

NEWSLETTER
ניוזלטר מאי 2015
מס' 117

התוכן

- א. דיווח על בסיס מזומן למע"מ החל מיום 1.1.2015..... 1
- ב. חבות הגשת דוח מס ליחיד לשנת המס 2014 - מס הכנסה..... 3

--*-*-*-*-*-*-*-*-*

א. דיווח על בסיס מזומן למע"מ החל מיום 1.1.2015

בנוסף לעסקאות המפורטות בתקנה 7 לתקנות מס ערך מוסף בדבר החיוב במס על בסיס מזומן ולכלל לפיו בעסקאות של שירות חל החיוב במס עם קבלת התמורה ובעסקאות של מכר חל החיוב במס עם מסירתו לקונה, הדיווח על בסיס מזומן יהיה :

- בעסקה של מכר טובין על ידי עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 2 מיליון שקלים חדשים בשנה.
- בעסקה של עוסקים יצרניים (המנהלים ספרים לפי תוספת א' להוראות ניהול פנקסים) אשר מחזור עסקאותיהם אינו עולה על 3,450,000 שקלים חדשים בשנה.

א.1. יצרנים

עוסקים יצרניים (המנהלים ספרים לפי תוספת א' להוראות ניהול פנקסים) אשר מחזור עסקאותיהם אינו עולה על 3,450,000 שקלים חדשים כולל מע"מ בשנה.

א.2. קמעונאים

עוסקים יצרניים (המנהלים ספרים לפי תוספת א' להוראות ניהול פנקסים) אשר מחזור עסקאותיהם אינו עולה על 2,000,000 שקלים חדשים בשנה (לא כולל מע"מ).

א.3. נותני שירותים

שמחזור עסקים הינו בסך של עד וכולל 15,000,000 ש"ח לא כולל מע"מ בשנה.

א.4. בעסקאות מקרקעין וקבלנים

יחול בסיס המזומן למע"מ, לגבי מקדמות המתקבלות לפני מסירת המקרקעין או גמר עבודות הבנייה לקונה.

א.5. עסקאות אחרות

(1) עסקאות של עוסקים שחלה עליהם חובה לנהל פנקסי חשבונות על פי אחת מהתוספות שלהלן להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), התשל"ג-1973, בתקנות אלה, ה' ו', ז', ח', ט' ככל שהיא נוגעת למתווכים, ו-י' ככל שהיא נוגעת למתווכי רכב;

(2) עסקאות של השכרת נכסים;

(3) עסקאות כמפורט בתקנה 6א, כשהמס בשלהן משתלם מאת מקבל השירות. (עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי שקיבלו שירות מן המפורטים להלן ממי שעיקר הכנסתו ממשכורת, גימלה או קיצבה, יהיו חייבים בתשלום המס בשל השירות, זולת אם קיבלו חשבונית מס מנותן השירות).

א. דיווח על בסיס מזומן למע"מ החל מיום 1.1.2015 (המשך)**א.5. עסקאות אחרות (המשך)**

(4) עסקאות של מתן אשראי.

(5) עסקאות של מכירת מנוי על עיתון, כתבי עת, ספרים, קבצים ועדכוניהם, הצגות, קונצרטים וכיוצא באלה.

א.6. עוסק או מלכ"ר או מוסד כספי

עוסק או מלכ"ר או מוסד כספי שקיבל שירות לפי תקנה 6א לתקנות מע"מ מאדם שאינו רשום כעוסק ועיקר הכנסתו ממשכורת, גימלה או קצבה (חשבונית עצמית).

ב. חבות הגשת דוח מס ליחיד לשנת המס 2014 - מס הכנסה

1. רשות המיסים פרסמה את חבות הגשת דוח ליחיד לשנת 2014 כמפורט להלן:

- א. תושב ישראל שמלאו לו 18 שנים בתחילת שנת המס.
- ב. בן זוג שאיננו "בן זוג רשום" שהצהיר בדוח שהגיש, כי ידווח על הכנסותיו בנפרד.
- ג. תושב ישראל שטרם מלאו לו 18 שנים בתחילת שנת המס אך הייתה לו בשנה זו הכנסה חייבת בסכום של 78,830 ש"ח או יותר.
- ד. תושב חוץ שהייתה לו הכנסה חייבת במס בישראל.
- ה. אדם שבשנת המס מכר זכות במקרקעין או עשה פעולה באיגוד, כהגדרתן בחוק מס שבח מקרקעין, שאינן פטורות מהמס לפי חוק זה, ולא שילם מס שבח בשיעור המרבי החל לפי חוק מיסוי מקרקעין או שהמס לגביו חושב בדרך של פריסה.
- ו. חובת הגשת דוח לעניין נאמנות:
- (א) נאמן בנאמנות תושבי ישראל או נאמן בנאמנות נהנה תושב ישראל או נאמן בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל, ובלבד שהיוצר לא בחר להיות בר השומה ובר החיוב וכן שלא נבחר יוצר מייצג או נהנה מייצג.
- (ב) נאמן שהיו לו הכנסה או נכס בישראל.
- (ג) יוצר בנאמנות תושבי ישראל, שבחר להיות בר השומה ובר החיוב או נהנה בנאמנות לפי צוואה.
- (ד) יוצר מייצג או נהנה מייצג.
- (ה) נהנה שקיבל חלוקה מנאמן גם אם החלוקה אינה חייבת במס בישראל (למעט חריגים).
- (ו) נאמן בנאמנות קרובים אשר בחר לדווח באופן שוטף. נאמן, יוצר מייצג או נהנה מייצג החייבים בהגשת דוח, יגיש אותו על גבי טופס 1327.
- ז. "בעל שליטה" ב"חברת משלח יד זרה" או ב"חברה נשלטת זרה" כהגדרתם בפקודת מס הכנסה.
- ח. אדם שעשה פעולה שנקבעה כפעולה החייבת בדיווח.
- ט. מי שפקיד השומה דרש ממנו להגיש דין וחשבון אף אם לפי האמור לעיל אינו חייב בכך.

ב. חבות הגשת דוח מס ליחיד לשנת המס 2014 - מס הכנסה (המשך)

2. הוראות מיוחדות בדבר פטור מהגשת דין וחשבון על הכנסה

במסגרת הסמכויות שניתנו לשר האוצר, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, השר מפרסם תקנות מיוחדות הפוטרות מהגשת דין וחשבון על הכנסה במקרים הבאים:

הערה: החל משנת מס 2013 יחיד אשר הוא או בן זוגו חייבים במס נוסף בהתאם להוראות סעיף 121ב לפקודה (מס על הכנסות הגבוהות כאשר ההכנסה החייבת עולה על 811,560 ש"ח בשנה) חייב בהגשת דוח והאמור להלן אודות פטור מהגשת דוח אינו תקף לגביו.

ההכנסות בשנת המס נובעות אך ורק מהמקורות המפורטים להלן או מצירופם, **בתנאי שלא יעלו על תקרות שנקבעו:**

א. **משכורת** (לרבות קצבאות ממעביד או מקופת גמל, קצבה שהוונה ומענק פרישה החייבים במס), וכן הכנסה של עובד ממימוש מניה שהוקצתה לו בהקצאת מניות באמצעות נאמן (כאמור על-פי סעיף 102 לפקודה), בתנאי שנוכה מהם מס כחוק, ובסכום שאינו עולה על 649,000 ש"ח בשנת 2014. אם בתקופה כלשהי בשנת המס היו הכנסות ממספר מעבידים או ממקורות הכלולים לעיל או יותר ממשכורת אחת - בתנאי שנוכה מאחד הסכומים מס במקור, בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודת מס הכנסה והתקנות על-פיו ומשאר הסכומים נוכה במקור מס בשיעור שאינו נמוך משיעור המס המרבי (48%) או בשיעור שקבע פקיד שומה (תיאום מס).

ב. **דמי שכירות** ששולם עליהם מס לפי סעיף 122 לפקודה (מס בשיעור 10%, בתנאי שעמדת בדרישות החוק), ובלבד שההכנסה מדמי השכירות לא עלתה על סך של 337,000 ש"ח.

ג. **הכנסת חוץ** שנקבע לה פטור ממס או ששולמה בשלה מקדמת מס ("בדיווח מקוצר"), או שנוכה ממנה מלוא המס במקור, שסכומה אינו עולה על סך של 337,000 ש"ח. "הכנסת חוץ" הינה הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, וכן הכנסה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשום למסחר בבורסה מחוץ לישראל.

אם היו לך הכנסות חוץ מהמקורות המפורטים להלן, ואין סיבה אחרת בגינה הינך חייב בהגשת דוח, בכפוף לתקרה הנ"ל תוכל להיות פטור מהגשתו אם שילמת "מקדמת מס" על הכנסות אלו במסלול "הדיווח המקוצר". "מקדמת מס" הינה מקדמה לפי הוראות תקנות מס הכנסה, המתייחסת להכנסה מהשכרה שחל עליה מס בשיעור של 15%, מריבית, מדיבידנד או מרווח הון שהוא הכנסת חוץ מנייר ערך, אשר דווחה על גבי שוברי תשלום שמספרם 351 ו-352 (לפי סוג ההכנסה), עד ל-30.4 שלאחר תום שנת המס.

ד. **הכנסה מריבית** המוגדרת כהכנסה מריבית, מדמי ניכיון מהפרשי הצמדה או מרווחים על תוכניות חיסכון, פיקדון, או קופת גמל, אשר נקבע לה פטור ממס או נוכה ממנה מלוא המס על-פי הפקודה, אם סכום ההכנסה אינו עולה על 643,000 ש"ח, בשנת המס 2014.

ב. חבות הגשת דוח מס ליחיד לשנת המס 2014 - מס הכנסה (המשך)

2. הוראות מיוחדות בדבר פטור מהגשת דין וחשבון על הכנסה (המשך):

ה. **הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה**, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר או ממכירת מלווה קצר מועד, אשר נקבע לגביה פטור ממס או נוכה ממנה מלוא המס לפי הפקודה או שולמה בשלה מקדמת מס, אם סכום ההכנסה (מחזור המכירות) אינו עולה על 811,560 ש"ח בשנת המס 2014.

ו. **הכנסה מקצבת חוץ** - זוהי הכנסה מקצבה שמקורה מחוץ לישראל שמקבל מי שעלה לישראל, בשל עבודתו ממדינת חוץ ואשר המס עליה יחושב לפי סעיף 99 לפקודה, שאינה עולה על 337,000 ש"ח.

ז. **הכנסה נוספת** - הכנסה שנוכה ממנה מס בשיעור שאינו נמוך מ-48% או אם נקבע בחוק שיעור מס נמוך יותר להכנסה מסוימת שנוכה מלוא המס ממנה או באישור פקיד השומה - בשיעור שאינו נמוך מ-30% ו/או הכנסה שאינה מעסק, משלח יד ומשכורת, שחל לגביה פטור ממס. אלה הסכומים המרביים לשנת 2014, המקנים פטור מהגשת דוח:

- (א) משכורת (כמפורט בסעיף 1) עד 649,000 ש"ח בשנת המס.
- (ב) הכנסה מדמי שכירות עד 337,000 ש"ח.
- (ג) הכנסת חוץ כמוגדר לעיל עד 337,000 ש"ח.
- (ד) הכנסה מקצבת חוץ עד 337,000 ש"ח.
- (ה) הכנסה מריבית עד 643,000 ש"ח.
- (ו) הכנסה מניירות ערך (מחזור מכירות) עד 811,560 ש"ח.
- (ז) הכנסה נוספת (כמפורט בסעיף 3 לעיל) עד 337,000 ש"ח.

תקרות הסכומים האמורים יחולו על כל אחד מבני הזוג בנפרד, אם בני הזוג זכאים לחישוב מס נפרד על הכנסותיהם מיגיעה אישית.
על אף הפטור מהגשת דוח בהתאם לאמור לעיל, חייב להגיש דוח מי שנתקיים בו (אצל זוג נשוי באחד מבני הזוג) אחד מאלה:

(א) הנישום הוא בעל שליטה בחברה, כמשמעות מונח זה בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה. אם היחיד או בן זוגו בעלי השליטה הפכו לתושבי ישראל ואין תושבי ישראל אחרים בעלי שליטה בחברה, והחברה הוקמה בעת היותם תושבי חוץ, לא תהיה חובת הגשת דוח בשל סעיף זה בשנת המס שבה הפך לתושב ישראל או בשנה שלאחריה.

(ב) ההכנסה כללה חלק חייב במס של מענק עקב פרישה מעבודה או של מענק עקב מוות או חלק חייב במס של קצבה שהוונה, ולצורך חישוב המס על סכומים אלה, הותרה פריסת הכנסה למספר שנות מס, הכוללת את שנת המס 2014.

(ג) ההכנסה כללה שכר ספורטאים.

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזקים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי. ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113. מבזקים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ב. חבות הגשת דוח מס ליחיד לשנת המס 2014 - מס הכנסה (המשך)

2. הוראות מיוחדות בדבר פטור מהגשת דין וחשבון על הכנסה (המשך):

(ד) הפטור לא חל על זוג נשוי אם אינם רשאים לדרוש חישוב נפרד של המס על ההכנסות (לפי סעיף 66 לפקודת מס הכנסה).

(ה) הפטור לא יחול על מי שהחזיק, הוא, בן זוגו או ילדו שטרם מלאו לו 18, במועד כלשהו בשנת המס:

1.1 בזכות בחבר בני אדם תושב חוץ למעט בחברה הנסחרת בבורסה.

1.2 בנכסי חוץ ששוים מעל 1,872,000 ש"ח.

1.3 חשבונות בתאגידי חוץ בנקאיים ביום כלשהו בשנת המס בסכום כולל של יותר מ-1,872,000 ש"ח.

לא תהיה חובת הגשת דוח רק בשל האמור בסעיף 1.1, 1.2, 1.3 לעיל, אם היחיד, בן זוגו וילדיהם שטרם מלאו להם 18, זכאים לפטור ממס לפי סעיף 14(א) או 14(ג) לפקודה.

(ו) מי שהוא או בן זוגו חייבים במס נוסף בהתאם לסעיף 121ב לפקודה (מס על הכנסה הגבוהות כאשר ההכנסה החייבת עולה על 811,560 ש"ח בשנה).

(ז) מי שהיה חייב להגיש דוח בשנת המס הקודמת, יהיה חייב להגיש דוח גם השנה, אלא אם פקיד השומה יפטור אותו מכך. הוראה זו לא תחול על מי שהיה חייב בהגשת דוח בשנת המס הקודמת רק משום שהייתה לו הכנסה כאמור בפסקאות 1-6 לעיל.

פטורים נוספים

א. יחיד תושב ישראל שהכנסתו בשנת המס (לפני ניכוי ההוצאות שהוצאו לייצורה) לא נבעה מעסק, מעבודה או ממשלח יד אלא ממקורות אחרים (כגון מרכוש או ממכירת נכסים), יהיה פטור מהגשת דוח, בתנאי שסך כל הכנסותיו לא יעלה על 17,658 ש"ח.

ב. תושב חוץ שהייתה לו הכנסה שנצמחה או שהופקה בישראל מהמקורות המפורטים להלן, יהיה פטור מהגשת דוח אם נוכח מההכנסה מס במקור:

(א) עסק או משלח יד, אשר הפעילות בהם נמשכה בשנת המס ברציפות או לסירוגין לא יותר מ-180 יום;

(ב) משכורת, קצבה מלוג ואנונה;

(ג) ריבית, דמי ניכיון או דיבידנד;

(ד) דמי שכירות מכל נכס לרבות תמלוגים.

ב. חבות הגשת דוח מס ליחיד לשנת המס 2014 - מס הכנסה (המשך)**2. הוראות מיוחדות בדבר פטור מהגשת דין וחשבון על הכנסה (המשך):****פטורים נוספים (המשך):**

מי שמגיש דוח על הכנסותיו, חייב לכלול בו את כל ההכנסות מכל המקורות, גם ממקורות שאילו היו הכנסה יחידה, לא היה חייב להגיש דוח בגינן. פטור מהגשת דוח לעולה חדש ולתושב חוזר על הכנסותיהם בחו"ל:

תושב ישראל לראשונה ו"תושב חוזר ותיק" שהגיעו לישראל לאחר ה-1.1.07, יהיו פטורים מהגשת דוח במשך 10 שנים לגבי הכנסות שהופקו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים בחו"ל.

לתושב חוזר ותיק ייחשב מי ששהה מחוץ לישראל למעלה מעשר שנים ברציפות. לשנים 2007-2009 נקבעה הוראת שעה לפיה ייחשב לתושב חוזר ותיק גם מי ששהה לפחות 5 שנים ברציפות מחוץ לישראל.

3. הגשת דוח על-פי דרישת פקיד השומה

מי שנדרש על-ידי פקיד השומה להגיש דין וחשבון, חייב לעשות כן, גם אם הוא פטור מהגשתו בהתאם לאמור לעיל.

4. יחיד החייב להגיש דוח מקוון

יחיד החייב בהגשת דוח כאמור בסעיף 1 לעיל, ובידיו הכנסה מעבודה, מעסק או משלח יד, נדרש להגיש את הדוח שלו למשרד השומה לאחר ששידר אותו באופן מקוון. כדוח "מקוון" יחשב דוח המוגש לאחר ששודר באינטרנט או על-ידי מייצגים בחיבור ישיר למערכת המחשב של רשות המסים.

פטורים מהגשת דוח מקוון:

בתקנות מ"ה (פטור מהגשת דוח עצמאי מקוון), התש"ע-2010, נקבעו יחידים הפטורים מהגשת דוח מקוון:

- מי שהוא ובן זוגו הגיעו לגיל פרישה (67 בגבר ו-62 באישה) או
- אם לכל אחד מבני הזוג אין הכנסה (מחזור בעסק או משלח יד ומשכורת) העולה על 81,250 ש"ח ובלבד שסך ההכנסה החייבת של יחיד מכל המקורות אינה עולה על 81,250 ש"ח ושל שני בני הזוג אינה עולה על 162,490 ש"ח. למרות האמור לעיל מי שהיננו, הוא או בן זוגו, בעל שליטה בתאגיד וכן מי שמגיש בקשה למענק עבודה (מס הכנסה שלילי) אינו פטור מהגשת דוח מקוון.

ב. חבות הגשת דוח מס ליחיד לשנת המס 2014 - מס הכנסה (המשך)**5. הגשת דוח ביוזמת הנישום**

כל נישום רשאי להגיש דוח גם אם הוא פטור מהגשתו ולא נדרש להגישו.

החזר מס

נישום הדורש החזר מס ששילם ביתר ואינו חייב בהגשת דוח, יכול להגיש דוח בקשה להחזר מס גם על גבי טופס מס' 0135 המהווה דוח מקוצר המיועד למי שאינו חייב בהגשת דוח.

את הטופס תוכל למצוא באתר רשות המסים באינטרנט או לקבלו במשרד פקיד השומה.

6. בן זוג רשום

בני הזוג רשאים לבחור, או רשאי פקיד השומה לקבוע, מי משני בני זוג נשואים, המקיימים משק בית משותף, ייחשב כבן זוג רשום.

התיק במס הכנסה מתנהל על שם שני בני הזוג. בני הזוג רשאים לבחור בין הגשת דוח אחד שיכלול את הכנסות שניהם, לבין הגשת דוחות נפרדים. בחירה זו לא תשפיע על חבות המס.