



## חוזר מסים 25.2022

# רשות המסים פרסמה את רשימת העמדות החייבות בדיווח לשנת המס 2022

### שלום לכולם,

סעיף 131ה. לפקודת מס הכנסה מחייב כל נישום (פרט לחריגים) החייב בהגשת דוח שנתי על הכנסותיו או דוח שנתי על ניכויים, לפרט בדוח, או בתוך 60 יום ממועד הגשת הדוח, אם נקט "עמדה חייבת בדיווח". **חובת הדיווח חלה על עמדה הנוגדת לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדוח, ואשר פורסמה במקום נפרד באתר האינטרנט של הרשות.**

הדיווח הנדרש הוא בגין עמדה הנכללת בדוח השנתי למס הכנסה, אשר יתרון המס (כהגדרתו בסעיף 131ד לפקודה) הנובע ממנה עולה על 5 מיליון ש"ח באותה שנת מס או על 10 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.

באופן דומה נקבעה חובת דיווח על נקיטת עמדה נוגדת גם לפי חוקי מיסוי נוספים כגון מע"מ ומכס. הדיווח לפי החוקים הנ"ל יחול על עמדה שיתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון ש"ח בשנה או 5 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנים.

**אי קיום חובת דיווח** - אדם שנקט בעמדה הסותרת את עמדת רשות המסים ולא דיווח כאמור לעיל - יראוהו כמי שלא הגיש את הדוח לפי סעיף 131 או 166 לפקודה, לפי העניין, ולכן ישנה חשיפה לסנקציות כגון אי התיישנות, קנסות, עיצומים כספיים,

ריבית והצמדה. נזכיר גם שאי הגשת דוח לפי סעיפים 131 או 166 לפקודה מהווה עבירה פלילית אשר עלולה להביא לידי הטלת מאסר ו/או קנס.

ביום 28 בדצמבר 2022 התווספו ע"י רשות המסים 4 עמדות חדשות לגבי שנת 2022 בתחום מס הכנסה (כולן בתחום המיסוי הבינלאומי) ונמחקו 5 עמדות שפורסמו בעבר.

בשנת 2022 פורסמה עמדה חדשה אחת בתחום המע"מ ו-2 עמדות חדשות בתחום המכס. השנה לא פורסמו כלל עמדות חדשות בתחום והבלו על הדלק

יודגש כי עמדות אלו מתווספות לעמדות החייבות בדיווח שהתפרסמו בשנות המס 2016 עד 2021, וכי יש לדווח בדוחות לשנת המס 2022 על כלל העמדות שפורסמו בשנים 2016-2022 (סה"כ 100 עמדות בתחום מס הכנסה: 113 עמדות בניטרול 13 עמדות שבוטלו).

על מנת להקל על ציבור הנישומים אשר העמדות רלוונטיות לגביהם, החל משנת 2022 צורף לקובצי העמדות החייבות בדיווח קובץ אשר מחלק את העמדות לפי מערכי מס ותחומי מס. קובץ זה נקרא "עמדות חייבות בדיווח בחלוקה למערכים ונושאים" – רשות המסים הדגישה כי קובץ זה, על אף שכולל את כלל העמדות החייבות בדיווח, הינו קובץ אינפורמטיבי בלבד ואינו מחייב בחלוקת הנושאים וכי הקבצים המצרפיים ללא חלוקה לנושאים הוא המחייב מבחינת עמדה חייבת בדיווח.

**לצפייה בהנחיות באשר לעדכון עמדות חייבות בדיווח - [לחצו כאן](#)**

**לצפייה בעמדות חייבות בדיווח בחלוקה למערכים ונושאים לשנת 2022 - [לחצו כאן](#)**

**לצפייה ברשימת העמדות החדשות לשנת המס 2022 בלבד בנושא מס הכנסה - [לחצו כאן](#)**

**לצפייה ברשימת עמדות בנושא מס הכנסה לשנת המס 2022 כולל שנים קודמות - [לחצו כאן](#)**

**לצפייה ברשימת עמדות בנושא מע"מ לשנת המס 2022 כולל שנים קודמות - [לחצו כאן](#)**

**לצפייה ברשימת עמדות בנושא מכס לשנת המס 2022 כולל שנים קודמות - [לחצו כאן](#)**

**לצפייה ברשימת עמדות בנושא מיסוי הבלו על הדלק לשנת המס 2022 כולל שנים קודמות - [לחצו כאן](#)**

**לצפייה בחוזר של משרדנו בנוגע לעמדות מס הכנסה שפורסמו בשנים קודמות כולל סידור לפי נושאים והסברים (מתוך חוברת תום שנת המס 2022) - [לחצו כאן](#)**

**לצפייה בחוזר של משרדנו בנוגע לעמדות מע"מ ומכס שפורסמו בשנים קודמות (מתוך חוברת תום שנת המס 2022) - [לחצו כאן](#)**

**למידע ופרטים נוספים:**

**רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס, Deloitte**  
טל': 03-6085532

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.

[Get in touch](#)



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2022 Deloitte Israel & Co.