

יום עיון – ספטמבר 2015



**גיא ג'ורנו – מנהל תחום
המחלקה המקצועית - מע"מ**

מהי החלטת מיסוי?

- שאלה שהופנתה לרשות המיסים ע"י העוסק, המייצג, הלקוח וכו' בנוגע לסוגיות שונות הקשורות לחבויות במס.
- באמצעות החלטת מיסוי יש אפשרות לקבל פיתרון לבעיה שמתעוררת בהפעלה "רגילה" של דיני המס.
- לעיתים דיני המס ממסים באופן לא מתאים סוגיות חדשות שהתפתחו לאחרונה בחיי הכלכלה והרשות נדרשת לבצע תיקוני חקיקה, פירסום הוראות פרשנות וכו' - החלטת המיסוי נותנת פתרון מיידי.

- פנייה מעניקה וודאות, שקט נפשי ומבטלת את הפן הפלילי.
- חשיבה "מחוץ לקופסה", יכולת לייבא פתרונות ממקומות אחרים.
- מהפניות אנחנו לומדים מה קורה במשק ומתאימים את חוקי המס למציאות החדשה.
- במקרים חדשניים ומורכבים ניתן לפנות באופן אנונימי – זהו מצב של WIN-WIN.

● החלטות המיסוי מתפרסמות באתר האינטרנט של רשות המיסים.

● ניתן לפנות בבקשה להשליך החלטה שניתנה לענף/מקרה מסוים, ולבקש הקלה גם לענף/מקרה אחר אם קיים צורך דומה.

● מי שמכיר לעומק את החלטות המיסוי- נותן ערך מוסף גבוה יותר ללקוחותיו.

● צריך לזכור שאנו עונים גם תשובות שליליות וכמו בחיים הפונה לא תמיד מקבל את מה שהוא רוצה....

הערות חשובות

- החלטות המיסוי מבטלות תשובות/עמדות מקצועיות מהעבר, במידה ונקבע בעבר משהו שונה, וזאת החל ממועד פרסומן.

- מטבע הדברים, הסוגיות, הנסיבות והפתרונות מוצגות בהחלטות המיסוי באופן כללי בלבד ללא התייחסות לכל הנסיבות הספציפיות של המקרה או לכל התנאים והמגבלות הספציפיים שנקבעו באישורים עצמם.

- בכל המקרים שקיים צורך לקבל אישור ל"מסמך אחר" לצורך סעיף 30 (א) (1), סעיף 38, סעיף 40 א', סעיף 43 א' לחוק מע"מ, צריך לקבל אישור ספציפי לכל מקרה ומקרה מהמחלקה המקצועית של מע"מ ואין להסתפק בעמידה בתנאי החלטות המיסוי שפורסמו.

- כמובן שהחלטות המיסוי במע"מ לא רלוונטיות לחוקי המס האחרים.

איך מגיעים להחלטות מיסוי והוראות פרשנות שפורסמו??

החלטות מיסוי מקדמיות

תמיכה

מסלול יחוק

תמציות

בקשות

ראשי

איתור תמצית החלטות מיסוי

תמציות שפורסמו לאחרונה

17/02/2015

[מסמ"ק - דירות מגורים](#) PDF[מסמ"ק - חלוקת נכסי עיזבון](#) PDF

15/02/2015

[מיסוי בינלאומי - נאמנות](#) PDF

12/02/2015

[מע"מ - מחיר העיסקה](#) PDF[חוק עידוד - מפעל תעשייתי](#) PDF

מתוך כוונה לתת מענה לצורך הקיים בציבור, לקבל מידע על החלטות מיסוי באופן מקצועי, אחיד ועקבי, הוחלט על פרסום תמציות החלטות מיסוי באופן שוטף ומידי ובכך לסייע בהגברת הוודאות המיסיית לגבי עסקאות המתרחשות במשק.

מטבע הדברים התמציות המפורסמות אינן כוללות את כל התנאים המגבלות והנסיבות שנכללו באותן החלטות מיסוי. יחד עם זאת, יכול הציבור הרחב לצפות שרשות המסים תנהג בסוגיות המתוארות באותו אופן שפורסם בתמציות החלטות מיסוי, בכפוף לקיום מערכת נסיבות דומה ובתנאים שנקבעו, כך שמוצגת למעשה עמדתה הרשמית של רשות המסים בסוגיות העקרוניות המתוארות.

פרסום תמציות החלטות מיסוי נעשה תוך שמירה על חיסיון פרטי הזיהוי של מגיש הבקשה ושל מאפיינים ייחודיים לעסקה וזאת במקביל להצגת עיקרי המקרה וההחלטה שניתנה לציבור הרחב.

איתור תמצית לפי מספר

מספר תמצית ?

חיפוש מתקדם

תחום ?

נושא פרסום ?

תאריך פרסום ?

חיפוש חופשי ?

/

▼ מע"מ

▼ -כל הנושאים-

▼ -כל התאריכים-

▼ סוג חיפוש עם הביטוי המדויק

חיפוש

מיקוי

החלטות מיסוי מקדמיות

תמיכה

מסלול יחק

תמציות

בקשות

ראשי

רשימת תמציות

נמצאו 31 תמציות

מס. תמצית	תחום	נושא פרסום	תת נושא	ת. פרסום	תמצית
8927/14	מע"מ	החבות במע"מ	חובת תושב חוץ להרשם כעוסק מורשה וחבות המע"מ על שירותי תמיכה	24/08/2014	
5849/14	מע"מ	החבות במע"מ	החבות במס שכר בגין עובדים המושאלים מרשות מקומית לתאגיד מים וביוב	24/08/2014	
1897/14	מע"מ	החבות במע"מ	סיווג לצורך חוק מע"מ של פעילות "מיזם חברתי" הנעשית בעמותה	24/08/2014	
2978/14	מע"מ	החבות במע"מ	החבות במע"מ של העברת מקרקעין במסגרת פירוק לבעלי מניות שאינם רשומים כ"עוסק" לצורך מכירתם ל"עוסק"	24/08/2014	
6946/14	מע"מ	קביעת שיעור המס	אישור "מסמך אחר" לפי סעיף 30(א)(1) למכירת טובין לתושב חוץ כאשר הם נמסרו בפועל בישראל	24/08/2014	
8732/14	מע"מ	החבות במע"מ	החבות במע"מ של קבלת סובסידיות לשכר לימוד הניתנות לגני ילדים	24/08/2014	
3968/14	מע"מ	החבות במע"מ	החבות במע"מ של סכום המשולם ע"י הלקוח לעוסק עקב הפסקת התקשרות לפני תום תקופת ההתחייבות	24/08/2014	
8649/14	מע"מ	קביעת שיעור המס	אישור מסמך אחר לעניין סעיף 30(א)(1) לחוק מע"מ במקרה של שטעון	24/08/2014	
5587/14	מע"מ	מחיר העיסקה	החבות במע"מ בגין עסקאות טרייד אין של רכבים פרטיים במסגרת עסקאות למכירת רכבים פרטיים חדשים	02/11/2014	
6637/14	מע"מ	החבות במע"מ	רכישת דירת מגורים ע"י חברה שלא עוסקת בענף המקרקעין והשכרתה לבעל המניות	05/11/2014	
4587/14	מע"מ	החבות במע"מ	החבות במע"מ של שירותים שמעניק עוסק תושב אילת מחוץ לאזור אילת או ללקוחות מחוץ לאזור אילת	05/11/2014	
1254/14	מע"מ	מחיר העיסקה	החלת הוראות סעיף 5(ב) לחוק מע"מ גם בעסקאות בין עוסקים בענף המקרקעין	05/11/2014	
2526/14	מע"מ	מחיר העיסקה	החבות במע"מ של מכירת מני יחד עם תלושי שי	05/11/2014	
2987/14	מע"מ	החבות במע"מ	החבות במע"מ של רכיב הארמנה בבית דיור מוגן	12/11/2014	

1 2 3

חזרה

< הבא

> הקודם



אודות מכס מס הכנסה מיסוי מקרקעין מע"מ מס קניה ובלו קרן פיצויים- מס רכוש אכיפה והרתעה מענק עבודה

חיפוש

חפש

הודעות לעיתונות

25.2.2015

28 חודשי מאסר למנהל חברות שמעשיו גרעו מקופת המדינה כ-3.6 מיליון ₪

24.2.2015

בעל עסק מלוד חשוד כי ניכה תשומות פיקטיביות בהיקף של 1.5 מיליון ₪

24.2.2015

הברחה של כחצי טון טבק שהוסלק בספות סוכלה על ידי בודקי מכס אלנבי

23.2.2015

כ-40 חשודים נעצרו הבוקר בחשד להפצת חשבוניות פיקטיביות וקיזוזן בהיקף של כמיליארד ₪ תוך שימוש בחברות קש

18.2.2015

בני ינאי מונה לסמנכ"ל בכיר למינהל ומשאבי אנוש

לכל ההודעות לעיתונות

«

חדש באתר

24.2.2015

פתיחת המשרדים לקבלת קהל ב-



לקוחות עסקיים וגופים ציבוריים

בחר קהל יעד

הצג

בחר קהל יעד

הצג

קהלי יעד

הצג

מע"מ - דף ראשי

מה חדש?

שירותים בקליק

כלים לשימושך

מידע למייצגים ועוסקים

מידע למוסדות ציבור ומלכ"רים

דיווח חשבונות מקוון

סכומים ושיעורים מע"מ

החלטות מיסוי מקדמיות

הוראות פרשנות

מידע לצדדים מעורבים מידע ממוחשבות

תיירים

אזור סחר חופשי באילת

החזרי סולר

חוזרים מתקנים

היסטורית שיעורי מע"מ

קהלי יעד

כנס חילופי

פרסי הוקרה עבודה שונים בכנס חילופי קריטריונים בשימוש

3 2 1

יש לבחור

ל

בחר קהל יעד

פנו אלינו

מרכז מידע ושירות טלפוני
מרכזי מידע ושירות (מש"מ)
פניות הציבור
פניה למנהל האתר
קו הצדק
יחידות הרשות (פרטים ושעות קבלת קהל)
בעלי תפקידים בהנהלה
מטה הנהלת הרשות

שירותים מקוונים

תשלומים
סימולטורים
דוחות ודיווחים
אישורים
שאלות ושירותי מידע
מאגר טפסים
בדיקת שיוך ישוב ליחידות הרשות
חוק חופש המידע

מידע נוסף

מדריכים
שאלות נפוצות
מאגר מונחים
נהלים והוראות ביצוע

על סדר היום

מדריך לתשלום ולהקלות במס על השכרת דירה

אישורי ניכוי מס במקור ועסקאות גופים ציבוריים


[מענק עבודה](#)
[אכיפה והרתעה](#)
[קרן פיצויים- מס רכוש](#)
[מס קניה ובלו](#)
[מע"מ](#)
[מיסוי מקרקעין](#)
[מס הכנסה](#)
[מכס](#)
[אודות](#)
[חיפוש](#)

[פייסבוק](#)

[רשימות תפוצה](#)

[RSS](#)

[יחידות הרשות](#)

[שירות בקליק](#)

[צור קשר](#)


רשות המסים < מע"מ < הוראות פרשנות

מע"מ - הוראות נוהל לפרשנות

הוראת פרשנות 2/2013 - החבות במע"מ בעסקאות של מכירת צמח מסוג "גת"

הוראת פרשנות 1/2013 - החבות במע"מ בעסקאות של שירותי תקשורת בינלאומיים

הוראת פרשנות מספר 2/2012 - חובות אבודים

חוזר מע"מ 1/07 - תכנוני מס החייבים בדיווח לפי חוק מע"מ

הוראת נוהל- מכירת פסולת מתכות - העברת החיוב במס מהמוכר לקונה תיקון לתקנות מס ערך מוסף התשל"ו-1976

הוראות פרשנות 1/2003

הוראות פרשנות 1/2002

הוראת פרשנות מספר 1/2001 - הוראת שעה

מע"מ

מע"מ - דף ראשי

מה חדש?

שירותים בקליק

כלים לשימושך

מידע למייצגים ועוסקים

מידע למוסדות ציבור
ומלכ"רים

דיווח חשבוניות מקוון

סכומים ושיעורים
במע"מ

החלטות מיסוי מקדמיות

הוראות פרשנות

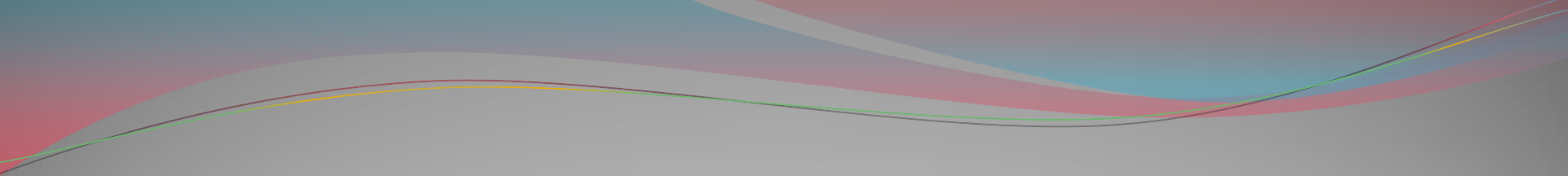
מידע ליצרני מערכות
מידע ממוחשבות

תיירים

אזור סחר חופשי
באילת

החזרי סולר

חוזרים מתקנים



החלטות מיסוי שפורסמו לאחרונה

החבות במע"מ של סכום המשולם ע"י הלקוח לעוסק עקב הפסקת התקשרות לפני תום תקופת ההתחייבות

העובדות

1. חברה הרשומה כ"עוסק" במע"מ מעניקה ללקוחותיה שירותים שונים.
2. לצורך מתן השירותים, נחתם הסכם התקשרות המקנה ללקוחות זכות לקבל את השירותים במשך תקופת ההתקשרות במחירים מוסכמים מראש בהתאם למסלול השירותים שבחר הלקוח.
3. ההתחשבות עם הלקוחות נעשית על בסיס חודשי.

4. הסכם ההתקשרות מכיל מס' רכיבים:

- א- תקופת ההתחייבות - התקופה שבמהלכה הלקוח מחויב לתנאים שנקבעו בהסכם ההתקשרות (להלן – "תקופת ההתחייבות")
- ב- גובה התשלום החודשי שישלם הלקוח - התשלום החודשי משתנה בין החבילות השונות בהתאם להיקף השירותים הכלולים בחבילה.
- ג- התעריפים של השירותים השונים - התעריף הכולל את מחירי השירותים השונים שיקבל הלקוח מהחברה, עלות התקנת ציוד אצל הלקוח וכו'.

5. לחברה יש מחירון קבוע לשירותים שהיא מעניקה ללקוחותיה (להלן: "המחיר הרגיל").

6. מהחודש הראשון של תקופת ההתחייבות החברה גובה מלקוחותיה מחיר נמוך מהמחיר הרגיל (להלן: "המחיר המופחת") היות והיא מעניקה ללקוחות הטבה אוטומטית שמטרתה לוודא שהלקוח יישאר לקוחה של החברה לאורך כל תקופת ההתחייבות.

7. לקוח שאינו מפסיק את ההתקשרות עם החברה במהלך תקופת ההתחייבות, אלא מתמיד בהתקשרות עד לסיום תקופת ההתקשרות, משלם בכל חודש את המחיר המופחת.

לעומת זאת, לקוח המפסיק את ההתקשרות לפני תום תקופת ההתקשרות, אינו זכאי לקבל את ההטבה ועליו לשלם את המחיר הרגיל בגין השירותים, וזאת גם עבור התקופה שעברה מיום ההתקשרות ועד למועד הפסקת ההתקשרות.

8. המשמעות, במקרה של הפרת הסכם על ידי הלקוח המביאה לביטול העסקה, כולה או חלקה, לפני תום תקופת ההתחייבות (להלן – "הביטול"), קובע הסכם ההתקשרות כי על הלקוח להשיב לחברה את ההטבה שקיבל במחיר העסקה (להלן: "התשלום הסופי").

**9. התשלום הסופי הינו בגין הפרת ההסכם ומשולם לחברה
באופן נפרד ובמנותק מן התשלומים החודשיים בהם
מחויב הלקוח בגין השירותים שניתנו לו.**

הבקשה:

**אישורנו כי התשלום הסופי המשולם לחברה ע"י
הלקוחות עקב הפסקת ההתקשרות לפני תום תקופת
ההתחייבות מהווה פיצוי נזיקי ואינו חייב במע"מ.**

עמדתנו :

1. **במצב בו הלקוח מפסיק את ההתקשרות לפני תום מועד ההתחייבות, השבת ההטבה שקיבל בעבר אינה בגדר פיצוי שנותן הלקוח לחברה במסגרת ביטול עסקה אלא מהווה השלמה למחיר העסקה כפי שסוכם בין הצדדים במועד ההתקשרות.**
2. **הלקוח שהפסיק את ההתקשרות עם החברה לפני סיום תקופת ההתקשרות התחייב במועד ההתקשרות להחזיר לחברה את כל ההטבות שיקבל במהלך תקופת ההתחייבות , ולשלם את התשלום הסופי במידה ויפסיק את ההתקשרות לפני סוף תקופת ההתקשרות.**
3. **יצוין, כי התשלום הסופי המהווה את החזר ההטבה, מחושב בהתאם למספר החודשים בהן קיבל הלקוח את השירותים.**

4. לאור האמור לעיל, החזרת ההטבה לחברה מהווה חלק בלתי נפרד מהתמורה שמשלם הלקוח עבור העסקה שהתקיימה בין הצדדים, דהיינו, עבור השירותים שקיבל.

5. לאור מהות התשלום הסופי ואופן חישובו והיותו חלק מהתנאים שסוכמו בין הצדדים בעת ההתקשרות, לא מדובר בפיצוי.

התשלום הסופי מהווה חלק ממחיר העסקה לצורך מע"מ החייב במע"מ בשיעור מלא.

אישור כ- "מסמך אחר" למסמכי החיוב בגין צריכת חשמל שמנפיק מלכ"ר לזכיינים הפועלים בבניין שבבעלותו

העובדות -

1. בבעלותו של מלכ"ר בניין שבו הוא מקיים את פעילותו המלכ"רית.
2. במקום פועלים גם מס' זכיינים של המלכ"ר המסווגים כ"עוסק" במע"מ, כגון: קפיטריה, מסעדה וכו' (להלן- "הזכיינים").
3. הזכיינים שוכרים את המקרקעין מהמלכ"ר ומשלמים שכ"ד חודשי.
4. כחלק מפעילותם השוטפת, הזכיינים צורכים חשמל המסופק להם מהמלכ"ר שרוכש אותו מחברת החשמל.
5. בכל נכס המופעל בידי זכיון יש מונה חשמל נפרד כך שהמלכ"ר יודע בוודאות כמה חשמל צרך כל זכיון.
6. בבניין ישנו גם מונה חשמל ראשי שמודד את סה"כ כמות החשמל שנצרכת בבניין (המהווה את כמות החשמל שצורך המלכ"ר במסגרת פעילותו המלכ"רית וכמות החשמל שצורכים הזכיינים).

8. חברת חשמל מחייבת את המלכ"ר באופן כולל ומבלי לפצל את החיובים

למשתמשים השונים (הזכיינים והמלכ"ר).

8. המע"מ הכלול בחשבונית המס שהוצאה על ידי חברת החשמל אינו ניתן לניכוי

בידי המלכ"ר לאור סיווגו לצרכי חוק מע"מ.

הבקשה:

אישורנו כי מסמכי החיוב שמנפיק המלכ"ר לזכיינים בגין צריכת חשמל, יוכרו כ-

"מסמך אחר" לצורך ניכוי מס תשומות, כאמור בסעיף 38(א) לחוק מע"מ.

עמדתנו:

1. הזכיינים יהיו רשאים לנכות את חלק ממס התשומות הנוגע אליהם הכלול

בחשבוניות המס המוצאות ע"י חברת החשמל למלכ"ר.

2. הודעות החיוב שמנפיק המלכ"ר לזכיינים בגין הוצאות החשמל יוכרו כ"מסמך

אחר" לצורך ניכוי מס התשומות בידי הזכיינים, בכפוף להתקנת מונה נפרד לכל

זכיון ופעילותם התקינה של המונים.

3. על המלכ"ר לשמור, כחלק מספריו, את התיעוד המוכיח את אופן החיובים שבין

המלכ"ר לבין הזכיינים השונים.

החבות במע"מ של ביצוע השקעות פיננסיות – סיווג כ"מוסד כספי" לצרכי מע"מ של פעילות

נוסטרו

העובדות:

1. חברה בע"מ פועלת בישראל בהשקעות ובמסחר בניירות ערך בבורסה בישראל, בבורסה בחו"ל, והן בעסקאות מחוץ לבורסה (להלן – "החברה").
2. השקעות החברה והמסחר בניירות ערך מתבצעים עבור החברה ובאמצעות כספיה, השקעות בחשבון הנוסטרו שלה.
3. החברה מבצעת מספר רב של פעולות השקעה ומסחר בניירות ערך.
4. שווי ההשקעות והמסחר בניירות ערך הינו גבוה.
5. פעילות החברה ממומנת, בין היתר, באמצעות הלוואות מבנקים.

הבקשה:

בחינת הסיווג המתאים של פעילות החברה לצרכי חוק מס ערך מוסף
התשל"ו – 1975 (להלן – "החוק")

עמדתנו:

החברה תסווג לצרכי מע"מ כ"מוסד כספ"י לאור הנסיבות
והמאפיינים הבאים:

1. לחברה פעילות ענפה בשוק ההון ומחזורי קניה ומכירה
משמעותיים, החורגים באופן בולט מפעילות בעלת מאפיינים
פרטיים.
2. פעילות החברה דומה לפעילותם של גופים פיננסיים אחרים,
כגון: בנקים, בתי השקעות וכד' המנהלים תיקי נוסטרו
ומסווגים לצרכי החוק כ"מוסד כספ"י.

3. בהסתמך על ההלכה שנקבעה בפס"ד רפאל מגיד ע"א 9187/06, מדובר בפעילות עסקית ולא בפעילות פרטית.

4. סעיף 1(א) להוראות צו מס ערך מוסף (קביעת מוסד כספי), התשל"ז – 1977 (להלן – "הצו"), קובע:
"אלה יהיו מוסדות כספיים לעניין החוק:

1. **עוסק שהוא חבר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ וש-75% או יותר ממחזור העסקאות שלו נובעים מעסקאות בתור שכזה.**
2. **עוסק שהוא נאמן או מנהל קרן כמשמעותם בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א – 1961, וש-75% או יותר ממחזור העסקאות שלו נובעים מהעסקאות בתור שכזה.**
3. **מי שעסקו במכירת מטבע חוץ או ניירות ערך או מסמכים סחירים אחרים, ולעניין זה יראו כמי שעסקו במכירת ניירות ערך או מסמכים סחירים אחרים, אף אם הוא רוכש אותם לצורך קבלת פרעונם או פדיונם."**

אופי פעילות החברה נופלת בגדר 1(א)(3) לצו.

5. החברה פועלת בכספיה שלה והערך המוסף שלה בא לידי ביטוי ברווחים הנוצרים מפעילותה, רווחים שיש לכלול אותם במסגרת ה"מוסד הכספי".

לסיכום :

לאור סוג העסקאות המבוצעות על ידי החברה, היקף עסקאותיה, סכומיהן ותדירות העסקאות, פעילות החברה עונה להגדרת סעיף 1(א)(3) לצו, ולכן כלל פעילות החברה, בישראל ובחו"ל (לרבות בבורסה בישראל, בבורסות בחו"ל ועסקאותיה מחוץ לבורסה), יסווגו כ"מוסד כספי" לצרכי מע"מ.

יודגש כי הסיווג כ"מוסד כספי" חל גם על התאגדויות משפטיות אחרות, במידה והן מקיימות את אותו סוג ונפח פעילות (לרבות פעילות דומה המבוצעת על ידי אנשים פרטיים).

הוראת פרשנות 4/15 – הגשת רשימון יצוא מרוכז במקרים של יצוא טובין בסכומים נמוכים

אני מבקש להביא לתשומת ליבכם את ההקלה
שניתנה בנושא יצוא טובין בסכומים קטנים
ותהיו מודעים אליה, ובעיקר תהיו מודעים
להשלכות המיסוייות של אי יישומה!

ההוראה נמצאת באתר רשות המסים.

מוזמנים לפנות באופן ישיר למחלקה או אלי



תם הטקס

- טלפון מזכירות מחלקה – 02-6663896
- פקס – מזכירות מחלקה – 02-6663884

גיא ג'ורנו

- נייד – 050-7023799
- משרד – 02-6663881
- פקס – 02-6668233
- מייל – GUYJO@TAXES.GOV.IL