

לשכת רואי חשבון בישראל
21.11.2022

לקראת תום שנת המס 2022 ותחילת שנת המס 2023

**מעבר מעצמאי לחברה,
הוצאות מיוחדות מוכרות למס,
ביקורת ניהול ספרי חשבונות**

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:

חלק 1: מעבר מעצמאי לחברה

- מכירת מוניטין
- העברת מלאי
- העברת נכסים בפטור
- היבטי מע"מ

חלק 2: הכרה בהוצאות מיוחדות

- הכרה בהפסדים לצרכי מס – עסקי והוני
- הפרשה לתביעות משפטיות כנגד העסק
- הפרשה להוצאות עתידיות – אחריות ותיקונים
- הכרה בחובות אבודים
- הפרשה לירידת ערך מלאי

חלק 3: ביקורת ניהול ספרים

- היערכות לקראת תום שנת המס 2022
- סוגי ספרים ותעודות
- הקלות בניהול ספרים
- רישום זיכוי – נוהל תיקון חשבונית
- ביקורת רישום תקבולים
- שימוע ובקשת עיון מחדש בהחלטה פקיד השומה

מעבר מעצמאי לחברה

1. מכירה רגילה – רווח הון נכסים + שווי העסק
א. זיהוי הנכסים ? - רכוש קבוע, מלאי,
סימני מסחר, פטנטים, זכויות עתידיות,
ב. קביעת שווי העסק ? - שיטת DCF
2. מכירת בדחיית מס לפי סעיפי 104 לפקודה –
כנגד הקצאת מניות

זהירות מהעברת עודף התחייבויות על נכסים לחברה

מכירת מוניטין



מכירת מוניטין – תנאים להטבות המס למוכר ולקונה

מכירת מוניטין

ברמת החברה

1. נוצרת התחייבות לתשלום לבעל המניות המעביר
- יצירת הלוואת בעלים = חיסכון 5% במשיכת רווחים
עד גובה הלוואת בעלים

2. הפחתת שווי המוניטין בשיעור 10% לשנה

ברכישה **מקרוב נדרש להוכיח כי** הרכישה חיונית
לייצור ההכנסה, בתום לב ומטעמים עסקיים בלבד
כגון: צורך להיות בע"מ, מעבר לחשבונאות כפולה,
דרישה חוקית להיות חברה וכו'

ברמת היחיד המוכר

דיווח ותשלום **מס רווח הון** על מכירת המוניטין
העסקי (25%) לא לינארי,
בתוך 30 יום ממועד המכר

זיהוי והוכחת קיומו של מוניטין

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; ע"א 749/13 תדיראן).
- יש להוכיח קיומו של מוניטין בראיות אובייקטיביות (ע"מ 36608-02-12 שפירא).

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. ביהמ"ש העליון קבע כי 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.

- | | |
|---|---|
| <p>(1) הסכם מכירת מוניטין,</p> <p>(2) הערכת שווי,</p> | <p>(3) חוות דעת בכתב + אסמכתאות מאמתות</p> <p>(4) דיווח ותשלום המס בתוך 30 ימים</p> |
|---|---|

העברת/מכירת המלאי

מלאי אינו בגדר נכס הון



העברת נכסים – סעיף 104 לפקודה

- 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)

העברת
מקרקעין –
כרוכה במס
רכישה
בשיעור 0.5%
משוויים

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

תנאים מצטברים להעברת נכסים בדחיית מס תמורת הקצאת מניות סעיף 104א לפק'

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 בחב', 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(ב)
בהעברת קרקע
הושלמה בניית
בניין על אותה
קרקע תוך **5**
שנים ממועד
ההעברה

בחירה בחלופה זו **שוללת** את האפשרות לרשום את התמורה בגין הנכסים המועברים כהלוואת בעלים לחברה שכן כנגד הנכסים הללו מקבל היחיד מניות בחברה-הרוכשת.

הדיווח על העברה לפי סעיף 104א לפקודה

מסמכים הנדרשים להגשה:

1. טופס 1512 – הודעה על העברת נכס לחברה
2. טופס 1512א – העברת נכס מאדם לחברה – שווי השוק ביום ההעברה = **שווי העסק**
3. טופס 1512ד – חישוב המחיר המקורי של המניות שהוקצו למעביר
4. הסכם מכר
5. הערכת שווי

דווח לפ"ש תוך 30 ימים ממועד ההעברה - סעיף 104ז' לפקודה

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 לשם קבלת הפטור.

היבטי מע"מ במעבר מעצמאי לחברה

➤ עסקה שהמס עליה יהיה בשיעור אפס - סעיף 30(א)(14) לחוק מע"מ

"מכירת נכסים מעסק של עוסק או של עוסקים – לרבות ציוד – לחברה, תמורת מניות בלבד באותה חברה, אם מיד לאחר המכירה היו בידי העוסק או העוסקים 90 אחוזים לפחות מכוח ההצבעה באותה חברה; ובלבד שמכירת הנכסים בידי החברה לאחר שרכשה אותם בנסיבות האמורות תתחייב במס גם אם החברה איננה בגדר עוסק ביום המכירה"

➤ רשות לשלם מס במקום החייב – סעיף 20 לחוק מע"מ

"מי שאינו חייב בתשלום המס רשאי, בהסכמת המנהל ובתנאים שקבע, לקבל על עצמו את התשלום".

חוזר מע"מ 16/95 – מונה רשימה של מקרים בהם תתקבל הסכמת מנהל מע"מ ליישום הוראות סעיף 20, בין היתר, במקרה בו עצמאי נרשם כחברה, ובלבד שלא חל סעיף 30(א)(14) לחוק.

הוצאות מיוחדות מוכרות בניכוי לצרכי מס וקיזוז הפסדים

יש לאתרן כי הן אינן נרשמות
באופן שוטף בהנה"ח

הכרה בהפסדים לצרכי מס – עסקיים והוניים

הנתיבים הישירים:

- הכרה בהפסדים עסקיים – ס' 28 לפמ"ה – ניתנים לקיזוז מכל מקור הכנסה - בשנת המס אך כנגד הכנסות מעסק או מרווח הון מנכס ששימש בעסק – בשנים הבאות
- הכרה בהפסדים הוניים – ס' 91 לפמ"ה כולל שבח מכר מקרקעין – ניתנים לקיזוז רק כנגד רווח הון ושבח מקרקעין. **מימוש הפסדים** משוק ההון / ממטבעות קריפטוגרפיים לפני תום שנת המס
- הכרה בהפסד הוני מהשקעה בחברה שירדה לטימיון + מערבויות אישיון שחולטו.

הנתיבים העקיפים:

- הכרה בהפסדים בקבוצת חברות קשורות – ע"א 2895/08 פשמ"ג נ' מודול בטון השקעות בתעשייה
- מכירת חברה בהפסדים – רק אם יש טעם עסקי ראשי למכירת מניות החברה ההפסדית 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

הפרשה לתביעות משפטיות כנגד העסק

➤ מטרת הפרשה (ניכוי הוצאה) בגין תביעה משפטית ליצור הקבלה נאותה (**עיקרון ההקבלה**) בין ההוצאות להכנסות. צורך זה מתחזק כשההכנסות נתקבלו ואילו ההוצאות טרם הוצאו.

➤ קריטריונים להתרה בניכוי של הוצאות בגין חובות תלויים - ע"א 1124/03 גני עופר בניה והשקעות בע"מ נ' פ"ש ת"א 1:

1. הנישום מחויב לכלול את החובות התלויים כהפרשה במאזניו בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים.
2. ניתן להגיע לקביעה מוסמכת ומהימנה של גובה החובות התלויים. אימוץ "עיוור" של הסכום הנקוב בכתבי-התביעה שמוגשות נ' הנישום לשם קביעת גובה החוב התלוי אינו עולה בקנה אחד עם הנטל המוטל על הנישום להוכיח את מהימנותו של הסכום הנדרש בניכוי. עצם הכפירה בדבר החוב ע"י הנישום באמצעות הגשת כתב הגנה לא תעמוד לו לרועץ (ע"א 600/75 תל רונן).
3. קיימת מידה הסתברותית גבוהה שהחוב התלוי יהפוך לחוב מוחלט.

הפרשה להוצאות עתידיות - אחריות ותיקונים, התחייבויות צפויות בהסתברות רבה

ע"מ 25725-06-15, קניון הראל נ' פ"ש י-ם 3, מיום 14.10.2020

- הקניון תבע כהוצאות מוכרות - הפרשה לתשלום ארנונה לרשות המקומית. במקביל הוגש ערעור על חיוב הארנונה.
- סכום ההפרשה נקבע לפי חוות דעת היועצים המשפטיים לפי 50% מכלל החיוב.
- בסופו של דבר, לאחר 3 שנים, שולם לרשות המקומית רק כ- 1/3 מההפרשה.
- פקיד השומה טען כי ההפרשה הייתה מופרזת.
- בהמ"ש קבע שיש להכיר בהפרשה שנעשתה בזמן אמת – והייתה נכונה ליום המאזן.
- נקבע כי יש לבחון את ההפרשה לפי הכללים המקובלים (פס"ד ארקיע, פס"ד גני עופר):
- ההפרשה נרשמה לפי כללים חשבונאיים מקובלים.
- ההפרשה ניתנת לאומדן מהימן – חיוב של הרשות המקומית + חוות דעת.
- קיימת מידה הסתברותית גבוהה, אך לא מוחלטת, לכך שהחוב התלוי יהפוך לחוב מוחלט.

הכרה בחובות אבודים

הכרה בהפסדים מחובות אבודים - 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" !!! - כאשר מדובר בהלוואה שניתנה במישור העסק.**
- **הנחת דעת פקיד השומה - כפופה לביקורת שיפוטית של ביהמ"ש**
- **אין חובה בדין להמציא צו פירוק של החייב - אך יש להמציא חוות דעת כלכלית/משפטית - שתאמת כי מדובר בסיכויי גבייה נמוכים מאד - של כל החוב או שיעור ממנו.**

הכרה בחובות אבודים לזיכוי ממס עסקאות – מע"מ

בתנאי:

שחלפו 6 חודשים ממועד הוצאת חשבונית המס שבשלה נוצר החוב, וכל עוד **לא חלפו 3 שנים**.

בתקופה הנ"ל לא יבואו:

1. פרק הזמן שבין יום הגשת תביעת חוב במסגרת הליכי פירוק/ פשיטת רגל לבין יום מתן אישור לחלוקת דיבידנד סופי למבקש.
2. פרק הזמן שבין יום הגשת תביעה לבימ"ש לגביית החוב לבין היות פסה"ד לחלוט

הודעה על הכרה בחוב כחוב אבוד - תקנה 24א(ב) לתקנות מע"מ

"עוסק המוציא הודעת זיכוי, בשל חוב אבוד, יגיש למנהל, בנוסף לה, הודעה בכתב שיצורפו לה מסמכים התומכים בעובדות המפורטות בהודעה...

בהודעה יפורטו כל אלה:

- (1) פרטי העסקה שבשלה נוצר החוב
- (2) **פעולות והליכים שנקט העוסק** לגביית החוב
- (3) עובדות אחרות הנוגעות להודעה, שבשלהן הפך החוב לחוב אבוד"

הפרשה לירידת ערך – מלאי

" **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**.
ספירת מלאי – איתור מלאי מת, מלאי שערכו ירד,
שמירת אסמכתאות – להשמדת מלאי, ירידת שווי המלאי

התאמת ספרי החשבונות לשנת המס 2023

ביקורת ניהול ספרים
במיוחד לפני ואחרי 31.12.2022

היערכות לקראת סוף שנת המס – 2022 ולתחילת 2023

- מועד מפקד המלאי – ביום **31.12.2022**, יש גמישות בתנאי שינוהל רישום/דיווח
- חובת התצפית של רואה החשבון במפקד המלאי בחברות מבוקרות
- תקן ביקורת 83 + תקן ביקורת 501 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ספירת קופה – בדיקה כי כל סוגי התקבולים נרשמו.
- רישום הק"מ לפי מד הספידומטר של הרכב ליום **31.12.2022**
- ס' 6 לתקנות ניכוי הוצאות רכב – כתנאי להכרה בהוצאות רכב (תפעולי, מאגר, צמוד לעובד)
- ביקורת צפויה של מפקחי מס הכנסה בסמוך לפני או אחרי **31.12.2022**
- (1) בדיקת רישום תקבולים – קבלות ידניות לעת הצורך, קופה רושמת, שימוע לפני פסילה.
- (2) תצפית על העסק – לפני הכניסה לתוכו.
- (3) ביקורת כל ספרי החשבונות של העסק – ספר הזמנות, ספר ייצור, חשבון עבודה וכו' הסתמכות על ספר חשבונות של אחר (יוטיוב, אמזון, עלי אקספרס וכדומה)
- **בדיקת מחזור עסקי/מספר עובדים** – נדרשת הנה"ח כפולה בשנת המס הבאה? שינוי ספרים?

הנה"ח כפולה ? סוגי ספרי חשבונות וספרי עזר, תעוד

התאמות ושינויים נדרשים לשנת המס 2023

הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות)

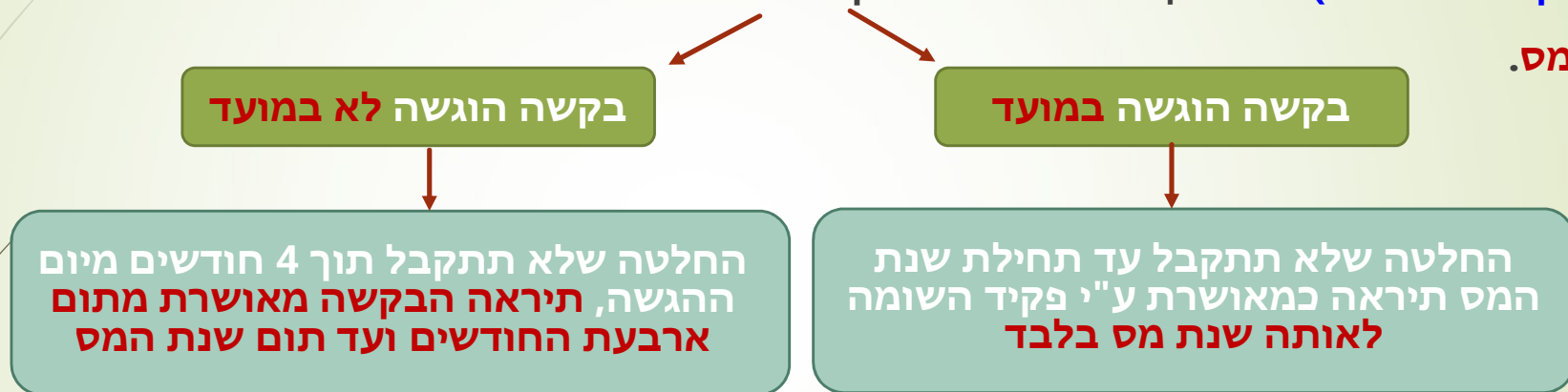
דוגמא לתוספת	תוספת	ספרים מיוחדים
ספר תנועות מלאי מוצר מוגמר	א	יצרנים
ספר כניסת טובין	ב	סיטונאים
ספר קניות	ג	קמעונאים
חשבון עבודה	ד	קבלנים
ספר לקוחות	ה	בעלי מקצועות חופשיים
יומן רופא	ו	רופאים
ספר רכב	ז	בעלי בתי ספר לנהיגה
ספר תלמידים וגן ילדים	ח	בעלי בית ספר
ספר זכויות במקרקעין	ט	סוחרי ומתווכי מקרקעין
ספר תיווך	י	סוחרי ומתווכי רכב
יומן עבודה/ספר אורחים...	י"א	נותני שירותים
ספר משק	י"ב	חקלאים
דוח יומי מכירות דלק	י"ד	בעלי תחנות דלק
ספר פוליסות ביטוח	ט"ו	סוכני ביטוח
ספר עסקאות	ט"ז	יהלומנים

סעיף	סוגי ספרים
11	קופה
12	תקבולים ותשלומים
13	תנועות מלאי
14	כניסת סחורה (טובין)
15	הזמנות

סעיף	סוגי תעוד
סע' 5	שובר קבלה
סע' 6	ספר פדיון יומי
סע' 7	סרט קופה רושמת
סע' 8	תעודת משלוח
סע' 9	חשבונית
סע' 10	רשימת מפקד מצאי

הקלות בניהול ספרים

➤ בקשת הקלות מחמת אופיו/היקפו/נסיבותיו של העסק (סע' 130(א)(2) לפקודה + סע' 3 להוראות ניהול פנקסי חשבונות) את הבקשה יש להגיש לפקיד השומה בדואר רשום 3 חודשים או יותר לפני תחילת שנת המס.



➤ לבקשת נישום, המנהל רשאי לאשר שינוי בהוראות החלות עליו (סעיף 130(א)(2) לפק').

➤ לבקשת נישום, פטור מההוראות לעוסק זעיר בשל מצב גופני/נפשי או אנאלפביתיות (סעיף 130(א)(3) לפק')

➤ קביעת הוראות ניהול פנקסים למוסד ציבורי 9(2) או מלכ"ר

➤ אין הוראות ניהול פנקסי חשבונות בגין הכנסות פסיביות, כגון: מהשכרה, דיבידנד וכד'

רמי אריה עו"ד רו"ח, מיסים ועסקים

www.ralc.co.il

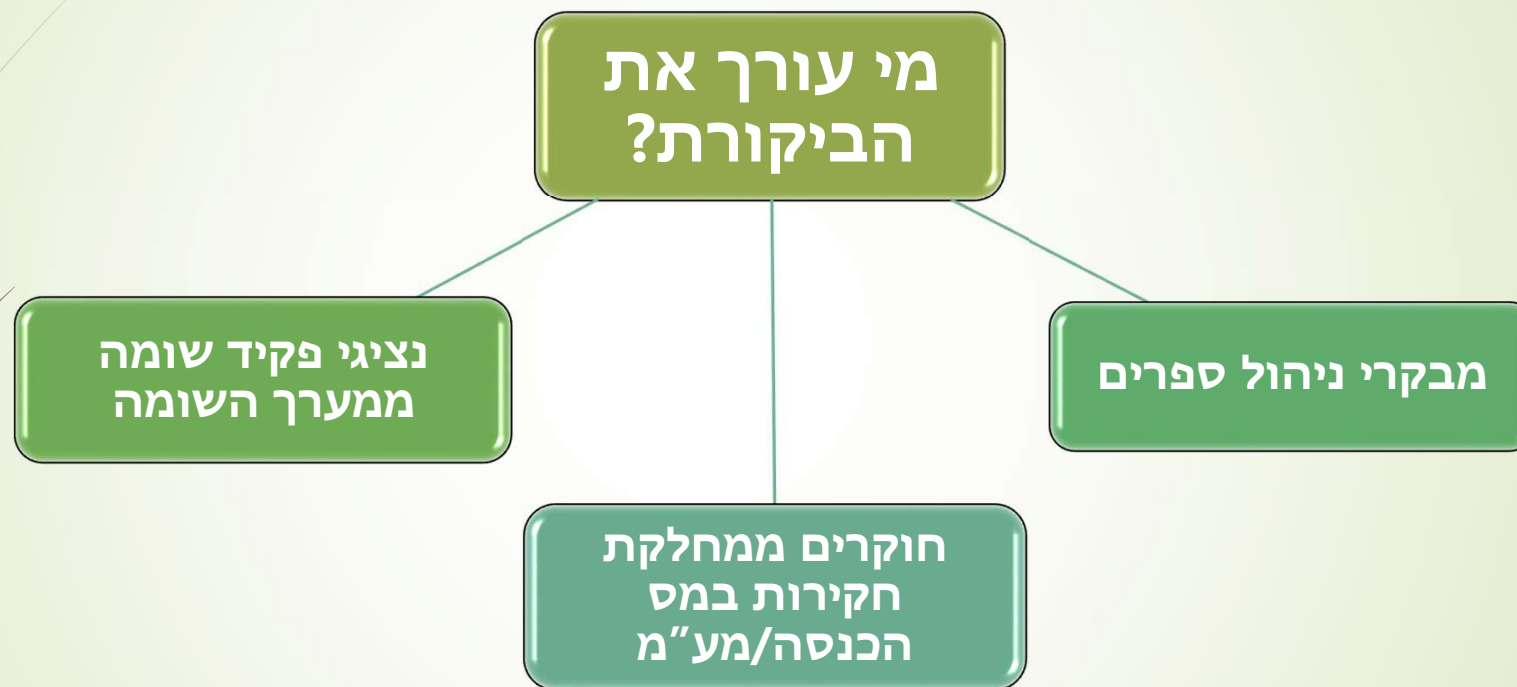
רישום זיכוי – נוהל תיקון חשבונית

סע' 23א להוראות ניהול פנקסי חשבונות

- ▶ **טרם יצא המקור מרשות הנישום וטרם דווח בדו"ח התקופתי** - תבוטל החשבונית ע"י ציון המלה "מבוטל" על גבי המקור וההעתקים והצמדת המקור להעתקים.
- ▶ **יצא המקור מרשות הנישום ינהג לפי אחת מאלה:**
 - ▶ יתקן את סכום החשבונית שתוצא לאחר מכן לאותו לקוח, ע"י רישום אחרי סכום החשבונית: סכום החיוב/הזיכוי, מס' החשבונית אליה מתייחס התיקון, הסיבה לשינוי, הסכום המתוקן.
 - ▶ אם בתקופת הדיווח למע"מ לא נערכה ללקוח חשבונית נוספת, ניתן להוציא הודעת זיכוי, תנאים:
 - (א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום
 - (ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה. סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על 1,400 ש"ח, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום
 - (ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה
 - (ד) נתקבל אישור חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת של הלקוח, המאשר את קבלתה
- ▶ **סעיף 49 לחוק מע"מ - עסקה שלא יצאה לפועל או בוטלה או חלה טעות בחשבונית** - ישולם המס לפי החשבונית כל עוד לא בוטלה או תוקנה כדין.

ביקורת רשות המסים בעסק

23



ביקורת רישום תקבולים

ע"מ 59147-03-15, יצחק קצב נ' פ"ש גוש דן (10.4.2019)

מבקרי מ"ה המתינו מחוץ לעסק של קצב ותשאלו לקוחה בקשר לקנייה שביצעה בחנות. לאחר הזדהות כעובדי רשות המסים, ולפני שנדרש לעשות כן, רשם קצב את סכום הקניה של הלקוחה בקופה הרושמת.

בדו"ח הביקורת נכתב "נכנסנו לחנות 10 דקות לאחר שהלקוחה יצאה". מנגד, קצב הצהיר כי "כעבור כ-2 דקות להערכתנו מיציאת הלקוחה מבית העסק נכנסו לעסק נציגי מס הכנסה".

בסעיף ה(13) להו"ב מ"ה מס' 21/2001, נכתב: "יש להקפיד על מילוי זמני התצפית פנים/חוץ, שעת התחלת הביקורת וסיומה"

נקבע כי מבקרי מ"ה לא רשמו במדויק בדו"ח הביקורת את כל הזמנים החשובים העומדים במוקד הבירור. גרסתו של קצב לסיבת העיכוב לא הייתה עקבית ואחידה. לא הרישום (המאוחר) מביא לפסילת הספרים, אלא העדר הרישום במועד, בין אם התקבול נרשם בסופו של דבר ובין אם לאו.

ביקורת רישום תקבולים

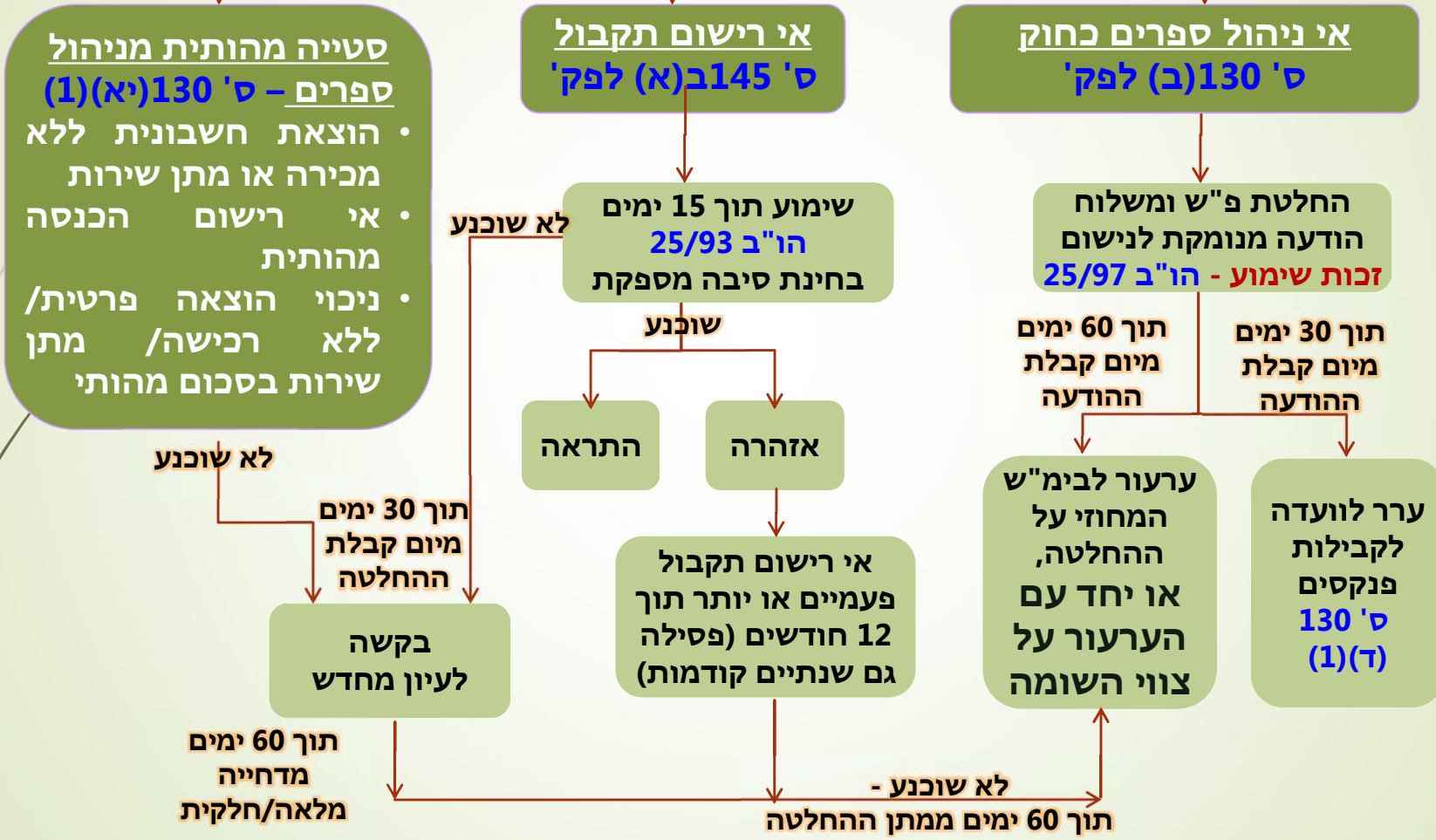
- **ע"א 520/83 מיכאל דון נ' פ"ש גוש דן** – במהלך ביקורת הבחינו המבקרים בשיק שנמצא בארנק שבכיס הנישום. הנישום סירב להראות השיק בטענה שמדובר בשיק פרטי. ספרי הנישום נפסלו בגין אי רישום תקבול. ביהמ"ש העליון קבע, **לפקיד השומה אין סמכות לחפש בכיסיו של אדם ולפגוע בפרטיותו מקום בו לא הוכח לכאורה כי מדובר במסמכי העסק.**
- **עמ"ה 142/94, סולימנזדה נ' פ"ש ת"א 3** – במהלך ביקורת הוצא ארנק מתוך מגירת שולחן בעסק. נקבע כי אילו הארנק היה מצוי בכיס הייתה עומדת לנישום **"זכות הסירוב"**. אולם, במקרה זה, לא עומדת לנישום טענת הגנה.

ביקורת רישום תקבולים

הו"ב 2/97 (מיום 23.1.1997) – הסמכות לדרוש מסירת מסמכים עסקיים

- שאלת היקף סמכותם של המבקרים במקום העסק של הנישום לדרוש מסירתם של שיקים ומסמכים אחרים הנמצאים על גופו של הנישום, כיסיו ובכליו.
- כשמבקרים מבחינים בשיק **המצוי על גופו/בכליו של נישום** וכאשר אין בידם **יסוד סביר** להניח או **ראיה לכאורה** כי מדובר במסמך/תקבול עסקי, אין לדרוש מהנישום להציג בפניהם את השיק/המסמך ולתת הסברים לגביו.

ביקורת מס הכנסה



ביקורת רישום תקבולים

- פסילת ספרים בשל אי רישום תקבול – **סעיף 145 ב לפק'**
- אי רישום תקבול ללא סיבה מספקת מהווה עילה לפסילת ספרים – **סעיף 145ב(א)(1) לפק'** (אלא אם שיטת ניהול הספרים בכללותה תקינה ומאפשרת זיהוי התקבולים שלא נרשמו).
- **הו"ב 25/93** - יישום מינהלי להגדרת "סטייה מהותית" מהוראות ניהול ספרי חשבונות. בקשת שימוע ע"י פקיד השומה תוך 30 ימים.
- אי רישום תקבול תוך 12 חודשים רצופים – יפסול גם שתי שנות מס קודמות
- חובת רישום התקבול חלה גם על מוסד ציבורי.
- לפקיד השומה הזכות לחלט מחצית מהתקבול שלא נרשם (ממינימום 20,000 ₪)
- לנישום קיימת הזכות, בין היתר, לשימוע לפני פסילת ספרים, להשיג על ממצאי הביקורת, לעיון מחדש



רמי אריה, עו"ד רו"ח ויועץ מס

שותף בכיר במשרד

דורון, טיקוצקי, קנטור, גוטמן, נס, עמית גרוס ושות'
משרד מוביל לדיני מיסים, משפט מסחרי, דיני עבודה, חדלות פירעון ועוד

מי אנחנו?

- ניסיון מקצועי בתחום דיני המס של למעלה מ- **40 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 בוררות 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