CONNECTED GLOBALLY VIA ATLAST

ROSENBLUM HOLTZMAN & CO. C.P.A

רוזנבלום-הולצמן, ושות'
רואי חשבון

NEWSLETTER

נובמבר 2026

מס' 216

ROSENBLUM HOLTZMAN & CO. C.P.A

תוכן העניינים

א. הגשת בקשות למענק עבור המשרתים במילואים עבור נזק עקיף בחודשים יולי-אוגוסט 2026 1

ב. הגשת הצהרת הון באופן מקוון בלבד החל מ 1.1.2027..... 2

ג. הארכת תוקפם של חיקוקים בתחום המס מכוח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת עד 10.2.2027..... 3

ד. החבות במע"מ בשל עסקאות ניכיון שיקים - נייר עמדה מקצועי מספר 09/2026 - רשות המיסים בתחום - מס ערך מוסף..... 6

ה. ניכוי מס תשומות בדיווח המפורט בהסתמך על חשבונית מס שאינה על שם העוסק 7

ו. הארכת תוקף נוהל הוראת שעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר וירטואליים (כגון: קריפטו) 8

ז. חברה משפחתית וחברת בית..... 11

-*-*-*-*-*-*-*-*-

א. <u>הגשת בקשות למענק עבור המשרתים במילואים עבור נזק עקיף בחודשים יולי-אוגוסט 2026</u>

רשות המיסים פרסמה הודעה ולפיה נפתחה האפשרות להגיש בקשה למענק בגין נזק עקיף שנגרם לעסק או למשלח היד בגין שירות המילואים, עבור החודשים יולי ואוגוסט 2026. משמע - כל מי ששירת במילואים בשנת 2026 והעסק שלו נפגע כלכלית בשל שירות המילואים - זכאי למענק של קרן הפיצויים שבנדון, בהתקיים התנאים הבאים:

1. עצמאיים ששירתו במילואים 21 ימים ומעלה ברציפות בשנת 2026, משרת מילואים אשר שירת בפרק זמן של 21 יום ומעלה שלא ברציפות, זכאי למענק בגין כל תקופת שירות בנפרד;
2. עצמאים ששירתו לפחות 30 ימים לא רצופים בתקופה של חודשיים המסתיימת בחודש זוגי, בהתאם לתנאי הזכאות.

<u>ניתן להגיש את הבקשות באופן מקוון באתר רשות המיסים עד ליום 31.12.2026.</u>

<u>לבירור זכאות ולמידע נוסף ניתן לפנות למוקד ייעודי למסלול מחזורים משרתי מילואים שמספרו 074-7951111.</u>

טבלת תקופות הזכאות באתר הממשלתי : בדף השירות הרשמי בקשה למענק לעוסקים משרתי מילואים באתר Gov.il , תחת פירוט מועדי ההגשה, עודכן הנוסח הרשמי "**הגשת בקשה למענק יולי אוגוסט 2026 תתאפשר החל מיום 6 באוקטובר 2026 ועד 31 בדצמבר 2026** ."

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.

ב. <u>הגשת הצהרת הון באופן מקוון בלבד החל מ 1.1.2027</u>

בהודעתו של רו"ח (משפטן) רובי בוטבול - סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת ברשות המיסים מתאריך 7 בספטמבר 2026 מובהר כי החל מתחילת שנת המס 2027, הגשת הצהרות הון תתאפשר רק באופן מקוון.

להלן ההודעה וההנחיות לביצועה כפי שבאו לידי ביטוי בהודעתו של מר רובי שבנדון:

" במסגרת תהליכי הדיגיטציה ברשות המיסים פורסמו לאחרונה ברשומות "כללי מס הכנסה (דיווח מקוון של דוח הצהרת הון), התשפ"ו - 2026" (להלן: "**הכללים**") וכן צו ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו- 2016) (תחילתו של סעיף 135(1)(א1) לפקודת מס הכנסה), התשפ"ו - 2026 (להלן: "הצו").

הצו קובע כי תחילתו של סעיף 135(1)(א1) לפקודה, לעניין דוח על הונו ונכסיו של יחיד לפי סעיף 135(1)(א1) לפקודה, תהיה ביום כ"ב בטבת התשפ"ז (1 בינואר 2027). בכך תחל חובת ההגשה המקוונת של דוח הצהרת הון מהמועד האמור.

ולכן, החל מיום 1 בינואר 2027, <u>ההגשה המקוונת המלאה באמצעות המערכת הדיגיטלית להגשת הצהרת הון תהפוך לערוץ המחייב והיחיד</u>. הגשת הצהרת הון סרוקה במערכת הפניות או הגשה פיזית לא תתקבל ולא תחשב כהגשה של הצהרת הון.

עד לתאריך 1.1.2027 הגשת הצהרת הון תתאפשר בשלושה אפיקים רשמיים:

- המערכת הדיגיטלית להגשת הצהרת הון, שידור ישיר ומלא דרך המערכת האינטרנטית כמפורט במכתבה של גב' פזית קלימן מיום 5.5.2025.
- מערכת הפניות המקוונת - סריקה והעלאה של טופס הצהרת הון יחד עם מסמכים נלווים.
- הגשת הצהרת ההון פיזית - הגשה ידנית של טופס הצהרת הון והמסמכים הנלווים ישירות בדלפקי השירות במשרדי השומה.

מצ"ב קישור כניסה למערכת הצהרת הון דיגיטלית –

https://secapp.taxes.gov.il/sr-login-internet-nev/main/identification

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.

ג. <u>הארכת תוקפם של חיקוקים בתחום המס מכוח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת עד 10.2.2027</u>

בסוף חודש אוקטובר פרסמה רשות המיסים הודעה לציבור על הארכת תוקפם של חיקוקים בתחום המס מכוח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת, כלהלן:

"סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת, קובע את ההסדר להארכת תוקפם של חיקוקים בתקופת בחירות, לפיו -

"כל חיקוק שתקפו היה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבעה חדשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת - יעמוד בתקפו עד תום שלושת החדשים האמורים".

בהתאם לכך, תוקפם של חיקוקים אשר תוקפם המקורי אמור לפוג בפרק הזמן שמיום 10.9.2026 ועד יום 10.2.2027 , <u>מוארך עד ליום 10.2.2027</u> (יום זה בכלל ההארכה).

להלן פירוט החיקוקים שתוקפם מוארך מכוח הסעיף:

1. מיסוי מקרקעין:

חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) התשכ"ג-1963 - הארכת התקופה הקבועה בסעיף 9(ג1ו) לחוק - שיעור מס הרכישה ברכישת דירה נוספת שאינה דירה יחידה, או ברכישת דירת מגורים על ידי יחיד שאינו תושב ישראל, ימשיך להיות בגובה 8% ברכישות שיעשו עד יום 10.2.27.

2. מס הכנסה:

- חוק עידוד עליה לישראל וחזרה אליה (הוראת שעה), התשפ"ו-2026 - התקופה לעליה לישראל או לחזרה אליה המזכה בהטבות המס הקבועות בחוק תוארך עד יום 10.2.27. ההטבות למי שעולה או שב לישראל מתחילת שנת 2027 ועד ה-10.2.27 יינתנו בהתאם לתקרות ההכנסה בחוק לשנות המס 2027 עד 2030.

- חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשע"ג-2023 - "תקופת הוראת השעה" שבחוק תוארך עד ליום 10.2.27. במסגרת "תקופת הוראת השעה" כלולות הפעולות להלן, שניתן יהיה לבצע עד ליום 10.2.27 כדי להיכנס לתחולת החוק:

  - תשלום במזומן לחברת מו"פ לפי סעיף 2(ב)(1) את מלוא סכום ההשקעה בה, המקנה זיכוי ממס, כשחברת מו"פ הקצתה למשקיע את המניות בשל ההשקעה;
  - מכירת מניות של חברה מועדפת בעלת מפעל טכנולוגי במסגרת שחלוף מניות לפי סעיף 3, המקנה זכות לניכוי סכום הקבוע בחוק בחישוב רווח ההון מהמכירה האמורה;

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.

- קיום התנאים הקבועים בסעיף 5(ג)(2) לחוק לעניין תשלום של חלק מהתמורה ועריכת הסכם מקדים בגין רכישת אמצעי שליטה בחברה מזכה, כהגדרתה בחוק, המקנה לחברה רוכשת זכות לניכוי סכום הרכישה מההכנסה הטכנולוגית המועדפת;
- קבלת סכום הלוואה ממוסד פיננסי תושב חוץ על ידי חברה מוטבת כאמור בסעיף 6(ב)(7) לחוק, בגינה נקבע פטור ממס למוסד הפיננסי על הריבית המשולמת למוסד הפיננסי.

- חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 220 והוראות שעה), התשע"ו-2016, הקובע את סעיף 92א לפקודה - "התקופה הקובעת" בו תוארך עד ליום 10.2.27. הסעיף קובע סכום השקעה מזכה בחברת מחקר ופיתוח שיוכר למשקיע כהפסד הון, בתנאים הקבועים בו. כחלק מהתנאים להשקעה מזכה קבועה ה"תקופה הקובעת" בה כלולות הפעולות הבאות:
  - חברת מחקר ופיתוח שבגין השקעה בה ניתנת ההטבה, הונפקה לראשונה בבורסה בישראל במהלך התקופה הקובעת;
  - סכום ההשקעה שולם במסגרת הנפקה של החברה בבורסה במהלך התקופה הקובעת.
- סעיף 9(2)(א1) לפקודת מס הכנסה - "תקופת ההטבה" בה הכנסת רשות מקומית מדיבידנד ומריבית והפרשי הצמדה פטורה ממס, תוארך עד ליום 10.2.27.
- חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2021 - הפטור ממס חברות לחברה שרשות מקומית מחזיקה באמצעי השליטה בה, הקבוע בסעיף 13א לחוק, יוארך עד יום 10.2.27.
- תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות), התשמ"ז-1986 - זיכוי ממס על עבודה במשמרות, ההטבה תוארך עד ליום 10.2.27.

3. צווי מכס ומס קניה - שיעורי מס או פטור ממס שיוארכו עד ליום 10.2.27:

- מכס על חמאה: צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 3), התשפ"ה 2025 (תיקון), התשפ"ו-2025; הוראת השעה הקובעת פטור מלא ממכס במקום שיעור של 160% תוארך עד ליום 10.2.27.
- רכב חשמלי: צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 3), התשפ"ו- 2025; הפחתת שיעור מס קניה מ-83% ל-48%, וכן הפחתות ותוספות מס קניה בגין ציון ירוק לרכב המצומצמות או גדלות (בהתאמה) בסכום של 750 ₪, יוארכו עד יום 10.2.27.
- מכסות בחקלאות: צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 3), התשפ"ה- 2025; פטור מלא מכס במכסות יבוא לפי כמות על מגוון מוצרי חקלאות: אגוזי אדמה, מלפפונים משומרים, תפוחי אדמה, עגבניות, בצל,

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.

מלפפונים, כרוב, ביצים וחלמוני ביצים, צימוקים, שקדים מקולפים, רסק עגבניות, מיץ תפוזים וזיתים מעובדים, כמפורט בצו עד יום 10.2.27.

- טרקטור משא: צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 3), התשפ"ה- 2025; הפחתת שיעור מס קניה מ- 30% ל-12% תוארך עד ליום 10.2.27.

- אביזרי בטיחות לרכב: צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 11), התשפ"ב-2022 (תיקון), התשפ"ד-2023; הפחתות מס קניה לרכב בסכומים עד 2,400 ש"ח לפי רמת האבזור הבטיחותי, יחולו עד יום 10.2.27.

- רכבים דו גלגליים: צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 6), התשפ"ד-2023; רכבים דו גלגליים שנפח המנוע שלהם אינו עולה על 125 סמ"ק, הפחתת מס הקניה מ-40% ל-25%, וכן ההפחתות בסכומים עד 3,000 ש"ח לפי סוג מערכת הבטיחות המותקנת ברכב הדו גלגלי, יוארכו עד ליום 10.2.27.

- רכב חשמלי מסחרי: צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 5), התשפ"ה- 2025; הפחתת שיעור מס קניה מ- 48% ל-35% תוארך עד ליום 10.2.27.

- מכסות דבש: צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 7), התשפ"ה- 2025; פטור ממכס על יבוא דבש לפי מכסות באריזות של 50 קילו עד 2000 טון, או באריזות של קילו וחצי עד 500 טון יחול עד יום 10.2.27.

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.

ד. <u>החבות במע"מ בשל עסקאות ניכיון שיקים - נייר עמדה מקצועי מספר 09/2026 - רשות המיסים בתחום - מס ערך מוסף</u>

בסוף חודש אוגוסט פרסמה רשות המיסים את נייר העמדה שלה שבנדון. ניכיון שיקים, שהוא פעולה של המרה למזומן של שיק עם מועד פירעון עתידי בתמורה לעמלה, מעלה שאלות בנוגע לחבות במע"מ על עסקת ניכיון השיקים. לצורך הבהרת העניין פרסמה רשות המיסים את נייר העמדה שבנדון אשר בא להבהיר את עמדת רשות המיסים לעניין סיווג עסקה של ניכיון שקים על פי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו- 1975.

עמדת רשות המיסים היא כי עסקת ניכיון שיקים מהווה עסקת מכר החייבת במע"מ בשיעור מלא. ומשום כך אין מדובר בעסקת הלוואה ובהתאם, הפטור ממס הקבוע בסעיף 31(5) לחוק מע"מ, שעניינו ב"**הפקדת כסף מאת עוסק במוסד כספי או מתן הלוואה מאת עוסק למוסד כספי", אינו חל**.

<u>הנימוקים לעמדת רשות המיסים הם</u>:

- לפי סעיף 1 לחוק מע"מ, מכירת "נכס", המוגדר כ"טובין או מקרקעין", על ידי עוסק במהלך עסקו מהווה "עסקה" החייבת במע"מ. הגדרת "טובין "בסעיף 1 לחוק מע"מ ממעטת, בין היתר, מסמכים סחירים.

- על פי סעיף 1 לפקודת השטרות [נוסח חדש] שיק נכלל בהגדרת "שטר". כמו כן, בסעיף 7 לפקודה זו נקבע כי כל שטר הוא סחיר למעט אם נכתב עליו שהוא אסור להעברה.

- בפסיקה נקבע כי ניכיון שיקים מהווה עסקת מכר בה הממכר הוא השיק וכי העוסק בניכיון שיקים רוכש שיק מאת בעליו (בג"ץ 5305/10 דוד אביגדור ניהול בע"מ נ' שר האוצר [פורסם בנבו] (5.12.2010), פס' 6).

על מנת להטיל מע"מ על מכירת מסמכים סחירים, נקבע בסעיף 19(ב) לחוק מע"מ הסדר ספציפי לגבי מי שעוסק ברכישה ומכירה של ניירות ערך או של מסמכים סחירים, כך שמכירתם, קבלת דמי פירעונם או פדיונם, לפי העניין, תיחשב כאילו הייתה שירות תיווך.

נוסח סעיף 19(ב) לחוק מע"מ קובע כדלקמן:
"עוסק שעסקו מכירת ניירות ערך או מסמכים סחירים אחרים, לרבות רכישתם של ניירות ערך ומסמכים כאמור לשם קבלת דמי פירעונם או פדיונם, או שעסקו במכירת מטבע חוץ, יראו את המכירה או קבלת הפירעון או הפדיון כשירות תיווך שעושה העוסק בין מי שמכר לו אותם לבין מי שקנה אותם ממנו או פרע או פדה אותם".

בהתאם לסעיף 9(ב) לחוק מע"מ, מחיר העסקה לעניין מכירת מסמכים סחירים הוא ההפרש שבין מחיר מכירתם לבין מחיר רכישתם, כדלקמן:
"מחירן של עסקאות שרואים אותן על פי סעיף 19(ב) כמתן שירות הוא ההפרש בין סך כל מחיר הרכישה של ניירות הערך, המסמכים או מטבע החוץ נושאי העסקאות בתקופת דו"ח פלונית לבין סך כל מחיר מכירתם באותה תקופת דו"ח; לעניין זה יראו את סכום הפירעון או הפדיון של מסמכים כמחיר מכירתם".
כאמור לעיל, שיק אשר סחירותו אינה מוגבלת, מהווה מסמך סחיר, ולכן סעיפים 19(ב) ו- 9(ב) לחוק מע"מ חלים על ניכיון שיקים. **<u>משכך, עסקת ניכיון שיקים מהווה עסקת מכר החבה במע"מ בשיעור מלא.</u>**

יובהר, כי נייר עמדה זה מתייחס אך ורק לסיווג עסקת ניכיון שקים לעניין חוק מע"מ.

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.

ה. <u>ניכוי מס תשומות בדיווח המפורט בהסתמך על חשבונית מס שאינה על שם העוסק</u>

בהודעת הגב' נטע סבח - סמנכ"לית בכירה מערך מע"מ ברשות המיסים מתאריך 28 באוקטובר 2026, היא מעדכנת:

"במערכת הדיווח המפורט פותחה האפשרות לניכוי מס תשומות בהסתמך על חשבונית מס שהוצאה לעוסק שלא על שמו בגין תשומות ששימשו לצרכי עסקו, ומס התשומות הוא בשל **טלפון, מים, גז, חשמל או הוצאות כיוצא באלה**, בהתאם לתקנה 12ג לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו- 1976.

ניתן לנכות מס תשומות בהסתמך על חשבונית מס כאמור כתשומה רגילה (ולא כמסמך אחר), תוך ציון מספר ההקצאה.

בהתאם, מספר עוסקים רשאים לנכות מס תשומות בהסתמך על אותה חשבונית מס שעל גביה מצוין מספר ההקצאה, כל אחד בהתאם לחלקו היחסי.

לתשומת ליבכם, האחריות לגבי הניכוי החלקי כאמור הוא על כלל העוסקים הרלוונטיים".

מצ"ב הודעת הגב' נטע סבח.

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.

ו. <u>הארכת תוקף נוהל הוראת שעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר וירטואליים (כגון: קריפטו)</u>

בסוף חודש אוגוסט פרסמה רשות המיסים - דוברות תקשורת והסברה - הודעה על הארכת תוקף הוראת השעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום וירטואליים (כגון: קריפטו)

על פי הודעת רשות המיסים, בהמשך לפרסומה של הוראת ביצוע 06/2024, ליישום ותפעול "נוהל הוראת שעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר", והארכת תוקפו של הנוהל באוגוסט 2026, רשות המיסים מודיעה על **הארכת תוקפו של הנוהל עד ל- 31.12.2027**.

הנוהל, נועד לאפשר לציבור שהפיק רווחים מאמצעי תשלום מבוזר (קריפטו) לדווח ולשלם את המיסים החלים עליו על פי חוק. בהתאם לנוהל, כספי המיסים יופקדו לחשבון בנק של רשות המיסים שיתנהל בבנק ישראל.

<u>הנוהל חל רק ביחס לכספי מיסים על פעילות באמצעי תשלום מבוזר, ובלבד שהוכח לרשות המיסים שהמערכת הבנקאית המסחרית בישראל (בנק אחד לפחות) סירבה לקבלם, לרבות בדרך של סירוב לפתוח חשבון.</u>

הטיפול ייעשה באמצעות טופס מספר 909 (המצ"ב כנספח לחוזר) - "דיווח על פעילות במטבעות וירטואליים לשנת מס" באמצעותו פונה הנישום לפקיד השומה לצורך יישום הנוהל זאת במסגרת הגשת הדוח השנתי למס הכנסה. הנישום נדרש לחתום על תצהיר מתאים ולצרף אסמכתאות מתאימות כמפורט בנוהל. את הטופס ניתן להגיש גם במסגרת הגשת דו"ח שנתי מקוון מלא.

הכסף שיופקד בחשבון הבנק של רשות המיסים בבנק ישראל, יופקד בשקלים בלבד, וסכום ההפקדה חייב להיות תואם לסכום המס שצוין באישור שהועבר לבנק ישראל.

מגיש הבקשה יספק את האסמכתאות ביחס למקור הכספים ששימשו לרכישת המטבעות הווירטואליים, אסמכתאות המעידות על "נתיב המטבע הווירטואלי", קרי, התנועות שבוצעו במטבעות הווירטואליים או בכתובת ארנק של מטבע וירטואלי שבה הושמו לאורך תקופת ההחזקה בהם. המבקש יספק גם אישור על הפקדת התמורה בגין מכירת המטבעות הווירטואליים לחשבונו מנותן השירותים הפיננסיים באמצעותו בוצעה המכירה. סכום המס שישולם במסגרת הנוהל לא יוחזר לנישום אף אם עומדים לזכות הנישום החזרים, הפסדים, ניכויים או זיכוים, אשר לא קיבלו ביטוי במסגרת הסכם השומה או השומה העצמית.

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.

נספח - טופס 909

909

דיווח על פעילות[1] במטבעות וירטואלים
לשנת המס _____

אל פקיד השומה _____

פרטי הנישום

שם פרטי	שם משפחה	תעודת זהות	עיסוק עיקרי

תאריך לידה	תושבות	אזרחות	אזרחות נוספת

כתובת

רחוב	מספר בית	עיר	מיקוד

יש לצרף צילום דרכון זר לבעל אזרחות נוספת

פרטי התקשרות של הנישום

טלפון
דואר אלקטרוני

פרטי התקשרות של המייצג

טלפון
דואר אלקטרוני

פרטי בן/בת הזוג

שם פרטי	שם משפחה	תעודת זהות	עיסוק עיקרי

תאריך לידה	תושבות	אזרחות	אזרחות נוספת

כתובת

רחוב	מספר בית	עיר	מיקוד

1. להלן דיווח על פעילות במטבעות וירטואלים

כתובת פומבית של הארנקים ששימשו לפעילות במטבעות וירטואלים	שמות הבורסות, זירות המסחר ונש"פים באמצעותם בוצעה הפעילות במטבעות וירטואלים	סוג המטבע	העלות	התמורה	הכנסה חייבת	סכום המס

יש לצרף נייר עבודה המפרט את חישוב ההכנסה החייבת וסכום המס

2. מקור הכספים ששמשו לפעילות במטבעות וירטואלים

מקור (עסק, משכורת, רווח הון אחר)	סכום הכנסה
סה"כ	

יש לצרף אסמכתא לכל מקור ומקור
יש לצרף נייר עבודה לנתיב תנועות המטבעות הוירטואלים לאורך תקופת ההחזקה בהם
יש לצרף אישור על הפקדת התמורה ממכירת המטבעות לחשבון הנישום מנותן השירותים הפיננסיים ככל שבוצעו באמצעותו

(1) דיווח על פעילות שהמערכת הבנקאית בישראל סירבה לקבלם. יש לצרף מסמך על סירוב לפתיחת חשבון

(3.2024 - ר"י, אגף בכיר סכנולוגיות דיגיטליו ומידע (מעודכן ל

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.

909

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

נורם מעביר[2]	ממדינה	מספר חשבון	שם בעל החשבון	מטבע	סכום במט"ח	סכום בשקלים

יש לצרף אישור ניהול חשבון מכל אחד מהגורמים המעבירים

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

שם החברה	מספר חברה	מקום התאגדות	שיעור החזקה	תאריך התאגדות

הצהרת הנישום

1. 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.
2. בקשה זו הינה מוגשת לאחר שקיבלתי סירוב מהמערכת הבנקאית בישראל להעביר את כספי המס מחשבון זר או לפתוח חשבון.מט"ב מכתב הסירוב של הבנק.
3. אני מתחייב לשלם את סכום המס גם במידה שלא יאושר לי לבצעו מחשבון בנק זר לחשבון הבנק של רשות המסים.
4. ידוע לי כי לא יינתנו כל זיכויים ו/או ניכויים על ההכנסה הנובעת מהמטבעות הוירטואלים, וכן לא יבוצע קיזוז של הפסדים מהכנסה זו אשר לא נדרשו במסגרת הדוח השנתי.
5. ידוע לי כי לא יוחזר כל מס ששולם בגין ההכנסה ממטבעות וירטואליים.
6. המס ששולם על הכנסה ממטבעות וירטואלים לא ייזקף לזכות החשבון בתיק מס הכנסה בגין הכנסות אחרות שלי או של בן/בת הזוג.
7. ידוע לי כי בחתימה על טופס זה אני מתיר לרשות המיסים להעביר כל מידע לידיעת הגורמים הבאים: הרשות לאיסור הלבנת הון, משטרת ישראל ובנק ישראל.
8. 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.
9. מקור הכספים ששימשו לרכישת המטבעות הוירטואלים מהם נבעה ההכנסה הינו חוקי.
10. אני ו/או בן/בת הזוג הבעלים היחיד של המטבעות הוירטואלים נשוא הבקשה.
11. תשלום המס ישולם מההכנסה שנבעה ממימוש מטבעות וירטואליים בלבד.
12. ידוע לי שחשבון הבנק של רשות המיסים יזוכה בשקלים בלבד עמלות ההמרה של המטבע הזר וכל עמלה נוספת בגין ההעברה הכספית יחולו עליי.
13. 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.
14. ידוע לי כי אם בקשתי תאושר, עליי לבצע את ההעברה הכספית תוך 14 ימים קלנדריים מיום קבלת האישור מרשות המיסים.

תאריך	שם הנישום	חתימה

אישור

אני, _____, עו"ד/מייצג מאושר/ת בזה כי ביום _____ הופיע/ה בפניי מר/גב' _____ המוכר/ת לי באופן אישי / שהזדהה/תה בפניי באמצעות תעודת זהות מספר _____, ולאחר שהזהרתיו/ה כי עליו/ה לומר את האמת וכי י/תהיה צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק באם לא י/תעשה כן, אישר/ה את ההצהרה דלעיל וחתם/מה עליה בפניי.

שם (פרטי ומשפחה)	חתימה וחותמת

**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.**

ז. <u>חברה משפחתית וחברת בית</u>

לקראת סוף שנת הכספים 2026 אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הדרושים **דיווח עד סוף חודש נובמבר**, כדלהלן:

<u>"חברה משפחתית"</u>

על פי סעיף 64א(ב)(1) לפקודת מס הכנסה, "חברה משפחתית" רשאית להודיע לפקיד השומה, לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת מס, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב כ"חברה משפחתית". כלומר, יש להודיע לפקיד השומה עד ליום 30 בנובמבר 2026 עבור שנת 2027.

חשוב להדגיש, חברה שחדלה להיות "חברה משפחתית", **<u>לא תוכל</u>** לשוב ולבקש בעתיד להיות "חברה משפחתית".

<u>"חברת בית"</u>

לפי סעיף 64(ה) לפקודת מס הכנסה, "חברת בית" רשאית להודיע לפקיד השומה לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת מס, שהיא חוזרת בה מבקשתה להיחשב כ"חברת בית". כלומר, יש להודיע לפקיד השומה עד ליום 30 בנובמבר 2026 עבור שנת 2027.

חשוב להדגיש, חברה שחדלה להיות "חברת בית", **<u>לא תוכל</u>** לשוב ולבקש בעתיד להיות "חברת בית".

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.