

22 בדצמבר 2024

לכבוד  
לקוח נכבד

א.ג.נ.,

### הנדון: עוסק זעיר

עוסק פטור או עוסק מורשה אשר מחזור העסקאות השנתי שלו הוא עד התקרה לעוסק פטור (כ-120 אלף ש"ח בשנים 2024 ו-2025), יהיה זכאי לחשב את שיעור המס שהוא חייב במערכת תיאומי המס במהלך השנה, לנכות הוצאות בשיעור נורמטיבי של 30% מהמחזור (מבלי לפרט מהן ההוצאות או לתעד אותן), ולשלם את המס בסוף השנה במערכת לדיווח מקוצר. למעט במקרים חריגים, בעל עסק זעיר יהיה פטור מהגשת דו"ח שנתי ותשלום מקדמות מס הכנסה.

בעלי עסק שיש להם תיק פעיל במס הכנסה ורוצים לעבור לדיווח כ"בעל עסק זעיר", להגיש בקשה לשינוי סוג התיק במס הכנסה.

### להלן עיקרי ההוראות:

#### **1. 'מסלול דיווח מקוצר':**

- 1.1. בעל עסק זעיר יהיה זכאי להיכנס למסלול הדיווח המקוצר בתנאים הבאים:
  - 1.1.1. הוא פתח תיק של "בעל עסק זעיר" (סוג תיק 44) או הגיש בקשה לשנות את סוג התיק לסוג תיק של בעל עסק זעיר.
  - 1.1.2. הוא או בן זוגו לא חייבים בהגשת דו"ח שנתי מסיבה אחרת שנקבעה בחוק.
  - 1.1.3. הוא עומד בכל דרישות החוק לבעל עסק זעיר (ראו בהמשך).
- 1.2. המשמעות של מסלול הדיווח המקוצר:
  - 1.2.1. פטור מהגשת דו"ח שנתי.
  - 1.2.2. פטור מתשלום מקדמות - למעט במקרים חריגים.
  - 1.2.3. לא תישלח דרישה להצהרת הון - למעט במקרים חריגים.

#### **1.3. תיאור ההליך בקצרה:**

- 1.4. דיווח במהלך השנה במערכת תיאומי מס על כל ההכנסות כשכיר וכן צפי ההכנסה כעוסק זעיר.
- 1.5. דיווח בתום השנה על ההכנסות בפועל כעוסק זעיר. אוטומטית ישלח לעוסק שובר לתשלום המס בהתאם לדיווח.
- 1.6. במידה והעוסק זכאי להחזרי לדוגמה, מס בגין תרומות, הוא יוכל להגיש דוח להחזר מס כשכיר.

#### **2. 'מסלול דיווח מלא':**

- עסק זעיר שיבחר בכך, יהיה רשאי לדרוש את שיעור ההוצאה הנורמטיבי בדו"ח השנתי, בטופס 1301.
- 2.1. להלן הסבר על אופן דרישת הניכוי בדו"ח השנתי:

- 2.1.1. סימון בפרטים הכלליים "בעל עסק זעיר" ולמלא הצהרה על עמידה בתנאים .
- 2.1.2. רישום המחזור השנתי מעסק בשדות 238 או 239 .
- 2.1.3. רישום 70% מהמחזור השנתי בשדה 150 או 170 .
- 2.1.4. במקרה זה הנישום לא יוגדר כ"עוסק זעיר" ויתכן ויהיה חייב במקדמות מס ובהגשת הצהרת הון.

### 3. להלן תהליך הרישום והדיווח החדש לבעל עסק זעיר:

- 3.1. רישום כ"בעל עסק זעיר" – פעם אחת (בעת הבחירה להיות "עסק זעיר").
- 3.2. חישוב המס מההכנסה כ"עסק זעיר" – אחת לשנה, במערכת תיאומי המס **טרם סיום השנה** (לא יתאפשר דיווח אחרי תום השנה).
- 3.3. דיווח על המחזור ותשלום המס - אחת לשנה, **מיד לאחר תום השנה** (בחודשים ינואר – מרץ).
- 3.4. **אופן הצטרפות למסלול הדיווח המקוצר:**
- 3.4.1. עוסק חדש שיפתח תיק "עוסק פטור" מקוון במע"מ יוגדר אוטומטית כבעל עסק זעיר במס הכנסה, אלא אם כן סימן ביישום לפתיחת תיק "עוסק פטור" כי הוא אינו מעוניין בכך.
- 3.4.2. עוסקים קיימים, עוסקים פטורים חדשים שייפתחו תיק באופן לא מקוון ועוסקים חדשים המוגדרים במע"מ כ"עוסק מורשה", יוכלו לבקש לשנות את מעמדם במס הכנסה ל"בעל עסק זעיר". ניתן להגיש בקשות לאורך כל שנת המס – מה-1 בינואר ועד ה-25 בדצמבר.
- 3.4.3. עוסק שהיה רשום כעוסק זעיר והודיע על ביטול הרישום, לא יוכל לחזור ולהיות עוסק זעיר במשך שנתיים (למעט שנת 2024 שניתן יהיה לבטל בדיעבד ולהירשם מחדש בשנת 2025).
- 3.5. כניסה למסלול "בעל עסק זעיר" מול מס הכנסה היא פעולה וולונטרית ובעלי עסקים, שיבקשו להמשיך לדווח במסלול הרגיל יוכלו לעשות זאת.
- 3.6. יובהר כי לכל עצמאי שקיבל מעמד של "בעל עסק זעיר" שמורה הזכות להגיש דו"ח שנתי מלא ועדיין לנכות הוצאות בשיעור של 30% מהמחזור לשם בירור הכנסתו החייבת באותה שנת מס.

**4. מי אינו רשאי להיות מסווג כ"בעל עסק זעיר":**

4.1. יחיד המנהל עסק או משלח יד ואשר מתקיים בו אחד מאלה:

4.1.1. הוא מעסיק עובדים;

4.1.2. הוא אינו מנהל פנקסים קבילים;

4.1.3. הייתה לו בשנת המס הכנסה מעסק או ממשלח יד שלא הופקה מיגיעה אישית;

4.1.4. חלק מהכנסתו מעסק או ממשלח יד התקבל מאדם שהוא מעסיקו בשנת המס;

4.1.5. חלק מהכנסתו מעסק או ממשלח יד יוחס אליו מתאגיד שקוף;

4.1.6. יותר מ-25% מהכנסתו מעסק או ממשלח יד התקבלו ממקורבו ("קרוב" - כהגדרתו בסעיף 88) או

ממי שהיה מעסיקו במועד כלשהו בשלוש שנות המס הקודמות;

4.1.7. הוא בעל שליטה בחברה;

4.1.8. הוא אינו עומד בתנאי אחר שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת.

4.2. שותף בשותפות, חבר קיבוץ, חבר בני אדם וכיוצ"ב.

נשמח לעמוד לרשותכם בכל הבהרה שתדרש.

בכבוד רב,

קדמי - אלחנתי  
רואי חשבון