



עבור לקוחות המשרד

עמדות מס החייבות בדיווח לשנת 2017 בנושא מע"מ ומכס

בהמשך לחוזר משרדנו מספר 9/2018 מיום 1.2.2018 נרצה להזכירכם, כי רשות המיסים פרסמה 13 עמדות חייבות בדיווח בנושא מע"מ ו-19 עמדות חייבות בדיווח בנושא מכס.

אדם הנוקט עמדה חייבת בדיווח, נדרש לדווח על כך בתנאים מסוימים, בטופס שיקבע המנהל, מס' 1346 לגבי תחום המס הרלוונטי (מע"מ, מכס), עד ליום 1.7.2018 או עד למועד הגשת הדו"ח השנתי לשנת המס 2017 למס הכנסה, לפי המוקדם מבניהם.

תשומת לבכם למספר עמדות במע"מ שנרצה להביא בתמצית (הרשימה המלאה מופיעה בקישור המצורף מטה):

עמדה 01/2016 – "ניכוי מס תשומות בחברת החזקות"

בהתאם לעמדה, חברת החזקות זכאית לנכות מס תשומות באופן חלקי בלבד. קרי, ניכוי של 25% בלבד בשל תשומות כלליות, ניכוי של עד 66.67% בלבד בשל תשומות ישירות המשמשות לביצוע עסקאות החייבות במס, ואיסור על ניכוי מס תשומות ישירות אשר אינן משמשות בעסקה החייבת במס.

עמדה 02/2016 – "יבוא שירותים מחוץ לארץ"

בהתאם לעמדה, תשלומים לתושב חוץ חייבים בתשלום מע"מ בישראל על ידי מקבל השירות, ככל שהם מהווים תמורה בגין יבוא של שירותים לישראל – קרי, כאשר השירות נצרך או נועד לצריכה בישראל או כאשר קיימת זיקה בין השירות לבין ישראל אשר מקורה בזכות של נותן השירות, זהות מקבל השירות או מיקומו הפיזי של הנכס נשוא השירות.

עמדה 12/2017 – "פעילות בעלת מאפיינים עסקיים בשוק ההון"

בהתאם לעמדה, על יחיד או חבר בני אדם, שמקיימים פעילות של קנייה ומכירה של ניירות ערך ומסמכים סחירים אחרים, ואשר הינה בעלת מאפיינים עסקיים, בהתאם למבחני הפסיקה, להירשם כמוסד כספי.

לרשימת כלל העמדות החייבות בדיווח במע"מ ובמכס והפירוט בגינן:

https://taxes.gov.il/IncomeTax/Documents/AmadotHayavotDivuach/amadot_2016-2017_maam_Acc.pdf

https://taxes.gov.il/IncomeTax/Documents/AmadotHayavotDivuach/amadot_2016-2017_mehes_Acc.pdf

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל מחלקת מיסים עקיפים במשרדנו בטל' 03-6232535.

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאי מס שונים. בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

בכבוד רב,
ארנסט אנד יאנג (ישראל) בע"מ