

תאריך: 7.5.15
מספרנו: 9724/15

לכבוד
איגוד הבמאים – איגוד במאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל ע"ר
א.ג.נ.,

הנדון: פריסה של הכנסה חד פעמית גבוהה למספר שנות מס

תיאור הבעיה

לעיתים קורה שיוצר עמל על יצירה במשך מס' שנות מס, ללא קבלת תמורה, או קבלת תמורה קטנה ע"ח בלבד, ובסיום העבודה מתקבלת הכנסה גבוהה בשנת מס מסוימת.

הדבר יוצר עיוות שכן, במשך מס' שנות עבודה, יתכן וההכנסות נמוכות, אם בכלל, ואילו בשנת הסיום/המימוש, ההכנסה גבוהה יחסית ולפיכך שיעורי המס החלים עליה גבוהים ביותר.

הפתרון האפשרי

חלוקת ההכנסה המתקבלת למס' השנים כמספר השנים בהם עבד היוצר על היצירה. הדבר יביא לחלוקה של ההכנסות, ובפועל הכנסה שוויונית יותר במהלך מס' שנים ותשלום מס בשיעור ממוצע נמוך יותר.

הפריסה אפשרית לפי סעיף 8(ב) לפקודת מס הכנסה, ובהקשר אליה יש לעיין גם במכתבו של שוקי ויטה רו"ח, מיום 17.7.2006, בתפקידו דאז כסמנכ"ל בכיר שומה ובקורת בנציבות מ"ה.

מגבלות ודגשים

1. הפריסה אפשרית רק אחורה לשנים בהן נוצרה היצירה בפועל.
2. לגבי מי שרשום כעצמאי במ"ה, הדבר אפשרי רק לגבי שנים שעדיין "פתוחות" במ"ה.
3. לגבי מי שלא היה רשום כעצמאי, הפריסה אפשרית עד שש שנים.
4. לצורך ביצוע הפריסה יש להגיש דוחות למ"ה לכל השנים הרלוונטיות. במידה וכבר הוגשו דוחות שנתיים בעבר, יש להגיש דוחות מתקנים.
5. הדוחות צריכים לכלול כל ההכנסות שהיו באותן שנות מס לרבות משכורות וכיו"ב, ולא רק ההכנסה המדוברת.
6. יש לזכור כי סביר ביותר שמס הכנסה ידרוש ראיות למשך הזמן הנטען כעבודה על היצירה המסוימת, ולהצטייד באסמכתאות/ראיות מתאימות.
7. יש להביא בחשבון כי הואיל ומדובר בהנחיה ולא בחוק מפורש, יתכנו הבדלי גישות בין פקידי שומה שונים, ויתכן כי הליך שיעבור בקלות בפקיד שומה בעיר אחת יתקל בקשיים ובחוסר שיתוף פעולה בפקיד שומה בעיר אחרת, ואין אפשרות לדעת זאת מראש.
8. רצוי ביותר, לערוך סימולציה של התוצאות לפני הגשת/תיקון הדוחות בכדי לקבל התוצאה הכספית של החיסכון במס שיושג כתוצאה מהמהלך, ורק לאחר שבטוחים כי העניין כדאי, יש לפעול מול מס הכנסה.

בכבוד רב,

ישראל בוימפלק
רואה חשבון