

# NEWSLETTER

מרץ 2024

מס' 192

**תוכן העניינים**

- א. הארכת מועדים לעניין מיסוי מקרקעין בעקבות מלחמת חרבות ברזל ..... 1
- ב. הקלות במסלול "דיוור להשכרה" בחוק עידוד השקעות הון במטרה להגדיל את מלאי הדירות להשכרה עבור המפונים מעוטף עזה והצפון ..... 10
- ג. הקרן להלוואות בערבות המדינה לעסקים קטנים ובינוניים – מסלול "מילואים" ..... 11
- ד. מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2024 – הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" ..... 13
- ה. עדכון שיעורי הריבית לעניין סעיף 3(ט) ו-3(י) לפקודת מס הכנסה ..... 26
- ו. הקצאת מספרי חשבונות ..... 27
- ז. עדכונים במערכת ההרשאות לפרויקט חשבונות ישראל ..... 29
- ח. עסקים באזורים שבהם הוטלו הגבלות מחמירות על פעילות כלכלית במלחמת חרבות ברזל יזכו לפיצוי מוגדל גם בגין: נובמבר-דצמבר 2023 ..... 35
- ט. תקרות ההכנסה ושיעורי המס מיגיעה אישית ..... 36

\*~\*~\*~\*~\*~\*~\*~\*~\*~\*

**א. הארכת מועדים לעניין מיסוי מקרקעין בעקבות מלחמת חרבות ברזל**

בהוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 1/2024 מתאריך 2 בינואר 2024 מובאות הנחיות ודברי הסבר לעניין שבנדון, כלהלן:

**א.1. כללי**

- בעקבות מתקפת הטרור הפתאומית שהחלה ביום 7.10.2023 החליטה ועדת השרים לענייני ביטחון לאומי על נקיטת פעולות צבאיות על פי סעיף 40 לחוק יסוד: הממשלה. בצה"ל הוכרו על מצב מלחמה ועל מבצע "חרבות ברזל". שר הביטחון הכריז על מצב מיוחד בעורף לגבי כל שטח המדינה. לאור ההיקף הנרחב של גיוס המילואים ומאחר שניהול המערכה מקשה על ניהול שגרה רגילה ועל עמידה בלוחות זמנים, נקבעו הקלות בחוקים שונים ובכללם בתחום המיסים.
- ביום 18.11.2023 פורסם ברשומות חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה-חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע), התשפ"ד-2023 (להלן: "**חוק הארכת המועדים**").<sup>1</sup> במסגרת חוק הארכת המועדים הוארכו תקופות מסוימות הקבועות בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "**חוק מיסוי מקרקעין**").
- הוראת ביצוע זו נועדה להבהיר את האמור בחוק הארכת המועדים.

**א.2. הארכת תקופות המסתיימות בתקופה הקובעת או בחודשיים שלאחריה**

- בסעיף 2 לחוק הארכת המועדים נקבע כי תקופה המתקיימים לגביה שני התנאים להלן, תוארך בתקופה שאורכה כאורך התקופה הקובעת - כלומר, ב-3 חודשים. "התקופה הקובעת" - "התקופה שמיום 7.10.2023 ועד ליום 7.1.2024 (להלן: "**התקופה הקובעת**)". ואלה התנאים:
- א. מועדי תחילתן של התקופות חלים לפני תום התקופה הקובעת.
  - ב. מועדי סיומן של התקופות חלים בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה.
- ואלה הסעיפים בחוק מיסוי מקרקעין שפרוט לגביהם יובא להלן:

**2.1 בקשה והחלטה להקטנת מקדמה:**

- 2.1.1 סעיף 15(ה)(1) לעניין התקופה הקבועה בו להגשת בקשה להקטין את שיעורי המקדמה הקבועים בסעיף קטן (ב).
  - 2.1.2 סעיף 15(ה)(2) ו-15(ו)(1).
- סעיף 2 לחוק הארכת המועדים מאפשר את הארכת המועדים להגשת הבקשה על ידי המוכר/הרוכש ואת מתן ההחלטה ע"י מנהל מיסוי מקרקעין, כך שהמועד למתן החלטה בבקשה להקטנת מקדמה והמועד להגשת הבקשה לבחינת החלטת המנהל על פי ס' 15(ו)(1) לחוק יוארכו ב-3 חודשים מתום התקופה המקורית.

<sup>1</sup> ספר החוקים 3121, ט"ו בכסלו התשפ"ד, 28.11.2023

א. הארכת מועדים לעניין מיסוי מקרקעין בעקבות מלחמת חרבות ברזל (המשך)

א.2. הארכת תקופות המסתיימות בתקופה הקובעת או בחודשיים שלאחריה (המשך)

### 2.2 מסירת הודעות

- 2.2.1 סעיף 49(א)(7) - הודעה על מכירת אופציה ייחודית.  
 2.2.2 סעיף 49כא(א) - הודעה של יזם לעניין פינוי בינוי.  
 2.2.3 סעיף 49לב2(א) - הודעה של המוכר בעסקאות תמ"א 38 (חיזוק והריסה)  
 2.2.4 סעיף 75(ג) - מסירת הודעה על הקצאה באיגוד מקרקעין.  
 2.2.5 סעיף 75א - הודעה על עסקה המותנית בתנאי עתידי שיום המכירה שלה נדחה לפי ס' 19(א3).

### 2.3 הליכי שומה

סעיף 78 - המועד למשלוח הודעת שומה לפי סעיף 78(א) והמועד להוצאת שומה על פי אחת מהחלופות הקבועות בס' 78(ב) לאחר שנמסרה למנהל מיסוי מקרקעין הצהרה לפי ס' 73(א) או (ב) ולפי ס' 73(ג) [אישור שומה עצמית או שומה לפי מיטב השפיטה].

### 2.4 תיקוני שומה

- 2.4.1 סעיף 85 - המועד לתיקון שומה הן ביוזמת מנהל מיסוי מקרקעין והן על ידי הנישום.  
 2.4.2 סעיף 85א - המועד לתיקון שומה בשינוי מבנה.

### 2.5 השגות ועררים

- 2.5.1 סעיף 87 - המועד להגשת השגה ולמתן החלטה בהשגה.  
 2.5.2 סעיף 88 - המועד להגשת ערר על החלטת מנהל מיסוי מקרקעין.  
 2.5.3 סעיף 75א - הודעה על עסקה המותנית בתנאי עתידי שיום המכירה נדחה לפי סעיף 19(א3).

### 2.6 דוגמאות להמחשה:

2.6.1 דוגמאות לעניין המועד להוצאת החלטה בהשגה:

- 2.6.1.1 ביום 15.2.2023 הוגשה השגה, והמועד האחרון להוצאת החלטה בהשגה לפי ס' 87 לחוק מיסוי מקרקעין הוא 15.10.2023 (8 ימים לאחר תחילת התקופה הקובעת), אולם לאור ס' 2 לחוק הארכת המועדים, המועד האחרון להוצאת החלטה בהשגה הוא 3 חודשים מיום 15.10.2023, כלומר ביום 15.1.2024.

א. הארכת מועדים לעניין מיסוי מקרקעין בעקבות מלחמת חרבות ברזל (המשד)

א.2. הארכת תקופות המסתיימות בתקופה הקובעת או בחודשיים שלאחריה (המשד)

## 2.6 דוגמאות להמחשה (המשד):

2.6.1.2 בתיק אחר הוגשה השגה ביום 15.5.2023, והמועד האחרון להוצאת ההחלטה בהשגה לפי ס' 87 לחוק מיסוי מקרקעין הוא 15.1.2024 (8 ימים לאחר סיום התקופה הקובעת), אולם לאור ס' 2 לחוק הארכת המועדים, מאחר שמועד זה חל במהלך החודשיים שלאחר התקופה הקובעת, המועד האחרון להוצאת ההחלטה בהשגה הוא 3 חודשים מיום 15.1.2024, כלומר ביום 15.4.2024.

2.6.1.3 בתיק אחר הוגשה השגה ביום 15.7.2023, והמועד האחרון להוצאת ההחלטה בהשגה לפי ס' 87 לחוק מיסוי מקרקעין הוא 15.3.2024 (8 ימים לאחר חלוף חודשיים מתום התקופה הקובעת). במקרה זה, מאחר שמועד הסיום חל לאחר חלוף חודשיים מתום התקופה הקובעת, לא יוארכו המועדים, והמועד האחרון להוצאת ההחלטה בהשגה יישאר 15.3.2024.

2.6.2 דוגמאות לעניין המועד להוצאת שומה לגבי הצהרה שהוגשה:

2.6.2.1 הוגשה הצהרה בהתאם לס' 73 לחוק מיסוי מקרקעין ביום 1.7.2023, והמועד האחרון להוצאת השומה לפי ס' 78 לחוק מיסוי מקרקעין הוא 1.3.2024, אולם לאור ס' 2 לחוק הארכת המועדים, מאחר שמועד זה חל במהלך החודשיים שלאחר תום התקופה הקובעת, המועד האחרון להוצאת השומה הוא 3 חודשים מיום 1.3.2024, כלומר ביום 1.6.2024.

2.6.2.2 בתיק אחר הוגשה הצהרה בהתאם לס' 73 לחוק מיסוי מקרקעין ביום 8.7.2023 והמועד האחרון להוצאת השומה לפי ס' 78 לחוק מיסוי מקרקעין הוא 8.3.2024. במקרה זה, מאחר שמועד הסיום חל לאחר חלוף חודשיים מתום התקופה הקובעת, לא יוארכו המועדים, והמועד האחרון להוצאת השומה יישאר 8.3.2024.

2.6.3 דוגמאות לעניין המועד להגשת השגה:

2.6.3.1 ביום 7.11.2023 הוציא מנהל מיסוי מקרקעין שומה לפי מיטב השפיטה, והמועד האחרון להגשת השגה הוא 7.12.2023, אולם לאור ס' 2 לחוק הארכת המועדים, מאחר שמועד זה חל בתקופה הקובעת, המועד האחרון להגשת השגה יידחה ב-3 חודשים מיום 7.12.2023, כלומר ביום 7.3.2024.

א. הארכת מועדים לעניין מיסוי מקרקעין בעקבות מלחמת חרבות ברזל (המשך)

א.2. הארכת תקופות המסתיימות בתקופה הקובעת או בחודשיים שלאחריה (המשך)

### 2.6 דוגמאות להמחשה (המשך):

2.6.3.2 ביום 15.1.2024 הוציא מנהל מיסוי מקרקעין שומה לפי מיטב השפיטה, והמועד האחרון להגשת השגה הוא 15.2.2024. מאחר שמועד התחילה של התקופה הרלוונטית חל לאחר תום התקופה הקובעת (למרות שמועד הסיום חל במהלך החודשיים שלאחר תום התקופה הקובעת), לא יוארך המועד שכן מדובר בשני תנאים מצטברים, והמועד להגשת ההשגה יישאר 15.2.2024.

### 2.7 דגשים:

יודגש, כי הארכת המועדים אינה חלה על מועדי ההצהרה הקבועים בס' 73 לחוק מיסוי מקרקעין ועל מועדי תשלום המס. בנוסף, אין בהארכת המועדים כדי לגרוע מסמכות המנהל או מציבור הנישומים לפעול במסגרת המועדים הקבועים בחוק מיסוי מקרקעין, ועשיית השימוש בארכה הוא לבחירת החייב בביצוע הפעולה.

יובהר, כי בהתייחס לסעיפי חוק מיסוי מקרקעין שלגביהם ניתנה ארכה לפי סעיף 2 לחוק הארכת המועדים, אז ככל שמועד הסיום של התקופות פוקע לפני 7.10.2023 או לאחר ה-7.3.2024 (כלומר לאחר חלוף חודשיים מתום התקופה הקובעת), חוק הארכת המועדים אינו מעניק כל ארכה שהיא.

א.3. ס' 3 לחוק הארכת המועדים: תחשיב דירה יחידה ברכישה ומתן פטור במכר דירת מגורים

על פי סעיף 3 לחוק הארכת המועדים, בחישוב התקופות שנקבעו בסעיפים בחוק מיסוי מקרקעין שיפורטו להלן, די בכך שיום אחד או יותר של התקופה הקבועה בהם חל בתקופה הקובעת, יביא הדבר לכך שהמועד יוארך למועד המאוחר מבין אלו:

- א. 3 חודשים לאחר סיום התקופה הקובעת (7.1.2024);
- ב. 3 חודשים לאחר המועד המקורי, שבו אמורה הייתה להסתיים התקופה הקבועה בחוק מיסוי מקרקעין.

הסעיפים הרלוונטיים בחוק מיסוי מקרקעין הם אלו הנוגעים לזכאות לתחשיב דירה יחידה ברכישת דירה, לזכאות לפטור ממס שבח במכירת דירת מגורים שמתבקש בגינה פטור לפי ס' 49ב(2) לחוק מיסוי מקרקעין ולפי ס' 49 לחוק מיסוי מקרקעין:

- א. סעיף 9(ג1)(2)(ב), סעיף 9(ג1)(2)(1)(2)(ב) וסעיף 9(ג1)(4)(ב)
- ב. סעיף 49(1)
- ג. סעיף 49ה

**א. הארכת מועדים לעניין מיסוי מקרקעין בעקבות מלחמת חרבות ברזל (המשך)****א.3. ס'3 לחוק הארכת המועדים: תחשיב דירה יחידה ברכישה ומתן פטור במכר דירת מגורים (המשך)****3.1 הבהרות לגבי תחשיב דירה יחידה ברכישה וקבלת פטור ממס שבח לפי ס' 49ב(2) וס'49 ה לחוק מיסוי מקרקעין****3.1.1 הוראות לעניין מס רכישה****3.1.1.1 סעיף 9(ג1ג)(2) (ב) לחוק מיסוי מקרקעין**

הסעיף קובע כי יחיד תושב ישראל שהינו בעלים של דירת מגורים יחידה (להלן: "הדירה הקודמת") הרוכש דירת מגורים אחרת (להלן: "הדירה החדשה") שתשמש כתחליף לדירה הקודמת, יהיה זכאי בגין רכישת הדירה החדשה למדרגות מס רכישה של דירה יחידה, ובלבד שבתוך התקופות הנקובות בסעיף (24 חודשים או 18 חודשים, לפי העניין) מכר את דירת המגורים הקודמת, שהייתה דירתו היחידה עד מועד רכישת הדירה החדשה.

להלן יובאו מספר דוגמאות לשם המחשת הנושא:

**3.1.1.1.1** יחיד כאמור שרכש את הדירה החדשה ביום 31.10.2021 היה נדרש למכור את הדירה הקודמת עד 31.10.2023. אולם, מאחר שהמועד 31.10.2023 חל בתקופה הקובעת, אזי בהתאם לס' 3 לחוק הארכת המועדים, הוא יהיה רשאי למכור את הדירה הקודמת עד ליום ה-7.4.2024 שהוא המאוחר מבין המועדים שלהלן:

א. עד ליום 31.1.2024 (התקופה שממועד הסיום המקורי: 31.10.2023 + 3 חודשים).

ב. שלושה חודשים מתום התקופה הקובעת (7.1.2024), כלומר עד 7.4.2024 - המועד המקסימלי.

**3.1.1.1.2** יחיד כאמור שרכש את הדירה החדשה מקבלן ביום 8.12.2021 שמועד מסירתה נקבע ליום 8.12.2022, והיא נמסרה לו בתאריך זה, היה נדרש למכור את הדירה הקודמת עד ליום 8.12.2023. אולם, לאור ס' 3 לחוק הארכת המועדים הוא יהיה רשאי למכור את הדירה הקודמת לפי המאוחר מבין המועדים שלהלן:

א. עד ליום 8.3.2024 (התקופה שממועד הסיום המקורי: 8.12.2023 + 3 חודשים).

ב. שלושה חודשים מתום התקופה הקובעת (7.1.2024), כלומר עד 7.4.2024 - המועד המקסימלי.

**א. הארכת מועדים לעניין מיסוי מקרקעין בעקבות מלחמת חרבות ברזל (המשך)****א.3. ס' 3 לחוק הארכת המועדים: תחשיב דירה יחידה ברכישה ומתן פטור במכר דירת מגורים (המשך)**

3.1.1.1.3 יחיד כאמור שרכש את הדירה החדשה (שאינה מקבלן) ביום 1.3.2022, נדרש למכור את דירתו הקודמת עד ליום 1.3.2024. אולם מאחר שהמועד כלול בתקופה הקובעת אז בהתאם לס' 3 לחוק הארכת המועדים, הוא יהיה רשאי למכור את הדירה הקודמת לפי המאוחר מבין המועדים שלהלן:

- א. התקופה שממועד הסיום המקורי: 1.3.2024 + 3 חודשים, כלומר עד 1.6.2024 - המועד המקסימלי.
- ב. שלושה חודשים מתום התקופה הקובעת (7.1.2024) כלומר עד 7.4.2024.

3.1.1.1.4 במקרה שבו יחיד רכש את הדירה החדשה (שאינה מקבלן) ביום 15.5.2022, הוא נדרש למכור את דירתו הקודמת עד ליום 15.5.2024, אז בהתאם לס' 3 לחוק הארכת המועדים, הוא יהיה רשאי למכור את הדירה הקודמת לפי המאוחר מבין המועדים שלהלן:

- א. התקופה שממועד הסיום המקורי: 15.5.2024 + 3 חודשים, כלומר עד 15.8.2024 - המועד המקסימלי.
- ב. שלושה חודשים מתום התקופה הקובעת (7.1.2024), כלומר עד 7.4.2024.

3.1.1.1.5 במקרה שבו יחיד רכש את הדירה החדשה (שאינה מקבלן) ביום 1.12.2023, המועד האחרון למכירת הדירה הקודמת לאור תיקון 102 לחוק מיסוי מקרקעין שתחולתו מיום 1.6.2023 עד 31.5.2025 הוא 18 חודשים מיום 1.12.2023, כלומר עד 1.6.2025, אז בהתאם לס' 3 לחוק הארכת המועדים, הוא יהיה רשאי למכור את הדירה הקודמת לפי המאוחר מבין המועדים שלהלן:

- א. התקופה שממועד הסיום המקורי: 1.6.2025 + 3 חודשים, כלומר עד 1.9.2025 - המועד המקסימלי.
- ב. שלושה חודשים מתום התקופה הקובעת (7.1.2024), כלומר עד 7.4.2024.



**א. הארכת מועדים לעניין מיסוי מקרקעין בעקבות מלחמת חרבות ברזל (המשך)****א.3. ס' 3 לחוק הארכת המועדים: תחשיב דירה יחידה ברכישה ומתן פטור במכר דירת מגורים (המשך)****סעיף 9(ג1)(ג2)(ב1)(ב2) לחוק מיסוי מקרקעין 3.1.1.2**

יחיד כאמור שהדירה הקודמת שהיא דירתו היחידה נרכשה במסגרת קבוצת רכישה כהגדרת המונח דירה בקבוצת רכישה בס' 9(ג1)(ג2)(ב1)(ב2) לחוק מיסוי מקרקעין, זכאי לשיעורי מס הרכישה לדירה יחידה ברכישת הדירה החדשה, אם ימכור את הדירה הקודמת תוך 18 חודשים ממועד השלמת בניית הדירה הקודמת. יחיד כאמור שבנייתה של הדירה הקודמת שנרכשה בקבוצת רכישה נסתיימה ביום 8.4.2022, היה נדרש למכור אותה עד ליום 8.10.2023. לאור ס' 3 לחוק הארכת המועדים, הוא יהא רשאי למכור את הדירה הקודמת לפי המאוחר מבין המועדים שלהלן:

- א. התקופה שממועד הסיום המקורי: 8.10.2023 + 3 חודשים, כלומר עד 8.1.2024
- ב. שלושה חודשים מתום התקופה הקובעת (7.1.2024), כלומר עד 7.4.2024 - המועד המקסימלי

**סעיף 9(ג1)(ג4)(ב) לחוק מיסוי מקרקעין 3.1.1.3**

הסעיף קובע כי יחיד ייחשב ל"תושב ישראל" גם אם בתוך שנתיים מיום רכישת הדירה היחידה, היה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק כמשמעותו בסעיף 14(א) לפקודה וזאת לצורך קבלת מדרגות מס רכישה של דירה יחידה. יחיד שפרק הזמן של שנתיים אלו מסתיים בתקופה שלאחר התקופה הקובעת, אז אם חלק מהתקופה הקובעת כלול בפרק זמן זה, הוא יהא זכאי לכך שיוארך לו פרק הזמן הנדרש לשם עמידה בתנאי של הפיכתו לתושב ישראל. לדוגמה, אם היחיד רכש דירה ביום 7.4.2022, והיה עליו להפוך לתושב ישראל עד ליום 7.4.2024, הוא יוכל להפוך לתושב ישראל עד 7.7.2024.

**3.2 הוראות לעניין הזכאות לפטור ממס שבח במכירת דירת מגורים מזכה****3.2.1 ס' 49(ג1) לחוק מיסוי מקרקעין**

ס' 49(ג1) לחוק מיסוי מקרקעין קובע כי לעניין חזקת דירת מגורים יחידה לשם קבלת הפטור הקבוע בס' 49(ב)(2) לאותו חוק, יראו את הדירה הנמכרת כדירת מגורים יחידה גם אם יש למוכר דירת מגורים נוספת שנרכשה כתחליף לדירה הנמכרת בתקופה של עד 24 חודשים<sup>2</sup>

<sup>2</sup> לאור תיקון 102 לחוק מיסוי מקרקעין החל מיום 1.6.2023 עד 31.5.2025 פרק הזמן הנדרש הוא 18 חודשים, אך מי שרכש את דירת המגורים החדשה לאחר 6.7.2021 ולפני 1.6.2023, פרק הזמן הרלוונטי הוא 24 חודשים שלפני המכירה של הדירה הנמכרת.

שלפני מכירת הדירה הנמכרת. כלומר, אם מדובר במי שרכש את הדירה החדשה ביום 1.1.2022, הוא נדרש למכור את הדירה הקודמת תוך 24 חודשים, והמועד האחרון המקורי למכירת הדירה הקודמת היה 1.1.2024, אולם לאור ס' 3 לחוק הארכת המועדים הוא זכאי למכור את דירתו הקודמת לפי המאוחר מבין מועדים אלו:

א. התקופה שמהמועד המקורי: 1.1.2024 + 3 חודשים, כלומר עד 1.4.2024.

ב. שלושה חודשים מתום התקופה הקובעת (7.1.2024), כלומר עד 7.4.2024 - המועד המקסימלי

אם מדובר ביחיד שרכש דירה חליפית ביום 1.2.2022, המועד האחרון למכירת דירתו הקודמת הוא 1.2.2024, ולמרות שמועד זה הוא לאחר תום התקופה הקובעת, מאחר שהתקופה הקובעת במלואה כלולה בפרק הזמן שבמהלכו היה עליו למכור את הדירה הקודמת יש לו ארכה מכור את דירתו הקודמת לפי המאוחר מבין המועדים:

א. התקופה שמהמועד המקורי: 1.2.2024 + 3 חודשים, כלומר עד 1.5.2024 - המועד המקסימלי.

ב. שלושה חודשים מתום התקופה הקובעת (7.1.2024) כלומר עד 7.4.2024.

### 3.2.2

#### ס' 49 לחוק מיסוי מקרקעין

לפי הוראות סעיף 49 מי שיש לו 2 דירות מגורים והוא מוכר את שתיהן במסגרת לוחות הזמנים הקבועים בסעיף ורוכש דירה אחרת בתקופה ובסכומים הנקובים בסעיף, יהא פטור ממס שבח (מלא או חלקי בהתאם למגבלת שווי המכירה של שתי הדירות כקבוע בסעיף).

בהתאם לס' 3 לחוק הארכת המועדים ככל שחלק מהתקופות חל בתקופה הקובעת, יוארכו המועדים כפי שיוזגם להלן. יובהר, כי מאחר שמוארכת גם התקופה לרכישת הדירה החליפית כהגדרתה בס' 49(א)(4) לחוק מיסוי מקרקעין, ארכה זו משפיעה גם על הזכאות לתחשיב דירה יחידה לפי הוראות ס' 9(ג1)(ג2)(ג) לחוק מיסוי מקרקעין.

#### דוגמה:

בבעלות יחיד 2 דירות מגורים (להלן: "דירה א" ו-"דירה ב"). ביום 1.12.2022 מכר היחיד את דירה א' וביום 1.1.2023 הוא רכש דירה (להלן: "דירה ג") שתהווה חליפית לדירה א' ולדירה ב'. אם ברצונו של היחיד לקבל פטור לפי ס' 49 לחוק מיסוי מקרקעין (פטור מלא או חלקי לפי העניין לאור מגבלת תקרת הפטור כמפורט בס' 49(א)(3) ובס' 49(א)(1), אז לפי נוסח הסעיף, היה עליו למכור את דירה ב' עד ליום 1.12.2023, (שנה ממועד מכירת דירה א'), אולם לאור ס' 3 לחוק הארכת המועדים, הוא יוכל למכור את דירה ב' עד למועד המאוחר מבין מועדים אלה:

א. התקופה שממועד הסיום המקורי: 1.12.2023 + 3 חודשים, כלומר עד 1.3.2024.

ב. שלושה חודשים מתום התקופה הקובעת (7.1.2024), כלומר עד 7.4.2024.

**א. 4. יישום חוק הארכת המועדים במשרדים****4.1 במס רכישה**

לעניין סעיף 3.1.1.1 ישודר בשומת מס הרכישה סוג נכס 32 כולל הקפאת אכיפת הגבייה לבקשת הרוכש עד בסמוך לתום המועד למכירת הדירה הקודמת ולא לפני 7.4.2024.

המערכת הממוכנת תוסיף באופן אוטומטי תקופת הקפאה בת 3 חודשים מהמועד האחרון למכירת הדירה במקרים עליהם חלה תקופת ההארכה. בעת מכירת הדירה הקודמת ובעת הטיפול בבקשת תיקון שומת מס הרכישה, יבחן המפקח את העמידה בתנאי החוק ויערוך תיקון שומה בהתאם.

לעניין סעיף 3.1.1.2 יבחן המפקח עמידה בתנאי חוק הארכת המועדים לגבי מי שטוען שהוא עומד בתנאי הקבוע בס' 9(ג1)(2)(ב1)(2) לחוק מיסוי מקרקעין.

לעניין סעיף 3.1.1.3 יבחן המפקח עמידה בתנאי חוק הארכת המועדים לגבי מי שטוען שהוא עומד בתנאי של היותו תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק.

**4.2 במס שבת**

לעניין סעיף 3.2.1 יבדוק המפקח עמידה בתנאי חוק הארכת המועדים לעניין דירה חלופית בעת טיפול בבקשה לקבלת פטור לפי ס' 49ב(2) לחוק מיסוי מקרקעין.

לעניין סעיף 3.2.2 יבחן המפקח עמידה בתנאי ס' 49 לחוק מיסוי מקרקעין בהתאם לחוק הארכת המועדים.

לצורך מיקוד הטיפול בבקשה מתבקשים עורכי הדין והנישומים לציין בשומה העצמית ובבקשות לתיקון שומה, במקרים שבהם חל חוק הארכת המועדים כי: **"המועדים בעניין הליכי המס כפופים להוראות חוק הארכת המועדים בעקבות מלחמת חרבות ברזל"**.

מערכות המחשב בשע"ם יעודכנו בהתאם להוראות לעיל. עד לעדכון המערכות, יש לשים לב לכך שלא יופעלו הליכי גבייה עד לסיום המועדים המוארכים לפי חוק הארכת המועדים.

**ב. הקלות במסלול "דיור להשכרה" בחוק עידוד השקעות הון במטרה להגדיל את מלאי הדירות להשכרה עבור המפונים מעוטף עזה והצפון**

בהודעת דוברות רשות ההשקעות במשרד הכלכלה והתעשייה ורשות המיסים מתאריך 4.1.2024 מובא הסבר להקלות במסלול "דירות להשכרה" שבחוק לעידוד השקעות הון, במטרה להגדיל את מלאי הדיור להשכרה, כלהלן:

"בעקבות מלחמת "חרבות ברזל ... יזמו רשות המיסים ורשות ההשקעות **הקלות במסלול "דירות להשכרה" בחוק לעידוד השקעות הון**, במטרה להגדיל את מלאי הדיור להשכרה.

במסגרת ההקלות, ועל מנת לפשט ולזרז את תהליך האכלוס של המפונים, יזמים בעלי בניינים למגורים יכולים לפנות ולבקש אישור ממנהלת ההשקעות במשרד הכלכלה והתעשייה המסלולים הקיימים בפרק שביעי 1 לחוק עידוד, כדי להתקשר עם חברה ממשלתית לאכלוס הדירות בבניין על ידי אוכלוסיית המפונים, זאת במקום לחתום על חוזה מול כל אחד מהדיירים. כבר בימים אלה, רשות המיסים ורשות ההשקעות פועלות למתן מענה מהיר באופן פרטני ליזמים בעלי בניינים למגורים, וכבר אושר לחברה בעלת בניין דירות למגורים, שמחזיקה בכתב אישור מהמנהלה במסלול "בניין להשכרה", להתקשר עם חברה ממשלתית לאכלוס הדירות בבניין זה על ידי אוכלוסיית המפונים.

יזם שיפנה למנהלה ויקבל אישור, יהיה זכאי להטבות במס בהתאם לפרק שביעי 1 לחוק עידוד – פחת מואץ ומיסוי נמוך על ההכנסות מהבניין, כל זאת בכפוף לעמידה בכל התנאים בחוק עידוד והנהלים של רשות ההשקעות.

כמו כן, רשות המיסים בחנה את היבטי חוק מס ערך מוסף בהשכרת בניין מגורים לחברה ממשלתית, וקבעה כי בנסיבות המקרה לא יחול פטור הקבוע בסעיף 131(1) לחוק מע"מ, והעסקה תחויב במס מלא. עם זאת אושר, כי החבות בתשלום המס, בהתאם להוראות סעיף 20 לחוק מע"מ, תעבור מהחברה בעלת הבניין לחברה הממשלתית. החברה הממשלתית תוציא חשבונית מס עצמית, תדווח על העסקה במסגרת דוחותיה השוטפים ותישא בתשלום מס העסקאות. יודגש, כי החברה הממשלתית לא תהיה רשאית לנכות את מס התשומות הכלול בחשבונית המס העצמית.

עוד נקבע, כי לאחר תום תקופת ההשכרה לחברה הממשלתית, השכרת הדירות לדיירים אחרים (יחידים) תהיה פטורה ממס בכפוף לעמידה בהוראות סעיף 131(1) לחוק מע"מ. מכירת הדירות, ככל שתיעשה על פי הוראות חוק עידוד ובכפוף לעמידה ביתר התנאים הקבועים בו, תהיה פטורה ממס לפי סעיף 131(א) לחוק מע"מ.

יובהר, כי החברה בעלת הבניין לא תהיה רשאית לנכות את מס התשומות ששימש לבניית דירות המגורים ואת מס התשומות המשמש אותה להשכרת אותן הדירות ליחידים.

**ג. הקרן להלוואות בערבות המדינה לעסקים קטנים ובינוניים – מסלול "מילואים"**

בתאריך 10.1.2024 פרסמה הקרן שבנדון תוכנית ייחודית להלוואות בערבות מדינה הנקראת מסלול "מילואים". מסלול זה נועד לתת מענה לציבור משרתי המילואים בעלי עסקים קטנים או בינוניים ולסייע להם בהתמודדות עם קשיי תזרים וצורכי הון חוזר בעקבות מלחמת "חרבות ברזל".

**ג.1. תנאי הזכאות להלוואות**

- עסק שבעליו הוא עצמאי הנמנה עם ציבור משרתי המילואים ומגויסי צו 8 החל מיום 7/10/2023, אשר שירת 30 ימים או יותר.
- עוסק פטור או עסק קטן שמחזור הכנסותיו עד 10 מיליון ש"ח.
- במקרה של חברה בע"מ, שיעור האחזקה המינימאלי במניות החברה של משרת המילואים לא יפחת מ-25%.

**תנאים אלו מתווספים לתנאי הסף המפורטים באתר הקרן אשר עשויים להשתנות מעת לעת. תנאי הסף הם:**

- העסק רשום בישראל כעוסק מורשה, חברה, שותפות או עמותה. עוסק פטור רשאי להגיש בקשה לקבלת הלוואה, ובלבד שבטרם קבלת הלוואה הוא יעבור לסטטוס של עוסק מורשה או של חברה בע"מ. למעט במסלול "חרבות ברזל".
- העסק הוא בעל מחזור מכירות שנתי שאינו עולה על 100 מיליון ש"ח בשנה. למעט במסלול "חרבות ברזל".
- חשבונו של העסק וחשבונם הפרטי של מי מבעלי המניות בעסק אינו מוגבל או מעוקל.
- העסק אינו מצוי בהליך חדלות פירעון מכוח חוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, התשע"ח-2018, לרבות צו פתיחת הליכים, תכנית לשיקום כלכלי של התאגיד, הפעלה זמנית, פירוק התאגיד וכל הליך אחר מכוח חוק חדלות פירעון, ולא מתנהלים נגדו הליכי הוצאה לפועל כלשהם.
- לעסק לא קיים חוב אשר הוגדר כחוב לא צובר בחשבונות הלווה הקיימים אצל נותן האשראי.
- העסק אינו גוף מתוקצב כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985, או גוף נתמך כהגדרתו בסעיף 32 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.
- לעסק אין כל חוב שהגיע מועד פירעונו וטרם שולם לרשויות המס בישראל.
- העסק, או עסק הקשור אליו, אינו מצוי בהסדר חוב בגין הלוואה קודמת שקיבל במסגרת קרנות להלוואות בערבות מדינה, ולא בוצע חילוט של ערבות מדינה בגין הלוואה שניתנה לו במסגרת קרנות אלו.

ג. הקרן להלוואות בערבות המדינה לעסקים קטנים ובינוניים – מסלול "מילואים" (המשד)

ג.2. תנאי הלוואה

(א) סכום הלוואה מרבי

500,000 ש"ח או 8% ממחזור המכירות, לפי הגבוה מבניהם.

(ב) שיעור ריבית

שיעור הריבית הממוצע בהלוואות שיועמדו על ידי נותן אשראי יהיה במרווח שלא יעלה על ריבית הפריים.

(ג) בטוחה מרבית

לא יידרשו בטוחות, אלא במקרים חריגים ובכפוף לאישור ועדת האשראי.

(ד) תקופת החזר כוללת

עד 5 שנים.

(ה) דחיית תשלום קרן הלוואה וריבית (תקופת גרייס)

דחיית תשלום קרן הלוואה וריבית ל-12 חודשים. בתקופת הגרייס לא ישלם הלווה את תשלומי הקרן ו/או הריבית.

(ו) תשלום מרכיב הריבית בשנה הראשונה

המדינה תישא בעלות הריבית של שנת החזר הראשונה. עלות זו תחושב בהתאם לשיעור הריבית שנקבע בהלוואה, או בשיעור ריבית הפריים, לפי הנמוך.

(ז) תשלומי עמלות ואגרות

עסק לא יידרש לשלם עמלה או אגרה.

שיעור הריבית הממוצע בהלוואות שיועמדו על ידי נותני אשראי חוץ בנקאיים מסוימים יהיה במרווח שלא יעלה 1.5% (כאל ומקס) או 4% מעל ריבית הפריים (B2B).

הגשת הבקשה:

בקישור דלהלן: [הקרו](#)

**ד. מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2024 – הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל"**

- בהודעת הגב' פזית קלימן, רו"ח – סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת ברשות המיסים מתאריך 9.1.2024 מובאות הנחיות מיוחדות למתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2024, כלהלן:
- סעיף 11 לפקודת מס הכנסה מקנה הטבות מס לתושבים שמרכז חייהם ביישובים מוטבים כמפורט בסעיף. בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" ולנוכח המצב הביטחוני נתקבלו החלטות ממשלה בדבר פינוי ישובים עקב המצב הביטחוני (להלן: "החלטות הממשלה לפינוי").
- בנספח א המצורף מפורטת רשימת הישובים שפנו על פי החלטות הממשלה שתושביהם זכאים להטבת מס.
- נוכח הנסיבות החריגות של המניעות הזמנית של התושבים ממגורים בפועל בישוב המוטב בו התגוררו עד ליום 7.10.2023, ושהוא ישוב מפונה הנכלל בנספח א, הוחלט לאפשר לאותם תושבים את הטבת המס להם זכאים משפנו מהיישוב המוטב בהתאם להחלטות הממשלה לפינוי.
- על כן, תושב יישוב מוטב שנאלץ לעזוב את היישוב בו התגורר בהתאם להחלטות הממשלה לפינוי, יהיה זכאי להטבת המס גם בשנת המס 2024 בכפוף לתנאים הבאים:

(1) בשנת המס 2023 היה זכאי להטבת מס כתושב הישוב המוטב שפונה.

(2) הצהיר בפני מעסיקו שהינו תושב היישוב המוטב שפונה ואין לו מרכז חיים קבוע ביישוב אחר. לעניין זה, מגורים זמניים כמפונים עד חזרה ליישוב המוטב האמור לא יחשבו למרכז חיים קבוע.

להלן נוסח ההצהרה: "אני תושב ישוב – שהתאם להחלטות הממשלה בדבר פינוי ישובים עקב המלחמה מאזר" בתקופה זו, באופן זמני, אינני יושב ישוב אחר. אני מצהיר כי אין לי מרכז חיים אחר."

הצהרה זו תוגש על ידי העובד למעסיקו לשם קבלת הטבת המס האמורה.

במקרה בו הציג העובד, תושב ישוב מוטב הנכלל בנספח א, אישור תושבות שהופק לו על ידי הרשות המקומית על גבי טופס 1312א' לשנת 2024 בהתאם להנחיות שניתנו לראשי הרשויות המקומיות של היישובים המפונים, יגיש למעסיקו יחד עם אישור התושבות את ההצהרה המפורטת בסעיף 2 לעיל (זאת חלף הצהרת המבקש/ת שבטופס 1312א').

תושבי ישוב מוטב אשר הישוב בו התגוררו אינו נכלל בנספח א ושהעתיקו את מגוריהם מחוץ ליישוב המוטב לאחר 7.10.2023, והם מבקשים להיחשב כמי שמרכז חייהם לא השתנה וכי הם תושבי אותו ישוב מוטב, יפנו לפקיד השומה בבקשה לקבלת החלטה בעניינם.

במקרים בהם קיים ספק או אי בהירות יש להפנות את העובד לפקיד השומה.

הנחיה זו תקפה עד ליום 31.12.2024 (אלא אם פורסמה הנחיה אחרת).

[הנחיה למעסיקים](#)

[הנחיה לרשויות המקומיות של היישובים המפונים.](#)

בנספח **ב** מובאת רשימת היישובים המוטבים המעודכנת לשנת 2024.



ד. מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2024 – הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" (המשך)

נספח א' – רשימת הישובים שפוננו על פי החלטות הממשלה שתושביהם זכאים להטבת מס

נתיב העשרה	יכני	אביבים
סאסא	יערה	אבירים
סופה	יפתח	אבן מנחם
סעד	יראון	אבשלום
ע'ג'ר	ישע	אדמית
עבדון	יתד	אוהד
עין הבשור	כיסופים	אור הנר
עין השלושה	כפר גלעדי	איבים
עלומים	כפר מימון	אילון
עלמה	כפר עזה	אלקוש
עמיעוז	כפר ראש הנקרה	ארז
עראמשה	כפר רוזנואלד (זרעית)	בארי
פסוטה	כרם בן זמרה	בית הלל
פרי גן	כרם שלום	בני נצרים
צבעון	כרמייה	בצת
צוחר	לימן	ברור חיל
קריית שמונה	מבטחים	ברעם
ריחאנייה	מבקיעים	גבים
רמות נפתלי	מגן	גברעם
רעים	מטולה	גורן
שאר ישוב	מלכיה	גורנות הגליל
שדה ניצן	מנרה	דוב"ב
שדי אברהם	מעין ברוך	דורות
שדרות	מפלסים	דישון
שובה	מצובה	דן
שומרה	מרגליות	דפנה
שוקדה	משגב עם	דקל
שלומי	מתת	הגושרים
שלומית	נווה	זיקים
שניר	נחל עוז	זמרת
שתולה	נטועה	חולית
תושייה	ניר יצחק	חורפיש
תלמי אליהו	ניר עוז	חניתה
תלמי יוסף	ניר עם	יבול
תקומה	נירים	יד מרדכי
		יובל

ד. מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2024 – הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" (המשד)

נספח ב' - רשימות ה"יישובים המוטבים"

שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
אבו סנאן	12%	186,000
אבו קורינאת (יישוב)	12%	213,240
אבו תלול	12%	213,240
אביבים	14%	219,960
אבירים	12%	213,240
אבן מנחם	12%	213,240
אבן שמואל	7%	146,640
אבני איתן	12%	213,240
אבנת	12%	213,240
אבשלום	20%	267,840
אדורה	7%	146,640
אדמית	14%	219,960
אודם	12%	213,240
אוהד	20%	267,840
אום בטין	12%	213,240
אופקים	18%	259,920
אור הגנוז	12%	213,240
אור הנר	20%	267,840
אורטל	12%	213,240
אורים	7%	146,640
אחוזם	7%	146,640
אחיהוד	7%	146,640
איבים	20%	267,840
איילת השחר	7%	146,640
אילון	12%	213,240
אילות	12%	213,240
איתן	7%	146,640
אל-רום	12%	213,240
אל סייד	12%	213,240
אלומות	12%	213,240
אלוני הבשן	14%	219,960
אלי-עד	12%	213,240
אליאב	7%	146,640
אליפז	12%	213,240
אליפלט	7%	146,640
אלמגור	7%	146,640
אלקוש	12%	213,240
אמירים	10%	180,000
אמנון	7%	146,640
אמציה	7%	146,640
אניעם	7%	146,640
אספר	12%	213,240
אפיק	12%	213,240
אפיקים	12%	213,240

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרם אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.  
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת [rhcpa@rhcpa.co.il](mailto:rhcpa@rhcpa.co.il) או לפקס 03-6091113.

ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
ארגמן	12%	213,240
ארז	20%	267,840
אשבול	7%	146,640
אשבל	7%	146,640
אשדות יעקב (איחוד)	12%	213,240
אשדות יעקב (מאוחד)	12%	213,240
אשחר	7%	146,640
אשכולות	7%	146,640
אשל הנשיא	7%	146,640
אשלים	7%	146,640
אשרת	7%	146,640
באר אורה	12%	213,240
באר מילכה	12%	213,240
בארי	20%	267,840
בוסתן הגליל	7%	146,640
בוקעאתא	12%	213,240
בטחה	7%	146,640
ביר הדאג'	12%	213,240
בירייה	10%	180,000
בית ג'ן	14%	259,920
בית הגדי	7%	146,640
בית הלל	12%	213,240
בית העמק	7%	146,640
בית הערבה	10%	180,000
בית זרע	12%	213,240
בית יוסף	12%	213,240
בית קמה	7%	146,640
בית שאן	12%	213,240
בן עמי	10%	180,000
בני דקלים	7%	146,640
בני יהודה	7%	146,640
בני נצרים	20%	267,840
בענה	12%	186,000
בצת	12%	186,600
בר יוחאי	12%	213,240
ברור חיל	20%	267,840
ברוש	7%	146,640
ברעם	14%	219,960
ג'דידה-מכר	12%	186,000
ג'ולס	7%	146,640
ג'ש (גוש חלב)	12%	213,240
גבולות	7%	146,640
גבים	20%	267,840
גבעולים	7%	146,640
גבעות בר	7%	146,640
גבעת יואב	7%	146,640
גברעם	20%	267,840
גדות	7%	146,640
גונן	7%	146,640

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרם אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.  
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת [rhcpa@rhcpa.co.il](mailto:rhcpa@rhcpa.co.il) או לפקס 03-6091113.

ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
גורן	12%	213,240
גורנות הגליל	12%	213,240
גילון	7%	146,640
גילת	7%	146,640
גינסור	7%	146,640
גיתה	7%	146,640
געתון	10%	180,000
גרופית	12%	213,240
גשור	7%	146,640
גשר	12%	213,240
גשר הזיו	10%	180,000
דבירה	7%	146,640
דגניה א'	12%	213,240
דגניה ב'	12%	213,240
דוב"ב	14%	219,960
דורות	20%	267,840
דייר אל-אסד	12%	186,000
דייר חנא	12%	186,000
דימונה	16%	213,240
דישון	14%	219,960
דלתון	12%	213,240
דן	12%	213,240
דפנה	14%	219,960
דקל	20%	267,840
דריג'את	12%	213,240
האון	12%	213,240
הגושרים	12%	213,240
הילה	12%	213,240
הר עמשא	7%	146,640
הררית	7%	146,640
זיקים	20%	267,840
זמרת	20%	267,840
זרועה	7%	146,640
חגי	7%	146,640
חד-נס	7%	146,640
חולית	20%	267,840
חולתה	7%	146,640
חוסן	12%	213,240
חוסנייה	12%	213,240
חוקוק	7%	146,640
חורה	18%	259,920
חורפיש	14%	259,920
חזון	10%	180,000
חלוץ	7%	146,640
חלץ	7%	146,640
חמדיה	12%	213,240
חמדת	12%	213,240
חניתה	14%	219,960
חספין	12%	213,240

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.  
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת [rhcpa@rhcpa.co.il](mailto:rhcpa@rhcpa.co.il) או לפקס 03-6091113.

ניוזלטר אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
חצבה	12%	213,240
חצור הגלילית	12%	213,240
חצרים	7%	146,640
חרשים	7%	146,640
טבריה	12%	186,000
טובא-זנגרייה	12%	213,240
טירת צבי	12%	213,240
טל-אל	7%	146,640
טללים	7%	146,640
טמרה	12%	186,000
טנא	7%	146,640
טפחות	10%	180,000
יאנוח-ג'ת	7%	146,640
יבול	20%	267,840
יד מרדכי	20%	267,840
יהל	12%	213,240
יובל	14%	219,960
יובלים	7%	146,640
יונתן	12%	213,240
יושיביה	12%	213,240
יחיעם	7%	146,640
יטבתה	12%	213,240
יכני	20%	267,840
יסוד המעלה	12%	213,240
יסעור	7%	146,640
יעד	7%	146,640
יערה	14%	219,960
יפית	12%	213,240
יפתח	14%	219,960
יראון	14%	219,960
ירדנה	12%	213,240
ירוחם	18%	259,920
ירכא	12%	213,240
ישע	20%	267,840
יתד	20%	267,840
כאבול	12%	186,000
כברי	10%	180,000
כדיתה	12%	213,240
כורזים	7%	146,640
כחל	7%	146,640
כחלה	12%	213,240
כיסופים	20%	267,840
כישור	7%	146,640
כליל	7%	146,640
כלנית	10%	180,000
כמאנה	12%	213,240
כמהין	12%	213,240
כמון	7%	146,640
כנף	7%	146,640

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרם אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.  
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת [rhcpa@rhcpa.co.il](mailto:rhcpa@rhcpa.co.il) או לפקס 03-6091113.  
ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
כנרת (מושבה)	12%	213,240
כנרת (קבוצה)	12%	213,240
כסיפה	18%	259,920
כסרא-סמיע	14%	259,920
כפר בלום	12%	213,240
כפר גלעדי	12%	213,240
כפר הנשיא	7%	146,640
כפר חושן	12%	213,240
כפר חנניה	10%	180,000
כפר חרוב	12%	213,240
כפר יאסיף	7%	146,640
כפר מימון	20%	267,840
כפר מסריק	7%	146,640
כפר סאלד	12%	213,240
כפר עזה	20%	267,840
כפר ראש הנקרה	14%	219,960
כפר רוזנואלד (זרעית)	14%	219,960
כפר רופין	12%	213,240
כפר שמאי	10%	180,000
כרכום	7%	146,640
כרם בן זמרה	12%	213,240
כרם שלום	20%	267,840
כרמי קטיף	7%	146,640
כרמיאל	7%	146,640
כרמייה	20%	267,840
כרמים	7%	146,640
כרמל	7%	146,640
לבון	7%	146,640
לבנים	10%	180,000
להב	7%	146,640
להבות הבשן	7%	146,640
לוחמי הגיטאות	7%	146,640
לוטם	7%	146,640
לוטן	12%	213,240
לימן	10%	180,000
לפידות	7%	146,640
לקיה	18%	259,920
מבוא חמה	12%	213,240
מבועים	7%	146,640
מבטחים	20%	267,840
מבקיעים	20%	267,840
מג'ד אל-כרום	12%	186,000
מג'דל שמש	20%	259,920
מגאר	12%	213,240
מגדל	7%	146,640
מגן	20%	267,840
מדרשת בן גוריון	7%	146,640
מולדה	12%	213,240
מורן	7%	146,640

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.  
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת [rhcpa@rhcpa.co.il](mailto:rhcpa@rhcpa.co.il) או לפקס 03-6091113.  
ניוזלטר אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
מזרעה	12%	186,000
מחולה	12%	213,240
מחנה טלי	7%	146,640
מחנה יוכבד	10%	180,000
מחנה יפה	7%	146,640
מחנה יתיר	7%	146,640
מחניים	7%	146,640
מטולה	14%	219,960
מיצר	12%	213,240
מירון	12%	213,240
מכחול	12%	213,240
מכמנים	7%	146,640
מלילות	7%	146,640
מלכיה	14%	219,960
מנוף	7%	146,640
מנות	12%	213,240
מנחמיה	12%	213,240
מנרה	14%	219,960
מסדה	12%	213,240
מסלול	7%	146,640
מסעדה	14%	259,920
מעגלים	7%	146,640
מעגן	12%	213,240
מעוז חיים	12%	213,240
מעון	12%	213,240
מעונה	12%	213,240
מעין ברוך	14%	219,960
מעיליא	10%	180,000
מעלה גמלא	7%	146,640
מעלות-תרשיחא	14%	259,920
מפלסים	20%	267,840
מצדות יהודה	10%	180,000
מצובה	10%	180,000
מצפה רמון	18%	259,920
מצפה שלם	7%	146,640
מרגליות	14%	219,960
מרום גולן	12%	213,240
מרחב עם	10%	180,000
משאבי שדה	10%	180,000
משגב עם	14%	219,960
משואה	12%	213,240
משכיות	12%	213,240
משמר הירדן	7%	146,640
משמר הנגב	7%	146,640
מתת	14%	219,960
נאות גולן	7%	146,640
נאות הכיכר	12%	213,240
נאות מרדכי	12%	213,240
נאות סמדר	12%	213,240

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרם אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.  
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת [rhcpa@rhcpa.co.il](mailto:rhcpa@rhcpa.co.il) או לפקס 03-6091113.

ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
בבטים	7%	146,640
נגוהות	7%	146,640
נהרייה	12%	226,560
נוב	12%	213,240
נווה	20%	267,840
נווה אור	12%	213,240
נווה אטי"ב	12%	213,240
נווה איתן	12%	213,240
נווה זוהר	7%	146,640
נווה זיו	12%	213,240
נווה חרף	12%	213,240
נועם	7%	146,640
נחל עוז	20%	267,840
נחף	12%	213,240
נטועה	14%	219,960
נטור	10%	180,000
נטע	7%	146,640
ניצנה (קהילת חינור)	12%	213,240
ניצני סיני	12%	213,240
ניר יצחק	20%	267,840
ניר משה	7%	146,640
ניר עוז	20%	267,840
ניר עם	20%	267,840
ניר עקיבא	7%	146,640
נירים	20%	267,840
נמרוד	12%	213,240
נס עמים	7%	146,640
נעמ"ה	12%	213,240
נתיב העשרה	20%	267,840
נתיב השיירה	7%	146,640
נתיבות	16%	226,560
סאג'ור	12%	186,000
סאסא	12%	213,240
סוסיה	10%	180,000
סופה	20%	267,840
סח'נין	12%	186,000
סלמה	12%	213,240
סמר	12%	213,240
סנסנה	7%	146,640
סעד	20%	267,840
סער	10%	180,000
ספיר	12%	213,240
ע'ג'ר	20%	259,920
עבדון	12%	213,240
עברון	10%	180,000
עזוז	12%	213,240
עידן	12%	213,240
עין אל-אסד	12%	213,240
עין גב	10%	180,000

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרם אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.  
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת [rhcpa@rhcpa.co.il](mailto:rhcpa@rhcpa.co.il) או לפקס 03-6091113.

ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.



שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
עין גדי	7%	146,640
עין הבשור	20%	267,840
עין המפרץ	7%	146,640
עין הנצי"ב	12%	213,240
עין השלושה	20%	267,840
עין זיוון	12%	213,240
עין חצבה	12%	213,240
עין יהב	12%	213,240
עין יעקב	12%	213,240
עין קנייא	14%	259,920
עין תמר	12%	213,240
עיר אובות	7%	146,640
עכו	12%	186,000
עלומים	20%	267,840
עלמה	12%	213,240
עמוקה	10%	180,000
עמיעד	7%	146,640
עמיעוז	20%	267,840
עמיר	12%	213,240
עמקה	7%	146,640
עצמון שגב	7%	146,640
עראבה	12%	213,240
עראמשה	14%	219,960
ערב אל נעים	12%	213,240
ערד	18%	259,920
ערעה-בנגב	18%	259,920
עתניאל	10%	180,000
פארן	12%	213,240
פדויים	7%	146,640
פורייה - כפר עבודה	7%	146,640
פורייה - נווה עובד	7%	146,640
פורייה עילית	7%	146,640
פטיש	7%	146,640
פלך	7%	146,640
פני חבר	12%	213,240
פסוטה	14%	259,920
פעמי תש"ז	7%	146,640
פצאל	12%	213,240
פקיעין (בוקיעה)	14%	259,920
פקיעין חדשה	12%	213,240
פרוד	10%	180,000
פרי גן	20%	267,840
צאלים	10%	180,000
צביה	7%	146,640
צבעון	12%	213,240
צוחר	20%	267,840
צופר	12%	213,240
צוקים	12%	213,240
צוריאל	12%	213,240

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרם אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.  
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת [rhcpa@rhcpa.co.il](mailto:rhcpa@rhcpa.co.il) או לפקס 03-6091113.

ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
צורית	7%	146,640
צפת	12%	213,240
קדמת צבי	7%	146,640
קדרים	7%	146,640
קורנית	7%	146,640
קטורה	12%	213,240
קלחים	7%	146,640
קליה	10%	180,000
קלע	7%	146,640
קצר א-סר	12%	213,240
קצרין	10%	180,000
קריית ארבע	12%	213,240
קריית שמונה	20%	259,920
קשת	12%	213,240
ראמה	7%	146,640
ראס אל-עין	12%	213,240
ראש פינה	7%	146,640
רביבים	10%	180,000
רביד	7%	146,640
רגבה	7%	146,640
רהט	16%	226,560
רוח מדבר	7%	146,640
רוחמה	7%	146,640
רועי	12%	213,240
רותם	12%	213,240
רחוב	12%	213,240
ריחאנייה	12%	213,240
רמות	7%	146,640
רמות נפתלי	12%	213,240
רמת טראמפ	7%	146,640
רמת מגשימים	12%	213,240
רנן	7%	146,640
רעים	20%	267,840
רקפת	7%	146,640
רתמים	7%	146,640
שאר ישוב	12%	213,240
שבי דרום	10%	180,000
שבי ציון	7%	146,640
שגב-שלום	18%	259,920
שדה אליהו	12%	213,240
שדה אליעזר	12%	213,240
שדה בוקר	10%	180,000
שדה דוד	7%	146,640
שדה נחום	12%	213,240
שדה נחמיה	12%	213,240
שדה ניצן	20%	267,840
שדה צבי	7%	146,640
שדי אברהם	20%	267,840
שדי תרומות	12%	213,240

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרם אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.  
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת [rhcpa@rhcpa.co.il](mailto:rhcpa@rhcpa.co.il) או לפקס 03-6091113.  
ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

שם יישוב	שיעור 2024	תקרה 2024
שדמות מחולה	12%	213,240
שדרות	20%	267,840
שובה	20%	267,840
שובל	7%	146,640
שומרה	14%	219,960
שומרייה	12%	213,240
שוקדה	20%	267,840
שורשים	7%	146,640
שזור	10%	180,000
שחרות	10%	180,000
שיבולים	7%	146,640
שיזף	7%	146,640
שיטים	10%	180,000
שייח' דנון	12%	213,240
שכניה	7%	146,640
שלווה	7%	146,640
שלווה במדבר	7%	146,640
שלומי	20%	259,920
שלומית	20%	267,840
שמיר	12%	213,240
שמעה	10%	180,000
שמרת	7%	146,640
שני	7%	146,640
שניר	12%	213,240
שעב	12%	213,240
שעל	7%	146,640
שער הגולן	12%	213,240
שפר	10%	180,000
שקף	7%	146,640
שרשרת	7%	146,640
שתולה	14%	219,960
תאשור	7%	146,640
תדהר	7%	146,640
תובל	7%	146,640
תושייה	20%	267,840
תל קציר	12%	213,240
תל שבע	18%	259,920
תל תאומים	12%	213,240
תלם	10%	180,000
תלמי אליהו	20%	267,840
תלמי ביל"ו	7%	146,640
תלמי יוסף	20%	267,840
תלמים	7%	146,640
תפרח	12%	213,240
תקומה	20%	213,240
תרבין א-צאנע (יישוב)	20%	213,240

**ה. עדכון שיעורי הריבית לעניין סעיף 3(ט) ו-3(י) לפקודת מס הכנסה****ה. 1. שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לשנת 2024**

חטיבת שומה וביקורת ברשות המיסים פרסמה בחודש ינואר את טבלת הניכויים לשנת 2024 : "לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2024 ואילך" בה נקבע כי שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לשנת 2024 הינו 6.91% [לעומת שיעור ריבית של 3.87% בשנת 2023].

**ה. 2. שיעור הריבית לעניין סעיף 3(י) לשנת 2024**

שיעור הריבית לעניין סעיף 3(י) לשנת 2024 הינו 5.18% [לעומת שיעור ריבית של 2.9% בשנת 2023].

**הערה:** שיעור הריבית לעניין סעיף 3(י) נקבע במסגרת תקנות מס הכנסה (קביעת שיעור ריבית לעניין סעיף 3(י)), התשמ"ו - 1986 כשיעור של 75% משיעור קביעת הריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודה.

1. הקצאת מספרי חשבוניות

הננו להביא לידיעתכם כי רשות המיסים פרסמה הודעה מתאריך 2.1.2024 הכוללת הסבר ליישום מודל הקצאת מספרי חשבוניות, כלהלן:

"בהתאם לחוק ההתייעלות הכלכלית, התשפ"ג 2023, נקבע כי החל מיום 5/5/2023, יידרש מספר הקצאה מרשות המיסים לחשבוניות מס, כתנאי לניכוי מס התשומות.

**קבלת מספר הקצאה תתבצע במנגנון אוטומטי ישירות מהתוכנה איתה מפקים חשבוניות.**

כדי להשתמש במנגנון האוטומטי, על כל חברה/תאגיד להגדיר נציגים המורשים לביצוע פעולה זו.

**מי הוא נותן הרשאה?**

**נותן הרשאה** הינו: בעל התיק ברשות המיסים ("בעל המידע") אם מדובר בתאגיד, מי שיוכל לתת את הרשאה הוא: בחברה - דירקטור בחברה, כפי שמופיע ברשם החברות בעמותה – מורשה חתימה בעמותה, כפי שרשום ברשם העמותות.

שותפות רשומה – כל אחד מהשותפים  
שותפות לצרכי מע"מ – שותף נציג, כפי שרשום ברשות המיסים

**מי הוא מקבל הרשאה?**

**מקבל הרשאה** הינו: נציג מטעם בעל המידע האחראי על הפקת חשבוניות.

**כיצד מגדירים הרשאה לנציג?**

תהליך הענקת/קבלת הרשאה לפעולת "הקצאת חשבונית" מתבצע **באזור האישי באתר רשות המיסים**, ומחייב פעולה מקדימה של נותן הרשאה ושל מקבל הרשאה:

הפעולות הנדרשות על ידי נותן הרשאה:

(1) יצירת "קוד משתמש" אישי

(2) רישום התאגיד

(3) מתן הרשאה לנציגים מטעמו לפעולת "הקצאת חשבונית" / אימות חשבונית עולות הנדרשות על ידי מקבל הרשאה:

(4) יצירת "קוד משתמש" אישי ברשות המיסים

(5) הסכמה לקבלת הרשאה לפעולת "הקצאת חשבונית"

יש לעדכן את הנציג מקבל הרשאה כי יידרש מעת לעת לבצע הזדהות באתר רשות המיסים עם קוד המשתמש האישי, מתוך תוכנת הפקת החשבוניות.

1. הקצאת מספרי חשבוניות (המשך)

להלן קישורים מסייעים:

- מידע על תהליך הרישום ומתן/קבלת הרשאה:

<https://go.gov.il/HasmachaInfo>

- כניסה לאזור האישי ברשות המיסים (כולל יצירת קוד משתמש):

<https://go.gov.il/taxes-ishi-em>

לנוחיותכם, ניתן לפנות אל מוקד שירות הלקוחות של רשות המיסים, לקבלת סיוע בתהליך יצירת קוד המשתמש ובהסבר על התהליך, בטלפון: \*4954

**ז. עדכונים במערכת ההרשאות לפרויקט חשבונות ישראל**

הננו להביא לידיעתכם כי רשות המיסים פרסמה הודעה מתאריך 28.1.2024 בחתימתו של מר שלמה אוחיון, סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות ובה עדכונים במערכת ההרשאות לפרויקט חשבונות ישראל, כלהלן:

"במכתבי מיום 29.6.2023 פירטתי בהרחבה את הכללים והעקרונות למתן הרשאות לביצוע פעולות מקוונות מול רשות המיסים בשירות עצמי: <https://go.gov.il/HasmachaLtr>

במסגרת היערכות המשק ליישום החקיקה הנוגעת להגשת בקשה לקבלת מספרי ההקצאה בגין חשבונות מס שסכומן הינו 25,000 ש"ח ומעלה, החל מ-1.4.2024, להלן פירוט העדכונים שערכנו במערכת ההסמכות על מנת לפשט את התהליך עבור תאגידים, באמצעות השקת יישום לרישום מורשה העל במשרד המס או רישומו על ידי המייצג כמפורט להלן:

**פרק א' - מי רשאי להירשם כמורשה וכמורשה על?**

(א) עוסק יחיד - העוסק בעצמו מוגדר כ"מורשה", שהינה ההרשאה הגבוהה ביותר עבור עוסק יחיד. הרשאה זו מאפשרת ליחיד להסמיך "משתמשים" במערכת ההרשאות **ללא צורך ברישום מוקדם** לבד מרישום לשירותים הדיגיטליים.

(ב) תאגידים (בחירת אחת משתי חלופות לרישום "מורשה-על"):

(1) דירקטור בחברה / מורשה חתימה בעמותה / שותף בשותפות רשומה / שותף נציג בשותפות מע"מ.

(2) אדם שהגורמים המורשים בתאגיד הסמיכו כדין בצירוף מכתב עו"ד (בפורמט שמצורף כנספח א' להלן).

להלן טבלה מסכמת לרמות ההרשאה השונות:

יחיד	תאגיד	
-----	מורשה-על (מחייב רישום)	רמה 1
מורשה (אין צורך ברישום מוקדם)	מורשה	רמה 2
משתמש	משתמש	רמה 3

**פרק ב' - מסלולי רישום באופן מקוון**

(א) רישום מורשה-על בתאגיד בשירות עצמי

מסלול זה מתאים לרישום מי מבעלי התפקידים המנויים בחלופה 2 לפרק א' לעיל כ"מורשה-על", ובלבד שפרטיהם מעודכנים במרשם החוקי המתאים. מורשה העל רשאי לתת הרשאה ל"משתמשים" מטעמו לביצוע פעולות מוגדרות המפורטות במערכת ההרשאות, וכן בסמכותו להסמיך "מורשים" מטעמו שיהיו אף הם רשאים להסמיך "משתמשים" רק לביצוע פעולות מוגדרות להם הוסמכו.

**ז. עדכונים במערכת ההרשאות לפרויקט חשבוניות ישראל (המשך)**

מורשה העל נדרש לבצע את התהליך הבא:

- רישום לשירותים הדיגיטליים וכניסה למערכת "הרשאה לפעולות דיגיטליות".
- ביצוע הליך "רישום פרטי תאגיד" לתאגיד בו הינו בעל תפקיד (פעולה חד פעמית).
- מתן הרשאות לאחרים, על ידי הזנת פרטי המוסמך במערכת (מספר מזהה שלו).
- לסמן את סוג הפעולה שמקבל ההרשאה רשאי לבצע מתוך רשימת הפעולות שביישום, וקביעה האם מקבל ההרשאה יוסמך כ"מורשה" או כ"משתמש".
- לקבוע את תוקף ההרשאה. ברירת המחדל לתוקף ההרשאה הינה לשנה קלנדארית אחת.

מתן הרשאות בתאגיד הינו כדלקמן:

מורשה העל בתאגיד רשאי לבצע בעצמו פעולות שהוגדרו בשם החברה, ובנוסף באפשרותו לתת שני סוגי הרשאות:

- "מורשה" – מי שיוכל לבצע פעולות וכן, להסמיך אחרים רק בנושאים להם הוסמך.
  - "משתמש" – מי שיוכל לבצע פעולות רק בנושאים להם הוסמך.
- (שלוש רמות של הסמכה כמפורט בהרחבה במכתבי – מורשה-על, מורשה, ומשתמש).

מתן הרשאות על ידי עוסק יחיד הינו כדלקמן:

היחיד עצמו הוא הגורם המסמיך ולכן הינו בעל סמכות של "מורשה", אשר יכול להעניק הרשאה רגילה ל"משתמש" מטעמו המאפשרת לבצע פעולות בשמו. (שתי רמות של הסמכה כמפורט בהרחבה במכתבי – מורשה, ומשתמש).

"משתמש" אינו רשאי לתת הרשאות לאחרים תחתיו.

**סיום הליך ההסמכה על ידי מורשה העל ומתן הרשאה למורשה או משתמש -**

לאחר שמורשה העל יסיים את תהליך ההסמכה, ולאחר כל הסמכה שתינתן, המורשה (רמה 2) או המשתמש (רמה 3), יקבל מסרון בו יצוין כי הוא הוסמך לבצע פעולות בשמו ומטעמו של מורשה-העל או המורשה ויידרש לאשר או לדחות את ההסמכה לאחר תהליך רישום וזיהוי באינטרנט:

דחיית ההסמכה משמעותה, ביטול ההרשאה שניתנה.

אישור ההסמכה משמעותו, הסכמת המורשה או המשתמש לבצע את הפעולות הדיגיטליות שנכללו בהסמכה של מורשה העל או המורשה לפי העניין, למשל, פניה לרשות המיסים לקבלת מספרי הקצאה בפרויקט חשבוניות ישראל, קבלת מספר הקצאה לקבלות בגין תרומות שקיבל מוסד ציבורי ועוד.



ז. עדכונים במערכת ההרשאות לפרויקט חשבוניות ישראל (המשך)**(ב) רישום מורשה-על בתאגיד באמצעות מייצג**

מסלול זה רלוונטי למורשה על שהוסמך כדין על ידי התאגיד בצירוף מסמך עו"ד (חלופה 2 לב פרק א' לעיל).

- כל מייצג תאגיד (רואה חשבון, יועץ מס או עורך דין, הרשומים כמייצגים במרשם המייצגים ברשות המיסים), שיש לו ייפוי כח תקף מטעם התאגיד הרשום במרשם המייצגים, במערך מע"מ או מס הכנסה, יוכל להגדיר במערכת ייעודית שפותחה עבור מייצגים, את פרטי "מורשה העל" בתאגיד בהתאם לסדר הבא:
  - ✓ מורשה העל, ימסור למייצג את מסמך עו"ד מאושר ומאומת על-ידי עורך דין (בהתאם לנוסח להלן).
  - ✓ המייצג יזהה את מורשה העל באמצעות תעודה מזהה.
  - ✓ המייצג יזין למערכת הייעודית בפורטל המייצגים או באינטרנט את פרטי מורשה העל ויסרוק למערכת המסמך בכתב המאומת על ידי עורך דין.

**חשוב!! המייצג חייב לצרף אישור עו"ד בפורמט המצ"ב בנספח א' להלן.**

- בעניין זה נציין כי בחלופה זו קיימות 3 רמות הסמכה אופציונליות לביצוע פעולות:

תאגיד	
רמה 1	מורשה על - יוזן על ידי המייצג
רמה 2	מורשה - יוזן על ידי מורשה העל
רמה 3	משתמש - יוזן על ידי מורשה העל או המורשה

- לאחר ביצוע האמור לעיל על ידי המייצג, תועבר הבקשה למשרד מע"מ האזורי הרלוונטי.
- במסגרת הטיפול המשרדי יבוצע אישור או ביטול ההסמכה של מורשה העל בתאגיד, שפרטיו הוזנו על ידי המייצג.
- אם בחלוף 5 ימי עסקים מיום הזנת פרטי מורשה-העל על ידי המייצג, משרד מע"מ לא אישר/ביטל את ההסמכה, היא תיכנס לתוקף באופן אוטומטי.
- לאחר אישור ההסמכה כאמור (יזום או אוטומטי), מורשה העל יקבל מסרון בו יצויין כי הוא הוסמך לבצע פעולות בשמו ומטעמו של התאגיד והוא יידרש לבצע את הפעולות הבאות להשלמת התהליך (בדומה לפעולות הנעשות בפרק ב' לעיל מסלול א' לרישום עצמי):
  - ✓ לבצע תהליך רישום וזיהוי עצמי באינטרנט לשירותים הדיגיטליים של רשות המיסים וקבלת קוד משתמש.
  - ✓ מורשה העל ירשום את התאגיד במערכת ההסמכות באינטרנט.
  - ✓ למורשה העל תהיה אפשרות לבצע פעולות שהוגדרו על ידי הגורם המורשה בתאגיד או להסמיך אחרים לבצע פעולות בשם התאגיד דרך מערכת "הרשאה לפעולות דיגיטליות" (להלן - "המורשה") ואשר גם הם יוכלו להסמיך משתמשים נוספים לביצוע אותן פעולות מוגדרות בשם התאגיד (להלן - "המשתמש").

✓ המורשה או המשתמש יכול לאשר או לדחות את ההסמכה.

דחיית ההסמכה משמעותה, ביטול ההרשאה שניתנה לו.

אישור ההסמכה משמעותו, הסכמת המוסמך לבצע את הפעולות הדיגיטליות שנכללו בהסמכה למשל, קבלת מספרי הקצאה בפרויקט חשבוניות ישראל, קבלת מספר הקצאה לקבלות בגין תרומות שקיבל מוסד ציבורי ועוד.

### (ג) רישום מורשה - על התאגיד באופן פרונטאלי במשרדי רשות המיסים

מורשה העל (לפי כל החלופות המפורטות בפרק א' סעיף 2 לעיל) יכול להגיע פיסית ולהירשם במשרד המס.

ככל שמדובר במורשה-על שמונה מכוח סעיף חלופה 2א לפרק א' לעיל, עליו להגיע עם אישור על רישומו בנושא משרה במרשם הרלוונטי ומסמך הרשאה מטעם החברה להירשם כמורשה על.

ככל שמדובר במורשה-על שמונה מכוח סעיף חלופה 2ב לפרק א' לעיל, יגיע עם מסמך המאומת על ידי עו"ד כמפורט בנספח א' להלן.

עובד המשרד יזהה את מורשה העל באמצעות תעודה מזהה ויבדוק את המסמכים הרלוונטיים כאמור ויבצע בדיקות נוספות ככל שיידרש.

אם המשרד החליט כי אין מניעה לרישום מורשה העל, עובד המשרד יזין למערכת המשרדית הייעודית את פרטי מורשה העל ואת ההסמכה שקיבל ויסרוק למערכת המשרדית הייעודית את המסמך המאומת על ידי עורך דין.

לאחר ביצוע הפעולה האמורה במשרד המס, מורשה העל יקבל מסרון בו יצוין כי הוא הוסמך לבצע פעולות בשמו ומטעמו של התאגיד והוא יידרש לבצע את הפעולות הבאות להשלמת התהליך (בדומה לפעולות הנעשות במסלול א' לרישום עצמי):

✓ לבצע תהליך רישום וזיהוי עצמי באינטרנט לשירותים הדיגיטליים של רשות המיסים וקבלת קוד משתמש.

✓ מורשה העל ירשום את התאגיד במערכת ההסמכות באינטרנט.

✓ למורשה העל תהיה אפשרות לבצע פעולות שהוגדרו על ידי הגורם המורשה בתאגיד או להסמיך אחרים לבצע פעולות בשם התאגיד דרך מערכת "הרשאה לפעולות דיגיטליות" להלן - "המורשה" ואשר גם הם יוכלו להסמיך משתמשים נוספים לביצוע פעולות מוגדרות בשם התאגיד להלן - "המשתמש".

✓ המורשה או המשתמש יכול לאשר או לדחות את ההסמכה.

דחיית ההסמכה משמעותה, ביטול ההרשאה שניתנה לו.

אישור ההסמכה משמעותו, הסכמת המוסמך לבצע את הפעולות הדיגיטליות שנכללו בהסמכה למשל, קבלת מספרי הקצאה בפרויקט חשבוניות ישראל, קבלת מספר הקצאה לקבלות בגין תרומות שקיבל מוסד ציבורי ועוד.

למידע נוסף וכניסה למערכת ההרשאות - <https://go.gov.il/HasmachaInfo>

ז. עדכונים במערכת ההרשאות לפרויקט חשבוניות ישראל (המשך)

נספח א' - אישור עורך הדין

תאריך: \_\_\_\_\_

הנדון: מינוי מורשה הסמכות מטעם המוסד/תאגיד להפקת חשבוניות מס

ודרישת מספר הקצאה - אישור עורך דין

אני עו"ד \_\_\_\_\_ מאשר את הפרטים הבאים לגבי המוסד/ תאגיד:

שם המוסד/ תאגיד כפי שהוא רשום במרשם הרלוונטי \_\_\_\_\_ (להלן – המוסד / תאגיד)

סוג ההתארגנות: \_\_\_\_\_

מס' מזהה: \_\_\_\_\_

כמו כן, אני מאשר בזאת כי המורשים מטעם המוסד/תאגיד, אשר פרטיהם מפורטים להלן, מונו על ידי הגורמים המוסמכים במוסד/תאגיד, למתן הסמכות לאחרים, להפקת חשבוניות מס ודרישת מספר הקצאה מהמנהל, על פי סעיף 47(א2) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (הוראת שעה) מס' 63, חוק ההתייעלות הכלכלית לשנים 2023-2024.

שם \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_ כתובת \_\_\_\_\_

חתימה \_\_\_\_\_

שם \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_ כתובת \_\_\_\_\_

חתימה \_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_

בכבוד רב,

שם עו"ד \_\_\_\_\_ מס' רישיון \_\_\_\_\_ טלפון \_\_\_\_\_

כתובת \_\_\_\_\_

חתימה וחותמת \_\_\_\_\_

**ח. עסקים באזורים שבהם הוטלו הגבלות מחמירות על פעילות כלכלית במלחמת חרבות ברזל יזכו לפיצוי מוגדל גם בגין: נובמבר-דצמבר 2023**

בהודעת רשות המיסים מתאריך 16.1.2024 צוין כי ועדת הכספים של הכנסת האריכה את תוקפם של מסלולי הפיצוי המוגדל עבור עסקים באזורים שבהם הטילה מערכת הביטחון הגבלות מחמירות במיוחד על הפעילות הכלכלית בשל מלחמת חרבות ברזל. על פי התקנות שאושרו, עסקים ביישובים שבהם חלו הגבלות מחמירות של פיקוד העורף או פיקוד צפון יהיו זכאים לפיצוי מוגדל בגין נזק כלכלי שנגרם להם בשל המלחמה בחודשים נובמבר-דצמבר 2023.

וזה לשון ההודעה: "בהתאם לתקנות שאושרו, עסקים ביישובי ספר וביישובים בצפון הארץ שבהם חלו הגבלות של פיקוד צפון, יהיו זכאים לבחור בין פיצוי בגין ירידת המחזורים המלאה (בכפוף לתקרה של 5 מיליון ש"ח) לפיצוי במסלול "שכר", שבו יפוצו בסכום קצוב של 520 ₪ ליום בגין כל עובד שנעדר ממקום העבודה בשל הנחיות מערכת הביטחון. כמו כן, עסקים ביישובי ספר שבהם חלו הגבלות מחמירות זכאים לבחור להגיש תביעה במסלול "אדום", שבו מוענק פיצוי מלא.

עסקים ביישובים שבהם חלו הגבלות מחמירות והם אינם יישובי ספר או יישובים בצפון הארץ שבהם חלו הגבלות של פיקוד צפון, יהיו זכאים לבחור בין פיצוי בשיעור של 75% מירידת המחזורים בחודשים נובמבר-דצמבר 2023 (בכפוף לתקרות שנקבעו), לפיצוי במסלול "שכר", בסכום קצוב של 520 ש"ח ליום לעובד שנעדר ממקום העבודה בגין חודש נובמבר 2023 בלבד.

כמו כן, נקבע כי בעלי עסקים בכל הארץ יהיו זכאים לפיצוי במסלול "שכר" בגין שכר ששילמו לעובדים שנעדרו ממקום העבודה מפני שפוננו מביתם בהחלטת ממשלה. פיצוי זה יינתן עד סוף מרץ או עד תום תקופת הפינוי (המוקדם מבניהם).

הגשת תביעה לפיצויים במסלולים שהוסדרו בתקנות אלה, תיעשה דרך המערכת המקוונת של רשות המיסים. האפשרות להגשת תביעות לפי תקנות אלו תיפתח בקרוב ורשות המיסים תוציא על כך הודעה לציבור. תנאי מוקדם להגשת תביעה הוא הגשת דו"ח ניכויים ודו"ח תקופתי למע"מ לחודשים נובמבר ודצמבר 2023.

ט. תקרות ההכנסה ושיעורי המס מיגיעה אישית

מובאות להלן טבלאות המס לחישוב המס על הכנסתו של יחיד מיגיעה אישית לשנת 2024 בהשוואה לשנת 2023, בחישוב חודשי ובחישוב שנתי, מצטבר.

לשנת המס 2024				שיעור המס (%)
שנתי		חודשי		
מס מצטבר	הכנסה שנתית	מס מצטבר	הכנסה חודשית	
8,412	עד 84,120	701	עד 7,010	10
13,534	מ-84,121 עד 120,720	1,128	מ-7,011 עד 10,060	14
28,150	מ-120,721 עד 193,800	2,346	מ-10,061 עד 16,150	20
51,548	מ-193,801 עד 269,280	4,296	מ-16,151 עד 22,440	31
153,398	מ-269,281 עד 560,280	12,783	מ-22,441 עד 46,690	35
229,192	מ-560,281 עד 721,560	19,099	מ-46,691 עד 60,130	47
	מעל 725,560 (*)		מעל 60,130 (*)	50
<b>2,904</b>		<b>422</b>	נקודת זכות	
<b>6,534</b>		<b>455</b>	2.25 נקודות זכות	
<b>7,986</b>		<b>666</b>	2.75 נקודות זכות	

(\*) מס יסף 3%.

לשנת המס 2023				שיעור המס (%)
שנתי		חודשי		
מס מצטבר	הכנסה שנתית	מס מצטבר	הכנסה חודשית	
8,148	עד 81,480	679	עד 6,790	10
13,087	מ-81,480 עד 116,760	1,091	מ-6,791 עד 9,730	14
27,223	מ-116,761 עד 187,440	2,269	מ-9,731 עד 15,620	20
49,877	מ-187,441 עד 260,520	4,157	מ-15,621 עד 21,710	31
148,451	מ-260,521 עד 542,160	12,372	מ-21,711 עד 45,180	35
221,827	מ-542,161 עד 698,280	18,487	מ-45,181 עד 58,190	47
	מעל 698,280 (*)		מעל 58,190 (*)	50
<b>2,280</b>		<b>235</b>	נקודת זכות	
<b>6,345</b>		<b>529</b>	2.25 נקודות זכות	
<b>7,755</b>		<b>646</b>	2.75 נקודות זכות	