברות

מיסוי משיכות
הבעלים מהחברה

מיסוי יתרת
רווחים צבורים
בחברה

הפסדי הון בגין
הלוואות בעלים –
ערבויות שחולטו

פירוק החברה

חיסכון בתשלומי המס

❖ ביטול/הקטנת מקדמות

❖ החזרי מס משנים קודמות ומשנת המס הנוכחית

❖ החזרי מס בגין ניכויי מס בשכר עובדים שיצאו לחל"ת/פיטורין

פיצוי, מענקים והלוואות עקב הקורונה

מענק פעימה ראשונה - פיצוי בגין 15-31/3/2020 (בסיס 2018)



מענק פעימה שנייה - פיצוי בגין אפריל בהתחשב בהכנסות 3-6/2020 (בסיס 2018)

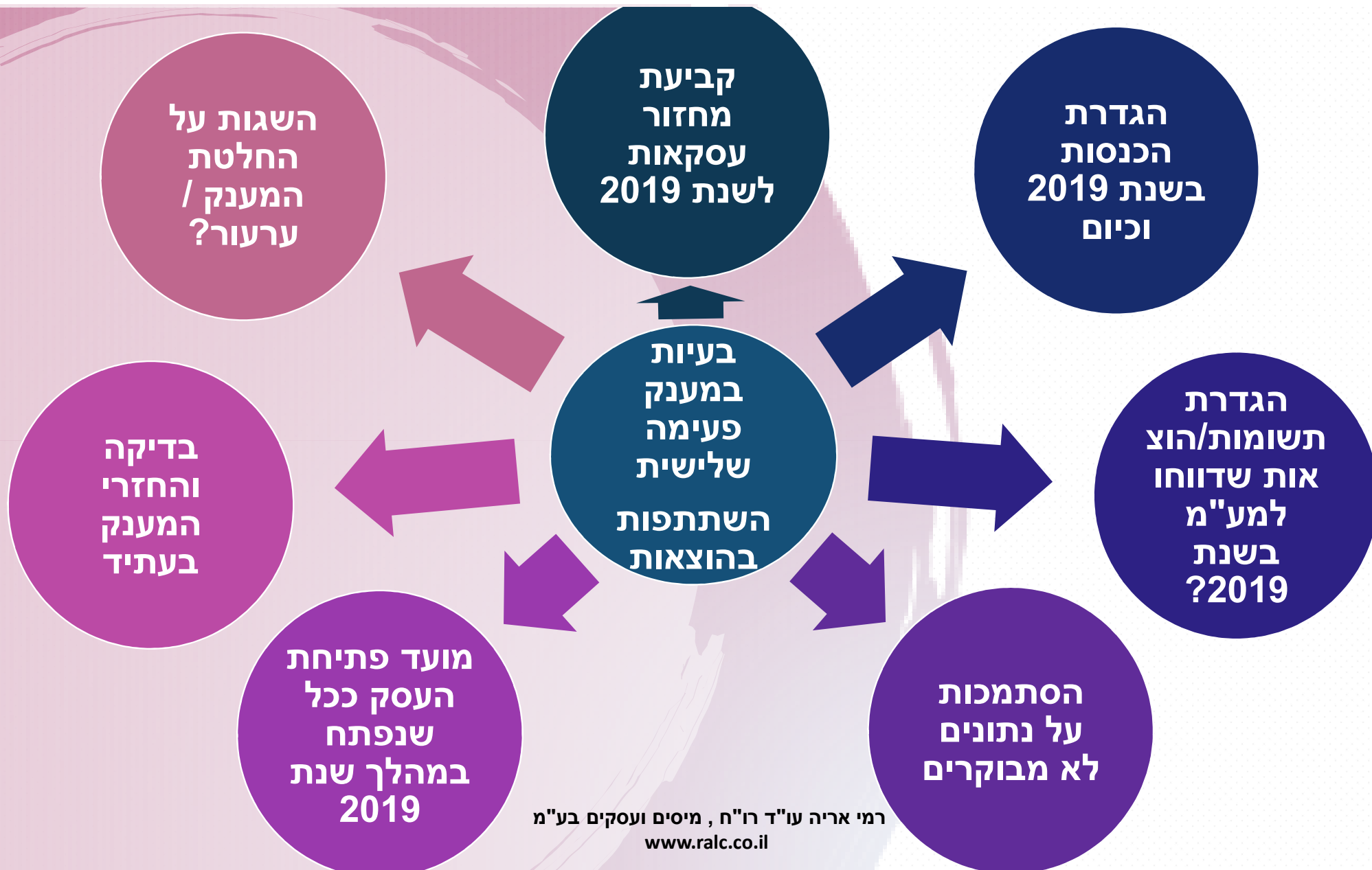


מענק פעימה שלישית - השתתפות בהוצאות 3-4/2020 (בסיס 2019)

מענק פעימה רביעית ? פיצוי בגין 5-6/2020 לעסקים שעדיין בצו סגירה

הדמיון לפיצויי לפי חוק מס רכוש וקרן הפיצויים לניזוקי מלחמה ואיבה

רמי אריה עו"ד רו"ח, מיסים ועסקים בע"מ
www.ralc.co.il



היבטי מיסוי בינלאומי – רילוקשיין

1. מבחני שתי חזקות הימים, כאשר יש אילוץ לשהייה ארוכה עקב הקורונה ?

- שהה בישראל בשנת המס 183 ימים או יותר
- שהה 30 יום או יותר בשנת המס וסך הימים בשנת במס ובשנתיים שקדמו לה היו 425 ימים או יותר.

2. מבחני מרכז החיים עקב הקורונה – מבחן הזיקות כאשר השהייה מתארכת באילוץ

3. קביעת התקופה המינימלית להטבות ל- "תושב חוזר/ותיק" למרות הקורונה

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
- 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 בוררויות 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

ניתן להעביר שאלות הבהרה בדוא"ל למרצה

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

רמי אריה, עו"ד רו"ח
rami@ralc.co.il