

NEWSLETTER

יוני 2024

מס' 194

תוכן העניינים

- א. אי פרסום עמדות חייבות בדיווח חדשות לשנת המס 2023 1
- ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות 2
- ג. מערכת התרומות הדיגיטלית – החל מתאריך 1.1.2025 13
- ד. נוהל לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר [קריפטו] 18
- ה. חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים 22
- ו. עדכון רשימת יישובי ספר 30
- ז. קרן הפיצויים פתחה את האפשרות להגשת בקשות למענק לינואר-פברואר עבור עסקים בישובים מוטי תיירות ובישובים שחלו לגביהם הגבלות מחמירות וכן את האפשרות לבקש מקדמות למרץ אפריל לעסקים ביישובי ספר בדרום ובצפון שפוננו 31
- ח. משרד החקלאות ורשות המיסים חתמו הסכם לפיצוי מגדלי מטעים ופירות הדר 32

א. אי פרסום עמדות חייבות בדיווח חדשות לשנת המס 2023

בתאריך 31.03.2024 הודיעה רשות המיסים על אי פרסום עמדות חייבות בדיווח חדשות לשנת המס 2023, וזה לשון ההודעה:

"בהתאם להוראות סעיף 131ה לפקודת מס הכנסה, הוראות סעיף 67ד לחוק מס ערך מוסף, הוראות סעיף 231ה לפקודת המכס והוראות סעיף 21ג לחוק הבלו (כל החוקים יחד להלן: "החוקים") שעניינם "נקיטת עמדה חייבת בדיווח", רשות המיסים מפרסמת את העמדות החייבות בדיווח לכל שנה. בהתאם להוראות החוקים פרסום העמדות החייבות בדיווח לשנה מסוימת יתבצע עד ליום 31/12 של אותה השנה.

בהתאם לחוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע), התשפ"ד – 2023, ניתנה אורכה לרשות המיסים לפרסם את רשימת העמדות החייבות בדיווח החדשות לשנת 2023 עד ליום 31.03.2024.

רשות המיסים מודיעה כי בשל מלחמת חרבות ברזל ולאור פניות של הלשכות המקצועיות וגורמי המקצוע, הוחלט על אי פרסום עמדות מקצועיות חדשות לשנת 2023.

לאור האמור, הדיווח הנדרש בהתאם להוראות החוקים לעיל, בדוחות לשנת המס 2023, הוא בגין עמדה הנכללת בדוח השנתי למס הכנסה ובדיווחים התקופתיים במיסוי העקיף (מע"מ, מכס ובלו), העומדת בניגוד לעמדות שפרסמה רשות המיסים עד לתום שנת המס 2022, לרבות העמדות שכבר פורסמו משנת 2016 ואילך וטרם פורסם עדכון לגביהן.

סך העמדות שפורסמו ומחייבות דיווח בדוח לשנת המס 2023 במס הכנסה עומד על 100 עמדות (סה"כ פורסמו 113 עמדות בנטרול 13 עמדות שבוטלו ו/או מוזגו לעמדות אחרות). במע"מ המספר עומד על 13 (סה"כ פורסמו 14 עמדות בנטרול עמדה שבוטלה), במכס המספר עומד על 19 (22 עמדות שפורסמו בנטרול 3 עמדות שבוטלו) ובבלו על הדלק פורסמה עמדה אחת. כל זאת כאשר הסמכות שניתנה בחוק עומדת על תקרה של 450 עמדות עד לסוף 2022.

ב. חשבונות ישראל - שאלות ותשובות

רשות המיסים פרסמה מגוון שאלות ותשובות להן בעניין יישום פרויקט "חשבונות ישראל", כלהלן (מועד היישום נקבע ליום 5.5.24):

1. מהם העקרונות העיקריים של מודל חשבונות ישראל, ומה נדרש מהספק ומהלקוח?

החל מה-1 בינואר 2024 בהתאם ל"בקשת הספק" - תנפיק רשות המיסים לעוסקים מספרי הקצאה לחשבונות מס. מבחינת הלקוח בעסקה, קיום מספר הקצאה על גבי חשבונות המס הינו תנאי בסיסי לניכוי מס התשומות מכל חשבונות מס שסכומה לפני מע"מ גבוה מהתקרה שנקבעה בחוק (לשנת 2024 – 25 אלף ₪) ובהמשך תרד התקרה עד לרמה של 5,000 ₪). מבחינת הספק בעסקה, במהלך שנת 2024 כל בקשה למספר הקצאה לכל חשבונות מס תיענה אוטומטית בחיוב. בהמשך, ייבחנו הבקשות בהתאם לקריטריונים שנקבעו על מנת להבטיח כי מדובר בעסקת אמת.

2. האם שנת 2024 היא שנת פיילוט?

המושג פיילוט אינו קיים בחוק, ולפיכך יודגש כי שנת 2024 אינה שנת פיילוט אלא שנה בתפעול מלא על כלל העוסקים. הייחוד בשנה זו הינה העובדה כי בשנת 2024 כל בקשה להקצאה תיענה אוטומטית בחיוב.

3. איך הספק מבקש מספר הקצאה?

ניתן לבקש מספר הקצאה באחת משתי הדרכים הבאות:
באמצעות תוכנת הנהלת החשבונות:

הפעולה תתבצע אוטומטית מהתוכנה, במהלך הרגיל של הפקת חשבונות המס, ובתנאי שהספק משתמש בגרסה עדכנית של תכנת הנהלת חשבונות שקיבל/רכש מבית התכנה. ממפיק החשבונות לא נדרש כל שינוי התנהלות לעומת המצב טרם החוק.

בקשה שמוגשת עצמאית דרך יישום ייעודי שפותח ברשות המיסים:

לאחר הזדהות ליישום, יש לכלול בבקשת ההקצאה את: מספר העוסק מורשה של הלקוח, הסכום לפני מע"מ, סכום המע"מ ומספר החשבונות עליה יירשם מספר ההקצאה. להחלטת מפיק החשבונות - ניתן לציין גם את פרטי העסקה.

מספר ההקצאה יינתן רק כאשר נתוני החשבונות "תקינים" כהגדרתם בדיווח המפורט (תאריך תקין, ספרת ביקורת של הלקוח, וכד').

4. האם רק הספק בעצמו, או כל אחד יכול לבקש מספר הקצאה בשם העסק?

כל אדם (בגיר) שקיבל במערכת הרשאות חדשה הרשאה מהעוסק עצמו* לנושא "חשבונות ישראל", רשאי לבקש מספר הקצאה.

על מנת לתת ולקבל הרשאה, העוסק והמוסמך מטעמו חייבים להירשם לאזור האישי (רישום חד פעמי באמצעות המערכת לרישום לקוח לשירותים דיגיטליים), ובמידה והעוסק רוצה לתת הרשאה לאחרים - להוציא חשבונות מס, עליו לוודא שגם הם נרשמו לאזור האישי. לאחר רישום לאזור האישי, מתן ההרשאות מתבצע בהרשאות לפעולות דיגיטליות.

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)

העוסק יוכל לתת למוסמך הרשאה לנושאים שיבחר, והמוסמך יידרש לאשר שהוא אכן "מסכים" לבצע את הפעולות. בכל עת, גם העוסק וגם מי שהוסמך מטעמו יכולים לבטל את ההרשאה. ההרשאה הינה לתקופה שיקבע העוסק, ושבועיים טרם פקיעתה, העוסק והמוסמך מטעמו יקבלו תזכורת לחידושה.

בחודש 1/2024 הושק שירות חדש שמאפשר למייצג להגדיר "מורשה על" על סמך הצהרת עו"ד. השירות מתואר בקישור זה ונועד לכל המקרים בהם הדירקטור לא מצליח לבצע צימוד בינו לבין החברה. (עודכן 2/2024)

מובהר כי האחריות לביצוע הפעולות - נותרת תמיד על העוסק.

* העוסק: בחברה - הדירקטורים הרשומים, בשותפות - השותף הנציג, באיחודי עוסקים - הדירקטורים בכל חברה באיחוד.

5. האם לצורך כניסה ליישום להגשת בקשה למספר הקצאה ניתן להשתמש בכרטיס "חכם" או בסיסמת מע"מ הרגילה?

יישומי חשבוניות ישראל יפעלו באמצעות מערכת ההזדהות החדשה או באמצעות כרטיס "חכם", אך לא עם סיסמת מע"מ הרגילה, הכרטיס החכם יסייע בהליך הרישום לאזור האישי (עודכן 2/24).

6. איפה רואים את מספר ההקצאה שקיבל הספק, ואיך הלקוח יכול לוודא שהמספר שמופיע על החשבונית אכן הוקצה ע"י מע"מ?

לאחר שבתי התכנה יפוצו לעוסקים גרסה עדכנית, מספר ההקצאה יודפס / יירשם על גבי חשבונית המס תחת כותרת "מספר הקצאה": וזאת בנוסף למספר האסמכתא ה"רגיל".

הלקוח יוכל לוודא שמספר ההקצאה שעל החשבונית אכן הוקצה ע"י מע"מ, בכניסה בהזדהות ליישום ייעודי ששע"ם העמיד לרשות העוסקים במהלך חודש 11/2023. רק העוסק (כלקוח) ומי שקיבל הרשאה מטעמו יוכלו לראות חשבוניות שהספק הוציא עבור אותו לקוח בלבד.

מספר ההקצאה (9 ספרות) יופיע ע"ג החשבונית, רצוי מתחת למספר האסמכתא, לבחירת העוסק: בעמוד הראשון או בכל העמודים.

מספר ההקצאה הינו רנדומלי (ללא ספרת ביקורת) ומייד עם קבלתו אצל הספק, יופיע גם באזור האישי של הלקוח.

בחודש 11/2023 הושק השירות לבקשת ואימות מספר הקצאה, מי שקיבל הרשאה במערכת ההרשאות יכול להתנסות בשירות זה. (עודכן 2/24).

7. האם מספר ההקצאה יהיה רלוונטי גם עבור חשבוניות עסקה או רק עבור חשבוניות מס? האם המספר נדרש גם עבור תשומה מסוג: עסקת אקראי, רשומון יבוא, חשבונית P "מסמך אחר שאישר המנהל"?

מספר ההקצאה רלוונטי אך ורק למסמך מסוג חשבוניות מס, ואינו רלוונטי לחשבונית עסקה או לכל מסמך שאינו חשבונית מס - הן לצורך ניכוי מס תשומות, וכפועל יוצא להגשת בקשה למספר הקצאה.

רק תשומה המבוססת על מסמך מסוג חשבונית מס שנושאת תאריך מאוחר מיום 31.3.2024 חייבת לכלול מספר הקצאה. (עודכן ב-11.23).

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 או לפקס 03-6091113. ניזולטרים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)**8. האם לחשבוניות עצמיות נדרש מספר הקצאה?**

חשבונית עצמית "נחלקת" לשני סוגים:

1. לחשבונית עצמית "רגילה" שאינה קשורה לחוק החדש - אין צורך במספר הקצאה.
2. החל משנת 2025, במקרים מסוימים רשות המיסים תאפשר לספק לבחור בחלופת "היפוך חיוב" ולהעביר את חבות המע"מ בעסקה ללקוח. במקרה כזה, יוציא הספק ללקוח חשבונית עם מע"מ בשיעור 0% הכוללת מספר הקצאה, והלקוח יוציא חשבונית עצמית וידווח בדוח המפורט את מספר ההקצאה שנכלל ע"ג חשבונית ה"אפס" שקיבל מהספק.

9. ספק קיבל מספר הקצאה, אך בטרם מסירת החשבונית ללקוח גילה שיש טעות והוא מבקש לבטל את החשבונית - האם נדרש מספר הקצאה עבור הודעת הזיכוי? האם נדרש לדווח על החשבונית ועל הודעת הזיכוי בדוח המפורט למע"מ?

ככלל - אין צורך לבקש מספר הקצאה עבור זיכוי בכל סכום ומכל סיבה, ואין צורך לכלול את החשבונית המבוטלת ואת הזיכוי בדיווח המפורט. אולם, במידה והספק בחר לכלול את החשבונית והזיכוי בקובץ הדוח המפורט, מומלץ שבשורת הדיווח של הזיכוי בקובץ - ייכלל מספר הקצאה שהתקבל עבור החשבונית שבוטלה.

ככל שמספר ההקצאה הופק ביישום האינטרנטי (לא דרך API / התכנה), והסתבר שהוא שגוי, בשלב זה אין אפשרות לבצע פעולת ביטול, ופשוט לא להשתמש בו. יודגש כי למרות האמור במסמך ליצרני התכנה, אין צורך במספר הקצאה לזיכוי. (עודכן ב-11.23).

יחד עם זאת, אם תוגש בקשה למספר הקצאה לזיכוי בכל סכום ומכל סיבה, כמו גם בקשה למספר הקצאה בסכום נמוך מהנדרש בחוק, או ללקוח "פרטי" - שע"ם יחזיר מספר הקצאה (עודכן 2/24).

10. האם מותר לבקש מספר הקצאה בדיעבד, גם לאחר שהחשבונית נמסרה ללקוח? ואיך למסור את המספר ללקוח?

ניתן להגיש בקשה למספר הקצאה עד שנה לאחר תאריך החשבונית, אולם עד קבלת מספר זה - הלקוח לא יוכל להזדכות על המע"מ. ככל ומדובר בחשבונית מפנקס, הלקוח יקבל מהספק את מספר ההקצאה בכל דרך שיבחר - מייל, טלפון או דרך היישום, וירשום את המספר ע"ג חשבונית המקור שקיבל מהספק. ככל שהספק שולח ללקוח העתק לחשבונית ממוחשבת, מלבד הוספת מספר ההקצאה וכותרת "העתק" - הספק לא ישנה את מסמך חשבונית המקור. הספק מורשה להוסיף לרשומת החשבונית בקובץ הקבוע את שדה מספר ההקצאה. אין להוציא מסמך מקור חדש הכולל את מספר ההקצאה אלא להפיק העתק שיכלול גם את מספר ההקצאה. הלקוח נדרש לשמור הן את מסמך המקור והן את מסמך ההעתק. (עודכן ב-11.23).

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)

11. האם נדרש מספר הקצאה גם בחשבוניות מס המופקות בקופה רושמת?

כן, בכפוף לסכום העסקה כקבוע בחוק (עודכן 2/24).

12. חברות שמדווחות תחת תיק איחוד עוסקים, האם כל חברה נדרשת לפנות למע"מ בנפרד? האם לכל חברה צריך לפתוח משתמש? והאם נדרש לבקש מספר הקצאה עבור עסקאות עם חברות "אחיות" באותו איחוד.

כל חברה באיחוד שמפיקה חשבונית מס, חייבת בקבלת מספר הקצאה באופן פרטני מהנהלת החשבונות שלה.

בעסקאות עם חברות "אחיות" בתוך האיחוד, כאשר התשומה מותרות בקיזוז חלקי, נדרש מספר הקצאה על מנת לקזז את המע"מ. אין מניעה לבקש מספר הקצאה גם עבור עסקאות המותרות בקיזוז מלא או שאינן מותרות בקיזוז כלל.

13. האם הסימולטור של הדוח המקוון / המפורט למע"מ יבדוק את מספר ההקצאה (גם בעסקאות וגם בתשומות)?

הסימולטור תוכנן לבדוק גם את התאמת מספר ההקצאה שבדוח הלקוח - אל מול הנתונים שנקלטו בשע"ם מדיווח הספקים.

על מנת לבצע את הבדיקה, יש לבצע "שידור ללא קליטה" של קובץ PCN874 (2/24).

14. מהי הגרסה המעודכנת של ההנחיות ליצרני התכנה, האם קיים תרגום לאנגלית?

להלן קישור לכלל [מסמכי ההנחיות אל יצרני התכנה](#).

15. כיצד אפשר לבדוק שהעדכונים בתוכנה מתאימים לנדרש - כיצד מבוצע רישום למערכת ה-SANDBOX של שע"ם?

יש לפעול בהתאם להנחיות הכלולות [במסמך ליצרני התוכנה](#) והקישורים הכלולים בו.

16. בדוח המפורט (PCN874) היכן נדרש לכלול את מספר ההקצאה? ומי נדרש לכלול את מספרי ההקצאה?

בדוח המפורט, מספר ההקצאה ייכלל בשדה הייעודי "עתידי" שאופיין לצורך זה כבר בשנת 2010 (עד שנת 2023 השדה מכיל 9 אפסים), ההנחיות המדויקות - בהתאם לאמור במסמך ליצרני התוכנה.

הלקוח חייב לכלול את מספרי ההקצאה בכל תשומה שנדרשת בגין חשבונית שסכום המע"מ גבוה מהתקרה שנקבעה בחוק (4,250 ₪ לשנת 2024) - זהו תנאי בסיסי לקבלת הקובץ כתקין.

בהתאם לחוק - הספק חייב לכלול את מספרי ההקצאה בדיווח העסקאות.

למרות האמור לעיל, על מנת להקל על ציבור העוסקים, הוחלט כי קובץ PCN 874 המתייחס לתקופות 4-9/2024, ייקלט גם ללא ציון מספר ההקצאה הן בעסקאות והן בתשומות, ובלבד ששאר השדות שנכללים בקובץ תואמים במדויק את הערכים שעל גבי חשבוניות המקור (תאריך, אסמכתא, ספק, סכום). (עודכן ב-2.24).

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרם אלו וכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי. ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113. ניזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)

17. בדוח המפורט (PCN874) של הלקוח - האם אפשרי שמספר ההקצאה בתשומה לא יהיה תואם לנתון שדווח ע"י הספק לשע"ס?

בדוח המפורט של הלקוח - מספר ההקצאה ופרטי החשבונית (זיהוי הצדדים לעסקה, האסמכתא וכד') חייבים להיות זהים לפרטים שנמסרו ע"י הספק, למעט הערך בשדה המע"מ שיכול להיות נמוך מהערך שדווח הספק.

18. האם במקרה שמלכ"ר/מוסד כספי / אדם פרטי יבקש לקבל חשבונית עם מספר הקצאה (על אף שאין חובה כזו), האם יונפק לעוסק מספר הקצאה, או שמא בשל העובדה שיוזן מספר הרישום של המלכ"ר/מוסד כספי/אדם פרטי תתקבל שגיאה?

פניות לקבלת מספר הקצאה עבור חשבונית המונפקת לכל מי שאינו עוסק יתקבלו, ובלבד שמספר ההזדהות של הלקוח (מספר עמותה, מספר זהות) הינו תקין.

19. האם וכיצד ניתן לקלוט את נתוני חשבונית הספק אל פקודת היומן אצל הלקוח?

יצרני התוכנה הוזמנו לפתח יישום באמצעותו יוכל מנהל החשבונות של הלקוח להזין אך ורק את סוג התנועה ואת מספר ההקצאה שעל חשבונית הספק, וכל שאר נתוני הכותרת בחשבונית יקלטו בפקודת היומן (לרבות תאריך החשבונית, סכום ההוצאה, סכום המע"מ, מספר האסמכתא וכד'). יש להתעדכן אצל יצרן התוכנה לגבי ההפעלה של יישום זה.

20. מה עושות חברות שפיתחו את התוכנה עבור עצמן (אינן לקוח של בית תוכנה מולו הרשות עובדת)?

גם חברות אלו נדרשות לבצע ההתאמות.

21. מה לגבי חברות שמקבלות את מערכות ה-IT כהכתבה מה-Head Quarters הזר בחו"ל ואין להן כלל פונקציית IT ותמיכה מקומית?

גם חברות אלו נדרשות לבצע ההתאמות.

22. האם יוארך זמן ההערכות מעבר ל 1.1.2024?

מאחר והלקוח לא יכול לנכות מס תשומות ללא מספר הקצאה, ולא יכול לוודא האם ספק זה או אחר קיבל הקלה, הרי שבמועד הפעלת החוק כל ספק המפיק חשבוניות שחייבות מספר הקצאה, חייב להיות מסוגל לבקש מספר הקצאה. נזכיר כי ניתן לבקש מספר הקצאה באחת החלופות:

א. באמצעות תכנת הנהלת החשבונות

ב. באמצעות היישום באזור האישי

ג. באמצעות חברות "תווכה" שיודעות לקבל הרשאה מהעסק, ולבקש בשמו מספרי הקצאה.

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)

בשל מלחמת חרבות ברזל, רשות המיסים הודיעה לציבור כי חשבוניות שנושאות תאריך 1.1.2024 עד 31.3.2024 יוכרו כתשומה גם ללא מספר הקצאה, ולפיכך ספק שטרם סיים להיערך למהלך, יהיה פטור מלבקש מספר הקצאה, ואינו חייב להודיע על כך לרשות המיסים או ללקוחותיו. (עודכן ב-11.23).

23. אנחנו מפיקים כיום עשרות חשבוניות בחודש דרך קובץ טעינה לתכנת הנהלת החשבונות, חלק מהחשבוניות מעל 25,000 ₪ וחלק פחות, האם ייבדקו רק החשבוניות הרלוונטיות?

בשנת 2024 כל חשבוניות המס יקבלו מספר הקצאה אוטומטית.

24. מרגע הפקת חשבונית המס, כמה זמן יעבור עד לקבלת מספר הקצאה?

מספר הקצאה יינתן מיידית, בדומה לזמני התגובה המתקבלים מחברות האשראי.

25. האם הלקוח יכול לטעון למערכת קובץ עם מספרי החשבוניות של ספקים שונים ולראות שמספרי הקצאה "תקינים", או שמא הוא נדרש לבדוק ספק אחר ספק?

בשלב זה הבדיקה תתאפשר ברמת חשבונית בודדת. במהלך שנת 2024 – בהתאם לסדרי העדיפויות, שע"ם מתכנן להעמיד אפשרות להפקת קובץ חשבוניות שהספקים דיווחו, כך שניתן יהיה לבצע בדיקות "תקינות" מספרי הקצאה לרשימת חשבוניות ספקים - מחוץ למערכת של שע"ם. בשלב זה ניתן לבצע בדיקה על קבוצת חשבונית תשומה כמפורט בשאלה 13. (עודכן 2/24).

26. מה מצופה מעוסקים המדווחים על בסיס מזומן - עוסקים אלה לא אמורים להפיק חשבונית מס טרם הגעת מועד החיוב, אלא "דרישת תשלום" (חשבון עסקה / פרופורמה) - מסמך שאינו מכוח הוראות ניהול ספרים?

גם אם מסמך חשבון עסקה/פרופורמה טרם כלול בהוראות ניהול פנקסים, הלכה למעשה המסמך כלול במרבית התוכנות, כמסמך "תקני" - על מנת שהספק והלקוח ידעו את תנאי העסקה. לפיכך - מסמך זה ישמש כמסמך מקדים, שיאפשר ללקוח לקבל "אישור הקצאה" – וודאות עקרונית לקבלת מספרי הקצאה עבור חשבוניות מס בגין אותה עסקה - גם טרם ביצוע התשלום.

ככל שהצדדים לעסקה "מוכרים" זה לזה, ואין חשש לאמינות הספק, יתכן והלקוח לא ידרוש "אישור הקצאה" למסמך מקדים.

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)

27. מה קורה אם "אישור הקצאה" ניתן עבור סכום מסוים, ובעת הפקת החשבונית (למשל בשל שינוי בשער הדולר) הסכום שונה?

ככל וסכום החשבונית בגין מסמך מקדים נמוך מהסכום הנקוב באישור ההקצאה המתייחס לאותו מסמך, ואף גבוה עד 5% מהסכום המקורי, הרי שהחשבונית תקבל מספר הקצאה.

28. האם "אישור הקצאה" למסמך מקדים תקף רק לחשבונית אחת? או לכל החשבוניות המתייחסות לאותו מסמך מקדים?

יצרני התכנה הונחו כי עבור כל חשבונית מס שתופק בגין אותו מסמך מקדים תוגש בקשה נפרדת להקצאת מספר הקצאה הכוללת את מספר ה invoice_id ששודר במסגרת הבקשה לאישור הקצאה בגין אותו מסמך מקדים. ככל שהסך הכספי המצטבר של חשבוניות המס בגין אותו מסמך מקדים נמוך מהסכום המקורי שנקוב באישור ההקצאה, הרי שיינתן עבורן מספר הקצאה.

29. באפיון מצוין כי בשנת 2024 "כל חשבונית תקינה תקבל הקצאה" - מה המשמעות של חשבונית תקינה? איזה פרמטרים יבדקו?

לשנת 2024 - חשבונית תקינה הינה חשבונית שעברה בדיקות לוגיות לפי הנדרש בדיווח המפורט.

בשנים הבאות יופעלו בדיקות "פרטניות" לכל חשבונית בנפרד, עפ"י אלגוריתם פרטני לכל עוסק שיעודכן מעת לעת, ולא יפורסם לציבור.

30. מה יקרה אם לקוח ינסה לקזז תשומות מחשבונית החייבת מספר הקצאה, אשר אינה כוללת מספר כזה?

חשבונית הנושאת תאריך מאוחר מיום 31.3.2024 שחייבת מספר הקצאה ואינה כוללת אותו - אסורה בניכוי כתשומה, ולפיכך במקרה כזה, הדיווח המפורט לא ייקלט, עד השמטת אותה התשומה מהקובץ.

ניכוי מס תשומות על סמך חשבונית מס ללא מספר הקצאה הינו עבירה על חוק מע"מ. (עודכן ב-11.23).

31. האם יש צורך בפירוט השורות הקיימות בחשבוניות (פירוט המק"טים)? כרגע הן מוגדרות כשדות רשות, האם יש מצבים בהם יש חובה לשדר אותם או שזה לבחירת העוסק?

לנושא "חשבוניות ישראל" שדות אלו הינם שדות רשות. בעתיד, ליישומים אחרים שיפותחו בעתיד, יתכן ושדות אלו יהיו שדות חובה.

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)

32. בחשבונית מס / חשבון עסקה ישנן שורות פירוט (מק"ט וכד') - האם קיימת מגבלה של כמות השורות לפירוט?

קיימת מגבלה של עד כ- 400 שורות.

33. כיצד נרשמים לרשימת הדיוור של יצרני התוכנה?

הרישום לרשימת הדיוור הינו באמצעות אתר רשות המיסים - [רישום לרשימת הדיוור של רשות המיסים](#).

34. האם יש כתובת מייל אליה ניתן להפנות שאלות בנוגע למודל חשבוניות ישראל שאינן כלולות במקבץ השאלות כאן?

ניתן לפנות בשאלות במייל: invoices@taxes.gov.il ולנושאים טכנולוגיים בלבד שאינם נכללים [בקישור זה](#), יש לפנות למייל זה: APISupport@taxes.gov.il

35. האם חברה שמנהלת ספרים בחו"ל תוכל לקבל מספרי הקצאה באמצעות ממשק של השרת שלה בחו"ל?

המערכת תוכננה כך שתאפשר גם לעוסקים שמנהלים ספרים בחו"ל לקבל מספרי הקצאה.

36. איזה שירות להקצאת חשבוניות יהיה קיים למערכות Billing הנדרשות להפיק אלפי חשבוניות בכל "סבב חיובים"?

השרות קיים בפורטל המפתחים ובמסמך ליצרני התכנה, ראו Multiapproval (עודכן 2/24).

37. כיצד מבוצעת הזדהות בתוכנה?

ההזדהות מבוצעת באמצעות Token שנשתל בתכנה עצמה, אשר אותו יש לחדש בכל מספר חודשים, בהתאם למסמך יצרני התוכנה. ככל שהעוסק מפיק חשבוניות באופן "ממוכן" - תהליך אוטומטי של חיוב (ללא מגע יד אדם), הרי שניתן להסתפק להפעיל תוקן אירגוני אחד, אולם ככל שהחשבוניות מופקות ע"י מספר אנשים (מנהלי חשבונות), הרי שכל אדם המפיק חשבונית חייב תוקן על שמו שיותקן בהתאם להנחיות יצרן התוכנה (עודכן 2/24).

38. במידה ונדרש ביטול של דרישת תשלום – האם נדרש מספר הקצאה למסמך הביטול?

אין צורך לבקש מספר הקצאה למסמך הביטול.

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)

39. האם ניתן יהיה להוציא חשבונית אחת עבור מספר דרישות תשלום?

לא ניתן לקבל מספר הקצאה עבור חשבונית מס אחת שמתייחסת למספר דרישות תשלום, זו תהיה "בקשה חדשה".

40. האם ניתן יהיה לקיים קשר של many 2 many? כלומר מספר חשבוניות שמופקות עבור כמה דרישות תשלום. איך זה יקבל ביטוי בנתונים שמועברים?

לא.

41. האם ספק יכול לבקש מספר הקצאה עבור חשבונית שתופק במועד שונה ממועד הפנייה?

ניתן לבקש מספר הקצאה עבור חשבונית שנושאת תאריך עד 30 ימים מאוחר ממועד הפנייה, וכן בקשה **בדיעבד** עבור חשבונית שיצאה שנה טרם הפנייה. (עודכן ב-11.23).

42. האם מלכ"ר/מוסד כספי נדרש למספרי הקצאה על חשבונית שקיבל מספק?

ככל ומלכ"ר / מוסד כספי אינו מקזז את התשומה - אין צורך במספר הקצאה, הספק לא נדרש לבקש עבורו מספר הקצאה. במידה ומלכ"ר/מוסד בנקאי קיבל חשבונית עם מספר הקצאה, הוא אינו חייב לכלול את מספר ההקצאה במסגרת הדוח המפורט PCN 874. יחד עם זאת, כאשר מקזזים לפי סעיף 43 תשומה שהתקבלה מעוסק (למשל במכירת נדל"ן שנרכש מעוסק / עבר השבחה) - לגבי תשומות שנושאות תאריך מוקדם מיום 1.4.2024 - הן אינן נדרשות למספר הקצאה והן יקוזזו כפי שקוזזו במסגרת עסקת האקראי (יודגש כי עסקת האקראי עצמה אינה דורשת מספר הקצאה).

תשומות שהתקבלו מעוסק שנושאות תאריך החל מיום תחולת החוק בפועל ויקוזזו במסגרת סעיף 43 ידרשו למספר הקצאה גם בעסקת אקראי, למעט תשומות שהינן מסמך אחר או חשבונית עצמית שאינן נדרשות למספר הקצאה גם בשנת 2024.

כלומר רק חשבונית שתתקבל מעוסק והמלכ"ר יבקש לקזז אותה בעתיד במסגרת סעיף 43 וסכומה עומד בדרישות החוק, (25,000 בשנת 2024), תידרש לקבל מספר הקצאה. מדובר על חשבוניות שנושאות תאריך החל מיום 1.4.2024 (עודכן ב-11.23).

43. מחסנית חירום:

בשלב זה ההנחיה היא להמשיך ולהיערך לכך טכנולוגית. יובהר כי בחוק לא הוגדר מושג זה, אלא נקבע כי רק בעת כשל משמעותי של שע"ם, מע"מ יאפשר לנכות מס תשומות גם ללא מספר הקצאה. יודגש כי הרעיון להקצות מספרי החירום כוון מראש אר ורק לכשל טכנולוגי של שע"מ ולא לתקלת תקשורת מקומית.

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)

בכל מקרה של כשל "מקומי" - עומדות לרשות מוציא החשבונית 3 חלופות:

1. לבקש מספר הקצאה באמצעות היישום העצמאי.
2. להמתין במסגרת הזמן המותר בחוק (עד 14 יום מיום החיוב במס) עד תיקון הכשל, ורק אז להוציא חשבונית.
3. להוציא את החשבונית ללא מספר הקצאה, ולבקש מספר הקצאה בדיעבד כאשר יתוקן הכשל.

• נזכיר כי ישנה אפשרות לקבל מספרי הקצאה עבור מקבץ חשבוניות, כך שאפשר להעביר את הבקשה בצורה מרוכזת.
יובהר כי בשנת 2024 כל בקשה להקצאה תקבל מספר. (עודכן ב-11.23).

44. האם הרשות תוכל לתת לנו מספרי הקצאה מראש ולא על סמך עסקה ספציפית?

מאחר והרשות תפעיל על כל חשבונית מבחנים שונים ובדיקות המבוססות על פרטי העסקה, ומאחר והלקוח יבקש לאמת באמצעות האזור האישי שאכן מספר ההקצאה המופיע ע"ג החשבונית הונפק ע"י רשות המיסים ומתייחס לאותה חשבונית, הרי שאין אפשרות לתת מספרים "מראש", אלא לכל עסקה/צבר עסקאות. (עודכן ב-11.23).

45. עמילי מכס מוציאים חשבוניות מעל 25,000 אבל רכיבי השירות החייבים במע"מ הם לרוב נמוכים מהסכום החייב מספר הקצאה. האם נדרש מספר הקצאה?

מאחר והעסקה המתוארת כוללת רכיב שירות/עמלה החייב במע"מ, וערך המע"מ בחשבונית קטן מסך של 4,250 ₪ = 25,000 X 17% (לשנת 2024), הרי שאין חובה לפנות לקבלת מספר הקצאה בגין אותה עסקה, והלקוח שמקבל כזו חשבונית, אינו נדרש למספר הקצאה לצורך ניכוי מס תשומות.
יחד עם זאת, ככל ואתם משתמשים בתכנה שערוכה לתהליך, מומלץ "להגיש בקשה" ולקבל מספר הקצאה על כל החשבוניות, ובכך ליצור אחידות בתהליך.
תשובה זו תקפה גם עבור עוסקים אחרים המתנהלים באופן דומה, כגון עורכי דין, סוחרי רכב וכד'. (עודכן ב-11.23).

46. האם הודעות חיוב שמוציא הלקוח לספק חייבת מספר הקצאה?

מאחר והודעת חיוב מקטינה את דרישת מס התשומות, אין לבקש עבורה מספר הקצאה. יודגש כי מסמך זה יצא מספר החוקים הנוגע למע"מ (הוראות ניהול פנקסים), והספק חייב להוציא הודעת זיכוי לצורך הקטנת מס העסקאות, בהתאם להנחיות בחקיקה. (עודכן ב-11.23).

ב. חשבוניות ישראל - שאלות ותשובות (המשך)

47. כאשר חשבונית לא מקבלת מספר הקצאה, האם הספק יקבל אינדיקציה לגבי הסיבה בגינה בקשתו נדחתה?

ככל שמדובר בסירוב למספר הקצאה בנסיבות טכניות, הספק יקבל על כך אינדיקציה (והפנייה אל יצרן התכנה שלו). לשנת 2024 סירוב יכול להתקיים אך ורק בשל נסיבות טכניות.

ככל שמדובר בסירוב "מהותי" (שאינו טכני) בשנת 2025 ואילך - מאחר ומערכת הערכת הסיכונים של הרשות אינה מפורסמת, ומשתנה מעת לעת, לא יימסר לספק מידע חסוי. יעמדו בידי מספר חלופות להמשך העסקה ללא מספר הקצאה, וכן האפשרות לטעון את טענותיו בפני חדר בקרה שהוקם לטובת נושא זה. בהקשר זה, יודגש כי חשבונית ללא מספר הקצאה תודפס "כרגיל", כאשר בהמשך לכותרת "מספר הקצאה:" - לא יצוין דבר, שהרי אין מספר. (עודכן ב-11.23).

48. בחשבונית מעורבת, מה מהווה תנאי למספר הקצאה, האם סכום המע"מ או הסכום הכללי לפני מע"מ?

הקריטריון לבקשת מספר הקצאה ודיווח בדוח המפורט הינו סכום המע"מ כנגזרת של הסכום הקבוע בחוק. למשל, לשנת 2024 נדרש מספר הקצאה רק כאשר סכום המע"מ גבוה מ 4,250 ₪ (עודכן 2/24).

49. מלבד השאלות כאן, האם פורסמו מצגות ושאלות תשובות נוספות?

ניתן להוריד [מצגות הסבר בקישור זה](#), ולעיין [בשאלות נוספות בקישור זה](#) (עודכן 2/24).

50. האם כל חשבונית "גדולה" שנדרשת כתשומה בדוח 8/24 חייבת מספר הקצאה?

לא בהכרח - חשבונית שנושאת תאריך עד ה- 1/4/24 שאינה כוללת מספר הקצאה תוכר כתשומה גם אם תיכלל בדוח מאוחר יותר, למשל 8/2024 (עודכן ב-2.24).

ג. מערכת התרומות הדיגיטלית – החל מתאריך 1.1.2025

בתאריך 9.04.2024 פרסמה רשות המיסים דף מידע להנפקת קבלות עבור תרומות לפי סעיף 46 לפקודה שתחילתו מתאריך 1 בינואר 2025 ואילך.

רקע

בדף המידע מבהירה רשות המיסים שכחלק מתהליכי שיפור השירות לציבור ומתוך מחויבות לשמור על זכויותיהם של ציבור משלמי המיסים במדינת ישראל, החל מיום 1.1.2025 יתבקשו מוסדות הציבור שהינם בעלי אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (להלן: "עמותות"), להנפיק את הקבלות לתורמים באמצעות תוכנה להפקת קבלות על תרומות המאפשרת התממשקות למערכת התרומות הדיגיטלית של רשות המיסים. העברת פרטי הקבלות למערכת המקוונת תקל על תורמים לאותן עמותות לממש את זכאותם לזיכוי במס בקלות ובמהירות, ובעתיד אף תאפשר לרשות המיסים ליזום מהלכים של פנייה מרוכזת לתורמים שלא מימשו את ההטבה באמצעות "מעטפות ירוקות". כמו כן, היא תחסוך לתורמים את הצורך באיסוף ושמירת הקבלות בגין תרומותיהם, אשר ירוכזו עבורם באזור האישי באתר רשות המיסים.

מה עושה המערכת הדיגיטלית?

המערכת מקצה מספר רישום ייחודי לכל קבלה בגין תרומה המופקת מהתוכנה הממוחשבת של העמותה ומעבירה בצורה אוטומטית את פרטי הקבלה לרשות המיסים. מספר הרישום הייחודי יופיע על הקבלה בגין תרומה בנוסף למספר האסמכתא. פרטי הקבלה נשמרים באזור האישי של התורם ויוכלו לשמש אותו לצורך ביצוע תיאום מס דוח להחזר מס ובעתיד אף לצורך זיכוי אוטומטי על ידי המעסיק.

כיצד עמותה מתחברת למערכת הדיגיטלית?

ראשית, על העמותה להירשם לשירותים הדיגיטליים של רשות המיסים. לאחר מכן ניתן לקבל מספר רישום ייחודי לכל קבלה המופקת באמצעות תוכנה המיועדת להפקת קבלות בגין תרומות המחוברת לשירותי רשות המיסים.

מומלץ לעמותות המחזיקות באישור לפי סעיף 46 לפנות ליצרן התוכנה או הפלטפורמה הדיגיטלית המשמשת אותן להפקת קבלות, ולוודא כי הם ביצעו את תהליך ההתממשקות מול המערכת הדיגיטלית וכי הגרסה שבה משתמשת העמותה היא הגרסה העדכנית.

בנספח לחוזר זה מובאות שאלות ותשובות כפי שמובאות בדף המידע כאמור.

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 או לפקס 03-6091113. ניזולטרים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ג. מערכת התרומות הדיגיטלית – החל מתאריך 1.1.2025 (המשך)**נספח****שאלות ותשובות בנושא מערכת התרומות הדיגיטלית****1. מהי המערכת ומה מטרתה?**

על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, אדם או חבר בני אדם שתרם בשנת מס מסוימת סכום העולה על המינימום שנקבע בפקודה (207 ₪ לשנת 2024) לקרן לאומית, או למוסד ציבורי אשר קיבל לצורך סעיף זה אישור מרשות המיסים וועדת הכספים של הכנסת (להלן – עמותה), יזוכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה בשיעור של 35% מסכום התרומה – אם הוא יחיד, או בשיעור הקבוע בסעיף 126(א) מסכום התרומה – אם הוא חבר-בני-אדם, ובלבד שסכום הזיכוי הכולל באותה שנת מס בגין תרומות לא יעלה על 30% מההכנסה החייבת של התורם באותה שנה, או על התקרה שנקבעה בפקודה (10,354,816 מיליון ₪ לשנת 2024) לפי הנמוך מבניהם והכל בכפוף להוראות סעיף 46 לפקודה.

עד לאחרונה, על מנת לממש את זיכוי המס, היה על התורם לאסוף קבלות המעידות על התרומות מהעמותות להם תרם ולהגישן לפקיד השומה, יחד עם בקשה לתיאום מס, החזר מס או דיווח שנתי למס הכנסה. בנוסף, מספר מועט של מעסיקים ותורמים מימשו את זכותם למתן זיכוי תרומות דרך תלוש השכר של עובדיהם על פי הוראת הביצוע 7/2012. מציאות זו הובילה למיצוי נמוך של ההטבה, בעיקר בקרב תורמים פרטיים שתרמו סכומים קטנים. על מנת להגביר את מיצוי הזכויות בציבור, השיקה רשות המיסים בסוף שנת 2023 מערכת דיגיטלית לניהול מידע בנוגע לתרומות.

המערכת תאפשר לעמותות להעביר ישירות למאגרי המידע של רשות המיסים את כל המידע בנוגע לתרומות שקיבלו. מידע זה יאפשר לרשות המיסים להעביר לכל תורם ריכוז של כל התרומות המזכות שתרם לאורך שנת המס ישירות לאזור האישי שלו באתר רשות המיסים. בעתיד, המידע יועבר גם למערכת הדיווח המקוונת להגשת דוחות שנתיים והחזר מס וליישומון תיאום מס ולמעסיקים שיבחרו בכך. באמצעות ריכוז זה, יוכלו תורמים לדרוש את הזיכוי במס שלו הם זכאים בקלות ובפשטות, באמצעות בקשה לתיאום מס או החזר מס או זיכוי בתלוש השכר, ללא צורך לשמור ולהציג את הקבלות בגין תרומותיהם.

2. כיצד יתקבל המידע מהעמותות?

על פי הודעת מנהל הרשות, החל מיום 1.1.2025 יתבקשו מוסדות הציבור שהינם בעלי אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (להלן "עמותות"), להנפיק את הקבלות לתורמים באמצעות תוכנה המאפשרת התממשקות למערכת התרומות הדיגיטלית של רשות המיסים. חשוב להדגיש כי כבר עכשיו ניתן להתחבר למערכת הדיגיטלית ואנחנו ממליצים לכל העמותות להתחבר, זאת לאור ההכרה כי השימוש במערכת יקל על התורמים לעמותה במימוש ההטבה ויאפשר לרשות המיסים לנקוט במהלכים יזומים לעידוד הציבור לממש את ההטבה.

3. כיצד ידווחו עמותות המשתמשות בפקסים ידניים?

עד ה-1.1.2025 רשות המיסים תשיק יישום מקוון המאפשר לעמותות להתחבר למערכת הדיגיטלית ולהפיק מספר רישום ייחודי שאותו ניתן יהיה לרשום על גבי הקבלה הידנית. אפשרות זאת אינה מומלצת מכיוון שהיא אינה אוטומטית ומחייבת הקלדה של כל הקבלות הידניות ליישום המקוון ותקשה משמעותית על ביצוע המהלך למיצוי הזכויות לתורמים.

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 או לפקס 03-6091113.
ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ג. מערכת התרומות הדיגיטלית – החל מתאריך 1.1.2025 (המשך)**4. מה הדין בנוגע לתרומות המתקבלות דרך פלטפורמה דיגיטלית?**

תרומות לעמותות המבוצעות דרך פלטפורמות דיגיטליות שביצעו תהליך התממשקות למערכת התרומות הדיגיטלית מועברות על ידי הפלטפורמות לרשות המיסים ועל כן לא נדרשת כל פעולה נוספת בגין תרומות אלו.

5. מה היתרון לתורם שהמידע בגין תרומתו הועבר לרשות המיסים דרך המערכת הדיגיטלית?

בשלב זה, תורמים יכולים לראות ריכוז של כל התרומות שתורמו לעמותות שעושות שימוש במערכת באזור האישי באתר רשות המיסים.

במהלך שנת 2024, רשות המיסים תחל לעדכן את המידע בדבר התרומות בכל מערכי השירות (תיאום מס, החזר מס, דו"ח שנתי ללקוח החייב בהגשת דו"ח). כתוצאה מכך, בעת מימוש ההטבה במערכי השירות השונים יוצגו התרומות בפני התורם אוטומטית. בנוסף, ניתן יהיה לקבל דו"ח מרוכז של כל התרומות המזכות בהטבת המס.

בהמשך, רשות המיסים תאפשר למעסיקים ועובדים שיבחרו בכך להתממשק למערכת הדיגיטלית ולקבל את הזיכוי ישירות בתלוש השכר.

6. כיצד ישויכו התרומות לתורמים?

בעת מילוי פרטי התורם נדרש לציין, בנוסף לשם התורם, את מספר הזיהוי של התורם וזאת על מנת שנוכל להציג את פרטי התרומה באזור האישי של התורם ולהעבירה לשימושו בכל מערכי השרות (תיאום מס, החזר מס, דו"ח שנתי ללקוח החייב בהגשת דו"ח) וכן בתלוש השכר למעסיקים ועובדים שיבחרו בכך.

7. האם משמעות הדיווח הדיגיטלי היא שלא ניתן יותר לתרום בעילום שם (אנונימית)?

ניתן להמשיך לתרום בעילום שם. התרומה תדווח למערכת הדיגיטלית כתרומה ללא שם שאינה משויכת לתורם ולכן לא ניתן יהיה להזדכות במס בגינה.

8. האם ניתן יהיה להמשיך ולהזדכות על תרומות קטנות בעילום שם הנתרמות במבצעי התרומה מדלת לדלת?

כן. במקרה זה יש לשמור את הקבלה המקורית שנמסרה על ידי המתרים וזאת בתנאי ששכום התרומה מודפס מראש על הקבלה עד לסכום הכולל המותר בזיכוי על פי הוראת הביצוע 3/2001.

9. כיצד ידע תורם כי הופקה לו קבלה במערכת הדיגיטלית?

ניתן להיכנס לאזור האישי ללחצן "מיצוי זכויות" ולבחור בנושא "תרומות" שם יוצג פירוט התרומות.

10. כיצד עמותה מתחברת למערכת הדיגיטלית?

לאחר תהליך של רישום של העמותה לשירותים הדיגיטליים של רשות המיסים, העמותה תוכל להמשיך ולהפיק את הקבלה בגין תרומה מתוך התוכנה שברשותה ומספר הרישום יתקבל אוטומטית וירשם על הקבלה.

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 או לפקס 03-6091113.
ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ג. מערכת התרומות הדיגיטלית – החל מתאריך 1.1.2025 (המשך)

מומלץ לעמותות המחזיקות באישור לפי סעיף 46 לפנות ליצרן התוכנה או הפלטפורמה הדיגיטלית המשמשת אותם להפקת קבלות, ולוודא כי הם ביצעו את תהליך ההתממשקות מול המערכת הדיגיטלית וכי הגרסה שבה משתמשת העמותה היא הגרסה העדכנית.

11. מי יכול לפעול מול המערכת הדיגיטלית בשם העמותה?

מי שהוגדר כ"מורשה על"י וכל מי שהוסמכו מכוח הרשאות שהוא נתן (מורשים ומשתמשים).

12. מי מוגדר כ"מורשה על"י ומה סמכויותיו?

מי שהנהלת העמותה בחרה בו להיות "מורשה על"י בעמותה (ניתן לבחור מספר "מורשי על"י), ועו"ד אישר את החלטת העמותה על גבי טופס אחיד. על "מורשה על"י להירשם לאזור האישי באתר רשות המיסים ולאחר מכן לרשום את העמותה לאזור האישי ולצרף את אישור עורך הדין על הגדרתו כ"מורשה על"י.

לאחר רישום העמותה, יכול "מורשה על"י לפעול במערכת הדיגיטלית בשם העמותה וגם להסמיך אחרים לבצע פעולות בשמה. כל מי שמבקשים להסמיכו חייב להירשם לאזור האישי.

13. אם "מורשה על"י חייב להיות חבר בהנהלת העמותה?

לא. הנהלת העמותה רשאית להגדיר כל אדם בגיר בעל תעודת זהות ישראלית, כ"מורשה על"י מטעמה.

14. החל מאיזה סכום יש לדווח על תרומה?

יש לדווח על כל סכום לרבות על תרומות בעילום שם.

15. מה עושים במקרה של ביטול תרומה?

כל ביטול של תרומה מחייב הפקת מסמך נוסף מסוג ביטול תרומה שמדווח גם הוא למערכת. כפי שהונחו יצרני התוכנה, יש להימנע מביצוע ביטול חלקי. במקרה של טעות או שינוי בפרטי התרומה, יש לבטל את הקבלה בגין תרומה המקורית במלואה באמצעות מסמך מסוג ביטול תרומה, ולהפיק מסמך קבלה חדש עם הפרטים הנכונים.

16. האם עמותה יכולה לדווח רק על חלק מהתרומות שקיבלה למערכת הדיגיטלית?

יש לדווח על מלוא התרומות שהתקבלו.

17. האם עמותה צריכה לדווח גם את פרטי הקבלות שהפיקה שאינן בשל תרומות במערכת?

לא. יש להעביר מידע רק של הקבלות בגין תרומות ולא קבלות אחרות.

18. רגע הדיווח על תרומה, כמה זמן יעבור עד לקבלת מספר רישום ועדכון התרומה באזור האישי של התורם?

מרגע שפרטי הקבלה דווחו קבלת מספר הרישום אמור להתקבל באופן מידי בתוכנה. פרטי התרומה יוצגו באזור האישי של התורם אונליין.

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 או לפקס 03-6091113.
ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ג. מערכת התרומות הדיגיטלית – החל מתאריך 1.1.2025 (המשך)

19. האם כל קבלה בגין תרומה תקבל מספר רישום?

כל קבלה שדווחה על ידי העמותה תקבל מספר רישום ובלבד שלעמותה יש אישור בתוקף על סעיף 46.

20. מהי הגרסה המעודכנת של ההנחיות ליצרני תוכנה?

[קישור לגרסה המעודכנת](#)

21. האם יש רשימת תוכנות שביצעו את ההתאמה למערכת התרומות הדיגיטלית?

בשלב זה, אין באפשרותנו לפרסם רשימה כזו מסיבות משפטיות.

אנו ממליצים לעמותות המפיקות קבלות באמצעות תוכנה לפנות ליצרן התוכנה ממנו מופקות הקבלות ולבדוק האם ביצע את ההתממשקות.

לעמותות המפיקות כיום קבלות באופן ידני, מומלץ להתקשר עם יצרן תוכנה שביצע התממשקות על מנת לייעל את תהליך הפקת הקבלות.

22. האם יש כתובת מייל שאליה ניתן להפנות שאלות בנוגע למערכת התרומות הדיגיטלית?

להלן כתובת להפניית [שאלות לרשות המיסים](#) בנושא. בנושאי טכנולוגיים ניתן לפנות [לתמיכה הטכנית בשירותים מבוססי API](#) של הרשות.

ד. נוהל לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר [קריפטו]

בתאריך 3.04.2024 פרסמה רשות המיסים את הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 06/2024 לצורך יישום הנוהל שבנדון.

הוראת הביצוע מפרטת את דרך ואופן גביית מס רווחי הון על רווחים שהופקו ממימוש מטבעות וירטואליים, כלהלן:

1. מבוא

אמצעי תשלום מבוזר (להלן: "מטבע וירטואלי") מהווה נכס כהגדרתו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"). לכן, רווח ממימוש מטבע וירטואלי חייב במס רווחי הון ובמקרים מסוימים במס הכנסה בשל היותו הכנסה מעסק. כיום, מערכת הבנקאות המסחרית בישראל לא מאפשרת במקרים מסוימים לקלוט כספים שמקורם במטבעות וירטואליים בשל הקושי לעקוב אחר מקור הכספים והחשש מהלבנת הון.

על מנת לאפשר לנישומים אשר נבע להם רווח ממימוש מטבעות וירטואליים לשלם את המס המגיע ממימוש אותם המטבעות (להלן: "כספי המיסים"), רשות המיסים פרסמה **נוהל הוראת שעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר** בשיתוף בנק ישראל והרשות להלבנת הון (להלן: "הנוהל") אשר בא להסדיר את תהליך העבודה והבדיקות שיאפשרו את קבלת וגביית כספי המיסים לחשבון הבנק של רשות המיסים המתנהל בבנק ישראל בכפוף להקטנת הסיכון להלבנת הון למינימום האפשרי. הנוהל יחול רק במקרים שבהם הוכח לרשות המיסים שהמערכת הבנקאית המסחרית בישראל (בנק אחד לפחות) סירבה לקבל את כספי המיסים שנובעים מרווח ממימוש מטבעות וירטואליים לרבות בדרך של סירוב לפתיחת חשבון.

כפי שיפורט להלן, הבקשה תטופל על ידי פקיד השומה, החטיבה המקצועית, חטיבת המודיעין והחקירות, וחטיבת אכיפה וגבייה. הוראת ביצוע זו (להלן: "הוראת הביצוע"), באה לפרט את סדר הפעולות ואת שלבי הטיפול בבקשה על ידי הגורמים השונים ברשות המיסים.

יודגש, כי הנוהל אושר כהוראת שעה בתחולה לשישה חודשים החל מיום 1.1.2024.

2. הגשת בקשה לפקיד השומה

הנישום יגיש בקשה לתשלום המס בהתאם להוראות הנוהל, על גבי טופס ייעודי מספר 909 להלן: ("הטופס") שכותרתו "דיווח על פעילות במטבעות וירטואליים".

הטופס יוגש בגין כל שנת מס בנפרד ויכלול את פרטי הזיהוי של הנישום כדלקמן: שם מלא, כתובת, תאריך לידה, מספר תעודת זהות / מספר תיק, עיסוק עיקרי, תושבות ואזרחות. ככל שיש לנישום אזרחות זרה, הנישום יצהיר על היותו אזרח מדינה נוספת שאיננה ישראל ויצרף אישור או צילום דרכון זר.

ד. נוהל לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר [קריפטו] (המשך)

במסגרת הדיווח בטופס, הנישום יפרט את פעילותו במטבעות וירטואליים, לרבות סכום העלות והתמורה ממימוש מטבעות וירטואליים, הכנסתו החייבת והמס המגיע בהתאם לנייר עבודה שיצרף לטופס. כמן כן, יספק הנישום הסבר ואסמכתאות מאמתות בדבר מקור הכספים ששימשו לרכישת מטבעות וירטואליים, שמות הבורסות, זירות המסחר והנש"פים בהם התבצעה הפעילות, כתובות פומביות של הארנקים, נתיב תנועות המטבעות לאורך תקופת ההחזקה בהם, פרטי החשבונות/הגופים בחו"ל מהם מבקש להעביר את כספי המס ואישור מבנק מסחרי בישראל על סירובו להעברת כספי המס לחשבון הבנק בישראל או סירובו לפתיחת חשבון בנק בישראל.

ככל שימצא לנכון, פקיד השומה יהא רשאי לדרוש אסמכתאות נוספות על מנת לבסס את השומה ונכונות ההצהרות של הנישום. ...".

מצ"ב כנספח הטופס הנדרש

ד. נוהל לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר [קריפטו] (המשך)

909

3. בקשה להעברת כספי המס לחשבון הבנק של רשות המיסים בבנק ישראל מבנקים/ גופים בחו"ל

גורם מעביר ⁹¹	מספר חשבון	שם בעל החשבון	מטבע	סכום במט"ח	סכום בשקלים

יש לצרף אישור ניהול חשבון מכל אחד מהגורמים המעבירים

4. חברות בעלות הנישום ו/או בן/בת הזוג בארץ ובחו"ל

שם החברה	מספר חברה	מקום התאגדות	שיעור החזקה	תאריך התאגדות

הצהרת הנישום

- אני מגיש בקשה זו בכפוף לכל הקבוע ב"נוהל הוראת שעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר" שתחולתו מיום 1.1.2024.
- בקשה זו הינה מוגשת לאחר שקיבלתי סידור מהמערכת הבנקאית בישראל להעביר את כספי המס מחשבון זה או לפתוח חשבון מצ"ב מכתב הסירוב של הבנק.
- אני מתחייב לשלם את סכום המס גם במידה שלא יאושר לי לבצע מחשבון בנק זה לחשבון הבנק של רשות המיסים.
- ידוע לי כי לא יינתנו כל זיכויים ו/או ניכויים על ההכנסה הנובעת מהמטבעות הוירטואליים, וכן לא יבוצע קיזוז של הפסדים מהכנסה זו אשר לא נדרשו במסגרת הדוח השנתי.
- ידוע לי כי לא יוחזר כל מס ששולם בגין ההכנסה ממטבעות וירטואליים.
- המס ששולם על הכנסה ממטבעות וירטואליים לא ייזקף לזכות החשבון בתיק מס הכנסה בגין הכנסות אחרות שלי או של בן/בת הזוג.
- ידוע לי כי בחתימה על טופס זה אני מתיר לרשות המיסים להעביר כל מידע לדיעת הגורמים הבאים: הרשות לאיסור הלבנת הון, משטרת ישראל ובנק ישראל.
- ידוע לי כי אין בהליך לפי נוהל הוראת השעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר כדי לגרוע מאחריותו הפלילית של אדם לפי כל דין.
- מקור הכספים ששימשו לרכישת המטבעות הוירטואליים מהם נבעה ההכנסה הינו חוקי.
- אני ו/או בן/בת הזוג הבעלים היחיד של המטבעות הוירטואליים נשוא הבקשה.
- תשלום המס ישולם מההכנסה שנבעה ממימוש מטבעות וירטואליים בלבד.
- ידוע לי שחשבון הבנק של רשות המיסים יזכה בשקלים בלבד עמלות המרת של המטבע הזר וכל עמלה נוספת בגין ההעברה הכספית יחולו עליי.
- ידוע לי כי סכום המס יישא הפרשי הצמדה, ריבית וקנסות כקבוע בחוק עד לתשלום חוב המס במלואו. חישוב המס הסופי יחושב לאחר קבלת ההעברה הכספית המבוקשת.
- ידוע לי כי אם בקשתי תאושר, עליי לבצע את ההעברה הכספית תוך 14 ימים קלנדריים מיום קבלת האישור מרשות המיסים.

חתימה

שם הנישום

תאריך

אישור

אני, _____, ע"ד/מייצג מאשר/ת בזה כי ביום _____ הופיע/ה בפניי מר/גב' _____ המוכר/ת לי באופן אישי / שהודעה/תה בפניי באמצעות תעודת זהות מספר _____, ולאחר שהוזהרתי/ה כי עלי/ה לומר את האמת וכי /תהיה צפויה/ לעונשים הקבועים בחוק באם לא /תעשה כן, אישר/ה את ההצהרה דלעיל וחתם/מה עליה בפניי.

חתימה וחותמת

שם (פריטי ומשפחה)

(2) חשבון הנישום בבנק זה, חשבון של יורש הקייפסו, בית השקעות או נותן שירותים פיננסיים אחר.

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 או לפקס 03-6091113. ניזולטרים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ה. חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

ביום 18.03.24, פורסם חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים, התשפ"ד-2024.

החוק קובע כי על המעסיק להפחית יום הבראה אחד, ממכסת ימי הבראה לה זכאי העובד בשנת 2024, במועד בו הוא משלם את דמי הבראה. את דמי יום הבראה המופחת על המעסיק להעביר לרשות המיסים ככל ניכוי במקור.

בתאריך 14.04.24 פרסמה רשות המיסים באמצעות רו"ח פזית קלימן - סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת הודעה המבהירה איך וכיצד ובאילו תנאים יש לבצע את ההפחתה והעברת סכום ההפחתה לרשות המיסים, כלהלן:

ביום 18.3.2024 פורסם בספר החוקים 3180 חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים, התשפ"ד-2024 (להלן: "**החוק**").

בחוק נקבע כי מעסיק יפחית לעובד מתשלום דמי הבראה בשנת 2024, במועד התשלום, את "**מחיר יום הבראה**" (כפי שהוגדר בחוק) החל לגבי אותו עובד. ההפחתה כאמור, תחול על שכרו של עובד שזכאי לפי הסכם או נוהג לדמי הבראה בשנת 2024, למעט עובד המועסק על ידי יחיד שלא במסגרת עסק או משלח יד, לדוגמה - עובד במשק בית המועסק כאמור.

הסכום שיופחת על ידי המעסיק (המוגדר בחוק כ- "**סכום השתתפות**"), יועבר לאוצר המדינה, ומנגנון העברת התשלום על ידי המעסיקים יהיה באמצעות העברתו לפקיד השומה כאילו היה מס שנוכה במקור. סכום ההשתתפות האמור, כולל את מחיר יום הבראה שחושב לגבי כל עובד (הסכום שיש להפחית מדמי הבראה), וכן תשלומים שהמעסיק היה נדרש להוציא אלמלא ההפחתה של מחיר יום הבראה ובכלל זה תשלומי ביטוח לאומי, תשלום לקרן השתלמות, מס שכר ועוד, כפי שיפורט בהמשך.

עוד נקבע בחוק, שסכום יום הבראה שלפיו יחושבו דמי הבראה בשנת 2024 לעובד, יהיה זהה לסכום של יום הבראה שלפיו חושבו דמי הבראה לאותו עובד בשנת 2023. על כן, מעסיק שחלה עליו חובה לעדכן את מחיר יום הבראה בשנת 2024 נדרש להעביר, כחלק מסכום ההשתתפות, את הסכום המשקף את הסכום שנחסך לו בשנה זו בשל הקפאת מחיר יום הבראה לעובד עבור מלוא הימים בשלם משולמים דמי הבראה (לרבות יום הבראה המנוכה משכר העובד), בהתאם לחוק.

בהנחה זו מפורטים הכללים בדבר הפחתת מחיר יום הבראה והעברת סכום ההשתתפות לפקיד השומה כפי שנקבעו בחוק:

1. קביעת "מחיר יום הבראה" להפחתה מדמי הבראה המשולמים לעובד:

- א. משכורתו של עובד המועסק במשרה מלאה, יופחת יום הבראה אחד.
 - ב. ממשכורתו של עובד המועסק במשרה חלקית, יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם לחלקיות המשרה.
- עובד המועסק במשרה חלקית ומשכורתו משולמת על בסיס שעותי, חלקיות המשרה תחושב כמנה המתקבלת בנוסחה שלהלן, ולא יותר מ-1:

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 או לפקס 03-6091113. ניוזלטרם אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ה. חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים (המשך)

מספר שעות העבודה החודשיות שבעדן מחושבים לעובד דמי הבראה בתקופה שבעדה הם מחושבים

מספר שעות העבודה החודשיות במשרה מלאה כנהוג במקום עבודתו	X	מספר חודשי העבודה בתקופה שבעדה מחושבים לו דמי הבראה
---	---	---

דוגמה: עובד אשר מספר שעות העבודה החודשיות בתקופה בעדה מחושבים לו דמי הבראה (במונחים שנתיים) הינו 1,620 שעות, מספר חודשי העבודה לחישוב דמי הבראה הינם 12 ושעות העבודה במשרה מלאה במקום עבודתו הינו 180 לחודש, חלקיות משרתו לצורך ניכוי יום הבראה תהיה 75% בהתאם לחישוב מטה:

$$\frac{1,620}{180 \times 12}$$

ג. ממשכורתו של עובד המועסק בחלק מהתקופה שבעדה משולמים לו דמי הבראה בשנת 2024, יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם לחלקיות ההעסקה באותה תקופה.

ד. ממשכורתו של עובד המועסק במשרה חלקית וכן בחלק מהתקופה שבעדה משולמים לו דמי הבראה בשנת 2024 ("חלקיות העסקה"), יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם למכפלה של חלקיות המשרה וחלקיות ההעסקה.

דוגמה: עובד המועסק ב 75% משרה ודמי הבראה משולמים לו רק בגין שישה חודשי עבודה (מחצית השנה) יופחתו משכרו 5.37% ממחיר יום הבראה.

2. מועדי הפחתת יום הבראה:

א. עובד שדמי הבראה משולמים לו כתשלום שנתי, יופחת מחיר יום הבראה ביום התשלום.

ב. עובד שדמי הבראה משולמים לו כתשלום חודשי או מדי תקופה, הפחתת מחיר יום הבראה תיקבע כדלקמן:

עובד שתשלום דמי הבראה משולמים לו במספר פעימות במהלך שנת 2024, כמו: מדי חודש או במספר פעימות אחר (ולא פעם בשנה), מחיר יום הבראה שיופחת משכרו בכל פעימה יהיה באופן יחסי בהתאם למספר הפעימות בו משולמים לו דמי הבראה. הפחתה זו תחושב לעובד במשרה חלקית, משרה שעתית והעסקה חלקית בהתאמות המתחייבות.

ה. חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים (המשך)

דוגמה: עובד המועסק במשרה מלאה המקבל דמי הבראה מדי חודש ושווי יום הבראה לו הוא זכאי עומד על 480 ש"ח, יש לנכות משכרו בכל חודש 40 ש"ח (12/480) המהווים את החלק היחסי ממחיר יום הבראה ששולם לו. בדוגמא זו, עובד המועסק במשרה חלקית, יופחת משכרו מדי חודש 40 ש"ח כפול חלקיות משרתו.

עובד המועסק במשרה שעתית, חלקיות משרתו תחושב בכל חודש כמפורט מטה:

**מספר שעות העבודה החודשיות שבעדן
מחושבים לעובד דמי הבראה באותו חודש**

**מספר שעות העבודה החודשיות במשרה
מלאה כנהוג במקום עבודתו**

ככל שתשלומים אלו או חלקם שולמו לעובד בשנת 2024 טרם פרסום חוק זה, יש להפחית את מחיר יום הבראה כמפורט בחוק ובהנחיה זו באופן יחסי עבור התשלומים שקדמו למועד זה וטרם הופחתו והועברו לפקיד השומה (לרבות חלקו של המעסיק בסכום ההשתתפות), במועד הראשון שבו מבוצעים ההפחתה והתשלום לאחר פרסום חוק זה.

3. עובד שבמקום דמי הבראה ממומן לו נופש או שניתנת לו הטבה אחרת בעין, הפחתת מחיר יום הבראה תיקבע כדלקמן:

במקרים בהם לעובד ממומן נופש או ניתנת לו הטבה אחרת בעין, חלף תשלום דמי הבראה בשנת 2024, יחושב מחיר יום הבראה לעובד בהתאם לעלות השווי הכולל של ההטבה שניתנה לעובד, מחולקת במספר ימי הבראה להם הוא זכאי בשנת 2024, לפי הנהוג במקום עבודתו, אילו היו משולמים לו דמי הבראה ואלמלא הוראות חוק זה.

במקרים אלו המעסיק יקטין את מימון הנופש בגובה מחיר יום הבראה או יקטין את סכום ההטבה האחרת הניתנת בעין לעובד, וסכום ההקטנה יועבר לפקיד השומה (כפי שיפורט בהמשך).

דוגמה: עובד זכאי לעשרה ימי הבראה ומעסיקו נוהג להוציא את עובדיו לנופש שעלותו 5,000 ש"ח לעובד. לפיכך, מחיר יום הבראה של עובד זה הינו 500 ש"ח. בשנת 2024 המעסיק יוציא את העובד לנופש שעלותו 4,500 ש"ח ויעביר את מחיר יום הבראה, בתוספת סכום ההשתתפות, לפקיד השומה.

ה. חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים (המשך)

4. מקרים בהם יופחת רק מחצית ממחיר יום הבראה, "עובד בהפחתה חלקית":

על אף האמור לעיל, בהתאם לחוק ישנם עובדים שממשכורתם יופחת רק מחצית מחיר יום הבראה, בכפוף לשני התנאים המצטברים הבאים:

א. עובד שמשכורתו החודשית הממוצעת אינה עולה על 6,000 ₪ (משכורת - הכנסת עבודה על פי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה, כלומר משכורת ברוטו).

ב. עובד שאלמלא חוק זה היה זכאי בשנת 2024 לחמישה ימי הבראה בלבד.

לעניין זה, המשכורת החודשית הממוצעת הינה ממוצע המשכורות בתקופה של שלושת החודשים ינואר 2024 עד מרץ 2024, ואולם, אם העובד לא היה זכאי למשכורת בעד חודש מהחודשים האמורים, יובאו בחשבון, במקום שלושת החודשים האמורים, שלושת החודשים האחרונים שקדמו לחודש אפריל 2024 שבהם היה זכאי למשכורת.

המשכורת החודשית הממוצעת של עובד המועסק במשרה חלקית, לעניין זה, לא תעלה על 6,000 ₪ כפול חלקיות משרתו.

דוגמה: משכורתו החודשית הממוצעת של עובד המועסק ב-75% משרה עומדת על 4,000 ₪. שכרו נמוך מ-4,500 ₪ המהווים 75% מ-6,000 ₪, ולכן הוא נכנס להגדרת "עובד בהפחתה חלקית" ככל שהוא זכאי לחמישה ימי הבראה בלבד.

חלקיות המשרה לגבי עובד שמשכורתו משתלמת על בסיס שעתי תחושב כמנה המתקבלת בנוסחה שלהלן, ולא יותר מ-1:

מספר שעות העבודה החודשיות שבהן עבד בתקופה האמורה

$$\frac{\text{מספר שעות העבודה}}{\text{מספר חודשי העבודה}} \times \text{שבהם עבד בתקופה האמורה} = \text{מספר שעות העבודה} \\ \text{כנהוג במקום עבודתו} \times \text{החודשיות במשרה מלאה}$$

דוגמה: עובד בעבודה שעתית שעבד 162 שעות בשלושת החודשים בהם נקבעת משכורתו הממוצעת ומספר שעות העבודה החודשיות במשרה מלאה הנהוגות במקום עבודתו הינו 180 שעות, חלקיות משרתו לצורך ניכוי יום ההבראה תהיה 30% בהתאם לחישוב מטה:

$$\frac{162}{180 \times 3}$$

על כן, אם משכורתו הממוצעת לא עלתה על 1,800 ₪ (30% מ-6,000 ₪) הרי שיכנס להגדרת "עובד בהפחתה חלקית".

ה. חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים (המשך)

5. הקפאת סכום יום הבראה לעובד:

בחוק נקבע כי סכום יום הבראה שלפיו יחושבו דמי הבראה בשנת 2024 לעובד, יהיה זהה לסכום של יום הבראה שלפיו חושבו דמי הבראה לאותו עובד בשנת 2023. כלומר, מעסיק שחלה עליו חובת עדכון, לפי התחייבות בהסכם או נוהג, לעדכן בשנת 2024 את הסכום של יום הבראה שלפיו מחשבים לעובד את דמי הבראה בשנת 2024, הרי שבהתאם לסעיף 2 לחוק לא יבוצע עדכון בשנת 2024.

הסכום שנחסך למעסיק, בגין כל ימי הבראה שמשולמים לעובד, כתוצאה מהקפאת דמי הבראה בשנת 2024 יועבר כחלק מסכום ההשתתפות לפקיד השומה במועד בו משולמים דמי הבראה.

6. סכום ההשתתפות:

בחוק נקבע כי המעסיק מחויב בתשלום **סכום ההשתתפות** לפקיד השומה. סכום ההשתתפות הינו הסכום הכולל את כל המפורט להלן:

- א. מחיר יום הבראה החל לגבי העובד.
 - ב. תשלומי חובה שעל המעסיק לשלם לפי חוק הביטוח הלאומי וחוק מס ערך מוסף (מס שכר), ולגבי מעסיק שמעביר תשלומים לקרן השתלמות - גם הסכום שעליו להעביר לקרן השתלמות בעבור העובד, והכול בשל תשלום מחיר יום הבראה לגבי העובד.
 - ג. לגבי מעסיק שחלה עליו חובת עדכון - כלל הסכום שנחסך למעסיק בעניין תשלום דמי הבראה בשנת 2024 בשל הקפאת הסכום של יום הבראה שלפיו מחושבים דמי הבראה בשנת 2024 לגבי העובד, בתוספת תשלומי החובה כמפורט בסעיף ב לעיל, שהיה עליו לשלם בשל הסכום האמור, לגבי העובד, אלמלא הקפאת סכום יום הבראה. כאמור, סעיף זה רלוונטי למעסיק שחלה עליו חובת עדכון סכום יום הבראה מדי שנה, לפי התחייבות בהסכם או לפי נוהג, כפי שפורט בסעיף 5 לעיל.
- עובד שהחל לעבוד אצל המעסיק בשנת 2023 וזכאי בשנת 2024 לראשונה לתשלום דמי הבראה, ותשלום דמי הבראה ששולם לו מתייחס לתקופה העולה על 12 חודשים – לעניין סכום ההשתתפות, הקפאת סכום יום הבראה בגין זכאותו לדמי הבראה יהיה עבור 12 חודשים בלבד.

כמו כן, נקבע כי לא יראו את סכום ההשתתפות ששולם לפקיד השומה כהכנסה בידי העובד לעניין פקודת מס הכנסה.

עם זאת, **לא תובא בחשבון** הפחתת דמי הבראה או הפחתת המשכורת לעניין הסכום המשולם בעד העובד לקופת גמל לקצבה ולעניין ההכנסה לחישוב תשלומים לקופת גמל לקצבה, או החיוב במס או הפטור ממנו בשל תשלומים כאמור, לפי העניין, לפי הוראות סעיפים 3(ה), 9(א), 45 ו-47 לפקודת מס הכנסה.

בנוסף, בסעיף 4 לחוק מפורטים סכומים המשתלמים על פי חוקים שונים שגם לעניין חישובם לא תובא בחשבון הפחתת דמי הבראה או הפחתת המשכורת.

ה. חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים (המשך)

7. התייחסות ל"נושא משרה":

הוראות החוק יחולו על נושא משרה כהגדרתו בחוק ועל מי שמשלם לו משכורת אף שלא מתקיימים ביניהם יחסי עבודה, בשינויים המחויבים. לעניין נושא משרה שלא משולמים לו דמי הבראה בשנת 2024 - משלם המשכורת יפחית ממשכורתו, המשולמת לו בחודש יולי 2024 סכום של 471.4 ₪. סכום ההשתתפות לגבי נושא המשרה כאמור, יהיה סכום השווה ל- 471.4 ₪ בתוספת תשלומי חובה כמפורט בסעיף 6(ב) המתייחס לסכום ההשתתפות.

8. הוספת סעיף 246 לפקודת מס הכנסה:

במסגרת החוק תוקנה פקודת מס הכנסה ונוסף סעיף 246 כהוראת שעה, "סכום ההשתתפות שיש לשלמו לפקיד השומה לפי חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים – הוראת שעה." בחוק נקבע כי מעסיק חייב בתשלום של סכום ההשתתפות לפקיד השומה ויחולו לעניין זה הוראות סעיף 246 לפקודת מס הכנסה. הסעיף קובע כי יראו את סכום ההשתתפות שיש לשלמו לפקיד השומה, לעניין ההוראות לפי פקודת מס הכנסה, כמס שנוכה במקור לפי סעיף 164, ואשר יש לשלמו לפקיד השומה לפי סעיף 166 במועד שבו משולמים דמי הבראה לעובד בשנת 2024, ולעניין נושא משרה שלא משולמים לו דמי הבראה בשנת 2024 – במועד תשלום משכורתו בחודש יולי 2024. הוראות הפקודה בעניין חובת ניכוי לפי סעיפים 164 ו-166 והסעיפים הנוגעים להם, חלות על חובת תשלום סכום ההשתתפות.

9. דגשים נוספים להנחיה זו:

- החוק חל על דמי הבראה המשולמים בפועל על ידי המעסיק בשנת 2024.
- יובהר כי כל הוראה בהסכם עבודה שלפיה תשלום דמי הבראה האמורים להיות משולמים בשנת 2024 יעשה במועד שאינו במהלך השנה האמורה – אין לה תוקף.
- כמו כן, יובהר כי ככל שנקבעה הוראה בהסכם לאחר יום 1.1.2024 לפיה אין לעדכן את סכום יום ההבראה בשנת 2024, אין בכך כדי לגרוע מחובת המעסיק להעביר לפקיד השומה את סכום ההשתתפות שהיה חל אלמלא הוראה זו.
- דמי הבראה שלא שולמו לעובד לפי חוק זה לא ישולמו לו גם לאחר תום שנת 2024.
- הוראות החוק חלות גם על חיילים המשרתים בצבא קבע.
- עובד המועסק ביותר ממקום עבודה אחד, כל מעסיק יפעל בהתאם להנחיה זו בגין דמי הבראה שהוא משלם בשנת 2024.
- מכיוון שמעסיק מחויב להעביר את סכום ההשתתפות עבור עובד לפקיד השומה במועד שבו משולמים דמי הבראה לעובד בשנת 2024, במקרה בו עובד סיים את עבודתו אצל המעסיק ושולמו לו דמי הבראה בשנת 2024 לרבות תשלומי הפרשים וכלל חובות המעסיק, בטרם כניסת החוק לתוקף, אין חובת תשלום של סכום ההשתתפות.
- יש לעדכן את תוכנת השכר בהתאם לקבוע בחוק.

ה. חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים (המשך)

10. הנחיות לדיווח ותשלום:

- א. הדיווח והתשלום של סכום ההשתתפות (הפחתה של דמי הבראה) יבוצע בתיק הניכויים של המעסיק בדוח ניכויים טופס 102.
- ב. בדוח הניכויים נוסף סוג ניכוי חדש – סוג ניכוי 10 בשם "הפחתה של דמי הבראה". בסוג ניכוי זה יש לדווח את הנתונים הבאים המתייחסים לכלל העובדים שבגינם הופחתו דמי הבראה - עובד במשרה מלאה, משרה חלקית או שעתית, הטבה בעין ונושאי משרה:
- מספר עובדים – מספר העובדים שבגינם הופחתו דמי הבראה.
 - סה"כ סכום המשכורות, שבגינן הופחתו דמי הבראה, לאחר הפחתת דמי הבראה.
 - סה"כ חיובים מהפחתה של דמי הבראה – סכום החיובים לתשלום בגין "הפחתה של דמי הבראה" כולל סכום ההשתתפות של המעסיק.
 - סה"כ חיובים לתשלום - יש לכלול בשדה זה את סך התשלומים שיש לשלם בגין כל סוגי הניכויים שבדוח כולל הסכום של הפחתה של דמי הבראה.
- ג. ניתן לדווח על סוג ניכוי 10 "הפחתה של דמי הבראה" באמצעים הבאים:
- באופן מקוון באתר האינטרנט של רשות המיסים בקישור "דיווח ותשלום דו"ח ניכויים". ניתן לדווח את הדו"ח ולשלם באחד מהאמצעים הבאים – בכרטיס אשראי במגבלת הסכום לתשלום, בהעברה בנקאית באמצעות חיבור לאתר הבנק בו מתנהל חשבון הבנק של המשלם או בהפקת שובר ברקוד לתשלום בבנק הדואר בלבד.
 - באמצעות המייצג במערכת המייצגים.
 - בפניה למשרד השומה – הדוח יוקלד לתיק הניכויים של המעסיק ויופק שובר ברקוד לתשלום המס בבנק הדואר בלבד.
 - יודגש כי, לא ניתן לדווח בפנקס הניכויים לשנת 2024 על סוג ניכוי 10 "הפחתה של דמי הבראה" שכן מדובר בסוג ניכוי חדש שלא היה קיים במועד הפקת הפנקסים. כמו-כן, לא ניתן להפיק פנקס חדש עם סוג ניכוי זה.

11. דיווח בדוח השנתי בניכויים – דוח 126:

- במסגרת הדיווח השנתי בניכויים לשנת 2024 – דוח 126 יתווספו דיווחים בשל סכום ההשתתפות כמפורט:
- א. ברשומה 20 (רשומת פרט) יתווספו שני שדות:
- מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד (סעיף 6.א להנחיה).
 - חלקו של המעסיק בשל העובד (סעיפים 6.ב ו-6.ג להנחיה).
- ב. ברשומה 40 יתווספו ארבעה שדות:
- סה"כ מחיר יום ההבראה החל לגבי כל העובדים (סעיף 6.א להנחיה).
 - סה"כ חלקו של המעסיק בשל כל העובדים (סעיפים 6.ב ו-6.ג להנחיה).
 - סה"כ משכורות להפחתה של דמי הבראה כפי שדווחו בדו"ח חודשי (טופס 0102).
 - סה"כ חיובים מהפחתה של דמי הבראה כולל השתתפות המעסיק כפי שדווחו בדו"ח חודשי (טופס 0102).

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 או לפקס 03-6091113. ניזולטרים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ה. חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים (המשך)

מיקום השדות, הבקורות וכללי הדיווח, הן ברמת העובד והן ברמת המעסיק לרבות הפרדה ברשומת הפרט בין מחיר יום ההבראה לבין חלקו של המעסיק בסכום ההשתתפות, יפורטו במבנה הקובץ שיפורסם לשנת 2024.

הנחיות לגבי הפירוט שיידרש בטופס 106, בהתבסס על נתונים אלו, יפורסם לקראת סוף השנה.

1. עדכון רשימת יישובי ספר

בתאריך 7 באפריל 2024 פורסמה הודעת שר האוצר בדבר הוספה של היישובים הבאים ברשימת "ישוב ספר" כהגדרתו בסעיף 35 לחוק מס רכוש וקן פיצויים, תשכ"א – 1961:

בוקעתא
בני יהודה
חד נס
חספין
כפר ורדים
קצרין
רמת טראמפ

ישובים אלה נחשבים עתה כיישובי ספר לעניין נזק עקיף שאירע בתקופה שמיום 7.10.2023 ועד ליום 7.10.2024. עדכון היישובים הוא למפרע - מיום 7.10.2023.

ז. קרן הפיצויים פתחה את האפשרות להגשת בקשות למענק לינואר-פברואר עבור עסקים ביישובים מוטי תיירות וביישובים שחלו לגביהם הגבלות מחמירות וכן את האפשרות לבקש מקדמות למרץ אפריל לעסקים ביישובי ספר בדרום ובצפון שפוננו

בהודעת רשות המיסים מתאריך 16 באפריל 2024 כמובא להלן, נקבע כי החל מתאריך 16.4.2024, יוכלו עסקים בעיר אילת, במועצה האזורית תמר, וביישובים בכל הארץ שנכללים בהגדרה "אזור שנפגע בחודש דצמבר" ונכללים ברשימה המפורסמת באתר רשות המיסים להגיש בקשה מקוונת למענק בגין הנזק העקיף שנגרם להם כתוצאה מהמלחמה בחודשים ינואר-פברואר 2024.

במסגרת החלטת הממשלה בנוגע למענק סיוע לעסקים ביישובים כאמור, נקבע כי עסקים ביישובים אלה יזכו למענק בחודשים ינואר-פברואר 2024, בהתאם לנוסחה שנקבעה במסלול הוצאות מזכות. כעת, השלימה רשות המיסים את היערכותה לקליטת בקשות מקוונות מעסקים הזכאים למענק מכוח החלטה זו.

על מנת להגיש בקשות יש להיכנס למערכת, לעבור הזדהות, ולבחור באפשרות "מענק סיוע ליישובים מוטי תיירות / יישובים נפגעים בצפון". תנאי הסף לקבלת פיצויים הם מחזור של 12 אלף ₪ עד 400 מיליון ₪ וירידה של 25% לפחות במחזור העסקאות בין החודשים ינואר-פברואר 2023 לחודשים ינואר-פברואר 2024. עבור עסקים שלא היו פעילים עדיין בחודשים ינואר-פברואר 2023, יבוצע החישוב על ידי השוואת מחזור העסקאות בחודשים ינואר-פברואר 2024 לממוצע המחזוריים מיום פתיחת העסק ועד ל-31 באוגוסט או 30 בספטמבר 2023, בהתאם לשיטת הדיווח למע"מ.

למענק זכאים רק עסקים שנפתחו לפני ה-30 בספטמבר 2023. על מנת שהמערכת תוכל לחשב את גובה המענק, יש להגיש דוח תקופתי למע"מ בגין החודשים שעבורם נדרש המענק, ודוח ניכויים ככל שמבקשים מענק בגין הוצאות שכר, לפני הגשת בקשה במערכת. אם יידרשו מסמכים לבדיקת עמידה בתנאי הזכאות ותשלום המענק, רשות המיסים תבקש אותם ממגישי הבקשה לאחר הגשתה.

המענק ישולם תוך 7 עד 14 ימים מיום הגשת הבקשה (למעט מקרים בהם נדרשת בדיקה פרטנית והמצאת מסמכים). אם תוך 21 יום מיום הגשת הבקשה לא התקבלה החלטה, תשולם מקדמה לעוסק בסך של 60% מסכום המענק.

במקביל, פתחה קרן הפיצויים לטובת בעלי עסקים ביישובי ספר בדרום ובצפון שפוננו את האפשרות להגיש בקשה למקדמה לפיצויים עבור הנזק העקיף שנגרם להם בשל מלחמת חרבות ברזל גם עבור החודשים מרץ-אפריל 2024.

למקדמה זכאים בעלי עסקים ביישובי ספר בדרום ובצפון הארץ שפוננו לפי החלטות הממשלה וביישובי ספר באזור קו העימות בהתאם להנחיות התגוננות של פיקוד העורף והנחיות תנועה של פיקוד צפון, ונגרם להם נזק עקיף בשל המלחמה ועומדים בתנאי הזכאות לתשלום פיצויים לפי תקנות מס רכוש, בכלל זה הפסקת פעילות. רשימה מלאה של היישובים המזכאים במקדמה מופיעה באתר רשות המיסים.

תקרת המקדמה עומדת על מיליון ₪, וניתן להגיש בקשות למקדמה למרץ אפריל עד ה-30 ביוני 2024. במקביל, ניתן עדיין להגיש בקשה למקדמות עבור החודשים נובמבר-דצמבר 2023 עד ה-30 באפריל 2024, ועבור החודשים ינואר-פברואר 2024 עד ה-31 במאי 2024. עד כה הוגשו כ-14 אלף בקשות למקדמות על ידי עסקים, ושולם סכום של למעלה מ-1.4 מיליארד ₪.

לפי החוק, בעלי עסקים ביישובי ספר שנגרם להם נזק כלכלי בשל מלחמה יכולים לתבוע פיצוי מלא בגין הנזק הכלכלי שנגרם להם - נזק עקיף. לא פעם, עסקים אלה נאלצים להמתין עד סוף הלחימה על מנת שיוכלו להעריך את מלוא הנזק שנגרם להם ולתבוע פיצויים. מתוך רצון לסייע לבעלי עסקים אלו בהתמודדות עם המצוקה התזרימית, מאפשרת קרן הפיצויים ברשות המיסים לאותם עסקים ביישובי ספר, בדרום ובצפון הארץ, להודיע על נזק ולבקש מקדמה לפני הגשת תביעה.

ח. משרד החקלאות ורשות המיסים חתמו הסכם לפיצוי מגדלי מטעים ופירות הדר

בתאריך 16 באפריל 2024 פורסמה הודעה משותפת למשרד החקלאות ורשות המיסים, ולפיה: לפי המתווים שסוכמו, המגדלים יקבלו פיצויים על אובדן יבול ורווח בתקופת המלחמה, כמפורט להלן: משרד החקלאות ורשות המיסים גיבשו מסלולי פיצוי ייעודיים למגדלי מטעים ופירות הדר בגין אובדן יבול ורווח בשל אי קטיף או קטיף חלקי, בשל המצב הביטחוני. הפיצוי הינו על בסיס תחשיב שנקבע מראש לדונם ולסוג הגידול. המסלולים יחולו על הענפים: **תפוחים, קיווי, אבוקדו, בננה ופירות הדר**. הפיצוי הינו עבור חקלאים ששטחיהם מצויים **במרחק של עד 20 ק"מ מגבול רצועת עזה, ועד 9 ק"מ מגבול הצפון**. המסלול המהיר יאפשר פיצוי בגין הנזק שנגרם לחקלאים ויסייע לשמור על רציפות תפקודית לטובת ביטחון המזון של אזרחי מדינת ישראל.

ענף ההדרים מתחיל את עונת הקטיף בחודש ספטמבר, מגיע לשיא התפוקה בחודש דצמבר ומסתיים בחודש אפריל. המלחמה פרצה בתחילת הקטיף והשלכותיה ניכרות ומתמשכות על ענף ההדרים עד היום. ענף ההדרים עתיר ידיים עובדות ובשיא עונת הקטיף הענף מעסיק כ-8,500 עובדים – 500 עובדים תאילנדים, 1,500 עובדים ישראלים וכ-6,500 עובדים פלסטינאים. במהלך המלחמה מרבית התאילנדים עזבו את הארץ, הוטל סגר על השטחים והעובדים הפלסטינאים לא הורשו להיכנס, וכן הוגבלה כניסת עובדים ישראלים לחלקות ביישובי הספר. מצב זה יצר מחסור במור בידים עובדות, שגרם לפגיעה קשה בענף. כמו כן, בשל המלחמה נוצר קושי לבצע טיפולים במטעים בשל המגבלות שהטיל הצבא. החקלאים, שלא התפנו מביתם, עיבדו את החלקות תחת מלחמה ובשל כך הייתה פגיעה בפעילות הגידול, השקיה, טיפולי הגנת הצומח והדברה. הדבר גרם לפגיעה באיכות הפרי ופחיתה ביבול הראוי לקטיף ולשיווק. על פי נתוני משרד החקלאות, בשטח שעליו יחול ההסכם מצויים כ-60 אלף דונם המשמשים לגידול הדרים (50 אלף בדרום ו-10 אלף בצפון).

לפי המתווה שסוכם, הפיצוי יתבסס על אובדן הכנסה לדונם, שנובע גם מפחיתה ביבול, פחיתה באיכות ופחיתה במחיר כתוצאה מפגיעה באפיקי יצוא ושיווק, אי השקיה, חוסר טיפול במזיקים ובפחת. מדובר בנזק מתמשך לענף, עונת הקטיף עדיין לא הסתיימה וגם המלחמה נמצאת בעיצומה. הפיצוי מתייחס רק לנזק העקיף לעונה הנוכחית ואינו מתייחס לנזק עתידי, שעלול להתבטא בעונה הבאה, כתוצאה מאי הטיפול.

באזורי הלחימה עד 9 ק"מ בצפון ועד 7 ק"מ בדרום, המגדל יהיה רשאי לדרוש את הפיצוי המלא והתוספות לפי המתווה, לאורך כל עונת שיווק ההדרים לפי הזנים השונים. חקלאים אשר נמצאים **בטווח 7-20 ק"מ באזור העוטף**, יהיו רשאים לקבל את מלא הפיצויים, על הזנים שמועדי סיום הקטיף שלהם הוא **עד ינואר 2024**, כולל זנים שמועד הקטיף שלהם מאוחר מכך, החקלאי יוכל לתבוע עבורם פחת עודף בלבד לגבי כל עונת הגידול, לאור ההכרה בכך שהפחת המוגדל נגרם כתוצאה מהטיפול החלקי שנגזר בגלל המלחמה.

ענף המטעים באזורי הספר נמצאים בשלב הקטיף החל מקיץ 2023 ועד לסיום בתחילת השנה. במרבית המטעים הסתיים כבר הקטיף לפני פרוץ המלחמה, ולכן המטעים במתווה זה לפיצוי בגין ירידה בקטיף או אי קטיף הם: **מספר זני תפוחים, אבוקדו, קיווי ובננות**. באזורי הלחימה, לא ניתן היה להיכנס ולעבד את המטעים. חלק גדול מהחקלאים התפנו מביתם, היה מחסור בידים עובדות והדבר גרם לפגיעה בקטיף בחלק מהפירות ולפגיעה באיכות הפרי ופחיתה ביבול הראוי לקטיף. החקלאים עיבדו את החלקות תחת שגרת מלחמה, ובשל כך הייתה פגיעה בפעילות הגידול, השקיה, טיפולי הגנת הצומח ועוד.

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 או לפקס 03-6091113. ניזולטרים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.

ח. משרד החקלאות ורשות המיסים חתמו הסכם לפיצוי מגדלי מטעים ופירות הדר (המשך)

לפי המתווה שסוכם, הפיצוי יתבסס על אובדן הכנסה לדונם בגין אי קטיף או קטיף חלקי. הואיל והנזק מתמשך, שכן עונת הקטיף עדיין לא הסתיימה והמלחמה עדיין בעיצומה, הפיצוי מתייחס רק לנזק העקיף, שנגרם בעונה הנוכחית ואינו מתייחס לנזק עתידי שעלול להתבטא בעונה הבאה כתוצאה מאי טיפול, איחור בקטיף או חוסר קטיף בכלל, פגיעת מזיקים ועוד. כימות הנזק העתידי, ככל שיהיה, יתבסס על ההסכמות במתווה זה.

בענף הבננות, לאור מצב המטעים, בחלקם יאלצו המגדלים לעקור את המטע ולהמתין מספר שנים עד שניתן יהיה לחדש את הנטיעה. מדובר במטעים צעירים מתחת לשבע שנות גידול. בגין אובדן הרווח בשנים אלו יינתן למטעים שיעקרו פיצוי בסך 15,750 ₪ לדונם.