



חוזר מסים 20.2023

מסלול מס הכנסה חדש לבעל עסק זעיר המאפשר לנכות הוצאות בשיעור 30% מהמחזור, במקום הוצאות בפועל

שלום לכולם,

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), התשפ"ג-2023 אשר פורסם אתמול 31/5/2023 בספר החוקים 3045, נקבעו מספר תיקוני מיסוי, ובין היתר, קביעת פרק חדש, פרק שמיני לחלק ד' לפקודת מס הכנסה שכותרתו: **בעל עסק זעיר**, הכולל את סעיפים 87ב עד 87ז לפקודה וכן תיקון לסעיף 134א לפקודה וסעיפים ותיקונים נלווים בחוק מע"מ ובחוק לביטוח לאומי.

בישראל קיימים כיום מאות אלפי עסקים קטנים הרשומים כעוסק פטור לעניין חוק מע"מ (מחזור עסקאות שנתי שאינו עולה בשנת 2023 על 107,692 ש"ח).

דיני מס הכנסה שחלים על הכרה בהוצאות מסובכים, ובמקרים רבים דורשים סיוע של איש מקצוע הכרוך בעלויות. נוסף על כך, בשל הצורך לעקוב אחר הוצאותיהם ולדווח עליהן, עוסקים אלה נדרשים להגיש דוחות ומסמכים שונים, כגון דוח שנתי מלא, דוח רווח והפסד והצהרות הון, וכן לשמור את כל המסמכים הרלוונטיים.

במסגרת התיקון לפקודת מס הכנסה, אושרה הקלה בירוקרטית משמעותית ליחיד בעל עסק זעיר (מי שמחזור העסקאות שלו אינו עולה על 120,000 ש"ח בשנה) שתיכנס לתוקף בשנת 2024.

בעל העסק הזעיר, יוכל לנכות הוצאות בגובה 30% מהכנסתו מעסק או משלח יד (ניכוי הוצאות נורמטיבי), במקום הוצאות בפועל, מבלי שיצטרך להגיש דוח למס

הכנסה. למרות זאת, ניתן יהיה לדרוש בנוסף לניכוי הנורמטיבי, ניכוי סכומים ששולמו לקרן השתלמות לעצמאי ובשל הפקדות פנסיוניות.

אם היחיד רשום כבר כעוסק פטור לעניין חוק מע"מ (במסגרת התיקון הוגדלה התקרה המאפשרת מעמד זה ל-120,000 ש"ח, החל מיום 1.1.2024), פקיד השומה ירשום אותו אוטומטית כבעל עסק זעיר לעניין מס הכנסה.

לפקידי השומה ניתנה סמכות לפטור את מרבית בעלי העסקים הזעירים מתשלום מקדמות מס הכנסה.

כדי למנוע ניצול לרעה של שימוש במסלול ניכוי הוצאות הנורמטיבי, נקבעו גם תנאים שונים המונעים את הניכוי (כגון: העסקת עובדים, הפקת הכנסה שלא מיגיעה אישית ועוד) וכן מגבלת צינון על מעבר חזרה למסלול הניכוי הנורמטיבי למי שבחר בשנה מסוימת לדרוש ניכוי לפי הוצאות בפועל.

נציין, שאין חובה להיכנס למסלול המיסויי החדש, ולמי שיש לדוגמא הוצאות בפועל העולות על 30% ממחזור הכנסותיו, יוכל להמשיך להגיש דוח שנתי מלא ולשלם מס על רווחיו בפועל.

אין חובה להיות עוסק פטור כדי להיחשב לבעל עסק זעיר ולהיפך.

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

לצפייה בתיקון החקיקה - 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

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

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 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.