



רו"ח אלינה פרנקל – רונן

ממלאת מקום ומשנה לנשיאה, יו"ר פורום מנכ"לים, מנהלי כספים וחשבים

זה לא עסק בלי רואה חשבון!

הכנס השנתי הארצי היערכות תום שנת המס 2020



בחסות

מושב 4: סוגיות סביב משבר הקורונה

המשק בכללותו מתמודד עם אתגרים קיומיים, השונים מכל מה שהכרנו עד כה והמשפיעים על כל אחת ואחד מאתנו בכל המישורים.

אי הוודאות סובבת אותנו בכל – החל ממצבנו הבריאותי ובריאות עובדינו-בעיה קיומית, המשך בפעילות העסקית המוגבלת לאור הנחיות משרד הבריאות, וכלה בשאלה הגדולה – עד מתי?

הפעילות העסקית צומצמה, דבר המשליך על רווחיות ותזרים המזומנים של העסקים- גם לתשלום המס ותכנון המס יש מקום חשוב בתקופה זו, על מנת שנשלם מס אמת מחד ומאידיך לא נשלם מראש מקדמות מס ובסוף שנה יתברר שהחברה הפסידה ואת תזרים המזומנים המועט שלנו, גם העברנו לרשויות המס.

אני שמחה להיות חלק ממנהיגות לשכת רואי חשבון, שבתקופה זו, מסייעת בעבודה השוטפת ובקשר עם הרגולטורים השונים. שמעתם הבוקר סקירה מקיפה מנשיאת הלשכה רו"ח איריס שטרק, על כל הפעילויות המגוונות שלנו, אך כאן המקום להודות גם לחברי פורום מנכ"לים, מנהלי כספים וחשבים אשר קיימו מספר רב של דיונים ושולחנות עגולים על מנת לתרום מהידע והניסיון שלהם להבראת המשק. ואכן הגשנו הצעות בסוגיות מאקרו כלכלה לשר האוצר, שר הכלכלה וליו"ר ועדת הכספים בכנסת מחד ומול רשות ניירות ערך מאידך.



במגבלות משרד הבריאות כמות העובדים במקום העבודה צומצמה ועדיין המטרה העיקרית **להמשיך בפעילות עסקית**.
מה עושים?

עבודה מהבית

עבודה מהבית לאורך זמן, יכולה ליצור אתגרים ייחודיים וחשיפה לסיכונים חדשים, כיצד יוצרים תרבות ארגונית מרחוק? איך מתמודדים עם קיצוצים ופיטורים? וכיצד ניתן לנהל עבודה משולבת מהבית ומהמשרד? הרבה חברות הייטק הפכו זאת לנורמה. כל החלק הניהולי מרתק וניתן להרחיב בו יום שלם, אך אנו בכנס מיסים ולכן נתמקד בפן זו.

העובדים, מתמודדים עם גידול בעלויות תחזוקת הבית הפרטי לרבות: חשמל, מחשב ואינטרנט - הוצאות שהן הכרחיות לייצור ההכנסה עבור המעסיק, שהן בעצם חלק מעלות תפעול עסקו של המעביד ונגרמות כתוצאה מהמעבר לעבודה מהבית. כיצד ניתן להכיר בהוצאות אלו לצרכי מס? מה מוכר? מהן המגבלות בדין הקיים, מהם הקשיים ומה אפשר להציע למחוקק?

במפגש המועדון הפיננסי נסקר על ידי רוי"ח אלירן דוד, חשבות אינטל ישראל, חברות רבות בעולם מאפשרות לעובדים מהבית לתבוע חזרה חלק מהוצאות שהוצאו בכדי ליצור איזון כלכלי נכון ובחלק מהמדינות רשויות המס מאפשרות ניכוי הוצאות כנגד ההכנסה החייבת של אותו עובד. ככה שבפועל נוצרו בעולם מספר

פרקטיקות לשיפוי אותם הוצאות תחת הגדרות ברורות:

שיפוי הוצאות המשרד הביתי ע"י המעביד - ללא השלכת מיסוי.

עובד יכול לקזז את הוצאות המשרד הביתי מול ההכנסה החייבת שלו באמצעות דוח מס אישי או באמצעות קישור מקוון מקל .

המודל הקנדי

שיפוי ראשוני – רשות המיסים הקנדית הודיעה ששיפוי של עד 500 דולר קנדי (כ-

1300 שח) שמעביד יבחר לתת לעובדיו בגין שיפוי על רכישה ראשונית לצרכי

"הכשרת" משרד ביתי תחשב כהחזר הוצאות ללא השלכות מיסוי כלשהן.

החזר הוצאות ע"י מעביד – החזר הוצאות שמשולם ע"י המעביד, יותר ללא

השלכות מס, יש למלא הצהרה לגבי תנאי העסקתו, כאשר התנאים הם: כל עוד

העובד מבצע את עבודתו מעל ל 50%- מהזמן מהבית, וישנו שטח ייעודי לביצוע

עבודתו של העובד.



ניכוי הוצאות בפועל (משולם ע"י העובד) – קיזוז מהכנסה חייבת, הוצאות ישירות בפועל שנגזרו מהעבודה מהבית, כאשר מוגדרות הוצאות ספציפיות הניתנות לניכוי – חשמל, אינטרנט, ניקיון, תחזוקה.

לא מותרות בניכוי – הוצאות שכ"ד, ריבית משכנתא, ארנונה ופחת.

המודל האוסטרלי

היא מציעה מספר מסלולים ואפילו אפשרות לשלב ביניהם. בכל המסלולים אופן ההגשה הוא מקוון ונגיש.

המסלול המהיר – קיזוז מהכנסה חייבת, מאפשר לעובדים מהבית לקזז 80 סנט אוסטרלי לכל שעת עבודה מהבית (כ-2 שח) שיטה שתחמו בזמן עד ל 30 בספט' 2020. עובדים שמגישים החזר בשיטה הזאת נדרשים לנהל יומן נוכחות. רכישות ציוד ספציפיות ופחת יותרו בנוסף לשיפוי זה.

מסלול הוצאות קבועות – קיזוז מהכנסה חייבת, 52 סנט לשעה (כ-1.3 שח) ההחזר הזה משפה למעשה הוצאות פחת, חשמל. בנוסף ניתן לתבוע ספציפית הוצ' אינטרנט, מחשוב מתכלה, הוצאות ישירות במגבלה של עד 200 דולר לחודש. נדרשים לנהל יומן נוכחות.

מסלול הוצאות בפועל – קיזוז מהכנסה חייבת, הוצאות חשמל ישירות, הוצאות אינטרנט, הוצאות ניקיון, הוצאות מתכלות למחשוב יש לשמור תיעוד של הקבלות בהתאם לרבות חישוב חלק יחסי של ההוצאות. מחוץ לתחום: הוצ' דיור כמו ריבית משכנתא, שכ"ד, כיבודים. הוצ' חינוך/בייביסיטר.

באותו מפגש נסקר על ידי רוי"ח יובל כהן, חבר וועד מרחב תל אביב ופ"ש ת"א 5 בעבר, כיצד לפי פמ"ה אנו אמורים להתייחס להוצאות אלו.

החזר הוצאות או שווי לצרכי מס? העובד והמעסיק כרוכים יחד בנושא זה, מצד אחד לעובד יש הוצאות רבות יותר בביתו מאידך למעסיק נחסכות עלויות שהן בעצם חלק מייצור הכנסתו.

אלו הוצאות מותרות לניכוי?

כדי שהוצאה תהיה מוכרת היא צריכה לעבור תנאים עקרוניים על פי סעיף 17 לפקודה.

לשם בירור הכנסתו החייבת של אדם ינוכו, זולת אם הניכוי הוגבל או

לא הותר על פי סעיף 31, יציאות והוצאות שיצאו כולן בייצור הכנסתו

בשנת המס ולשם כך בלבד,

בסעיף 32 פורט

בבירור הכנסתו החייבת של אדם **לא יותרו** ניכויים בשל-

הוצאות שאינן הוצאות הכרוכות ושלוכות בתהליך הפקת ההכנסה לרבות הוצאות הבית, הוצאות פרטיות, הוצאות אש"ל, הוצאות שהוצאו לשם הגעה למקום ההשתכרות ולשם חזרה ממנו, והוצאות שהוצאו לשם טיפול בילד או השגחה עליו או לשם טיפול באדם אחר או השגחה עליו; בפסקה זו, הוצאות כרוכות ושלוכות בתהליך הפקת ההכנסה – הוצאות המשתלבות בתהליך הטבעי של הפקת ההכנסה ובמבנהו הטבעי של מקור ההכנסה, והמהוות חלק בלתי נפרד מהם; "הוצאות אש"ל" - הוצאות שהוציא יחיד **בשל ארוחותיו, שהוצאו בין במקום ההשתכרות ובין מחוצה לו"....** ,

יש עקרונות יסוד בניכוי הוצאות כגון: שיטת הדיווח של השכירים שהיא על בסיס מזומן ולעיתים שונה משיטת הדיווח של המעסיק וכו', צריך למצוא לכך פתרון. סוגיה נוספת האם הוצאה למעסיק/הטבה לעובד על פי סעיף 2(2) לפקודה. לעובד שכיר יש הוצאות וצריך לבדוק מה הם ההוצאות שעוברות. ההוצאות של השכיר בביתו הן הוצאות מעורבות ולכן הנטל להוכיח את הפרדה בין פרטי לעסקי - מוטל על הנישום. •בהעדר יכולת הפרדה - כל ההוצאה לא תוכר.

לאור כל האמור, אנו קוראים לממשלה ולשר האוצר, לפעול לשם הכרה בסכום נורמטיבי של פטור ממס בגובה כ- 30 נ"ל לכל יום עבודה, אשר בו נדרש עובד לעבוד מהבית, בכפוף לפיקוח של המעסיק ולהצהרה – הן של העובד והן של המעסיק – כי העובד נדרש לעבוד מהבית במקום להגיע למקום העבודה הקבוע של המעסיק.

לסיכום לשכת רואי חשבון פועלת לתיקון פקודת מס הכנסה בסוגייה זו ועד אז המלצתינו לכם לשמור חשבוניות וחיובי חשמל, מים, אינטרנט גם בבית.



פחת מואץ

כחלק מהחשיבה והתכנון של היום שאחרי הקורונה יש לדאוג שמפעלים ועסקים ימשיכו להשקיע ואחת הדרכים היא באמצעות פחת מואץ.

לשכת רואי חשבון מברכת על כך, שאושרו תקנות פחת מואץ לעידוד ביצוע השקעות וצמיחה במשק וקיבלה המלצתנו לחזק גם את ענפי המסחר והשירותים לצד התעשייה.

לצד התעשייה שתזכה לפחת לתקופה של 9 חודשים, שירותי המסחר והשירותים יהיו זכאים לפחת מואץ לתקופה של 3 חודשים באופן כללי, ול-9 חודשי פטור לעניין ציוד מסיבי שלא ניתן להשמישו בתוך 3 חודשים.

התקנות קובעות כי לגבי ציוד שנרכש בין ה-1 לספטמבר 2020 עד 30 ביוני 2021 יחול פחת בשיעור כפול משיעור הפחת עפ"י דין, כאשר ישנה חלוקה לתקופות לעניין הענפים השונים. בבקשת שר האוצר, צוין כי הדבר יקטין את ההכנסה החייבת של אותם עסקים בשנים הקרובות, יביא להקטנת נטל המס עליהם, ויעודד רכישת ציוד.