

חידושים בעולם המס בשנת 2018 ומבט לקראת 2019

רו"ח יגאל רופא, שותף
מנהל מחלקת המסים
פאהן קנה ושות'

1. שיעורי המס 2017-2019. 2.
2. מיסוי חברות 3.
3. מיסוי יחיד 3.1 מיסוי הכנסות מדירות למגורים
3.2 מס עיזבון בארה"ב
3.3 סעיף 3(ט) לפקודה
3.4 גילוי מרצון
- 2.1 דגשים לסגירת דוחות 2017
2.2 הטבות במס שהתווספו בשנה האחרונה
2.3 שימוש ויישום של חוקי עידוד השונים
2.4 שינויים עיקרים במחירי העברה
2.5 חברות שקופות
2.6 שינוי מבנה
2.7 הגברת חובת הדיווח
2.8 תיקון דוחות
2.9 מע"מ
2.10 מגמות של רשות המסים במסגרת דיוני שומות



שיעורי המס לשנים 2017-2019



שיעורי המס לשנים 2017 - 2019

	2017	2018	2019	
				→
מס חברות	24%	23%	23%	
מס בגין דיבידנד בידי בעל מניות מהותי	30%	30%	30%	
מס ייסף	3%	3%	3%	
מס משוקלל	49%	48.5%	48.5%	
מס שולי מקסימלי + מס ייסף	50%	50%	50%	
מס חברות - חוק עידוד השקעות הון	7.5%---16%	7.5%---16%	7.5%---16%	
	אזור אחר אזור פיתוח א'	אזור אחר אזור פיתוח א'	אזור אחר אזור פיתוח א'	
דיבידנד חוק עידוד	20%	20%	20%	
מס משוקלל חוק עידוד + מס ייסף	28.8%---35.3%	28.8%---35.3%	28.8%---35.3%	
שיעור הריבית לעניין סעיף 3(י) לפקודה	2.56%	2.61%		
שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודה	3.41%	3.48%		

מיסוי חברות



דגשים לסגירת דוחות 2017

▪ סעיף 3(ט1) לפקודה - מיסוי בעל מניות מהותי בשל משיכה מחברה

- משיכה של כספים בידי יחיד (בעל מניות מהותי) שהוא בעל מניות מהותי או העמדת נכס של חברה לשימוש.
 - חל גם על דירה בחו"ל.
 - משיכת כספים – מועד אירוע המס
1. כספים שנמשכו לפני 1.1.2013 – בהתאם לעמדת מ"ה יש להחזיר עד ליום 31.12.2017 אולם אפשר כי יחול הדין הקודם.
 2. כספים שנמשכו מיום 1.1.2013 – 31.12.2016 - בהתאם לעמדת מ"ה יש להחזיר עד ליום 31.12.2017.
 3. כספים שנמשכו לאחר 1.1.2017 – מועד אירוע המס יחול בתום השנה לאחר השנה שבה נמשכו הכספים אלא אם כן יסווג כמשיכה שלא הושבה.
 4. יש לבחון זקיפת שווי בהתאם להוראות סעיף 3(ט).
- שימוש בדירה (לרבות דירה בחו"ל) – מועד אירוע המס
1. ביחס לדירה שהשימוש בה החל לפני 31.12.2016 – יש להחליט כיצד לנהוג בדירה עד ליום 31.12.2018.
 2. במהלך תקופת השימוש יש לבחון האם יש לזקוף שווי לבעל המניות המהותי.

דגשים לסגירת דוחות 2017 - המשך

סעיף 62א לפקודה – מיסוי חברות ארנק

- חיוב הכנסה ברמה האישית בידי מי שפועל כנושא משרה או מתן שרותי ניהול לבחר בני אדם אחר.
- חיוב הכנסה בידי מי שמקיים פעילות בעלות אופי של עובד עבור חבר בני אדם אחר. חזקה כי מתקיימים יחסי עובד-מעביד - מבחן המחזור/רווח – מבחן ה- 70% (למעט "הכנסות מיוחדות" ו-"רווחים מיוחדים") – בהתאם לעמדת רשות המסים מדובר בחזקה שאינה ניתנת לסתירה.
- לא יחול ביחס לשירותים המוענקים לחבר בני אדם שהיחיד הינו "בעל מניות מהותי" בו (החזקה של מעל ל-10%).
- לא יחול ביחס לשותף בשותפות.
- "מעז יצא מתוק" – אי זקיפת שווי רכב לבעל המניות?

סעיף 77 לפקודה – רווחים לא מחולקים שרואים אותם כמחולקים

- מעניק סמכות למנהל לחלוקת דיבידנד רעיוני של עד 50% מהרווחים לשנה לאחר שחלפו 5 שנים מתום שנת מס פלונית.
- יחול רק במידה וישנם יותר מ-5 מיליון ש"ח עודפים.
- רשות המסים כבר מתחילה לאכוף סעיף זה וישנם וועדות שמתכנסות ונשלחות דרישות לחברות להתחלת דיונים בסוגיה זו.

הטבות במס שהתווספו בשנה האחרונה

▪ חוק מס הכנסה (ניכוי הוצאות הנפקה) (הוראת שעה), התשע"ח-2018

- חברה או שותפות תהיה זכאית לנכות הוצאות שהיו לה להנפקת מניות או יחידות השתתפות, לפי העניין, הנרשמות למסחר בבורסה בישראל, בשנה שבה בוצעה ההנפקה.
- חוק זה יחול על הנפקה של מניות ושל יחידות השתתפות שהונפקו בבורסה בישראל מיום 1 בינואר 2018 ועד ליום 31 בדצמבר 2020.

▪ רשות המיסים מכירה באפשרות להכיר בהוצאות בגין ימי גיבוש לעובדים

- ביום 19 באפריל 2018 פרסמה רשות המסים הנחיה חדשה בעניין ימי גיבוש לעובדים.
- ככלל, במקרים בהם "טובת המעסיק" גוברת על "טובת העובד", אין לזקוף שווי לעובד המשתתף בפעילות.
- בהתאם להנחיה, במקרים בהם מתקיימים כל תנאים כפי שהם מנויים במסגרתה ניתן לראות באירוע ככזה שבו טובת המעביד גוברת על טובת העובד, ולכן, אין צורך לזקוף שווי לעובדים.
- ההנחה מגבילה את סכום ההוצאה לכאלו שהינן "סבירות" ומציינת כי 400 ש"ח לגיבוש ללא לינה ו- 700 ש"ח לגיבוש הכולל לינה מהווים בהתאם לעמדת רשות המסים כהוצאה סבירה – בהחלט ניתן לחלוק על עמדה זו.

שימוש ויישום של חוקי עידוד השונים

חוק עידוד השקעות הון, התשי"ט – 1959 – פעילות ייצורית וטכנולוגית

- מעניק שיעורי מס מופחתים ביחס למפעלים מועדפים "רגילים" 7.5%-16% וביחס למפעלים מועדפים "מיוחדים" 5% - 8%.
- שיעורי מס מופחתים למפעל טכנולוגי מועדף – 7.5% - 12% (מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד – 6%).
- על הכנסות דיבידנד מהכנסה חייבת מועדפת יחול מס בשיעור של 20% חלף מס בשיעור של 25% או 30% לבעל מניות מהותי.
- מעניק פחות מואץ לרכוש קבוע המשמש לפעילות המפעל.
- בהתאם לפרסומים שונים ככל הנראה רשות המיסים תתגמש ביחס לדרישתה לכמות מינימאלית של עובדים לצורך בחינת קיומו של "מפעל תעשייתי" (כיום הדרישה הינה מינימום 10 עובדים). לאחרונה ניתן פסק דין ויסניק סירקייטס בע"מ (להלן: "פסק הדין") ביחס לשלושה עובדים. בפסק הדין השופטת ע' הוד קבעה כי שלושה עובדים במשרה חלקית אינה מקיימת את התנאי בנוסף, המערערת לא הוכיחה כי בבעלותה מכונות וציוד בהם השתמשה לצורך הייצור.
- מסלול מפעל טכנולוגי מועדף מחיל את שיעור מס מופחת בשיעור של 12% אף ביחס למכירת "נכס לא מוחשי מוטב" במכירתו לחברה קשורה. מפחית את חשיפת המס ביחס לאפשרות לטענה של מכירה אגב שינוי מודל עסקי (חוזר מס הכנסה 15/2018 – שינוי מבנה עסקי בקבוצות רב לאומיות).

שימוש ויישום של חוקי עידוד השונים

חוק עידוד השקעות הון, התשי"ט – 1959 – פרק שביעי 1 - עידוד השכרה למגורים

- הטבות מכוח הסעיף:
 1. שיעורי מס מופחתים –
 - חברה - 11% (חלף שיעור מס רגיל של 23%).
 - יחיד – 20% (חלף שיעור מס של 50%/25%).
 2. על הכנסות דיבידנד מהכנסה חייבת מועדפת יחול מס בשיעור של 20% חלף מס בשיעור של 25% או 30% לבעל מניות מהותי.
 3. פטור ממס ערך מוסף - הכנסות ממכירת הדירות המושכרות לתקופה של 5 שנים פטורות ממע"מ (יש לציין כי לא ניתן לקזז מע"מ תשומות ביחס לחלק זה).
- מחייב השכרה של לפחות מחצית משטח הבניין לתקופה של לפחות חמש שנים. כאשר את החלק הלא מושכר ניתן למכור מיידית ולהחיל עליהן את ההטבות.
- שימוש בחוק מאפשר להתגבר על פסיקת בית המשפט בעניין בירן.
- חל על הכנסות מהשכרה ומכירת הדירות.
- שימו לב למגבלה של שכ"ד לדירה בסך של 6,200 ש"ח.
- בהתאם לעמדת מרכז השקעות נדרש להגיש בקשה לפני "העלייה" על הקרקע.

שימוש ויישום של חוקי עידוד השונים

חוק עידוד התעשייה (מיסים), התשכ"ט – 1969

חוק עידוד התעשייה מיסים הינו חוק אשר בה להטיב עם חברות תעשייתיות. חברה תעשייתית מוגדרת כחברה תושבת ישראל ש 90% או יותר מהכנסותיה בשנת המס נובעות מפעילות ייצורית.

להלן עיקרי ההטבות:

1. הפחתת פטנט או ידע – חברה תעשייתית תהא זכאית להפחית פטנט או ידע נרכש בלבד במשך 8 שנים, כלומר כל שנה 12.5% פחת.
2. הפחתת הוצאות הנפקה – הוצאות הנפקה של מניות בבורסה יותרו על פני תקופה של שלוש שנים בשיעורים שווים. פחות אטרקטיבי לאור הוראת השעה.
3. זכות להגיש דוחות מאוחדים לצרכי מס – החוק מעניק הטבה לפיה חברה תעשייתית רשאית להגיש דוח מאוחד לצרכי מס, בהתאם לתנאים כמפורט בחוק.

שימוש ויישום של חוקי עידוד השונים

- **חוק עידוד להשקעות הון בחקלאות, התשמ"א-1980**
 - ביום 5.11.2018 פורסמה הצעת חוק לתיקון החוק.
 - בגדרה של הצעת החוק מוצע לעדכן את שיעורי המענקים שניתן לקבל מכוח החוק.
 - להשוות את שיעורי המס המופחתים הקבועים בו לשיעורים הקבועים בחוק לעידוד השקעות הון.
 - לאפשר את קבלת הטבות המס והמענקים בתנאים נוחים יותר, וזאת בדומה להסדר הקבוע בעניין זה בחוק לעידוד השקעות הון.

שינויים עיקריים במחירי העברה

▪ חוזרי מס הכנסה בתחום מחירי העברה

- **11/2018 - עוסק בקביעת שיטת מחירי העברה המתאימה בפעילות הקשורה להפצה, שיווק ומכירות של קבוצה רב לאומית בשוק המקומי**

חוזר זה סוקר מספר סוגי פעילויות עסקיות, הקשורות במכירות, שיווק והפצה ומפרט סוגיות ותנאים שונים שמסייעים בהגדרתן של אלו, תוך מתן דוגמאות (למשל השוואה בין LRD לבין Fully Fledge Distributor). החוזר סוקר את מתודולוגיות מחירי העברה שיש ליישם. במיוחד ניתן דגש, על שיטת "חלוקת הרווח".

- **12/2018 - עוסק בשיעורי וטווחי רווחיות בעסקות מסויימות**

החוזר מעגן שיעורי רווחיות Safe Harbor, כדלקמן:

1. 10% - 12%, עבור פעילות שיווק, בהינתן שמתקיימים מספר תנאים.
2. 3% - 4%, עבור פעילות הפצה (LRD), בהינתן שמתקיימים תנאים מסויימים.
3. 5%, עבור שירותים המוסיפים ערך נמוך (לא כולל R&D, ייצור, דמי ניהול ועוד), בהינתן שמתקיימים תנאים מסויימים.

שימוש בחברות שקופות

חברת בית

במסגרת תיקון 245 לפקודה, תוקן סעיף 64 לפקודה המגדיר ומסדיר באופן מפורט את ההוראות החלות לגבי חברת בית.

מעניק אפשרות לביצוע פעילות באמצעות חברה כאשר תוצאות הפעילות מיוחסת לבעלי המניות בה. עיקר ההוראות שבתיקון הסעיף הם כדלקמן:

- על החברה לבקש להיחשב כחברת בית תוך 90 יום מיום הקמתה.
 - חברה זרה יכולה להיחשב כחברת בית בכפוף לכך כי היא מהווה תאגיד שקוף במדינת תושבותה.
 - הגדרה מפורטת ל"חברת בית", כך שתהא חברת מעטים כאמור בסעיף 76 לפקודה שמספר בעלי מניותיה אינו עולה על 20, ושנכסיה הם רק בניין/קרקע, מזומנים המשמשים לרכישת נכסים כאמור, מניות בחברות המחזיקות נכסים כאמור, מניות באיגוד מקרקעין.
 - איסור קיזוז הפסדי בעל מניות טרם הפיכתה החברה לחברת בית.
 - רווחים שחויבו בשיעורי המס החלים על היחיד, ייחשבו בחלוקתם כאילו לא חולקו.
 - הוראות לגבי מכירת מניות חברת בית.
 - חברה שהייתה בעבר חברת בית, וביקשה להפסיק להיחשב ככזו, לא תוכל לשוב ולחזור להיות חברת בית.
- כמו כן, במסגרת התיקון כאמור נקבעו הוראות מעבר לגבי חברה שהייתה/לא הייתה חברת בית במועד כניסתו לתוקף של התיקון.

חברות שקופות

חברה משפחתית

- מעניק אפשרות לביצוע פעילות באמצעות חברה כאשר תוצאות הפעילות מיוחסת ל"נישום המייצג" בה.
- ישנה חובה להחיל את הוראות הנ"ל בתוך שלושה חודשים ממועד התאגדות החברה.
- רלוונטי בעיקר לחברות בעלות יתרות מזומנים גבוהים שהפסיקו פעילותן והכספים משמשים לביצוע השקעות בעלות אופי הוני.
- במסגרת פסיקת בית המשפט בעניין אור שרה נקבע כי בחישוב רווח הון בחברה משפחתית יש לחשב את חבות המס תחילה ברמת החברה ובכלל זה להגדרת מדד החלה על חברה.
- בוצע תיקון מקל בקשר ליחסי המשפחה הנדרשים בין בעלי המניות.

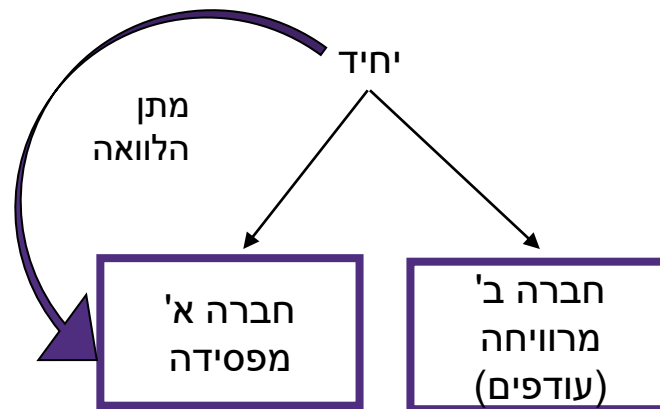
פעילות באמצעות תאגידים מסוג LLC

- מעניק אפשרות למיסוי חד שלבי ביחס למי שפועל בארה"ב לרבות ביחס לביצוע השקעות בנדל"ן.
- בהתאם לעמדת רשויות המס בישראל מדובר בחברה רגילה ואולם במסגרת חוזר מ"ה 4/2004 נקבע כי מי שבחר לדווח על הכנסות ה- LLC באופן שוטף החל מהשנה הראשונה שבה הוא הפך להיות בעל מניות בה יהא זכאי לקבל זיכוי בגין המס ששולם בחו"ל.
- בהתאם לחוזר אופי ההכנסות כפי שישווגו ב- LLC ישמר גם לצורכי הדוח בישראל.

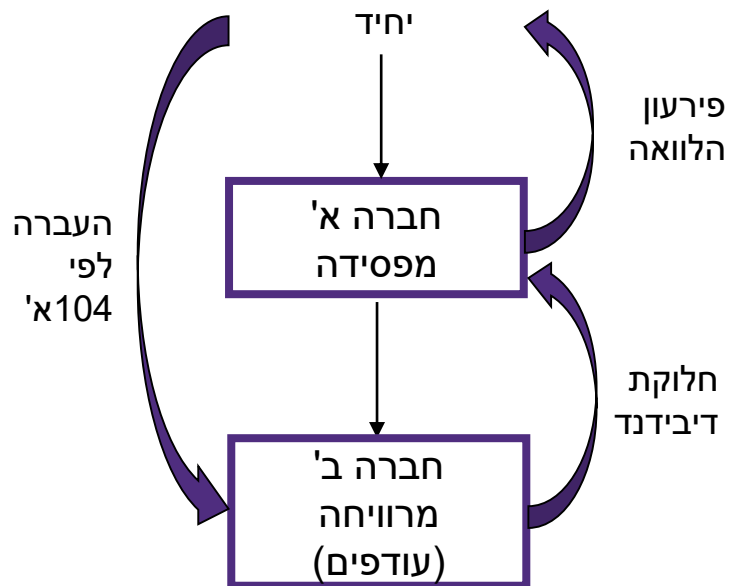
שינוי מבנה

- סעיף 104א' – משיכת הלוואה בחברה מפסידה תוך שימוש בעודפים בחברה מרוויחה

טרם שינוי המבנה

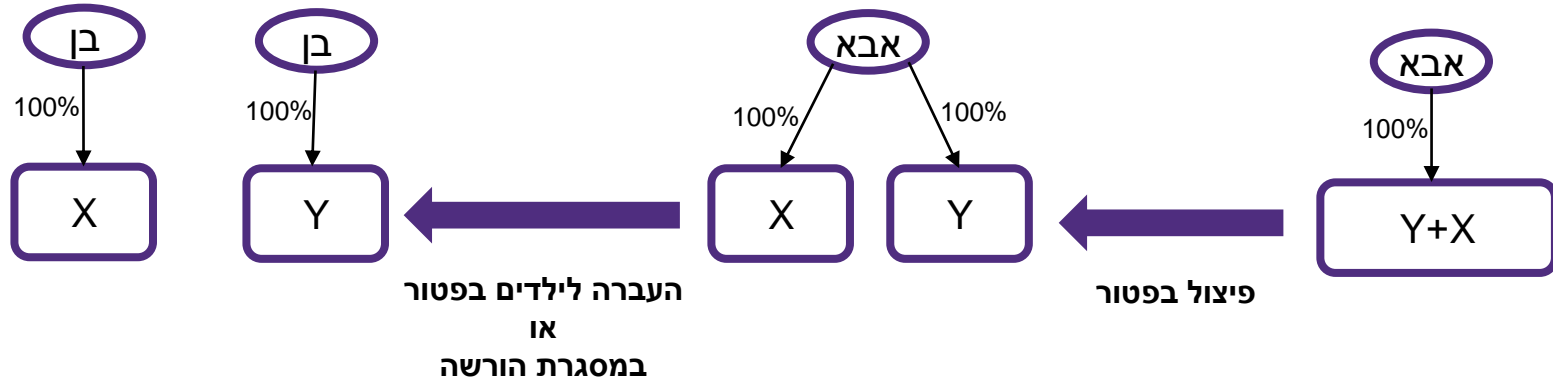


לאחר שינוי המבנה



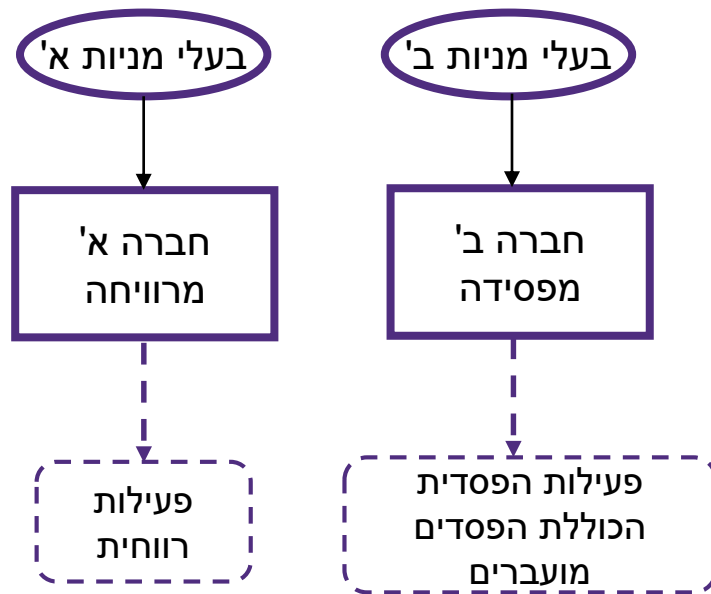
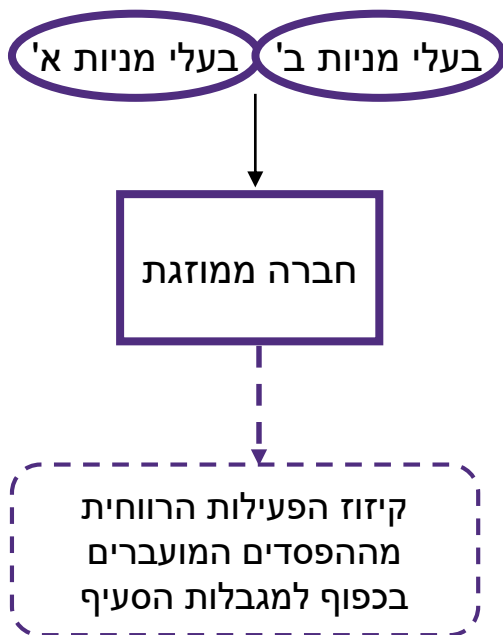
שינוי מבנה

- 105א(2) - פיצול של חברה שבה מתקיימות שתי פעילויות שהאבא מבקש שתוחזק על ידי כל אחד מהילדים בנפרד

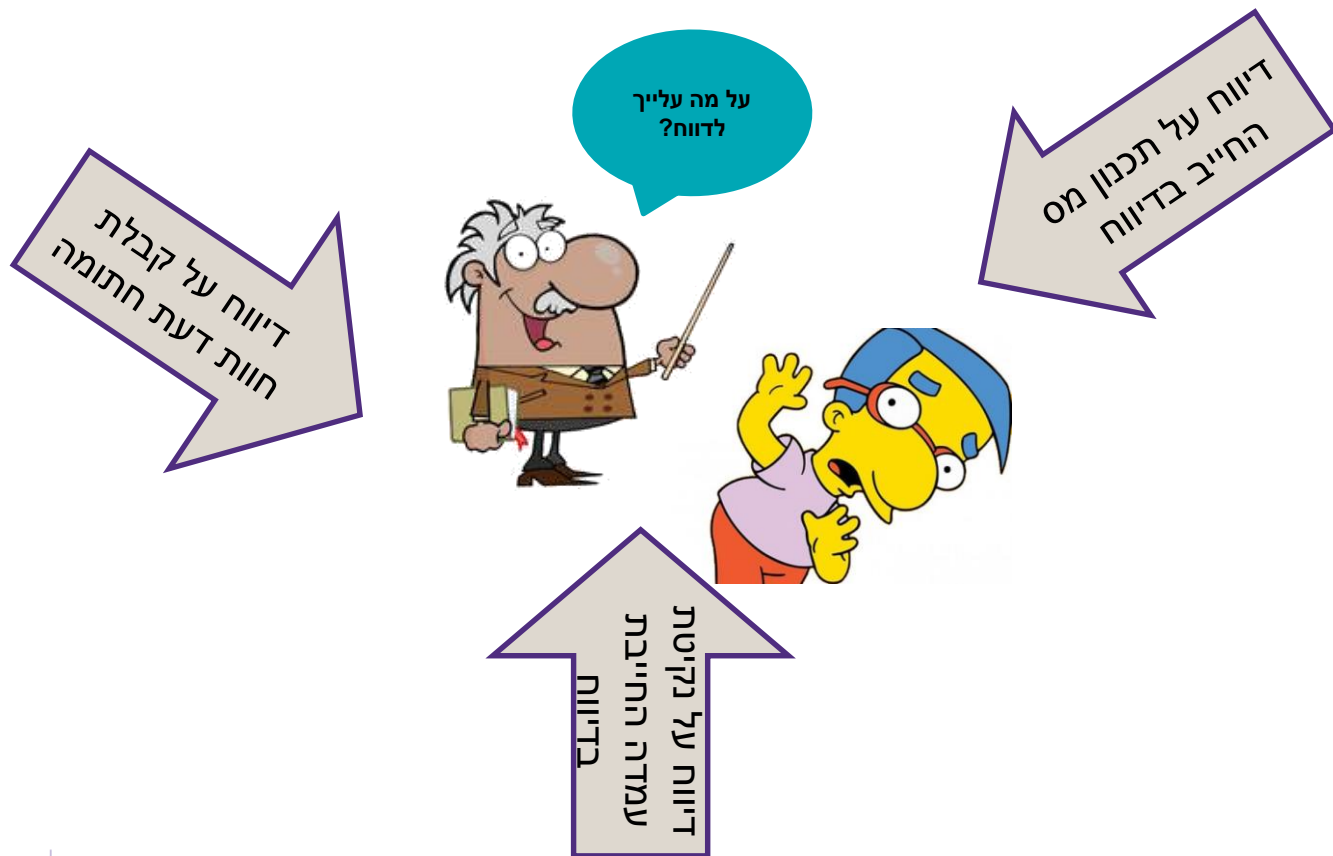


שינוי מבנה

103 ב – ניצול הפסדים בעזרת מיזוג חברות



"דיווחים עליך ישראל" - הגברת חובת הדיווח



"דיווחים עליך ישראל" - הגברת חובת הדיווח

חובות הדיווח העיקריים

דיווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח	דיווח בגין קבלת חוות דעת חתומה	תכנוני מס החייב בדיווח
<ul style="list-style-type: none"> בתיקון מס' 215 לפקודה נוסף סעיף 131ה לפקודה הקובע כי חלה חובת דיווח על נקיטת עמדה השונה מזו של רשות המסים כפי שתפורסם והכל בהתאם למונחים הקבועים בסעיף האמור. חובת הדיווח תחול ביחס לדוחות המס לשנת 2016 ואילך 	<ul style="list-style-type: none"> בתיקון מס' 215 לפקודה נוסף סעיף 131ד לפקודה הקובע כי חלה חובת דיווח בגין קבלת חוות דעת חתומה שנתנה החל מ-1.1.2016 והכל בהתאם למונחים הקבועים בסעיף האמור. 	<ul style="list-style-type: none"> תקנות מס הכנסה (תכנון מס החייב בדיווח), התשס"ז-2006. מתוקף סעיפים 131(ז) ו-243 לפקודת מס הכנסה. תקנות מס ערך מוסף (תכנון מס החייב בדיווח), התשס"ז-2006. מתוקף סעיפים 67(ה) ו-145(א) לחוק מס ערך מוסף. כולל סוגי עסקאות במקרקעין.
<p>חובות הדיווח חלים על החוקים הבאים:</p> <ul style="list-style-type: none"> פקודה מס הכנסה. חוק מע"מ. חוק הבלו על הדלק, התשי"ח-1958. פקודת המכס. חוק מס קניה (טובין ושירותים), התשי"ב-1952. 		

תיקון דוחות

▪ הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 3/2018 – "אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דו"ח על ההכנסות שהוגש על ידו לפקיד השומה"

• תיקון דוח המהווה תיקון טכני

1. הוספת מסמכים שלא נכללו בדו"ח המקורי.
2. תיקון של טעות אריתמטית (במידה ומשנה את חבות המס בצורה מהותית ייחשב לתיקון מהותי).

• תיקון דוח המהווה תיקון מהותי

1. שינוי בנקיטת עמדה מסוימת מכל סיבה שהיא, באשר לאופן, לעיתוי דיווח או לסיווג באשר למי מרכיביה של ההכנסה החייבת.
2. במקרה בו נתגלתה לנישום טעות שאינה טכנית ושאינה טעות סופר שנפלה בדו"ח ההתאמה לצרכי מס.

• מקרים בהם לא ניתן להגיש דוח מתקן

1. דו"ח מתקן שהוגש לאחר שקיימת שומה.
2. נסתיימה תקופת סמכות השומה לפי סעיף 145(א)(2) לפקודה, ובדו"ח שהוגש לאחר שנערכה שומה לפי סעיף 145(ב) – נסתיימה תקופת סמכות השומה לפי סעיף 152(ג) לפקודה.

תיקון דוחות- המשך

- הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 3/2018 – "אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דו"ח על ההכנסות שהוגש על ידו לפקיד השומה" - המשך

• מתי תתאפשר תיקון המהווה תיקון מהותי

1. טעות בתום לב למשל במקרים של גילוי מידע שלא ניתן היה לדעת על קיומו קודם להגשת הדו"ח.
2. טעות שאינה בבחינת טעות "בכדאיות העסקה".
3. תיקון שאינו מהווה שינוי בעמדה מיסויית באשר לאותה מסכת עובדתית (לדוגמא שינוי סיווג הכנסה).
4. פסיקה בבית משפט עליון המהווה הלכה, בכפוף לתחולתה.
5. פרסום חוזר או הוראת ביצוע.

• מועד הגשת הדו"ח המתוקן

1. בתיקון דו"ח המהווה תיקון טכני – לא ישונה תאריך ההגשה.
 2. בתיקון דו"ח המהווה תיקון מהותי – תאריך ההגשה ישונה לתאריך הגשת הבקשה לתיקון הדו"ח בהתאם לעמ"ה 12-06-53416, אברהם פלוס נגד פקיד שומה פתח תקווה.
- במסגרת ה"ב מצויין כי במצב של תיקון דוח המהווה תיקון מהותי יש לשקול להכניס את התיק באופן מיידי להליכי שומה.

▪ החלטת מיסוי בהסכם – הפחתת מחיר דירה בגובה הפיצוי כתוצאה מאיחור במסירת הדירה ללקוח

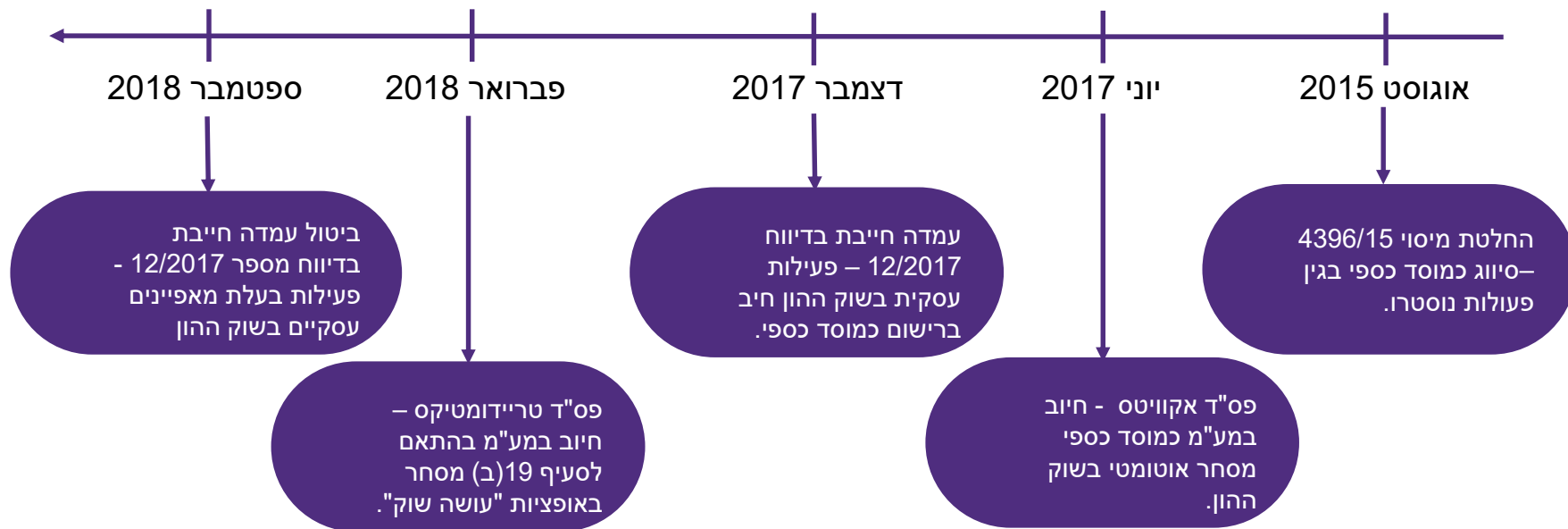
- חברה קבלנית אשר מאחרת במסירת דירה במועד שנקבע בחוזה, נדרשת לפצות את הרוכש בגין איחור במסירה (להלן: "הפיצוי") ולכן, מבקשת להפחית את הפיצוי שניתן ללקוח, כתוצאה מהאיחור, ממחיר העסקה ולהנפיק לו תעודת זיכוי.

- לעמדת מע"מ, ניתן להקטין את מחיר העסקה בשל תשלום פיצוי ללקוח תחת התנאים הבאים:

1. הוצאת הודעת זיכוי בהתאם לסעיף 23א לתקנות מע"מ.
2. סכום הזיכוי לא יעלה על סכום העסקה.
3. החברה תשמור את המסמכים הנוגעים להודעת הזיכוי.
4. בהודעת הזיכוי שהחברה תוציא יצוין באופן ברור פרטי החשבונית המקורית שהוצאה אליה מתייחסת הודעת הזיכוי וסכום הודעת הזיכוי אשר לא יעלה על סכום החשבונית.



■ היבטי מע"מ בהשקעות בניירות ערך



לא ברור האם מהודעה זו בדבר ביטול העמדה החייבת בדיווח, ניתן ללמוד על שינוי בעמדתה הכללית של רשות המסים בנושא החבות במע"מ על רווחים בשוק ההון.

מגמות של רשות המסים במסגרת דיוני שומה

- מחירי העברה.
- ייחוס הוצאות לדיבידנד (סעיף 18ג).
- אי התרה בניכוי וקיזוז של הוצאות מימון.
- כפייה של חלוקת דיבידנד.
- יישום סעיף 62א' גם ביחס לשנות מס קודמות.
- מיסוי בינלאומי – שליטה וניהול, מחירי העברה (פס"ד ג'יטקו).

מיסוי יחיד



מיסוי יחיד

מיסוי הכנסות מדירות למגורים

- פס"ד עיזבון המנוחה דפנה לשם ז"ל, שרגא בירן – ביהמ"ש העליון קבע: "השכרת דירות רבות היא פעילות שאין דרך לתארה אלא כעסק" וקיבל את ערעור מס הכנסה על פסקי דין של ביהמ"ש המחוזי.
- בעקבות פסק הדין פרסמה רשות המיסים ביום ה- 7/2/2018 טיוטת חוזר המסביר כיצד יש לסווג הכנסה מהשכרת דירות למגורים.
- על מנת לאפשר ודאות מסוימת, נכונה רשות המיסים להניח כי הכנסה מהשכרה של עד 5 דירות מגורים תיחשב כהכנסה פאסיבית.
- לעומת זאת, השכרה של למעלה מ-5 דירות מגורים ופחות מ-10 תיבחן בהתאם למבחנים השונים שהובאו בחוזר, ועל פיהם יוכרע אופייה כהכנסה מעסק או כהכנסה פסיבית.
- לפי עמדת מס הכנסה מהשכרה של 10 דירות ומעלה תסווג כהכנסה מעסק.



מיסוי יחיד

▪ מס עיזבון בארה"ב

- יחיד שאינו תושב ו/או אזרח ארצות הברית, או של אדם שאינו מחזיק ב-Green Card, יהא חייב במס עיזבון במס בשיעור של עד 40% מעל תקרת פטור של כ-60 אלפי דולר ביחס לנכסים אמריקאים (מקרקעין בארה"ב וניירות ערך של חברות אמריקאיות).

• הפתרון?

1. הקמה של נאמנות בארה"ב או בישראל- פתיחת נאמנות מהווה יישות נפרדת ולכן אינה חייבת במס עיזבון על הנכסים המוחזקים במסגרת יישות זו. הבעיה העיקרית היא וויתור של בעלות על הנכסים לטובת הנאמנות העלויות הכרוכות בהקמתה, אי גמישות בשינוי מבנה ודיווחי המס השוטפים.

2. חברה משפחתית (?).

3. רכישת פוליסת ביטוח כנגד מס עיזבון.



מיסוי יחיד

▪ סעיף 3(ט) לפקודה - שימוש בנכס מסוג דירה (בישראל ובחו"ל) - תום תקופת הוראות המעבר ביום 31.12.2018

- בעל מניות מהותי שהשתמש בדירה (בישראל ו/או בחו"ל) שבבעלות החברה יראו אותו כאילו היא חולקה אליו כדיבדנד במודע החיוב.
- במסגרת הוראות המעבר לתיקון סעיף 3(ט) נקבע כי יחיד שהתחיל להשתמש בדירה לפני יום 1.1.2017 צריך להחליט עד ליום 31.12.2018 כיצד לנהוג כאשר עומדות בפניו ארבע חלופות הכוללות, בין היתר, העברת הדירה לבעלות בעל המניות בפטור ממס שבח וללא חיוב במס רכישה תוך חיוב במס החל על דיבדנד בשווי רכישת הדירה.
- יש לבחון את היבטי המע"מ ביחס להעברת דירה בישראל.



גילוי מרצון

■ גילוי מרצון במסלול "אנונימי"

- רשות המסים מאפשרת לנישומים שלא דיווחו למס הכנסה על הכנסות או הון להגיש לרשות המסים בקשה לגילוי מרצון בעילום שם ולהגיע להסדר המס בצורה כזו. ראוי לציין כי כל ההוראות בנוהל גילוי מרצון, בשינויים המחייבים, חלות גם במסלול האנונימי. הבקשה לגילוי תכלול את כל המידע והמסמכים המפורטים בהנחיות לגילוי מרצון רגיל **למעט שם המבקש**.
- **המסלול הרגיל והמסלול המקוצר מסתיימים ב-31 לדצמבר 2019.**
- **המסלול האנונימי מסתיים ב-31 לדצמבר 2018** וככל הנראה יהיה חלון ההזדמנות האחרון!



נקודות לתשומת הלב לסוף שנה



נקודות לתשומת לב לסוף שנה

- הודעות ביחס לחברות משפחתיות וחברות בית (יציאה משנת 2019 ואילך) עד 30.11.2018.
- חוק עידוד התעשייה – הודעה עד לסוף השנה ביחס לאיחוד דוחות.
- בחינה של מקסום זיכוי חו"ל – פעולות לביצוע עד תום השנה.
- בחינת אפשרות ליצירת הפסדים.
- בחינה לקיום ירידת ערך מלאי וביצוע הפרשות (יש לבחון עמידה בהילכת ארקיע).
- הכרה בחובות אבודים כהוצאה – סעיף 17(4).
- בחינת אפשרות לביצוע שינויי מבנה וניצול הפסדים בקבוצה.
- חיוב דמי ניהול בקבוצה.
- בחינת חובת דיווח על הכנסות בידי קבלן בונה (טופס 4) ובידי קבלן מבצע (ביצוע של 25% מהפרויקט).
- דיווח על מכירת ניירות ערך בגין מחצית שנייה של השנה – 31 בינואר 2019.

פאהן קנה ושות'
Grant Thornton
שרותי מחלקת המסים

רו"ח יגאל רופא, שותף ומנהל מחלקת מסים



עינת מליאר
יעצת מס



מיסוי
פרט

אסף בהר
רו"ח (עו"ד)



מס ערך
מוסף

שי מויאל
עו"ד



מיסוי
נאמנויות

מיסוי
בינלאומי

יעקב ברשטיין
רו"ח (עו"ד)



חוק עידוד
ואופציות

מיסוי
ישראלי

יגאל מנשרוב
רו"ח



מיסוי
מקרקעין

בנג'מין גנדז
רו"ח (אנגליה)



מחירי
העברה
Transfer
pricing



תודה על ההקשבה

יגאל רופא, רו"ח, שותף,
מנהל מחלקת המסים
טל': 03-7106644
מייל: Yigal.Rofhe@il.gt.com