

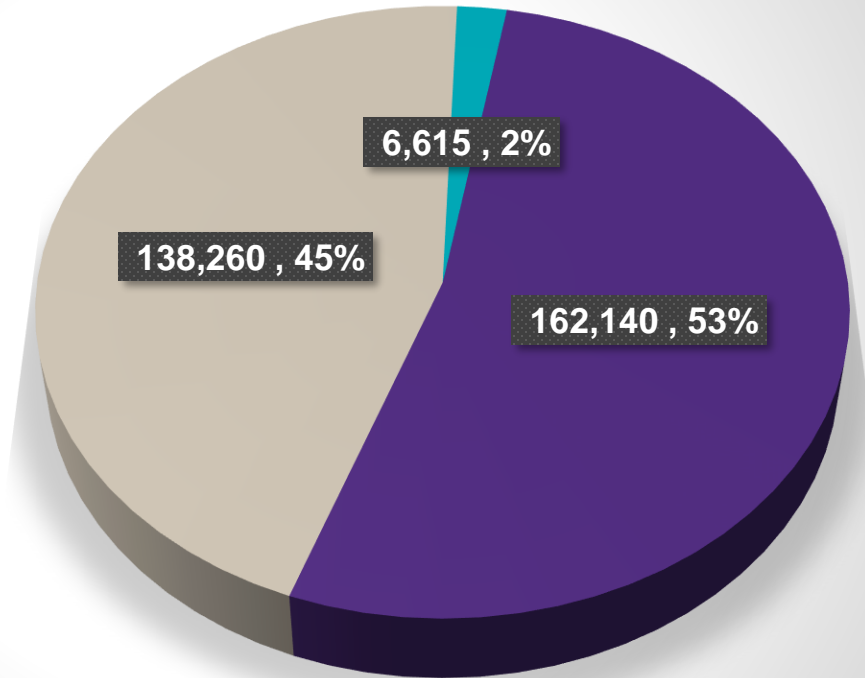


מגמות בעולם המע"מ

רו"ח יגאל רופא
שותף, ראש מחלקת מיסים

הכנסות ממיסים בשנת 2018 - במיליוני ש"ח

- הכנסות ממיסים ישירים
- הכנסות ממיסים עקיפים
- אגרה ותשלומי חובה אחרים

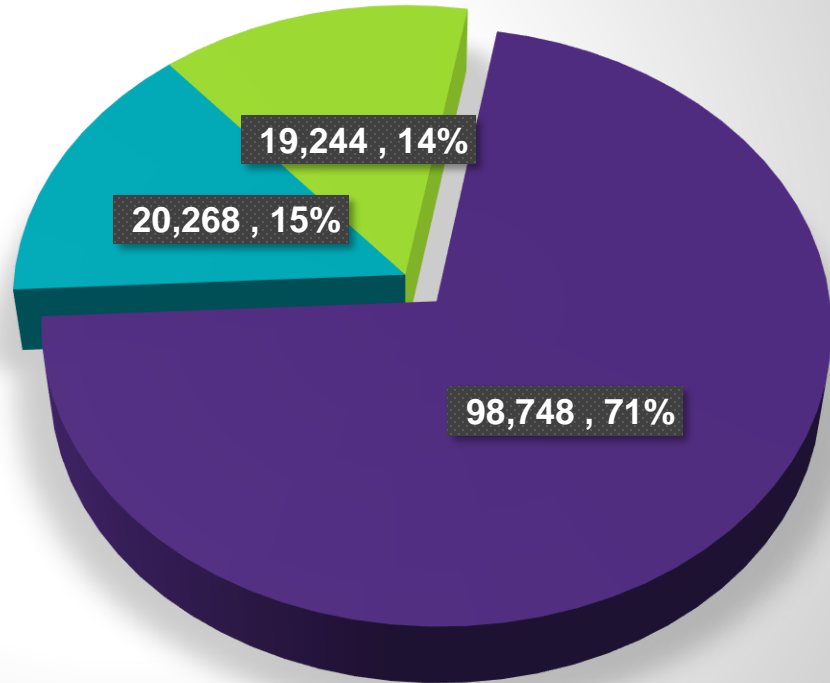


הכנסות ממיסים עקיפים בשנת 2018 - במיליוני ש"ח

■ מע"מ נטו (כולל מע"מ ייבוא, מע"מ מקומי והחזרי מע"מ)

■ סה"כ מיסי ייבוא (כולל מכס ומס קנייה יבוא)

■ סה"כ מיסים מקומיים (כולל מס קנייה מקומי, מס דלק ומס טבק)



נקודות לתשומת לב ברמת מס עסקאות

1. עסקאות החייבות במע"מ בשיעור אפס :

הקשחת עמדת מע"מ ביחס לתחולת סעיף 30(א)(5)- מתן שירות לתושב חוץ

← ביטול הפטור כשיש נהנה ישראלי

← בחינה האם החברה הזרה אינה "תושבת ישראל"?

2. הקשחת העמדה ביחס למתן שירותי ניהול לקרנות הון סיכון זרות.

3. מכירות בגין שירותים שמבוצעות באינטרנט- האם לתושב ישראל או תושב חוץ?

4. ייבוא שירותים על ידי גופים ישראליים בידי עוסקים ומלכ"רים (הוצאת חשבונית עצמית)

5. מחילת חובות- חיוב במע"מ (האם ניתן לקזז את מס התשומות?)

נקודות לתשומת לב ברמת מס עסקאות המשך...

6. פעולות בשוק ההון- מוסד כספי/ עוסק/ סעיף 19(ב)
7. עסקאות במקרקעין בידי מלכ"רים
8. עסקאות מימון- חיוב הריבית על בסיס מזומן
9. עסקאות ברטר- מתן שירותים כנגד מניות/ אופציות והקבלה לסעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה
10. חבות במס שכר ומס רווח בידי מוסדות כספיים ומס שכר בידי מלכ"רים
11. פטור ממס בגין מכירת דירות שהינן חלק מ "בניין להשכרה" לפי חוק עידוד השקעות הון

נקודות לתשומת לב ברמת מס תשומות

1. קיזוז תשומות בידי חברות אחזקה
2. קיזוז תשומות בשל גיוס הון/ מיזוגים/ מתן אופציות לעובדים
3. קיזוז תשומות ביחס לחברת מסחר שהתאגדה בישראל, אך הסחורה נרכשת מתושב חוץ ונמכרת לתושב חוץ ללא יבוא לארץ
4. קיזוז תשומות בגין הטבות לעובדים
5. קיזוז תשומות בידי מלכ"רים ומוסדות כספיים- בעיקר עסקאות מקרקעין- סעיף 43א
6. מלכודת מס בעת רכישת דירות יד שנייה על ידי עוסקים
7. קיזוז תשומות בגין עסקה עתידית- האם נדרש להוכיח הסתברות גבוהה לעסקה החייבת במע"מ?
8. קיזוז מס תשומות במסגרת "איחוד עוסקים"- יש לשים לב, הקיזוז כפוף לתנאים "הרגילים" של קיזוז תשומות
9. קיזוז תשומות במסגרת "עסקת אקראי"- האם אפשרי?
10. נטל הראיה על העוסק מקוזז התשומות כי החשבונית הוצאה כדין



תודה על ההקשבה

יגאל רופא, רו"ח
שותף, ראש מחלקת מיסים
פאהן קנה ושות' Grant Thornton Israel
טל': 03-7106644
מייל: Yigal.Rofhe@il.gt.com