



מערך המיסים

דצמבר 2022



קפטול הֶאֶז

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

טעות לעולם חוזרת

האם רשות המסים יכולה לבטל הסכם שומה בגלל טעות?

1. ההסכמים מלמדים על כך שהרשות עצמה התכוונה להחיל את ההסכמות על תקבולים עתידיים.

2. נמצא כי פקיד השומה ביקש לאכוף את האמור בהסכמי השומה, מה שמעיד כי גם לתפיסתו ההסכם חל גם ביחס לתקבולים עתידיים.

3. הדעת נותנת, שלאחר ששני הצדדים השקיעו משאבים רבים בהתדיינות בקשר לאותה עסקה יחידה, הם יגיעו לסיכום אחד ממצה, שצופה פני עתיד. אם היה מדובר בהסכמות שנוגעות רק לשנים מסוימות היה ראוי לכתוב ולהצהיר כך במפורש.

4. גם מטעמים מהותיים יש לדבוק בהסכמי השומה ואין לדון מחדש בסיווג עסקה שנקבע בהסכם שומה קודם.

עוד נידון בפסק הדין פטנט נוסף שפיתחו הנישומים אשר נמכר על ידיהם בעסקה נפרדת. בעניין זה, קיבל בית המשפט את עמדת פקיד השומה לפיה התקבולים מהווים הכנסה פירותית. נקבע כי אין מקום להחיל את הסכמי השומה על תקבולי עסקה זו, היות שמדובר בעסקה אחרת, שהסכמי השומה אינם נוגעים אליה.

שלושה רופאי שיניים המציאו פטנט ומכרו את זכויותיהם בו. פקיד השומה חתם עם הנישומים על הסכם שומה בו נקבע כי התקבולים ממכירת הפטנט ימוסו במס רווח הון.

בהמשך, פקיד השומה הוציא לנישומים שומות מס בגין שנים מאוחרות יותר, בהן טען כי תקבולי מכירת הפטנט מהווים הכנסה מעסק ולחלופין הכנסה לפי סעיף 2(9) לפקודה, אשר יש לחייבם במס שולי. לעניין הסכמי השומה הקודמים, טען כי הסכמי השומה תקפים אך ורק ביחס לשנים שלגביהן הם נחתמו, והם אינם צופים פני עתיד. עוד טען פקיד השומה כי הוא לא גיבש עמדה פוזיטיבית ביחס לעסקה כולה, אלא רק לגבי התקבולים שהתקבלו בשנים שכלולות בהסכמים. לפיכך, אין לכבול את שיקול דעתו לגבי שנות המס הפתוחות, והלכה היא כי כל שנת מס עומדת בפני עצמה.

המערערים טענו כי הסכמי השומה צופים פני עתיד. במסגרת הסכמי השומה הוסכם כי תקבולי עסקת מכירת הפטנט מהווים רווח הון וכי יש למסותם בהתאם למה שנקבע בהסכמי השומה.

בית המשפט קבע כי יש להחיל את הסכמי השומה גם על הרווחים שהתקבלו לאחר חתימת ההסכם, וזאת מהסיבות הבאות:

[לפסק הדין](#)

DAC7 – יוצאים לדרך

תיקון 261 לפקודה עבר ותקנות מס הכנסה בנושא מחירי העברה אושרו

3. מתן שירותים אישיים (כגון: Wolt).

4. מכירה של טובין (כגון: eBay).

במסגרת הדיווח לרשויות המס, צפוי כי החברות תידרשנה לכלול פרטים על המוכרים, ובין היתר, פרטים טכניים, כתובת מגורים, פרטי חשבון בנק, סך התשלומים שקיבל כל מוכר וכו'.

לעומת זאת, חברות אשר צפויות להיות כפופות להוראות של DAC 7, אינן צפויות להידרש לדווח על:

1. מוכרים אקראיים שמספר העסקאות שלהם בתקופת הדיווח נמוך מ-30, וסה"כ התמורה לא עולה על 2,000 אירו.

2. מוכרים המעורבים בעסק של השכרת נדל"ן בתדירות גבוהה מאוד (כגון בית מלון).

חשוב לציין, כי גם במקרים בהם DAC 7 אינו צפוי לחול, עדיין צפויה לחול דרישת דיווח מינימלית, וצריך לבדוק אם קיים חוק מקומי שחל במקומו.

משרדנו יכול לסייע ללקוחות אשר מפעילים Online Marketplace באיחוד האירופאי העלולים להיות מושפעים מהדירקטיבה החדשה, לבחון את השפעתה ולהיערך אליה.

הנציבות האירופית פרסמה במרץ 2021 טיוטה של דירקטיבה חדשה Directive of Administrative Cooperation ("DAC 7"), אשר מטרתה להטיל חובות דיווח חד-שנתי על חברות המפעילות פלטפורמות דיגיטליות באיחוד האירופי (להלן: "טיוטת הדירקטיבה החדשה"). ההנחיה צפויה להיכנס לתוקף החל מ-1 בינואר 2023, כאשר הדיווח הראשון יעשה עד ליום 31 בינואר 2024 בגין שנת 2023.

בהתאם לטיוטת הדירקטיבה החדשה, הוראות ההנחיה צפויות לחול על חברות אשר מפעילות פלטפורמה דיגיטלית – ("Online Marketplace") אשר:

1. בסיסה באיחוד האירופי ויכולה לשמש מוכרים למכירת טובין או שירותים, או;
2. מאפשרת גישה למוכרים באיחוד האירופי, או;
3. מהווה פלטפורמה להשכרת נדל"ן באיחוד האירופי.

פלטפורמה דיגיטלית מהווה תוכנה, יישום או אתר, אשר מאפשר למוכרים להתקשר עם משתמשים על מנת לבצע פעילות מסחרית.

בהתאם לאמור לעיל, ההנחיה צפויה לחול על סוגי ה-Online Marketplace הבאים:

1. השכרה של נדל"ן למגורים או נדל"ן מסחרי (כגון: Air B&B).
2. השכרה של כל סוג של כלי תחבורה.



נשברה הקערה

מכירת קערה עתיקה – עסקת אקראי או מכירת מיטלטלין לשימוש אישי?

עוד קבע בית המשפט כי אין לסווג את פעולת המכר כעסקת אקראי בעלת אופי מסחרי, זאת בין היתר בשל העובדה כי לדעתו לא היה בידי המוכר "עסק" של מסחר בעתיקות.

כמו כן נקבע כי המונח "מיטלטלין" לא הוגבל על ידי המחוקק לסוגים מסויימים של מיטלטלין וכן כי החרג חל על כל סוגי המיטלטלין המוחזקים לשימוש אישי, וזאת ללא הגבלת שווי.

מתוך כך נקבע כי אין בסיס חוקי לחייב במס את הרווח שנבע ממכירת הקערה ולכן מוכר הקערה לא צריך לשלם את המס.

אדם רכש קערה עתיקה לסלון ביתו ב 28 אלף שקל. בהמשך התברר שמדובר בקערה עתיקה, אשר נמכרה למוזיאון בניו יורק במחיר של 1.35 מיליון דולר.

פקיד השומה טען כי מדובר על עסקת אקראי בעלת אופי מסחרי ובהתאם לכך לראות את הרווח כהכנסה לפי סעיף 2(ג) לפקודה ולהטיל עליו מס שולי עד מדרגת מס של 50%. לחילופין נטען כי הופק רווח הון החייב במס, בשיעור של 25% מן הרווח כ"נכס" שמכירתו נתונה למיסוי רווח הון.

בית המשפט ניתח את הגדרת המונח "נכס" בסעיף 88 לפקודה המחריגה, בין היתר, "מיטלטלין של יחיד המוחזקים על ידיו לשימוש האישי".

בית המשפט קבע כי היות שהקערה מוחרגת מהגדרת "נכס" בשל ההחזקה לשימוש אישי, אין תחולה לחלק ה' ועל כן פסק שהרווח ממכירת הקערה כלל לא יהיה נתון למיסוי על-פי הפקודה.

[לפסק הדין >](#)

בפינת המענקים

מענקים עבור מו"פ דואלי במסגרת מסלול מימד

בתחילת 2023 צפוי להיפתח מסלול מימד ברשות החדשנות יחד עם מפא"ת במשרד הביטחון. המסלול מיועד לפיתוח מוצרים וטכנולוגיה מהשלב הטרום מוצרי שיתנו מענה לצורך מבצעי של צה"ל וצרכים מסחריים (כולל משטרה/ בטחון פנים). המסלול רלוונטי לחברות, יזמים ומוסדות אקדמיים וכולל מספר מסלולי משנה:

מחקר יישומי בתעשייה

1. מו"פ יישומי דואלי באקדמיה בליווי תאגיד תעשייתי
2. תקציב מקסימלי של 5 מליון ₪ ושיעור השתתפות של עד 66% מההוצאות המאושרות

מיסחור ידע מהאקדמיה

3. וולידציה, התאמה והעברת ידע דואלי ממוסד מחקר לחברה
4. תקציב מקסימלי של 3.4 מליון ₪ ושיעור השתתפות של עד 66% מההוצאות המאושרות (ללא תמלוגים)

מחקר יישומי באקדמיה

5. מו"פ טרם מוצרי להוכחת יכולת טכנולוגית- מיועד לחברה ו/או יזם
6. תקציב מקסימלי של 550 אלף ₪ ושיעור השתתפות של עד 90% מההוצאות המאושרות (ללא תמלוגים)

אנו ממליצים ללקוחותינו ליצור קשר בהקדם עם צוות המומחים שלנו ממחלקת תמריצים על מנת לבחון התאמה לכל אחד מהמסלולים לעיל.

מענקי מו"פ דואלי לחברות תעשיית הייצור

מדובר במסלול מענקים אשר מטרתו לשפר את התחרותיות והפריון בתעשיית הייצור ושיתופי פעולה בין חברות קטנות וגדולות לטובת פיתוחים טכנולוגיים עבור השוק הבטחוני והאזרחי (לרבות בטחון פנים).

קהל היעד

1. חברה תעשייתית ישראלית שמרבית הכנסתה נבעה מייצור תעשייתי של מוצרים בענפי הטכנולוגיה המסורתית או המעורבת-מסורתית.
2. חברה תעשייתית ישראלית שמרבית הכנסתה נבעה מייצור תעשייתי של מוצרים בענפי הטכנולוגיה המעורבת-עילית או בענפי הטכנולוגיה העילית ועונה על התנאים הבאים:
 - עובדי הייצור מהווים לפחות 30% מכלל העובדים.
 - בחברה יש מקסימום 25 עובדי המו"פ.
3. חברה הנמצאת בהיערכות לייצור תעשייתי וביצעה צעדים משמעותיים שמטרתם הקמת קו ייצור או מפעל.

המענק

תקציב מקסימלי של 5 מיליון ₪ לחברה ושיעור השתתפות בין 30%-70% מההוצאות המאושרות.

תאריך אחרון להגשה: 31/01/2023



האם תקבול עקב פירוק שותפות בתחום הביטוח חייב במע"מ?

בגינו. רשויות מע"מ מדובר בתקבול החייב במע"מ בידי החברה היות והוא בגדר תמורה בגין חלקה של החברה בתיקי הביטוח של השותפות המהווים "נכס" בהתאם לחוק מע"מ ובהתאם הוצאה שומת עסקאות לחברה.

בפסק הדין נקבע כי המהות הכלכלית של התמורה שקיבלה החברה בגין חלקה בשותפות היא הקניית זכויותיה של החברה (אף בגין זכויותיה לעמלות העתידיות בתיק הלקוחות הקיימים במועד פירוק השותפות) לסוכן הביטוח הנוסף. לצרכי חוק מע"מ, מדובר בעסקה מסוג "מכר" של זכויות.

פסק דין זה מוכיח שוב שבמקרים רבים היה אפשר לחסוך את "כאב הראש" של ניהול ההליכים המשפטיים והעלויות הכרוכות בכך אם היו פונים במועד פירוק השותפות לרשויות מע"מ בבקשה לבחינת החיוב במע"מ, במיוחד שמדובר בשני גורמים שהם עוסקים לצרכי חוק מע"מ ושמשלם התקבול רשאי לנכות את מלוא מס התשומות במידה וייקבע שמדובר במכר החייב במע"מ.

פסק דין שניתן לאחרונה בבית המשפט המחוזי דחה את ערעורה של חברה על חיובה במס, בגין תשלום שקיבלה מסוכן ביטוח שסיים שותפות עימה.

החברה וסוכן ביטוח נוסף הקימו שותפות לא רשומה ובמסגרתה פעלו השותפים בתחום הביטוח.

הצדדים סיכמו ביניהם על חלוקת העמלות שמגיעות לשותפות מחברות הביטוח.

במועד מסויים שיתוף הפעולה בין הצדדים הגיע אל סיומו. בעקבות תביעה שהגישה החברה, ניתן צו לפירוק שותפות ונקבע כי על סוכן הביטוח הנוסף לשלם לחברה סכום מסויים. על החלטה זו, ערער סוכן הביטוח הנוסף לבית המשפט העליון, אולם, ערעורו נדחה ובעקבותיו סוכן הביטוח הנוסף העביר לחברה את הסכום שנקבע (להלן: "התקבול").

החברה כללה תקבול זה בדוח השנתי למס הכנסה, אך לא הוציאה חשבונית מס בגינו, לא דיווחה עליו לרשויות מע"מ ולא שילמה מע"מ

[לפסק הדין <](#)

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

aeztan@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

yvesharim@kpmg.com



אלעד פרולינגר
שותף,
מיסוי ישראלי

efrohlinger@kpmg.com



יעל מירון-יצחקי
כרינסיפל,
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.

© 2022 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. הודפס בישראל.

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