

אי תחולת סעיף 8ב על הכנסות עסק

הבהרות חדשות לבני הכנסות מראהו המקורי

סקירה כללית

נייר עמדה זה מבHIR את התקנות של סעיף 8ב לפיקודת מס הכנסה, הקובל כללים מיוחדים לדיווח על הכנסות מראש. המסמך מובהר כי הסעיף אינו חל על הכנסות מראהו המקורי לפי סעיף 2(1) לפיקודו, גם אם הן הכנסות שכירות.

רקע חוקי - תיקון 54 לפיקודו

מטרת החוקיקה

למנוע נגעה באוצר המדינה בתקופות אינפלצייה, כאשר הכנסות מדווחות בערך הכספי נומיינלי בכל שנה, ואילו הוצאות נtabעות בערך הריאלי הנוכחין.

תיקון סעיף 8ב לפיקודו

"הכנסה לפי סעיף 2(6) או (7) תיכל בהכנסתו החייבת של הנישום בשנת המס שבה קיבל אותה בפועל גם אם היא הכנסה מראש, וההוצאות שהוציאו בשנת מס שלאחריה בייצורה של הכנסה לפי הוראות האמורות יותרו בפועל מכל מקור בשנת המס שבה הוציאו..."

שיטת צבירה מול שיטת מזומנים

השוואה בין שיטות דיווח

- דיווח על הכנסה מראש רק במועד שאליו מתיחסת
- הוצאות נוכחות במועד התגובהות ההתחייבות
- עלול ליצור פער בין הכנסות להוצאות

שיטת צבירה (גילה)

- דיווח במועד קבלת הכנסה בפועל
- סעיף 8ב אינו רלוונטי
- אין בעית פער זמן

שיטת מזומנים

- דיווח על כלל הכנסה במועד קבלתה
- הוצאות עדויות ניתנות לניכוי מיידי
- מועד הדיווח: המוקדם מבין צבירה למזומנים

סעיף 8ב
הכנסות 2(6), 2(7))

תחום תחולת הסעיף

טעיפים שאינם חלים

סעיף 2(1) - הכנסה מעסיק

סעיף 8ב אינו חל!

גם אם מדובר בהכנסה מראש הדומה לדמי שכירות, אם היא מסוגת כהכנסה מעסיק - הכללים הרגילים של שיטת הצבירה חלים.

טעיפים שחלים עליהם

סעיף 2(6) - הכנסה מנכסים

הכנסות משכירות נכסים, דמי שכירות מראש

סעיף 2(7) - הכנסות אחרות

הכנסות שונות שאין נכללות בסעיפים אחרים

פסק הדין בעניין קריית יהודית

עדמת רשות המיסים

רשות המיסים לא מקבלת את עדמת בית המשפט לארוך כל השנים מאז מתן פסק הדין, רשות המיסים מבוירה כי סעיף 8ב אינו חל במקרים שבהם הכנסה היא מכוח סעיף 2(1) לפיקודו.

עדמת בית המשפט

עמ"ה 62/85 קריית יהודית פארק תעשייתי בע"מ נ' פשם"ג (18.1.1987) בית המשפט המחוזי קבע כי הוראות סעיף 8ב יחולו גם על הכנסה מדמי שכירות מראש החיבות במס כהכנסות מעסיק (סעיף 2(1)).

הנחיות מעשיות

קריטריון הבדיקה

המכיר הוא סיווג מקור הכנסה, לא אופיה (גם אם

דומה לדמי שכירות)

דיווח נכון

הכנסות מעסיק מראש - דיווח לפי שיטת הצבירה
הגילה, ללא חלות סעיף 8ב

בחינת סיווג הכנסה

סיווג הכנסה כהכנסה ממוקור (1) יבחן על ידי פקיד השווה במסגרת ההליך השומתי

שיטת הדיווח

אשר הנישום מנהל ספרים בשיטת הצבירה - זו
תהייה גם שיטת הדיווח לצורכי מס

נקודות מפתח לזכור

- ✓ רשות המיסים לא מקבלת את עדמת בית המשפט בעניין קריית יהודית

✓ פקיד השווה בוחן את סיווג הכנסה במסגרת ההליך השומתי

- ✓ סעיף 8ב חל רק על הכנסות לפי סעיפים 2(6) ו-2(7)
- ✓ הכנסות מעסיק (סעיף 2(1)) אין כפיפות לסעיף 8ב

✓ הסיווג נקבע לפי מקור הכנסה, לא לפי אופיה