



כנס מלכ"רים סוף שנת המס 2020

גיא ג'ורנו, רו"ח (משפטן)

מנהל תחום המחלקה המקצועית – מע"מ

פעילות עסקית במלכ"ר

נזכיר תחילה,

▶ **פעילות של עסק נבחנת לפי המבחנים בפסק דין אלמור:** אופי הנכס, ידע ובקיאיות, תקופת החזקה, תדירות העסקאות, מבחן הארגון, מימון, היקף כספי, מצג עובדתי של הדברים ומבחן גג – נסיבות המקרה.

▶ **סיווג לעוסק או למלכ"ר נבחן לפי המבחנים בפס"ד בשערייך ירושלים:** פעילות שלא למטרות רווח (פעילות התנדבותית), מחירים נמוכים בהשוואה למחירי שוק, איסור חלוקת רווחים ורכוש-שימוש בכספים רק למטרה הציבורית, מאזן גרעוני ומימון הפעילות מתרומות ותקציבים ציבוריים, פעילות המלכ"ר אינה מהווה גורם תחרותי לעסקים אחרים, ישנה הצדקה ויכולת הפרדה בין סיווג עסקי למלכ"ר ואין פגיעה בהכנסות האוצר שעלולה להיווצר מעצם השינוי ברישום המבוקש.²

ככלל, סעיף 58 לחוק מע"מ מאפשר למלכ"ר שתהיה לו **פעילות דואלית** – מלכ"רית ועסקית.

"המנהל רשאי, לפי בקשת מי שנמנה עם סוג פלוני של חייבי מס או ביוזמת עצמו, לרשום אותו כנמנה עם סוג אחר, הן לכל עיסוקיו או פעילויותיו והן למקצתם, אם ראה שמהותם קרובה יותר לסוג האחר"

נזכיר כי בפסק דין **בשערייך ירושלים** פעילות העמותה פוצלה לפעילות עסקית (רשת שיווק מזון) ופעילות מלכ"רית (מועדוני נוער וגני ילדים)

בפסק דין **עיריית אשקלון** פעילות העירייה פוצלה לפעילות עסקית (מכירת מגרשים) ופעילות מלכ"רית (מוניציפאלית)

דגשים לפעילות דואלית של מלכ"ר:

- ▶ רישום לראשונה – סעיף 52 + תקנה 2 לתקנות מע"מ (רישום).
- ▶ הודעה על הוספת / שינוי / גריעת פעילות - סעיף 58 לחוק + תקנה 8 לתקנות מע"מ (רישום).
- ▶ שינוי סיווג רטרואקטיבי.
- ▶ ניהול ספרים נפרד.

תקנה 8 לתקנות מע"מ רישום:

"הופסקו כליל העסקים או הפעילות של החייב במס או הופסקו לתקופה העולה על תקופת דו"ח אחת, או חלו אירועים המצריכים שינוי ברישום או ביטולו, כגון שינוי מען העסק, או מען המשרד הרשום של העסק שהוא תאגיד, חילופי שותפים בשותפות, שינוי בנציג בשותפות, שינוי במעמדו החוקי של החייב במס, שינוי בענף הכלכלי שאליו משתייך העסק, יודיע על כך החייב במס בכתב למנהל תוך חמישה עשר יום מהיום שבו חל האירוע.

”מסמך אחר” במלכ”ר

כללי:

▶ בתאריך 12/10/2020 הורחבה והואצלה הסמכות למתן אישורי ”מסמך אחר” גם לממונים במשרדים האזוריים ואין צורך להעביר למחלקה המקצועית.

▶ הבסיס החוקי למסמך אחר הינו בסעיף 38 לחוק מע”מ:

”עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את **מס התשומות**, הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או בהצהרת יבוא או במסמך אחר שאישר לענין זה המנהל, ובלבד שהצהרת היבוא או המסמך האחר **נושאים את שמו** של העוסק כבעל הטובין ושהניכוי יעשה **בתוך ששה חודשים** מיום הוצאת החשבונית, ההצהרה או המסמך”

▶ יש לעמוד בכל תנאי הסעיף כדי לנכות מס תשומות באמצעות מסמך אחר

דוגמאות למסמך אחר במלכ"ר :

(פעילות עסקית / עסקאות אקראי במקרקעין)

▶ יבוא של טובין בחלקם לפעילות המלכ"רית ובחלקם לפעילות העסקית.

▶ המלכ"ר רכש מקרקעין כחלק מקבוצת רכישה ויצאה חשבונית מס על שם הקבוצה – בתנאי שהמלכ"ר יבצע עסקאות / עסקאות אקראי חייבות במס במקרקעין שנרכש.

▶ המלכ"ר רכש מקרקעין באמצעות נאמן ויצאה חשבונית מס על שם הנאמן – בתנאי שהמלכ"ר יבצע עסקאות / עסקאות אקראי חייבות במס במקרקעין שנרכש.

▶ החלטת מיסוי 9638/15 מיום 12/2/15 בנושא אישור מסמך אחר למסמכי החיוב בגין צריכת חשמל שמנפיק מלכ"ר לזכיינים הפועלים בבניין שבבעלותו.

▶ החלטת מיסוי 7326/15 מיום 6/7/15 בנושא החבות במע"מ של העברת מקרקעין במסגרת פירוק לבעלי מניות שאינם רשומים כ"עוסק" לצורך מכירתם למלכ"ר.

נקודות נוספות במלכ"רים ככל שיותיר הזמן...

1. יבוא נכסים בלתי מוחשיים אצל מלכ"ר – העברת החבות במס לבנק? מתי?

סעיף 21 לחוק מע"מ --> תקנה 6ג(א) **או** תקנה 6ג(ד) **ומתי?**

2. יבוא שירותים אצל מלכ"ר – לפי תקנה 6ד, תחול **רק** תקנה 6ג(ד)

3. החלטת מיסוי 6369/18 מיום 17/5/18 בנושא בקשה לחשבונית מס מרכזת בגין שירותים ונכסים בלתי מוחשיים המיובאים מתושב חוץ

4. החלטת מיסוי 7958/17 מיום 19/7/17 בנושא החבות במע"מ על שירותים הניתנים על ידי "עוסק פטור" לחייב במס **כאשר** מתקיימים התנאים שנקבעו בתקנה 6א' לתקנות מע"מ.

אשמח לעמוד לשירותכם בכל שאלה !

גיא ג'ורנו, רו"ח (משפטן)

מנהל תחום המחלקה המקצועית – מע"מ

טלפון – 074-7611298 ▶

נייד – 050-7023799 ▶

פקס – 02-6668233 ▶

דוא"ל – Guyjo@taxes.gov.il ▶