

## מלחמת חרבות ברזל- עדכונים (7)

אל לקוחות המשרד

שלום רב

להלן עדכון מלחמה מס' 7

### בנושא מתווה הפיצויים לעסקים- מענק המשכיות עסקית

להלן מתווה הפיצויים מתוך חוק התכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה חרבות ברזל) התשפ"ד 2023 אשר אושר הלילה סופית בכנסת.

החוק כולל הוספת פרק במסגרת הוראת שעה לחוק מס רכוש וקרן פיצויים.

כל המופיע בעדכון זה הוא על סמך הפרשנות שלנו להוראות החוק והבהרות שהתקבלו במסגרת הרצאות שנערכו מטעם לשכת רואי חשבון בנושא (שם דיבר גם מנהל קרן פיצויים מס רכוש). יתכן והדברים ישתנו בהתאם להוראות ביצוע שצפויות לצאת עם פתיחת המערכת להגשת הבקשות.

הפיצוי הוא בגין "נזק עקיף" וההגדרה היא:

"הפסד או מניעת רווח כתוצאה מנזק מלחמה או בשל אי אפשרות לנצל נכסים עקב פעולות מלחמה או עקב פעולות איבה"

(מניסיון העבר, יתכן כי רשות המיסים תנסה לטעון במקרים מסוימים שהירידה במחזור לא נבעה כתוצאה מהמלחמה אלא מסיבות אחרות ועל כן אין זכאות למענק).

### טרם נפתחה האפשרות להגשת הבקשות למענקים!

האפשרות תיפתח לא לפני 16.11.23 שכן ההגשה מתבססת על דיווחי אוקטובר 2023

הערה: היות ויש אורכות בדיווחי מעמ. ניתן לדווח מוקדם לצורך בקשת המענק ולא לשלם את המעמ עד לתאריך האורכה 27.11

המענקים יינתנו לעסקים במחזור שנתי שבין 12 אש"ח ל400 מיליון ₪ אשר חוו פגיעה של 25% ומעלה בחודש 10.23 או 11.23 או גם וגם, לעומת חודשים אלו בשנת 2022.

(יתכן שהמענקים יוארכו לפי העניין גם ל12.23).

חישוב סכום המענק מתייחס לחודש אחד (ולא עבור תקופה דו חודשית כפי שהיה בתקופת הקורונה).

עוסקים המדווחים למע"מ בדיווח דו חודשי, שיעור הירידה ייעשה על בסיס דו חודשי (9-10.23 לגבי חודש אוקטובר ו11-12.23 לגבי חודש נובמבר) ונדרשת חצי משיעור הירידה- דהיינו 12.5%.

אופן חישוב המענק מתחלק לקטגוריות והינו בהתאם למחזור שנת 2022

להלן הקטגוריות:

### עוסקים פטורים

חישוב המענק החודשי לעוסקים פטורים יהיה **בסכום קבוע** ללא התחשבות בשיעור הירידה במחזור ובלבד שקיימת לפחות 25% ירידה במחזור.

מחזור שנתי באלפי ש"ח	גובה המענק
עד 50	1,750
50-90	3,150
90-107	4,200

### עסקים עם מחזור שנתי שבין 107-300 אלפי ש"ח.

המענק יהיה בסכום קבוע הגדל בהתאם לשיעור הירידה כאמור בטבלה הבאה:

שיעור הירידה במחזור (נמדד לפי דו חודשי)				מחזור
מעל 40%	30-40%	20-30%	12.5-20%	
7,950	6,360	3,975*	2,650*	107-150 אש"ח
9,375	7,500	4,688	3,125*	150-200 אש"ח
12,000	9,600	6,000	4,000*	200-250 אש"ח
14,025	11,220	7,013	4,675	250-300 אש"ח

\*אמנם נשמע אבסורדי שהמענקים לבעלי מחזור אלו יקבלו מענקים נמוכים יותר מאשר עוסקים פטורים, אולם כך זה מופיע בנוסח הצעת החוק העדכנית.

## עסקים עם מחזור שנתי 300 אש"ח עד 400 מליון ש"ח

המענק מורכב מ-2 מרכיבים: מרכיב תשומות ומרכיב שכר, באופן הבא:

1. **מרכיב תשומות**- תשומות חודשיות (לפי ממוצע חודשי לתקופה 31.08.23-1.9.22) מוכפלות מקדם ההוצאות הקבועות (הנע בין 7% ל-22%) בהתאם לשיעור הירידה במחזור כמופיע בטבלה הבאה:

שיעור הירידה במחזור				
80%-100%	60%-80%	40%-60%	25%-40%	
22%	15%	11%	7%	מקדם ההוצאות הקבועות

המנהל יכול לשנות את המקדם כלפי מעלה ומטה אם שוכנע שמקדם שונה ישקף יותר את הפיצוי המגיע. אולם מקסימום עד פי 1.5 מהמקדם שהיה נקבע על פי הטבלה לעיל. יהיה מקום בשלב התביעה לבקש הגדלת מקדם עם צירוף מסמכים: טבלה של כל ההוצאות הקבועות+ חשבוניות.

2. **מרכיב שכר**- 75% מהוצאות השכר לפי טופס 102 כפול 1.25 או גובה שכר ממוצע לחודש (11,870 ₪) כפול מספר העובדים כפול 1.25, כנמוך מבניהם, מוכפל בשיעור הירידה במחזור. **המדווחים דו חודשי בשכר**, יצטרכו להצהיר על החלק המתייחס לתקופת הזכאות.

לתשומת לב: שכר בעל שליטה לא הוחרג! על פניו נוצר מצב לפיו אם בעל שליטה מושך משכורת גבוהה ויתר העובדים מקבלים שכר נמוך משמעותית מהממוצע, יתקבל שיפוי גבוה שכן התקרה היא סה"כ מספר עובדים כפול השכר הממוצע. (צפוי שרשות המיסים תציב קשיים במקרה בו תוצאת החישוב תהיה מושפעת משכר בעל שליטה).

**נקודה בעייתית: עוסקים המדווחים בדיווח דו חודשי הנכנסים לקטגוריה זו, אחוז הירידה אצלם נמוך משמעותית כי נעשה ע"ב דו חודשי ולפי החוק יש להכפיל את רכיב השכר באחוז ירידה זה. הובטח למצוא פתרון. נמשיך לעקוב.**

גובה המענק הוא חיבור תוצאות החישוב בסעיפים 1 ו-2 לעיל כפוף לתקרות הבאות:

מחזור עד 100 מליון	מחזור 100-300 מליון	מחזור 300-400 מליון	
600 אש"ח	600 אש"ח + 0.3% מהמחזור שעולה על 100 מליון	1.2 מליון ₪.	תקרת המענק

הערה: במידה וסכום המענק בחישוב האמור לעיל יוצא נמוך יותר ממענק שהיה מחושב לעוסק אם המחזור שלו היה 300 אש"ח (השורה האחרונה בטבלת המענקים לבעלי עסקים עם מחזור שבין 120-300 אש"ח) הוא יהיה זכאי לקבל את המענק בהתאם לקטגוריה ההיא.

לדוג: עסק עם מחזור של 600 אש"ח ללא הוצאות קבועות וללא שכר (נותן שירותים עצמאי), אשר חווה

ירידה של 85%, המענק המחושב שלו לפי קטגוריה זו יהיה אפסי ולעומת זאת אם נלך לטווחי מחזור שבין 120-300 אש"ח, המענק המגיע לו יהיה 14,025 ₪. הוא זכאי לקבל מענק זה.

## מלכרים

עמותות וחל"צ יהיו זכאיות למענק במידה ונכנסות להגדרת "מוסד ציבורי זכאי" תנאי הסף להיחשב כמוסד ציבורי זכאי שונים מהתנאים שחלו במענקי קורונה ומאפשרים למוסדות רבים יותר להיכנס לתחולת החוק.

### תנאי הסף הם:

\* **25% לפחות מהכנסתו בשנת 2022 אינה מתרומות ותמיכות וכן 25% מהכנסתו שאינה מתרומות ותמיכות היא ממכירת מוצרים ושירותים שהתמורה בגינם מתקבלת בשוטף ברוב חודשי השנה. גם שכר לימוד, תקציבים ממשלתיים שאינם נכנסים להגדרת תמיכה והתקשרויות (כולל במסגרת מכרזים עם המדינה) - נכללים לדעתנו הכנסות ממכירת מוצרים ושירותים**

\* **סכום ההכנסות ממכירת שירותים או מוצרים בשנת 2022 אינו עולה על 400 מיליון ₪.**

\* **שיעור הירידה בהכנסות ממכירת מוצרים או שירותים עולה על 25%.**

לגבי גובה המענק, החישוב דומה לחישוב של עסקים שבין 300 אש"ח ל-400 מיליון ₪ אבל מתייחס רק לחלק הפעילות של המכירות/ מתן השירותים, לכן יערכו התיאומים הבאים:

**רכיב המענק בגין הוצאות השכר** - זהה לחישוב של העסקים עם שינוי אחד: ההכפלה של שכר העובדים תיעשה ב-1.325 במקום 1.25 זאת כדי לתת שיפוי למס שכר החל על עמותות.

כמו כן, תוצאת החישוב תוכפל ביחס שבין המחזור ללא תרומות ותמיכות לבין סה"כ המחזור.

**רכיב המענק בגין התשומות** - ילקחו בחשבון רק ההוצאות הקשורות לפעילות המכירה ומתן השירותים, החישוב יעשה באופן של סך כל התשומות הרלוונטיות לתקופה 1.9.22-31.08.23 מחולקת במספר חודשי הפעילות ומוכפל במקדם הוצ' הקבועות.

**הערה:** בהמשך צפוי להתפרסם מענק ייעודי למוסדות ציבור (בצורת תמיכה ממשלתית) אשר יכלול סעיף המחריג מזכאות אליו, מלכ"ר אשר קיבל כבר מענק לפי מתווה זה (כך היה גם בתקופת הקורונה).

**מבחני החלוקה צפויים להתפרסם בתוך חודש.**

**ההערכה שלנו היא שהמענק הייעודי, יהיה משמעותי יותר, למרבית מוסדות הציבור, ממענק זה היות ומתייחס לכלל הפעילות ולכן ההמלצה שלנו, למלכר שהמענק המחושב לו אינו משמעותי, להמתין עד לפרסום מבחני התמיכה ולא למחר להגיש.**

אנו כמובן נעדכן ככל ויהיו התפתחויות בנושא מענק למלכרים

מלכר המעוניין בכל זאת לבדוק כעת זכאות וכן את גובה המענק המחושב לו לפי מתווה זה, נוכל לערוך עבורו בדיקה זו. בתשלום כמובן.

## תיאום לעסקים המדווחים על בסיס מזומן

(הבחירה בקטגוריה זו היא אופציונלית ואינה חובה, ניתן להישאר במענקים המקוריים לפי בסיס מצטבר)

עוסק שמתקיימים בו כל אלו נחשב עוסק שמדווח על בסיס מזומן:

- הוא מתחייב במעמ עם קבלת התמורה לעסקה.
- הוא מקבל את עיקר התקבולים השוטפים בחודש העוקב לחודש בו בוצעה העסקה.
- שיעור הירידה במחזור העסקאות שלו בתקופת הדיווח הכולל את חודש 10.23 נמוך מאחד מאלה:  
אם הוא מדווח חד חודשי 40% ואם הוא מדווח דו חודשי 20%.  
ע"פ נוסח החוק נראה שמוסד ציבורי זכאי יכול להיכנס גם לקטגוריה זו אולם לא מוגדרים התנאים לגביו.

תקופות הזכאות יהיו שונות בקטגוריה זו:

לעוסקים פטורים, עוסקים בדיווח חד חודשי למעמ ולמוסד ציבורי זכאי- תקופה א: 11.23 תקופה ב: 12.23

לעוסקים המדווחים בדיווח דו חודשי: 2 התקופות יבחנו לפי 11-12.23

## עסק חדש

מדובר בעסק שנפתח בין התאריכים 02/09/22 עד 31/08/23 והודיע לרשות המיסים על פתיחת עסקו עד ליום 31/08/23 (לא תתאפשר הודעה על פתיחת עסק רטרו כפי שהתאפשר במענקי קורונה).

בעסק כזה קיימות נוסחאות להתאמת התשומות והמחזור לצרכי חישוב המענק.

## להלן טבלה מסכמת להגדרות לפי מועד פתיחת העסק.

הטבלה מתייחסת לתקופת זכאות ראשונה 10.23 יש לבצע תיאומים עבור תקופת זכאות של 11.23 ומענקים על בסיס מזומן.

לגבי עוסק פטור ומלכ"ר- בהעדר דיווחי מעמ, יש להמתין להוראות ביצוע כיצד יחושבו המחזורים ובמלכ"ר כיצד יחושבן ההוצאות.

## הערות כלליות:

- דוחות מתקנים לתקופות הבסיס יבדקו לעומק לוודא שהתיקונים לא היו לצורך זכאות למענק.
- המענק פטור ממעמ ואין לדווח אותו כלל (ישבש את המחזור של תקופת הזכאות הבאה), המענק חייב במ"ה.
- עוסקים בישובי ספר (כולל אשקלון) הזכאים למענקים הקבועים בחוק מס רכוש וקרן פיצויים בפרק 8 (מענק הקבוע בחוק, שלא ספציפי למלחמה הזו דווקא) לא יוכלו לקבל כפל מענקים, גם את המענק הקבוע וגם מענק לפי מתווה זה ויצטרכו לבחור מביניהם. לכאורה המענק הקבוע בחוק יהיה משתלם יותר משום שהוא כולל פיצוי מקיף יותר. עסק עם סניפים באזורי ספר, יחשבו על פתרון לשילוב בין המסלולים.
- עסקאות בין קרובים לא ילקחו בחשבון לענין מחזור העסקאות וסכום התשומות אלא במקרים בהם המנהל שוכנע כי העסקאות לא הושפעו מהקשר. כמו כן לא יכללו פיצויים ששולמו לפי החוק ומכירות הוניות.
- עוסקים שדיווחו על סגירת עיסקם עד ה-01.10.23 או עוסקים ש4 חודשים אחרונים דיווחו מחזור 0

או עוסקים שלא הגישו 2 מתוך 3 דיווחי מעמ אחרונים שהיו חייבים בהגשתם, לא יהיו זכאים למענק.

- מי שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין או ש50% מהעבודות שביצע בשנת המס 2022 או 2023 היו עבודות שמשך ביצוען עולה על שנה (פרט לקבלן ביצוע לעבודות הנדסה בנאיות) לא זכאי למענק.
- את התביעה לפיצויים בשל כל תקופה נדרש להגיש מ16 לחודש שאחרי חודש הזכאות ולמשך 90 יום ממועד זה.
- לעוסקים מסוימים יש הנחיות מיוחדות וחשובים שונים: עוסקים בחקלאות, עוסקים במכירת דלק ויהלומנים וקבלני ביצוע.

### מועדים:

1. מועד הגשת הבקשה החל מה16 לחודש העוקב לחודש הזכאות ולמשך 90 יום.
2. הזכאות וגובה הפיצוי יקבעו בתוך 150 יום ממועד הגשת הבקשה, במידה והתבקשו מהניזוק פרטים נוספים המועד יוארך ב30 יום נוספים.
3. תשלום הפיצויים ייעשה בתוך 30 יום ממועד ההחלטה (בתוספת ריבית והפרשי הצמדה מיום הגשת התביעה).
4. מקדמה בגובה 50% תשולם בתוך 21 יום ממועד הגשת הבקשה.

**למען הסר ספק, כל בירור (שאלה/ התייעצות וכו') לגבי המענקים יחויב בתשלום ואינו כלול בהסכמי מסגרת למתן שירותים שוטפים.**

**כמו כן, על סיוע בהגשת הבקשות עצמן יחול חיוב כפי שנפרסם עם פתיחת המערכת ולאחר בחינת היקף העבודה הנדרש מצדנו.**

**נציין כי דובר בוועדות על כך שיושקעו מאמצים להנגיש את תהליך ההגשה כך שעסקים יוכלו להגיש בקלות בעצמם ללא צורך בעזרת מייצג.**

**רודניק וורצל ושות'**

**רואי חשבון**