



# תום שנת מס הקורונה - מע"מ טיפים מעשיים ועדכונים

אסף בהר, רו"ח (עו"ד)

דוא"ל: [Asaf.Behar@il.gt.com](mailto:Asaf.Behar@il.gt.com)

נייד: 052-6007832

# תום שנת המס - מע"מ - טיפים ועדכונים שוטפים

## תוכן עניינים



1. כללי
2. החלטות מיסוי חדשות;
3. חובות אבודים במע"מ;
4. פיצויים במע"מ
5. מחילת חובות במע"מ
6. טיפים מעשיים לשיפור תזרים המזומנים;

# תום שנת המס - מע"מ - טיפים ועדכונים שוטפים

משרדי מע"מ עובדים בהתאם לכללי "התו הסגול".

מומלץ לפנות באמצעות דואר אלקטרוני, פניות מייצגים או המפ"ל.

ניתן לפנות פרטנית למשרדים האזוריים לשם דחיות מועדים ופריסות.

בעת דו"ח להחזר מס תשומות ניתן לצרף חשבוניות מס ואסמכתאות רלוונטיות באמצעות מערכת השע"מ.

**המענקים (פעימה ראשונה, שניה, שלישית) אינם חייבים במע"מ. קבלה בלבד.**

# תום שנת המס - מע"מ - החלטות מיסוי מקדמיות

- החלטת מיסוי 6782/20 – הקלה לשעת חירום – הכרה בהעתק חשבונית בגין עסקה שבוצעה החל מיום 1.3.2020 ועד ליום 31.5.2020 (להלן: "תקופת ההקלה").

על פי הוראות הדין, עוסק זכאי לנכות מס תשומות רק כאשר יש בידו חשבונית מס מקור (פיזי) או חשבונית חתומה דיגיטלית שהופקה בהתאם לכללים למשלוח מסמכים ממוחשבים שבסעיף 18ב להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973 יחד עם תקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976 (להלן: "ההוראות").

החלטת המיסוי מאפשרת באופן זמני בין התאריכים 1.3.2020 – 31.5.2020 לכלול בדוח התקופתי למע"מ וכן לנכות מס תשומות בהסתמך על חשבונית מס אשר נסרקה ונשלחה בדואר אלקטרוני.

**תוקפה של החלטה זו הוארך עד ל- 31.12.2020.**

# תום שנת המס - מע"מ - החלטות מיסוי מקדמיות

- החלטת מיסוי 0451/20 – החבות במס בגין מתן שירותי תמיכה בתוכנה לעוסק תושב אזור אילת – החלטה בהסכם

➤ חברת תוכנה מספקת תוכנה לחישוב שכר;

➤ החברה מספקת עדכוני תוכנה ומענה לסיוע בתפעול התכונה (להלן: "שירותי תמיכה בתוכנה");

➤ וכן שירותים מקצועיים בנושאים כגון: פנסיה, דיני עבודה, ביטוח לאומי וכיו"ב (להלן: "השירותים המקצועיים");

## הבקשה:

החבות במע"מ החלה על השירותים שניתנים על-ידי החברה לעוסקים אילתיים לצורך עסקם באילת.

## תמצית ההסדר:

תקנה 20א לתקנות אס"ח קובעת כי על סוגי השירותים שלהלן הניתנים על-ידי עוסק שאינו תושב אילת לתושב אילת יחול מע"מ בשיעור אפס –

"שירות שהוא התקנה, הפעלה, תחזוקה, או הבטחתם תקינותם של טובין אלה:

(ד) מכונה אוטומטית לעיבוד נתונים;

- שירותי התמיכה בתוכנה – זכאים למע"מ אפס – שירות בקשר למכונה אוטומטית לעיבוד נתונים;

- שירותים מקצועיים – חייבים במע"מ מלא;

# תום שנת המס - מע"מ - החלטות מיסוי מקדמיות

## ■ החלטת מיסוי 3109/20 – החבות במס בגין הוצאות מימון ערבות להבטחת השקעות של רוכשי דירות

➤ חברת נדל"ן עוסקת בייזום ובניית דירות למגורים (להלן: "החברה");

➤ החברה נדרשת להבטיח את כספי הקונים על דרך של מסירת ערבות בנקאית או העמדת פוליסת ביטוח (להלן: "הערבות");

➤ העמדת הערבות כרוכה בעלויות מימון (להלן: "עלות מימון הערבות");

### הבקשה:

אישור כי ההוצאות בגין עלות מימון הערבות הן בבחינת "הוצאות לטובת צד שלישי" כמשמעותו בתקנה 6(א) לתקנות מע"מ ועל כן אינן מהוות חלק ממחיר העסקה לצרכי מע"מ.

### ההסדר:

# תום שנת המס - מע"מ - החלטות מיסוי מקדמיות

## ההסדר:

- עלויות מימון הערבות לא יהוו חלק ממחיר העסקה רק במידה שמתקיימים במצטבר כל התנאים הבאים:
    - בחוזה עם הקונה יהא כלולה התייחסות בהתאם להתייחסות שבהחלטת המיסוי –
    - מוסכם כי סכומים המשלמים עבור העמדת הערבות ישולמו בפועל על ידי החברה בשביל הקונה;
    - הכספים ישולמו מתוך חשבון הליווי הבנקאי;
    - במסמך החיוב שמוצא מטעם הבנק לחברה יופיעו שם הקונה וגובה התשלומים.
    - החברה תציג פירוט של סך עלויות העמדת הערבות בהן נשאה בשביל הקונה. ותעבירו לקונה בכתב;
  - בכל המסמכים שיחתמו בקשר למכירת הדירה, לרבות הסכם הליווי עם הבנק – לא יצוין, באף הקשר, כי הוראות סעיף 3א(ב) לחוק המכר לא חלות.
- תשלום הוצאות על ידי המוכר (תיקון מס' 3) תש"ס-2000  
3א. (א) כל תשלומי העמלות וההוצאות הכרוכות בהבטחת כספי הקונה, לפי חוק זה (להלן – הוצאות), יחולו על המוכר.  
(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו, אם על פי חוזה המכר על המוכר לשלם את ההוצאות בשביל הקונה, והמבטח או נותן הערבות הבנקאית, לפי הענין, הוציא קבלה על שם הקונה.
- במסמך החיוב שיוציא המבטח/בנק לחברה בגין עמלת מימון הערבות, יפורט שם הקונה וסכום עמלת הערבות שעל החברה לשלם בשביל הקונה וכי העתק ממנה יימסר לקונה;
  - בחשבונית המס שתוציא החברה לקונה יצוין במפורש, כפריט נפרד, "חיוב בגין עמלת ערבות חוק מכר" ובגין רכיב זה לא ייגבה מע"מ. למען הסר ספק יובהר, כי סכום זה לא יהא גבוה מהסכום שמשלמת החברה למבטח.

# תום שנת המס - מע"מ - החלטות מיסוי מקדמיות

- החלטת מיסוי 2910/20 – החבות במע"מ בשל סכומים המשולמים ע"י משרד הבינוי והשיכון כתוספת סבסוד הוצאות פיתוח – החלטה שלא בהסכם
  - חברה שעיסוקה בבניית דירות ומכירתם (להלן: "החברה" או "הזוכה"), זכתה במכרז של רמ"י לרכישת מקרקעין המיועדים לבניה למגורים;
  - במסגרת המכרז שילמה החברה הוצאות פיתוח (להלן: "הוצאות הפיתוח") למשרד הבינוי והשיכון (להלן: "משב"ש");
  - במסגרת המכרז נקבע כי בגין מכירת דירות לזכאי משב"ש (להלן: "זכאי משב"ש") יקבל תוספת סבסוד הוצאות פיתוח (להלן: "תוספת סבסוד").
  - החברה עמדה בתנאים וקיבלה תוספת סבסוד ממשב"ש.

## הבקשה:

אישור כי תוספת הסבסוד אינם חייבים במע"מ.

## ההסדר:

תוספת הסבסוד חייבת במע"מ – אם מכוח "עסקה" של מכירת הדירה ואם מכוח סעיף 12 לחוק מע"מ (תרומה, תמיכה או סיוע אחר שקיבל עוסק).



# מע"מ בימי קורונה - חובות אבודים

## חובות אבודים

מוצע לבצע בדיקה ובחינה של יתרות החובות המסופקים וחובות אבודים ולבחון עמידה בזכאות להוצאת תעודות זיכוי בשל חוב אבוד והשבת המע"מ ששולם בגין החוב האבוד.

## הלכת אלקה אחזקות בע"מ

נקבעו חמישה מבחנים מצטברים אשר בהתקיימותם ניתן יהא להוציא תעודת זיכוי בשל חוב אבוד:

✓ בוצעה עסקה.

✓ הוצאה חשבונית.

✓ מס העסקאות בגין החשבונית שולם.

✓ המוכר או נותן השירות לא קיבל את התמורה.

✓ החוב הפך ל"חוב אבוד".

# מע"מ בימי קורונה - חובות אבודים

## חובות אבודים

- הודעת החייב כי לא יוכל לשלם את חובו אין בה די כדי לראות בחוב כאבוד.
- "חוב אבוד" – חוב אבוד לגביו הוכח להנחת דעתו של המנהל שלא ניתן לגבותו, ובלבד שהוא אחד מאלה:
  - חוב של חייב (הקונה) שננקטו כנגדו הליכי חדלות פירעון; [הליכי פירוק / פשיטת רגל / כונס נכסים]
  - העוסק בעל החוב נקט נגד החייב הליכי הוצאה לפועל;
  - חוב שנמחק במסגרת הסדר נושים עפ"י סעיף 350 לחוק החברות, שאושר בפסק דין סופי של בית המשפט (הסדר נושים); [אישור הנאמן להסדר הנושים לכך שהעוסק הגיש תביעת חוב ואת הפירעון הצפוי]
  - חוב אחר – החייב נפטר; עזב את ישראל; חוב בסכומים לא גבוהים (בתנאים מצטברים): עלות גביית החוב גבוהה מסכום החוב עצמו; הליכים סבירים לגביית החוב; עסקאות מול פרטיים;

# מע"מ בימי קורונה - חובות אבודים

## ■ חובות אבודים

- ✓ נדרש לתת הודעה לתחנת מע"מ. אין צורך בקבלת אישור;
- ✓ הוצאת הודעת הזיכוי והגשת ההודעה ייעשו לאחר שחלפו שישה חודשים ממועד הוצאת חשבונית המס וכל עוד לא חלפו שלוש שנים –
- **במניין התקופה לא יבואו:**
- (1) פרק הזמן שבין יום הגשת תביעת חוב במסגרת הליכי פירוק או פשיטת רגל לבין יום מתן אישור המפרק או הנאמן לחלוקת דיבידנד סופי;
- (2) פרק הזמן שבין יום הגשת תביעה לבית המשפט לגביית החוב ובין יום היות פסק הדין לפסק דין חלוט.

**תקנות שעת חירום קובעות כי בחישוב תקופת שלוש השנים לא תבוא במניין הימים התקופה מיום 22.3.2020 ועד 31.5.2020.**

**נספח א'**

לכבוד  
ממונה משרד אווירי  
מס ערך מוסף \_\_\_\_\_

א.ג.ג,

הנדון: **חידעה על סיכויי הפירעון של מר/גב/חב' ת.ז.ח.פ. \_\_\_\_\_ במסגרת  
הליך פירוק/פשי"ר המתנהל נגד מר/גב/חב' \_\_\_\_\_**

1. חנוי משמש כמפרק / נאמן ל \_\_\_\_\_ ת.ז.ח.פ. \_\_\_\_\_ (להלן –  
החייב) החל מיום \_\_\_\_\_ (מצ"ב כתב מינויי כבעל תפקיד).
2. הריני לאשר כי מר/גב/חב' \_\_\_\_\_ (להלן - הנושה) הגיש תביעת חוב בתיק  
הפירוק/פשי"ר של החייב (מצ"ב תביעת החוב שהוגשה).
3. לאחר שבדקתי את תביעת החוב של הנושה חנוי מאשר אותה, ומסווג את הנושה בקבוצת  
הנושים בדין קדימה / דין רגיל / דין רגיל עם ערבויות אישיות / אחר \_\_\_\_\_  
(מחק את המיותר) (מצ"ב החלטתי לאישור תביעת החוב).
4. לאחר שערכתי בדיקה מוקיפה של ספרי החייב ושל נכסיו, וכמו כן ערכתי שערך של  
הסכום הכספי אשר יעמוד לחלוקה לנושים במסגרת קופת הנשייה, הריני לתודיעכם כי  
סיכויי הנושה להיפרע במסגרת קבוצת הנושים בדין קדימה / דין רגיל / דין רגיל עם  
ערבויות אישיות / אחר \_\_\_\_\_ הינם קלושים ביותר.

\_\_\_\_\_  
חתימה וחותמת בעל התפקיד

\_\_\_\_\_  
תאריך

# מע"מ בימי קורונה - פיצויים

## ■ הכנסות פטורות ממע"מ

חלק מהשלכות המשבר הצפויות הינן ביטולי עסקאות המלווים בדרך כלל בתשלומי פיצויים, **חילוטי ערבובות**, דמי ביטול ועוד – הכנסות - אשר במקרים מסוימים אינם חייבים במע"מ. מומלץ לבצע בחינה של תמורות כאמור והאפשרות לטענה כי הכנסות כאמור פטורות ממע"מ.

➤ סעיף 7(2) לחוק מע"מ קובע כי **פיצוי בשל הפרת הסכם כשאינ עמו ביטול העסקה – חייב במע"מ.**

➤ מה דין פיצוי כשיש עמו ביטול העסקה ?

■ פסק דין: ת"צ 53101-06-16 – דחיית בקשה לאישור תובענה ייצוגית בעניין חיוב במע"מ בגין דמי ביטול עסקה

# מע"מ בימי קורונה - פיצויים

## פסק דין: ת"צ 53101-06-16 – דחיית בקשה לאישור תובענה ייצוגית בעניין חיוב במע"מ בגין דמי ביטול עסקה

- המבקש 1 הוא צרכן שחויב במע"מ בגין עסקה שבה התקשר וביטלה לאחר מכן. ביום 7.5.15 רכש המבקש 1 טלוויזיה בסכום כולל של 1,449.9 ₪. ביום 8.5.15, השיב המבקש 1 את המוצר לחנות וביקש לבטל את העסקה. העסקה בוטלה והמבקש 1 קיבל שובר זיכוי חלקי בסכום של 1,337.4 ₪, כך שהמבקש שילם את ההפרש בסכום של 72.5 ₪ ומתוכם נוכה במקור תשלום למע"מ בסך 11.059 ₪.
- המבקש 2 הוא בית עסק ששילם למשיבה 18% מדמי הביטול שגבה כתשלום מע"מ, בסברה כי דמי הביטול חייבים במע"מ.

### עיקרי טענות המבקשים

לשיטת המבקשים, אין בסיס חוקי לחיוב דמי הביטול במע"מ. דמי הביטול אינם מהווים "תמורה במסגרת עסקה" או חלק "ממחיר העסקה או הטובין", כהגדרתם בחוק מע"מ וכי אין המדובר ב-"מכירת נכס" או ב-"מתן שירות בידי עוסק" "במהלך עסקו", כהוראת סעיף 2 בחוק מע"מ. הוטעם, כי דמי הביטול משולמים בגין עצם מעשה ביטול העסקה, שמשמעו הימנעות ממתן שירות והימנעות זו אינה בגדר שירות.

### דיון והכרעה

בתמצית אציין, כי התרשמתי שדמי הביטול חייבים במע"מ. "מתן שירות" מוגדר בחוק מע"מ כ- "כל עשייה בתמורה למען הזולת שאיננה מכר, לרבות עסקת אשראי והפקדת כסף...". בע"ש 88/4 מזרחי נ' מנהל המכס ומע"מ נקבע, כי עשייה למען הזולת משמעה פעולה אקטיבית .....

נחזה כי כבר מכאן ניתן ללמוד שמדובר בתשלום המשולם לעוסק עבור ביצועה של עשייה לטובת הצרכן. עשייה זו, יכול שתכלול "הוצאות בשל התחייבות", "משלוח", "אריזה", או כל הוצאה אחרת וכן עבור המוצרים וההוצאות השונות הכרוכות – מטיבן ומטבען – בפעולת ביטול הרכישה.

לנוכח פעולות אלו, הקשורות בטבורן בתהליך ביטול עסקאות צרכניות – שוכנעתי כי פעולת הביטול משמעה "עשייה בתמורה למען הזולת", באופן העולה כדי שירות, כמשמעו בחוק מע"מ.

# מע"מ בימי קורונה - פיצויים

▪ פס"ד ע"ש 143/89 מבני פלס בע"מ נ' מנהל המכס והבלו

פיצוי שיש עמו ביטול עסקה – בית המשפט קבע כי יש לבחון האם התשלום כרוך בשירותי העבר או פיצוי על אובדן רווח עתידי:

➤ אם התשלום צופה פני עתיד (נזק / אובדן רווח), הרי שאין לראות בכך שירות ולכן אין חיוב במע"מ.

➤ אם התשלום כרוך בשירותי עבר הרי שיש חיוב במע"מ בגינו.  
ע"ש (מחוזי חיפה) 143/89 מבני פלס בע"מ נ' מנהל המכס והבלו –

"תמצית המחלוקת בין הצדדים היא, האם התשלומים לפי הסכם הפשרה, הם למעשה תשלום הכרוך בדרך זו או אחרת בשירותי העבר, או שמא ניתן כאן פיצוי על כך שנמנע מהמערערת להשלים את שירותיה לפי מערכת ההסכמים ולזכות בדרך זו ברווח."

# מע"מ בימי קורונה - פיצויים

## ■ פס"ד סדרון פרופרטיז –

- המערערת, חברה קבלנית, התקשרה בעסקת קומבינציה עם הפטריארכיה היוונית להקמת מלון דירות.
- לצורך הסכם זה נכנסה המערערת בנעלי חברה אחרת, אלקונטרן בע"מ. כדי להיכנס בנעליה שילמה לה המערערת ולשותפתה סכום של 2,362,500 דולר. בנוסף, שולמו דמי הסכמה לפטריארכיה כדי לאפשר המחאת הזכויות.
- כשלושה חודשים לאחר החתימה על הסכם הקומבינציה התעוררו קשיים ביישומו. הפטריארכיה לא עמדה בהתחייבויותיה ועל רקע זה ביטלה המערערת את ההסכם.
- בפסק הבורר שאושר על-ידי בית המשפט נקבע כי הפטריארכיה הפרה את ההסכם בין הצדדים הפרה יסודית וכי עליה לפצות את המערערת בסכום של כ- 26 מיליון ₪ בגין הוצאותיה והשקעותיה וכן **סכום של 2,258,223 ₪ בגין אובדן רווחים.**





# מע"מ בימי קורונה - פיצויים

## ▪ פס"ד סדרון פרופרטיז –

בית המשפט העליון:

"לעניין זה, ביטול העסקה אינו שולל חיוב במע"מ ביחס לחלק המבוצע של ההסכם.. כלל התשלומים המתייחסים להחזר הוצאות ביחס לפינוי הדיירים המוגנים והריסת בתיהם, שירותי תכנון ואדריכלות, וכן השירותים הנוספים הכרוכים באלה (שירותים משפטיים). יש לראות את ראש הפיצוי ששולם כנגד פעולות אלה, כתמורה ששולמה עבור שירות, החייבת במע"מ."

מסקנתי שונה ביחס לראשי הפיצויים האחרים שנקבעו בפסק הבורר. במסגרת פסק הבורר, חויבה הפטריאכיה לפצות את המערערת בעבור התשלומים שהעבירה האחרונה לאלקונטרן ואפריקה ישראל. כאמור, המערערת שילמה ל...סכום של 2,362,500 דולר כדי להיכנס בנעליהן.... בנוסף חויבה הפטריארכיה להשיב למערערת דמי הסכמה בסך של 100,000 ₪ ששולמו לה, לפצות את המערערת בעבור מס רכישה ומס רכוש ששילמה עקב רכישת הזכויות...וכן בגין דמי תיווך ששילמה המערערת במסגרת כריתת ההסכם.

אינני רואה כיצד ניתן לסווג את התשלומים שביצעה לשם רכישת הזכויות בהסכם הקומבינציה, בתור "שירות" שסופק לפטריארכיה."

# מע"מ בימי קורונה - מחילת חובות

## מחילת חובות

סעיף 12 לחוק מע"מ:

"תרומה, תמיכה או סיוע אחר (להלן – תקבולים) שקיבל עוסק ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו; הוראה זו לא תחול על סוגי תקבולים או סוגי עוסקים שקבע שר האוצר."

ככלל, מחילת חוב הינה בבחינת סיוע או תמיכה כהגדרתם בסעיף 12 לחוק ופועל יוצא הוא כי חוב אשר נמחל לעוסק ייחשב כחלק ממחיר עסקאותיו (ראו ע"א 141/00 – תה"ל תכנון המים לישראל בע"מ).

תקנה 3 (ב) לתקנות מע"מ:

"לעניין רישום בפנקסי החשבונות ודיווח תקופתי, יראו בתקבולים שתקנת משנה (א) אינה חלה עליהם עשיית עסקה עם נותן התקבולים, ומועד הוצאת חשבונית עליה יהיה תוך שבוע ימים מיום קבלת התקבולים"

# מע"מ בימי קורונה - מחילת חובות

- מחילת חובות - המשך
- עמדת המחלקה המקצועית במע"מ
  - לא תחשב מחילה כסיוע או תמיכה ככל שמתקיימים במצטבר התנאים הבאים:
  - מחילת החוב אינה רצונית (מבחינתו של הצד המוחל) ונובעת מהעדר כושר פירעון אובייקטיבי של העוסק החייב.
  - מחילת החוב אינה גורמת בפועל להפחתת מחיר עסקאותיו של העוסק אשר חובו נמחל.
  - ההחלטה למחילת החוב לא הושפעה מקיומם של יחסים מיוחדים בין הצדדים.

# תום שנת המס - מע"מ - טיפים מעשיים

- מועד הוצאת החשבונית

- מעבר לבסיס מזומן

מומלץ לבחון אפשרות למעבר לדיווח על בסיס מזומן לצרכי מע"מ. המשמעות היא תשלום מע"מ רק במועד קבלת התמורה מהלקוח ומאידך ניכוי מס תשומות על בסיס מצטבר.

- עסקאות של השכרת נכסים;

- עסקאות של מתן אשראי;


- עסקאות של מכירת מנוי על עיתון, כתבי עת, ספרים, קבצים ועדכונים, הצגות, קונצרטים וכיוצא באלה.


לא יחולו על עסקה שמחירה מושפע יחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף.


# מע"מ בימי קורונה - טיפים מעשיים

## מעבר לבסיס מזומן


### במתן שירות –

בשירות חל החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל. (בסיס מזומן). 


מחזור מעל 15 מיליון ש"ח + תוספת י"א (נותני שירותים ואחרים) – בסיס מצטבר; 


שירות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקיו – בסיס מעורב; 

### מקרים מיוחדים:

קונסיגנציה - משגור (סעיף 23 לחוק מע"מ); 

### "והוסכם בכתב שלא ישלמו יותר מעשרה אחוזים מהתמורה..."

בעסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים – בסיס מצטבר; 

עסקה שלא נקבע לה מחיר – בסיס מצטבר; 

עסקה שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף – בסיס מצטבר; 

# מע"מ בימי קורונה – טיפים מעשיים

- **החזרי מע"מ -** לרשות המע"מ קיימת סמכות לעכב החזרים. הגשת אסמכתאות + PCN.
- **החזרי מע"מ ליצואנים** – "מסלול ירוק". למעלה מ- 50% מהתשומות נובעות מייבוא.
- **סעיף 20 לחוק מע"מ (קבלת אישור לתשלום המע"מ במקום החייב בו)**

סעיף 20 לחוק מע"מ, מאפשר להעביר את החבות במע"מ מהמוכר לרוכש ובכך מאפשר, ככל שהרוכש הוא "עוסק", להימנע ממימון המע"מ עד לקבלת ההחזר. האמור רלוונטי בעסקאות גדולות (רכישת פעילויות וכיו"ב) בהם תשלום המע"מ הוא מהותי. יצוין, כי מניסיוננו, בשנים האחרונות, רשות המע"מ נוטה שלא לאשר בקשות במסגרת סעיף 20 לחוק מע"מ. יחד עם זאת, אנו סבורים שלאור המצב המיוחד יש ייתכנות לקבלת אישורים במסגרת הסעיף האמור.

# מע"מ בימי קורונה - טיפים מעשיים

## ■ רישום במסגרת איחוד עוסקים

במידה ויש מספר חברות בקבוצה – כאשר לאחת החברות מגיעים החזרי מע"מ (יצואנים וכדומה) ולחברות האחרות דו"חות לתשלום – רישום של החברות במסגרת איחוד עוסקים עשוי לצמצם את תזרים תשלומי המע"מ ברמת הקבוצה.

**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 והשבתת 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

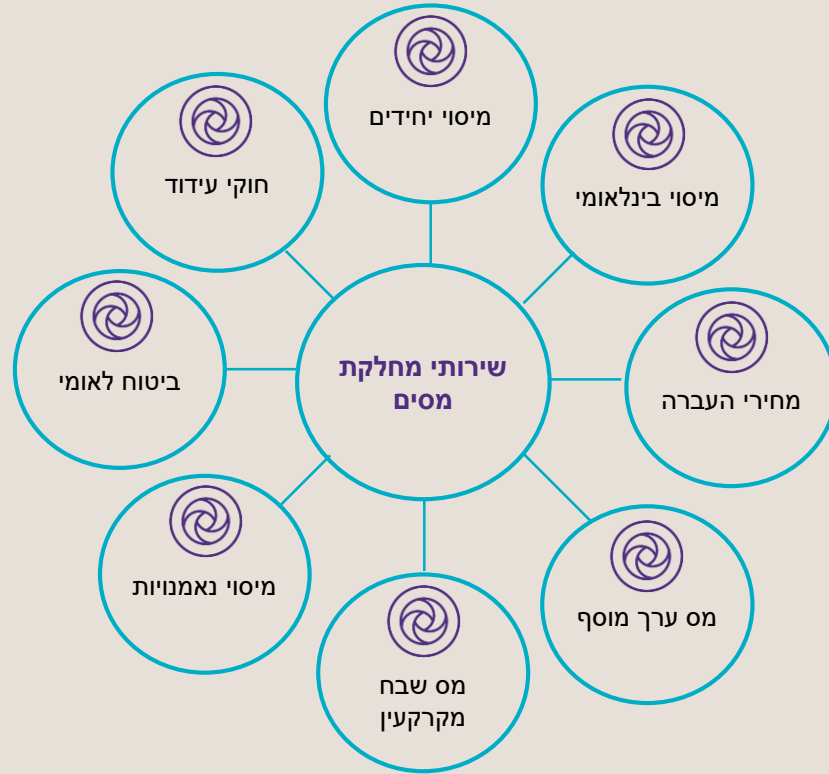
מיסוי חברות, שותפויות ומוסדות ללא כוונת רווח
מיסוי יחידים
מיסוי בינלאומי
מחירי העברה
מסים עקיפים
מס ערך מוסף
מיסוי נאמנויות
ביטוח לאומי
חוקי עידוד
מיסוי עולים חדשים ותושבים חוזרים
שינויי מבנה
מס שבח מקרקעין



## 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 ליזמים 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 לייעוץ וליווי בנושאי מס, ייצוג מול הרשויות, מיסוי בינלאומי, מחירי העברה, ליווי תהליכי הפרטה מול רשות המסים ועוד.