

לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public
Accountants In Israel

نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل



דוחות מס 2020 חברות ובעלי שליטה

3.8.21

רו"ח איריס שטרק

נשיאת לשכת רואי החשבון בישראל

1

לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public
Accountants In Israel

نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل



הסדר אורכות למייצגים

2

הסדר אורכות למייצגים לדוחות לשנת המס 2020

חברות		יחידים		שלב
10%	31.10.21	20%	31.8.21	א
45%	30.12.21	60%	30.11.21	ב
100%	28.4.22	100%	31.1.22	ג



שאלות מידע

3

✓ שאלתא 002,129 – ניתן לקבל מידע אודות סכום מענק עידוד תעסוקה.

G129PPR4 MZCC קובלטקי מע 129 - שעים/ תלם /למייצגים
 14:45:39 .ש. 01.08.21 ת. פירוט מענק - עידוד מעסיקים pf11 002
 נחוב ל-
 =====
 1 מס' דף: (ENTER) תיק אחר :
 4 מספר תיק: פיש: 39 סטטוס: 1 גודל תיק: מספר תיק: [REDACTED]
 מספר ישות: 512271263 מייצג: שטרק את שטרק, רואי חשבון
 7 רצף:
 מצב זכאות : זכאי למענק
 סכום המענק : 5,250
 סך שולם : 5,250 מס' תשלומים: 1
 יתרה לתשלום: 0
 חודש החזרת עובדים: 06/2020
 תאריך הגשה אחרון : 15/10/20
 תאריך חזר אחרון : 28/10/20
 נכון לתאריך : 26/10/20

סך הכל		תעריף יוני (1875)		תעריף מאי (875)		חודש העסקה
מענק	עובדים	מענק	עובדים	מענק	עובדים	
5,250	6			5,250	6	סה"כ
						06/2020
1,750	2			1,750	2	07/2020
1,750	2			1,750	2	08/2020
1,750	2			1,750	2	09/2020

פירוט תשלומים: F4 אבטחת מידע: F5 היסטוריה: F2 כניסה: F9



שאלות מידע

4

ריכוז המענקים לצרכי דיווח:

✓ **שאלתא INTV** – ניתן לראות טבלת מידע המפרטת את סכומי המענקים שהתקבלו עד וכולל 31/12/2020 (הסכום יופיע בנטו אם הוחזר/קוזז סכום במהלך שנת 2020).

הערה – מענקים בגין שנת 2020 הינם מענקים שהתקבלו בגין שנת המס 2020 גם אם בפועל שולמו לאחר 31/12/2020.



שאלות מידע

ריכוז המענקים לצרכי דיווח:

ביתוק

סיכום שנתי

* מספר תיק

ניקוי המשך

ישות

סוגי מענק	סה"כ מענקים שהתקבלו עד 31/12/2020	סה"כ מענקים שהתקבלו עבור שנת 2020
מענקי קורונה		₪ 48,886
ניכוי במקור		

הפעלת שאלות במחשב שע"מ פניות למשרדים

כל השירותים

הצג הכל מס הכנסה מעמ ניכויים מסמק מכס

תשלומים

מע"מ - מערכת גביה
החזר מע"מ לתייר
תשלום חובות
שידור תשלומים

דוחות ודיווחים

דיווח מפורט
דוחות כספיים - 6111
דוחות שנתיים לאיחוד עוסקים
דוח 1301
דוחות 126/856
שידור דוחות 126/856
שידור דוח שנתי (OPCN)
שידור דוח שנתי 1214

מידע

רשימת עובדי המייצג
רשימת מיוצגים
ענפים כלכליים
שערי מסח
פועלות

הדעות אישיות
שייך יישובים
מדדים
מחנק קורונה

סולר - שיעורי החזר
מרשם תוכנות
פעולות אכיפה
כחובות



שאלות מידע

ריכוז המענקים לצרכי דיווח:

מענק קורונה

ביתק

מענק הוצאות קבועות

* מספר תיק

ניקוי המשך

תיק

מס' בקשה	מגיש הבקשה	תיק מע"מ	תיק מ"ה	עסק במעמ	מצב בקשה	ת. הגשה	סכום בקשה	סכום ששול
57534240					חדש	01/08/2021	13,754 ₪	
57324192					הסתיים ה...	09/12/2020	63,782 ₪	28,875 ₪
57366958					הסתיים ה...	26/01/2021	20,011 ₪	20,011 ₪
57413108					בטיפול	11/05/2021	20,011 ₪	
58022199					הסתיים ה...	25/03/2021	20,011 ₪	20,011 ₪

מצג 1 עד 5 מתוך 5 רשומות

פריטים בדף 10

סך הכל- סכומי בקשות: 137,569 ₪ , סכומים ששולמו: 68,897 ₪



שאלות מידע

7

ריכוז המענקים לצרכי דיווח:

מענק קורונה

מענק הוצאות קבועות

מספר תיק *

המשך סקרי

מס' בקשה	מגיש הבקשה	תיק מע"מ	תיק מ"ה	עסק במעמ	מצב בקשה	ת. הגשה	סכום בקשה	סכום לשלם
57534240					חדש	01/06/2021	13,754 ₪	
57324192					הסתים ה...	09/12/2020	53,782 ₪	28,875 ₪

תאריך ביצוע התשלום: 17/01/2021
סכום: 28,875 ₪
מצב תשלום: שולם
פרטי חשבון הבנק: בנק 12 - הפועלים, סניף 661 - רעננה, חשבון המסתים בספרות 128298

57366958					הסתים ה...	26/01/2021	20,011 ₪	20,011 ₪
57413108					בטיפול	11/05/2021	20,011 ₪	20,011 ₪
58022199					הסתים ה...	25/03/2021	20,011 ₪	20,011 ₪

מצג 1 עד 5 מתוך 5 השמות פריטים בדף 10

סך הכל - סכומי בקשות: 137,569 ₪ , סכומים ששולמו: 68,897 ₪

עמוד הבית אודות לראש העמוד



סיווג הכנסות מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לשכירים בעלי שליטה

מקור ההכנסה - מס הכנסה:

מענק הוצאות קבועות-

מענק זה, מהווה הכנסה חייבת במס בהתאם למקור בגינו התקבלו. לדוגמה, עוסק שהמחזור שנפגע כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה הינו מעסק או משלח יד, המענק יחויב בהתאם לסעיף 2(1) לפקודת מס הכנסה.

מענק סיוע לשכירים בעלי שליטה בחברות מעטים לתקופת הקורונה -

יראו את המענק כהכנסה לפי 2(2) לפקודת מס הכנסה.

למכתבה של מירי סביון [לחצו כאן](#)



סיווג הכנסות מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לשכירים בעלי שליטה

מס ערך מוסף:

החקיקה קבעה הן לגבי מענק הסיוע לעצמאים ובעלי שליטה והן לגבי מענקי הוצאות קבועות, כי מענקים אלה לא ייחשבו לחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק לפי סעיף 12 לחוק מס ערך מוסף. לכן, מענקים אלה אינם חבים במע"מ ולא ייכללו ב"מחזור העסקאות".

מקדמות מס הכנסה:

לאור האמור בסעיף הקודם אין לכלול את המענקים ב"מחזור העסקאות" בנוגע לדיוח מקדמות ע"פ סעיף 175 לפקודת מס הכנסה.



סיווג הכנסות מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לשכירים בעלי שליטה

ניכוי מס במקור:

מענק הוצאות קבועות -

מהמענק מנוכה מס במקור בהתאם לאישור הקיים בידי העוסק (לעוסק הזכאי לפטור מניכוי מס במקור לא מנוכה מס), עד לשיעור מרבי של 20%.

מענק סיוע לבעלי שליטה-

מתשלומים אלו לא מנוכה מס במקור.



סיווג הכנסות מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לשכירים בעלי שליטה

11

ניהול ספרים:

- מי שחייב לנהל ספרים בהתאם להוראות ניהול ספרים, נדרש להוציא **קבלה** במועד התשלום. כלומר, שכירים אינם נדרשים להוציא תיעוד.
- **לא נדרש להוציא קבלה** מי שחלות עליו הוראות סעיף 19א(ד) להוראות ניהול פנקסים (נישום המנהל מערכת חשבונות על-פי שיטת החשבונאות הכפולה, המבוקרת על-ידי רואה חשבון או ברית פיקוח, רשאי שלא לערוך שובר קבלה לגבי תקבול בשל טובין שנמכרו או בשל שירות שניתן, שנתקבל על-ידי העברה ישירה לזכות חשבוננו בבנק הכלול במערכת חשבונותיו).
- את הקבלה אין צורך לשלוח לרשות המיסים.

למכתבה של מירי סביון לחצו כאן
לחזור הלשכה בנושא לחצו כאן



סיווג מענק שימור עובדים ממשרד הכלכלה

בהתאם לתקנה 3(א)(1)(יג) לתקנות מס ערך מוסף: "תמריץ שניתן למעסיק לפי החלטת הממשלה, שהינו בגדר השתתפות בהעסקת עובדים ובהכשרתם" לא ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק ככל ואלה ניתנו במישרין לעוסק מתקציב המדינה.

לכן, המענקים הניתנים כסיוע לעסקים בעד העסקתם של עובדים באים בגדר התקנה האמורה ולפיכך, לא ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו של העוסק.

[להלן קישור לחוזר](#)



סיווג מענק שימור עובדים ממשרד הכלכלה

מאת:
נשלח:
אל:
נושא:

<noreply@j.maof.co.il> "DoNotReply-מוקד שימור עובדים"
יום ראשון 31 ינואר 2021 15:13

מענק שימור עובדים

שלום רב,

לפני מספר ימים התקבל לחשבון הבנק שלך מענק בעד המשך העסקתם של עובדים (שימור עובדים) בסך 2500 ₪ לאחר ניכוי מס.

המענק הועבר אליך מחברת אביב אלנתן בע"מ אשר אחראית על פרויקט מענק לשימור עובדים.

ברצוננו לעדכןך שהמענק פטור מתשלום מע"מ ואין צורך להוציא עבורו חשבונית מס.

נא לשים לב, המענק מהווה הכנסה החייבת במס הכנסה (או מס חברות) על פי הפקודה ויש לדווח עליו בדו"ח השנתי המתייחס לשנת קבלת המענק וכן לדווח לביטוח לאומי, ככל שרלוונטי.



קיזוז הפסדים

➤ בהתאם לפקודת מס הכנסה ס' 28(א)–

28. (א) הפסד שהיה לאדם בעסק או במשלח-יד בשנת המס ושאלו היה ריווח היה נישום לפי פקודה זו, ניתן לקיזוז כנגד סך כל הכנסתו החייבת של אותו אדם ממקורות אחרים באותה שנת מס.

"אדם" - לרבות חברה וחבר בני-אדם, כהגדרתם בסעיף זה;



הבהרות לאופן דיווח המענקים

➤ בהתאם לפקודת מס הכנסה ס' 28(ב) –

(ב) מקום שלא ניתן לקזז את כל ההפסד בשנת מס כאמור, יועבר סכום ההפסד שלא קוזז לשנים הבאות בזו אחר זו ויקוזז כנגד סך כל הכנסתו החייבת של אותו אדם **באותן השנים מעסק או משלח יד**, לרבות ריווח הון בעסק או משלח יד, ...



קיזוז הפסדים

מס' תיק _____ דף 2 מתוך 3 1214

ב. הפסדים ופריטים נוספים		ו. הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים על פי כללי דין)	
271	חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פסורות/חייבות)	020	הכנסה חייבת לאחר קיזוז הפסדים
286	הפסד עסקי שקיזז מהכנסות השנה	030	בשיעור של 23%
211	הפסד הון שקיזז השנה מהשקעה מזכה במניות חבנות מ"פ	031	הכנסה
086	הפסד להעברה	033	שיעור מס
126	הפסד מנכס בית	039	בשיעור של 7.5% אחרי כיתוח א'
225	הפסד הון	040	בשיעור של 16% אחרי אחר
	הפסד הון מניירות ערך שנוצר		

➤ הכנסות ממענקי קורונה ירשמו כחלק מהכנסות חבר בני אדם וירשמו בדוח השנתי בהתאם. לדוגמא: בחברה עם הכנסה חייבת רגילה מענקי הקורונה ירשמו בשדה 020. יחד עם זאת, בטופס 6111 מענקי הקורונה שהתקבלו מרשות המיסים אינם חלק ממחזור החברה ולא ירשמו בשדה 094. במקרה וסכום ההכנסה גבוה מהמחזור יש לרשום את סכום ההפרש בשדה 089.

י.ד. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים

סכום	מחזור (ללא מע"מ)
100	094
13098349	088
6143988	097
	089

סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)
שווי המלאי לתום שנת המס
סכום ההפרש בין ההכנסות למחזור העסקי בשל השפעת חוק התיאומים/ מימון/ הפרשי עיתוי/ מענק קורונה

שדה חובה



הטיפול החשבונאי במענקים להתמודדות עם משבר הקורונה

הנחיה מקצועית 2021 של המוסד לתקינה בחשבונאות מתווה את התנאים הנדרשים על מנת שניתן יהיה להכיר במענק כהכנסה:

- סעיף 11 להנחיה קובע כי בשביל להכיר בהכנסה יש לעמוד בתנאים הבאים:
 - ביטחון סביר שהישות תהיה זכאית למענק,
 - תציית לתנאי המענק,
 - הישות תקבל את המענק.



הטיפול החשבונאי במענקים להתמודדות עם משבר הקורונה

על מנת לקבוע אם קיים ביטחון סביר שהישות תהיה זכאית למענק, עליה לוודא, בין היתר:

- א- שהיא **בתחולת החוק** שמקנה את הזכאות למענק;
- ב- **בכוונת הישות וביכולתה** להגיש בקשה במועדים הנדרשים בחוק;
- ג- **מתקיימים התנאים** הניתנים לאימות (תנאים עובדתיים כגון מספר עובדים), התנאים הניתנים לפרשנות ותנאים עתידיים (כגון, המשך העסקתו של עובד במשך תקופה מוגדרת). בין שבשליטתה ובין אם לאו.



הטיפול החשבונאי במענקים להתמודדות עם משבר הקורונה

הבהרות:

- העיתוי שבו המענק מתקבל במזומן **אינו משפיע** על עיתוי ההכרה בדוחות כספיים (עבור מדווחים על בסיס מצטבר). לפיכך אם מתקבל מזומן כמקדמה ולא התקיימו התנאים להכרה הוא יוכר **כהתחייבות**. ואם המענק טרם התקבל במזומן אך עד סוף תקופת הדיווח התקיימו התנאים להכרה, **הזכות למענק תוכר כנכס כנגד הכנסה**.



הטיפול החשבונאי במענקים להתמודדות עם משבר הקורונה

הבהרות:

- לעיתים ישות נדרשת **להחזיר מענק או מקדמה**, במקרים אלה יש לטפל כשינוי אומדן חשבונאי. כלומר ההחזר ייזקף תחילה כנגד יתרת זכות נדחית כלשהי שטרם הופחתה, ואם הסכום עולה על היתרה תוכר מיידית ברווח או הפסד.
- לדוגמה הוכרה הכנסה בשנת 2020 בגין מענק שהתקבלה בגינו מקדמה. בחודש יוני 2021 נחתמו דוחות כספיים, בחודש יולי התקבל מכתב החלטה של רשות המסים הקובע כי החברה אינה זכאית למענק.
- בדוחות של שנת 2020 הוכרה הכנסה בדוחות הכספיים של החברה. בדוחות של שנת 2021 יטופל כשינוי אומדן חשבונאי.



הטיפול החשבונאי במענקים להתמודדות עם משבר הקורונה

הבהרות:

- במידה ובתקופה שבין סוף תקופת הדיווח ועד למועד האישור של הדוחות התקבלה דרישה מרשות המסים להחזיר את המענק אזי מידע זה מהווה ראייה לתנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח, ולפיכך, מהווה אירוע מחייב התאמה.
- בניגוד לכך, חקיקה (או חקיקה למעשה) של חוק לאחר תאריך המאזן אינה מהווה אירוע שמחייב התאמה (מענק פגיעה ממושכת).



הטיפול החשבונאי במענקים להתמודדות עם משבר הקורונה

הבהרות:

○ דוגמה - בחודש יולי התקבל מכתב החלטה של רשות המסים הקובע כי החברה אינה זכאית למענק, טרם נחתמו דוחות כספיים לשנת 2020.

בדוחות של שנת 2020 המקדמה ששולמה על ידי רשות המסים תוכר **כהתחייבות.**

בדוחות של שנת 2021 כאשר יוחזרו הכספים תיסגר ההתחייבות, אל מול מזומן.



הטיפול החשבונאי במענקים להתמודדות עם משבר הקורונה

הבהרות:

○ התייחסות להשגות ולעררים.

כאשר רשות המסים שולחת מכתבי החלטה והחברה אינה מסכימה עם הקביעה בהם ומגישה השגה או ערר, עולה השאלה האם במועד הדיווח הכספי (טרם התקבלה החלטה בהשגה או ערר), והמקדמה התקבלה בשנת 2020, האם יש לכלול בדוחות הכספיים התחייבות או הכנסה?

אי הסכמה בין החברה לבין רשות המסים עשויה, בנסיבות מסוימות, להצביע על כך שלא קיים בטחון סביר שהישות תהיה זכאית למענק. במקרה כאמור, המענק שהתקבל יוכר כהתחייבות (כמקדמה).



הטיפול החשבונאי במענקים להתמודדות עם משבר הקורונה

הבהרות:

- מענק הניתן באופן מזוהה ביחס להוצאות ספציפיות יוצג בדוחות הכספיים כניכוי מההוצאה המתייחסת (לדוג' מענק עידוד תעסוקה ומענק המשך תעסוקה ינוכה מהוצאות השכר) ומענקים אחרים יוצגו במסגרת הכנסה אחרת (לדוג' מענק השתתפות בהוצאות קבועות ומענק פגיעה מתמשכת).



הטיפול החשבונאי במענקים להתמודדות עם משבר הקורונה

דרישות הגילוי בדוחות הכספיים כדלהלן -

- המדיניות החשבונאית שיושמה לגבי מענקים ממשלתיים (עיתוי ההכרה ואופן ההכרה), הסעיפים שבהם הם נכללו בדוח על המצב הכספי ובדוח רווח או הפסד,
- המהות וההיקף של מענקים ממשלתיים שהוכרו בדוחות הכספיים,
- צורות אחרות של סיוע ממשלתי שהישות נהנתה ממנו במישרין (לרבות הלוואות בשיעור ריבית הנמוך מריבית השוק והלוואות בערבות המדינה),
- תנאים שלא קוימו (או שקיים חוסר ודאות לגבי התקיימותם) ותלויות אחרות שנלוו למענקים ממשלתיים ולסיוע ממשלתי.

בשל חוסר הוודאות באומדן לגבי קבלת המענקים, קיימת חשיבות לספק בדוחות הכספיים גילויים לגבי נושא זה.



עדכונים מוועדות ערר

באתר ועדות הערר מקבצי החלטות - עדכון דו שבועי [לחצו כאן](#)

ערר 1137-21 מ. מוסיקה פלוס בע"מ נגד רשות המסים החלטה מיום 12/07/2021 - **א. ירידת מחזורים טרם תקופת הקורונה**

חברה המעניקה שירותי מוסיקה באירועים, רשות המסים טענה כי הירידה במחזורי הפעילות של החברה בחודשים דצמבר 2019 ועד פברואר 2020, מעידה על ירידת מחזורים טרם תקופת הקורונה כתוצאה מירידה טבעית בפעילות החברה שאינה נובעת מההשפעה הכלכלית של משבר הקורונה.

בערר הוצג גרף המעיד על דפוס עונתי טבעי המאפיין את העסק, **לכן קבעה הוועדה כי אין מקום לערוך חישוב חלופי**



עדכונים מוועדות ערר

27

ערר 1137-21 מ. מוסיקה פלוס בע"מ נגד רשות המסים החלטה מיום
12/07/2021 - המשך

ב. הוצאות שכר נחסכות:

"חשוב להדגיש כי ההנחיה אינה עולה בקנה אחד עם הוראות החלטת הממשלה והחוק, ולפיכך, שיטת החישוב הקבועה בהנחיה היא ברת תוקף רק ככל שהיא מקובלת על העוסק ואין לה תוקף בפני עצמה. גם בגוף ההנחיה צוין כי עוסק יוכל לבחור את חישוב הוצאות השכר על פי הנוסחה שבהנחיה או בחישוב עצמי "כפי שיימצא לנכון". הנחיית חישוב הוצאות השכר מתיישבת אמנם עם שיקולי הפשטות והיעילות שעומדים ביסוד המנגנון שנקבע למתן המענק, אך היא אינה יכולה לבוא במקום הוראות החלטת הממשלה והחוק." [ההדגשות אינן במקור]



עדכונים מוועדות ערר

28

ערר 1137-21 מ. מוסיקה פלוס בע"מ נגד רשות המסים החלטה מיום
12/07/2021 - המשך

ג. טענת רשות המסים כי אין הוצאות קבועות:

"...הוועדה העירה כי דרך הטיעון של רשות המסים, אשר ציינה רק בשולי הדברים כי ההוצאות הקבועות של העוררת נמוכות מהמענק שהתקבל, אינה הולמת את אופי הסמכות שבידי הרשות. החלטת רשות המסים כי המענק יינתן על בסיס בחינה מדויקת של ההוצאות הקבועות, ולא על פי הנוסחה, צריכה להיות ברורה ומנומקת. היא אינה יכולה להתקבל תוך כדי הליך הערר, או להישאר תלויה ועומדת למקרה שכוחם של יתר נימוקיה לא יעמוד בפני עצמו. **הקביעה כי העסק צריך להיבחן בקנה מידה פרטני צריכה להיעשות בשלב הראשון ויש לצפות כי ייערך שימוע לגביי החלטה זו.**"



עדכונים מוועדות ערר

29

**ערר 1165-21 י.נ.מ. ראונד טייבלז קונספטס בע"מ נגד רשות המסים
החלטה מיום 18.7.21**

עובדות –

חברה העוסקת בהפקת אירועים קולינריים, הגיעה להסכמות עם רשות המסים בנוגע למענקים עבור שלוש תקופות זכאות מרץ-אפריל, מאי-יוני ויולי אוגוסט, בהתאם לתקופת בסיס "חלופית" המבוססת על ממוצע המחזורים של העוררת לשנת 2019.

כלומר, בתקופת מרץ-אפריל 2019 היו הכנסות משמעותיות לחברה ובתקופה המקבילה בשנת 2020 לא היו הכנסות כלל. כאמור נחתם הסכם עם רשות המסים על פיו הסכימה לבצע חישוב ממוצע לאורך תקופות הזכאות.



עדכונים מוועדות ערר

30

**ערר 1165-21 י.נ.מ. ראונד טייבלז קונספטס בע"מ נגד רשות המסים
החלטה מיום 18.7.21**

לגבי מענק שהתייחס לתקופה עוקבת להסכם (ספט'-אוק'), רשות המסים דחתה את המענק וטענה שני נימוקים:

- בהתאם לחוק, עוסק שדיווח על מחזור עסקאות בשיעור אפס בשלושת החודשים שקדמו לחודש מרץ 2020 מוחרג מהגדרת עוסק ואינו זכאי למענק. העוררת דיווחה על אפס הכנסות, החל מחודש 08/19 ועד חודש 04/20 וניכר מדיווחיה כי הפסיקה פעילותה קודם להשפעה הכלכלית של נגיף הקורונה.
- אין הכנסות בתקופת הקורונה.



עדכונים מוועדות ערר

31

**ערר 1165-21 י.נ.מ ראונד טייבלז קונספטס בע"מ נגד רשות המסים
החלטה מיום 18.7.21 - המשך**

הוועדה קיבלה את עמדת החברה וקבעה כי הסעיף המחריג מזכאות למענק, עליו התבססה רשות המסים בדחיית הבקשה, **קובע חזקה הניתנת לסתירה** כי העוסק סגר עסקו ולכן, אין לו עוד הוצאות אשר אין ביכולתו להימנע מהן לצורך המשך קיומו.

הוועדה קבעה כי העוררת הצליחה לסתור חזקה זו בהציגה ראיות המעידות על כך שהייתה עסק פעיל וכי הסיבה לדיווח מחזורי אפס היא היותה "עסק עונתי" אשר ריכז פעילותו בהכנות לקראת קיום אירוע קולינרי רחב ובינלאומי בחודש מאי 2020.

לכן יש לקבל את החישוב החלופי לפי ממוצע.

בנוסף, קבעה הוועדה כי התנהלות רשות המסים בעניינה של העוררת בתקופות הזכאות הקודמות וההסכמות שסוכמו עמה מבססות קביעה זו, שכן רשות המסים קיבלה הסבריה של העוררת לכך שאין להחריגה וקבעה כי היא זכאית למענקים.



ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נגד רשות המסים החלטה מיום 22.6.21

בקשת העוררת למענק נדחתה על הסף על ידי רשות המסים מן הטעם שהעוררת אינה נכנסת לגדרי המונח "עוסק" **משום שחל עליה דיווח לפי סעיף 8א לפקודת מס הכנסה, שכן ביצעה עבודות שמשכן עולה על שנה.**

הוועדה קיבלה הערר וקבעה כי ככל שהעבודה המבוצעת אינה עולה על שנה **הרי שעורר אינו בהכרח נכנס לגדרי סעיף 8א לפקודה, וככזה גם אינו מוחרג מהגדרת "עוסק".**

הוועדה קבעה כי הפרשנות הנכונה לגדרי "עבודה ממושכת" כהגדרתה בסעיף 8א היא כי מדובר בביצוע עבודה העשויה מקשה אחת ואיננה ניתנת לחלוקה לתתי יחידות עבודה נפרדות, אשר משך ביצועה עולה על שנה.



עדכונים מוועדות ערר

33

ערר 1071-21 ק. סלאמה בע"מ נגד רשות המסים החלטה מיום 22.6.21 - המשך

הוועדה הצביעה על מספר תנאים אשר בהתקיימם ניתן לקבוע שאין מדובר בעבודה ממושכת העולה על שנה:

- העבודה ניתנת להפרדה חוזית ובפועל לתתי יחידות עבודה נפרדות;
- הדיווח למס הכנסה נעשה על בסיס הכנסות והוצאות בפועל ולא ע"פ שיטת אומדנים;
- לתתי יחידות העבודה יש התחלה וסוף מוגדרים;
- כל תת יחידת עבודה בנפרד מקבלת תמורה בפועל;
- פרק הזמן שבו בוצעה תת יחידת העבודה אינו עולה על שנה.

רשימה זו אינה רשימה סגורה ובמקרים מסוימים תנאים אלה עשויים להשתנות בהלימה למאפייני העבודה בה עסקינן.

הוועדה קבעה כי במקרה דנא, העוררת עונה על התנאים המנויים לעיל אשר מעידים על כך כי ביצוע עבודותיה אינן עולות על שנה.



נוסחים מוסכמים עם רשות המסים לצורך הכרה בהוצאות פחת בהתאם לתקנות מס הכנסה

קיימנו ישיבות ושיחות עם נציגי רשות המסים והצענו נוסחים שעומדים בהוראות תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000 בדבר "דוחות מיוחדים של רואי חשבון".

נציגי רשות המסים נענו לבקשתנו והסכימו לנוסחים שהוצעו על ידי הלשכה.

הוסכם על שני נוסחים עבור:

- חברה בע"מ – להורדות הנוסח [לחצו כאן](#)
- עוסק מורשה – להורדות הנוסח [לחצו כאן](#)



נוסחים מוסכמים עם רשות המסים לצורך הכרה בהוצאות פחת בהתאם לתקנות מס הכנסה

בקשר לנוסחים כאמור, ובהתאם לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], נבקש להביא לידיעת החברים כי הגדרת המונח "קרוב", היא – **"בן-זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא וצאצאי בן-הזוג, ובן-זוגו של כל אחד מאלה"**

בנוסף נזכיר כי אחריותו של רואה החשבון נקבעה בסעיף 12 לכללי התנהגות מקצועית לרואי חשבון בפרקטיקה במסים שקובע:

"כל אימת שהגיע לידיעתו של רואה החשבון שנפלה טעות מהותית או שחלה השמטה מהותית בדוח של לקוחו לרשויות המס לתקופות קודמות (בין אם רואה החשבון היה קשור ובין אם לא היה קשור באותו דוח) או שהגיע לידיעת רואה החשבון כי לקוחו לא עמד בחובתו להגיש דוח לרשויות המס, עליו לדווח מיד ללקוחו על הטעות, ההשמטה או אי מילוי חובתו להגשת דוח ועליו להמליץ על דיווח מתאים לרשויות המס."



פחת מואץ

פחת מואץ בגין רכישת כלי רכב ?

עמדת רשות המסים היא שלא ניתן לדרוש "פחת מואץ" על כלי רכב פרטיים.
בישיבת ועדת הכספים מיום 09.11.2020 נאמר במפורש כי ציוד אינו כולל רכב פרטי.



תודה על ההקשבה



37



איריס שטרק, רו"ח
נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל

IRIS@STARKCPA.COM

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public
Accountants in Israel



نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل