



משנה למנהל רשות המסים

כ"ו בטבת תשפ"ד  
07 בינואר 2024  
2024-000001

לכבוד  
ציבור המייצגים והנישומים

הנדון: רפורמה במיסוי עסקים זעירים

בחוק ההסדרים האחרון, בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), התשפ"ג-2023 עברה רפורמה במיסוי עסקים קטנים וזעירים. רפורמה זו, מאפשרת לבעלי עסקים שמחזור הפעילות שלהם אינו עולה על התקרה שנקבעה בחוק (120 אלף ₪ בשנת 2024) לנכות מהכנסותיהם הוצאה בשיעור נורמטיבי של 30% מהמחזור, במקום לדרוש ניכוי הוצאות בפועל. בכך יחסכו בעלי העסקים זמן רב שמוקדש כיום למיצוי זכויותיהם. הרפורמה מפשטת בצורה משמעותית את עולם המסים עבור עסקים זעירים אלה.

בעל עסק שעומד בתנאים בחוק ומעוניין לדרוש את ההוצאה בשיעור הנורמטיבי מהמחזור, זכאי לעשות זאת החל משנת המס 2024, ולדווח על כך בדו"ח השנתי לשנה זו (שיוגש בשנת 2025). בעת מילוי הדו"ח, יידרש בעל העסק להצהיר על עמידה בתנאים שבחוק.

הנחיות מפורטות למילוי הדו"ח השנתי יפורסמו לקראת המועד להגשת הדיווח השנתי, על מנת שהציבור יוכל להיערך בהתאם.

בחוק נקבעו הוראות אנטי תכנוניות שונות, כדי למנוע ניצול לרעה של המודל. כך, לדוגמה, שכיר שעבר לספק שירותים כעצמאי עבור מעסיקו לשעבר לא יוכל לנכות את ההוצאה הנורמטיבית. בנוסף, לא תתאפשר יציאה וחזרה מהמודל שנה אחר שנה כדי למנוע הסטת הוצאות בין השנים. בחוק (המצורף למכתב זה) מפורטים מקרים נוספים.

כחלק מהליך החקיקה, תוקן גם סעיף 134א לפקודה ונקבע ששר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יוכל לקבוע כללים בהם בעל עסק זעיר יהיה פטור מהגשת דין וחשבון. רשות המסים מקדמת תקנות שיסדירו פטור זה.

# מדינת ישראל



## משנה למנהל רשות המסים

לאחר אישור התקנות ולאחר סיום פיתוח המערכת בשע"מ. תעלה רשות המסים לאוויר את המערכת החדשה ותפרסם הוראת ביצוע והנחיות ייעודיות בנושא.

רצ"ב תיקון החקיקה בנושא.

בברכה,  
מירי סביון

### העתקים:

מר שי אהרונוביץ, מנהל רשות המסים  
גב' פזית קליימן, סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת  
מר שלמה אוחיון, סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות  
גב' נטע סבח, סמנכ"לית בכירה אכיפת הגביה  
מר אריה רמיני, מנהל שע"מ  
הנהלה מצומצמת  
פקידי שומה  
חברי הועדה לשיפור הממשקים של רשות המסים עם עסקים הקטנים  
מר אלישיב ממון, רו"ח, מנהל תחום בכיר (מיסוי תחבורה)