



ו' כסלו, תשפ"ד  
19 נובמבר, 2023

## הוראת ביצוע מס' 2/2023

### רשות המסים בישראל

# בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023

הנחיות לציבור ודברי הסבר לקבלת פיצויים בעד "נזק עקיף" לעסקים

הוראת הביצוע באה להסביר לציבור בצורה פשוטה את הכללים שנקבעו בהוראת השעה וכן לקבוע הוראות ליישום אופרטיבי של הוראת השעה ואין היא באה במקום הוראת השעה.

הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 2/2023 קרן פיצויים

פיצויים בשל נזק עקיף לתקופה שמיום 07.10.2023 ועד 30.11.2023

(מלחמת "חרבות ברזל")

תוכן העניינים

עמוד	שם הפרק	סעיף
3	כללי	1
5	הסדר הפיצויים	2
5	תקופת הזכאות	3
5	שיעור הירידה במחזורים	4
5	תנאים נוספים לקבלת הפיצויים	5
6	תקרת הפיצוי	6
6	כללי הסדר הפיצויים	7
8	אופן חישוב הפיצויים	8
8	חישוב שיעור ירידת המחזורים	8.1
8	מחזור עסקאות בתקופת הפיצוי	8.2
9	עסק חדש	8.6
10	מחזור עסקאות בתקופת הזכאות	8.7
11	עוסק פטור ועוסק מורשה עד 300 אלף ש"ח	8.8
12	הוראות עבור עוסקים שונים	9
12	נוסחת הפיצוי	10
14	מקדם אחר לעוסקים שונים	10.5
14	סמכות המנהל לשינוי המקדם	10.6
15	תקרת מקסימום ומינימום	10.9
16	חריגים להגשת תביעה	11
17	הוראות תפעוליות	12
21	השגה, ערר וערעור	12.2
22	מוקד טלפוני	13
22	צירוף מסמכים לתביעה	14
25	דוגמאות לחישוב התביעה	18

ג' כסלו, תשפ"ד  
16 נובמבר, 2023

## הנחיות לציבור לקבלת הפיצויים לעסקים

### מתן פיצויים בעד "נזק עקיף" לעסקים בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023

#### 1 כללי:

לנוכח מתקפת הטרור הרצחני שהתרחשה ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023), הכריז שר הביטחון באותו היום על מצב מיוחד בעורף, מכוח סמכותו לפי סעיף 9(ג)(ב) (1) לחוק ההתגוננות האזרחית, התשי"א-1951. בהתאם לסעיף 9(א)(5) לאותו חוק, החליטה ועדת החוץ והביטחון של הכנסת, ביום כ"ז בתשרי התשפ"ד (12 באוקטובר 2023), לאשר את ההכרזה על מצב מיוחד בעורף, בשטחה של כל מדינת ישראל והכרזה זו מוארכת מעת לעת. כמו כן, הוכרז בצבא הגנה לישראל על מלחמת "חרבות ברזל", וועדת השרים לענייני ביטחון לאומי החליטה על נקיטת פעולות צבאיות משמעותיות, בהתאם לסעיף 40 לחוק יסוד: הממשלה.

בעקבות פעולות הלחימה המתמשכות במסגרת מלחמת "חרבות ברזל", נפגעה למשך תקופה ממושכת הפעילות הכלכלית הסדירה של חלק מהעסקים, וזאת בשל מגבלות והנחיות פיקוד העורף, סגירת מערכת החינוך והתגייסותם של מאות אלפים למילואים. כתוצאה מכך ישנם עסקים שחוו ירידת מחזורים במסגרת ההתמודדות עם המצב המיוחד בעורף בחודש אוקטובר 2023.

עסקים שפעילותם נפגעה כאמור יכולים היו לצמצם את הוצאותיהם המשתנות, כגון רכישות מספקים, ואולם ישנן הוצאות שלא יכלו להימנע מהן ובהן תשלומי שכירות, הוצאות ביטוח, חשבונות חשמל ומים וכדומה. לצד ההוצאות הקבועות, למעסיק ישנן הוצאות שכר אשר רצוי שאת חלקן ימשיך וישלם לעובדיו, חרף הירידה בנפח הפעילות.

הממשלה פעלה כדי ליתן פיצוי לעסקים שנפגעו כתוצאה מהמצב המיוחד ועל רקע זה תוקן חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 (להלן – חוק מס רכוש) ונקבע בו מתווה סיוע לעסקים קטנים ובינוניים להשתתפות בהוצאותיהם הקבועות וכן בחלק מהוצאות השכר.

מתווה הסיוע לעסקים הקטנים והבינוניים מובא כתיקון לחוק מס רכוש, אשר עוסק, בחלקו, במתן פיצויים לניזוקים שנפגעו כתוצאה מפעולות מלחמה ומעשי איבה בשל נזק מלחמה ונזק עקיף, כהגדרתם בסעיף 35 לחוק מס רכוש. המתווה מבוסס בעיקרו על המודל של הפיצויים שניתנו בעבר באירועי לוחמה לפי חוק מס רכוש ועל המענקים אשר ניתנו על רקע התפשטות נגיף הקורונה החדש לפי חוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020, וחוק מענק סיוע לעסקים בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות זן אומיקרון של נגיף הקורונה החדש (הוראת שעה), התשפ"ב-2022, לצד התאמות למצב הנוכחי.

בהתאם, עסק אשר נפגע באופן משמעותי כתוצאה מפעולות המלחמה והשלכותיהן על העורף, יהיה זכאי לפיצוי עבור גובה ההוצאות הקבועות שלו ושכר העובדים אשר שולם, והוא יותאם לשיעור הפגיעה על פי היקף הירידה במחזור העסקאות של העוסק.

הסדר הפיצוי שנקבע בחוק, חוקק כהוראת שעה אשר תחול לעניין נזק עקיף שאירע בתקופה שמיום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023) עד יום י"ז בכסלו התשפ"ד (30 בנובמבר 2023) – תקופת מלחמת "חרבות ברזל".

הגשת התביעות תיעשה בשתי פעימות: **פעימה ראשונה** – עבור חודש אוקטובר 2023, ו**פעימה שנייה** – עבור חודש נובמבר 2023, וכל זאת בהתאם לשיעור ירידת מחזור העסקאות של הניזוק באותו חודש.

יצוין שלאחר תקופה זו, תיעשה בחינה נוספת ע"י שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת להאריך את התקופה האמורה עד לסוף השנה (בהתאם לסעיף 38טז לחוק מס רכוש).

הוראת השעה תישאר בתוקפה עד יום ל' בכסלו התשפ"ה (31 בדצמבר 2024).

חוק התכנית לסייע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023, אושר בכנסת ביום 9 בנובמבר 2023 ותוקפו הוא עד 31 בדצמבר 2024.

במקביל להוראה זו, הותקנו תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף)(חרבות ברזל) (הוראת שעה), התשפ"ד-2023.

עוסק יוכל לבחור ולהגיש תביעה אחת בלבד מאחד מהמסלולים בחוק זה או בתקנות הוראת השעה.

מכח החוק, רשות המסים היא הגוף המופקד על יישום החוק ומתוקף סמכותה היא זו שאמונה על הטיפול בתביעות ותשלום הפיצויים לבעלי העסקים הזכאים.

לאור האמור, רצ"ב הנחיה מקצועית של רשות המסים הבאה להבהיר ולהסביר את החקיקה שפורסמה ולהנחות את העוסקים על אופן הגשת התביעות לצורך קבלת הפיצויים.

## 2 הסדר הפיצויים:

- 2.1 אוכלוסיית הזכאים לפיצויים :
- 2.2 הפיצויים יינתנו לעוסקים אשר מחזור עסקאותיהם לשנת המס 2022 עולה על 12,000 ₪ ואינו עולה על 400 מיליון ₪.
- 2.3 עוסקים שהמחזור השנתי שלהם אינו עולה על 300,000 ₪ יהיו זכאים לפיצוי בסכום קבוע.
- 2.4 מודל הפיצויים נותן אפשרות להגשת תביעה לפיצויים גם עבור עסק חדש, קרי, עסק שמועד פתיחתו בין 2 בספטמבר 2022 לבין ספטמבר 2023 (להלן: "עסק חדש").
- 2.5 עוסקים שחלה ירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות לעומת תקופת הבסיס בשיעור העולה על 25% למדווחים למע"מ בשיטה חד חודשית וירידה של 12.5% למדווחים למע"מ בשיטה דו חודשית.
- 2.6 סוגי העסקים והגופים אשר אינם זכאים לפיצויים מפורטים להלן בסעיף 11 להוראת הביצוע.

## 3 תקופת הזכאות:

החוק מגדיר 2 תקופות זכאות לפיצויים בעד "נזק עקיף": חודשים אוקטובר 2023 ונובמבר 2023 עם אופציה להארכה גם לחודש דצמבר 2023, בכפוף להחלטת שר האוצר ובאישור ועדת הכספים של הכנסת. התביעות בשלב זה תוגשנה בשתי פעימות בהתאמה.

## 4 שיעור הירידה במחזורם ודרישת הקשר הסיבתי:

תנאי לזכאות לפיצוי על פי החוק הוא - הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות ביחס לתקופת הבסיס הינה בשיעור העולה על 25% למדווחים למע"מ בשיטה חד חודשית וירידה של 12.5% למדווחים למע"מ בשיטה דו חודשית. וכי הירידה נובעת כתוצאה מאירועי מלחמת חרבות ברזל ולא מכל גורם אחר (להלן: "דרישת הקשר הסיבתי").

## 5 תנאים נוספים בקבלת הפיצויים:

- 5.1 הפיצוי יינתן לעסקים, כאמור לעיל, ובלבד שספריהם לשנת 2023 מנוהלים באופן תקין וקביל.
- 5.2 עוסק שפנקסיו לשנת המס 2023 נקבעו כבלתי קבילים, בקביעה שאינה ניתנת לערר או ערעור, לא יהא זכאי לקבלת הפיצויים.
- 5.3 העוסק הגיש לפני הגשת התביעה, דו"ח תקופתי למע"מ לפי סעיפים 67,67א, או 71 לחוק מס ערך מוסף, עבור תקופת הזכאות ותקופת הבסיס, או הצהרה לפי תקנה 15 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), התשל"ו-1976, לשנת המס 2022, אם היה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף.
- 5.4 העוסק הגיש לפני הגשת התביעה דין וחשבון בטופס 102 בשל חודש אוקטובר 2023 או בגין חודש ספטמבר אוקטובר 2023 למדווחים בשיטה הדו חודשית, בהתאם לתקנות ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה.
- 5.5 לא יינתן פיצוי לעוסק שדיווח לרשות המסים על סגירת עסקו לפני יום ט"ז בתשרי התשפ"ד (1 באוקטובר 2023).
- 5.6 לא יינתן פיצוי לעוסק שדיווח לרשות המסים על מחזור עסקאות באפס לגבי 4 החודשים שלפני ט"ז בתשרי התשפ"ד (1 באוקטובר 2023), אלא אם כן שוכנע המנהל שהעסק היה פעיל עד תום חודשיים מתום תקופת הפיצוי שנקבעה בחוק (אוקטובר, או נובמבר או דצמבר לפי העניין).
- 5.7 לא יינתן פיצוי למי שעסקו אינו פעיל לפני יום ט"ז בתשרי התשפ"ד (1 באוקטובר 2023) ולעניין זה ייראו עוסק כמי שעסקו לא היה פעיל, שלא הגיש שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם למע"מ לפני תקופת הפיצוי הרלבנטית, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל שעסקו היה פעיל.

## 6 תקרת הפיצוי:

- 6.1 לעניין ניזוק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס אינו עולה על 100 מיליון שקלים חדשים – 600 אלף שקלים חדשים.
- 6.2 לעניין ניזוק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס עולה על 100 מיליון שקלים חדשים ואינו עולה על 300 מיליון שקלים חדשים – 600 אלף שקלים חדשים בתוספת 0.3% מחלק מחזור עסקאותיו בשנת הבסיס העולה על 100 מיליון שקלים חדשים.
- 6.3 לעניין ניזוק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס עולה על 300 מיליון שקלים חדשים ואינו עולה על 400 מיליון שקלים חדשים – 1.2 מיליון שקלים חדשים.

## 7 כללי הסדר הפיצויים:

- 7.1 חוק התכנית לסיוע כלכלי הוסיף לפרק השמיני בחוק מס רכוש, לתקופת הוראת השעה, את פרק שמיני 1 לחוק מס רכוש שעניינו קביעת מסלול נוסף על נזק עקיף בתקופת מלחמת "חרבות ברזל", ובו ניתן פיצוי לעוסקים בכל רחבי הארץ.
- 7.2 הגשת התביעות תיעשה בשתי פעימות: פעימה ראשונה – עבור חודש אוקטובר 2023, ופעימה שנייה – עבור חודש נובמבר 2023, וכל זאת בהתאם לשיעור ירידת מחזור העסקאות של הניזוק באותו חודש.
- 7.3 מתווה הסיוע לעסקים כולל השתתפות בהוצאות הקבועות של העסק, ובחלק מגובה השכר ששילם בעל העסק לעובדיו.
- 7.4 תנאי לזכאות לקבלת הפיצוי הינו כי נרשמה ירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות לעומת תקופת הבסיס העולה על 25% למדווחים למע"מ בשיטה הדו חודשית ו- 12.5% למדווחים למע"מ בשיטה הדו חודשית וכי ירידה זו נובעת מאירועי מלחמת חרבות ברזל.
- 7.5 לגבי עסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 107,000 שקלים חדשים (עוסק פטור), ישולם סכום קבוע לפיצויים. ואילו, בעסק שמחזור עסקאותיו עולה על 107,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 300,000 שקלים חדשים, הסכום הקבוע שמוגדר לכל עסק, יוכפל ב"מקדם הנזק" המוגדר בחוק. המקדם האמור, נועד להגדיל את גובה הפיצוי לניזוקים ששיעור הירידה במחזור העסקאות שלהם גבוה ביחס לניזוקים ששיעור הירידה במחזור העסקאות שלהם נמוך.
- 7.6 ההשתתפות בהוצאות הקבועות תיגזר מממוצע חודשי של סך התשומות השוטפות של העסק בשנה שקדמה לתחילת תקופת הזכאות ותוכפל ב-"מקדם ההוצאות הקבועות".
- 7.7 מקדם ההוצאות הקבועות נקבע באופן מדורג בהתאם לשיעור ירידת המחזורים של העסק, כך שככל שהניזוק נפגע בצורה רבה יותר בשל הלחימה, השיעור מכלל ההוצאות הקבועות שלו יגדל ובהתאמה, הפיצוי יהיה גדול יותר.
- 7.8 הוצאות השכר בתקופת הזכאות, שעליהן יינתן פיצוי, הוא הנמוך מבין:
- א. סכום של 75% משכר העבודה אשר שולם לעובדים (עבור עובדים שעבדו וכן עבור עובדים שלא הגיעו לעבודה אך השכר שולם להם) בעד התקופה המזכה, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25.
  - ב. השכר הממוצע במשק, כמשמעותו בסעיף 2(ב) לחוק הביטוח הלאומי, מוכפל במספר העובדים של המעסיק ששולם להם שכר עבור התקופה המזכה ומוכפל ב-1.25.



יובהר, כי עובד שהוצא לחופשה ללא תשלום או שלא שולם לו שכר כלל בשל היעדרויות שלו בתקופה המזכה לעניין שכר, לא ייספר במניין העובדים לעניין זה.

7.9 לאחר שנקבע מהן הוצאות השכר בתקופת הזכאות (חלופה א' או ב' לעיל), יופחתו מהוצאות השכר סכומים שהמוסד לביטוח לאומי שילם למעסיק לשם החזר תגמולי מילואים שהמעסיק שילם לעובד, לפי פרק י"ב לחוק הביטוח הלאומי, מאחר והמעסיק לא נושא בנטל התשלום של שכר זה, שכן הוא מקבל על כך שיפוי מביטוח לאומי.

7.10 הוצאות השכר בתקופה המזכה יוכפלו בשיעור ירידת המחזורים של הניזוק. כך, ככל שהפגיעה בעסק הייתה גדולה יותר, ושיעור ירידת המחזורים היה גבוה יותר, המדינה תשתתף יותר בעלות השכר.

## 8 אופן חישוב הפיצויים:

### 8.1 חישוב שיעור ירידת המחזורים:

8.2 כפי שצוין, תנאי לזכאות לפיצוי על פי החוק הוא – כי הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות ביחס לתקופת הבסיס הינה בשיעור העולה על 25% למדווחים למע"מ בשיטה הדו חודשית ו- 12.5% למדווחים למע"מ בשיטה הדו חודשית וכי הירידה נובעת כתוצאה ממלחמת חרבות ברזל ולא מכל גורם אחר.

כמו כן שיעור ירידת המחזורים יקבע את גובה המקדם של ההשתתפות בהוצאות הקבועות ואת שיעור ההשתתפות בהוצאות השכר.

### 8.3 נוסחת חישוב שיעור הירידה במחזורים:

שיעור	
ירידת	=
המחזורים	$\frac{\text{מחזור עסקאות בתקופת הזכאות} - \text{מחזור עסקאות בתקופת הבסיס}}{\text{מחזור עסקאות בתקופת הבסיס}}$

8.4 "מחזור עסקאות בתקופת הבסיס" - מחזור העסקאות בחודשים המקבילים לתקופת הזכאות בשנת 2022, כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023, ובניכוי מכירות הוניות, עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף, ופיצוי ששולם לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים.

לאור דרישת הקשר הסיבתי, בחישוב מחזור העסקאות בתקופת הבסיס ינוטרלו עסקאות חריגות ו/או עסקאות חד פעמיות שנעשו בתקופה זו, ירידה משמעותית בתקופה שקדמה



לתקופת הפיצויים שאינה קשורה למלחמת חרבות ברזל, דיווח תנודתי וכן כל פעילות היוצרת עיוות בהפעלת נוסחת חישוב שיעור הירידה.

בנוסף, יש לנטרל עסקאות של מכר טובין או מתן שירות מאת עוסק לקרובו, אלא אם כן אישר המנהל, לבקשת עוסק כי לגבי מכר או מתן שירות כאמור לקרובו מתקיימים אותם מאפיינים המתקיימים לגבי עסקת מכר או שירות כאמור, בין עוסק לאדם שאינו קרובו.

לעניין זה "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

**הערה:** כל האמור לגבי הגדרת תקופת הבסיס עבור הפעימה הראשונה בחודש אוקטובר, נכון גם עבור הפעימה השנייה בחודש נובמבר בהתאמות הנדרשות לגבי כל סוג ניזוק.

**לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית** - מחזור העסקאות בחודש אוקטובר 2022, כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023.

**לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית** - מחזור העסקאות בחודשים ספטמבר-אוקטובר 2022, כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023.

**לגבי ניזוק שעיסוקו בחקלאות** - מחזור העסקאות בחודשים ספטמבר-דצמבר 2022 כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023.

**לגבי ניזוק שהוא קבלן ביצוע** - מחזור העסקאות בחודשים ינואר עד ספטמבר 2023 כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות.

**לגבי ניזוק המדווח על בסיס מזומן** - מחזור העסקאות בחודש נובמבר 2022 למדווח חד חודשי, וחודשים נובמבר-דצמבר 2022 למדווחים דו-חודשי, כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023.

**לגבי מוסד ציבורי זכאי** – סכום ההכנסה בחודש אוקטובר 2022 שאושרה לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס, הנוגעת להכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד.

#### 8.5 שינוי שיטת דיווח:

ניזוק ששיטת הדיווח שלו השתנתה בין תקופת הבסיס לתקופת הזכאות יגיש את התביעה לפי שיטת דיווח דו חודשית.

#### 8.6 תקופת הבסיס לעסק חדש:

**עסק חדש** - העסק נפתח לאחר 2 בספטמבר 2022 ועד 30 בספטמבר 2023.

לעניין **עסק חדש שהוא עוסק פטור** – מחזור העסקאות מיום פתיחת העסק ועד יום 30 בספטמבר 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות. העוסק הפטור יצהיר על המחזור הנ"ל בהגשת התביעה.

לעניין **עסק חדש המדווח בשיטה חד חודשית** – מחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש עד יום 30 בספטמבר 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות.



לעניין עסק חדש המדווח בשיטה זו חודשית – מחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש עד יום 31 באוגוסט 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-2.

לעניין עסק חדש שנפתח במהלך חודש ספטמבר 2023 – מחזור העסקאות של אותו חודש.

לעניין עסק חדש שעיסוקו בחקלאות – מחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש עד יום 31 באוגוסט 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-4.

#### 8.7 ”מחזור עסקאות בתקופת הזכאות”:

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית - מחזור העסקאות בחודש אוקטובר 2023.

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה זו-חודשית - מחזור העסקאות בחודשים ספטמבר-אוקטובר 2023.

לגבי ניזוק שעיסוקו בחקלאות - מחזור העסקאות בחודשים ספטמבר-דצמבר 2023.

לגבי ניזוק שהוא קבלן ביצוע - מחזור העסקאות בחודש נובמבר 2023.

לגבי ניזוק המדווח על בסיס מזומן - מחזור העסקאות בחודש נובמבר 2023 למדווח חד חודשי, וחודשים נובמבר-דצמבר 2023 למדווחים דו-חודשי.

לגבי מוסד ציבורי זכאי – סכום ההכנסה בחודש אוקטובר 2023 שאושרה לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס, הנוגעת להכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד.

8.8 **סכום הפיצויים לעוסקים פטורים ולעסקים קטנים:**

עוסק פטור שיש לו ירידה של 25% או יותר וכן עוסק מורשה שמחזור עסקאותיו נע בין 107,000 ש"ח ועד 300,000 ש"ח שיש לו ירידה מעל 25% (או מעל 12.5% למדווח דו חודשי), יהיו זכאים לפיצויים בהתאם לסכומים המפורטים בטבלה שלהלן:

**עוסקים עם מחזור של עד 300,000 ₪**

סכום המענק				היקף מחזור העסק עד..
80+% 40-50%	60-80% 30-40%	40-60% 20-30%	25-40% 12.5-20%	
נ"ש 1,750	נ"ש 1,750	נ"ש 1,750	נ"ש 1,750	50,000
נ"ש 3,150	נ"ש 3,150	נ"ש 3,150	נ"ש 3,150	90,000
נ"ש 4,200	נ"ש 4,200	נ"ש 4,200	נ"ש 4,200	107,000
נ"ש 7,950	נ"ש 6,360	נ"ש 3,975	נ"ש 2,650	150,000
נ"ש 9,375	נ"ש 7,500	נ"ש 4,688	נ"ש 3,125	200,000
נ"ש 12,000	נ"ש 9,600	נ"ש 6,000	נ"ש 4,000	250,000
נ"ש 14,025	נ"ש 11,220	נ"ש 7,013	נ"ש 4,675	300,000

## 9 הגדרות והוראות עבור עוסקים שונים:

9.1 **איחוד עוסקים או שותפות** – עוסק הרשום יחד עם עוסק אחר לפי סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975.

- בדיקת גובה המחזור השנתי לצורך בדיקת הזכאות למענק תתבצע לפי מחזור העסקאות המאוחד של כל העוסקים או השותפים הרשומים יחד.

- **מחזור עסקאות באיחוד עוסקים** – חישוב ירידת המחזורים תתבצע לגבי כל חבר באיחוד בנפרד בהתאם לנתוני המחזורים של כל עוסק באיחוד, והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר.

- **תשומות שוטפות באיחוד עוסקים** – סך התשומות השוטפות שהיה מדווח לרשות המסים בישראל בשל השנה הקודמת אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר.

9.2 **לגבי עסק שמקום רישומו אצל ממונה איזורי אילת** – חישוב התשומות השוטפות יהיה לפי סך התשומות כפי שדווח בדוח השנתי שהוגש לפקיד השומה לגבי שנת 2022.

9.3 **מוסד ציבורי זכאי** – מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודה, שמתקיימים בו שני אלה:

(1) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2022, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, לא היה מתמיכות ותרומות;

(2) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2022 כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שאינה מתמיכות ותרומות, היה ממכירת שירותים או מוצרים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה;

9.4 **קבלן ביצוע** - קבלן לעבודות הנדסה בנאיות, כהגדרתו בחוק רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות, התשכ"ט-1969, הרשום בפנקס, כמשמעותו באותו חוק; ובלבד שאם במסגרת עיסוקו הוא מבצע מכירת זכויות במקרקעין, החלק של עסקו שבו אינו מבצע מכירת זכויות במקרקעין כאמור.

9.5 **"עוסק המדווח על בסיס מזומן"** – עוסק שמתקיימים בו כל אלה:

(1) הוא מתחייב במס ערך מוסף לפי פרק ו' לחוק מס ערך מוסף עם קבלת התמורה לעסקה.

(2) הוא מקבל את עיקר התקבולים השוטפים לעסקו בחודש העוקב לחודש שבו בוצעה העסקה.

## 10 נוסחת הפיצוי לעוסקים עם מחזור עסקאות מעל 300,000 ₪ ועד 400 מיליון ₪.

רכיב שכר	+	רכיב תשומות
שיעור הפגיעה * 75% * הוצאות השכר	סכום הפיצוי	שיעור הפגיעה (חד חודשי / דו חודשי)
הוצאות השכר –	7%	12.5%-20% / 25%-40%
הנמוך מבין (סך השכר שישולם / כמות העובדים כפול השכר הממוצע במושק)	11%	20%-30% / 40%-60%
	15%	30%-40% / 60% - 80%
	22%	40%-50% / 80%-100%

### 10.1 חישוב ההוצאות הקבועות:

ההשתתפות בהוצאות הקבועות נגזרת מממוצע חודשי של סך ה"תשומות שוטפות" של העסק בשנה הקודמת לתחילת תקופת הזכאות ומוכפל ב-"מקדם ההוצאות הקבועות".

10.2 "תשומות שוטפות" – "סך כל התשומות, שנוכה מהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווחו לרשות המסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לרבות תשומות החייבות במס בשיעור מס אפס.

#### למעט:

- תשומות ציוד שנרכשו לצורכי העסק
- תשומות של עוסק בשל רכישת טובין או קבלת שירות מעוסק שהוא קרובו, זולת אם אישר המנהל, לבקשת העוסק, כי מתקיימים לגבי התשומה אותם מאפיינים המתקיימים לגבי תשומה כאמור בשל רכישה או קבלת שירות בידי העוסק מאדם שאינו קרובו.

לעניין זה "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

לעניין ניזוק שהוא מוסד ציבורי זכאי – סך כל ההוצאות הקשורות למכירת שירותים או מוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה, שהוצאו בשנת 2022, מחולק ב-12 ומוכפל במקדם ההוצאות הקבועות;



10.3 **ממוצע חודשי של "השנה הקודמת"** – ממוצע של 12 חודשים שבין ספטמבר 2022 ועד אוגוסט 2023.

**לגבי עסק חדש שנפתח לאחר 2 בספטמבר 2022** – התקופה שמתחילת פעילות העסק ועד אוגוסט 2023 מחולק במספר חודשי הפעילות.

**לגבי עסק חדש שנפתח במהלך חודש ספטמבר 2023** – התשומות של אותו חודש.

10.4 **"מקדם הוצאות הקבועות"** - מקדם ההוצאות הקבועות נקבע באופן מדורג בהתאם לשיעור ירידת המחזורים של העסק, כך שככל שהניזוק נפגע בצורה רבה יותר בשל הלחימה השיעור מכלל ההוצאות הקבועות שלו יגדל ובהתאמה, הפיצוי יהיה גדול יותר.

שיעור המקדם לכלל העסקים נע בין 7% כאשר הירידה במחזור נעה בין 25% ועד 40% ומגיע לשיעור מירבי של 22% כאשר הירידה במחזור עולה על 80%.

10.5 **מקדם אחר לעוסקים שונים:**

בשל אופי עיסוק שונה עבור מספר ענפים, נקבע להם בחוק שיעור מקדם הוצאות קבועות אחר, כמפורט בטבלה להלן (הסכומים עוגלו לשתי ספרות אחר הנקודה העשרונית):

שיעור הפגיעה	מקדם הוצאות קבועות יהלומנים	מקדם הוצאות קבועות דלק	מקדם הוצאות קבועות קבלני ביצוע	מקדם הוצאות קבועות חקלאות
25% - 40%	1.33%	2.45%	4.76%	14.95%
40% - 60%	2.09%	3.85%	7.48%	23.49%
60% - 80%	2.85%	5.25%	10.20%	32.03%
80% - 100%	4.18%	7.70%	14.96%	46.97%

10.6 **סמכות המנהל להגדיל או להקטין את המקדם** – קיימת סמכות למנהל לקבוע מקדם בשיעור אחר, לגבי ניזוק מסוים, אם שוכנע כי ההוצאות הקבועות של העסק במקרה של אי הפעלתו גבוהות או נמוכות, ובלבד שהמקדם שיקבע לא יעלה על 1.5 מהמקדם אשר היה נקבע לניזוק לפי אותה פסקה.

10.7 **הוצאות השכר בתקופת הזכאות** - הנמוך מבין החלופות הבאות:

א. סכום של 75% משכר העבודה אשר שולם לכלל העובדים (עבור עובדים שעבדו וכן עבור עובדים שלא הגיעו לעבודה אך השכר שולם להם) כפי שדווח לפקיד השומה בטופס 102 לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993 עבור חודש אוקטובר 2023, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25.

1.א. **לגבי ניזוק שהוא מלכ"ר זכאי** – 75% משכר העבודה אשר שולם לעובדים בעד התקופה המזכה לעניין שכר, כפי שדווח לפקיד השומה בטופס 102 לפי

תקנות ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת בשיעור המתקבל מחלוקת סכום הכנסתו של הניזוק בשנת הבסיס, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שאינה הכנסה מתמיכות ותרומות, בסכום הכנסתו בשנת הבסיס כפי שדווחה כאמור, הכוללת תמיכות ותרומות, ותוצאת המכפלה המתקבלת מוכפלת ב-1.325.

2.א. **לגבי ניזוק שהוא קיבוץ** - 75% משכר העבודה של עובד שאינו חבר הקיבוץ, או עובד שהוא חבר הקיבוץ העובד בתעשייה, במסחר, בשירותים, בחקלאות או בתיירות בקיבוץ, ולמעט חבר הקיבוץ העוסק במתן שירותים לחברי הקיבוץ עצמם, אשר שולם לעובד כאמור בעד התקופה המזכה לעניין שכר, כפי שדווח לפקיד השומה בטופס 102 לפי תקנות ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25.

ב. השכר הממוצע לחודש כמשמעותו בסעיף 2(ב) לחוק הביטוח הלאומי, כפי שהיה ידוע בחודש אוקטובר 2023, שהוא בסך – **11,870** ₪, מוכפל במספר העובדים ששולם להם שכר בחודש אוקטובר 2023, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25.

**לגבי מלכ"ר זכאי - הסכום יוכפל ב-1.325.**

**לאחר שמחושב סכום השכר הנמוך מבין שתי החלופות א' או ב'**, יופחתו מהוצאות השכר סכומים שהמוסד לביטוח לאומי שילם למעסיק לשם החזר תגמולי מילואים שהמעסיק שילם לעובד, לפי פרק י"ב לחוק הביטוח הלאומי.

התוצאה לאחר הפחתת תגמולי המילואים, תוכפל בשיעור ירידת המחזורים שחושבה לעיל, (ראה סעיף 8.3) והיא למעשה חלק השכר המזכה בפיצוי.

**הערה:** לעניין זה, לגבי עסק המדווח למע"מ בדיווח **דו חודשי**, שיעור ירידת המחזורים שחושב, יוכפל ב-2 (התאמה למדווח חד חודשי) אך לא יותר מ-100%.

10.8 **סכום הפיצוי הכולל** : סך התשומות השוטפות שהוכפלו במקדם, בתוספת חלק השכר המזכה, מהווים את הפיצוי הכולל עבור העוסק.

10.9 **תקרת מקסימום ומינימום** - סכום הפיצוי הכולל לא יעלה על התקרה כפי שפורט בסעיף 3 לעיל, ולא יפחת מהסכומים המפורטים להלן בהתאמה לשיעור ירידת המחזורים של הניזוק.

שיעור ירידת המחזורים	25%-40%	40%-60%	60%-80%	+80%
סכום פיצוי מינימלי	4,675 ש"ח	7,013 ש"ח	11,220 ש"ח	14,025 ש"ח

## 11 חריגים להגשת תביעה

11.1 לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" ע"פ חוק זה לעוסקים הבאים:

- ◆ המדינה.
- ◆ גוף מתוקצב או תאגיד בריאות כהגדרתם בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.
- ◆ קופת חולים.
- ◆ מוסד ציבורי, שאינו מוסד ציבורי זכאי.
- ◆ תאגיד שהוקם בחוק או לפיו.
- ◆ מוסד פיננסי כמפורט להלן:
  - (א) תאגיד בנקאי כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981, לרבות תאגיד עזר כהגדרתו בחוק האמור;
  - (ב) מבטח כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981.
  - (ג) חבר בורסה כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968.
  - (ד) חברה מנהלת כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005.
  - (ה) מנהל קרן כמשמעותו בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994.
- ◆ מי שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין, המהווה מלאי עסקי בידו; לעניין זה, "מכירת זכות במקרקעין" – כהגדרת "מכירה", לעניין זכות במקרקעין, בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963.
- ◆ מי שיותר מ-50% מהעבודות שביצע בשנת המס 2022 או 2023 היו עבודות שמשך ביצוען עולה שנה, למעט קבלן ביצוע.
- ◆ מי שדיווח לרשות המסים בישראל על סגירת עסקו, לפני יום ט"ז בתשרי התשפ"ד (1 באוקטובר 2023).
- ◆ מי שדיווח על מחזור עסקאות אפס לגבי ארבעת החודשים שלפני תקופת הזכאות אלא אם כן שוכנע המנהל שהעסק היה פעיל עד תום חודשיים מתום התקופה הקובעת.
- ◆ מי שעסקו לא היה פעיל לפני יום ט"ז בתשרי התשפ"ד (1 באוקטובר 2023), לעניין זה יראו עוסק כמי שעסקו לא היה פעיל אם הוא לא הגיש לרשות המסים בישראל שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף, לגבי התקופה שלפני המועד האמור אלא אם כן הוכיח, להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל.



## 12 הוראות תפעוליות

- 12.1 הגשת תביעה לקבלת פיצויים עבור תקופת הזכאות הראשונה – חודש אוקטובר 2023, תאפשר החל מיום 19 בנובמבר 2023.
- 12.2 מניעת כפל פיצויים – ניזוק אשר זכאי להגיש תביעה לפיצויים מכח החוק העיקרי או מכח תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוזק מלחמה ונוזק עקיף)(חרבות ברזל) (הוראת שעה), התשפ"ד-2023 (להלן: "הוראת השעה") שהותקנו ביום 15 בנובמבר 2023, רשאי לבחור להגיש תביעה לפי אחד מהם. ואולם אם התביעה הנוספת היא אינה על אותו נזק, כאשר לדוגמא, אחד הסניפים נמצא ביישוב ספר והאחר במרכז הארץ. במקרה זה, כל התביעה תוגש במסלול אדום תוך פירוט נתונים על כלל הסניפים והזכאות תיבחן ותחושב בתביעה זו לגבי כל סניף בהתאם לזכאותו ע"פ החוק והתקנות.
- 12.3 **דוגמא נוספת**, עסק הנמצא במרכז הארץ אשר הגיש תביעה במסלול הוצאות קבועות ע"פ חוק זה, והוא מעסיק עובד הגר ביישוב שפונה מכח החלטות הממשלה, המעסיק יוכל להגיש תביעה נוספת במסלול שכר עבודה מכח תקנות הוראת השעה עבור עובד זה, ולצורך כך יהיה עליו להגיש בקשה לבדיקת זכאות לפתיחת מסלול שכר, עבור אותו עובד. בתביעה זו הוא יוכל לתבוע את מלוא השכר ששילם לעובד בגין ימי ההיעדרות שלו בשל המצב הביטחוני. השכר ישולם למעסיק בקיזוז החלק ששולם בחישוב השכר המזכה עבור אותו עובד. (לפי חוק זה, השכר עבור כלל העובדים משולם במכפלת 75% ובמכפלת שיעור ירידת המחזורים, לפיכך, יושלם לאותו עובד חלק השכר שלא שולם במסגרת תביעה לפי חוק זה).
- 12.4 זמן הגשה בגין כל תקופת זכאות תהיה 90 יום החל מהיום ה- 16 לחודש העוקב לתקופת הזכאות כאשר המנהל יהיה רשאי לדחות את מועד התחילה להגשת תביעה לתקופה אחת שלא תעלה על 15 ימים.
- 12.5 המנהל רשאי להאריך את התקופה המרבית להגשת תביעה כאמור בסעיף קודם, בתקופה נוספת, אחת או יותר, דרך כלל או לעוסק מסוים, אם נוכח כי ישנה סיבה מספקת לכך, ובלבד שסך כל תקופות ההארכה לא יעלה על 180 ימים; האריך המנהל את התקופה כאמור דרך כלל, תפורסם הודעה על כך גם באתר האינטרנט של רשות המסים.
- 12.6 התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצורפות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של המבקש בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.
- 12.7 **קביעת הזכאות לפיצויים ותשלום מקדמה** - הגיש עוסק למנהל תביעה לפיצויים לפי הוראות סעיף 138 לחוק, יקבע המנהל בהחלטה מנומקת את זכאותו של העוסק לפיצויים ואת סכום הפיצויים, בתוך 8 חודשים ממועד הגשת התביעה, ואם ביקש מהעוסק פרטים נוספים – רשאי הוא להאריך את התקופה האמורה בתקופות נוספות שלא יעלו יחד על 30 ימים; לא נתן המנהל את החלטתו במהלך התקופה האמורה, לרבות אם הוארכה, יראו את התביעה כאילו התקבלה.

12.8 **מסירת פרטים ע"י העוסק** - ביקש המנהל מהעוסק פרטים נוספים כאמור בסעיף 12.6, לא יובא במניין התקופה למתן החלטה כאמור באותו סעיף קטן פרק הזמן שבו העוסק לא מסר למנהל את הפרטים כאמור.

12.9 **תיקון החלטה** - המנהל רשאי, ביוזמתו או לפי בקשת העוסק, לתקן את קביעתו כאמור בסעיף 12.6, בתוך 4 שנים מיום שניתנה, אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעה זו.

12.10 **סמכות המנהל להגדיל או להקטין את המקדם** – קיימת סמכות למנהל לקבוע מקדם בשיעור אחר, לגבי ניזוק מסוים, אם שוכנע כי ההוצאות הקבועות של העסק במקרה של אי הפעלתו גבוהות או נמוכות, ובלבד שהמקדם שיקבע לא יעלה על 1.5 מהמקדם אשר היה נקבע לניזוק לפי אותה פסקה.

רשות המיסים תאפשר כבר בשלב הגשת התביעה את האפשרות לניזוק לבקש את הגדלת המקדם:

- הניזוק יבקש זאת באמצעות המערכת המקוונת.
- עליו לצרף לבקשה בשני קבצים נפרדים שני מסמכי חובה:
  1. מסמך ובו הסבר מפורט לסיבת הצורך בהגדלת המקדם, לרבות טבלה עם פירוט כלל ההוצאות שלדעת הניזוק הן הוצאות קבועות.
  2. חשבוניות מס והוכחה לתשלומים בפועל בגין אותן הוצאות שפורטו בטבלה.

**יודגש: בקשה להגדלה שלא צורפו לה מסמכים תיחשב כאילו לא הוגשה.**

תביעה שהוגשה ובה בקשה להגדלת המקדם והתביעה נמצאה ללא חריגות אחרות, ישולם סכום התביעה לפי המקדם שנקבע בחישוב, והתביעה תופנה לבדיקה שבסיומה תינתן החלטת המנהל.

12.11 **תשלום הפיצויים ותשלום מקדמות** - נקבעה זכאותו של העוסק לפיצויים לפי הוראות סעיף 38ז(א) לחוק, ישולמו לו הפיצויים בהקדם ולא יאוחר מתום 14 ימים מיום קביעת הזכאות. לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו לפי סעיף 38 לחוק בתוך 21 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לו מקדמה בשיעור של 60% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.

12.12 לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו לפי סעיף 38 לחוק בתוך 150 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לעוסק מקדמה נוספת בשיעור של 10% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.

12.13 החלטה בתביעה תישלח למייל הייעודי שנמסר בעת הגשת התביעה יחד עם מסרון המודיע על מסירת ההחלטה. על מגיש התביעה האחריות לבדוק את הדואר הנכנס באופן תדיר ובכלל זה את תיבת דואר הזבל ו/או תיבת הארכיב ואת תקינות תיבת המייל ובאחריותו לעדכן על כל שינוי בכתובת המייל שנמסרה בעת הגשת התביעה.

12.14 תשלום ריבית והפרשי הצמדה - על סכום הפיצויים המשולמים לפי פרק זה ייוספו הפרשי הצמדה וריבית מיום הגשת התביעה לפיצויים עד יום התשלום.

12.15 אין במקדמה שתשולם לפי האמור בסעיפים 12.11 ו- 12.12 ובגובה כדי לקבוע את זכאותו הסופית של העוסק לפיצויים.

12.16 **תשלום ששולם ביתר** - שולמו לניזוק פיצויים, לרבות מקדמה, בסכום העולה על סכום הפיצויים שהוא זכאי להם לפי חוק זה, יחזיר הניזוק את ההפרש שבין סכומים אלה (בסעיף זה – סכום היתר) בתוך 90 ימים מיום שהמציא לו המנהל דרישה להחזר, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית על סכום היתר, מיום ששולם סכום היתר עד יום ההחזר.

12.17 **תשלום ביתר שלא הוחזר** - על סכום היתר ועל הפרשי ההצמדה כאמור בסעיף 12.15, יחולו הוראות פקודת המסים (גבייה), כאילו היה מס, וכן יחולו עליהם הוראות חוק קיזוז מסים, התש"ס-1980, כאילו היו חוב מס.

12.18 **תשלום בחסר** - שולם לניזוק פיצוי בסכום נמוך מהסכום שהוא זכאי לו, ישולם ההפרש בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום הגשת התביעה.

12.19 **העברה, שיעבוד או עיקול של פיצוי בשל נזק עקיף או מקדמה** - זכות לפיצויים ולמקדמה לפי חוק זה לעוסק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס אינו עולה על 300,000 שקלים חדשים, אינה ניתנת להעברה, לשיעבוד ולעיקול, בכל דרך שהיא, אלא לשם תשלום מזונות המגיעים מעוסק הזכאי לפיצויים או למקדמה לפי פסק דין של בית משפט או של בית דין מוסמך.

הוראה זו תחול גם על פיצויים או מקדמה כאמור ששולמו באמצעות בנק או החברה כהגדרתה בחוק הדואר, התשמ"ו-1986, בנותנה שירותים לפי סעיף 88א לאותו חוק, במשך 90 ימים מיום ששולמו כאמור.

12.20 **קנס בשל הגשת תביעה ביתר** - בסעיף זה, "סכום ההפרש" – ההפרש שבין סכום הפיצויים שהגיש הניזוק בתביעה, ובין סכום הפיצויים שהמנהל קבע שהוא זכאי לו. עוסק שסכום ההפרש לגביו עולה על 50% מסכום הפיצויים שכלל בתביעה שהגיש ולא הוכיח להנחת דעתו של המנהל שלא התרשל בעריכת התביעה שהגיש, יהיה חייב בקנס בשיעור של 25% מסכום ההפרש.

- עוסק שסכום ההפרש לגביו עולה על 15,000 שקלים חדשים וכן עולה על 50% מסכום הפיצויים שכלל בתביעה שהגיש, וסכום ההפרש נובע מפעולה שנקבע לגביה בקביעה סופית כי היא עסקה מלאכותית, ובלבד שהעוסק לא דיווח עליה, או שהיא עסקה בדויה, יהיה חייב בקנס בשיעור של 40% מסכום ההפרש.

- לעניין סעיף זה, "עסקה מלאכותית או בדויה" - היה המנהל סבור כי עסקה פלונית המגדילה או העלולה להגדיל את סכום הפיצוי המשתלם לפי חוק זה היא מלאכותית או בדויה, או כי אחת ממטרותיה העיקריות של עסקה פלונית היא הגדלה בלתי נאותה של סכום הפיצוי האמור, רשאי הוא להתעלם מן העסקה, והפיצוי לאדם הנוגע בדבר יחושב לפי זה.

- לעניין זה –

(1) ניתן לראות פעולה כבלתי נאותה גם אם אינה נוגדת את החוק.

(2) "עסקה" – לרבות פעולה.

- על הקנס בשל הגשת תביעה ביתר, יחולו הוראות פקודת המסים (גבייה), כאילו היה מס, וכן יחולו עליו הוראות חוק קיזוז מסים, התש"ס-1980, כאילו היה חוב מס.

12.21 **השגה וערר** - הרואה את עצמו נפגע מהחלטת המנהל בנוגע לפיצויים הניתנים לפי חוק זה, לרבות בנוגע להטלת קנס בשל הגשת תביעה ביתר, רשאי להגיש השגה לעובד רשות המסים בישראל שהמנהל הסמיכו לשם כך, בתוך 60 ימים מיום קבלת ההחלטה; החלטה בהשגה תהיה מנומקת.

12.22 השגה תוגש בטופס מקוון שיקבע המנהל ותכלול את הפרטים הדרושים לשם בחינת טענותיו של מבקש הפיצויים ועמידתו בתנאי הזכאות לפיצויים.

12.23 לאחר הגשת ההשגה ותוך מספר ימים מקבל הניזוק מסרון למספר הטלפון הנייד שצויין בטופס המקוון ובו הודעה כי ההשגה הוגשה בהצלחה. ככל ומסרון זה לא מתקבל, על מגיש ההשגה לוודא באמצעות פנייה מקוונת לרשות המיסים (ראה פרטים בסעיף 13 להלן) כי תהליך ההגשה הושלם בהצלחה וההשגה הוגשה.

12.24 העובד המוסמך להחליט בהשגה רשאי לדון ולהכריע בה על פי המידע המצוי בפניו ובמידת הצורך על בסיס טענות וראיות שיוגשו בכתב.

12.25 העובד המוסמך להחליט בהשגה ייתן למשיג את החלטתו המנומקת בכתב בתוך שמונה חודשים מיום שנמסרה לו הודעת ההשגה או בתוך 30 ימים מיום שאישר כי המשיג המציא את כל המסמכים והפרטים שנדרש להמציאם, לפי המאוחר; המנהל יהיה רשאי, מטעמים מיוחדים, להאריך את התקופה האמורה עד תום שנה מהיום שנמסרה לו הודעת ההשגה.

12.26 לא נתן, העובד המוסמך להחליט בהשגה, את החלטתו למשיג במהלך התקופה האמורה לרבות תקופה שהוארכה, יראו את ההשגה כאילו התקבלה.

12.27 על החלטה בהשגה ניתן לערור לפני ועדת ערר, בתוך 60 ימים מיום שנמסרה לעורר ההחלטה, בצירוף הודעה על זכות הערר ועל המועד להגשתו.

12.28 החלטה בהשגה תישלח למייל הייעודי שנמסר בעת הגשת התביעה יחד עם מסרון המודיע על מסירת החלטה בהשגה. על מגיש התביעה האחריות לבדוק את הדואר הנכנס באופן תדיר ובכלל זה את תיבת דואר הזבל ו/או תיבת הארכיב ואת תקינות תיבת המייל ובאחריותו לעדכן על כל שינוי בכתובת המייל שנמסרה בעת הגשת התביעה.

12.29 **אין בהגשת השגה או ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר.**

12.30 ועדת ערר - ועדת ערר שהוקמה לפי סעיף 21 לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020, תהיה מוסמכת לדון בעררים כאמור בסעיף 38(ב), ויחולו לעניין הערר ולעניין ועדת ערר ההוראות לפי סעיף 21 לחוק האמור.

החלטה סופית של ועדת הערר ניתנת לערעור לפני בית משפט לעניינים מנהליים.

12.31 **רשות לייצג** - הרשות לייצג בעל עסק לפי חוק זה הינה בהתאם לסעיף 236 לפקודה, ולפיו רשאים רואה חשבון ויועץ מס לייצג את העוסק.

אין בהוראה זו בכדי לפגוע בזכותו של עורך-דין על פי חוק לשכת עורכי הדין, תשכ"א-1961.

12.32 **שינויים בקביעת מחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובתקופת הזכאות** - שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יקבע דרך אחרת לקביעת מחזור העסקאות בתקופת הזכאות או מחזור העסקאות הקובע לעניין תקופת הבסיס, לעניין עוסק שהייתה לו פעילות מופחתת בשל אחת העילות המנויות בסעיף 6 או 7 לחוק עבודת נשים, התשי"ד-1954, או עוסק עצמאי שהייתה לו פעילות מופחתת בשל ימי שירות מילואים לפי חוק שירות המילואים, התשס"ח-2008, ורשאי הוא לקבוע כאמור גם לגבי סוגי ניזוקים או קבוצות של ניזוקים אחרים; תקנות כאמור יובאו לאישור ועדת הכספים של הכנסת בתוך 30 ימים מיום תחילתו של חוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023.

### 13 מוקד טלפוני

לרשות העוסקים, הוקם מרכז מידע ושירות טלפוני בו ניתן יהיה לקבל מענה לשאלות בדבר הזכאות לקבלת הפיצויים, אופן הגשת התביעות ופרטים נוספים לגבי התביעה.

**מספר הטלפון של מרכז המידע ושירות טלפוני הינו: \*4954 (כוכבית מסים) או 02-5656400.**

**מענה לפניית במוקד הטלפוני בימים א' עד ה' בין השעות: 08:30 - 15:30**

**לקבלת מידע נוסף, לשאלות ולבירורים ניתן לפנות באמצעות מערכת הפניות בכתובת**

**[Go.gov.il/NezekAkif](https://Go.gov.il/NezekAkif)**

### 14 צירוף מסמכים לתביעה

ככלל, עוסק המגיש תביעה לפיצויים נדרש למלא את כל השדות שצוינו בטופס המקוון ללא צורך בהמצאת מסמכים נוספים.

העוסקים שלהלן, שנתוני העסקאות והתשומות שלהם אינם מדווחים לרשות המסים בדיווח שוטף, יידרשו לצרף מסמכים לצורך חישוב הפיצויים עבורם:

14.1 **עוסק באיחוד עוסקים או שותף ביחד עם אגש"ח יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון**

או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- מחזורים חודשיים עבור החודשים ינואר 2022 **ועד** החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הפיצויים.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2022 ולשנת 2023 לפי פירוט חודשי.
- מחזור העסקאות לשנת 2022.

14.2 **מוסד ציבורי זכאי** יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון המאשר את הנתונים הבאים:

- מחזור העסקאות לשנת 2022 ממכירת שירותים או מוצרים.
- המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הפיצויים ממכירת שירותים או מוצרים.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2022 ממכירת שירותים או מוצרים.
- דו"ח כספי לשנת 2022.

14.3 **עסק הרשום אצל ממונה אזורי מע"מ אילת** יצרף לבקשתו המקוונת את המסמכים הבאים:

- עוסקים באילת **שלא** מדווחים על מקדמות למס הכנסה, והמחזור השנתי לשנת 2022 הוא מעל 300,000 ₪ – יידרשו להמציא אישור רו"ח/יועץ מס על נתוני המחזור בתקופת הבסיס ובתקופת הזכאות.
- דו"ח רווח והפסד לשנת 2022.
- פירוט התשומות השוטפות לחודשים ספטמבר 2022 עד אוגוסט 2023 לפי פירוט חודשי.
- עוסקים באילת **המדווחים** על מקדמות למס הכנסה והדיווח עבור תקופת הבסיס בשנת 2022 ובתקופת הזכאות הוגש, יידרשו להמציא דוח רווח והפסד עבור שנת 2022 בלבד וכן את פירוט התשומות השוטפות לחודשים ספטמבר 2022 עד אוגוסט 2023 לפי פירוט חודשי.

14.4 **עוסק בענף היהלומים שיש לו תיק פתוח במע"מ**, יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- מחזור העסקאות לשנת 2022.
- המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הפיצויים.
- דו"ח רווח והפסד לשנת 2022.

14.5 **קבלן ביצוע** יצרף לבקשתו המקוונת את המסמכים הבאים מאושרים ע"י רואה חשבון:

- מחזורים חודשיים עבור החודשים ינואר 2022 ועד החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הפיצויים מפעילותו כקבלן ביצוע בלבד.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2022 ולשנת 2023 לפי פירוט חודשי מפעילותו כקבלן ביצוע.
- מחזור העסקאות לשנת 2022.
- דו"ח כספי לשנת 2022

## 15 הודעות והחלטות באמצעות דואר אלקטרוני

עוסק שיגיש את בקשתו לפיצויים באופן מקוון מגלה דעתו כי מסירת מכתבי החלטה ומכתבי דרישת מסמכים, באמצעות דואר אלקטרוני, תהווה המצאה כדין.

- על מגיש התביעה האחריות לבדוק את הדואר הנכנס באופן תדיר ובכלל זה את תיבת דואר הזבל ו/או תיבת הארכיב ואת תקינות תיבת המייל ובאחריותו לעדכן על כל שינוי בכתובת המייל שנמסרה בעת הגשת התביעה.

## 16 מס הכנסה, מע"מ, עיקולים וניכוי מס במקור

**הפיצויים חייבים בתשלום מס הכנסה** - הפיצויים המשולמים מהוויים הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והם ידווחו בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת הפיצויים.

**ניכוי מס במקור** - לעוסק הזכאי לפטור מניכוי מס במקור לא ינוכה מס.

לעוסק בעל אישור לניכוי מס בשיעור מופחת, ינוכה מס בהתאם לאישור המעודכן המצוי בידי רשות המיסים נכון ליום התשלום. מומלץ לוודא, בטרם הגשת התביעה, כי קיים אישור מתאים במערכי רשות המסים (ניתן לבדיקה באתר האינטרנט של רשות המסים). עוסק אשר אין בידו אישור כאמור, ינוכה מסכום הפיצויים, מס במקור בשיעור של 20%.

לכל הברורים לעניין ניכוי המס מהפיצויים **לאחר קבלתו**, יש לפנות לפקיד השומה בו מתנהל תיק הנישום.

## 17 העברת התשלום

תשלום הפיצויים יועבר לחשבון הבנק המצוין בטופס התביעה המקוון. כדי למנוע עיכוב בקבלת הפיצויים יש לוודא **לפני** פתיחת הבקשה כי חשבון הבנק אליו מבקש העוסק להעביר את סכום הפיצויים הוא חשבון פעיל וכי הוא מופיע במערך הממוחשב של מס הכנסה או מע"מ לפי העניין.



## 18 דוגמאות לחישוב הפיצויים

### דוגמה א'

נתונים לצורך החישוב	
190,000,000 ש"ח	מחזור עסקאות בשנת 2022
72,000,000 ₪	תשומות שוטפות מספטמבר 22 עד אוגוסט 23
17,000,000 ₪	מחזור עסקאות אוקטובר 2022
11,500,000 ₪	מחזור עסקאות אוקטובר 2023
450,000 ₪	שכר אוקטובר 2023 לפי דיווח ל 102
25	מספר עובדים
30,000 ₪	תגמולי מילואים ששולמו לעובדים

חישוב שיעור ירידת המחזורים:

$$\frac{17,000,000 - 11,500,000}{17,000,000} = 32.3\%$$

העוסק זכאי לפיצוי לפי שיעור מקדם שבין 25%-40% שיעור המקדם עבור ההוצאות הקבועות הוא: 7%

### חישוב ההוצאות הקבועות:

תשומות שוטפות לחודש –  $72,000,000 / 12 = 6,000,000$  ₪  
תשומות שוטפות\*7% =  $7\% * 6,000,000 = 420,000$  ₪

### חישוב השכר המזכה:

**חלופה א'** – שכר 10/23 לפי  $1.25 * 75\% * 450,000 = 421,875$  ₪  
**חלופה ב'** – שכר ממוצע במשק\*מס' עובדים\*1.25 =  $1.25 * 25 * 11,870 = 370,937$  ₪  
יש לבחור את החלופה הנמוכה מבין שני החישובים ולהפחית ממנה את תגמולי המילואים.  
החלופה הנמוכה היא חלופה ב' לפי חישוב שכר ממוצע במשק.

$$370,937 - 30,000 = 340,937 \text{ ₪}$$

**פיצוי כולל:**  $340,937 + 420,000 = 760,937$  ₪

**בדיקת תקרת פיצוי:** המחזור השנתי של העסק 190 מיליון הגבוה מ-100 מיליון ₪, לפיכך חישוב

התקרה יתבצע כך:

עבור 100 מיליון ראשונים – 600,000 ₪

עבור כל שקל נוסף עד 300 מיליון 0.3%

100-190 = 90 מיליון ₪

$270,000 = 0.3\% * 90,000,000$  ₪

סך כל התקרה –  $270,000 + 600,000 = 870,000$  ₪

מאחר והפיצוי שחושב נמוך מגובה התקרה יאושר מלוא הפיצוי בסך – **760,937 ₪**.

### דוגמה ב' – עוסק פטור

נתונים לצורך החישוב	
₪ 84,000	מחזור עסקאות בשנת 2022
₪ 9,200	מחזור עסקאות אוקטובר 2022
₪ 1,800	מחזור עסקאות אוקטובר 2023

חישוב שיעור ירידת המחזורים:

$$\frac{9,200 - 1,800}{9,200} = 80.4\%$$

העוסק זכאי לפיצוי לפי שיעור מקדם שבין 80%-100%.  
מחזור השנתי נע בין המדריגה של 50,000 ₪ עד 90,000 ₪  
לפי הטבלה שבעמוד 10 העוסק זכאי לפיצוי בסך **3,150 ₪**

### דוגמה ג' – עוסק מורשה עד 300,000 ש"ח

נתונים לצורך חישוב	
₪ 240,000	מחזור עסקאות בשנת 2022
₪ 44,000	מחזור עסקאות ספטמבר-אוקטובר 2022
₪ 28,500	מחזור עסקאות ספטמבר-אוקטובר 2023

חישוב שיעור ירידת המחזורים:

$$\frac{44,000 - 28,500}{44,000} = 35.2\%$$

העוסק זכאי לפיצוי לפי שיעור מקדם שבין 30%-40% למדווה דו-חודשי.  
מחזור השנתי נע בין המדריגה של 200,000 ₪ עד 250,000 ₪  
לפי הטבלה שבעמוד 10 העוסק זכאי לפיצוי בסך **9,600 ₪**

## דוגמה ד' – עסק חדש

נתונים לצורך החישוב	
1 בפברואר 2023	תאריך פתיחת עסק
₪ 350,000	מחזור חודש פברואר 2023
₪ 3,200,000	מחזור עסקאות מחודש מרץ עד ספטמבר 23
₪ 1,500,000	תשומות שוטפות מפברואר 23 עד אוגוסט 23
₪ 220,000	מחזור עסקאות אוקטובר 2023
₪ 45,000	שכר אוקטובר 2023 לפי דיווח ל 102
3	מספר עובדים
0	תגמולי מילואים ששולמו לעובדים

### חישוב המחזור בתקופת הבסיס:

לפי החוק, יש לחשב את מחזור העסקאות לעסק חדש מיום תחילת החודש העוקב שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון עד יום 30 בספטמבר 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות.

העסק נפתח בפברואר, המחזור ממרץ עד ספטמבר 23 הוא: 3,200,000 ₪

מחולק במספר חודשי הפעילות -  $3,200,000 / 7 = 457,142$  ₪

### חישוב שיעור ירידת המחזורים:

$457,142 - 220,000$	= 51.8%
$457,142$	

העוסק זכאי לפיצוי לפי שיעור מקדם שבין 40%-60%

שיעור המקדם עבור ההוצאות הקבועות הוא: 11%

### חישוב ההוצאות הקבועות:

תשומות שוטפות לחודש: לפי החוק יש לחשב מהתקופה שמתחילת פעילות העסק ועד אוגוסט 2023 מחולק במספר חודשי הפעילות.

העסק נפתח ב- 1 בפברואר 23, יש לחשב את התשומות החל מחודש זה עד אוגוסט 23 ולחלק במספר חודשי הפעילות.

סך התשומות לחודש -  $1,500,000 / 7 = 214,285$  ₪

תשומות שוטפות\*  $11\% * 214,285 = 23,571$  ₪

### חישוב השכר המזכה:

חלופה א' – שכר 10/23 לפי  $102 * 1.25 * 75\% * 45,000 = 42,187$  ₪



**חלופה ב'** – שכר ממוצע במשק\*מס' עובדים\*1.25 = 1.25\*3\*11,870 = 44,512 ₪  
יש לבחור את החלופה הנמוכה מבין שני החישובים ולהפחית ממנה את תגמולי המילואים.  
החלופה הנמוכה היא חלופה א' לפי חישוב השכר שדווח בטופס 102. במקרה זה אין דיווח על תגמולי מילואים, לכן השכר שיאושר כפיצוי הוא בסך - **42,187 ₪**  
**פיצוי כולל** :  $65,758 = 42,187 + 23,571$  ₪

**בדיקת תקרת פיצוי :**

**חישוב המחזור השנתי :**

המחזור השנתי של העסק הוא : מיום פתיחת העסק עד 30 בספטמבר 2023 מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-12.  
מחזור חודש פברואר - 350,000 ₪  
מחזור מחודש מרץ עד ספטמבר 23 – 3,200,000 ₪  
סך המחזור עבור 8 חודשים – 3,550,000 = 3,200,000 + 350,000 ₪  
מחזור ממוצע לחודש – 3,550,000 / 8 = 443,750 ₪ ; מחזור שנתי – 12 \* 443,750 = 5,325,000 ₪.  
תקרת הפיצוי – עד 100 מיליון : 600,000 ₪  
מאחר והפיצוי שחושב נמוך מגובה התקרה יאושר מלוא הפיצוי בסך – **65,758 ₪**.

בברכה,  
רשות המסים בישראל