

עלון עדכונים לסוף חודש מאי – תחילת יוני 2024

רח' יהודה המכבי 2, קרית אנו, 5557202 Kiryat Ono, Yehuda HaMaccabi St 2
טל. 03-5351717 Tel: פקס. 03-5344061 Fax:
Email: david@dby-cpa.co.il website: www.dby-cpa.co.il

דוד בן יעקב, רואה חשבון
David Ben Yaakov, C.P.A. (Isr.)



Audit ■ Tax ■ Accounting ■ Consulting

ביקורת ■ מיסוי ■ חשבונאות ■ יעוץ



תוכן עניינים

מע"מ

- [אימות מספר הקצאה של חשבונית שסכומה 25,000 ₪ ומעלה](#)

ביטוח לאומי

- [פיצוי למעסיקים עבור הפרשות סוציאליות ששולמו לקופות או לקרנות של עובדים ששירתו במילואים](#)

מעסיקים

- [העסקת בני נוער – קיץ 2024](#)
- [חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024](#)
- [נדחתה חובת הדיווח הפנסיוני בממשק דיווח אחיד למעסיקים עד שני עובדים](#)

הוצאות מוכרות

- [האם לימודים והשתלמויות מוכרים במס?](#)

פיצויים לעסקים בעקבות המלחמה

- [סימולטור מסלולי פיצויים](#)
- [השגות וערעורים בנושאי פיצויים לעסקים עקב המלחמה](#)
- [תאריכי מועדים אחרונים להגשת תביעות לפיצויים במסלולים השונים לתקופת זכאות אוקטובר, נובמבר ודצמבר 2023](#)

אנשי מילואים

- [רשות המסים תאפשר לייחס הכנסות מתגמולי מילואים של הביטוח הלאומי לשנה הקודמת או לשנה הנוכחית, לפי בחירה](#)
- [נפתחה האפשרות להגיש תביעה לפיצויים לעסקים של אנשי מילואים לחודשים 03/04-2024](#)

משכירי דירות

- [התקבלה תביעה ייצוגית בנושא אופן חישוב מס שבת](#)

החוק לעידוד השקעות הון

- [החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע בישראל](#)

עולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים

- [אושר בכנסת תיקון לחוק אשר מבטל את הפטור שניתן לעולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים מדיווח על הכנסות ונכסים בחו"ל](#)

דו"ח שנתי

- [דו"ח שנתי לשנת 2023](#)

אימות מספרי הקצאה של חשבונית שסכומה 25,000 ₪ ומעלה

כל חשבונית מס בסכום של 25,000 ₪ ומעלה נדרשת לקבל מספר הקצאה. מספר זה יופק על ידי מע"מ על פי בקשה והינו מספר רנדומלי בן 9 ספרות.

כיצד ניתן לאמת מספר הקצאה של חשבונית?



ניתן לוודא שמספר ההקצאה שרשום על החשבונית אכן הוקצה ע"י מע"מ ושנתוני חשבונית הספק אכן תואמים לנתונים שהספק דיווח לרשות המסים על ידי בדיקה במערכת אימות חשבוניות פרטי של מע"מ בקישור המצורף.

[למערכת אימות פרטי חשבוניות](#)



פיצוי למעסיקים עבור הפרשות סוציאליות לעובדים ששירתו במילואים

בעקבות תיקון בחוק, הביטוח הלאומי ישלם למעסיקים פיצוי עבור הפרשות סוציאליות לקופות או לקרנות ששולמו עבור העובדים בתקופה שבה שירתו במילואים.



כל המעסיקים למעט מעסיקים ציבוריים (משרדי ממשלה, תאגידים ציבוריים, חברות ממשלתיות וכדומה) זכאים לפיצוי זה.

תקופת הזכאות לפיצוי: מ-7.10.2023 ועד 31.12.2024.

סכום הפיצוי: 20% מהסכום המחושב לפי שכרו של העובד ב-3 החודשים שקדמו לשירות המילואים.

אם העובד עבד פחת משלושה חודשים – הפיצוי יחושב לפי תקופת עבודתו (חודש או חודשיים).

תשלום הפיצוי: נכון להיום הפיצוי ישולם רק עבור תביעות לתגמולי מילואים שהוגשו מחודש אפריל, והוא יהיה חלק בתשלום התגמול השוטף. בהמשך ישלם הביטוח הלאומי גם למעסיקים עיקריים ומשניים עבור התקופה מתחילת המלחמה. הביטוח הלאומי יעדכן בהמשך.

[להודעה המלאה בנושא](#)



העסקת בני נוער בחופשת הקיץ 2024

גיל ההעסקה המינימלי לבני נוער בזמן חופשה רישמית מהלימודים הוא 14 שנה. על מנת להעסיק בני נוער:



- יש לבקש מהנער/ה להציג אישור העסקה מרופא המשפחה. הבדיקות הרפואיות שידרשו לצורך אישור ההעסקה יחשבו כחלק משעות עבודתו/ה.
- יש לבקש צילום של תעודת זהות של הנער/ה או של הוריו, שבה מופיעים פרטיו.
- בתוך 7 ימים מיום תחילת העבודה, יש למסור לנער/ה הודעה בכתב המפרטת את תנאי עבודתו/ה. (שכר, תנאים סוציאליים, שעות העבודה וכו').



שכר מינימום לבני נוער 2024

שכר לשעה	עבודה בתקופת לימודים	עבודה בחופשים	גיל
	אסורה	אסורה	עד גיל 14
₪ 23.79	אסורה	מותרת, רק בעבודות קלות	14-15
₪ 23.79	רק עם פטור מלימודי חובה / חניך הנמצא במסגרת חוק החונכות	מותרת	15-16
₪ 25.49	מותרת לאחר שעות הלימודים	מותרת	16-17
₪ 28.21	מותרת לאחר שעות הלימודים	מותרת	17-18
₪ 32.30	מותרת לאחר שעות הלימודים (למי שעדיין חל עליו חוק חינוך חובה)	מותרת	18+

- נער המרוויח עד 91,449 ₪ בשנת המס 2024 (בממוצע 7,621 ₪ לחודש אם הוא עובד כל השנה), יהיה פטור מתשלום מס הכנסה לשנת מס זו.
- נערה המרוויחה עד 101,820 ₪ בשנת המס 2024 (בממוצע 8,485 ₪ לחודש אם היא עובדת כל השנה) תהיה פטורה מתשלום מס הכנסה לשנת מס זו.

[למידע המלא בנושא העסקת בני נוער באתר משרד העבודה](#)



חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024

בתאריך ה-12.03.2024 אושר בקריאה שניה ושלישית חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים, התשפ"ד-2024.



להלן עיקרי החוק:

הקפאת דמי הבראה:

סכום יום הבראה בשנת 2024 יוקפא ויהיה זהה לזה שניתן לעובד במהלך שנת 2023 וזאת גם אם קיים הסכם אישי או הסכם קיבוצי או נוהג לפיו ערך יום ההבראה של עובד היה אמור לעלות בשנת 2024.

הפחתת דמי הבראה:

בנוסף להקפאת סכום יום הבראה על המעסיק לבצע הפחתה בתשלום דמי הבראה באופן הבא:

1. על המעסיק להפחית יום הבראה אחד, ממכסת ימי ההבראה לה זכאי העובד בשנת 2024 במועד בו הוא משלם את דמי הבראה.
2. לגבי מעסיק שמשלם את דמי ההבראה בדרך של מימון נופש עליו להקטין את המימון או שווי ההטבה במחיר יום הבראה.
3. עובד שדמי הבראה משולמים לו באופן חודשי (ולא פעם בשנה), תבוצע הפחתה של 1/12 מהתשלום, החל מ-01/2024.
4. הפחתה חלקית בדמי ההבראה לעובד תתבצע במקרים הבאים:
 - עובד שהיה זכאי בשנת 2024 לחמישה ימי הבראה, ומשכורתו החודשית הממוצעת בתקופה של שלושת החודשים 01-03/2024 אינה עולה על 6,000 ₪ - יופחת לו 1/2 יום הבראה בלבד.
 - עובד המועסק במשרה חלקית – משכורתו אינה עולה על 6,000 ₪ כשהוא מוכפל בחלקיות משרתו - יופחת לו 1/2 יום הבראה בלבד.
 - עובד שמועסק במשרה חלקית משכורתו עולה על 6,000 ₪ - יופחת לו בהתאם לחלקיות משרתו.

העברת סכום ההשתתפות לפקיד שומה:

על המעסיק להעביר לפקיד השומה את "סכום ההשתתפות" – הכולל את מחיר יום ההבראה שהופחת וכן תשלומים נוספים שהמעסיק היה נדרש להוציא אלמלא ההפחתה של יום ההבראה (ביטוח לאומי, מס בריאות, מס שכר וכיו"ב). מעסיק שמעביר תשלומים לקרן השתלמות – גם הסכום שעליו להעביר לקרן השתלמות בעבור העובד בשל תשלום מחיר יום הבראה.



נדחתה חובת הדיווח הפנסיוני בממשק דיווח אחיד למעסיקים עד שני עובדים

כיום, חלה חובת דיווח פנסיוני בממשק דיווח אחיד על המעסיקים להם 3 עובדים ומעלה החייבים בדיווח פנסיוני.



המעסיק מחויב לדווח על ההפקדות לקופות הגמל, קרן השתלמות וביטוח פנסיוני באמצעים דיגיטליים בלבד ובקובץ במבנה דיווח אחיד, שנקבע על ידי משרד האוצר. בנוסף, התקנות מחייבות את כל הגופים המוסדיים לתת משוב למעסיק על אופן קליטת הכספים במערכות המידע שלהם.

חובת הדיווח הפנסיוני לגבי מעסיק המעסיק עד שני עובדים נדחתה לתאריך ה- 16.02.2025 במקום ה-01.06.2024.

[להודעה המלאה](#)



האם לימודים והשתלמויות מוכרים במס?

- כאשר הלימודים מיועדים לשמירה על הרמה המקצועית הקיימת, למידת חידושים במקצוע הקיים או שיפור תהליכי עבודה הן יוכרו במס.
- כאשר הלימודים מיועדים להעלאה מהותית ברמה המקצועית הקיימת, הלימודים יחשבו כרכישת נכס חדש ולכן לא יוכרו במס.



סימולטור מסלולי פיצויים

רשות המסים הקימה סימולטור אשר יסייע לעסקים להבין לאילו מסלולי פיצויים הם זכאים להגיש בקשה לפיצוי. במענה על מספר שאלות יוצגו בפני בעל העסק מסלולי הזכאות להגשת בקשה לפיצוי.



[לסימולטור מסלולי פיצויים](#)



השגות וערעורים בנושאי פיצויים לעסקים עקב המלחמה

עסקים שהגישו בקשות לפיצויים במסלולים שונים ונענו בשלילה, יוכלו לפנות דרך מערכת הפניות המקוונת של קרן הפיצויים ולבקש לקבל את ההחלטה המנומקת בכתב, ועליה ניתן יהיה להגיש השגה ו/או ערר. ערעור או השגה יוגשו באמצעות מערכת הפניות המקוונת של קרן הפיצויים. יש לבחור נושא ראשי: קרן פיצוי פעולות איבה, נושא משני: בקשה לפתיחת זכאות חרבות ברזל, פירוט נושא: בקשה לקבלת מכתב החלטה. יש לצרף צילום של הודעת המסרון שדחתה את הבקשה המקורית וראיות נוספות לביסוס התביעה. החלטה מנומקת תישלח בחוזר לדואר האלקטרוני שממנו נשלחה הבקשה.



תאריכי מועדים אחרונים להגשת תביעות לפיצויים במסלולים השונים לתקופת זכאות אוקטובר, נובמבר ודצמבר 2023

לאור התמשכות המצב הביטחוני בו שרויה המדינה עקב מלחמת "חרבות ברזל", ועל מנת להקל על הציבור, ניתנה אורכה להגשת תביעות לפיצוי בהתאם לחוק התוכנית לסיוע כלכלי עבור החודשים 10-12/2023.



[להודעה המלאה](#)



רשות המסים תאפשר לייחס הכנסות מתגמולי מילואים של הביטוח הלאומי לשנה הקודמת או לשנה הנוכחית לפי בחירה

רשות המסים תאפשר לייחס הכנסות מתגמולי מילואים של הביטוח הלאומי לשנה הקודמת או לשנה הנוכחית לפי בחירה.



ייחוס ההכנסה מתגמולי המילואים לשנת המס הקודמת יתאפשר בכפוף להגשת דוח שנתי או הגשת בקשה להחזר מס לשנים הרלוונטיות.

- בקשה לייחוס ההכנסה מתגמולי המילואים תעשה באמצעות טופס בקשה לפריסה.

[להודעה המלאה בנושא](#)



נפתחה האפשרות להגיש תביעה לפיצויים לעסקים של אנשי מילואים לחודשים 03/04-2024

נפתחה האפשרות להגיש תביעה לפיצויים לעצמאים ששירתו במילואים בצו 8 עבור נזק עקיף לעסק לחודשים מרץ אפריל 2024.



למענק זכאים עצמאים ששירתו למעלה מ-30 יום בצו 8 והעסק שבבעלותם חווה ירידת מחזורים בעקבות שירות המילואים.

עוסקים פטורים יהיו זכאים למענק בסכום קבוע עבור כל תקופה בת חודשיים, בהתאם לגובה המחזור השנתי ולשיעור ירידת המחזורים, שעליו הצהיר העוסק הפטור. עוסקים מורשים יהיו זכאים למענק בגין מלוא סכום הירידה במחזור העסקאות בין התקופה בת החודשיים לתקופה המקבילה ב-2023, כשהוא מוכפל במקדם הוצאה נחסכת.



התקבלה תביעה ייצוגית בנושא אופן חישוב מס שבח

ביהמ"ש המחוזי בת"א קיבל תביעה ייצוגית נגד רשות המסים בגין אופן חישוב של מס שבח שלא כדיון. בעלי דירות שמכרו את דירותיהם לאחר שהושכרו לאורך שנים בפטור ממס התבקשו לשלם מס שבח מוגדל. באופן חישוב מס השבח על הדירה, רשות המסים חיסרה ממחיר רכישת הדירה את ה"פחת" על הדירה כך שההפרש בין מחיר הרכישה למחיר המכירה היה גדול יותר ובהתאמה גם המס על השבח היה גבוה יותר בהתאמה.



רשות המסים מתכוונת להגיש ערעור על פסק דין זה לבית המשפט העליון ולבקש בשלב זה עיכוב ביצוע עד למועד החלטת בית המשפט העליון בנושא.



החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע בישראל

החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע בישראל קובע שורת הטבות למשקיעים בחברות היי־טק ישראליות וכן הטבות לחברות בגין רכישת חברות אחרות או מיזוג עם חברות אחרות, שהקניין הרוחני שלהן רשום בישראל ומרכז פעילותן בישראל.



- 1. זיכוי ממס למשקיעים פרטיים אשר מבצעים השקעות בחברות הזנק** בגובה של סכום ההשקעה המוכפל בשיעור מס רווח ההון שחל על המשקיע, ובכך מוזיל את עלות ההשקעה בחברות אלה. נקבע זיכוי בגין סכום השקעה מרבי של 4 מיליון ₪.
- 2. דחיית תשלום המס על רווח ההון במכירה של חברה טכנולוגית**, לבעל מניות אשר משתמש בחלק מהתמורה מהמכירה לצורך השקעה בחברת הזנק. בפועל, ההטבה הניתנת למשקיע אשר עומד בתנאים למתן ההטבה, היא דחיית מס לתקופה ארוכה - אם חברת ההזנק מצליחה, והשתתפות המדינה בהפסד - אם חברת ההזנק נסגרת בלא הגעה למימוש רווחים. תקרת הסכום שניתן לנכות תעמוד על 5.5 מיליון ₪.
- 3. התרת השקעה במניות כהוצאה לצורכי מס, לחברה טכנולוגית גדולה אשר רוכשת שליטה בחברה טכנולוגית אחרת - זרה או מקומית.** ככלל, לפי דיני המס, השקעה במניות אינה ניתנת לניכוי באופן מידי, ותבוא לידי ביטוי לצורכי מס רק בעת מכירת המניות, בדרך של הקטנת רווח ההון שעליו משולם מס. על פי החוק החדש, בשונה מהכלל הרגיל, ברכישה העומדת בתנאים המפורטים בסעיף, ניתן יהיה לנכות את עלות ההשקעה בשיעורים שנתיים שווים, במשך 5 שנות מס לאחר השגת השליטה, כנגד הכנסתה הפירותית של החברה הרוכשת.
- 4. מתן פטור ממס למוסד פיננסי זר על הכנסותיו מריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה, שבהם נושאת חברה טכנולוגית ישראלית כחלק מההחזר על ההלוואה שנתן לה המוסד הפיננסי הזר.** קביעת הפטור המוצע עשויה לסייע בהורדת העלויות המושתות על חברות טכנולוגיה ישראליות בגיוס אשראי ממוסדות פיננסיים זרים המתמחים במתן אשראי לחברות טכנולוגיות.

מסלולי ההטבה הקבועים יופעלו כהוראות שעה עד סוף שנת 2026.

[להודעה המלאה בנושא לחץ כאן](#)

אושר תיקון בחוק המבטל את הפטור שניתן לעולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים מדיווח על הכנסות ונכסים בחו"ל

אושר בקריאה שניה ושלישית, תיקון לפקודת מס הכנסה, לשם הגברת השקיפות בדיני המס ועמידה בדרישות בינלאומיות בעניין חילופי מידע. התיקון בחוק מבטל את הפטור שניתן לתושבים חוזרים ותיקים ועולים חדשים מדיווח על הכנסות ונכסים בחו"ל במשך עשר שנים.



כיום, עולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים אשר הגיעו לישראל החל מתאריך ה-01.01.2007 נהנו מפטור ממס בגין הכנסות שהופקו מחוץ לישראל וגם מפטור מדיווח על נכסים והכנסות מחוץ לישראל במשך 10 השנים הראשונות להגעתם.

התיקון בחוק כולל:

- יבוטל הפטור מדיווח בלבד.
- הפטור מתשלום המס ישאר.
- החוק יחול על מי שיחזור לישראל החל מתאריך ה-01.06.2025.

עוד קובע התיקון בחוק כי ניתן יהיה להעביר לרשות המסים מידע הכולל את פרטי הלקוח ואת זהות הנהנה ובעל השליטה בחשבון ממוסדות פיננסיים כדי שרשות מס זרה תוכל לברר, במסגרת בקשות לחילופי מידע בינלאומיים, את חבות המס של בעל החשבון בישראל, החל מאוקטובר 2024.

[להודעה המלאה בנושא](#)



דו"ח שנתי לשנת 2023

במהלך שנת המס 2023, נדרשנו לשלם מקדמות מס הכנסה באמצעות פנקס המקדמות שנשלח אלינו.



בסיום שנת המס 2023, נדרש להגיש דוח שנתי למס הכנסה על מנת לחשב את גובה המס השנתי שעלינו לשלם עבור שנת מס זו. בדוח השנתי למס הכנסה נדווח על הרווח שהתקבל מכל מקורות ההכנסה שלנו בשנת מס זו, תוך כדי חישוב הטבות המס, ניכויים וזיכויים להם אנו זכאים על פי חוק.

לאחר חישוב המס השנתי, יופחתו סך המקדמות ששילמנו מגובה המס השנתי שעלינו לשלם.

מצ"ב רשימת מסמכים נדרשים עבור הגשת הדו"ח השנתי לשנת 2023. שימו לב, בסוף חודש מרץ ישלחו אליכם אישורים על ההפקדות בקופות השונות.

- טפסי 106 שלכם ושל בן/בת הזוג
- אישורים על הפקדות לקרן פנסיה/קופת גמל
- אישורים על הפקדות לקרן השתלמות
- אישור על תשלום לביטוח אובדן כושר עבודה
- אישור על תשלום לביטוח חיים
- אישורים על הפקדות לקרן גמל לילדים
- קבלות על תרומות
- אישורים מהבנקים על רווחים או הפסדים בשוק ההון בארץ ובחו"ל – טופס 867
- אישורים על הכנסות מפנסיה/קצבה
- חוזי שכירות - עבור הכנסות משכר דירה למגורים
- אישורים על תשלומים שהתקבלו מהביטוח הלאומי (דמי לידה, דמי מילואים, דמי אבטלה או כל תשלום אחר מביטוח לאומי)
- אישורים על משיכת כספי פיצויים/קרן השתלמות/קרן גמל
- מידע בדבר מכירות מטבעות קריפטוגרפים, במידה ובוצעו בשנת 2023 לרבות מידע על עלויות ומועדים של רכישת המטבעות



- אישורים נדרשים עבור זכאות לנקודות זיכוי במס הכנסה (אישורי תושב - במידה ואתם תושבים של ישוב שנכלל ברשימת היישובים הזכאים לזיכוי במס)
- אישורים על הכנסות או כספים שהתקבלו במהלך שנת 2023 ולא צוינו



המידע המובא בחוברת זו הינו לידיעה בלבד ואינו מחליף יעוץ אישי ונכון לתאריך ה-30.05.2024.
@כל הזכויות שמורות.
אין העתיק/לצלם/להפיץ חוזר זה ללא הסכמה בכתב מכותב התוכן