



פרסום רשימת עמדות חייבות בדיווח לשנת המס 2022

לקוחות יקרים,

נבקש לעדכנכם כי ביום 28.12.2022 פרסמה רשות המיסים את רשימת העמדות החייבות בדיווח לשנת המס 2022.

רשימת העמדות החייבות בדיווח - היא רשימה המפורסמת על ידי רשות המיסים, החל מסוף שנת 2016, וזאת בעקבות תיקון חקיקה שתכליתו הייתה הגברת השקיפות והגברת היכולת של רשות המיסים לבצע ביקורת ומעקב אחר תכנוני מס שמבוצעים על ידי נישומים בתחומים שונים.

חשוב להבהיר כי עצם פרסומה של עמדה כחלק מרשימת העמדות החייבות בדיווח - אין משמעה כי מדובר בפרשנות הנכונה של הוראות החוק (ובהקשר זה יש להזכיר כי כבר אירעו בעבר מקרים בהם בתי המשפט פסקו בניגוד לעמדות שפורסמו על ידי רשות המיסים). אלא, המשמעות של פרסום עמדה מסוימת ברשימת העמדות החייבות בדיווח - היא שנישום שפועל בניגוד לעמדת רשות המיסים הבאה לידי ביטוי ברשימה זו - חייב לדווח על כך במסגרת הייעודית והספציפית שנקבעה לכך ע"י רשות המיסים.

את הדיווח המיוחד בנוגע לעמדה חייבת בדיווח יש להגיש לרשות המיסים במועד הגשת הדוח השנתי או בתוך 60 ימים ממועד הגשת הדוח, לפי המאוחר, באמצעות טופס ייעודי ([טופס לדוגמא בגין עמדות חייבות בדיווח בנושא מס הכנסה, בקשר לדוח שנתי לשנת 2021](#)).

עוד יש לתת את הדעת לכך ש"עמדה חייבת בדיווח", לעניין מס הכנסה, הינה עמדה שמתקיימים בה התנאים המצטברים הבאים: (1) היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המיסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדו"ח; (2) "יתרון המס" הנובע ממנה עולה על 5 מיליון ₪ באותה שנת מס או על 10 מיליון ₪ במהלך ארבע שנות מס לכל היותר. ולעניין המיסים העקיפים (מע"מ; מכס), "עמדה חייבת בדיווח" הינה עמדה שלצד היותה מנוגדת לעמדה שפרסמה רשות המיסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדו"ח, יתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון ₪ בשנה או 5 מיליון ₪ במהלך 4 שנים.

משמעות הדבר היא שבמקרים מסוימים, נישום הנוקט בפוזיציה שהיא בניגוד לעמדת רשות המיסים, אך פוזיציה זו מובילה לחיסכון במס הנמוך מהסכומים הנזכרים לעיל - אינו מחויב לדווח על כך בטופס הייעודי הנ"ל.

רשימת העמדות החדשות החייבות בדיווח לשנת המס 2022, שפורסמה זה עתה על ידי רשות המיסים - כוללת 4 עמדות בלבד בנושא מס הכנסה ([קישור לרשימת העמדות המצטברות לשנות המס 2016 - 2022](#)) ועמדה אחת בנושא מע"מ ([קישור לרשימת העמדות המצטברות לשנות המס 2016 - 2022](#)). כמו כן, פורסמו 2 עמדות בנושא מכס ([קישור לרשימת העמדות לשנות המס 2016 - 2022](#)).

בתחום מס הכנסה, נוספו עמדות שכולן עוסקות בסוגיות שונות של מיסוי בינלאומי - עמדה 110/2022 בנושא אי הפחתת סכום הדיבידנד הרעיוני המתואם מחברה נשלטת זרה מהדיבידנד שחולק בפועל; עמדה 111/2022 בנושא הצורך לכלול (לעמדת רשות המיסים) גם הכנסות פטורות, כחלק מכלל ההכנסות הפסיביות, בעת בחינת עמידתו של חבר בני אדם בהגדרת "חברה נשלטת זרה" וחישוב "רווחים שלא שולמו"; עמדה מספר 112/2022 בנושא קיזוז מיסי חוץ כנגד חבות המס על "דיבידנד רעיוני" מחברת משלח יד זרה; ועמדה 113/222 בנושא זיכוי עקיף בעת חלוקת דיבידנד - לפיה לעמדת רשות המיסים, את מנגנון הזיכוי העקיף בגין מיסי חוץ, ניתן ליישם רק בגין הכנסות דיבידנד ורק ביחס לחבר בני אדם שמתחייב במס לפי סעיף 126(א) לפקודה.

בתחום מע"מ, נוספה כאמור עמדה אחת בלבד, בנוגע לחבות במע"מ בידי עוסק במקרקעין בשל מכירת דירת מגורים מכוח סעיף 5(ב) לחוק מע"מ, על מלוא מחיר המכירה ולא רק על ההפרש בין מחיר המכירה לבין מחיר הרכישה, מקום בו תתקיימנה אחת החלופות הקבועות בעמדה.

נדגיש כי לעניין חובת הדיווח, העמדות החדשות מתווספות לעמדות שפורסמו בשנות מס קודמות ולא נגרעו מהרשימה על ידי רשות המיסים.

בהתאם להוראות החוק, נישום שאינו מקיים את חובת הדיווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח במועד - רואים אותו כאילו לא הגיש את הדוח השנתי לאותה שנת מס, מחדל אשר עשויות להיות לו השלכות בהן במישור האזרחי והן במישור הפלילי.

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה בעניין, לרבות בדיקה האם ישנה תחולה לעמדות החייבות בדיווח בעניינכם, ונשמח לסייע ככל הנדרש.

מחלקת מיסים פישר (FBC & Co.)

למידע נוסף אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה ונשמח לסייע ככל הנדרש.

03-7428706

nlev@fbclawyers.com

עו"ד (רו"ח) נועה לב גולדשטיין

03-7428706

akadesh@fbclawyers.com

עו"ד אדם קדש

הכלול באגרת מידע זו הוא מידע כללי בלבד, הוא אינו חוות דעת משפטית או ייעוץ משפטי ואין להסתמך עליו. כל הזכויות שמורות לפישר (FBC & Co.). להירשם למייל זה או להסרה מרשימת התפוצה: news@fbclawyers.com