



מערך המיסים

ינואר 2023



קפסולת TAX

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון



פותרים שנת מס חדשה

שיעורי המס על הכנסה מיגיעה אישית

עודכנו שיעורי המס החלים על הכנסה מיגיעה אישית
לשנת המס 2023:

שיעור המס	הכנסה שנתית	הכנסה חודשית
10%	עד ₪81,480	עד ₪6,790
14%	מ-₪81,481 עד ₪116,760	מ-₪9,730 עד ₪6,791
20%	מ-₪116,761 עד ₪187,440	מ-₪15,620 עד ₪9,731
31%	מ-₪187,441 עד ₪260,520	מ-₪21,710 עד ₪15,621
35%	מ-₪260,521 עד ₪542,160	מ-₪45,180 עד ₪21,711
47%	מכל שקל נוסף	מכל שקל נוסף

להלן עדכונים נוספים שפורסמו:

- נקודת זיכוי במס עודכנה לסכום של ₪235 בחודש.
- תקרת פטור ממס בגין הכנסות משכר דירה עודכנה לסכום של ₪5,471.
- בין השאר התעדכנו גם מדרגות זקיפת שווי שימוש ברכב ושיעורי הטבת המס ליישוב מזכה.

שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודה

פורסם שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה:

2023	2022	
3.87%	3.23%	3(ט)
2.90%*	2.42%	3(י)

קישור לקביעת שיעור הריבית 3(ט)

* שיעור הריבית לעניין סעיף 3(י) לפקודה טרם פורסם
וחושב על בסיס שיעור הריבית שפורסם לעניין סעיף 3(י)
לפקודה ומהווה 75% ממנו.

מס חברות גלובלי מינימלי

באוקטובר 2021 הודיע ארגון ה-OECD, כי 136 מדינות וביניהן מדינת ישראל הסכימו על תוכנית להטלת מס חברות גלובלי מינימלי על קבוצות רב לאומיות.

אותה תכנית מהווה חלק מתכנית רחבה יותר של ה-G-20 וה-OECD אשר כוללת שני חלקים. החלק הראשון, Pillar 1, מתייחס לזכויות מיסוי וחלוקת רווחים בין המדינות השונות, ומציע מודל למיסוי כלכלה דיגיטלית וצפוי לחול על קבוצות רב לאומיות גדולות במיוחד.

החלק השני, Pillar 2, מתייחס להטלת מס חברות גלובלי בשיעור של 15% על חברות רב לאומיות עם מחזור מאוחד של לפחות 750 מיליון אירו. הטלת המס תעשה באמצעות שילוב של מספר מנגנונים אופרטיביים שיאכפו את גביית המס ברמת הקבוצה הרב לאומית בשיעור המס האפקטיבי שהוסכם, לצד הטלת חובות דיווח.

בדצמבר 2022, מדינות האיחוד האירופי החליטו לאמץ דירקטיבה להטלת מס חברות גלובלי אפקטיבי מינימלי בשיעור של 15% על קבוצות רב לאומיות. הכניסה לתוקף של הדירקטיבה, דרך אימוצה לדין הפנימי במדינות הרלוונטיות, צפויה להיות בינואר 2024.

משרדנו יכול לסייע ללקוחות אשר צפויים להיכנס לתחולה של הדירקטיבה, לבחון את השפעתה, להיערך אליה וליישם את הוראותיה.



עמדות חייבות בדיווח - מודל 2023

מכס

- **עמדה 21/2022** – "דלקים/שמנים סינתטיים" המתקבלים בהליכים כימיים.
- **עמדה 22/2022** - סיווגם של מוצרי טבק הנתונים באריזה הכוללת שני מרכיבים שונים.

יש לדווח על עמדה חייבת בדיווח במסגרת טופס 1346 במועדים הבאים:
לעניין מס הכנסה: ניתן לדווח במסגרת הגשת הדוח השנתי או תוך 60 ימים ממועד הגשת הדוח.
לעניין מע"מ, מכס ובלו: תוך 60 ימים מתום שנת המס שבה נקט עמדה חייבת בדיווח, קרי על פעולות שבוצעו במהלך שנת 2022 בניגוד לעמדות של רשות המיסים, יש חובה לדווח עד ליום **28.2.2023**.

מי שנקט בעמדה המנוגדת לעמדת רשות המיסים שפורסמה כאמור ולא דיווח כנדרש חשוף לסנקציות כספיות ואחרות, כפי שנקבע בדברי החקיקה.
אנו ממליצים לקרוא בעיון את העמדות שבקישורים, ובמידה שננקטה עמדה מנוגדת לעמדת רשות המיסים, המעניקה יתרון מס כאמור לעיל, לפנות בהקדם למשרדנו לצורך קבלת יעוץ מקצועי והבהרות.

[קישור לרשימת העמדות החייבות בדיווח בנושא מס הכנסה](#)

[קישור לרשימת העמדות החייבות בדיווח בנושא מע"מ](#)

[קישור לרשימת העמדות החייבות בדיווח בנושא מכס](#)

[קישור לרשימת העמדות החייבות בדיווח בנושא בלו](#)

רשות המיסים פרסמה את רשימת העמדות החייבות בדיווח לשנת 2022. חובת הדיווח חלה בשל עמדות שננקטו, והן בניגוד לעמדות שפורסמו במיוחד לשם כך על ידי רשות המיסים, כפי שנקבע בחוק.

- ככלל, "עמדה חייבת בדיווח" היא עמדה שמתקיימים כל אלה:
- (א) היא עומדת בניגוד לעמדה שפורסמה רשות המיסים עד תום שנת-המס שלגביה מוגש הדו"ח.
 - (ב) "יתרון המס" הנובע ממנה עולה על 2 מיליון ש"ח בשנה, או על 5 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנים לכל היותר.
- להלן העמדות החייבות בדיווח החדשות שנוספו:

מס הכנסה

- **עמדה 110/2022** - הפחתת סכום הדיבידנד הרעיוני המתואם מחברה נשלטת זרה מהדיבידנד שחולק בפועל.
- **עמדה 111/2022** - הכנסות פטורות בעת בחינת עמידתו של חבר בני אדם בהגדרת "חברה נשלטת זרה" וחישוב ה"רווחים שלא שולמו".
- **עמדה 112/2022** - קיזוז מיסי חוץ כנגד חבות המס על "דיבידנד רעיוני" מחברת משלח יד זרה.
- **עמדה 113/2022** - זיכוי עקיף בעת חלוקת דיבידנד מחברה זרה ניתן רק על דיבידנד ורק לחבר בני אדם שמתחייב במס לפי סעיף 126(א) לפקודה.

מע"מ

- **עמדה 14/2022** - החבות במע"מ בשל מכירת דירת מגורים מכוח סעיף 5(ב) לחוק מע"מ.

בפינת המענקים

כוזלים לשוק האסייאתי?

רשות לחדשנות פרסמה לאחרונה מספר מסלולים שמזמינים חברות ישראליות לבצע שיתופי פעולה טכנולוגיים עם שותפים מהשוק האסייאתי. החברות יקבלו תמיכה במסגרת שיתופי פעולה אלה ויוכלו לשדרג את מוצריהם, לקצר את זמן ההגעה לשוק ולהגיע לשווקים חדשים.

קול קורא להשתתפות בסבב התשיעי של תוכנית האקסלרטור היוקרתית ביפן: +KGAP

רשות החדשנות ומכון המחקר המוביל במחוז קהינה ביפן, מזמינים חברות להשתתף בסבב התשיעי של תוכנית האקסלרטור היוקרתית +KPAG.

התוכנית מיועדת לסטרטאפים ישראלים אשר נמצאים בשלבי מוכנות טכנולוגית מתקדמת (POC או PILOT) ומקיימים פעילות מו"פ בישראל. החברות שייבחרו לאקסלרטור יזכו לליווי צמוד ומקצועי, לסיוע במציאת שותפים ולקוחות פוטנציאליים, אפשרות לקבל מימון וכן חשיפה רחבה לאקוסיסטם בעולם בכלל וביפן בפרט.

התוכנית שותפה למרכזי חדשנות ברחבי העולם ונתמכת ע"י ממשלת יפן וארגונים ציבוריים. עד כה, השתתפו מעל ל-100 חברות מ-11 מדינות שונות בעולם כאשר 80% מהן ביצעו פיילוטם מוצלחים והתקדמו לשלבי מכירות מתקדמים בשוק היפני.

תאריך אחרון להגשה – 26.3.2023

מסלול SIIRD | סינגפור – ישראל

הגשת בקשה משותפת ביחד עם שותפה מסינגפור לתמיכה במו"פ או בפיילוטם בכל תחומי הטכנולוגיה.

פרויקט מו"פ - פרויקט משותף של מוצר או טכנולוגיה מיועדת למסחר. תמיכה של עד 1.5 מיליון דולר למשך שנתיים או 60% מהוצאות המו"פ המאושרות, הנמוך מביניהם.

פרויקט פיילוט - מיועד לחברות שבשלות לבצע פיילוט ומסחר של טכנולוגיות קרובות לשוק. ניתן לקבל סיוע של עד מיליון דולר לשנה או 50% מהוצאות המו"פ המאושרות, הנמוך מביניהם.

תאריך אחרון להגשה – 23.2.2023

מסלול KORIL – קוריאה – ישראל

הגשת בקשה משותפת ביחד עם שותפה מקוריאה לתמיכה במו"פ או בפיילוטם בכל תחומי הטכנולוגיה (למעט תחום הביטחון).

פרויקט מו"פ תמיכה של עד 3 מיליון דולר לכל פרויקט למשך שנתיים או עד 50% מסך התקציב המאושר, הנמוך מביניהם.

פרויקט פיילוט תמיכה של עד מיליון דולר לפרויקט לשנה או עד 50% מסך התקציב המאושר, הנמוך מביניהם.

תאריך אחרון להגשה – 29.3.2023



עמדה חדשה במע"מ

עמדה חדשה חייבת בדיווח מספר 14/2022 – החבות במע"מ בשל מכירת דירת מגורים

עמדות חייבות בדיווח החלו לראשונה בשנת 2016 וזאת במסגרת תיקונים שהוכנסו בדיני המס בישראל. מבחינתה של רשות המיסים, מטרת העמדות הייתה לקבל מידע על גורמים הפועלים באופן ברור בניגוד לפרשנות של רשות המיסים במגוון סוגיות.

לאחרונה, פורסמו העמדות החייבות בדיווח לשנת 2022. ראו [כתבה 3 במהדורה](#).

העמדה החדשה שפורסמה לאחרונה בתחום המע"מ מתייחסת לסעיף 5(ב) לחוק מע"מ. בסעיף זה נקבע כי מחיר העסקה בגין מכירת דירת מגורים בידי עוסק במקרקעין (שרכש אותה ממי שאינו מלכ"ר, מוסד כספי או עוסק), יהיה ההפרש בין מחיר הדירה בעת המכירה לבין מחירה בעת הרכישה. מדובר בהקלה משמעותית שמהווה חריג לעקרון העל בחוק מע"מ – שעל כל מחיר העסקה שנקבע בין הצדדים תחול חבות במע"מ.

לאחר שרשות המיסים מצאה כי קיימים עוסקים שפועלים בניגוד לגישתה ובניגוד לפסקי דין שפורסמו בנושא, נקבע בעמדה כי בנסיבות בהן נרכשת דירת מגורים בידי עוסק במקרקעין,

ומתקיימות אחת מהחלופות שלהלן, לא יחולו הוראות סעיף 5(ב) לחוק מע"מ וישולם מס עסקאות על מלוא מחיר המכירה של הדירה:

1. הריסה של הדירה הנרכשת ולאחר מכן מכירת המקרקעין על ידי העוסק;

2. הריסה של הדירה הנרכשת, בניית דירה חדשה תחתיה ומכירתה על ידי העוסק;

3. מכירת הדירה הנרכשת בידי העוסק בנסיבות בהן חלה על הדירה תכנית בתוקף להריסה, הוגשה בקשה להריסה או ניתנו לגביה היתר הריסה או צו הריסה.

העמדה בעצם מחריגה מהמונח "דירת מגורים" לצרכי סעיף 5(ב) לחוק מע"מ, ומבהירה כי באותם שלושת מקרים מדובר למעשה במכירת מקרקעין או דירת מגורים חדשה ולא אותה דירה משומשת שנרכשה לצרכי מסחר בה ולכן תחול חבות במס העסקאות על מלוא מחירה של הדירה הנמכרת.

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 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.

© 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. הודפס בישראל.

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