



## חוזר "חרבות ברזל" מס' 18

1. חידוש חלקי של פעולות שומה וביקורת ע"י רשות המסים החל מיום 13/11/2023
2. פטור ממס לקצבאות לבני משפחה של חטופים ונעדרים- תיקון 269 לפקודת מס הכנסה

ליצירת קשר עם חמ"ל Deloitte | טל' - 1-800-071111 | מייל: 1800deloitte@deloitte.co.il

למידע, תובנות ופתרונות בנושאי חוסן עסקי

לחצו כאן <

שלום לכולם,ן,

להלן עדכוני מיסוי נוספים:

חידוש חלקי של פעולות שומה וביקורת ע"י רשות המסים החל מיום 13/11/2023

בהודעה מיום 13/11/2023 לפקידי שומה/מנהלי מסמ"ק/ממוני מע"מ הנחתה רשות המסים על חידוש פעולות יזומות של שומה וביקורת, תחת מגבלות מסוימות. להלן נוסח ההודעה:

"במכתביי מיום 8.10.2023 והארכות שפורסמו לאחר מכן נדרשתם להימנע, ככל הניתן, מעריכת פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים לאור המצב הביטחוני עקב מלחמת "חרבות ברזל" וזאת עד ליום 12.11.2023.

בימים אלה אנו נערכים לחדש את עבודת השומה והביקורת ברגישות הראויה ותוך התחשבות בנסיבות של הנישום/העוסק והמייצג. נישום/עוסק שהינו מיוצג, יש לפנות תחילה, ככל הניתן, למייצג המכיר את נסיבותיו האישיות של לקוחו. מקום בו המייצג מעלה קושי בעריכת הביקורת יש להביא בפני מנהל המשרד או סגנו לקבלת החלטה.

**יודגש**, כי אין לפעול כאמור לעיל אל מול אוכלוסיות ביישובי העוטף וקו עימות אשר פונו מבתיהן, משפחות אשר יקיריהן נספו, נחטפו או נפגעו במלחמה ומייצגים ו/או נישומים אשר גויסו בצו 8.

נזכיר כי [בהודעה מיום 8/10/2023](#) נקבעה הנחיה כי יש להימנע לתקופה של שבועיים, ככל הניתן מעריכת פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים, כגון: דיוני שומה, תשאל, ביקורות במקום העסק וכיוצ"ב (אלא אם מדובר בדו"ח/שומה/השגה שעומדים להתיישן ובהתאם לשיקול דעת ואישור מנהל המשרד).

תוקף ההנחיה הוארך מספר פעמים כדלקמן: [בהודעה מיום 22/10/2023](#) ניתנה הארכה לאמור לעיל עד לסוף חודש אוקטובר. [בהודעה נוספת מיום 01/11/2023](#) ניתנה הארכה נוספת לתוקף ההנחיה עד ליום 12 בנובמבר 2023.

### **פטור ממס לקצבאות לבני משפחה של חטופים ונעדרים- תיקון 269 לפקודת מס הכנסה**

**רקע:** על פי חוק, ניתנים תגמולים והטבות שונות לבני משפחה של מי שמתו בפגיעת איבה ולבני משפחה של חיילי צה"ל ואנשי כוחות הביטחון שנספו בשירותם, וכן למי שנגרמה להם נכות בנסיבות אלה. אולם, ההסדרה לגבי נעדרים וחטופים חסרה בעניין זה: לפי הוראות סעיפים 3 ו-19 לחוק משפחות חיילים שנספו במערכה (תגמולים ושיקום), התש"ל-1950 ("חוק משפחות חיילים שנספו במערכה"), אפשר להכיר, בנסיבות מסוימות, בחייל נעדר כנספה כל עוד לא הוכח אחרת, והכרה זו מזכה את בני המשפחה בתשלומים. לפי חוק מימון הוצאות למשפחות שבויים ונעדרים, התשס"ח-2008, אף הוקמה ועדה המוסמכת לאשר בקשות של בני משפחה של שבויים ונעדרים למימון הוצאות לשם קידום המאמצים לשחרורם או לאיתורם. למעט הוראות אלה, אין הוראות בדין המזכות בני משפחה של שבויים או חטופים, או בני משפחה של נעדרים אזרחיים, בתגמולים או בהטבות.

על כן חוקק עתה **חוק תגמולים לבני משפחה של חטופים ונעדרים בפעולות איבה, התשפ"ד-2023 ("חוק התגמולים לבני המשפחה")** ובמסגרתו נקבע כי כל זכות שמוענקת לבן משפחה הזכאי לגמלה לפי חוק משפחות חיילים שנספו במערכה וחוק התגמולים תינתן גם לבני משפחות הנעדרים והחטופים.

כמו כן, במסגרתו של חוק התגמולים לבני משפחה, תוקן חוק מימון הוצאות למשפחות שבויים ונעדרים, התשס"ח-2008 ("חוק המימון") ובין היתר, הוסף בו כהוראת שעה לשנתיים סעיף 2א שקובע כי למשפחות של נעדרים וחטופים יינתנו מענקים כספיים שישולמו אחת לשלושה חודשים כלהלן: מענק בסך 21,000 ש"ח יינתן לכל אח ולכל ילד של החטוף או הנעדר, ובלבד שאין להם או בעדם זכאות לתגמול, דהיינו אחים או ילדים שהגיעו לגיל שבו לא משולם להם או בעדם תגמול. כמו כן ישולם למשפחה סך של 90,000 שקלים חדשים, מחציתו לבן הזוג של החטוף או הנעדר ומחציתו, בחלקים שווים, להוריו, והכל כמפורט באותו סעיף.

**התיקון לפקודת מס הכנסה:** סעיף 9(6) לפקודת מס הכנסה קובע פטור ממס לקצבאות המשתלמות בשל פצעי מלחמה, פגיעת ספר או פגיעת איבה וקצבאות

המשתלמות מאת אוצר המדינה למי שהיה תלוי בפרנסתו בחייל שמת עקב פעולת מלחמה.

במסגרת חוק התגמולים לבני המשפחה נקבע גם תיקון עקיף מס' 269 לפקודת מס הכנסה שמתקן את סעיף 9(6) לפקודה ומוסיף פטור גם לקצבאות המשתלמות מכוח שלושת החוקים הבאים:

- חוק משפחות חיילים שנספו במערכה
- חוק התגמולים לבני המשפחה
- סעיף 2א לחוק המימון בתקופת תוקפו של אותו סעיף.

## לצפייה בהנחיה מיום 13/11/2023 לחידוש עריכת פעולות שומה וביקורת – [לחצו כאן](#)

## לצפייה בחוק התגמולים לבני משפחה – [לחצו כאן](#)

### למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085532, דוא"ל: [dgabbay@deloitte.co.il](mailto:dgabbay@deloitte.co.il)

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.



[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.

© 2023 Deloitte Israel & Co.