

שלישי-מעשי 16.11.2021

תיקוני חקיקה בפקודת מס הכנסה בממשק עם חוק
מיסוי מקרקעין

מאת: דורית גבאי, רו"ח

חלק א':

החוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016 – מה היה צריך לתקן?

- פרק ב': מיסוי רווחי חברה
- "בעל מניות מהותי" כהגדרתו בסעיף 88, לפקודת מס הכנסה.
- במסגרת הסעיף החדש, לעניין "בעל מניות מהותי" מפנה הסעיף להגדרה בסעיף 88 לפקודה, כך שמי שמחזיק 10% לפחות באמצעי השליטה של החברה הוא בעל מניות מהותי ללא הבחנה בין יחיד לחברה.
- "דירה" – בהתאם לסעיף 1 לחוק המכר (דירות), התשל"ג-1973
- "חוק מכר דירות" הוא החוק שמעגן את אחריות הקבלן על הנכסים שבנה. חוק המכר נועד להגן על רוכשי הדירה מפני בניה רשלנית, שלא לפי תכנית הבית או שלא לפי תקנות הבניה והבטיחות השונות.

עוד הגדרות:

- **"דירה" - חדר או מערכת חדרים שנועדו למגורים, לעסק או לכל צורך אחר; (תיקון מס' 5) תשע"א-2011.**
- **הגדרות נוספות:**
- **יתרת זכות**
- **מועד חיוב**
- **משיכה מחברה**
- **משיכה של כספים מחברה**
- **נכס – דירה שעיקר השימוש בה הוא לצרכיו הפרטיים של בעל המניות המהותי ולרבות תכולתה.**
- **עלות הנכס הגבוה מבין אלה: יתרת שווי רכישה כאמור בסעיף 47 לחוק מיסוי מקרקעין ובתוספת הפחת, או עלות הנכס בדוח על המצב הכספי של החברה.**

חוזר מיסוי מקרקעין 8/2017 – בנושא:

העברת דירה שהועמדה לשימוש בעל מניות מהותי או קרובו מהחברה לבעל מניותיה - הוראות מעבר לסעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה מיסוי בעל מניות מהותי

• בואו נציץ בחוזר ונסקור את החלופות

סעיף 96 (ב) לחוק – תקלה והתנגשות

• הוראות סעיף 3(ט) לפקודה.....יחולו על נכס מסוג דירת מגורים שהועמדה לשימוש בעל המניות המהותי ערב יום תחילתו של חוק זה כמפורט בפסקאות 1 עד 4, לפי בחירתו של בעל המניות המהותי:

1 •

2 •

3 •

• 4 (ד) "הוראות סעיף 71 לחוק מיסוי מקרקעין לא יחולו על נכס מסוג דירה שהועמד לשימוש בעל המניות משנת המס 2015 ואילך." במקרים הקלאסיים – הסעיף לא נחוץ אבל רשום ולכן כדי לקבל את 71 יש לבצע פעולות נוספות.

הפתרון

- פניה דרך אתר הרשות להחלטת מיסוי ספציפית
- תיאור המצב לאשורו
- בקשה לאשר להחיל את 71 לחוק מיסוי מקרקעין חרף הוראות 96 (ב) 4 (ד)

חלק ב': ביטול עוול מס הכנס מאוחד על עסקים משפחתיים

- הרקע למעורבות שלי – מהיותי פקידת מס הכנסה בחוליית חברות ועד למפגש עם הזוגות
- מר שחר שקורי יציג את המצב לאשורו ומה הצעדים שעשה יחד עם פורום הזוגות, פעילים, חברי כנסת ותקשורת
- נציגי זוגות נוספים יציגו את נקודת מבטם
- סרטונים מהתקופה ומח"כ משה גפני שיזם את הצעת החוק



"זה גזר דין מוות עבורנו. אם היינו טב או אינטל כבר היו דואגים לנו"

בעקבות פסיקת בית המשפט העליון כי בני זוג שעובדים יחד בעסק המשפחתי יחויבו בתשלום מס משותף כאילו מדובר במשכורת אחת, קיבלו בעלי עסקים שומות רטרואקטיביות בסך מאות אלפי שקלים • רשות המסים: "נקל על העסקים"

מאת מורן רייבמן

רשות המסים הוללה לאחורנית לר"ר דרש מאות אלפי שקלים מעסקים קטנים שבעליהם הם בני זוג נשואים העובדים בעסק ומשתכרים ממנו. לפי הערכות, אלפי עסקים קטנים יידרשו כעת לשלם סכום כולל הנאמר ב-280 מיליון שקל בגין הכנסותיהם כ-4 השנים האחרות, ובמקרים חריגים אף ב-10 השנים האחרונות. לעסקים נדרש על הוצאת שכר החליש לפנות להליכי גירודים כדי להימנע מתשלום המס בעתיד. יש לציין כי שומות המס מגיעות בתוספת ריביות של 4% והצמדה למדד.

הפעולות שרשות המסים נוקטת מזה צעקת לאור פסיקה שטירה במחלוקת של נשיא בית המשפט העליון אשר בדיקה שניתנה לפני כחודש בעקבות פרעון של גישומים ושל המדינה על פסיקות מחוזות של בתי המשפט המחוזיים בעניין, לפי הפסיקה של



יוסי וסיונה כחוס, "זוג נזל מצד המדינה" (צילום: דקס ליבסון)



ד"ר אהוד מנחם (צילום: יואל מנחם)

איציק כהן: "המדינה עושקת אותנו, זהו אי-צדק בסיסי. אני נעלב בשם אשתי שרק בשל היותה אישה המדינה מייחסת לה יכולות מחוזות משלי ויוצרת תלות מלאכותית"

ילדים – הם בעלי עסק ליועץ ארגוני, "גורש" נו לשלם מיד 250 אלף שקל, 600 אלף שקל עבור כל שנת מס, מספר כהן, לרבריו, מדובר בסכום חלקי משנים קודמות והתשלום

מאיתנו מיתכר מהעסק 8,500 שקל בחדש ואת השאר אנחנו משקיעים בעסק. אנחנו חוסכים עכשיו כדי לעמוד בתשלום הסכום וירדנו בשכר ל-3,800 שקל נטו בחדש, אבל אני לא יודע אם זה יספיק. לרבריו, גם אם יעמדו בתש"לומי המס בנין השנים שעברו מעתה הם יידרשו לשלם תוספת מס של 4,000 עד 5,000 שקל בחדש.

גם ר, בעל עסק לצ' יור רסואי שעובר עם אשתו, נשמע מיואש. "אני ואשתי החלטנו להתגרש כדי לפנות את דרך הגירוד", הוא מספר בכאב. לזוג 2 משפחה מבטלת את

והבתני לנפני שנתגרש ובמשך בחיי ארשות רגילים", הוא אומר, "אני מקווה שזה יזין משהו". בני הזוג שחר ושרה שקריר, שהיו מעורבים עם בני הזוג כהן בחליד שהחל בבית המשפט המחוזי והסתיים בעליון, נדרשו לשלם בשלב זה 330 אלף שקל, אך הם צופים כי בהם ייגרע הסכום ל-600 אלף שקל. השניים, שכ' בעלותם עסק לתכשירי שיניים שלו מחזור המד' ערך ב-4 מיליון שקל בשנה, כבר שילמו 250 אלף שקל. שקריר וזה בחליד שהתנהל בבית המשפט המחוזי ב-2004, ועל בסיס הפסיקה אז הופרדו חישובי המס

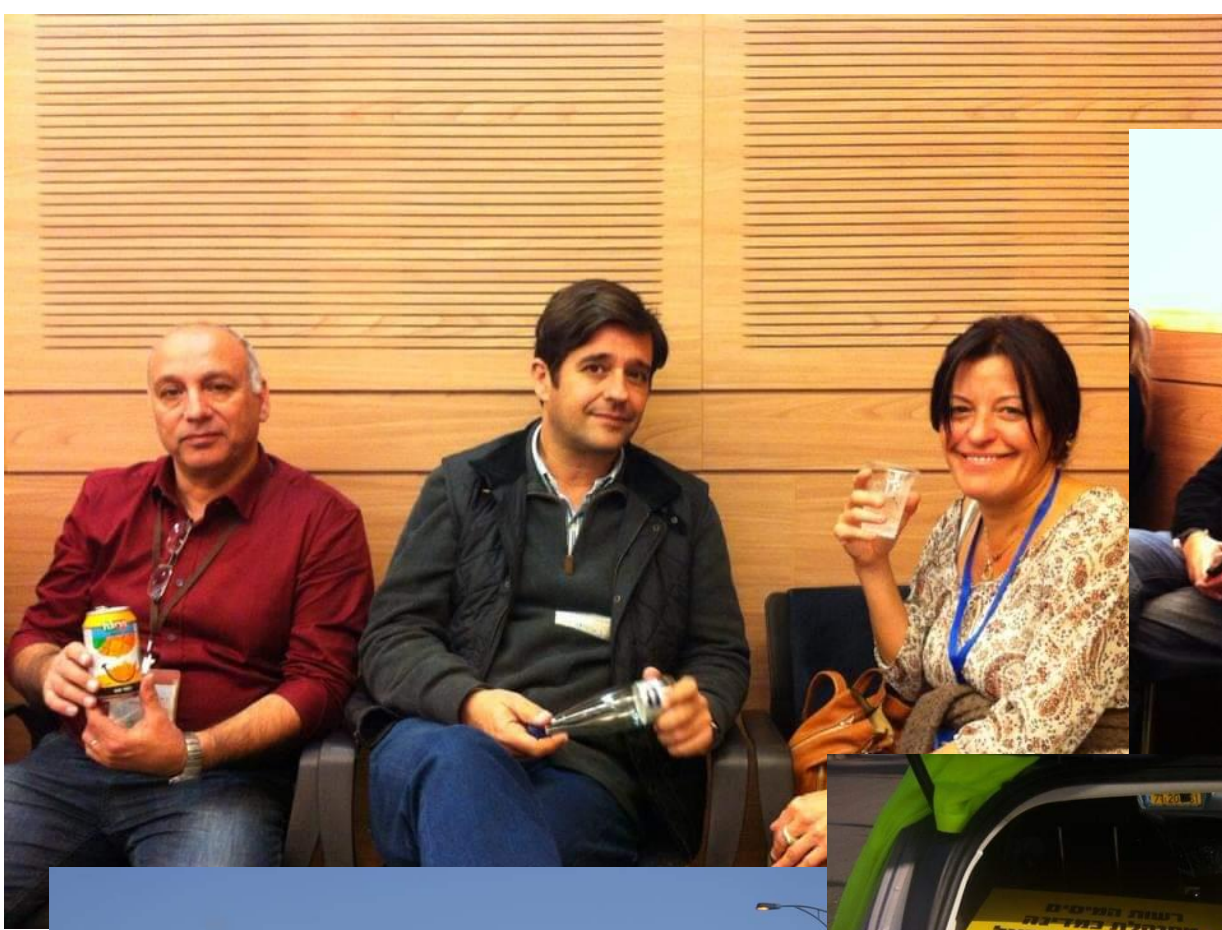
רשות המסים: "מתוך הכרה בקושי התורמי שעסקים עוללים להיקלע אליו הרשות עומדת להוציא למקירי השומה הנחיות בעניין המקלות משמעותיות על"



הרבנות הראשית • הפועצה הדתית



27/07/2012





**מצעמד הביניים
לימי הביניים**





גפני לרשות המסים: הפסיקו לפעול נגד זוגות נשואים

ביקש לדחות לאחר הבחירות את הטיפול
במס שנגבה מזוגות העובדים יחד

מאת מורן רייכמן

יו"ר ועדת הכספים משה גפני שלח ביום חמישי מכתב למנהל רשות המסים דורון אייב"י, ובו ביקש להקפיא את פעילות רשות המסים נגד זוגות נשואים שעובדים יחד בעסק משפחתי.

"אבקשך לעצור לחלוטין את כל ההליכים, השומות והדרישות שהוציאו נגד זוגות שעובדים יחד, וזאת עד לאחר הבחירות לכנסת ה-19", כתב

גפני. רוצה הקמאה
צילום: ראובן קסטרו



גפני. "ברור לכל שהתנהלות כותנית של סגירת שומות עבר תביא לפגיעה באמון הציבור ברשות המסים ובוועדת הכספים, שכן בחינה של עצירת ההליכים הוכחה על-ידכם בדיוני ועדת הכספים. אני סמוך ובטוח כי תיענה לבקשתי", סיכם גפני.

התערבותה של ועדת הכספים בנושא החלה לאחר שעסקים חשף כיוליו ערויות על פעילות רשות המסים בהתאם לפסיקה בעייתית של בית המשפט העליון, שיישומה מאיים למוטט מאות עסקים משפחתיים. שחר שקורי, בעל עסק קטן, שהוביל את המאבק ברשות המסים, טוען כי המס הלא מוצדק עדיין נגבה: "ממשיכים להוציא שומות על עשרות ומאות אלפי שקלים".

עליפי פסיקת העליון, בני זוג שעובדים בעסק משפחתי שלהם ומקבלים משכורת ישלמו מס הכנסה כאילו מדובר במשכורת אחת, כך שאחוז המס השולי יהיה גבוה בהרבה. הרשות דורשת את המס הגבוה כמה שנים רטרואקטיבית, והדבר יוצר שומות גבוהות שמאיימות על הישרדותם של בתי העסק.

מרשות המסים נמסר: "מכיוון שגפני של יו"ר ועדת הכספים טרם התקבל. הנושא נבחן לעומק בוועדה מקצועית שארכלי מינה והיא אמורה לסיים את עבודתה בימים הקרובים. לאחר שייבחן נו המלצותיה הן יפורסמו ליריעת הציבור". ♦

צילום: אהרן מאירי

מספני
מילי
מכוס
נלאת
התב

בינה
נוכע
תקור
החלב
קטות
ביי

סרטונים - יוטיוב

https://youtube.com/playlist?list=PL1LV25-ngPZIoNcVstzFVZf_5uHkTlX8o

• **קישור רק גפני:**

• <https://youtu.be/DOQtkTNGJKg>