



מערך המיסים

אפריל 2024



קפסולת ה-TAX

6 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

תרומה כפולה

הנחיה חדשה של רשות המיסים: תרומת נכס הון תקנה לתורם הן זיכוי ממס בגין תרומה והן פטור ממס רווח הון

עד היום, לא ניתנה הנחיה ברורה מטעם רשות המיסים לעניין מתן זיכוי לפי סעיף 46 במקביל לקבלת פטור ממס רווח הון. לאור פניות בנושא לרשות המיסים של משרדנו בשיתוף ובשם עמותת JGive, פרסמה רשות המיסים הנחיה בנושא.

במסגרת ההנחיה נקבע כי בעת מתן תרומות בשווה כסף, יהא זכאי התורם הן לזיכוי ממס לפי סעיף 46 לפקודה והן לפטור ממס רווח הון.

לאור הנחיה זו, מומלץ לבחון תרומות נכסי הון שנתרמו על ידכם בעבר או שבכוונתכם לתרום בעתיד תוך בדיקה כי הינכם מיישמים את מלוא ההטבות להן אתם זכאים מכוח החוק. נשמח לסייע גם בנושא זה.

[קישור להנחיה <<](#)

סעיף 46 לפקודת מס הכנסה מקנה זיכוי ממס בגין תרומה למוסדות ציבור. שיעור הזיכוי הינו בשיעור של 35% מסכום התרומה אם התורם הוא יחיד ובשיעור מס חברות אם התורם הוא חבר בני אדם, הכל בכפוף להוראות הפקודה.

זיכוי המס לפי סעיף 46 לפקודה ניתן הן לגבי תרומה בכסף והן לגבי תרומה בשווה כסף לפי שווי השוק של התרומה, הכל בהתאם לכללי הוראת ביצוע 03/2001 מטעם רשות המיסים (להלן: "הוראת הביצוע").

במקביל לזיכוי המס לפי סעיף 46 לפקודה, החוק מקנה פטור ממס רווח הון ופטור ממס שבח עבור תרומות למוסדות ציבור. המשמעות היא, כי תרומת נכס הון או נכס מקרקעין למוסד ציבורי תעניק לתורם פטור ממס רווח הון לפי סעיף 97(א)4 לפקודה ופטור ממס שבח לפי סעיף 61(א) לחוק מיסוי מקרקעין.



מסלולים ירוקים חדשים בנושא קרנות השקעה

רשות המיסים עדכנה ופרסמה מסלולים ירוקים חדשים בנושא קרנות השקעה

רשות המיסים פרסמה שני מסלולים ירוקים חדשים בנושא קרנות השקעה.

1. חיוב במס ערך מוסף של שירותים שניתנים לקרנות השקעה בהון סיכון ופרייבט אקוויטי

במסגרת המסלול הירוק, ניתן להגיש בקשה לקבלת החלטת מיסוי, בכפוף לקבלת החלטת מיסוי מקבילה מהמחלקה המקצועית של מס הכנסה להחלטת סעיף 16א' לפקודת מס הכנסה, הפוטר את המשקיעים הזרים בתנאים מסוימים מתשלומי מס הכנסה בישראל. במסגרת החלטת המיסוי שניתנת במסלול הירוק תאשר המחלקה המקצועית של מע"מ שהקרן והישויות המקבילות שלה לא יירשמו כ"עוסק מורשה" או כ"מוסד כספי" לצרכי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "החוק"); בנוסף ולא פחות חשוב, החלטת המיסוי מעניקה הקלה בגין שיעור המע"מ שיש להחיל על דמי ניהול המתקבלים בידי חברת הניהול בגין שירותיה לקרן.

עוד ראוי להוסיף, כי החלטת המיסוי במסגרת המסלול הירוק ממשיכה את הקו בו נוקטת רשות המיסים, בו היא נמנעת מלתת דעתה אודות החבות במע"מ, אם קיימת, לעניין דמי הצלחה.

[קישור לטופס <<](#)

2. שותפות מוגבלת להשקעה בנכסים פיננסיים

כחלק ממהלך שנועד להגביר את השימוש בכלי של מתן החלטת מיסוי ב"מסלול הירוק", רשות המיסים מאפשרת להגיש בקשה לקבלת החלטת מיסוי מקדמית מרשות המיסים בנוגע להיבטי המס של שותפות מוגבלת להשקעה בנכסים פיננסיים דרך הליך מקוצר ומזורז על סמך הצהרות והתחייבויות המבקשים.

במסגרת המסלול הירוק, השותף הכללי והשותפות המוגבלת יגישו בקשה לקביעת הסדר המס אשר יחול על הקרן, השותף הכללי והמשקיעים.

[קישור לטופס <<](#)

ראוי לציין, כי החלטת מיסוי שניתנת במסגרת המסלול הירוק מהווה החלטת מיסוי רשמית לכל דבר ועניין, כאשר המסלול הירוק נוצר על ידי רשות המיסים, בעיקר בשל התדירות הגבוהה בהענקת החלטות מיסוי בתחום זה, וזאת על מנת לתת שירות מהיר ויעיל יותר.

בשל זמני התגובה הארוכים המתאפיינים בימים אלו ע"י רשות המיסים, כולנו תקווה שהמסלול הירוק האמור יסייע במתן מענה מהיר יותר אשר יעניק וודאות לקרנות.

אנו ממליצים להתייעץ עם משרדנו בטרם פנייה לקבלת החלטת מיסוי לצורך בדיקת עמידה בתנאים והיבטים משמעותיים נוספים.

נשמח לסייע בכל שאלה או הבהרה.

צפי לירידת מחירים בזכות המע"מ?

האם נמצא פתרון הקסם שיצליח להוריד את מחירי השכירות של הדירות?

בכך, המחוקק מאפשר לקבלן לנכות מס תשומות, אך כיוון שהקבלן יחויב לבסוף במס עסקאות לא נפגע עקרון ההקבלה המעוגן בחוק.

לצורך אכיפת תשלום המע"מ בעת מכירת הדירות המושכרות, למי שבחר לנכות את מס התשומות כאמור לעיל, רשות המיסים מציעה להכניס לחוק מיסוי מקרקעין תיקון שמטרתו להביא לכך שבמועד מכירת הדירות ייודע לרשות המסים כי נוכה מס תשומות בקשר לבנייתן.

תזכיר החוק הספיק "לזכות" לביקורות שונות, בין השאר בשל ניסוח הסעיף, והעובדה כי עצם קיומו אינה מבטלת את הוראות תקנה 1(2) לתקנות מע"מ, המטילה חבות במע"מ על הקבלן בשל שימוש עצמי לאחר שנתיים מהשכרת הדירות.

בנוסף, על פי הנוסח המקורי ניתן לכאורה לנכות מס תשומות רק על שירותי הבנייה של הדירות שמשמשות לשכירות מוסדית ולא על הקרקע שנרכשה לצורך אותן הדירות. משרדנו שלח הערות לנוסח המקורי להנהלת רשויות מע"מ לצורך שיפור התיקון לחוק.

[לתזכיר החוק <<](#)

כבר זמן מה ששוק הדיור בישראל חווה קשיים משמעותיים. עליית הריבית מחד, והמחסור הניכר בעובדים מאידך החל מתחילת מלחמת חרבות ברזל. כל אלו פגעו משמעותית בהתחלות הבנייה של פרויקטים חדשים והתקדמות בבניית פרויקטי בנייה קיימים, והתוצאה תהיה הקטנת היצע הדיור ברחבי מדינת ישראל.

בין היתר, בשל הקשיים האמורים, פורסם תזכיר חוק אשר תכליתו עידוד בניית מבנים לצרכי שכירות ארוכת טווח למגורים, ובו חידוש משמעותי בעולמות המע"מ; בשונה מהמצב הקיים, תזכיר החוק מציע הקלה משמעותית בדמות זכאות הקבלן לנכות מס תשומות בפרויקטים מסוג זה, אם יבחר בכך.

תזכיר החוק קובע שבעלים של בניין המיועד לשכירות לטווח הארוך, כאשר השכירות אושרה כ"שכירות מוסדית" לפי הוראות חוק עידוד השקעות הון, יהא זכאי לנכות את מס התשומות אשר שימש לבניית המבנה; מנגד, הוא יחויב במס עסקאות בעת המוקדם מבין הבאים:

א. מכירת הדירות אשר שימשו לשכירות מוסדית ונוכה לגביהן מס התשומות.

ב. בתום תקופת השימוש בדירות שנוכה לגביהן מס התשומות לצורך השכרה מוסדית.

טובים השניים מן האחד

רשות המסים בישראל חתמה לראשונה על החלטת מיסוי משותפת עם מדינת אמנה

החלטת המיסוי הביטורלית מסדירה את מחירי העברה בהתייחס לעסקאות הבין-חברתיות של החברות במדינות אשר רשויות המס שלהן נטלו חלק בהסכם. מהלך זה של רשות המסים מהווה צעד חשוב במתן האפשרות לקבוצות רב לאומיות להגביר את הוודאות לעניין היבטי מחירי העברה בעסקאות הבין חברתיות של חברה בישראל למול חברות ממדינות אמנה בקבוצה הרב לאומית אליה אותה חברה משתייכת, כך שמחירי העברה שייקבעו בהסכם יחייבו הן את רשויות המס בישראל והן את רשויות המס הזרות, וכן ימנעו את הקשיים אשר פורטו לעיל.

כפי שמעידה רשות המסים, החלטה זו הינה סנונית ראשונה בתחום החלטות מיסוי אלו, כאשר במקביל לפרסום דבר ההחלטה פועלת רשות המסים להגיע להחלטות כאמור גם בעסקאות של קבוצות רב לאומיות נוספות.

למשרדנו ניסיון וידע רב בעולמות מחירי העברה, ונשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה או הבהרה.

[להודעת דוברות רשות המסים <<](#)

לאחרונה פרסמה רשות המסים כי לראשונה נחתמה החלטת מיסוי ביטורלית לעניין מחירי העברה (BAPA – Bilateral Advance Pricing Agreement) בין רשות המסים בישראל ובין רשות המסים של מדינה נוספת עימה חתומה ישראל על אמנה למניעת כפל מס.

כידוע, תחום מחירי העברה (Transfer Pricing) מטרתו לקבוע את מחירה של עסקה בינלאומית המתבצעת בין צדדים שלהם יחסים מיוחדים, כך שתשקף תנאי שוק.

לעיתים, רשות המסים באחת מן המדינות עלולה שלא לקבל את מחירי העברה שנקבעו בעסקה בין חברתית בקבוצת חברות רב לאומית, כאשר קביעה זו צפויה להשפיע על מחירי העברה גם במדינה האחרת. מצב דברים זה עלול להוביל לכפל מס ובעקבותיו בקשה לפתיחה של הליכי הסכמה הדדית, כמו גם חובת עדכון דו"ח מס (שלעיתים כבר התיישן או שנחתם לגביו הסכם שומה).

בפינת המענקים

קרבן ההזנק החדשה ברשות החדשנות:

החל מה- 4/3/2024 התקיים שינוי מהותי ברשות החדשנות, קרבן המו"פ תחדל לפעול ובמקומה תוקם קרבן חדשה הנקראת "קרבן ההזנק".

במסגרת הקרבן החדשה, רשות החדשנות תשתתף בסבבי ההשקעה בארגונים ב-3 מסלולים שונים שיתאימו לשלבי SEED, PRE SEED ו-ROUND A וזאת על מנת להוריד סיכון למשקיעים ולעודד את מימוש ההשקעה.

ההגשות בקרבן ההזנק הינן הגשות רב שנתיות, שיוגשו בסמוך לגיוס ומיועדות לחברות הזנק אשר מפתחות מוצרים המבוססים על טכנולוגיות עתירות מו"פ, בשלבים מוקדמים וברמת סיכון גבוהה.

חברות שעומדות בתנאים של חברה מועדפת (אחד היזמים המחזיק לפחות 33% הם מאוכלוסייה בתת ייצוג בהייטק), או שמקום פעילותן באזור פיתוח א', תקבלנה תוספת של 10% על המענק, שיפורטו במסגרת המסלולים.

הקרבן פועלת במסגרת 3 מסלולים חדשים שיושקו המיועדים לחברות הזנק ישראליות המעוניינות להגיש בקשות לקבלת מענקי מחקר ופיתוח.

מסלול PRE SEED:

- מיועד לחברות בשלב ה- PRE SEED שמפתחות טכנולוגיות חדשניות לצורך פיתוח ראשוני של מוצר טכנולוגי חדשני, תיקוף שוק וביצוע הוכחת היתכנות טכנו-כלכלית.
- המסלול מתאים לחברות שגייסו לא יותר מ-1.5 מיליון ש"ח מיום התאגדותן ועד 3 חודשים לפני חודש הגשת הבקשה ושסך הכנסותיהן לא עולה על 300 אלף ש"ח בשנה הקלנדרית האחרונה לפני הגשת הבקשה.
- סבב ההשקעה המבוקש לא עולה על 4.5 מיליון ש"ח ו-80% לפחות מסבב ההשקעה יהיה לצורכי מחקר ופיתוח.
- רשות החדשנות תשתתף בסבב השקעה PRE SEED בשיעור מענק של 60% מגובה סבב ההשקעה ועד לתקרת מענק של 1.5 מיליון ש"ח.

מסלול SEED:

- מיועד לחברות בשלב ה- SEED שמפתחות טכנולוגיות חדשניות לצורך המשך פיתוח של מוצר טכנולוגי חדשני לאחר הוכחת היתכנות טכנו-כלכלית ראשונית, בניית אב טיפוס מתקדם לרבות בחינתו במתקני הרצה וניסויים ראשוניים.
- המסלול מתאים לחברות שגייסו לא יותר מ-7.5 מיליון ש"ח מיום התאגדותן ועד 3 חודשים לפני חודש הגשת הבקשה ושסך הכנסותיהן לא עולה על 3 מיליון ש"ח בשנה הקלנדרית האחרונה לפני הגשת הבקשה.
- סבב ההשקעה המבוקש לא עולה על 15 מיליון ש"ח ו-75% לפחות מסבב ההשקעה יהיה לצורכי מחקר ופיתוח.
- רשות החדשנות תשתתף בסבב השקעה SEED בשיעור מענק של 50% מגובה סבב ההשקעה ועד לתקרת מענק של 5 מיליון ש"ח.

מסלול Round A:

- מיועד לחברות בשלב ROUND A, שמפתחות טכנולוגיות חדשניות לצורך השלמת פיתוח של מוצר טכנולוגי חדשני (כולל ביצוע ניסויים במתקני הרצה), קידום המוצר מבחינה עסקית בשווקי היעד ובניית יכולות ותשתיות פנימיות (in-house) לצמיחת החברה ולהתבססותה כחברה שלמה בעלת תשואה גבוהה למשק הישראלי.
 - המסלול מתאים לחברות שגייסו לא יותר מ-50 מיליון ש"ח מיום התאגדותן ועד 3 חודשים לפני חודש הגשת הבקשה ושסך הכנסותיהן לא עולה על 30 מיליון ש"ח בשנה הקלנדרית האחרונה לפני הגשת הבקשה.
 - סבב ההשקעה המבוקש לא עולה על 75 מיליון ש"ח ו-50% לפחות מסבב ההשקעה יהיה לצורכי מחקר ופיתוח.
 - רשות החדשנות תשתתף בסבב השקעה Round A בשיעור מענק של 30% מגובה סבב ההשקעה ועד לתקרת מענק של 15 מיליון ש"ח.
- נשמח לעמוד לרשותכם גם בנושא זה.

אי פרסום עמדות חייבות

רשות המסים מודיעה על אי פרסום עמדות חייבות בדיווח חדשות לשנת המס 2023

בהתאם להוראות החוק, רשות המסים מפרסמת את העמדות החייבות בדיווח לכל שנה. פרסום העמדות החייבות בדיווח לשנה מסוימת יתבצע עד ליום 31/12 של אותה השנה.

בהתאם לחוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע), התשפ"ד – 2023, ניתנה אורכה לרשות המסים לפרסם את רשימת העמדות החייבות בדיווח החדשות לשנת 2023 עד ליום 31.03.2024.

בהמשך לכך, רשות המסים הודיעה כי בשל מלחמת חרבות ברזל הוחלט על אי פרסום עמדות מקצועיות חדשות לשנת 2023.

לאור האמור, העמדות החייבות בדיווח לגבי שנת-המס 2023 הינן העמדות שפורסמו עד וכולל שנת-המס 2022 והכוללות 100 עמדות בנושא מס הכנסה (סה"כ פורסמו 113 עמדות בנטרול 13 עמדות שבוטלו ו/או מוזגו לעמדות אחרות). במע"מ המספר עומד על 13 (סה"כ פורסמו 14 עמדות בנטרול עמדה שבוטלה), במכס המספר עומד על 19 (22 עמדות שפורסמו בנטרול 3 עמדות שבוטלו) ובבלו על הדלק פורסמה עמדה אחת.

ראוי להדגיש ולחדד, לעניין עמדות חייבות בדיווח בנושאי מיסים עקיפים (מע"מ, מכס, בלו) – כי החבות בגין דיווח על עמדה חייבת לא חל בסוף השנה לצד דו"חות המס, אלא חודשיים מיום פרסום העמדות (או במקרה הנוכחי – אי פרסום העמדות החדשות) לשנת 2023. על כן, מומלץ לבחון את העמדות האמורות בהקדם.

[רשימת עמדות החייבות בדיווח בנושא מס הכנסה <<](#)

[רשימת עמדות החייבות בדיווח בנושא מע"מ <<](#)

[רשימת עמדות החייבות בדיווח בנושא מכס <<](#)

[רשימת עמדות החייבות בדיווח בנושא בלו על הדלק <<](#)

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 שיעיה
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. אך 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.