



גלובוס - שוק ההון יום ב'ג' בטבת תשע"ט 10-12 בדצמבר 2018

מבצע סוף שנה

השנה מתקרבת לסופה וזה הזמן לעשות סדק: לממש הפסדים "על הנייר", לבדוק האם אתם חייבים בהגשת דוח שנתי גם אם אתם שכירים, לשים לב לרווחים צבורים שלא חולקו, ולבדוק באופן אנונימי דיווח על הכנסות בחו"ל. עצות של מומחים בתחום המיסוי וההשקעות לקראת סוף השנה.

עו"ד ורו"ח מיכל רוה, מחלקת המיסים של משרד ש. פרידמן

גם אם אתם שכירים: בדקו אם אתם חייבים במס "הכנסות גבוהות"

ב-2013 התווסף מס חדש-ישן המכונה "מס כל הכנסות גבוהות". כשמו, הטיל המס החדש מס נוסף (שעמד עד 2017 על שיעור של 2%) על מי שהכנסתו החייבת עולה על תקרה של 800 אלף שקל בשנה. בגדר "הכנסה חייבת" נכללו כלל הכנסות מכל המקורות המפורטים בסעיפים 2 ו-3 לפקודה, לרבות רווח הון ושבח מקרקעין, למעט שבח ממכירת דירת מגורים, ככל ששווי מכירתה אינה עולה על 4 מיליון שקל ומכירתה פטורה ממס שבח. ב-2017 הועלה המס הנוסף ל-3% ותקרת ההכנסה החייבת הופחתה ל-640 אלף שקל, מהלך שהרחיב משמעותית את שכבת האוכלוסייה החייבת במס הנוסף. כך שאם מכרתם במהלך השנה נכס מקרקעין שאינו דירת מגורים הפטורה ממס שבח ששווי מכירתה עולה על 4 מיליון שקל, אם נצמח לכם רווח הון ממכירת ניירות ערך ראו שחולק לכם דיבידנד, ייתכן כי בנוסף למס ההכנסה או מס השבח ששולם על ידכם אתם חייבים גם במס על הכנסות גבוהות. הכנסה כאמור החייבת במס נוסף מחייבת הגשת דוח שנתי למס הכנסה, גם אם אתם שכירים. בדיקה של סך ההכנסה החייבת בטרם מסתיימת שנת המס, תחסוך לכם תשלום ריבית עקב איחור בתשלום המס ותמנע מכם להפר את צובת הדיווח למס הכנסה.