

היערכות לתום שנת המס 2020

רו"ח אריה פונדק



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

תכנוני מס חייבי דיווח, עמדות חייבות בדיווח ודיווח על שימוש בחוות דעת

- ◀ נדרשת חובת דיווח במסגרת הגשת הדוח השנתי על נקיטת עמדה לצרכי מס:
 - ◀ טופס 1346 – דיווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח – לשנים 2017-2019 פורסמו עשרות עמדות חייבות בדיווח (קרוב ל-100!).
 - ◀ טופס 1213 – הודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח
 - ◀ טופס 1345 – דיווח לרשות המסים בעקבות חוות דעת מומחה
 - ◀ זאת, בנוסף לכלל בסיסי של מתן גילוי נאות במסגרת הדוחות לפעולות הנישום.
- ◀ תנאים למתן גילוי בדבר חוות דעת, כמצוין בתקנות:
 - ◀ שכר הטרחה עבור חוות הדעת תלוי ביתרון המס שייוצר למקבל.
 - ◀ חוות הדעת כולל בעיקר תוכן אחיד, אשר ניתנה בתקופת בת שנתיים לשלושה מדווחים לפחות או שקבלת חוות הדעת מלווה בהצהרת שמירת סודיות על תוכנה.
 - ◀ גילוי חל על נישום שהכנסתו בשנת המס עולה על 3 מ' ש" או תמורה העולה על 1.5 מ' ש" או שמחזור עסקאותיו עלה על 3 מ' ש".
- ◀ במסגרת הליכי שומה – מרחיבה רשות המסים את יריעת החומרים שמבקשים לקבל מהנישום (ציטוטים):
 - ◀ "חוות דעת מקצועיות/ משפטיות אשר הקבוצה הסתמכה עליהן בעת עריכת הדו"חות החשבונאיים ודוחות המס לשנות השומה."
 - ◀ "נייר עבודה לחישוב הפרשות למס."

חלוקה כפויה סעיף 77 לפקודת מס הכנסה

מתן סמכות למנהל רשות המסים להורות על חלוקת רווחים לא מחולקים של חברת מעטים, אם יתקיימו התנאים המנויים בסעיף.

האם התערבות הרשות בכללי השוק או שימוש סמכות לגיטימית תוך הצבת כללים ברורים?

חוזר מס הכנסה 20/2018 מונה שיקולים שבהן יתחשב מנהל רשות המסים ובשלב יכול לאפשר שמירת רווחים בחברה (מתוך עיקרון שאי החלוקה אינו נובע מהימנעות מתשלום מס):

- I. החברה מפעילה עסק או פעילות ריאלית ממשית.
- II. החברה מחזיקה נכסים נזילים לעמידה בהתחייבויות לצדדים שלישיים (או השקעות המלוות בקריאות לכסף).
- III. החברה משתמשת ברווחים להשקעה בנכסים החיוניים לפעילות ממשית ריאלית.

חלוקה כפויה – מקרים לבחינה סעיף 77 לפקודת מס הכנסה

מקרה א' לבחינה:

- ◀ עסק עם עובדים ופעילות ממשית.
- ◀ בעל העסק רוכש נכסים מניבים ומחדש ציוד במסגרת הפעילות העסקית.
- ◀ החברה צוברת רווחים משמעותיים ואין חלוקות דיבידנד לבעל העסק במהלך השנים.

האם לגיטימי לא להפעיל את הוראות סעיף 77 לפקודה?



מקרה ב' לבחינה:

- ◀ חברה עם הכנסות פאסיביות באופיין.
- ◀ החברה מחזיקה במחצית מהזכויות בחברה X כחלק מהשקעותיה, כאשר את המחצית הנותרת של המניות מחזיקה קרן השקעות.
- ◀ החברה חייבת לשמור תזרים מזומנים כדי להגן על השקעתה במידה והשותף יחליט לממש את חלקו.

האם לגיטימי להפעיל את הוראות סעיף 77 לפקודה?

