



Fahn Kanne

Grant Thornton

מלחמות "חרבות ברזל" - מה חשוב לדעת כשמתנהלים מול רשויות המס בזמן המלחמה?

רו"ח יגאל מנשרוב
דירקטור בכיר, מחלקת מסים
פאהן קנה ושות'

1 בנובמבר 2023

- מאחר והפרסומים הכלולים להלן נכונים למועד הצגתם (1/11/2023) אינם סופיים ומתעדכנים בתדירות רבה מומלץ לבדוק באופן פרטני את המפורט להלן.

- המידע הכלול להלן אינו מהווה יעוץ פרטני ונועד למתן מידע כללי בלבד.

תוכן עניינים

1. התנהלות מול רשות המיסים
2. ביטוח לאומי
3. הוראות מיוחדות במתן תרומות והקלות
4. הקלות בקשר לפעילות עמותות
5. מיסוי בינלאומי



התנהלות מול רשות המיסים

התנהלות מול רשות המיסים – דחיית מועדים ותשלומים

מועד מעודכן	מועד קודם	נושא
23.11.2023 או 26.10.2023 ללא הטלת קנסות.	23.10.2023	דיווחים תקופתיים לחודש ספטמבר 2023 במע"מ, ניכויים ומקדמות מס הכנסה
27.11.2023 ללא חיוב הפרשי הצמדה, ריבית וקנסות.	23.10.2023	דיווחים תקופתיים, למע"מ בלבד, לחודש ספטמבר 2023 לעוסקים אשר מחזור עסקאותיהם לשנת 2022 אינו עולה על 50 מיליון ש"ח
30.11.2023	מועד ההגשה הראשון נקבע עד ליום 31.10.2023	דוחות שנתיים לחברות לשנת 2022 על פי הסדר אורכות למייצגים
31.12.2023	מועד ההגשה השני נקבע עד ליום 30.11.2023	דוחות שנתיים ליחידים לשנת 2022 על פי הסדר אורכות למייצגים
31.12.2023 או עד למועד הגשת הדוחות לשנת 2022 בהתאם להסדר האורכות למייצגים לפי המאוחר.	הצהרות שהיה צורך להגיש עד 1.9.2023 ואילך	הצהרות הון

התנהלות מול רשות המיסים – דחיית מועדים ותשלומים

מועד מעודכן	מועד קודם	נושא
1.1.2024	1.11.2023	דיווח על פרישה מעבודה במסגרת טופס 161 "החדש"
31.12.2023	15.10.2023	המועד להגשת תביעות לנזק עקיף במבצע "מגן וחץ"
30.11.2023	תוקפם פג ביום 30.9.2023	תעודות רישום תוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת
31.3.2024	1.1.2024	יישום מודל "חשבוניות ישראל" להקצאת מספר לחשבוניות לצורך ניכוי מס תשומות
תוקפם יפוג ביום 30.11.2023	שתוקפם אמור היה לפוג ביום 30.9.2023	אישורים על ניכוי מס במקור

התנהלות מול רשות המיסים - הקלות

הערות	הקלה	נושא
	דחיית פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים, כגון: דיוני שומה, תשאל, ביקורות במקום העסק וכיוצ"ב.	פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים
<ul style="list-style-type: none"> מועד זה יעודכן בהתאם למצב הביטחוני. למעט מקרים חריגים באישור של סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה בלבד. יודגש, כי הפרשי הצמדה וריבית יחולו על פי החוק ואין מדובר בביטול של עיקולים קיימים או מחיקת חובות אלא רק בעצירת ההליכים האמורים. 	<p>בכלל מערכי המס, מס הכנסה, ניכויים, מיסוי מקרקעין, מע"מ ומכס - לא יוטלו עיקולים חדשים בגין חובות, וכן לא יבוצעו הליכי הוצאה לפועל ומימושי עיקולים עד ליום 1.12.2023.</p>	הליכי גביה ואכיפה בכלל מערכי המס
פרקטית קשה ליישום לאור מחסור בכוח אדם	מתן עדיפות לטיפול בדוחות עם יתרות זכות (שחרור החזרים)	טיפול בדוחות עם יתרות זכות

התנהלות מול רשות המיסים – נקודות לתשומת לב

הערות	הקלה	נושא
ניתן לבצע דרך המייצג או באמצעות פנייה יזומה לרשות המסים.	<ul style="list-style-type: none"> לא קיבל התייחסות בידי רשויות המס. כדאי לבחון הקטנת מקדמות. 	הקטנת מקדמות
<ul style="list-style-type: none"> הפנייה הינה דומה במהותה לצורך קבלת הקלה לעניין זה שפורסמה במהלך הקורונה. טרם התקבלה תשובה. יש לעקוב אחר הפרסומים בעניין זה. 	<ul style="list-style-type: none"> לשכת רואי חשבון פנתה למנהל רשות המסים בבקשה להקלה: זקיפת שווי שימוש על רכבי מגויסים תעשה בהתאם לחלק היחסי בחודש בו לא היו מגויסים. ליחיד אשר גויס לא ייזקף שווי כלל. 	זקיפת שווי בגין רכבי ליסינג
מדובר בתשובה מאת רשות המסים לשאלה שנשאלה בעניין זה בידי לשכת רואי חשבון.	סכום תגמולי מילואים המשולמים על ידי ביטוח לאומי, גם אם דרך המעסיק, אינם חייבים במס שכר. כמובן שעד גובה התשלום שמשולם על ידי ביטוח לאומי.	מס שכר בגין תגמולי מילואים

ביטוח לאומי



ביטוח לאומי – פרסומים נבחרים

הערות	הקלה	נושא
הבקשות לביטול קנסות והצמדה יש להגיש בכתב בדרכים המקובלות.	מקדמות שישולמו באיחור יבוטלו להם מלוא הקנסות וההצמדות והתשלום עבורם יהיה כשבועיים לאחר תום המצב הביטחוני ובהתאם להחלטות שייקבעו.	מקדמות של דמי הביטוח עבור העצמאיים ומי שאינם עובדים, שמועד החיוב הוא ב- 15/10/2023
	מבוטחים בביטוח נפגעי עבודה בביטוח הלאומי, בגין אירועים שקרו בזמן העבודה ובתנאים מסוימים גם בדרך מהעבודה או אליה או בהתנדבות מוכרת, שנפגעו במסגרת העבודה והתלויים בהם, רשאים להגיש הגשת תביעה לביטוח הלאומי.	עובדים שנפגעו תוך כדי ועקב מלחמת "חרבות ברזל"
בקשות לביטול קנסות והצמדה יש להגיש בכתב בדרכים המקובלות.	כל הקנסות וההצמדות יבוטלו וזאת בתנאי שתשלום המקדמות עבורם יהיה עד כשבועיים לאחר תום המצב הבטחון על פי הפרסום. את הבקשות לביטול קנסות והצמדה יש להגיש בכתב בדרכים המקובלות.	הוראה מיוחדת לעצמאים ומי שאינם עובדים אשר ישלמו את דמי הביטוח באיחור

ביטוח לאומי – פרסומים נבחרים

הערות	הקלה	נושא
<p>הבקשות לביטול קנסות והצמדה יש להגיש בכתב בדרכים המקובלות.</p>	<p>מעסיקים בטווח 0-40 ק"מ מעזה – דחיית התשלום והדיווח עד שבועיים מתום מצב החירום. הקנסות וההצמדות יבוטלו אוטומטית. מעסיקים מעל 40 ק"מ - בשלב זה יש להגיש בקשות פרטניות ככל ולא ניתן להגיש דוחות ולשלם את דמי הביטוח</p>	<p>תשלום דמי ביטוח בעבור חודש ספטמבר</p>

הוראות מיוחדות במתן תרומות והקלות

הקלות במתן תרומות

הערות נוספות	מהות ההקלה	נושא
<p>בהתאם לפרסום רשות המסים, בשביל ליהנות מההקלה צריך שהתקיימו כל התנאים הבאים:</p> <ul style="list-style-type: none"> • התקבלה החלטה במוסדות העמותה/החל"צ לגייס תרומות למאמץ המלחמתי. • התרומות שתגייס העמותה ניתנו לשם פעילות שנועדה לסיוע במצב המלחמה. • פעילות העמותה למען המאמץ המלחמתי, עומדת בתנאים הקבועים בדין ובנהלי רשות המיסים לעניין סעיף 46. • העמותה/החל"צ תרשום בספרי חשבונונית פעילות גיוס תרומות למאמץ המלחמתי באופן נפרד שיאפשר מסלול ביקורת חשבונאית נאותה. <p>יש לוודא כי ישנה עמידה בכלל הוראות הפרסום.</p>	<p>עמותה/חל"צ, שיש לה אישור לפי סעיף 46, המגייסת תרומות שישמשו לסיוע במצב המלחמתי, תהיינה רשאיות להוציא לתורם קבלה המקנה לו זיכוי מס לפי סעיף 46 בשל תרומתו, <u>גם אם היא לא נכללה בין מטרותיה.</u></p>	<p>תרומות בעת המלחמה</p>

הקלות במתן תרומות

הערות נוספות	מהות ההקלה	נושא
<p>בהתאם לפרסום משרד הביטחון ורשות המסים. התרומות כפופות לעמידה בדרישות חוקיות היבוא.</p>	<p>✓ הוראה המסדירה שחרור תרומות לחיילי צה"ל מחלקת את התרומות לשני מסלולים כמפורט להלן: א. יבוא תרומות כמטען (לא ליווי נוסע). ב. תרומה בליווי נוסע (מסלול אדום). ✓ הוראה המסדירה שחרור תרומות שאינם מיועדות לחיילי צה"ל מחלקת את התרומות לשני מסלולים כמפורט להלן: א. נוסע המגיע בטיסת נוסעים ואיתו תרומות. ב. יבוא יתר סוגי המטען. יובהר כי התרומות כפופות לעמידה בדרישות חוקיות היבוא.</p>	<p>תרומות בעת המלחמה</p>

נקודות לתשומת לב במתן תרומות

הערות נוספות	נקודות לתשומת לב	נושא
<p>אם התרומה היא לקיבוץ שרשום כעוסק, יש להקפיד שירשם מה השימוש בתרומה וככל שהשימוש לצרכים שאינם עסקיים, להקפיד שכל השימוש יירשם כהוצאה צרכנית (לא עסקית) ולא ייתבע מע"מ תשומות בגינה.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ מתן תרומה לעמותה שיש לה אישור לפי סעיף 46. ➤ אם רוצים לתרום לקיבוץ, עדיף להעביר לאגודת המתיישבים או הועד המקומי של היישוב. ➤ עבור תורם אמריקאי, שזקוק לאישור תרומה לצורך הטבת מס קיימות עמותות אמריקאיות מתאימות אשר האמנה למניעת כפל מס מעניקה זיכוי ממס. 	<p>כללי</p>
<p>במקרים מסוימים ניתן לטעון ששווי המוצרים עבור התורם הוא אפס (מוצר שאינו בר מכירה בהיותו פגום, ישן, עם מזון עם מועד תפוגה קרוב וכד' בהתקיים תנאי החוזר). מס התשומות יותרו בניכוי.</p>	<p>התורם צריך להוציא חשבונית מס כולל מע"מ ולרשום הכנסה לפי שווי המוצר או השרות (או לפי העלות במידה ועומד בקריטריונים של הוראת פרשנות 1/2003) ולרשום הוצאה בגין תרומה בהתאם לקבלה שיקבל בגין התרומה.</p>	<p>תרומה בשווה כסף (טובין או שירותים)</p>

נקודות לתשומת לב במתן תרומות

הערות נוספות	נקודות לתשומת לב	נושא
<p>העמותה שמקבלת את השירות לא תוציא קבלה על תרומה המקנה זיכוי לפי ס' 46.</p>	<p>✓ בהתאם לסעיף 3 בהוראת פרשנות 1/2003 מתן שירות ללא תמורה אינו נכנס להגדרת עסקה לצורך מע"מ, כך שלא נדרש להוציא חשבונית.</p> <p>✓ מבחינת היבטי מס הכנסה, מתן שירותים התנדבותיים למוסד לא יוכרו כתרומה לעניין זיכוי ממס, כך שהתורם לא צריך להוציא חשבונית מס ולרשום הכנסה ומצד שני לא רושם הוצאה של התרומה.</p>	<p>תרומת שירות</p>
	<p>במקרה של שימוש במבנה ללא חיוב, או כל תרומה הקשורה לנדל"ן בתנאים מתאימים לא תהיה חבות במע"מ אולם יש לבצע בחינה פרטנית של המקרה.</p>	<p>מקרקעין</p>

הקלות בקשר לפעילות עמותות



הקלות בקשר לפעילות העמותה

הערות נוספות	מהות ההקלה	נושא
	<p>מתן אורכה לפעימה האחרונה להגשת דיווחים לשנת 2022 לצורך קבלת אישור ניהול תקין לשנת 2024 אשר נקבעה, בהתאם להסדר האורכות שסוכם עם הלשכה, עד ליום 30 בנובמבר 2023 (חלף מועד ההגשה שהיה צריך לחול עד ליום 30.10.2023).</p>	<p>קבלת אישור ניהול תקין לשנת 2024</p>
<p>בהתאם להנחיה האמור לעיל יחול בהתקיים התנאים הבאים:</p> <ul style="list-style-type: none"> • הפעילות נועדה לסיוע מידי וחיוני במצב המלחמה; • הפעילות הינה למטרה קרובה למטרות העמותה; • העמותה קיבלה החלטה בעניין זה במוסדותיה; • הפעילות תקבל ביטוי נפרד בספרי הנהלת החשבונות של העמותה; • הפעילות תתקיים כל עוד מוכרז מצב חירום. יש לעמוד בכל הוראות ההנחייה. 	<p>מתן האפשרות לעמותות וחל"צים המבקשים להרחיב פעילותן ולסייע בעת המלחמה, לקדם פעילות חיונית במצב מלחמה, גם אם הנושא לא נכלל במטרותיהן, בלי להגיש בקשה לשינוי מטרות ליחידת העמותות והחל"צ, ובלבד שפעילות זו הינה למטרה קרובה למטרות העמותה.</p>	<p>הרחבת פעילות עמותות במטרה ולסייע בעת המלחמה</p>

הקלות בקשר לפעילות העמותה

הערות נוספות	מהות ההקלה	נושא
<p>תנאים לשימוש בכרטיס אשראי יהיו כמפורט להלן :</p> <p>א. כרטיס האשראי ישויך אל חשבון הבנק של העמותה.</p> <p>ב. השימוש בכרטיס האשראי יבוצע רק על ידי אחד ממורשי החתימה של העמותה.</p> <p>ג. בטרם שימוש בכרטיס האשראי, תתקבל החלטה מפורטת על ידי ועד העמותה לגבי סוג ההוצאות המאושר לשימוש בכרטיס האשראי וסכומי ההוצאות לסוגיהם השונים, תוך שקילת הצורך בקביעת מגבלות לשימוש בהתאם לסוג העמותה ופעילותה.</p> <p>ד. העמותה תשמור במשרדיה או באופן דיגיטלי תיעוד של ההוצאות שביצעה באמצעות כרטיסי אשראי.</p> <p>ה. יידרש אישור מורשה חתימה שני, בכתב, על הוצאות העמותה בכרטיס אשראי. אישור כאמור יידרש, לכל הפחות, מדי חודש.</p>	<p>החל מתחילת המלחמה ועד להחלטת הממשלה על תום תקופת מצב החירום, יתאפשר לכלל העמותות לעשות שימוש בכרטיס אשראי.</p>	<p>שימוש בכרטיסי אשראי בעמותות וחל"צים</p>
<p>לא ניתן לעשות שימוש ביישומון תשלום להוצאת כספים מחשבון העמותה, מאחר שלא ניתן לבצע ביקורת או מעקב על הוצאת כספים בדרך זו.</p>	<p>שימוש ביישומון תשלום (למשל PAYBOX, BIT) אפשרי רק לשם קבלת כספים במישרין לחשבון הבנק של העמותה</p>	<p>שימוש ביישומוני תשלום ע"י עמותות וחל"צים</p>

מיסוי בינלאומי



הקלה לצורך שקיעת תושבות לתושב חוץ המגיע לשירות בצו 8

הערות נוספות	פירוט	נושא
	<p>תקנות מס הכנסה (קביעת יחידים שיראו אותם כתושבי ישראל וקביעת יחידים שלא יראו אותם כתושבי ישראל) תשס"ו-2006 (להלן: "התקנה") קובעת כי יראו כתושב חוץ יחיד שהגיע לישראל לשם שירות בצה"ל עד לסיום שירותו הצבאי ובלבד שמתקיימים כל התנאים הבאים:</p> <ul style="list-style-type: none"> • הוא אינו עולה חדש. • בחמש השנים הקודמות לשנת המס היה תושב חוץ. • הוא ביקש שלא להיחשב תושב ישראל. 	כללי
<p>בהתאם להנחיה מיום 16.10.23 שפרסם מר רולנד עם שלם, סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים ברשות המסים</p>	<p>✓ יחיד אשר מעוניין להמשיך ולהיחשב כתושב חוץ מכוח הוראות התקנה, יוכל להגיש את הודעתו לרשות המיסים על רצונו בכך, גם במועד מאוחר יותר.</p> <p>✓ לגבי תושבי חוץ אשר הגיעו לארץ 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.</p>	ההקלה

דחייה לתושבי ישראל במועד הגשת הדו"ח השנתי לרשויות המס ותשלומי מס לרשויות המס בארה"ב

נושא	פירוט	הערות נוספות
הקלות בהגשת דוחות מס	תושבי ישראל המדווחים לרשויות המס בארה"ב יזכו לאורכה עד ליום ה-7 באוקטובר 2024 להגשת הדו"ח השנתי לשנת 2022 (במקור היה להגיש עד ליום 16 לאוקטובר 2023).	בהתאם לפרסום ה-IRS. הארכה ניתנת ביחס לכל פעולה הנדרשת מכוח חוקי המס, כולל דיווח על הכנסה, נכס, מתנה, כספי ירושה או תשלום של מסים. יש לבחון באופן פרטני ביחס לתחולת ההקלה.
דחייה בהגשת דיווחי FBAR	אורכה עד ליום ה-7 באוקטובר 2024 בקשר לדיווחי ה-FBAR, כלומר דיווחים בגין חשבונות פיננסיים מחוץ לארה"ב (בעיקר חשבונות בנק), שאף אותם היה לשדר עד ליום 16 לאוקטובר 2023.	בהתאם לפרסום משרד האוצר מיום ה-16 לאוקטובר. יש לבחון באופן פרטני ביחס לתחולת ההקלה.
הקלות בדיווח ובתשלום מס	נדחו מועדי הגשת דוחות תשלומי מס שונים שקרו או יתקיימו במהלך התקופה מ-7.10.2023 ועד ל-7.10.2024 (תקופת דחיה).	כתוצאה מכך, ליחידים ולעסקים המושפעים יהיה עד ה-7 באוקטובר 2024 להגיש דוחות ולשלם מסים שהיו חייבים במקור במהלך תקופה זו. יש לבחון באופן פרטני ביחס לתחולת ההקלה.

תודה על ההקשבה!

יגאל מנשרוב

נייד: 0524582194

מייל: Igal.Manashero@il.gt.com

ה' עז לעמו! יתן, ה' יברך את עמו בשלום.

ביחד ננצח!