

חברת לירם ר.ל.
תוכנות פיננסיות בע"מ
20.11.2019

היערכות

**תכנוני מס לסוף שנת 2019
והערכות לשנת 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

תוכן עניינים:

- היערכות לשינוי מדיניות מיסוי בשנת 2020 - לכיסוי הגירעון בתקציב המדינה
- מס יסף – מס על הכנסות גבוהות
- מימוש הפסדים וקיזוזם לצרכי מס
- עצמאי, חברה או חברה משפחתית/בית? – שיקולים וקריטריונים
- השקעות בנדל"ן כיחיד, חברה, חברה משפחתית/בית
- תכנוני מס לבעלי שליטה ומשיכות בעלים
- שיקולים ומוניטין במעבר מעצמאי להתאגדות כחברה
- רה-ארגון – מיזוגים ופירוקים, מכירת פעילות ומוניטין
- היערכות מיסוי לסוף שנת המס 2019 – פסילת ספרים, גילוי מרצון, ספירת מלאי
- החוק לצמצום שימוש במזומן

היערכות לשינוי מדיניות מיסוי בשנת 2020

3

לכיסוי הגירעון בתקציב המדינה



היערכות לשינוי מדיניות מיסוי בשנת 2020

לכיסוי הגירעון בתקציב המדינה

- צמצום הטבות בקרנות השתלמות לרבות על רווחים פטורים?
- העברת מידע מגופים פיננסיים לרשות המסים לפי "אורות אדומים".
- העברת מידע לרשות המסים מפלטפורמות מקוונות המשמשות למכירת מוצרים ושירותים (אמזון, פייפל, Airbnb...)
- תשלום מס על הרווחים הכלואים – מבצע נוסף?
- "דיבידנד מוטב" - מבצע נוסף?
- נוהל "גילוי מרצון" - חידוש?

היערכות לשינוי מדיניות מיסוי בשנת 2020

לכיסוי הגירעון בתקציב המדינה

- צמצום הטבות המס על הרכבים ההיברידיים הרגילים והנטענים - מס קניה מופחת בגין רכבים היברידיים עומד על 30% או 20% (לעומת 82% לרכב רגיל)
- הטלת "אגרת גודש" - אגרה משתנה בהתאם לעומסי כבישים בזמן אמת באזורים מסוימים
- הטלת מיסי קנייה - אלכוהול, מוצרי פלסטיק...
- העלאת שיעור המס - מע"מ? מס חברות? מדרגות מס ליחיד?
- ביטול הפטור ממע"מ - על פירות וירקות? אילת? יבוא אישי (קניות באינטרנט)??
- ביטול מע"מ בשיעור אפס - על שירותי תיירות?
- ביטול הטבות מס ופטורים - שינוי בהכרה בהוצאות לעסקים (ציוד משרדי...)?

"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

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

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" !!!

עצמאי, חברה או משפחתית/בית?

➤ שיקולי מיסוי

מיסוי יחיד? מס חברות? עודפות? מס על דיבידנד?

➤ חיסכון ביטוח לאומי

חיסכון מול סיכון ביטוחי?

➤ שיקולי חיסכון פנסיוני

קופת גמל, קרן השתלמות, 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?

11

קריטריונים	עצמאי	חברה בע"מ
1. הסדרת יחסים בבעלות	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 אזרחיות ופליליות ישירות על בעל העסק	ישירות מול החברה. סנקציות יוטלו בגין רכוש החברה בלבד (למעט סנקציות על בעל מניות בהברחת נכסים או 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)

קריטריונים להשוואה - עצמאי או חברה בע"מ? - המשך

12

קריטריונים להשוואה	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 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 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

17

➤ **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. לא הייתה 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:

העברה
לחברה
שאינה
איגוד
מקרקעין
ס'104א(א)

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
ס'104א(ב1)
בהעברת קרקע
הושלמה בניית
בניין על אותה
קרקע תוך **5**
שנים ממועד
ההעברה

*רישום רכישת נכס בחברה כנגד הלוואת בעלים בחברה – המשמעות 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

דיווח 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.

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 2(2) או 2(10)

(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 או מהרווחים, 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?

משיכות בעלים – ס'3(ט) לפמ"ה:

הגדרה רחבה ל- "משיכה":

- ▶ הלוואה, חוב והשאלה, מזומנים, ניירות ערך, פיקדונות, ערובה אשר החברה העמידה כבטוחה לטובת בעל המניות. [למעט ערובה כללית].
- ▶ העמדת נכס (דירה, חפצי אמנות/תכשיטים, כלי שיט/טיס) של החברה לשימוש האישי של בעל המניות שהוא יחיד [למעט חבר בני אדם].
- ▶ משיכה בעקיפין [למעט הלוואה לחברה שאינה תאגיד שקוף, והיא משמשת לתכלית כלכלית בחברה מקבלת ההלוואה]

תחולת הסעיף:

במשיכות מסכום של 100,000 ₪ במישרין ובעקיפין.

משיכות בעלים – ס'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 ₪ 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



רכישה/מכירה של נכס נדל"ן – שאינו דירה

24

חב' בית/משפחתית	יחיד	חברה	
כחברה	6%	6%	מס רכישה
כיחיד	מס שולי 31%-47% בני 60 ומעלה החל מ- 10%	מס חברות (23%)	הכנסות מהשכרה
כיחיד	חישוב ליניארי: 1. עד 7.11.2001 – מס שולי (עד 47%) 2. מ-7.11.2001 עד 1.1.2012 – 20% 3. מ-1.1.2012 עד 1.1.2014 – 25% (+ מס יסף 3%)	+ דיבידנד במשיכה מהחברה (30%/25%) + מס יסף על דיבידנד (3%)	מס שבח

מימון רכישה: חברה – קנייה מעודפים (לאחר תשלום מס חברות)
 יחיד – מימון עצמי לאחר תשלום מס חברות ומס דיבידנד (נותר כ- 54%),
 יצטרך לגייס הון נוסף

רכישה/מכירה של נכס נדל"ן – דירת מגורים

25

חב' בית/ משפחתית	יחיד	חברה	
כחברה	דירה יחידה – 0%, 3.5%, 5%, 8%, 10% דירה שאינה יחידה – 8%, 10%	10%, 8%	מס רכישה
כיחיד (עמ"ה 12/94, נטע עצמון נ' פ"ש י-ם)	בחירה ב-1 מהמסלולים: 1. פטור ממס (מלא/חלקי) עד 5,090 ₪ 2. מס מופחת 10% 3. מס מלא בניכוי הוצאות	מס חברות (23%) + דיבידנד במשיכה מהחברה (30%/25%)	מס הכנסות* מהשכרה
כיחיד (למעט זכאות לפטור – ו"ע 1346/08, תל און נ' מסמ"ק)	דירה יחידה – פטור לא דירה יחידה – מס שולי עד 25% (+מס יסף 3%)	+ מס יסף על דיבידנד (3%)	מס שבח

* שימוש פרטי בנכס שבבעלות חברה (במישרין/בעקיפין) ע"י בעל מניות (ס' 3(ט) לפק', חוזר מסמ"ק 8/2017, חוזר מ"ה 7/2017) – בעל המניות חייב במס דיבידנד/הכנסת עבודה/הכנסה מעסק או משלח יד על שווי הרכישה בניכוי הלוואות+ שווי שימוש (של דמי שכירות) עד להשבה

מיסוי מיזוגים ופיצולים – תיקון 242 לפמ"ה:

הקלות מהותיות במסגרת שינויי מבנה בחברות
(דילול עד שימור גרעין השליטה בשיעור 25%...)

העברת נכסים – ס' 104 לפמ"ה:

- העברת מלוא הזכויות בנכס תמורת קבלת זכויות בחברה (ס'104א)
- העברת נכס ע"י מס' בני אדם (שותפים בשותפות/בעלים במשותף) (ס'104ב) –
ללא חבות במס גם לחברה קיימת.
- העברת נכס בין חברות אחיות – בעלי מניות ושיעורי אחזקה זהים (ס'104ב(ו))
- עסקת החלפת מניות (ס'104ח)

מיסוי מיזוגים ופיצולים – תיקון 242 לפמ"ה:

מיזוגים – ס' 103 לפמ"ה:

- **מיזוג בדרך של החלפת מניות (ס'103כ) - קיצור תקופת המגבלות והעמדתה על תקופה של שנתיים ממועד המיזוג, ביטול האישור מראש של מנהל רשות המסים.**
- **קיצוז הפסדים (ס'103ח) – צמצום המגבלות החלות על קיזוז הפסדים.**
- קיצוז 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)**

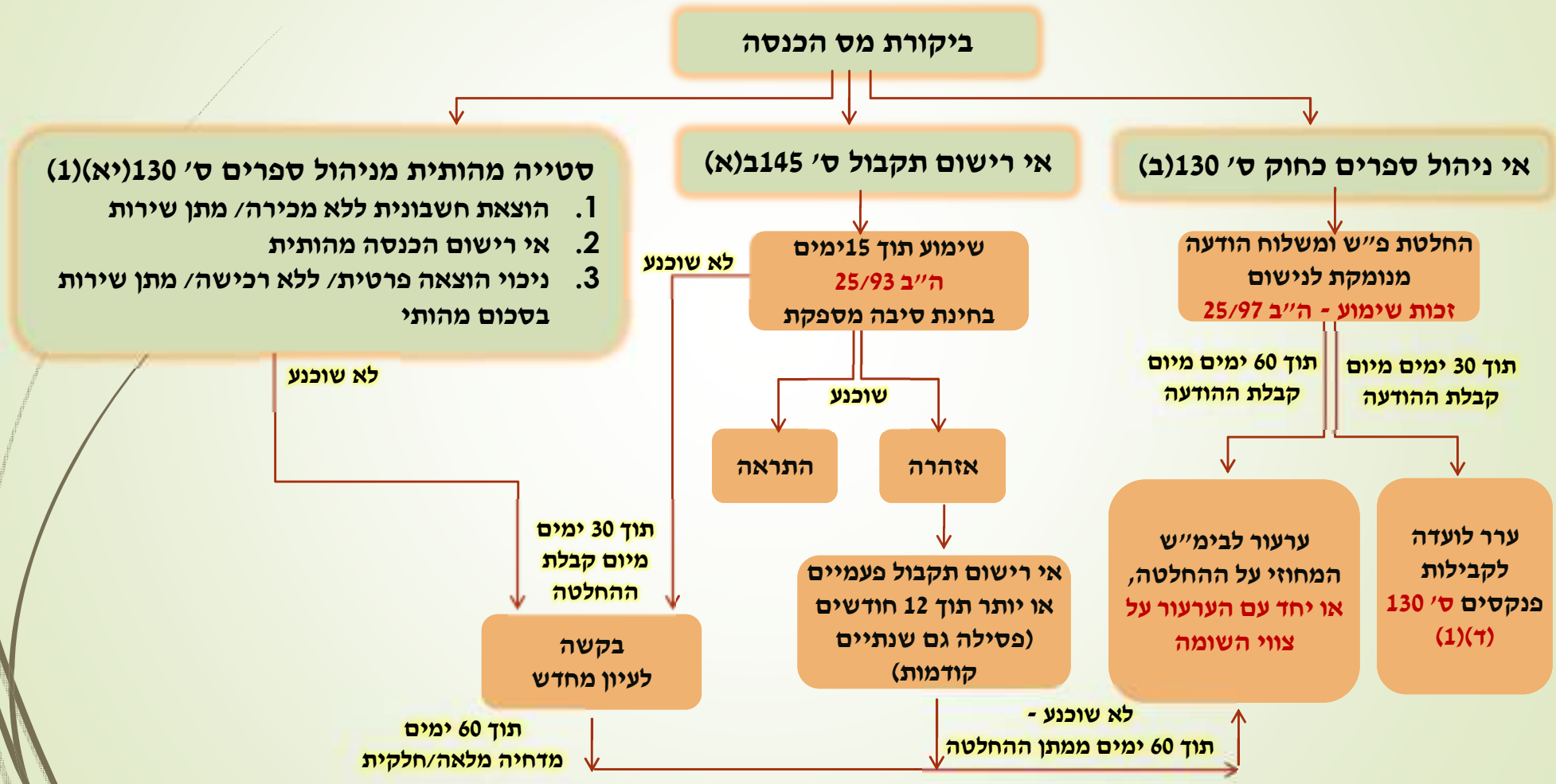
מיסוי מיזוגים ופיצולים – תיקון 242 לפמ"ה:

פיצולים – ס' 105 לפמ"ה:

- ▶ פיצול אופקי (ס' 105א(1)) – חברה הכוללת שתי פעילויות שונות מתפצלת לשתי חברות כך שכל אחת עוסקת בפעילות שונה. בעלי הזכויות זהים בשתי החברות.
- ▶ פיצול אנכי (ס' 105א(2)) – חברה הכוללת שתי פעילויות שונות תמשיך לעסוק באחת מהפעילויות כאשר את הפעילות השנייה תעביר לחברת בת חדשה.
ביטול האישור מראש של מנהל רשות המסים.

היערכות מיסוי לסוף שנת המס 2019

פסילת ספרים



היערכות מיסוי לסוף שנת המס 2019

גילוי מרצון:

➤ 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 פילי:

1. גילוי מרצון מלא בגין הכנסות שלא דווחו (ת"פ 26239-12-14 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 מליון ₪

**בתוקף עד ליום
31.12.2019**

היערכות מיסוי לסוף שנת המס 2019

ספירת מלאי

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.

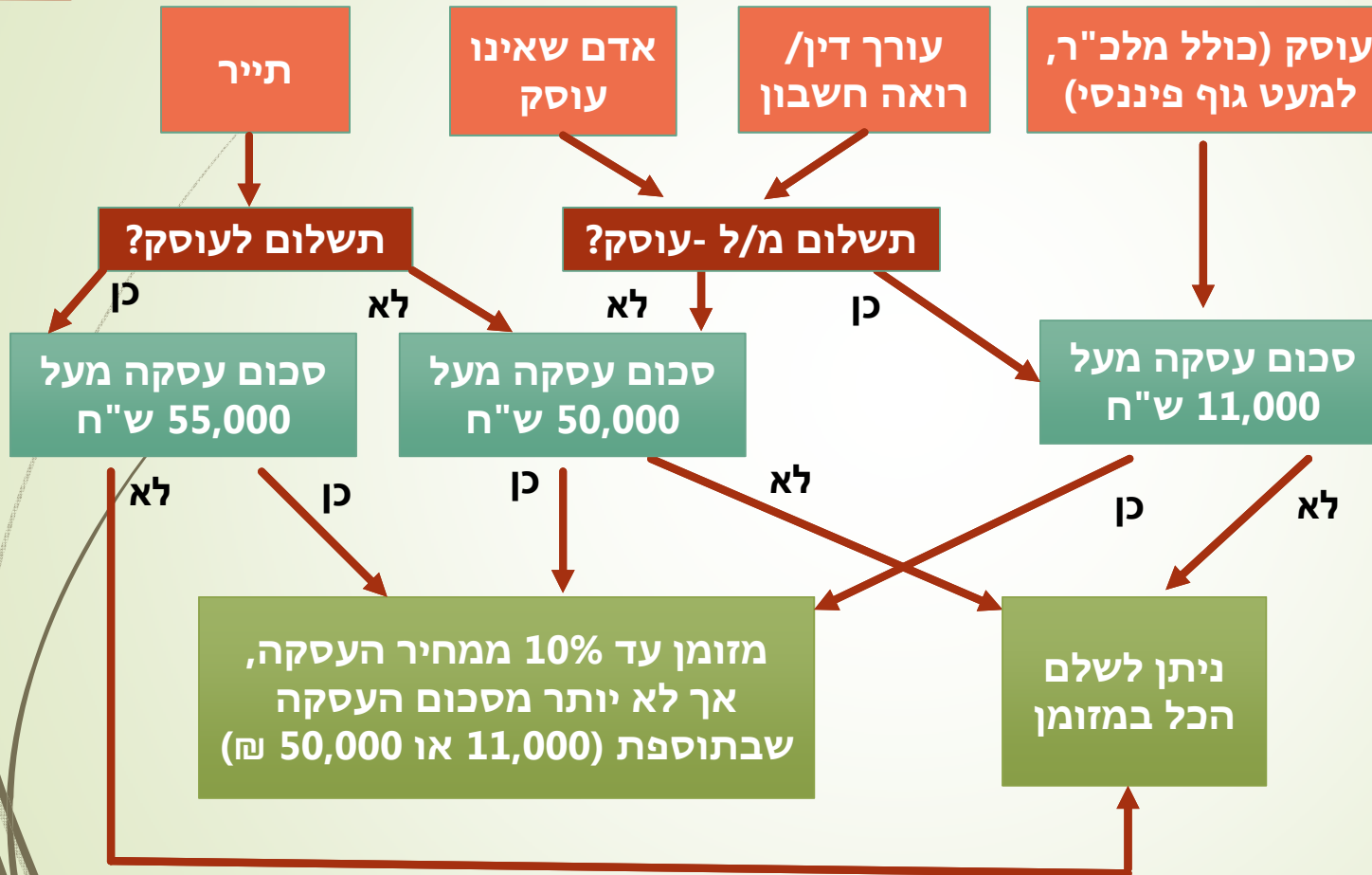
בחריגה מהמועד – יש להודיע בכתב ומראש לפ"ש על מועד הספירה (לא יחול על מלאי שרישומו מתנהל ב-"ספר תנועת מלאי" ונשלחה הודעה לפ"ש על שיטה זו).

הו"ב 25/95 – ספירות מלאי ואימותם

הו"ב 14/2018 (מיום 21.10.2018) – השמדת מלאי, הודעה בכתב לפ"ש 30 ימים מראש

תרשים להגבלת תשלום במזומן:

32



משנת 2020
שר האוצר רשאי
להקטין את 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 לתאגידיים 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