

# פריידקס ושות' רואי חשבון

**FREIDKES & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Isr.)**

NAHUM FREIDKES,	C.P.A. & L.L.B.	ר"ח ומשפטן	נחום פריידקס,
ORIEL LAHAV,	C.P.A.	ר"ח	אוריאל להב,
NISSIM PEREG,	C.P.A.	ר"ח	נסים פרג,
ARIE BIGER,	C.P.A.	ר"ח	אריה ביגר,
NOAM AMIR,	C.P.A.	ר"ח	נעם עמיר,
REUBEN ALMOG,	C.P.A.	ר"ח	ראובן אלמוג,
LIOR STINUS,	C.P.A.	ר"ח	ליאור סטינוס,
SHARONA LUPOVITZ,	C.P.A.	ר"ח	שרונה לופוביץ,
ELI ENGEL M.B.A	C.P.A. (Isr., U.S.A)	ר"ח ומוסמך במינהל עסקים	אלי אנגל,
EDNA SHMUELI,	C.P.A.	ר"ח	עדנה שמואלי,
YAFIT MIZRACHI,	C.P.A.	ר"ח	יפית מזרחי,
IAN ARINZON,	C.P.A.	ר"ח	יאן ארינזון,

תל-אביב, כ' אלול תשע"ג, 26 באוגוסט 2013

## ללקוחותינו וידידינו שלום,

לקראת השנה החדשה אנו מאחלים לכם שנה טובה ומבורכת! שנת בריאות, הצלחה ושגשוג כלכלי!

**אנו שמחים להודיעכם כי משרדנו הצטרף לרשת הגלובאלית INTEGRA INTERNATIONAL, אליה משתייכים יותר מ-100 משרדים ברחבי העולם.**

הרשת מדורגת במקום גבוה בדירוגים הבינלאומיים בתחומי ראיית חשבון, ביקורת ויעוץ עסקי. הצטרפותנו התבקשה כמענה ללקוחותינו הפועלים גם בחו"ל וללקוחות זרים המקבלים שירותים ממשרדנו. ההצטרפות לרשת הבינלאומית תאפשר לנו שיפור והרחבת שרותינו.

קישור לאתר הרשת ותוכלו למצוא באתר משרדנו: [www.freidkes.co.il](http://www.freidkes.co.il)

מצ"ב חוזר הסוקר שינויים בחקיקה שיחולו בעיקר החל משנת 2014 ונושאים כדלקמן:

- א. מידע על העלאת שעורי מס ההכנסה (סעיפים 1 ו-2).
- ב. מידע על שינויים במיסוי מקרקעין (סעיף 3).  
לתשומת לב בעלי דירות מגורים השוקלים מכירת דירתם - חל שינוי בשיטת הפטור ממס שיכנס לתוקף ב 1 בינואר 2014.  
עד סוף שנת 2013 באפשרותכם למכור דירתכם לפי משטר המס הישן אך יתכן, במקרים מסוימים שכדאי להמתין לכללים החדשים.  
החל מ-1 בינואר 2014 מי שיחזיק, בנוסף לדירתו, יותר מ-1/3 מדירה נוספת לא יהיה זכאי לפטור מלא ממס שבח במכירת דירת מגוריו, למעט במקרים חריגים, כמפורט בחוזר במרבית המקרים, גם בעתיד, המס יחושב רק עבור השבח שיצטבר בתקופה שתחל ב 1 בינואר 2014.
- ג. מפורטים שינויים המשמעותיים רק ללקוחות הרשומים כנהנים בנאמנות בה היוצר הוא תושב חוץ (סעיף 4).
- ד. שינויים בחברות משפחתיות כמשמעותם בחוק - המגבילים באופן ניכר תכנוני מס (סעיף 5).
- ה. מידע על שינויים בחוק אזור סחר חופשי באילת- הטלת חובה להציג חשבונית מס עם כניסת הטובין לעיר אילת כתנאי לפטור ממס ערך מוסף, בתוקף מעתה ואילך. (סעיף 6).
- ו. מידע על שינויים בחוק הבלו על דלק- אפשרות לדרוש הישבון עד שנה מיום הוצאת החשבונית (סעיף 7).
- ז. מידע על מתנות חג ודיני עבודה הקשורים בחגים הקרבים ובאים (סעיף 8).
- ח. הנחיות שיסייעו לכם להגנה על זכויותיכם כנישומים בעת ביקורת פתע של מבקרי המס (סעיף 9).

בכבוד רב

ובברכת שנה טובה ומבורכת,

פריידקס ושות'  
רואי - חשבון

Member of:

חבר ב:

**INTEGRA INTERNATIONAL®**

Your Global Advantage

10 KARLIBACH ST., TEL-AVIV 61200  
P.O.Box 20034 Tel Aviv 61200

Tel: 03-6242977 Fax: 03-7604646

דאר אלקטרוני: [mail@freidkes.co.il](mailto:mail@freidkes.co.il)  
אתר אינטרנט: [www.freidkes.co.il](http://www.freidkes.co.il)

רח' קרליבך 10, תל-אביב 61200  
ת.ד. 20034 תל-אביב 61200

טל': 03-6242977 פקס': 03-7604646

# פריידקס ושות' רואי חשבון

**FREIDKES & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Isr.)**

NAHUM FREIDKES,	C.P.A. & L.L.B.	ר"ח ומשפטן	נחום פריידקס,
ORIEL LAHAV,	C.P.A.	ר"ח	אוריאל להב,
NISSIM PEREG,	C.P.A.	ר"ח	נסים פרג,
ARIE BIGER,	C.P.A.	ר"ח	אריה ביגר,
NOAM AMIR,	C.P.A.	ר"ח	נעם עמיר,
REUBEN ALMOG,	C.P.A.	ר"ח	ראובן אלמוג,
LIOR STINUS,	C.P.A.	ר"ח	ליאור סטינוס,
SHARONA LUPOVITZ,	C.P.A.	ר"ח	שרונה לופוביץ,
ELI ENGEL M.B.A	C.P.A. (Isr., U.S.A)	ר"ח ומוסמך במינהל עסקים	אלי אנגל,
EDNA SHMUELI,	C.P.A.	ר"ח	עדנה שמואלי,
YAFIT MIZRACHI,	C.P.A.	ר"ח	יפית מזרחי,
IAN ARINZON,	C.P.A.	ר"ח	יאן ארינזון,

תל-אביב, ט"ו אלול תשע"ג, 21 באוגוסט 2013

## ללקוחותינו וידידינו שלום,

להלן סקירת עיקרי השינויים שיחולו במיסוי החל משנת המס 2014 בעקבות אישור חוק ההסדרים ביום 30.7.2013. הסקירה הינה כללית ואינה מפרטת את כל השינויים שחוקקו. מטרת החוזר הינה להפנות את תשומת לבכם לשינויים ואינו מהווה תחליף ליעוץ פרטני. נשמח לעמוד לרשותכם למידע נוסף.

### 1. העלאת שעורי המס

א. מס חברות –  
שעורו יעלה מ 25% ל 26.5%.

ב. מס על יחידים –

שיעורי המס באחוזים		הכנסה חודשית	
בשנת המס 2013	החל מ-2014	עד הכנסה חודשית בש"ח	הכנסה חודשית
10%	11%	5,280	0
14%	15%	9,010	5,281
21%	22%	14,000	9,011
31%	32.40%	20,000	14,001
34%	36%	41,830	20,001
48%	50%	67,630	41,831

ובנוסף – החל משנת המס הנוכחית מי שהכנסתו השנתית עלתה על 812 אלפי ש"ח (67,630 ש"ח לחודש) חייב במס נוסף על הכנסתו העולה על סכום זה בשיעור של 2% נוספים (מס יסף).

החל משנת 2014 מי שחייב במס יסף כאמור אינו זכאי לקבלת קצבת ילדים.

### 2. חוק עידוד השקעות הון

שעור מס חברות יועלה ל 9% לחברה שלה מפעל מועדף באזור פיתוח א' ול-16% לחברה שלה מפעל מועדף באזור אחר.

מס על דיבידנד המחולק על ידי חברה מוטבת או מועדפת יועלה מ-15% ל-20% ולכן כדאי לשקול הקדמת דיבידנד לשנת 2013.

Member of:

חבר ב:

**INTEGRA INTERNATIONAL®**

Your Global Advantage

10 KARLIBACH ST., TEL-AVIV 61200  
P.O.Box 20034 Tel Aviv 61200  
Tel: 03-6242977 Fax: 03-7604646

דאר אלקטרוני: mail@freidkes.co.il  
אתר אינטרנט: www.freidkes.co.il

רח' קרליבך 10, תל-אביב 61200  
ת.ד. 20034 תל-אביב 61200  
טל': 03-6242977 פקס': 03-7604646

### 3. מיסוי מקרקעין

#### א. מס רכישה

הוסף חיוב במס רכישה בגין הקצאת מניות באיגוד מקרקעין. עד ליום 31.7.13 הקצאת מניות באיגוד מקרקעין לא היתה חייבת במס רכישה. נוסח החוק "עודד" רכישת זכויות "באיגוד מקרקעין" בדרך של הקצאת מניות ולא בדרך של מכירת מניות, דבר שהביא לאובדן מס רכישה של מאות מיליוני ₪ כל שנה לאוצר המדינה. ביום 1.8.13 נכנס לתוקף תיקון לסעיף 9 לחוק מיסוי מקרקעין ונקבע כי "הקצאה" תיחשב לעניין מס רכישה "כפעולה באיגוד מקרקעין". שימת ליבכם, כי לעניין זה לא תקום חבות במס שבח בגין הקצאת מניות באיגוד מקרקעין, אלא רק חבות במס רכישה.

מדרגות מס רכישה מוטבות על רוכשי "דירה יחידה" (עד 3.5%) יחולו רק על תושבי ישראל ולא על תושבי חוץ. כל רוכש דירה יחידה חייב בהגשת טופס 7912 שעניינו הצהרת הרוכש כי הוא תושב ישראל.

כן הוספו מדרגות מס רכישה נוספות של 8%-10% על דירות ששוויין עולה על 4.5 מיליון ₪ ועל 15 מיליון ₪ בהתאמה. להלן מדרגות מס הרכישה לדירה יחידה ולדירה לא יחידה:

#### ברכישת דירה יחידה :

שיעור מס 0 עד לשווי של 1,470,560 ₪  
שיעור מס 3.5% עד לשווי של 1,744,270 ₪  
שיעור מס 5% עד לשווי של 4,500,000 ₪  
שיעור מס של 8% עד לשווי של 15,000,000 ₪  
שיעור מס של 10% מעל 15,000,000 ₪

#### ברכישת דירה לא יחידה:

שיעור מס 5% עד לשווי של 1,089,350 ₪  
שיעור מס 6% עד לשווי של 3,268,040 ₪  
שיעור מס 7% עד לשווי של 4,500,000 ₪  
שיעור מס של 8% עד לשווי של 15,000,000 ₪  
שיעור מס של 10% מעל 15,000,000 ₪

- לגבי רכישת "זכות במקרקעין" (כל הזכויות שאינן דירות מגורים) יוטל מס רכישה בשיעור של 6%. ניתן יהיה לקבל החזר מס רכישה של 1% צמוד למדד המחירים לצרכן בתוספת 4% ריבית לשנה במידה והרוכש יעמוד בתנאים להלן:
- (1) המכירה היא של זכות במקרקעין לגביה קיימת תוכנית כמשמעותה בחוק התכנון והבניה המתירה בנייה של לפחות יחידת דיור אחת על המקרקעין.
  - (2) הרוכש הוציא היתר בנייה לבניית יחידת דיור אחת לפחות בתוך 24 חודשים מיום הרכישה.
  - (3) ההוצאה לא הותרה בניכוי לפי פקודת מס הכנסה.

#### ב. מס שבח

מ-1.1.2014 מבוטל הפטור במכירת דירה מזכה אחת לארבע שנים אשר קבוע בסעיף 49ב(1) לחוק מיסוי מקרקעין.

תנאי הפטור על מכירת "דירת מגורים יחידה" שבסעיף 49ב(2) לחוק מיסוי מקרקעין שונו והפטור הוגבל עד לשווי של 4.5 מיליון ₪. תמורה מעל לשווי הנ"ל תחויב במס שבח לפי חישוב המס הליניארי המוטב שלפיו הרווח הריאלי שמעבר ל 4.5 מיליון ₪ יחולק באופן ליניארי לשתי תקופות: האחת, מיום רכישת הדירה ועד ליום 31.12.13 ושביניה השבח הריאלי יהיה פטור ממש. השניה, מיום 1.1.14 ועד ליום מכירת הדירה ושביניה השבח הריאלי יהיה חייב ב 25%.

תנאי הפטור המתוקנים לסכום שעד 4.5 מיליון ₪ -

(1) המוכר הוא תושב ישראל או תושב חוץ שהציג אישור משלטונות המס במדינת תושבתו שאין לו דירת מגורים באותה מדינה. יובהר כי לעניין זה יראו תושב חוץ כמי שיש לו דירת מגורים במדינה שבה הוא תושב כל עוד לא המציא אישור משלטונות המס באותה מדינה כי אין לו דירה כאמור.

(2) הדירה היא דירתו היחידה של המוכר. דירה יחידה תחשב ככזו גם אם המוכר מחזיק חלק שאינו עולה על שליש מדירת מגורים נוספת, ו/או אם הוא מחזיק בדירת שהושכרה בדיירות מוגנת לפני 1.1.97 ו/או אם הוא מחזיק בדירה שהתקבלה בירושה והתקיימו בה תנאי סעיף 49ב(5) (א) ו (ב) לחוק מיסוי מקרקעין ו/או אם הוא רכש דירה נוספת ומכר את דירתו היחידה בתוך 18 חודשים מיום הרכישה של הדירה הנוספת. במקביל סעיף 49ד לחוק מיסוי מקרקעין תוקן כך שהחלק המוחזק על ידי חברה בבעלותו של המוכר יראו אותה כדירה נוספת אם החלק עולה על 1/3.

(3) המוכר מחזיק בדירה 18 חודשים לפחות – לפיכך גם מי שאין בבעלותו דירה לא יוכל להצטרף לקבוצת רכישה ולמכור את הדירה בפטור ממס מייד בסיום הבנייה, אלא יהיה עליו להמתין 18 חודשים מיום סיום הבנייה (טופס 4).

(4) המוכר לא מכר בפטור ממס דירה אחרת ב 18 החודשים שקדמו למכירה.

סעיף 49 לחוק מיסוי מקרקעין המעניק פטור חד פעמי על מכירת שתי דירות זולות לרכישת דירה חלופית יינתן רק אם למשפחה יש בזמן המכירה שתי דירות בלבד והדירה הנרכשת תהיה דירתם היחידה. במצב דברים זה הפטור לפי 49 לחוק יוענק לדירה הנמכרת הראשונה ואילו הדירה השנייה תימכר בפטור ממס שבח לפי 49ב(2) לחוק (הפטור לדירה יחידה). יתר תנאי הסעיף נותרו על כנם ולא שוננו.

תקופת צינון על דירת מגורים שניתנה במתנה שוננו והם -  
4 שנים ממועד קבלת הדירה במתנה אם מקבל המתנה לא גר בדירה ו-3 שנים ממועד קבלת הדירה במתנה אם מקבל המתנה גר בדירה.

מס שבח במכירה

נקבע כי לגבי מכירת עד שתי דירות בתקופה 1.1.2014 – 31.12.2017 ניתן להנות מפטור ממס שבח על בסיס ליניארי של השבח שנוצר עד ליום 31.12.13 ולשלם 25% מס בגין התקופה מיום-1.1.2014 ועד למועד המכירה וזאת בהתקיים כל התנאים הבאים:

(1) במכירה של לפחות אחת משתי הדירות המוכר היה זכאי לפטור ממס שבח לפי סעיף 49ב(1) לחוק מיסוי מקרקעין כנוסחו לפני התיקון, אילו הסעיף היה עומד בתוקפו במועד המכירה.

(2) במכירה של דירת מגורים שהתקבלה במתנה לפני 1.1.14 מתקיימים התנאים של "תקופות הצינון" הקבועות בסעיף 149 לחוק מיסוי מקרקעין כנוסחו לפני 1.1.14.

(3) המכירות אינן לקרוב כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מיסוי מקרקעין, בין בתמורה ובין שלא בתמורה.

(4) על מכירה מעבר לשתי דירות כאמור יחול מס שבח מלא בהתאם לתקופות ההחזקה כולל שעור מס שולי גבוה בגין התקופה עד 7.11.01

(5) מ-1.1.2018 מי שאינו זכאי לפטור לדירה יחידה יתחייב במס על בסיס ליניארי בשיעור של 25% בגין התקופה מיום 1.1.2014 ובפטור ממס שבח בגין התקופה עד ליום 31.12.2013.

להלן מספר דוגמאות להבהרת השינויים הצפויים בפטור ממס שבח לדירת מגורים  
**1.1.14 החל מיום**

(6) לאדם יש היום (שנת 2013) 2 דירות מגורים. דירה אחת יכול למכור עוד בשנת 2013 בפטור מלא ממס שבח לפי סעיף 1ב49(1) לחוק, ואת הדירה השניה יוכל למכור בשנת 2014 בפטור ממס שבח לפי 1ב49(2) לחוק ( פטור ממס שבח לדירה יחידה) ובלבד ששוויה לא עולה על 4.5 מיליון ₪.

(7) לאדם יש היום (שנת 2013) 3 דירות. דירה אחת יכול למכור עוד בשנת 2013 בפטור ממס שבח. דירה שניה ימכור בתחילת שנת 2014 לפי שיעור מס מוטב (ואז הרוב המכריע של השבח יהיה פטור ממס) ודירה שלישית ימתין 4 שנים מהמכירה האחרונה בפטור ממס של הדירה הראשונה ויהיה זכאי לשיעור מס מוטב.

(8) לאדם יש 10 דירות והוא לא מוכר אף דירה בשנת 2013. 2 דירות ימכור בשנים 2014 – 2017 לפי שיעור מס מוטב ואת ה – 8 דירות יוכל למכור לאחר 1.1.18 לפי שיעור מס מוטב שעד 31.12.13 יהיה פטור ממס ואחרי 1.1.14 יהיה חייב במס בשיעור של 25%.

(9) לאדם יש בנחלה 2 בתי מגורים. אם ימכור את הנחלה עוד בשנת 2013 יוכל לנצל פטור ממס שבח רק על דירה אחת שבנחלה, ואילו היתר יהיה חייב במס שבח שעשוי להגיע גם ל 42% מס אפקטיבי (תלוי במועד הרכישה של הנחלה). לכן מומלץ לשקול לדחות את מכירת הנחלה ליום 1.1.14. אומנם ביום זה מבוטל סעיף 1ב49(1) לחוק המעניק פטור ממס שבח לדירת מגורים פעם ב 4 שנים, אולם הוא יוכל למכור את 2 הבתים בשיעור מס מוטב שמשמעו זה שהעיקר המכריע של השבח יהיה פטור ממס (השבח שצמח ליניארית עד 31.12.13) ורק החלק היחסי שצמח אחרי 1.1.14 (יום אחד בלבד!) יהיה חייב במס בשיעור של 25%. זה משמעותי ביותר בעיקר לגבי מי שיום הרכישה של הנחלה הוא משנות השישים, השבעים או השמונים של המאה הקודמת בה שיעור מס השבח האפקטיבי שלו עשוי להגיע גם ל – 42% !

מתנות בין קרובים - סעיף 62 לחוק מיסוי מקרקעין תוקן כך שמתנות בין אחים (ובני זוגם) לא יזכו לפטור "קרוב" למעט לגבי מתן במתנה של זכות שקיבלו מהורה או מהורי הורה בלא תמורה או בירושה. שימת הלב כי טרם תוקנה תקנה 20 לתקנות מס רכישה אשר קובעת 1/3 מס רכישה לאחיות המקבלים מקרקעין במתנה מאחיהם/אחותם.

דוח מקוון במיסוי מקרקעין – התווסף סעיף 76 לחוק אשר קובע כי שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת רשאי לקבוע כי דוחות למיסוי מקרקעין יהיו באופן מקוון.

**4. נאמנויות**

החל מ-2014.1.1 צומצמו באופן משמעותי הטבות המס שניתנו בעבר לנאמנויות שבהן היוצר היה תושב חוץ כולל במועד פטירתו ואחד הנהנים תושב ישראל.

הנאמנויות הנ"ל היו פטורות ממס בישראל על הכנסות שוטפות שהופקו בחו"ל.

בעקבות התיקון ימוסו הנאמנויות הנ"ל כדלקמן:

חלוקת הקרן עצמה תהיה פטורה ממס ועל התשואה בגין הקרן ניתן לבחור אם לשלם מס בשעור של 25% במועד הפקת ההכנסה או מס בשעור של 30% במועד החלוקה לנהנה זאת רק עד מועד פטירת יוצר הנאמנות או בן זוגו.

החל ממועד פטירתו של היוצר תושב החוץ ובן זוגו הנאמנות תחשב לנאמנות תושבי ישראל והכנסותיה ימוסו לפי שעורי המס על היחיד בישראל.

תוטל אף חובה כללית להגשת דוח מס שנתי על נהנים ונאמנים נוספים בסוגי נאמנויות שונות – לפיכך מי שרלבנטי לגביו מתבקש לפנות למשרדנו.

**חברות משפחתיות** .5

חלו שינויים משמעותיים בנושא חברות משפחתיות המגבילים באופן ניכר את האפשרות לתכנוני מס.

רישום חברה משפחתית-

חברות חדשות יוכלו להירשם כחברה משפחתית תוך 3 חודשים מיום ההתאגדות.

חברה קיימת תוכל על פי הוראות המעבר להירשם כחברה משפחתית רק עד 30.11.2013.

מהלך הפיכת החברה לחברה משפחתית יחשב כמעין "פירוק רעיוני" ביום 31.12.2013. כלומר:

1. עודפי החברה שנצברו ליום 31.12.2013 יראו בהם חולקו כדיבידנד לבעלי המניות, כלומר הטלת מס בשיעור 30% על העודפים. המועד לתשלום המס יהיה עד 31.12.2017 ללא הצמדה וריבית.

2. בעת מימוש נכסי החברה, שלא מוסו ביום הפיכתה למשפחתית, יבוצע פיצול ליניארי של הרווח הריאלי. על החלק הריאלי עד ליום 31.12.2013 יחול מס בשיעור המס השולי הגבוה של הנישום המייצג. על החלק הריאלי מיום 1.1.2014 יחול מס רווח הון בשיעור החל על הנישום המייצג.

לאחר תקופת המעבר המסתיימת ביום 31.12.2013 לא תוכל יותר חברה קיימת להפוך למשפחתית.

נישום מייצג-

הקלות במס להם זכאי הנישום המייצג, כגון, פטור נכה, עולה חדש או תושב חוזר יינתנו בהתאם לחלקו היחסי בזכות לקבלת רווחים בחברה בלבד ולא כפי שהיה בעבר.

יש להודיע על החלפת נישום מייצג תוך 60 יום.

ביטול רישום חברה משפחתית -

במידה והחברה או הנישום המייצג אינם עומדים בתנאי סעיף 64 א' לפקודת מס הכנסה הביטול יהיה למפרע מתחילת שנת המס.

במקרה של ביטול בשל אי עמידה בתנאים, דיבידנד שיחולק ימוסה לפי שיעורי המס של הנישום המייצג ולא יראו בחלוקתו כחלוקת רווחים.

בהוראות המעבר נקבע כי ניתן לצאת מתחולת חברה משפחתית בהודעה עד ליום 30.11.2013 בהתאם להוראות שהיו קיימות ערב השינוי. כלומר הביטול יתייחס לדוחות שטרם הוגשו לשלטונות המס.

לאחר 30.11.2013 חברה משפחתית שרוצה לחדול מלהיות חברה משפחתית תוכל לעשות זאת באם תודיע לפקיד השומה לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת המס והביטול יחול בשנת המס הבאה.

**6. מס ערך מוסף****חוק אזור סחר חופשי באילת -**

תיקון לחוק קובע כי בניגוד לעבר מס ערך מוסף בשיעור אפס יינתן רק אם חשבונית המס בשיעור אפס מוצגת בעת הכניסה לאילת, והטובין נשוא החשבונית נמצא עם מציג החשבונית. עוד נקבע כי טובין שהוחל עליהם מס בשיעור אפס כאמור, לא יועברו מאזור אילת למקום אחר בישראל בידי העוסק שקיבל את ההטבה, אלא אם כן בידו מסמך המעיד על ביטול העסקה.

**7. חוק הבלו על דלק**

הוארכה התקופה בה ניתן להגיש את ההישבון לשנה מיום הוצאת חשבונית המס.

**8. מתנות חג, דיני עבודה ותשלום שכר בחגים**

בהתקרב חגי ישראל אנו מפרטים להלן את הוראות החוק והנוהל הקיימים בכל הקשור למתנות לעובדים ולאחרים וכן את דיני העבודה וכללי תשלום השכר עבור עבודה בחגים ובחול המועד.

**א. שי לחג לעובדים.** החוק אינו מחייב את המעסיק להעניק שי לחג לעובדיו. אך רוב הסכמי העבודה מטילים במפורש חובה זו על המעסיק. יתר על כן – כאשר קיים נוהג קבוע ומושרש של חלוקת מתנות במקום עבודה כלשהו, התקדימים המשפטיים מחייבים לקיימו. רשויות המס מתייחסות לשי לחג, בין אם הוא ניתן בכסף ובין כמתנה אחרת, כ"טובת הנאה" הנובעת מיחסי עבודה החייבת במס הכנסה ובביטוח לאומי. לפי כך, יש להוסיף את שווייה לשכרו של העובד לצורכי חישוב מס וביטוח לאומי. אם עלות המתנה כוללת מע"מ ששולם עבורה, יש להוסיף גם את המע"מ לשכר ואין לקזז מס תשומות בגין מתנות שנרכשו. זאת מאחר והמתנה הופכת לחלק מהשכר ואין כידוע אפשרות לקזז מס תשומות ממרכיבי השכר.

בחלק ממקומות העבודה קיים נוהג של "גילום" השי לחגים. במקרים כאלה צריך להוסיף סכום לשכר ברוטו בגובה כזה שלאחר ניכוי המס וחלקו של העובד בביטוח לאומי, יישאר שוויה של המתנה נטו.

באותם מקומות העבודה, בהם מוענק השי על ידי ועד העובדים ואילו השתתפותו של המעסיק בהוצאות ועד נקבעת יחסית לפי מספר העובדים – מהווה השתתפות זו תוספת למשכורתו של כל עובד, כאילו ניתן השי על ידי המעסיק במישרין. אם השתתפותו של המעסיק בהוצאות הועד הנה גלובלית – אין להוסיף את ההשתתפות לשכרם של העובדים, אך התשלום לוועד יחשב כ"הוצאה עודפת" המתחייבת במס ובמקדמות. מתנה מכספי הועד ללא השתתפות המעסיק פטורה ממס.

**ב. מתנות ללקוחות ולאחרים.** מתנות ללקוחות ולאנשים אחרים הנמצאים בקשרי מסחר עם נותן המתנה אינם מתחייבים בניכוי מס במקור, אך הסכום המותר לניכוי כהוצאה מוגבל ל-210 ₪ לשנה לכל מקבל המתנה. כלומר אם נותן המתנה נתן השנה מתנה לרגל חג אחר, או לרגל אירוע משפחתי וניצל את התקרה שצוינה, לא תותר לו לניכוי הוצאה נוספת.

**ג. איסור עבודה בחגים.** חוק שעות עבודה ומנוחה אוסר העסקת עובדים בימי שבתות וחגים ללא היתר מיוחד. בענפי משק מסוימים קיימים היתרים כאלה. תשעת ימי החג, לעניין זה, הם: יומיים בראש השנה, יומיים בסוכות, יומיים בפסח, יום בשבועות, יום העצמאות ויום הכיפורים. עובד שאינו יהודי רשאי לבחור כימי מנוחה במקומם את חגי עדתו. עובד המועסק בשבת או בחג זכאי ליום מנוחה חלופי.

**ד. תשלום שכר עבור חופשת חג.** על פי צו ההרחבה, החל על כל המשק, העובדים, לרבות היומיים והעובדים לפי שעות או בקבלנות, זכאים לתשלום שכר רגיל עבור ימי החג שבהם הם לא עובדים. לגבי עובד יומי או שעותי, קובע הצו, שזכאותו לשכר בחגים כפופה לכך שהוא הועסק במקום עבודתו שלושה חודשים לפחות לפני החג, והוא לא נעדר מעבודתו סמוך לחג (כלומר ביום לפני ויום אחרי החג שבו הוא היה אמור לעבוד), אלא בהסכמת מעסיקו.

ה. **תשלום שכר עבור העבודה בחג.** חוק שעות העבודה והמנוחה קובע שמי שמועסק בימי מנוחה (שבתות וחגים) זכאי לשכר בשיעור של 150% משכרו הרגיל.

ו. **שעות עבודה בערב חג.** חוק שעות העבודה והמנוחה קובע כי ביום שלפני החג, שהעובד אינו עובד בו, יום עבודתו לא ימשך יותר משבע שעות. צו ההרחבה, המעגן את שבוע העבודה המקוצר במגזר העיסקי, קובע כי במקומות שבהם עובדים חמישה ימי עבודה בשבוע (תשע שעות ביום) יעבדו בערב חג שמונה שעות ויקבלו שכר עבור תשע או, לחילופין, יעבדו שבע שעות ויקבלו שכר עבור שמונה. עבודתם של עובדי המדינה ועובדי רשויות מקומיות תסתיים בערבי חג ב- 12.30 או ב- 12.00.

ז. **עבודה בחול המועד.** מבחינת החוק ימי חול המועד הנם ימי עבודה רגילים. הסכמים קיבוציים בענפי משק שונים קובעים שעות עבודה מקוצרות תוך תשלום שכר מלא. כך למשל מקובל בענפים שונים לסיים את העבודה בחול המועד ב- 14.30 או ב- 14.00.

רוב משרדי הממשלה סגורים בחול המועד בשל חופשה מאורגנת כאשר ימים אלה נזקפים על חשבון חופשה שנתית. ניתן לקבוע חופשה מרוכזת גם במגזר העיסקי, אך לשם כך חייב המעסיק להודיע על כך לעובדים לפחות שבועיים מראש ואז יחשבו ימים אלה כימי חופשה שנתית. זאת בתנאי שלזכותו של העובד נצברו ימי חופשה (לא ניתן להוציא עובד לחופשה ע"ח ימי חופש עתידיים). מעביד שישגור עסקו מבלי להודיע על כך מראש לעובדיו עלול להידרש לשלם שכר רגיל עבור התקופה שעיסקו היה סגור. זאת אם העובדים לא הסכימו לחופשה המרוכזת, שלא ניתנה לגביה הודעה מראש, והודיעו מצדם על נכונותם לעבוד בחול המועד.

#### 9. **הנחיות שיסייעו לכם להגנה על זכויותכם כנישומים בעת ביקורת פתע של מבקרי המס**

א. המבקרים חייבים להזדהות בפני הנישום ולהציג בפניו תעודה מתאימה. רצוי שהנישום ירשום את שם המבקרים.

ב. המבקרים רשאים לערוך ביקורתם אך אינם רשאים להכנס לדירתו של הנישום שלא בהסכמתו הניתנת בכתב.

ג. הנישום רשאי להזמין את מייצגו (רואה חשבון או יועץ מס) להיות נוכח בעת עריכת הביקורת. מומלץ בכל מקרה להודיע טלפונית למשרדנו על עריכת הביקורת מייד עם תחילתה. יצויין שהמבקרים אינם חייבים להמתין ולעכב פעילותם עד לבואו של המייצג.

ד. הנישום יחתום על כל טופס או מסמך שערכו המבקרים רק אחרי שקרא אותו ותוכנו נכון ומובן לו. הנישום רשאי לדרוש שהמבקרים ירשמו בפרטיכל גם את הסבריו ותגובותיו. בכל מקרה צריך לבקש העתק מכל טופס שהנישום חתום עליו.

ה. אם לא נתגלו ליקויים במהלך הביקורת חייבים המבקרים לציין גם זאת.

ו. אם במהלך ספירת הקופה (המבוצעת כרגיל על ידי הנישום בנוכחות המבקרים) מתגלה הפרש אפשר לבקש ספירה חוזרת.

בדרך כלל הדגש בביקורות פתע הוא על בדיקת רישום התקבולים.

מודגש שחובה להקפיד הקפדת יתר על רישום כל תקבול מיד עם קבלתו.

הנוהלים מאפשרים להבחין, במקרים מסויימים, בין אי רישום תקבול מכוון ושיטתי שמטרתו להעלים הכנסות ובין אי רישום בתום לב, במקרה חריג. לפיכך מומלץ, במקרים בהם, לטענת המבקרים, תקבול כלשהו לא נרשם לנהוג כלהלן:



1. אם אי הרישום היה אמנם חריג, לציין את הנסיבות החריגות המיוחדות של אותו אירוע ולדרוש שהסברכם ירשם. דוגמה לנסיבות החריגות: העדרו של הקופאי הקבוע (לציין סיבת העדרו), סמיכות לאירוע יוצא דופן בעסק וכד'. נדגיש שעליכם לפעול בכל מקרה על מנת להבטיח רישום מלא ומייד של כל תקבול אף בנסיבות חריגות. אירוע חריג, כשלעצמו, אינו מצדיק אי רישום.

2. במקרים בהם אי הרישום היה מתגלה, לדעתכם, באופן אוטומטי על ידכם או על ידי מנהלי החשבונות שלכם והיה ודאי נרשם בהתאם, עליכם להצביע בפני מבקרי המס על השיטה הנהוגה אצלכם של בקרה עצמית לגילוי טעויות והשמטות.

לדוגמא:

א. התקבול התקבל כנגד חשבונית מס שהוצאה עוד לפני קבלתו של התקבול ואי רישומו היה מתגלה ודאי במסגרת בדיקת החשבונות שטרם שולמו.

ב. התקבול הופקד בבנק בחשבון עסקי ואי רישומו היה מתגלה בהתאמת הבנק.

ג. התקבול נרשם בדרך חלופית – למשל על גבי העתק החשבונית שהוצאה.

ד. התקבול נרשם ברישום מוקדם עוד לפני קבלתו על ידי מי שמפנה את המשלם לקופאי (כגון המוכר בחנות).

ה. במקרים בהם טרם הספקתם לרשום שיק הערוך לפקודתכם שעליו רשום: "למוטב בלבד", עליכם להדגיש עובדה זאת בפני המבקרים.

ו. כאשר רישום התקבולים מתנהל על ידי עובדים שאינם בעלי העסק או מנהליו רצוי לציין מהי שיטת הפיקוח שהנכם מקיימים על הקופאים.

אלה דוגמאות בלבד ועליכם לדרוש בכל מקרה שגירסתכם תירשם בציון הנוהלים הקיימים בעסקכם המבטיחים, לדעתכם, רישומם של כל התקבולים בספרי העסק.

אנו ממליצים להדריך את הקופאים בכתב בכל הקשור לחובתם לרשום כל תקבול מייד עם קבלתו ולהחתימם על קבלת ההוראות כאמור.