

מיסוי הקבוץ המתחדש
סעיף 60א לפקודת מס הכנסה

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



הגדרת קבוצת מתחדש:

קבוצת שסוג כמתחדש על ידי רשם האגודות
והחל משנת המס שבמרביתה הייתה
בתקנונה הוראה באחד (או יותר):



- שיוך דירות לחברים.
- שיוך אמצעי יצור לחברים.
- תקציב דיפרנציאלי.

הגדרת חבר בקבוץ מתחדש:

1. יחיד שעל פי תקנון הקבוץ חלו לגביו זכויות וחובות חבר קבוץ בתום שנת המס.



2. לרבות מועמד לחברות.

3. מלאו לו 21 שנים.

4. למעט חבר בעצמאות כלכלית (על פי תקנה

10 לתקנות ערבות הדדית).

מיסוי הקבוץ המתחדש:

הקבוץ ישלם את סה"כ המס הנובע מתחשיב

פרטני לכל אחד מחבריו כאשר לכל חבר



מייחסים:

1. הכנסה מעבודה – בגובה תקציבו המגולם.

2. חלק שווה בתוצאות העסקים של הקבוץ.

מיסוי הקבוץ המתחדש :

הכנסות
עבודה
תקציב
מגולם



חלקו
בהכנסות
העסקים



הכנסת חבר
לצרכי מס



- מבצעים חישוב מס פרטני ברמת החבר.
- סה"כ המס של כל החברים = המס של הקבוץ.



הגדרת תקציב חבר:

1. סכומים שקיבל חבר קבוץ מתחדש.
2. לרבות כל טובת הנאה (כסף, שווה כסף, מוצר, שירות) שניתנה לו על ידי מעבידו או על ידי הקבוץ (דוגמא: רכב צמוד לעובד פנים), למעט טובת הנאה הניתנת ע"י הקבוץ לכלל חבריו.

הגדרה: תקציב חבר מגולם

- תקציב החבר
- בתוספת דמי ביטוח לאומי וביטוח בריאות שהיה מתחייב החבר.
- בתוספת המס שהיה עליו לשלם על מנת שיוותר לו תקציב חבר.



חידוד ההבדל בין הכנסה ברוטו לתקציב מגולם

תקציב מגולם הנו סכום נמוך יותר

מהכנסה ברוטו.

ההבדל נובע מ:

- מיסים פנימיים.

- חלק העובד בקרנות פנסיה והשתלמות.



-קבוץ בו 220 חברים (מתוכם 9 בעצמאות כלכלית).

-מתוכם 75 פנסיונרים (34% מכלל החברים).

-חלק מהחברים הינם עובדי פנים בענפי הקבוץ

ובמפעליו.



-יתר החברים הינם עובדי חוץ .

-ניכוי מס הכנסה במקור מעובדי חוץ 1,500 אי ש"ח.

-מס הכנסה מחושב עובדי פנים- 800 אי ש"ח.

מיסוי לפי סעיפים 54-58 לפקודה כקבוץ מסורתי,
כלומר- חלוקת ההכנסה החייבת באופן שווה במספר
חברי הקבוץ.



התוצאה- עודף זיכויים (אין חבות מס).

לצורך הדוגמא : במסגרת דיוני שומות נוצרה חבות

במס בסך של כ-900 אלפי ש"ח לשנה (לחלופין

התיישנות ללא חבות במס).

הדגמת חישוב המס בחקיקה החדשה:

שלב א': קביעת ההכנסה החייבת במס של הקבוץ

(עסקים + עבודה).

באלפי ש"ח

10,000

רווח לפי דוח רוו"ה

תאומים לצרכי מס:

16,000

הוסף הוצאות קיום

4,000

הוסף פחת צרכני

30,000

הכנסה חייבת במס



הכנסה חייבת בקבוץ מתחדש :



הכנסות חבר לצרכי מס בקבוץ מתחדש :

- הכנסות עבודה = תקציב מגולם

- חלק (שווה) בהכנסות הקבוץ.

שלב ב': חישוב סך תקציבי החברים המגולמים

המסתכם ב- 22,000 (כולל עובדי פנים).

שלב ג': חישוב ההכנסות מנכסי הקבוץ (הכנסות

העסקים)

באלפי ש"ח

30,000

הכנסה חייבת קבוץ

(22,000)

בניכוי תקציבי החברים המגולמים

8,000

הכנסות מעסקי הקבוץ

שלב ד': חלוקת ההכנסות מעסקים לחברי



הקבוץ באופן שוויוני.

שלב ה': חישוב מס ברמת החבר הבודד בגין כל

אחד מהחברים על הכנסותיו: הכנסות מעבודה

וחלק בהכנסות עסקי הקבוץ. תוך התחשבות

בנתונים האישיים, נקודות זיכויים, זיכויים,



ניכויים וכו'.

שלב ו': סיכום חבות המס של כלל חברי הקבוץ

– מהווה את חבות המס של הקבוץ.

שימו לב: לא ניתן לקזז עודף נקודות זיכוי של

חברים שלא הגיעו לחבות במס.



חישוב מס בקבוץ מתחדש לדוגמא (באלפי ₪)

שיעור מס		סה"כ							מס"ד שם
		מס לשלם	שולי	זיכויים	זיכוי	מס לפני זיכויים	לחישוב המס	הכנסות פטורות וניכויים	
31%	29.1	(8.2)	37.3	207.4	0.5	37.9	170	1	עובד חוץ
21%	10.3	(9.5)	19.8	140.6	0.4	37.9	103	2	עובד פנים
10%	(2.0)	(5.9)	3.9	39.7	44.2	37.9	46	3	פנסיונר
48%	139.0	(8.3)	147.3	517.2	0.8	37.9	480	211	עובד חוץ
2,800						8,000	22,000	סה"כ	

עודף זיכויים לא מנוצל (300)

חבר כוכב - אהוב רשות המיסים, מככב בכל דיוני השומות.



הנטל התזרימי על הקבוצ במישור מס הכנסה:

אלפי ש"ח

לפני השינוי	900	(או \emptyset אם התיישנה השנה)
לאחר השינוי	<u>2,800</u>	
תוספת תשלום	1,900	





1. הכנסת עבודה המיוחסת לחבר = תקציב מגולם

כלומר לאחר מיסים פנימיים.

המשמעות: ככל שרכיבי המס הפנימי הפרוגרסיבי

יגדלו, זה יגרום ל:

-הקטנת רכיב הכנסות העבודה (לא שוויוני)

-הגדלת רכיב העסקים (שוויוני)



התוצאה: קיטון בחבות המס

דגשים והבהרות:



2. חלוקת תוצאת העסק בין החברים הנה על בסיס

שוויוני, גם אם המודל שונה בקבוץ (מבוסס ותק



וכו').

3. גם הפסדים מעסקי הקבוץ יחולקו באופן שווה

בין החברים לצורך חישוב המס.

דגשים והבהרות:



4. זיכויים של חברים שלא הגיעו לחבות במס – לא מקטינים את חבות המס של הקבוץ.

5. המס הפנימי צריך להיות ברמת החבר היחיד ולא לתא משפחתי.



6. יש להפריד התחשבות בגין צריכת שירותים מהתקציב בגין עבודה.

אחריות הקבוץ לדיווח:

א. הגשת דוח שנתי למס הכנסה שיכלול הצהרה
הכוללת (בין היתר) את פרטי החבר, תקציבו
המגולם (הכנסות עבודה), חלקו בהכנסות מעסקי
הקבוץ וחישוב המס בגינו.



אחריות הקבוץ לדיווח:

ב. דרישת שלמות הדיווח = אי התרשלות ע"י הקבוץ.

על הצהרת הקבוץ לכלול את כל הפרטים הנדרשים לגבי

אותו חבר ואשר מצויים בידיעתו של הקבוץ.

הסנקציה על אי הכללת כל הפרטים:

הקבוץ ישלם מס מקסימלי (למיסוי יחידים, כלומר 50%

ב- 2017) על חלק החבר בהכנסה החייבת.



(*) 47%+3% מס יסף.

1. לדעתנו, הקבוץ צריך לפנות בכתב אחת לשנה לכל החברים (שאינם במסלול עצמאות כלכלית) ולדרוש מהם את כל הנתונים הנדרשים לצורך הדיווח לרשות המיסים על מנת להראות מאמץ של הקבוץ להשיג את הנתונים.



2. יש לכלול בטופס שיוגש לרשות המיסים את כל הפרטים הידועים לקבוץ ונדרשים לגבי החבר.



3. על פי החוק, חובת הראיה לטענה של הקבוץ ש"לא
– ידע" על נתוני חבר חסרים הינה על הקבוץ- נדרש
יעוץ משפטי לגבי התיעוד הנדרש מהקבוץ לצורך כך.



אחריות חבר קבוץ מתחדש בהקשר לדיווח על הכנסותיו:

חבר קבוץ מתחדש שלא דיווח לקבוץ על מלוא הכנסותיו (החייבות בדיווח) חייב להגיש דוח אישי על כל הכנסותיו לרבות החלק המיוחס לו ברווחי העסקים של הקבוץ. לצורך חישוב חוב החבר במס יביאו בחשבון סכומי מס ששולמו בגין הכנסתו במסגרת הקבוץ (מניעת כפל מס).



המשמעות: חבר קבוץ מתחדש שלא מעביר המידע על

מלוא הכנסותיו (החייבות בדיווח) לקבוץ **הופך אוטומטית**

לנישום בפני רשות המיסים ומחויב בהגשת דוח שנתי.

החבר יצטרך לבקש מידע מהקבוץ (זה באחריות החבר) על

חלקו בהכנסה החייבת שנכלל בדוח הקבוץ ועל המס

ששולם בגינו במסגרת דוח הקבוץ.

חבר זה לא יוכל לקזז מהכנסותיו הפסדים מעסקי הקבוץ

(במידה ויהיו).



שומת מס הכנסה בקבוץ שיתופי

1. ללא שינוי בשיטת המס – ממשיך לפי סעיפים 54-58 לפקודת מס הכנסה.

יש לזכור שנתרו סעיפים רבים שנויים במחלוקת,



© Can Stock Photo

לדוגמא:

- יחוס זיכויים לתא משפחתי ספציפי.

2. קבוץ שיתופי יכל לבקש להתמסות כקבוץ מתחדש -

אין דרך חזרה.

שומת מס הכנסה בקבוץ שיתופי

3. שומת חבר קבוץ שיתופי על הכנסותיו שלא העביר

לקבוץ תיעשה בנפרד (במסגרת דוח אישי) ולא יובאו

בחשבון שיעורי מס ונקודות זיכוי שהובאו בחשבון

בדוח הקבוץ.



תודה על ההקשבה !

