

כנס המיסים והעסקים 2025 בסימן צמיחה מהמשבר

היערכות לקראת שנת המס 2025, שינויי חקיקה ועדכונים מהשטח

TAXES

רו"ח יגאל רופא
שותף, מנהל מחלקת המיסים
פאהן קנה ושות'

18 בנובמבר 2024

תוכן עניינים

שיעורי המס לשנים 2023-2025

1

תיקוני חקיקה בשנת 2024

2

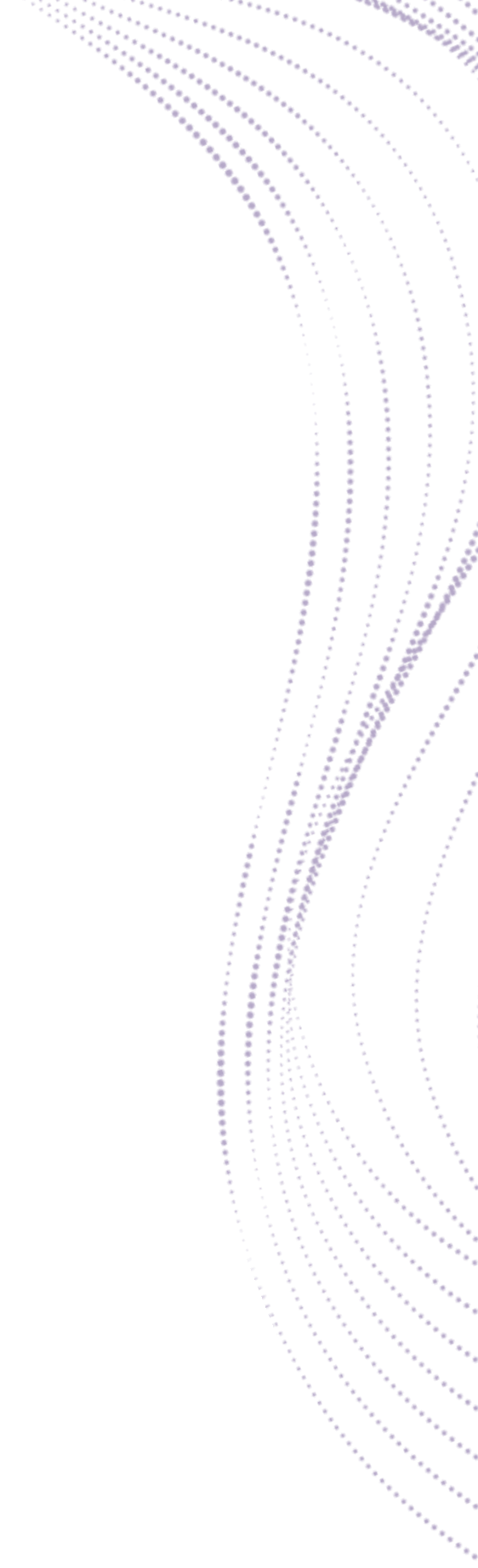
הצעות לשינוי חקיקה במסגרת התוכנית הכלכלית 2025

3

פסקי דין

4

שיעורי המס לשנים 2023-2025

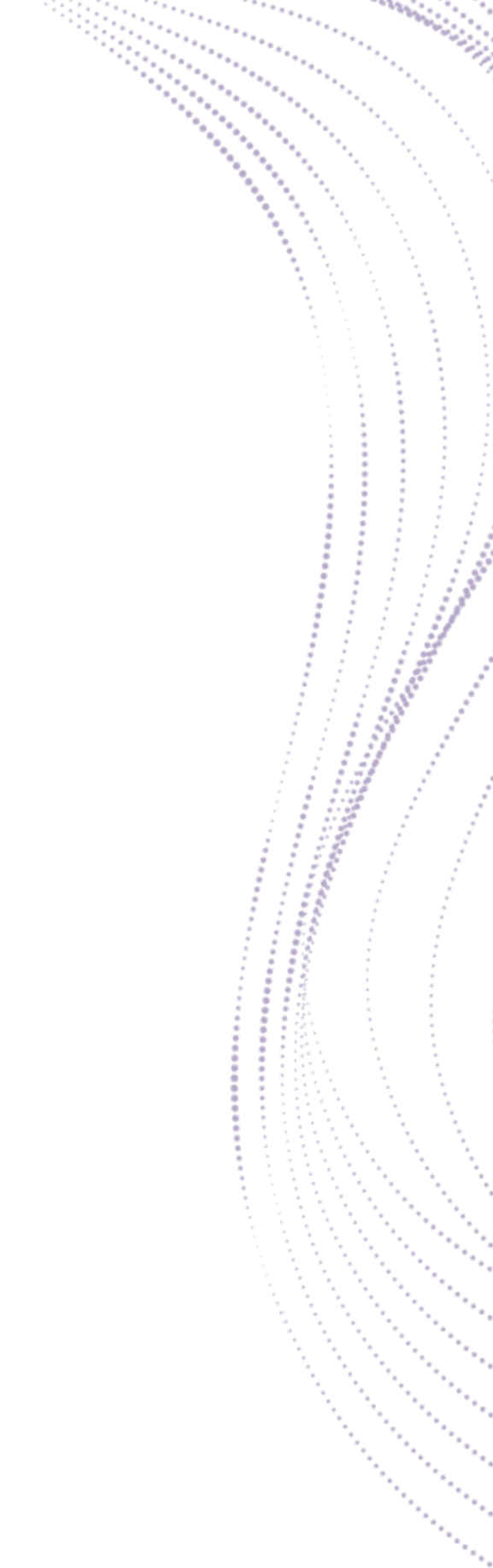


שיעורי המס לשנים 2023-2025

2023	2024	2025	
23%	23%	23%	מס חברות
30%	30%	30%	מס בגין דיבידנד בידי בעל מניות מהותי
3%	3%	3%	מס ייסף
48.5%	48.5%	48.5%	מס משוקלל
50%	50%	50%	מס שולי מקסימלי + מס ייסף
7.5%---16%	7.5%---16%	7.5%---16%	מס חברות - חוק עידוד השקעות הון
אזור פיתוח א' אזור אחר	אזור פיתוח א' אזור אחר	אזור פיתוח א' אזור אחר	
20%	20%	20%	דיבידנד חוק עידוד (לעיתים 15%)
28.8%---35.3%	28.8%---35.3%	28.8%---35.3%	מס משוקלל חוק עידוד + מס ייסף
2.9%	5.18%	(*)5.01%	שיעור הריבית לעניין סעיף 3(י) לפקודה (**)
3.87%	6.91%	(*)6.69%	שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודה (**)

(*) משוער, בהתאם לעלות הממוצעת לאשראי לא צמוד עד חודש יולי 2024 כפי שפרסם בנק ישראל.
(**) בהתאם להנחיות מס ערך מוסף שיעורי הריבית כוללים מע"מ

תיקוני חקיקה בשנת 2024



תיקוני חקיקה 2024 - מס ערך מוסף

חשבוניות ישראל

תחולה - 1 במאי 2024

נדרש להנפיק מספרי הקצאה בגין חשבוניות מס שהסכום הכולל בהם הינו מעל 25,000 ₪

לא ניתן לנכות מע"מ תשומות ללא מספר הקצאה

תיקוני חקיקה 2024 - מס ערך מוסף

פרסום נייר עמדה בקשר לאי ניכוי מס תשומות ברכישה או יבוא של רכב מסוג "האמר"

לעמדת רשויות מע"מ לא ניתן לנכות מע"מ תשומות בגין רכב מסוג האמר על אף שמשקלו מעל 3.5 טון

תיקוני חקיקה 2024 - מס הכנסה

עסק זעיר

תחולה- 1 בינואר 2024


עסקים עם מחזור של עד 120,000 ₪ בשנה

הקלות

- ניכוי הוצאות בשיעור של 30% מהמחזור בפועל
- פטור מהגשת דוח שנתי
- פטור ממקדמות שוטפות
- פטור מהגשת הצהרת הון

תיקוני חקיקה 2024 - מס הכנסה

מס נוסף על רווחי בנקים

מטרת המדינה שלא צלחה - העלאת שיעור מס הרווח ל-26% בשנים 2025 - 2024 

פשרה - תשלום חד פעמי של 2.5 מיליארד ₪ 

האוצר שוב לוטש את עיניו לרווחי הבנקים ומבקש להטיל מס חריג משנת 2026 

תיקוני חקיקה 2024 - מס הכנסה

הוראה ביחס לתרומת נכסים לקרן לאומית או למוסד ציבורי

זיכוי בגין תרומה בהתאם להוראות סעיף 46 לפקודה

בנוסף פטור ממס רווח הון ושבח

תיקוני חקיקה 2024 - מס הכנסה

נוהל גילוי מרצון - בהשגחה

תיקוני חקיקה 2024 - מיסוי בינלאומי

ביטול הפטור מחובת דיווח ביחס להכנסות ונכסים של עולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים

« תחולה - עולים ותושבים חוזרים שיעלו לאחר 1 בינואר 2026

« עולים ותושבים חוזרים ותיקים שיעלו לישראל החל מיום 1 בינואר 2026 יהיו חייבים בדיווח על הכנסותיהם בחו"ל, לרבות דוחות שנתיים והצהרות הון

« חברה זרה אשר נשלטת ומנוהלת מישראל ע"י עולה חדש או תושב חוזר - ייתכן ותידרש להגיש דוח מס בישראל

« התיקון לא מבטל את הפטור עצמו אך מבטל את אי חובת הגשת הדיווח

תיקוני חקיקה 2024 - מיסוי בינלאומי

כללי פילאר 2

« תחולה - כוונה להחיל מ- 1 בינואר 2026

« העלאת שיעור המס האפקטיבי ל - 15% בגין חברות ישראליות בבעלות זרה שחייבות במס נמוך יותר

« עדכון אמנות מס אשר מאפשרת למדינת המקור להטיל מס נוסף על עסקאות בין צדדים קשורים אשר המס עליהן נמוך מ - 9%

תיקוני חקיקה 2024 - מיסוי בינלאומי

עדכון אופן הגשת תוכנית אופציות לפי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה

תחולה - 1 בינואר 2025

מערכת ממוחשבת להגשת תוכנית לאישור פקיד השומה ולאישורה

שאלון ייעודי המפרט מידע על התוכנית והמנגנונים בה - לצורך בחינת הוראות סעיף 102

תיקוני חקיקה 2024 - מיסוי בינלאומי

הצהרה ביחס לאחזקה בחברות זרות - טופס 150 חדש

הרחבה דרמטית של המידע אותו נדרש הנישום לדווח באמצעות 17 שאלות חדשות

הצעות לשינוי חקיקה במסגרת התוכנית הכלכלית 2025



התוכנית הכלכלית 2025 - מע"מ

מע"מ

ביטול איחוד עוסקים

חשבוניות ישראל - הפחתת הסכום המחייב מספר הקצאה ל - 5,000 ₪ כבר בשנת 2025

חשבוניות לרשות פלסטינאית וממנה באופן דיגיטלי

הורדת המחזור המחייב בדיווח מפורט מ - 2.5 מיליון ₪ ל - 0.5 מיליון ₪

ביטול הטבת מע"מ אפס לתיירים על שירותי תיירות

התוכנית הכלכלית 2025 - מוסדות כספים

מוסדות כספיים

העלאת שיעורי המס על בנקים "גדולים" החל משנת 2026

התוכנית הכלכלית 2025 - מס קניה

מס קניה

העלאת מס הקניה על רכבים חשמליים

התוכנית הכלכלית 2025 - מס הכנסה

מיסוי יחידים

מיסוי רווחי קרן השתלמות - מיסוי הרווחים שנצברים החל מתום השנה השישית של הקרן (בהתאם לפרסומים - לא עבר)

צמצום הטבות המס על הפקדות פנסיוניות

הקפאת הגידול בהטבות המס במשיכה פנסיונית

הטלת מס ייסף נוסף בשיעור של 2% על הכנסות פאסיבית לרבות שבח מדירת מגורים

ביטול נקודות זיכוי לעובדים זרים ולתושבי האזור

התוכנית הכלכלית 2025 - מס הכנסה

מיסוי יחידים

«הקפאת» ההצמדה של הסכומים הקבועים בפקודה, בחוק מיסוי מקרקעין ובחוק הביטוח הלאומי



- מדרגות מס הכנסה
- ערכן של נקודות הזיכוי
- סכומי התרומה המוכרים למס
- מדרגות מס רכישה
- תקרת הפטור ממס שבח לדירת מגורים
- קצבאות ומענקי הביטוח הלאומי (כנראה שלא יקפיאו)

התוכנית הכלכלית 2025 - ביטוח לאומי

ביטוח לאומי

- « העלאת סכום דמי הביטוח למי שאינו עובד ואינו עצמאי (סכום המינימום)
- « "הקפאת" המדרגה הראשונה בגינה משולמים דמי ביטוח לאומי מופחתים לסך של 7,522 ₪ (צמוד למדד משנת 2026), חלף 60% מהשכר הממוצע במשק
- « העלאת שיעור דמי ביטוח לאומי על המדרגה הראשונה ב 0.6%

לאחר התיקון	כיום	
4.1%	3.5%	עובד
4.15%	3.55%	מעביד

התוכנית הכלכלית 2025 - מס הכנסה

מיסוי חברות

- « הרחבה דרמטית של תחולת סעיף 62א לפקודת מס הכנסה - חברות "משלח יד"
- « למעשה "ביטול" שיטת המיסוי הדו שלבית על חברות בעלות רווחיות גולמית של מעל 25%
- « הטלת מס ריבית בשיעור של 2% על עודפי חברות השקעה
- « הוראות סעיף 77 לפקודה כנוסחן היום המיוחסות ל"דיבידנד כפוי" ימשיכו לחול

התוכנית הכלכלית 2025 - מס הכנסה

מאבק בהון השחור

חובת הנפקת מספרי הקצאה לחשבוניות שהסכום המינימלי הינו בסך של 5,000 ₪ כתנאי לניכוי התשומות בידי הקונה. <<

הגשת דוח 126 חודשי ולא שנתי עם נתוני העובד - שם עובד, שכר, סכום הניכוי וכד' <<

חובת דיווח על הכנסות מהשכרת דירת מגורים גם אם ההכנסה פטורה <<

אי הכרה בהוצאה במידה ולא נוכה מס במקור <<

אי הכרה בהוצאה במידה ולא התקבלה חשבונית מס עם מספר הקצאה <<

התוכנית הכלכלית 2025 - מס רכישה

מס רכישה

הארכת הוראת השעה בדבר מס רכישה בשיעור של 8% עד לתום שנת 2026 בגין דירת
מגורים שאינה הדירה היחידה

התוכנית הכלכלית 2025 - הקלות

שינוי מבנה - מיזוג חברות והעברת נכסים

מיזוג - הקלה ביחסי גודל מ - 1:9 ל - 1:19

מיזוג חברות בדרך של החלפת מניות - העברת 70% לפחות חלק 80% לפחות מהזכויות בחברה הנעברת

ביטול תנאי ההחזקה המינימאלי בשיעור של 25% בחברות המשתתפות בשינוי המבנה

העברת קרקע לחברה - ביטול חובת בניית בניין תוך 5 שנים מיום העברת הקרקע לחברה שהיא איגוד מקרקעין או שהייתה לאיגוד מקרקעין בעקבות העברת הקרקע

התוכנית הכלכלית 2025 - הקלות

עידוד משקיעי חוץ

(עיגון ההקלות שהוענקו במסגרת סעיף 16א ואישורים מקדמים בחקיקה ראשית)

« עיגון בחקיקה כי רווח ההון מהסוג שיקבע בידי משקיעים תושבי חוץ יהיה פטור ממס בישראל (גם במקרה של רווח הון המיוחס למפעל קבע בישראל)

« גופי השקעות - עיגון בחקיקה ש"דמי ההצלחה" יתחייבו בשיעור מס קבוע של 32% ויהיו פטורים ממע"מ

« שירותי הניהול שיעניקו השותפים המנהלים, ביחס לחלקם של תושבי החוץ בקרן ההשקעה, ייהנו ממע"מ בשיעור 0%

התוכנית הכלכלית 2025 - הקלות

מיסוי קבוצות טכנולוגיה רב לאומיות

רשות המיסים תפרסם חוזר שיקבע את אופן תמחור הפעילות של מרכזי המו"פ ויכלול, בין היתר, "מסלול ירוק" על בסיס דיווח עצמי שיקבע שיטת מיסוי ברווח קבוע בגין מתן שירותי הפיתוח וכן תנאים מדידים וכמותיים בהתאמה להנחיות ה - OECD

הצעה לתיקון חקיקה מטבעות דיגיטליים - מס הכנסה

דוח מבקר המדינה בקשר למטבעות דיגיטליים

בין 200 אלף - 1.67 מיליון ישראלים מחזיקים במטבעות דיגיטליים בשנת 2023

כ - 31.5% ירידה בכמות המפקחים והרכזים במס הכנסה בשנים 2019 - 2023

רק 0.25% דווחו על פעילותם במטבעות דיגיטליים

פוטנציאל גביית המס בישראל הינו כ - 2 מיליארד ₪ - 3 מיליארד ₪

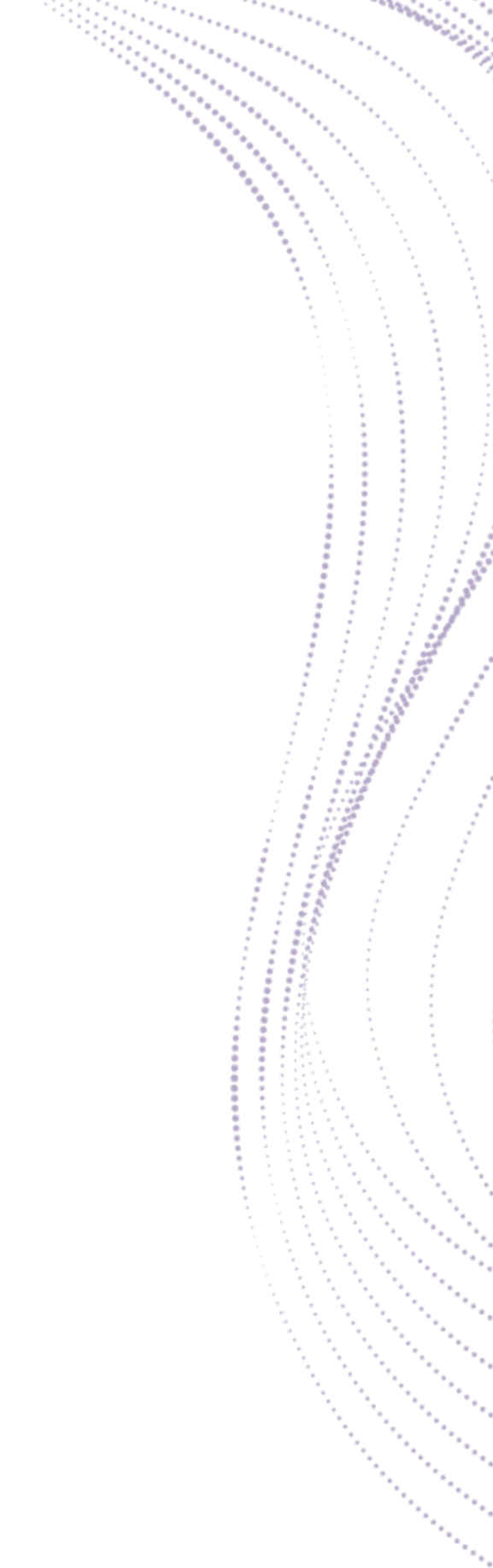
מספר ימים אחרי הדוח רשות המיסים והאוצר פורסמה הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה

בהצעת החוק הוגדרו הגדרות הקשורות לנכסים דיגיטליים ונקבע מקום הפקת ההכנסה

לא יוענק פטור מהפרשי מטבע



פסקי דין



פסקי דין

עוז טכנולוגיות (1972) בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים

דיבידנד שמקורו ברווח חשבונאי שגבוה מההכנסה החייבת בשל פחת

אמ-סיסטמס פלאש דיסק פיונירס בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב 3

קביעת שוויו של נכס שנמכר בין צדדים קשורים בעסקה בין לאומית

שותפים ומנהלים מחלקת מיסים



יגאל רופא

שותף
מנהל מחלקת מיסים



עינת מליאך

שותפה
מנהלת תחום מיסוי
פרט



יגאל מנשרוב

שותף
מנהל תחום מיסוי
ישראלי ומיסוי מקרקעין



שי מויאל

שותף
מנהל תחום מיסוי
בינלאומי ומחירי העברה



יעקב ברשטיין

מנהל בכיר
מנהל תחום תמריצים



אסף בהר

מנהל בכיר
מנהל תחום מיסוי
עקיף

תודה על ההקשבה!

יגאל רופא, רו"ח, שותף,
מנהל מחלקת המיסים

טל': 03-7106644
דוא"ל: Yigal.Rofhe@il.gt.com

