



חוזר מס' 15.2021

נוסח דוח מיוחד של רואי חשבון לצורך הכרה בהוצאות פחת מואץ בתקופת הקורונה

שלום לכולם,

לשכת רואי החשבון בישראל הגיעה להסכמה עם רשות המסים על שני נוסחים (לחברה בע"מ ולעוסק מורשה) של דוחות מיוחדים הנדרשים מרואי החשבון לצורך הכרה בהוצאות פחת בהתאם לתקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה) (הוראת שעה), התשפ"א-2020 ("התקנות") כך שיעמדו בכללים המקצועיים החלים על רואי חשבון. אישור המייצג על התקיימות התנאים המזכים בפחת המואץ כאמור בתקנות, נדרש מכוח תקנה 2(ב) לתקנות.

הנוסחים עומדים בהוראות תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000 בדבר "דוחות מיוחדים של רואי חשבון".

נזכיר כי על פי התקנות, נישום שרכש ציוד **בתקופה הקובעת** ששימש במישרין בייצור הכנסה בידי הנישום בפעילותו בישראל, רשאי לבקש בגינו האצה של הפחת על פני תקופה קצרה יותר, באופן שיידרש פחת בשיעור כפול משיעור הפחת לו היה זכאי לפי כל דין (ובלבד שסך כל הפחת שיינתן לצידוד, לא יעלה על מחירו המקורי).

"ציוד" - לרבות מכונות ורכב עבודה שאינו משאית, ולמעט נכס בלתי מוחשי, ובלבד שהתקיימו בו שלושת אלה:

1. יום רכישתו הוא בתקופה הקובעת שהיא התקופה שמיום 1 בספטמבר 2020 ועד 30 ביוני 2021;
2. הוא החל לשמש בישראל בייצור הכנסה בתוך שלושה חודשים מיום רכישתו או עד 30 ביוני 2021, לפי המאוחר מביניהם; ולגבי ציוד מסוג שאינו ניתן להפעלה בתוך שלושה חודשים מיום רכישתו, או ציוד ששימש במפעל תעשייתי, עד תשעה חודשים מיום רכישתו, והכול לפי המאוחר מביניהם;
3. הוא מופעל בישראל;

"מפעל תעשייתי" - כהגדרתו בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון.

נעיר כי התקנות אינן מגדירות את המונח "יום הרכישה". על כן, סביר להיעזר בהגדרת מונח זה בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה והפרשנות לה בפסיקה, ולפיה יום הרכישה הינו היום שבו יש הסכם מחייב לרכישת הציוד (יום חתימת החוזה).

ההטבה תינתן רק אם הציוד שימש בייצור הכנסה בידי הנישום בפעילותו בישראל בכל התקופה שתחילתה במועד בו החל לשמש בייצור וסיומה בתום שנת המס שבשלה נתבע כפל הפחת לפחות, והנישום הציג אישור מאת מייצג, על התקיימות התנאים המזכים בכפל הפחת.

אם בחר הנישום בניכוי כפל הפחת לפי התקנות, תחול בחירתו על כל הציוד שנרכש בתקופה הקובעת שבעדו הוא רשאי לתבוע כאמור.

התקנות קובעות סייגים לתחולת ההטבות על מנת למנוע את ניצולן לרעה. לפיכך, בין היתר, נקבע שמכירה לקרוב של ציוד שנדרשה בגינו הטבת הפחת בתוך ארבע שנים מיום רכישתו, ייחשב המחיר המקורי של הנכס בידי הקרוב כאפס. כמו כן, התקנות לא יחולו על רכישה מקרוב, רכישה ללא תמורה, רכישה לפי סעיף 85 לפקודה, רכישה שחלו עליה הוראות חלק ה-2 לפקודה, או על נישום שקיבל זכות נפט, זיכיון או זיכיון משנה מהמדינה לגבי ציוד המשמש לצורך פעילות זו.

לצפייה בנוסח לגבי חברה בע"מ - לחצו כאן

לצפייה בנוסח לגבי עוסק מורשה - לחצו כאן

לצפייה בתקנות - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085532

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.

© 2021 Deloitte Israel & Co.