

היבטי מס הכנסה – חובות אבודים ומחילות חוב

רו"ח (עו"ד) אייל רובין, מנהל אשכול המיסים, BDO זיו האפט

חובות אבודים

- מס הכנסה מול מע"מ: מי יותר קשוח ומי יותר מסוכן?
- עיתוי ההכרה בחוב האבוד – יישום הוראות סעיף 17(4) לפקודה בתקופת הקורונה.
- החוב האבוד כמקרה פרטי של הכרה בהפרשה – תקן 7 והלכת העקיבה.

מחילות חוב

- מחילת החוב כ"מקרה חשוד" של חוב אבוד.
- בעקבות הלכת שנהב:
 - ✓ הלוואת הבעלים כחלק מהון המניות בידי המלווה.
 - ✓ עיקרון ההקבלה: אין הוצאה למוחל – אין הכנסה לנמחל.
 - ✓ האם יש הכנסה ממחילה בפירוק?
- סיווג ההכנסה מהמחילה – הוראות סעיף 3(ב) לפקודה.