

עורכים מקצועיים: יעקב גולדמן, עו"ד. גלעד ברון, עו"ד.
מנהל מערכת: אורי גולדמן, עו"ד.

גיליון 515 יום ה' 12 בנובמבר 2009

השבוע בגיליון

עדכונים מהשטח

מאמר

פסיקה

מחוץ לחוק

עדכונים מהשטח

המהלך להגשת דיווחים מקוונים למע"מ יוצא לדרך // עדכוני תקנות: השקעה בסרטים, מקדמות וחייב קטין.

זהירות "מס הכנסה" בעקבותיה: תיקון חוק הביטוח הלאומי במסגרת חוק ההתייעלות.

מס בולים – השבת מס ששולם בטעות – התיישנות // מע"מ – מע"מ על פיצויים בחקלאות.

"מונית הכסף" של רשות המסים // עופות לא "כשרים" // מקהלת "על שומה" // בנק אוצר החייל – הטבות לרו"ח ועו"ד // רחמים יפת ז"ל נפטר בטרם עת.

המהלך להגשת דיווחים מקוונים למע"מ יוצא לדרך

הקובץ, כך שהדיווח המפורט ייחשב גם כדוח התקופתי.

♦ בחודש יולי 2010, תחול חובת הדיווח על כ - 1,000 מדווחים נוספים, בהם עוסקים החייבים כיום בדיווח על בסיס שנתי (עוסקים באילת, יהלומנים) שמחזורם מעל 4 מיליון ש"ח, ומוסדות כספיים ומוסדות ללא כוונת רווח המעסיקים 600 עובדים או יותר. החל מינואר 2011, חובת הדיווח המפורט תחול גם על עוסקים בעלי מחזור עסקאות מעל 1 מיליון ש"ח ועל כל העוסקים שחייבים לנהל ספרי חשבוניות בשיטה הכפולה, וכן מלכ"רים המעסיקים 300 עובדים ויותר - סך כולל של כ - 150,000 מדווחים. בינואר 2012 יצטרפו לאוכלוסיית המדווחים כל העוסקים המורשים (שמחזורם מעל 100,000 ש"ח) וכל המלכ"רים. ביישום מלא של הרפורמה, ינואר 2012, יחליף הדיווח המפורט למע"מ את הדוח התקופתי המוגש כיום.

♦ מידע מפורט על תוכן הדיווח המפורט ואופן הגשתו נמצא באתר רשות המסים.

♦ לקבלת מידע נוסף, ניתן לפנות למוקד טלפוני (שייפתח מתאריך 15.11.09), בטלפונים *4954 (*מסים), 1-222-4954 או 02-5656400.

עדכוני תקנות: השקעה בסרטים, מקדמות וחייב קטין

בישראל. לפי התקנות, יינתנו הטבות המס ליחידים, לחברות הפקה ולשותפויות להפקת סרטים.

♦ תקנות מס הכנסה (ניכוי התחלתי בעד קופות רושמות) (תיקון), התש"ע-2009 - המעדכנות לשנת 2009 את הסכומים לקופה רושמת, מכונה להוצאת כרטיס נסיעה ומסופון.

♦ צו מס הכנסה (הגדלת שיעורי המקדמות) – המעדכן את שיעורי המקדמות החודשיות על פי סעיף 175(א) לפקודה לשנת 2010.

♦ צו מס הכנסה (סכום הכנסה המחייב קטין בהגשת דוח) (תיקון) – המתקן את הסכום המחייב קטין להגשת דו"ח ב- 2009 לסך של 69,580 ₪.

♦ המהלך להגשת דוח מקוון ומפורט למע"מ, הידוע כ"מאבק בחשבוניות הפיקטיביות" יצא לדרך. רשות המסים שלחה השבוע מכתבי היערכות ל- 27,000 עוסקים, שמחזור עסקאותיהם עולה על 4 מיליון ₪, המצטרפים לשיטת הדיווח החדשה בשלב הראשון.

♦ תיקון 37 לחוק מע"מ, שנחקק ב- 23.7.09, במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית, משנה את אופן הדיווח התקופתי ואת תוכן הדיווח. בהתאם, יידרשו העוסקים להגיש דיווח מפורט על עסקאותיהם ותשומותיהם, בתדירות חודשית, באופן מקוון וחתום בחתימה אלקטרונית מאושרת. עם יישום המהלך יוקם מאגר שיכלול את העסקאות והתשומות ויאפשר הצלבת דיווחי ספק עם דיווחי הלקוח. חובת הדיווח תחול בהדרגה מ- 2010 ועד 2012 על אוכלוסיות שונות של החייבים בדיווח, על-פי היקף וסוג פעילותם. החל מדיווח ינואר 2010 יחויבו בהגשת הדיווח עוסקים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2009 עולה על 4 מיליון ש"ח והם חייבים בניהול חשבוניות לפי השיטה הכפולה, כ- 27,000 עוסקים. הדיווח המפורט יוגש בנוסף לדוח התקופתי הרגיל למע"מ. עם זאת, לנוחיות העוסקים, יתאפשר תשלום הדוח מיד לאחר שידור

♦ ביום 5.11.09 פורסם קובץ תקנות 6823 (רצ"ב קישורית לתקנות) ובו התקנות הבאות:

♦ תקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסות משקיעים בסרט ישראלי) (הוראת שעה); ותקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסות משקיעים בסרט ישראלי) (תיקון) – התקנות מקנות הטבות מס למשקיעים בסרטים ישראליים ומבוססות על המלצות ועדה בראשות רו"ח פרידה ישראלי. התקנות החדשות מבטלות את התקרה שנקבעה בעבר לניכוי ההשקעה בסרטים ישראליים – תקרת הטבה שעמדה על כ-45% מהכנסתו של האדם. כמו כן קובעות התקנות, כי הטבת המס תוחל גם על הוצאות הפקה בחו"ל – עד 15% מסכום ההוצאות



זהירות "מס הכנסה" בעקבותיה: תיקון חוק הביטוח הלאומי במסגרת חוק ההתייעלות יצחק פוגל, עו"ד ורו"ח

מבוא

בתאריך 14/7/2009 אושר בכנסת בקריאה שניה ושלישית חוק ההתייעלות הכלכלית (להלן: "החוק"). במסגרת החוק נקבע, כי בתקופה שמיום 1 באוגוסט 2009 ועד ליום 31 בדצמבר 2010, תועלה תקרת התשלום לביטוח לאומי מחמש לעשר פעמים השכר הממוצע במשק.

כפועל יוצא מכך, הועלתה התקרה לחודש מ-38,415 ש"ח ל-76,830 ש"ח, דמי הביטוח הלאומי המקסימאליים המשולמים על ידי עצמאי עלו מ-5,930 ש"ח ל-12,165 ש"ח.

תוספת ה"מס" המצטברת לכל התקופה הינה כ-106 אלפי ש"ח.

נישומים ומבוטחים רבים לא הסכימו להשלים עם רוע הגזירה, והחלו להתארגן בצורת חברה, כדי להימנע מרוע הגזירה.

רשימה זו תסקור את היבטי המס החלים על החברה, הסיכונים והסיכויים ונקודות שיש להביא בחשבון.

סוגי הנישומים

שני סוגי נישומים עליהן משפיעה הכפלת תקרת הביטוח הלאומי, הינם העצמאים והשכירים.

שכיר

העלאת התקרות פוגעת בעובד ובמעביד, היות ודמי הביטוח משולמים על ידי שניהם. מה-1.8.2009 צפוי תשלום העובד לעלות ל-8,815 ש"ח לחודש (105,780 לשנה), קרי תוספת של 4,610 ש"ח לחודש (55,320 לשנה), ותשלום המעביד יעמוד על סך 4,359 ש"ח לחודש (52,308 לשנה) המהווה עליה של 2,367 ש"ח לחודש (28,404 לשנה), לעומת תשלום עובד של 4,205 ש"ח לחודש (50,460 לשנה) ותשלום מעביד על סך 1,992 ש"ח (תשלום שנתי של 23,904 ש"ח).

באם מנטרלים את החיסכון במס של המעביד (לפי 26% מס חברות בשנת 2009) המדובר בתוספת חודשית של 1,752 ש"ח (תוספת שנתית של 21,019 ש"ח).

באם ההגדלה תהיה בתוקף כל התקופה הצפויה, קרי עד 31.12.2010, הרי המדובר בתוספת נטו כוללת של 78,370 ש"ח לעובד ו-29,784 ש"ח למעביד ובסה"כ 108,154 ש"ח.

להלן הדרכים העומדות בפני השכיר:

הנחות המוצא הינן כי ניתן לשנות את מעמדו של העובד תוך התחשבות בגורמי יחסי עבודה, גורמים פנסיוניים, ביטוחים וכיוצ"ב, שאינם מעניינה של רשימה זו.

היה והדבר אפשרי, אנו ממליצים לבחון הקמת חברה רגילה (שאינה משפחתית, היות וחוק הביטוח הלאומי מחייב מחד דמי ביטוח על מלא הכנסתו של הנישום המייצג בחברה משפחתית ומאידך פוטר מדמי ביטוח דיבידנד מחברה רגילה). בבעלות מלאה של השכיר, שתתקשר עם המעביד, והיא זו שתיתן לו את השירותים ותקבל את ההכנסה החייבת.

היחיד ימשוך מהחברה דמי ניהול/משכורת בגין השירותים שייתן בשמה, וזאת בגובה שלא יעלה על תקרת הביטוח הלאומי כיום. יתרת העודפים בחברה יחולקו בשוטף כדיבידנד.

תוצאות ההליך יביאו למצב בו השווה נטל דמי הביטוח שהיה עד היום.

כדי למנוע טענות לגבי מלאכותיות מרשויות המס (וכן לשונאי הסיכון שביננו), ההמלצה הינה לחלק את מלוא העודפים כדיבידנד, כך שבנטו נטל מס ההכנסה לא ישתנה.

עצמאי

יחיד נותן שרות:

המדובר על עצמאי המאופיין בכך שעסקו הינו עסק פשוט, הכולל בצד ההכנסות מספר חשבונות בודדות, ובצד ההוצאות, הוצאות תפעוליות (רכב, מחשב, לפעמים שכירות וכד'). בעסק אין מלאי או עובדים והוא מנוהל בשיטה החד-צידית ולפעמים אף על בסיס מזומן.

עד היום נהג אותו עצמאי לשלם סך של 5,930 ש"ח דמי ביטוח לחודש (71,160 לשנה) שעליהן קיבל החזר ממס הכנסה בסך 981 ש"ח לחודש (11,772 לשנה) סך נטו של 4,949 ש"ח לחודש (59,388 לשנה).

כתוצאה מההגדלה ישלם אותו עצמאי החל מ-1.8.2009 סך של 12,165 ש"ח לחודש (145,980 לשנה) ובניכוי החזר שיקבל ממס הכנסה בסך של 2,002 ש"ח לחודש (24,024 לשנה) סך נטו של 10,163 ש"ח לחודש (121,956 לשנה).

תוספת דמי הביטוח תעמוד על סך של 6,235 ש"ח לחודש ונטו על סך של 5,214 ש"ח לחודש.

(74,820 לשנה ונטו לשנה סך של 62,568 ש"ח). היות והמדובר בהגדלה צפויה ל-17 חודש, הרי שהתוספת נטו לעצמאי עומדת על סך נטו של 88,638 ש"ח.

לרשות העצמאי שתי אפשרויות, הטומנות בחובן הקמת חברה, וניהול הפעילות מתוכה.

הנחות המוצא הינן כי ניתן לשנות את מעמדו של העצמאי תוך התחשבות במקבלי השרות, גורמים פנסיוניים, ביטוחים וכיוצ"ב, שעל הלקוח לבחון בעצמו. היה והתשובה לכך חיובית, אנו ממליצים לבחון הקמת חברה בבעלות מלאה, שתתקשר עם מקבלי השרות, כפי שיפורט להלן.

אופציה א' – העברה לפי סעיף 104א' לפקודה

הליך זה הינו הליך טכני יחסית, בו היחיד מעביר את נכסיו לחברה בתמורה להקצאת מניות. מרגע ההעברה החברה תיתן את השרות. היחיד יועסק כשכיר/נותן שרות בחברה ויקבל תגמול עד לתקרה הנוכחית. יתרת העודפים ימשכו כדיבידנד.

יתרונות: מונע טענה מרשויות המס כי הועברו לחברה נכסים ערטילאיים החייבים במס. (כגון-מוניטין, פטנטים וכד'). כמובן ככל שיש נכסים ערטילאיים בעסק אפשרות זו מחויבת המציאות.

חסרונות: לא ניתן לבצע טרנזקציות כלשהן בחברה, במשך שנתיים לפחות. (לרבות פירוק החברה, באם הליך זה יוצע על ידי רשויות המס).

העיתון המקצועי לענייני מסים



◆ עסק עצמאי

מורכב

המדובר על עצמאי בעל

עיסוק מורכב יחסית, הכולל עובדים, נכסים והתחייבויות.

מעבר עסק כזה לצורת חברה, צריך שיתבצע בזהירות הראויה, היות ויש לתת פתרון לכל הנכסים המועברים ולהון נטו "אפס". כמו כן, יש לטפל באישור לניוד העובדים, לרבות רצף זכויות, העברת קופות ועוד.

במקרים מעין אלו יש לבחון כל מקרה לגופו.

◆ כעת נעבור לרשימת "בעיות" המתעוררות כתוצאה מההליך, וההמלצות לפתרון.

◆ שינוי סיווג

כידוע דמי הביטוח הלאומי מחושבים על בסיס שנתי, ולכן יש לוודא כי כל מי שהפך לשכיר בחברה, שיודיע על שינוי סיווג מעצמאי לשכיר במידי, אחרת ילקחו הכנסותיו עד 31.7.2009 והוא ימוסה על מלואם ועד לתקרה הממוצעת ב-2009.

◆ העברת עובדים

ככלל, על מעסיק המעסיק עובדים לדאוג לרצף זכויות לעובדים, וזאת באמצעות פנייה לרשויות המס וקבלת אישורים. באם הבעלות לא משתנה יינתן האישור. מבירור שערכנו עולה, כי היה וליחיד התחייבויות בגין חופש, פיצויים וכו' לעובדיו יש לרשום סכומים כיתרת חובה של בעל המניות. כמובן לטעמנו, עדיף להפקיד את כל מה שינתן ישירות לקופות, וכך אף לקבל הוצאה מוכרת לצרכי מס.

◆ "מיקומו" של הרכב

נקודה נוספת שיש לקחת בחשבון הינה רכבו של בעל המניות, שהיה רשום עד היום על שמו. מחד, קוסם העניין להעביר את הרכב לחברה וליצור יתרת זכות מכובדת לטובת בעל המניות. אך אליה וקוץ בה, מרגע זה ואילך יהיה על החברה לחשב "שווי שימוש" לבעל המניות, שסכומו הולך וגדל משנה לשנה, ומוריד את כל הכדאיות הכלכלית מלקיחת רכב.

- אפשרות נוספת הינה להשאיר את הרכב אצל היחיד, ולא לדרוש בגינו הוצאות בשנת 2009. החל מ-2010 יהיה אפשר לחזור ולפתוח תיק כעצמאי קטן ולמשוך סכום בסיסי כהכנסה עסקית, שכנגדה יהיה ניתן לקזז הוצאות מייצור הכנסה, לרבות הוצאות הרכב.

◆ "נישואים קתוליים"

יש לשים לב, כי העברה לחברה, הינה לנצח, וכל טרנזקציה עתידית מהווה אירוע מס על כל המשתמע מכך.

◆ כל מכירה עתידית של נכס הון בחברה, תביא בהכרח לכפל מס.

◆ היה ורשויות המס ירמו את הכפפה, כפי שעשו בסבב הקודם, של העלאת תקרת הביטוח הלאומי, ויאפשרו קיפול ללא מס כולם יצאו נשכרים.

אפשרות נוספת הינה כמובן הכרזה על חברה משפחתית מבעוד מועד ותשלום מס כיחיד על ההכנסות.

/ ...

כמו כן באם ישנה כוונה למכור מוניטין או נכסים ערטילאיים אחרים, שביחיד היו מחויבים ב-20% מס, בחברה יש מס כפול, אלא אם ערב המכירה (ולפחות בעוד שנתיים) יתאפשר להפוך את החברה ל"חברה משפחתית".

◆ אופציה ב' – הקמת חברה

באפשרות זו אין העברת נכסים לחברה, אלא החברה נהפכת להיות הזכאית לתמורות, ואילו היחיד יהפוך לשכיר/נותן שרות בה, כפי שצוין באופציה א'.

◆ יתרונות: אין צורך בהעברת נכסים בפטור, כי לכאורה לא קיימים נכסים ולכן בכל רגע נתון ניתן למכור את העסק במס מוגבל של יחיד.

◆ חסרונות: טענות למכירת נכסים לחברה על ידי רשויות המס שעלולות להביא לחיובים מיותרים בגין רווחי הון או לחילופין טענה כי לחברה אין נכסים ולכן ההכנסה משויכת ליחיד, ואז ישולם ביטוח לאומי כאילו לא הוקמה חברה.

◆ חשיפות: היות וההכנסה נמצאת בחברה, עלולים רשויות המס לטעון אחת משתיים:

1. המדובר בהסבת הכנסה מיחיד לחברה, כיוון שה"עץ" נשאר ביחיד. במקרה כזה, תכנון הביטוח הלאומי "נופל" היות וכל ההכנסה מיוחסת ליחיד.

(כמובן, היה ותחולק כל ההכנסה כדיבידנד, יתכן ורשויות המס יהיו אדישים).

2. היות וההכנסה ("פירות") בחברה, הרי בהכרח שהועבר גם המוניטין/ידע/ תיקי לקוחות וכו' (העץ) לחברה. העברה זו לא דווחה (על כל המשתמע מכך) ובשלב ראשון יש לשלם את המס בגין רווחי ההון.

◆ שותפות

במקרה זה המדובר על עסק מורכב, הנשלט על ידי שותפים.

קיימות שתי אפשרויות, הראשונה העברת העסק כולו כמקשה אחת לחברה.

◆ אפשרות זו אינה מומלצת, היות והליך 104 ב' מאפשר העברת נכסים ולא התחייבויות. (מההדירן, מעבירים הון נטו "0" ככל שניתן, אך עדיין הדבר בעייתי).

◆ האפשרות היותר פשוטה הינה הקמת חברה לכל אחד מהשותפים, אליה יעביר בהתאם לסעיף 104א' את אחזקותיו בשותפות.

בהליך זה השותפות תמשיך להתנהל כבעבר, אך השותפים יהיו חברות בבעלות מלאה של היחידים. (כמובן יש לקחת בחשבון עמידה בחוקים ספציפיים, הגבלת העברת מניות של החברות ללא אישור השותפות וכיוצא"ב).

◆ העברה לפי סעיף 104א' לפקודה

הליך זה הינו הליך טכני יחסית, בו השותף מעביר את זכויותיו בשותפות לחברה בתמורה להקצאת מניות. מאותו רגע ואילך החברה תהיה שותפה בשותפות. היחיד יועסק כשכיר/נותן שרות בחברה ויקבל תגמול עד לגובה התקרה הנוכחית. יתרת העודפים ימשכו כדיבידנד.

◆ יובהר באם השותף תכנן למכור את חלקו בשותפות, הוא מנוע שנתיים מלעשות כן, וגם לאחר מכן, בעוד שביחיד היו מחויבים ב-20% מס, בחברה יש מס כפול, אלא אם ערב המכירה יתאפשר להפוך את החברה ל"חברה משפחתית".



בימ"ש מחוזי ירושלים - כב' הש' י. שפירא:

◆ בית המשפט עושה אבחנה בין מקרה בו אדם מן הישוב אשר הפקיד את כספו בידי אדם אחר, אף אם זהו אדם הנושא תפקיד ברשויות המס, שלא מתוך כוונה לשלם מס כלשהו באמצעות כסף זה, כאשר ברור שלא יחולו לגביו דיני ההתיישנות החלים על מסים עקיפים, לבין מקרה בו הנישום הגיע למשרדי רשויות המס, מתוך מחשבה כי חלה עליו החובה לשלם מס, ושילם את הסכום לצורכי מס. שאז גם אם התשלום שולם בהיעדר עיגון חוקי, תשלום זה הינו בגדר מס וחלות עליו הוראות ההתיישנות הקבועות בחוק מסים עקיפים.

◆ למרות קביעה זו, ולמרות החלטת בית המשפט, סבור כב' השופט, כי ייתכן ויש מקום לבחון בשנית את ההלכה הקובעת כי תשלום ששולם בהיעדר עיגון בחוק דינו כמס. ואומר בית המשפט "לעניות דעתי, הלכת שחר אינה מביאה בהכרח למסקנה שתשלום שנגבה ללא עיגון חוקי הינו בגדר מס, וכי הנימוקים בהלכת טמפו, על בסיסם הוחלה הלכת שחר על סוגיה דומה לסוגיה זו נשוא פסק הדין, ראויים לבחינה מחודשת".

◆ לעניין טענת ההתיישנות, בית המשפט אינו מקבל את טענת התובעת, כי יש להתחיל למנות את תקופת ההתיישנות ממועד מתן פסק הדין בעניין שופינג.קום, לאור סעיף 8 לחוק ההתיישנות, היות שטרם כך לא ידעה ולא יכלה לדעת על זכותה להשבה.

סעיף 8 לחוק ההתיישנות קובע כך: "נעלמו מן התובע העובדות המהוות את עילת התובענה, מסיבות שלא היו תלויות בו ושאינן בזירות סבירה לא יכול היה למנוע אותן, תתחיל תקופת ההתיישנות ביום שבו נודעו לתובע עובדות אלה." ואולם, לדעת בית המשפט, במקרה דנן, מדובר על טעות משפטית ולא על טעות בעובדות המהוות את עילת התובענה, ולפיכך סעיף 8 לא חל במקרה זה ויש לספור את תקופת ההתיישנות ממועד התשלום. ומוסיף בית המשפט בסוגיה זו ואומר: "זאת ועוד, התובעת איננה אדם פרטי שאינו מקבל ייעוץ מקצועי בתחומי החשבונאות, אלא הינה חברה ציבורית (שחקן חוזר), לפיכך ניתן לקבוע בנקל כי היתה בידיה היכולת לבחון ולבדוק את חבותה במס טרם תשלומה או בסמוך לכך, והיא, בניגוד לחברות אחרות – כדוגמת שופינג.קום, לא עשתה כן".

תוצאה:

◆ הבקשה מתקבלת והתביעה נדחת.

ניתן ביום 3.11.09

ב"כ התובעת: עו"ד מ. אקוניס ועו"ד ג. שיף.

ב"כ הנתבעת: עו"ד ש. ויזל.

השבת מס ששולם בטעות - התיישנות
ת"א 9527/07 ויריאנט בע"מ נ' מנהל רשות המסים

◆ התובעת הינה חברה ישראלית שהוקמה בשנת 1988. עם רישום ניירות הערך שלה למסחר בבורסת הנאסד"ק בניו יורק ביום 19.9.2000, נרשמה התובעת כחברה ציבורית.

◆ התובעת הגישה את דוחות הקצאת המניות לרשם החברות, ועל פי אישורי הטבעת מסמכים במס בולים אותם צירפה לכתב התביעה, עולה כי בגין ביול דוחות אלו שילמה סך של 2,312,848 ₪ (להלן: "הביול").

◆ ביום 23.8.2006 ניתן פסק דינה של כב' השופטת ד' קרת-מאיר בע"ש (תל-אביב-יפו) 1019/05 שופינג.קום בע"מ נ' מנהל המכס והבלו (פורסם בנבו), שם נקבע, כי מעת חקיקתו של חוק החברות החדש (אשר נכנס לתוקף ביום 1.2.2000), חוק מס בולים אינו חל על דוח הקצאת מניות של חברה ציבורית הנסחרת בחו"ל. פסק דין זה אף קיבל את אישורו של בית המשפט העליון.

◆ לאור פסק דין זה, פנתה התובעת ביום 28.2.2007 לרשויות המס, בדרישה להשבת הכספים אשר שולמו על ידה בגין הביול, אשר בדיעבד התברר לה כי נגבו שלא בהתאם לדין. דרישה זו נדחתה מהטעם שדין כספים אלו כדין מס ששולם ביתר, עליו חלה תקופת ההתיישנות של 3 שנים בלבד. בעקבות כך, הוגשה תובענה זו, כאשר עילת התובענה הינה מכוח חוק עשיית עושר ולא במשפט. ביום 28.11.2007 הגישה הנתבעת בקשה לסילוקה של התביעה על הסף עקב התיישנותה (בש"א 7922/07).

◆ **לטענת התובעת** אין להחיל ביחס לתשלום אותו שילמה בגין הביול, את תקופת ההתיישנות הקבועה בחוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), תשכ"ח-1968 (להלן: "חוק מסים עקיפים"), ממספר טעמים חלופיים:

◆ **ראשית**, טוענת התובעת כי התשלום המוחזק בידי הנתבעת אינו מהווה תשלום מס, ומשכך אין להחיל לגביו הוראה כלשהי בתחום דיני המיסים העקיפים.

◆ **שנית**, על פי לשונו, תכליתו ופרשנותו של חוק מסים עקיפים, לא ניתן להחיל את הוראות ההתיישנות הקבועות שבו במקרה דנן.

◆ **לטענת הנתבעת**, ההתיישנות בדיני המס הינה התיישנות מהותית, ובחלוף תקופת ההתיישנות פוקעת הזכות להשבה. עוד מוסיפה הנתבעת, כי אין בסמכותה להאריך תקופה זו, והואיל והיו ידועות לתובעת כל העובדות, יש למנות את תקופת ההתיישנות ממועד תשלום המס.



מע"מ על פיצויים בחקלאות
ע"א (נצ') 118/09 מוחמד זיב נ' משרד החקלאות

על מקבל השירות, שהינו הצרכן הסופי. לעניין זה, יש להפריד בין המדינה כצרכן בתחום המשפט הפרטי, לבין אישיותה השלטונית – כרשות הגובה מס. סעיף 144 ב' לחוק מע"מ קובע את העיקרון, כי המדינה, שעה שהיא פועלת בתחום המשפט הפרטי, אינה פטורה מתשלום המע"מ. לעניין אופיה הדואלי של המדינה, והעובדה כי כאשר הינה פועלת בתחום המשפט הפרטי, אין היא שונה מכל מתקשר אחר, נקבע על ידי ביהמ"ש העליון **בהלכת גולן**, כי: "בפי המערערים הייתה גם טענה חלופית: גם משנמצא, שחייבים הם בהשבה, לא היה זה מן המידה לחייבם בהשבת שוויו המשווער של מחיר הנכס. וכל כך למה? כיוון שבגין עיסקאותיהם בנכס חויבו בתשלומי חובה שונים לקופת המדינה, ואלה מושבים להם, עקב ביטול העיסקאות, בערכם הנומינאלי בלבד. בנסיבות אלו, טענו המערערים, היה על בית המשפט להורות, בגדר שיקול הדעת הנתון לו, שגם מה שעליהם להשיב למדינה – יושב בערכו הנומינאלי. הערכאה הראשונה דחתה גם טענה זו, ובדין עשתה כן. ברכישת הנכס מן המערערים פעלה המשיבה כמתקשר פרטי, ולא כרשות שלטונית. זכותה להשבה, לרבות שיעור ההשבה, נגזרת לפי דיני החוזים, ואין היא שונה מזכותו של כל מתקשר אחר. מסים ותשלומי חובה אחרים, ששילמו המערערים למדינה, אין עניינם לכאן, וגם בעקיפין אין ניתן להתחשב בהם כגורם המשפיע על שיעור ההשבה".

◆ נוכח האמור, אין להתייחס, אל המדינה "כאל גוף אחד או כיס אחד", ועל המערער לשלם למדינה את סכומי המע"מ ששילמה לנותני השירותים, על פי החשבוניות שאושרו, והם יחולו על המערער.

התוצאה:

◆ ערעור המדינה התקבל.

ניתן ביום: 25.10.09

ב"כ המערער: לא צויין

ב"כ המשיב: לא צויין

◆ **הערת מערכת:** מפסק הדין עולה, כי הצדדים ובית המשפט הנכבד לא, נתנו דעתם לעובדה, שהמדינה הינה "מלכ"ר", על פי הגדרת מונח זה בסעיף 1 לחוק מע"מ, על כל הנובע ומשתמע מכך.

◆ המדינה הגישה תביעה נגד המערער, בה תבעה ממנו פיצויים בגין הוצאות שנגרמו לה בשל הצורך לסלק תוצאות מעשה הסגת גבול במקרקעיה, על ידי עדור של המערער, אשר נהג לפלוש לתוך שטחי מקרקעין של המדינה מעת לעת. בין היתר הוכיחה המדינה, כי אכן נגרמו לה נזקי ממון שמקורם בתשלומים שונים ששילמה למאבטחים, לחברת הובלה ממנה שכרה משאיות לצורך הובלת הבקר, וכן לצורך שכירת מאבטחים, כאשר לגורמים אלה שולם מע"מ, כדין. בית משפט השלום דן בשאלת האחריות לנזק, ומהו שיעור הנזק והפיצויים המגיעים למדינה לצורך השבת המצב לקדמותו. בית המשפט קבע, כי על המערער לשאת בנזק שנגרם למדינה בשל מעשיו. בית משפט השלום פטר את המערער מתשלום מע"מ, בקובעו כי המע"מ אשר שולם על ידי הספקים ונותני השירותים הסופיים, שולם לאוצר המדינה ולכן אין מקום לחייב את המערער בתשלום מע"מ נוסף. המערער הגיש ערעור על קביעת בית המשפט. בית המשפט המחוזי דחה את ערעורו. המדינה הגישה אף היא ערעור, וזאת בגין ההוצאות הנמוכות שנפסקו לה, וכן בגין אי פסיקת המע"מ על סכומי הפיצויים שזכתה לקבל.

◆ **לטענת המדינה**, חוק מע"מ מטיל חיוב על תשלום מס שנותן השירות, ללא כל קשר לזהות המקבל, ואף אינו פוטר את המדינה מתשלום מע"מ. המדינה נושאת תשלום זה ככל צרכן אחר ולכן המע"מ הוא חלק מניזוקה. אין רבותא בכך כי סכום המע"מ מגיע, בסופו של דבר, לקופת המדינה. על כן, לא היתה עילה כדין לקיזוז סכום המע"מ.

◆ **לטענת המערער**, סכום המע"מ עובר, בכל מקרה, לקופתה של המדינה. על כן, אין מקום לזכותה בשיעורי המע"מ אשר שולמו. בנוסף טען, כי לא הובאו כל ראיות לתשלומים בפועל, וממילא לא הובאו אף ראיות לתשלום המע"מ.

ביהמ"ש המחוזי בנצרת – כב' הש' ב' ארבל:

◆ פסק דינו הממצה של ביהמ"ש המחוזי בת"א בעניין **כנרת בר**, מנתח בית המשפט את סוגיית הכספים המשולמים למדינה, בגין נכס שניזוק. בית המשפט קבע, וקביעה זו מקובלת על בית המשפט כאן, כי נוכח הוראות חוק מע"מ, חייבת כל עסקה בישראל במע"מ, כאשר בסכום המע"מ יחוב נותן השירות. החוק אינו מבחין בין מקבל שירות אחד למשנהו – כך, שבסופו של דבר, סכום המע"מ מוטל



מקהלת "על שומה" של הרשות

ברשות המסים גם שרים וגם תורמים לקהילה. מקהלת "על שומה" הופיעה בהתנדבות בבית לוינסטיין. המקהלה בה משתתפים עובדי רשות המסים בישראל, קנתה לה שם בקרב המקהלות ומופיעה בפסטיבלים, בכנסי מקהלות ברחבי הארץ ובאירועים פנימיים של רשות המסים. בין היתר המקהלה מופיעה בהתנדבות בפני גופים שונים. לפני כשבוע הופיעה המקהלה בפני מאושפזים בבית לוינסטיין. בשנת 2002, בתחרות של דירוג המקהלות וחבורות הזמר, זכתה "על שומה" במדליית כסף. המקהלה הוקמה לפני כ- 15 שנה ומונה כיום כ- 20 עובדים ממס הכנסה, מכס ומע"מ.

בנק אוצר החייל - הטבות לר"ח ועו"ד

מועדון הצרכנות החדש של לשכת רואי חשבון ולשכת עורכי דין - MEMBERS - הגיע להסכם עם בנק אוצר החייל, על שורה של תנאי ניהול מיוחדים לחברי הלשכות שיהפכו ללקוחות הבנק, ויעניקו כהטבת הצטרפות הלוואה של עד 60 אלף ₪ ללא ריבית והצמדה. הטבת ההצטרפות תוענק לתקופה של 36 חודשים, או לחלופין יוכלו חברי הלשכות לבחור בהלוואה של עד 150 אלף שקל בריבית פריים מינוס 0.5%. בנוסף, ייהנו המצטרפים מהטבות נרחבות הכוללות: פטור מלא מעמלות פקיד, ערוץ ישיר והשלמה למינימום, פנקסי שיקים חינם, פטור מעמלות מט"ח, מסגרת אשראי בריבית מועדפת, הלוואות לכל מטרה, משכנתאות בתנאים מיוחדים ועוד. מועדון הצרכנות החדש הוקם לפני מספר חודשים עם 55 אלף חברים מתוכם כ-43 אלף עורכי דין ו-12 אלף רואי חשבון. מנהלי המועדון קיימו הליך בחירה מול הבנקים בישראל, כאשר בנק אוצר החייל העניק את התנאים הטובים ביותר לחברים. במועדון החדש ובבנק צופים הצטרפות של מאות לקוחות חדשים בתוך כחודש. פרטים נוספים [באתר המועדון](#)

כולנו משתתפים בצערם של משפחת יפת
ובצער רבים במותו בטרם עת.
אדם יקר

רחמים יפת ז"ל

מי ייתן ולא תדעו עוד צער

"מוניית הכסף" של רשות המסים

עופר ארד מבית שמש ודרור בן-ארבון מירושלים, העוסקים במתן שירותי הסעה והחשודים בשורה של עבירות על פקודת מס הכנסה, נעצרו ומעצרים הווארד בבימ"ש השלום בת"א. מעצרים של השניים היו במסגרת חקירה אותה מנהלת **היחידה הארצית למודיעין שטח וחקירות**. עפ"י הודעת רשות המסים, מאיסוף מודיעין עלה שמו של ארד, העוסק במתן שירותי הסעה ללקוחות שונים ובהשכרת מוניות, כמי שהעלים הכנסות, במשך שנים, בהיקף כולל של לפחות מאות אלפי שקלים. ביום 9.11.09, תחת שם הקוד "**מוניית הכסף**" נפתחה חקירה גלויה, במהלכה נערך חיפוש בביתו של ארד, שנמלט מדלת ביתו האחרית ולא שב במהלך החיפוש, שנמשך שעות ארוכות. לפי בקשת המעצרים, במהלך השנים 2004 ועד מחצית 2009, העלים ארד כליל את מקור הכנסתו מהשכרת מוניות. עוד נמצא, כי ארד נהג בדרכים שונות להקטין את הכנסותיו. עוד עלה בחקירה, כי חשבוניות של ארד שימשו, בין היתר, למתן כיסוי עבור החשוד השני, דרור בן-ארבון, העוסק אף הוא במתן שירותי הסעות מבלי לדווח לרשויות המס.

עופות לא "כשרים"

בימ"ש השלום בירושלים, כב' הש' ליפשיץ – **פריבס מרים**, שחרר (10.11.09) תחת מגבלות, אב ובנו משווקי בשר מלוד, בחשד כי לא דיווחו למע"מ ולמס הכנסה על פעילותם זו והשמיטו הכנסות של כ- 15 מיליון ₪. מחקירה של **משרדי החקירות של מע"מ ומס הכנסה בירושלים**, עולה כי חוסם אל סוס מלוד, היה נהג הובלות שכיר בחברה העוסקת בשיווק עופות בבני ברק. בנוסף לתפקידו זה, נהג חוסם אל סוס לרכוש את **העופות הלא כשרים** מהחברה, ולמכרם באופן עצמאי ללקוחותיו ברחבי הארץ ובשטחים. עפ"י הודעת הרשות, עבור העופות נהג חוסם לשלם במזומן ו/או בשיקים של לקוחותיו ובתמורה קיבל, על פי רוב, חשבוניות מס של החברה. חוסם עצמו אינו רשום במע"מ ובמס הכנסה ואינו מדווח על הכנסותיו ממכירות אלה. בנו של חוסם, מסייע לאביו בהובלת העופות ובמכירתם ללקוחות והינו בעל תיק עוסק במע"מ, אך הוא מדווח רק על מחזורים נמוכים הנובעים ממכירות באטליו שבבעלותו.

מס פקס מערכת ושיווק: דרך מנחם בגין 132, מגדל עזריאלי 1
תל אביב 67021; טל. 03-6966416 פקס. 03-6953991 masfax@bezeqint.net

מערכת העיתון תשמח לקבל פניות, הערות והארות, לגבי סוגיות ושאלות שמתעוררות בתחום המס במישור הפילי, האזרחי, איסור הלבנת הון ונושאים אשר ברצונכם שיקבלו התייחסות / ניסוי. האמור בעיתון זה אינו מהווה יעוץ מקצועי, חוות דעת, סקירת המצב המשפטי ו/או הדין הרלבנטי טל. 03-696733 (לחקירים דחופים: 054-4492973) פקס. 03-696744

אין לצלם, להעתיק או להפיץ בדרך אחרת ניליון זה, או חלקים ממנו, ללא היתר בכתב ומראש מהעורכים.