



מערך המיסים

ספטמבר 2024



קפסולת ה-TAX

6 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

מיסוי דו שלבי, האם הסוף?

פורסם דו"ח הצוות לבחינת רווחים לא מחולקים ואיתו שורת המלצות דרמטיות

1

• ממוצע ההוצאות המותרות בניכוי לצרכי מס בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה. כרית ביטחון זו נותנת הגנה לחברות עסקיות ריאליות עם אופי פעילות הדורש השקעות בחברה, שכן חברות שכאלה מאופיינות בהוצאות רבות.

• עלות נכסים, בניכוי נכסים "פאסיביים", בהם ניירות ערך, זכויות במקרקעין שאינן לשימוש עצמי, מזומנים ושווה מזומנים ועוד. כרית ביטחון זו באה להגן על השקעה בנכסים "אקטיביים", נכסים שהשקעה בהם באמצעות החברה המדוברת מייצרת ערך מוסף ריאלי תוספתי במשק.

• רף מינימום של רווחים העומד על 500 אלף שקל.

בתוך כך הובהר, כי בשנה שבה נשחקו הרווחים הצבורים בשל חלוקת דיבידנד, או בשל הפסדים בשיעור של 20% או יותר, לא יחול חיוב במס.

3. **תיקון ופישוט סעיף 77 לפקודת מס הכנסה** - העוסק בחלוקת דיבידנד בהוראת מנהל רשות המסים, באופן שיאפשר לרשות המסים לקיים הליך פרטני מול חברות עם יתרת עודפים גבוהה להתמודדות עם רווחים לא מחולקים בחברות החזקה.

[קישור לדו"ח <<](#)

לאחר פרסום הדוח נשמעה ביקורת על המלצותיו, בין היתר מטעם לשכת רואי חשבון בישראל.

[למכתב לשכת רואי חשבון בישראל <<](#)

אנו נמשיך ונעדכן אחר הפרסומים בנושא זה, ממליצים להמשיך לעקוב ולהתעדכן אחר ההתפתחויות.

במהלך החודשים ינואר-אוגוסט 2024 התכנס צוות בראשות מנכ"ל משרד האוצר לבחון את סוגיית הרווחים הלא מחולקים. הצוות בנה מתווה שמטרתו לצמצם את היכולת של החברות לצבור רווחים כלואים באמצעות מיסוי גבוה יותר על אי חלוקתם. המתווה כולל שלושה נדבכים מרכזיים:

1. תיקון סעיף 62א' לפקודה – חברות ארנק

• הצוות ממליץ על הרחבת תחולת סעיף 62א' לפקודת מס הכנסה ע"י הוספת סעיף חדש, שיחול על חברות בעלות מחזור עסקי הגבוה מ-200 אלף ש"ח ו נמוך מ-30 מלש"ח, להן שיעור רווחיות מעסק (הכנסה חייבת במס מעסק חלקי הכנסה מעסק) שגבוה מ-25%. מוצע כי בעל מניות מהותי ופעיל בחברה מסוג זה, ימוסה במס הכנסה שולי על חלקו ברווחי החברה מעסק שהם מעבר ל-25% רווחיות (יחד עם מנגנון "תקרה מתקפלת"), כאשר סעיף זה יחול על חברות קטנות יחסית ובעלות שיעורי רווחיות גבוהים.

• תיקון סעיף 62א(א)(1) ו-(4) לפקודת מס הכנסה כך שיכלול גם בעלי זכויות בשותפויות.

• מוצע לקבוע כי תשלומים לחברת ארנק עבור שירותים של בעל המניות לחברה אחרת, בה יש לו שיעור החזקה הנמוך מ-50% ייראו כהכנסה מיגיעה אישית של בעל המניות בחברת הארנק וימוסו בשיעור מס הכנסה שולי.

2. מס על רווחים צבורים

חקיקת סעיף חדש להתמודדות עם חברות החזקה, אשר יטיל מס "ריבית" בגובה של 2% בכל שנה על רווחים צבורים מעל "כרית ביטחון". מוצע כי "כרית הביטחון" שרק מעליה יחול חיוב המס, תהיה הגבוהה מבין שלוש אופציות:

כללי ה-STTR" (Pillar Two)

עדכון רשות המיסים בעניין החלתם הצפויה של כללי ה-STTR" (Pillar Two) על חברות ישראליות

ההוראה חלה על הכנסות ריבית, תמלוגים, תשלומים עבור זכויות הפצה או זכות שימוש במוצר או שירות, תשלומי פרמיות על ביטוחים וכן כל הכנסה אחרת שהתקבלה עבור הספקת שירותים. ההוראה כפופה, בחלק מהמקרים, לתנאים מסוימים, אשר עניינם בשיעור רווחיות ובסף הכנסות מינימאליים. יובהר כי תשלום תוספת המס מכוח ה-STTR כאמור, ייעשה בדרך של הגשת דוח מס במדינת המקור, ולא בדרך של ניכוי מס במקור.

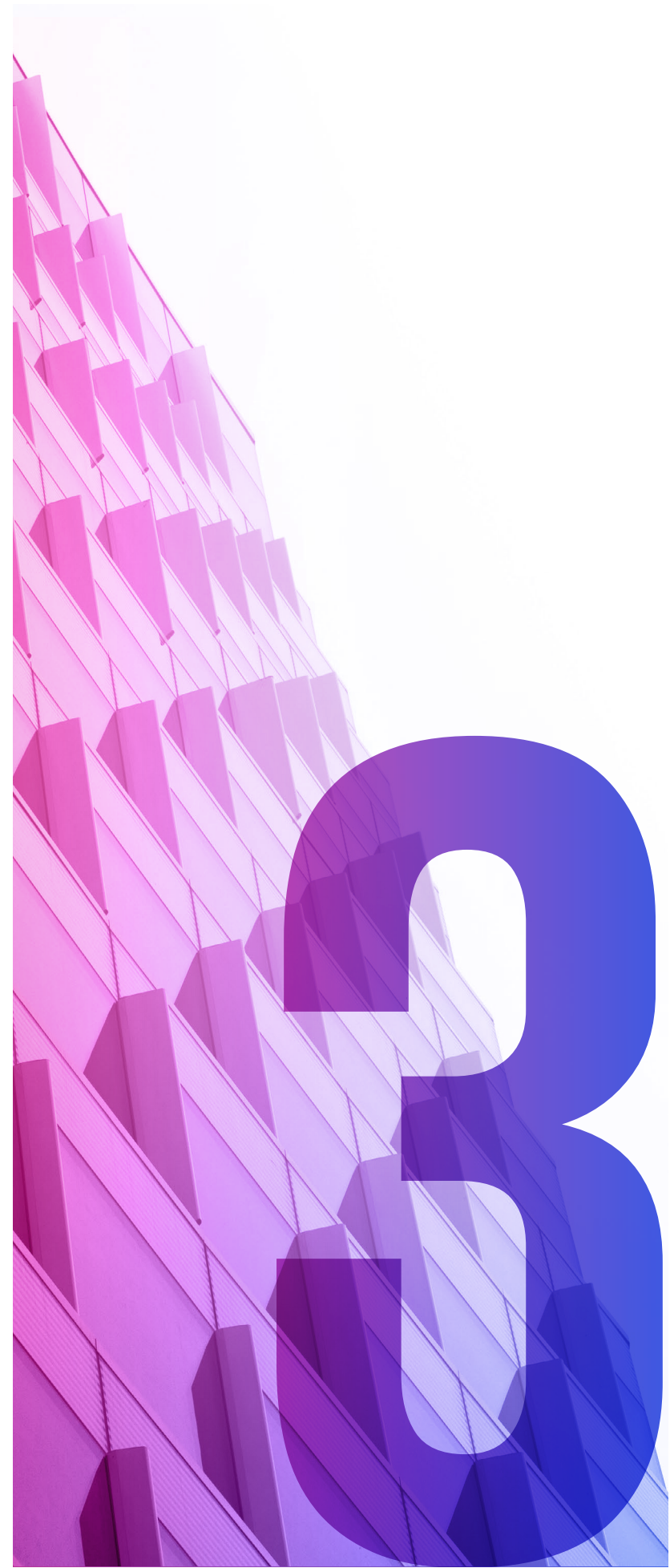
ישראל חברה בפורום המדינות הנרחב של ה-OECD ולפיכך מחויבת ליישום והחלת כללי ה-STTR, בכפוף לבקשת מדינה מתפתחת הקשורה עימה באמנה למניעת כפל מס. לפיכך, ניתן לצפות כי לפחות בחלק מאמנות המס של ישראל עם מדינות מתפתחות בעולם, תיווסף בשנים הקרובות הוראה כאמור. נכון להיום, המדינות המתפתחות אשר ייתכן ויחילו את הוראות ה-STTR באמנה של ישראל עימן הן: אוזבקיסטן, אוקראינה, אזרבייג'ן, אלבניה, ארמניה, בלארוס, גיאורגיה, דרום אפריקה, הודו, מקסיקו, סרביה, פיליפינים, פנמה, סין, צפון מקדוניה, רומניה, רוסיה, תאילנד ותורכיה.

[להודעת רשות המיסים <<](#)

ב-14 באוגוסט 2024, פרסמה רשות המיסים עדכון בדבר החלת כללי ה-STTR" Subject to Tax Rule (Pillar Two) על חברות ישראליות. כללי ה-STTR, לצד כללי ה-GloBE, הם שני נדבכים של תכנית Pillar Two, בהובלת ה-OECD ובהשתתפות 140 מדינות, למענה על אתגרי המס העולמיים מהתפתחות הכלכלה הדיגיטלית.

ה-STTR היא הוראת אמנה המאפשרת למדינת המקור, להטיל מס מוגבל נוסף בעסקאות בין צדדים קשורים, מקום שמפיק ההכנסה כפוף לשיעור מס חברות הנמוך מ-9% במדינת התושבות בישראל, עשויה הוראה זו להשליך על חבות המס של חברות הנהנות מן החוק לעידוד השקעות הון, בכל הקשור להכנסות אשר מופקות על-ידן במדינות מתפתחות עמן יש לישראל אמנה למניעת כפל מס.

עדכונים חמים מהתנור בנושא מודל חשבוניות ישראל



1. רשות המסים הודיעה כי כלל החשבוניות אשר בגינן יוגש מספר הקצאה בשנת 2024, יאושרו באופן אוטומטי. עם זאת, החל משנת 2025, תחל רשות המסים לדחות בקשות של עוסקים לקבלת מספר הקצאה, מסיבות שונות. לצורך הודאות, פורסם לאחרונה מסמך נוסף ע"י רשות המסים, בו מפורטים, בין היתר, את המצבים בהם בקשה למספר הקצאה עלולה להידחות, והחלופות האפשרויות במקרה שכזה. לעיון במסמך – [לחצו כאן](#)
2. לאחרונה פורסם מסמך הנחיות חדש ליצרני תוכנה (API), אשר מאפשר לגופים המבקשים לפעול כ"בית תוכנה" עצמאי, להגדיר את המערכות וליישם את מודל הקצאת החשבוניות (במקום לפעול באמצעות בית תוכנה מוכר).
[לעיון במסמך בעברית <<](#)
[לעיון במסמך באנגלית <<](#)
3. במהלך חודש אוגוסט, עודכן קובץ השאלות והתשובות באתר רשות המסים. מקבץ השאלות עונה על סוגיות חוזרות ונשנות במסגרת ההטמעה של מודל חשבוניות ישראל ואנו ממליצים בחום לעבור על המקבץ.
[לצפייה בקובץ השאלות ותשובות <<](#)

4. בעקבות "מודל חשבוניות ישראל" - רשות המסים החלה לאבחן בין שותפות לאיחוד עוסקים:

איחוד עוסקים (סוג תיק 62): עד כה, כאשר עוסק דיווח עסקאות בקובץ PCN, הוא יכול היה לרשום בקובץ האמור שה"לקוח" הוא איחוד העוסקים, והדו"ח נחשב לתקין. עם זאת, מכיוון שאיחוד עוסקים אינו ישות משפטית אמיתית, לא ניתן להתקשר עמו, אלא רק מול החברות הרשומות באותו האיחוד. לכן, יש לוודא מי הגוף בתוך איחוד העוסקים המקבל את השירות בפועל, ולהנפיק את חשבונית המס עבורו בלבד ובהתאם לבקש עבורו את מספר ההקצאה.

שותפות לא רשומה (סוג תיק 48): בשונה מהאמור מעלה, בהתייחס לגופים המוגדרים במע"מ כ"שותפות לא רשומה", השותפות היא אכן הישות עצמה המקבלת את השירותים. משכך, יש להנפיק חשבונית מס עבור השותפות וכמובן גם לקבל עבורה את מספר ההקצאה.

כספק, על מנת לדעת אם הלקוח שלנו מסווג כחלק מאיחוד עוסקים או כשותפות לא רשומה, ניתן לבדוק זאת בהתאם לאישורי ניכוי מס במקור וניהול ספרים.

אם מדובר באיחוד עוסקים יופיע כי מדובר ב"איחוד עוסקים" (שותפות וירטואלית) ואם מדובר בשותפות יתקבל אישור ע"ש השותפות.

[לבדיקת שותפות או איחוד עוסקים דרך מערכת ניכוי מס במקור באתר רשות המסים <<](#)

המוקד הייעודי שלנו עדיין כאן בשבילכם!

[להשאר פנייה <<](#)

פינת המענקים

מענק מרשות ההשקעות - ייצור מתקדם לעידוד הפיריון

כמד"י שנה, רשות ההשקעות השיקה מקצה חדש של הוראות מנכ"ל 4.68 – ייצור מתקדם לעידוד הפיריון. המסלול מיועד למפעלים תעשייתיים שלהם פעילות ייצורית בישראל ומחזור מכירות נמוך מ-200 מיליון ₪.

המסלול מחולק לתתי מסלולים בהתאם לגובה ההשקעה של המפעל וכן בהתאם רמת טכנולוגיית הייצור המוטמעת, כאשר תקרת ההשקעות המקסימלית היא 15 מיליון ₪.

שיעור ההשתתפות בהשקעה הינה 20% עבור מפעלים בכל הארץ, ו-30% למפעלים באיזור עדיפות לאומית. במסגרת התכנית חברה תוכל לבנות רשימת השקעות הוניות וכן השקעות רכות לתקופה של 36 חודשים. הסיוע במסלול יינתן בהתאם להקצאה תחרותית.

המסלול פתוח להגשה וייסגר ב- 30.10.2024.

קול קורא להקמת חממות טכנולוגיות – דחיית תאריך הגשה

בהמשך לקפסולה הקודמת, ברצוננו לעדכן כי הרשות לחדשנות דחתה את תאריך ההגשה להצעות בהליך התחרותי עד ל-17 בנובמבר. אנו ממליצים לקבוצות ויזמים שאיבדו התעניינות מפאת לוחות הזמנים הקצרים, ליצור קשר ולבחון מחדש היתכנות להקמת קבוצה מנצחת.

כזכור, רשות החדשנות השיקה קול קורא עבור קרנות הון סיכון, אנג'לים ומשקיעים ותאגידים (ישראליים וזרים) לבחירתם של שלושה זכיינים שיקימו ויפעילו חממות טכנולוגיות לתקופה של עד 5 שנים.

הזכיינים יוכלו לקבל מענקים מצטברים בגובה של עד 40 מיליון ₪ לתקופת הזיכיון, לדמי הניהול של החממה ולרכישה של ציוד למעבדה מרכזית לשימושן החופשי של חברות החממה. מטרת הקמת החממות היא לקדם הקמה של חברות טכנולוגיות ישראליות הפועלות בתחומים בעלי סיכון ופוטנציאל כלכלי גבוה. החממות מיועדות עבור סטארטאפים בשלבים מוקדמים של Seed + Pre seed.

[למידע נוסף <<](#)

מסלול ירוק לפניך

רשות המיסים מודיעה על פרסום של שני מסלולים ירוקים חדשים

מסלול ירוק הוא הליך מקוצר ומזורז בסוגיות מס, שרמת המורכבות שלהם מאפשרת לקבוע מסגרות וקריטריונים, המאפשרים לרשות המסים לתת החלטת מיסוי על סמך הצהרות והתחייבויות של המבקשים בעזרת טופס ייעודי לכל סוג בקשה. לאחרונה, רשות המיסים עדכנה על שני מסלולים ירוקים חדשים:

טופס 974: חברות המספקות שירותי פיתוח ומהוות "מעסיק משאיל"

טופס 975: מפעל טכנולוגי העוסק בפיתוח תוכנה

מיועד לחברות שיש בבעלותן מפעל טכנולוגי בישראל והן עושות שימוש בעובדים של חברות קשורות בחו"ל לטובת מחקר ופיתוח. ההוצאות שהחברה בישראל משלמת לחברה קשורה בחו"ל עבור שירותי מחקר ופיתוח משפיעות על שיעור ההכנסה הטכנולוגית שתהיה זכאית להטבות במס. המסלול מתאים לחברות שיש בידיהן החלטת מיסוי בתוקף בנושא "מפעל טכנולוגי מועדף" או "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", או שבמקביל לבקשה במסלול זה הן הגישו גם בקשה להחלטת מיסוי בנושא מפעל טכנולוגי כאמור. החלטת המיסוי תכיר בחברה קשורה בחו"ל כמעסיק משאיל ובעובדי אותה חברה כעובדים של המפעל הטכנולוגי בישראל.

[קישור לטופס <<](#)

מסלול זה מיועד לחברות שמפיקות הכנסות מהתוכנה שמפותחת על ידן במודלים של מתן זכות שימוש, שירות מבוסס תוכנה ושירותים/מוצרים נלווים.

במסגרת המסלול תינתן לחברה מועדפת (כהגדרתה בחוק לעידוד השקעות הון) החלטת מיסוי שתאשר כי המפעל שבבעלות החברה עומד בהגדרת "מפעל תעשייתי", "מפעל טכנולוגי מועדף" או "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", שההכנסה שהופקה על ידי החברה היא "הכנסה טכנולוגית", ושהתוכנה שמפתחת החברה עומדת בהגדרת "נכס לא מוחשי מוטב". החברה המבקשת תצהיר על עמידתה בכל התנאים של מפעל טכנולוגי, ושהתוכנה שהיא מפתחת הינה בבעלותה. קבלת אישור במסלול זה יחד עם עמידה בתנאים נוספים מקנה הטבות מס וביניהם מס חברות מופחת בגין הכנסה טכנולוגית מועדפת ושיעור מס מופחת על דיבידנד שמקורו בהכנסה טכנולוגית מועדפת.

רשות המסים רשאית להתנות את מתן ההחלטה בביקור במפעל החברה. יודגש כי המסלול אינו מיועד למפעלים שמייצרים מוצרים מוחשיים, גם אם במוצרים כאמור מוטמעת תוכנה. הפונים למסלול זה יקבלו החלטה תוך תקופה שאינה עולה על חודשיים מיום הגשת הבקשה.

[קישור לטופס <<](#)



אתר אישי למעסיקים של המוסד לביטוח לאומי

המוסד לביטוח לאומי משיק אתר אישי למעסיקים ויוצא במבצע מיוחד להפחתת קנסות

המוסד לביטוח לאומי משיק אתר אישי למעסיקים, בו ניתן לבצע פעולות שוטפות ולקבל מידע על התיק, הכול אונליין ובמקום אחד. ניתן לבצע פעולות כדוגמת:

לרגל השקת האתר האישי למעסיקים, המוסד לביטוח לאומי יוצא במבצע הפחתת קנסות עד לתאריך 31.10.24.

כל מעסיק שיירשם לאתר האישי ויבצע באתר האישי בלבד הסדר תשלומים באמצעות המחאות, כרטיס אשראי או הוראת קבע יוכל ליהנות מהטבה חד כעמית של הפחתת קנסות בשיעור של 100%.

יצוין כי המבצע חל רק על מעסיקים שעונים על כללי הזכאות, בהתאם להודעה שתופיע באתר וכי המבצע אינו כולל קנסות שחויבו בביקורת ניכויים.

[לכניסה לאתר <<](#)

• פירוט חשבון עדכני

• דיווחים שוטפים

• ביצוע תשלומים

• עדכון פרטים לדיוור אלקטרוני

• עדכונים בנושאי גבייה, מילואים ונפגעי עבודה

• עדכון פרטי חשבון בנק להחזרים

אנשי השירות

מיסוי ישראל



אילי פיטרמן

שותף,
מיסוי ישראל

epiterman@kpmg.com



ניסים כהן

שותף,
מיסוי ישראל

nisimcohen@kpmg.com



יפעת שעי

שותפה,
מיסוי ישראל

yshaaya@kpmg.com



איתי חנן

שותף,
מיסוי ישראל

ihanan@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



יניב ישרים

שותף,
מיסוי ישראל

yvesharim@kpmg.com



יעל מירון-יצחקי

פרינסיפל,
מיסוי ישראל

yiron@kpmg.com



אלעד פרולינגר

שותף,
מיסוי ישראל

efrohlinger@kpmg.com



מיכאל אוסדצ'י

שותף,
מיסוי ישראל

mosdachy@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



משה וייס

שותף,
מיסוי ישראל

mweiss1@kpmg.com



גל גרינברג

שותף, ראש מחלקת
מיסים עקיפים

ggrinberg@kpmg.com



אוהד עמרם

שותף,
מיסים עקיפים

oamram@kpmg.com



אורן רוסו

שותף,
מיסוי בינלאומי

orenrousseau@kpmg.com



רוני שרמן

שותפה,
מיסוי בינלאומי

rsherman1@kpmg.com

מיסוי בינלאומי

מיסוי עקיף



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.