



נושאים נבחרים במע"מ – פברואר 2023

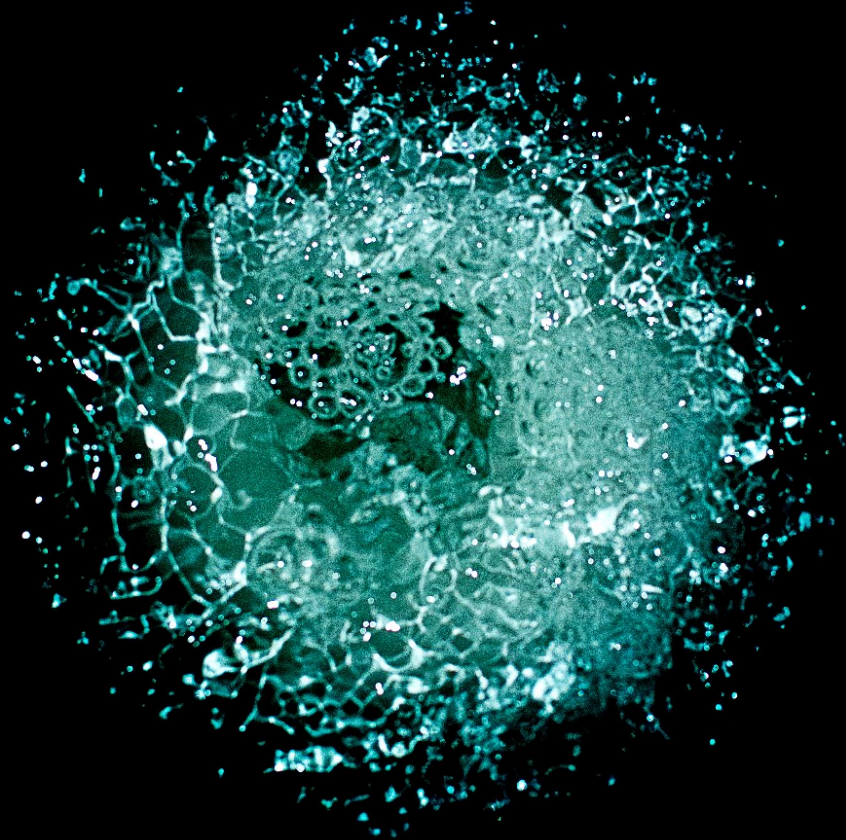
רו"ח ניסים פחימה, שותף, מסים עקיפים, דלויט
רו"ח הילה גולדיטש, שותפה, מסים עקיפים, דלויט

Deloitte.



חוזר כלכלה דיגיטלית

חוזר כלכלה דיגיטלית



סעיף 15 לחוק מע"מ קובע, כי שירות ניתן בישראל אם הוא ניתן על ידי מי שעסקו בישראל לרבות מי שיש לו סניף או סוכן בישראל ו/או לתושב ישראל ו/או לגבי נכסים המצויים בישראל.

סעיף 16 קובע שעל שירות הניתן בישראל בידי עוסק חלה חובת תשלום מע"מ לרשויות המיסים.

כפועל יוצא, תאגידים רב-לאומיים אשר לא רשומים בישראל כעוסק אין חבות מע"מ בישראל.

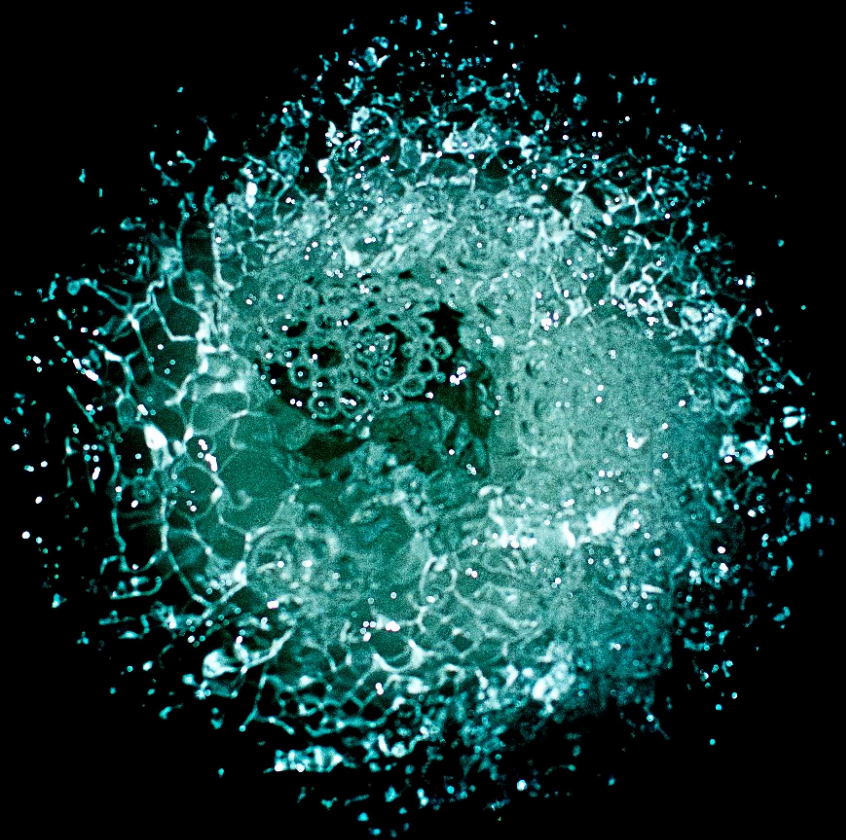
על פי תקנה 6ד' לתקנות מע"מ נקבע כי אם נותן השירות הוא תושב חוץ אז חבות המס עוברת למקבל השירות, גם אם הוא אדם פרטי.

במקרה של מתן שירותים דיגיטליים, החייב הוא אדם פרטי ונותן השירות הוא תושב חוץ, דבר היוצר קושי לרשות המיסים לאתר את העסקאות הפרטיות ולגבות את המס בגיבן.

חוזר כלכלה דיגיטלית - המשך

פרק ד' [בהצעת חוק ההתייעלות הכלכלית](#), נוגע בסוגיה זו, ומבקש לתקנה באמצעות העברת חובות לתשלום מע"מ ביבוא שירותים דיגיטליים.

לפי הצעת החוק, תושבי חוץ ובעיקר תאגידיים רב-לאומיים הנותנים שירות דיגיטלי בישראל, יירשמו כעוסק בישראל וישלמו את המע"מ במקום מקבל השירות.



Deloitte.



הטבות לעובדים

ארוחות עובדים – פסק דין אמדוקס

תקנה 15א לתקנות מע"מ קובעת כי תשומה "בשל עובד" אינה מותרת בניכוי.

במסגרת ע"מ 22467-09-17 אמדוקס ישראל בע"מ נ' מנהל מע"מ נתניה, נדונה סוגיית ניכוי מס תשומות בקשר עם תשומות בשל עובד בהתאם לתקנה 15א.

בפסק הדין נדונה שאלת ניכוי מס התשומות בשל עובד ביחס לניכוי החלק היחסי בהוצאות הכלליות הקשורות למקום הארוחות המסופקות לעובדים (הוצאות שכירות, חשמל, מים, ארנונה, דמי ניהול וכיו"ב).

בית המשפט המחוזי קיבל את ערעורה של אמדוקס וקבע, כי יש להתיר בניכוי את מס התשומות הגלום באותן הוצאות יחסיות הקשורות בארוחות עובדים למעט, "תשומות הקשורות באופן מובהק ובלעדי לארוחה" (חומרי הגלם וכיו"ב).

ארוחות עובדים – פסק דין אמדוקס - המשך

ביום 30.1.2023, נתקבל פסק הדין בערעור המדינה על פסק הדין.

בית המשפט העליון דחה את ערעור המדינה ועיגן הקביעות שלו.

כפועל יוצא, הובהרה מדיניות ניכוי מס התשומות ביחס לארוחות עובדים, ונראה כי יש להתיר בניכוי הוצאות יחסיות הקשורות במקום שבו מספק המעסיק את הארוחות לעובדים, לרבות, הוצאות השכירות, החשמל, ארנונה, שיפוץ המבנה, ניקיון וכיו"ב.

הסעות עובדים – רקע

כאמור, תקנה 15א לתקנות מע"מ קובעת כי תשומות בשל עובד המיועדות להנאתו, לתועלתו, לרווחתו או לטובתו של העובד, אינן מותרות בניכוי.

ישנם עוסקים רבים המספקים מסיבות מגוונות שירותי הסעות לעובדיהם (מהבית למקום העבודה וחזרה, ממשרד אחד למשרד אחר, הסעות פנים במתחמי מפעלים וכו').

עמדת מע"מ, כפי שמשתקפת בביקורות הנעשות לעוסקים אלו בתקופה האחרונה היא שהסעה הניתנת לעובד היא תשומה בשל עובד ולכן אינה מותרת בניכוי.

הסעות עובדים – הנחיות פנימות מע"מ

בהנחיות הפנימיות של מע"מ – הותר ניכוי מע"מ תשומות בגין הסעות לעובדים בהתקיימם של שלושה תנאים מצטברים:

- ההסעה מאורגנת וממומנת ע"י המעביד.

- ההסעה הכרחית בשל תנאי העבודה ומיקום מקום העבודה (אין שירות תחבורה ציבורי סדיר ותדיר מבית העובד למקום עבודתו, הנסיעה למקום העבודה מצריכה שני קווי אוטובוס, או שהיא למרחק של 15 ק"מ ומעלה, שעות עבודה בעייתיות, תנאי עבודה מיוחדים וכו').

- ההסעה מתבצעת בשירות תחבורה אשר תקנות מס הכנסה בדבר הגבלת הוצאות רכב אינן חלות עליו.

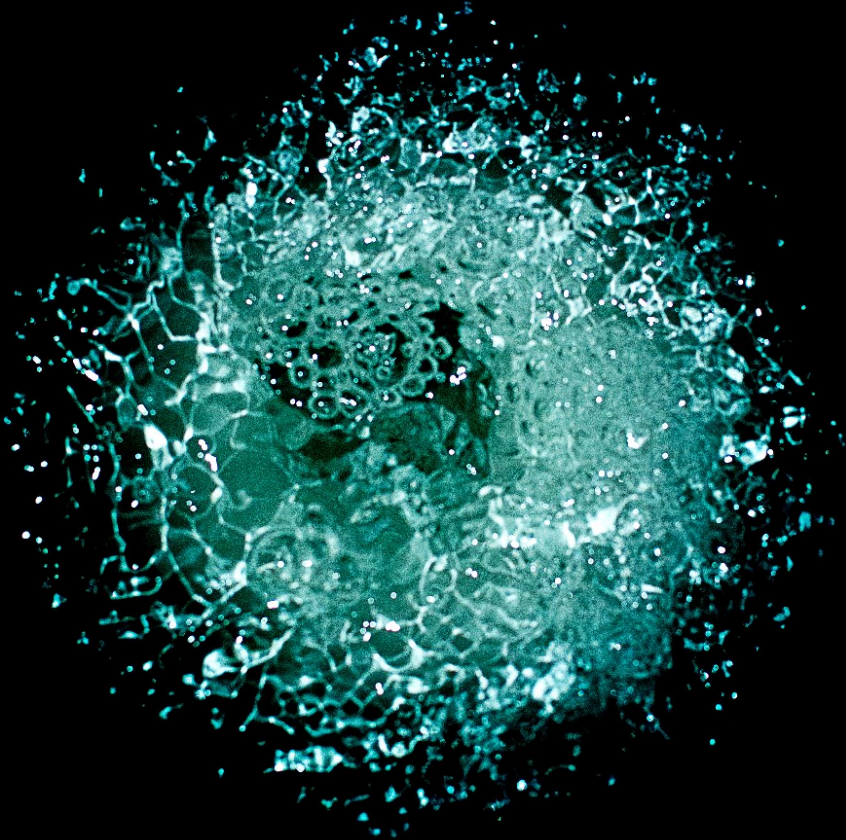
בהחלטת מיסוי 2927/16 נקבע, שכלל והמעסיק עומד בתנאי ההנחיות הפנימיות, הרי שמשם התשומות בשל הסעת עובדים יותר בניכוי.

Deloitte.



חובות אבודים

חובות אבודים – מבוא



חוב אבוד, לעניין חוק מע"מ יכול להיווצר במקרה שבו עוסק ביצע עסקה, אשר מועד החיוב במס לגביה חל בטרם נתקבלה התמורה מהקונה או מקבל השירות, והתמורה לא שולמה בפועל למוכר או לנותן השירות.

הטיפול בחובות אבודים מתבצע בהתאם למבחנים אשר נתקבלו במסגרת פסק הדין בעניין אלקה אחזקות בע"מ (ע"א 2112/95) וכן, במסגרת הוראת פרשנות 2/2012.

המבחנים כוללים: (1) ביצוע 'עסקה'; (2) הפקת חשבונית מס; (3) תשלום מס העסקאות בגין חשבונית המס בפועל; (4) אי קבלת תמורה בידי המוכר או נותן השירות; (5) הפיכת החוב בפועל ל-"חוב אבוד".

חובות אבודים – פסק דין תנובה

פסק הדין עסק במקרים בהם עוסק רוכש פוליסת ביטוח אשראי מחברת ביטוח, אשר במסגרתה מתחייבת חברת הביטוח שבקרות אירוע ביטוחי עקב חדלות הפירעון של הקונה, תשפה חברת הביטוח את העוסק בגובה החוב שלא שולם לו על ידי הקונה.

על כן, עלתה השאלה בערעור, האם בנסיבות אלה רשאי העוסק להוציא "הודעת זיכוי" ולקבל את החזר המע"מ ששילם בגין עסקאותיו עם הקונה בטענה לקיומו של "חוב אבוד", או שמא אין מדובר כלל ב"חוב אבוד" כיוון שהעוסק קיבל תמורה מחברת הביטוח.

בית המשפט המחוזי קבע, כי ישנה הפרדה ברורה בין תמורה שניתנה אגב כיסוי ביטוחי בגין סיכוני אשראי לבין החוב האבוד עצמו.

על כן, כפועל יוצא, ניתן להפיק הודעת זיכוי ולדרוש את מלוא מע"מ העסקאות בגין החוב האבוד.



For more information please contact :

CPA, Nisim Pahima, Partner, Indirect Tax Department,

Email: npahima@deloitte.co.il,

Tel: +972 (50) 6246000

CPA, Hila Goldich-Orgatz, Partner, Indirect Tax Department,

Email: hgoldich@deloitte.co.il,

Tel: +972 (50) 7023836

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

This communication is for internal distribution and use only among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte Network"). None of the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.