



כנס מלכ"רים סוף שנה

לשכת רואי החשבון - דצמבר 2020

תמר ברכה

14:20-14:50

תחום הוראות וקבילות פנקסים
נציג רשות המסים

נושאים:

כללים לרישום הכנסות, גילוי נדרש, רישום קבלות, קבלות זמניות.
ביקורת ניהול ספרים במלכ"ר, פסילת ספרים, הליכי השגה וערר, אכיפת חוק המזומן,
אכיפה בעידן קורונה

1. הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג –
1973 מכח סעיף 130(א)(1) – להלן **ההוראות רגילות**.

2. הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד),
התשנ"ב – 1992 מכח סעיף 130(א)(4) - להלן **הוראות של מוסד**.

סעיף 5 להוראות ניהול ספרים מוסד - מכיל את ההוראות הרגילות גם על מוסד
בשינויים המחויבים.

**כלומר בניהול ספרים של מוסד יש לבחון את ההוראות
הספציפיות וגם כמובן את ההוראות הרגילות.**

סוגי הכנסות במלכ"ר

- (1) הכנסות מפעילות עסקית.
- (2) הכנסות בשל מכירת נכסים או מתן שירותים.
- (3) תקבולים בשל תרומות.

1. כללים לרישום הכנסות

קבלה:

סעיף 5 בהוראות הרגילות:

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה (3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות קמעוניות במזומן; *

(5) סכום התקבול;

(6) מהות התקבול, או ציון החשבון שאותו יש לזכות;

(7) חתימת המקבל, אלא אם כן נשלחה נקבלה כמסמך ממוחשב.

(ב) ניתן שובר קבלה בעד שטר או שיק, יכללו בו בנוסף לאמור פרטים מזהים;

(ג) חשבונית שנערכה על-פי סעיף 9 ושתמורתה סולקה במלואה סמוך למסירת הטובין או לגמר

השירות וצוינו עליה המלה "נפרע" והפרטים הנדרשים בסעיף קטן (ב), תשמש גם כשובר קבלה;

(ד) עותק אחד משובר הקבלה יימסר למשלם.

*סעיף 3 בהוראות של מוסד – אין חובה לציין שם של תורם ואז נרשם "תרומה בעילום שם".

1. כללים לרישום הכנסות

- בנוסף לפרטים הנדרשים בסעיף 5 בהוראות ניהול ספרים הרגילות יצויין מס תיק המוסד אצל פקיד השומה.
- תקבולים בשל מכירת נכסים או מתן שירותים ירשמו בנפרד.
- תקבולים בשל תרומות יירשמו בפנס שוברי קבלות נפרד, תודפס המילה "תרומה" בצורה בולטת על כל קבלה. במידה ויש למוסד אישור לפי סעיף 46 לפקודה יודפסו המילים: "למוסד אישור מס הכנסה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודה"

1. כללים לרישום הכנסות

במוסד גדול: מחזור מעל 500,000 או מעל 10 עובדים.

חשבון הכנסות

סעיף 2(א)(3) להוראות של מוסד: יש לרשום בנפרד הכנסות בשל:

(א) הקצבות והשתתפויות מאחרים;

(ב) תרומות;

(ג) הכנסות מריבית והפרשי הצמדה;

(ד) הכנסות מהשכרה;

(ה) תקבולים מדמי חבר;

(ו) הכנסות ממכירת שירותים ונכסים שאינם משמשים במישרין למטרה הציבורית של

המוסד;

(ז) תמורה בעד מכירת רכוש קבוע;

(ח) הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שחל עליהם סעיף 3(ח) לפקודה;

(ט) הכנסות אחרות;

1. כללים לרישום הכנסות

במוסד קטן: מחזור אינו עולה על 500,000

ספר תקבולים ותשלומים

סעיף 2(ב)(1) להוראות של מוסד: יש לרשום בנפרד הכנסות בשל:

– בצד התקבולים –

(1) הקצבות והשתתפויות של אחרים;

(2) תרומות;

(3) הכנסות מריבית והפרשי הצמדה;

(4) הכנסות מהשכרת נכסים;

(5) תקבולים מדמי חבר;

(6) הכנסות ממכירת שירותים ונכסים שאינם משמשים במישרין למטרה

הציבורית של המוסד;

(7) תמורה ממכירת נכסים הוניים;

(8) הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שחל עליהם סעיף 3(ח) לפקודה;

(9) הכנסות אחרות.

הגדרה מתוך הוראות של מוסד

- "מחזור" - סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים בשנת המס הקודמת, לרבות מסים עקיפים ולרבות תקבולים שאינם ממכירות ואינם תמורה בעד שירותים שנתקבלו בשנת המס הקודמת, אך למעט מכירת רכוש קבוע, למעט הלוואות שנתקבלו ולמעט תקבול שהנציב אישר, בכתב, לגביו כי הוא תקבול חד-פעמי בידי המוסד, והכל מוכפל ב 12- ומחולק למספר חודשי הפעילות של המוסד בשנת המס הקודמת; לענין זה, "חודש" - לרבות חלק ממנו

1. כללים לרישום הכנסות

מועדים :

- **קבלה - סעיף 17** להוראות הרגילות – "סמוך לבצוע הפעולה".
- **ספר תקבולים תשלומים – סעיף 20** להוראות הרגילות – לא יאוחר מ 30 יום בתום החודש שבו התבצעה הפעולה.
- **ספר הכנסות – סעיף 20** להוראות הרגילות – סמוך לביצוע הפעולה

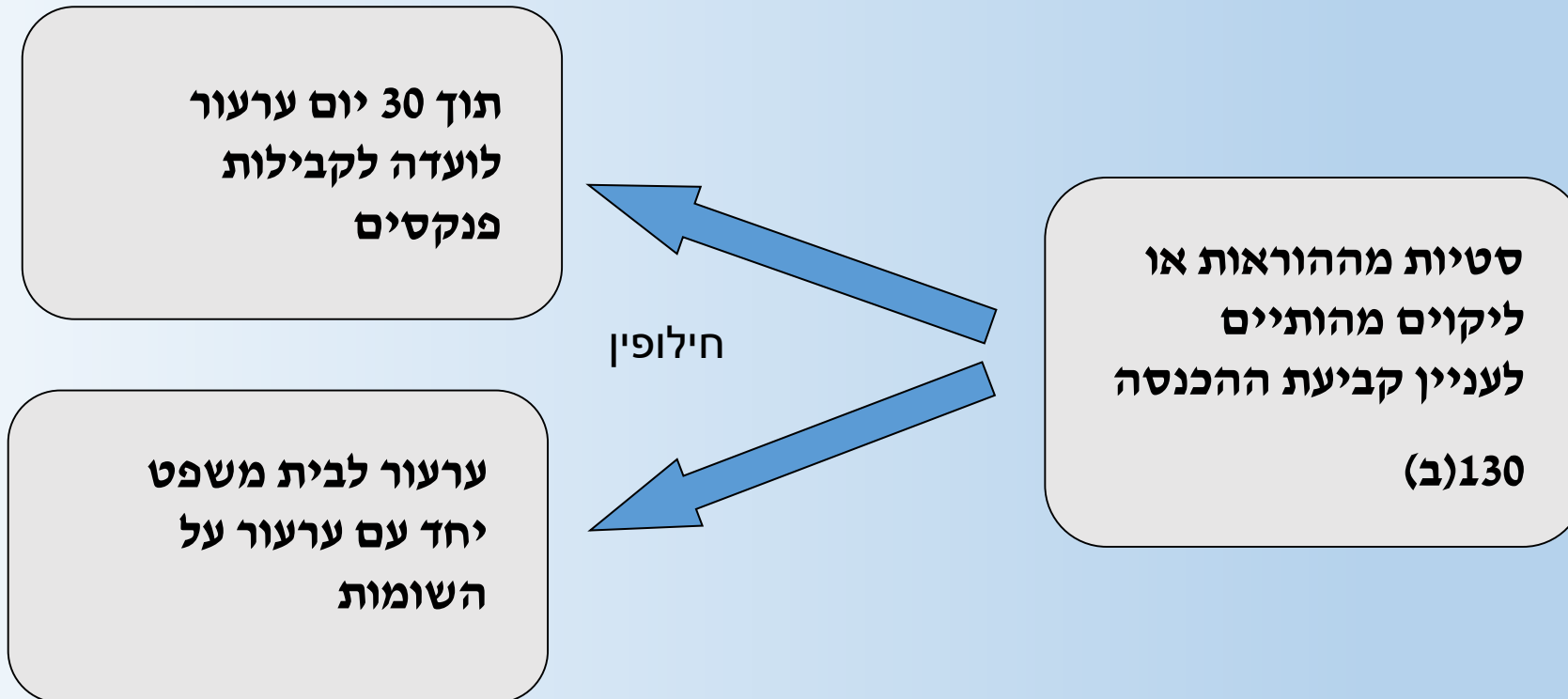
2. ביקורת ניהול ספרים במלכ"ר

- אין שוני בביקורת ניהול ספרים במלכ"ר או ביקורת ניהול ספרים בכל עסק אחר.
- כלומר בעת ביקורת יבדקו המבקרים עמידה בהוראות של מוסד ועמידה בהוראות הרגילות.

3. פסילות ספרים – סעיף 130(ב)

- ניתנו הוראות לפי סעיף קטן (א), רשאי פקיד השומה לסרב לקבל חשבונות שלא על סמך פנקסי חשבונות שנוהלו לפי ההוראות, אם הסטיות מההוראות או הליקויים שנמצאו בפנקסי החשבונות היו מהותיים לעניין קביעת ההכנסה אצל נישום, **ואצל מוסד – אם היו מהותיים.**
- 130(ג) החלטת פקיד השומה לעניין סעיפים קטנים (ב) ו- (ג) לעניין מוסד, טעונות אישור המנהל.

סעדים של הנישום



3. פסילות ספרים – סעיף 130(יא)

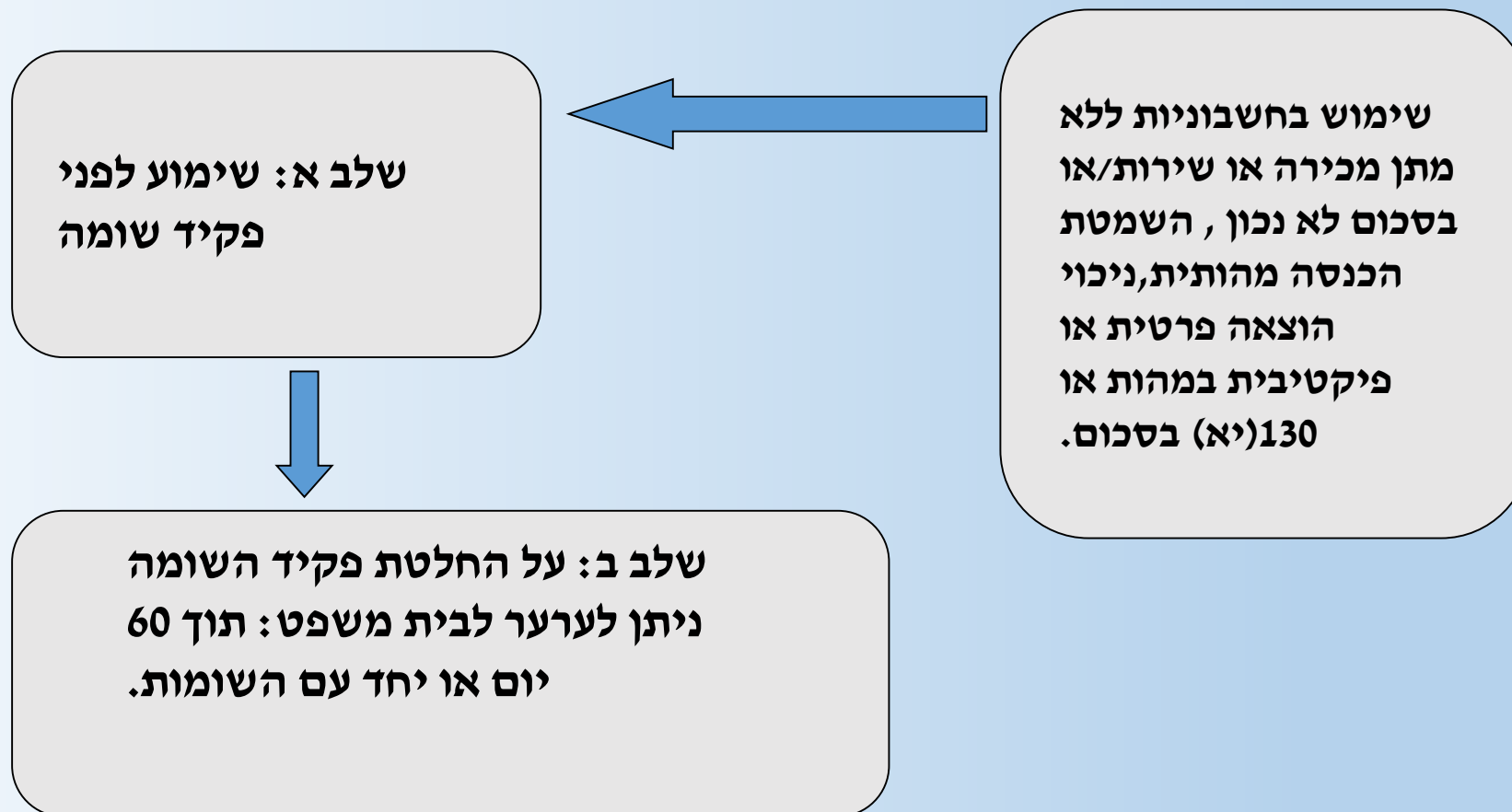
ניתנו הוראות לפי סעיף קטן (א), ונעשה אחד מאלה יראו את הפנקסים כבלתי קבילים, זולת אם שוכנע פקיד השומה כי היתה סיבה מספקת למעשה האמור:

(א) שימוש בחשבונית שהוצאה בלא מכירה או מתן שירות,..."

(ב) בדוח שהוגש לפי 131 לא נכללה הכנסה בסכום מהותי;

(ג) בדוח שהוגש לפי סעיף 131 נוכחה הוצאה פרטית, או הוצאה ללא רכישה או קבלת שירות, או שסכום ההוצאה שנוכחה כאמור אינו משקף את מחיר הרכישה או מחיר קבלת השירות והכל באופן שהפחית את ההכנסה החייבת או שהגדיל את ההפסד, בסכום מהותי."

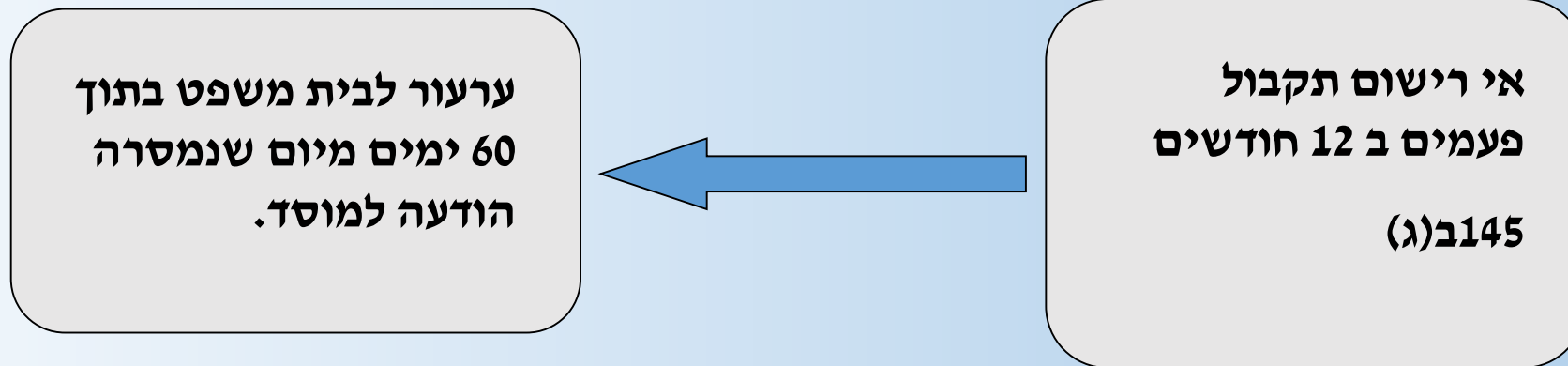
סעדים של הנישום



3. פסילות ספרים – סעיף 145ב

- 145ב(ג) מוסד כמשמעותו בסעיף 130(א)(4) שפעמים או יותר, בשנים עשר חודשים רצופים לא רשם תקבול שהוא חייב לרשמו על פי הוראות המנהל מכח סעיף 130(א)(4) יראו את פנקסיו כבלתי קבילים, זולת אם שוכנע המנהל כי היתה סיבה מספקת לאי הרישום.
- על החלטת המנהל שלא לקבל את הסיבה לאי הרישום כמספקת ניתן לערער, כאילו היתה צו לפי 152(ב) בתוך 60 ימים מיום שנמסרה הודעה עליה למוסד.

סעדים של הנישום



4. חוק המזומן

”עוסק” – מי שמוכר נכס או נותן שירות במהלך עסקיו, לרבות מלכ”ר.

מלכ”ר - כהגדרתו בחוק מע”מ למעט רשות ציבורית.

כלומר כל מגבלות החוק בנוגע לעוסק חלות על מלכ”ר.

ההגבלות חלות על הפעולות הבאות:

- עסקאות למכירה או קנייה של נכס או מתן שירות
- הלוואות
- שכר עבודה
- תרומה
- מתנה

ההגבלות על השימוש במזומן לעוסק במסגרת עסקו (סעיף 2)

1. **בעסקה/ הלוואה/ תרומה** עד לסכום של 11,000 ₪, אין הגבלה על קבלה או תשלום **במזומן**. מעל סכום זה ניתן לשלם/ לקבל במזומן רק עד 10% ממחיר העסקה או 11,000 ₪, לפי הנמוך.

חריג: המגבלה על הלוואות לא תחול על הלוואות שנותן גוף פיננסי מפוקח. **גמ"ח הוגדר כגוף פיננסי מפוקח.**

2. **בעסקת מכירה לתייר** עד לסכום של 55,000 ₪, אין הגבלה על קבלת **מזומן**. מעל סכום זה ניתן לקבל במזומן רק עד 10% ממחיר העסקה או 55,000 ₪, לפי הנמוך.

3. **בשכר עבודה** עד לסכום של 11,000 ₪ אין הגבלה על קבלה/ תשלום **במזומן**. מעל לסכום זה, חל איסור לשלם/ לקבל במזומן, החל מהשקל הראשון.

4. **במתנה** עד לסכום של 50,000 ₪ אין הגבלה על קבלה/ תשלום **במזומן**. מעל סכום זה ניתן לשלם/ לקבל במזומן רק עד 10% מסכום המתנה או 50,000 ₪, לפי הנמוך.

הוראות מעבר לעוסק שעיסוקו מתן אשראי ללא ריבית (גמ"ח) (סעיף 41)

- **גמ"ח** – מי שעיסוקו במתן אשראי שאינו נושא ריבית ליחיד או לאחר, שעיסוקו במתן אשראי כאמור.

- דחיית ההגבלות על שימוש במזומן לגמ"ח שנותן או מקבל תרומה או מתנה במזומן.

- הדחייה היא עד ליום ה- 13 ביולי 2022 .

ההגבלות על שימוש בשיק על עוסק (סעיף 4)

• עוסק יקבל או ייתן שיק, בכל סכום, רק אם שם מקבל התשלום נקוב בשיק כנפרע (בשיק שניתן בפעם הראשונה) או כנסב (בשיק מוסב).
הגבלות החלות על שיק עבור: עסקה, שכר עבודה, תרומה, הלוואה, מתנה.

• עוסק יסב שיק ויקבל שיק מוסב, בכל סכום, רק אם שם + מ"ז של המסב נקובים בשיק.

חשוב- ההגבלה על שיק מוסב חלה עבור כל שיק, ולא רק עבור שיקים שהוסבו עבור:

עסקה שע"ע וכו'. לכן צי"ינג' (לדוגמא) שמנכה שיקים הוא למעשה מקבל שיק מוסב

וחייב שיהיה רשום פרטי המסב.

חובת התייעוד על עוסק (סעיף 29)

עוסק יתעד את אמצעי התשלום שבאמצעותו :

1. שילם תשלום

2. קיבל תקבול

תייעוד נאות :

• תייעוד תקבולים : יש לפרט את אמצעי התקבול בקבלה (או בחשבונית מס קבלה).

• תייעוד תשלומים : שמירת הקבלה (תייעוד החוץ). במידה ואין פירוט בקבלה, כאמור לעיל, יש לרשום את אמצעי התשלום בספר כרוך אחר .

• בנוסף, במקרים בהם נדרש רישום בספר תקבולים תשלומים יש צורך לפרט גם בספר זה את אמצעי התשלום.

לשכת רואי החשבון
 כוח
 ניהול ספרים
 ניסוח
 אינטליגנציה
 יזם
 תהליך
 עסקים קטנים
 יצירתי
 אינטליגנציה
 לשכת עורכי הדין
 לשכת יועצי המס
 מוסדן

מטרה
 ביקורת ממוחשבת
 עולם ירוק
 מגמה
 עולם ירוק
 מיומנות
תודעה רבה
 חדשנות
 2020

רשות המסים
 עבודת צוות
 טכני
 הצלחה
 רעיון
 טכניקות
 חכמה
 מטריצה
 טכנולוגיה
 חזון
 צמצום
 בירוקרטיה
 מקצוענות
 עבדו
 אומץ