



## עמדות חייבות בדיווח - שנת מס 2018

בהתאם להוראות סעיף 131 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") ובהתאם להוראות סעיף 67 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 (להלן: "החוק") ובהתאם להוראות סעיפים 231ד ו-231ה לפקודת המכס (להלן: "פקודת המכס") שעניינם "נקיטת עמדה חייבת בדיווח", מתפרסמות העמדות החייבות בדיווח מטעם רשות המסים לשנת המס 2018.

בשנת 2018 פורסמו 7 עמדות חדשות בתחום מס הכנסה בלבד ולא פורסמו כלל עמדות חדשות בתחומי המיסוי העקיף (מע"מ ומכס). בתחום המיסוי העקיף, ימשיכו לחול מלוא העמדות שפורסמו בשנים 2016-2017.

יודגש כי עמדות אלו מתווספות לעמדות החייבות בדיווח שהתפרסמו בשנות המס 2016 ו-2017, וכי יש לדווח בדוחות לשנת המס 2018 על כלל העמדות שפורסמו בשנים 2016, 2017 ו-2018.

יובהר, כי במסמך המהווה רשימת העמדות לכל מונח תהא המשמעות הקבועה לו בפקודה ו/או בחוק ו/או בפקודת המכס ו/או בתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976 (להלן: "התקנות") ו/או בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "חוק עידוד") ו/או בחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969 (להלן: "חוק עידוד תעשייה").

יער כי לעניין שיעור המס לחישוב יתרון המס יש להתחשב גם בהוראות סעיף 121ב לפקודה ("מס יסף") במקרים הרלוונטיים.

יובהר, כי יתרון המס הנובע מעמדה מסויימת ייבחן על כלל הפעולות שבוצעו הנוגעות לעמדה שפורסמה במהלך שנת המס אותן ביצע הנישום, וזאת גם אם הפעולות נוגעות למספר נכסים ו/או אירועים שונים. כמו כן, יתרון המס יכול להיחשב גם בדרך של יצירת הפסד שיקוזז בשנים הבאות ואז היתרון יחושב בהתאם למגן המס של הנישום ככל והוא לא קוזז בשנת המס.

למען הסר ספק יצוין, כי על פי הוראת סעיף 67 לחוק, על עוסק הנוקט עמדה חייבת בדיווח לדווח על כך אף אם לא כלל בדוח התקופתי את הפעולה החייבת בדיווח כאמור.

כמו כן יובהר, כי יש לדווח על עמדה העומדת בניגוד לעמדה שפורסמה רשות המסים עד תום שנת המס של השנה החולפת ואשר יתרון המס הנובע ממנו הינו כאמור בסעיף 67 לחוק אף אם העסקה החלה לפני שנת המס החולפת והכול תוך 60 יום מתום שנת המס החולפת.