



מערך המיסים

יולי 2023



קפסולת ה-TAX

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

פורשים אחרת

טופס 161 לעניין הודעה על פרישה מהעבודה מתעדכן – האחריות עוברת למעסיקים

לאחר מילוי הטופס, באחריות המעסיקים למסור את הטופס לפקיד השומה ועל העובד חלה האחריות למסור את הטופס לחברת הביטוח.

למעשה, מס הכנסה מעביר את האחריות למעסיקים במקרי פרישה מסוימים כגון פרישת עובדים ללא מענקים גדולים או בעת השארת הכספים לרצף קצבה אוטומטי. במקרים מורכבים יותר יהיה צורך עדיין להגיע לפקידי השומה לקבלת אישורים, בפריסת פיצויים למשל.

כמו כן, הטופס החדש כולל התייחסות מסודרת לסוגיות נפוצות, כמו התייחסות לנושא שווי פיצויים. בטפסי עזר החדשים תרשום חברת הביטוח במפורש את סכום השווי הריאלי והנומינלי וניתן יהיה לקבל את הכסף הפטור ישירות מול חברת הביטוח.

מומלץ להיערך מראש להטמעת הטופס החדש בארגון כולל דגשים לגבי האחריות החדשה שחלה על המעסיקים. נשמח לסייע גם בנושא זה.

[קישור לטופס <<](#)

עד היום בעת פרישה מהעבודה המעסיק הפיק שני טפסים לעובד: הראשון הוא טופס 161 אשר פירט את התשלומים המגיעים לעובד בעת העזיבה, כדוגמת: מענקים, פיצויים שהופקדו באופן שוטף לקרן הפנסיה, השלמות לפיצויים שהופקדו באופן שוטף ועוד. במקביל העובד נדרש למלא טופס שני, טופס 161א', ובו העובד הודיע על בחירתו בנוגע לניתוב הכספים, וזאת בדיווח לפקיד השומה.

החל מה-1 בנובמבר 2023 ייכנס לתוקף טופס 161 החדש הממזג את טופס 161 ואת טופס 161א' הקיימים.

הטופס החדש בנוי משלושה חלקים:

חלק א' – הודעת מעסיק – בו המעסיק מדווח את כל הפרטים ביחס לפרישת העובדים.

חלק ב' – הודעת העובד – בו העובדים נדרשים למלא את בקשותיהם ביחס למענקים שהועמדו לרשותם.

חלק ג' – חישוב המעסיקים והנחיות לקופות הגמל – בחלק זה המעסיקים ינחו את קופות הגמל לגבי אפיון הכספים וניכוי המס בהתאם לחלופות בכפוף לתנאים המפורטים בטופס. במקרים בהם לא מתקיימים התנאים על המעסיקים להפנות את העובדים לפקיד השומה לקבלת הנחיות ביחס לסכומים המדווחים בטופס.

CBAM – מס גבולות פחמני ראשון מסוגו בעולם

אז איך כל זה ישפיע על המשק הישראלי וכיצד נכון להיערך?

האיחוד האירופי הינו אחת משותפות הסחר הגדולות של ישראל ועל כן לחקיקה צפויה להיות השפעה משמעותית על המשק הישראלי. יצרנים ישראלים בסקטורים הרלוונטיים ידרשו על ידי היבואנים האירופאים למדוד ולדווח באופן מפורט על טביעת הרגל הפחמנית של המוצרים הרלוונטיים.

כמו כן, בשלב השני בו מגנון התשלום ייכנס לתוקף ישנו סיכון משמעותי לפיו הביקוש באירופה למוצרים המגיעים ממדינות עתירות פחמן ירד באופן משמעותי לאור חוסר כדאיות כלכלית. היבואנים האירופאים עלולים להשיט את המס על היצרנים דבר שיגרום לשחיקה משמעותית ברווח.

נציין כי מדינת ישראל כבר התחילה בעבודת מטה להקמת מנגנון פנים ישראלי להטלת מיסי פחמן וגביית המס מהחברות הרלוונטיות בישראל.

אנו מציעים לחברות להעריך את השפעת החקיקה על הפעילות העסקית שלהן כבר היום.

תהליך אימוץ מנגנון ה-CBAM יעשה בהדרגה ויורכב מ"תקופת מעבר" שתתחיל ב-1.10.23 שאורכה כשלוש שנים. במהלך תקופה זו יבואנים אירופיים ידרשו למלא את חובות הדיווח ולהגיש דוח CBAM רבעוני שיכלול את כל נתוני הפליטות הישירות והעקיפות שנפלטו במסגרת ייצור הסחורה המיובאת בייחד עם הצהרה על מיסי פחמן שכבר שולמו במדינות המקור. הדוח הרבעוני הראשון צפוי להיות בסוף ינואר 2024. בתום תקופת המעבר הנציבות תפרסם את המלצתה בנוגע ליישום ה-CBAM גם בקרב סקטורים נוספים (כדוגמת פולימרים וכימיקלים).

תשלום המס צפוי לחול מינואר 2026 אז היבואנים יצטרכו לרכוש CBAM Certificates בעבור פליטות הפחמן שנעשו במסגרת ייצור הסחורה שהם מייבאים כאשר כל היתר מייצג טון של פליטת פחמן דו חמצני המוטמעת בסחורה המיובאת שלהם. מחיר ההיתרים יישקף את עלות ההיתרים הנסחרים במסגרת מערכת הסחר לפליטות בשוק הפחמן באיחוד האירופי, דהיינו מחיר ממוצע של המכירות הפומביות של היתרי פחמן באיחוד האירופי בכל שבוע (נכון להיום כ-90 אירו לטון). החל מתקופה זו רק מצהירים רשומים יורשו לייבא טובין הכלולים תחת הגבלות ה-CBAM ועליהם היבואנים יוכלו לקבל זיכוי בגין מיסי פחמן ששולמו במדינות המוצא.

באוקטובר הקרוב תחל חובת הדיווח של המנגנון הראשון מסוגו בעולם להטלת "מס גבולות פחמני" על מוצרים המיובאים לאירופה. כיצד להיערך? באנו לעשות סדר

חקיקת ה-(CBAM Carbon Border Adjustment Mechanism) הינה חלק מתוכנית ה-"Fit For 55" שמטרתה להפחית לפחות ב-55% את פליטות גזי החממה של האיחוד עד לשנת 2030. כיצד הוא עושה זאת? על ידי שורה של צעדים ורגולציות שונות, בין היתר בתחום מיסי הפחמן ומערכת הסחר בפליטות (ETS).

מטרת המנגנון הינה להבטיח כי מחיר היבוא של מוצרים הנכללים בתחולתו ישקף באופן מדויק יותר את טביעת הרגל הפחמנית שהתהוותה בתהליך הייצור שלהם.

בשלב הראשוני המנגנון יחול על מוצרים ספציפיים הניתנים לזיהוי לפי קוד ה-CN שלהם בשישה סקטורים עתירי פליטות: **חשמל, דשנים, ברזל, פלדה, מלט, אלומיניום, ומימן.**

דיבידנד חו"ל

תובענה ייצוגית כנגד רשות המיסים בנושא ניכוי מס במקור מדיבידנדים שהתקבלו מחו"ל

הכרעה:

א. בהתייחס לשאלה הראשונה, ביהמ"ש דחה את בקשת הנישום, בין היתר בהתחשב בכך שהבירור האם המס שנוכה במקור תואם את הדין הפנימי באותה המדינה מורכב יותר, כמו גם שיש מדינות מסוימות שיש קושי להסתמך על המידע הנמסר מהן.

ב. בהתייחס לשאלה השנייה, ביהמ"ש דחה את בקשת הנישום, בין היתר בהתייחס לכך שניכוי המס ביתר יש בו להיחשב לתשלום התנדבותי ודרישת החזר המס שנוכה ביתר צריך שתבצע על ידי הנישום בדרך של בקשה להחזר מס במדינה הזרה ולא בדרך של זיכוי כנגד חבות המס בישראל.

פסק הדין מלמד כי בהשקעה דרך הבנק, על כל משקיע פרטי לקחת לתשומת ליבו כי לא יינתן זיכוי בשלב ניכוי המס במקור בישראל כאשר מדובר במסי חוץ שנוכו במקור במדינה שאינה מדינה גומלת.

בנוסף, מיסים ששולמו במדינה גומלת מעבר לשיעור הקבוע באמנה, הם בגדר מס התנדבותי ובהתאם אינם בגדר מסי חוץ מותרים בזיכוי בהתאם להוראות הפקודה לעניין זיכוי ממסי חוץ.

מוצע כי כל משקיע יבחן בהתייחס להשקעות מעין אלו, האם שולמו על ידו מיסים ביתר מחוץ לישראל וככל שכן יבחן פניה לרשויות המס הזרות להחזר. בנוסף ובהתייחס להשקעות בניירות ערך של חברות שאינן תושבות מדינה גומלת, מוצע לבחון את האפשרות לדרוש מסי חוץ אלו בזיכוי כנגד חבות המס בישראל. נשמח לסייע גם בנושא זה.

[קישור לפסק הדין <<](#)

נישום קיבל דיבידנד מחברה תושבת מדינת אמנה ("מדינה גומלת") ודיבידנד מחברה שאינה תושבת מדינה גומלת. מהדיבידנדים נוכה מס במקור לרשויות המס הזרות, כאשר שיעור המס שנוכה במקור מהדיבידנד מהחברה תושבת המדינה הגומלת היה בשיעור גבוה מהשיעור המוגבל הקבוע באמנת המס בין ישראל ואותה המדינה הגומלת בהתייחס לניכוי מס במקור מדיבידנד.

כמו כן, מהכנסות הדיבידנד כאמור, נוכה מס במקור בישראל על ידי הבנק, תוך זיכוי במקביל ובאותו הזמן של מסי החוץ שנוכו במקור וזאת אך ורק בהתייחס לדיבידנד מהחברה תושבת המדינה הגומלת וללא מתן זיכוי במקביל ובאותו הזמן של מסי החוץ שנוכו במקור בהתייחס לדיבידנד מהחברה שאינה תושבת מדינה גומלת.

השאלות העיקריות שנידונו בפסק הדין:

א. האם יש לאפשר זיכוי ממסי החוץ במקביל ובאותו הזמן כנגד ניכוי המס במקור בישראל, גם כאשר מדובר בדיבידנד מחברה שאינה תושבת מדינה גומלת.

ב. האם יש לאפשר זיכוי של מסי החוץ שנוכו במקור במדינה הגומלת בהתייחס למלוא הסכום שנוכה במקור או עד לשיעור ניכוי המס במקור הקבוע באמנה בין ישראל ואותה מדינה גומלת.

פינת המענקים

קול קורא של רשות לחדשנות לפיילוטים בתחום הפינטק

נעדכן כי רשות לחדשנות פרסמה מקצה תמיכה בפיילוטים בתחום הפינטק. המסלול הוא מסלול משותף לרשות החדשנות ולרשות לניירות ערך, ומטרתו היא לעודד מחקר ופיתוח למציאת פתרונות טכנולוגיים חדשניים ומוצרים מתקדמים בתחום הפינטק.

במסגרת המסלול ניתן יהיה לקבל תמיכה כספית בשיעור של עד 60% מהוצאות המו"פ המאושרות. אין הגבלה על גובה המענק. תקופת הביצוע לתכנית היא שנתיים ועל המוצר הטכנולוגי להיות ברמת בשלות גבוהה (TRL 6 ומעלה).

תאריך אחרון להגשה ב-15.8.2023

קידום רמת הדיגיטציה בעסקים קטנים ובינוניים

משרד הכלכלה פרסם לאחרונה מסלול ייעודי לקידום רמת הדיגיטציה בעסקים קטנים ובינוניים ככלי ניהול ותפעולי אשר יעלו וישפרו את רמת הפריון בעסק. התוכנית מיועדת לעסקים ישראלים עם מחזור שנתי של עד 100 מיליון שקלים המעוניינים להטמיע מערכות מחשוב וכלים דיגיטליים. עסקים זכאים יזכו למענק בשיעור של 35% מההשקעות המזכות, ועד 1,000,000 שקל הוצאות (350 אלף מענק) למשך תקופת ביצוע של שנתיים. השקעות מזכות ייחשבו, בין היתר:

- השקעות רכש מערכות מחשוב במערך הייצור, בקרה ואוטומציה.
- עלויות קידום חדשנות ע"י תוכנות מחשוב למערכת ניהול, מלאי וספקים (כדוגמת ERP, SAAS, רישיונות, BI ועוד), ובמערכת במכירות (כדוגמת CRM).
- עלויות ייעוץ תכנות הנדסה ליווי והטמעה.
- עלויות חומרה ורכיבים פיזיים (לא מחשבים).

תאריך אחרון להגשה ב-15.8.2023

מעכשיו קל יותר החזר מס מרשויות מע"מ בגין חובות אבודים

פורסם פס"ד תקדימי בעניין מועד ההתיישנות על חובות אבודים בחוק מע"מ

בית המשפט המחוזי דחה את הערעור והחברה ערערה לבית משפט העליון.

בית משפט העליון דחה ברוב דעות את הערעור וקבע כי בניגוד לעמדת החברה, תקנה 24א(ג) תוקנה בסמכות, משום שהיא לא שוללת באופן גורף את זכותו של העוסק לקבל החזר בגין מע"מ ששולם בעסקה שהפכה "לחוב אבוד" מחוץ לתקופה הקבועה בתקנה (שלוש שנים כאמור), משום שסעיף 116 לחוק עצמו מאפשר לעוסק להגיש בקשה להארכת מועד להגשת הודעת זיכוי בגין חוב אבוד, אף מעבר לתקופה של שלוש שנים ועד חמש שנים בסה"כ.

עד היום, שרר חוסר אחידות מסוים בין משרדי מע"מ השונים לעניין הגשת בקשה להארכת מועדים להוצאת הודעת זיכוי על חובות אבודים מעבר לשלוש שנים, כך מדובר בפסק דין תקדימי שעושה עוד קצת "סדר" בתחום.

מניסיוננו, עוסקים רבים לא מנצלים את הזכות שלהם להוציא הודעות זיכוי בגין חובות אבודים שנוצרו להם במהלך העסקים ולקבל החזר מע"מ מרשות המיסים. מחלקת המיסים העקיפים במשרדנו עומדת לרשותכם גם בנושא זה.

[קישור לפסק הדין <<](#)

בפסק דין חדש של ביהמ"ש העליון שפורסם לאחרונה, חודדה סוגייה ותיקה בעניין עיתוי ההתיישנות על הוצאת הודעות זיכוי בגין חובות אבודים לצרכי מע"מ. באותו מקרה דובר על חברת צנציפ, חברה העוסקת ביבוא תבואות ומספוא לענף ייצור המזון, כאשר בין לקוחותיה נמנו לקוחות מהרשות הפלסטינית ובעיקר מעזה. לנוכח המצב הביטחוני, ניתק הקשר המסחרי בין החברה ללקוחותיה ונוצרה יתרת חוב ניכרת של הלקוחות כלפי החברה. החברה הוציאה הודעות זיכוי בגין חובות אלו אשר נדחו על ידי רשויות מע"מ בטענה כי חובות אבודים אלו התיישנו ומכאן הוגש הערעור של החברה לבית המשפט המחוזי.

בית המשפט המחוזי, נדרש, בין היתר, להכריע במחלוקת העיקרית הנסובה סביב מועד ההתיישנות לעניין חובות אבודים, הקבוע בתקנה 24א(ג) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: "**התקנות**") הקובע כי: "הוצאת הודעת הזיכוי והגשת ההודעה כאמור בתקנה משנה (ב) ייעשו לאחר שחלפו שישה חודשים מהמועד שבו הוצאה חשבונית המס שבשלה נוצר החוב **וכל עוד לא חלפו שלוש שנים מן המועד האמור**".

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.