

The logo features the word "AMPELI" in a bold, dark blue, sans-serif font. The letter "A" is stylized with a horizontal line through its middle. Below the word "AMPELI" is a thin horizontal line.

# AMPELI

TAX LAW OFFICES

ליצירת קשר:

0722-405100

052-2846809

[Shlomi@ampeli-tax.co.il](mailto:Shlomi@ampeli-tax.co.il)

[www.ampeli-tax.co.il](http://www.ampeli-tax.co.il)

# סוגיות מיסויות פרקטיות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" – עדכון ראשון

**\* נציין כי תוכנה של המצגת יתעדכן מעת לעת  
בהתאם להנחיות והודעות רשות המיסים  
ומוסדות המדינה**

אין באמור במצגת זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על מצגת זו.

# סוגיות פרקטיות

# נקודות למחשבה - סוגיות מיסויות ומשפטיות ייחודיות למצב

- מתן פיצויים לעסקים על בסיס אובדן הכנסות/ החזר הוצאות קבועות
- שדרוג סעיף 11 לפקודה על מנת לעודד חזרה ומעבר לישובי עוטף עזה
- חוק מיסוי מקרקעין – דינו של בית הרוס לצרכי מס שבח ומס רכישה
- חוק מס ערך מוסף – החבות במע"מ של עסק שנגדע באיבו
- מיסוי פיצויים – "דין המיסוי כדין הפירצה"
- מעבר בין דורי – תיקון חוק הירושה על מנת לאפשר הורשה במצבי קיצון

# הנחיות רשות המסים

# הנחיות

בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" יצאה רשות המיסים בשורה של הנחיות והקלות בכדי להקל על המשק וציבור הנישומים והעסקים. ביום 8 לאוקטובר 2023 הסמנכלי"ת הבכירה לעניינים מקצועיים הנחתה את רשות המיסים:

**"לאור המצב הביטחוני עקב מלחמת "חרבות ברזל" ובמטרה להקל ככל האפשר על ציבור הלקוחות והמייצגים, הנכם מתבקשים לגלות רגישות והתחשבות בציבור בכל הנוגע לעמידה במועדים הקבועים בחוק, לרבות בנושאים הבאים:**

1. אישורי ניכוי מס במקור
2. אורכות להגשת השגות וערעורים
3. אורכות להגשת מסמכים.
4. להימנע, ככל הניתן, מעריכת פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים.
5. יש לתת עדיפות לטיפול בדוחות עם יתרות זכות (שחרור החזרים).

# הנחיות

## הגשת אורכות להשגה וערעורים, הגשת מסמכים וניהול הליכי שומה בכלל מערכי המס

- במהלך השבועיים הקרובים רשות המיסים תגלה רגישות וגמישות ביחס לניהול הליכים קיימים ופתיחת הליכים חדשים.
- בעקבות חזרה מאסיבית של נישומים תושבי חוץ לשירות מילואים מכח "צו 8" פרסמה רשות המיסים את ההודעה הבאה:  
תקנה 3(3) לתקנות מס הכנסה (קביעת יחידים שיראו אותם כתושבי ישראל וקביעת יחידים שלא יראו אותם כתושבי ישראל), תשס"ו – 2006 קובעת כי יראו כתושב חוץ יחיד שהגיע לישראל לשם שירות בצבא הגנה לישראל - עד לסיום שירותו הצבאי ובלבד שמתקיימים כל התנאים הבאים:
  1. הוא אינו עולה חדש 2. בחמש השנים הקודמות לשנת המס היה תושב חוץ 3. הוא ביקש שלא להיחשב תושב ישראל

# הנחיות

המשך -

- מובהר בזאת כי התקנה האמורה חלה גם במקרה של יחיד אשר הגיע לישראל בעקבות קריאתו למילואים בצו חירום מכח סעיף 8 לחוק שירות המילואים, תשס"ח2008- ("צו 8"). כלומר, תושב חוץ אשר הגיע לישראל לשירות מילואים על פי צו 8 ימשיך ויחשב לתושב חוץ עד לתום שירות המילואים. יחיד אשר מעוניין להמשיך ולהיחשב כתושב חוץ מכוח הוראות התקנה, יוכל להגיש את הודעתו לרשות המסים על רצונו בכך, גם במועד מאוחר יותר. בנוסף, יובהר כי לגבי תושבי חוץ אשר הגיעו לארץ לטובת שירות סדיר או לטובת שירות מילואים על פי צו 8, ואשר אינם עומדים בכל התנאים הקבועים בתקנה כאמור, הנסיבות המיוחדות של המצב המלחמתי יילקחו בחשבון בעת מנין ימי השהייה בארץ לעניין קביעת מקום התושבות. –
- לפירוט נוסף ותובנות - ראו רשומון מס מס' 178



# הקלות ואורכות

# הקלות ואורכות

## הגשת דוחות תקופתיים לחודש ספטמבר 2023 במע"מ, ניכויים ומקדמות מס הכנסה

- מועדי הגשת הדיווח התקופתיים לחודש ספטמבר 2023 במע"מ, ניכויים ומקדמות מס הכנסה יידחו לתאריך 26.10.23.
- במקביל לא יוטלו קנסות בגין פיגור בהגשת דו"ח לדוחות שיוגשו עד לתאריך 23.11.23. יחד עם זאת, יחולו חיובים בגין הפרשי ריבית והצמדה עד למועד התשלום בפועל. במקרים חריגים תינתן אפשרות להגיש בקשה פרטנית לזיכוי על הפרשי ריבית והצמדה בצירוף מסמכים תומכים.
- משרתי מילואים שגויסו, וכן תושבי הדרום ועוטף עזה שלא הגישו את הדוחות האמורים לחודש ספטמבר 2023 במועד, יוכלו לקבל ביטול מלא של קנסות הפרשי הצמדה וריבית. הטיפול יבוצע באמצעות פניה פרטנית באמצעות ערוצי התקשורת המקוונים.

# הקלות ואורכות

- אורכות להגשת דוחות שנתיים והצהרות הון לשנת 2022 על פי הסדר אורכות למייצגים

המועדים המעודכנים להגשת דוחות מס לשנת 2022 יהיו כמפורט:

- **חברות** – מועד ההגשה הראשון שנקבע ליום 31.10.23 יידחה ליום 30.11.23

- **יחידים** – מועד ההגשה השני שנקבע ליום 30.11.23 יידחה ליום 31.12.23

- **הצהרות הון** - הצהרות הון שהמועד להגשתן נקבע לתאריך 1.9.23 ואילך יוארך המועד להגשה עד ליום 31.12.23, או עד למועד הגשת הדוחות לשנת 2022 בהתאם להסדר האורכות למייצגים לפי המאוחר.

# הקלות ואורכות

## אישורי ניכוי מס במקור

- יוארך תוקפם של אישורים לגבי ניכוי מס במקור שתוקפם פג ביום 30.9.2023 ואילך עד ליום 30.11.2023.
- נישומים שאין בידם אישור ניכוי מס במקור, רשאים לפנות למשרד השומה באמצעות מערכת פניות הציבור (מפ"ל) או באמצעות מערכת פניות למשרדים (למייצגים המקושרים לשע"מ). לפניות אלו תינתן עדיפות, ככל הניתן.

[https://www.gov.il/apps/taxes/taxes/#/mapal/he?utm\\_source=go.gov.il&utm\\_medium=referral](https://www.gov.il/apps/taxes/taxes/#/mapal/he?utm_source=go.gov.il&utm_medium=referral)

# הקלות ואורכות

## הקפאת הליכי גביה ואכיפה

• לא יוטלו עיקולים חדשים בגין חובות, וכן לא יבוצעו הליכי הוצאה לפועל ומימושי עיקולים עד ליום 1.12.2023. ככל שיהיו שינויים מועד זה יעודכן. יודגש כי הפרשי הצמדה וריבית יחולו על פי החוק ואין מדובר בביטול של עיקולים קיימים או מחיקת חובות אלא רק בעצירת ההליכים האמורים.

• מענה לפניות בנושא יינתן במסגרת השירותים המקוונים:

א. מערכת פניות מייצגים

ב. מערכת מפ"ל (ראו קישור שקף קודם)

בנוסף, למייצגים המגויסים לשירות המילואים יינתן מענה מיוחד, מלבד בערוצי הפניה הרגילים, גם בתיבת פניות ייעודית במטה אכיפת הגביה ברשות המיסים בדוא"ל:

[haravot-barzel-veahifa@taxes.gov.il](mailto:haravot-barzel-veahifa@taxes.gov.il)

# הקלות ואורכות

## מענה מיוחד לאנשי מילואים שגויסו

- נפתחו ערוצי פניות ייעודיים במפ"ל, ולמייצגים שגויסו במערכת פניות מייצגים בכל הנושאים: מס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין בכלל הנושאים. ערוץ זה נועד להבטיח ערוץ נגיש לטיפול מהיר בפניות.

## • הקלה לעניין מועד הגשה ותשלום של דוח תקופתי ספטמבר 2023 למע"מ:

לאור המצב הביטחוני השורר במדינת ישראל, הוחלט על מתן הקלה נוספת לעוסקים, אשר מחזור עסקאותיהם לשנת 2022 אינו עולה על 50 מיליון ש"ח, להגיש ולשלם את הדוח התקופתי לחודש ספטמבר 2023 עד ליום שני 27.11.2023, ללא חיוב הפרשי הצמדה, ריבית וקנסות.

# הקלות ואורכות

- תיעדוף פניות של תושבי הדרום ועוטף עזה  
במסגרת הסיוע של רשות המיסים לתושבי עוטף עזה והדרום, יינתן תיעדוף לפניות שיוגשו על ידם בערוצים המקוונים בכלל המערכים (מערכת המייצגים ומערכת המפ"ל).
- דיווח על פרישה מעבודה במסגרת טופס 161 "החדש"  
החובה להודיע על פרישה מעבודה באמצעות טופס 161 החדש תידחה ליום 1.1.24.
- המועד להגשת תביעות לנזק עקיף למבצע "מגן וחץ"  
המועד להגשת התביעות יוארך עד ליום 13.10.23.
- תעודות רישום לתוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת  
תעודות רישום שתוקפם פג ביום 30.9.23 או לאחריו יוארכו עד ליום 30.11.23.

# הקלות ואורכות

## • הקדמת תשלום מענק עבודה

בשל המצב הביטחוני, רשות המסים הקדימה בחודשיים את התשלום השלישי מתוך ארבעה של מענק עבודה לשנת 2022. מענק עבודה משולם ע"י הרשות ישירות לחשבונות הבנק של הזכאים, העומדים בתנאים הקבועים בחוק ומטרתו לשפר את מצבם הכלכלי של העובדים ברמות השכר הנמוכות, לצמצם פערים כלכליים-חברתיים ולהוות תמריץ להשתלבותם בשוק העבודה. בקשות למענק עבודה עבור שנת 2022 ניתן להגיש באופן מקוון באמצעות אתר רשות המסים עד לסוף שנת 2024 או באמצעות הדואר עד לקראת סוף שנת 2023. המענק לשנת 2022 כולל תוספת מיוחדת בשיעור של 40%, שניתנה במסגרת התכנית הממשלתית למאבק ביוקר המחיה.

במסגרת תכנית זו נקבע גם כי עבור שנת 2022 בלבד, זכאים למענק שכירים שהכנסתם התקבלה ממעסיק שהוא קרוב משפחה בגין תקופת עבודתם אצל הקרוב, בשיעור של 40% מגובה המענק שלו היו זכאים לו הועסקו על ידי מעסיק שאינו קרוב משפחה. למענק זכאים שכירים ועצמאיים מגיל 21 ומעלה שהם הורים לילדים או מגיל 55 ומעלה גם ללא ילדים. עבור שנת 2022 משולם המענק, בכפוף לעמידה בתנאי החוק ובהתאם לקריטריונים, למי, שבין השאר, הכנסתם החודשית הממוצעת עולה על 1,380 ש"ח ומגיעה עד 12,480 ש"ח. סכום המענק המקסימלי בשנת 2022 עומד על 13,104 ש"ח והמענק הממוצע עומד על כ-5,500 ש"ח.



# הקלות ואורכות

- פרסום - חוק דחיית מועדים (הוראת שעה - חרבות ברזל) (חוזה, פסק דין או תשלום לרשות), התשפ"ד-2023 (להלן: "חוק הדחייה")

בהתאם לחוק הדחייה – מי שעומד בהגדרת "זכאי למועד דחייה" יהיה זכאי לדחות את תשלומו בהתאם למועדים הקבועים.

# הקלות ואורכות

רשות המסים תאפשר לעוסקים לנכות תשומות ללא מספרי הקצאה לחשבוניות עד ה-31 במרץ 2024.

- "בימים אלה, בשל מצב המלחמה בו שרויה מדינת ישראל, החליטה רשות המסים לקדם מספר מהלכים לדחיית מועדים ומתן הקלות שונות לעוסקים. במסגרת זו ובנסיבות חריגות אלה, הוחלט על ידי רשות המסים כי חשבוניות מס הנושאות תאריך שבין 1.1.24 לבין 31.3.24, יותרו לניכוי כמס תשומות גם ללא מספר הקצאה, בשל הכרתן כ"מסמך אחר".
- לנושא הדיווח המפורט למע"מ (קובץ PCN874), מובהר כי למרות הגדרת החשבוניות כאמור כ"מסמך אחר", נדרש להמשיך ולדווח אותן כתשומה רגילה, ולא לסווגן בדיווח המפורט כמסמך אחר. עם זאת, לאור העובדה שרשות המסים כבר ערוכה ליישום החוק, עוסקים שהשלימו את הפיתוח הטכנולוגי ויבקשו מספרי הקצאה החל מה-1 בינואר 2024, יקבלו מספר הקצאה ואף יזכו לזירוז בטיפול בהחזרי מע"מ."

# הודעה – הרחבת הזיכוי במס לתרומות למאמץ המלחמתי

# הרחבת הזכאות לזיכוי ממס בגין תרומות למאמץ המלחמתי

- לצורך סיוע במאמץ המלחמתי ולאור היקף התרומות הנאספות עבורו, רשות המיסים תעניק זיכוי במס בגין תרומות לשם סיוע במאמץ המלחמתי, גם אם תרומות אלו נתרמו לעמותות וחברות לתועלת הציבור שמטרתן הציבורית המוצהרת היא אחרת:

"ממנהל רשות המסים שי אהרונוביץ' נמסר כי "כחלק מההתגייסות של רשות המסים וכלל הגופים במדינה למאמץ המלחמתי, בחרנו בעת הזאת להקל על עמותות המגייסות תרומות ייעודיות לסיוע במלחמת חרבות ברזל. מעתה עמותות המאושרות לכך, יוכלו להנפיק לתורמים קבלות המקנות זיכוי לפי סעיף 46 לפקודה, בהתאם להנחיות הנוהל, גם אם תחום עיסוקה השוטף של העמותה לא מאפשר טיפול בתרומות שכאלו במהלך פעילותה הרגילה. "על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, אדם או חבר בני אדם שתרם בשנת מס מסוימת סכום העולה על המינימום שנקבע בפקודה (190 ש"ח לשנת 2022) לקרן לאומית, או למוסד ציבורי אשר קיבל לצורך סעיף זה אישור מרשות המסים וועדת הכספים של הכנסת, יזכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה בשיעור של 35% מסכום התרומה."

# הרחבת הזכאות לזיכוי ממס בגין תרומות למאמץ המלחמתי

- לצורך סיוע במאמץ המלחמתי ולאור היקף התרומות הנאספות עבורו, רשות המיסים תעניק זיכוי במס בגין תרומות לשם סיוע במאמץ המלחמתי, גם אם תרומות אלו נתרמו לעמותות וחברות לתועלת הציבור שמטרתן הציבורית המוצהרת היא אחרת (המשך):

על פי חוק, עמותה שקיבלה אישור לכך רשאית להוציא לתורם קבלה המקנה לו את הזכאות ליהנות מזיכוי במס, רק אם התרומה ניתנה למטרות שלשמן הוקמה העמותה. בהנחיה שיצאה היום נמסר כי עמותות או חברות לתועלת הציבור שיש להן אישור בר תוקף לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה יוכלו להרחיב פעילותן ולגייס תרומות לשם סיוע במאמץ המלחמתי, גם אם פעילות זו אינה מוגדרת בתקנון כמטרתן הציבורית. לדוגמה, עמותה/חברה לתועלת הציבור המחזיקה באישור סעיף 46 ושבין מטרותיה הציבוריות חינוך, ספורט או סיוע לנזקקים תוכל להרחיב פעילותה ולגייס תרומות לצורך רכישת ציוד ומזון או כל פעילות אחרת לטובת חיילים, משפחות שנפגעו במלחמה, וכיוצא בכך. הנחיה זו תהיה בתוקף רק לגבי תרומות שיגויסו בתקופה בה מוכרז מצב חירום במשק. יחד עם זאת לרשות המסים שמורה הזכות לעדכן את ההנחיה מעת לעת."

# הודעות שונות

# הודעות שונות

## • פעילות המכס בזמן מלחמה

מפרוץ הקרבות ביום שבת (7.10.23) המכס פועל 24/7 ללא הפסקה. יודגש כי כל ציוד עבור חיילי צה"ל ובכלל זה [תרומות](#) או ציוד שמביאים איתם נוסעים בטיסות, נמסר לטיפול משרד הביטחון, שאף הציב נציג קבוע בשדה התעופה נתב"ג.

## • הודעת דוברות

ארה"ב תעניק דחייה לתושבי ישראל במועד הגשת הדו"ח השנתי לרשויות המס. תושבי ישראל המדווחים לרשויות המס בארה"ב יזכו לאורכה של כמעט שנה (עד ה-7 באוקטובר 2024) במועד הגשת הדו"ח השנתי לשנת 2022.

## • הודעת דוברות

נפתחה האפשרות לבעלי עסקים ביישובי ספר בדרום ובצפון הארץ להגיש בקשה למקדמה לפיצויים בשל מלחמת "חרבות ברזל", עוד לפני הגשת תביעה.

# AMPELI

TAX LAW OFFICES

## תודה לכולם!

## שאלות?

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

[meori@ampeli-tax.co.il](mailto:meori@ampeli-tax.co.il)

[www.ampeli-tax.co.il](http://www.ampeli-tax.co.il)

מגדל ספיר, קומה 17

רח' תובל 40, רמת גן