



מערך המיסים

יוני 2023

KPMG

קפסולת ה-TAX

6 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

גיבוש לעובדים - חייב במס כהטבה?

האם נדרש חיוב בדמי ביטוח לאומי על אירוע גיבוש לעובדים שערך המעסיק?

לאור זאת קבע בית הדין כי תרומתו המשולבת של אירוע הגיבוש הן למעסיק והן לעובדים מצדיק את סיווגו כ"אירוע מעורב", ובתור שכזה, לא ניתן להחיל עליו את הכללים שרשות המיסים קבעה ביחס לאירועים בהם הנהנה העיקרי הוא המעסיק.

כמו כן צוין כי משרד עורכי הדין לא עמד במבחנים שנקבעו בהלכות קודמות בעניין, בין היתר – קיום נטל ההוכחה החל עליו להראות כי הוא הנהנה העיקרי מאותן פעילויות, הבאת נתונים מספריים שניתן להסיק מהם מהי מידת ההשפעה של אירועים אלה על מצבת כוח האדם, אי תשלום שכר עבור ימי הנופש הרלוונטיים, הסבר מספק מדוע נדרש היה לקיים את האירוע בסוף השבוע ולא בימי העבודה.

יש לציין שבית הדין ציין כי כיום מן הראוי לזנוח את מבחן מקום הפעילות, בארץ או בחו"ל, ולייחס לו משקל נמוך מאוד, למרות הקריטריון שנקבע בהנחיית רשות המסים.

לאור האמור, דחה בית הדין את התביעה לטובת המוסד לביטוח לאומי.

פסק הדין עוסק בסוגיה מורכבת שנדונה רבות בין פקידי השומה לבין המעסיקים. משרד עורכי הדין הודיע שבכוונתו לערער על הפסיקה ולכן ניתן להעריך כי לא נאמרה המילה האחרונה בעניין זה.

[קישור לפסק הדין >>](#)

משרד עורכי דין ערך אירועי גיבוש שונים לכלל עובדי המשרד. במסגרת ביקורת נכונים, הוציא המוסד לביטוח לאומי קביעה בגין דמי ביטוח לעובדי משרד עורכי הדין אשר כללה, בין היתר, חיוב בשווי הטבה בגין אירועי הגיבוש.

משרד עורכי הדין הגיש השגה על הקביעה אך המוסד לביטוח לאומי דחה אותה, בין היתר בטענה כי אירוע הגיבוש לא עמד בתנאים שנקבעו בהנחיית רשות המיסים לעניין גיבוש לעובדים (למרות שבשנים בהן נערכו האירועים ההנחייה עדיין לא פורסמה, במועד הוצאת הקביעה הנחיית רשות המסים הייתה בתוקף) כגון: הפעילות התקיימה בחו"ל ולא בישראל, נערכה ברובה במהלך סוף השבוע ולא כללה הרצאה מקצועית או פעילות העשרה.

הדיון בסוגיה הועבר לבית הדין האזורי לעבודה.

בפתח הדברים צוין כי המוסד לביטוח לאומי מכיר בכך שלאירועי גיבוש לעובדים יש חשיבות לטובת המעסיק בד בבד עם העובדה שהעובדים מפיקים הנאה מהפעילות, ועל כך אין מחלוקת.

מעבר לאי עמידה בתנאי הנחיית רשות המסים באשר לניכוי הוצאות הגיבוש, בחן בית הדין את אופי הפעילויות אשר אין חולק כי הסבו הנאה רבה למשתתפים, ובנוסף לא נכללה בהם פעילות לימודית או מקצועית כלשהי.

עסקת SAFE

הנחיות רשות המסים בעניין היבטי המס שיחולו בהשקעה בחברה באמצעות SAFE

ביום 16 במאי 2023, פרסמה רשות המסים הנחיה לגבי אופן המיסוי שיחול על השקעה בחברה באמצעות עסקת SAFE (Simple Agreement for Future Equity).

עסקת SAFE היא הסכם השקעה אשר מאפשר לחברות פרטיות לגייס כספים באופן מהיר ויעיל ממשקיעים, בתמורה להקצאת מניות במועד מאוחר יותר מבלי לקבוע מראש את השווי של החברה, וזאת על מנת לדחות את ההתמודדות עם שאלת השווי של המניות, עד לגיוס משמעותי ורחב יותר של החברה ("**עסקת SAFE**").

במסגרת עסקת SAFE, המשקיע מקבל הנחה ביחס לשווי החברה בגיוס המשמעותי והרחב שלה, ומספר המניות שיתקבל בפועל בידי יהיה יותר גבוה ממספר המניות הניתנות לרכישה לפי שווי שוק. מאחר וההפרש נובע משוני בשווי השוק של החברה במועד ההשקעה לבין מועד קבלת המניות בפועל, עולה השאלה האם ההפרש יסווג כהכנסות ריבית בידי המשקיע.

עמדת הרשות כורסמה כמענה לפניית האיגוד הישראלי לתעשיות מתקדמות (IATI) מחודש מאי 2022, והיא מתייחסת לחברות פרטיות תושבות ישראל הפועלות בתחום התעשייה עתירת הידע (היי-טק), בעלות פרופיל מסוים ועל עסקאות SAFE בעלות מאפיינים ותנאים ספציפיים, כמפורט בעמדת הרשות, ואשר יחתמו עד ליום 31 בדצמבר 2024 [או בהתאם להנחיה אחרת שתפורסם על-ידי רשות המסים].

בהתקיים התנאים המפורטים בעמדת הרשות, יראו את עסקת ה-SAFE כמקדמה על חשבון מניות, ומשכך לא יחול אירוע מס במועד ההמרה למניות בידי המשקיע ולא תחול על החברה חובת ניכוי מס במקור. כמו כן, ככל שבמועד ההמרה למניות לא מתקיימים התנאים כאמור, עסקת ה-SAFE תיבחן על פי כלל הנסיבות כדי לקבוע אם תסווג כמקדמה על חשבון מניות, כהכנסות ריבית, או כעסקה מסוג אחר, ובהתאם תקבע חבות המס על ידי פקיד השומה.

משרדנו ישמח לסייע ללקוחותינו אשר השקיעו באמצעות SAFE בבחינת כלל נסיבות העסקה.

[קישור לעמדת הרשות <<](#)

ביום שני ה-12.6, בשעה 11:00,
משרדנו מקיים וובינר עם משרד עו"ד גורניצקי.
[להרשמה לחצו כאן <](#)

מלך המגרש

האם שחקני כדורגל זכאים להטבות מס כתושבי העיר בקבוצת הכדורגל בה הם חברים?

לצורך מתן מענה לסוגיה זו השתמש בית המשפט במבחן עזה: האם ההטבה חוסכת לעובד הוצאה שהעובד היה מוציא ממילא?

באשר להוצאות הדיור והלינה קבע בית המשפט כי כל אדם זקוק לדיור וללינה וכן צריך לאכול ולשתות. על כן מדובר בהטבת מעביד שאין לה קשר פונקציונלי הכרחי לביצוע תפקידיו של העובד, ולפיכך הוצאות אלו יכללו בהוראותיו של סעיף 2(2) לפקודה כהכנסת עבודה.

באשר להוצאות הגיבוש לעובדים קבע השופט כי מן הדין הוצאות גיבוש חברתי משרתות את טובת הקבוצה כמעביד. יחד עם זאת, בשל העובדה כי הקבוצה לא הציגה תיעוד מתאים המוכיח כי במסגרת פעילות הגיבוש נטלו חלק כל שחקני הקבוצה או מרביתם, יש לדחות את הערעור גם ביחס לפרטי השומה שעניינם גיבוש השחקנים.

[קישור לפסק הדין <<](#)

בית המשפט העליון דן בשלושה ערעורים מאוחדים לעניין שחקני כדורגל שהתגוררו בקריית שמונה בשל היותם שחקנים בקבוצה.

במסגרת הדיון עלתה השאלה מהו מרכז חייו של שחקן ספורט מקצועני שבני משפחתו לא העתיקו את מקום מגוריהם לעיר בה הוא משחק.

בית המשפט דן בהגדרת "תושב יישוב מסוים" שנקבעה בסעיף 11 לפקודה בכל הנוגע למרכז חייו של הספורטאי המשחק בקבוצה. נקבע כי במבחן מרכז החיים יש לבחון את מכלול הזיקות הקושרות את פלוני לאותו יישוב כולל קשרים משפחתיים וחברתיים. לעניין זה נקבע כי מרכז חייהם של השחקנים אינו בקריית שמונה (העיר בה הם משחקים) ועל כן אינם זכאים להטבות מס בגינם.

סוגיה נוספת שנידונה בפסק הדין הייתה האם מימונם של דיוק, לינה, תזונה ואירועי גיבוש, אשר ניתן על-ידי הקבוצה לשחקניה, מהווה "טובת הנאה ממעביד", כמשמעה בסעיף 2(א) לפקודה, אותה יש למסות כהכנסת עבודה כחלק משכרו של כל שחקן שקיבל אותה.



פינת המענקים

קול קורא של רשות לחדשנות לפיילוטם ברשויות מקומיות

רשות לחדשנות בשיתוף משרד הפנים ומערך הדיגיטל הלאומי במשרד הכלכלה מזמינה חברות טכנולוגיה ישראליות המפתחות טכנולוגיות חדשניות בשירותי גופי השלטון המקומי להגיש בקשה לסיוע במסגרת תכנית הפיילוטם של הרשות.

המסלול מיועד לחברות להן מוצר טכנולוגי בשל להרצה וללא תכולות מו"פ משמעותיות, ובמסגרתו ניתן יהיה לקבל תמיכה כספית של עד 60% מהוצאות המו"פ המאושרות לביצוע הפיילוט.

בין הקריטריונים להערכת הבקשה, תיבחן רמת ההשפעה הצפויה של התכנית על שיפור השירותים המוענקים לתושבים על-ידי גוף השלטון המקומי, וכן שיפור האפקטיביות בפעילותן ו/או בפעילותן למען התושבים.

[הקול הקורא כתוח להגשה עד לתאריך 11.07.2023](#)

מתכננים לשווק לחו"ל? תכנית "כסף חכם" צפויה להתפרסם בחודש הקרוב

תכנית כסף חכם הינה תכנית לחיזוק מערך השיווק של חברות ישראליות המעוניינות למכור לחו"ל את מוצריהן ו/או שירותיהן ולחדור לשווקים בינלאומיים.

במסגרת המסלולים הצפויים להתפרסם, מסלול "יצואן מתחיל" ומסלול "יצואן מנוסה", חברות ישראליות בהיקף מכירות של עד 200 מיליון שקלים יכולות להגיש בקשה לקבלת סיוע במטרה להגדיל באופן משמעותי את היקף המכירות בשוק יעד ספציפי.

במסגרת התכנית, ניתן לקבל השתתפות במימון של הוצאות שיווקיות בשיעור של 33%-50%, ובסכום כולל של עד 750 אלף שקלים למשך שנתיים.

מאחר וחלון ההגשה נפתח בדרך כלל לחודש אחד בלבד, צוות התמריצים במשרדנו ממליץ להתכונן להגשה מבעוד מועד וישמח לסייע בתהליך.



מסחר בנוסטרו חייב במע"מ, האמנם?

פסיקה חדשה במע"מ מוכיחה, כי בהתקיימות נסיבות מסויימות רשויות מע"מ עדיין מחייבות במע"מ מסחר בנוסטרו אצל עוסקים מורשים ועכשיו התקבל גיבוי לרצון הזה מבית המשפט.

בפסק הדין בעניין יצחק גבאי, מדובר היה עו"ד המתמחה בתחום הוצל"פ, אשר רכש במהלך השנים עשרות אלפי צ'קים מגופים להם היה קושי בגבייתם ופעל באמצעות משרדו בניסיון לגבות את תמורתם.

בין היתר, גם לאור הדיווחים של העו"ד לרשויות מס הכנסה, רשויות מע"מ טענו כי כלל פעילותו ברכישת המסמכים הסחירים היא פעילות עסקית, המהווה חלק אינטגרלי מפעילות משרדו ועל כן חייבת במע"מ לפי סעיף 19 (ב) לחוק.

מנגד טען עו"ד, כי פעילותו בתחום המסמכים הסחירים אינה עולה לכדי "עסק" ועל כן אינה חייבת במע"מ, עוד טען המערער כי לאור החרגת "מסמך סחיר" מהגדרת "טובין", ברור כי המחוקק התכוון שלא לחייב במס מכירה ופדיון של מסמכים סחירים ובשל כך טען שיש לפרש את הסעיף 19(ב) פרשנות מצמצמת, כך שיחול רק כאשר ניתן שירות לאחר, מה שלא מתקיים בעניינו.

בית המשפט דחה את הערעור וקבע, בין היתר, כך:

1. לגבי טענתו של עו"ד, כי פעילותו במסמכים סחירים אינה עולה לכדי "עסק" באומרו כי מדובר בפעילות אינטגרלית לפעילות משרדו כעוסק והיא למעשה חלק מובנה ממנה, הרי שהיא פועלת לרעתו. כמו כן, כאמור, עו"ד עצמו דיווח לרשויות מס הכנסה על הכנסותיו אלו כהכנסה מ"עסק" ועל כן דיווח זה יוצר "השתק שיפוטי" המונע ממנו להעלות טענה סותרת בהליך שיפוטי אחר.

2. לעניין סעיף 19 (ב) אימץ ביהמ"ש את הפרשנות הרחבה לסעיף, לפיה יראו את פירעון או פדיון המסמכים הסחירים כאילו ניתן שירות תיווך גם אם בפועל לא ניתנו שירותי תיווך כלשהם ודחה למעשה את הפרשנות המצמצמת, לפיה הסעיף יחול רק על אדם שעסקו בתיווך, כגון: ברוקר המקבל עמלה בגין שירותי תיווך.

3. במקרה שלפנינו, צריך לחול סעיף 19 (ב), אשר נוסחו מתחיל במילים: "עוסק שעסקו..." והוא מתאים בדיוק למקרה זה, מכיוון שמדובר במקרה של "עוסק" אשר בנוסף ובמקביל לפעילותו כ"עוסק", מקיים פעילות של מסחר בני"ע.

לסיכום – כפי שאנחנו רואים, רשויות מע"מ, על אף קיומו של פסק הדין בעניין י.ג.מ. השקעות, עדיין רואה ב"עוסק" אשר מקיים, כחלק אינטגרלי מפעילותו, מסחר בני"ע ובמסמכים סחירים, כמי שיש למסות אותו במס ערך מוסף על רווחיו.

חשוב לציין, כי גם מי שמוצא עצמו בסיטואציה שהסעיף עלול לחול לגביו, ניתן לחשוב על פתרונות יצירתיים וייחודיים, המתאימים לנסיבותיו.

[קישור לפסק הדין <<](#)

חס מהתנור

מודל חשבוניות ישראל של רשות המיסים

מודל הקצאת מספרי חשבוניות לעוסקים על ידי רשויות מע"מ ממש מעבר לפינה.

לאחר אינסוף דחיות מאז שיצאה לדרך הצעת החוק לתיקון חוק מע"מ במסגרת תיקון 37 לחוק ההסדרים משנת 2012, ביום 14 במאי 2023, אישרה ועדת הכספים של הכנסת לקריאה שנייה ושלישית הוראת שעה בנושא הקצאת מספרי חשבוניות לעוסקים ("מודל חשבוניות ישראל").

מטרת התיקון הצפוי להקשות בצורה משמעותית על מנגנון הוצאת חשבוניות מס שלא כדין (חשבוניות "פיקטיביות"), במסגרת המאבק בהון השחור, כאשר הנזק הכלכלי המצטבר לקופת האוצר, בכל שנה, מסתכם למיליארדי ₪.

יישום מודל חשבוניות ישראל צפוי לפעול כדלקמן: כל עוסק שיוציא חשבונית מס בסכום העולה על 25,000 ₪ (ללא רכיב המע"מ) יצטרך לקבל ממערכת המחשב של רשויות מע"מ באופן ממוחשב מספר סידורי ייחודי שיוטבע על אותה חשבונית המס. ללא אותו מספר סידורי זה, הלקוח לא יהיה רשאי לנכות את מס התשומות הכלול באותה חשבונית מס.

כדי להילחם בתופעת החשבוניות שמוצאות שלא כדין, רשויות מע"מ פיתחו מודל מבוסס בינה מלאכותית לאיתור מפיצי חשבוניות שלא כדין ויירוטם כבר

בעת מעמד ביצוע העסקה והוצאת חשבונית המס כאשר לצד זה יוקם מרכז בקרה דיגיטלי שייתן מענה לכל עסקה שזוהתה כחשודה, בזמן אמת הוראת השעה תחל ביום 1 בינואר, 2024 ותהא תקפה למשך חמש שנים. כאשר, בשנה הראשונה מרכז הבקרה יפעל במתכונת "פיילוט", כדלקמן:

א. עוסק מורשה, אשר מבצע עסקה שסכומה עולה על 25,000 ש"ח (ללא רכיב המע"מ) והוציא חשבונית מס, רשאי לבקש מרשויות מע"מ להקצות מספר לחשבונית המס, והוא חייב לעשות כן לפי דרישות הקונה.

ב. עוד נקבע, כי בתקופת הפיילוט כל בקשה להקצאת מספר תאוויר ורשויות מע"מ לא יהיו רשאיות לסרב לעשות כן ואף אינן יכולות לעכב הקצאה כאמור.

ג. כאמור, לצורך ניכוי מס תשומות, כאשר העסקה בסכום עולה על 25,000 ש"ח (ללא רכיב המע"מ) יהיה על הקונה לדרוש ממוציא חשבונית המס מספר הקצאה. חשבונית שלא קיבלה מספר הקצאה, מס התשומות הכלול בה לא יותר בניכוי בתקופת הפיילוט רשויות מע"מ אינן רשאיות שלא להתיר מס תשומות בשל תקלה/יירוט של מרכז הבקרה, אלא אם נפסלה כחשבונית מס שהוצאה של כדין במסגרת

החוק, בדרכים בהן פעלו רשויות מע"מ עד כה. (בתום תקופת הפיילוט, ולאחר אישור ועדת הכספים, יוחלט על אחד מאלה:

א. הארכת הפיילוט לתקופה של שנה נוספת, ככל שיעלו קשיים ביישום מצד עוסקים ו/או רשויות מע"מ;

ב. קביעה בהוראת שעה שתקופת הפיילוט הסתיימה ומאותו מועד רשאית רשויות מע"מ שלא להקצות מספר לחשבונית המס, "אם למנהל יסוד סביר לחשש שחשבונית המס שלגביה הוגשה הבקשה תוצא שלא כדין";

ג. פקיעת תחולת הוראת השעה. כחלק מהתנאים שהוצגו בפני רשויות מע"מ על ידי יו"ר ועדת הכספים וכתנאי לאישור הוראת השעה, התחייבו רשויות מע"מ כדלהלן:

• כחברות רב לאומיות, אשר רשאיות לנהל את הספרים מחוץ לישראל, לא תיפגענה מיישום "מודל חשבוניות ישראל";

• מרכז הבקרה ייתן מענה לעוסקים המדווחים על בסיס מזומן, עוד במועד המצאת דרישת התשלום. כאמור, תחולת הוראת השעה היא מיום 1 בינואר, 2024. לפיכך, אנו ממליצים להיערך לכך מבעוד מועד, ולשם כך משרדנו ישמח להעניק ייעוץ בנושא, במטרה לאפשר עמידה בתחולת הוראת השעה במועד שנקבע.

ביום שני ה-22.05, העברנו וובינר מקצועי בנושא, לצפייה בהקלטה לחצו כאן <

צור קשר

מיסוי בינלאומי



דינה פסקא-רז

שותפה, ראש מערך
הטכנולוגיה והמיסוי הבינלאומי

dpasca@kpmg.com



איתי פלב

שותף,
מיסוי בינלאומי

itayfalb@kpmg.com



אריק איתן

שותף,
מיסוי בינלאומי

aeytan@kpmg.com



הראל טוב

שותף,
מיסוי בינלאומי

htow@kpmg.com



טל מזרחי

שותף,
מיסוי בינלאומי

tmizrahi@kpmg.com



הדס משלי

שותפה,
מיסוי בינלאומי

hmishli@kpmg.com



נסרין סלמאן

שותפה,
מיסוי בינלאומי

nsalman@kpmg.com



גל גרינברג

שותף, ראש מחלקת
מיסים עקיפים

ggrinberg@kpmg.com



אוהד עמרם

שותף,
מיסים עקיפים

oamram@kpmg.com

מיסוי עקיף

מיסוי ישראלי



אילי פיטרמן

שותף,
מיסוי ישראלי

epiterman@kpmg.com



ניסים כהן

שותף,
מיסוי ישראלי

nisimcohen@kpmg.com



יפעת שעה

שותפה,
מיסוי ישראלי

yshaaya@kpmg.com



איתי חנן

שותף,
מיסוי ישראלי

ihanan@kpmg.com



יניב ישרים

שותף,
מיסוי ישראלי

yyesharim@kpmg.com



אלעד פרולינגר

שותף,
מיסוי ישראלי

efrohlinger@kpmg.com



יעל מירון-יצחקי

פרינסיפל,
מיסוי ישראלי

ymiron@kpmg.com



משה וייס

שותף,
מיסוי ישראלי

mweiss1@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.

© 2023 KPMG 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.