



מערך המיסים

ספטמבר 2023

KPMG

שנה טובה ומתוקה

קפטולתאז

5 דורים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

יש הסכמה

פורסם חוזר העוסק בהליכי הסכמה הדדית באמנות למניעת כפל מס

לאחרונה פרסמה רשות המיסים את חוזר 01/2023 העוסק בנוהל הגשת בקשה והטיפול בה בהליכי הסכמה הדדית באמנות למניעת כפל מס (להלן: "החוזר").

החוזר אשר מחליף את הוראת ביצוע 23/2001, נעשה במטרה להבהיר את מהותם של הליכי ההסכמה ההדדית ולקבוע נוהל אשר יסדיר את אופן הפנייה להליכי הסכמה הדדית במקרים פרטניים.

טרם נתייחס לפרטי החוזר, יצוין כי "נוהל הסכמה הדדית" מוסדר באמנות מס רבות שישראל צד להן ונועד בעיקרו למנוע מצב של חיוב במס שאינו תואם את הוראות האמנה, להסדיר מקרים בהם ישנו ספק בדבר פירושה או תחולתה של האמנה, וכן מצבים אשר האמנה אינה כוללת התייחסות לגביהם, והכל במטרה לאפשר הליך הידברות משותף בין רשויות המס במדינות המתקשרות בכל סוגיה הנוגעת לאמנה.

במסגרת החוזר מפורטים אופן הפניה והמידע שיש לכלול בבקשה אשר יימסר במסגרת תצהיר מידיעה אישית של המבקש או נושא משרה בו, לרבות:

- פירוט עובדתי מלא הכולל את תיאור המבקשים, הנסיבות הקשורות, ומסמכים תומכים.
- תיאור תמציתי של הנושא והוכחת הפעולה שבגינה נטען כי נגרם או עלול להיגרם מיסוי בניגוד לאמנה.
- סכומי מס הקשורים לעניין, ניתוח הסוגייה והסבר לגבי אופי ההקלה המבוקשת.

• קיומם של הליכים מקבילים הנוגעים לבקשה (כגון שומה, הליכים משפטיים ועוד);

• האם חלה התיישנות בישראל ו/או במדינה האחרת והאם נעשתה פנייה או שישנה כוונה לפנות להסכמה הדדית במדינה האחרת;

• ויתור על סודיות; ועוד.

החוזר מפרט את נוהל הטיפול בבקשה אשר ייעשה ככלל מבלי לשתף את הנישום (בכפוף לשיקול דעתה של הרשות), ההיבטים אשר ייבחנו במסגרת הטיפול בה (כך למשל, כאשר מדובר בסוגיה פרשנית, ייבחנו בין היתר דברי ההסבר של ה-OECD והדין הפנימי בישראל), ואת תוצאותיו האפשריות של ההליך:

• ככל שההליך צלח – יעודכן הנישום ויודיע בתוך 30 ימים אם הוא נותן הסכמתו לתוצאות ההליך.

• אחרת, ככל שההליך כשל – הרשות לא תהא חייבת למנוע כפל מס באופן חד צדדי, אם מצאה שהמיסוי בישראל תואם את הוראות הדין ו/או האמנה.

לבסוף, מפרט החוזר את השפעת הליך ההסכמה ההדדית על הליכי השומה, הערעור והגבייה, ובכלל זאת שהבקשה ככלל אינה מעכבת את מניין הימים הקבוע בדין להליכי השומה (כאשר הרשות רשאית להתנות את ההליך בהסכמת המבקש לבצע צעדים למניעת התיישנות), וכי קיומו של הסכם שומה אינו שולל את זכות הנישום לבקש הסכמה הדדית.

[לקריאת החוזר <<](#)

פיצול עלות רכישת מניות –

אפשרי?

בית המשפט העליון דן לעניין פיצול עלות רכישת מניות לנכס בלתי מוחשי בר פחת

בית המשפט הטיל על החברה הוצאות משפט משמעותיות, כולל הטלת קנס גרעון של 15%.

לאחרונה, הגישה החברה ערעור על פסק הדין לבית המשפט העליון.

בדיון בבית המשפט, חזרה החברה על הטענות שהעלתה בבית המשפט המחוזי. לאחר שנשמע הערעור ולנוכח הערותיו החברה הודיעה כי היא חוזרת בה מן הערעור לגבי סוגיית הכנסתה החייבת וטענותיה בעניין הזכות למענק ספקים, אך היא עומדת על הערעור ביחס להוצאות המשפט וקנס הגרעון שהוטל עליה בבית המשפט המחוזי.

בית המשפט העליון דחה את הערעור הן לעניין קנס הגרעון והן לעניין הוצאות המשפט. זאת בין היתר משום שהחברה לא עמדה בנטל ההוכחה המוטל עליה לפי סעיף 191(ב) לפקודה ולא הניחה את דעתו של פקיד השומה כי לא התרשלה בעריכת הדיווח שהעבירה אליו.

פסק דין זה מחדד את חשיבות הפעלת שיקול הדעת טרם נקיטת עמדות לצרכי מס, תוך התייעצות עם רואה החשבון בזמן אמת לגבי השלכותיה בדוחות הכספיים ולצרכי מס.

[לקריאת פסק הדין <<](#)

במהדורת [הקפסולה של מאי 2021](#) דיווחנו על פסק הדין של רשת מרכולים לממכר קמעונאי שביצעה עסקת רכישת מניות של חברה קמעונאית אחרת, בעלת פעילות דומה (במיזוג משולש הופכי). בדוחות הכספיים שהגישה החברה לפקיד השומה, פיצלה החברה את עלות הרכישת המניות לשני נכסים נפרדים: 'רכישת מניות' ו'זכות למענק ספקים'.

הזכות האמורה נובעת לעמדת החברה כתוצאה מסיכומים שהיו לה עם ספקים שונים טרם העסקה, כתוצאה מהשגת השליטה הצפויה בחברה. הזכות הינה בהתבסס על נוהג מקובל בענף הקמעונאות, המקנה זכות מענק למענקים מספקים.

את העלות ייחסה החברה לנכס 'זכות מענק ספקים' בהתאם לחוות דעת כלכלית שקיבלה, והפחיתה אותה בשנות המס הרלוונטיות תוך הפחתת הכנסתה החייבת.

פקיד השומה טען כי בהתאם לדיני המס, הנכס היחיד שנרכש הינו המניות עצמן, וכי 'זכות למענק ספקים' כביכול הינה ביטוי להנחה שתובא בחשבון במהלך העסקים הרגיל.

המחלוקת בין הצדדים עברה לדיון בבית המשפט המחוזי.

בית המשפט קיבל את עמדת פקיד השומה מטעמים שונים, בין היתר בשל קביעתו כי הזכות למענק ספקים אינה עונה להגדרה של נכס בדיני המס וכן כי דיווח המערערת עומד בניגוד מוחלט להם.



פינת המענקים

תזכורת להגשת תביעה לפיצויים בעד נזק עקיף בעקבות מבצע "מגן וחץ"

האפשרות להגיש בקשה לפיצוי תתאפשר עד ה-15 לאוקטובר. כזכור, לעסקים בטווח של עד 40 ק"מ מגדר המערכת אשר נגרם להם נזק עקיף כתוצאה מהלחימה תתאפשר להגיש בקשה למענק באחד מהמסלולים הבאים: מסלול שכר, מסלול מחזוריים, מסלול חקלאות ומסלול אדום. ההגשה תתבצע באופן מקוון ורצוי להיעזר בהוראות ביצוע של רשות המיסים.

מסלול לעידוד הקמה/העתקה של מפעלים ליישובי עוטף עזה

במסגרת מסלול זה ניתן לקבל מימון בשיעור של 20% ועד מענק של 5 מיליון ש"ח עבור הקמת מפעל או העתקת מפעל ממרכז הארץ ליישובי עוטף עזה. קול קורא להגשה במסלול זה צפוי להיפתח בקרוב והוא יאפשר השקעות במכונות וציוד חדש וכן השקעות במבנה לצורך מימוש התכנית המבוקשת.

קול קורא של משרד הנגב, הפיתוח והגליל לקידום מיזמים כלכליים-חברתיים בפרפריה

מסלול מיוחד שנפתח עבור פיתוח הנגב והגליל בתקציב של 20 מיליון ש"ח. במסלול זה ניתן לקבל מענק בסדר גודל שבין 4-2 מיליון ש"ח והוא מתאים לחברות שעתידות ליצור מקומות תעסוקה למתגוררים בפרפריה או להרחיב משמעותית מיזם קיים. המסלול רלוונטי לחברות עם מחזור הכנסות גבוה מ-20 מיליון ש"ח. מועד אחרון להגשה 21.9.23.

החבות במע"מ

ונטל המס

האם וכיצד ניתן להפחית אותם?

- כולנו כאנשי הכספים, לרבות רואי חשבון, עורכי דין וכלכלנים, מכירים את ההוראות המחמירות של חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "החוק") אשר, בין היתר, מטילות חבות במע"מ על עסקאות ופעולות שונות, קובעות מגבלות שונות על הזכות של העוסקים לנכות מס תשומות, קובעות חבות בשיעור מס מלא של מע"מ גם כאשר מדובר ברוכש/מקבל שירות תושב חוץ וכדומה.
- אולם, רבים מאיתנו, לא מכירים את ההוראות המקלות של החוק, הבאות לידי ביטוי בד"כ במסגרת החלטות מיסוי שפורסמו לציבור, שאפילו עוזרות במקרים מסוימים בצמצום משמעותי של נטל המע"מ.
- כך למשל, בשנים האחרונות, המחלקה המקצועית של מע"מ, פרסמה עשרות החלטות מיסוי שמצמצמות בפועל את נטל המע"מ ואף, במקרים מסוימים, מבטלות אותו כליל.
- מהניסיון שלנו, הרבה מאנשי הכספים אינם מכירים החלטות כאלו ו/או את האפשרות לקבל החלטות מסוג זה.
- **להלן נציג, על קצה המזלג, מספר דוגמאות מהחלטות מיסוי כאמור:**
- ישנם מצבים רבים, בהם גוף מסוים מסווג כמלכ"ר לצרכי החוק והוא "תקוע" מבחינה משפטית בין שני עוסקים שעושים עסקה, בפועל, מבחינה כלכלית ביניהם. לא פעם, במצבים כאלה, העוסק המהווה את הלקוח של העוסק הראשון יוכל לנכות מס תשומות באמצעות "מסמך אחר" וזאת על סמך החלטת מיסוי שיקבל מרשויות מע"מ.

• במקרים רבים יבואן רכבים יכול להפחית את נטל המע"מ כתוצאה מהטבות שניתנו ללקוחות כמו הלוואה מסובסדת או טרייד אין במחיר מחירון ולהוציא חשבונית מס ולשלם מע"מ על מחיר נמוך מהמחיר שיקבל בפועל הלקוח בגין הרכב החדש.

• בנסיבות מסוימות, מלכ"רים יכולים לקבל פטור ממס שכר על חלק מהעובדים שניתן לייחס אותם לפעילות בעלת אופי מסחרי שהם מבצעים.

• קיימים מצבים בהם קמעונאים יכולים להפחית את נטל המע"מ בגובה ההנחה שנותנים ללקוחות שחברים במועדוני לקוחות וזאת גם במועדים המאוחרים למועד המקורי של ביצוע העסקה וזאת גם אם דיווחו ביום ביצוע העסקה על העסקה כשהיא לא כוללת את ההנחה.

כמובן שקיימים עוד מספר רב של דוגמאות להחלטות כאלו, וחשוב לזכור, כי בהחלטות המיסוי שפורסמו נקבעו תנאים ומגבלות שיש לעמוד בהם על מנת ליישם את מה שנקבע בהחלטות המיסוי כאמור.

משרדנו ישמח לסייע בכל נושא הקשור לדוגמאות שצוינו לעיל וכמובן, שאנחנו עומדים לרשותכם גם על מנת לבדוק אם ניתנו החלטות מיסוי בעבר, המתאימות לפעילותכם ונשמח לפנות בבקשות לקבלת החלטות מיסוי המתאימות ספציפית לכם, במידת הצורך.



חובת איחוד עוסקים להגיש דו"ח שנתי מסכם

הדו"חות ביחס לשנים 2020-2021 וכי בכוונת משרדי מע"מ להטיל קנסות מנהליים, שלא ניתן יהיה לבטלם, על איחודי עוסקים שטרם הגישו את הדו"חות.

על כן, חשוב לכל העוסקים שמדווחים במסגרת איחוד עוסקים, להגיש את הדוחות הנ"ל במייד.

משרדנו ישמח לסייע בכל מה שנדרש.

בהתאם לסעיף 71 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, על עוסקים שמדווחים לרשויות מע"מ במסגרת איחוד עוסקים, להגיש דו"ח שנתי מסכם על סך כל עסקאותיהם (להלן: "הדוחות"), לרבות עסקאות שנעשו עם עוסקים אחרים בתוך האיחוד וכן, על סך כל התשומות, לרבות תשומות הקשורות לרכישות ושירותים מעוסקים בתוך האיחוד והכל, בתוך 90 ימים מתום שנת המס לגביה מוגש הדו"ח.

תשומת ליבכם מופנית לכך, כי למשרדנו נודע שעוד חודש, משרדי מע"מ יקבלו רשימות בהן יהיו כלולים איחודי העוסקים שלא הגישו את

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.

© KPMG 2023 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.