

לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public
Accountants In Israel

نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل



מיסוי משיכות בעלים מחברה סעיף 3(ט1) לפקודה



רו"ח איריס שטרק
נשיאת לשכת רואי חשבון



המלצת הלשכה בדבר התנהגות רואה חשבון אל מול לקוחו שמסרב לכלול בדוח השנתי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה

סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה קובע כי יראו משיכה מחברה במועד החיוב (כהגדרתם של מונחים אלה באותו סעיף) כהכנסה מדיבידנד, או לפי העניין הכנסת עבודה או הכנסה מעסק/משלח יד של בעל המניות המהותי.

ככל שהנישום/הלקוח ("הלקוח") מסרב לכלול בדו"ח השנתי שלו לשנת המס הרלוונטית הכנסה בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה וסירוב זה אינו מעוגן בחוות-דעת מנומקת של מומחה מס, על רואה החשבון להפסיק לייצג את הלקוח ולא ליטול כל חלק בהגשת הדו"ח (לרבות בדרך של צירוף ביאור לדו"ח האמור ובו התייחסות לאי - החלתן של הוראות הסעיף), וכן להפסיק לשמש כרואה החשבון של החברה מושא המשיכה ("החברה"), וזאת כמתחייב מכלל 11 לתדריך בדבר כללי התנהגות מקצועית לרואי חשבון בפרקטיקה במסים (סעיף ג' לכללי ההתנהגות המקצועית).

על רואה החשבון למסור ללקוח ולחברה הודעה בכתב בנושא ולציין בהודעה זו כי על הלקוח והחברה לעדכן בנושא את המייצג החדש של הלקוח ואת רואה החשבון המבקר החדש של החברה.



הבהרה להמלצת הלשכה בדבר התנהגות רואה חשבון אל מול לקוחו שמסרב לכלול בדוח השנתי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה

ביום 2.10.2019 פורסמה [המלצת הלשכה](#) בדבר התנהגות רואה חשבון אל מול לקוחו (שהינו יחיד) המסרב לכלול בדוח השנתי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה.

בעקבות פניותיהם של חברים בעניין זה, נבקש להבהיר כדלקמן:

כאמור, עניינה של ההמלצה במקרה בו הלקוח מסרב לכלול בדו"ח השנתי שלו לשנת המס הרלוונטית הכנסה בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה וסירוב זה אינו מעוגן בחוות-דעת מנומקת של מומחה מס.

במקרה כזה, וכפי שצוין בהמלצה, על רואה החשבון להפסיק לייצג את הלקוח ולא ליטול כל חלק בהגשת הדו"ח (לרבות לא בדרך של צירוף ביאור לדו"ח האמור ובו התייחסות לאי-החלתן של הוראות הסעיף).



הבהרה להמלצת הלשכה בדבר התנהגות רואה חשבון אל מול לקוחו שמסרב לכלול בדוח השנתי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה

לעומת זאת, באשר לחברה מושא המשיכה ("החברה"), על רואה החשבון להפסיק לשמש כרואה החשבון של החברה **רק** אם הלקוח מחזיק (לבד או ביחד עם קרוב משפחה מדרגה ראשונה שלו) ביותר מ-50% ממניות החברה ומשמש (הוא ו/או קרוב משפחה מדרגה ראשונה שלו) כמנהל פעיל בחברה, ובמקביל, על רואה החשבון למסור ללקוח ולחברה הודעה בכתב בנושא ולציין בהודעה זו כי על הלקוח והחברה לעדכן בנושא את המייצג החדש של הלקוח ואת רואה החשבון המבקר החדש של החברה.

בכל מקרה אחר, על רואה-החשבון לשקול את צעדיו לאור נסיבות המקרה ובהתאם לאמור בתדריך בדבר כללי התנהגות מקצועית לרואי חשבון בפרקטיקה במיסים.



הבהרה בנושא פריסת תשלומי חוב מס הכנסה מהפעלת סעיף 3(ט) למס הכנסה

- רשות המיסים אינה פורסת חוב זה דווקא כדרך של שגרה, ומתייחסת אליו לעניין פריסה כאל חוב מס רגיל, אולם **מקרים חריגים** בלבד יועברו על ידי משרדי השומה לאישור מטה אכיפת הגביה בצרוף אישורים מתאימים, שיאפשר פריסת תשלומים ככל שימצא לנכון.
- לשכת רואי חשבון מתנגדת למדיניות רשות המיסים בגישה הקשוחה לגבי הגבייה מאחר ומדובר בשינוי חקיקה המתנקזת לנקודת זמן אחת, אל מול יתרות כספיות שנוצרו בתקופות מתמשכות, ולכן יש לאפשר התאמה תזרימית בתשלומי המס, לחקיקה החדשה.



שינוי הוראות סעיף 3(ט)

- הלשכה באה בדברים עם הנהלת רשות המיסים בדבר הקלה או פרשנות מרחיבה ביישום הוראות סעיף 3(ט) לפקודה.
- הנהלת הרשות הבהירה בצורה נחרצת כי אין בדעתה לשנות בחקיקה את הוראות הסעיף.
- יחד עם זאת, ככל שאירעו "תקלות" משמעותיות בתום לב כגון יתרה הקיימת מסוף 2016 שרואים אותה כדיבידנד בשנת 2017 אך חולקה למעשה בפועל בשנת 2018 ניתן לפנות למחלקה המקצועית באופן פרטני לצורך הסדרת "התקלה". בכוונת הלשכה ליישם הקלות דומות גם בשנים הבאות ומאוחרות יותר בשל תקלות דומות.



סיוע לחברים

- לנוכח פניות רבות שהתקבלו בלשכה מחברים בנושא סעיף 3(ט) הוחלט להעמיד לרשות החברים מענה מהיר לשאלות בנושא, אשר יינתן באדיבותו של מר יובל כהן, רו"ח ועו"ד - חבר ועד מרחב תל אביב.
 - את הפניות יש לשלוח במייל yuval.cpa@gmail.com או ליצור קשר בטלפון: 050-6209097
- אנו מודים למר יובל כהן על סיועו לטובת החברים.**



ידיעה מהעיתונות ופסק דין

הלוואת בעלים | בלעדי

מצעד הנחקרים החדשים ברשות המסים: בעלי שליטה בחברות שמשכו מהן כספים

ל"גלובס" נודע, כי בעת האחרונה זומנו לחקירה שורת בעלי שליטה שמשכו כספים מהחברות בשליטתם ולא דיווח עליהם כהכנסה. זאת, על אף שהכספים לא הוחזרו או שהחזר נדחה למועד לא ידוע • מדובר בחקירות ראשונות בעקבות אכיפת תיקון לחוק מ-2017



פסקי דין – בעלי שליטה ויתרות חובה

- ע"מ 41276-01-19 גוטמן נ' מס הכנסה – עו"ד גיורא גוטמן בעל חברת גיורא גוטמן עורכי דין, בבעלותו המלאה. בספרי החברה הייתה יתרת חובה בגין משיכות בעלים. עו"ד גיורא גוטמן דיווח על מכירת תמונות. מכירת התמונות לחברה דווחה כעסקה שאינה חייבת במס, מאחר שהן "מיטלטלין לשימוש האישי", ולכן ממועטות מהגדרת "נכס" לפי סעיף 88 לפקודת מס הכנסה. עו"ד גיורא גוטמן דיווח על מכירת התמונות לפי שווי שהיה כמעט זהה לגובה יתרות החוב שלו בחברה. התמורה בגין מכירת התמונות נרשמה בספרי החברה כיתרת זכות, וקוזזה כנגד יתרת החובה שהייתה לו בספרי החברה. **בית המשפט קבע** כי מבחינה מהותית וכלכלית, התמונות נותרו בשליטתו של עו"ד גיורא גוטמן, לכן יש לראותן כאילו לא יצאו מרשותו ולא נמכרו לחברה. נקבע כי יתרות המשיכה של המערער בחברה לא נפרעו, ולכן, יש למסות את יתרת החובה כדיבידנד לפי סעיף 2(4) לפקודת מס הכנסה. אין בעסקת המכירה תוך קיזוז חובו של גוטמן כל טעם מסחרי, למעט ניסיון להימנע מתשלום מס.



תודה על ההקשבה

איריס שטרק, רו"ח
נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל
טל': 09-7774000

IRIS@STARKCPA.COM