

מלחמת חרבות ברזל פיצויים, מענקים והקלות אחרות לעסקים

ובינר אוניברסיטת רייכמן

אוקטובר 2023

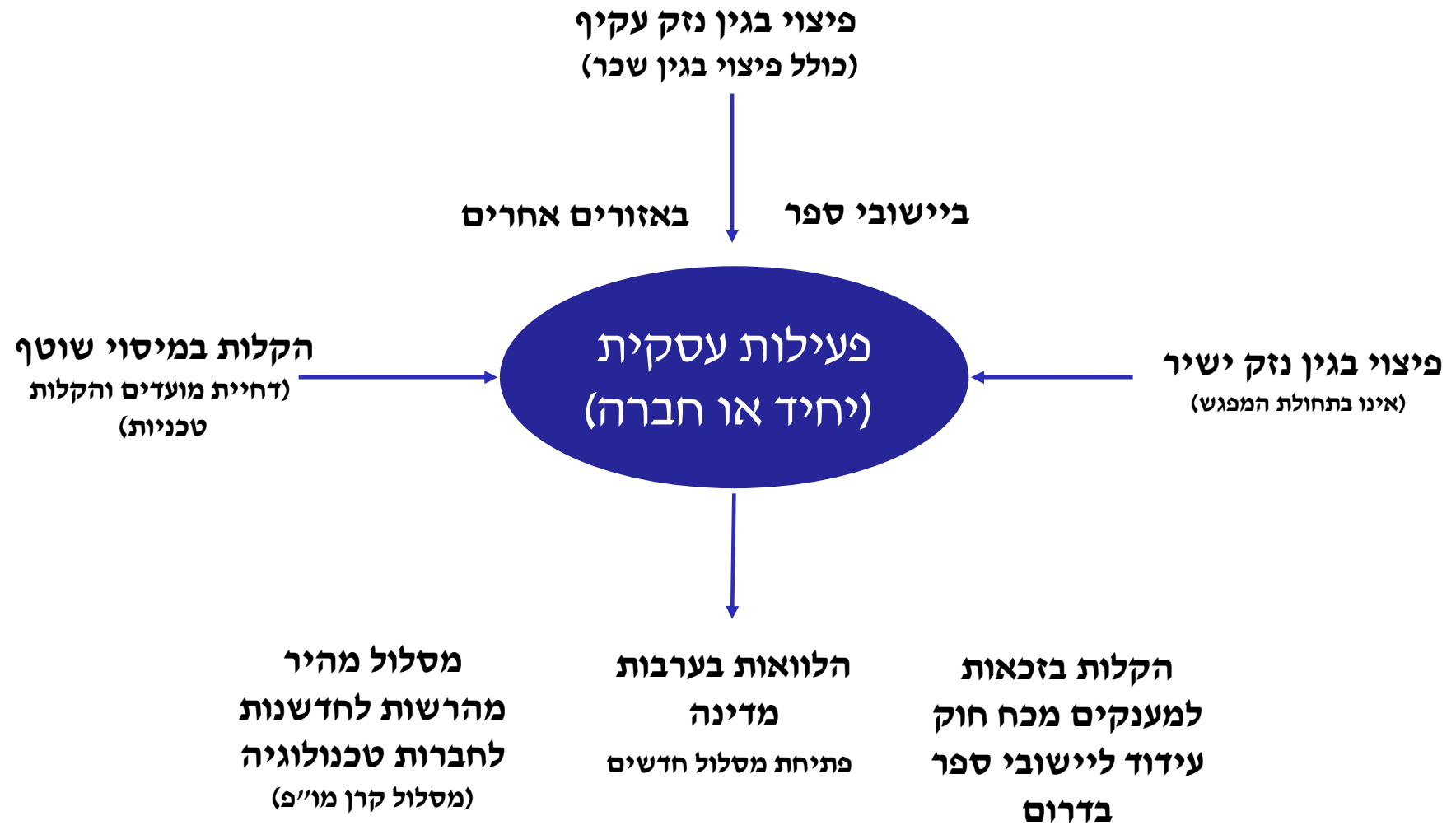


אמיר סוראיה, רו"ח
שותף ב- MGI ישראל וחבר סגל באוניברסיטת רייכמן
בחוג לחשבונאות

AMIR@MGI-ISRAEL.CO.IL



מפת הפיצויים, המענקים וההקלות לעסקים



תמצית ההטבות וההקלות

הקלות במיסוי שוטף	מענקים ותמריצים	פיצוי בגין נזק עקיף	פיצוי בגין נזק ישיר
<ul style="list-style-type: none"> דחיית מועדי דיווח ותשלום לרשות המיסים וביטוח לאומי אי זקיפת שווי שימוש לעובד במילואים הקלות מסוימות בקשר לתרומות הקלות במיסוי בינלאומי 	<ul style="list-style-type: none"> מסלול מהיר של רשות החדשנות (לחברות טכנולוגיה) הקלות והטבות בחוק לעידוד השקעות הון במסלול מענקים ומסלול הון אנושי (ליישובי ספר) לא בתחולת הוובינר) הלוואות בערבות מדינה – הקלות ומסלול חדש 	<ul style="list-style-type: none"> פיצוי מלא ליישובי ספר בגין נזק עקיף (כולל אובדן רווחים) מקדמות של עד חצי מיליון ש"ח ליישובי ספר בגין נזק עקיף פיצוי בגין הוצאות קבועות והוצאות שכר לעסקים בכל הארץ הקלות בהוצאת עובדים לחל"ת פיצוי מלא בגין שכר עובדים שנעדרו עקב הלחימה 	<ul style="list-style-type: none"> פיצוי מלא בגין נזק ישיר (לא בתחולת הוובינר)

פיצוי בגין נזק עקיף



הקלות בהוצאת עובדים לחל"ת (טרם אושר)

- הוצאת עובד לחל"ת תזכה את העובד בדמי אבטלה רק אם תקופת החל"ת הינה לפחות 14 ימים רצופים (חלף 30 יום).
- זכאות העובד לדמי אבטלה הינה מיידיית ללא תלות ביתרת ימי החופשה של העובד אצל המעביד וללא תקופת המתנה.
- מועד היציאה לחל"ת שנקבע לפי שירות התעסוקה יהיה החל מהיציאה בפועל של העובד לחל"ת ולא מועד הרישום בשירות התעסוקה
- הזכאות לדמי אבטלה כפופה לקיומה של תקופת אכשרה מינימלית של 6 חודשים (חלף 12 חודשים בימים רגילים) מתוך 18 חודשים שקדמו ליציאה לחל"ת.
- לא ניתן לדווח על חל"ת בגין עובדים זרים או עובדים שעברו את גיל פרישה.
- המתווה הנוכחי הינו לתקופה שמיום 7 באוקטובר 2023 ועד 30 בנובמבר 2023
- במועד הוצאת העובד לחל"ת יש לשדר טופס 100 לביטוח הלאומי. במקביל, העובד נדרש להגיש את הבקשה לדמי אבטלה באתר הביטוח הלאומי.
- בחזרת העובד מחל"ת יש לשדר טופס 100 לביטוח הלאומי.
- **כלל העסקים בארץ (ללא הגבלת מחזור ומיקום) בתחולת ההטבה הנ"ל**

פיצוי מלא בגין שכר עובדים שפוננו (אושר)

- פיצוי מלא לעסקים (בכל הארץ) בגין שכר של עובדים אשר פוננו בהוראות כוחות הביטחון ובשל כך לא הגיעו למקום העבודה.
- הפיצוי כפוף לתקרה של עד פעמיים וחצי השכר הממוצע במשק (כ- 30 אלפי ש"ח לחודש)
- **אין מגבלה על מקום משובו של המעסיק**
- הבקשה תוגש באופן מקוון באמצעות מערכת ייעודית של רשות המיסים

פיצוי עקיף בגין הוצאות קבועות ושכר (טרם אושר)

כללי

- ב- 2.11.2023 פורסמה הצעת חוק התוכנית לסיוע כלכלי – מלחמת חרבות ברזל (להלן: "הצעת החוק"). ב- 8.11.2023 אושרה ההצעה לאחר שינויים והועברה לקריאה שנייה ושלישית.
- בהתאם להצעה עסקים (יחידים וחברות) **בכל הארץ** אשר חוו ירידה של לפחות 25% במחזור החודשי (12.5% למדווחים זו חודשי) זכאים לשני רכיבי פיצוי – **פיצוי בגין הוצאות קבועות ופיצוי בגין הוצאות שכר**.
- הירידה במחזור נבחנת על ידי השוואה של מחזור 10/2023 (או 11/2023, לפי הענין) או 9-10/23 למדווחים זו חודשי, למחזור בתקופה המקבילה אשתקד.
- הצעת החוק כאמור קובעת **נוסחה טכנית לבחינת קיומו של נזק**, אולם, לרשות המיסים קיימת אפשרות לסתור את החזקה לקיומו של נזק זאת בשונה מהעסק (דוגמה, עסק שביצע עסקה הוגית בחודש אוקטובר 2023).
- הצעת החוק קובעת **נוסחאות טכניות לפיצוי** אשר אינן ניתנות לסתירה על ידי העסק (למעט לגבי נוסחת פיצוי הוצאות קבועות)

פיצוי עקיף בגין הוצאות קבועות ושכר (טרם אושר)

כללי (המשך)

- לרשות המיסים ניתנה סמכות להתעלם מעסקאות במידה ולדעתה העסקה מגדילה באופן מלאכותי את הפיצוי
- הצעת החוק בתוקף בחודשים אוקטובר ונובמבר 2023 ותוארך ככל שתימשך הלחימה
- בדומה לקורונה, במקרה של מחלוקת בנושא הפיצוי ניתן לפנות לוועדת ערר
- **עסקים ביישובי ספר (7 ק"מ מגבול רצועת עזה כולל אשקלון ו- 9 ק"מ מקו הגבול בצפון) זכאים לפיצוי מלא (כולל אובדן רווחים ופגיעה במוניטין) ללא תלות בנוסחה כלשהיא מכוח חוק מס רכוש, כך שלהצעת החוק אין משמעות מעשית לגביהם**
- ייתכן שיכללו יישובים נוספים ברשימת יישובי הספר.
- ישויות עם פעילות ביישובי ספר ופעילות באזורים אחרים- אופן קביעת הפיצוי?

פיצוי בגין הוצאות קבועות ושכר (טרם אושר)

כללי (המשך)

- הפיצוי בהתאם להצעת החוק הינו לכלל העסקים בארץ עד מחזור שנתי של 400 מיליון ש"ח (בשנת 2022)
- הפיצוי מוגבל לתקרה של עד 600 אלפי ש"ח (לשני רכיבי הפיצוי) לעסקים עם מחזור שנתי של עד 100 מיליון ש"ח. לעסקים עם מחזור שנתי בין 100 מיליון ש"ח ועד 300 מיליון ש"ח התקרה גדלה ל- 600 אלפי ש"ח ובתוספת 0.3% על ההפרש שמעל 100 מיליון ש"ח ועד לתקרת פיצוי של 1.2 מיליון ש"ח במחזורים שנתיים של בין 300 ועד 400 מיליוני ש"ח.
- ענפים מסוימים (קבלני ביצוע וחקלאים) – יש הוראות מיוחדות. ענפים אחרים הוחרגו מהצעת החוק וכיום אינם זכאים לפיצוי (ראה להלן).
- קיימות הוראות מיוחדות למדווחים על בסיס מזומן – אם הירידה עד 40% (לחד חודשי) ניתן לבחור בין השוואה של 10/23 ל- 10/22 או 11/23 ל- 11/22. אם הירידה גבוהה יותר אין אפשרות בחירה של דחיית התקופה.
- לא נקבע מנגנון של מקדמות (בניגוד לפיצויי עקיף ליישובי ספר)

פיצוי בגין הוצאות קבועות ושכר (טרם אושר)

פיצוי לעסקים עם מחזור של עד 300 אלפי ש"ח בשנת 2022

<u>סכום המענק</u>	<u>מחזור עסקאות הניזוק בשנת 2022</u>
1,750 ש"ח	עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 50 אלפי ש"ח
3,150 ש"ח	עוסק שמחזור עסקאות הוא בין 50 אלפי ש"ח ל- 90 אלפי ש"ח
4,200 ש"ח	עוסק שמחזור עסקאות הוא בין 90 אלפי ש"ח ל- 107 אלפי ש"ח
2,650 ש"ח * מקדם הנזק	עוסק שמחזור עסקאות הוא בין 107 אלפי ש"ח ל- 150 אלפי ש"ח
3,125 ש"ח * מקדם הנזק	עוסק שמחזור עסקאות הוא בין 150 אלפי ש"ח ל- 200 אלפי ש"ח
4,000 ש"ח * מקדם הנזק	עוסק שמחזור עסקאות הוא בין 200 אלפי ש"ח ל- 250 אלפי ש"ח
4,675 ש"ח * מקדם הנזק	עוסק שמחזור עסקאות הוא בין 250 אלפי ש"ח ל- 300 אלפי ש"ח

<u>מקדם הנזק</u>	<u>שיעור הירידה במחזור העסקאות של הניזוק</u>
1	במידה ושיעור הירידה במחזור העסקאות הוא בין 12.5% ל- 20%
1.5	במידה ושיעור הירידה במחזור העסקאות הוא בין 20% ל- 30%
2.4	במידה ושיעור הירידה במחזור העסקאות הוא בין 30% ל- 40%
3	שיעור הירידה במחזור העסקאות עולה על 40%

קיימות הנחיות לקביעת מחזור ושיעור ירידה לעסקים שהחלו את פעילותם בשנת 2022, אשר מבוססת על המחזור מתחילת פעילותם

פיצוי בגין הוצאות קבועות ושכר (טרם אושר)

פיצוי לעסקים עם מחזור מעל 300 אלפי ש"ח ועד 400 מיליון ש"ח



פיצוי בגין הוצאות קבועות ושכר (טרם אושר)

פיצוי לעסקים עם מחזור מעל 300 אלפי ש"ח ועד 400 מיליון ש"ח (המשד)

הערות פיצוי בגין הוצאות קבועות:

- הפיצוי בגין הוצאות קבועות מבוסס על ממוצע התשומות השוטפות (לא כולל תשומות לפעילות השקעה) שדווחו למע"מ בתקופה שבין 9/22 לבין 8/23.
- לרשות המיסים סמכות להקטין, במקרים חריגים, את שיעור הפיצוי (ללא מגבלה) וכן להגדיל עד 1.5 את שיעור הפיצוי, בכדי להתאים את המענק להיקף ההוצאות הקבועות

כך לדוגמה, עסק שמחזור ההכנסות שלו ירד ב- 55% בחודש אוקטובר 2023 (ביחס לתקופה המקבילה אשתקד) וממוצע התשומות השוטפות שלו הינו 400 אלפי ש"ח בחודש יהיה זכאי לפיצוי בסך של 44 אלפי ש"ח (11%*400,00).

פיצוי בגין הוצאות קבועות ושכר (טרם אושר)

פיצוי לעסקים עם מחזור מעל 300 אלפי ש"ח ועד 400 מיליון ש"ח (המשך)

הערות פיצוי בגין הוצאות שכר:

- פיצוי בגין הוצאות שכר מבוסס על השכר המדווח של העסק לחודש אוקטובר/נובמבר 2023 כשהוא מוכפל ב- 75% ובשיעור הירידה במחזור של העסק
- הוצאות שכר יקבעו לפי הנמוך מבין; (א) 75% מהוצאות השכר של העסק בחודש אוקטובר 2023 בתוספת הוצאות סוציאליות בשיעור של 25% או (ב) השכר הממוצע במשק בחודש אוקטובר 2023 (11,870 ש"ח בחודש) מוכפל במספר העובדים.

כך לדוגמה, עסק שמחזור ההכנסות שלו ירד ב- 55% בחודש אוקטובר 2023 (ביחס לתקופה המקבילה אשתקד) הוצאות השכר שלו הן 500 אלפי ש"ח בחודש אוקטובר 2023 והוא מעסיק 30 עובדים בחודש אוקטובר 2023 יהיה זכאי לפיצוי כדלהלן: הוצאות השכר לעניין חישוב המענק בסך של 360 אלפי ש"ח (הנמוך מבין 500 אלפי ש"ח בתוספת 25% ל- 360 אלפי ש"ח) כשהוא מוכפל ב- 55% ובסה"כ 198 אלפי ש"ח.

אם בדוגמה לעיל, לעסק 80 עובדים (ללא שינוי בהוצאות השכר) הרי הוצאות השכר לצורך חישוב המענק הן הוצאות השכר בפועל (אשר נמוכות מהשכר הממוצע במשק) כשהוא מוכפל ב- 1.25 והמענק הוא 257 אלפי ש"ח (= $1.25 * 75\% * 55\% * 500$)

פיצוי בגין הוצאות קבועות ושכר (טרם אושר)

הערות ודגשים:

- הצעת החוק מחריגה ענפים ועסקים מסוימים, לרבות, קבלן בונה ומוסדות פיננסים
- עסקים אלה הפועלים ביישובי ספר אינם מוחרגים
- בחישוב ההכנסות והתשומות אין לכלול עסקאות עם צדדים קשורים ("קרובי") אלא בהסכמת המנהל
- קיימות הוראות ספציפיות לחישוב המענק לגבי סוגי עוסקים מסוימים כגון: מוסד ציבורי זכאי, קיבוצים, קבלן מבצע וחקלאות.
- ישויות הפועלות הן ביישובי ספר והן באזורים אחרים בארץ, עשויות להיות זכאיות למענק משולב – מענק ליישובי ספר (כמפורט להלן) בגין פעילות באזור זה ומענק בהתאם להצעת החוק (יש לשמור תיעוד לנתוני כל אחת מהפעילויות)

פיצוי בגין הוצאות קבועות ושכר (טרם אושר)

הערות ודגשים:

- עוסקים אשר מדווחים באיחוד עוסקים - המחזור יבחן ביחד אולם המענק יחושב לכל אחד מהעסקים בנפרד.
- עסקים אשר לא היו פעילים טרם תחילת המלחמה (דיווח אפס במהלך ארבעת החודשים שקדמו לחודש אוקטובר 2023) לא יהיו זכאים למענקים.

פיצוי בגין נזק עקיף לעסקים ביישובי ספר

- יישובי הספר כוללים ישובים עד 7 ק"מ מגבול רצועת עזה כולל אשקלון ו- 9 ק"מ מקו הגבול בצפון, כולל אשקלון בדרום ונהריה בצפון.
- ייתכן כי בעתיד הקרוב תורחב רשימת יישובי הספר
- **יישובי ספר זכאים לפיצוי מלא בגין נזק עקיף ("מסלול אדום") כולל פגיעה במוניטין ואובדן רווחים ואינם כפופים לנוסחה כלשהיא**
- קיימים גם שני מסלולים "ירוקים" לעסקים באזורים אלה - מסלול הכנסות או מסלול שכר
- נפתחה האפשרות להגיש **בקשה למקדמה** של עד חצי מיליון ש"ח (המקדמה מחושבת בהתאם לנתוני רשות המיסים במסלול עבודה או מסלול הכנסות- 70% מדיווח השכר או המחזור)
- להגשת הבקשה: <http://secapp.taxes.gov.il/srpniyotcrm/#/newPniya>
- ניתן לבקש הגדלת תקרת המקדמה

מענקים ותמריצים



הלוואות בערבות מדינה

1. כללי

- הלוואות בערבות מדינה, ככלל, הן בתנאים מסחריים (מהיבט של ריבית ומועדי פרעון) שאינם שונים מהותית מהלוואות רגילות
- הלוואות אלה ניתנות בימים רגילים לצורך הקמה של עסק, מימון הון חוזר או לצורך ביצוע השקעות
- לאור מלחמת חרבות ברזל ניתנות הקלות מסויימות להלוואות קיימות, לרבות דחייה של פרעונות לתקופה של עד 3 חודשים
- להודעת החשב הכללי בקשר להקלות להלוואות קיימות:

<https://www.gov.il/he/departments/news/press-12102023>

הלוואות בערבות מדינה

2. הלוואות ייעודיות חרבות ברזל

- לצורך סיוע לעסקים בתקופת הלחימה נפתח מסלול "חרבות ברזל" שמטרתו לסייע בהתמודדות עם קשיים תזרים וצרכי הון חוזר עם פרוץ מלחמת "חרבות ברזל"
- בדומה למסלולים ה"רגילים" המסלול אינו כולל הטבות מסחריות מהותיות (מהיבט של ריבית ומועדי פרעון)
- קבלת ההלוואה כפופה לאישור המלווה
- הבקשה תוגש באופן מקוון בכתובת להלן:

<https://govextra.gov.il/mof-gloans/homepage/>

הלוואות בערבות מדינה

2. הלוואות ייעודיות לחרבות ברזל (המשך)

להלן עיקרי התנאי ההלוואות:

נושא	עסקים קטנים - בינונים	עסקים גדולים
סכום הלוואה מרבי	500,000 ש"ח או 8% ממחזור המכירות, לפי הגבוה מבניהם. עבור עוסק פטור עד 40,000 ש"ח	32 מיליון ₪ או 8% מהמחזור, לפי הנמוך מבניהם
שיעור ריבית	שיעור הריבית הממוצע בהלוואות שיועמדו על ידי נותן אשראי יהיה במרווח שלא יעלה על 1.5% מעל ריבית הפריים*	לשיקול דעת הבנק
בטוחה מרבית	5%	10%
תקופת החזר כוללת	עד 5 שנים	עד 5 שנים
גרייס	בין 3 חודשים לשנה	עד 3 חודשים
עמלות	אין	יש

ערוץ מהיר למענק מרשות החדשנות

- כמענה לאתגרים שנוצרו לחברות טכנולוגיות חדשנות ישראליות במהלך מלחמת חרבות ברזל, רשות החדשנות מציעה הליך ערוץ מענקים מהיר לתמיכה במענקי מו"פ של פרויקטים טכנולוגיים.

- ערוץ זה פועל במסגרת [מסלול קרן המו"פ](#) ומיועד לחברות טכנולוגיות חדשניות עם Runway קצר (עד 6 חודשים) אשר זקוקות לגישור מימוני עד לסבב גיוס ההון הבא.

- ההטבות במסלול זה כוללות תשובות מהירות תוך 4 שבועות ומקדמה של 50% מסכום המענק

תנאים יסודיים לערוץ המהיר:

- תקופת ה- Runway של המבקש לא עולה על 6 חודשים.
- תקופת הביצוע שהגישה החברה לא עולה על 9 חודשים.
- התקציב המבוקש של החברה לא עולה על 7.5 מיליון ש"ח.
- עמידה בתנאי הבסיס של מסלול קרן המו"פ (קיימים נכסים טכנולוגיים מהותיים, והחברות אינן

(מבוססות/בשלות)

הקלות במיסוי שוטף



הקלות – רשות המיסים

מועד מעודכן	מועד קודם	נושא
26.10.2023 או 23.11.2023 ללא הטלת קנסות.	23.10.2023	דיווחים תקופתיים לחודש ספטמבר 2023 במע"מ, ניכויים ומקדמות מס הכנסה
27.11.2023 ללא חיוב הפרשי הצמדה, ריביות 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 נקבע עד ליום 31.10.2023	דוחות שנתיים לחברות לשנת 2022 על פי הסדר אורכות למייצגים
31.12.2023	מועד ההגשה 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.	1.9.2023 ואילך	הצהרות הון

הקלות – רשות המיסים

מועד מעדוכן	מועד קודם	נושא
01.01.2024	01.11.2023	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 או לאחריו	תעודות רישום תוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת
31.03.2024	01.01.2024	יישום מודל "חשבוניות ישראל" להקצאת מספר לחשבוניות לצורך ניכוי מס תשומות
תוקפם יפוג ביום 30.11.2023	תוקפם פג ביום 30.9.23	אישורים על ניכוי מס במקור

הקלות – רשות המיסים

נושא	הקלה	הערות
פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים	דחיית פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים, כגון: דיוני שומה, תשאול, ביקורות במקום העסק וכיו"ב עד תאריך 12.11.2023.	
הליכי גביה ואכיפה בכלל מערכי המס	<ul style="list-style-type: none"> 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. 	<ul style="list-style-type: none"> מועד זה יעודכן בהתאם למצב הביטחוני. למעט מקרים חריגים באישור של סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה בלבד. יודגש, כי הפרשי הצמדה וריבית יחולו על פי החוק ואין מדובר בביטול של עיקולים קיימים או מחיקת חובות אלא רק בעצירת ההליכים האמורים.
טיפול בדוחות עם יתרות זכות	מתן עדיפות לטיפול בדוחות עם יתרות זכות (שחרור החזרים)	כדאי להגיש בהקדם דוחות להחזר מס

הקלות – רשות המיסים

הערות	הקלה	נושא
יש לבחון הקטנת מקדמות	-	הקטנת מקדמות
הנחיה דומה פורסמה בתקופת הקורונה יודגש כי על העובד להחזיר את הרכב למעביד או להצהיר כי הוא נותר בשטח	בהתאם להודעה של רשות המיסים, לא נדרש לזקוף שווי לעובדים שגויסו או יצאו לחל"ת בגין התקופה בה הרכב אינו ברשותם	אי זקיפת שווי בגין רכב צמוד לעובד
	סכום תגמולי מילואים המשולמים על ידי ביטוח לאומי, גם אם דרך המעסיק, אינם חייבים במס שכר	מס שכר בגין תגמולי מילואים

הקלות – ביטוח לאומי

נושא	הקלה	הערות
מקדמות של דמי הביטוח עבור עצמאיים ומי שאינם עובדים, שמועד החיוב הוא ב-15/10/2023	אם בשל המצב הביטחוני ישלמו מקדמות אלה באיחור- יבוטלו להם מלוא הקנסות וההצמדות והתשלום עבורם יהיה כשבועיים לאחר תום המצב הביטחוני ובהתאם להחלטות שייקבעו.	את הבקשות לביטול קנסות והצמדה יש להגיש בכתב בדרכים המקובלות. אין צורך להמציא הוכחות ונימוקים בבקשה לביטול הקנסות וההצמדה, למעט הנימוק הכללי של המצב הביטחוני.
עובדים שנפגעו תוך כדי ועקב מלחמת "חרבות ברזל"	מבוטחים בביטוח נפגעי עבודה בביטוח הלאומי, בגין אירועים שקרו בזמן העבודה ובתנאים מסוימים גם בדרך מהעבודה או אליה או בהתנדבות מוכרת, שנפגעו במסגרת העבודה, רשאים להגיש תביעה לביטוח הלאומי.	
תשלום דמי ביטוח בעבור חודש ספטמבר	מעסיקים בטווח 0-40 ק"מ מרצועת עזה- דחיית התשלום והדיווח עד שבועיים מתום מצב החירום. הקנסות וההצמדות יבוטלו אוטומטית.	

הקלות והתנהלות בקשר לתרומות

הערות נוספות	מהות ההקלה	נושא
<p>בהתאם לפרסום רשות המיסים, בשביל ליהנות מההקלה צריך שיתקיימו 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 חשבונותיה פעילות גיוס תרומות למאמץ המלחמתי באופן נפרד 	<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, גם אם היא לא נכללה בין מטרותיה.</p>	<p>תרומות בעת המלחמה</p>

הקלות והתנהלות בקשר לתרומות

הערות נוספות	מהות ההקלה	נושא
<p>בהתאם לפרסום משרד הביטחון ורשות המיסים.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • הוראה המסדירה שחרור תרומות לחיילי צה"ל מחלקת את התרומות לשני מסלולים כמפורט להלן: <ul style="list-style-type: none"> א. יבוא תרומות כמטען (ללא ליווי נוסע). ב. תרומה בליווי נוסע (מסלול אדום). • הוראה המסדירה שחרור תרומות שאינם מיועדות לחיילי צה"ל מחלקת את התרומות לשני מסלולים כמפורט להלן: <ul style="list-style-type: none"> א. נוסע המגיע בטיסת נוסעים ואיתו תרומות. ב. יבוא יתר סוגי המטען. 	<p>שחרור תרומות לחיילי צה"ל</p>

הקלות והתנהלות בקשר לתרומות

הערות נוספות	נקודות לתשומת לב	נושא
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ זיכוי מס יינתן רק לתרומה לעמותה שיש לה אישור לפי סעיף 46. ➤ אם רוצים לתרום לקיבוץ, עדיף להעביר באמצעות עמותה ➤ עבור תורם אמריקאי, שזקוק לאישור תרומה לצורך הטבת מס קיימות עמותות אמריקאיות מתאימות אשר האמנה למניעת כפל מס מעניקה זיכוי ממס. 	כללי
<p>במקרים מסוימים ניתן לטעון ששווי המוצרים עבור התורם הוא אפס (מוצר שאינו בר מכירה בהיותו פגום, ישן, מזון עם מועד תפוגה קרוב וכד' בהתקיים תנאי החוזר). מס התשומות יותר בניכוי.</p>	<p>התורם צריך להוציא חשבונית מס כולל מע"מ ולרשום הכנסה לפי שווי המוצר או השירות (או לפי העלות במידה ועומד בקריטריונים של הוראת פרשנות 1/2003) ולרשום הוצאה בגין תרומה בהתאם לקבלה שיקבל בגין התרומה.</p>	תרומה בשווה כסף (טובין או שירותים)

הקלות והתנהלות בקשר לתרומות

נושא	הקלה	הערות
תרומת שירות	<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>העמותה שמקבלת את השירות לא תוציא קבלה על תרומה המקנה זיכוי לפי סעיף 46.</p>

הקלות במיסוי בינלאומי

נושא	פירוט	הערות נוספות
כללי	<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. 	
ההקלה	<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 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.</p>	<p>בהתאם להנחיה מיום 16.10.2023 שפרסם מר רונלד עם שלם, סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים ברשות המיסים.</p>

הקלות במיסוי בינלאומי

הערות נוספות	פירוט	נושא
<p>בהתאם לפרסום ה-IRS. הארכה ניתנת ביחס לכל פעולה הנדרשת מכוח חוקי המס, כולל דיווח על הכנסה, נכס, מתנה, כספי ירושה או תשלום של מיסים. יש לבחון באופן פרטני ביחס לתחולת ההקלה.</p>	<p>תושבי ישראל המדווחים לרשויות המס בארה"ב יזכו לארכה עד ליום ה-7 באוקטובר 2024 להגשת הדו"ח השנתי לשנת 2022 (במקור היה להגיש עד ליום 16 באוקטובר 2023).</p>	<p>הקלות בהגשת דוחות מס בארה"ב</p>
<p>יש לבחון באופן פרטני ביחס לתחולת ההקלה.</p>	<p>ארכה 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 באוקטובר 2023.</p>	<p>דחייה בהגשת דיווחי FBAR</p>
	<p>נדחו מועדי הגשת דוחות תשלומי מס שונים שקרו או יתקיימו במהלך התקופה מ-7.10.2023 ועד ל-7.10.2024 (תקופת דחייה).</p>	<p>הקלות בדיווח ובתשלום מס</p>

Questions?

תודה על ההקשבה!

אמיר סוראיה

amir@mgi-israel.co.il