

עוסק זעיר – פתיחת מערכת לרישום ופטור מהגשת דוח

כפי שעדכנו בחוזר מיום 21/6/2023, החל מ-1/1/2024 נוספה אפשרות לעוסק אשר מחזור עסקאותיו לא עולה על 120 אש"ח לשנה לבחור להיכלל בהגדרת עוסק זעיר בהתאם לסעיף 87 לפקודת מס הכנסה.

ראה פרסומינו ודגשים בענין בחוזר שפורסם.

משמעות הבחירה הינה הקלה בדיווח ובחישוב מס הכנסה בשני תחומים כלהלן –

א. עוסק זעיר רשאי לנכות באופן שרירותי 30% ממחזור עסקאותיו. אחוז זה סופי ואינו תלוי הוצאות בפועל.

ב. ב-26/11/2024 תוקנו תקנות מס הכנסה פטור מהגשת דין וחשבון (תיקון) לפיהן עוסק זעיר פטור מהגשת דוח שנתי באם יפעל בהתאם לאמור בתקנות. לתשומת לב, לא נקבעה הוראה בדבר פטור גורף מהגשת הצהרת הון ו/ או מקדמות אולם בהתאם להוראות רשות המיסים – בעל עסק זעיר במסלול מקוצר לא יחויב אוטומטית בהצהרת הון כמו בעלי עסקים אחרים ודרישת מקדמות תהיה רק במקרים שרשות המיסים תראה צורך בכך.

אופן הפעולה בהתאם לתקנות ולפרסומי רשות המיסים למי שרוצה ליהנות מההקלות כאמור לעיל –

1. יש להירשם באופן חד פעמי כעוסק זעיר, באתר רשות המיסים, דרך האיזור האישי. להלן קישור – <https://www.gov.il/he/service/request-transfer-to-micro-business-owner> . או ע"י מייצג. הרישום צריך להיות עד 25 בדצמבר.

2. בכל שנה, במהלך השנה ועד 30 בדצמבר, יש להיכנס למערכת תיאומי מס, בדומה לשכיר שיש לו יותר ממעסיק אחד, ולבצע תיאום מס בהתאם להוראות המערכת. נתון בסיסי להשלמה הוא המחזור השנתי הצפוי. מעבר לזה נדרשים נתונים רק אם יש הכנסות נוספות (בדומה לשכיר שיש לו הכנסה נוספת), או לטובת הנישום – הוכחת זכאות לזיכויים כתרומות, ילדים וכיו"ב. המערכת מחשבת אוטומטית ניכוי הוצאות של 30% ואת המס השנתי הצפוי בהתאם. (אם בכלל).

3. לאחר תום השנה ועד 31 במרץ של השנה העוקבת, יש לעדכן במערכת תיאומי המס את המחזור הסופי ולשלם את המס הנדרש.

4. נישום שלא מיצה את ההטבות שלו במסגרת הדיווח המקוצר (לדוגמא, אישור תרומות שלא דווח וכיו"ב), יוכל להגיש בקשה להחזר מס ולכלול בה את ההטבות שלא נכללו.

בכל השלבים האמורים לעיל ניתן להיעזר במשרדינו כמייצג, במקרה הצורך.

המערכת לרישום כעוסק זעיר כבר נפתחה. כל מי שיבצע את שלבים 1 + 2 עד לימים 25.12.24 ו-30.12.24, בהתאמה יוכל להכלל בהגדרת עוסק זעיר כבר בשנת 2024 – להכיר ב-30% מהוצאותיו ולהיות פטור מהגשת דוח.

יודגש, כי מועדי הדיווח הם מהותיים, ולא טכניים. איחור אפילו באחד מהמועדים האמורים בסעיפים 1 עד 3 מבטל את הפטור מהגשת דוח בהתאם לתקנות ומחייב הגשת הצהרת הון כמו כל עוסק.

להשלמת המידע, נציין, כי קיימת אפשרות ליהנות מהטבה א בלבד – ניכוי 30% הוצאות, גם למי שאינו פטור מהגשת דוח (לדוג מאחר ויש לו הכנסות אחרות שמחייבות הגשת דוח/ הוא בעל שליטה בחברה וכיוב) וכן למי שלא עמד במועדים האמורים בסעיפים 1-3. במקרה כזה יש להודיע על בחירה במסלול עוסק זעיר עד ואף עם הגשת הדוח השנתי.

חשוב –

יש לבחון טרם הרישום את כדאיות החלופה כעוסק זעיר. מלבד בדיקה בסיסית שההוצאות בפועל לא גבוהות יותר ויקטינו את חבות המס/ ייצרו הפסדים להעברה, יש לכך גם השפעה מהותית על זכויות וחובים שונים כדוגמת - מס הכנסה שלילי, זכאות לקצבאות מביטוח לאומי דוגמת דמי לידה ומילואים, גובה הכנסות עבור אישורי משכנתא וכיו"ב.

ובהקשר לנ"ל, כאמור במבזקינו הקודם, יש לזכור כי מעבר מדיווח כעוסק זעיר לעוסק רגיל וחלילה מחייב תקופת צינון של שנתיים.

לברורים ולסיוע ניתן לפנות למשרדינו. בטלפון/ במייל. נשמח לסייע!

בכבוד רב,

רודניק וורצל ושות'

רואי חשבון