

חברים יזמים בקבוץ המתחדש בראי החקיקה החדשה



רואי חשבון הרשקו פרקש ושות'
רח. מיטב 6, תל אביב
טלפון 03-7947741

ראשית נגדיר את "גבולות הגזרה":

חבר	חבר
קבוץ	בעצמאות
לצרכי מס	אינו כלכלית



חבר בעצמאות כלכלית (לפי תקנות ערבות הודית):

1. יש הוראה בתקנון הקבוץ שמאפשרת מסלול עצמאות כלכלית.
2. יש הסכם בכתב עם החבר בדבר היותו במסלול עצמאות כלכלית.



חבר בעצמאות כלכלית:

אינם נחשבים כחברי הקבוץ המתחדש מבחינת חוקי המס.



המשמעות הנה שהם נישום נפרד .

כתוצאה מכך :

- ישנה חובת ניכוי מס במקור בחלוקת רווחים מהקבוץ.

- מתן שירותים מהקבוץ לחבר עשויים להיחשב כעסקה לצרכי מע"מ.

החוק החדש מחדד את האבחנה בין:

- חבר קבוץ מתחדש, הפועל כעצמאי מול רשויות
המס = חבר לצרכי מס ויכלל בדוח המס של
הקבוץ.

- חבר בעצמאות כלכלית ~~=~~ לא חבר לצרכי מס.



חברי קבוץ מתחדש הפועלים במסגרת תיק עצמאי:

חברים אלו יוכלו להמשיך ולנהל את עסקם בנפרד במסגרת תיקם העצמאי ולמרות זאת יכללו בדוחות המס של הקבוץ.

במצב זה נשמרת עצמאותו של החבר בניהול עסקיו לאורך השנה ומאידך שמירת מעמד החבר כנישום יחד עם הקבוץ ברמה השנתית.





כיצד זה עובד?

1. - החבר העצמאי מדווח (כרגיל), לאורך השנה במסגרת

התיק העצמאי ← נישום מדווח

- האחריות על הנתונים המדווחים הנה על החבר
העצמאי!

- החבר ממשיך לשלם מקדמות לאורך השנה ישירות
לרשות המסים. המודל הקיים במס' קבוצים של
תשלום מקדמות לקבוץ – אינו מומלץ וכן בשלב זה
אינו מקובל על רשות המסים.

2. -החבר העצמאי יגיש דו"ח שנתי לרשות המסים
(טופס 1301) כאשר:

-הדוח יכלול את נתוני הכנסותיו וכן את נתוני
המקדמות ששולמו על ידו.

-הדוח יכלול 2 סעיפים חדשים (בבניה ע"י רשות
המסים):

X X X

X X X

הכנסה מועברת לקבוץ מתחדש
מקדמות מס מועברות לקבוץ מתחדש



3. רשות המסים לא תבצע חישוב מס לחבר במסגרת תיק העצמאי.

חישוב המס לחבר יתבצע במסגרת דוח המס של הקבוץ.



נישום לצרכי התחשבות מס

הקבוץ הנו

4. התחשבות בין הקבוץ לחבר העצמאי ברמה שנתית.

קבלת חישוב מס מהנישום העצמאי והשוואתו למקדמות ששולמו על ידו והתחשבות על הפרשים.

מע"מ וביטוח לאומי:

החבר העצמאי ימשיך לדווח ולשלם כרגיל למע"מ ולביטוח לאומי ללא קשר להיותו חבר קבוץ.

בן זוג של חבר עצמאי:

חבר שכיר/ה שהנו בן זוג של חבר עצמאי. הכנסתו כשכיר תיכללו ישירות בקבוץ ככל עובד חוץ אחר. החבר העצמאי לא יכלול את נתוני בן/בת הזוג בדוח השנתי.

חבר קבוץ שאינו מעביר המידע על הכנסותיו לקבוץ:

הופך לנישום המחויב בהגשת דוח לרשות המיסים, גם כאשר הנו שכיר בלבד. החבר מחויב להגיש דוח ולכלול בו גם חלקו ברווחי הקבוץ (לא זכאי לחלק בהפסדים).

קיימת בעיה בנוגע למועד בו החבר יוכל לקבל המידע מהקבוץ.

מסקנות והמלצות:

1. הקבוץ מחויב לבחון ולהסדיר את מעמד החברים לצרכי מס במהלך שנת 2017 (מי חבר ומי בעצמות כללית).

2. זו הזדמנות "להשיב הביתה" לדוח המס של הקבוץ את רובם המכריע של החברים הפועלים במסגרת תיק עצמאי.



תוך :

- שמירה על עצמותם.

- שמירה על יתרונות המס במיסוי בתוך הקבוץ.

בעיקר אי ניכוי מס במקור על חלוקת רווחים מהקבוץ.

מסקנות והמלצות:

3. הזדמנות לקבוצים לצמצם את תופעת היזמים המתנהלים דרך הקבוץ ועידודם למעבר לניהול תיק עצמאי.



- צמצום החיכוך מול החבר.

- הקטנת עלויות תקורה לקבוץ (חשוב לאור הנטל הכספי החדש).

- מאפשרים לחבר עצמאות בפעילותו.

4. לא מומלץ להתנהל במודל של גבית מקדמות מס מהיזם העצמאי לאורך השנה. מגדיל החיכוך עם החבר ונכון להיום לא מקובל על רשות המסים.



הדגמת תרחישים נוספים:

1. חבר קבוץ שכיר שיש לו תיק ני"ע סחירים – אינו מחויב בפתיחת תיק ובדיווח לרשות המסים על פעילותו בני"ע סחירים. התחשבות מבוצעת דרך ניכוי במקור ע"י הבנקים (ככל אזרח רגיל).
- במקרים בהם חבר מעוניין לבצע קיזוז הפסדים מני"ע – ידרש להגיש דוח שנתי לרשות המיסים.
בדו"ח יכלול את נתוני הפעילות בני"ע סחירים, בנוסף לנתוני ההכנסות והזיכויים שנכללו בדו"ח הקבוץ, לרבות חלקו בתוצאות עסקי הקבוץ.

הדגמת תרחישים נוספים:



2. חבר קבוץ – בעל הכנסות מהשכרת דירות:

ככלל ברב המקרים הדיווח והתשלום יבוצע על ידי החבר
כאזרח רגיל וללא קשר לקיבוץ.

א. מסלול פטור (עד 5,030 ש"ח לחודש) – אין צורך בדיווח.

מסלול פטור חלקי – הכנסה בין 5,030 ל 10,060
מצריך פתיחת תיק מיוחד לדיווח על השכרת נכסים
במשרד השומה.

ב. מסלול חיוב במס (ללא הכרה בהוצאות) 10% - יש
לשלם תוך 30 יום מתום השנה.

- אם לחבר יש תיק כעצמאי – ניתן לדווח באינטרנט.

- אם לחבר אין תיק – באמצעות שובר תשלום המופק
במשרד השומה.



הדגמת תרחישים נוספים:

ג. חיוב במס לפי מדרגות:

- שיעור מס מינימאלי 31% כפאסיבי (למעט בני 60) מחייב הגשת דוח שנתי ע"י החבר למס הכנסה. וכנראה החבר יצטרך לכלול בדוח את נתוני הכנסותיו לרבות חלק ברווחי העסקים כפי שנכללו בדוח המס של הקבוץ.

3. חבר קבוץ בעל הכנסות בחו"ל (החייבות דיווח):

-אם הוא עצמאי – זה נכלל במסגרת הדוח (וישולב בקבוץ).

אם שכיר – יצטרך להגיש דוח שנתי לרשות המסים הכולל את כלל הכנסותיו לרבות חלקו ברווח הקבוץ.

הדגמת תרחישים נוספים:

4. חבר קבוץ בעל מניות בחברה בע"מ:

- החברה עצמה הנה נישום נפרד ומשלמת על הכנסתה החייבת מס חברות (24% ב 2017).

- כל בעל מניות בחברה מחויב בהגשת דוח שנתי לרשות המסים.

- בדוח השנתי יכללו כל הכנסותיו כגון:

- הכנסות כשכיר (אם מועסק בחברה או במקום אחר)

- הכנסות מדיבידנד, במידה ומשך מהחברה.

- הכנסות אחרות.

- בדומה לחבר בעל תיק עצמאי – סך הכנסותיו ומקדמות המס ששולמו יועברו לדוח הקבוץ.



תמידה עניל הקשקשבה