

ניוזלטר ועדת מיסים

יולי - אוגוסט 2025

מאת: עו"ד ירון אלי, (יועץ מס),
יו"ר (משותף) ועדת מיסים, מחוז מרכז



בניוזלטר זה, נביא סקירה קצרה ביחס להוראות חקיקה (חלקן בקנה) שמקדם משרד האוצר.

"עם כלביא" - מענק בגין נזק עקיף

הרינו לעדכנכם כי בסוף חודש יולי 2025, פתחה רשות המסים את המערכת להגשת תביעות במסלול מחזורים לחודשים מאי - יוני 2025 עבור בעלי עסקים שפתחו את העסק עד ליום 31.05.2025.

הפיצויים במסלול זה הם עבור אובדן הרווח ומחושבים בהתאם לירידה במחזור העסקאות. להלן התנאים העיקריים להגשת הבקשה למענק:

- בעלי עסק שמחזור עסקאותיהם בשנת הבסיס (2022) הוא מ-12 אלף ₪ ועד 400 מיליון ₪.
- שיעור הירידה במחזור העסקאות הוא לפחות 25% למדווחים חד חודשית ו - 12.5% למדווחים דו חודשית.
- הירידה במחזור העסקאות נובעת כתוצאה מנזק עקיף, כהגדרתו בחוק מס רכוש.
- הוגש דוח תקופתי למע"מ לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות וכן הוגש דוח ניכויים (טופס 102 המרכז את המס על שכר העבודה) לחודש יוני 2025.

תזכיר חוק - מיסוי בינ"ל - הגדרת תושב ישראל

כידוע, כיום ההגדרה בפקודת מס הכנסה ליחיד "תושב ישראל" עוסקת במבחן המהותי של "מרכז חיים", לצד מבחן צורני/מבחן הימים לפיו יחיד ששהה פיזית בישראל בשנת מס פלונית 183 ימים או יותר, או יחיד ששהה בשנת מס פלונית 30 ימים או יותר וסך השהייה שלו באותה שנה ובשנתיים שקדמו לה הוא 425 ימים או יותר - ייחשב כ"תושב ישראל" לצורכי מס.

מבחן הימים המצויין לעיל, ניתן לסתירה הן ע"י היחיד והן ע"י פקיד השומה. בנוסף, מוגדר "תושב חוץ" כמי ששהה בישראל בשנה פלונית פחות מ 183 ימים לפחות, וכן שמרכז חייו לא היה בישראל בשתי שנות מס שלאחר שנות המס שמתקיים בהם מבחן הימים כאמור.

לאחרונה, פרסמה רשות המסים תזכיר חוק המבקש לשנות את ההגדרות הקבועות בחוק לעניין שאלת התושבות של יחיד לצורכי מס (כמפורט לעיל).

השינוי המהותי עוסק במבחן הימים הן ביחס להגדרת "תושב ישראל" והן ביחס להגדרת "תושב חוץ", שעה שהוא מבקש לקבוע כי הן יהפכו לחזקות חלוטות לקביעת התושבות. כפועל יוצא - מי שיעמוד במבחן הימים כ"תושב ישראל", לא יוכל לסתור את החזקה ולהביא נימוקים לפיהם "מרכז חייו" לא היה בישראל חרף השהות בישראל כאמור (כפי שניתן בהתאם למצב החוקי כיום). מטרת התיקון המוצע הוא למנוע מחלוקות רבות מול רשויות המס בשאלת התושבות לגבי יחידים.

נקודות זיכוי לחיילי המילואים במערך הלחימה - הצעת חוק

נבקש לעדכנכם כי ביום 4.8.2025, פורסמה הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 283) (זיכוי בעד שירות מילואים), התשפ"ה-2025, במסגרתה מוצע להעניק נקודות זיכוי לחיילי המילואים הלוחמים לפי כמות ימי המילואים שביצעו כמפורט להלן:

- שירות במילואים כלוחם בין 30 יום ל 39 ימים בשנת המס הקודמת - 1/2 נקודת זיכוי.
- שירות במילואים כלוחם בין 40 יום ל 49 ימים בשנת המס הקודמת - 3/4 נקודת זיכוי.
- שירות במילואים כלוחם מעל 50 ימים בשנת המס הקודמת - נקודת זיכוי אחת בתוספת 1/4 נקודת זיכוי על כל 5 ימי מילואים נוספים עד לתקרה של 4 נקודות זיכוי בסה"כ.

הרחבת חובת הדיווח למע"מ לעוסקים עם מחזור שנתי העולה על 500,000 ₪

לאחרונה, וכחלק במאבק בהון השחור, עדכנה רשות המסים כי החל מהדיווח התקופתי למע"מ לחודש ספטמבר 2025, חלה חובה על כלל העוסקים במשק (עצמאים וחברות), שמחזור עסקאותיהם השנתי עולה על 500,000 ש"ח, להגיש דיווח תקופתי מפורט למע"מ.

כפועל יוצא - החל מחודש אוקטובר 2025 (בגין תקופת דיווח 09/25) - יש להגיש דו"ח מפורט למע"מ. מוצע להיערך בהתאם.

רווחים בלתי מחולקים - תקנות ניכוי מס

הרינו לעדכנכם כי ועדת הכספים של הכנסת אישרה ביום 12.08.2025 את תקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה-2025. התקנות שאושרו מסדירות את אופן תשלום המס בחלוקת דיבידנד ב"מסלול החלופי" הקובע, בין היתר, כי חברה לא תחויב בתוספת למס בשיעור של 2% מ"רווחיה הכלואים" שלה אם תחלק 6% מהרווחים הנצברים שלה כדיבידנד ששולם מס בעד חלוקתו (בשנת 2025 - 5%), או שתחלק 50% מסכום הרווחים העודפים (בשנת 2025 - 20%) כדיבידנד ששולם מס בעד חלוקתו.

התקנות קובעות שני מסלולים:

- תשלום מס בשיעור של 35% מסכום הדיבידנדים המחולקים, לצד רישום הכנסה מדיבידנד רעיוני אצל כל אחד מבעלי המניות בשרשרת ההחזקה.
- פטור מתשלום מס בחלוקת דיבידנד בין - חברתי תוך התחייבות שהדיבידנד יחולק בשנת המס עד לרמת בעלי המניות הסופיים (היחידים).

יובהר, כי אין במידע שיימסר על ידי כותב המאמר ו/או מי מטעמו, אשר ניתן כשירות וולונטרי לציבור, כדי לשמש או להיחשב כייעוץ משפטי ו/או המלצה משפטית ו/או חוות דעת משפטית ו/או תחליף לייעוץ משפטי אצל עו"ד בעל מומחיות, ניסיון ו/או ידע בתחום המשפטי הרלוונטי ואין להסתמך על המידע בכל צורה שהיא. יובהר כי כל פעולה שתעשה על פי המידע הנאמר ו/או המוצג הינה על אחריות הקורא בלבד ולא יהא באילו כדי ליצור יחסי עורך דין לקוח בין הקורא ולשכת עורכי הדין ו/או מי מטעמה ו/או כותב המאמר, בין במישרין ובין בעקיפין ולשכת עורכי הדין ו/או מי מטעמה, אינם אחראים בשום צורה ואופן לתוצאות השימוש במידע המוצג ו/או הנאמר.

נשיאות הוועדה

עו"ד ירון אלי, יו"ר (משותף)



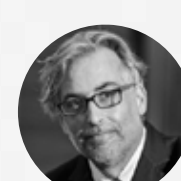
עו"ד משה קריסי, יו"ר (משותף)



עו"ד אהרון צ'יסמדיה, יו"ר (משותף)



עו"ד קובי כהן, יו"ר (משותף)



עו"ד חגי גרוס, מ"מ יו"ר

