



מערך המיסים

יוני 2022



קפטול האד

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

כסף שחולט – אינו הוצאה מוכרת

בית המשפט העליון הפך את החלטת בית המשפט המחוזי לפיה ניתן להתייחס לכסף שחולט כהוצאה מוכרת

לעניין ניתוח הסוגיה המיסויית הבהיר בית המשפט, כי מאחר והנישום נהג בכספים הגנובים מנהג בעלים הרי שאין לראות בחילוט הכספים כפעולה השוללת את עצם ההכנסה. משכך, עליו לחוב בתשלום מס בגובה מלוא הסכום ולא בגובה התשואה שצבר עד לביצוע החילוט בפועל.

עוד הובהר כי כספי החילוט אינן הוצאה שיצאה כולה בייצור הכנסה, אלא הוצאה שנכפתה על הנישום אגב הליך פלילי בעקבות מעשיו הבלתי חוקיים, כלומר לאחר ייצור ההכנסה. לאור האמור נקבע, כי אין להכיר בכספי החילוט כהוצאה מותרת בניכוי.

פסק הדין מדגיש בהלכה מפורשת כי סנקציות שהוטלו במסגרת גזר דין פלילי אינן יכולות להפחית את חבות המס של הנישום וכעיקרון לא ייחשבו כהוצאה שיצאה בייצור הכנסה, אלא כהוצאה שנכפתה על הנישום אגב הליך פלילי. מומלץ לבחון את השלכות פסק הדין גם בכל הנוגע להתרת הוצאות אשר יצאו בשל עיצומים כספיים מרשויות רגולטוריות.

[לפסק הדין <](#)

במהדורת הקפסולה של [יולי 2020](#) דיווחנו על פסק דין של בית המשפט המחוזי בעניין נישום שהורשע במשפט פלילי בעבירות של הלבנת הון והעלמת הכנסות. כחלק מההליך הפלילי חולטו כספים השייכים לו. במקביל, נערכה לנישום שומה אזורית על הכנסותיו, במסגרתה ביקש להתיר את חילוט הכספים כהוצאה לצרכי מס או לחילופין "להפחית" את הכנסתו בגובה הסכום שחולט.

בית המשפט המחוזי קבע כי הוצאות החילוט הינן הוצאות אינצידנטליות לפעילות העסקית שהניבה את הכספים שחולטו, ולכן לאור הלכות שנקבעו בסוגיה בפסקי דין קודמים, יש להתיר בניכוי את כספי החילוט כנגד הכנסתו החייבת של הנישום.

על החלטה זו ערערה רשות המיסים לבית המשפט העליון אשר הפך את החלטת בית המשפט המחוזי.

בית המשפט העליון הדגיש כי התרת כספי החילוט בניכוי תביא לפגיעה של ממש באינטרס הציבור, לפגיעה בשלטון החוק ולסטייה מעיקרון היסוד לפיו 'לא יהא חוטא נשכר'.



שינוי מודל עסקי מהווה אירוע מס?

בית המשפט מקבל את ערעור החברה בסוגיית מחירי העברה בנוגע לשינוי מודל עסקי (מכירת FAR)

בדחיית עמדת רשות המיסים המשיכה השופטת את הקו מפסק הדין בעניין ברודקום, בו ציין השופט כי המילים 'שינוי מודל עסקי' אינן "מילות קסם, אשר די באמירתן כדי להביא לשינוי סיווגה של העסקה שנערכה בין הצדדים", וקבעה כי "אין בהקטנת הסיכונים (והסיכויים בצידם) כשלעצמה כדי ללמד על מכירת הפעילות".

אף שהכרעת בית דין מחוזי איננה מהווה תקדים כובל, מדובר בפעם השנייה ברציפות שבית המשפט דוחה את עמדת רשות המיסים בנושא שהפך לסוגיית דגל בישראל: שינוי מודל עסקי. סוגיה זו עומדת במוקד של מספר מחלוקות מס נוספות בשומות ובבתי המשפט. נותר לראות אם רשות המיסים תערער על פסק הדין.

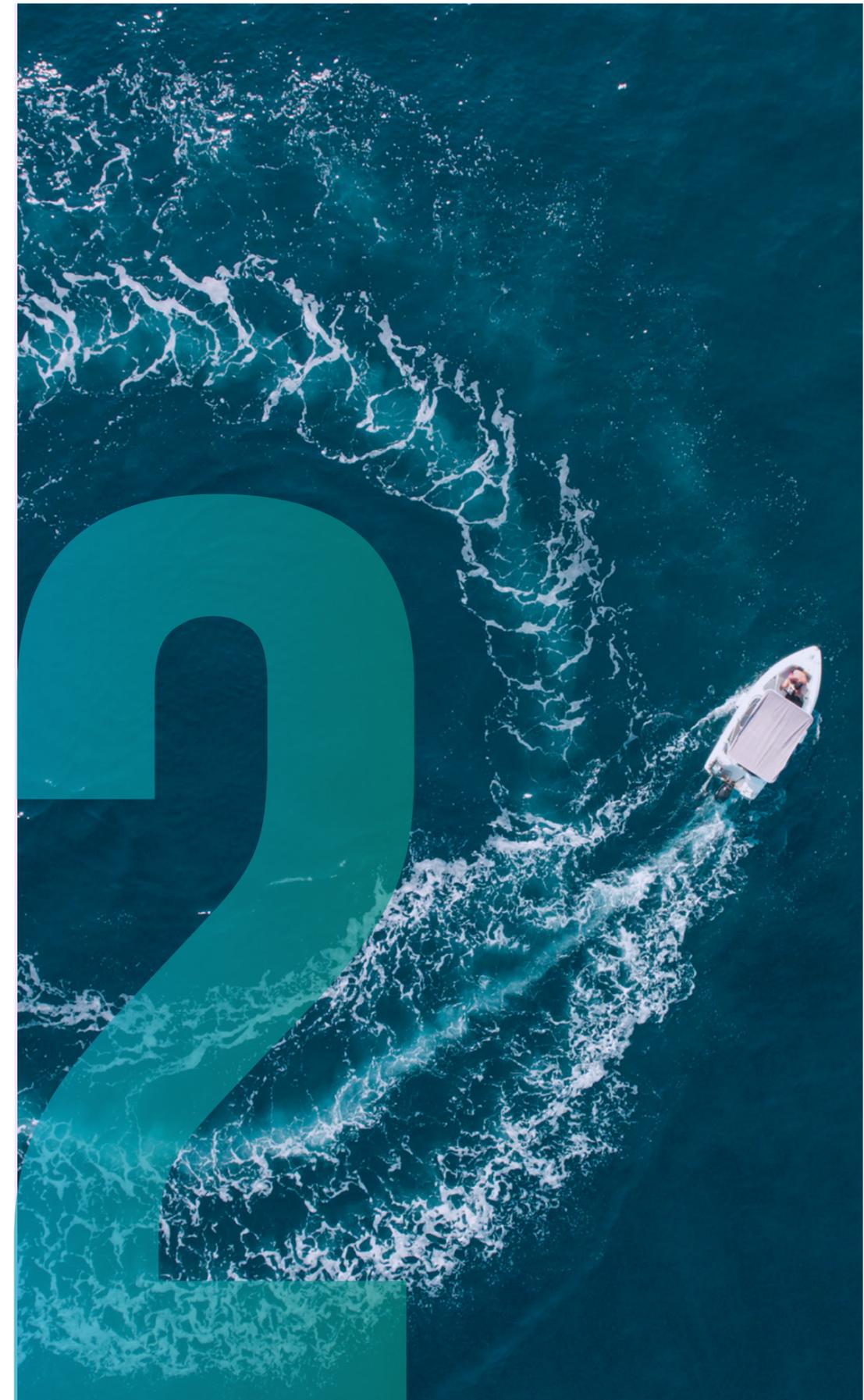
חברות אשר עומדות בצומת דרכים ושוקלות שינוי מבנה עסקי, במיוחד בהקשר של רכישה ו/או העברת IP מישראל – חשוב לדעת שיש דרך לעשות את זה נכון. מוזמנים ליצור קשר ולהתייעץ.

[לפסק הדין <](#)

[בקפסולת מאי](#) דיווחנו במבזק על פסק דין בית המשפט בעניין חברת מדינגו, אשר עסק בטענת רשות המיסים כי בעקבות שינוי מודל עסקי מכרה מדינגו פונקציות, סיכונים ונכסים (FAR). פסק דין זה מהווה תקדים משמעותי עבור נישומים בסוגיה מרכזית בשומות מחירי העברה בישראל.

מדינגו, אשר הוקמה בשנת 2005 ועסקה בפיתוח משאבת אינסולין. במאי 2010 רכשה חברת Roche את הון המניות של מדינגו תמורת כ-180 מיליון ש"ח, מתוכם כ-20 המותנים בעמידה באבני דרך עתידיים. כמה חודשים לאחר הרכישה ובתחולה רטרואקטיבית, נחתמה מערכת הסכמים בין מדינגו לקבוצת Roche, על פיה תקבל הקבוצה זכות שימוש בקניין הרוחני הקיים של מדינגו תמורת תמלוגים של 2% מהמכירות נטו של מוצרים בהם משולבים פתרונות החברה, ומדינגו תספק לקבוצה שירותים שונים – מו"פ, שיווק וייצור – תמורת כיסוי העלות בתוספת מרווח של חמישה אחוזים (קוסט פלוס 5%). לאחר הרכישה מצבת כוח האדם של מדינגו גדלה משמעותית, והיא עברה לראשונה לרווחיות. עם זאת, בשנת 2013 Roche הפסיקה את פעילות החברה בישראל, וקנתה את הקניין הרוחני של מדינגו תמורת כ-165 מיליון ש"ח.

רשות המיסים טענה כי פונקציות, סיכונים ונכסים אשר היוו ליבת הפעילות של מדינגו נמכרו למעשה כבר בשנת 2010, והטילה עליה חובת מס של כ-120 מיליון ש"ח.



פריסת מס לפניך

פורסם חוזר מס הכנסה העושה סדר בכללי פריסת הכנסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה

סעיף 8(ג) לפקודה מאפשר פריסת הכנסות מסוימות שהתקבלו בידי נישום בשנת מס אחת, על פני מספר שנות מס, לגבי הכנסות מסוימות. לאחרונה, פורסם חוזר מס הכנסה הכולל הנחיות חדשות בכל סוגי הפריסות. להלן עיקרי העדכונים בחוזה:

1. מענק פרישה

- פריסה לשנים הקודמות תתאפשר בחלקים שנתיים שווים על פני תקופת שנות העבודה שבשלהן משולם המענק, אך לא יותר מ-6 שנות מס. לגבי פריסה לשנים הבאות נישום יוכל לבחור בין פריסה משנת הפרישה לבין דחיית שנת הפריסה הראשונה ובמקביל הפחתת שנה אחת משנות הפריסה להן הוא זכאי.

- בפריסת מענקי פרישה לנכה או עיוור - אי קביעת מקדמה לנכה הזכאי לפטור לפי סעיף 9(5) בגין פריסת מענקי פרישה במידה ולא צפוי לשלם מס בעתיד (בניגוד למה שהיה נהוג עד כה).

2. ניכוי מס במקור חובת תשלום מקדמת המס עד תום שנת המס שבה ניתן האישור או תוך 90 יום ממועד מתן האישור, לפי המאוחר, אחרת תבוטל הפריסה.

3. מענק עקב פטירה אפשרות פריסת המענק החייב בתיק השאירים (בתנאים מסוימים). זאת בנוסף לזכאות לפטור בגובה מכפלת שתי משכורות בכפוף לתקרה בשנות הוותק של הנפטר. בנוסף, קיימת מגבלת שיעור המס על החלק החייב של מענק הפטירה בגובה 40%.

4. חזרה מרצף פיצויים אפשרות פריסה לאחר לשנות העבודה תוך מגבלת 6 שנות מס. לגבי פריסה לשנים הבאות מועד החזרה מרצף פיצויים יחשב כמועד הפרישה ותאושר פריסה קדימה למספר שנות הפריסה להן זכאי הנישום.

5. חישוב המס ייעשה כולל פטורים, ניכויים אישיים, נקודות זיכוי וזיכויים אישיים להם זכאי הנישום גם בגין חלק המענק שנפרס לשנים קודמות

פריסת מס נכונה מעניקה יתרונות גדולים לנישום ויכולה להביא לחיסכון מס משמעותי. אנו מזמינים אתכם להתייעץ בנושא עם מחלקת מיסוי ותכנון פרישה במשרדנו.

[לחוזר >](#)

בפינת המענקים

קבלת אישורים מיוחדים מהרשות לחדשנות

והיא אינה "תאגיד מדווח". הבקשה תכלול תיאור פעילות המו"פ בשלוש השנים שקדמו להנפקה ואת משימות המו"פ בשנה שקדמה לשנת ההנפקה.

אישור מיוחד לצורך הכרה כחברה המבצעת מו"פ עבור חברה זרה

חברה אשר תקבל אישור מהרשות לחדשנות כי היא חברה המבצעת מו"פ עבור תושב חוץ, ותעמוד ביתר ההגדרות לפי קביעת רשות המיסים, הכנסתה תחשב הכנסה מועדפת והיא תקבל הטבות מס כמפעל המייצר מוצרי תוכנה ופיתוח לפי סעיף 11 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959. לשם כך החברה תגיש בקשה המפרטת את משימות המו"פ והחדשנות הטכנולוגית שביצעה בשנת המס עבורה היא מגישה את הבקשה, כמו גם הצהרת הנהלה וחוות דעת רו"ח על הכנסות החברה ממכירות מו"פ עבור תושב חוץ. האישור ינתן עבור שנת המס המבוקשת ועד עוד שלוש שנים לאחרי.

צוות התמריצים במשרדינו ישמח לסייע ללקוחותינו בתהליך השגת האישורים לעיל.

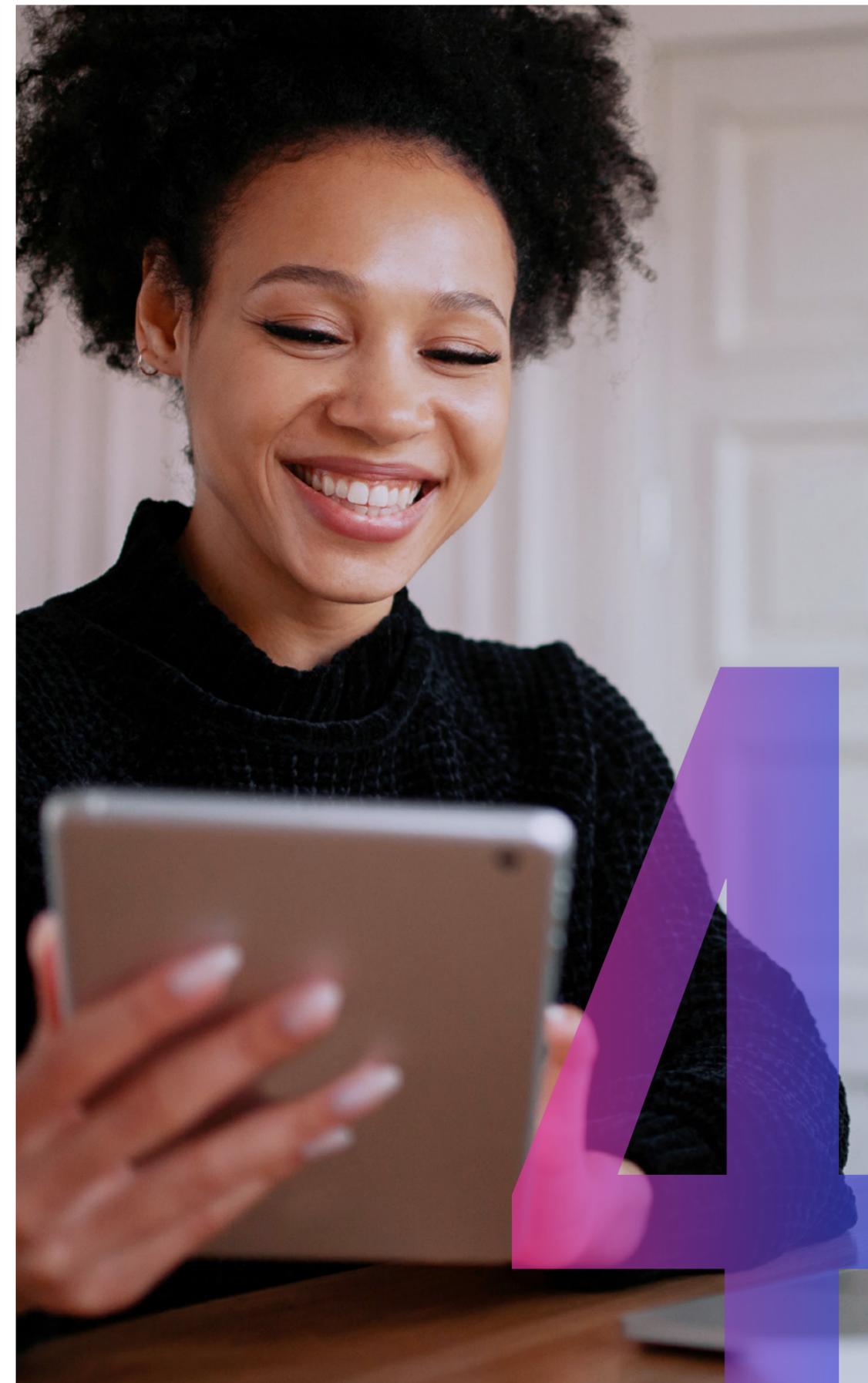
ברצוננו להביא לידיעה בפני לקוחותינו את מקבץ האישורים המיוחדים וההקלות שהרשות לחדשנות מספקת, מלבד מענקי הפיתוח שכולנו מכירים, עבור חברות המבצעות מו"פ. להלן חלק מאותן אישורים:

הטבות בהנפקה ראשונה בבורסה

חברות מו"פ יכולות להנות מהקלות בתהליכי הנפקה ראשונה בבורסה. הקלות אלה נשענות על שלוש רגליים: הטבות מס, הקלות דיווחיות ורגולטוריות וכן אפשרות סיוע לפרסום אנליזות למשקיעים, עוד לפני השלמת ההנפקה. לשם כך יש לקבל אישור מיוחד מרשות לחדשנות על ביצוע פעילות מו"פ בשלוש השנים שקדמו להנפקה על ידי החברה או חברות הבנות שלה. היקף הוצאות המו"פ המינימלי הנדרש הינו בסך של 3 מיליון ₪ (או במקרה של חברה בעלת חברות מוחזקות – 5 מיליון) החברה תגיש תיאור מילולי של החדשנות ומשימות המו"פ בשלוש השנים שקדמו להגשת הבקשה.

הקלות בגיוס המונים

חברות המבצעות מו"פ יכולות לקבל אישור מיוחד מהרשות לחדשנות לגייס כ- 1 מיליון ₪ נוספים מעבר ל- 4 מיליון ₪ המותרים על פי תקנות ניירות ערך, ללא צורך בתשקיף (במידה



פורסמה הצעה להרחבת תקנות מס ערך
מוסף בנוגע להעברת חבות המס למקבל
השירות בענפים נוספים

כשמע"מ רוצה לעשות סדר ומשנה סדרי עולם

ההשפעה הצפויה תהיה מחד הקלה על ציבור העוסקים הנורמטיביים שצורכים שירותים אלו הן מבחינה תזרימית (אין צורך לשלם לספק את סכום המע"מ ולהמתין זמן רב לקבלת החזרי מס התשומות מרשויות מע"מ) ובמקביל ייחסכו להם הליכי שומה ממושכים וסנקציות שעלולות להיות מוטלות עליהם כתוצאה מניכוי מס תשומות שכלול בחשבונות שהוצאו להם שלא כדין (כגון: כפל מס).

מאידך, השפעה נוספת תהא על עוסקים רבים המעניקים את אותם שירותים הכלולים בתקנה, אשר עלולים להיות חשופים יותר לביקורות של רשויות מע"מ ולהם דווקא כן צפויים להיווצר קשיי תזרים, משום שבעקבות התקנה דוחותיהם התקופתיים לרשויות מע"מ יהפכו להיות דוחות להחזר (מכיוון שכמעט ולא יהיה להם מס עסקאות לתשלום) והואיל ובד"כ דוחות להחזר הם דוחות שנבדקים תכופות ע"י רשויות מע"מ, עלול הדבר לגרום עיכובים בקבלת החזרים מרשויות מע"מ. אנחנו מציעים לעוסקים באותם ענפים רלוונטיים להיערך מבחינת מסגרת אשראי מתאימה וכדומה.

[לטיטת ההצעה <](#)

לאחרונה פרסם משרד האוצר טיוטת הצעה לתיקון תקנות מס ערך מוסף התשל"ו-1976 במסגרת הוראת שעה שמטרתה לסייע לרשויות מע"מ להיאבק בתופעת החשבונות שמונפקות שלא כדין וניכוי מס תשומות בהסתמך עליהן ("חשבונות פיקטיביות") שתחול ממועד אישורה ועד לסוף שנת 2024.

על פי הוראות הדין החל כיום, ככלל החייב בתשלום המס בעסקאות מסוג "שירות" הוא נותן השירות. נציין, כי נכון להיום כבר קיים מנגנון אשר קובע כי מקבל השירות יחויב בתשלום המס במקרים מסוימים במקומו של נותן השירות, דהיינו, תקנה חדשה זו באה להרחיב את המקרים שעליהם חל מנגנון היפוך החיוב במס בנוגע לעסקאות שירותי בנייה, כוח אדם, שמירה, ניקיון ואבטחה.

מרגע שתאושר התקנה, על העוסקים הצורכים את אותם שירותים תהיה החובה להוציא חשבונות עצמיות לספריהם ולשלם מס עסקאות בגין השירותים.

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 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

yesharim@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 2022 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. הודפס בישראל.

השם והלוגו של KPMG הינם סימנים מסחריים אשר השימוש בהם נעשה תחת רישיון של הפירמות החברות העצמאיות בארגון KPMG העולמי.