



משנה למנהל רשות המסים

ט' בחשוון תשפ"ה
10 בנובמבר 2024
2024-000100

לכבוד
ציבור המייצגים
והציבור הרחב

הנדון: רפורמה במיסוי עסקים זעירים

בחוק ההסדרים לשנים 2023-2024, חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), התשפ"ג-2023 עבר תיקון לחוק הקובע מודל מיסוי ייחודי לבעל עסק זעיר. החוק הוא פרי עבודתה של ועדה, אשר מטרתה הייתה להמליץ על צעדים לשיפור הממשקים בין רשות המסים לעסקים הקטנים ולפעול ליישומם.

הרפורמה הינה בשורה משמעותית לציבור העסקים הזעירים ותביא להקלה משמעותית בממשקים שלהם עם רשות המסים. המודל החדש קובע שבעל עסק זעיר יהיה זכאי לנכות מהכנסתו "הוצאה נורמטיבית" בשיעור של 30% כחלק להוצאות להן הוא זכאי בהתאם לפקודת מס הכנסה. בנוסף, מעניק המודל פטור מהגשת דו"ח שנתי בצד הקלות בירוקרטיות נוספות.

מגזר העסקים הקטנים הינו מגזר רחב ומגוון, הכולל יותר מ-400 אלף עסקים בקשת רחבה של תחומי פעילות, בהיקפים משתנים ובצורות התארגנות שונות. בשנים האחרונות, הצטרפו למגזר זה עסקים רבים כחלק מתופעת ה-"Gig Economy". כך, משתייכים למגזר הזה, שהולך ומתרחב, גם שכירים שמפעילים עסק בנוסף להיותם שכירים במשרה מלאה או חלקית.

הרגולציה הקיימת כיום בדיני המס מכוונת לוודא את נכונות הדיווחים ותשלום המסים כנדרש. לעתים, הרגולציה מייצרת סרבול ועומס בירוקרטי, שעלולים להיות מכבידים במיוחד עבור עסקים עם נפח פעילות קטן. כתוצאה מכך, יתכן כי ישנם בעלי עסקים שלא ממצים את זכויותיהם או, לחילופין, לא עומדים בדרישות החוק או נמנעים מדיווח. מעבר לכך, יתכן כי ישנם אנשים שלא מקימים עסקים כלל כדי להימנע מהבירוקרטיה הכרוכה בכך.

הוועדה בחנה מספר רב של חלופות ובנתה מודל מיסוי ייחודי לעסקים זעירים, שיקל באופן משמעותי על עסקים אלו. המודל מורכב הן משינוי בשיטת התרת ההוצאות, בהתבסס על מודל כלכלי, והן משינוי בתפיסה התפעולית. שינויים אלה מפשטים במידה ניכרת את הרגולציה והבירוקרטיה על



משנה למנהל רשות המסים

עסקים זעירים, על מנת לאפשר לעסקים אלו למצות את זכויותיהם ולמלא את חובותיהם בדרך פשוטה וברורה.

המודל עליו המליצה הוועדה ושהתקבל בחקיקה קובע שבעל עסק זעיר יהיה זכאי ל"הוצאה נורמטיבית" בשיעור של 30% מהמחזור כחלף להוצאות להם הוא זכאי בהתאם לסעיפים 17-27 לפקודה (למעט סעיף 17(א5)). קביעת שיעור ההוצאה הנורמטיבית לוקח בחשבון גם את הניכוי בגין תשלומים לביטוח לאומי ולכן בעל עסק זעיר לא יהיה זכאי לניכוי לפי סעיף 47 לפקודה. **המודל מיועד להכנסות מעסק או משלח יד מיגיעה אישית בלבד.**

כדי למנוע שימוש במודל שלא לשם תכליתו, נקבעו הוראות אנטי תכנוניות וכן התאמות תפעוליות שונות. לדוגמה, לא יתאפשר לשכיר לעבור לעבודה כעצמאי אצל מעסיקו לשעבר לצורך ניצול ההוצאה הנורמטיבית. בנוסף, לא תתאפשר יציאה וחזרה מהמודל בשנים עוקבות כדי למנוע הסטת הוצאות משנה עם הוצאות נורמטיביות לשנה רגילה ועוד'.

ביום ב' 4/11/24 אישרה ועדת הכספים תקנות שקובעות כי בעל עסק זעיר יוכל להיות פטור מהגשת דין וחשבון בתנאים שנקבעו. מטרת התיקון היא לאפשר לעסקים אלו לדווח ולשלם את המס באופן פשוט ומקוצר.

להלן תהליך הרישום והדיווח החדש לבעל עסק זעיר:

- ✓ רישום כ"בעל עסק זעיר" – פעם אחת (אוטומטית בעת פתיחת תיק עוסק פטור מקוון. באמצעות מערכת ייעודית עבור עוסקים פטורים קיימים ועוסקים מורשים)
- ✓ חישוב המס מההכנסה כ"בעל עסק זעיר" – אחת לשנה, במערכת תיאומי המס
- ✓ דיווח על המחזור ותשלום המס - אחת לשנה, מיד לאחר תום השנה עד 31/3 בשנה העוקבת

"בעל עסק זעיר" שלא מיצה את כל ההטבות שהוא זכאי להן במסגרת הדיווח המקוצר, יוכל להגיש דו"ח שנתי.

ראוי לציין, כי בצד ההקלה המשמעותית לעסקים, המודל מקל גם על עבודת משרדי הרשות והמייצגים. המהלך צפוי להפחית במידה משמעותית את מספר העסקים שחייבים בהגשת דוחות, דיווחי מקדמות והצהרות הון. מדובר בעסקים זעירים, שגביית המס מהם נמוכה, וכמחציתם אינם מגיעים לחבות מס כלל. הדיווח על המחזור העסקי יעשה במערכת החדשה ויבטיח את גביית המס המגיע מהם. בעקבות הפעלת המודל וצמצום מספר הדוחות שיוגשו למשרדים, אנו צופים שייחסך זמן עבודה משמעותי למשרדי השומה, לעסקים ולמייצגים. חיסכון זה יאפשר הפניית משאבים נוספים לשירות ואכיפה במשרדי הרשות, ויחסוך עלויות לעסקים ולמייצגים. בנוסף לכך, אנו

מדינת ישראל



משנה למנהל רשות המסים

מאמינים כי ההקלה בדיווחים ובממשקי העבודה, תביא לשיפור ברמות הדיווח והתשלום של עסקים אלה ואף לכניסתם של יזמים נוספים למעגל העסקים.

בימים הקרובים תעלה לאתר רשות המסים המערכת החדשה שבה ניתן יהיה להירשם למסלול החדש ולחשב את המס. המערכת לדיווח המסכם השנתי תיפתח לאחר תום שנת המס. בנוסף, ייפתח עמוד חדש המרכז את כל המידע והשירותים ל"בעל עסק זעיר". המערכות הותאמו גם לשימוש המייצגים. אישור הרפורמה מהווה בשורה משמעותית למאות אלפי בעלי עסקים, שיוכלו לדווח ולשלם בקלות. עם פתיחת המערכת, נפרסם הודעה בנושא.

בהזדמנות זו ברצוני להביע הערכתי הרבה לכל העובדים שהיו שותפים בתכנון המהלך ובנייתו. מדובר במהלך רחב שבו לקחו חלק מנהלים ועובדים בחטיבות השומה, שירות לקוחות, הגבייה, המשפטית, יחידת החדשנות, שע"מ והדוברות. תודה לכל השותפים על עבודתם המקצועית והיסודית שהפכה את המהלך למציאות שתקל על מאות אלפי עסקים זעירים. תודה מיוחדת לרו"ח אלישיב ממך שהוביל את הפרויקט מתחילתו ועד יציאתו אל הפועל.

בכבוד רב,

מיירי סביון

העתקים:

מר שי אהרונוביץ, מנהל רשות המיסים
מר שלמה אוחיון, סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות
מר רובי בוטבול, סמנכ"ל בכיר מס הכנסה
גב' נטע סבח, סמנכ"לית בכירה אכיפת הגביה
גב' פזית קליימן, סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת
מר אריה רימיני, מנהל שע"מ
הנהלה מצומצמת
מר אלישיב ממך, רו"ח, מנהל היחידה הארצית למיסוי ותחבורה ומנהל הפרויקט