



מערך המיסים

מרץ 2024

KPMG

# קפסולת ה-TAX

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

# אחוז המע"מ עולה

## אושרה העלאתו של אחוז המע"מ בשנת 2025

מליאת הכנסת אישרה את הצו המורה על העלאת שיעור המע"מ מ-17% ל-18% החל מינואר 2025.

הצו אושר, בין השאר בשל מלחמת "חרבות ברזל" וההמלצה הישירה של חברת דירוג האשראי "מוד'יס" בנושא זה.

העלאת אחוז המע"מ צפויה, בין לילה, להעלות את הכנסות המדינה ממע"מ בכ- 7 מיליארד ש"ח. מובן, שלבסוף הנטל הכלכלי נישא על כתפי הצרכן הסופי – אנו, האזרחים.

עם זאת, גם בעולם העסקי ישנן השלכות מהותיות בשל שינוי אחוז המע"מ, שבעטיין אנו ממליצים להיערך לכך מראש, ככל שניתן. כך למשל, במצבים בהם עוסק מוגבל, מסיבה כלשהי, בניכוי מס תשומות, הרי שעליית שיעור המע"מ תגדיל אצלו את ההוצאה (בשונה ממצבים סטנדרטיים בהם עוסק מנכה את מס התשומות ומקבל אותו חזרה במלואו מרשויות מע"מ). על כן, מומלץ לעוסקים שכאלה הנושאים בהוצאות משמעותיות, לנסות להקדים את הוצאותיהם בסוף השנה על מנת לקבל חשבונית בסוף שנת 2024, וטרם עליית שיעור המע"מ.

דוגמה בולטת נוספת היא במקרים של עסקאות במקרקעין. עסקאות אלו מאופיינות לרוב בסכומים גדולים. בעסקת מקרקעין חלה החובה להנפיק חשבונית מס בעת העמדת המקרקעין לרשות הקונה, אלא אם שולמו סכומים כלשהם על חשבון התמורה בגין העסקה, או אז יש להנפיק חשבונית מס על כל חלק ששולם. בהתאם, בעסקאות שנמצאות בתכר שבין שנת 2024 לשנת 2025 - מומלץ לקונה להקדים תשלומים בגין עסקאות מקרקעין לשנת 2024, בטח ובטח כאשר הוא מוגבל, מסיבה כלשהי, בהיקף מס התשומות אותו הוא רשאי לנכות בגין המקרקעין.

לעליית שיעור המע"מ, מן הסתם, גם השפעות מסחריות על עוסקים שעיקר לקוחותיהם הם אנשים פרטיים, וגם לכך מומלץ להיערך מבעוד מועד, כולל ניסוח הסכמים ותקנונים באופן ברור וחד משמעי, כולל הוראות ספציפיות המתייחסות לשינוי בשיעור המע"מ וכו'.

אנו עומדים לרשותכם גם בנושא זה ונמשיך לעדכן בהתפתחויות.

# חוקי מע"מ חדשים של האיחוד האירופי

## תקנות אירופאיות חדשות בנושא תשלומים נכנסו לתוקף החל מתחילת שנת 2024

### כיצד התקנות ישפיעו על עסק מחוץ לאיחוד האירופי?

רשויות המס של האיחוד האירופי עתידות להשתמש במידע שנאסף באמצעות התקנות הללו כדי לזהות עסקים בחו"ל שאינם עומדים בתקנות המע"מ של האיחוד האירופי. בעוד שההשלכות המדויקות של תקנות CESOP על עסקים מחוץ לאיחוד האירופי עדיין אינן ברורות במלואן, ייתכן שרשויות המס ידרשו מספקי שירותי התשלום שלא להעביר כספים במקרים בהם מתעורר חשד להונאת מע"מ.

למשרדנו ניסיון רב בייעוץ לעסקים המבצעים מכירות של שירותים אלקטרוניים בכלל, ובאופן ספציפי לצרכנים באיחוד האירופי, ובכלל זאת:

- בחינת קיום חובות דיווח מע"מ, וכן רישום למע"מ באיחוד האירופי, הגשת דוחות מע"מ וטיפול בקנסות בגין רישום מאוחר.
- ייעוץ בנוגע לעמידה בתקנות המע"מ של האיחוד האירופי, כולל דרישות לאיסוף מידע מצרכנים לזיהוי מיקומם.
- ייעוץ בנוגע לדרישות המידע הנחוצות במקרה של מכירות B2B אשר אינן כפופות למע"מ אירופאי.
- ייעוץ בנוגע לתייעוד הנדרש.

**נשמח לסייע גם בנושא זה.**

החל מתחילת שנת 2024, נכנסו לתוקף תקנות אירופאיות חדשות עבור כלל מעבדי התשלומים/ספקי שירותי התשלום (PSP) אשר פועלים באיחוד האירופי.

בהתאם לתקנות, על חברות אלו לאסוף ולדווח מידע לרשות המיסים הרלוונטית בנוגע לתשלומים מסוימים אשר משלבים מספר טריטוריות. תהליך זה, אשר מהווה חלק מתקנות המערכת האלקטרונית המרכזית למידע הנוגע לתשלומים (CESOP), נועד לסייע בזיהוי ומאבק בהונאות מע"מ במסחר אלקטרוני cross boarder. **במקרה של אי ציות, בנוסף לריבית וקנסות אפשריים, חשבון החברה עשוי להיסגר דה פקטו, מה שימנע ממנה להמשיך בפעילותה העסקית.**

### אילו סוגי עסקים צריכים להירשם למע"מ באיחוד האירופי?

- ספקי שירותים אלקטרוניים B2C: עסקים אלו מחויבים להירשם למע"מ באיחוד האירופי ולדאוג לגביית המע"מ על בסיס מיקום הצרכן שלהם. לעסקים שאינם נכללים באיחוד האירופי ישנה אפשרות להירשם במדינה אחת באיחוד האירופי כך שהדיווח על כלל מדינות האיחוד יהיה במדינה זו ("One Stop Shop").
- מוכרי סחורות C2B במכירות מקוונות (לדוג' eBay, Amazon וכו').

# הודעה לאיחוד עוסקים

## דיוח מע"מ שנתי לעוסקים שמדווחים יחד במסגרת איחוד עוסקים

בשנים האחרונות, ניכר כי חוסר המודעות של עוסקים המדווחים בתוך איחודי עוסקים לעניין דיווח של הדו"ח השנתי, מביא לעיתים להשתת קנסות מנהליים מצד רשויות מע"מ על כל אחד מאותם עוסקים הכלולים באיחוד, בסכומים לא מבוטלים.

על כן, חשוב להיות ערים להוראות הסעיף ולהקפיד על הגשת הדוח השנתי המסכם במסגרת לוח הזמנים הקבוע בחוק.

לאור האמור חשוב לדווח את הדוח הרלוונטי לשנת 2023 עד לסוף חודש מרץ 2024.

אנו עומדים לרשותכם לצורך סיוע בדיווח, ככל שנדרש, וכן לכל שאלה בנושא.

סעיף 71א לחוק מחייב כל אחד מהעוסקים אשר מדווחים לפי סעיף 56 לחוק כחלק מאיחוד עוסקים, להגיש דוח שנתי מסכם על סך כל עסקאותיו של כל עוסק בנפרד.

חשוב לציין כי אותו סעיף שם דגש מיוחד גם על החובה של כל עוסק לדווח אחת לשנה על כל עסקה בין-חברתית עם עוסקים הרשומים עם אותו עוסק באיחוד העוסקים.

בנוסף, הסעיף קובע כי הדיווח יוגש "בתוך 90 ימים מתום שנת המס לגביה מוגש הדוח". קרי, בסוף חודש מרץ של השנה העוקבת.

באותו הדו"ח, כל גוף בנפרד השייך לאיחוד עוסקים, נדרש לדווח על עסקאותיו במשך השנה בחלוקה הבאה: עסקאות עם גופים השייכים לאותו איחוד העוסקים, ועסקאות עם גופים מחוץ לאיחוד העוסקים. כך גם נדרש לדווח בצד התשומות.

# עולים לדיווח

## פורסם תזכיר חוק הכולל שינויים מוצעים בכללי הדיווח לרשות המיסים לצורך עמידה בדרישות בינלאומיות

לאחרונה פורסם תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקונים להגברת השקיפות בדיני המס ולעמידה בדרישות בין לאומיות בעניין חילופי מידע), התשפ"ד 2024 המוסיף חובות דיווח נוספות שהנישומים מחויבים בהם לרשות המסים (להלן: "התזכיר").

התזכיר אשר פורסם על רקע ביקורת עמיתים שנערכה על ידי הפורום העולמי לשקיפות וחילופי מידע למטרות מס (ה-Global Forum) במסגרתה נמתחה ביקורת על מדינת ישראל כי החקיקה הישראלית אינה עומדת בסטנדרטים שהותוו על ידי התקנים הבינלאומיים של ה-Global Forum, נועד בעיקרו להתאים את החקיקה הישראלית לסטנדרט הבינלאומי ולהפחית את הסבירות לכך שישראל תיכלל ב-"רשימה השחורה" בנושאי אי-ציות שהמדינות המנויות בה כפופות לסנקציות שונות בנושאי מס.

במסגרת תזכיר החוק נוספו חובות דיווח שונות, לרבות לגבי עולים חדשים, תושבים חוזרים ותיקים ונאמניות.

כיום, מתוך מטרה לעודד עלייה וחזרה לארץ, עולה חדש ותושב חוזר ותיק (יחיד ששב להיות תושב ישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך עשר שנים רצופות) פטורים ממס על הכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל למשך תקופה של עשר שנים (להלן: "תקופת ההטבות"). מלבד הפטור ממס, עולה חדש ותושב חוזר ותיק פטורים גם מחובת הגשת דוח שנתי והצהרת הון, לגבי הכנסותיהם שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, וכן ביחס לנכסים והתחייבויות מחוץ לישראל למשך כל תקופת ההטבות.

נוסף לאמור, הגדרת תושב ישראל בפקודת מס הכנסה קובעת כי חבר בני אדם ייחשב תושב ישראל, בין היתר, אם השליטה והניהול על עסקיו מופעלים בישראל, וזאת למעט חבר בני אדם שהשליטה והניהול על עסקיו מופעלים בישראל בידי עולה חדש או תושב חוזר ותיק במהלך תקופת ההטבות, ובלבד שאותו חבר בני אדם לא היה תושב ישראל גם אם השליטה על עסקיו וניהולם לא היו מופעלים בידי יחיד כאמור.

התזכיר מציע לבטל את הפטור מדיווח שניתן לעולה חדש ותושב חוזר ותיק במהלך תקופת ההטבות, וכן לאפשר לפקיד השומה לחייב בהגשת דו"ח חבר בני אדם שהשליטה והניהול על עסקיו מופעלים בידי עולה חדש או תושב חוזר ותיק. יחד עם זאת, בדברי ההסבר לתזכיר מובהר כי אין בתיקון המוצע במסגרת התזכיר כדי לשנות את החבות במס או לבטל פטורים שונים אשר ימשיכו להינתן לפי הדין הקיים.

בהתייחס לנאמנויות מסויימות, שכיום ניתן להן פטור מחובת הגשת הודעה במסגרת היות היוצר/הנהנה תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק בתקופת ההטבות, מוצע לקבוע שתהא חובת הגשת הודעה לרשות המיסים גם בתקופת ההטבות, כדי שתהא אפשרות לקבל מידע על הנאמנות, וזאת תוך 90 יום מיום פרסום החוק.

עם זאת, בדברי ההסבר לתזכיר מובהר כי אין בתיקון המוצע במסגרת התזכיר כדי לשנות את החבות במס או לבטל פטורים שונים אשר ימשיכו להינתן לפי הדין הקיים.

יובהר כי בהתאם לנוסח התזכיר, התיקון צפוי לחול על מי שייחשב תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק החל מיום ה-1 ביוני 2025, כך שמוצע שיחידים המתכננים להגיע בקרוב לישראל ייערכו מראש להוראות התיקון המוצע.

[לקריאת התזכיר <<](#)

# מודל חשבוניות לישראל - עדכון

רשות המיסים מודיעה על ארכה נוספת ליישום  
והתחלה רשמית של "מודל חשבוניות ישראל"

רשות המיסים פרסמה הודעה רשמית אודות מתן ארכה נוספת ליישום של "מודל חשבוניות ישראל" - התאריך החדש והעדכני הינו  
05.05.2024.

על אף האמור, יצוין, כי ניתן להתנהל בהתאם לדרישות המודל כבר כיום.

נזכיר, כי מרגע כניסתו הרשמית של "מודל חשבוניות ישראל" לתוקף, עוסקים המקבלים חשבוניות מס בסכום העולה על 25,000 ₪ יהיו רשאים לנכות את מס התשומות רק אם יש מספר הקצאה לחשבונית המס, מספר שרשות המיסים הקצתה במיוחד לכל חשבונית וחשבונית.

חרף תלונות רבות של עוסקים על בעיות ברישום ובהטמעת היישום במערכתיהם, כמו גם לחץ מטעם הלשכות המקצועיות על רשות המיסים למתן דחיות נוספות, רשות המיסים ממשיכה לפעול לקראת התחלת אכיפת המודל ביום 5 במאי 2024, כאמור.

אנו ממליצים ללקוחותינו להקדים וליישם את המודל, כמה שיותר מוקדם, על מנת לזהות בעיות בטרם הוא ייאכף באופן פורמלי.

משרדנו מלווה לקוחות רבים בתהליך ההיערכות. נשמח לסייע בכל שאלה או צורך בהבהרה.

# 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.