



מערך המיסים

ינואר 2024



# קפסולת ה-TAX

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון



# חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים

## בעקבות מלחמת חרבות ברזל

חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע) נכנס לתוקף.

החוק קובע כי בעקבות מלחמת חרבות ברזל, מועד הסיום של תקופות דיווח שתחילתן לפני ה-7/1/2024 וסיומן בתאריכים 7/10/2023 – 7/3/2024 יידחה לתקופה של 3 חודשים.

רשימה מלאה של הפעולות ומועדי הדיווח שעליהן חל החוק מופיעה בפרסום החוק, וכן בהוראת ביצוע מספר 01/2024 שרשות המיסים פרסמה בנושא, המבהירה את הוראות החוק.

בנוסף נקבע כי דוח שנתי לשנת המס 2022 לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה שיוגש במהלך חודש ינואר 2024, יחשב כאילו הוגש ביום 31/12/2023, ובלבד שלגבי נישום שהיה חייב בהגשת דוח לשנים 2020 ו-2021 הוא הגיש את הדוח לשנת 2020 בשנת 2021 ואת הדוח לשנת 2021 בשנת 2022.

בהמשך לפרסום החוק, רשות המיסים פרסמה הודעה בה הבהירה כי החוק האריך את מועד ההתיישנות מ-31/12/2023 בשלושה חודשים, כלומר עד ל-31/03/2024.

יחד עם זאת, הובהר בהודעת רשות המיסים, כי טיפול בדיוני שומה שהוארכו למועד זה יהיו אפשריים רק בהליכי שומה שנפתחו לגביהם הליכי ביקורת גלויים ומשמעותיים לפני 31/10/2023 כגון פנייה למייצג או לנישום בדרישות חומר, בירור במייל וכיוצ"ב (למעט מקרים חריגים).

[לקריאת החוק <<](#)

[לקריאת הודעת רשות המיסים <<](#)

[לקריאת הוראת הביצוע <<](#)



# הלוואה מחברה זרה שהיא חברה קשורה

בית המשפט המחוזי דן בנושא החלת הוראות סעיף 85א לפקודה לגבי הלוואה מחברה זרה שהיא חברה קשורה

בשאלת החלתו של סעיף 85א לפקודה קבע ביהמ"ש כי יש לצאת ראשית כל מלשון ההסכם בין הצדדים. בהקשר זה, בית המשפט ציין שהסכם הלוואה לא כלל חלק מהקריטריונים המנויים בחריג לסעיף 85א ובפרט לא צוין פרק זמן מינימלי של 5 שנים לפירעון הלוואה, או שהיא נדחית מפני התחייבויות אחרות. זאת ועוד, הלוואה נפרעה בפועל כשנה לאחר נתינתה, כך שהדבר מעיד שניתן היה לפרוע אותה בטרם חלפו 5 שנים, ואין בכך שהלוואה נפרעה רק בחלקה כדי לשנות מן המסקנה כאמור

קצרה היריעה מלעסוק בכל הסוגיות בפסק הדין, ואולם נסכם בכך כי ככל שישנה כוונה ליישם הלוואה אשר תעמוד בהוראות סעיף 85א לפקודה מוצע ראשית כל לוודא שהסכם הלוואה כולל התייחסות לכלל תנאי הסעיף, ושלא מתקיימת הפרה של התנאים בסעיף בתקופת הלוואה. כמו כן, ככל שחלק מהסכום עשוי להיפרע לפני תום התקופה הנדרשת, ניתן לשקול פיצול של שטר ההון למספר שטרי הון נפרדים, כך שההפרה תחול רק ביחס לחלק משטרי ההון.

[לקריאת פסק הדין <<](#)

והחזר הלוואה יבוצע בהתאם לדרישת חברת האם לא יאוחר מ- 30 ימים.

המחלוקת העיקרית בפסק הדין נגעה לסיווג הלוואה בשנות המס 2013-2017 – האם כהלוואה הכפופה לסעיף 85א וייחוס הוצאות ריבית רעיוניות לחברת הבת הישראלית, או שמא כ- "שטר הון" המוחרג מהסעיף. יצוין כי למרות שאין בפסק הדין להביא לתוצאה אופרטיבית אצל המערער (שכן היא מצויה בהפסדים), יש בו להשפיע על המס שינוכה במקור בגין התשלומים לחברת האם.

בית המשפט ציין כי השאלה אינה אם יש לסווג את הלוואה בתור "שטר הון", שכן מונח זה אינו מוגדר בהוראות הדין הרלוונטיות, אלא נדרש לבחון אם בנסיבות העניין חל סעיף 85א לפקודה. בהתאם, דחה בית המשפט את טענת המערער כי יש לבחון את המהות הכלכלית של הלוואה לצורך בחינת העמידה בהוראות הסעיף, וכפועל יוצא מכך גם לא קיבל את טענת המערער כי כוונת הצדדים במועד מתן הלוואה הייתה השקעה הונית מאחר שבאופן מובהק לא היה ביכולתה של המערער לפרוע את הלוואה.

לאחרונה, ניתן פסק הדין של בית המשפט המחוזי מרכז לוד בעניין איביי ישראל הולדינג בע"מ אשר דן, בין היתר, בתנאים להחרגתו של שטר הון מתחולת סעיף 85א לפקודה שענינו "מחירי העברה".

סעיף 85א לפקודה קובע ככלל כי עסקה בינלאומית שבה מתקיימים יחסים מיוחדים תדווח בהתאם לתנאי השוק ותחויב במס בהתאם. הסעיף מחריג מתוכו הלוואה המקיימת מספר תנאים מצטברים בתוך כך: (א) שמקבל הלוואה הוא חבר בני אדם בשליטתו של נותן הלוואה; (ב) הלוואה אינה צמודה למדד כלשהו ואינה נושאת ריבית או תשואה כלשהי; (ג) הלוואה אינה ניתנת לפירעון לפני תום תקופה של חמש השנים ממועד נתינתה; ו- (ד) פירעון הלוואה נדחה בפני התחייבויות אחרות וקודם רק לחלוקת נכסים לבעלי המניות בפירוק (להלן: "שטר הון").

בפסק הדין הנדון, חברת אם אמריקאית (להלן: "חברת האם") העמידה מימון לחברת בת ישראלית (להלן: "חברת הבת" או "המערער") לרכישת חברה אחרת (להלן: "חברת המטרה"), בדרך של השקעה הונית ומתן הלוואות בעלים (להלן: "הלוואה"). הלוואה אינה נושאת ריבית או הפרשי הצמדה, אינה מוגבלת בזמן,



# פינת המענקים

## רשות לחדשנות – קול קורא לחברות מתעשיית הייצור

מסלול "מעבר מפיתוח לייצור" - רשות החדשנות מזמינה חברות ומפעלים הנמצאים בשלבי מעבר מפיתוח לייצור, להגיש בקשות לפיתוח תהליכי ייצור במטרה לקדם בישראל הקמה של מפעלים וקווי ייצור למוצרים חדשניים ברמה העולמית. המסלול מעניק תמיכה עבור פיתוח תהליכי ייצור למוצרים חדשניים ובמסגרתו יתקבלו בקשות שלפחות שני שליש מתקציבן יעסוק בתהליכי ייצור אלו. בפרט, הקול קורא מיועד לחברות ישראליות מענפי הטכנולוגיה המעורבת-עילית או עילית שסיימו לפתח אב-טיפוס והכנסותיהן נמוכות מ-70 מיליון דולר בשנה. המענק הוא בשיעור של 30%-60 מהיקף התקציב המאושר הכולל סעיפי תקצוב ייחודיים למסלול זה

תאריך אחרון להגשה – 28/02/2024

## מלחמת חרבות ברזל – ועדת הכספים אישרה את מתווה פיצויים גם לחודש דצמבר

במסגרת המתווה לפיצויים לעסקים בגין נזק עקיף הזכאות לפיצוי תיבחן על ידי פגיעה בהכנסות בנובמבר ודצמבר יחד. בשונה ממענק אוקטובר שהיה חד חודשי, המעבר למענק דו חודשי כולל גם נוסחה מחודשת ולכן מוצע לבחון היטב את החישוב וההשלכה על העסק הן מבחינת זכאות למענק והן מבחינת גובה המענק. מועד פתיחת המערכת המקוונת להגשה ברשות המיסים תיפתח ב-15 לינואר.

נזכיר לעסקים שטרם הגישו בקשה למענק בגין חודש אוקטובר כי המועד האחרון להגשה הוא 19.2.23. לעסקים בטווח של 7-0 ק"מ מרצועת עזה או לחלופין 9-0 ק"מ מגבול הצפון – מומלץ להמתין עם הגשת התביעה במסגרת המסלול האדום, לאמוד את הנזקים, להכין את התחשיבים ולהגיש בקשה מרוכזת בסוף הלחימה. כמובן שניתן ורצוי לדרוש מקדמות שיקלו על תזרים המזומנים. צוות התמריצים במשרדנו ישמח לסייע בתהליך ולשתף מהניסיון והמומחיות בהגשות מסוג אלה.

אנו מזמינים אתכם לצפות במהדורת קפסולייב TAX שפורסמה ביום 03.01 בנושא מתווה הפיצויים של חרבות ברזל.

[לחצו כאן <<](#)





# הוצאות עבור דיירים בפרויקטים של התחדשות עירונית

בנוסף לכך, בפסה"ד נקבע כי גם בהתאם לחוק מע"מ אין סיבה להחריג את נושא ייצוג הדיירים מהזכות לניכוי מס תשומות וכי יש לכלול הוצאות אלו במסגרת "שירותי הבנייה" של המערערת, כפי שאלו הוגדרו בחוק מיסוי מקרקעין ובהוראת ביצוע שפורסמה על ידי רשויות מיסוי מקרקעין, שם נקבע כי שכר טרחת עו"ד ויועצים נוספים שנשכרו לייצוג הדיירים בהחלט נכללים בהגדרה.

לסיכום, רואים אנו מקרה נוסף שבו בית המשפט בוחר בכיוון של מיסוי שנכון יותר מבחינה כלכלית, על פני גישות אחרות, וזאת על אף עמדת מע"מ לאורך השנים.

משרדנו מסייע ללקוחות רבים ביישום עמדת בית המשפט ובהשבת מס תשומות שלא נוכה על ידי יזמים לאורך השנים, או שנוכה והוחזר לרשויות מע"מ במסגרת שומות.

[לקריאת פסק הדין >>](#)

לאחרונה ניתן פס"ד פורץ דרך בבית המשפט המחוזי בתל אביב בעניינה של חברת נווה גד ביחס לניכוי מס תשומות בפרויקטים של התחדשות עירונית.

פסק הדין עסק במספר היבטים של ניכוי מס תשומות, אולם החידוש בתחום הוא הדיון בשאלת האפשרות של היזם לנכות את מס התשומות בגין תשלום שכר טרחת באי כוח הדיירים בפרויקט.

נציין תחילה, כי במשך שנים הוצאו שומות מס תשומות ליזמים בפרויקטים רבים של התחדשות עירונית אשר ניכו מס תשומות בגין חשבונות מס שהונפקו להם על ידי עו"ד ויועצים של הדיירים בפרויקטים, בטענה כי מדובר בשירותים שלא היזם קיבל.

בפסק הדין המדובר קיבל ביהמ"ש את טענת המערערת באשר לזכותה לנכות מס תשומות עבור התשלום לעורכי הדין של דיירי הפרויקט. כאשר בפסק הדין הפנה ביהמ"ש למבחנים שנקבעו בבית המשפט העליון בעניין "קסוטו", לעניין קביעת מיהו "מקבל השירות".

אחת המסקנות המרכזיות אליה הגיע בית המשפט היא שבהחלט יכול להיות מצב שבו ישנו יותר מנהנה אחד מהשירות, שאף הוא יכול להיחשב ל"מקבל שירות", וככזה קמה לו הזכות לנכות מס תשומות בגין תשלומים שהוא נשא בהם.

# עדכונים ובפתחה של שנת מס חדשה

## הארכת מועד לביצוע ספירת מלאי לשנת המס 2023

הוראה 26 להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) קובעת כי יש לפקוד את מלאי העסק תוך חודש ימים לפני יום המאזן או אחריו. לאור מלחמת חרבות ברזל, פורסמה הודעה מטעם רשות המיסים בה עודכנה הארכת מועד לביצוע ספירת מלאי לשנת המס 2023, במסגרתה ניתן יהיה לפקוד את מלאי העסק עד ליום 31/3/2024.

יודגש, כי יש לערוך את ההתאמות הדרושות לקביעת ערך המלאי ליום המאזן.

במקרים חריגים (כגון – עסקים המצויים ביישובי עוטף עזה או ביישובי קו העימות), ניתן לפנות בבקשה להקלה למשרד השומה בו מתנהל התיק.

[לקריאת הודעת רשות המיסים <<](#)

## אישורי ניכוי מס במקור ואישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים לשנת המס 2024

רשות המיסים פרסמה הוראת ביצוע מספר 03/2024 בנושא אישורי ניכוי מס במקור ואישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים לשנת המס 2024. הוראת הביצוע מפרטת אודות המערכת החדשה לאישורי ניכוי מס במקור, אופן הפקת האישורים לפי סוג העסק ועדכונים נוספים.

[לקריאת הוראת הביצוע <<](#)

# צור קשר

## מיסוי ישראלי



**מיכאל אוסדצ'י**  
שותף,  
מיסוי ישראלי

[mosdachy@kpmg.com](mailto:mosdachy@kpmg.com)



**משה וייס**  
שותף,  
מיסוי ישראלי

[mweiss1@kpmg.com](mailto:mweiss1@kpmg.com)



**יעל מירון-יצחקי**  
כריניסיפל,  
מיסוי ישראלי

[ymiron@kpmg.com](mailto:ymiron@kpmg.com)



**אלעד פרולינגר**  
שותף,  
מיסוי ישראלי

[efrohlinger@kpmg.com](mailto:efrohlinger@kpmg.com)



**יניב ישרים**  
שותף,  
מיסוי ישראלי

[yyesharim@kpmg.com](mailto:yyesharim@kpmg.com)



**איתי חנן**  
שותף,  
מיסוי ישראלי

[ihanan@kpmg.com](mailto:ihanan@kpmg.com)



**יפעת שיעיה**  
שותפה,  
מיסוי ישראלי

[yshaaya@kpmg.com](mailto:yshaaya@kpmg.com)



**ניסים כהן**  
שותף,  
מיסוי ישראלי

[nisimcohen@kpmg.com](mailto:nisimcohen@kpmg.com)



**אילי פיטרמן**  
שותף,  
מיסוי ישראלי

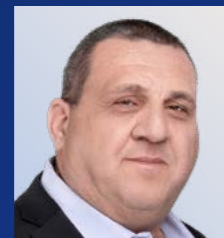
[epiterman@kpmg.com](mailto:epiterman@kpmg.com)

## מיסוי עקיף



**אוהד עמרם**  
שותף,  
מיסים עקיפים

[oamram@kpmg.com](mailto:oamram@kpmg.com)



**גל גרינברג**  
שותף, ראש מחלקת  
מיסים עקיפים

[ggrinberg@kpmg.com](mailto:ggrinberg@kpmg.com)



**רוני שרמן**  
שותפה,  
מיסוי בינלאומי

[rsherman1@kpmg.com](mailto:rsherman1@kpmg.com)



**אורן רוסו**  
שותף,  
מיסוי בינלאומי

[orenrousseau@kpmg.com](mailto:orenrousseau@kpmg.com)



**נסרין סלמאן**  
שותפה,  
מיסוי בינלאומי

[nsalman@kpmg.com](mailto:nsalman@kpmg.com)



**הדס משלי**  
שותפה,  
מיסוי בינלאומי

[hmishli@kpmg.com](mailto:hmishli@kpmg.com)



**טל מזרחי**  
שותף,  
מיסוי בינלאומי

[tmizrahi@kpmg.com](mailto:tmizrahi@kpmg.com)



**הראל טוב**  
שותף,  
מיסוי בינלאומי

[htow@kpmg.com](mailto:htow@kpmg.com)



**אריק איתן**  
שותף,  
מיסוי בינלאומי

[aeytan@kpmg.com](mailto:aeytan@kpmg.com)



**איתי פלב**  
שותף,  
מיסוי בינלאומי

[itayfalb@kpmg.com](mailto:itayfalb@kpmg.com)



**דינה פסקא-רז**  
שותפה, ראש מערך הטכנולוגיה  
והמיסוי הבינלאומי

[dpasca@kpmg.com](mailto:dpasca@kpmg.com)





המידע המוצג כאן הינו בעל אופי כללי ואינו מיועד לענות על הנסיבות הייחודיות של כל יחיד או ישות. אף על פי שאנו משתדלים לספק מידע מדויק וזמין, אין באפשרותנו להבטיח את דיוקו של המידע ביום בו הוא מתקבל וכן כי המידע ימשיך להיות מדויק גם בעתיד. אין לפעול לפי המידע המוצג ללא ייעוץ מקצועי מתאים לאחר בדיקה מקיפה ויסודית של המצב הספציפי.

© KPMG 2024 סומך חייקין, שותפות רשומה בישראל ופירמה חברה בארגון הגלובלי של KPMG המורכב מפירמות חברות עצמאיות המסונפות ל-KPMG International Limited, חברה אנגלית פרטית מוגבלת באחריות. כל הזכויות שמורות.

השם והלוגו של KPMG הינם סימנים מסחריים אשר השימוש בהם נעשה תחת רישיון של הפירמות החברות העצמאיות בארגון KPMG העולמי.