

נובמבר 2015



היערכות וטיפים לקראת סוף שנת המס 2015 ותחילת שנת המס 2016

**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**

**חשיבה בסוף
שנת המס
איך לשלם פחות
מיסים ?**

**תכנוני מס
לטווח ארוך**

**בדיקה ויישום
לשנת המס
2015**

**בדיקה ותיקוני
דיווח שנים
קודמות**

**היערכות
לשנת המס
2016**

**היום הקובע
31.12.2015**

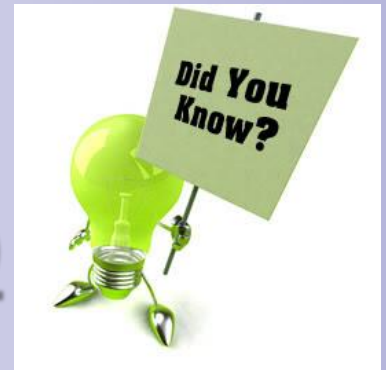
התארגנות עסקית

לקראת סוף שנת המס 2015

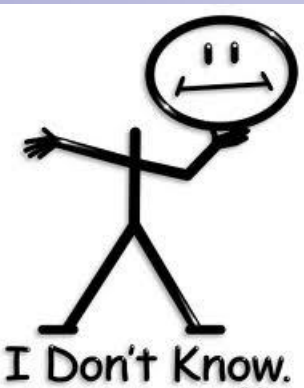
- בדיקת פעילות במהלך 2015 – רווח והפסד
- השוואת תוצאות הפעילות לשנים קודמות
- בדיקת מצבת כוח אדם
- הכנת תקציב פעילות לשנת 2016
- הכנת תקציב פעילות רב-שנתי
- תכנית עסקית ?

2015

דע מצבך בפני מס הכנסה וביטוח לאומי



- עריכת תכנוני מס לסוף השנה
- בדיקת החבות השנתית למס הכנסה
- בדיקת יתרת התשלום / החזר לסוף שנה
- בדיקת החבות השנתית לביטוח לאומי
- הצורך בהגדלה/הקטנת מקדמות המס
- הצורך בהגדלה/הקטנה התשלום לביטוח לאומי



היבטי ביטוח לאומי לסוף שנה

תשלום לביטוח לאומי – 52% מוכר לניכוי מההכנסה
החייבת (סעיף 47א לפקודה).

בדיקת חבות ביטוח לאומי – אין משמעות למשוואת
הכנסות אקטיביות לעומת פסיביות.

הגדלה של מקדמות – ניתן אחת לרבעון
תקנה 11 לתקנות הביטוח הלאומי (מקדמות),
התשמ"ד – 1984.

(עבל 1295/01, חיים סיבוני נ' המוסד לביטוח לאומי)

להיות או לא להיות

עצמאי או חברה בע"מ ?

- כי רוצים ? כי חייבים ?
- בחינת ההבדלים בשיעורי המיסים - יחיד / חברה ?
- יצירת מגן מס על ידי העברת נכסי יחיד לחברה / לעומת מיסוי מוקטן על רווחי הון של יחיד
- שיטת חשבונאות אחרת ועלותה
- הכרה בהוצאות מימון ? הפרשות ועתודות ?
- ובכל זאת לא כדאי תמיד
- לשקול מכירת רכב, מוניטין, מקרקעין/בית לחברה ???
- הוצאות רכב / שווי רכב צמוד



מהי נקודת האיזון ?

**הכדאי לפעול כחברה ברווח של 300,000 ש"ח לשנה ?
או - 400,000 ₪ או - 500,000 ₪ ?**

- שיקולי מיסוי - מס חברות ? עודפות ? מס דיבידנד ?
- חיסכון ביטוח לאומי - מול סיכון ביטוחי ?
- שיקולי חיסכון פנסיוני - קופת גמל, קרן השתלמות, פיצויים פטורים ?
- חובת ניהול הנה"ח כפולה - עלות החברה ?
- שיקולים שאינם כספיים - אחריות מוגבלת ?
- תדמית, חובה בדין ?



המס המצרפי בפעילות כחברה

מעודכן לשנת המס 2015

נטל המס הכולל	הכנסה - יחיד
10%	עד 5,270
14%	5,270 עד 9,000
21%	מ-9,001 עד 13,990
31%	מ-13,991 עד 19,980
34%	מ-19,981 עד 41,790
48%	מ-41,790 עד 67,560
50%	כל שקל נוסף מעל 67,560

חברה	מס דו-שלבי
מס חברות	26.5%
מס דיבידנד לבעל מניות מהותי	30%
נטל מס מצרפי	48.5%

מסקנה: כשהרווחים מחולקים במלואם לבעלי המניות – ברווחיות החל מ- 600,000 ₪ כשהרווחים לא מחולקים לבעלי המניות – ברווחיות החל מ- 200,000 ₪ (כאשר נטל המס ליחיד עולה על 25% בתוספת עלויות החברה).

כדאי לבדוק רכישת בית המגורים בחברה – במקום משיכת דיבידנדים ב- 30% מס

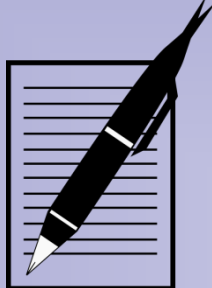
מס "יסף"

מס על הכנסות גבוהות

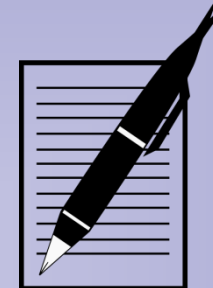
סעיף 121ב.א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש):

יחיד אשר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על שמונה מאות אלף שקלים חדשים, יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על שמונה מאות אלף שקלים חדשים (בסעיף זה - הכנסה החייבת במס נוסף), בשיעור של 2%.
"הכנסה חייבת" - לרבות רווחי הון ושבח מקרקעין ,
למעט החריגים הבאים:

1. הפרשי שכר, פדיון חופשה , פיצויי פיטורין והיוון קצבה - סעיף 8(ג) .
2. סכום אינפלציוני כהגדרתו בסעיף 88 וסכום אינפלציוני כהגדרתו בסעיף 47 לחוק מיסוי מקרקעין.
3. שבח ריאלי ממכירת דירת מגורים אם שווי מכירתה עולה על 4 מיליון שקלים חדשים והמכירה אינה פטורה ממס לפי כל דין.



דיווח על בסיס מזומן



- **הוראת ביצוע 8/2012** (מיום 25.7.2012) אשר פורסמה על ידי רשות המיסים קובעת כי: "כאשר על פי כללי חשבונאות מקובלים ערכה החברה דוח כספי חשבונאי על בסיס מצטבר, לא ניתן לשנות את בסיס הדיווח בדוח ההתאמה לצרכי מס לבסיס מזומן"
- תחולה רטרואקטיבית משנת המס 2012 ואילך.
- יישום הוראת הביצוע החדשה מחייב הגדלת שיעורי מקדמות מס, רטרואקטיבית מתחילת השנה הנוכחית והתאמות מידידות של כל תחשיבי המס וההפרשות למס בדוחות התקופתיים לשנה זו.

הלכה למעשה: הרחבת בסיס המס על כל חברת שירותים אשר דיווחה עד היום לצורכי מס על בסיס מזומן.

חוות דעתנו - דיווח לפי בסיס מזומן או מצטבר לרשויות המס

ראו חוות הדעת המלאה באתרנו – מיסים ועסקים

www.ralc.co.il

**"אין מניעה לדווח לצורכי המס על בסיס מזומן,
בין על ידי שינוי בסיס הדיווח בדו"ח ההתאמה לצרכי מס,
ובין על ידי עריכת דוחות כספיים הערוכים מלכתחילה
על בסיס מזומן, אף אם הם יכללו הסתייגות של רואה החשבון
המבקר בשל עריכתם על בסיס מזומן".**



שכ"ד למגורים:

- מסלול פטור עד 5,070 ₪
- מסלול 10% - לדווח עד 30.1.2016
- מסלול רגיל – כשיש הפסדים

נגדיל הוצאות
מותרות
(הלכת יעקובי)

הכנסות והוצאות על בסיס מזומן



רכישת רכוש
קבוע – אינה
הוצאה מוכרת
מלאה - פחת

אין טעם
בהגדלת מלאי
הוצאה לא מוכרת

חובות אבודים-התחייבויות תלויות

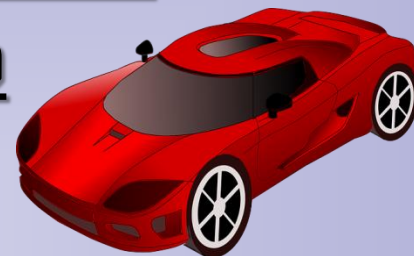
- חוב אבוד למס הכנסה - **סעיף 17 (4)**
- חוב אבוד למע"מ - **תקנה 24א**
- מומלץ לגבש הסדר פשרה על גובה החוב עד תום שנת המס כשמדובר בחוב שצופים קשיים בגבייתו
- או לפתוח בהליכי גבייה אגרסיביים שיאפשרו הכרה לצורכי מס בחובות אבודים כבר בשנה הנוכחית.
- אפשרי ניכוי ההפרשה לחוב תלוי גם אם אנו מתכחשים לחוב.

ע"מ 1254/07 טמפו תעשיות בירה

יש לאמץ את עמדת בימ"ש העליון בעניין אלקה, לפיה התמורה מהווה חלק מהליך המכירה ולכן יש לראות באי תשלום התמורה - חוב אבוד - כטובין שלא נמכרו, ולכן הותרת מס הקניה במקרים אלו, כאשר המע"מ מוכר כ"חוב אבוד", תהא בלתי סבירה ויש להחזיר את מס הקניה.

שימוש ביומן רכב לקביעת שווי רכב צמוד

החלטת מיסוי מיום 21.10.2014



**רשות המיסים אישרה גמישות פרשנית לגבי "רכבי מאגר"
אשר חונים ליד בית העובד בתום יום העבודה.**

**לעומת זאת - בפסיקה נקבע כי ניתן לחשב לפי שווי ספציפי
יומן רכב GPS**

פס"ד עובדי רפא"ל (ע"מ 02-07-38987)



ספירות מלאי ביום 31.12.2015

מהו מלאי ? למה זה חשוב

עמ"ה 1022/99 עינבר היכלי יופי נ' פקיד שומה ת"א 3.

עמ"ה 1203/02 פלדות פלדוס בע"מ נ' פ"ש ת"א 3

איך סופרים ? מי מתי ?

עלות או ערך שוק – כנמוך ביניהם

מה בביצוע

ספירת קופה

אינוונטר וכלי רכב

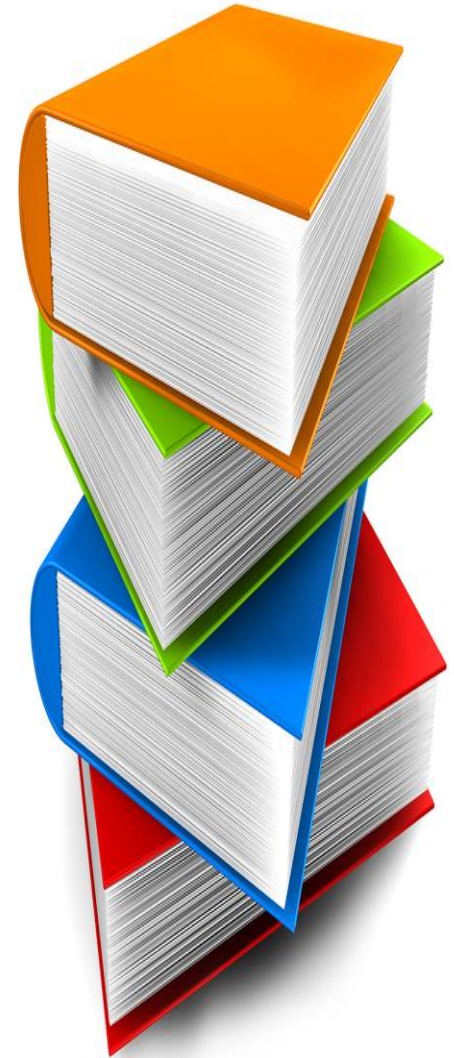
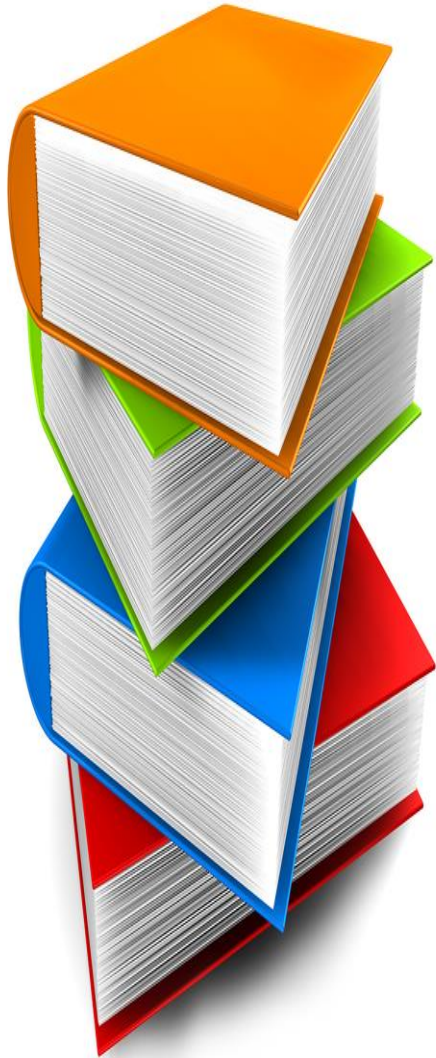
ביקורות מס הכנסה צפויות



ניהול ספרי החשבונות

בשנת 2016

- כפולה או לא ולמה
- המחזור ומספר העובדים בשנה שחלפה
- המחזור לפני שנתיים והניכוי במקור
- חובת ניהול כפולה ? – מחייב ניכוי במקור !
- קביעת ספרי החשבונות לשנת 2016:
ספר הזמנות, תעודות משלוח, קבלות, ספר תנועת מלאי, דו"ח ייצור, יומן רופא, כרטיס לקוחות וכו'.....



ניהול ספרי חשבונות

תוספת ה' להוראות ניהול פנקסי חשבונות

בסיס מזומן





מי עובד על העסק?

- ☐ ושוב נמלא כרטיס עובד
- ☐ לא לוותר על התחייבות של העובד לרישום כל תקבול הנכנס לעסק ("כתב התחייבות עובד לרישום תקבול" להגנה בפני אי רישום תקבול – באתר www.ralc.co.il)

- ☐ מה טוב בחוזה אישי
- ☐ נחייב ריבית על הלוואות לעובדים

מימוש הפסדים בשנת 2015

❖ כדאי לממש הפסדים, בכדי לקזזם כנגד הכנסות חייבות במס:

❖ הפסדים עסקיים – ס' 28 + ס' 29 לפמ"ה

❖ הפסדים הוניים – ס' 92 לפמ"ה

❖ הפסדים משוק ההון – ס' 92 לפמ"ה מרווח הון

משנת 2012 - לא ניתן לקזז מריבית מני"ע או מדיבידנד !!!

❖ כולל קיזוז הפסדים כנגד שבח מקרקעין.



חשוב מס מאוחד/נפרד

אושר "חשוב מס נפרד" לבני זוג בעסק
משותף, בתוקף משנת 2014 ואילך:

☐ מבחן יגיעה אישית

☐ מבחן שכר ראוי

עיקר ההכנסות מבית מגורים או מעסק

ניכויים וזיכויים אישיים ליחידים

- מיצוי הניכויים והזיכויים האישיים כבר בשנת 2015.
כי אם לא נוצל, לא יינתן להעברה לשנה הבאה.
- הפקדה לקרן השתלמות, עד 18,480 ₪ בשנה.
- לבעלי שליטה בחברות, כדאי להפקיד למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה עד סך של 12,340 ₪, ולקרן השתלמות עד הסך של 15,712 ₪.
- הוצאות להשתלמות מקצועית בתחום העבודה, מוכרות לפי הפסיקה גם לעצמאים וגם לשכירים.
- זיכוי מס בשיעור של 35% מגיע בשל תשלומים למוסד מיוחד בשל ילד, בן זוג או הורה.
- שתי נקודות זיכוי מס מגיעות בשל כל ילד משותק, עיוור או מפגר.
- חיילים משוחררים זכאים לזיכויי מס מוגדלים בשל כל הכנסתם מעבודתם בשנים שלאחר השחרור מצה"ל.
- תשלומים לתרומות – מקבלים זיכוי ממס בשיעור של 35% מסכומי התרומות העולים על 190 ₪ לשנה.

התיישנות הדיון לשנות מס

בדיקת דוחות שהוגשו (ס' 145) - **דוחות 2011 שהוגשו** ✓

בשנת 2012 מתיישנים ביום 31.12.2015.

לפי 3 שנים + שנה באישור המנהל. ✓

השגות (ס' 152 (ג)) + שנה מיום שהוגשה ההשגה. ✓

פתיחת שומות ע"י נציב או לבקשת הנישום – (פס"ד דן) ✓

(מרום) (ס' 147) + שנה, או תוך שש שנים מיום

שנעשתה לנישום שומה לפי מיטב השפיטה בהעדר דוח

שהוגש – **שנת 2009 תתיישן ביום 31.12.2015.**

הזדמנות הוגנת לנישום להשמיע טענותיו (ס' 158 א). ✓

מועד ההתיישנות על החלטה בהשגה - **עא 5954/04 ועא** ✓

1857/05 פ"ש י-ס נ' משה סמי ואיקאפוד בע"מ.

מיסוי דירות מגורים לפני ואחרי תיקון 76

ס' 49ב(1) - לפני - פטור ממס שבח במכירת דירה בתנאי ש-4 שנים הקודמות למכירה, לא נמכרה דירה בפטור ממס.

31.12.2017

1.1.2014

אחרי - הוראת שעה מיום 1.1.14 ועד ליום 31.12.17 - פטור נוסף לדירה נוספת עד 1.1.14 ובלבד שנרכשו לפני 1.1.14 ומיום זה ועד 31.12.17 יוטל חיוב על ההפרש בשבח מיום 1.1.14 ועד ליום המכירה.

ס' 49ב(2) - לפני - פטור מלא : לדירה יחידה אם לא נמכרה במשך 18 חודש שקדמו למכירה, וב-4 השנים שקדמו למכירה לא הייתה לו יותר מדירת מגורים אחת, בעת ובעונה אחת. - **אחרי** - בוטלה מגבלת 4 השנים + נוספה מגבלת 18 חודש מאז השלמתה כדירה

ס' 49ב(5) - פטור מוריש-נשאר ללא שינוי המוכר קיבל בירושה בתנאים: (א) המוכר הוא בן זוג של המוריש, צאצא או בן זוג צאצא המוריש. (ב) לפני פטירתו היה המוריש בעל דירת מגורים אחת בלבד. (ג) אם המוריש היה עדיין בחיים ומוכר את הדירה, היה פטור ממס בגין המכירה.

חיוב במס שבח לפי תקופות באופן ליניארי

1.1.14

31.12.12
25% < - 20%

7.11.01
שולי- 20%

31.3.61
מס
היסטורי

לפני

מיום 1.1.14 25%

עד
1.1.14
פטור
ממס

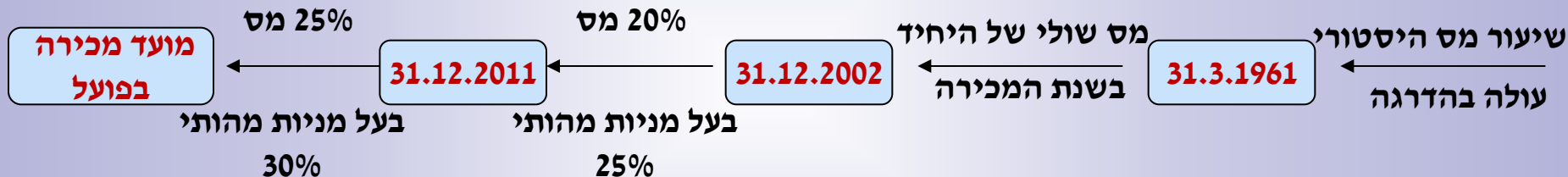
אחרי

העלאת מס רווחי הון ושבח מקרקעין

מס שבח מקרקעין במכר ע"י יחיד / חברה משפחתית / חברת בית (רולינג)



מס רווחי הון - במכר ע"י יחיד / חברה משפחתית / חברת בית



חריגים

1. מכירת ניירות ערך ע"י בעל מניות מהותי (שיעור מס מוגדל ב- 5%)
2. מכירת מוניטין- מס אחיד על רווח הון הריאלי בשיעור 25% במימוש
3. מכירת ניירות ערך נסחרים- מס על רווח הון הריאלי בשיעור 25% במימוש
4. מכירת ניירות ערך לא צמודים- המס נשאר 15%
5. תוספת מס ייסף של 2% לפי סעיף 121ב לפקודה

ע"א 8569/06
מנהל מיסוי
מקרקעין
חיפה נ'
פוליטי
(28.5.2008)

חברה משפחתית:

הודעה עד 30.11.2015 לגבי שנת
2016.
ניצול הפסדי החברה כנגד רווחי
הנישום המייצג.

חברת בית:

כל ההכנסות והנכסים
נדל"ניים, מס רווחי הון/שבח
מקרקעין מוקטן.



חברות מיוחדות



חברות ארנק ???

מיסוי רב שלבי על חברות
משלח יד שהכנסותיהן פסיביות ?

הרפורמה בחברות המשפחתיות (תיקון 197)

**"חברה משפחתית" היא חברה שבה כל בעלי המניות הם בני משפחה אחת.
יש צורך שיהיה "נישום מייצג" שהוא קרוב לכל אחד מבעלי המניות.**

שיטת המיסוי של ה"חברה המשפחתית" היא משטר המס המוטל על היחיד.

**אם לחברה המשפחתית יש הכנסה משכר דירה למגורים, היא תוכל ליהנות
מהפטור ממס הקיים כפי שיחיד זכאי לו עמ"ה 12/94 נטע עצמון נ' פ"ש י-ם**

**עיקרון זה חשוב לגבי רכישת דירת המגורים של בעל השליטה לחברה
כדי לכסות משיכות בעלים או להימנע מתשלום מס על דיבידנדים !**

חוק ההסדרים 2013-2014 מהפכה במיסוי חברות משפחתיות

אחרי	לפני		
תוך 3 חודשים מיום ההתאגדות	תוך 3 חודשים מיום ההתאגדות	חברה חדשה	הודעה על רצון להיות חברה משפחתית
<u>הוראת מעבר</u> הודעה חד פעמית עד 30.11.2013 לגבי השנה העוקבת. לא יתאפשר שינוי כזה בשנים הבאות : 1. יראו את כל העודפים מחולקים כדיבידנד. 2. תשלום המס יכול להידחות עד 31.12.17 ללא הצמדה וריבית. 3. תשלום המס יכול להידחות מעבר לכך עם הצמדה וריבית.	הודעה עד 30.11 לגבי השנה העוקבת	חברה קיימת	
עד 30.11 לגבי אותה שנת מס, כלומר, עד חודש לפני תחילת שנת מס פלונית שלגביה מבקשים שלא להיחשב חברה משפחתית.	עד מועד הגשת הדו"ח השנתי – 31.5		הודעה על מעבר מחברה משפחתית לחברה רגילה

המלצות למיסוי חברות "ארנק" של שכירים ואחרים

חברת נושאי משרה/חברת שכירים – מיסוי באופן שוטף ובמס שולי פירותי של בעל המניות נותן השירות ו/או של נושא המשרה בפועל ו/או של בעל המניות, אשר מתקיימים לגביו מבחני יחסי עובד מעביד.

חברת חיץ שעיקר הכנסתה פסיבית – חיוב במס באופן שוטף של רווחי חברת מעטים שעיקר הכנסותיה פסיביות בשיעור העולה על 50% מההכנסה החייבת.

חברה צוברת – מיסוי 1% על הרווחים העודפים המצטברים.

סעיף 77 לפקודת מס הכנסה – תיקון ופישוט סעיף 77 וטיפול ברווחים שלא חולקו, כאילו חולקו לצרכי מס ולחייבם בהתאם במס דיבידנדים.

משיכות בעלי מניות – משיכת בעל מניות מחברה שבבעלותו שלא הוחזרה לחברה תוך שלושה חודשים, תחשב כמשכורת או דיבידנד, לפי העניין או רכישת בית מגורים לשימוש בעל המניות.

חברת משלח יד – יטופלו באמצעות ההמלצות שלעיל ובעתיד, עם הצטברות הניסיון בנושא, תערך בחינה נוספת בקטגוריה זו.

פעולה מס' 1



העברת תשלומים בסך 2,000,000 ₪ לשנה לפחות, בשל **דמי ניהול/יעוץ** בין צדדים קשורים, כשבעקבות העברתם פחת סכום המס שהיה צריך להשתלם אילולא הועברו שכן, מקבל ההכנסה שלם מס מופחת בגינה.

פעולה מס' 2



מכירת נכס לצד קשור, שיצרה הפסד בר קיזוז למוכר בסכום של 2,000,000 ₪ לפחות.

פעולה מס' 3



מכירת נכס בתוך 3 שנים מיום שהגיע בפטור ממס מצד קשור, ובמכירתו לאחר מכן נוצר רווח או הפסד בסכום של 2,000,000 ₪ לפחות, אשר קוזז אצל המוכר.

פעולה מס' 4



מחילת חוב בין צדדים קשורים, כשנוצר הפסד או רווח בסכום של 1,000,000 ₪ לפחות, אשר קוזז מהכנסות המוחל/נמחל, ובעקבות המחילה פחת סכום המס שהיה צריך להשתלם אילולא מחילת החוב.

פעולה מס' 5



פירעון יתרת חובה בסכום של 1,000,000 ₪ לפחות, של יחיד בעל מניות בחברה ברבעון האחרון של שנת המס, כאשר ברבעון העוקב גדלה יתרת החובה שלו ב-25% לפחות מהסכום שנפרע.

פעולה מס' 6



רכישת אמצעי שליטה בחבר בני-אדם כשלרוכש הומחתה זכותו של אחר כלפי חבר בני-האדם, והרוכש הגיע במקביל להסדר לתשלום מקצת החוב לצד ג' ונוצרה לרוכש יתרת זכות.

פעולה מס' 7



רכישת 50% מאמצעי השליטה של חברה בתקופה של 24 חודשים, כשלחברה **הפסד** בר קיזוז בסכום של 3,000,000 ₪ לפחות.

פעולה מס' 8



החזקה של תושב ישראל ב-25% או יותר מאמצעי השליטה בחבר בני-אדם תושב מדינה שאינה מדינת אמנה.

פעולה מס' 9



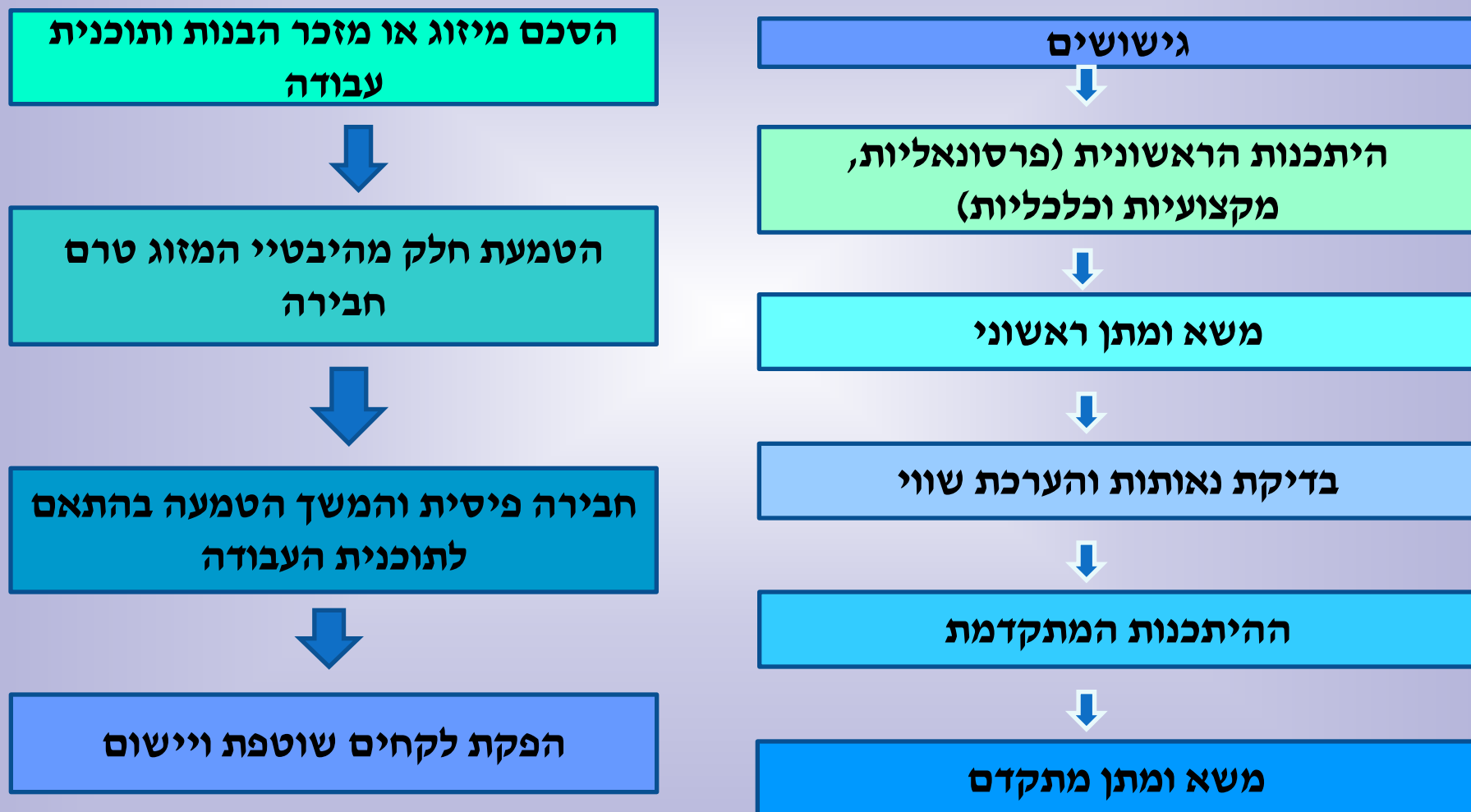
החזקה של תושב ישראל ב-25% או יותר מאמצעי השליטה בחבר בני-אדם תושב מדינת אמנה, שמעל 50% משווי נכסיה או השימוש בהם נעשה בישראל, במישרין או בעקיפין.

פעולה מס' 10



העברת הפסדים בסכום של 500,000 ₪ לפחות, מחברה משפחתית לנישום המייצג שמקורם בתשלומים ששולמו לו, ונדרשו על-ידה כהוצאה.

כיצד נערכים למיזוג – שלבי ביצוע:



יתרונות המיזוג

- חסכון בעלויות והוצאות (מטה, שווק ופרסום)
- יתרון לגודל
- שתוף בידע וטכנולוגיה – מוצרים שלובים
- צמצום תחרות – אישור הממונה על ההגבלים העסקיים
- יתרונות מס – דוח מאוחד, קיזוז הפסדים, חוקי עידוד
- הפיכת ההשקעה לנזילה (מיזוג לציבורית)
- מתן פתרון כולל ללקוח (כבלים – טלוויזיה ואינטרנט)

מועד המיזוג

נקודת זמן התחלתית לתקופה שקבע המחוקק לעמידה בתנאים
ובמגבלות החלים על הצדדים למיזוג:

- מיזוג לפי צו ביהמ"ש – תום שנת המס בה ניתן צו המיזוג (או תום שנת המס שקדמה לה ובלבד שלא יקדם למועד הבקשה למתן צו המיזוג)
- מיזוג לפי חוק החברות – תום שנת המס שבה חל המיזוג (ובלבד שלא יקדם למועד האסיפה הכללית)
- מיזוג בהחלפת מניות – מועד ההחלפה

מדובר בצורך חשבונאי מבחינת הגשת דוחות והקבלה
(שונה מהעברת נכסים)

קיצוז הפסדים – 103 ח

ככלל חברות מתמזגות שיש להן במועד המיזוג הפסדים כאמור בסעיפים 28 או 92 לפקודה, יוכלו לקזזם כנגד הכנסות הקולטת, במהלך חמש שנות מס החל ממועד המיזוג לפי הנמוך מבין:

- 20% מסך כל ההפסדים (מעבירה + קולטת)
- 50% מההכנסה החייבת של הקולטת לפני קיצוז הפסדים
- בשנה השישית אין מגבלות לגבי הפסדים שלא קוזזו

יודגש כי, לנציב סמכות לקבוע כי לא ניתן יהיה לקזז את ההפסד בקולטת כולו או חלקו

מיזוגים לפי סעיף 104

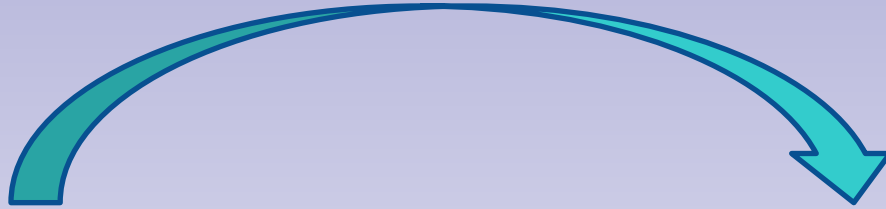
תמורת הקצאת 90% מהמניות לפחות

1. 104א-אדם ← לחברה

2. 104ב- העברת נכס בבעלות משותפת לחברה משותפת באותו שיעור שיתוף.

3. 104ב(ד)- העברת נכסים ברי פחת של עד 10 יחידים לחברה משותפת.

4. 104ב(ו)- חברה אחות א' ↔ העברת נכס חברה אחות ב'



5. 104ג- "חברה אם" ← "חברה בת" ← "חברה נכדה"

6. 104ח- החלפת מניות תמורת הקצאה בבורסה.

7. איסור מכירת הנכס ושינוי זכויות במשך שנתיים, למעט חריגים.

8. הודעה למנהל תוך 30 יום ממועד המכר.

מיסוי בינלאומי וסוף שנת המס

● הגדרת "תושב ישראל": ס' 1 לפמ"ה

שתי חזקות:

1. 183 יום בישראל
2. אם שהה בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר, וסך כל תקופת שהייתו בישראל בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה הוא 425 ימים או יותר.

חברת משלח יד זרה: עיקר ההכנסה אינה ממשלח היד.

חברה נשלטת זרה: ס' 75 לפמ"ה

- רוב הכנסתה בשנת המס פסיבית ?
- 50% מהשליטה בידי תושבי ישראל, בתום שנת המס או ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלאחריה.
- הגדרת "בעל שליטה" 10% - כנ"ל.

גילוי מרצון- הוראת שעה מיום 7.9.2014

- ❖ תוקף הוראת השעה מיום 7.9.2014 - 31.6.2016
- ❖ הצהרה על כלל הכנסות ונכסים בלתי מדווחים בארץ ובחו"ל.
- ❖ חסינות מהליכים פליליים לגבי מידע שנמסר במסגרת הליך גילוי מרצון.

- מתאים לבעלי הון שחור שהתקבל בירושה ו/או במתנה
- מתאים לבעלי חשבונות בנק לא מדווחים בחו"ל
- מתאים לבעלי הכנסות שצברו הון שחור לא מדווח בישראל או בחו"ל
- מתאים למחזיקי מזומנים – לפני שיכנס חוק איסור תשלום במזומן
- מתאים לבעלי נכסים ו/או חברות בחו"ל

מסלולי הגשה - נוהל גילוי מרצון

בקשה אנונימית-

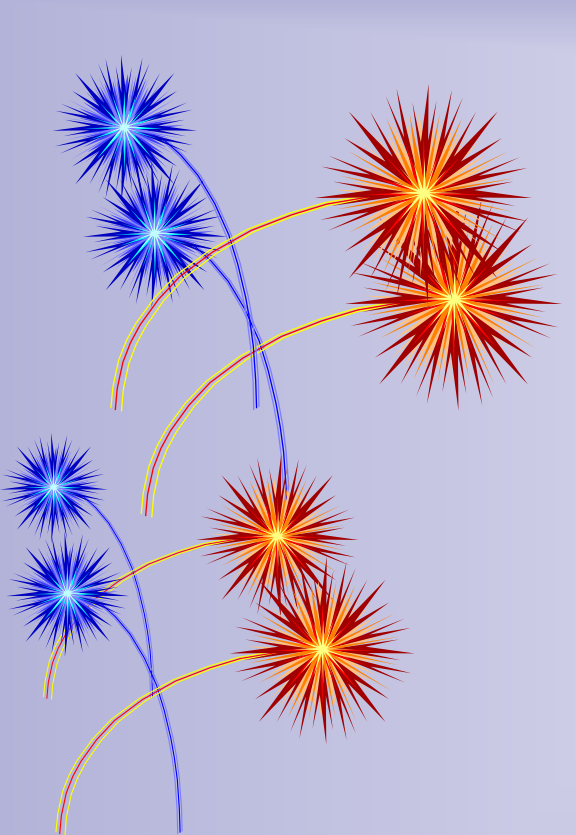
1. בקשה תקפה עד ליום 30.6.2016.
2. הבקשה תוגש לסמנכ"ל בכיר לחקירות ומודיעין של רשות המיסים
3. טיפול בבקשה – זמן מקסימאלי 180 יום .

המסלול המקוצר-

1. סך ההון בבקשה עד 2,000,000 ₪, וההכנסה החייבת אינה עולה על 0.5 מיליון ₪
2. תשלום המס תוך 15 יום מיום מסירת הודעת התשלום.
3. אין אפשרות להגשת בקשה אנונימית.

קיזוז הפסדים-

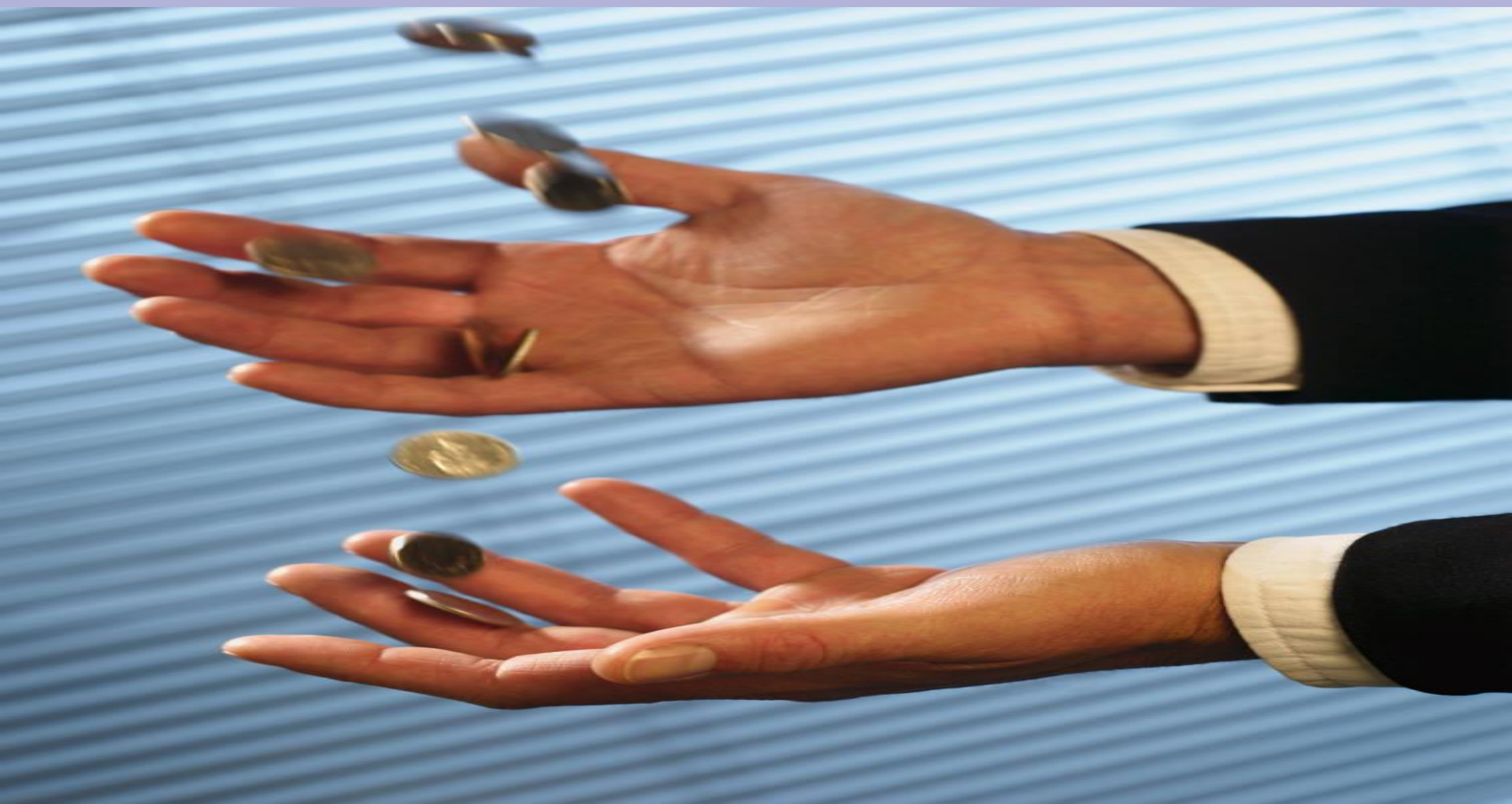
1. קיזוז הפסדים הנובעים מהגילוי מרצון כנגד הכנסות פרותיות או רווח הון.
2. לא יתאפשר קיזוז הפסדים עליהם הוצהר בדוחות שהוגשו קודם לבקשה כנגד רווחים או הכנסות עליהם הוצהר בגילוי מרצון.



... וכעת לסיום

- מקטינים הכנסות
- נערכים ליום הקובע
- קובעים פגישות חיוניות בחו"ל
- תורמים ושולחים מתנות לחג
- ואפילו נהנים

שנת כספית מוצלחת לכולנו



שנת כספים 2016 מוצלחת

מיסים ועסקים בע"מ

www.ralc.co.il

רמי אריה עו"ד רו"ח

rami@ralc.co.il