

חוזר לקוחות רבעון שני 2020

אנו שמחים לערוך עבורכם "חוזר לקוחות" הכולל מכלול נושאים בתחומי המס השונים שהתפרסמו במהלך הרבעון השני של שנת המס 2020. עקב משבר נגיף הקורונה – בחרנו להביא לנוחיותכם בחלק הראשון של החוזר, ריכוז של עיקרי ההחלטות ההנחיות והעדכונים בנושא זה.

החוזר מתמקד בהיבטים הקשורים לתקופת המשבר הכלכלי הנובע מנגיף הקורונה ומבוסס על המידע הידוע למערכת ביום פרסומו. לפני שימוש במידע יש להתעדכן באתר האינטרנט של משרדי הממשלה והביטוח הלאומי.

מס הכנסה מיסוי מקרקעין ומע"מ

מידע מעודכן על פי השינויים שנעשו ברפורמות במס, חוזרי רשות המסים ומע"מ, פסיקות ומענה על סוגיות שונות.

ביטוח הלאומי

סוגיות בתחום הביטוח הלאומי, פסיקות ועדכונים.

החומר בחוזר הלקוחות הוא כלי עזר תמציתי ופרקטי הכולל עדכונים שוטפים, שמטרתו לסייע לעוסקים במידע כללי במיסוי.

אין חומר זה מהווה תחליף לייעוץ אישי.

תשומת לבכם לכך, כי זכות היוצרים בחוזר הלקוחות שייכת לחשבים ה.פ.ס מידע עסקי בע"מ בלבד, וההרשאה הניתנת לכם לעשות בו שימוש הנה בכפוף לכך ששליחת החוזר, או כל חלק ממנו, תיעשה רק ללקוחותיכם הישירים, ולא לאף גורם אחר, ועל ידכם בלבד. הנכם מתבקשים איפוא שלא להפיץ חוזר זה, או כל חלק ממנו, לצד שלישי אחר, למעט באופן כמפורט לעיל.

אנו עומדים לרשותכם להשלמות ולמתן תשובות על שאלות.

בברכה,



☑ חשבונאות ושכר

☑ תקציב ותזרים מזומנים

☑ דוחות תקופתיים ושנתיים

☑ ייעוץ מס

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיות ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

תוכן עניינים

משבר נגיף הקורונה – הנחיות, עדכונים דברי הסבר וחקיקה

עובדים ומעסיקים

מס הכנסה

5	.....	בכל אחד ממענקי הממשלה בגין נגיף הקורונה רו"ח אחמד חסונה
6	.....	מענק סיוע לעצמאים – פעימה ראשונה
7	.....	מענק סיוע לעצמאים ובעלי שליטה – פעימה שנייה שינויים ודגשים רו"ח אליק גנדלמן
8	.....	מענק לעצמאים פעימה שנייה למי שהוא גם עצמאי וגם בעל שליטה רו"ח אליק גנדלמן
9	.....	מענק סיוע לעסקים - השתתפות בהוצאות קבועות - פעימה שלישית
11	.....	הגשת בקשות למענק הפעימה הראשונה לעצמאים תתאפשר עד 1 ביולי 2020
11	.....	הוראות תיעוד למענקים בפעימה הראשונה והשנייה
11	.....	הנחיות למעסיקים לניכוי מס משכר עבודה של עובדים שחזרו לעבודה לאחר שהוצאו לחל"ת בעקבות נגיף הקורונה
12	.....	הקלה בהליכי הגשת דו"חות ובקשות להחזרי מס בתקופת הקורונה
13	.....	הארכת המועד להגשת הצהרות הון ודוחות השנתיים למס הכנסה לשנת 2018
13	.....	בעקבות פסיקת העליון: רשות המסים תבטל קנסות למגישי דוחות מתקנים בנוגע לשווי שימוש ברכב

ביטוח לאומי

14	.....	מועד הדיווח והתשלום למעסיקים עבור העובדים שבחל"ת נדחה ל-15.8.20
14	.....	מענק הסתגלות לבני 67+ יושלם גם עבור חודשים יוני, יולי ומחצית חודש אוגוסט
15	.....	מענק הסתגלות מיוחד לבני גיל 67 ויותר – זכאות על פי התקנות מתחילת משבר נגיף הקורונה ששולמו ממרץ ועד וכולל מאי
16	.....	הבהרות בנוגע להארכת תקופת הזכאות לדמי אבטלה
16	.....	שינויים ועדכונים לעצמאיים ומעסיקים בעקבות משבר נגיף הקורונה רו"ח אורנה צח – גרט
20	.....	אושר החוק לתשלום דמי אבטלה ביחד עם קצבה נוספת
21	.....	תגמולים למשרתים במילואים שיצאו לחל"ת בעקבות הקורונה
21	.....	עדכון למקבלי קצבת סיעוד המעסיקים עובד זר שרישיון ההעסקה שלו הסתיים

מס ערך מוסף

22	.....	על מענק הסיוע לעסקים - פעימה שלישית לא יחול מע"מ
22	.....	ביטול במהלך ממוחשב של קנסות למדווחי מע"מ באיחור בתקופת הקורונה

מעסיקים ועובדים

23	.....	מענק לעידוד התעסוקה הזכאות למענק ואופן ההגשה
25	.....	טבלאות להמחשת תשלום המענק לעידוד תעסוקה - גובה המענק על פי תאריך תחילת העסקה / חזרה מחל"ת

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ריכוז מאמרים ופרשנויות

מס הכנסה

26 החזר כספים ללקוחות חייב להיות בשנת הוצאת החשבוניות **עו"ד רו"ח רמי אריה**

ביטוח לאומי

27 עצמאי הוכר כנפגע בעבודה אף על פי שנרשם בפועל אחרי התאונה
רו"ח אורנה צח-גלרט, מר חיים חיטמן ורו"ח (משפטן) ישי חיבה

חידושי פסיקה

מס הכנסה

29 נדחה ערעור שהגישה חברת כוח אדם על החלטת פקיד שומה לחייבה במס על זקיפת שווי הטבות לעובדים זרים – פס"ד תהילת אורי ניהול משאבי אנוש בע"מ **עו"ד רונן שיכמן**

29 ביהמ"ש המחוזי חזר ופסק בפעם נוספת כי על העסקת המסתננים בענף התעשייה או הבנייה יש להטיל היטל בשיעור 15%

30 נדחה ערעור לקבלת הטבת מס לתושב שדרות מחוסר הוכחות שמרכז חייו היה בעיר – פס"ד מיכאל אייזנברג

30 לא דיווח לרשות המיסים על הכנסות מהגרלות והימורים באתר אינטרנט מתחרות ספורט בישראל ובעולם והורשע ב-3 חודשי עבודות שירות - פס"ד אופיר עמוס

30 בג"ץ קבע: הפקדת רכיב העובד בפקדון עובדים זרים מסתננים אינה חוקית ובטלה

מיסוי מקרקעין

31 שאלת סיווג של יחידה עורפית נפרדת כ"דירת מגורים" המזכה בחישוב ליניארי נפרד – פס"ד גרינברג ואח'

31 להחזר מס רכוש ששולם לפני אוקטובר 1985 תצורף ריבית בלבד ללא הצמדה עד לתיקון החוק – פס"ד נוראל חסיד **עו"ד משה גבע**

מס ערך מוסף

32 מוסך המספק רכב חליפי שכור ללקוחותיו, לא יוכל לקזז מס תשומות בגין תשלום ההשכרה – פס"ד שמעון ברזילי מכוניות (1987) בע"מ **עו"ד משה גבע**

32 נדחה ערעורה של עמותת י.ע.ל שמפעילה מזוננים בבית החולים אסף הרופא על החלטת מנהל מע"מ לשנות את סיווג הרישום שלה ממלכ"ר לעוסק מורשה - פס"ד עמותת י.ע.ל אסף הרופא **עו"ד שלי גולדמן**

32 פסילת ספרים לחברה שהגישה דו"חות כוזבים למע"מ והעלימה מס עסקאות – פס"ד : פ.ח. לעבודות גמר (2015)

ביטוח לאומי

33 בג"ץ קבע בערעור כי מבוטח שגילו שונה ברישומי משרד הפנים לא זכאי לתשלום רטרואקטיבי של קצבת אזרח ותיק

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ה. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מומחי "חשבים" משיבים

מס הכנסה

- 34 התנאים לפריסת מענק פרישה לשנים קדימה **רו"ח ויועץ פנסיוני ישראל עזרא**
- 34 פטור ממס על פיצויי פיטורין מותנה בפרישה מוחלטת וסופית וניתוק מוחלט של יחסי עובד מעביד **רו"ח רוזט שמש**
- 36 היוון קצבת שארים המשתלמת לאלמנה מקרן פנסיה **מומחה פנסיוני אבי רוזנבאום**
- 36 תיקון שומה מיום ההרשעה בפלילים על עבירות מס **עו"ד משה גבע**
- 37 פטור מהכנסה מדמי שכירות מגורים לא יינתן לדירת מגורים המשמשת בחלקה לעסק של משפחתו **עו"ד, רו"ח שלמה פיגו ועו"ד, רו"ח שגיא גרשגורן**

מיסוי מקרקעין

- 38 פטור ממס שבח למחזיק בדירת מגורים ורכש בנוסף דירה במסגרת קבוצת רכישה **עו"ד רו"ח יוסי קורן**

מס ערך מוסף

- 39 סירוב מנהל מע"מ לפתוח תיק עוסק מורשה בשל ליקויים בתיק בן הזוג **עו"ד משה גבע**
- 40 סוגיית התרת תשומות מ"חשבונית מס מאוחרת" שאושרה לחברה בידי רשות מע"מ **עו"ד עמיאל יצחק הלוי**

טבלאות

מס הכנסה

- 41 שווי רכב צמוד בשנת המס 2020

מס ערך מוסף

- 42 מחזור עסקאות של עוסק פטור

ביטוח לאומי

- 42 טבלת ניכוי דמי ביטוח מעובדים שכירים נתוני תקרת ההכנסה המקסימלית לניכוי דמי ביטוח מעובדים שכירים וההכנסה המופחתת לניכוי דמי ביטוח מעובדים שכירים
- 42 תקרת הכנסה מעבודה שאינה פוגעת בקצבת הזקנה – קצבת אזרח ותיק

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

נגיף הקורונה - עדכונים, הנחיות ודברי הסבר

מעסיקים ועובדים

מס הכנסה

חובת תשלום או פטור מתשלום מס הכנסה, מע"מ וביטוח לאומי בכל אחד ממענקי הממשלה בגין נגיף הקורונה

רו"ח אחמד חסונה

כדי להנגיש את המידע בנושא חובת תשלום מיסים על המענקים שקיבלו המעסיקים והעוסקים – להלן ריכז המידע על פי הפעילות.

מיסים	מענק פעימה ראשונה	מענק פעימה שנייה	מענק פעימה שלישית	מענק עידוד התעסוקה
מס הכנסה	חייב	חייב	חייב	חייב
מס ערך מוסף	פטור	פטור	פטור	פטור
ביטוח לאומי	פטור	פטור	אין הנחיות	חייב

מענק לעידוד התעסוקה למעסיקים שהחזירו עובדים מחל"ת

מס הכנסה - חייב במס היות שאין בחוק עצמו פטור ממנו.

מס ערך מוסף - פטור ממס ערך מוסף וזאת על פי סעיף 10 בחוק עצמו:

"על אף הוראות כל דין מענק לפי חוק זה לא ייחשב חלק ממחיר עסקותיו של עוסק לפי סעיף 12 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975"

ביטוח לאומי – חייב בביטוח לאומי היות שאין בחוק עצמו פטור.

לחוק מענק לעידוד תעסוקה (הוראת שעה - נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020:

הערות הכותב:

יש להוציא קבלה בגין כל אחד מהמענקים שלעיל אבל אין להוציא חשבונית מס.

העוסק/ המעסיק יחויב בדוח השנתי – ניתן לשלם מקדמות למס הכנסה על מענקים אלה.

הכותב: מומחה במיסים – מצוות מומחי המיסים ב"כל-מס"

מענק סיוע לעצמאים – פעימה ראשונה

מענק לעצמאים לתקופת הקורונה

רשות המסים ומדינת ישראל מעוניינות לתמוך ככל הניתן בעסקים אשר פעילותם נפגעה בשל התפרצות נגיף הקורונה.

תנאים לזכאות למענק

- שנת לידה 1999 או קודם.
- עוסקים פעילים לכל התקופה שבין 1.9.2019 ועד 29.2.2020.
- הגשת דו"ח שנתי למס הכנסה של 2018 (עבור עסקים שהוקמו ב-2019 התנאי וכל נתוני ההכנסה יבחנו ביחס לדו"ח 2019).
- הכנסה חייבת מעסק של מעל 24,000 ש"ח בשנת 2018.
- סך ההכנסה החייבת לשנת 2018 היתה עד 240,000 ש"ח.
- עבור מי שנשואים, סך ההכנסה החייבת לשנת 2018, עבור שני בני הזוג, היתה עד 340,000 ש"ח.
- ירידה של 25% לפחות במחזור הפעילות בחודשים מרץ-אפריל 2020 ביחס לחודשים הללו בשנת 2019 והגשת דוחות תקופתיים למע"מ לתקופה זו.
- עבור עסק שהחל לפעול לאחר ה-1.3.2019 ההשוואה תעשה למחזור הפעילות הממוצע.

אין צורך בצירוף מסמכים

תהליך הגשת הבקשה

הגשת הבקשה נעשית דרך האזור האישי של רשות המסים. לאחר הזדהות וכניסה לאזור האישי ניתן להיכנס לאזור הייעודי למענק זה תחת הכותרת "מענק לעסקים לתקופת הקורונה". עצמאים אשר זכאים למענק על פי המידע המצוי אצלנו יוכלו למלא הצהרה על כך ש:

1. העסק שלהם היה פעיל לפחות בכל התקופה שבין 1.8.2019 לבין 29.2.2020.
2. מחזור ההכנסות של העסק בחודשים מרץ-אפריל השנה (2020) נפגע ביחס לתקופה המקבילה ב-2019.

לתשומת לבכם:

- עבור מי שהחל את פעילותו לאחר ה-1.3.2019 ההשוואה תעשה ביחס למחזור הפעילות הממוצע לחודש של העסק בכל תקופת פעילותו.
- עוסקים אשר הקימו את העסק בשנת 2019 ידרשו להגיש דו"ח שנתי למס הכנסה לשנת 2019 ורק לאחר מכן להתחיל בתהליך באזור האישי (עד הגשת הדו"ח ההודעה שתופיע באזור האישי תודיע על אי זכאות).
- יש לוודא שפרטי חשבון הבנק המופיעים לפני שליחת הבקשה נכונים. אם נפלה טעות בפרטי חשבון הבנק או שאינכם מעוניינים שהתשלום יתבצע לחשבון המעודכן אצלנו, יש לעדכן את פרטי חשבון הבנק ורק אז לשלוח את הבקשה.
- ניתן לעדכן פרטי חשבון בנק גם על ידי פנייה למייצג או פנייה למחלקת גבייה במשרד בו מתנהל התיק.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מענק סיוע לעצמאים ובעלי שליטה – פעימה שנייה שינויים ודגשים

רו"ח אליק גנדלמן

ב-24.4.2020 פורסמו תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה בחברת מעטים), התש"פ – 2020, להלן דברי הסבר ועיקרי הדברים מתוך התקנות.

- 1) עצמאי שפתח עסק ב 10/2019 (במקום 9/2019 בפעימה ראשונה) יהיה זכאי למענק.
- 2) יש התחשבות בעסק / חברה שהתחילו פעילות ב 2018 ועדיין לא היו להם רווחים (בהתאם להגדרות "עצמאי בעל עסק חדש" ו "חברת מעטים חדשה")
- 3) בשונה מפעימה ראשונה, בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה, שהוא בעלי שליטה בחברת מעטים (כהגדרתה בסעיף 76 לפקודה) עשוי להיות זכאי למענק.
- בעל שליטה זכאי למענק רק אם הוא מחזיק במניות ובתנאי שקיבל מהחברה משכורת בתקופה 9/2019 – 2/2020
- 4) תקרת ההכנסה לזכאות למענק בתקופת הבסיס (שנת 2018 או 2019 לעסק חדש) הינה 1 מילון ש"ח במקום 240 אלף ש"ח.
- 5) בוטל מבחן הכנסות שני בני זוג
- 6) הרף התחתון של ההכנסה החודשית הממוצעת מעסק בתקופת הבסיס (2018 או 2019 לעסק חדש) שמתחתיו לא זכאים למענק ירד ל 714 ש"ח (במקום רף של 2,000 ש"ח שנקבע בפעימה הראשונה).
- 7) ירידה של 25% ומעלה במחזור נבדקת בתקופת 3-6/2020 (במקום 3-4/2020 בפעימה הראשונה).
- 8) דוח 2018 צריך להיות מוגש טרם הגשת התביעה למענק (למעט מי שפתח עסק ב-2019)
- 9) בבדיקת תקרת ההכנסה החייבת של 1 מיליון ש"ח לבעל שליטה לוקחים בחשבון את הכנסתו ואת הכנסת החברה כפול שיעור החזקה במניות החברה.
- 10) המשכורת החודשית הממוצעת בשנת 2018 (חברה חדשה – 2019) של בעל השליטה אמורה להיות לפחות 714 ש"ח.
- 11) זכאות בעל השליטה למענק נקבעת לפי ירידה במחזור החברה, ללא קשר לירידה במשכורת שהוא מקבל מהחברה.
- 12) בעל השליטה דווח למוסד לביטוח לאומי כבעל שליטה בתקופה 9/2019-2/2020 ולא זכאי לדמי אבטלה (בגין משכורת מאותה חברת מעטים) בתקופה 9/2019-4/2020 (רשות המסים תקבל מידע על כך מביטוח לאומי).
- 13) החברה ובעל השליטה בה הגישו דוח שנתי 2018 טרם הגשת התביעה למענק (למעט חברה חדשה).
- 14) תקרת המענק כאחוז מהכנסת הבסיס היא 70% במקום 65% כפי שהיה בפעימה הראשונה.
- 15) סכום המענק המרבי נקבע לסך של 10,500 ש"ח: בעלי הכנסה חודשית ממוצעת בתקופת הבסיס (2018 או 2019 לעסק חדש) בטווח של 15-40 אלף ש"ח לחודש, יקבלו מענק מרבי של 10,500 ש"ח. אלה שהרוויחו בתקופת הבסיס פחות מ 15 אלף יקבלו 70% מההכנסה. לגבי אלה שהרוויחו בתקופת הבסיס מעל 40 אלף ש"ח סכום המענק יוקטן ב- 17.3% מההכנסה העולה על 40 אלף ש"ח.
- 16) תוספת ל"עסק קטן". בעלי מחזור חודשי ממוצע בשנת 2019 שהינו בין 1,500 ש"ח ל- 25,000 ש"ח יקבלו תוספת למענק שתהא מדורגת בהתאם למחזור החודשי הממוצע הנ"ל בתנאי שהמחזור בתקופה 3-4/2020 (ולא 3-6/2020) ירד לפחות ב 25% בהשוואה לתקופה 3-4/2019:

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

- מחזור 1,500 – 8,333 – 700 ש"ח לחודש
 - מחזור 8,334 – 16,667 – 1,875 ש"ח לחודש
 - מחזור 16,668 – 25,000 – 3,025 ש"ח לחודש
- (17) הרף התחתון של ההכנסה החודשית הממוצעת של 714 ש"ח ב 2019 לא חלה על תוספת לעסק קטן (תנאי זה למעשה הוחלף בתנאי של מחזור חודשי מינימלי של 1,500 ש"ח)
- (18) תנאי ההכנסה המקסימלית של 1 מיליון ש"ח לא חל על תוספת לעסק קטן לכן בעלי משכורת / הכנסה פסיבית / פנסיה גבוהה זכאים לתוספת.
- (19) מענק לשכיר בעל שליטה יחושב באופן דומה לזה של עצמאי לפי המשכורת שהוא מקבל מחברת מעטים בתקופת הבסיס (2018 או 2019 לחברה חדשה), המענק יינתן לגבי כלל המשכורות שבעל השליטה מקבל בכל חברות המעטים בהן הוא בעל שליטה (כלומר אין כפל מענק).
- (20) תביעה למענק תוגש באופן מקוון תוך 70 יום מ-3/5/2020.
- (21) התביעה תיבדק תוך 5 ימים וככל שתובע נמצא זכאי למענק הוא ישולם תוך 5 ימים נוספים.

הכותב: עורך מקצועי אתר המיסים האינטרנטי "כל-מס", ירחון "ידע למידע" וראש צוות מומחי המיסים בחשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.

מענק לעצמאים פעימה שנייה למי שהוא גם עצמאי וגם בעל שליטה

השאלה:

ישנם עצמאים שהם גם בעלי שליטה בחברות.

האם יקבלו את מענק הסיוע לעצמאים – פעימה שנייה גם כעצמאים וגם כשכירים בעלי שליטה.

רו"ח אליק גנדלמן משיב:

לפי נוסח שהובא בתקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה בחברת מעטים), התש"פ-2020 – פעימה שנייה שפורסמו ביום 24.4.2020 (להלן – "התקנות") אין מניעה לקבל מענק אחד כבעל שליטה ומענק נוסף כעצמאי (בהנחה שעומד ביתר התנאים). יש כאלה שמפרשים את סעיף 18טז(ב) לתקנות כך שהוא בא להגביל את שני המענקים ב 10,500 ש"ח. כלומר סכום שני המענקים ביחד מוגבל ב-10,500 ש"ח.

לדעת הכותב סעיף 18טז(ב) לתקנות מגביל רק את המענק של השכיר בעל השליטה במקרה שיש לו כמה חברות מהן הוא מקבל משכורת.

המשיב: עורך מקצועי אתר המיסים האינטרנטי "כל-מס", ירחון "ידע למידע" וראש צוות מומחי המיסים בחשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מענק סיוע לעסקים - השתתפות בהוצאות קבועות - פעימה שלישית

תנאי הזכאות למענק

- עבור חברה או שותפות: מחזור העסקאות בשנת 2019 עולה על 18,000 ש"ח (ללא מע"מ) ואינו עולה על 20 מיליון ש"ח (ללא מע"מ).
- עבור עצמאים: מחזור העסקאות בשנת 2019 עולה על 300,000 ש"ח (ללא מע"מ) ואינו עולה על 20 מיליון ש"ח (ללא מע"מ).
- חלה ירידה של 25% במחזור הפעילות בחודשים מרץ - אפריל 2020, ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2019. עבור עסק שהחל לפעול לאחר ה- 01/03/2019 ועד 31/12/2019, ההשוואה תעשה למחזור העסקאות הממוצע מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק, עד יום 29.2.2020.

הגשת כל הדוחות התקופתיים למע"מ, הנדרשים לצורך חישוב המענק.

- ניהול פנקסי החשבונות כנדרש, אם העסק מחויב בכך ופנקסיו לא נפסלו.
- ירידת מחזור העסקאות בתקופת המענק נגרמה כתוצאה מההשפעה הכלכלית של נגיף COVID-19.

לתשומת לבכם:

עצמאים יחידים (לא כולל חברות, או שותפים בשותפות) שמחזור פעילותם בשנת 2019 נע בין 18,000 ש"ח לבין 300,000 ש"ח, עשויים להיות זכאים לתוספת מענק (הפעימה השלישית), כבר בעת הגשת הבקשה לפעימה השנייה (באזור האישי של רשות המסים). תנאי הזכאות לעצמאים אלו:

- מחזור העסקאות הממוצע לחודש בשנת 2019 היה מ-1,500 ש"ח ועד 25,000 ש"ח בחודש.
- חלה ירידה במחזור הפעילות בשיעור של 25% לפחות, בחודשים מרץ - אפריל 2020 בהשוואה לחודשים אלו בשנת 2019.
- הגשת דוחות תקופתיים למע"מ לתקופות אלו.
- העצמאים ניהלו פנקסי חשבונות על פי חוק והפנקסים לא נפסלו.

מועד הגשת הבקשה

ניתן להגיש את הבקשה החל מה- 12.5.2020 ועד ה- 10.8.2020.

מה צריך לצרף לבקשה

עוסקים שאינם מפורטים ברשימה זו צריכים למלא את כל השדות הנדרשים בטופס הבקשה למענק ואינם צריכים לצרף מסמכים, אלא אם ידרשו לכך על ידי רשות המסים בהמשך התהליך.

עוסקים המדווחים על עסקאותיהם יחד עם עוסקים אחרים יצרפו לבקשתם אישור ר"ח לגבי הנתונים הבאים:

- מחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2019.
- מחזור העסקאות לשנת 2019.
- **מוסד ללא כוונות רווח (מלכ"ר) זכאי** יצרף לבקשתו אישור רואה חשבון לגבי הנתונים הבאים:
- מחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק ממכירת שירותים או מוצרים.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2018 ממכירת שירותים או מוצרים.
- מחזור העסקאות לשנת 2018 ממכירת שירותים או מוצרים.
- דו"ח כספי לשנת 2018.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

עסק הרשום בעיר אילת

- **עוסקים באילת שלא מדווחים על מקדמות למס הכנסה**, והמחזור השנתי שלהם בשנת 2019 נע בין 300,000 ש"ח לבין 1,500,000 ש"ח, יידרשו להציג:
 - אישור רואה חשבון או יועץ מס על נתוני המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק.
 - לעסקים אלה מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות יהיה בשיעור קבוע של 30%.
- **עוסקים באילת שלא מדווחים על מקדמות למס הכנסה**, והמחזור השנתי שלהם בשנת 2019 נע בין 1,500,000 ש"ח לבין 20,000,000 ש"ח, יידרשו להציג:
 - אישור רואה חשבון או יועץ מס על נתוני המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק.
 - דו"ח רווח והפסד לצורך חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות.
- **עוסקים באילת שמחזור העסקאות שלהם נע בין 1,500,000 ש"ח לבין 20,000,000 ש"ח המדווחים על מקדמות למס הכנסה**, יידרשו להציג:
 - דו"ח רווח והפסד עבור שנת 2018 בלבד לצורך חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות.

איך מגישים את הבקשה

- לפני מילוי הטופס המקוון ניתן להשתמש במחשבון המיועד לכך לצורך חישוב סכום המענק.
- הגשת הבקשה נעשית דרך האזור האישי של רשות המסים. לאחר הזדהות וכניסה לאזור האישי של רשות המסים, תגיעו ישירות לטופס הבקשה למענק.
- יש למלא את כל השדות בטופס המקוון ולהכניס את כל הפרטים הדרושים, על מנת לאפשר לרשות המסים לבחון את עמידתכם בתנאי הזכאות, לשם תשלום המענק.
- אם ידרשו מסמכים נוספים לצורך בדיקת זכאותכם, רשות המסים רשאית לבקש מכם את המסמכים ועליכם להעבירם לרשות תוך זמן סביר.

המשך הטיפול בבקשה

- אם הבקשה הוגשה בהתאם להנחיות, זמן הטיפול לא יארך יותר משבוע אחד.
- אם התביעה הוגשה במועד, אך נדרשו הבהרות ו/או השלמות לגביה, תועבר לעוסקים מקדמה בסך של 20% מסכום המענק שנדרש, אך לא יותר מ- 80,000 ש"ח, עד להשלמת הטיפול בבקשה.
- עם השלמת הטיפול בבקשה תשולם יתרת המענק לחשבון הבנק המצוין בטופס, לאחר שנוכו ממנה המקדמה ששולמה וניכוי מס במקור.
- העוסקים, יקבלו מידע על כל פעולה שתתבצע במהלך הטיפול בבקשה באמצעות הודעת טקסט ודואר אלקטרוני.

השגות וערעורים

- מי שרואים את עצמם נפגעים מהחלטת רשות המסים בנוגע למענק הסיוע שניתן להם, רשאים להגיש השגה לעובד אשר המנהל הסמיכו לשם כך, בתוך 45 ימים מיום קבלת ההחלטה (להלן – השגה). החלטה לגבי השגה תינתן בתוך 180 ימים.
- את ההשגה יש להגיש בקישור המיועד לכך בטופס הבקשה למענק.
- ניתן לערער על החלטה שניתנה לגבי השגה לוועדה שהרכבה: עובד שמינה החשב הכללי במשרד האוצר אשר יכהן כיושב ראש הוועדה, עובד שמינה מנהל הסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים במשרד הכלכלה והתעשייה ועובד שמינה היועץ המשפטי של משרד האוצר. ההחלטה לגבי הערעור תינתן תוך 180 ימים.

חוזר רשות המסים מיום 27.5.2020

הגשת בקשות למענק הפעימה הראשונה לעצמאים תתאפשר עד 1 ביולי 2020

רשות המסים מודיעה על ארכה להגשת בקשות למענק הפעימה הראשונה לעצמאים עד ליום 1 ביולי 2020 (במקום עד 10 ביוני 2020 כפי שנקבע בתקנות). עד כה 234,400 עצמאים נמצאו זכאים לפעימה הראשונה וקיבלו מענק בסך 915 מיליון ש"ח.

הארכה נועדה לאפשר מימוש מירבי של המענקים, גם על ידי מי שטרם הגישו את הדוח השנתי הרלוונטי למענק (2018, 2019) או המעוניינים להגיש בקשה לתיקון השומה בדוח שהוגש ונקלט, ואמור להשפיע על הזכאות למענק. כהקלה נוספת, החליטה הרשות כי מי שיגישו עד ה- 1 ביולי 2020 את הדוח השנתי או יבקשו תיקון דוח כאמור, יוכלו להגיש את הבקשה למענק גם לאחר מועד זה, עם קליטתו במערכת.

למענק הפעימה הראשונה בסך מקסימלי של 6,000 ש"ח זכאים עצמאים ובעלי עסקים קטנים, כולל עוסקים פטורים, בעלי הכנסה חודשית ממוצעת מעסק בשנת 2018 העולה על 2,000 ש"ח וכלל הכנסתם השנתית החייבת אינה עולה על 240,000 ש"ח בשנה, כאשר ההכנסה בשנת 2018 של שני בני הזוג לא עלתה על 340,000 ש"ח. ואשר היתה להם ירידה של 25% לפחות במחזור הפעילות בחודשים מרץ-אפריל 2020 בהשוואה לחודשים אלו בשנת 2019. עסקים שהחלו לפעול בשנת 2019 (לפני ה- 1.9.2019), נדרשו להגיש דוח לשנת 2019 והתנאים לצורך בחינת הזכאות תיבדק על פי דוח זה.

הודעת רשות המסים מיום 7.6.2020

הוראות תיעוד למענקים בפעימה הראשונה והשנייה

לשכת רואי חשבון פרסמה הודעה ב-12.6.2020 לגבי חובת התיעוד בעסק עבור קבלת המענקים. "בהמשך לשיחה שקיימנו עם נציג רשות המסים, הובהר שמדובר בתקבול ועל כן יש להוציא קבלה בגינו. ככל שמקבל המענק טרם הוציא, עליו להוציא שובר קבלה בהקדם.

יחד עם זאת, בהתאם לסעיף 19א להוראות ניהול ספרים ככל שמקבל המענק מנהל חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה, המבוקרת על ידי רואה חשבון או ברית פיקוח רשאי הוא שלא לערוך שובר קבלה.

נציין כי מענקים אלה פטורים מביטוח לאומי וממע"מ, לכן אין השפעה על המחזורים המדווחים ואין להוציא בגינם חשבונית מס.

בנוסף, נציין כי מדובר בהכנסה חייבת על כן יש לדווח בדוח השנתי. בעניין זה, פנינו לרשות המסים בבקשה להיערך מראש כך שסכום המענק ייקלט אוטומטית מתוך מאגרי רשות המסים לשדה ייעודי נפרד.

הודעת נשיאת לשכת רואי חשבון רו"ח איריס שטרק וסגנית הנשיאה עו"ד, רו"ח ליאת נויבירט-פייק מיום 12.6.2020

הנחיות למעסיקים לניכוי מס משכר עבודה של עובדים שחזרו לעבודה לאחר שהוצאו לחל"ת בעקבות נגיף הקורונה

עם התפשטות נגיף הקורונה עובדים רבים הוצאו על ידי המעסיקים לחופשה ללא תשלום (להלן: "חל"ת") והיו זכאים לדמי אבטלה מהמוסד לביטוח לאומי (להלן: "ביטוח לאומי") בגין תקופה זו. דמי האבטלה מהווים תחליף לשכר עבודה ומהווים הכנסה לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה.

עם חזרת המשק לשגרה, ושובם של העובדים למקום עבודתם, מתבקשים המעסיקים להתחשב בהכנסות מדמי האבטלה שקיבלו עובדיהם ומהמס שנוכה מהם, זאת לצורך חישוב ניכוי המס הנדרש מההכנסה ממשכורת.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מטרת הנחיה זו הינה להסדיר את ניכוי המס על ידי המעסיק בעת תשלום שכר עבודה לעובד שחזר מחל"ת, כדלקמן:

1. עובד שחזר לעבודתו לאחר ששהה בחל"ת וקיבל דמי אבטלה, נדרש להציג למעסיקו את האישורים/מביטוח לאומי על סה"כ דמי האבטלה שקיבל וסכום המס שנוכה, על מנת שהמעסיק יוכל לערוך תיאום של דמי האבטלה כמפורט בסעיף 2 להלן.

- אישורים/אלו ניתן להפיק לאחר תשלום דמי האבטלה הסופיים באזור האישי באתר המוסד לביטוח לאומי.
- 2. עם קבלת אישורים/אלו מהעובדים, מתבקשים המעסיקים לערוך תאום מס באופן עצמאי ולהתייחס להכנסה מדמי האבטלה בתוכנת השכר כ"הכנסה ממקור אחר" (הכנסה ברוטו והמס שנוכה על ידי ביטוח לאומי) וזאת לצורך חישוב המס השנתי המצטבר.
- 3. עובד הזכאי לדמי אבטלה ולא יציג למעסיקו אישור על גובה דמי האבטלה שקיבל בתקופה ששהה בחל"ת - יחשב המעסיק את ניכוי המס השנתי המצטבר מהכנסתו, בנטרול תקופת שהייתו בחל"ת (לעניין מתן זיכויים, ניכויים, מדרגות מס וכיו בתקופה זו).
- 4. עובד שיצא לחל"ת והצהיר בפני המעסיק שלא קיבל דמי אבטלה ולא הייתה לו הכנסה ממעסיק אחר בתקופה זו (כמפורט בטופס 101) - יחשב המעסיק את ניכוי המס לעובד זה באופן שנתי מצטבר כולל תקופת החל"ת.

הנחיה זו רלוונטית גם למי שערך תיאום מס טרום היציאה לחל"ת, אולם רק עבור המעסיק שתיאום המס מתייחס לחישוב הזיכויים, הניכויים ומדרגות המס מהכנסת העובד.

ככלל, המעסיקים מתבקשים לפעול בהתאם להנחיה זו ולא לדרוש מהעובדים תיאום מס בגין הכנסות מדמי אבטלה בגין תקופת חל"ת.

הקלה בהליכי הגשת דו"חות ובקשות להחזר מס בתקופת הקורונה

רשות המסים תאפשר הגשת דו"חות שנתיים ובקשות להחזר מס באופן מקוון

רשות המסים מפרסמת היום (יום א' 10.5.2020) הקלות בהליך הגשת דו"חות שנתיים ובקשות להחזר מס, כך שלא יידרשו המגישים למסור אותן באופן פיזי למשרדי השומה. החל מהיום ועד לסוף חודש יוני 2020, ניתן יהיה להגיש דו"חות שנתיים ובקשות להחזר מס באופן מקוון באמצעות מערכת "מייציגים" ומערכת פניות הציבור באתר רשות המסים. זאת לאור המצב המיוחד בעקבות התפשטות נגיף הקורונה ובמטרה להקל על הציבור ועל המייציגים בתקופה זו. הנושא מקבל משנה תוקף לנוכח העובדה, שחלק משמעותי מהקריטריונים לבחינת הזכאות לקבלת מענק לעצמאים ובעלי שליטה, מבוסס על נתוני הדוחות השנתיים שהגישו העצמאים ובעלי השליטה (לרבות דוחות החברות שבשליטת בעלי השליטה) לשנות המס 2018 ו/או 2019.

אלה ניתנות במסגרת שורת הקלות שנתנה הרשות במטרה לסייע ולהקל על הציבור, בכל הקשור להשלכות התפשטות נגיף הקורונה.

ניתן יהיה להגיש את הדו"חות והבקשות להחזר מס בשני המסלולים הבאים, ובכך למנוע את הצורך בהגעה פיזית לפקיד השומה:

- מערכת פניות למשרדים ("מערכת מייציגים") – מסלול זה רלוונטי למייציגים המקושרים לשע"מ בלבד.
 - מערכת פניות הציבור באתר האינטרנט של רשות המסים ("מפ"ל") מסלול זה רלוונטי למייציגים שאינם מקושרים לשע"מ ולנישומים בלתי מיוציגים.
- נישום בלתי מיוציג המגיש את הדוח באמצעות מערכת פניות הציבור צריך יהיה לחתום על הדו"ח ולצרף צילום של אחד מהמסמכים הבאים: תעודת זהות, דרכון או רישיון נהיגה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

בנוסף, ככל ולמייצג קיים קושי של החתמת הנישום על הדוח והצרופות הרלוונטיות, ניתנה למייצגים האפשרות להחתים את הלקוח על המסמכים הנ"ל בתקשורת מרחוק באמצעי אלקטרוני כגון: מייל או תוכנה להחתמת לקוח מרחוק.

לא ניתן להגיש במסלול זה דוחות בהן נדרש זיכוי במס בגין תרומות לגביהן נדרשת קבלה מקורית.

הארכת המועד להגשת הצהרות הון ודוחות השנתיים למס הכנסה לשנת 2018

במסגרת אסטרטגיית היציאה ממשבר הקורונה ועל מנת לסייע לעסקים לשוב לפעילות עסקית סדירה, החליט מר ערן יעקב, מנהל רשות המסים, להאריך בחודש נוסף, את המועד להגשת דוחות שנתיים למס הכנסה לשנת 2018, כדלהלן:

1. ליחידים, חברות ומלכ"רים, אשר אושרה להם אורכה להגשת הדוחות השנתיים למס הכנסה עד ה- 30.4.20, מאושרת אורכה נוספת להגשת הדוחות, עד ליום 31.5.20.
2. ליחידים אשר אושרה להם אורכה להגשת הצהרת הון עד ה- 30.4.20, מאושרת אורכה נוספת להגשת ההצהרה, עד ליום 31.5.20.
3. בנוסף עמדות המש"מ ומשרדי השומה, יהיו פתוחים ביום רביעי ה- 27.5.2020 בשעות: 08:30 עד 13:00 ומהשעה 15:00 עד 18:00 לקבלת דוחות..

הודעת רשות המסים אל נשיאת לשכת רואי חשבון רו"ח איריס שטרק מיום 24.5.2020

בעקבות פסיקת העליון: רשות המסים תבטל קנסות למגישי דוחות מתקנים בנוגע לשווי שימוש ברכב

בעקבות פסיקת בית המשפט העליון, שקיבלה את עמדת רשות המסים בנושא תקנות שווי השימוש לרכב וקבעה כי יש לזקוף שווי על פי תקנות מס הכנסה ואין לבצע חישובים הסוטים מהתקנות כגון שימוש בתוכנה לניהול יומן רכב, פרסמה רשות המסים הודעה בדבר הגשת דוחות מתקנים על ידי נישומים יחידים ומנכים שהגישו דוחות בניגוד לתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב). לאור משבר הקורונה, רשות המסים תבטל את הקנסות והפיגורים של מתקני הדוחות שיגישו תיקון עד לתאריך ה-30.09.2020.

בית המשפט העליון קיבל כאמור במאי האחרון את עמדת רשות המסים בעניין חישוב שווי שימוש ברכב. נוכח הפסיקה, נישומים יחידים או מנכים אשר פעלו בניגוד לתקנות שווי שימוש לרכב, ושלא חל בעניינים הליך שומתי, נדרשים להגיש דוחות מתקנים על כל השנים בהם נקטו עמדה מנוגדת להנחיות ולעמדת רשות המסים, ולזקוף כעת שווי שימוש בהתאם לתקנות מס הכנסה (שווי שימוש ברכב).

לאור משבר הקורונה, למנכים שיגישו עד ה-30.09.2020 את כלל דוחות הניכויים המתוקנים הכוללים זקיפת שווי שימוש ברכב בהתאם לתקנות, בגין כל הרכבים שהעמידו לרשות העובדים, ויעבירו את המס המתחייב לרבות הפרשי ריבית והצמדה עם הגשת הדוחות המתקנים – יבוטלו קנסות פיגורים.

יודגש כי אין באמור כדי להורות על ויתור על קנסות כלשהם בתיקים שהחל בהם טיפול שומתי ובתיקים המתנהלים בבתי המשפט.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ביטוח לאומי

מועד הדיווח והתשלום למעסיקים עבור העובדים שבחל"ת נדחה ל-15.8.20

מועד הדיווח ותשלום דמי הביטוח של מעסיקים עבור עובדים בחל"ת לחודשים אפריל, מאי ויוני 2020 נדחה מ-15/7/2020 ל-15/8/2020.

שימו לב, אין דחייה של הדיווח השוטף עבור חודש יוני 2020.

הודעה באתר המוסד לביטוח לאומי ביום 2.7.2020

מענק הסתגלות לבני 67+ ישולם גם עבור חודשים יוני, יולי ומחצית חודש אוגוסט

בני 67 ומעלה שפוטרו או הוצאו לחל"ת למשך 30 יום לפחות, ולא חזרו לעבודה, יוכלו לקבל את מענק ההסתגלות גם עבור חודשים יוני, יולי ומחצית מחודש אוגוסט, בהתאם למספר הימים שבהם לא עבדו בכל חודש. כמו כן ישולם מענק חלקי למי שחזרו לעבודה באמצע חודש מאי.

זכאות למענק מלא או חלקי:

- מי שלא חזר לעבודה - יקבל מענק עבור חודש מלא.
- מי שחזר לעבודה באמצע חודש - יקבל מענק חלקי בהתאם למספר הימים שבהם לא עבד.
- מי שחזר לעבודה באמצע חודש מאי - יקבל באופן אוטומטי מענק חלקי עבור חודש מאי, בהתאם למספר הימים שבהם לא עבד.

סכום המענק למי שלא עבד חודש מלא:

- מענק בסך 4,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה נמוכה מ-2,000 ש"ח או אם אין לו הכנסה מפנסיה.
- מענק בסך 3,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 2,000 ש"ח ל-3,000 ש"ח.
- מענק בסך 2,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 3,000 ש"ח ל-4,000 ש"ח.
- מענק בסך 1,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 4,000 ש"ח ל-5,000 ש"ח.

בחודש אוגוסט סכום המענק יהיה מחצית מסכומים אלה.

מה צריך לעשות?

אם הגשתם בקשה וקיבלתם מענק עבור חודש מאי – אין צורך להגיש פעם נוספת. מי שעדיין לא הגיש בקשה, יש להגיש בקשה באופן מקוון [באתר](#) או להוריד טופס "[בקשה למענק](#)" למלא באופן ידני, ולשלוח באמצעות האתר. יש לבחור בנושא "[קצבת אזרח ותיק](#)". שימו לב, כשתחזרו לעבודה, תצטרכו לעדכן אותנו [באתר](#) על מועד החזרה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מענק הסתגלות מיוחד לבני גיל 67 ויותר – זכאות על פי התקנות מתחילת משבר נגיף הקורונה ששולמו ממרץ ועד וכולל מאי

מי שעבר את גיל 67 (נשים וגברים) והפסיק לעבוד בעקבות משבר הקורונה, יכול להיות זכאי למענק מיוחד.

• תנאי הזכאות למענק

• ישנם 4 תנאי זכאות למענק:

1. אתם תושבי ישראל
2. אתם בגיל 67 ומעלה
3. עבדתם כשכירים לפחות 3 חודשים לפני שהוציאו אתכם לחל"ת או לפני שפוטרתם
4. הפסקתם לעבוד לפחות ל-30 יום בעקבות משבר הקורונה.

סכום המענק

• המענק משולם בהתאם להכנסה שלכם מפנסיה (קצבת אזרח ותיק לא נלקחת בחשבון לצורך חישוב המענק).

מענק עבור חודש מרץ

• מי שהוצא לחל"ת או פוטר לאחר ה-1.3.20 בעקבות משבר הקורונה, יוכל להיות זכאי למענק בחודש מרץ בהתאם להכנסתו מפנסיה:

• מענק בסך 2,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה נמוכה מ-2,000 ש"ח או אם אין לו הכנסה מפנסיה

• מענק בסך 1,500 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 2,000 ש"ח ל-4,000 ש"ח

• מענק בסך 1,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 4,000 ש"ח ל-5,000 ש"ח

מענק עבור חודש אפריל

• מי שהיה זכאי למענק בחודש מרץ ולא שב לעבודה עד ה-30.4.20 או מי שהוצא לחל"ת או פוטר עד ה-30.4.20 בעקבות משבר הקורונה, יוכל להיות זכאי למענק בחודש אפריל בהתאם להכנסה מפנסיה:

• מענק בסך 4,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה נמוכה מ-2,000 ש"ח או אם אין לו הכנסה מפנסיה

• מענק בסך 3,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 2,000 ש"ח ל-3,000 ש"ח

• מענק בסך 2,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 3,000 ש"ח ל-4,000 ש"ח

• מענק בסך 1,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 4,000 ש"ח ל-5,000 ש"ח

מענק עבור חודש מאי ישולם בנוסף למענקים עבור החודשים מרץ ואפריל – בהתאם להארכת

תוקף התקנות

• מענק בסך 4,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה נמוכה מ-2,000 ש"ח או אם אין לו הכנסה מפנסיה.

• מענק בסך 3,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 2,000 ש"ח ל-3,000 ש"ח.

• מענק בסך 2,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 3,000 ש"ח ל-4,000 ש"ח

• מענק בסך 1,000 ש"ח - למי שהכנסתו מפנסיה בין 4,000 ש"ח ל-5,000 ש"ח

אם הגשתם בקשה למענק בחודשים הקודמים – אין צורך להגיש פעם נוספת.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

• מקבלי קצבת אזרח ותיק עם תוספת השלמת הכנסה

המענק שתקבלו נלקח בחשבון בחישוב זכאותכם לתוספת השלמת הכנסה. עם זאת, אם לא תקבלו השלמת הכנסה בגלל המענק, תמשיכו להיות זכאים לכל ההטבות הנלוות. שימו לב, מי שעבר את גיל 67 לא צריך להירשם בשירות התעסוקה ולא צריך להגיש תביעה לדמי אבטלה.

נשים מגיל 62 עד גיל 67

זכאיות לקצבת אזרח ותיק או אבטלה- הקצבה הגבוהה מבין השתיים. מומלץ להגיש תביעות לשתי הקצבאות ואנו נעדכן על הקצבה הגבוהה ביותר.

הבהרות בנוגע להארכת תקופת הזכאות לדמי אבטלה

להלן הבהרות בנושא כפי שפורסם באתר המוסד לביטוח לאומי:

- נכון להיום 1.7.2020 אין הארכה של תקופת הזכאות לדמי אבטלה. מי שנגמרו לו ימי האבטלה קיבל דמי אבטלה עד ל-31.5.20. ההארכה עליה דובר בתקשורת עדיין לא אושרה בחוק.
- קיימת הצעה של משרד האוצר שהתפרסמה בתקשורת, לפיה הימים שבהם היה סגר בין ה-15.3 ל-19.4 לא יכללו במניין ימי האבטלה.
- פנינו למשרד האוצר כדי להאריך את תקופת האבטלה עד לסוף חודש אוגוסט. כלומר, לפי ההצעה שלנו, כל מי שלא חזר לעבודה - יוכל להמשיך לקבל דמי אבטלה כרגיל, גם אם נגמרו לו ימי האבטלה.

שינויים ועדכונים לעצמאיים ומעסיקים בעקבות משבר נגיף הקורונה

לקט פרקים נבחרים מתוך כתבה מלאה של רו"ח אורנה צח - גלרט

הפסקת ההקלות בסגירת תיק ותיקון מקדמות

על פי הפרסום של המוסד לביטוח לאומי ביום 23.6.2020, החל מיום 1.7.2020 יופסקו ההקלות שניתנו לעצמאיים בסגירת תיק עצמאי ותיקון מקדמות.

ההקלות עד 30.6.2020 לפי הפרסום

הקטנת מקדמות דמי ביטוח - עובד עצמאי שהכנסתו צומצמה עקב משבר הקורונה, יכול להגיש בקשה להקטנת מקדמות דמי הביטוח על סמך הצהרה בלבד באמצעות בקשה לתיקון מקדמות. אין צורך לצרף אישורים לבקשה.

המייצג יכול לתקן מקדמות של מיוצג במערכת ייצוג לקוחות.

מי שתיקן את המקדמות ברבעון שהסתיים ביום 31.3.2020 – יכול לתקן שוב את המקדמות ברבעון שמתחיל ביום 1.4.2020.

סגירת תיק עצמאי - עובד עצמאי שהפסיק לחלוטין לעבוד בעקבות משבר הקורונה, יכול להגיש בקשה לסגירת תיק עצמאי. סגירת התיק העצמאי בביטוח הלאומי לא מותנית בסגירת תיק במס הכנסה ובמע"מ.

עם סגירת התיק העצמאי יבוטלו תשלומי המקדמות שלו כעצמאי והוא לא יהיה במעמד עצמאי בביטוח הלאומי. כדי שהזכויות של העצמאי לא ייפגעו, עליו להירשם שוב בביטוח הלאומי כעצמאי מהיום שבו הוא חוזר לעבוד כעצמאי.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ביטול ההקלות החל מיום 1.7.2020 לפי הפרסום

בעקבות החזרה ההדרגתית לשגרה, החל ביום 1.7.2020 יופסקו ההקלות שניתנו לעצמאיים בסגירת תיק עצמאי ותיקון מקדמות.

מיום 1.7.2020 סגירת תיק תתאפשר רק למי שהיה עובד עצמאי 3 חודשים לפחות, והקטנת מקדמות תתבצע על סמך מסמכים.

הפרסום מסב את תשומת הלב לכך שהמבוטחים יכולים להגיש רטרואקטיבית בקשות להקלות שניתנו בתקופת הקורונה (מ-15.3.2020 עד 30.6.2020).

חלוקת ההכנסה השנתית בממוצע חודשי בשנת מס

ההכנסה החודשית הממוצעת של עובד עצמאי נקבעת בחלוקה של ההכנסה השנתית לפי השומה למספר החודשים שבהם הוא אמור להיות מחוייב במקדמות של דמי הביטוח כעובד עצמאי. כלומר, בחודשים המלאים שבהם התיק העצמאי שלו סגור באותה שנת מס – הוא אינו מחוייב במקדמות דמי ביטוח.

תיקון מקדמות דמי ביטוח של עצמאי

משבר הקורונה גורם לעצמאים רבים לירידה בהכנסות ולכן ניתן לשקול אם להקטין מקדמות (בזהירות רבה בשל הגמלה החוסמת) ולזכור להגדיל את המקדמות כשהמשבר יחלוף.

גמלה חוסמת – בפגיעה בעבודה בלבד – כאשר העובד העצמאי נפגע בעבודה, ברוב המקרים הגמלאות שיקבל מבוססות על ההכנסה ששימשה בסיס למקדמות ששילם טרם הפגיעה.

אם לדוגמה העובד העצמאי נדבק בנגיף הקורונה בזמן העבודה ונגרם לו נזק בריאותי שגרם לאובדן כושר עבודה לתקופה ממושכת ו/או לנכות רפואית, הבסיס לגמלאות שיקבל מהביטוח הלאומי מבוסס על ההכנסה ששימשה לחישוב מקדמות דמי הביטוח ברבעון שלפני התחלת המחלה, כפי שהיה רשום במוסד לביטוח לאומי בעת שנדבק בנגיף. בסבירות גבוהה לא ניתן יהיה לשנות את הבסיס הזה גם אם תגיע שומה גבוהה יותר לביטוח הלאומי לאותה התקופה, וגם אם הנפגע יגדיל את המקדמות שלו רטרואקטיבית לאחר שנדבק בנגיף.

ככלל, עצמאי שלא מקטין את המקדמות ומתברר לפי השומה לשנת 2020 כי ההכנסה שלו קטנה יותר ממה ששילם בעדה מקדמות דמי ביטוח, יקבל את דמי הביטוח העודפים בחזרה צמודים למדד. עצמאי שמקטין מקדמות ומתברר בשומה של 2020 שההכנסה שלו גבוהה יותר, יידרש להשלים את הפרש.

התנאים להוכחת הצורך בשינוי בשיעור המקדמה מצויים בתקנה 4 לתקנות הביטוח הלאומי (מקדמות), התשמ"ד-1984 והם: שומה לשנה הקודמת, שינוי מקדמות במס הכנסה, שינויים במחזור העסקאות שדווחו לצורכי מס במהלך שלושה חודשים רצופים בשנה השוטפת מול הדיווחים המקבילים למס הכנסה בשנה הקודמת, או נימוקים משכנעים אחרים, כמו ירידה בהכנסות בשל משבר הקורונה (כולל הודעת מייצג על ההכנסה המשוערת הצפויה לשנה השוטפת).

בהתאם לתקנות, שינוי מקדמות אפשרי פעם אחת בכל רבעון: ארבע פעמים בשנה.

הקטנת מקדמות מחייבת חתימה של המבוטח על טופס 672 בשל מגבלות הגמלה החוסמת (המבוטח חייב לדעת את המשמעות של הקטנת המקדמות ולאשר את ההקטנה בחתימתו). בזמן משבר הקורונה (עד 30.6.2020), המבוטח רשאי להצהיר בטופס לביטוח הלאומי על ההכנסות הצפויות בלי לצרף הוכחות לירידה בהכנסות.

המייצג אינו רשאי לחתום על הטופס במקום המבוטח. אולם, כדי להקל על הפעולה של הקטנת המקדמות, המייצג רשאי להקטין את המקדמות מיידית דרך מערכת ייצוג לקוחות, באותה הדרך שבה הוא מגדיל את המקדמות - עם שינוי חשוב - עבור שינוי המקדמות המייצג מצהיר במערכת ייצוג לקוחות כדלקמן: "אני מצהיר שההגדלה/ההקטנה בוצעה על-פי בקשת הלקוח".

רצוי שהמייצג יקבל את בקשת הלקוח בכתב ורצוי שהמייצג יחתים את הלקוח על טופס הקטנת המקדמות, כמקובל, אך במקום להעביר את הטופס לביטוח הלאומי, המייצג ישמור את הטופס אצלו.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

לא מומלץ להסתפק בשיחה טלפונית עם הלקוח או בהבטחה להעביר בעתיד למייצג את הטופס החתום (חשוב במיוחד כי יש אפשרות לשנות מקדמות רק פעם אחת ברבעון, כך שהלקוח אינו יכול להתחרט לאחר ביצוע הפעולה למשך כל הרבעון).

המוסד לביטוח לאומי מקטין את המקדמות רטרואקטיבית מינואר 2020 והמבוטח מקבל החזר של דמי הביטוח ששולמו ביתר.

גם הגדלה של המקדמות מבוצעת מינואר 2020 והמבוטח אמור להשלים את דמי הביטוח (ניתן לשלם בהסדר תשלומים).

עצמאי שמשלם את המקדמות בהוראת קבע, שהקטין את המקדמות שלו ומגדיל אותן בסיום המשבר - הפרשי דמי הביטוח אינם כלולים בהוראת הקבע. העצמאי יקבל הודעה על הפרשים לחיוב עתידי של 60 יום. ניתן לעשות הסדר תשלומים בהוראת הקבע על ידי המייצג או בביטוח הלאומי.

מבוטח עצמאי שהקטין מקדמות בחודש מרץ 2020 יכול לשנות את המקדמות פעם נוספת ברבעון שמתחיל בחודש אפריל 2020, ככל שיהיה שיפור בהכנסותיו.

מבוטח שהקטין מקדמות בחודש אפריל 2020 חייב להמתין לחודש יולי כדי לשנות פעם נוספת את המקדמות.

שינוי עיסוק של עצמאי או סגירת עיסוק עצמאי

שינוי מקדמות דמי ביטוח אינו משנה את מעמדו של המבוטח במוסד לביטוח לאומי.

כלומר, שינוי סוג מעובד עצמאי שכלול בהגדרת עובד עצמאי למי "שאינו עונה להגדרה" (או ההיפך), מחייבים דיווח של המבוטח בטופס 6101/בל (דין וחשבון רב שנתי שנמצא באתר הביטוח הלאומי להורדה או לדיווח מקוון), כאשר חישוב ההכנסה הוא לכל התקופה בשנת 2020 שבה התיק העצמאי פתוח.

גם סגירת עיסוק כעובד עצמאי או סגירת עיסוק של עצמאי שאינו עונה להגדרה, מחייבים דיווח בטופס 6101.

חשוב להזכיר כי עובד עצמאי, שסוגר את העיסוק העצמאי בביטוח הלאומי בשל המשבר, חייב להירשם במוסד לביטוח לאומי מיד לאחר שהוא חוזר לעסוק במשלח היד או מפעיל מחדש את העסק, כדי לשמור על זכויותיו לגמלאות מחליפות הכנסה (כמו דמי פגיעה בעבודה).

המייצג אינו רשאי לחתום על טופס שינוי סוג מ"עובד עצמאי" למבוטח "עצמאי שאינו עונה על ההגדרה", או על בקשה לסגירת עיסוק של "עובד עצמאי" בביטוח הלאומי. המייצג גם אינו יכול לבצע פעולות אלה בקובץ ייצוג לקוחות.

המוסד לביטוח לאומי פרסם, כאמור, כי סגירת התיק העצמאי בביטוח הלאומי לא מותנית בסגירת התיק במס הכנסה או במס ערך מוסף.

הבהרה - אם לדוגמה העובד העצמאי נדבק בנגיף הקורונה לאחר שסגר את התיק העצמאי, או שינה את העיסוק לעצמאי שאינו בהגדרה, ונגרם לו נזק בריאותי שגרם לאובדן כושר עבודה לתקופה ממושכת ו/או לנכות רפואית, הוא לא מבוטח לענף פגיעה בעבודה - כי הוא לא היה רשום כעובד עצמאי במוסד לביטוח לאומי ביום התאונה, שהוא היום שבו נדבק בנגיף הקורונה.

ניכוי הכנסות ממשלח יד מדמי האבטלה בתקופת האבטלה

סעיף 176(א) לחוק הביטוח הלאומי קובע כדלקמן: "הזכאי לדמי אבטלה... ובעד אותו זמן יש לו הכנסה מעבודה או ממשלח יד, תנוכה ההכנסה הממוצעת היומית מהעבודה או ממשלח היד מדמי האבטלה המגיעים לו ליום".

לפי הסעיף, ההכנסות של העצמאי שמקבל דמי אבטלה בשל עבודה קודמת כשכיר, מקוזזות מדמי האבטלה לפי ממוצע יומי בתקופת האבטלה.

המוסד לביטוח לאומי מפחית מדמי האבטלה כל הכנסה ממשלח יד, גם הכנסות של עצמאי שאינו עונה להגדרת עובד עצמאי, וגם אם העצמאי אינו חייב במקדמות של דמי ביטוח.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

כל עוד התיק העצמאי פתוח בתקופת הזכאות לדמי האבטלה (כולל עצמאי שאינו עונה להגדרה), מקוזזות ההכנסות שלו כעצמאי מדמי האבטלה, לפי המידע שנמצא במחשב הביטוח הלאומי, בחישוב ממוצע יומי. לאחר שהביטוח הלאומי יקבל את ההכנסות מהשומה של העצמאי, הוא יערוך חישוב של הפרשים: גם הפרשים של דמי הביטוח וגם חישוב הפרשי ההפחתה מדמי האבטלה.

המוסד לביטוח לאומי שולח הודעה לעצמאי על קיזוז ההכנסות כעצמאי מדמי האבטלה, כדלקמן:

"מדמי האבטלה הופחתו הכנסותיך כעצמאי. לידיעתך, חישוב ההכנסה ממשלח יד (עצמאי) נעשה על בסיס ההכנסה השנתית, ולא על בסיס ההכנסה בפועל בחודשים בהם משולמים דמי אבטלה."

ימי האבטלה שבהם ההכנסה כעצמאי שללה לחלוטין את דמי האבטלה, אינם מובאים בחשבון כניצול ימי אבטלה ואינם מופחתים ממכסת ימי האבטלה של המובטל.

עצמאי שמקטין מקדמות לאחר שכבר קיבל דמי אבטלה או סוגר את התיק העצמאי רטרואקטיבית, אמור לקבל השלמה של דמי אבטלה. רצוי להודיע למחלקת האבטלה בסניף הביטוח הלאומי על הקטנת המקדמות או על סגירת התיק, כדי לזרז את התשלום (אפשר להודיע דרך האתר האישי).

ההכנסות ממשלח יד כעצמאי בתקופת הזכאות לדמי אבטלה (בשל עבודה כשכיר שהופסקה) מופחתות מדמי האבטלה לפי ההכנסה הידועה במוסד לביטוח לאומי באותו הזמן (כאמור, תיערך התחשבות אחרי קבלת השומה במוסד לביטוח לאומי). ההכנסה שידועה בביטוח הלאומי בזמן קבלת דמי האבטלה היא:

- בדרך כלל זו ההכנסה בשומה האחרונה שהגיעה לביטוח הלאומי לאחר שהמבוטח פתח בעצמו את התיק בביטוח הלאומי.
- יש מקרים שבהם השומה הגיעה למוסד לביטוח לאומי והתיק העצמאי נפתח באופן אוטומטי. ההכנסה מקודמת באופן אוטומטי בכל שנה.
- יש מקרים שבהם המבוטח תיקן מקדמות דמי ביטוח ועדכן את ההכנסה.
- כאשר מדובר בעצמאי שאינו עונה להגדרה, שהכנסתו ממשלח יד נמוכה מסכום של 25% מהשכר הממוצע במשק (2,638 ש"ח בחודש בממוצע), בתקופה שבה הוא גם עובד שכיר במקביל, הוא אינו משלם מקדמות על הכנסותיו ממשלח יד.

עצמאי שאינו עוסק במשלח ידו וסוגר את התיק העצמאי בביטוח הלאומי – לפי סעיף 176 האמור, הביטוח הלאומי אינו מקזז מדמי האבטלה הכנסות כעצמאי באותם הימים שבהם התיק העצמאי סגור.

חשוב לזכור, שהקטנת מקדמות אמנם מקטינה את הקיזוז מדמי האבטלה, אך לפי החוק בנוסחו ביום כתיבת מאמר זה ולפי הפסיקה, הביטוח הלאומי אמור לערוך הפרשים לאחר קבלת ההכנסות בשומה שתגיע לביטוח הלאומי.

לשכת רואי חשבון פנתה לביטוח הלאומי בבקשה למצוא פתרון הוגן של חישוב הממוצע היומי בתקופת האבטלה, ולא לקזז מדמי האבטלה הכנסות ממשלח יד שהועברו לעצמאי מחודשים מאוחרים, כדי שהעצמאי לא יידרש להחזיר את דמי האבטלה לאחר שתגיע השומה של שנת 2020 למוסד לביטוח לאומי. ביום כתיבת המאמר טרם תוקן החוק וטרם נמצא פתרון.

קבלת דמי אבטלה בשל הכנסות לפי צו סיווג מבוטחים

תשומת לב מיוחדת לעצמאי, שמקבל דמי אבטלה בהתאם לתקופת אכשרה כשכיר לפי צו סיווג מבוטחים – בשלב זה לא אמור להיות קיזוז של ההכנסות כעצמאי במסגרת הזכאות לדמי אבטלה לפי צו סיווג מבוטחים.

המוסד לביטוח לאומי אמור לפתח שיטה לחישוב הפרשים לאחר קבלת השומות במס הכנסה.

אם העצמאי האמור הפסיק לעבוד לחלוטין בשל המשבר (כמו מורה דרך, למשל), רצוי שיסגור את התיק העצמאי שלו לתקופת המשבר, כדי שלא יהיה קיזוז מדמי האבטלה בתקופת האבטלה, גם בעתיד.

ככל שלעצמאי יש הכנסות לפי צו סיווג מבוטחים גם לאחר קבלת דמי האבטלה, עליו לנהוג לגביהם כמו הכנסות ממשכורת, ולדווח ללשכת התעסוקה או לביטוח הלאומי, כמקובל.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

עיקולים והסדרי תשלומים בזמן משבר

המוסד לביטוח לאומי מסר שלא יוטלו עיקולים חדשים בתקופת משבר הקורונה ולא תהיה פעילות אכיפה יזומה. עוד מסר כי יבואו לקראת מעסיקים ומבוטחים שמתקשים לשלם את דמי הביטוח בשל המשבר. במערכת המייצגים אפשר לעשות הסדר תשלומים גם פעם שנייה במשך שנת 2020, בשל המשבר. עצמאי שאינו משלם את המקדמות בהוראת קבע והתשלום הכפול בחודש מאי 2020 היה גבוה מדי עבורו ולכן טרם שילם אותו, יכול לעשות הסדר תשלומים.

פטור מתשלום דמי ביטוח למעסיק בעד עובד שנמצא בחל"ת שהוא גם עובד עצמאי

מי שנמצא בחל"ת לפחות חודש קלנדרי אחד מלא, ובתקופה זו עובד כשכיר אצל מעסיק אחר (כולל שכיר לפי צו סיווג מבוטחים), או שהוא "עובד עצמאי" - לפחות יום אחד באותו החודש - מעסיקו פטור מתשלום המינימום בעבור החל"ת, כאמור בתקנה 6 להוראות המיוחדות בדבר תשלום דמי ביטוח.

כלומר, גם אם לא יהיה שינוי בתקנות, המעסיק פטור מתשלום דמי הביטוח בסכום של 348 ש"ח, אם העובד שבחל"ת עדכן את המעסיק שהוא עובד שכיר או שהוא רשום במוסד לביטוח לאומי כעובד עצמאי באותו החודש.

פטור מדמי ביטוח למענקים לעצמאים

לפי הוראות החוק, המענקים שמס הכנסה משלם לעצמאים (ולבעלי שליטה) בשל משבר הקורונה לא ייחשבו כהכנסה לעניין חוק הביטוח הלאומי (פעילות).

(1) הנוסח המובא לעיל אינו מחליף את החקיקה, את התקדימים מפסקי הדין או את הנוסח המלא של פרסומי הביטוח הלאומי, אלא בא להסב את תשומת הלב לאמור בהם.

(2) כל המידע המוצג במאמר הוא מידע כללי בלבד ואין בו כדי להוות ייעוץ ו/או חוות דעת או המלצה לנקיטת הליכים או להימנעות מהם. הכותבת אינה נושאת באחריות כלשהי כלפי הקוראים ואלה נדרשים לקבל עצה מקצועית לפני כל פעולה המסתמכת על המידע האמור.

(3) כל הזכויות שמורות © ט.ל.ח.

הכותבת רואת חשבון, בעלת פרקטיקה פרטית לייעוץ, לייצוג ולהוצאות בתחום הביטוח הלאומי ולמתן פתרונות לפי חוק הביטוח הלאומי. בין תפקידיה הציבוריים: חברת נשיאות לשכת רואי חשבון, יו"ר ועדת הקשר של לשכת רואי חשבון עם המוסד לביטוח לאומי ונציגת הלשכה בכנסת בנושא זה.

אושר החוק לתשלום דמי אבטלה ביחד עם קצבה נוספת

אושר התיקון לחוק, שמאפשר לשלם את דמי האבטלה ביחד עם הקצבות האלה:

- דמי מזונות
- הבטחת הכנסה
- קצבת אזרח ותיק (לנשים מגיל 62 עד 67)
- קצבת שאירים
- קצבת נכות כללית (תוספת עבור בני זוג וילדים)

כמה זמן אפשר לקבל את שתי הקצבות?

תיקון החוק אושר לתקופת הקורונה, ואפשר לקבל את שתי הקצבות בחודשים מרץ, אפריל, מאי ויוני 2020. בתקופה זו, דמי האבטלה לא יילקחו בחשבון ככפל קצבות אלא כהכנסה מעבודה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מתי ישולמו הקצבאות שהופחתו?

אנו נחזיר לך את הכספים שהופחתו מהקצבה ונשלם רטרואקטיבית מחודש מרץ. אנו מעריכים שתוך 14 יום נעביר את התשלום לחשבונות הבנק - את המועד המדויק נעדכן בהמשך. שימו לב, התשלום יהיה אוטומטי, אין צורך לעשות משהו כדי לקבל את הקצבאות שהופחתו.

תגמולים למשרתים במילואים שיצאו לחל"ת בעקבות הקורונה

בעקבות משבר "הקורונה", יצאו לחל"ת מאות אלפי עובדים, שחלקם נקראו לשירות מילואים.

כדי להקל על המשרתים במילואים שיצאו לחל"ת ועל מעסיקיהם - משרתי המילואים יוכלו לקבל את תגמולי המילואים ישירות מהביטוח הלאומי באמצעות הגשת תביעה אישית.

את התביעה האישית והמסמכים ניתן לשלוח באופן הבא:

- מילוי [טופס תביעה מקוון באתר](#), ושליחתו בצירוף המסמכים הנוספים אונליין.
- שימו לב, יש להגיש את טופס התביעה המקוון של ממשל זמין. לא ניתן להגיש תביעה באמצעות האתר האישי.
- מילוי [טופס תביעה באופן ידני](#), ושליחתו בצירוף המסמכים הנוספים [באמצעות אתר האינטרנט](#).
- הגשת התביעה והמסמכים בדואר או בתיבת השירות של [סניפי הביטוח הלאומי](#).
- לתביעה יש לצרף אישור צבאי, 6 תלושי שכר לפני היציאה לחל"ת ואישור יציאה לחל"ת.

חישוב תגמולי המילואים למשרתים שנמצאים בחל"ת

- תגמולי המילואים יחושבו לפי ההכנסה מעבודה.
- מי שזכאי לדמי אבטלה בתקופת השירות במילואים לא יוכל לקבל דמי אבטלה וגם תגמולי מילואים, לכן בתקופת השירות במילואים יקבל תגמולי מילואים בלבד, אולם **סכום התגמול לא יפחת מסכום דמי אבטלה שהיו מגיעים לו אם לא היה יוצא למילואים**.
- אם כבר שולמו לך דמי אבטלה תקבל השלמה לתגמולי מילואים, כיוון שתגמול המילואים מחושב לפי 100% מהכנסותיך לעומת דמי אבטלה שמחושבים באחוזים נמוכים יותר מהכנסותיך.

חוזר המוסד לביטוח לאומי מיום 26.5.2020

עדכון למקבלי קצבת סיעוד המעסיקים עובד זר שרישיון ההעסקה שלו הסתיים

רשות האוכלוסין וההגירה החליטה שעקב הגבלת תנועה בינלאומית בתקופת הקורונה, היא לא תבצע פעולות לאכיפת יציאתם של עובדים זרים בסיעוד מישראל עד ליום 31.7.20

בהתאם לכך החליט הביטוח הלאומי להמשיך לתת למקבלי קצבת סיעוד, שרישיון ההעסקה של העובד הזר שלהם הסתיים, קצבה או שירותי סיעוד כפי שקיבלו, עד 31.7.2020.

הקצבה/שירותי הסיעוד יינתנו באופן אוטומטי.

מי שלא קיבל קצבה/ שירותי סיעוד מתבקש לפנות למוסד לביטוח לאומי במוקד *2637 או באתר.

הודעת המוסד לביטוח לאומי מיום 25.6.2020

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס ערך מוסף

על מענק הסיוע לעסקים - פעימה שלישית לא יחול מע"מ

ועדת הכספים של הכנסת אישרה ביום 22.6.2020 את בקשת שר האוצר, ישראל כ"ץ ורשות המסים לתקן את תקנה 3 לתקנות מע"מ, כך שיקבע כי מענק הסיוע לעסקים בשל השתתפות בהוצאות קבועות, לא ייחשב כחלק ממחיר עסקאותיו של העוסק הזכאי למענק ולכן לא יחול לגביו מע"מ.

החלטת הממשלה מס' 5015 קבעה את המענק לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה. סעיף 12(א) לחוק מע"מ קובע כי תרומה, תמיכה או סיוע אחר שיקבל עוסק ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו. יחד עם זאת, נקבע כי הוראה זו לא תחול על סוגי תקבולים שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת.

לפיכך, פנה שר האוצר לוועדת הכספים עם הצעה לתקן את תקנה 3 לתקנות מע"מ ולקבוע כי המענק לא ייחשב כחלק ממחיר עסקאותיו של העוסק ולא יחול לגביו מע"מ. התיקון המוצע הוא בהוראת שעה מ-12.5.2020 ועד ל-31.12.2021.

רשות המסים הודיעה כי עוסקים שכבר הוציאו חשבונית בגין קבלת המענק, יהיו רשאים להוציא הודעת זיכוי ולדווח בדוח התקופתי בהתאם.

ביטול במהלך ממוחשב של קנסות למדווחי מע"מ באיחור בתקופת הקורונה

מנהל רשות המסים, הודיע על ביטול קנסות פיגור שהוטלו על עוסקים שהגישו דיווחים למע"מ באיחור של עד 5 ימים בתקופת הקורונה.

כזכור, בעקבות ההשלכות הכלכליות של התפשטות נגיף הקורונה, הודיעה רשות המסים על מספר ארכות במועדי הדיווח והתשלום למע"מ עבור דיווח דו-חודשי של ינואר-פברואר 2020, והדיווח החד חודשי של מרץ, ואפריל 2020, על מנת להקל על ציבור העוסקים.

בשל טענות על טעויות הנובעות מאי בהירות בקרב העוסקים עקב הדחיות החוזרות, הוחלט לבצע מהלך ממוחשב, שבו יבוטלו קנסות פיגור הגשה שהוטלו על עוסקים שאיחרו בדיווח בתקופות אלו, עד 5 ימי פיגורים, וזאת ללא צורך בהגשת בקשות.

הודעת רשות המסים מיום 11.6.2020

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מעסיקים ועובדים

מענק לעידוד התעסוקה הזכאות למענק ואופן ההגשה

כמהמשך למתווה החזרת עובדים למשק ביום 16.6.2020 פורסם ברשומות חוק מענק לעידוד התעסוקה המעניק תמריץ כספי למעסיקים שיעסיקו עובדים במהלך החודשים אפריל עד אוקטובר 2020, או עובדים הזכאים למענק הסתגלות מיוחד לבני 67 ומעלה או לדמי אבטלה או להבטחת הכנסה בגין חודש מאי 2020.

מענק החזרת העובדים ישולם ב- 4 פעימות; עד סך של 7,500 ש"ח, בגין כל עובד שהוחזר לעבודה החל מ-1 ביוני, (1,875 לחודש) ועד סך של 3,500 ש"ח (875 ש"ח לחודש) בגין כל עובד שהוחזר במהלך מאי. המועד הראשון להגשת בקשה למענק - 30 ימים לאחר פרסום החוק, כלומר החל מיום 16.7.2020.

הערה: מבדיקה מול שירות התעסוקה, הטפסים הרלוונטיים יפורסמו עד ה- 16.7.2020.

(1) זכאות למענק תעסוקה - תנאי הזכאות של המעסיק למענק:

א. הוא דיווח לרשות המיסים על פתיחת עסקו עד ליום 29.2.2020 ולא דיווח לה על סגירתו עד ליום 31.5.2020

ב. הוא דיווח למוסד לביטוח לאומי על פתיחת תיק ניכויים עד ליום 29.2.2020 ולא דיווח לו על סגירתו עד ליום 31.5.2020

ג. הוא ניהל פנקסי חשבונות לשנת המס 2019

(2) "עובדים מזכים" לצורך תשלום המענק למעסיקים:

- עובד שמשתכר לכל הפחות 3,300 ש"ח לחודש או 1,875 ש"ח (שכר מינימום לעובד עם מוגבלות) ושמתיקיים לגביו אחד מהתנאים להלן:

א. מלאו לו 18 שנים והוא נרשם בלשכת התעסוקה כדורש עבודה מינואר עד פברואר (כולל) 2020, ולא עבד ממועד רישומו ועד ליום 30.4.2020.

ב. מלאו לו 18 שנים והוא פוטר או הוצא לחל"ת בחודשים מרץ – אפריל (כולל) 2020, או שהיה בתקופת לידה והורות בחודשים אלו, ועבד אצל המעסיק (לפני החל"ת או לפני תקופת הלידה וההורות) בחודש פברואר 2020.

העובד זכאי למענק הסתגלות לבני 67 ומעלה, בעד חודש מאי (לינק)

העובד זכאי לגמלת הבטחת הכנסה בעד חודש מאי 2020.

העובד זכאי לדמי אבטלה בעד חודש מאי 2020.

(3) עובדים ש"אינם מזכים":

עובד שמתקיים בו אחד מאלה לא יחשב לעובד מזכה:

הוא המעסיק או קרובו של המעסיק, שעבד אצלו לראשונה ביום 1.3.2020 או לאחריו.

בעל שליטה בחברה, מנהל או קרוב של אלה (בן זוג, הורה, הורה הורה, בן או בת ובני זוגם, אחים וילדיהם, גיס/ה דוד/ה וילדיהם, חם/ות, נכד/ה).

עובד זר כהגדרתו בחוק עובדים זרים.

עובד אשר שולמו בגינו כספים לצורך עידוד תעסוקה או הכשרה מקצועית בעד החודש שבשלו מתבקש המענק.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

(4) תשלום המענק:

תשלום המענק מותנה בכך שהעסקת "עובד מזכה" היא מעבר למצבת העובדים לחודש מסויים – כלומר, מעבר למספר העובדים שהועסקו אצל אותו מעסיק באותו חודש כולו או חלקו. יובהר, כי במניין מצבת העובדים לא יבואו בחשבון עובדים שפוטרו או הוצאו לחל"ת באותו חודש מסויים, כולו או חלקו, אלא אם שבו לעבודה באותו חודש.

בהתאם לחוק המעסיק רשאי לבחור בכל אחת משתי החלופות שלהלן לקבלת המענק:

חלופה א:

מענק בסך 875 ש"ח - ישולם בעד כל עובד, לכל חודש מהחודשים יוני עד ספטמבר 2020 במקרים הבאים:

- העובד הועסק אצל המעסיק מעבר למצבת העובדים של חודש מרץ 2020, והוא חזר לעבוד החל מה- 19.4.2020 ועד ה- 30.4.2020.

- העובד הועסק אצל המעסיק באותו חודש מעבר למצבת העובדים של חודש אפריל 2020, והוא חזר לעבוד החל בחודש מאי 2020.

מענק בסך של 1,875 ש"ח - ישולם למעסיק בעד כל עובד לכל חודש בכפוף לכל התנאים הבאים:

- העובד הועסק אצל המעסיק מעבר למצבת העובדים של חודש מאי 2020.

- מועד תחילת העסקתו היא בחודשים יוני, יולי, אוגוסט או ספטמבר 2020

- בחודש הראשון להעסקתו, החל לעבוד לא יאוחר מה-15 לאותו חודש ועד לתום אותו החודש.

יובהר כי במניין מצבת העובדים לחודש מאי 2020, נכללים גם העובדים המזכים במענק בגין אפריל ומאי 2020 (המענק בגובה 875 ש"ח), כאמור לעיל.

חלופה ב: מעסיק רשאי לבחור שהמענק בסך 1,875 ש"ח ישולם לו בעד כל עובד, בשל כל אחד מהחודשים יולי – אוקטובר 2020 (במקום בחודשים יוני – ספטמבר 2020), בכפוף לכל התנאים הבאים:

1.- העובד הועסק אצל המעסיק באותו חודש מעבר למצבת העובדים של חודש יוני 2020;

2.- מועד תחילת עבודת העובד אצל המעסיק היה בחודש יולי, אוגוסט, ספטמבר או אוקטובר 2020;

3.- בחודש הראשון לעבודתו, העובד החל לעבוד לא יאוחר מיום 15 לאותו חודש ועבד ברציפות עד לתום אותו חודש.

5) מענק בעד עובד המועסק אצל יותר ממעסיק אחד:

כאשר עובד מועסק אצל יותר ממעסיק אחד, המעסיק שמשלם את השכר הגבוה יותר, על פי הצהרת העובד, הוא המעסיק שיהיה זכאי למענק.

- תשלום המענק לפי החוק, לא ייחשב כחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק לפי סעיף 12 לחוק מס ערך מוסף.

מתוך חוזר האוצר

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.מ.אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

**טבלאות להמחשת תשלום המענק לעידוד תעסוקה -
גובה המענק על פי תאריך תחילת העסקה / חזרה מחל"ת**

22.6.2020

חלופה א - מעסיק שבחר לקבל את המענק עבור העסקת עובדים מיוני עד ספטמבר

	הועסק* בחודש מאי	הועסק* בחודש אפריל מיום 19.4 עד 30.4	הועסק* בחודש יוני**
יוני	875	875	1,875
יולי	875	875	1,875
אוגוסט	875	875	1,875
ספטמבר	875	875	1,875
סה"כ	3,500	3,500	7,500

(*) מעבר למצבת העובדים לחודש הקודם

חלופה ב - מעסיק שבחר לקבל את המענק עבור העסקת עובדים מיולי עד אוקטובר

	הועסק בחודש אוקטובר**	הועסק בחודש ספטמבר**	הועסק בחודש אוגוסט**	הועסק בחודש יולי**
יולי				1,875
אוגוסט			1,875	1,875
ספטמבר		1,875	1,875	1,875
אוקטובר	1,875	1,875	1,875	1,875
סה"כ	1,875	3,750	5,625	7,500

(**) בחודש הראשון לעבודתו הוא החל לעבוד לא יאוחר מ-15 בחודש ועבד עד תום החודש עסקים הצופים שיעסיקו יותר עובדים בשלב מאוחר יותר של השנה יוכלו לדחות את התשלומים לחודשים יולי עד אוקטובר.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ.אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ריכוז מאמרים ופרשנויות

מס הכנסה

החזר כספים ללקוחות חייב להיות בשנת הוצאת החשבוניות

עו"ד רו"ח רמי אריה

סוגית ההכרה וקיצוז בגין החזר כספי ללקוחות, נדונה בביהמ"ש המחוזי בעניין רחמים (ע"מ 16-01-36493, **זמירה רחמים נ' פקיד שומה רמלה**, ניתן ביום 15.3.2020), באשר לעסקאות למכירת מגרשים אשר כשלו והכספים הוחזרו.

פקיד השומה הוציא לרחמים שומה המבוססת על סך הכספים אשר הופקדו על ידו, בחשבון הבנק בין השנים 2008-2011. כספים אלה התקבלו במסגרת פעילותו בשיווק מגרשים באיו"ש. פקיד השומה כי מדובר בהכנסה מ-"עסק" החייבת במס בהתאם לפקודת מס הכנסה.

עיקר טענתה של רחמים כנגד השומה הוא כי מדובר בעסקאות למכירת מגרשים אשר כשלו, וכי כל הכספים שקיבלה הוחזרו בסופו של יום ללקוחותיה.

לטענת פקיד השומה, אף אם רחמים החזירה כספים ללקוחותיה, היא לא הוכיחה כי אותם החזרים, הם בגין הכנסות אשר דווחו ומוסו בשנות המס שבערעור. לפיכך, לא ניתן להכיר באותם החזרים כהוצאה.

פקיד השומה התבסס בעניין זה על ההלכה אשר נפסקה בעניין הירשזון (דנ"א 2308/15, **פקיד שומה רחובות ואח' נ' דמארי, הירשזון ואח'**, ניתן ביום 12.9.2017), לפיה לא ניתן לקזז הפסדים "לאחור". נציין, כי הלכה זו אינה דנה בקיצוז הפסדים לאחור כאשר מדובר באירוע שארע עד מועד חתימת הדוחות הכספיים של השנה הקודמת ותנאיו החלו בשנה הקודמת, כפי שפירטנו **במאמרנו בעניין הכרה בהפסדים ממשבר הקורונה כבר בדוחות לשנת 2019**.

בחשבון הבנק של רחמים נמצאו הפקדות של כספים רבים. חלקם במזומן, חלקם בהעברות בנקאיות וחלקם בהמחאות. רחמים טען כי כל הכספים אשר קיבלה מהלקוחות הוחזרו. עוד טען כי כספים שהועברו לילדיה מקורם במכירת דירת המגורים שלה, וכי פקיד השומה אף הכיר בכך.

רחמים הוסיפה וטענה כי נפלה קורבן למעשה מרמה תוך שימוש במסמכים מזויפים, וכי משהתגלה הדבר, ומשהסתבר כי לא ניתן לממש את העסקאות למכירת המגרשים, עשתה כל אשר לא ידה להשיב את הכספים ללקוחות, לרבות שימוש בכספי הפנסיה ומכירת דירתה.

לתמיכה בטענתה זו, הציגה הרחמים מסמכים רבים המלמדים כי הוחזרו כספים ללקוחות, ובכלל זאת הצהרות בכתב של הלקוחות כי קיבלו את כספם בחזרה וכי אין להם דרישות נוספות בעניין זה. חלק מהלקוחות אף הובאו לעדות.

בית המשפט חזר כל הכלל, כי כל שנת מס עומדת בפני עצמה (ע"א 161/77, **פקיד שומה חיפה נ' פז חברת נפט בע"מ**, ניתן ביום 28.7.1977). הנישום רשאי לנכות מהכנסתו רק את ההוצאות אשר הוציא באותה שנת מס. הנישום אינו רשאי לנכות הוצאות כנגד הכנסות אשר הפיק בשנות מס קודמות. ככל שההוצאות הניבו לו הפסד, רשאי הנישום לקזזו כנגד הכנסותיו באותה שנה, או לקזזו כנגד הכנסתו בשנות המס הבאות, והכל בהתאם לכללים האמורים בסעיף 28 לפקודה.

ביהמ"ש דחה את הערעור, זאת בין היתר, בשל העובדה כי רחמים לא הוכיחה כי הכספים אשר החזירה ללקוחותיה הם אלה שהתקבלו בידה בשנות המס הרלבנטיות.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

שוב נציין כי לדעתנו, הלכה זו אינה דנה בקיזוז הפסדים לאחור כאשר מדובר באירוע שארע עד מועד חתימת הדוחות הכספיים של השנה הקודמת ותנאיו החלו בשנה הקודמת.

הכותב - עו"ד רו"ח יועץ מיסוי, בעל משרד לדיני מסים, חבר צוות התגובות של לשכת עורכי הדין בישראל, מרצה בכיר בתחום דיני המס ומנהל מקצועי של אתר האינטרנט מסים ועסקים www.ralc.co.il

ביטוח לאומי

עצמאי הוכר כנפגע בעבודה אף על פי שנרשם בפועל אחרי התאונה

רו"ח אורנה צח-גלרט, מר חיים חיטמן ורו"ח (משפטן) ישי חיבה

ביה"ד האזורי לעבודה (ב"ל 12-17-12663) קיבל ביום 24/11/2019 את תביעתו של א' ל' (להלן: המבוטח) וקבע שעל אף שלא היה רשום במוסד ביטוח לאומי (להלן: המל"ל) בעת שנפגע בעבודה, הוא עשה את כל הנדרש על מנת להירשם כעובד עצמאי, ולכן יש להכיר בפגיעה כפגיעה בעבודה.

רקע חוקי

סעיף 77 (א) לחוק הביטוח הלאומי שעוסק בענף נפגעי עבודה קובע לגבי עובד עצמאי, שתנאי לגמלה לפי פרק זה הוא שהמבוטח היה בעת הפגיעה "רשום במוסד כעובד עצמאי או שעשה את המוטל עליו כדי להירשם".

תקנות הביטוח הלאומי (רישום), תשכ"ג-1963 קובעות את התנאים שבהם מבוטח עשה את המוטל עליו כדי להירשם כעובד עצמאי: מילא טופס שקבע המל"ל (6101), או הגיש דין וחשבון שממנו נובע כי המבוטח עובד עצמאי, או שהמבוטח שילם את כל דמי הביטוח בצירוף פרטים רלוונטיים.

תמצית העובדות

המבוטח עלה ארצה בחודש 10/2014 הקים עסק כמתקין ארונות פח, ונרשם כעוסק מורשה ביום 24/03/2017. לטענתו, ביום 11/05/2017 נפגע בעבודה ועבר ניתוח ביום 16/05/2017. ביום 14/05/2017 הגיש למל"ל תביעה לדמי פגיעה. המל"ל דחה את התביעה כי המבוטח לא היה רשום במל"ל כעובד עצמאי במועד הפגיעה, ולא עשה את המוטל עליו להירשם.

טענות המבוטח

הוא עשה את המוטל עליו להירשם בכך, שניגש ליועץ מס דובר רוסית וביקש להירשם ולפתוח תיק עוסק מורשה. יועץ המס חיזק את טענות המבוטח.

מדובר בעולה חדש שיש לו קשיי שפה, "אינו בקי ברזי הבירוקרטיה" ולכן פנה לאיש מקצוע דובר רוסית. לטענתו, נהג כדין ואם מוטל ספק, צריך הדבר לפעול לטובתו.

טענות המל"ל

המבוטח לא נרשם ולא עשה את המוטל עליו כדי להירשם כעובד עצמאי, טרם התאונה.

אין די בפתיחת תיק במע"מ כדי לעמוד בתנאי סעיף 77 (א) לחוק.

אין די בהצגת טופס שנחתם ביום 01/03/2017, שלא הוגש. אין בידי יועץ המס הוכחה כי שלח מסמכים לפתיחת תיק במל"ל.

לא הוצגה אסמכתא למשלוח דו"ח רב שנתי ביום 23/03/2017 באמצעות פקס. לא יעלה על הדעת כי יועץ מס ישלח פקס ולא יוודא קבלתו.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

דו"ח רב שנתי לפתיחת התיק הוגש לראשונה רק ביום 22/05/2017 ועודכן במערכת כעובד עצמאי למפרע מחודש 03/2017.

מהימנות המבוטח מוטלת בספק לעניין הבנתו את רזי החוק והן לעניין ידיעתו את השפה העברית.

דין והחלטה

ביה"ד מתרשם כי המבוטח ביצע את כל הפעולות הנדרשות להירשם ברשויות כעובד עצמאי ומגיע למסקנה כי יש לקבל את התביעה מהטעמים הבאים:

כעולה חדש, הגיע ליועץ מס דובר השפה הרוסית. המייצג הבטיח לו כי יעשה הכל.

המבוטח חתם על הסכם שכר טרחה, על מסמכים לפתיחת תיק, כולל על טופס 6101 ועל ייפוי כוח למייצג, וסמך על יועץ המס שייעשה את עבודתו. הוצג הסכם שכ"ט ועפ"י כרטסת חייבים עולה כי המבוטח חויב במאות ש"ח, בתקופה הרלוונטית.

ביה"ד מתרשם כי עדותו של המבוטח הייתה מהימנה ונתמכה בעדותו של יועץ המס.

לטענת יועץ המס, הוא הניח את טופס פתיחת התיק במעטפות אל – תור וגם שלח את הטופס בפקס למל"ל.

אף שלא הומצא תיעוד משלוח הפקס, לאור כמות פתיחת התיקים הגדולה לאורך השנים בידי היועץ, נתקבלה ההבהרה כי שרות משלוח הפקסים נעשה בידי קבלן משנה חיצוני.

המבוטח חויב בדמי ביטוח ביום 19/06/2017 בעד החודשים 03-05/2017.

ביה"ד מסכם וקובע כי המבוטח עשה את כל הנדרש ממנו על מנת להירשם כעובד עצמאי במל"ל, ומציין כי על המל"ל היה לגלות אמפתיה, להאמין לגרסתו ולא להטיל בו דופי.

לבסוף, ביה"ד נשען על פס"ד בביה"ד הארצי בעניין טישלר: "בכל מקרה של ספק, יש לפרש את החוק לטובת המבוטח, ובוודאי עת עסקין בעולה חדש שאינו בקיא ברזי הבירוקרטיה".

ביה"ד קיבל את התביעה בנסיבות החריגות.

בשולי הדברים

נקוט בידינו כי: "אין סומכין על הנס". על כן אנו חוזרים ומתריעים כי כדי להימנע מאי נעימויות במקרה של פגיעה בעבודה וכד' חלילה, יש לדאוג לרישום מסודר במל"ל ובזמן.

ככלל, על פי הפסיקה בביה"ד הארצי, שגיאות ו/או רשלנות של מייצגים, אינן עילה למתן גמלאות בידי מי שמעמדו וחובותיו לא הוסדרו במל"ל כנדרש בחוק.

הכותבים - אורנה צח-גלרט, רואת חשבון, יועצת ומרצה לענייני הביטוח הלאומי ornazachcpa@gmail.com
רו"ח (משפטן) ישי חיבה - שותף במשרד ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן - פתרונות מיסוי בע"מ www.ahec-tax.co.il
חיים חיטמן - משרד ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן - פתרונות מיסוי בע"מ

חידושי פסיקה

מס הכנסה

נדחה ערעור שהגישה חברת כוח אדם על החלטת פקיד שומה לחייבה במס על זקיפת שווי הטבות לעובדים זרים – פס"ד תהילת אורי ניהול משאבי אנוש בע"מ

עו"ד רונן שיכמן

בית המשפט המחוזי דחה ערעור שהגישה חברת כוח אדם על החלטת פקיד שומה לחייבה במס על זקיפת שווי הטבות לעובדים זרים בגין ביטוח רפואי, דיור ונלוות, על סיווג חלק מהמשכורת ששולמה לעובדים הזרים כפיצויי פיטורים פטורים ממס, ועל חיוב בהיטל עובדים זרים על תשלומים אלו וכן על תשלומי מתנות ששולמו לעובדים. נקבע כי הוצאות אלו אינן מותרות בניכוי לעובדים זרים, לאחר שהם הוחרגו במפורש מתחולת תקנות תושבי חוץ באופן השולל התרת הוצאה שלה היו זכאים בעבר. באשר לפיצויי פיטורים, נקבע כי הפטור שניתן בסעיף 9(א7)(א)(1) לפקודה מותנה בכך שהתשלומים שולמו לאחר סיום עובד ומעביד, ולא במהלך יחסי עבודה.

השאלה המשפטית, הרקע העובדתי וטענות הצדדים

זהו ערעור על שומת מס הכנסה שנקבעה על ידי פקיד שומה אשקלון, לשנות המס 2011 עד 2013, לפי סעיפים 152ב ו-181ב(ג) לפקודת מס הכנסה. המחלוקת בין הצדדים נסבה על זקיפת שווי הטבות לעובדים זרים בגין ביטוח רפואי, דיור ונלוות, על סיווג חלק מהמשכורת ששולמה לעובדים הזרים כפיצויי פיטורים פטורים ממס, ועל חיוב בהיטל עובדים זרים על תשלומים אלו וכן על תשלומי מתנות ששולמו לעובדים.

תקציר ע"מ 28796-05-16, בית המשפט המחוזי בבאר שבע, על ידי כב' השופטת יעל ייטב המערערת: תהילת אורי ניהול משאבי אנוש בע"מ, המשיב: פקיד שומה אשקלון, ניתן ביום 16 לפברואר 2020

ביהמ"ש המחוזי חזר ופסק בפעם נוספת כי על העסקת המסתננים בענף התעשייה או הבנייה יש להטיל היטל בשיעור 15%

חברת הומטק שירותי כוח אדם בע"מ מספקת שירותי כוח אדם לחברות בענפי התעשייה והבניין (להלן: "המעסיקה") ולשם כך העסיקה בין היתר מסתננים שהחזיקו ברישיון לפי סעיף 2(א)(5) לחוק הכניסה לישראל שאינו מהווה אשרת עבודה. לכ-800 מאותם מסתננים, שמוצאם מחבל דארפור וחבל הרי הנובה והנילוס הכחול, הוענק רישיון ישיבת ארעי מסוג א/5 (תושב ארעי) מטעמים הומניטאריים וזאת בהתאם להחלטת ממשלת ישראל משנת 2018. פקיד השומה פתח תקווה חייב את המעסיקה בתשלום היטל של 20%, על החלטה זו של פקיד השומה הוגשה תביעה לביהמ"ש המחוזי.

לטענת המעסיקה, משהחליטה ממשלת ישראל להעניק לאותם המסתננים שמוצאם מחבל דארפור, הרי הנובה והנילוס הכחול אישור של תושב ארעי פטורים הם מתשלום היטל עובדים זרים. ולחילופין אם טענתה לא התקבלה, ביקשה המעסיקה כי יוטל עליה היטל של 15% בלבד ולא 20% מאחר שעובדיה עוסקים בענף הבנייה והתעשייה.

תקציר ע"מ 58675-01-17, בבית המשפט המחוזי מרכז-לוד, על ידי כב' השופט: שמואל בורנשטיין, המערערת: הומטק שירותי כוח אדם בע"מ, המשיבה: פקיד שומה רחובות, ניתן ב-19.04.2020

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

נדחה ערעור לקבלת הטבת מס לתושב שדרות מחוסר הוכחות שמרכז חייו היה בעיר – פס"ד מיכאל אייזנברג

בפסק דין של בית המשפט המחוזי בבאר שבע נדחה ערעורו של מיכאל אייזנברג. פסק הדין דן בשאלה האם המערער זכאי, כטענתו, לזיכוי ממס בשנות-המס שבמחלוקת (2012–2014) כתושב העיר שדרות לפי סעיף 11 לפקודת מס הכנסה.

תקציר ע"מ 49028-11-17 בית המשפט המחוזי באר שבע, בפני כב' השופטת: יעל ייטב, המערער: מיכאל אייזנברג, המשיב: פקיד שומה אשקלון, ניתן ביום: 1.5.2020

לא דיווח לרשות המיסים על הכנסות מהגרלות והימורים באתר אינטרנט מתחריות ספורט בישראל ובעולם והורשע ב-3 חודשי עבודות שירות - פס"ד אופיר עמוס

גזר דין

הנאשם הודה והורשע, במסגרת הסדר טיעון, בכתב אישום מתוקן (בשנית) מיום 2.7.19 בשש עבירות של ארגון ועריכת הגרלות והימורים אסורים, לפי סעיף 225 לחוק העונשין, בעבירה של אי הודעה על תחילת התעסקות, עבירה לפי סעיף 215א(א) לפקודת מס הכנסה, חמש עבירות של אי הגשת דין וחשבון במועדו, עבירה לפי סעיף 216(4) ו-222(א) לפקודה, ושש עבירות של אי ניהול פנקסי חשבונות, לפי סעיף 216(5) לפקודה. על פי כתב האישום המתוקן, בחלק אי שלו, הנאשם ארגן הימורים באתר אינטרנט, בו היו יכולים אחרים לזכות בכסף או בשווה כסף על פי תוצאות ניחושיהם ביחס לתוצאות תחרויות ספורט בישראל ובעולם, בתמורה לסיכון סכום כסף, שקבע כל מהמר לעצמו. הנאשם מכר למהמרים חשבון משתמש וירטואלי באתרים, הכולל שם משתמש וסימא. במעמד פתיחת החשבון, שילמו המהמרים לנאשם כסף מזומן אותו המיר הנאשם ליתרה וירטואלית, ממנה יכלו המהמרים להקצות את סכום ההימור לכל ניחוש. בחלק מהמקרים אפשר הנאשם למהמרים יתרה וירטואלית על סמך אשראי שנתן להם. בית משפט השלום בנצרת פסק והטיל על הנאשם. 3 חודשי מאסר בפועל לריצוי בדרך של עבודות שרות.

תקציר ת"פ 60961-11-17, בית משפט השלום בנצרת, בפני: כבוד השופטת רות שפילברג כהן, המאשימה: מדינת ישראל, הנאשם: אופיר עמוס, ניתן ביום 12 במאי 2020

בגץ קבע: הפקדת רכיב העובד בפיקדון עובדים זרים מסתננים אינה חוקית ובטלה

מדובר בעתירה העוסקת בבקשה לביטול סעיף 4 לחוק למניעת הסתננות ולהבטחת יציאתם של מסתננים מישראל (תיקוני חקיקה והוראת שעה), התשע"ה-2014 (להלן: "החוק המתקן") המחייב עובדים זרים שנכנסו לישראל שלא דרך תחנת גבול (להלן: "העובדים המסתננים") ואת מעסיקיהם להפקיד לחשבון בנק ייעודי סכום של 36% משכרו של העובד, אשר יועבר לידי רק בעת עזיבתו את ישראל (להלן "הסדר הפיקדון").

תקציר בג"ץ 2293/17, בבית המשפט העליון, על ידי: כבוד הנשיאה א' חיות, המשנה לנשיאה ח' מלצר, השופטים נ' הנדל, ע' פוגלמן, י' עמית, נ' סולדברג וג' קרא, העותרים: אסתר צגיי גרסגהר ואח', המשיבה: הכנסת ואח', ידידי בית המשפט: שדולת הנשים ואח', תקציר ת"פ 60961-11-17, בית משפט השלום בנצרת, בפני: כבוד השופטת רות שפילברג כהן, המאשימה: מדינת ישראל, הנאשם: אופיר עמוס, ניתן ביום 12 במאי 2020

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מיסוי מקרקעין

שאלת סיווג של יחידה עורפית נפרדת כ"דירת מגורים" המזכה בחישוב ליניארי נפרד – פס"ד גרינברג ואח'

עניינו של ערר זה בהחלטת המשיב, מנהל מיסוי מקרקעין חיפה (להלן – המשיב), שלא להתיר לעוררים, ה"ה משה ומינה גרינברג (להלן – העוררים) חישוב ליניארי נפרד עבור כל אחת משתי יחידות הדיור שבבעלותם הקיימות במקרקעין מושא הערר ברחוב בן יהודה 30 בקרית אתא (להלן – הנכס), האחת - יחידה חזיתית, והשניה – יחידה עורפית.

לטענת העוררים, היחידה העורפית בנכס שימשה למגורים עד ליום המכירה, ובין היתר התגוררו בה העוררים, בתקופות שונות, והיא כוללת כניסה נפרדת ואת כל המתקנים הנדרשים על מנת שתיחשב כ"דירת מגורים" כמשמעותה בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) התשכ"ג – 1963 (להלן – החוק). על כן, טוענים העוררים כי יש להתיר להם חישוב ליניארי מוטב גם בגין היחידה העורפית, במפורד מן היחידה, החזיתית המרכזית.

מנגד, עמדת המשיב היא כי לאור ממצאי הביקורת שערך בנכס, אשר תועדו בתמונות שהוגשו לעיון וועדת הערר, הרי שהיחידה העורפית אינה בגדר "דירת מגורים" וספק אם כלל שימשה למגורים בפועל. היחידה העורפית התקיימה כתלות ביחידה המרכזית, כאשר שתי היחידות מהוות יחדיו יחידה כלכלית אחת. משכך, היחידה העורפית איננה "דירת מגורים" המזכה בחישוב ליניארי נפרד מן היחידה המרכזית.

תקציר ו"ע 20394-12-18, ועדת הערר לפי חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) התשכ"ג – 1963 שליד בית משפט המחוזי חיפה, בפני: כב' השופטת אורית וינשטיין – יו"ר הוועדה, עו"ד אהובה סימון – חברת וועדה, עו"ד נתן מולכו – חבר וועדה, העוררים: 1. משה גרינברג, 2. מינה גרינברג, המשיב: מנהל מיסוי מקרקעין חיפה, ניתן ביום: 10.5.2020

להחזר מס רכוש ששולם לפני אוקטובר 1985 תצורף ריבית בלבד ללא הצמדה עד לתיקון החוק – פס"ד נוראל חסיד

עו"ד משה גבע

בבסיס התביעה מחלוקת בין התובע לבין רשות המיסים על הדרך בה יש להוסיף ריבית והפרשי הצמדה על החזר מס רכוש ששולם בשנת 1977 בגין רכישת קרקע שבוטלה לאחר מכן. התובע טען ללאקונה בחוק המחייבת מילוי תוכן פרשני על ידי ביהמ"ש, אך תביעתו נדחתה וביהמ"ש קבע את המנגנון לפיו ישוערך קרן החזר המגיע לתובע בהתאם לטענת רשות המיסים.

ת"א 57826-05-12, בית המשפט השלום ירושלים, בפני כב' השופט: אוהד גורדון, התובע: נוראל חסיד, הנתבעת: מדינת ישראל-רשות המיסים, ניתן ביום: 12.3.2020

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס ערך מוסף

מוסך המספק רכב חליפי שכור ללקוחותיו, לא יוכל לקזז מס תשומות בגין תשלום ההשכרה – פס"ד שמעון ברזילי מכוניות (1987) בע"מ

עו"ד משה גבע

המערערת מפעילה סוכנות למכירת מכונות חדשות ומשומשות, מוסך לתיקון כלי רכב ומכירת חלפים ותחנה למכירת גז לתדלוק. במסגרת המוסך ולפי מחויבותה המערערת מעמידה לרשות הלקוחות רכב חליפי שכור וביקשה לקזז את מס התשומות בגין השכרות אלה. המשיב סרב להכיר בכך בטענה כי פעילותה אינה נכללת בהגדרות החוק והתקנות ועל כך הוגש הערעור. ביהמ"ש החליט לדחות את הערעור וקיבל את עמדת המשיב.

ע"מ 67772-11-16, בית המשפט המחוזי ירושלים, בפני כב' השופט: אביגדור דורות, ניתן ביום: 16.3.2020, המערערת: שמעון ברזילי מכוניות (1987) בע"מ, המשיב: מנהל מע"מ ירושלים

נדחה ערעורה של עמותת י.ע.ל שמפעילה מזנונים בבית החולים אסף הרופא על החלטת מנהל מע"מ לשנות את סיווג הרישום שלה ממלכ"ר לעוסק מורשה - פס"ד עמותת י.ע.ל אסף הרופא

עו"ד שלי גולדמן

בית המשפט המחוזי דחה ערעור שהגישה עמותת י.ע.ל שמסייעת לחולים ובני משפחותיהם בביה"ח "אסף הרופא" על ההחלטה לשנות את סיווג הרישום שלה ממלכ"ר לעוסק מורשה. נקבע כי מטרת פעילות העמותה בתחום המכירות בעמדות המכירה שבבית החולים היא להפיק רווח, וגם אם המטרה הסופית של הרווח נועדה לשמש את העמותה בפעילותה כמלכ"ר, הרי שצירוף המבחנים והשיקולים שפורטו בהלכת בשערייך ירושלים יכולים להצדיק את קביעתו של מנהל מע"מ כי יש מקום לשינוי הסיווג ביחס לפעילות העמותה בעמדות המכירה.

תקציר ע"מ 1068-08 בית המשפט המחוזי בת"א-יפו, בפני: כב' השופט יוסי טופף, המערערת: עמותת י.ע.ל אסף הרופא, המשיב: מס ערך מוסף רמלה, ניתן ביום: 31.5.2020

פסילת ספרים לחברה שהגישה דו"חות כוזבים למע"מ והעלימה מס עסקאות – פס"ד : פ.ח. לעבודות גמר (2015)

בית המשפט המחוזי בחיפה דן בערעורה של חברה שעיסוקה הוא בעבודות גמר ושיפוצים. החברה הגישה ערעור בעקבות חקירה שערך המשיב, מנהל מע"מ חיפה, עקב חשדות כי החברה הגישה דו"חות כוזבים למע"מ, בגדרם העלימה מס עסקות בסך של כ-340,000 ש"ח. לקוחות החברה דיווחו למע"מ דוחות מקוונים שכללו את חשבוניות המס שקיבלו מהמערערת וניכוי את מס התשומות הגלום בהם. מידע זה הגיע למנהל מע"מ. עוד התגלה בחקירה שערך מנהל מע"מ, כי המערערת דרשה בדוחות התקופתיים שהגישה מס תשומות ביתר, ללא גיבוי בחשבוניות מס, בסך של כ-430,000 ש"ח. במסגרת בדיקותיו נתגלה, כי לא הייתה לחברה הנהלת חשבוניות ועל-כן החליט לפסול את ספריה לשנת 2017 ולהטיל עליה קנס לפי סעיף 95 לחוק מע"מ. מכאן הערעור.

תקציר ע"מ 1407-10-18, בית המשפט המחוזי בחיפה, על ידי כב' השופטת אורית וינשטיין, המערערת: פ.ח. לעבודות גמר (2015), המשיב: מנהל מס ערך מוסף חיפה, ניתן ביום 12 לאפריל 2020,

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ביטוח לאומי

בג"ץ קבע בערעור כי מבוטח שגילו שונה ברישומי משרד הפנים לא זכאי לתשלום רטרואקטיבי של קצבת אזרח ותיק

תקציר

בג"ץ דחה עתירה שהגיש אדם לקבלת קצבת אזרח וותיק למפרע לאחר שגילו שונה ברישומי משרד הפנים. נקבע פה אחד כי ככל שעסקינן בקצבאות המשולמות על ידי המוסד לביטוח לאומי, וקצבת אזרח ותיק בפרט שהיא במוקד העתירה, שיקולי צדק ומדיניות גם יחד מורים כי אין מקום לתשלום הקצבה למפרע.

תקציר בג"צ 4913-18, בבית המשפט העליון, על ידי כב' השופטים נ' הנדל, ע' ברון, י' וילנר, העותר: זאב לנצ'יצקי, המשיבים: 1. בית הדין הארצי לעבודה. 2. המוסד לביטוח לאומי, ניתן ב- 19.04.2020

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מומחי "חשבים" משיבים

מס הכנסה

התנאים לפריסת מענק פרישה לשנים קדימה

השאלה:

איש קבע בצה"ל פרש לאחר 25 שנה בשנת 2018. בשנת 2018 חוייב במס על מענק הפרישה שקיבל. המייצג שלו ביקש לבצע תיקון ולפרוס לשנים קדימה את המענק החייב במס לשנת 2019 בלבד מפני שבשנה זאת בקושי עבד.

התשובה שנתקבלה מפקיד השומה הינה כי ניתן לפרוס לפחות שנתיים. מיסוי זה יכול לפגוע בפורש מצה"ל מאחר ובשנת - 2020 הוא מועסק במשכורת גבוהה.

השאלה: האם זה נכון שניתן לפרוס לא פחות משנתיים קדימה ?

רו"ח ויועץ פנסיוני ישראל עזרא משיב:

על פי העובדות ולגבי אפשרויות פריסת מענקי פרישה הרי שתקופת פריסת המס המירבית הינה עד 6 שנות פריסה.

ככל שהפרישה בוצעה עד לסוף חודש אוגוסט 2018, שנת הפריסה הראשונה הינה 2018. במקרה זה, אם הפורש יבקש פריסת מס הוא יוכל לבצע אותה לפחות לשנתיים - 2018 ו-2019 (אלא אם הפורש יבקש פריסת ארוכה יותר, עד 6 שנות מס, המתחילות בשנת 2018).

ככל שהפרישה בוצעה בסוף חודש ספטמבר 2018, שנת הפריסה הראשונה הינה 2019. במקרה זה, מענק הפרישה החייב במס יחושב לשנת פריסה אחת - 2019; משמע - חלק המענק החייב במס יחושב על בסיס הכנסותיו בשנת 2019 (אלא אם הפורש יבקש פריסת ארוכה יותר, עד 6 שנות מס, המתחילות בשנת 2019).

המשיב - רואה חשבון בעל רישיון של יועץ פנסיוני ומומחה במיסוי פנסיוני. בעלים ומנכ"ל בחברת סמארט פנסיה - המרכז לתכנון הפרישה בע"מ (www.SmartPensia.co.il) העוסקת, בין היתר, בייעוץ ובתכנון פרישה לפנסיה בהיבטים הכלכליים, הפנסיוניים והמיסויים ובייעוץ למעסיקים בהיבטים הפנסיוניים

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

פטור ממס על פיצויי פיטורין מותנה בפרישה מוחלטת וסופית וניתוק מוחלט של יחסי עובד מעביד

השאלה:

שכיר הועסק במשרד אצל מעסיק עצמאי. המעסיק שילם פיצויים לאותו שכיר מאחר ופרש מהעסק ומכר את העסק לשכיר. השכיר הפך את העסק לחברה בבעלותו. כיום הפך למנהל בחברה והוא מקבל שכר בהיותו שכיר בעל שליטה בחברה שרכשה את הפעילות מאותו מעסיק עצמאי.

השאלה: האם פיצויי הפיטורין שקיבל אותו שכיר מידי המעסיק שפרש חייבים במס, או שחל עליהם הפטור לפי סעיף 9(א7) בסך 12,420 ש"ח לכל שנת עבודה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

רו"ח רוזט שמש משיבה:

1 ככלל, עמדת רשות המסים (אשר פורסמה, בין היתר, בחוזר מס הכנסה [21/2004](#)) הינה שהזכאות לפטור ממס בגין מענק פרישה בהתאם להוראות סעיף 9(א7)(א)(1) ו- (2) לפקודה מותנית בכך ש- (1) הפרישה של השכיר הינה פרישה מוחלטת וסופית, שמשמעה - ניתוק מוחלט של יחסי עובד-מעביד; ו- (2) מדובר בניתוק אמיתי, ולא בניתוק מלאכותי הנעדר תכלית כלכלית ממשית מלבד הרצון ליהנות ממענק פטור ממס (לעניין סעיף 86 לפקודה)(1). אם תנאים אלו אינם מתקיימים, אזי פקיד השומה עלול לשלול את הפטור ממס בגין מענק הפרישה.

2. מנתוני השאלה לא ברור האם החברה, שהקים היחיד, רכשה במישרין את העסק מהמעסיק העצמאי (להלן: "תרחיש א"), או שמא תחילה היחיד רכש בעצמו את העסק מהמעסיק העצמאי וכעבור פרק זמן מסוים הוא העביר/מכר אותו לחברה שהקים (להלן: "תרחיש ב"). כמו כן, עפ"י נתוני השאלה, מענק הפרישה שולם ליחיד ע"י המעסיק העצמאי (ולא ע"י החברה).

3. לעניין תרחיש א':

3.1. בהתאם לתרחיש זה, היחיד הועסק כשכיר ע"י המעסיק העצמאי עד למועד מכירת העסק לחברה והוא קיבל מהמעסיק העצמאי מענק פרישה בגין פיטוריו מעבודתו עקב מכירת העסק. מיד לאחר מכן, היחיד הועסק כשכיר בעל שליטה ע"י החברה שבבעלותו המלאה.

3.2. על פניו, נסיבות אלו מעידות על פרישה מוחלטת ואמיתית של היחיד מהמעסיק העצמאי ומעבר למעסיק אחר - החברה - אשר למעסיק העצמאי אין זכויות בה, ולכן נראה כי השכיר יהיה זכאי לפטור ממס בגין מענק הפרישה הנ"ל.

3.3. ראה בהקשר זה פסק הדין - ע"א 202/64 אברהם דוברובסקי נ. פ"ש חיפה וסעיף 3.1.1 בחוזר מס הכנסה [6/2011](#), אשר הכירו בפרישת עובדים ממעסיק עצמאי, בעת העברת עסקו לחברה שבבעלותו (אם כי בתרחיש א' החברה אינה בבעלות המעסיק העצמאי).

4. לעניין תרחיש ב':

4.1. בהתאם לתרחיש זה, היחיד הועסק כשכיר ע"י המעסיק העצמאי עד למועד רכישת העסק ע"י היחיד והוא קיבל מהמעסיק העצמאי מענק פרישה בגין תקופה זו. מיד לאחר הרכישה האמורה, היחיד הפך משכיר לעצמאי באותו עסק, שכן הוא הפך לבעליו. לאחר העברת/מכירת העסק לחברה שהוא הקים, הוא הפך לשכיר בעל שליטה בה (2).

4.2. בתרחיש זה השכיר עשוי להיות זכאי לפטור ממס בגין מענק הפרישה ששולם לו ע"י המעסיק העצמאי בהתאם להוראות הפקודה, למרות שהוא המשיך לעבוד באותו עסק גם לאחר שהוא חדל להיות שכיר, וזאת אם בהתאם להסכם העבודה שנחתם בינו לבין המעסיק העצמאי הוא היה זכאי למענק פרישה בגין התפטרות (שכן הפיכתו לבעל העסק הינה בגדר התפטרות ולא פיטורין).

4.3. ראה לעניין זה, את פסק הדין - ע"א 38/65 פקיד השומה ת"א נ. אלי אלן קירשנר, עו"ד, ממנו עולה כי שכיר, שעבד בעסק של עצמאי ולאחר מכן פרש מעבודתו כשכיר והפך לאחד מבעלי אותו עסק (עצמאי), ייחשב כעובד שפרש מעבודתו(3). כמו כן, ראה ע"א 343/63 אליעזר ליוואי נ. פקיד שומה ת"א 1 וסעיף 12.5 בחוזר מס הכנסה [21/2004](#).

המשיבה - בעלת ותק של מעל 20 שנים במחלקות המסים של משרדי רואי החשבון הגדולים בארץ. מומחית בכל תחומי המיסוי הישראלי. כיום עצמאית - משרד ר.ש. רואי חשבון

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

היוון קצבת שארים המשתלמת לאלמנה מקרן פנסיה

שאלה:

יחיד קיבל קצבה מכספי תגמולים ופיצויים בהגיעו לגיל פרישה ונפטר בהגיעו לגיל 70. ליחיד פטור לפי סעיף 9(5) לפקודה.

האם אפשר להוון כספים אלה? האם ניתן להוון ולמסות את היחיד בשנת הפטירה?

מומחה פנסיוני אבי רוזנבאום משיב:

ברגע שהיחיד החל לקבל קצבה חודשית למעשה אין יותר צבע לכסף מבחינת ההבחנה בין תגמולים לפיצויים. היוון קצבת שארים אפשרי בקרן פנסיה מקיפה חדשה לתקופה של עד חמש שנים ולא יותר מ-25% מקצבת השארים ובתנאי שקצבת השארים לאחר ההיוון תהיה לפחות 4,525 ש"ח (הקצבה המזערית לשנת 2020). ישנם מצבים נוספים שבהם ניתן להוון קצבאות שארים, כך למשל ככל שהקצבה נמוכה מ-5% מהשכר הממוצע במשק.

לא ניתן לנצל את הפטור של היחיד שנפטר לפי 9(5) על היוון קצבת השארים.

אזכיר כי לקצבת שארים פטור בהתאם לסעיף 9(6)(ו).

המשיב – אבי רוזנבאום הוא יו"ר ברוקר סוכנות לביטוח. אבי הוא מומחה בתחום התכנון הפנסיוני, שימש בעברו כמנהל למנכ"ל כלל ביטוח ומנכ"ל כלל פנסיה וגמל

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

תיקון שומה מיום ההרשעה בפלילים על עבירות מס

השאלה:

בשנת 2008 הוגש דוח עבוד שנת 2007 ויצאה שומה 00 באותה שנה. ביום 3/2/16 יצא פסק דין בבית משפט שלום ובו הורשע הנאשם בגין העלמת קניות ושבעה חודשי מאסר בפועל. ביום 21/4/16 יצא פסק דין במחוזי על קיצור תקופת המאסר בפועל והוחלט שיכול לרצות המאסר בעבודות שירות לתקופה של 6 חודשים. 16/2/17 יצאה שומה 05 (כאילו צו) לשנת 2007 בטענה שהנישום הוזמן ולא הופיע לדיון, וזה על פי סעיף 147 (א)(ב)(ג). שאלתי היא: לגבי שנת 2007 חל עליה התיישנות אבל מאחר ויש הרשעה ניתן להוציא שומה תוך שנה מיום ההרשעה, האם תקופת השנה מתחילה מיום 3/2/16 שהורשע בשלום או מיום 21/4/16 שהורשע במחוזי?

עו"ד משה גבע משיב:

סעיף 147(א)(2) לפקודת מס-הכנסה מאפשר למנהל לעיין ולתקן שומות במשך שנה מיום ההרשעה בפלילים על עבירות לפי חוקי המס הנקובים בסעיף. סעיף 147(ב) קובע כי שומה כאמור תהיה צו לעניין הליכי ערעור וסעיף 147(ג) מחייב את המנהל לזמן את הנישום אליו לדיון בכדי לשמוע את עמדתו בקשר להוצאת שומה כאמור. מנתוני השאלה נראה כי המנהל פעל בהתאם לאמור לעיל, וכי הנישום לא נענה להזמנה להתייצב לדיון אצל פקיד השומה.

לעניין המשפטי- אדם אינו מורשע בביהמ"ש פעמיים אך הפרשנות הסבירה למצב זה הוא היותה של ההרשעה חלוטה שאינה ניתנת עוד לשינוי בערעור. בימ"ש השלום הרשיע את הנישום, וביהמ"ש המחוזי דן בערעור שיכול להיות על העונש ו/או על עצם ההרשעה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

לכן, למיטב הבנתי, אם הערעור נסב על חומרת העונש בלבד, מועד ההרשעה צריך להיות ההרשעה המקורית בבימ"ש השלום. מאידך, אם הערעור נסב על עצם ההרשעה, הרי שההרשעה הפכה להיות סופית וקבועה רק לאחר החלטת ביהמ"ש המחוזי בעניין.

המשיב – שותף ומנהל סניף ת"א במשרד עורכי הדין סלי אילון ושות'. ייעוץ וליווי מקצועי ומשפטי, אזרחי ופילי, בתחומי המיסוי השונים. למשרד התמחות ייחודית וניסיון רב במיסוי מקרקעין. עבד ברשות המיסים במגוון תפקידים מקצועיים וניהוליים ומשמח חבר פורום מסים בלשכת עורכי הדין. moshe@salieilon.co.il www.salieilon.com

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

פטור מהכנסה מדמי שכירות מגורים לא יינתן לדירת מגורים המשמשת בחלקה לעסק של משפחתו

שאלה:

נישומה שוכרת בית מגורים ומפעילה בו משפחתו. בית המגורים הזה משמש אותה גם למגוריה. דמי השכירות הם כ 18 אלף ש"ח בחודש והמשכיר הוא תושב חוץ.

האם דרישת חלק מסוים מדמי השכירות כהוצאה עלולה לגרום לכך שבעל הנכס ייפגע ויתבע אותה על כך? האם שימוש בבית מגורים לצורך משפחתו מהווה הפרה של חוזה לשכירת דירה למטרת מגורים בלבד? ידוע לי על הסכם בין משרד התמ"ת ושלטונות המס לגבי "משפחתון" שבו עד חמישה ילדים. האם ההסכם הזה יכול לחול גם במקרה שלנו?

עו"ד, רו"ח שלמה פיג'ו ועו"ד, רו"ח שגיא גרשגורן משיבים:

מבלי לבחון את הסכם השכירות לא ניתן לדעת אם שימוש בבית לצורך משפחתו מהווה הפרה שלו במובן החוזי. לעניין השלכות המס (בישראל):

מבחינת מס ערך מוסף: השכרה לעסק של משפחתו היא "עסקת אקראי" החייבת במס ערך מוסף. אם הבעלים איננו עוסק, ואם הנישומה מוגדרת כ"עוסקת פטור" יש לברר (בתיאום עם הבעלים), מול משרדי מע"מ את הפרוצדורה הנוגעת להוצאת חשבונית עצמית ואת הזכאות לקיזוז תשומות (ככל שהדבר ניתן).

מבחינת מס הכנסה: דירה המשמשת לעסק של משפחתו איננה דירה המשמשת למגורים. לכן לא תחול על הכנסה הנובעת לבעלים, מהשכרה לצורך עסק, הוראת סעיף 122(א) לפקודת מס הכנסה המאפשרת שיעור מס של 10% (עד הכנסה ללא ניכוי הוצאות). הדבר עשוי להשליך גם על חובות הדיווח לרשויות המס החלות על הבעלים.

מבחינת מס שבח: פטור ממס שבח במכירת דירת מגורים מזכה לפי פרק חמישי 1 לחוק מסוי מקרקעין מותנה בין היתר בכך שדירת מגורים ששימשה בעיקרה למגורים למשך תקופה הנקובה בחוק. לעניין שימוש למגורים נקבע כי יראו "תקופה שבה שימשה הדירה לפעולות חינוך, לרבות פעוטון... כפי שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, כתקופה שבה שימשה הדירה למגורים...". בקביעת מס שבח מקרקעין (תקופה שבה שימשה דירה לפעולות חינוך או דת), התשנ"ח – 1998 נאמר בין היתר ש"תקופה שבה שימשה דירה לחינוך שיטתי לעשרה ילדים או יותר, בגן ילדים, בפעוטון, במעון ילדים או בכיתת לימוד, וכן תקופה שבה שימשה לפעילות מועדון נוער, יראו כתקופה שבה שימשה לפעולות חינוך". לכן, אם הדירה משמשת בעיקרה לעסק של משפחתו לחמישה ילדים (פחות מעשרה) הדבר ישליך על זכאות הבעלים לפטור ממס לפי פרק חמישי 1 לחוק (בשים לב שלעניין הזכאות לפטור נדרשים תנאים נוספים).

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

כמובן שיש לבחון בנפרד השלכות רגולטוריות להפעלת המשפחתון בדירת המגורים, חבות במיסוי מוניציפאלי ועוד כיו"ב.

המשיבים - שלמה פיג'ו, עו"ד ורו"ח, יועץ במסים לתאגידים מסחריים ומומחה לעסקאות מיסוי מקרקעין מורכבות. עוסק במיסוי הכנסה, מיסוי מקרקעין וסוגיות מיסוי משולבות;

שגיא גרשגורן, עו"ד ורו"ח, לשעבר עוזר מקצועי לסגן נציב מס הכנסה (היועץ המשפטי לרשות המסים ומנהל מיסוי מקרקעין), שותף מסים בישראל של הרשת הבין-לאומית Leading Edge Alliance, מרכז לימודי מסים לתואר שני במנהל עסקים באוניברסיטה הפתוחה, מחבר במשותף של הספרים "אשנב לדיני מסים" ו"עקרונות ועיקרים במיסוי הכנסה", עוסק במיסוי הכנסה, מיסוי בין-לאומי, מיסוי מקרקעין וסוגיות מיסוי משולבות.

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

מיסוי מקרקעין

פטור ממס שבח למחזיק בדירת מגורים ורכש בנוסף דירה במסגרת קבוצת רכישה

השאלה:

יחיד מחזיק בדירת מגורים וגם רכש במסגרת קבוצת רכישה נכס (אין עדיין היתר בניה) האם עליו לשלם מס שבח באים ימכור את הדירה הראשונה?

עו"ד רו"ח יוסי קורן משיב:

אני מניח כי "הנכס" שנרכש במסגרת קבוצת הרכישה הינו "דירת מגורים", שהרי אם לא כך הדבר – לא היה מקום לשאלה. יחיד תושב ישראל שעומד בהוראות שנקבעו בסעיף 49א ו-49ב(2) לחוק מיסוי מקרקעין יהיה זכאי ליהנות מפטור ממס השבח בעת מכירת דירתו. ראוי לציין, כי יחיד כאמור, שהינו בעלים של דירת מגורים (להלן: "הדירה") ורכש דירה במסגרת קבוצת רכישה, ו/או אפילו מקבלן, כל עוד הדירה הנרכשת אינה "דירת מגורים", משמע – לא קיבלה טופס 4, לא יראו בה כ"דירת מגורים". לכן, אם אותו יחיד הינו בעלים של דירה יחידה, וממלא ועומד בשאר תנאי הסעיפים שנסקרו לעיל, בבואו למכור את הדירה, יהיה זכאי לפטור ממס השבח.

המשיב - מומחה בדיני המס: מס הכנסה, מע"מ, מס-שבח ומיסוי בין-לאומי

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס ערך מוסף

סירוב מנהל מע"מ לפתוח תיק עוסק מורשה בשל ליקויים בתיק בן הזוג

שאלה:

נישום פנה למנהל מע"מ בבקשה לפתוח תיק ולהירשם כעוסק. מנהל מע"מ סירב לפתוח את התיק בטענה כי יש להסדיר ליקויים בתיק בת הזוג.

האם לא ניתן לפתוח תיק במע"מ עקב ליקויים בתיק בת הזוג?

עו"ד משה גבע משיב:

סעיף 52 לחוק מע"מ מחייב כל עוסק להירשם כעוסק במע"מ. יחד עם זאת, לצד החובה, יש אפשרות למנהל מע"מ לסרב לרשום אך רק בנסיבות ספציפיות. להלן נוסח הסעיף:

52. (א) עוסק, מלכ"ר ומוסד כספי חייבים לרישום, במועד ובדרך שנקבעו.

(ב) אדם שהוכיח, להנחת דעתו של המנהל, שהוא מקים עסק, רשאי להירשם כעוסק ומשנרשם דינו לכל דבר וענין כדין עוסק.

(ג) המנהל רשאי שלא לרשום עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי, אם יש לו יסוד סביר לחשש שהוא יעסוק בפעולות בלתי חוקיות;

(ד) המנהל רשאי לדרוש ערובות להנחת דעתו מאדם המבקש להירשם כעוסק, כמלכ"ר או כמוסד כספי, לפי העניין, כתנאי לרישום כאמור, אם הורשע אותו אדם בחמש השנים שלפני המועד שבו הגיש בקשה לרישום...

לכן, לצד החובה האפשרויות למנהל מע"מ לא לפתוח תיק מוגבלות למצב בו הוא סבור כי מדובר בעסק "פיקטיבי", או שעוסק בפעילות "לא חוקית", ובנסיבות מסוימות של הרשעה בעבירות על חוק מע"מ שהותירו חובות לא מוסדרים, יכול לבקש "ערובות" מהעוסק.

ללא ספק נתוני השאלה אינם עולים בקנה אחד עם ההוראות, אף כי נראה כי בנסיבות העניין במע"מ חוששים שהפתיחה של תיק נוסף לבן הזוג נועדה להתחמק ו/או לעקוף את הבעיות בתיק הקיים. עם חשש זה ניתן וצריך להתמודד על ידי עובדות וראיות משכנעות.

בלית ברירה, ניתן לפנות לביהמ"ש בסוגיה בבקשה כי יכפה על מנהל מע"מ לפתוח את תיק העוסק. בתי המשפט פסקו במספר הזדמנויות בעבר כי הזכות לפתוח תיק עוסק נגזרת מזכות הבסיסית לחופש עיסוק וידרשו ממנהל מע"מ לנמק את סירובו ולהראות כי החלטתו עומדת בגדר הוראת החוק הנ"ל.

המשיב – שותף ומנהל סניף ת"א במשרד עורכי הדין סלי אילון ושות'. ייעוץ וליווי מקצועי ומשפטי, אזרחי ופילי, בתחומי המיסוי השונים. למשרד התמחות ייחודית וניסיון רב במיסוי מקרקעין. עבד ברשות המיסים במגוון תפקידים מקצועיים וניהוליים ומשמש חבר פורום מסים בלשכת עורכי הדין. www.salieilon.com moshe@salieilon.co.il

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

סוגיית התרת תשומות מ"חשבונית מס מאוחרת" שאושרה לחברה בידי רשות מע"מ

שאלה:

בביקורת מע"מ לחברה התברר כי החברה לא הפיקה בטעות חשבונית מס על ריבית ושירותי מחסן לחברה בת ב-2016. ההכנסה נרשמה כפקודה נוספת בסוף 2016 לאחר ביקורת דוחות כספיים. חברת האם וחברת הבת רשומים כעוסקים מורשים.

השאלה: במידה והחברה תידרש כיום בעקבות ביקורת מע"מ - להפיק חשבונית מס עבור 2016 האם ניתן לדרוש תשומות?

האם יתכן חיוב בריבית על חשבונית מס מאוחרת?

עו"ד עמיאל יצחק הלוי משיב:

ככלל, המועד להוצאת חשבונית מס הוא תוך 14 יום ממועד החיוב במס. ר' סעיפים 46 ו-47 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - החוק).

יחד עם זאת, קיימת אפשרות להארכת המועד להוצאת חשבונית לפי סעיף 116 לחוק, מה שמכונה "חשבונית מס מאוחרת".

באם ניתן אישור משלטונות מע"מ להוצאת חשבונית מס מאוחרת, הרי שזו חשבונית שהוצאה כדין, ולכן יחולו הכללים הרגילים שחלים לגבי ניכוי מס תשומות בהתאם להוראות הדין (שימוש לצרכי העסק, שימוש לעסקה חייבת, אי תחולת הסייגים שבתקנות מע"מ וכו')

ייתכן כי במסגרת האישור להוצאת חשבונית מס מאוחרת, או אם זה נעשה במסגרת שומה לפי מיטב השפיטה, יחויב העוסק בתשלום ריבית. באם הצד השני לעסקה – הקונה או מקבל השירות, הוא עוסק שרשאי לנכות מס תשומות, הרי שניתן לבקש ממע"מ לבטל את חיוב הריבית או להפחיתו בהתחשב בעובדה זו.

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

טבלאות

מס הכנסה

שווי רכב צמוד בשנת המס 2020

שיטת חישוב ישנה לקביעת שווי רכב צמוד לפי קבוצות מחיר תקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז-1987

קבוצת מחיר - רכב פרטי	שווי שימוש בש"ח לחודש החל מ-1.1.2018	שווי שימוש בש"ח לחודש החל מ-1.1.2019	שווי שימוש בש"ח לחודש החל מ-1.1.2020
1	2,710	2,740	2,750
2	2,930	2,930	2,980
3	3,770	3,820	3,830
4	4,530	4,580	4,590
5	6,260	6,340	6,360
6	8,120	8,220	8,240
7	10,440	10,570	10,600

אופנוע L3 שנפח מנועו עולה על 125 סמ"ק והספק מנועו מעל 33 כוח סוס - 910 ש"ח לחודש.

שווי שימוש ברכב צמוד - שיטת חישוב חדשה המודל הלינארי

החל משנת המס 2010 מחושב שווי השימוש ברכב צמוד, בנוגע לכלי רכב שנרשמו לראשונה החל מ-1.1.2010, כשיעור מתוך מחיר המכירה של הרכב בהיותו חדש.

שיעורי שווי השימוש ברכב החדש החל משנת 2013 נשארו ללא שינוי והם:

2.48% ממחיר הרכב לצרכן.

תקרת מחיר המכירה לעניין חישוב שווי השימוש ברכב: 509,070 ש"ח, בשנת המס 2020.

הנוסחה לחישוב שווי שימוש ברכב צמוד היברידי נכון ל-1.1.2020

שיעור שווי שימוש X מחיר מתואם X הצמדה למדד** - 500 ש"ח לרכב היברידי

** הווארך תוקף הוראת השעה עד ל-31.12.2021.

הפחתת שווי רכב חשמלי צמוד -

רכב חשמלי החל מ-1.1.2020 - 1,000 ש"ח לחודש

רכב חשמלי החל מ-1.1.2019 - 1,000 ש"ח לחודש

אופנוע L3 שנפח מנועו עולה על 125 סמ"ק והספק מנועו מעל 33 כוח סוס - 910 ש"ח לחודש.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס ערך מוסף

מחזור עסקאות של עוסק פטור

1.1.2020

מיום	הסכום בש"ח
1.1.20	100,491
1.1.19	100,187

ביטוח לאומי

טבלת ניכוי דמי ביטוח מעובדים שכירים נתוני תקרת ההכנסה המקסימלית לניכוי דמי ביטוח מעובדים שכירים וההכנסה המופחתת לניכוי דמי ביטוח מעובדים שכירים:

חודש	חלק העובד - בש"ח	חלק העובד - באחוזים		חלק המעביד (באחוזים)
	תקרה מופחתת/מלאה	ביטוח לאומי	ביטוח בריאות	סה"כ
1/2020	עד 6,331	0.40	3.10	3.55
	מ-6,331 עד 44,020	7.00	5.00	7.60

תקרת הכנסה מעבודה שאינה פוגעת בקצבת הזקנה – קצבת אזרח ותיק

החל ב-1.1.2019	החל ב-1.1.2020	תקרת הכנסה מעבודה שאינה פוגעת בקצבת הזקנה
ש"ח לחודש	ש"ח לחודש	
5,856	6,014	מקבל קצבת יחיד
7,807	8,018.76	מקבל קצבה עם בן/בת זוג תלוי
719	738	בגין כל תלוי נוסף

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיים ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.