



## שרות חוגרים לפקוחות החברים

1775 (37)  
נובמבר 2015

א.ג.ג.,

### הנדון: הודעות, הצהרות ודיווחים מסויימים לפקיד השומה לקראת סוף שנת 2015

#### 1. רשימת פעולות החייבות בדיווח לרשויות המס

בחודש דצמבר 2006, פורסמו תקנות ובהן רשימה של תכנוני מס החייבים בדיווח בתחומי מס ההכנסה, מיסוי מקרקעין ומע"מ. יש לציין כי לא כל פעולה הכלולה ברשימה משמעותה שרואים בה תכנון מס שאינו לגיטימי, אלא שהיא חייבת כאמור, בדיווח.

באם בוצעה פעולה הכלולה ברשימה, חובה לצרף לדוח המס השנתי טופס 1213 שכותרתו "הודעה על פעולות שהן תכנון מס חייב בדיווח- מס הכנסה". אם לא בוצעה פעולה החייבת בדיווח<sup>1</sup>, יש להצהיר על כך בטופס 1214 (חברות) או טופס 1301 (יחידים).

#### 2. מחירי העברה - חובת תיעוד והצהרת נאותות שוק ביחס לעסקאות בינלאומיות

בחודש אוקטובר 2007 פרסמה רשות המסים טופס "הצהרה על עסקאות בינלאומיות כמשמעותן בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה" (טופס 1385). טופס ההצהרה מהווה נספח שחובה לצרפו לדו"ח המס השנתי (באם הוא רלוונטי) וכולל פרטים לגבי אופי העסקה, פרטי הצד הקשור לעסקה ומחיר העסקה. כמו כן, כולל טופס הדיווח הצהרת מנהלים כי העסקה המדווחת נערכה בהתאם לתנאי שוק, כפי שהוגדרו בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות הנלוות. נציין גם, שלפי עמדת רשות המסים ישנה חובת עריכת חקר תנאי שוק ותיעוד מתאים, כי לא ניתן להוכיח עמידה בתנאי שוק בדרך אחרת.

אם אין עסקאות בינלאומיות, יש להצהיר על כך בטופס 1214 (חברות) או טופס 1301 (יחידים).

#### 3. חובת הודעה בכתב ומראש לפקיד השומה על עריכת מפקד המלאי

חובת ההודעה תחול אם מפקד המלאי מתבצע במועד שהוא יותר מ-10 ימים ועד חודש לפני או אחרי יום המאזן; האמור לעיל אינו חל על מלאי המתנהל בספר תנועת מלאי באופן המאפשר קביעת יתרות, וכל פריט בו נפקד לפחות אחת לשנה ונשלחה הודעה עד תחילת שנת המס לפקיד השומה על בחירת שיטה זו.

#### 4. חברה משפחתית

במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפויות משנת 2013 שונה הדין לגבי חברות משפחתיות באופן משמעותי.

- **הודעה על בחירה להיות חברה משפחתית (טופס 2585א)** - חברה תושבת ישראל שהתאגדה בישראל החל ביום 1 באוגוסט 2013, צריכה לבחור בתוך שלושה חודשים ממועד התאגדותה, אם ברצונה להיות חברה משפחתית לצורכי מס. היה וחברה לא תודיע על בחירתה עד לאותו מועד, היא לא תוכל להפוך לחברה משפחתית בשלב מאוחר יותר.

<sup>1</sup> במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013 הוחלף המונח "תכנוני מס חייבים בדיווח" ל"פעולות החייבות בדיווח". הכוונה היא להרחיב בעתיד את רשימת הפעולות המחייבות דיווח, אך בשלב זה אין לשינוי המונח משמעות אפקטיבית.

- הודעה על החלפת נישום מייצג במקרה בו חדל להתקיים התנאי כדי להיות נישום מייצג (טופס 2586)- החברה נדרשת להודיע על נישום מייצג אחר בתוך 60 ימים מיום שהנישום הקיים חדל לקיים את התנאי. אם לא הודיעה החברה כאמור, היא תחדל להיות חברה משפחתית זכאית החל מתחילת שנת המס שבה חדל להתקיים בנישום התנאי האמור.
- מועד הגשת בקשה להפסקת סיווג החברה כחברה משפחתית (טופס 2590) - על החברה להודיע לפקיד השומה לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת המס (30 בנובמבר) כי היא מבקשת לחדול מלהיות חברה משפחתית זכאית, ומשהודיעה כאמור תחדל להיות חברה משפחתית זכאית החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה ניתנה ההודעה.

## 5. חברת בית

על פי הצעת חוק הממשלה 965 (שטרם עברה את הליכי החקיקה המחייבים, נכון למועד פרסום זה), צפוי שינוי מהותי במודל מיסוי חברת בית.

במסגרת הצעת החוק נקבעו הוראות מעבר של התיקון המוצע לגבי חברות בית כדלקמן:

- מי שנחשבה לחברת בית לפני כניסתו לתוקף של התיקון המוצע, תוכל להמשיך להיחשב לחברת בית גם אם לא מתקיימים בה כל התנאים שבפסקאות (1), (2) ו-(5) להגדרה "חברת בית" שבסעיף 64 החדש, לפי נוסח החוק המוצע החדש. כלומר, גם אם יש לה יותר מ-20 בעלי מניות, או שיש בין בעלי מניותיה תאגיד שקוף שיש באפשרותו לבחור את דרך המיסוי שלו, או שהיא לא הודיעה לפקיד השומה, בתוך שלושה חודשים מיום התאגדותה, שרצונה להיות חברת בית.
- לגבי חברת מעטים שהתאגדה בשנת המס 2015, וערב יום התחילה ( ככל הנראה 1.1.2016) התקיימו בה התנאים שבסעיף 64 הישן, אך היא לא הגישה בקשה לפקיד השומה לפי הסעיף האמור, מוצע כי יראו חברה כאמור מיום התאגדותה כחברת בית לפי סעיף 64 החדש, גם אם לא מתקיימים בה התנאים שבפסקאות (1), (2) ו-(5) להגדרה "חברת בית" שבסעיף 64 החדש, ובלבד שהגישה בקשה לכך לפקיד השומה בתוך 30 ימים מיום התחילה.
- מוצע לאפשר לחברה שהתאגדה לפני יום התחילה ולא ביקשה להיחשב כחברת בית בתוך חודש מיום התחילה, אך התקיימו בה התנאים הקבועים בסעיף 64 החדש, לבקש מפקיד השומה להיחשב לחברת בית בתוך שלושה חודשים מיום התחילה, ואם ביקשה כאמור, תוכל להיחשב לחברת בית החל בשנת המס 2016 ויחולו לגביה הוראות מכבידות של מיסוי העודפים הצבורים ומיסוי מכירת הנכסים הקיימים, כמפורט בהצעת החוק. נראה כי חברות שיבקשו להיות חברות בית טרם יום התחילה, יוכלו להימנע מההוראות המכבידות.

## 6. תקנות דולריות

הודעה לגבי בחירה של הגשת דוחות מס לפי "התקנות הדולריות" לשנת מס 2016, יש למסור עד ליום 30 בינואר 2016 (יש למסור הודעה זו אחת לכל 3 שנות מס).

## 7. תחילת התעסקות

הודעה על תחילת התעסקות יש למסור לא יאוחר מיום פתיחת העסק או התחלת העסק.

**8. המועד למיזוג או פיצול**

הינו בדרך כלל בתום שנת מס - בקשה לאישור מקדמי מרשות המסים צריכה להינתן לפני מועד שינוי המבנה המבוקש. קרי, בקשה לגבי מיזוג/פיצול שמועדה 31 בדצמבר 2015, צריכה להינתן עד לאותו מועד.

**9. העברת נכסים בתמורה להקצאת מניות לפי סעיף 104 לפקודה**

בכל העברה על פי הסעיף, יש להודיע תוך 30 יום ממועד ההעברה לפקיד השומה ולצרף את הנספחים המתאימים.

**10. שווי הסעה מרוכזת המאורגנת על ידי המעביד**

אין למעביד צורך באישור מוקדם של פקיד השומה על מנת לפטור את עובדיו ממס בשל שוויה של ההסעה. כל מעביד אשר עומד בתנאים של סעיף 9(20) לפקודה ובכללים שפורסמו מכוחו, והודיע על כך לפקיד השומה, יוכל לפטור את עובדיו מזקיפת השווי בגין ההסעה. ההודעה תכלול את הפרטים הבאים: מיקום מקום העבודה, אמצעי התחבורה, קווי התחבורה הציבורית למקום העבודה והשעות בהן היא פועלת, מסלולי ההסעה והשעות בהן תופעל ההסעה.

**11. הודעה על החלת הוראות מפעל מועדף**

חברה המבקשת להחיל עליה את הוראות תיקון 68 לחוק העידוד (מפעל מועדף) ובכך לוותר על ההטבות הקודמות מכוח נוסח החוק הישן, צריכה לשלוח הודעה (באמצעות **טופס 908**) לא יאחר מהמועד הקבוע להגשת הדוח השנתי (לפי פרשנות רשות המסים, מדובר במועד שנקבע בפקודה ללא אורכות) וההודעה תחול לגבי שנת המס שלאחר שנת המס שלגביה הוגש הדוח ואילך, **בלא** זכות חזרה ממנה.

לפיכך, לגבי חברה שטרם מסרה הודעה זו לגבי שנות המס הקודמות (2015 או קודם לכן) ומעוניינת להחיל את ההטבות החדשות בשנת המס 2016, צריכה (לפי עמדת רשות המסים) לשלוח את ההודעה לכל המאוחר עד ליום 31 במאי 2016.

**12. חישוב נפרד**

ביום 31 בדצמבר 2013, פורסם תיקון 199 לפקודת מס הכנסה המרחיב את הזכאות לחישוב נפרד במיסוי הכנסות בני-זוג, על הכנסה שהופקה החלמים 1 בינואר 2014.

נקבע, כי החישוב הנפרד יתאפשר לגבי בני זוג שיש להם מקור הכנסה משותף, בהתקיים התנאים המצטברים הבאים:

- (א) יגיעתו האישית של כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור הכנסה ממקור הכנסה המשותף;
- (ב) כל אחד מבני הזוג מקבל הכנסה התואמת את תרומתו לייצור הכנסה ממקור הכנסה המשותף ועומדת ביחס ישיר לתרומתו לייצור הכנסה כאמור;
- (ג) אם הכנסה מופקת בבית המגורים של בני הזוג - בית המגורים משמש, דרך קבע, את מקור הכנסה המשותף ומרבית פעילות מקור הכנסה האמור נעשית בבית המגורים.

**13. דוח מאוחד לצרכי מס לפי חוק לעידוד התעשייה**

"חברת אם" כהגדרתה בחוק לעידוד התעשייה (מסים), רשאית להגיש דוח מס מאוחד עם חברות בנות שבשליטתה, בכפוף לאמור בפרק ו' לחוק, בתנאי שהחברות הודיעו לפקיד השומה בכתב תוך שנת המס לגביה מוגש דוח המס המאוחד הראשון על כוונתן לעשות כן (ניתן לבקש דוח מאוחד רק החל משנת המס השלישית שלאחר השגת השליטה) לפיכך, מי שזכאי לדוח מאוחד ורוצה להחיל זאת לראשונה בשנת המס 2015, צריך להודיע עד ליום 31 בדצמבר 2015.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפויות, תוקן חוק עידוד התעשייה (מסים), כך שהגדרת מפעל תעשייתי תחול רק על חברה שהתאגדה בישראל ושמפעלה נמצא בישראל או באזור. המטרה הינה למנוע פרשנות או תכנון מס שמשמעותו ייבוא הפסדים מחוץ לישראל על ידי חברות שהתאגדו בחוץ לארץ ושהמפעל שלהן מצוי בחוץ לארץ ומבקשות לחסות במסגרת החוק, בניגוד למטרותיו.

#### 14. תשלום המס במסלול מס בשיעור 10% על השכרת דירת מגורים

יחיד שבחר במסלול המס בשיעור 10% לגבי שנת המס 2015, צריך לשלם את המס בגין ההכנסה מדמי שכירות עד ליום 30 בינואר 2016, אלא אם כן שילם בשנת 2015 מקדמות לפי ס' 175 לפקודה. נציין כי בתיקון 159 לפקודה (משנת 2007) בוטלה הזיקה בין תשלום המס במועד הקבוע לבין הזכות לתשלום מס בשיעור 10%, דהיינו אי תשלום המס במועד לא ימנע את הזכאות לתשלום מס לפי מסלול זה, אלא רק יחייב בתשלום ריבית והפרשי הצמדה על הפיגור בתשלום המס.

#### 15. חובת דיווח ותשלום מקדמת מס בגין רווח (הפסד) הון

על מכירת נכס הון, שאינו נייר ערך סחיר (ואינו זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין) חלה חובת דיווח הן במקרה של רווח והן במקרה של הפסד. הדיווח ותשלום מקדמת המס יתבצע בתוך 30 מיום המכירה.

#### 16. חובת דיווח ותשלום מקדמה עד 31 בינואר 2016 בשל רווח הון מניירות ערך סחירים במחצית השנייה של שנת 2015 שלא נוכה בגינו מלוא המס במקור

על מוכר שחייב בהגשת דוח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה, חלה חובת דיווח ותשלום מקדמות בגין עסקאות הוניות בניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה (בישראל או בחו"ל), באותם מקרים בהם לנישום נוצר רווח הון בעת מכירת נייר ערך, אך לא נוכה מלוא המס במקור (לא נוכה כלל או נוכה באופן חלקי).

חובת הדיווח ותשלום המקדמה הינה חצי שנתית ונקבעה לתאריכים 31 ביולי ו-31 בינואר של כל שנת מס בגין מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח. לפיכך, יש להגיש את הדיווח החצי שנתי השני של שנת 2015 על רווחי הון ממכירת ניירות ערך סחירים עבור החודשים יולי עד דצמבר 2015, לא יאוחר מיום 31 בינואר 2016.

#### 17. דיווחים והצהרות על נאמנויות

בשנת 2008 פורסמו החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 165) הדן בהוראות פרק הנאמנויות, וכן תקנות הקובעות מנגנון לייחוס הכנסות הנאמנות ומתווה של רשות המסים לגבי הסכם מס מוצע בנוגע לנאמנויות קיימות שהוקמו לפני 1 בינואר 2006.

חובת הדיווח השנתי הוחלה, בעיקרון, רק על נאמן בנאמנות או על יוצר או נהנה שבחר להיות בר השומה ובר החיוב, כאשר באופן עקרוני לגבי יוצר ונהנה תושבי ישראל הומרה חובת הדיווח השנתי בחובת הודעה בלבד, וזאת לגבי הכנסות שהופקו מיום 1 בינואר 2006 ואילך (גם לגבי נאמנויות שהוקמו לפני המועד האמור).

במסגרת החוק לתיקון סדרי עדיפויות משנת 2013 נעשו מספר תיקונים במסגרת פרק הנאמנויות בפקודה, שבעקבותיהם הוצעו גם על ידי רשות המסים הסדרי מעבר לנאמנויות נהנה תושב ישראל. את הבקשות להיכלל בהסדרי המעבר, כמו גם מסירת הודעות של נאמן בנאמנות קרובים שהוקמה לפני יום התחילה (1 בינואר 2014), יש למסור עד ליום 31 בדצמבר 2015.

#### 18. חובת הגשת דוח שנתי מקוון ליחיד

במסגרת תיקון 161 לפקודה נקבעה חובת הגשת דוח מס לשנת המס 2008 ואילך באופן מקוון (באמצעות מערכת מחשב של רשות המסים (שע"מ) או באמצעות האינטרנט) על ידי יחיד, החייב בהגשת דוח מס ושהייתה לו במהלך שנת המס המדווחת הכנסה מעסק, ממשכורת, או מחקלאות. בשלב זה יחידים מהסוגים הבאים לא נדרשים להגיש את הדוח באופן מקוון (אך לא מחובת הגשת דוח שנתי, כעולה מהפקודה): (1) ישראלים בעלי הכנסה מעבודה בחו"ל, המתחייבים במס בהתאם להוראות סעיף 67א לפקודה; (2) תושבי חוץ.

**פטור מהגשת דוח שנתי מקוון לגמלאים ובעלי הכנסות נמוכות** - תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דוח עצמאי מקוון), התש"ע-2010 מעניקות פטור מהגשת דוח מקוון במקרים הבאים, אך למעט מקרים שבהם עסקינן ביחיד שהוא בעל שליטה, כהגדרתו בפקודה או מי שהגיש תביעה לקבלת מס הכנסה שלילי:

(א) יחידים שהכנסתם השנתית (מחזור או משכורת) וגם הכנסת בן זוגם מעסק, מחקלאות, ממשלח יד ומעבודה אינה עולה על 81,250 ש"ח לכל אחד, ובתנאי כי ההכנסה השנתית החייבת של היחיד אינה עולה על 81,250 ש"ח ואם יש לו בן זוג - הכנסתם החייבת של בני הזוג אינה עולה על 162,490 ש"ח (הסכומים הנ"ל מעודכנים לשנת המס 2015);

(ב) יחיד שהוא ובן זוגו הגיעו לגיל פרישה.

**יודגש, כי ההקלה האמורה פוטרת יחידים כאמור מחובת הגשת דוח מקוון, אך לא מחובת הגשת הדוח השנתי, כעולה מהפקודה.**

#### 19. **טופס 150 של רשות המסים בדבר "הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ"**

ב-13 במאי 2012 עדכנה רשות המסים את טופס 150, הנלווה לדו"ח המס השנתי, בדבר הצהרה על החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ. במסגרת עדכון הטופס הורחבו דרישות הדיווח לתושבי ישראל המחזיקים בחבר בני אדם תושב חוץ. הרקע לפרסום עדכון **טופס 150** הוא להרחיב את המידע הקיים בידי רשויות המסים אודות החזקות של תושבי ישראל בחברות בחו"ל, ובמטרה לאכוף את משטרי המס האנטי תיכנוניים הקבועים בפקודת מס הכנסה בישראל ("חברה נשלטת זרה", "חברת משלח יד", שליטה וניהול מישראל).

#### 20. **חובת דיווח על הקצאת מניות באיגוד מקרקעין וחובת תשלום מס רכישה בגין הקצאה זו**

הודעה על ביצוע הקצאה באיגוד מקרקעין, כמשמעותה בהגדרת "פעולה באיגוד" תימסר בתוך 30 ימים מיום ההקצאה, בהתאם לסעיף 75(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

נציין כי במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפויות משנת 2013 נקבע כי החל מיום 1 באוגוסט 2013 יוטל מס רכישה בגין הקצאה של מניות באיגוד מקרקעין.

#### 21. **דיווח שנתי על ניכויים (טפסי 856+126) באופן מקוון בלבד**

סעיף 166 לפקודה קובע שהחל משנת המס 2007 יוגשו דוחות ניכויים שנתיים (ממשכורת ושכר עבודה - טופס 126; מתשלומים שאינם משכורת ושכר עבודה - טופס 856) **באופן מקוון בלבד**. המועד החוקי להגשת הדוחות לשנת 2015 הינו עד 30 באפריל 2016. רשות המסים לא מקבלת יותר דוחות ניכויים שנתיים המוגשים באופן ידני או ממוכן (על גבי דיסקטים או תקליטורים).

**בכבוד רב,**

**הוכן בלשכת רואי חשבון בישראל באדיבות ברייטמן, אלמגור ושות', רו"ח**

**"תוכן זה מוגן בזכויות יוצרים"**