



כנס מלכ"רים ועמותות סוגיות מע"מ

אסף בהר, רו"ח (עו"ד)

דוא"ל: Asaf.Behar@il.gt.com

נייד: 052-6007832

תום שנת המס - מע"מ - טיפים ועדכונים שוטפים

תוכן עניינים



1. ייבוא שירותים ונכסים בלתי מוחשיים

2. סעיף 58 לחוק – פעילות עסקית ע"י מלכ"ר

3. עסקאות במקרקעין

מלכ"רים - היבטי מע"מ - יבוא נכסים בלתי מוחשיים ושירותים

- ייבוא נכסים בלתי מוחשיים ושירותים;

- סעיף 2 לחוק מע"מ קובע: "על עסקה בישראל ועל יבוא טובין יוטל...."

- המונח "טובין" מוגדר בסעיף 1 לחוק מע"מ:

"טובין" – לרבות

(1)

(2) זכות, טובת הנאה ונכסים בלתי מוחשיים אחרים ובין השאר – ידע, למעט זכות

במקרקעין או בתאגיד, ולמעט ניירות ערך ומסמכים סחירים וזכויות בהם;"

מלכ"רים - היבטי מע"מ - יבוא נכסים בלתי מוחשיים ושירותים

▪ סעיף 15(א) לחוק מע"מ – "יראו שירות כניתן בישראל אם נתקיימה אחת מאלה:
(1)

(2) הוא ניתן לתושב ישראל,...;

(3) הוא ניתן לגבי נכסים המצויים בישראל;"

▪ תקנה 6ד לתקנות מע"מ –

"נעשתה עסקה בישראל, והמוכר או נותן השירות הוא תושב החוץ, תחול חובת תשלום המס על הקונה,...."

החלופה הראשונה והשכיחה ביותר להגדרה עסקה: מכירת נכס או מתן שירות
בידי עוסק במהלך עסקו, לרבות מכירת ציוד

מלכ"רים - היבטי מע"מ - יבוא נכסים בלתי מוחשיים ושירותים

■ עמדה חייבת בדיווח מס 02/2016 – יבוא שירותים מחוץ לארץ

בהתאם להוראת סעיף 15(א) לחוק, ולתכלית החוק לפיה יש למסות את הצריכה של כלל השירותים בישראל, יראו שירות כניתן בישראל כאשר קיימת זיקה בין השירות לבין ישראל שמקורה בזהות של נותן השירות, זהות מקבל השירות או מיקומו הפיזי של הנכס נשוא השירות.

לפיכך, שירות ייחשב כמיובא לישראל אם הוא נצרך בפועל בישראל, נועד לצריכה בישראל, או אם הוא ניתן בקשר לנכס המצוי בישראל".

החלופה הראשונה והשכיחה ביותר להגדרה עסקה: מכירת נכס או מתן שירות
בידי עוסק במהלך עסקו, לרבות מכירת ציוד

➤ פס"ד עמותת תבנית;

➤ פס"ד קשר ספורט;

מלכ"רים - היבטי מע"מ - רישום דואלי

- סעיף 58 לחוק מע"מ;
"המנהל רשאי, לפי בקשת מי שנמנה עם סוג פלוני של חייבי מס או ביזמת עצמו, לרשום אותו כנמנה עם סוג אחר, הן לכל עיסוקיו או פעילויותיו והן למקצתם, אם ראה שמהותם קרובה יותר לסוג האחר."
- המבחנים לסיווג פעילות כ"עוסק" כפי שנקבעו בפס"ד בשערייך ירושלים (ע"א 767/87) –
 - מטרת עיסוקו של החייב במס אינה השגת רווחים;
 - איסור חלוקת רווחים;
 - גירעון תפעולי.
 - פעילות שאינה עסקית – אינה מהווה גורם תחרותי לעסקים.
 - ניתן לבצע הפרדה ארגונית בין הפעילויות;
 - פגיעה בהכנסות המדינה;

מלכ"רים - היבטי מע"מ - רישום דואלי

- סעיף 58 לחוק מע"מ;

➤ חוזר רשות המסים – שאלת האפליה בהתמודדות במכרזים או פעילות המבוצעת הן על-ידי מלכ"רים והן על-ידי עוסקים –

החלטה

"לאור העובדה, כי אחד המבחנים המהותיים לשאלת הסיווג הינו המבחן לפיו יש לבדוק האם סיווג פעילותו של הגוף כמלכ"ר אינה מהווה גורם תחרותי לעסקים אחרים באותו תחום וכפועל יוצא היא אינה מביאה להפליה לטובה של המלכ"ר בהשוואה לאותם עסקים, בנוסף, החלת, שיעורי מס שונים על כל אחד מהמתחרים יש בהם כדי להשפיע על גובה הצעת המחיר אשר יתכן כי תשפיע על זהות הזוכה במכרז, ועל מנת לשמור על ניטרליות מיסויית הרינו להודיע, כי במקרים בהם המדינה ו/או כל זרוע אחרת שלה תפרסם מכרז ובין מגישי הצעה למכרז יהיו גם גופים המסווגים כמלכ"ר וגם גופים המסווגים כעוסק לעניין החוק, ויתברר כי מטרת פעילות המלכ"ר המתמודד במכרז היא לשם השגת רווחים (גם לשם השגת רווח זמני אשר ישמש את המלכ"ר בפעילותו המלכ"רית), תפעל רשות המיסים לשינוי הסיווג של המלכ"ר לעוסק, בשל הפעילות האמורה.."

מלכ"רים - היבטי מע"מ - מקרקעין

- עסקאות במקרקעין;
- הגדרת המונח עסקת אקראי" במקרקעין בחוק מע"מ –
"מכירת מקרקעין לעוסק בידי אדם שאין עיסוקו במכירת מקרקעין, וכן מכירת מקרקעין בידי אדם כאמור, למעט דירת מגורים, למלכ"ר או למוסד כספי;"
- סעיף 43א לחוק מע"מ –
"במכירת מקרקעין על ידי עוסק פטור או במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי, זכאי החייב במס לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין והשבחתם (בסעיף זה- הרכישה) אם יש בידו בשל הרכישה האמורה, חשבונית מס או מסמך אחר שאישר המנהל המעיד על תשלום המס כאמור, והמס לא נוכה."

"סך הניכוי מהמס.... לא יעלה על המס שהחייב במס חייב בו בשל מכירת המקרקעין"

מלכ"רים - היבטי מע"מ - מקרקעין

■ עסקאות במקרקעין;

- החלטת מיסוי 7985/15 – קביעת מחיר עסקאות במקרקעין בין מלכ"רים כאשר לא ניגבת תמורה או ניגבת תמורה מופחתת –

■ העובדות:

1. לעמותה יש פעילות חינוך, בריאות וסעד והיא מסווגת כמלכ"ר לצרכי חוק מע"מ (להלן: "השוכרת").
2. לעמותה אחרת (להלן: "המשכירה") יש פעילות בתחומים דומים וגם היא מסווגת לצרכי חוק מע"מ כמלכ"ר.
3. המשכירה השכירה לשוכרת מבנה ונקבע בין הצדדים כי דמי השכירות יהיו סמליים בסך של 1 ש"ח.

■ הבקשה:

בפנייתך ביקשת את אישורנו כי המשכירה לא תהייה חייבת במע"מ בגין השכרת המבנה לשוכרת עפ"י שווי השוק של דמי השכירות, בהתאם להוראות סעיף 10 לחוק מע"מ.

■ תמצית ההסדר ותנאיו:

"התמורה הסמלית שהוסכמה בין הצדדים תהיה מחיר עסקת ההשכרה גם לצרכי חוק מע"מ, בכפוף לעמידה בתנאים הבאים:

א. מדובר בשני גופים הרשומים כמלכ"רים במע"מ, פעילותם בפועל היא פעילות מלכ"רית ולשניהם מטרות דומות.

ב. השוכרת משתמשת במבנה רק לצורך פעילותה המלכ"רית.

תודה על ההקשבה!

כלל השירותים של משרדנו



שירותים נוספים

פירוקים וכינוסים
נאמנויות ניהול ופיקוח
תמריצים וחדשנות
מיקור חוץ
ליווי מכרזים
אחריות תאגידית



שירותי ייעוץ כלכלי

ייעוץ עסקי
הערכות שווי
ליווי עסקאות
מימון תאגידי
הבראה והשבחת חברות
מכשירים ומודלים פיננסיים
חוות דעת מומחה לבתי משפט ויישוב סכסוכים
בדיקת נאותות חשבונאית - פיננסית



שירותי ייעוץ בתחום הבקרה

ביקורת פנימית
בדיקת איכות הביקורת הפנימית (QAR)
ביקורת חקירתית
ביקורת מערכות מידע וייעוץ
מניעת הונאות ומעילות
בקרת שכר
שירותי בקרה
בדיקת אפקטיביות הבקרה הפנימית (SOX)
ניהול סיכונים
בקרה על לשכות שירות (SOC-1)
בטיחות וגהות תעסוקתית
ציות



מסים ומיסוי בינלאומי

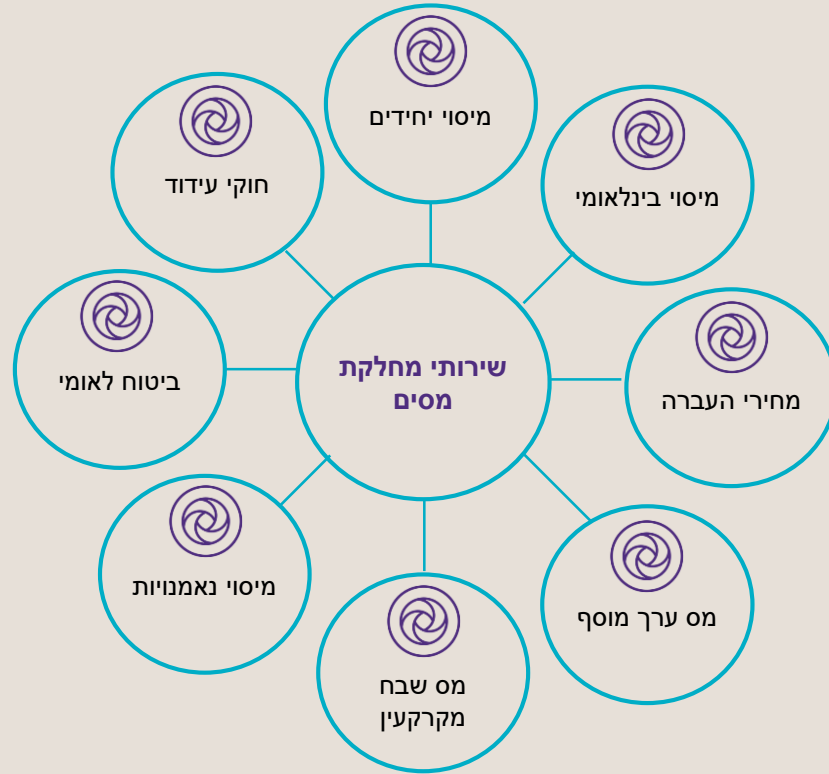
מיסוי חברות, שותפויות ומוסדות ללא כוונת רווח
מיסוי יחידים
מיסוי בינלאומי
מחירי העברה
מסים עקיפים
מס ערך מוסף
מיסוי נאמנויות
ביטוח לאומי
חוקי עידוד
מיסוי עולים חדשים ותושבים חוזרים
שינויי מבנה
מס שבח מקרקעין



ביקורת וחשבונאות

ביקורת דוחות כספיים
עריכת דוחות כספיים
שירותים נוספים במסגרת תהליך הביקורת
ביקורת מערכות מידע וייעוץ

מחלקת המסים



מחלקת המסים בפאהן קנה ושות' הינה מחלקה מקצועית, מהמובילות בתחומה בארץ, המספקת שירותי יעוץ מקיפים בכל תחומי המסים, לרבות: מיסוי חברות, שותפויות ומוסדות ללא כוונת רווח, נדל"ן, מיסוי יחידים, מיסוי בינלאומי, מחירי העברה, מס ערך מוסף, מס שבח מקרקעין, מיסוי עולים חדשים ותושבים חוזרים, מיסוי נאמנויות, ביטוח לאומי, חוקי עידוד, שינויי מבנה ועוד.

הצוות שלנו

למחלקה ניסיון רב בטיפול בסוגיות מסים מורכבות ובליווי של חברות לתועלת הציבור ומלכ"רים אחרים למיניהם. צוות המחלקה מונה רואי חשבון, עורכי דין, משפטנים ומומחי מסים מנוסים.

לקוחות

השירות במחלקה, המבוסס על קשר אישי, ניתן באופן שוטף ללקוחות המשרד וכן לזממים וחברות, שאינם נמנים על חוג לקוחותינו, המבקשים ליווי פרטני.

מחלקת המסים נמצאת בקשר רציף עם רשויות המס ומייצגת את לקוחותיה בענייני מס שוטפים, דיונים, השגות וקבלת אישורים מיוחדים. למשרדנו ניסיון רב שנים בליווי חברות בכל הקשור ליעוץ וליווי בנושאי מס, ייצוג מול הרשויות, מיסוי בינלאומי, מחירי העברה, ליווי תהליכי הפרטה מול רשות המסים ועוד.