



מערך המיסים

מאי 2024



קפסולת ה-TAX

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

מודל חשבוניות ישראל – יוצא לדרך

כידוע, בשלב זה החובה לקבל מספר הקצאה מרשות המסים לא חלה מהשקל הראשון, אלא מעל סכום של כ-25,000 ₪ לפני מע"מ. הסכום צפוי לרדת מדי שנה (בראשון בינואר) ב-5,000 ₪, עד לשנת 2028 בה הסכום יעמוד על כ-5,000 שקלים לפני מע"מ.

חשוב להדגיש כי בשל היערכות הענק של כלל המשק הישראלי, משרדנו מפעיל מוקד אשר פועל מדי יום במהלך שבוע העבודה עד השעה 22:00, על מנת לסייע לכלל העוסקים במשק, גם לכאלה שהם לא לקוחות של KPMG סומך חייקין במגוון בעיות אשר עשויות לעלות בשל כניסת המועד לתקף.

[להשאר פנייה <<](#)

הפניה היא ללא עלות.

לאחר שנים רבות של הכנות, ביקורת רבה מצד כלל המשק הישראלי, היערכות חסרת תקדים של רשות המסים ודחיות רבות, ביום 05.05.2024 החל באופן רשמי לפעול מודל "חשבוניות ישראל", אשר מטיל חובה על עוסקים לקבל מרשות המסים, בעת הנפקת חשבונית מס ללקוחותיהם, מספר הקצאה ייחודי בזמן אמת, כאשר ללא מספר הקצאה שכזה, הלקוח לא יהיה זכאי לנכות את מס התשומות בחשבונית המס אשר הספק ינפיק עבורו.

יישום המודל מהווה עליית דרגה נוספת במלחמה הבלתי פוסקת אשר מקיים משרד האוצר באמצעות רשות המסים בתופעת החשבוניות הפיקטיביות אשר מגדילה את ההון השחור והעלמת דיווחים על הכנסות.

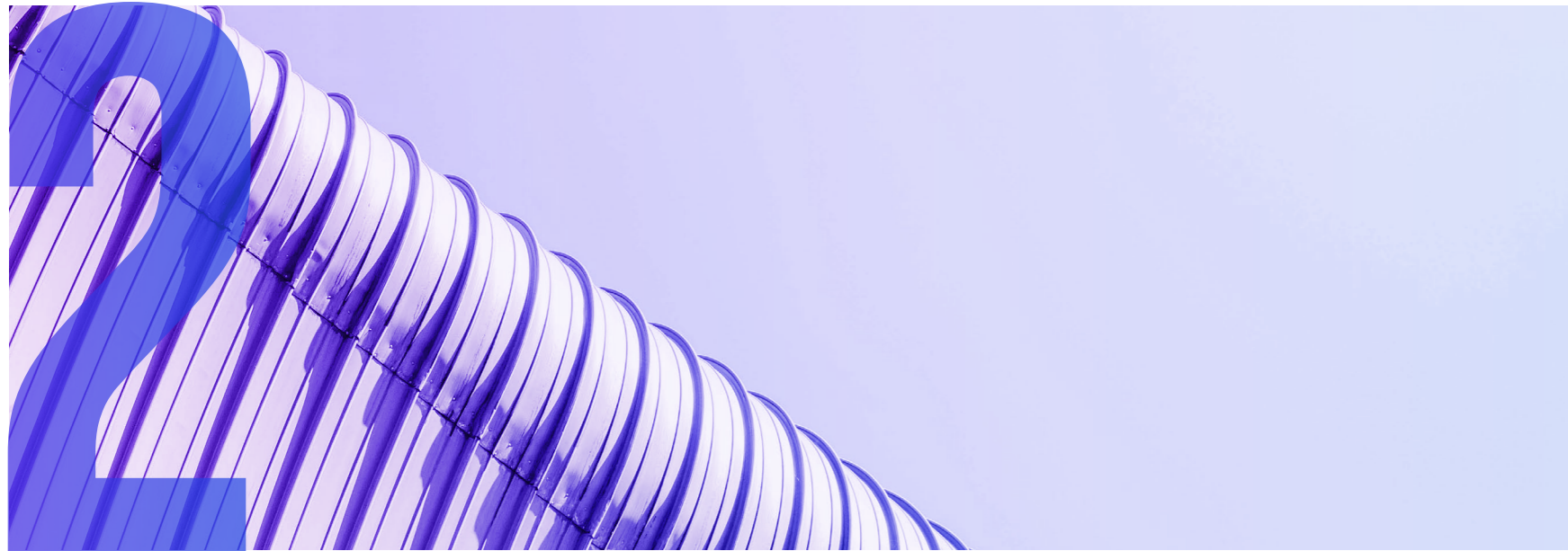
משווק או מפיץ? ייתכן ואין זה משנה

לאחרונה ניתן בבית המשפט המחוזי פסק הדין בעניין אי ביי מרקטפלייס ישראל בע"מ ("eBay") אשר דן בעיקרו בשיטת מחירי ההעברה הראויה עבור עסקה בין-חברתית בין eBay לבין אי ביי שוויץ, שהינה צד קשור ל-eBay (להלן: "אי ביי שוויץ"), במסגרתה סיפקה המחלקה העסקית של eBay לאי ביי שוויץ שירותים שונים הכוללים, בין היתר, ייעוץ שיווקי, עריכת סקרים ומחקרים על השוק בישראל, ארגון כנסים והדרכות, ומתן הדרכה ותמיכה למוכרים בישראל.

כידוע, סעיף 85א לפקודה קובע באופן כללי כי בעסקה בינלאומית שבה מתקיימים יחסים מיוחדים בין הצדדים לעסקה תדווח בהתאם לתנאי השוק ותחויב במס בהתאם. לצורך כך, נדרש לקבוע את שיטת מחירי ההעברה המתאימה לתמחור העסקה בהתבסס על מאפייני העסקה.

עיקר פסק הדין עוסק אם כן בשאלה על בסיס מה נכון לגזור את מרכיב הרווח לנותן השירותים בעסקה כאמור – האם על בסיס מחזור המכירות של קבוצת eBay בישראל, מתוך הנחה כי יש לראות ב-eBay מפיץ בסיכון נמוך (Limited Risk Distributor – "LRD"), או על בסיס עלויות כך שהעסקה מתומחרת בדרך של כיסוי עלויות בתוספת מרווח (Cost Plus), מתוך הנחה כי נכון לראות ב-eBay נותנת שירותי שיווק בלבד. יצוין כי במסגרת פסק הדין נדונה גם סוגיה נוספת בדבר מלאכותיות עסקת רכישה ומיזוג שבוצעה בקבוצה, אך סוגיה זו תידון במבזק נפרד.

בהערת אגב יוער כי הרשות טענה תחילה כי יש לתמחר את העסקה לפי שיטת חלוקת הרווח (Profit Split), ולחלופין לפצל את העסקה לרכיב תמלוגים ורכיב מבוסס מחזור מכירות, אך שיטה זו נזנחה על ידי הרשות.



בפסק הדין ערך בית המשפט הבחנה בין פעולותיה של המחלקה העסקית ביחס למוכרים המנוהלים – מוכרים שנבחרו על בסיס היקף המכירות ופוטנציאל המכירה שלהם, וקיבלו שירותים אישיים לשימוש יעיל יותר בפלטפורמה – לבין פעולותיה ביחס ליתר המוכרים (קרי, מוכרים שאינם מנוהלים).

בית המשפט הסביר כי פעילות eBay ביחס למוכרים שאינם מנוהלים הייתה זניחה וכללה בעיקרה שיווק כללי כגון עריכת כנסים, פעילות דיוור וכד', ולכן בהקשר זה מילאה eBay תפקיד של משווק. לעומת זאת, ביחס למוכרים המנוהלים, פעלה המחלקה העסקית כגורם המכווין פעילות מכירה למטרת מקסום רווחים, כמו גם ליוותה באופן הדוק את המוכרים, אישרה הנחות ותנאי אשראי, והייתה בעלת המומחיות הנדרשת לשימוש בפלטפורמה, ומשכך קבע בית המשפט שתמחור שירותים אלה ייעשה בהתאם למדד המבוסס על מחזור המכירות.

כמו כן, בית המשפט בחן את עבודות מחירי ההעברה שנערכה, תוך שהוא בוחן קיומן של "עסקאות כפולות", גידול בהיקף העסקאות שמקורו בנסיבות חיצוניות, בחירת חברות ההשוואה, וכיוצ"ב.

לאור האמור, אין ספק כי ישנה חשיבות רבה לניתוח נכון של מאפיינים ספציפיים של עסקה בין צדדים קשורים, וכן לביצוע עבודת מחירי העברה יסודית ומעמיקה אשר תתמוך בתנאי ותמחור העסקה הבין-חברתית. משרדנו עומד לרשותכם וישמח לספק ייעוץ בנושא מחירי העברה ככל שנדרש.

[לקריאת פסק הדין <<](#)

מטבע וירטואלי כולל דיווח

רשות המיסים פרסמה הוראת ביצוע בנושא נוהל לקבלת כספי מסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר

הדיווח יבוצע על גבי טופס 909 בנושא דיווח על פעילות במטבעות וירטואלים. יצוין כי הנוהל יחול רק במקרים שבהם הוכח לרשות המסים שהמערכת הבנקאית המסחרית בישראל (בנק אחד לפחות) סירבה לקבל את כספי המסים שנובעים מרווח ממימוש מטבעות וירטואליים לרבות בדרך של סירוב לפתיחת חשבון.

כמו כן יודגש כי הנוהל אושר כהוראת שעה בתחולה לשישה חודשים החל מיום 01.01.2024.

אנו זמינים גם בנושא זה.

[לקריאת הוראת הביצוע <<](#)

[לפתיחת הטופס <<](#)

אמצעי תשלום מבוזר (להלן: "מטבע וירטואלי") מהווה נכס כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה. לכן, רווח ממימוש מטבע וירטואלי חייב במס רווחי הון ובמקרים מסוימים במס הכנסה בשל היותו הכנסה מעסק. כיום, מערכת הבנקאות המסחרית בישראל לא מאפשרת במקרים מסוימים לקלוט כספים שמקורם במטבעות וירטואליים בשל הקושי לעקוב אחר מקור הכספים והחשש מהלבנת הון.

על מנת לאפשר לנישומים אשר נבע להם רווח ממימוש מטבעות וירטואליים לדווח ולשלם את המס ממימוש מטבע וירטואלי, רשות המיסים פרסמה את הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 6/2024 בנושא "נוהל לקבלת כספי מסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר" (להלן: "הוראת הביצוע").

בפינת המענקים

מתווה פיצויים לעסקים לחודשים ינואר-פברואר 2024

שיפוי מעסיקים בגין תשלומים למשרתי מילואים

ביום 1 במאי 2024 פורסמו ברשומות תקנות הביטוח הלאומי (שיפוי מעסיקים לגבי תקופת שירות מילואים שהוא שירות חירום) (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2024 (להלן: "הוראת השעה").

במסגרת הוראת השעה נקבע כי המוסד לביטוח לאומי ישפה מעסיקים עבור עלויות העסקה כגון הפרשות שונות ששולמו עבור העובדים בתקופה שבה שירתו במילואים.

נקבע כי סכום השיפוי יהיה בשיעור של 20% מסכום ההכנסה ליום של העובד כהגדרתה בהוראת השעה מוכפל במספר ימי שירות המילואים שביצע העובד, עד סכום התקרה הקבועה בהוראת השעה.

השיפוי הינו בשל תשלומים ששילם המעסיק לקופת תגמולים או לקופת פנסיה או לקופה או לקרן כיוצא באלה ובשל תשלום דמי ביטוח ששילם בעד העובד בתקופת שירות המילואים של העובד.

השיפוי יינתן רטרואקטיבית החל מיום ה-7 באוקטובר 2023, כאשר התשלומים הראשונים מיום ה-7 באוקטובר 2023 ועד ליום פרסום הוראת השעה (1 במאי 2024) ישולמו עד 60 יום מיום פרסום הוראת השעה כאמור.

השיפוי יינתן למעסיק כאמור בסעיף 376 לחוק הביטוח הלאומי, למעט מעסיקים ציבוריים, ובכפוף לתנאי הוראת השעה.

הוראת השעה הינה בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2024.

נשמח לסייע גם בנושא זה.

[קישור להוראת השעה <<](#)

הגשת בקשות למענק ינואר-פברואר בגין מלחמת חרבות ברזל

נפתחה האפשרות להגשת בקשות למענק בגין חודשים ינואר-פברואר 2024 עבור עסקים בישובים מוטי תיירות ובישובים שחלו לגביהם הגבלות מחמירות.

במסגרת החלטת הממשלה נקבע כי עסקים בעיר אילת, במועצה האזורית תמר, וביישובים בכל הארץ שנכללים בהגדרה "אזור שנפגע בחודש דצמבר" ונכללים ברשימה המפורסמת באתר רשות המסים, יהיו זכאים למענק בגין החודשים ינואר-פברואר 2024, בהתאם לנוסחה שנקבעה במסלול הוצאות מזכות. יצוין כי למענק זכאים רק עסקים שנפתחו לפני ה-30 בספטמבר 2023.

הגשת בקשה למקדמות בגין מלחמת חרבות ברזל

נפתחה אפשרות להגשת בקשה למקדמה לפיצויים עבור החודשים מרץ-אפריל 2024.

למקדמה זכאים בעלי עסקים ביישובי ספר בדרום ובצפון הארץ שפוננו לפי החלטות הממשלה וביישובי ספר באזור קו העימות העומדים בתנאי הזכאות לפי תקנות מס רכוש.

תקרת המקדמה עומדת על מיליון ש"ח, וניתן להגיש בקשות למקדמה בגין מרץ – אפריל 2024 עד ה-30 ביוני 2024.

כמו כן, ניתן עדיין להגיש בקשה למקדמות עבור החודשים ינואר-פברואר 2024 עד ה-31 במאי 2024.

העלאת שיעור מס השכר ומס הרווח ל-18%

ביום 14.04.2024 פורסם ברשומות תיקון, לפיו החל מיום 01.01.2025, יעלה שיעור מס השכר ומס הרווח (המס העקיף בו חייבים מוסדות כספיים) ל-18%, בשונה מהמצב הנוכחי, בו שיעור המס עומד על 17%.

בכך, שיעור מס השכר ומס הרווח ימשיך להיות זהה לשיעור המע"מ, אשר יעלה ל-18% בהתאם, ביום 01.01.2025.

העלאת שיעורי המס כמתואר מתקיימת כמובן ברקע מלחמת "חרבות ברזל", הנסיקה המשמעותית בהוצאות והעלייה הצפויה בגרעון בתקציב המדינה.

העלאת שיעור המסים העקיפים כאמור צפויה להעלות את הכנסות המדינה מגביית מיסים באופן מיידי.

[לקריאת הצו <<](#)

צור קשר

מיסוי ישראלי



מיכאל אוסדצ'י
שותף,
מיסוי ישראלי

mosdachy@kpmg.com



משה וייס
שותף,
מיסוי ישראלי

mweiss1@kpmg.com



יעל מירון-יצחקי
כריניסיפל,
מיסוי ישראלי

ymiron@kpmg.com



אלעד פרולינגר
שותף,
מיסוי ישראלי

efrohlinger@kpmg.com



יניב ישרים
שותף,
מיסוי ישראלי

yyesharim@kpmg.com



איתי חנן
שותף,
מיסוי ישראלי

ihanan@kpmg.com



יפעת שעה
שותפה,
מיסוי ישראלי

yshaaya@kpmg.com



ניסים כהן
שותף,
מיסוי ישראלי

nisimcohen@kpmg.com



אילי פיטרמן
שותף,
מיסוי ישראלי

epiterman@kpmg.com

מיסוי עקיף



אוהד עמרם
שותף,
מיסים עקיפים

oamram@kpmg.com



גל גרינברג
שותף, ראש מחלקת
מיסים עקיפים

ggrinberg@kpmg.com



רוני שרמן
שותפה,
מיסוי בינלאומי

rsherman1@kpmg.com



אורן רוסו
שותף,
מיסוי בינלאומי

orenrousseau@kpmg.com



נסרין סלמאן
שותפה,
מיסוי בינלאומי

nsalman@kpmg.com



הדס משלי
שותפה,
מיסוי בינלאומי

hmishli@kpmg.com



טל מזרחי
שותף,
מיסוי בינלאומי

tmizrahi@kpmg.com



הראל טוב
שותף,
מיסוי בינלאומי

htow@kpmg.com



אריק איתן
שותף,
מיסוי בינלאומי

aeytan@kpmg.com



איתי פלב
שותף,
מיסוי בינלאומי

itayfalb@kpmg.com



דינה פסקא-רז
שותפה, ראש מערך הטכנולוגיה
והמיסוי הבינלאומי

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.