



מערך המיסים

מהדורה מיוחדת
30 במרץ 2020



קפסולה TAX

1+5 דברים שאתם צריכים להכיר
במציאות הנוכחית של משבר הקורונה



היערכות בהיבט המס לנגיף קורונה

עדכון מועדים והקלות על התזרים

✓ דוח שנתי במס הכנסה מקוון ליחידים יוגש עד יום חמישי 30.7.2020

✓ דוח שנתי במס הכנסה לחברות ולמלכ"רים יוגש עד יום חמישי 30.7.2020

✓ דוח שנתי במס הכנסה ליחידים שאינם חייבים בדוח מקוון יוגש עד יום שלישי 30.6.2020

✓ תקנות שעת חירום (דחיית תקופות בענייני הליכי מס) - התקנות יאפשרו את הארכת מועד פקיעתן של הליכי מס לתקופות קצובות.

[קישור לפרסום רשות המיסים – הנחיות להקלת ההתמודדות עם נגיף הקורונה](#)

הקטנת מקדמות מס הכנסה – לאור הירידה הצפויה בפעילות המשק, אנו ממליצים לבחון גם את הצפי לחבות המס וכפועל יוצא את היקף המקדמות השוטפות למס הכנסה. בכך, להקל על תזרים המזומנים בתקופה לחוצה זו. תמיד אפשר להגדיל את שיעור המקדמות בהמשך השנה, ככל שהתחזיות ישתפרו. מהלך זה, אינו תלוי ברשות המיסים ויכול להתבצע על ידי המייצג באופן עצמאי ועל בסיס תחזיות הנהלת החברה.

בימים כאלו, נידרש להקל ככל הניתן על תזרים המזומנים. רשות המיסים פירסמה מספר הקלות ודחיות במועדים שונים, אשר בין היתר עשויים להקל על התזרים. להלן העדכונים נכון לתום חודש מרץ 2020 (נמשיך לעדכן גם בשוטף):

• מתן ארכה לתוקפם של אישורי תיאומי מס של שנת 2019 עד לתשלום משכורת מאי 2020 ולא יאוחר מ-13.6.2020.

• מתן ארכה לתוקפם של אישורי תיאומי מס של שנת 2019 עד לתשלום משכורת מאי 2020 ולא יאוחר מ-13.6.2020.

• דחייה עד ל-20.4.2020 של מועד הגשת דוחות לשנת 2018 לכל מי שהיתה לו ארכה מרוכזת או בודדת להגשת דוח או הצהרת הון ליום 31.3.2020.

• דחיית מועד הדיווח והתשלום לעוסקים המדווחים למע"מ בדווח דו חודשי עד 27.4.2020.

• דחיית מועד הדיווח והתשלום לעסקים המדווחים למע"מ בדווח חד חודשי עד 26.3.2020 – המועד כבר חלף.



ירידה לצורך עלייה

ירידות הערך בבורסה מייצרות מציאות חדשה ואיתה גם הזדמנויות לביצוע מהלכים. ריכזנו מספר תחומים אשר עשויים להיות מושפעים מהתנודתיות בשוק



• **רכישות עצמיות של אג"ח או מניות** - משבר הקורונה הפוקד את העולם לאחרונה פוגע בצורה ישירה בשווקים הפיננסיים כמו גם בפעילות השוטפת של החברות. פגיעה זו באה לידי ביטוי, בין היתר, בירידות חדות של ניירות הערך בבורסה בישראל ובעולם. כפועל יוצא, אנו כבר רואים בשוק לא מעט דיווחים של חברות ציבוריות בדבר כוונתן לביצוע רכישה עצמית של ניירות הערך שהונפקו על ידן. הן מניות והן אגרות חוב. בעת ביצוע מהלך כזה, חשוב לבחון את השלכות המס, הן ברמת החברה הרוכשת עצמה והן ברמת מחזיקי ניירות הערך הנרכשים. כמו כן יש לבחון את היבטי ניכוי המס במקור. נשמח לעמוד לרשותכם ולסייע בליווי התהליך. לשם השלמת התמונה, נציין כי רשות המיסים פירסמה חוזרים בעניין זה –

[קישור לחוזר מס הכנסה משנת 2010](#)
[קישור לחוזר מס הכנסה משנת 2018](#)
[העוסק ברכישה עצמית של מניות](#)
[העוסק ברכישה עצמית של אגרות חוב](#)

• **הקצאת אופציות לעובדים** - חלופה נוספת להתמודדות החברה עם המשבר היא הקצאת אופציות לעובדים. הקצאת אופציות לעובדים עשויה לסייע בכמה אופנים ובין היתר כפי שנפרט להלן. ראשית, היתרון המשמעותי ואולי החשוב ביותר הוא שההקצאה עצמה אינה כרוכה בהוצאת תזרים מזומנים מהחברה.

כמו כן, המסלול המיסוי הנפוץ להקצאת אופציות לעובדים הינו מסלול רווח הון באמצעות נאמן בהתאם לסעיף 102 לפקודה, המאפשר לעובדים להנות משיעור מס מופחת של 25% (ומס ייסף ככל שרלוונטי) על חלק או כל ההטבה שניתנה לעובד. כאשר בחברה ציבורית, ככל שתוספת המימוש אותה נדרש העובד לשלם נמוכה משווי המניה במועד ההקצאה*, הפרש זה ימוסה בשיעור המס השולי של העובד שיכול להגיע עד 47% + מס ייסף ככל שרלוונטי. מאחר ובימים אלו שווי מניות החברה נמצאות בירידה משמעותית אזי גם בתוספת מימוש נמוכה לעובד, סביר שהמרכיב הפירוטי יהא נמוך בהתאם למצב השווקים, וכתוצאה מכך כל עליית הערך העתידית, תתחייב במס בידי העובד, בשיעור של 25% + מס ייסף ככל שרלוונטי.

*שווי במועד ההקצאה - לאור הוראות סעיף 102 לפקודה יחושב בהתאם לממוצע 30 ימים לפני מועד ההקצאה.

• **מימוש הפסדים** – מטבע הדברים, המציאות שנוצרה גרמה לכך שיכול ויש ברשותכם ניירות ערך עם "הפסד על הנייר". בהתאם להוראות חלק ה' לפקודת מס הכנסה, הפסד יוכר רק בעת מימושו של נכס, קרי בעת מכירתו. מומלץ לבחון ביצוע מימוש של הפסדים, על מנת שניתן יהא לקזז הפסדים אלו כנגד רווחי הון (לרבות שבח) שנוצרו בתחילת השנה או שצפויים להיווצר עד לתום שנת 2020.

• **שינוי מיקום של החזקות במניות** – העברת נכסים בין חברות לחברות אחיות, חברות מוחזקות או חברות האם שלהן (לרבות לבעל המניות היחיד) הינו חלק בלתי נפרד מהמציאות העסקית ותכנון נכון של מבנה הקבוצה ואופן הפעילות של החברות בה. בזמנים שכאלה, מאחר ויכול וקיימים הפסדים גלומים בנכסים השונים (לרבות החזקות בחברות) המוחזקים בידי חברות הקבוצה, מוצע לשקול לבצע שינויי מבנה "חייבים במס" (במובחן משינוי מבנה בפטור ממס (דחיית מס) על כל תנאיו ומגבלותיו) אשר תוצאת המס שלהם בפועל תהא נמוכה. לאמור עשויים להיות לא מעט יתרונות כגון מעבר ממשטר מיסוי דו שלבי למיסוי חד שלבי ועוד.

נשמח לבחון עבורכם את הנושא, בהתאם לתמונת המצב הייחודית במבנה ההחזקות בקבוצה.

היבטי מס העולים מעבודה מהבית

המציאות החדשה כנראה תכפה על כולנו בזמן הקרוב, "עבודה מהבית" בווליום שלא הכרנו עד כה. זה מעלה לא מעט סוגיות שלא הורגלנו אליהם כמו החזרי הוצאות, זקיפת שווי רכב צמוד ועוד. לגבי עובד המחזיר את רכבו למעביד עד "יעבור זעם", יש כאן שאלה מסחרית לא פשוטה בין המעביד לעובד, אבל בכל מקרה, לעניין זקיפת השווי נראה בהחלט כי במצב דברים זה, ככל שהעובד ישיב את הרכב למעביד, ניתן יהיה שלא לזקוף שווי לעובד בגין הרכב, מה שיגדיל את השכר נטו של העובד. רק צריך לראות איך פותרים את המצבים של מי שהחזיר את הרכב באמצע החודש וכל מיני מקרים שאינם plain vanilla. בהקשר זה, נעדכן כי בימים האחרונים פנתה התאחדות התעשיינים בישראל למנהל רשות המיסים בבקשה להפסקת גביית מס שווי שימוש ברכב בשל משבר הקורונה. בנוגע לסוגיית החזרי ההוצאות – גם כאן יש לבחון מה משמעות החזר הוצאות על אינטרנט בבית והוצאות אחרות, אולי אפילו כיבודים וכדו'...? אין ספק שהשאלות הללו ילוו אותנו בעתיד הקרוב, ככל שהמצב יתמשך.



שינויים במיסוי בינלאומי בצל וירוס הקורונה

כחלק מאמצעי ההתמודדות עם המשבר הכלכלי בשל וירוס הקורונה, ממשלות ברחבי העולם מציעות תמריצים שונים על מנת להקל על חברות ונישומים במסגרת ההתמודדות עם וירוס הקורונה וחוסר היציבות הכלכלית שמתלווה אליו בימים אלה. הצעדים הננקטים על ידי הממשלות השונות הינם דינאמיים ומשתנים מדי יום ולכן, עבור חברות הפועלות באופן גלובלי, אנו מציעים להתעדכן בהקלות ותמריצים שמפרסמות הרשויות ברחבי העולם.

על מנת להקל ולצורך הנגשת המידע KPMG הקימו פורטל שעוקב אחר השינויים המיסויים הנובעים במדינות השונות –

<https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/04/taxnewsflash-coronavirus-covid-19-developments.html>

כמו כן, ובהמשך להצהרות של טראמפ ומזכיר האוצר האמריקאי מנוחין, נעדכן כי ביום 21.3.2020 רשויות המס בארה"ב פרסמו חוזר רשמי אשר מעניק דחייה אוטומטית של המועד החוקי להגשת דוחות המס הפדראליים ולתשלומי המס שהמועד שלהם הוא עד ה-15 לאפריל (לרבות מקדמות רבעון ראשון 2020), וזאת עד ל-15 ליולי 2020 (ללא קנסות, הצמדות או ריבית), וללא כל מגבלה לגבי סכום התשלום שאותו ניתן לדחות.

יצוין כי מדובר בדחייה של דיווחי ותשלומי המס הפדראלי בלבד. בכל הקשור לדוחות המס ותשלומי המס המדינתיים, חלק מהמדינות כבר פרסמו הקלות דומות, יחד עם זאת, יש המשיך ולהתעדכן לגבי פרסום הקלות ספציפיות על-ידי כל אחת המדינות.

בנוסף, יצוין שבימים אלה נבחנים שינויי חקיקה נוספים ברמת המס הפדראלי, אשר מטרתם מתן הקלות זמניות נוספות לעסקים ויחידים. בין היתר, שינוי כללי קיצוז הפסדים ועוד.

לכל שאלה בנושא צוות המשרד ישמח לסייע.



הזדמנויות להקטנת נטל המס בתחום המע"מ

בתקופה קשה זו בה מגפת הקורונה משפיעה באופן דרמטי על המגזר העסקי, להלן מספר הזדמנויות להקטין באופן משמעותי את נטל המס והתזרים בתחום המע"מ:

בחינת האפשרות להגדלת הסכומים המנוכים כמס תשומות בגין הוצאות הקשורות לעובדים/הטבות לעובדים לאור ההכרח לעבודה מהבית, שינוי בדפוסי הפעילות, עלייה או ירידה משמעותית בפעילות הדורשת היערכות מיוחדת וכו'.

פניה לרשויות מע"מ לקבלת פריסה של תשלום המס של הדוח השוטף, שחרור החזרים תקועים, הקפאת קנסות מנהליים בגין אי דיווח דוח שנתי לאיחוד עוסקים, הסרת עיקולים ואישור להארכת מועדים לניכוי מס תשומות שטרם נוכה.

הגשת דוח משוער- כאשר עוסק לא יכול לדווח למע"מ בצורה מלאה ומדויקת (למשל בשל מחסור בכוח אדם) הוא רשאי להגיש רק דוח חלקי עם נתונים משוערים ולתקן את הדיווחים בהמשך.

עוסקים שעתידים לקבל כספי סיוע מגופים ממשלתיים- כדאי להתייעץ ולוודא שהתמיכות לא חייבות במע"מ.

לאור העובדה שקיימת מגבלת זמנים לטיפול בחובות אבודים, מומלץ לוודא שהטיפול בהם נעשה באופן שוטף והנושא לא מוזנח.

רשויות מע"מ פירסמו בימים האחרונים הקלה שתחול לשלושה חודשים, החל מיום 1/3/20, המאפשרת באופן זמני לנכות מס תשומות גם בהסתמך על חשבוניות מס שהתקבלו מהספקים באמצעות דוא"ל ללא חתימה דיגיטלית וזאת מבלי להמתין למקור חשבונית המס. יודגש כי, לאחר תקופת ההקלה קיימת חובה לוודא שחשבוניות המס המקוריות הגיעו בסופו של דבר לעסק או לתקן את הדיווחים למע"מ ולהקטין את ניכוי מס התשומות בהתאם.

[קישור להחלטת המיסוי](#)



מחירי העברה: הקורונה משבשת ובחינה מחודשת אולי (כבר) נדרשת

השיבושים הנגרמים לשרשראות האספקה והשווקים של קבוצות רב-לאומיות עקב התפרצות הקורונה ברחבי העולם, מעלים שאלות על השלכות באשר למחירי העברה בעסקאות בין חברתיות.

בעת הזו, כשהמגפה מתרחבת וממשלות מקדמות אמצעי בלימה, הפגיעה הישירה והעקיפה בכלכלת העולם רק הולכת ומתעצמת, וקבוצות רב-לאומיות יושבות על המדוכה, כדי להתמודד ביעילות עם ההשלכות המורגשות והחזיות.

במציאות בה מיתון ממשש ובא, ובעולם בו נתח נכבד מהעסקאות המסחריות נעשה בין צדדים קשורים, צפויות לעלות שאלות בקרב קבוצות רב-לאומיות כיצד משפיע המצב על מדיניות מחירי העברה. כשם שבשגרה מצופה לרוב עקביות במדיניות המיושמת, יש אולי לראות במציאות יוצאת הדופן המתהווה כעת ובפגיעה הנלווית לעסקים, עילה מוצדקת לבחינה של ההנחות שהביאו להכרעה על אותה המדיניות, ולבצע בה התאמות נדרשות, כשם שהיה מתקיים לו היו העסקאות מתקיימות עם צדדי ג' בלתי תלויים.

דוגמה שכיחה, הינה מודל של מפיץ בעל סיכון נמוך ('LRD'), שבימים כתיקונם, מקפידות בו קבוצות רב-לאומיות לשמר את רווחיותו התפעולית כפונקציה של המכירות להן הוא מביא, רווחיות המבוססת על עבודת חקר שוק. עם זאת, במקרים מסוימים, יש שיתלבטו באשר לרלוונטיות של בנצ'מרק מרווחים תפעולים המתבסס על מחזור העסקים של האתמול השגרתי, בעוד המציאות כעת והמחר מלאים באתגרים שייתכן ואינם מגולמים בדגימות

עבודת חקר השוק באופן מייצג. סביר, שאין זה אומר כי ניתן לסטות מהנחות היסוד של העבודה ותוצאותיה באופן מלא, אך ייתכן ויש מקום לשקול ביצוע התאמות למדיניות מחירי העברה של הקבוצה. דוגמה אחרת, הינה עסקאות מימון בתוך הקבוצה, כגון הלוואות נושאות ריבית, בהן המציאות החדשה אולי תקשה על היצמדות ללוח הסילוקין המקורי, מה שיצריך פריסה מחודשת של התשלומים בכדי לעמוד בהחזרים.

ככל ששינויים יבוצעו, גם אם זמניים, יש לוודא על תזמון מתאים, וכן תיעוד ותימוכין מספקים, כולל התבססות על סעיפים רלוונטיים בהסכמים הבין חברתיים.

כמו כן, ראוי לציין שהמצב הנוכחי מאפשר הזדמנויות לשינוי מבנה האחזקה בקרב קבוצות, כך לדוגמה ניתן לבצע שינוי מבנה בעסקה חייבת לצרכי מס תוך התבססות על שווי השוק הנוכחי.

ככל שמחזור העסקים הרגיל מושפע מהמגפה והמגבלות בגינה, אנו ממליצים לקבוצות רב-לאומיות לבחון, כאמור, את הצורך והיכולת לבצע את ההתאמות המתבקשות.

נשמח לעמוד לרשותכם גם בנושא זה.



צור קשר

מיסוי בינלאומי



דינה פסקא-רז
שותפה, ראש מערך הטכנולוגיה
והמיסוי הבינלאומי

dpasca@kpmg.com



איתי פלב
שותף, מיסוי בינלאומי

itayfalb@kpmg.com



הראל טוב
שותף, מיסוי בינלאומי

htow@kpmg.com



אסף לשם
שותף,
מיסוי בינלאומי

aleshem@kpmg.com



אריק איתן
שותף, מיסוי בינלאומי

aeytan@kpmg.com



אילן עזרא
שותף,
מיסוי ישראלי

iezra@kpmg.com



יפעת שעיה
שותפה, מיסוי ישראלי

yshaaya@kpmg.com



יניב ישרים
שותף, מיסוי ישראלי

yyesharim@kpmg.com

מיסוי ישראלי



אילי פיטרמן
שותף,
מיסוי ישראלי

epiterman@kpmg.com



יניב הרץ
שותף, מיסוי ישראלי

yhertz@kpmg.com



אלעד פרולינגר
שותף, מיסוי ישראלי

efrohlinger@kpmg.com



ניסים כהן
שותף,
מיסוי ישראלי

nisimcohen@kpmg.com



איתי חנן
שותף, מיסוי ישראלי

ihanan@kpmg.com

מיסוי עקיף



גל גרינברג
שותף, ראש מחלקת מיסים
עקיפים

ggrinberg@kpmg.com



המידע המוצג כאן הינו בעל אופי כללי ואינו מיועד לענות על הצרכים הייחודיים של כל יחיד או ישות. אף על פי שאנו משתדלים לספק מידע מדויק וזמין, אין באפשרותנו להבטיח את עדכניות המידע ביום בו הוא מתקבל וכן כי המידע ימשיך להיות מדויק גם בעתיד. אין לפעול לפי המידע המוצג ללא ייעוץ מקצועי מתאים לאחר בדיקה מקיפה ויסודית של המצב הספציפי.

כל הזכויות שמורות. הודפס בישראל.

© 2020 סומך חייקין, שותפות ישראלית וחברה ברשת של פירמות עצמאיות המסונפות ל-KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ישות שוויצרית.

פירמות החברות ברשת של פירמות עצמאיות של KPMG מסונפות ל-KPMG International.

KPMG International אינה מספקת שירותים ללקוחות. לאף פירמה החברה ברשת אין סמכות לחייב את KPMG International או כל פירמה אחרת החברה ברשת כלפי צדדים שלישיים ל-KPMG International אין סמכות כזו לחייב כל פירמה החברה ברשת.

לוגו KPMG הינו סימן מסחרי רשום או סימן מסחרי של KPMG International.