

סוגיות במיסוי – לקראת תום שנת 2014

עו"ד (רו"ח) ירון טיקוצקי

דורון • טיקוצקי • צדקבאים 
משרד עורכי דין ונוטריון WWW.DT-LAW.CO.IL

סניף רמת גן: טלפון 03-6109100, סניף חיפה: טלפון 04-8147500

חישוב נפרד / מאוחד

- הכלל – חישוב המס לבני זוג – חישוב מאוחד.
- החריג: חישוב נפרד בהתקיים שני תנאים מצטברים:
 - הכנסה מיגיעה אישית
 - אי תלות

אי תלות במקורות ההכנסה של בני הזוג

- סעיף 66 (ד) לפני תיקונו – חזקות בנוגע למצבים שבהם יש תלות:
 - הכנסת בן הזוג הוא מעסק או משלח ידו של בן הזוג השני;
 - הכנסה מחברה שלשני בני הזוג או לבן הזוג השני – 10% בזכויות (למעט חריג של מצב קיים מלפני נישואין);
 - שותפות שבה לשני בני הזוג או לבן הזוג השני – 10% בזכויות (למעט מצב קיים לפני הנישואין).

המטוטלת הפסיקתית עד לתיקון החוק

- הלכת "קלס":
 - החזקות המתוארות בסעיף 66(ד) אינן חלוטות.
 - במקרה שהנישום יוכיח שלא מתקיימת תלות למרות קיום הנסיבות המתוארות בסעיף – יתאפשר חישוב נפרד.
- פרשת "מלכיאלי":
 - בית המשפט המחוזי: גם אם מתקיימת תלות, יתאפשר חישוב נפרד במידה שאין מדובר בתכנון מס, ושההכנסות הן סבירות.
 - בית המשפט העליון:
 - פרשנות בית המשפט המחוזי מרחיקת לכת וסותרת את לשון החוק.
 - במידה שקיימת תלות – לא יתאפשר חישוב נפרד.
 - השאלה אם מדובר בתכנון מס / פעולה מלאכותית – איננה רלוונטית.
 - בית המשפט העליון קורא למחוקק להתערב.
- האם פסק דין "מלכיאלי" ביטל את הלכת "קלס"?

תיקון פקודת מס הכנסה בהמשך למטוטלת הפסיקה

- נוסחו החדש של סעיף 66(ד) מאפשר חישוב נפרד גם כשיש תלות, אם מתקיימים התנאים הבאים:
 - יגיעתו האישית של כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור ההכנסה ממקור ההכנסה המשותף;
 - כל אחד מבני הזוג מקבל הכנסה התואמת את תרומתו;
 - "עבודה מהבית" – רק אם בית המגורים משמש "דרך קבע" לייצור ההכנסה ו"מרבית הפעילות" נעשית שם.

חלופות מיסוי הכנסה מהשכרת דירת מגורים

3 מסלולי מיסוי שונים:

• מסלול פטור ממס עד לתקרה:

- פטור מלא ממס עד לתקרה משתנה - בשנת 2014 – 5,080 ₪.
- הפטור מופחת בסכום שבו עולה ההכנסה על התקרה: ככל שההכנסה גבוהה יותר, הסכום הפטור נמוך יותר.
- אין זכות לנכות פחת, למעט פחת יחסי בגין החלק החייב.

דורון • טיקוצקי • צדקנים

משרד עורכי דין ונוטריון WWW.DT-LAW.CO.IL



סניף רמת גן: טלפון 03-6109100, סניף חיפה: טלפון 04-8147500

- **מסלול מס בשיעור 10% ללא תקרה:**

– אין זכות לנכות פחת או הפחתה אחרת או הוצאות בייצור ההכנסה.

– המס בגין שנת 2014 חייב להיות משולם עד ליום 30.1.2015.

- **מיסוי כהכנסה רגילה – בהתאם לשיעור המס השולי:**

– ניתן לדרוש בניכוי את ההוצאות בייצור ההכנסה.

דורון • טיקוצקי • צדקוני

משרד עורכי דין ונוטריון WWW.DT-LAW.CO.IL



סניף רמת גן: טלפון 03-6109100, סניף חיפה: טלפון 04-8147500

הכנסה מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל

- תשלום מס בשיעור 15%, ללא זכות לנכות הוצאות למעט פחת.
- תשלום מס "רגיל" בהתאם לשיעורי המס השולי.

דורון • טיקוצקי • צדקובים

משרד עורכי דין ונוטריון WWW.DT-LAW.CO.IL



סניף רמת גן: טלפון 03-6109100, סניף חיפה: טלפון 04-8147500

משיכת משכורות אל מול חלוקת דיבידנד – מתי חייב דיבנדנד בדמי ביטוח לאומי

- ככלל – דיבידנד אינו חייב בדמי ביטוח לאומי.
- במידה שהכנסה הפסיבית עולה על 50% מכלל ההכנסה - חלה חובת תשלום דמי ביטוח לאומי ומס בריאות גם עליה.
- דיבידנד מחברה משפחתית – חייב בדמי ביטוח לאומי ומס בריאות.

דורון • טיקוצקי • צדקוביץ

משרד עורכי דין ונוטריון WWW.DT-LAW.CO.IL



סניף רמת גן: טלפון 03-6109100, סניף חיפה: טלפון 04-8147500

דורון • טיקוצקי • צדרבוים



משרד עורכי דין ונוטריון WWW.DT-LAW.CO.IL

סניף רמת גן: טלפון 03-6109100, סניף חיפה: טלפון 04-8147500