



מערך המיסים

מרץ 2023

KPMG

קפסולת ה-TAX

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

עומדים בתקציב

במסגרת הדיונים על התוכנית הכלכלית לשנים 2023 ו-2024, פורסמו טיוטות של הצעות החלטה לממשלה בדבר שינויים מבניים ובהם גם היבטי מס שונים. להלן עיקרי השינויים במסגרת התוכנית:

1. תיקון סעיף 47א – מוצע לקבוע כי החזר דמי ביטוח לאומי המקבל נישום יקטין את סכום דמי הביטוח הלאומי אשר ניתן לנכותם כהוצאה מסך ההכנסה החייבת בשיעור של 52%. ככל שסכום החזר יעלה על הסכום לתשלום, יחשב סכום זה כהכנסה חייבת נוספת בידי הנישום בשיעור של 52% מהסכום.

2. צעדי מיסוי בתחום הדיור

- תיקוני חקיקה לעניין מיסוי השכרת דירות מגורים: – מוצע לקבוע כי בתנאים מסוימים, ניתן יהיה לנכות מהכנסות שכירות בגין השכרת דירה למגורים את הוצאות השכירות המשולמות לצורך מחייה בדירה אחרת.

- מוצע לקבוע חובת דיווח על הכנסות משכירות אף לגבי דירות הנהנות ממעמד של דירה פטורה ממס.

- מוצע לקבוע ביטול הצמדה לתקרת הפטור על הכנסות משכירות.

- תיקוני חקיקה לעניין התחדשות עירונית
- תיקוני חקיקה לעניין קרנות ריט המשקיעות בשוק השכירות

[לתוכנית קפסולייב TAX בנושא](#)

3. העמקת גביית המיסים והגברת האכיפה וצמצום ההון השחור

- א. חובות דיווח על גופים פיננסיים
- ב. צמצום השימוש במזומן

4. סעיף 16א לחוק מע"מ – תשלום מע"מ בייבוא שירותים דיגיטליים – בהתאם לתיקון, מוצע להוסיף בחקיקה את סעיף 16א לחוק מע"מ, הקובע כללים לגבי חיוב במס ברכישה של שירותים דיגיטליים, כהגדרתם בסעיף, המתקבלים מספקים בינלאומיים אשר מושבם אינו בישראל.

5. חובת תשלום מס עם קבלת שומה סופית – מוצע לקבוע כי במקרים בהם מחזור הנישום עומד על לפחות 30 מיליון ש"ח לאחת משנות המס בעניינה ניתנה החלטת רשות המסים בהשגה, או במקרים בהם סכום המס השנוי במחלוקת עומד על לפחות 30 מיליון ש"ח, הגשת ערעור מס לבית המשפט לא תדחה את חובת תשלום המס בו חייב הנישום על פי החלטת רשות המסים בהשגה, אלא שעם הגשת ערעור מס לבית המשפט ישלם הנישום 30% מסכום המס השנוי במחלוקת שנקבע בהחלטה.

6. מיסוי מקרקעין

א. מוצע לקצר את משך התקופה בהן יוכלו ליהנות משיעורי המס המופחתים של מס הרכישה בשל רכישת הדירה החליפית (כך שיראו בה כדירה יחידה), מ-24 חודשים ל-12 חודשים בלבד.

ב. מוצע לתקן את סעיף 48א כך שייקבע כי מוכר זכות במקרקעין שהיא דירת מגורים שנרכשה לפני כניסת תיקון 76 לתוקף, לא יהיה זכאית ליהנות מחישוב לינארי מוטב.

ג. מוצע לקבוע כי דירת מעטפת תיחשב דירת מגורים לעניין מס רכישה.

ד. מוצע לקבוע כי שיעורי המס שיחולו במכירת מקרקעין שיום רכישתם קדם ליום 6 בנובמבר 2001 על ידי יחיד יהיה בשיעור של 25% בלבד וזאת עד ליום 30 ביוני 2027 בהתקיים התנאים הבאים:

- המקרקעין הנמכרים הם זכות במקרקעין שהיא קרקע שקיימת לגביה תוכנית בנייה המתירה בנייה של 15 דירות מגורים לפחות.
- בניית המקרקעין, של כלל הדירות, הסתיימה בתוך פרק זמן של 4 שנים (יבחן בהתאם לקבלת טופס 4).

7. רפורמה במיסוי עסקים עצמאים בעלי מחזור נמוך

8. הקצאת מספרי חשבוניות

מוצע לקבוע בחוק מע"מ מנגנון שיסייע לסכל מראש הוצאת חשבונית מס שלא כדיון, באמצעות הפעלת מערך של בקרה על כל חשבוניות המס שסכומן עולה על 5,000 ₪ (ללא מע"מ).



תיקונים נוספים שהוצעו בפרק המיסוי ונכון למועד זה ירדו מחוק ההסדרים

א. תיקון סעיף 9א – שיעור הפטור ממס החל על קצבה מזכה, על היוון קצבה ועל יתרת ההון הפטורה כמשמעותו בסעיף, אשר עומד בשנת 2020-2024 על 52% יחול גם בשנת 2025 ואילך.

ב. ביטול סעיף 30(א)(8) לחוק מע"מ – מע"מ בשיעור אפס על שירותים הניתנים לתיירים.

יובהר כי תזכיר חוק הוא שלב החקיקה הראשוני המפורסם על ידי המשרד הממשלתי אשר מבקש להציע את תיקון החקיקה. מניסיון העבר, תזכירי החוק עשויים לעבור שינויים, תוספות או קיצוצים. אנו נעקוב ונעדכן בדבר השינויים והחקיקה הסופית.

אוכל ולעבודה

הלכה בבית משפט העליון – ניתן לנכות מס תשומות בגין הוצאות בקשר לחדרי אוכל ומטבחונים במקום העבודה

הארוחות, הציוד במטבח, עבודת בישול ואפייה וכד'). על פסק דינו של בית משפט המחוזי הוגש ערעור על ידי רשויות מע"מ.

לאחרונה פורסם פסק דין של בית המשפט העליון, אשר דחה את הערעור ואימץ את פסיקתו של בית המשפט המחוזי כלשונו.

לדעתנו, פסק דין זה הוא מהפכני ומהותי, המאפשר בחינה מחודשת של הכרה במס תשומות בגין מתחמים אשר הוקצו לטובת ורווחת העובדים ואשר עד היום הוגבל ניכוי מס התשומות בגינם וכן מניח את היסודות לפרשנות מקילה גם בקשר להוצאות אחרות הקשורות לעובדים.

אנו ממליצים ללקוחות הרלוונטיים לכנות בהקדם למחלקת מע"מ במשרדנו לבדוק זכאותכם לניכוי מס תשומות, גם אם רטרואקטיבית בגין הוצאות הנילוות לארוחות או רכיבים אחרים של הוצאות הקשורות לעובדים.

[לקריאת פסק הדין](#)

עד לאחרונה, בכל הקשור לניכוי מס תשומות בשל ארוחות לעובדים, תקנה 15א לתקנות מע"מ פורשה על ידי רשויות מע"מ בהרחבה. עמדתן הייתה כי המונח "ארוחה" כולל, מלבד הארוחה, לעובדים, גם את הציוד והשטחים המשמשים להכנתה וכן הוצאות נלוות אחרות כגון: הוצאות ניקיון, חשמל, מים וכיוצ"ב, בקשר למתחם חדר האוכל שבו אוכלים העובדים ובהתאם לכך נאסר לנכות מס תשומות בגין הוצאות אלו, שכן יש לראות בהן כהטבה לעובד.

בפס"ד אמדוקס ישראל נדונה שאלה זו האם הייתה החברה רשאית לנכות מס תשומות בגין החלק היחסי של השכירות של "מתחמי ההסעדה" במשרדי החברה וכן בגין החלק היחסי של הוצאות השוטפות (מים, חשמל, ארנונה ודמי ניהול) במתחמי הסעדה אלו.

כאמור רשויות מע"מ סברו, כי אמדוקס אינה רשאית לנכות מס תשומות בהתאם לחלק המיוחס למתחמי ההסעדה, מכיוון שהוצאות אלו כלולות במונח "ארוחה" ולכן מהוות "הטבה לעובד" ואילו כך הוצאה לחברה שומת מס תשומות.

במהדורת הקפסולה של חודש **ינואר 2021** דיווחנו כי נקבע באופן תקדימי ובניגוד לעמדת מע"מ כי יש להחיל את תקנה 15א אך ורק על תשומות הקשורות באופן מובהק ובלעדי לארוחות (כגון: חומרי גלם של

אופציות מועדפות

פסק דין חדשני:
דיבידנד מרווחי מפעל
מועדף/מוטב לעובדים
במסלול 102 הוני יהיה
בשיעור מס מוטב

כמו כן נקבע כי העובדים אינם נחשבים בעלי מניות 'פאסיביים' שהמניות 'נכפו' עליהם והם לא קיבלו אותן מתוך בחירה. יש לראות בעובדים, כמו בעלי המניות האחרים, כ'מושקעים' בחברה בעלת המפעל המוטב, הן בעצם עבודתם באותה חברה, והן בויתורם על שכר עבודה שיתכן והיו עשויים לקבל אלמלא תכנית האופציות והמניות שאימצה החברה.

עוד נדחתה טענה חלופית, לפיה יש לראות בדיבידנד כהכנסת עבודה, דהיינו להחיל עליו שיעור מס שולי – זאת בגלל שהעובד קיבל את הדיבידנד במעמדו כבעל מניות ולא כעובד ולכן יש להחיל עליו את שיעור המס החל על דיבידנד באופן רגיל, גם במסגרת הטבות חוק עידוד.

לאור כך נקבע כי יש להחיל על הדיבידנד את המס הקבוע בחוק עידוד.

פסק הדין מחדד את האופי בו רואה רשות המיסים את האופציות הניתנות לעובדים על כלל ההשלכות הניתנות גם לעובדים מכוח חוק עידוד. נשמח לסייע ולייעץ גם בנושא זה.

[לקריאת פסק הדין <<](#)

חברה הזכאית להטבות מכוח החוק לעידוד השקעות הון חילקה דיבידנד לבעלי מניותיה. בין מקבלי הדיבידנד היו עובדים בעלי אופציות, שהוחזקו עבורם בידי נאמן במסלול רווח הון לפי סעיף 102 לפקודה. בגין הדיבידנד שחולק נוכח מס במקור בשיעור של 15% בגין חלוקה מרווחי מפעל מוטב לפי סעיף 51(ג)1 לחוק העידוד ו-20% בגין חלוקה מרווחי מפעל מועדף בהתאם לסעיף 51 לחוק העידוד.

פקיד השומה קבע לעניין זה כי שיעור המס החל על העובדים יהיה 25% בהתאם לקבוע בסעיף 102 לפקודה במסלול הוני.

המחלוקת הועברה לדיון בבית המשפט המחוזי.

בית המשפט נדרש לשאלת פרשנותו של סעיף 102(ב)2 לפקודה וציין כי בלשון החוק אין התייחסות, בוודאי שלא באופן מפורש, לעניין מיסוי דיבידנד המתקבל בגין מניות שהוקצו מכוח אותו סעיף. לפיכך, ככל שמדובר בדיבידנד המחולק בגין מניות בחברה עליה חל חוק העידוד, יחול שיעור מס של 15%.

בנוסף, החלת שיעור מס "רגיל" על דיבידנד המתקבל בגין מניות בחברה שעליה חל חוק העידוד, אינה עולה בקנה אחד עם מטרתו של חוק העידוד.



הצהרה על היותה של ישות חלק מקבוצה רב-לאומית

רשות המסים מאשרת את הנוסח של טופס 1585

● **פרטים לגבי החובה להגיש דוח ישות אם סוכית כמשמעותה בסעיף 85 או סקירה של הקבוצה הרב-לאומית כמשמעותה בתקנה 5(א)(10):** טווח מחזור העסקאות של הקבוצה בשנה שקדמה לשנת המס [לפי מדרגות: עד 150 מיליון ש"ח, בין 150 מיליון ש"ח ל-3.4 מיליארד ש"ח או מעל 3.4 מיליארד ש"ח], מידע לגבי חובת הגשת ה-Country-By-Country Report ('CBCr') על-ידי הקבוצה בישראל או במדינה זרה [באיזו מדינה יוגש הדוח לשנת המס, באיזו מדינה הוגש הדוח לשנה שקדמה לשנת המס וכו'].

כמו כן, הטופס דורש הצהרה של הישות כי כל הפרטים המצוינים על-ידה בטופס הינם נכונים.

צוות המומחים ממחלקת מחירי העברה במשרדנו ישמח להרחיב, לסייע במילוי הטופס וכן בהכנת ה-CBCr והגשתו בישראל ו/או מחוץ לישראל.

בהמשך למהדורת הקפסולה של חודש **נובמבר 2022** בנוגע לתיקון 261 הפקודה ותקנות מס הכנסה בנושא מחירי העברה, הרינו לעדכן כי רשות המסים בישראל פרסמה לאחרונה **טופס ייעודי מספר 1585** הכולל הצהרה של ישות על היותה חלק מקבוצה רב-לאומית כמשמעותה בסעיף 85 לפקודה.

הטופס יוגש מדי שנה במסגרת דו"ח המס השנתי של הישות אשר מחויבת לציין במסגרת הטופס:

● **פרטים כלליים על הישות:** שם, מס' תיק במס הכנסה, מס' תיק ניכויים וכו'.

● **פרטים כלליים על הקבוצה הרב-לאומית:** שם ישות האם הסופית, מספר מזהה ברשות המס במדינת התושבות, שם הקבוצה הרב לאומית וכו'.





30

בפינת המענקים

משרד התעשייה והכלכלה בחר להאריך בשנה נוספת את הוראות השעה שפקעו ב-15.2.2023 לפיהן יוכרו **אזורי התעשייה המרחביים של העיר אשקלון כאיזור פיתוח א'** בהתאם להוראות חוק עידוד השקעון הון. קביעה זו רלוונטית לשני מסלולים עיקריים של המשרד:

א. מסלול מענקים מכוח החוק לעידוד השקעות הון.

ב. מסלול קבלת המלצה להקצאת קרקע בפטור ממכרז באזורי פיתוח א' – בהתאם להוראת המנכ"ל 6.2 ובכפוף למקצה שיווק שיפורסם.

אנו ממליצים ללקוחות הרלוונטים לפנות למחלקת תמריצים במשרדנו, לבדיקת והתאמת מסלול מתאים עבורכם.

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

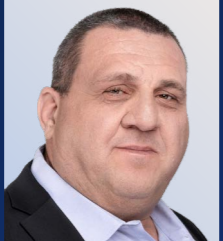
hmishli@kpmg.com



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 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.

© KPMG 2023 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.