



חוזר מסים 24.2023

חובת דיווח על נקיטת עמדה הנוגדת את עמדת רשות המסים בנושא מס הכנסה 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.

מספר העמדות המחייבות דיווח לרשות המסים מונה 100 עמדות בתחום מס הכנסה בלבד (113 עמדות שפורסמו במהלך השנים, אך מתוכן 13 נוטרלו עקב עדכון), וכן עמדות רבות נוספות בתחומי המסים העקיפים, וזאת בנוסף לחובת הדיווח על פעולות הנכללות ברשימת תכנון מס חייב בדיווח, בהתאם לתקנות מס הכנסה (תכנון מס החייב בדיווח), התשס"ז-2006.

על מנת להקל על ציבור הנישומים אשר העמדות רלוונטיות לגביהם, החל משנת 2022 צורף לקובצי העמדות החייבות בדיווח באתר רשות המסים גם קובץ אשר מחלק את העמדות לפי מערכי מס ותחומי מס. קובץ זה נקרא "**עמדות חייבות בדיווח בחלוקה למערכים ונושאים**" (להלן: "**קובץ הנושאים**"). רשות המסים הדגישה כי קובץ זה, על אף שהוא כולל 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.

בחוזר המלא נציג את רשימת הכותרות של העמדות שיחולו לגבי שנת המס 2022 ואילך בנושא מס הכנסה בליווי הערותינו לגבי משמעותן, שכן במקרים רבים קשה ללמוד מהכותרת שנתנה רשות המסים על תוכנה ומשמעותה של העמדה. כמו כן, לגבי עמדות מסוימות נראה את עמדות בתי המשפט באותו נושא.

לצורך נוחות והתמצאות, נציג את רשימת העמדות לפי **קבוצות של נושאים** (חלקם לפי השמות והסדר בקובץ הנושאים שפרסמה רשות המסים, אך לרבות נושאים נוספים שלא נכללו באותו קובץ), ולא לפי מספרי העמדות, כפי שמופיע בטופס 1346. כך, מי שנושא מסוים אינו רלבנטי לגביו יוכל לדלג בקלות על בדיקת קבוצה שלמה של עמדות, מבלי שייאלץ לקרוא את העמדה כולה ולעיין בכל רשימת העמדות המלאה. לפיכך (ובשונה מקובץ הנושאים של רשות המסים), כללנו עמדות מסוימות יותר מפעם אחת תחת מספר נושאים שונים.

יודגש כי כדי לבדוק, אם ננקטה עמדה הנוגדת את עמדת רשות המסים, **חובה לבחון את הנוסח המלא** המובא באתר רשות המסים לגבי כל עמדה ועמדה ולא להסתפק בקריאת הכותרות.

[לצפייה בחוזר המלא – לחצו כאן](#)

לצפייה בעמדות בנושא מס הכנסה לשנת המס 2022 כולל שנים

[קודמות – לחצו כאן](#)

לצפייה בעמדות חייבות בדיווח בחלוקה למערכים ונושאים לשנת

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, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085532, דוא"ל: dgabbay@deloitte.co.il



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.