



# כנס לשכת רואי חשבון בישראל

היערכות תום שנת המס 2020

מרצה : יובל אבוחצירא, רו"ח ומשפטן  
שותף ומנהל סניף חיפה והצפון

22 לנובמבר 2020

# תקנות מ"ה ( פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה)(הוראת שעה), התשפ"א-2020

- חקיקת התקנות ופרסומן – 15.11.2020
- **תכלית החקיקה** – סיוע לנישומים ועידוד המשק.
- מי רשאי לבקש? זכות ולא חובה !!!
- הציוד נרכש ב-"התקופה הקובעת" – 1.9.2020 עד 30.6.2021.
- זכאות לפחת מואץ "בשיעור כפול משיעור הפחת שלו היה זכאי לפי כל דין..."  
**תקרה- עלות הנכס.**
- **תנאים:**
  - ✓ נרכש בתקופה הקובעת.
  - ✓ החל לשמש בישראל בייצור הכנסה בתוך 3(\*) חודשים מהרכישה / עד 30.6.2021,  
**כמאוחר** [(\*) – אם לא ניתן/ציוד ב"מפעל תעשייתי" - עד 9 חודשים].
  - ✓ הוא מופעל ומשמש בישראל.
  - ✓ שימש בייצור הכנסה כאמור לפחות עד תום שנת המס בה נתבע פחת מואץ.
  - ✓ **אישור רו"ח על התקיימות התנאים בתקנות המזכים בפחת מואץ.**

# תקנות מ"ה ( פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה)(הוראת שעה), התשפ"א-2020

- על אילו נכסים חלות התקנות – הגדרת "ציוד" בתקנות:
  - ✓ ציוד חדש / משומש!?
  - ✓ ציוד כחול-לבן / מיובא!?
  - ✓ רכב פרטי המשמש בעסק! סעיף 27 לפקודה, תקנות פחת (1941).
  - ✓ שיפורים במושכר? מבחן המברג.
  - ✓ **למעט** נכס בלתי מוחשי – מה הכוונה? תקן חשבונאות מס' 30.
- זכאות לכפל פחת על השיעורים הניתנים מכוח חוק התיאומים (משמרות) ו/או השיעורים חוק עידוד השקעות הון.
- **חריגים ודגשים:**
  - "בחרת-הפחתת" - את כל הרכישות של הציוד בעסק בתקופה הקובעת.
  - מכירה **לקרוב** (סעי' 88) תוך 4 שנים מהרכישה שזכתה לפחת מואץ כאמור – מחיר מקורי אפס בידי הקרוב הרוכש.
  - **לא חל** על ציוד שנרכש: מקרוב / בלא תמורה (מתנה) / לפי 85 לפקודה (שינוי יעוד) / רכישה במסגרת שינויי מבנה עפ"י חלק ה2 לפקודה.

# הפרשה להוצאות בתקופת קורונה

- התנהלות בתקופת קורונה.
- בחינת ההפרשות באופן ריאלי לסביבה העסקית והסיכונים הכרוכים בה.
- עמידה במבחני הפסיקה - פס"ד נקיד וארקיע.
- פס"ד קניון הראל בע"מ -  
"לנוכח מעמד השלטון (במקרה זה – השלטון המקומי),  
רשאית הייתה קניון הראל להניח כי דרישת תשלום החובה  
היא מבוססת, כחלק מאמון האזרח בתקינות התנהלות  
השלטון".

# רכישה עצמית – פס"ד בית חוסן בע"מ

- בראשית, קובע ביהמ"ש: "רכישה עצמית היא אכן "חלוקה" לפי חוק החברות, אך היא אינה בגדר חלוקת דיבידנד". ובהמשך: "רכישה עצמית של מניות חברה היא כלי משפטי לגיטימי שהמחוקק התיר את השימוש בו כפי שנקבע בחוק החברות. כפי שפורט לעיל, קיימים שיקולים שונים ומגוונים לשימוש באמצעי זה. לעמדתנו, עצם השימוש בכלי זה – אינו מצדיק כשלעצמו סיווג מחדש ואף לא קביעה כי מדובר ב"עסקה מלאכותית"."

# רכישה עצמית – פס"ד בית חוסן בע"מ

- ביהמ"ש קובע כי בסכסוך בעלי המניות שנוצר טרם העסקה וע"מ לשמור ולקדם את עסקי החברה **יש טעם ענייני לביצועה**. ובכלל, לעניין טענות פקידי השומה בעניין סיווג מחדש והמלאכותיות, ככל שתהיינה במסגרת עסקאות רכישה עצמית, בהם יש משום הפחת מס לכאורה, מוסיף ביהמ"ש:
- ".... מה פסול בכך שנבחרה האפשרות דלת-המס של רכישה עצמית, שהיא אפשרות שהמחוקק התיר את השימוש בה? לגישתי, הניסיון לראות בכך כאילו חולק קודם דיבידנד רעיוני לכלל בעלי המניות ולאחר מכן נרכשו המניות של המוכר על ידי בעלי המניות הנותרים – דווקא הוא זה שנראה מאולץ ומלאכותי, מתוך מטרה להביא לתוצאה עתירת מס". (ההדגשה לא במקור).

# רכישה עצמית – פס"ד בית חוסן בע"מ

• אין ראוי מלסיים נושא זה בציטוט מתוך דברי כב' השופטת וינשטיין בפס"ד זה כלשונם:

"ההלכה הפסוקה קבעה זה מכבר כי בחירה בקונסטרוקציה משפטית דלת-מס אין בה מתום, ומעבר לכך – חובתם של יועצי המס ומומחי המיסוי היא לתכנן עסקאות במתכונת שאינה עתירת-מס, שאם לא כן **אינם מקיימים חובתם** כלפי לקוחותיהם".

# תודה על ההקשבה!

ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן - פתרונות מיסוי בע"מ

רמת גן : טלפון 03-6134111, פקס 03-6133113

חיפה : 04-9118181, פקס : 04-9118188

[www.ahec-tax.co.il](http://www.ahec-tax.co.il)