



ברוכים הבאים לוובינר בנושא
פרקי מסים - חוק ההסדרים החדש



חוק ההסדרים החדש - תוכן עניינים

תיקונים לחוק האנג'לים

שיעורי מס מוטבים על חלוקת "רווחים כלואים"

תיקונים לחוק עידוד השקעות הון להשכרת דירות למגורים

מיסוי שותפויות וקרנות השקעה

העברת נתונים פיננסים לרשות המסים לצורך שיפור הליכי שומה

דיווח על החזקה במטבע וירטואלי

חובת תשלום מסים עם קבלת שומה סופית ("המודל האיטלקי")

שיטת הדיווח על ההכנסה לצרכי מס (מזומן/מצטבר)

ניכוי מס יסף על הכנסות גבוהות (מס במקור)

צעדים לתיקון עיוותי מס והגדלת היצע הדיור

העברת חובת תשלום מס ערך מוסף ביבוא שירותים דיגיטליים

מודל הקצאת חשבוניות



עידוד צמיחת חברות הייטק בישראל



עידוד צמיחת חברות הייטק בישראל

- **תיקון חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו- 2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א - 2011 - "חוק האנג'לים":**
 - קביעת הוראה חדשה לצורך הסרת חסמים ועידוד צמיחת חברות הייטק בישראל, תוך גיוון היצע מקורות המימון;
 - מסלול השקעה של יחידים - קביעת מנגנון של זיכוי מס בשל השקעה במניות חברת מחקר ופיתוח;
 - מסלול השקעה של חברות - הפחתת רכישת מניות של חברה ישראלית/חברה זרה כהוצאה;
 - פטור ממס למוסד פיננסי זר בגין הלוואה לחברות טכנולוגיה.
- **הארכת תוקף סעיף 92א לפקודת מס הכנסה - הכרה בהפסד הון בשל השקעה בחברת מחקר ופיתוח.**

תחולה - החל מיום 1.1.2022 ועד ליום 31.12.2025



חוק האנג'לים - מסלול יחידים

- ההטבה למשקיע - זיכוי בשיעור מס רווחי הון הנע בין 25%-30% (28%-33% כולל מס יסף) מסכום ההשקעה; הגבלת ההשקעה המזכה ל- 3.5 מיליון ₪ (במקום 5 מיליון ₪ כפי שנקבע בחוק הקודם);
- השקעה מזכה - תכלול הן השקעה במניות והן זכות לרכישת מניות (כדוגמת הלוואות המירות ואופציות);
- מסלול ירוק - ביטול הצורך באישורים של הרשות לחדשנות;
- קביעת הגדרה אחידה לחברת מחקר ופיתוח:
 - היקף "הכנסה טכנולוגית" כהגדרתה בחוק עידוד השקעות הון (הכנסה הנובעת מנכס לא מוחשי מוטב) אינה עולה על 4.5 מיליון ₪ בשנה;
 - היקף ההשקעות בחברה אינו עולה על 12 מיליון ₪;
 - חברה עתירת מחקר ופיתוח (בהתאם להגדרת מפעל טכנולוגי מועדף בחוק עידוד השקעות הון).
- מסלול נוסף של שחלוף מניות - דחיית תשלום רווח הון ליחיד אשר ביצע פעולת מכירה של מניות חברה העומדת בהגדרת "חברה מועדפת" ו-"מפעל טכנולוגי מועדף" ככל שביצע השקעה בחברת מחקר ופיתוח, בתקופה של 12 חודשים ממועד המכירה כאמור.



חוק האנג'לים - מסלול חברות

- ההטבה - ניכוי של סכום רכישת מניות של חברה עתירת מו"פ מהכנסה חייבת של החברה הרוכשת על פני תקופה של חמש שנים;
- מסלול א' - חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף הרוכשת חברה ישראלית:
 - מסלול ירוק - ביטול הצורך בהחלטת מיסוי בהסכם;
 - אפשרות לבצע מיזוג בין החברה הרוכשת לחברה הנרכשת;
 - אפשרות לבצע רכישה בחלקים במשך 12 חודשים, בסיומה מחזיקה החברה הרוכשת בלפחות 80% באמצעי השליטה בחברה הנרכשת;
 - ב- 12 החודשים שקדמו לשנת הרכישה החברה הרוכשת אינה "קרוב" כהגדרתו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה, בחברה הנרכשת.

(*) כהגדרת מונחים אלה בחוק עידוד השקעות הון.



חוק האנג'לים - מסלול חברות

● מסלול ב' - חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי מועדף הרוכשת חברה זרה:

- החברה הרוכשת הינה "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי מועדף" ו"הכנסה טכנולוגית" של לפחות 25 מיליון דולר בממוצע של שלוש השנים שקדמו למועד הרכישה(*);
- העברת כלל הזכויות ב"נכס לא מוחשי מוטב" במסגרת רכישה במתכונת של "צירוף עסקים"(*);
- רכישה בסכום של לפחות 20 מיליון דולר שתבוצע תוך שנה ובסיומה החברה הרוכשת תחזיק לפחות 80% מאמצעי השליטה בחברה הנרכשת;
- החברה הנרכשת אינה "קרוב" לחברה הרוכשת בהתאם לסעיף 88 לפקודת מס הכנסה ב- 12 החודשים שקדמו למועד הרכישה;
- החברה הנרכשת הינה חברה עתירת מו"פ - שיעור הוצאות מו"פ ביחס למחזור הכנסות של מעל 10% והוצאות מו"פ מעל 20 מיליון ₪;
- מגבלה על סכום הניכוי שיהיה ניתן להפחית בכל שנה - רק כנגד הגידול בהכנסה הטכנולוגית.

(*) בהגדרת מונחים אלה בחוק עידוד השקעות הון.



פטור ממס למוסד פיננסי זר בגין הלוואה לחברות טכנולוגיה

- **ההטבה** - פטור ממס על ריבית למוסד פיננסי זר שיעמיד הלוואה לחברות טכנולוגיה ישראליות.
- **המטרה** - לאפשר לחברות הייטק גדולות המשך צמיחה ללא דילול אחזקות בחברה, באמצעות מימון ממוסד פיננסי זר, מבלי שתשלומי ניכוי במקור יגולגלו על החברה הישראלית מבקשת ההלוואה.

● תנאים עיקריים:

- החברה הזכאית הינה "חברה מועדפת" בעלת "מפעל טכנולוגי מועדף" (*).
- החברה הזכאית בעלת "הכנסה טכנולוגית" של לפחות 10 מיליון דולר ארה"ב בשנה שקדמה לשנה בה נלקחה ההלוואה (*);
- הלווה והמלווה אינם צדדים קשורים.

(*) כהגדרת מונחים אלה בחוק עידוד השקעות הון.



הכרה בהפסד הון בשל השקעה בחברת מחקר ופיתוח - סעיף 92א לפקודת מס הכנסה

● **תחולה** - הארכת תוקף של הוראת השעה עד ליום 31.12.2025.

● **הטבה** - השקעה מזכה עד לגובה של 5 מיליון ₪ תוכר למשקיע כהפסד הון בשנת המס בה ביצע את ההשקעה או במשך שלוש שנות מס, החל משנת המס שבה סכום ההשקעה שולם לחברה.

● **תנאים עיקריים:**

- השקעה במזומן בחברת מחקר ופיתוח בשנת מס כלשהי, אשר בשלה הוקצו למשקיע מניות באותה חברה, באותה שנה;
- ההשקעה בוצעה במסגרת הנפקה לציבור של החברה בבורסה בישראל והחברה הוגדרה כחברת מחקר ופיתוח בהתאם לתקנון הבורסה;
- שווי השוק של החברה הוא בין 200 מיליון ₪ למיליארד ₪;
- החברה קיבלה את אישור הרשות לחדשנות כי 70% מהוצאות החברה הוצאו, במישרין או בעקיפין, בקשר למוצר המבוסס מחקר ופיתוח שבוצעו בחברה בכל אחת משנות המס מיום הנפקת החברה ועד למועד ההשקעה.



שיעור מס מוטב על הכנסות צורות
רווחים כלואים



שיעור מס מוטב על הכנסות צבורות - רווחים כלואים

- הוראת שעה לשנה אחת בלבד החל מיום 1.1.2022 ועד ליום 31.12.2022 במתכונת שנקבעה בתיקון 69 לחוק עידוד השקעות הון להפשרה של רווחים כלואים בשיעור מס מופחת של עד 6%;
- שיעור המס המופחת יחושב כדלקמן:

$$\left[1 - \left\{ \frac{\text{הכנסה צבורה נבחרת}}{\text{סך הכנסה צבורה}} \times 0.3 \right\} + 0.3 \right] \times \text{שיעור מס החברות ממנו הופטרה החברה}$$

- חובת ביצוע השקעה מיועדת בחמש השנים שתחילתן בשנת המס בה יושמה ההוראה, לשם אחד או יותר מאלה:
 - רכישת נכסים יצרניים, למעט בניינים;
 - השקעה במחקר ופיתוח בישראל;
 - תשלום שכר עבודה לעובדים חדשים שנוספו למפעל, ביחס למספר העובדים שהועסקו במפעל בתום שנת המס 2021.
- ביטול סעיף 74(ד)(4)(ב) לחוק עידוד השקעות הון - חלוקה פרו-רטה.



פרק שביעי 1 לחוק עידוד השקעות הון

השכרה למגורים



פרק שביעי 1 לחוק עידוד השקעות הון - הטבות מס לפרויקטים להשכרה ארוכת טווח

- **ביטול פרק שביעי 1 לחוק עידוד השקעות הון:**

- ימשיך לחול על פרויקטים שיוגשו לאישור עד ליום 1.1.2022 בצירוף היתר בניה חתום;

- **הוראת שעה חדשה לעידוד פרויקטי מגורים להשכרה ארוכת טווח:**

- שיעור מס מופחת על הכנסה חייבת או שבח ריאלי ממכירה או מהשכרה:

✓ 9% - לפחות 80% מהדירות בבניין יושכרו למגורים במשך 15 שנים מתוך 17 שנים שלאחר תום הבניה
(להלן - התקופה הראשונה);

✓ 6% - במקרה של השכרה לתקופה נוספת של לפחות 5 שנים מתוך 6 שנות מס שלאחר התקופה הראשונה.



פרק שביעי 1 לחוק עידוד השקעות הון - הטבות מס לפרויקטים להשכרה ארוכת טווח (המשך)

- שיעור מס מופחת של 20% על דיבידנד שחולק מהכנסה שקיבלה הטבת מס כאמור;
- שיעור פחת מואץ של 20% לדירה;
- חוזי שכירות יהיו לתקופת שכירות בת חמש שנים לפחות, עם אופציה לשוכר להאריך את התקופה לחמש שנים נוספות לכל הפחות;
- זכאות להטבה - חברה, שאינה תאגיד שקוף במשמעותו בסעיף 3(ט1) לפקודת מס הכנסה שבבעלותה בניין.

תחולה - החל מיום 1.1.2022 ועד ליום 31.12.2031

מיסוי שותפויות וקרנות השקעה



הסדרת מיסוי שותפויות וקרנות השקעה

עקרונות תזכיר החוק:

- ✓ חובת רישום ודיווח לשותפויות;
- ✓ קביעת סיווג ההכנסה החייבת ברמת השותפות;
- ✓ מגבלות על קיזוז הפסדים (הן של השותפות והן של השותף כנגד רווחי השותפות);
- ✓ הסדרת מיסוי קרנות הון סיכון ופרייבט אקוויטי (חלף משטר המס של אישורים מקדמיים כיום);
- ✓ הסדרת מיסוי קרנות השקעה בנכסים פיננסיים בתקנות (כגון: קרנות גידור);
- ✓ מיסוי שותפויות נסחרות - לפי מיסוי חברה (כגון: שותפויות מו"פ).

תחולת התזכיר - החל מיום 1.1.2022



מיסוי שותפויות - הדין הכללי

הקצאת זכויות בשותפות (ככלל אינה ארוע מס למעט הקצאה של מעל 10% לגוף מוסדי פטור או תושב חוץ)

סיווג ומדדת ההכנסה החייבת ברמת השותפות (לדוגמא: סיווג בין הכנסה פירותית להכנסה פאסיבית)

חובת דיווח ורישום על כלל השותפויות (למעט חבר בני אדם שאינו מונה יותר מ- 5 אנשים בהתקשרות לעסקה משותפת עד 3 שנים)

משיכות סכומים מהשותפות בידי שותף החורגת מבסיס העלות (חיוב מידי כרווח הון)

מגבלת קיזוז הפסדים בידי שותף בשותפות (מגבלת גובה השקעה/בדיקת הפסדים לפני ואחרי רכישת זכויות בשותפות)

מכירת זכויות בשותפות (מיסוי כרווח הון עם התאמות המחיר המקורי על רווחים/הפסדים שיוחסו לשותף)

מיסוי פירותי על רווחים המיוחסים לשותף שהוקצו לו זכויות בשותפות תמורת שירות (כגון: רווחי הצלחה)

מיסוי הכנסות ריבית על הלוואה שנתן שותף לשותפות (מיסוי לפי שיעור מס שולי)

מיסוי רווחים על החזקות השותפות בחברות מטרה מעל 10% (רווח הון/ריבית/דיבידנד - שיעור מס 30% בידי משקיע יחיד)



מיסוי קרנות השקעה

קרנות הון סיכון

שימור הטבות למשקיעי חוץ
(פטור ממס על
ריבית/דיבידנד/רווח הון)

קביעת קריטריונים להגדרת
קרן הון סיכון

ביטול משטר המס של
האישורים המקדמיים

העדר התייחסות בתזכיר
לאופן מיסוי משקיעים
ישראלים

מיסוי השותף הכללי (שותף
חוץ: 15%, שותף ישראלי:
הכנסה עסקית בהעדר הסדר
מס פרטני)

הגדרת "השקעה מזכה"
לצורך הטבות מס למשקיעי
הון סיכון



מיסוי קרנות השקעה

קרנות פרייבט אקוויטי

פטור מוגבל בזמן למשקיע
תושב חוץ (הוראת שעה על
השקעות עד 31.12.2022)

העדר התייחסות בתזכיר
לקרן פרייבט אקוויטי ללא
מוסד קבע בישראל

ביטול משטר המס של
האישורים המקדמיים

מיסוי משקיעים ישראלים
בהכנסה עסקית (לרבות
גופים מוסדיים פטורים)

מיסוי השותף הכללי על
דמי הצלחה (שותף
זר/ישראלי - הכנסה מעסק)

הגדרת "קרן השקעות
פרטית מוטבת" ו"השקעה
מזכה"



מיסוי קרנות השקעה

קרנות השקעה בנכסים פיננסיים

העדר התייחסות בתזכיר לעיתוי סיווג ההכנסה (בסיס צבירה/מזומן)	ככלל, סיווג ההכנסה עשויה להגיע לכדי עסק (בהעדר תקנות)	ביטול אישורים מקדמיים - כיום מצומצמים (קרנות גידור, P2P)
קיימת אפשרות להרחבת סוגי קרנות ההשקעה המוטבות (כגון: קרנות חוב)	התקנות החדשות יקבעו סוגי קרנות שהמיסוי על השקעה בהן יהיה לפי מיסוי פאסיבי	הגדרת "נכס פיננסי" - "יקבע בתקנות



הסדרת מיסוי שותפויות וקרנות השקעה

דגשים מיוחדים:

אי בהירות לגבי תחולת החוק על שותפויות קיימות וכן לגבי שותפויות זרות;



עדיפות לביצוע השקעה ישירה בחברות ולא דרך שותפויות (או השקעה במקביל);



בחינת מבני החזקות קיימים המשלבים אקוויטי ומימון (בדגש על מיסוי גבוה על רכיב הריבית);



בחינת היבטי המס שיחולו על השקעה בקרנות הון סיכון ופרייבט אקוויטי - עמידה בתנאי ההגדרות;



עדיפות לביצוע השקעות בקרנות השקעה אלטרנטיביות בחו"ל (עד להסדרה ובהירות בתקנות החדשות).





העמקת גביית המסים והגברת האכיפה



העברת נתונים פיננסיים לרשות המסים לטובת שיפור הליכי שומה

חובת דיווח על גופים פיננסיים וסולקים על פעילות לקוחות עסקיים המנוהלים אצלם:

- חובת דיווח חצי שנתית (ביום 15 בינואר וביום 15 ביולי);

- חובת הדיווח תהיה אוטומטית באופן מקוון;

- חובת יידוע הלקוח העסקי בדבר חובת הדיווח החלה על גוף פיננסי או סולק.

הרחבת הגדרת "גוף פיננסי" - כולל קופות גמל, קרנות נאמנות, מנהל תיקי השקעות, חברת הדואר, נותן שירותים פיננסיים, אפליקציות להעברת תשלומים דיגיטליים, ארנקים דיגיטליים ועוד;



בהגדרת "סולק" - יכללו בין היתר, בעל רישיון סליקה לעסקאות בכרטיסי חיוב או בעל רישיון למתן שירותי תשלום לספק של תמורת הנכסים שרכש לקוח מאותו ספק באמצעות כרטיס חיוב;



"חשבון עסקי בגוף פיננסי" - חשבון של תאגיד, חשבון של עוסק, או חשבון המוגדר עסקי בגוף הפיננסי. "חשבון עסקי בגוף סולק" - מי שהסולק אישר לו סליקה בגוף עסקי;



הדיווח האוטומטי יכלול: פרטי זיהוי של בעל החשבון ו/או הנהנים, סך הסכומים שהתקבלו/יצאו בחשבון העסקי, דרישות מידע פרטניות על ידי מנהל רשות המסים.





הגברת הפיקוח על שימוש במטבע וירטואלי



חובת דיווח על החזקה במטבע וירטואלי

השינוי המוצע:

הטלת חובת דיווח שנתי על משקיעים במטבע וירטואלי באחד משני המקרים:

- החזקת מטבעות בשווי של **200,000 ₪** ביום אחד או יותר בשנת המס;
- עלות רכישה של מטבעות בסכום של **200,000 ₪ ומעלה**.

דגשים:

- קשיים בביצוע הערכת שווי המטבעות;
- לא ברור כיצד יראה הטופס לדיווח. כיום יש דיווח על מכירות בטופס 1399;
- האם חובת הדיווח תחול גם על השקעה במכשירים פיננסים עוקבי מטבעות וירטואליים;
- האם חובת הדיווח תחול גם על החזקת טוקנים שאינם סחירים או עם ציטוט מחיר?



חובת תשלום מס עם קבלת שומה סופית



חובת תשלום מס עם קבלת שומה סופית

התיקון המוצע

✓ חובת תשלום 30% מהסכום שנקבע בשומה בעת הגשת ערעור לבית משפט, כאשר המחזור או סכום המס השינוי במחלוקת עולה על 20 מיליון ₪;

✓ תשלום 30% מסכום המס שנקבע בשומה של מיסוי מקרקעין, כאשר שווי המכירה או סכום המס השנוי במחלוקת עולה על 20 מיליון ₪.

הערות

- פגיעה שאינה מידתית בזכות הקניין;
- ראוי שהחקיקה תתקבל בהליך רגיל;
- השומות כיום לא משקפות את סכום המס האמיתי שבמחלוקת;
- לא ברור האם בסכום המס שבמחלוקת יכללו גם קנסות גרעון;
- הרתעת נישומים מכניסה להליך משפטי;
- התיקון אינו כולל אפשרות השגה על חובת תשלום ה- 30% (בניגוד למודל האיטלקי);
- לא נבחנו חלופות ראויות ומידתיות יותר.

שיטת הדיווח על ההכנסה לצרכי מס (מזומן מצטבר)



שיטת הדיווח על ההכנסה לצרכי מס (מזומן מצטבר)

התיקון המוצע

- חבר בני אדם שהמחזור עולה על 10 מיליון ₪ ידווח על בסיס מצטבר (למעט איגודי משלח יד);
- יחידים ומי שאינו נדרש בדיווח על בסיס מצטבר יוכלו לבחור בין דיווח על בסיס מצטבר או דיווח על בסיס מזומן;
- במקרים בהם דיווח על בסיס מזומן אינו משקף כראוי את ההכנסה החייבת באותה שנה יידרשו העסקים לדווח על בסיס מצטבר;
- לאחר בחירת שיטת הדיווח, ניתן יהיה לעבור מבסיס מזומן לבסיס מצטבר, אך לא ניתן יהיה לעבור מבסיס מצטבר לבסיס מזומן.

הערות

- סתירה מול כללי החשבונאות;
- אפליה בין יחידים לבין חברות;
- סכום המחזור (10 מיליון ₪) אינו תואם את המחזור המקביל במע"מ (15 מיליון ₪);
- אין התחשבות בענפים בהם נדרש למחזור גבוה לביצוע פעילותם;
- אי אפשרות לחזור מהבחירה לעבור לבסיס מצטבר אינה סבירה וסותרת את העקרונות שהחוק מנסה לקדם;
- ישנה בעייה בהגדרות המוצעות בתיקון;
- עשוי ליצור מתח במקרי חובות רעים ו/או מסופקים לנישומים בענפים מסוימים;



ניכוי מס יסף מהכנסות גבוהות



ניכוי מס יסף מהכנסות גבוהות

התיקון המוצע

✓ החלת חובת ניכוי מס יסף במקור, בשיעור 3% כאשר משולם סכום שעליו חל מס יסף.

הערות

- אין מענה למצבים בהם הגורם המשלם יכול לקזז או להפחית את ההכנסה החייבת מול הפסדים שנצברו (למשל מנהל השקעות);
- חסרה התייחסות לסתירה הקיימת בין חוק עידוד השקעות הון - מפעל מאושר/מוטב עם יציבות הטבות המגבילה מס ל-15%, לעומת נוסח חוק מס יסף.

מיסוי מקרקעין - צעדים לתיקון עיוותי מס ולהגדלת היצע הדיור



מיסוי מקרקעין - צעדים לתיקון עיוותי מס ולהגדלת היצע הדיור

מס שבח מלא על מקרקעין שנבנתה עליהם דירת מגורים

התיקון המוצע

יחיד הרוכש קרקע פנויה ובונה עליה דירת מגורים, לא יהא זכאי בעת מכירת דירת המגורים לחישוב השבח הריאלי לפי המסלול הלינארי המוטב **בגין רכיב הקרקע**, אלא אם קיבל היתר בנייה עד ליום 31 בדצמבר 2024.



הערות

- לא ברור מה הדין לגבי מי שקיבל קרקע בירושה או שבבעלותו קרקע ותיקה;
- לוח הזמנים שנקבע להוצאת היתר אינו בהכרח ריאלי;
- התוצאה תהיה הכנת שתי שומות שונות וייחוס עלויות בנפרד לקרקע;
- יתכן שעל הקרקע יחולו שיעורי מס לינארי ישן ועל הבנייה מס לינארי חדש;
- מה קורה אם בחלוף הזמן נוסף לתא המשפחתי דירה נוספת?

מיסוי מקרקעין - צעדים לתיקון עיוותי מס ולהגדלת היצע הדיור (המשך)



חובת דיווח מקוונת על הכנסות דמי שכירות פטורות

התיקון המוצע

✓ החלת חובת דיווח גם על הכנסות פטורות.

הערות

- התייחסות לאוכלוסיות הפטורות מהגשת דיווחים מקוונים מלכתחילה;
- חשיפת משכירי דירות מרובות לטענה כי הם מפעילים עסק להשכרת דירות מגורים.

קיצור תקופת "הגרייס" למכירת דירת מגורים מוחלפת

התיקון המוצע

✓ קיצור התקופה הקבועה בסעיף 49ג(1) לחוק ל- 12 חודשים בלבד.

הערות

- מומלץ לקבוע שמניין התקופה של 12 חודשים חל ממועד המסירה (בהתחשב באיחור במסירת הדירה);
- הטיוטה אומנם מציעה כי קבעו הוראות תחילה/הוראות מעבר, כך שלא צפוי שיחול על שומות קיימות.



מיסוי מקרקעין - צעדים לתיקון עיוותי מס ולהגדלת היצע הדיור (המשך)

הגשת טפסים נוספים מאופן מקוון

התיקון המוצע

מוצע לקבוע כי שר האוצר באישור ועדת הכספים יהיה רשאי לקבוע אילו טפסים יוגשו באופן מקוון מבין כלל הטפסים הנדרשים בחוק. ✓

הערות

- התייחסות לאוכלוסיות הפטורות מהגשת דיווחים מקוונים מלכתחילה.
- מתן גישה לרו"ח המייצג, או לפחות הרשאה לצפייה בשומות המקרקעין.





מתן שירות דיגיטלי ומכר נכס בלתי מוחשי על ידי מפעיל חנות מקוונת

רקע

הדין הקיים מחייב כיום תושב ישראל (אדם, עוסק, מלכ"ר ומוסד כספי) לדווח לרשויות מע"מ ולשלם את המע"מ על ייבוא טובין בלתי מוחשיים וייבוא שירותים מתושב חוץ, באמצעות חשבונות עצמית או בטופס עסקת אקראי. בשל הקושי בגביית המס מאנשים פרטיים ועל מנת למנוע אפליה של עוסקים ישראלים, התיקון המוצע מחייב תושב חוץ המפעיל חנות מקוונת, שבאמצעותה ניתן שירותים דיגיטליים או מוכר נכס בלתי מוחשי לתושב ישראל שאינו חייב במס, להירשם כעוסק, לדווח על עסקאותיו ולשלם את המע"מ.

התיקון המוצע

לתקן את סעיפים 16 ו-146 לחוק מע"מ ולהעביר את חובת תשלום המע"מ, הדיווח והרישום על תושב החוץ המפעיל חנות מקוונת שבאמצעותה ניתנים שירותים דיגיטליים (כגון שידורי אינטרנט) או נמכרים נכסים בלתי מוחשיים (כגון תוכנה) לתושב ישראל שאינו חייב במס (כל שאינו עוסק, מוסד כספי או מלכ"ר).

הערות

עיוות מיסוי הערך המוסף, חיוב במס עסקאות בלי יכולת לנכות את מס התשומות; "תושב ישראל בישראל"; האם המפעיל הינו "תושב חוץ" לצרכי מע"מ; מה דינן של עסקאות עם "חייב במס"? האם חל על טובין מוחשיים? האם בוטל הפטור עד \$75?



מודל הקצאת חשבוניות



מודל הקצאת חשבוניות

רקע

לאור מגמה הולכת וגוברת של הוצאת חשבוניות מס פיקטיביות אשר גורמת נזק של מיליארדי ₪ בשנה לאוצר המדינה, התיקון המוצע מוסיף בקרה נוספת על הפקת חשבוניות מס **באמצעות הקצאת מספרי אישור לחשבוניות מס מקוונות**.

התיקון המוצע

הקצאת מספרים לחשבוניות מס מקוונות בעסקאות מעל לסך של 5,000 ₪;
בעסקה מעל לסך של 5,000 ₪ לא יהיה ניתן לנכות מס תשומות מכוח חשבונית מס שאינה מקוונת;
כל עוסק יחוייב בפנייה לרשות המסים בבקשה לקבלת חשבונית מס מקוונת - על פי דרישת הקונה;
המנהל רשאי לסרב לבקשה להוצאת חשבונית מס מקוונת, במידה והמבקש מעורב בהפצת חשבוניות מס שלא כדין, או בשימוש בהן;

תחולה החל מיום 1 בינואר 2023.

הערות

החרגה של חברות ענק - מעל מחזור מעל מיליארד ₪ ו/או מעל למיליון לקוחות; מתן זמן הערכות לשינוי; פגיעה בזכות יסוד של עוסק לנכות את מס התשומות; פגיעה בפעילות העסקית של עוסקים שלא יקבלו מספרי חשבוניות מס מקוונות.

תודה

אבי נוימן - שותף, PwC Israel

איתמר גלפר - שותף, PwC Israel

אורן מימון - שותף, PwC Israel

שלומית דולה - דירקטורית, PwC Israel

©2021 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

This document does not constitute professional advice. It does not take into account any objectives, financial situation or needs of any recipient. Any recipient should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Kesselman & Kesselman, and any other member firm of PwC, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it, or for any direct and/or indirect and/or other damage caused as a result of using the publication and/or the information contained in it.

