

CONNECTED GLOBALLY VIA
ATLAST™

RH ROSENBLUM
HOLTZMAN & CO.
C.P.A.

רוזנבלום-הולצמן, ושות'
רואי חשבון

NEWSLETTER

ינואר 2026

מס' 208

RH ROSENBLUM
HOLTZMAN & CO.
C.P.A.

תוכן העניינים

- א. מסלול הוצאות מזכות יוני 2025: דחיית המועד האחרון להגשת - תביעת פיצויים
עבור נזק עקיף (נזק כלכלי) שנגרם לעסקים עקב מבצע "עם כלביא" עד 31.1.2026 1
- ב. מסלול הוצאות מזכות ספטמבר-אוקטובר 2025 הגשת תביעת פיצויים עבור
נזק עקיף (נזק כלכלי) שנגרם לעסקים שספגו נזק ישיר במבצע עם כלביא 3
- ג. המועד האחרון להגשת תביעות במסלול האדום הוארך עד ל-30 באפריל 2026 5
- ד. מודל חשבוניות ישראל – הקצאת מספרי חשבוניות 2026 6
- ה. נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם 12
- ו. הרחבת מסלול הצהרה בדבר תשלום לתושב חוץ 14
- ז. מתן זיכוי לפי סעיף 46 על ידי מעסיק לעובדיו, באמצעות תלוש שכר 21
- ח. מתן הרשאה לביצוע פעולות דיגיטליות מול רשות המיסים 24
- ט. עדכונים במערכת ההרשאות – רישום "מורשה-על" באופן מקוון, מינוי מקוון
לדיווח מע"מ בתאגיד, וביטול מקוון של "מורשה-על" 27

~~*~*~*~*~*~*

א. מסלול הוצאות מזכות יוני 2025: דחיית המועד האחרון להגשת - תביעת פיצויים עבור נזק עקיף (נזק כלכלי) שנגרם לעסקים עקב מבצע "עם כלביא" עד 31.1.2026

רשות המיסים פרסמה בתאריך 25.12.2025 את דחיית המועד האחרון להגשת תביעת פיצויים עבור נזק עקיף שנגרם לעסקים עקב מבצע "עם כלביא" עד ליום 31.1.2026

המתווה להגשת תביעה לפיצויים עבור נזק עקיף (נזק כלכלי) שנגרם לעסקים עקב מבצע "עם כלביא" – יוני 2025, כלהלן:

1. כללי

שירות זה מאפשר לעסקים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2022 הוא מ-12,000 ₪ ועד 400,000,000 ₪, להגיש בקשה למענק עבור נזק עקיף - הנזק הכלכלי שנגרם לעסק בשל תשלום הוצאות קבועות ותשלום שכר כתוצאה ממבצע "עם כלביא".

2. מי יכול להגיש את התביעה

- בעלי עסק שמחזור עסקאותיהם בשנת הבסיס (2022) הוא מ-12 אלף ₪ ועד 400 מיליון ₪.
- שיעור הירידה במחזור העסקאות הוא לפחות 25% למדווחים חד חודשית ו-12.5% למדווחים דו חודשית.
- הירידה במחזור העסקאות נובעת כתוצאה מנזק עקיף, כהגדרתו בחוק מס רכוש.
- העסק נפתח עד ה-31.5.25.
- הוגש דוח תקופתי למע"מ לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.
- הוגש דוח ניכויים - טופס 102 ליוני 2025.

3. איך מגישים את התביעה

- יש למלא באופן מקוון את טופס הבקשה עבור תקופת זכאות יוני 2025 באתר רשות המיסים.
- אם יידרשו מסמכים לבדיקת עמידה בתנאי הזכאות ותשלום המענק, רשות המיסים תוכל לבקש אותם ממגישי הבקשה.
- בקשה תיחשב כבקשה מלאה, רק לאחר מסירת כל המסמכים שבעלי העסקים התבקשו לצרף.
- לאחר הגשת הבקשה, תינתן אפשרות לתקן אותה ובלבד שלא התחילו לטפל בה.

4. משך הטיפול בתביעה

עם קבלת הבקשה - קרן הפיצויים תחשב את גובה המענק ותעביר אותו תוך 7 עד 14 ימי עסקים (חוץ ממקרים בהם נדרשת בדיקה והעברת מסמכים).

5. תשלום מקדמות על חשבון המענק

- אם תוך 21 יום מהגשת הבקשה לא התקבלה החלטה - תשלום מקדמה של 60% מסכום המענק המגיע, לפי שיקול דעתו של המנהל.
- אם תוך 150 יום מהגשת הבקשה לא התקבלה החלטה - תשלום מקדמה נוספת של

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.

10% מסכום המענק המגיע, לפי שיקול דעתו של המנהל.

6. איך מגישים השגה

- מי שרואים עצמם נפגעים מהחלטת רשות המיסים בנוגע לבקשת המענק, יכולים להגיש השגה לעובד או עובדת שמונה על ידי המנהל לכך, בתוך 60 ימים מיום קבלת ההחלטה
- בקשות להארכת מועד להגשת השגה :
 - יש להגיש לפני סיום מועד הגשת השגה ואם קיימת סיבה מספקת או סבירה לבקשת הארכה.
 - בגוף הבקשה יש לציין את הסיבה לארכה, בצירוף אישורים.
 - בקשות שיוגשו לאחר המועד יאושרו רק במקרים חריגים, בהצגת סיבות מיוחדות לאיחור ובהתאם לשיקול דעת המנהל.

7. להגשת ערר על החלטת רשות המיסים

- על החלטה בהשגה ניתן לערער לפני ועדת ערר במשרד המשפטים תוך 60 יום.
- החלטה בתביעה ובהשגה תישלח לדוא"ל שנמסר בזמן הגשת התביעה (ניתן להזין עד שני דוא"ל למסירת החלטות), יחד עם מסרון המודיע על מסירת החלטה.
- מגישי ההשגה אחראיים לבדיקה של: הדואר האלקטרוני הנכנס לעיתים קרובות, של תיבת דואר הזבל והארכיון ושל תקינות תיבת הדוא"ל. עליהם גם לעדכן על כל שינוי בכתובת שנמסרה בזמן הגשת התביעה.

8. להגשת הבקשה

<https://secapp.taxes.gov.il/smpapaakifinternet/#/startAkif/5/1>

ב. מסלול הוצאות מזכות ספטמבר-אוקטובר 2025 הגשת תביעת פיצויים עבור נזק עקיף (נזק כלכלי) שנגרם לעסקים שספגו נזק ישיר במבצע עם כלביא

רשות המיסים פרסמה את המתווה להגשת תביעה לפיצויים החל מתאריך 9.12.2025 עבור נזק עקיף – במסלול הוצאות מזכות לתקופה ספטמבר – אוקטובר 2025, כלהלן:

1. כללי

שירות זה מאפשר לבעלי עסקים שעסקם ספג נזק ישיר במבצע עם כלביא וכתוצאה ממנו הושבתה הפעילות בעסק לתקופה שהסתיימה לא לפני 15 בספטמבר 2025, להגיש תביעה לפיצוי עבור החודשים ספטמבר אוקטובר 2025 במסלול הוצאות מזכות.

2. מי יכול להגיש את התביעה

- בעלי עסק שעסקם ספג נזק ישיר במבצע עם כלביא (נזק הנובע מירי טילים או הדף), וכתוצאה ממנו הושבתה הפעילות בעסק לתקופה שהסתיימה לא לפני 15 בספטמבר 2025.
- בעלי עסק שמחזור עסקאותיהם בשנת הבסיס (2022) הוא מ-12 אלף ₪ ועד 400 מיליון ₪.
- שיעור הירידה במחזור העסקאות הוא לפחות 25%.
- העסק נפתח עד ה-31.5.25.
- הוגש דו"ח תקופתי למע"מ לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.
- הוגש דו"ח ניכויים - טופס 102 לחודשים ספטמבר-אוקטובר 2025.

3. איך מגישים את התביעה

- לפני הגשת התביעה, יש להגיש "בקשה לפתיחת מסלול".
- יש למלא באופן מקוון את [טופס התביעה](#) עבור תקופת זכאות ספטמבר-אוקטובר 2025 באתר רשות המיסים.
- אם יידרשו מסמכים לבדיקת עמידה בתנאי הזכאות ותשלום המענק, רשות המיסים תוכל לבקש אותם ממגישי הבקשה.
- בקשה תיחשב כבקשה מלאה, רק לאחר מסירת כל המסמכים שבעלי העסקים התבקשו לצרף.
- לאחר הגשת הבקשה, תינתן אפשרות לתקן אותה, בתנאי שלא התחילו לטפל בה.
- החלטה בתביעה תישלח לדוא"ל שנמסר בזמן הגשת התביעה (ניתן להזין עד שתי כתובות דוא"ל למסירת החלטות), יחד עם מסרון המודיע על מסירת החלטה.

4. מה צריכים לצרף לבקשה

- אישור על כך שהנכס אינו ראוי לשימוש עד תאריך 15.09.2025 לפחות.
- חשבונות ארנונה לחודשים מאי עד אוקטובר 2025 (אם התקבל פטור מתשלום, יש לצרף אותו).

5. מתי מגישים את התביעה

- מועד ההגשה החל מ-9.12.25 ועד 9.3.26.

.6 איך מגישים השגה

- מי שרואים עצמם נפגעים מהחלטת רשות המיסים לגבי בקשת המענק, יכולים להגיש השגה לעובד או לעובדת שמונו על ידי המנהל לכך, בתוך 60 ימים מיום קבלת ההחלטה.
- בקשות להארכת מועד להגשת השגה :
 - יש להגיש לפני סיום מועד הגשת השגה ואם קיימת סיבה מספקת או סבירה לבקשת הארכה
 - בגוף הבקשה יש לציין את הסיבה לארכה, בצירוף אישורים
 - בקשות שיוגשו לאחר המועד יאושרו רק במקרים חריגים, בהצגת סיבות מיוחדות לאיחור ובהתאם לשיקול דעת המנהל
- החלטה בהשגה תישלח לדוא"ל שנמסר בזמן הגשת התביעה (ניתן להזין עד שתי כתובות דוא"ל למסירת החלטות), יחד עם מסרון המודיע על מסירת ההחלטה
- מגישי ההשגה אחראיים לבדיקת הדוא"ל הנכנס לעיתים קרובות, של תיבת דואר הזבל והארכיון ושל תקינות תיבת הדוא"ל. עליהם גם לעדכן על כל שינוי בכתובת שנמסרה בזמן הגשת התביעה

.7 להגשת הבקשה

[להגשת הבקשה](#)

ג. המועד האחרון להגשת תביעות במסלול האדום הוא עד ל- 30 באפריל 2026

בתאריך 9.12.2025 פרסמה רשות המיסים את החלטת מנהל רשות המיסים עו"ד שי אהרונוביץ' על דחיית המועד האחרון להגשת תביעת פיצויים במסלול האדום עד ליום 31.1.2026.

דחיית המועד באה על רקע פניות שהתקבלו מצד ארגוני המייצגים וראשי רשויות שפוננו במהלך המלחמה. מנהל הרשות הודיע על האורכה במהלך ביקור בעיר קריית שמונה, במהלכו נפגש עם ראש העיר, אביחי שטרן, ועם ראש המועצה האזורית מבואות חרמון ויו"ר אשכול רשויות גליל מזרחי, בני בן מובחר.

המסלול האדום הוא מסלול המיועד לעסקים ביישובי ספר שנפגעו מהמצב הביטחוני והוא מאפשר לעסקים באותם ישובים לקבל פיצוי מלא בגין הנזק הכלכלי שנגרם להם בתביעה אחת. על פי החוק, המועד האחרון להגשת תביעה במסלול האדום הינו תוך שלושה חודשים מיום קרות הנזק.

לאור הלחימה המתמשכת, פרסמה רשות המיסים במרץ 2024 הנחיה לפיה ניתן יהיה להגיש תביעות במסלול האדום לכל המאוחר עד 3 חודשים ממועד סיום הלחימה, כאשר במהלך המלחמה ניתנה האפשרות לעסקים הזכאים להגשת תביעות במסלול האדום, להגיש בקשות למקדמות שיקוזזו מהתביעה הסופית שתוגש. ביולי 2025 פרסמה רשות המיסים הנחיה לפיה, לאור החלטות ממשלה על סיום פינוי ישובים בצפון בסוף פברואר 2025 וסיום הכרזה על שטח צבאי סגור בעוטף ב-2 ביולי 2025, יש להגיש תביעות במסלול האדום עד ה-30 באוקטובר 2025. בהמשך ניתנה אורכה עד ה-31 בדצמבר 2025, לאור החופשות הרבות בחודשים יולי אוגוסט ובחגי ישראל.

כעת, כאמור, ניתנה אורכה נוספת עד לסוף חודש אפריל 2026.

ד. מודל חשבוניות ישראל – הקצאת מספרי חשבוניות 2026

בתאריך 7.12.2025 פרסמה רשות המיסים את הוראת ביצוע מס ערך מוסף מספר 01/2025 המנחה את התנהלות העוסקים בעניין הקצאת מספרי חשבוניות לשנת 2026. החל מתאריך 5.5.2025 נדרש כל עוסק לקבל מרשות המיסים מספר הקצאה לחשבונית מס כתנאי לניכוי מס התשומות הגלום באותה חשבונית.

בשנת 2026 הסכום החייב במספר הקצאה ירד בשתי פעימות, כלהלן:

- < החל מתאריך 1.1.2026 - הנפקת חשבונית בסכום העולה על 10,000 ₪ (ללא מע"מ) תחייב קבלת מספר הקצאה בן 9 ספרות מרשות המיסים.
 - < החל מתאריך 1.6.2026 - הנפקת חשבונית בסכום העולה על 5,000 ₪ (ללא מע"מ) תחייב קבלת מספר הקצאה בן 9 ספרות מרשות המיסים.
- להלן נוהלי ההפעלה על-פי הוראת הביצוע:

1. הדרישה לקבלת מספר הקצאה

עוסק נדרש לפנות לרשות המיסים, באופן מקוון (כפי שיפורט להלן), לקבלת מספר הקצאה בהתקיים שלושה תנאים:

א. - לשנת 2025 סכום חשבונית המס ללא מע"מ עולה על 20,000 ₪.
- לשנת 2026:

- 01.01.2026. סכום חשבונית המס ללא מע"מ עולה על 10,000 ₪.
 - 01.06.2026. סכום חשבונית המס ללא מע"מ עולה על 5,000 ₪.
- ב. הלקוח/מקבל החשבונית הינו "עוסק מורשה".
ג. הלקוח/מקבל החשבונית דרש מספר הקצאה.

ביחס לחשבונית מס הכוללת בק עסקאות פטורות או חשבונית מס בשיעור אפס, לא נדרש מספר הקצאה ועל כן לא יינתן מספר כאמור.

למען הסר ספק, עוסק רשאי לבקש מספר הקצאה עבור חשבונית מס בכל סכום.

2. מתן מספר הקצאה לחשבונית מס על ידי הרשות

בשנת 2025 ואילך רשות המיסים תקצה מספר לכל חשבונית מס לגביה תוגש בקשה ובלבד שתעמוד בתנאים שיקבעו מעת לעת.

בעסקאות החייבות דיווח על בסיס מזומן, לפני מתן מספר ההקצאה בפועל, ניתן להגיש בקשה למתן "אישור הקצאה" עבור מסמך מקדים לחשבונית מס, מסמך מסוג חשבון עסקה/פרופורמה.

"אישור הקצאה" יתקבל מרשות המיסים כאישור עקרוני לקבלה עתידית של מספר הקצאה וגם הוא כולל מספר בן 9 ספרות.

על גבי המסמך המקדים תוצג הודעה כי אישור זה אינו מהווה מספר הקצאה ולא ניתן לקזז באמצעותו את מס התשומות.

3. הפעולות הנדרשות לקבלת מספר הקצאה על ידי מוציא החשבונית

א. רישום למערכת הזדהות ממוחשבת

1. לצורך שימוש בשירותים המקוונים של רשות המיסים, לרבות "מערכת הקצאת מספרי חשבוניות", חובה לבצע רישום ראשוני במערכת הממוחשבת דרך האזור האישי באתר האינטרנט של רשות המיסים. ניתן לבצע את הרישום דרך קישור זה ["רישום לקוח לשירותים דיגיטליים"](#).
2. לצורך הרישום וטרם כניסה לקישור מומלץ להצטייד בכרטיס אשראי וטופס 106 (לשנה הקודמת) או לחלופין נתוני דיווח למס הכנסה או למע"מ, לצרכי הזדהות בלבד.
- יש להירשם בהתאם לסוג העוסק, כעוסק יחיד ("רישום עבורי") או כחברה ("רישום /עדכון עבור תאגיד").

ב. מתן הרשאות להגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה

1. עוסק הרשום כתאגיד נדרש להסמיך גורמים מטעמו להגיש בקשה לקבלת מספר הקצאה.
2. עוסק יחיד רשאי גם הוא להסמיך גורמים מטעמו להגיש בקשה לקבלת מספר הקצאה.
3. טרם הענקה וקבלה של ההרשאה על ידי כל אדם בגיר, נדרשים שני הצדדים לבצע רישום ראשוני וחד פעמי לשירותי רשות המיסים כאמור בסעיף א' לעיל.

עוסק יחיד

רשאי לתת הרשאה לאחרים לביצוע פעולות בשמו על פי השלבים הבאים:

- א. העוסק יירשם למערכת ההזדהות הממוחשבת כאמור לעיל.
- ב. העוסק ייכנס לקישור ["מתן הרשאה לביצוע פעולות דיגיטליות" או באזור האישי באתר רשות המיסים](#).
- ג. העוסק יבחר את הפעולה שעבורה בכוונתו לתת הרשאה לגורם אחר וירשום את פרטיו של מי שקיבל על ידו את ההרשאה לביצוע הפעולה האמורה.
- ד. הגורם שקיבל את ההרשאה על ידי העוסק, יקבל הודעה במסרון/מייל על קבלת הרשאה על ידי העוסק לביצוע הפעולה שהוגדרה ויקבל קישור למערכת מתן הרשאה לביצוע פעולות דיגיטליות באזור האישי שלו.
- ה. הגורם שקיבל את ההרשאה יזדהה במערכת הרישום והזיהוי של רשות המיסים ולאחר מכן יאשר או ידחה את ההרשאה שניתנה לו על ידי העוסק.
- ו. רק לאחר שהמערכת תקלוט את מתן ההרשאה על ידי בעל העסק ואישורה על ידי הגורם שקיבל אותה, תינתן האפשרות לגורם שקיבל הרשאה לבצע את הפעולה שהוגדרה.

תאגיד

התאגיד נדרש לתת הרשאה לאחרים לביצוע פעולות בשמו על פי השלבים הבאים:

- א. התאגיד יעבור רישום וזיהוי באתר רשות המיסים תחת לשונית ["רישום לקוח לשירותים דיגיטליים"](#) "עבור תאגיד".
- ב. ההרשאה תבוצע באזור האישי באתר רשות המיסים על ידי אחד מבעלי התפקידים המורשים.
- ג. בעל התפקיד הרלוונטי יבחר את הפעולה שעבורה בכוונתו לתת הרשאה, ואז ירשום את פרטיו של מי שקיבל את ההרשאה על ידו לביצוע הפעולה האמורה.
- ד. הגורם שקיבל את ההרשאה על ידי התאגיד, יקבל הודעה במסרון/מייל על קבלת הרשאה על ידי העוסק לביצוע הפעולה שהוגדרה ויקבל קישור למערכת

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.

מתן הרשאה לביצוע פעולות דיגיטליות באזור האישי שלו.
 ה. הגורם שקיבל את ההרשאה יזדהה במערכת הרישום והזיהוי של רשות המיסים ולאחר מכן יאשר או ידחה את ההרשאה שניתנה לו על ידי התאגיד.
 ו. רק לאחר שהמערכת תקלוט את מתן ההרשאה על ידי התאגיד ואישורה על ידי הגורם שקיבל אותה, תינתן האפשרות לגורם שקיבל הרשאה לבצע את הפעולה שהוגדרה.
ההרשאה תהיה בתוקף לתקופה מקסימלית של שנה או עד לביטולה על ידי נותן/ מקבל ההרשאה, כמוקדם מבניהם.

ג. **הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס** הגשת הבקשה תבצע באחת מהחלופות הבאות:

1. **באמצעות תוכנת הנהלת החשבונות**

הבקשה תוגש באמצעות תוכנת הנהלת החשבונות של העוסק. התוכנה, שתותאם למתווה החדש, תבצע פנייה אוטומטית לרשות המיסים לקבלת "מספר הקצאה" (ללא שינוי בהתנהלות מפיק החשבונית). חשבונית המס שתופק לאחר הפנייה לרשות, תכלול ותציג את מספר הקצאה (יצוין כי רשות המיסים פנתה ליצרני התוכנות הרשומות ופרסמה הנחיות על מנת לאפשר היערכות להפעלת ממשק מקוון לקבלת מספרי הקצאה).

2. **באמצעות כניסה עצמאית ליישום אינטרנטי ייעודי**

הבקשה תוגש באמצעות כניסה עצמאית ליישום אינטרנטי ייעודי של רשות המיסים. היישום שעלה לאוויר במהלך נובמבר 2023 זמין באתר רשות המיסים. יישום זה מתאים לשימוש גם בטלפונים ניידים.
 היישום נועד לעוסקים המשתמשים בפנקסי חשבוניות, ולמקרים בהם לא ניתן להשתמש בחלופה שבסעיף 1.
 בחלופה זו על העוסק לציין ביישום האינטרנטי את מספר המסמך (מספר האסמכתא), מספר ע.מ/ח.פ של הלכות, סכום לפני מע"מ, סכום המע"מ ותאריך. העוסק יקבל את מספר הקצאה/אישור הקצאה" (לפי העניין) שאותו יציין על גבי חשבונית המס/המסמך המקדים.
 היישום האינטרנטי מותאם גם לשימוש במכשיר טלפון נייד.

ד. **אי מתן מספר הקצאה לחשבונית מס**

א. **כללי**

החל משנת 2025 היה למנהל יסוד סביר לחשש שחשבונית המס, שלגביה הוגשה הבקשה למתן מספר הקצאה, תושלח לרשות לעוסק הודעה מקוונת ולא יינתן מספר הקצאה.

ההודעה המקוונת תכלול:

- העילה לאי מתן מספר הקצאה.
- קביעת מועד לקיום שימוע.
- **ארבעת החלופות הבאות:**

1. ביטול הבקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית.
2. המשך העסקה ללא קבלת מספר הקצאה לחשבונית המס.

3. המשך העסקה תוך ביצוע העברת חבות המס לקונה (היפוך החיוב) – מבקש ההקצאה יבחר באופן מקוון את החלופה, בחירה בחלופה זו תתאפשר בתנאי שהקונה רשום כעוסק מורשה. להלן התהליך לאחר בחירת החלופה:
- המבקש יקבל מספר הקצאה מיוחד יפיק חשבונית בשיעור מע"מ אפס וידווח עליה למע"מ בדוח התקופתי.
 - הקונה יוציא חשבונית עצמית עם אותו מספר ההקצאה שניתן למבקש בגין עסקה זו, ידווח וישלם את מע"מ העסקאות וככל שהחוק מתיר זאת, ינכה את מס התשומות במלואו או בחלקו.
4. הגשת פנייה מקוונת לבדיקת החשבונית מול חדר הבקרה.
- אם נדרשים נתונים נוספים, מסמכים וכדומה, לצורך בחינת העניין וגיבוש החלטת המנהל בבקשה, יש לפרטם בפנייה הראשונית לחדר הבקרה.

ב. השימוע

1. מועד השימוע ייקבע תוך שני ימי עסקים ממשלוח ההודעה המקוונת ובהתאם לזמינות חדר הבקרה.
2. למען הסר ספק, גם עוסקים שבחרו בהעברת חבות המס לקונה (היפוך החיוב) וגם עוסקים שבחרו להוציא את החשבונית ללא מספר הקצאה רשאים להגיש בקשה לשימוע.
3. עד לקיומו של השימוע, המבקש לא יקבל מספר הקצאה, אלא אם כן המנהל החליט על מתן מספר הקצאה.
4. למנהל שיקול דעת לקיים את השימוע באמצעות היוועדות חזותית.
5. אם המבקש בחר שלא להתייצב לשימוע, ההחלטה המקדמית שהועברה אליו תחשב להחלטה לאי מתן מספר הקצאה.
6. התקיים השימוע, המנהל רשאי:
 - לקבל את טענות המבקש ולאפשר למבקש לקבל מספר הקצאה לחשבונית מס חלופית לחשבונית שעוכבה.
 - להחליט לא להקצות מספר לחשבונית המס - במקרה זה על המנהל להעביר את החלטתו בבקשה בתוך יום עסקים אחד מתום השימוע.
 - ככל שהחלטה של המנהל לא הועברה בתוך יום עסקים אחד מתום מועד השימוע, יראו את הבקשה למתן מספר הקצאה, כאילו התקבלה, ועל המנהל יהיה להקצות מספר הקצאה.

ג. השגה

1. המבקש רשאי להגיש השגה מקוונת על החלטת המנהל שלא להקצות מספר לחשבונית המס במצבים הבאים:
 - דחיית טענות המבקש לאחר קיום שימוע ומתן החלטה לאי מתן מספר הקצאה.
 - אי התייצבות לשימוע והפיכת החלטה המקדמית להחלטה לאי מתן מספר הקצאה. במקרה זה יובהר כי 30 הימים להגשת ההשגה, יחולו החל מהמועד שנקבע למבקש לקיום השימוע (שאליו לא התייצב).

2. ההשגה תוגש בתוך 30 יום ממועד קיום השימוע או במועד מאוחר יותר שהתיר המנהל מטעמים מיוחדים. נבהיר שככל שמועד השימוע נדחה על ידי רשות המיסים בהסכמה, על ההשגה להיות מוגשת תוך 30 יום מהמועד שבו קיים השימוע בפועל.
3. על המנהל להחליט בהשגה בתוך 21 ימי עסקים מיום הגשתה. החלטת המנהל בהשגה ונימוקה יומצאו למבקש.
4. לא החליט המנהל בהשגה בתוך 21 הימים מיום הגשת ההשגה - יראו את ההשגה כאילו התקבלה.
5. על החלטת המנהל בהשגה רשאי העוסק לערער בפני בית המשפט המחוזי, והוראות סעיף 83(ב) ו- (ג) לחוק מע"מ יחולו על השגה זו.

4. השירותים העומדים לרשות מקבל החשבונית (דורש התשומה)

א. אימות נתונים על ידי מקבל החשבונית

1. על מקבל החשבונית להירשם למערכת הזדהות ממוחשבת (כאמור בסעיף 3(א) לעיל).
2. מקבל החשבונית יכול לאמת את מספר ההקצאה והנתונים הכלולים בחשבונית הספק באופן הבא:
 - **אימות מספר הקצאה** - השירות יינתן באזור אישי ביישום הייעודי, ומאפשר למקבל החשבונית לוודא שפרטי החשבונית (מספר ההקצאה, הסכום, הספק והלקוח) תואמים את הנתונים ששידר נותן החשבונית.
 - **אימות "אישור הקצאה"** - בעסקאות על בסיס מזומן, ככל שמדובר ב"אישור הקצאה", לפני הוצאת חשבונית המס, ניתן לאמת שאכן קיים אישור הקצאה.
3. אימות הנתונים יתבצע על ידי מקבל החשבונית (ומי שהוסמך מטעמו), לאחר שהזדהה במערכת. הוא יזין את מספר ההקצאה או מספר אישור ההקצאה לפי העניין, ויוצגו בפניו הפרטים.
4. יובהר כי פרטי החשבונית המוצגים בפני הלקוח משקפים את הנתונים כפי שנמסרו על ידי הספק, ואין בהצגתם ביישום משום מתן אישור לאמיתות תוכנם.

ב. קליטת נתוני חשבונית הספק אל מערכת הנהלת החשבונות של הלקוח

1. השירות מאפשר ללקוח לקלוט למערכת הנהלת החשבונות שלו את פרטי החשבונית כפי שדיווח הספק (סכום מע"מ, סכום לפני מע"מ, מספר המסמך – (אסמכתה), ח.פ/ע.מ ותאריך).
2. לצורך קבלת שירות זה, מנהל החשבונות שקיבל הרשאה במערכת ההרשאות לפעולות דיגיטליות, יידרש לציין את סוג התנועה ולהזין את מספר ההקצאה. בהתאם לכך, נתוני החשבונית, כפי שדיווח הספק, יקלטו בצורה אוטומטית ישירות לנהלת החשבונות של הלקוח. מנהל החשבונות יוכל לקבוע את סוג ההוצאה ושיעור מע"מ שמוטר לנכות בגין הוצאה זו.

ג. קליטת מספר ההקצאה של חשבונית הספק אל מערכת הנהלת החשבונות של הלקוח באמצעות הקלדת פרטי חשבונית הספק

שירות זה מאפשר ללקוח לקלוט את מספר ההקצאה בצורה אוטומטית ישירות למערכת הנהלת החשבונות שלו באמצעות הקלדת כל פרטי החשבונית (סכום המע"מ, סכום לפני מע"מ, מספר המסמך (אסמכתה), ח.פ.ע.מ ותאריך). יש לוודא שהנתונים מוזנים במערכת הנהלת החשבונות בצורה זהה לרשום ע"ג החשבונית.

5. ניכוי מס תשומות בגין עסקאות במקרקעין - סעיף 43 לחוק מע"מ

במכירת מקרקעין על ידי עוסק פטור או במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי, זכאות החייב במס לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין והשבחתם, בהסתמך על חשבונית מס המעידה על תשלום המס, מותנית בכך שהחשבונית תכלול מספר הקצאה. אותו הדין יחול לגבי מלכ"ר או מוסד כספי בנסיבות המפורטות בסעיף 43 לחוק מע"מ.

6. ניכוי מס תשומות של עסק בהקמה

סעיף 40 לחוק מע"מ מחייב קיומם של שני תנאים מצטברים:

- התשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו.
- אם מדובר בחשבונית מס שסכומה לפני מע"מ עולה על המתווה בחוק, נדרש מספר הקצאה.

בהתקיים שני התנאים שצוינו, ניכוי מס התשומות יותר גם במקרים בהם חשבונית המס אינה על שם הקונה.

7. ניכוי מס תשומות בהסתמך על חשבונית מס ללא מספר הקצאה בנסיבות חריגות - סעיף 40 לחוק מע"מ

למנהל שיקול דעת לאשר ניכוי מס תשומות באמצעות חשבונית מס ללא מספר הקצאה, אם התקיימו נסיבות חריגות בקשר למערכות המחשוב של רשות המיסים כשמסיבות טכנולוגיות לא התאפשר מתן מספר הקצאה.

8. הוראות תחולה - שנת 2026

ביום 1.1.2025 נכנס לתוקפו שלב ב' של מודל חשבוניות ישראל, בהתאם להחלטת ועדת כספים. החל משנה זו כל בקשה שתוגש לקבלת מספר הקצאה תיבחן ע"י רשות המיסים, ותתקבל לגביה החלטה **בהתאם לתנאים שיקבעו מעת לעת**.

יחד עם זאת, החל מתאריך 1.1.2026 ביחס לעסקאות שסכומן יעלה על 10,000 ₪ (ללא מע"מ) וכן מתאריך 1.6.2026 ביחס לעסקאות שסכומן יעלה על 5,000 ₪ (ללא מע"מ), **ניתן יהיה לדרוש את ניכוי מס התשומות בתנאי שהחשבונית תכלול מספר הקצאה**.

ה. נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם

בתאריך 16 בדצמבר 2025 פרסמה רשות המיסים הודעה בדבר הוספת סעיף 339 לפקודת מס הכנסה - נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם המפרטת את נקודות הזיכוי הייחודיות הנוספות למשרתים במילואים, בחתימתה של רו"ח פזית קלימן – סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת, כלהלן:

1. ביום 23 בנובמבר 2025 פורסם בספר החוקים 3461 חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 283), התשפ"ו - 2025 (להלן: "**החוק**") במסגרתו נוסף סעיף 339 לפקודת מס הכנסה, שתכליתו מתן נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם.
2. בסעיף 339 נקבע כי בחישוב המס לשנת המס של יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס שקדמה לה (להלן: "**שנת המס הקודמת**"), יובאו בחשבון 0.75 נקודות זיכוי אם שירת לפחות 20 ימים בשנת המס הקודמת. כמו כן, בעד כל חמישה ימים נוספים (מעבר ל- 20 הימים הראשונים) תתווסף 0.25 נקודת זיכוי ובלבד שסך נקודות הזיכוי על פי סעיף זה לא יעלו על 4 נקודות זיכוי סך הכל.
3. במסגרת החוק נקבעה הוראת שעה למשך שנתיים, לתקופה שמתחילה ביום 1 בינואר 2026 עד יום 31 בדצמבר 2027, לפיה בחישוב המס לשנת המס של יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס הקודמת, יובאו בחשבון 0.5 נקודת זיכוי אם שירת 30 יום ועד 39 ימים, 0.75 נקודת זיכוי אם שירת בין 40 יום ל 49 ימים ונקודת זיכוי אחת אם שירת 50 ימים ומעלה. כמו כן, בעד כל חמישה ימים נוספים (מעבר ל-50 הימים הראשונים) תתווסף 0.25 נקודת זיכוי ובלבד שסך נקודות הזיכוי על פי סעיף זה לא יעלו על 4 נקודות זיכוי סך הכל.
4. תחילתו של חוק זה מיום 1 בינואר 2026.
5. יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס הקודמת עליו לצרף אישור מצה"ל על זכאותו בעד שירות מילואים כלוחם ובהתאם לאישור זה **בלבד** יינתנו נקודות הזיכוי.
6. טופס 101 עודכן בהתאם בחלק ח', סעיף 16.

רצ"ב **סיכום נקודות הזיכוי לשנות המס 2026 ו-2027**, להן זכאי מי ששירת במילואים כלוחם בהתאם למספר ימי המילואים **בשנה הקודמת** :

מספר נקודות זיכוי	מספר ימי שירות מילואים	
	מ-	עד-
0.50	39	30
0.75	49	40
1.00	54	50
1.25	59	55
1.50	64	60
1.75	69	65
2.00	74	70
2.25	79	75
2.50	84	80
2.75	89	85
3.00	94	90
3.25	99	95
3.50	104	100
3.75	109	105
4.00	ומעלה	110

7. **החל משנת המס 2028** ואילך יובאו בחשבון נקודות הזיכוי להן זכאי מי ששירת במילואים כלוחם בהתאם למספר ימי המילואים **בשנה הקודמת**, כמפורט להלן :

מספר נקודות זיכוי	מספר ימי שירות מילואים כלוחם	
	מ-	עד-
0.75	24	20
1.00	29	25
1.25	34	30
1.50	39	35
1.75	44	40
2.00	49	45
2.25	54	50
2.50	59	55
2.75	64	60
3.00	69	65
3.25	74	70
3.50	79	75
3.75	84	80
4.00	ומעלה	85

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.

1. הרחבת מסלול הצהרה בדבר תשלום לתושב חוץ

בתאריך 15.12.2025 פרסמה רשות המיסים את ההודעה שלהלן בדבר תשלום לתושב חוץ ע"ג טופס 2513/2 המבוסס על הצהרת הנישום (להלן: "המסלול הירוק").

על פי הטופס החדש, ניתן יהיה להעביר תשלומים לחו"ל במסלול הירוק לכל מדינת אמנה ולא רק על פי רשימה מוגבלת. בנוסף נקבע כי ניתן יהיה להעביר תשלומים, ללא ניכוי מס במקור, גם למדינות של ישראל יש הסכם עימן הסכם יישום כהגדרתו בסעיף 135ב לפקודה [CRS] - הסכם חילופי מידע אוטומטיים [כמובא בנספח ב לחוזר זה].

כללי

ביום 26.9.2017 החלה רשות המיסים בהליך נוסף שיש בו הקלה על ציבור הנישומים ופרסמה לראשונה את טופס 2513/2 "הצהרה בדבר תשלום לתושב חוץ בפטור מניכוי מס במקור" (להלן: "הטופס", "טופס ההצהרה"). בשנת 2020 עודכן הטופס, כך שהתווספו סוגי תשלום נוספים עליהם ניתן לדווח באמצעות הטופס.

הקלה חדשה לתושבי ישראל המשקיעים בנכסים בחו"ל

כעת, במטרה להמשיך ולהקל על תושבי ישראל המשקיעים בנכסים בחו"ל, בוצעה הרחבה נוספת ביחס לסוגי התשלומים המפורטים בסעיף 2 לטופס [מצורף בנספח א לחוזר] וכן ביחס למדינת התושבות של מקבל התשלום.

לפיכך, רשות המיסים תאפשר את העברת התשלומים בפטור מניכוי מס במקור באמצעות טופס ההצהרה אשר ימולא בסניף הבנק (או באופן מקוון במערכת הבנקאית) וזאת ללא צורך בהגעה למשרדי רשות המיסים לצורך קבלת האישור, גם כאשר ההעברה היא למדינת CRS, בהתאם לרשימה המעודכנת ליום העברת התשלום. בנוסף, הורחבו מדינות האמנה (מדינה גומלת כהגדרתה בסעיף 196 לפקודה) הכלולות בנולה, והן כוללות כעת את כלל מדינות האמנה. כמו כן, לסוגי התשלום המאושרים התווסף גם "רכישת נכס דיגיטלי באמצעות זירות מסחר המבצעות הליך KYC - הכר את הלקוח" וכעת הרשימה כוללת 10 סוגי תשלומים המפורטים בטופס.

התאגידים הבנקאיים יהיו רשאים להעביר תשלומים לתושב חוץ, על סמך הצהרת המשלם, בטופס 2513/2 בנוסחו המעודכן, בהתקיים כל התנאים המצטברים הבאים, וזאת על בסיס הצהרת המשלם ובדיקת הבנק כי מולאו הנתונים בטופס כנדרש:

1. העברת התשלום הינה לתושב מדינת אמנה או לתושב מדינת CRS ולחשבון בנק במדינת אמנה או במדינת CRS.
2. התשלום מתבצע בעבור אחד מסוגי התשלום המפורטים בסעיף 2 לטופס.
3. טופס 2513/2 מולא על כל חלקיו, נשמר על ידי התאגיד הבנקאי, ויימסר לרשות המיסים על פי דרישתה.



עמוד 1 מתוך 2 2513/2

הצהרה בדבר תשלום לתושב חוץ הפטור מניכוי ממס במקור⁽¹⁾

לפי סעיף 170 לפקודת מס הכנסה
(סמ"י √ ביטוח הפנסים)

טופס זה מיועד לסוגי התשלומים המפורטים בסעיף 2 בלבד, לתושבי מדינות עיסום יש למדינת ישראל אמנה למניעת כפל מס⁽²⁾ וכן מדינות CRS⁽³⁾

אנ, הח"מ, מצהיר/ה בזאת כי התשלום, המפורט בטופס זה, אינו חייב בניכוי מס במקור בהתאם לסעיף 164 לפקודת מס הכנסה
1. פרטי המשלם/ת

שם המשלם/ת	מספר זהות/ID.no.	מספר תיק ניכויים
<input type="checkbox"/> חברה <input type="checkbox"/> יחיד <input type="checkbox"/> שותפים <input type="checkbox"/> אחר		מספר טלפון נייד
מספר חשבון הבנק של המשלם	שם הבנק	שם הסניף

2. פרטי תשלום

תאריך	סכום	קוד מטבע ⁽⁴⁾	סוג התשלום ^(א5)
<p>סוג תשלום בטופס זה ניתן לדווח אך ורק על סוגי התשלום המפורטים ברשימה זו. סוגי תשלום אחרים ניתן להעביר במסלול המקובל תפ"י ההנחיות המפורטות בהודאת ביצוע 34/93.</p> <p>01 - השקעה במניות חבר בני אדם תושב חוץ 02 - השקעה במל"ך בחו"ל 03 - השקעה בנכסים אחרים בחו"ל (נכסים מוחשיים בלבד) 04 - פונד הלאה לתושב חוץ 05 - פונד הלאה בעלים לחבר בני אדם תושב חוץ 06 - הוצר קרן הלאה ע"י חברה באיחוד ר"ח 07 - השקעה בזכויות שותפות המאוגדת בחו"ל 08 - רכישת אגפיצות 09 - תשלום מימוש המטלטלת במימוש אגפיצות 10 - רכישת נכסים דיגיטליים באמצעות זירות מסחר המבצעות הליך KYC ("הכר את הלקוח")^(א7)</p>			

3. פרטי המקבל/ת ופרטי החשבון

שם המקבל/ת	מספר יישות המקבל/ת ^(א8)	סוג המקבל/ת <input type="checkbox"/> חברה <input type="checkbox"/> שותפות <input type="checkbox"/> אחר	קיימים יחסים מיוחדים בין המשלם למקבל ^(א9) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
כתובת מדינת התושבות של המקבל/ת ^(א10)			
מספר חשבון הבנק אליו מועב התשלום	שם הבנק	מספר הסניף	מדינה

4. הצהרת המשלם/ת

א. אני מצהיר/ה בזאת שכל הפרטים שמסרתי בטופס זה, על כל חלקיו, הם מלאים ונכונים.
ב. ידוע לי, ואני מסיכים/ה כי המידע המצויין בטופס זה ובנספחיו יועברו על-ידי הבנק לרשות המסים.
ג. ידוע לי, כי עלי לשמור את כל האסמכתאות הקשורות בהעברה^(א5), לפי הודאת ניהול ספרים^(א11).
ד. ידוע לי כי במקרה של אי התאמה בין פרטי הבקשה לעיל לבין ההעברה שבתוצאה בפועל, רשאי פקיד השומה לקבוע את סכום המס שהיה צריך לנכות בהתאם לסעיף 164 או 170 לפקודת מס הכנסה.

תאריך _____ שם המשלם/ת _____ חתימה _____

5. הצהרת הבנק (אין צורך במילוי סעיף זה אם הטופס מולא באופן מקור)

אני _____ מאשר/ת כי פרטי המשלם בסעיף 1 לעיל מתאימים לפרטי חשבון בנק המשלם
שם הפקיד/ה _____

ר"מ, אפי, בדי טלוליות דיטוליות מודיעין/מעתד ל- 2025.

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

בטופס זה ניתן לדווח אך ורק על סוגי התשלום כאמור, ולתושב במדינות אמנה⁽²⁾ ו/או במדינת CRS⁽³⁾. מדינה שאינה נמצאת ברשימות כאמור, על המבקשות/לפנות למסלול הדיווח המקובל בהתאם להודאות ביצוע 34/93.

הסברים למילוי הטופס

כללי

טופס זה מיועד לכל אדם המשלם (להלן: "המשלם") לתושב מדינה עימה יש למדינת ישראל אמנה לטובת כפל מס (להלן: "המקבלי") ומקבל התשלום אינו בעל מוסד קבע בישראל.

הטופס מיועד לסוגי הנכרות המפורטות על בני הטופס בסעיף 2 בלבד.

המשלם ישמור את כל המסמכים והתעוד הקשורים בתשלום במפורט בסעיף (ב3) להלן, לפי הודאות ניהול ספרים ורישום לרשות המסים אם ידרוש לך. הטופס מהווה הצהרה על תשלום לתושב חוץ ובקשה להקמת ניכוי המס במקור.

כאשר התשלום לחו"ל מתבצע באמצעות טאנץ' בעבור מספר סדרים, ישולא טופס אחד על-ידי הנאמן בשם כל ההגנים, ללא צורך בהחמת כלל ההגנים.

(1) **סוג התשלום** - תשלום לתושב חוץ שאיש בגדר הכנסה בישראל אינו חייב בניכוי מס במקור.

(2) מדינות עימן יש למדינת ישראל אמנה לטובת כפל מס:

https://www.gov.il/he/departments/dynamiccollectors/international_agreements

(3) מדינות בת דיווח / משתתפות במסגרת CRS:

<https://www.gov.il/he/pages/crs-list-participating-countries>

(4) **קוד מטבע** - יש לציין את קוד המטבע, על פי הרשימה להלן:

01 - דולר, ארה"ב	12 - דולר, קנדה	09 - סטר, נורבגיה	36 - לירה, טורקיה
20 - אירו (Euro), האיחוד הבריטי	13 - דולר, אוסטרליה	14 - רנד, דרום-אפריקה	42 - לאו, רומניה
03 - לירה סטרלינג, בריטניה	21 - דולר, ניו-זילנד	23 - לירה, מצרים	29 - פאנא, מקסיקו
24 - שקל חדש, ישראל	22 - דולר, סינגפור	39 - יואן, סין	38 - רובל, רוסיה
05 - ין, יפן	10 - כתר, דנמרק	34 - פרינס, הונגריה	32 - זלוטין, פולין
07 - פרנק, שוויץ	08 - כתר, שוודיה	35 - קרונה, צ'כיה	30 - באט, תאילנד

(5) **סוג התשלום** - יש לציין את קוד התשלום עפ"י הרשימה להלן:

סוג התשלום (K5)

סוג המספר לשימור והיעוד אבל המשלם/ת (K5)

01 - השקעה במניות חבר בני אדם תושב חוץ	חחה ומספר התאגדות החברה
02 - השקעה בדליף בחו"ל	חחה רכישה
03 - השקעה בנכסים אחרים בחו"ל (נכסים מוחשיים בלבד)	חחה רכישה וחשבונות
04 - מתן הלוואה לתושב חוץ	הסכם הלוואה
05 - מתן הלוואה בעלים לחבר בני אדם תושב חוץ	הסכם הלוואה
06 - החזר קרן הלוואה ע"י חברה באישור חו"ל	הסכם הלוואה ואישור חו"ל
07 - השקעה ברכישת משתתפות המאגדות בחו"ל	הסכם שותפות
08 - רכישה אופציות	חחה רכישה
09 - רכישה מימוש המשלמות במימוש אופציות	חחה רכישה
10 - רכישה נכסים דיגיטליים באמצעות דיווח מסודר המבצעות הליך KYC ("הפר את הלקוח")	אישור ביצוע רכישה מזירת מסודר, סמכות ציבורית של ארנק המשלם ומזהה טרזנקציה (Tx Hash).

(* סוגעות של החזר קרן הלוואה ע"י חברה, יקבל המשלם אישור מר"ח שהתשלום מהווה תשלום על חשבון קרן הלוואה.

(6) **כנס דיגיטלי** - כנס המהווה ייצוג דיגיטלי קריפטוגרפי של ערך או אמת המבוסס על טכנולוגיות רישום מבוזר, כגון: בלוקצ'יין.

(7) **KYC** - הליך זיהוי ואימות הלקוח על-ידי מוסד פיננסי.

(8) **סוג מספר מזהה של -**

המקבל במדינת תושבותו: מספר הזהות, מספר דרכון, מספר רישום לתאגיד וכיו"ב (ככל הקיים).

המקבל בישראל: מספר הזהות, מספר דרכון, מספר רישום לתאגיד וכיו"ב.

(9) **יחסים מיוחדים:** לרבות יחסים שבין אדם לקרובו וכן שליטה של צד אחד לעסקה במשותף, או שליטה של אדם אחד בצדדים לעסקה, במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר (כמפורט בסעיף 85 א לפקודה).

(10) ככל שידוע למשלם.

(11) במשך 7 שנים מתום שנת המס שאליה היא מתייחסת, או במשך שש שנים מיום הגשת הדוח על הכנסה לאותה שנת מס, הכל לפי המאוחר.

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.

נספח ב – CRS - מדינות שיש עימן הסכם חילופי מידע אוטומטיים

החטיבה המקצועית
מחלקת מיסוי בין-לאומי

ט"ו כסלו תשפ"ה
16 דצמבר 2024

הנדון: רשימת המדינות המשתתפותורשימת מדינות בנות הדיווח אליהן ישראל תעביר מידע במסגרת ה - CRS

להלן רשימת המדינות המשתתפות (מדינה משתתפת - מדינה שהתחייבה על פי הסכם להעביר למדינת ישראל מידע לפי התקן) בהתאם לתקנות מס הכנסה (יישום תקן אחיד לדיווח ולבדיקת נאותות של מידע על חשבונות פיננסיים), התשע"ט-2019.

רשימה זו משמש גם כרשימת מדינות בנות הדיווח (מדינות עמן נעשו הסכמים אשר לפיהם קיימת התחייבות למסור את המידע) אליהן תעביר ישראל מידע בספטמבר 2025 בגין שנת 2024.

בהתאם לתקנות, המוסדות הפיננסיים נדרשים להעביר לרשות המסים את המידע עד לתאריך 8 בספטמבר 2025.

רשימת המדינות המשתתפות אינה כוללת מדינות המוגדרות כ"מדינות אויב".

מספר	שם המדינה המשתתפת
1.	Albania
2.	Andorra
3.	Anguilla
4.	Antigua and Barbuda
5.	Argentina
6.	Armenia
7.	Aruba
8.	Australia
9.	Austria
10.	Azerbaijan
11.	Bahamas
12.	Bahrain
13.	Barbados
14.	Belgium
15.	Belize

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.



החטיבה המקצועית
מחלקת מיסוי בין-לאומי

16.	Bermuda
17.	Brazil
18.	British Virgin Islands
19.	Bulgaria
20.	Canada
21.	Cayman Islands
22.	Chile
23.	People's Republic of China
24.	Colombia
25.	Cook Islands
26.	Costa Rica
27.	Croatia
28.	Curaçao
29.	Cyprus
30.	Czechia
31.	Denmark
32.	Dominica
33.	Ecuador
34.	Estonia
35.	Faroe Islands
36.	Finland
37.	France
38.	Germany
39.	Ghana
40.	Gibraltar
41.	Greece
42.	Greenland
43.	Grenada
44.	Guernsey
45.	Hong Kong, China
46.	Hungary
47.	Iceland

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרים 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.
ניוזלטרים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.



החטיבה המקצועית
מחלקת מיסוי בין-לאומי

48.	India
49.	Ireland
50.	Isle of Man
51.	Italy
52.	Jamaica
53.	Japan
54.	Jersey
55.	Kazakhstan
56.	Kenya
57.	Korea
58.	Latvia
59.	Liechtenstein
60.	Lithuania
61.	Luxembourg
62.	Macau, China
63.	Maldives
64.	Malta
65.	Marshall Islands
66.	Mauritius
67.	Mexico
68.	Moldova
69.	Monaco
70.	Montserrat
71.	Nauru
72.	Netherlands
73.	New Caledonia
74.	New Zealand
75.	Nigeria
76.	Norway
77.	Panama
78.	Peru

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.



החטיבה המקצועית
מחלקת מיסוי בין-לאומי

79.	Poland
80.	Portugal
81.	Romania
82.	Russian Federation
83.	Saint Kitts and Nevis
84.	Saint Lucia
85.	Saint Vincent and the Grenadines
86.	Samoa
87.	San Marino
88.	Seychelles
89.	Singapore
90.	Sint Maarten
91.	Slovak Republic
92.	Slovenia
93.	South Africa
94.	Spain
95.	Sweden
96.	Switzerland
97.	Thailand
98.	Türkiye
99.	Turks & Caicos Islands
100.	Ukraine
101.	United Arab Emirates
102.	United Kingdom
103.	Uruguay
104.	Vanuatu

לצורך בירור האם המדינה בת הדיווח מנפיקה מספר TIN לכל תושב; לחלק מתושביה או כלל לא מנפיקה, ניתן לעיין באתר ה-OECD, בהתאם למידע שהעבירה כל מדינה משתתפת.

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers>

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

ז. מתן זיכוי לפי סעיף 46 על ידי מעסיק לעובדיו, באמצעות תלוש שכר

בתאריך 20 בנובמבר 2025 פרסמה רשות המיסים הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 12/2025 המחליפה את הוראת הביצוע 7/2012 שעניינה: מתן זיכוי לפי סעיף 46 על ידי מעסיק לעובדיו, באמצעות תלוש שכר.

1. התממשקות למערכת "תרומות ישראל"

על-פי הוראת הביצוע החדשה החל מיום 1.1.2026 יוכלו מעסיקים שיבחרו בכך, להתממשק למערכת באמצעות תוכנת השכר. בדרך זו יוכלו מעסיקים אלו לתת זיכוי מס לעובד ישירות בתלוש השכר בגין תרומות לעמותות שהתחברו למערכת. כל זאת בכפוף לאישור העובד למעסיקו, באזור האישי של העובד באתר רשות המיסים, לקבל את סכום התרומות שתורם לצורך מתן זיכוי המס. התממשקות כאמור, כפופה לכך שתוכנת השכר ביצעה את ההתאמות הנדרשות בהתאם להנחיות רשות המיסים.

הדברים עולים בקנה אחד עם תוספת מס' 1 לחוזר מס הכנסה 9/2015 בנושא: קווים מנחים להחלת סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), תשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה") שפורסמה ביום 10.7.2025 ולפיה, החל מיום 1.1.2026 תחול על העמותות חובת דיווח על תרומות וביטולי תרומות באמצעות המערכת [מערכת "תרומות ישראל" (להלן: "המערכת")]. המערכת מאפשרת למוסדות ציבור בעלי אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (להלן: "העמותות") להעביר ישירות ובאופן דיגיטלי לרשות המיסים את כל המידע בנוגע לתרומות שקיבלו ובכך, שימוש במערכת חוסך לתורם את הצורך לשמור קבלות נייר על מנת לממש את זכאותו להטבת מס בגין התרומות, שכן הקבלות מרוכזות עבור התורם באזור האישי שלו באתר רשות המיסים. בנוסף, המידע בנוגע לתרומות מעודכן גם במערכות המידע המשמשות לעריכת תיאום מס, הגשת דוח שנתי ודוח להחזר מס ובזאת נחסך לתורם הצורך להציג את הקבלות שבאזור האישי למשרד או להעלותן למערכת תיאומי המס המקוונת על מנת לממש את הטבת המס.

בהתאם להוראות תקנה 9(א) לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג – 1993 (להלן: "תקנות ניכוי ממשכורת"), רשאי פקיד שומה, על פי בקשת העובד, להורות למעסיק להקטין את ניכוי המס או להימנע מניכוי מס כאשר לעובד מגיע ניכוי, זיכוי או נקודת זיכוי, או כאשר הכנסתו פטורה ממש כולה או מקצתה בשל הפסקאות המפורטות בתקנה. פסקה (8) לתקנה האמורה מתייחסת לתרומות לפי סעיף 46 לפקודה.

כמו כן, הסיפא לתקנה האמורה קובעת כי מנהל רשות המיסים רשאי להודיע לכלל המעסיקים או לחלק מהם שעליהם להתיר את ההנחות או הפטורים שבתקנת משנה זו, כולם או מקצתם, גם בלי אישור פקיד השומה ומשהודיע כך, חייב המעסיק להתיר את ההנחות או הפטורים האמורים.

מכוח תקנה זו פורסמה הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 7/2012 בנושא: אישור למעביד למתן זיכוי לפי סעיף 46 לעובדיו, באמצעות תלוש שכר (להלן: "הוראת ביצוע 7/2012") אשר בה נקבעו התנאים והדרישות לצורך מתן הרשאה למעסיקים להענקת זיכוי לפי סעיף 46 לפקודה, בגין תרומות שנתרמו על ידי העובדים וזאת באמצעות תלוש השכר.

הוראת ביצוע זו מחליפה את הוראת ביצוע 7/2012 וזאת לנוכח הקמת מערכת "תרומות ישראל" והאפשרות למתן זיכוי תרומות לעובדים באופן פשוט ונגיש בתלוש השכר כמפורט בסעיף 2 להוראה זו.

ביום 25.5.2025 פורסם מידע לבתי תוכנה וליצרני מערכות מידע בדבר זיכוי תרומות באמצעות מעסיקים על מנת לאפשר למעסיקים מתן זיכוי בגין תרומות לעובדים באופן ישיר בתלוש השכר. העובדים נדרשים לתת אישור להעברת המידע מרשות המיסים למעסיק באשר לתרומות שהם תרמו. המעסיק יקבל מידע הכולל סכום מצטבר של תרומות שנתרמו על ידם וזאת לצורך מתן זיכוי באופן ישיר בתלוש השכר.

יצוין כי המידע המועבר למעסיק הינו רק עבור עובדיו שבחרו לאשר את העברת המידע לצורך קבלת זיכוי מס בשל תרומות בתלוש השכר.

המידע המועבר למעסיק יתייחס אך ורק לתרומות לעמותות בעלות אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ולא יכלול מידע על פרטי העמותות להן תרם העובד, אלא מידע בנוגע

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרם אלו ובלו 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.

לסך התרומות מתחילת שנת המס. מדובר בתרומות שלא הועברו לצורך עריכת תיאום מס בגין תרומות או לא הועברו למעסיק אחר למטרת זיכוי מס על תרומות. כמו כן, לא יועברו למעסיק דיווחים על תרומות בשווה כסף.

2. מטרת הוראת הביצוע

מטרת הוראת ביצוע זו היא לפרט מה הם התנאים והדרישות אשר יחולו החל מיום פרסום הוראה זו על מנת לאפשר למעסיקים המעוניינים בכך להעניק לעובדיהם זיכוי מס לפי סעיף 46 לפקודה, בגין תרומות שתרמו, וזאת באמצעות תלוש השכר.

מובהר בזאת כי תוקף כל האישורים שהופקו למעסיקים מכוח הוראת ביצוע 7/2012 יפוג ביום 31.12.2025 וכי היישום דרכו הוגשו הבקשות ייסגר והחל מיום 1.1.2026 לא יופקו למעסיקים אישורים חדשים.

3. הנחיות לפעולה

מובאות להלן הנחיות לפעולה, כמובא בהוראת הביצוע:

3.1 זיכוי המס דרך תלוש השכר יינתן לעובד רק באמצעות מעסיקו העיקרי .

3.2 מעסיק שיבחר להתממשק למערכת יבצע זאת באופן הבא בתיאום עם תוכנת השכר/לשכת שכר וללא צורך בהגשת בקשה לפקיד השומה:

3.2.1 מעסיק שמפיק תלושי שכר בעצמו

מעסיק (יחיד או מורשה- העל של תאגיד) שיבחר להתחבר למערכת, יזדהה באמצעות תוכנת השכר עם פרטי הרישום שלו לשירותים הדיגיטליים של רשות המיסים. לאחר ביצוע ההתחברות כאמור, נתוני התרומות של עובדיו (שאישרו זאת) יועברו אליו באופן מקוון.

3.2.2 מעסיק שמפיק תלושי שכר באמצעות לשכת שכר

מעסיק (יחיד או מורשה-העל של תאגיד) שיבחר להתחבר למערכת, ייתן הסמכה במערכת "הרשאה לפעולות דיגיטליות" שבאזור האישי שלו באתר רשות המיסים ללשכת השכר על ידי סימון הרשאה בשם השרות: "**העברת סכום התרומות של עובדי המעסיק לצורך זיכוי בתלוש השכר**".

יודגש כי הרשאה כאמור הינה בעבור העברת נתוני סכום התרומות בלבד .

מורשה-העל של לשכת השכר יכנס גם הוא למערכת "הרשאה לפעולות דיגיטליות" שבאזור האישי שלו, ויסמך את עובדיו על ידי סימון הרשאה ב-"**הרשאה לעובד בתאגיד לפעול בשם התאגיד**". נתוני התרומות של עובדי המעסיקים שאישרו זאת יועברו אליו באופן מקוון.

יובהר כי "הרשאה לעובד בתאגיד לפעול בשם התאגיד" תקפה לכל לקוחות לשכת השכר.

3.3 על המעסיק ליידע את עובדיו כי התממשק למערכת וכי הם נדרשים לאשר באזור האישי של רשות המיסים את העברת המידע למעסיק על תרומותיהם, באם הם מעוניינים לקבל את זיכוי המס דרך תלוש השכר.

3.4 המעסיק ייתן את הזיכוי לעובדיו בתלוש השכר בהתאם לנתוני התרומות שיתקבלו מהמערכת.

3.5 העובד נדרש להזין את פרטי תיק הניכויים של המעסיק המהווה מעסיקו העיקרי באזור האישי של רשות המיסים במטרה לתת הרשאה להעברת המידע בגין תרומותיו למעסיק לצורך מתן זיכוי דרך תלוש השכר. מתן הרשאה כאמור באזור האישי של רשות המיסים נעשה תחת לשונית של "מיצוי זכויות", תת לשונית "תרומות", לאחריה "פרטי תרומות" ולבסוף "עדכון".

- 3.6 עובד רשאי לבטל בכל עת את ההרשאה להעברת נתוני התרומות למעסיקו העיקרי באזור האישי של רשות המיסים. באחריות העובד לעדכן שינוי של מעסיקו העיקרי, בין אם החליף מעסיק עיקרי ובין אם הפסיק לעבוד אצל המעסיק העיקרי. עדכון כאמור מבוצע באזור האישי של רשות המיסים כמפורט בסעיף 3.5 לעיל.
- 3.7 סכום התרומה המרבי שיועבר באמצעות המערכת ושבינו יינתן זיכוי באמצעות המעסיק לא יעלה על 25,000 ₪ לעובד בשנה.
- יודגש כי בהתאם לקבוע בסעיף 46 לפקודה קיים סכום מזערי לקבלת זיכוי בשל תרומה וסכום התרומות לצורך זיכוי המס לא יכול לעלות על 30% מהכנסתו החייבת של העובד באותה שנה.
- 3.8 המערכת מעבירה למעסיק נתוני תרומות אשר דווחו על ידי העמותות הכוללות את מספר תעודת הזהות של העובד בלבד. יובהר כי לא מועברים נתוני תרומות של בן/בת הזוג של העובד.
- 3.9 במקרים בהם לא ניתן לקבל זיכוי דרך תלוש השכר ניתן לערוך תיאום מס או להגיש דוח שנתי או דוח להחזר מס לאחר תום השנה. דוגמאות למקרים כגון אלו: תרומות שלא הועברו למעסיק באמצעות המערכת מכיוון שעברו את תקרת ה-25,000 ₪, תרומות שדווחו בסמוך לסוף השנה ולאחר סגירת הממשק מול המעסיק, תרומות בשווה כסף, תרומות של בן/בת זוג ועוד.
- 3.10 יודגש כי החל מיום 1.1.2026 אין לתת זיכוי דרך תלוש השכר עבור תרומות שיוגשו באופן ידני למעסיק.
- 3.11 מעסיק יכול לתת זיכוי מס בגין תרומות גם על פי תיאום מס שיומצא על ידי העובד.
- 3.12 יובהר כי הנתון המתקבל במסגרת תיאום המס הנו סכום הזיכוי בעוד שהמידע המתקבל מהמערכת הינו סכום התרומה המצטבר בגינו יחושב הזיכוי.

4. דיווחים

- 4.1 יש לדווח על זיכוי מס בגין תרומות בדוח 126 בהתאם להנחיות רשות המיסים במסמך "מבנה רשומה 126" כפי שמפורסם מידי שנה.
- 4.2 סכום התרומות שידווח בטופס 106 יהיה בהתאם לסכום התרומות המצטברות לזיכוי שהועברו למעסיק מהמערכת על ידי רשות המיסים ונכללו כזיכוי בחישוב המס של העובד. פירוט השדות לדיווח יהיה בהתאם להנחיות לדיווח טופס 106 כפי שיעודכנו מעת לעת.

ח. מתן הרשאה לביצוע פעולות דיגיטליות מול רשות המיסים

בהתאם לפרסום רשות המיסים, שירות מתן הרשאה לביצוע פעולות דיגיטליות מול רשות המיסים, מאפשר ליחידים ולתאגידים לתת הרשאה לגורמים שונים שיפעלו מטעמם, לביצוע פעולות ותהליכים דיגיטליים שהוגדרו מראש מול רשות המיסים.

מערכת זו נועדה להנגשת מגוון רחב של שירותים דיגיטליים לציבור, בין היתר:

- 1 - לצורך קבלת מספר הקצאה בפרויקט חשבוניות ישראל,
- 2 - לדיווח טופס 161 על ידי מעסיקים העושים שימוש במערכת "עזיבת מקום עבודה",
- 3 - לקבלת מספרי דיווח וקבלת זיכוי בגין תרומות בפרויקט "תרומות ישראל",
- 4 - לדיווח מע"מ באופן מקוון.

ולשירותים נוספים, עליהם יוחלט על ידי הנהלת רשות המיסים מעת לעת.

למי מיועד השירות

שירות זה מאפשר לתאגידים וליחידים, לתת הרשאה לגורמים שונים שיפעלו מטעמם, לביצוע פעולות ותהליכים דיגיטליים שהוגדרו מראש מול רשות המיסים.

רשימת הפעולות שניתן לתת להן הרשאות, מפורטת במערכת ומתעדכנת מעת לעת.

תאגידים

- "מורשה על" בתאגיד - יכול לפעול ויכול להסמיך אדם אחר, לביצוע פעולות דיגיטליות מסוימות בשם התאגיד ויכול לתת הרשאות להסמיך אחרים.
- "מורשה" - כל מי שהוסמך (קיבל הרשאה) ממורשה העל לפעול ולהסמיך אחרים, יוכל לפעול ויוכל להסמיך יחיד אחר לפעול בשם נותן ההסמכה, בנושאים בהם קיבל הסמכה בלבד.
- "משתמש" - כל מי שהוסמך (קיבל הרשאה) ממורשה-העל או מהמורשה, יוכל לפעול בשם נותן ההסמכה בנושאים בהם קיבל הסמכה בלבד.

יחידים

- "מורשה" - יחידים בעלי אזרחות ישראלית מעל גיל 18 – יכולים להסמיך אדם או תאגיד לביצוע פעולות דיגיטליות מסוימות בשמם.
- "משתמש" - כל מי שהוסמך (קיבל הרשאה) מהמורשה, יוכל לפעול בשם נותן ההסמכה בנושאים בהם קיבל הסמכה בלבד.
- (*) יחידים יכולים לעשות שימוש עצמי ביישומים הדיגיטליים, ללא צורך ברישום מוקדם במערכת ההסמכות.

משתמש	מורשה	מורשה-על (קיים בתאגידים בלבד)	
		v	הסמכת "מורשה"
	v	v	הסמכת "משתמש"
v	v	v	ביצוע פעולה

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.

יחידים – מוגדרים כ"מורשים" ואינם זקוקים לרישום

- בעלי מספר זהות ישראלי.
- בעלי מעמד אחר, שיש להם מספר תיק פעיל שניתן להם מרשות המיסים (מתחיל ב-66).

תנאים מקדימים לרישום "מורשה-על" בתאגיד

- מי שהוסמך על ידי הנהלת התאגיד להיות "מורשה-על" ועורך דין הזין את פרטיו ב**רישום מקוון** (דירקטור בחברת יחיד אינו נדרש לאישור עורך דין). רישום פרטי התאגיד כולל פרטי התקשרות מאומתים: כתובת דואר אלקטרוני וטלפון (הליך צימוד) על ידי מורשה העל.

איך נרשמים כ"מורשה על" בתאגיד

- יש להיכנס ל**אזור האישי** באתר האינטרנט של רשות המיסים בישראל ולבחור בנושא "רישום פרטי תאגיד".
- יש להקליד את מספר התאגיד, להזין ולאמת את פרטי ההתקשרות של התאגיד (מספר טלפון וכתובת דואר אלקטרוני).
- אחר כך יש לחתום על ההצהרה שתופיע במסך האחרון.
- במקביל, עורך דין יבחן את החלטת התאגיד למינוי, ויזין את פרטי מורשה-העל באופן מקוון.
- כעת מורשה-העל יכול לבחור באחת מהאפשרויות:
 - לבצע את הפעולות בעצמו.
 - להסמיך אחרים לביצוע הפעולות, שיוגדרו מתוך רשימת הפעולות המפורטות באתר.

איך ניתנת הרשאה

- להוספת הרשאה יש ללחוץ על כפתור "הוספת הרשאה".
- יש לציין את זהות מקבל ההרשאה.
- יש לבחור מתוך רשימה, את השירותים להם ניתנת ההרשאה (השירותים הם בדרך כלל תהליכים דיגיטליים בתקשורת בין מחשבים).
- אם קיימת "הרשאת על" במערכת, תוצג האפשרות להסמיך משתמשים אחרים לבצע את הפעולות שהוגדרו (הרשאת ניהול).
- חובה לציין לאיזו תקופה מעניקים את ההרשאה (עד שנה).
- על מקבל ההסמכה לאשרה במערכת "הרשאות לפעולות דיגיטליות" שבאזור האישי שלו.

איך ניתנת הרשאה לתאגיד (למשל לשכת שכר, או חברת הנהלת חשבונות)

- להוספת הרשאה יש ללחוץ על כפתור "הוספת הרשאה".
- יש לציין את מספר התאגיד מקבל ההרשאה.
- יש לבחור מתוך רשימה, את השירותים להם ניתנת ההרשאה (השירותים הם בדרך כלל תהליכים דיגיטליים בתקשורת בין מחשבים).
- אם קיימת "הרשאת על" במערכת, תוצג האפשרות להסמיך משתמשים אחרים לבצע את הפעולות שהוגדרו (הרשאת ניהול).
- חובה לציין לאיזו תקופה מעניקים את ההרשאה (עד שנה).

- על מורשה העל בתאגיד מקבל ההסמכה לאשרה במערכת "הרשאה לפעולות דיגיטליות" שבאזור האישי שלו.
- התאגיד מקבל ההרשאה יכול להסמיך את עובדיו בהסמכה "הרשאה לעובד בתאגיד לפעול בשם התאגיד", וכך מועברות ההרשאות שקיבל התאגיד מלקוחותיו לעובדיו.
- מקבל ההרשאה יכול לצפות בכל עת בהרשאות שניתנו לו.
- ניתן לבטל בכל עת כל הרשאה שניתנה או התקבלה על ידי כל אחד מהמורשים.
- אם בוטלה הסמכת מורשה-העל מסיבה כלשהיא, כל ההרשאות שניתנו על ידו תישארנה בתוקף עד לביטולן, או כשיפוג תוקפן על פי המועד המוקדם.

איך מבטלים או מאריכים תוקף הרשאות

- מורשי-על ומורשים יכולים לצפות בהרשאות שניתנו על ידם ועל ידי מורשי-על ומורשים אחרים.
- ניתן לסמן אילו הרשאות ברצונכם לבטל או לשנות את תוקפן.
- ניתן לסמן סימון גורף עבור מקבל הרשאות מסוים, וניתן גם לסמן את כל ההרשאות הקיימות בסימון בודד בראש העמוד.

לאחר בחירת ההרשאות הרלוונטיות יש ללחוץ על כפתור "עדכון תוקף" או כפתור "ביטול הרשאות" לפי הצורך.

ט. עדכונים במערכת ההרשאות – רישום "מורשה-על" באופן מקוון, מינוי מקוון לדיווח מע"מ בתאגיד, וביטול מקוון של "מורשה-על"

בתאריך 15 בדצמבר 2025 פרסם סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות ברשות המיסים, מר דוד רוטנברג עדכונים במערכת ההרשאות במע"מ, כלהלן:

מערכת ההרשאות לפעולות דיגיטליות [שבאזור האישי של רשות המיסים](#) משמשת תשתית לפעילות לקוחות בנושאים שונים כגון [חשבוניות ישראל](#), [עזיבת מקום עבודה](#), [תרומות ישראל](#) ועוד. מאז עלייתה לאוויר נרשמו בה מעל 200,000 מורשי-על ביותר מ-175,000 תאגידים (חברות, עמותות, שותפויות מע"מ ושותפויות רשומות).

תהליך רישום "מורשה על" במערכת נערך ב-3 שלבים כמפורט [בדף השירות](#) בנושא .

במטרה להקל על ציבור הלקוחות ולשפר את התהליך פותחו כחלק מהיישום, שלושת השירותים הבאים, בתוקף מיום 16.12.2025, כלהלן:

1. **רישום מקוון של "מורשה על" (מחליף את נספח א' הידני):** בהתאם לפיתוח, יזין עורך הדין את פרטי "מורשה-העל" המיועד, עליו החליטה הנהלת התאגיד, **באופן מקוון**, במערכת "הרשאה לפעולות דיגיטליות" שב"אזור האישי של רשות המיסים". הזנת הנתונים תתאפשר לעורכי דין בלבד. במקרה ש"מורשה-על" שרשם עורך הדין אינו דירקטור בחברה, מורשה חתימה בעמותה, או שותף בשותפות, על המייצג הרשום של התאגיד להזין את פרטיו בפורטל המייצגים המקושרים לשע"מ ולבחון אם לאשר את הבקשה.

2. **חדש - מינוי "משתמש" לדיווח מע"מ בלבד:** בהתאם לפיתוח, הנהלת התאגיד רשאית למנות יחיד שאינו "מורשה על" בתאגיד, כ"משתמש" לדיווח מע"מ והפקת חשבוניות עסקאות אקראי בלבד. בהמשך להחלטת הנהלת התאגיד, עורך הדין יתבקש להזין את פרטי היחיד שמונה במערכת "הרשאה לפעולות דיגיטליות" שב"אזור האישי של רשות המיסים. "לאחר מכן, המייצג הרשום ברשות המיסים יוכל לאשר מינוי זה, בהליך המפורט בסעיף הקודם. נזכיר שלאחר אישור המייצג על ה"משתמש" לאשר את ההרשאה.

יודגש כי מינוי זה אינו ניתן להורשה. כמו כן, "מורשה-על" אינו רשאי למנות "משתמש" לדיווח מע"מ, אולם באפשרותו לבטל את המינוי בכל עת או לשנות את תוקפו. עוד יצוין כי אפשרות זו לא מבטלת את האפשרות של "מורשה על" לדווח מע"מ.

3. **חדש - ביטול מקוון של "מורשה-על" פעיל:** הנהלת התאגיד יכולה להחליט על ביטול מינוי מורשה-על. גם פעולה זו תוזן למערכת באופן מקוון על ידי עורך דין, ביישום הרשאה לפעולות דיגיטליות באזור האישי של רשות המיסים, ותיבחן על ידי עובדי רשות המיסים.

לסיכום – מינוי "מורשה-על", ביטול מינוי "מורשה-על", ומינוי "משתמש" לדיווח מע"מ, ייעשו באופן מקוון בלבד, ללא צורך בטפסים ידניים.


להלן בנספח למכתב זה - צילומי מסך מהיישום.

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרים 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.
ניוזלטרים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

דוגמה למסך הכניסה לרישום מקוון על ידי עורכי דין



אישור עורך דין


מסלול מקוון המאפשר להנהלת התאגיד למנות מורשה על או לתת הסמכה עבור דיווח מע"מ

איך זה עובד?

בחרו בסוג ההסמכה הרצוי וזו אינה סוג פעולה חריג לבצע - סניף או בינאלי

הסמכה לדיווח מע"מ


משתמש לדיווח מע"מ הינו אדם שהנהלת התאגיד מינתה לנושא זה בלבד וביכולתו להזין דיווחי מע"מ תקופתיים של התאגיד ודיווח עסקאות אקראי




מינוי משתמש לדיווח מע"מ

מורשה על

מורשה על הינו אדם שהנהלת התאגיד מינתה וביכולתו לבצע בנתוני התאגיד, לבצע פעולות מקוננות סטטיסטיות ואף למנות אחרים לבצע פעולות אלה. פרטים מלאים וסרטוני הדרכה ניתן למצוא באתר




ביטול מורשה על



רישום מורשה על

דוגמה למסך רישום מורשה על



רישום מורשה על

שלב 1 מתוך 2
דו"ס בלבד

פרטי עורך דין

ד"ר.

פרטי התאגיד

מספר תעודת מס תע"מ

מספר תע"מ

מספר רישום

מספר תע"מ

המשך

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.



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

הסבר להליך ההרשאות בפורטל המייצגים:

מורשי העל בתאגיד
 מספריות זו ניתנו לסוכני מכרה פורטל-על במאגיד פורטל סי.סי.ס.
 תפקיד מורשה-על הוא לתת הרשאות למעטות הימנעות ברשות המיסים עבור החברות.

ישור מורשה על אישור מורשה על

השם מורשי העל בתאגידים

מספר תאגיד: []
 מספר זהות: []
 סטטוס: []
 ת.ד. מורשה העל: []

רשום על תאגיד: []
 רשום מנהיג: []

המשך

בלחיצה על כפתור "אישור מורשה על" יופיע החלון הבא:

אישור מורשה על

מספר תאגיד: 51

מספר זהות: 20

המשך

יש להזין מספר תאגיד ותעודת זהות מורשה העל.
 לאחר לחיצה על המשך יופיעו הנתונים הבאים:

אישור מורשה על

מספר תאגיד: 51

מספר זהות: []

נחובי מורשה על

מספר תאגיד: 5

מספר זהות: []

סטטוס: []

תאריך מינוי ער"ד: 14/12/2025

ממתין לאישור המייצג

אישור

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטרים 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.
 ניוזלטרים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי. ט.ל.ח.



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

לאחר אישור תופיע הודעה שהמורשה אושר והחלון ייסגר, מורשה העל יתפנה לפעיל רק לאחר שיבצע רישום פרטי תאגיד.

הנתונים עודכנו בהצלחה ✓

תהליך של אישור משתמש למע"מ מקביל לתהליך זה, ולאחר האישור הישות עוברת לסטטוס "ממתין לאישור" ועל מקבל ההסמכה לאשרה במערכת ההרשאות שבאזור האישי שלו.