



GOLDFARB  
GROSS  
SELIGMAN

## עדכוני מע"מ ופסיקה

# מלחמת חרבות ברזל מימוש זכויות למענקים

עו"ד ורו"ח ליאת נויבירט, ראשת תחום מע"מ  
גולדפרב גרוס זליגמן ושות'  
נובמבר 2023

## נדבר על...

- היבטי מע"מ ודגשים בהכנת דוחות סוף שנה
- אופטימיזציה בניכוי מס תשומות והארכת מועד לקיזוז תשומות
- חובות אבודים
- דוח מפורט וטיפול בחריגויות ובשגויים
- עמדות וחוות דעת חייבות בדיווח
- יישום מודל הקצאת מספרי חשבוניות
- קנסות מנהליים
- עדכוני פסיקה



# היבטי מע"מ ודגשים בהכנת דוחות

## דגשים לסוף שנה

### דיווחי מע"מ



- חודשי או דו-חודשי
- בחינת מחזור ההכנסות
- דיווח עסקאות אקראי

### התאמות מע"מ



- בחינת המחזור שדווח לצורכי מע"מ למחזור בפועל.
- דיווח מתקן ככל שנדרש – התאמות מחירי העברה, פערים, וכו'
- איחוד עוסקים – מומלץ לבצע התאמה מלאה ברמת האיחוד לצורך הגשת דוח איחוד עוסקים שנתי

### רישום הכנסות והוצאות



השפעה מהותית על תשלומי המיסים ותזרים המזומנים:

- ✓ מועד הפקת החשבוניות
- ✓ בסיס מזומן ומצטבר
- ✓ אופטימיזציה בניכוי מס תשומות
- ✓ עסק בהקמה
- ✓ הארכת מועד לקיזוז תשומות

## דגשים לסוף שנה

### פיצויים מלחמת חרבות ברזל



- בדיקת סטטוס מענקים
- השלמת טיפול ככל ונדרש

### פריסות והסדרים



- בחינת אפשרות לפריסת תשלומי מע"מ
- הסדר מע"מ חדש - 3 תשלומים בשוטף

### יתרות חובה



- בדיקת יתרות בעלי מניות ו/או הלוואות לעובדים נכון ליום האחרון של תום שנת המס לצורך זקיפת מע"מ על הריבית הרעיונית
- פנייה שומה בהתכתבות

### דיווח מפורט



- CN874
- בדיקת חריגויות במערכת
- טיפול נכון ובזמן יכול למנוע ביקורות מיותרות

## דגשים לסוף שנה

### חובות אבודים



- בדיקת סטטוס חייבים וביצוע ניסיונות גבייה.
- המשך מכירות ללקוח "בעייתי" עלול להקשות על הכרה בחוב אבוד לצורכי מע"מ.
- נוהל הכרה בחוב אבוד

הרחבה בהמשך... ×

### עמדות וחוות דעת חייבות דיווח



- בחינת חובת דיווח על עמדות חייבות דיווח
- בחינת חובת דיווח על חוות דעת חייבות דיווח
- ככל ונדרש להיערך לדווח בהתאם ובמועד

GOLDFARB  
GROSS  
SELIGMAN

# אופטימיזציה בניכוי מס תשומות

## ניכוי תשומות

מס התשומות	פירוט	סוג ההוצאה
מותר בניכוי מלא	צרכים עסקיים למטרת מהלכו התקין של העסק לרבות: רכוש קבוע, ציוד, שליחויות, ציוד משרדי וכו'	הוצאות משרדיות
אינו מותר בניכוי	צרכים פרטיים	
אינו מותר בניכוי	ארוחה, דיור, מתנה או בידור המיועדים להנאתם, תועלתם, רווחתם או טובתם של העובדים	הוצאות לטובת העובדים
אינו מותר בניכוי	כיבוד לעובדים	הוצאות אירוח
אינו מותר בניכוי	אירוח אדם תושב ישראל	
מותר בניכוי מלא יש לרשום את פרטי האורח על גבי החשבונית	אירוח אדם שאינו תושב ישראל	



## ניכוי תשומות

מס התשומות	פירוט	סוג ההוצאה
<p><b>מותר בניכוי מלא</b> בהתקיים התנאים הבאים:</p> <p>1. הארוחה הוצאה בעת השהות מחוץ לתחום הישוב שבו מצוי מקום מגוריו הקבוע של העוסק/העובד או מחוץ לתחום הישוב שבו מצוי מקום העסק</p> <p>2. השהות הייתה נחוצה לצרכי העסק</p> <p>3. חשבונית המס היא על שם העוסק</p> <p>4. מדובר בהוצאה סבירה</p>	<p>ארוחות בוקר צהריים או ערב שהוצאו על ידי עוסק או העובד</p>	<p><b>הוצאות אש"ל</b></p>
<p><b>מותר בניכוי מלא</b></p>	<p>קפה, תה, סוכר</p>	<p><b>קופה קטנה</b></p>
<p><b>מותר בניכוי מלא</b> למעט בני משפחה נלווים</p>	<p>כנסים ופעילויות הדרכה שנערכים מחוץ לעסק (בתי מלון, בתי הבראה וכד')</p>	<p><b>כנסים והשתלמויות מקצועיות</b></p>

## ניכוי תשומות

מס התשומות	פירוט	סוג ההוצאה
2/3 מהתשומות מותרות בניכוי	רכישת מכשיר ושימוש שוטף : ביטוח, דמי שימוש	טלפונים סלולאריים
אינו מותר בניכוי	רכישה, השכרה, ליסינג מימוני ותפעולי	רכבים
<p>אם ניתן להוכיח את שיעור התשומות לצרכי העסק לעומת כלל השימוש שנעשה ברכב – ניתן לנכות לפי שיעור זה ובאישור המנהל.</p> <p>אם לא ניתן להוכיח, חלים הכללים של הוצאה מעורבת:</p> <p><b>אם עיקר השימוש לצרכי עסק – ניתן לנכות עד 2/3 מהמס</b></p> <p><b>אם עיקר השימוש לא צרכי עסק – ניתן לנכות עד 1/4 מהמס</b></p>	<p>שירותי תחזוקה – ככל וקיימת הפרדה בין רכיב ההשכרה לבין רכיב התחזוקה ובלבד שרכיב התחזוקה אינו עולה על 15% משווי עסקת ההשכרה.</p>	
לאחרונה טענת רשויות מע"מ הינה כי נסיעות מהבית לעבודה הן רק פרטיות ועל כן אין להתיר בגיבן כלל את מס התשומות	החזקת רכב : דלק , תיקונים, כביש 6	

## ניכוי מס תשומות

פס"ד שמן תעשיות ע"ש 398/94



- החברה ערכה סרט תדמית.
- לא ניתן לשייך אותו למוצר כלשהו, אך הוא נועד לקדם את העסק.
- בית המשפט קבע שלמילים "לצרכי עסקו או לשימוש בעסקו" צריך לתת פירוש ליברלי, ולכלול בהן כל הוצאה לשם קידום מפעלו של העסק.

# ניכוי מס תשומות בגין השכרת שטחים לטובת חדר אוכל לעובדים

## פס"ד אמדוקס ישראל בע"מ ע"א 2180/21

### העובדות

אמדוקס ישראל בע"מ שכרה שטחים המשמשים לפעילותה העסקית תוך שהקצתה שטחים לטובת חדרי אוכל לעובדים, היא ניכתה את מס התשומות הכלול בחשבוניות מס שהוצאו לה על כלל השכרת השטחים.

המשיב, מנהל מע"מ, הוציא לחברה שומת תשומות בגין החלק היחסי של השכירות בגין השטחים המיועדים לחדרי האוכל לעובדים. המשיב קבע כי המונח ארוחה המצוי בתקנה 15א כולל לא רק מזון שצורכים עובדיה של המערערת או הציוד המשמש להכנתו אלא גם את כלל התשומות הנדרשות לצורך הכנת הארוחה ומאפשרות את צריכתה ע"י העובד. לאור כך, ובהתאם לתקנה 15א' התשומות הינן הטבה לעובד אשר לא ניתן לנכות את המס בגינן.



# ניכוי מס תשומות בגין השכרת שטחים לטובת חדר אוכל לעובדים

## פס"ד אמדוקס ישראל בע"מ ע"א 2180/21

### העובדות והדין במחוזי

- אמדוקס ישראל בע"מ שכרה שטחים המשמשים לפעילותה העסקית תוך שהקצתה שטחים לטובת חדרי אוכל לעובדים, היא ניכתה את מס התשומות הכלול בחשבוניות מס שהוצאו לה על כלל השכרת השטחים.
- המשיב, מנהל מע"מ, הוציא לחברה שומת תשומות בגין החלק היחסי של השכירות בגין השטחים המיועדים לחדרי האוכל לעובדים. המשיב קבע כי המונח ארוחה המצוי בתקנה 15א כולל לא רק מזון שצורכים עובדיה של המערערת או הציוד המשמש להכנתו אלא גם את כלל התשומות הנדרשות לצורך הכנת הארוחה ומאפשרות את צריכתה ע"י העובד. לאור כך, ובהתאם לתקנה 15א' התשומות הינן הטבה לעובד אשר לא ניתן לנכות את המס בגינן.
- בית המשפט המחוזי קיבל את ערעור החברה וקבע כי יש להחיל את תקנה 15א' לתקנות מע"מ על תשומות הקשורות באופן מובהק ובלעדי לארוחת העובד.
- **על החלטה זו הגיש מנהל מע"מ ערעור לבית המשפט העליון, זאת בין היתר מטעמים שעניינם הבהרת המצב המשפטי.**



# ניכוי מס תשומות בגין השכרת שטחים לטובת חדר אוכל לעובדים

פס"ד אמדוקס ישראל בע"מ ע"א 2180/21

הכרעת בית המשפט העליון – מפי כב' השופטת ברק ארז

"לאחר שחזרנו ושקלנו את הדברים לא נותר לנו אלא לאמץ את פסק דינו של בית המשפט המחוזי.

פסק דינו מבוסס על פרשנות התקנה שבפנינו ואיננו נוקטים כל עמדה באשר לאפשרות של שינוי

המצב המשפטי על דרך תיקונה, ככל שהמערערת תבקש לקדם שינוי בכיוון זה."



## פסקי דין ניכוי מס תשומות

- **פסק דין יינות ביתן – ניכוי מס תשומות בין רכבים פרטיים**  
כיוון שמדובר בתשומות מעורבות (ברכבים נעשה שימוש פרטי ועסקי) יש לפנות לתקנה 18(א)(3) לפיה הייתה צריכה החברה לנכות רבע ממס התשומות בלבד.
- **פסק דין עיט – ניכוי תשומות הנפקה הואיל ומשמשות לגורם ייצור בעסק**  
ביהמ"ש קבע כי חברת עיט גייסה את הכסף לשם מימון פעילותה העסקית החייבת במע"מ ולכן אין צורך בעסקה ספציפית ומותר לנכות את מס התשומות



# ניכוי מס תשומות

## סוגיות נוספות – תאמ"ו 66.712

### ■ **ביגוד ספציפי לעובדים** (כגון סרבליים ומשקפי מגן)

העוסק רשאי לנכות את מס התשומות ואינו מתחייב במס בגין הספקת הביגוד לעובד. ביגוד שיכול לשמש את העובד גם לאחר שעות העבודה – רשאי העוסק לא לנכות מס תשומות ולא להתחייב במס. אם ינוכה מס תשומות, יחוייב במס.

### ■ **טיולים מאורגנים ומופעי בידור**

העוסק רשאי לא לנכות מס תשומות ולא להיות מחוייב במס. אם ינכה מס תשומות, יחוייב במס.

### ■ **כנסים ופעולות הדרכה שנעשות מחוץ למקום המפעל** (כגון: בבתי הבראה, בתי מלון)

העוסק רשאי לנכות את מס התשומות רק לגבי עובדי המפעל שהשתתפו באופן מלא בפעולות ההדרכה. לגבי בני משפחה נלווים, לא יהיה רשאי לנכות את מס התשומות באף מקרה.

### ■ **קייטנות לילדי העובדים**

מפעל המקום קייטנות לילדי העובדים במישרין או בעקיפין, רשאי לא לנכות את מס התשומות ולא להיות מחוייב במס. אם ינוכה מס תשומות, יחוייב במס.



# ניכוי תשומות בשל הסעות עובדים

## החלטת מיסוי בהסכם 2937/16

### מס תשומות בגין הסעה של עובדים יותר בניכוי אם מתקיימים כל התנאים הבאים:

- ההסעה מאורגנת על-ידי המעביד;
- המעביד משלם במישרין עבור ההסעה;
- ההסעה הכרחית בשל תנאי העבודה ומיקום אתרי העבודה ותיחשב ככזאת אם יתקיים אחד מהתנאים הבאים:
- אין שירות תחבורה סדיר ותדיר מבית העובד למקום עבודתו;
- שעות העבודה הן כאלה, שאין אפשרות להגיע לעבודה בתחבורה ציבורית סדירה או סיום העבודה הוא בשעה שאין תחבורה ציבורית סדירה באותה שעה;
- תנאי עבודה מיוחדים מכתביבים הסעת עובדים במרוכז על-ידי המעביד.
- ההסעה אינה מתבצעת באמצעות תחבורה ציבורית סדירה או ברכב צמוד אשר הועמד לרשות העובדים, רכש שכור או רכב של המעביד, ואין מדובר בהחזר הוצאות נסיעה בתחבורה ציבורית או ברכב פרטי.
- המעביד הודיע לפקיד השומה כי בגין ההסעה המאורגנת לעובדיו הוא לא זוקף שווי לעובדיו לפי הפקודה.

## גיבוש – הנחיית מס הכנסה מע"מ כנגזרת

בשנת 2018 פרסמה רשות המסים הנחיה המאמצת את קביעות פס"ד ב"ל 30052-07-12 דה נשון טרפיק נ' המוסד לביטוח לאומי בכפוף למס' מבחנים אשר בהתקיימותם רשות המסים תראה באירוע ככזה שבו טובת המעביד גוברת ולכן אין צורך לזקוף שווי לעובדים:

- צרכי העבודה מצדיקים עריכת אירוע גיבוש לעובדים.
- ההחלטה על קיום האירוע היא של המעסיק והעובדים מוזמנים לאירוע.
- ימי הגיבוש נחשבים ימי עבודה רגילים ומשולם בגינם שכר מלא
- העובדים לא זכאים לצרף בת/בן זוג לאירוע הגיבוש.
- לו"ז הפעילות נקבע או מאושר על ידי המעסיק.
- הפעילות נערכת בישראל.
- מטרת הפעילות הינה לצורך שיפור העבודה והממשקים בין העובדים.
- הפעילות חייבת לכלול הרצאה מקצועית או פעילות העשרה.

**העלויות בהן עמד המעסיק הינן סבירות ביחס לפעילות ומטרתה (400 ₪ לפעילות של יום ללא לינה או 700 ₪ ליום לפעילות הכוללת לינה).**



# הארכת מועד לניכוי מס תשומות

## סעיף 116 לחוק מע"מ

- (א) המנהל רשאי להאריך כל מועד שנקבע בחוק זה או בתקנות על פיו לעשיית דבר... ובלבד שלא יאריך את המועד לניכוי מס תשומות לפי סעיף 38(א) לתקופה העולה על חמש שנים...
- (ב) המנהל רשאי להתנות הארכת מועדים כאמור בסעיף קטן (א) במתן ערובות להנחת דעתו...
- המנהל רשאי להאריך את המועד לניכוי מס תשומות מכוח סעיף 116(א) לחוק ובלבד שהמועד בסה"כ לא יוארך ביותר מ-5 שנים (בנוסף ל-6 חודשים המוקנים בסעיף 38).
- עוסק שקיבל אישור להארכת המועד לניכוי מס תשומות, ינכה את המס בדוח השוטף ולא יגיש דוח מתקן.

## חשבוניות פיקטיביות

- חשבוניות אשר הוצאו בגין עסקה שלא התקיימה בפועל, ע"י עוסק שלא היה מוסמך להוציאן, או שלא ע"י הצדדים לעסקה.
- אם העוסק לא יצליח להוכיח להנחת דעתו של המנהל כי החשבונית הוצאה כדין – הוא לא יהיה רשאי לקזז בגינן מס תשומות.
- **בע"א 3758/96 סלע חברה למוצרי בטון בע"מ נ' מנהל המכס ומע"מ**, נקבע שכאשר הנישום לא התרשל ונקט בכל האמצעים הסבירים ועשה כל שביכולתו כדי לוודא שהחשבונית שהוצאה לו הוצאה כדין, ולא הייתה לו אף דרך סבירה כדי לגלות כי מוציא החשבונית לא היה רשאי להוציאה, יהיה ניתן לסטות מהכלל ולהתיר לנישום את ניכוי מס התשומות.
- על הלכה זו, והסתייגות מהמבחן האובייקטיבי - המטיל מעין אחריות מוחלטת על הנישום לבחינת אמיתות חשבונית המס, עמד גם בפסיקתו כבוד הנשיא (בדימוס) אהרן ברק **בע"א 4069/03 מ.א.ל.ר.ז שיווק מתכות בע"מ נ' מנהל מכס ומע"מ**.

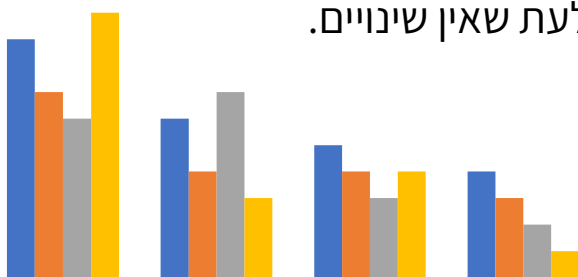
## חשבוניות פיקטיביות

- פסק הדין ע"מ 59430-02-15, ישי גבריאל שריקי נ' מנהל מס ערך מוסף שניתן בינואר 2021, מעלה מחדש את המבחן הסובייקטיבי הנקבע בפסיקה של העליון ב-2005, בהלכת מ.א.ל.ר.ז. נקבע כי כל עוד הנישום הוכיח שלא התרשל ונקט בכל האמצעים הסבירים כדי לוודא שהחשבונית הוצאה כדין – על רשות המסים לכבד אותה. בפס"ד נקבע כי המערער הרים את נטל הראיה שמוטל עליו מבחינת "המבחן הסובייקטיבי" ועל כן אין מקום לשלול ממנו את הזכות לניכוי המע"מ הכלול בחשבוניות התשומות.
- ההלכה הפסוקה והכלל המנחה, הינו שככל והעוסק לא התרשל ונקט בכל האמצעים הסבירים לוודא שהחשבונית שהוצאה לו אמיתית ולא היה יכול לדעת כי מוציא החשבונית לא היה רשאי להוציאה, מס התשומות יהיה מותר בניכוי.

## סוף שנה ריענון נהלים

### - דרכי התגוננות - בדיקות ופעולות מומלצות

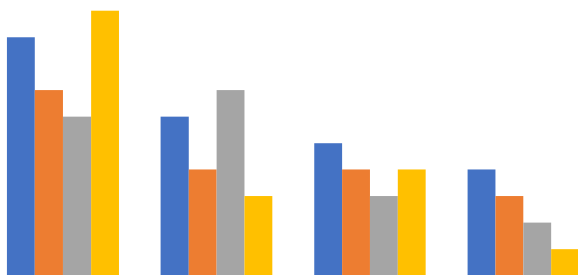
- לבדוק שהחברה שעמה מתקשר בעסקה רשומה כעוסק מורשה והתיק פעיל במועד ביצוע העסקה – בדיקה באתר רשות המיסים או מול המשרד האזורי. לבחון מעת לעת שאין שינויים.
- לבקש מסמכים רלוונטיים מבעל החברה / עסק – לצלם תעודת זהות.
- בהתקשרות עם חברה לקבל מסמכי התאגדות, פלט רשם החברות.
- לבקש אישור זכויות חתימה בחברה מאושר על יד עורך דין.
- לבדוק אישור ניהול ספרים ואישור ניכוי מס במקור – בדיקה באתר רשות המיסים. לבחון מעת לעת שאין שינויים.
- קיום הסכם עבודה מפורט עם נותן השירותים / המוכר.



# סוף שנה ריענון נהלים

## - דרכי התגוננות - בדיקות ופעולות מומלצות

- לבדוק שמנפיק החשבונית עמו התקשר מוסמך להוציא את החשבונית.
- מומלץ לתעד את העבודה שסופקה.
- להקפיד שחשבונית המס הוצאה כדין (סכום, תאריך וכו').
- לשלם רק בהמחאות לפקודת הספק או בהעברות בנקאיות בהתאם להוראות סעיף 47א לחוק מע"מ.
- לערוך בדיקות תקופתיות של הדיווח המפורט.
- לבדוק חריגויות ולנקוט בפעולות אקטיביות ככל ונדרש.



GOLDFARB  
GROSS  
SELIGMAN

# חובות אבודים



## חובות אבודים

### בפס"ד אלקה אחזקות ובהוראת הפרשנות 2/2012 הוכרה הדרישה להחזרי מע"מ בגין חובות אבודים

- על העוסק לעמוד במספר מבחנים מצטברים:  
בוצעה עסקה, הוצאה חשבונית, מס בעסקאות שולם, לא התקבלה תמורה, החוב הפך ל"חוב אבוד".
- הכרה בחוב כ"חוב אבוד":
  - ✓ נקיטת הליכי חדלות פירעון נגד החייב
  - ✓ נקיטת הליכי הוצאה לפועל על ידי העוסק
  - ✓ הסדר נושים
  - ✓ פטירת החייב או הגירתו בכפוף לתנאים
  - ✓ שיקולי עלות- תועלת באי גביית חוב או נקיטת הליכים סבירים

## חובות אבודים

### הוראת שעה (מס' 3) תש"ף-2020

#### הוראת שעה (מס' 3) תש"ף-2020

(ג) הוצאת הודעת הזיכוי והגשת הודעה כאמור בתקנת משנה (ב) ייעשו לאחר שחלפו שישה חודשים מהמועד שבו הוצאה חשבונית המס שבשלה נוצר החוב וכל עוד לא חלפו שלוש שנים מן המועד האמור (להלן – התקופה).

(ד) במניין התקופה לא יבואו:

1) פרק הזמן שבין יום הגשת תביעת חוב במסגרת הליכי פירוק או פשיטת רגל לבין יום מתן אישור המפרק או הנאמן לחלוקת דיבידנד סופי למבקש;

2) פרק הזמן שבין יום הגשת תביעה לבית המשפט לגביית החוב ובין יום היות פסק הדין לפסק דין חלוט.

(ה) עוסק ישמור ברשותו את העתק ההודעה כשהיא חתומה בחותמת "התקבל" ממשרד מס ערך מוסף כמשמעותו בתקנה 16 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), תשל"ו-1976.

(ו) עוסק שאין בידו הודעה חתומה כאמור בתקנת משנה (ה), לא יהא רשאי לפעול כאמור בהוראה 23א(א)(3) להוראות.

# תקנה 23א הוראות ניהול ספרים

## הודעת זיכוי

### נוהל תיקון חשבונית

23א. בוטלה עסקה, כולה או מקצתה, או שונו תנאיה, או נתגלתה טעות בחשבונית, או שונה סכום החשבונית מסיבה כלשהיא, ינהג הנישום כלהלן:

(1) טרם יצא מקור החשבונית מרשות הנישום וטרם דיווח עליה כדין בדו"ח התקופתי כמשמעותו בתקנה 20 לתקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976, תבוטל החשבונית על ידי ציון המלה "מבוטל" על גבי המקור וההעתקים והצמדת המקור להעתקים;

(2) יצא מקור החשבונית מרשות הנישום ינהג לפי אחת מאלה:

(א) יתקן בהתאם את סכום החשבונית שתוצא לאחר מכן לאותו לקוח, על ידי רישום אחרי סכום החשבונית:

(1) סכום החיוב או הזיכוי;

(2) מספר החשבונית שאליה מתייחס התיקון;

(3) הסיבה לשינוי הסכום;

(4) הסכום המתוקן;

(ב) סכום הזיכוי כאמור בפסקה (א) (1) לא יעלה על סכום החשבונית;

(ג) אם תוך תקופת הדיווח לפי חוק מע"מ לא נערכה ללקוח חשבונית נוספת, רשאי הנישום להוציא הודעת זיכוי;

# תקנה 23א הוראות ניהול ספרים

## הודעת זיכוי

- (3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:
- (א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;
  - (ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על 1,400 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;
  - (ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;
  - (ד) נתקבל אישור חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת של הלקוח, המאשר את קבלתה; לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

# תקנה 24א הודעה למנהל

## הוראות

- הודעת הזיכוי תירשם בספרי העוסק בדרך של הקטנת מס העסקאות.
- במקרה בו לאחר הוצאת הודעת זיכוי בגין חוב שהוכר כחוב אבוד, הצליח העוסק לגבות את התמורה (כולה או מקצתה) מגורם כלשהו לרבות ערבים, חברות ביטוח וכו', תמורה זו חייבת במס במועד קבלתה. יש לראות בסכום שהתקבל ככולל מע"מ.
- שומה סופית בתיקים בהם הוצאה שומה לגבי חוב אבוד, והשומה הינה סופית כך שאין לגביה זכות ערעור, יתקיים הכלל של סופיות הדין, ולכן לא תידון ולא תאושר כל בקשה להוצאת הודעת זיכוי.

## חובות אבודים

### הוראת פרשנות 2/2012 כוללת הנחיות להכרה בחוב אבוד לעניין חוק מע"מ בעקבות פס"ד אלקה אחזקות

1. בוצעה עסקה
2. הוצאה חשבונית
3. מס העסקאות בגין החשבונית שולם
4. המוכר או נותן השירות לא קיבל את התמורה
5. החוב הפך לאבוד – חוב אבוד הוא חוב שלגביו הוכח, להנחת דעתו של המנהל כי לא ניתן לגבותו בלבד שהוא אחד מאלה:
  - חוב של חייב (הקונה) שננקטו נגדו הליכי חדלות פירעון.
  - העוסק בעל החוב נקט בהליכי הוצאה לפועל נגד החייב שהינם סבירים בנסיבות העניין.
  - חוב שנמחק במסגרת הסדר נושים שאושר בפסק דין סופי של בית המשפט.

## חובות אבודים

### המשך הוראת פרשנות 2/2012

במקרים שבהם לא ננקטו נגד החייב הליכי חדלות פירעון, או הליכי גביה עפ"י חוק הוצאה לפעול ואין מדובר בחוק שנמחק במסגרת הסדר נושים לא יוכר החוב כחוב אבוד אלא אם כן הוכח אחד מאלה:

- ✓ החייב נפטר ואין בעיזבונו נכסים הניתנים למימוש.
- ✓ החייב עזב את ישראל ואין לו נכסים הניתנים למימוש בישראל.
- ✓ כאשר החוב אינו בסכומים גבוהים רשאי מנהל מע"מ להכיר בחוב אבוד בהתקיים התנאים הבאים:
  - עלות גביית החוב גבוהה מסכום החוב עצמו.
  - העוסק בעל החוב נקט בהליכים סבירים לגביית החוב.
  - מרבית עסקאות העוסק בעל החוב הן עם לקוחות שאינם רשומים כ"עוסק" עפ"י חוק ממע"מ.



## הכרה בחובות אבודים

ע"א 3498/21 צנציפר נ' מנהל המכס ומע"מ

### עובדות וטענת המערערת:

- ערעור על פסק דינו של המחוזי שדחה את ערעור החברה על החלטת המשיב, להכיר בחובות אבודים שצברה ולקבל החזר מס עסקאות בגינם.
- החברה עוסקת בייבוא בתחום המזון, בין לקוחותיה נמנו בין היתר מגדלים מרצועת עזה, עם השתלטות תנועת החמאס בעזה בשנת 2007, נפגעו יחסי המסחר בין הצדדים, כך היקף המסחר ביניהם הלך והצטמצם ונוצרה יתרת חוב ניכרת של הלקוח למערערת.
- החברה המערערת הגישה הודעת זיכוי למשיב בקשר לחובות שצבר הלקוח כלפיה. בקשת המערערת הוגשה למעלה משלוש שנים אחרי מועד הוצאתה של החשבונית הרלוונטית ועל כן הודעת הזיכוי ששלחה המערערת לא עומדת במועדים הקבועים בתקנה 24א(ג).
- המערערת טענה כי יש לפרש את תקנה 24א(ג) כך שתקופת שלוש השנים הנזכרת בה תחל החל מהמועד שבו הפך החוב לאבוד. לחלופין, ההסדר הגלום בתקנה 24א(ג) לתקנות אינו הסדר ממצה, במובן זה שהוא איננו חל כאשר הופך החוב לחוב אבוד לאחר שלוש שנים ממועד הוצאת החשבונית על ידי העוסק. לחלופי חלופין, נטען כי תקנה 24א(ג) הותקנה בחוסר סמכות, שכן היא סותרת את ההלכה שנפסקה בעניין אלקה כמו גם את זכותו של העוסק שייגבה ממנו מס אמת ואגב כך פוגעת בזכות הקניין שלו. לכן, נטען, דינה של תקנה זו להתבטל.



## הכרה בחובות אבודים

ע"א 3498/21 צנציפר נ' מנהל המכס ומע"מ

### ביהמ"ש העליון דחה את ערעור החברה וקבע:

- תקנה 24א לתקנות הותקנה זמן קצר לאחר שבעניין **אלקה** ביהמ"ש הכיר בזכות העוסק לקבל החזר מע"מ בגין חובות אבודים. תקנה זו נועדה להסדיר את הנהלים בדבר אופן קבלת ההחזר בגין מע"מ ששולם במסגרת עסקה שהחוב בגינה הפך ל"אבוד".
- תכלית תקנה 24א(ג) לתקנות היא לאזן בין הצורך ביציבות, וודאות וסופיות, לבין זכותו של העוסק לקבלת החזר מע"מ בגין חובות אבודים. האיזון האמור נעשה בדרך של קביעת חזקה שלפיה עוסק המגיש הודעת זיכוי ביחס לחוב אבוד (אשר עומדת בכל ההוראות הקבועות בתקנה 24א(ב) לתקנות), בתוך המועד הקובע, זכאי להחזר בגין המע"מ ששולם.
- נקבע כי ביטול תקנה הינו סעד מרחיק לכת, אולם **החברה המערערת רשאית לפנות למנהל להאריך את המועד הקבוע בתקנה 24א(ג) לתקנות, באמצעות סעיף 116(א) לחוק מע"מ.**

## הכרה בחובות אבודים

עמ 19-06-39314 איחוד עוסקים תנובה בעמ ואח' מנהל מעמ

### עובדות:

- חברת תנובה רכשה פוליסת ביטוח לאירוע ביטוחי של הפסד תמורה בגין סחורות ו/או שירותים שנמכרו לקונה ולא נקבלה התמורה בגינם. בעקבות כניסתו של אחד מלקוחותיה, חברת מגה, לחדלות פירעון, שילמה חברת הביטוח לתנובה תגמולי ביטוח בגין החוב האבוד בהתאם לתנאי הפוליסה.
- כעבור מספר חודשים, קבע המנהל המיוחד של חברת מגה בהליכי חדלות הפירעון של הלקוח החייב, כי תנובה צפויה לקבל כ- 55% משיעור החוב. בעקבות כך, הוציאה תנובה הודעות זיכוי על סך 45% מהחוב לרשויות מע"מ, בבקשה לקבל החזר בגין מס העסקאות ששולם על עסקאות אלו, שתמורתם כאמור לא תתקבל. **רשויות המס דחו את בקשותיה של תנובה בטענה כי אין לראות בחוב של החייב חברה לתנובה חוב אבוד, שכן בגינו קיבלה תנובה תגמולי ביטוח. על החלטה זו הגישה תנובה ערעור לבית המשפט המחוזי.**

## הכרה בחובות אבודים

עמ 19-06-39314 איחוד עוסקים תנובה בעמ ואח' מנהל מעמ

### החלטת בית המשפט המחוזי:

- בית המשפט המחוזי קיבל את טענותיה של תנובה, בקבעו כי הסדר החזר מע"מ בגין חוב אבוד חל על מערכת היחסים שבין העוסק ולקונה, ואילו פוליסת הביטוח וקבלת התגמולים מכוחה, חלה על מערכת היחסים שבין העוסק לחברת הביטוח. למעלה מכך, נקבע כי אם חוב נחשב כחוב אבוד לצרכי ביטוח, אין סיבה שלא לראותו כחוב אבוד גם לצרכי מע"מ.
- עוד קבע בית המשפט, כי ניתן להסיר את החשש כי תנובה תהנה "מכפל פיצוי", שכן בין תנובה לחברת הביטוח קיים הסדר לפיו תנובה תפעל להשבת המס ששולם למע"מ, וכי הסכום שיתקבל יושב במלואו לחברת הביטוח. שלישית, וחשוב מכל, קבע בית המשפט כי יש לפרש את הוראת הפרשנות של רשות המיסים לגבי חוב שהוחזר על ידי העוסק, כמתייחסת רק לגבי חוב שנגבה מגורם כלשהו מטעמו של החייב – ולא לגבי חוב שנגבה מגורם מטעמו של העוסק, דוגמת התקשרות של העוסק עם חברת ביטוח.

## מערכת חובות אבודים

- נוכח שונות הטיפול בחובות האבודים במשרדי מע"מ ובהיעדר מערכת ייעודית, בהתאם להחלטת סמנכ"לית בכירה מע"מ תוקם מערכת ממוכנת לטיפול בבקשות להכרה חובות אבודים.
- המערכת תשמש תחילה כממשק פנימי ובעתיד ציבור המייצג יוכל להגיש דרכה את ההודעה על חובו אבוד ולצרף את הצרופות.

**דוח מפורט  
טיפול בחריגות  
ובשגויים**

## דוח מפורט

- דיווח מקוון למע"מ באמצעות מסמך PCN874.
- יש להגיש את הדיווח ולשלם את המס הנובע ממנו לא יאוחר מיום ה-23 בחודש.



## דוח מפורט

### סעיף 67א' דוח תקופתי לעוסק החייב בדיווח מפורט

- (א) על אף האמור בסעיף 67, עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) יגיש למנהל דוח תקופתי לכל תקופה בת חודש שתחילתה אחד בחודש.
- (ג) עוסק שחוק זה הוחל לגביו לראשונה שלא באחד בחודש פלוני, תהא תקופת הדיווח הראשונה שלו לפי סעיף זה, התקופה שתחילתה ביום שבו הוחל לגביו החוק וסיומה בתום אותו חודש.
- (ד) (1) דוח תקופתי יוגש בתוך 23 ימים לאחר תקופת הדוח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים והעוסק הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר;
- (ה) המועד האחרון להגשת דוח תקופתי יידחה אם בחמשת הימים שקדמו למועד האמור היו לפחות שלושה ימי מנוחה, והוא יהיה ביום החול הרביעי שמתום ימי המנוחה הבאים ברצף; לעניין זה, ימי מנוחה" – כהגדרתם בסעיף 67(ב1).
- (ו) המנהל רשאי לפטור זמנית חייב במס מהגשת דוח לתקופה ובתנאים שיקבע.
- (ז) שר האוצר רשאי לפטור מחובת הגשת דוח תקופתי סוגי עוסקים שכל עסקם בעסקאות פטורות ממס או בעסקאות החייבות במס בשיעור אפס.
- (ח) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן כפעולות החייבות בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדוח

התקופתי.

## דוח מפורט

### קודי שגיאה אפשריים בקבצי הדיווח המפורטים

<b>101:</b> הסימן +/- סך כל העסקאות החייבות לא תקין.	<b>106:</b> הסימן +/- בסך מע"מ תשומות "אחרות" לא תקין.	<b>110:</b> ספרת הביקורת של מספר העוסק לא תקינה.	<b>113:</b> תקופת דיווח עתידית.
<b>125:</b> הדוח אינו מאוזן – הסך לתשלום/ החזר לא תואם את ההפרש בין מס העסקאות למס התשומות.	<b>159:</b> קובץ הדיווח נבנה במבנה הישן.	<b>161:</b> מוציא החשבונית לא פעיל בחודש החשבונית.	<b>208:</b> תאריך החשבונית קדום מידי.
<b>214:</b> חשבונית כפולה.	<b>216:</b> סך המע"מ ברשומות מסוג קופה קטנה מהווה יותר מ-5% מסך סכום מע"מ התשומות שנדרש.		



# טיפול בליקויים לאחר שידור

## בדיקת חריגויות במערכת

בדיקת חריגויות במערכת וטיפול נכון ובזמן יכולים למנוע ביקורות מיותרות, דוגמה לליקויים:



הודעות זיכוי שהספקים  
הוציאו ולא נקלטו במערכת  
על ידי החברה



הודעות זיכוי שהחברה  
הוציאה ללקוחותיה ולא  
דווחו על ידי החברה



חשבוניות אשר נדרשו  
בגיבן מס תשומות על ידי  
לקוח של החברה  
(החברה היא הספק),  
אך לא דווחו על ידי  
החברה בעסקאות



חשבוניות שנדרשו מס  
תשומות, אך לא נמצא  
דיווח מקביל של הספק

## חריגויות

- ברבעון השלישי לשנת 2018 נפתחה מערכת לשירות המייצגים אשר בה מוצגים מיוצגים חריגים.
- יש להיכנס למערכת הגבייה החדשה – חובות – חריגויות למייצג.
- במערכת זו ניתן לבחור משרד מע"מ מסוים או את כל המשרדים.
- בנוסף, ניתן להפיק הרשימה לפי סינון נושאי החריגויות ולמיין הרשימה החל ממספר תיק מסוים.

### **נושא החריגויות במערכת:**

חוסר פרטי בנק, חוסר דיווח/ קביעה, עוסק פטור שלא הגיש דוח שנתי, חוב מקנס מנהלי, חוסר בדיווח מפורט, יתרת חוב משוערכת שאינה בהסדר תשלומים, המחאות שחזרו וחוב במערכת הסולר.

יצוין כי ניתן לעשות שימוש ברשימה של חריגויות חוסר דיווח או קביעה, על מנת לאתר תיקים שטרם שוגר בהם גם הדזח<sup>4</sup> השוטף.



**עמדות חייבות  
בדיווח**

## עמדות חייבות בדיווח

### רקע כללי

- בדצמבר 2016, פורסמה על ידי רשות המיסים רשימת עמדות החייבות בדיווח בנושא מע"מ ומכס לשנת 2016.
- בינואר 2017, פורסמו על ידי רשות המיסים טופס מע"מ מס' 1346 וטופס מכס מס' 1346 "דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח", באמצעותם יש להגיש את הדיווחים השנתיים לרשות המיסים.
- פרסום העמדות נעשה על רקע תיקוני חקיקה שבוצעו בחוק מע"מ ובפקודת המכס (שתחילתם בחודש פברואר 2016), במסגרתם נקבעה חובת דיווח על עמדות הננקטות בניגוד לעמדות רשות המיסים, שיתרון המס הנובע מהן עולה על סך של 2 מיליון ₪ בשנה או 5 מיליון ₪ בתקופה של ארבע שנים לכל היותר.
- בהתאם לתיקוני החקיקה, את הדיווח יש להגיש בתוך 60 ימים מתום שנת המס החולפת, שבה ננקטה העמדה החייבת בדיווח כאמור.

# דיווח בגין נקיטת עמדה

## טופס 1346

### דברי הסבר לטופס 1346/מע"מ

**טופס דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח**  
כאמור בסעיף 167 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 (להלן: "הסעיף")

1. אדם הנוקט עמדה חייבת בדיווח ידווח על כך בטופס מספר 1346/מע"מ בדואר אלקטרוני בכתובת: emdamaam@taxes.gov.il
  2. ניתן לראות את רשימת העמדות וההסבר להן באתר רשות המסים תחת לשונית מע"מ.
  3. דיווח כאמור יוגש באופן מקוון בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה נקט עמדה חייבת בדיווח כאמור.
  4. עמדה חייבת בדיווח הינה עמדה שמתקיימים בה כל אלה:
    - 4.1 היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס החולפת.
    - 4.2 יתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון ₪ בשנה או על 5 מיליון ₪ במהלך ארבע שנים לכל היותר.
  5. הסעיף לא יחול על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדרת מלכ"ד ועל עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון ₪.
- אדם שלא דיווח על עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 167 לחוק, תחול עליו הוראת סעיף 96ב(א)(4) לחוק (קנס גירעון).**
- הדברים המובאים לעיל הם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות חוק, התקנות או כל כלל אחר שיקבע.

ר"ר, אסף בכיר סטרוטורה דייטוליות וטריע | מעודכן ל- 1.2022

מס' 1346/מע"מ

**דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח**  
כאמור בסעיף 167 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975

**פרטים אישיים**

מספר היחיד במס	שם המייצג	שם החברה	מספר אודר
----------------	-----------	----------	-----------

**פרטי המייצג**

מספר היחיד	שם המייצג
------------	-----------

בהתאם להוראות סעיף 167 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו - 1975 (להלן: "החוק"), הריני לדווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח כפי שפרסמה רשות המסים, כלהלן (יש למלא V בריבוי התנאים):

תאריך	תיאור
21/2016	יזמי מס השומות בחברת החקוק
02/2016	יזמי נקיטת עמדה
03/2016	אי תשלום המס בסעיף 1141 לחוק במסגרת תכנון ג' אדם
04/2016	איסור ניהול מס השומות בחברת דירת מגורים על חברה חשוכה למסים
05/2016	שינוי המס החל בעל מנין שירותים הכלולים בערך טובין המפריים מסלים
06/2016	החבות במל"מ בעל תשלום המסילים לסיק מסה חוץ בקרת איחוד בעל אופי יחיד או בעת הפסקת התקשרות
07/2016	החבות במל"מ בעל תשלום המסילים עקב הפסקת התקשרות לפני תום המנדט המסוים
08/2016	או החובל המסודר שבסעיף 433 לחוק כאמור המועל זכות מס השומה בעל הכנסה או זכות של מס
09/2016	או החובל המסודר שבסעיף 433 לחוק בעת סכירת מס, ערובה או ייבא על-ידי עוסק במסגרת עסקת החייבת פנים ביטעור אדם
10/2016	עסקת של מנין שירות, אשר למס בשנת המס קיימת זכות של מי דרך לא נתן היה חובות מס השומות בעל הכנסה, אשר ניהול לפיחור שילוח המפורד חובה מסלים
11/2016	החבות במל"מ בעל תשלום המסילים לסיק מסה חוץ בקרת איחוד בעל אופי יחיד או בעת הפסקת התקשרות
12/2017	שקילות בעולם המסוייגים-מסוייגים בעסק חסוי - עמדה ש מבוטלת בחיובת 2017 הליך
13/2017	מסיל נשקבע מסה ברוחה כמס כח מייצג כתובעה יחידית

**הצהרה**

אני הח"מ מצהיר/ת, שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים  
ידוע לי כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.

תאריך: \_\_\_\_\_ שם היחיד במס/בעל התפקיד: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_

# עמדות חייבות בדיווח

## רשימת העמדות

- **עמדה 1/2016** – ניכוי תשומות בחברת החזקות
- **עמדה 2/2016** – ייבוא שירותים מחוץ לארץ
- **עמדה 3/2016** – אי-תחולת הפטור בסעיף 31(1) לחוק בהשכרה לחבר בני אדם
- **עמדה 4/2016** – איסור ניכוי מס תשומות ברכישת דירת מגורים על ידי חברה והשכרתה למגורים
- **עמדה 5/2016** – שיעור המס החל בשל מתן שירותים הכלולים בערך טובין הפטורים ממע"מ

## עמדות חייבות בדיווח

### רשימת העמדות

- **עמדה 6/2016** – החבות במע"מ בשל תקבול המשולם לעוסק מכוח חוזה בקרות אירוע בעל אופי נזיקי או בעת הפסקת התקשרות
- **עמדה 7/2016** – החבות במע"מ בשל ביטול הנחה עקב הפסקת התקשרות לפני תום המועד המוסכם
- **עמדה 8/2016** – אי-תחולת הפטור בסעיף 31(4) לחוק כאשר בפועל נוכה מס תשומות בשל רכישה או יבוא של נכס
- **עמדה 9/2016** – אי-תחולת הפטור שבסעיף 31(4) לחוק בעת מכירת נכס, שנרכש או יובא על ידי עוסק במסגרת עסקה החייבת במס בשיעור אפס או במסגרת עסקה הפטורה ממס

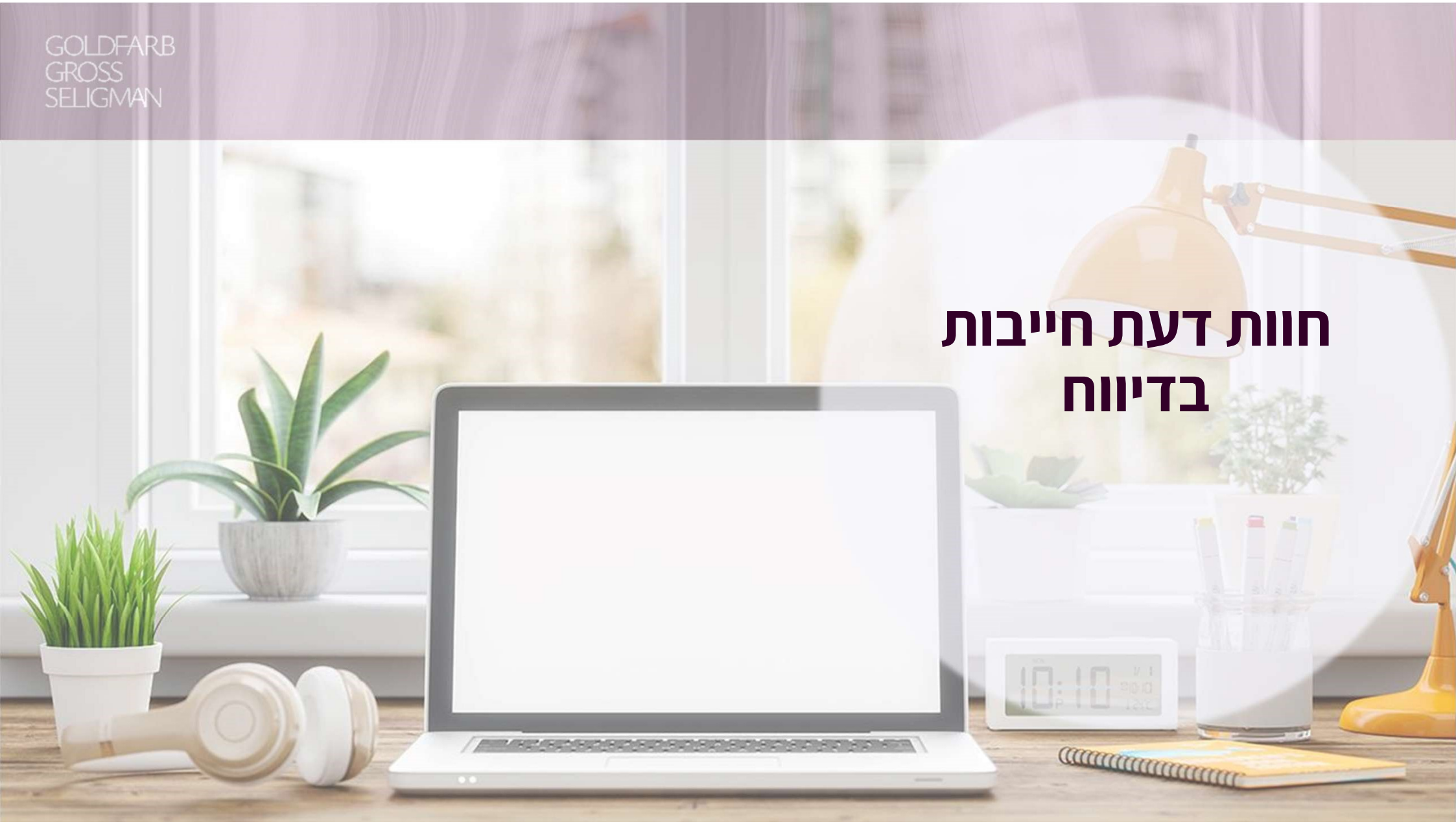
## עמדות חייבות בדיווח

### רשימת העמדות

- **עמדה 10/2016** – עסקה של מתן שירות, אשר לשם ביצועה נעשה שימוש בנכס שעל פי דין לא ניתן היה לנכות מס תשומות בשל רכישתו, אינה ניתנת לפיצול ומלוא התמורה חבה במע"מ
- **עמדה 11/2016** – החבות במע"מ בגין תקבול המשולם לעוסק בשל פיגור בתשלום
- **עמדה 12/2017** – מבוטלת מדוחות 2017 – פעילות בעלת מאפיינים עסקיים בשוק ההון
- **עמדה 13/2017** – גמול שנקבע כשכר טרחה לבא כוח מייצג בתובענה ייצוגית



# חוות דעת חייבות בדיווח



# חוות דעת חייבות בדיווח

## סעיף 67ג לחוק מע"מ

(א) בסעיף זה –

"חוות דעת" – חוות דעת בכתב, חתומה על ידי נותן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או נועדה לאפשר יתרון מס, ובלבד שהתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) שכר הטרחה בגין חוות הדעת, כולו או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שיווצר למקבל חוות הדעת;

(2) היא תכנון מדף;

"יתרון מס" – לרבות כל אחד מאלה:

(1) הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס או הימנעות ממס;

(2) החזר של מס;

(3) דחייה של מועד תשלום המס;

"שכר טרחה" – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהוסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות הדעת בגין חיסכון המס המרבי הכולל שיווצר למקבל חוות הדעת;

# חוות דעת חייבות בדיווח

## סעיף 67ג לחוק מע"מ

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חב בדיווח –

(1) בשל תכנון מדף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדרה "תכנון מדף" שלא ניתנה לגביו הודעה לפי סעיף קטן (ו);

(2) בשל חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדונו בהליך שומה, השגה או ערעור, ובלבד שחוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתקיימים הליכי השומה, ההשגה או הערעור, ולגבי אותה תקופת דיווח בלבד.

(ה) מי שנתן חוות דעת שהיא תכנון מדף לפי פסקה (1) להגדרה "תכנון מדף", יודיע על כך למי שקיבל אותה, ובלבד שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.

(ו) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדרה מלכ"ר, ועל עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.

**יישום מודל  
הקצאת מספרי  
חשבוניות**

## יישום מודל הקצאת מספרי חשבוניות

- הרפורמה נועדה לסכל מראש הוצאה של חשבוניות מס שלא כדין ולצמצם את תופעת הפצת החשבוניות הפיקטיביות אשר גורמת נזק של מיליארדי שקלים לקופת המדינה.
- בהתאם לתוכנית שאושרה רשות המסים תפעיל מערך בקרה דיגיטלי על עסקאות בין עוסקים ותקצה באופן מקוון מספר ייחודי לחשבוניות מס שסכומן עולה על 25,000 ₪, במתווה יורד על פני חמש שנים, כך שבשנת 2028 הקצאת מספרי החשבונית תתבצע לחשבוניות שסכומן עולה על 5,000 ₪.
- במסגרת ההקלות שניתנו נוכח מלחמת חרבות ברזל, נדחה יישום **מודל הקצאת חשבוניות ישראל** עד **ליום 31 למרץ 2024**.

## יישום מודל הקצאת מספרי חשבוניות

- נקבעה תקופת מעבר בת שנה עד שנתיים המוגדרת כפיילוט, שלאחריה מנהל רשות המסים, באישור שר האוצר וועדת הכספים של הכנסת, יהיה רשאי לסרב לבקשה להקצות מספר ייחודי לחשבוניות, בטרם הוצאתה ושליחתה ללקוח, ובכך למנוע למעשה את קיזוז מס התשומות בגין חשבוניות אלו.

# יישום מודל הקצאת מספרי חשבוניות

## פרסום הודעות לבתי תוכנה

- במסגרת הליכי השיפור והעברת שירותים לאופן מקוון, רשות המסים הודיעה כי תשיק בקרוב שירותים מקוונים אוטומטיים (שירותי API). מטרת הפעלת השירותים המקוונים הינה מניעת כפל פעילויות וייעול תהליכי הדיווח.
- הקצאת מספרי החשבוניות באופן מקוון תתבצע באמצעות קישור המערכות הפיננסיות והנהלת החשבונות של העוסק לרשות המסים.
- בהתאם לכך, פורסמה הודעה ליצרני תוכנות פיננסיות במטרה לייצר פלטפורמה מוסכמת ונוחה להטמעה יעילה של הקצאת מספרי החשבוניות.

GOLDFARB  
GROSS  
SELIGMAN

# קנסות מנהליים



# עדכון נוהל הטלת קנסות מנהליים

## מכתב סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה מיום 24 ביולי 2023

כלל הציבור ואל ציבור המייצגים

### הנדון: עדכון נוהל הטלת קנס מנהלי על חברות ונושאי משרה/מנהלים בחברה

בהתאם להמלצות הועדה להטלת קנסות מנהליים, הוחלט על שינוי בנוהל הטלת קנסות מנהליים על חברה ומנהליה, בגין עבירות הקבועות בתקנות העבירות המנהליות, כעבירות שניתן להטיל בגין קנסות מנהליים.

במקרים בהם הוחלט על הטלת קנס מנהלי, בגין עבירה מנהלית שביצעה חברה, יוטל קנס מנהלי על החברה וגם על כל נושאי המשרה/המנהלים האחראים לביצוע העבירה מתוקף אחריות מנהל.

תשלום הקנס המנהלי ע"י אחד מן הגורמים, אינו מהווה עילה לביטול הקנס המנהלי אשר הוטל על הגורמים האחרים.

הוראת נוהל זו מחליפה ומבטלת את הוראת סעיף 15.915 להוראות התאמ"ו

בברכה,  
  
נטע סבב

- בעקבות המלצות הועדה להטלת קנסות מנהליים, רשות המסים פרסמה עדכון הנוהל להטלת קנסות מנהליים על חברה ונושאי משרה בחברה, בגין עבירות הקבועות בתקנות העבירות המנהליות (קנס מנהלי – חיקוקי מסים), התשמ"ז-1987 ("תקנות העבירות המנהליות"), כעבירות שניתן להטיל בגין קנסות מנהליים.

# עדכון נוהל הטלת קנסות מנהליים

מכתב סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה מיום 24 ביולי 2023

- הנוהל החדש, אשר מבטל ומחליף את הוראת התאמ"ו 15.915, מאפשר הטלת קנס מנהלי על החברה וגם כל נושאי המשרה ומנהלי החברה האחראים לביצוע העבירה המנהלית, במקרים בהם יוטל קנס מנהלי בהתאם לתקנות העבירות המנהליות, וזאת מתוקף אחריות המנהל.
- יובהר כי תשלום הקנס המנהלי על ידי אחד מהגורמים לא מהווה עילה לביטול הקנס המנהלי שהוטל על הגורמים האחרים.

# עדכון נוהל הטלת קנסות מנהליים

מכתב סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה מיום 24 ביולי 2023

- תקנות העבירות המנהליות מונות רשימה של עבירות מנהליות אשר יוטל קנס מנהלי בגינן.
- בין העבירות בתקנות העבירות המנהליות הטלת הקנס המנהלי תתאפשר על העבירות המנויות בסעיף 117(א) ו-118 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 ("**חוק מע"מ**"), וביניהן סירוב או הימנעות למסירת ידיעה, מסמך ופנקס; סירוב או מניעה מלהתייצב לחקירה; אי הגשת דו"ח במועד ואי פירוט בדוח תקופתי, מיוחד או שנתי פרט שהיה אמור לפרט.



# עדכוני פסיקה

# ע"מ (מרכז) 5464-03-20 יצחק גבאי נ' מנהל מע"מ רחובות

## מיסוי פעילות סחר עצמי

- המערער פעל באמצעות עסק אינטגרלי אחד, אשר כלל במסגרתו את משרד עורכי הדין ואת רווחיו מפדיון המסמכים הסחירים. יתרה מכך, המערער דיווח למס הכנסה על הכנסתו מהמסמכים הסחירים כהכנסה מעסק.
- **סעיף 19(ב)** יחול ללא ספק על מי שעוסק במתן שירותי תיווך לאחרים. לעניין המקרה נשוא הערעור דנן, נקבע כי בדרך הפעילות בה בחר המערער לנקוט, הוא יצר והפעיל עסק אינטגרלי אחד, אשר כלל הן את פעילותו במסגרת משרד עורכי הדין שהפעיל, והן את רווחיו מפדיון המסמכים הסחירים.
- נקבע: "מדובר למעשה בפעילות אחת אינטגרלית, אשר בהינתן הדרך בה בחר המערער לפעול, הפרדה שלה לרכיביה השונים היא בעיני מלאכותית – או שלכל הפחות לא עלה בידי המערער להוכיחה... המערער עצמו דיווח למס הכנסה על הכנסה מעשרות אלפי המסמכים הסחירים כהכנסה מעסק, והוא לא הציג שום ראיות של ממש מדוע יש לסטות מדרך דיווח זו...".

# מתווה הפיצויים - חרבות ברזל

## פיצוי בגין נזקי מלחמה – רקע נורמטיבי



עוד משנותיה הראשונות, מדינת ישראל נטלה על עצמה בחקיקה לפצות את תושביה על נזקים ישירים ועקיפים שנגרמו כתוצאה פועלות מלחמה וממעשי איבה. הזכאות לפיצויים וכן מנגנוני הפיצויים השונים מעוגנים בחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 ("חוק מס רכוש") וכן תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), תשל"ג-1973 ("התקנות העיקריות") אשר הותקנו מכוחו.

הפיצויים בגין הנזקים המעוגנים בחוק מס רכוש ובתקנות ניתנים על ידי המדינה מתוך קרן פיצויים ייעודית שהוקמה לצורך יישום הזכאות מכוח החוק והתקנות.

(\* יתרת קרן הפיצויים נכון למאי 2021 עמדה על 15 מיליארד ₪, ועל פי פרסומים בתקשורת, הרזרבה בקרן הפיצויים כעת עומדת על סך של קרוב לכ-18 מיליארד ₪.

## פיצוי בגין נזקי מלחמה – חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"ה-1961

בדרך זו, מספקת המדינה רובד ביטוחי לאזרחיה ועסקיה עבור נזקים הנגרמים כתוצאה מפעולות מלחמה של צבאות איוב או פעולות איבה וכן נזקים הנגרמים כתוצאה מפעולות מלחמה של צבא ההגנה לישראל.

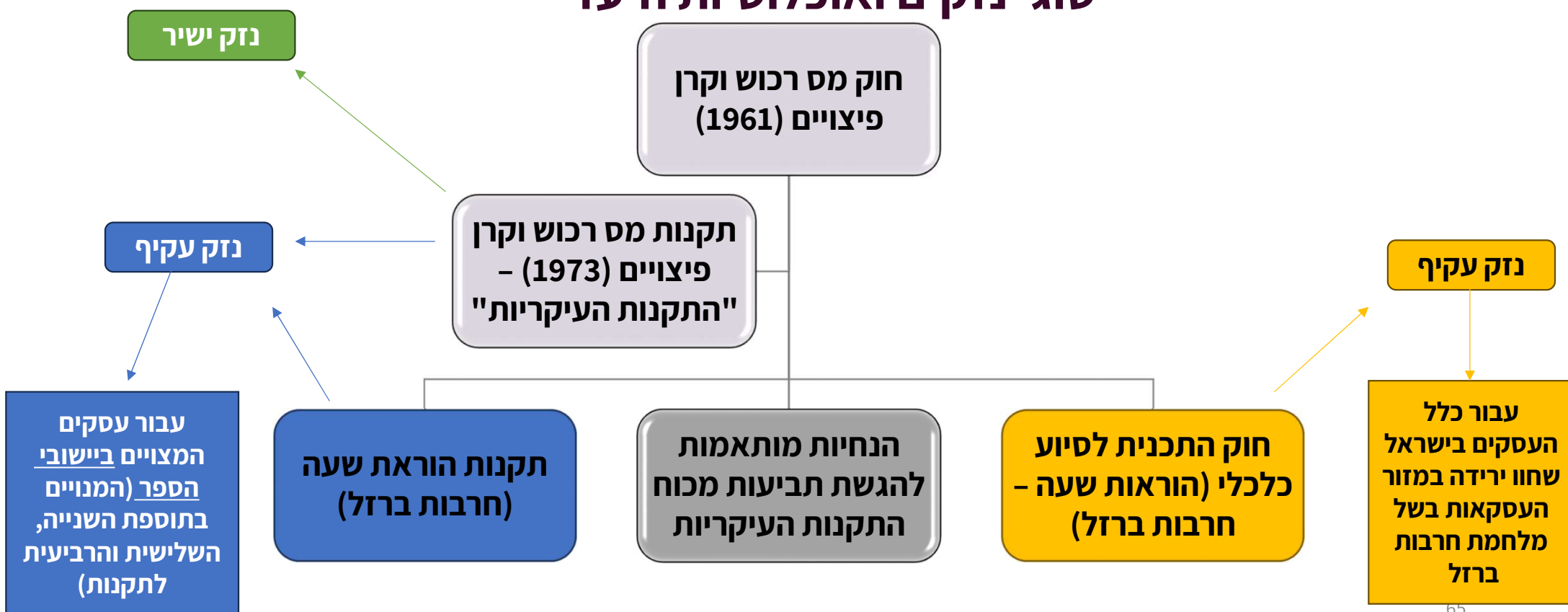
יפים לעניין זה דבריו של בית המשפט העליון בעניין **קיבוץ נירים**:

**"התפיסה הינה שנזקי מלחמה לא צריכים ליפול על כתפיו של הניזוק הספציפי לבדו, אלא "להתפזר" וליפול על כתפי הציבור כולו. ביסודו של החוק עומד, כאמור, רעיון סוציאלי של ביטוח או ערבות סטטוטוריים של המדינה לנזקים שייגרמו לנכסים עקב פעולות מלחמה או פעולות איבה"**

רע"א 5902/12 מנהל קרן פיצויים ופעולות איבה נ' קיבוץ נירים, בפס' 19 (נבו 23.01.2014).



## מבט ממעוף הציפור - סוגי נזקים ואוכלוסיות היעד



## פיצוי נזק ישיר



### פיצוי בגין נזק ישיר

- "נזק ישיר" או "נזק מלחמה" הוא נזק שנגרם לתושב ישראל או לחברה שרכושם נפגע עקב פעולות מלחמה על-ידי הצבאות הסדירים של האויב או עקב פעולות איבה אחרות נגד ישראל או עקב פעולות מלחמה על-ידי צבא הגנה לישראל. (סעיפים 35-36 לחוק מס רכוש)
- עם קרות הנזק יש להגיש הודעה תוך 14 יום ותביעה תוך שלושה חודשיים מקרות הנזק. ההגשה מקוונת.
- במקרים בהם יש צורך בבדיקת שמאי ו/או מהנדס – יישלח לנכס שנפגע איש המקצוע, על מנת להעריך את הנזק שנגרם.
- יודגש כי הפיצוי בגין הנזק הישיר, בכפוף לקבלת הערכת הנזק על ידי רשות המיסים, הינו **בשיעור מלא**.

## פיצוי נזק ישיר



### לצרכי הזכאות לחוק, הינו:

"נכס" - קרקע, קרקע חקלאית לרבות היבול שעליה, בנין, מבנה בתהליך בניה, מטעים, מלאי וציוד הנמצאים בשטח המדינה וכן כלי שיט וכלי טיס הרשומים בישראל או החייבים ברישום בישראל אף אם אינם מצויים בה;

"מלאי" - מיטלטלין מכל סוג שאינם לשימוש האישי של בעליהם או של בני ביתם ואינם כסף או דברים שבראוי;

## פיצוי נזק עקיף – התקנות העיקריות



- "נזק עקיף" - הפסד או מניעת ריווח כתוצאה מנזק מלחמה **בתחום ישוב ספר**, או מחמת אי אפשרות לנצל נכסים המצויים בתחום ישוב ספר, עקב פעולות מלחמה על-ידי הצבאות הסדירים של האויב או עקב פעולות איבה אחרות נגד ישראל, או עקב פעולות מלחמה על-ידי צבא הגנה לישראל.

## פיצוי נזק עקיף – מסלול אדום - ניזוקים ביישובי הספר



- עסקים הנמצאים ביישובי הדרום, בתחום ה-7 ק"מ מהגבול והעיר אשקלון ומבקיעים ובצפון ישובים בתחום עד 9 ק"מ כולל נהריה, יקבלו פיצוי מלא על הנזקים העקיפים שלהם כתוצאה מהמלחמה. **מסלול אדום** - אובדן הכנסות, פגיעה במלאי, תשלום שכר עובדים, אובדן לקוחות ועוד.
- ללא מגבלת מחזור או תקרה.
- בהינתן הוכחת קשר סיבתי.

# פיצוי נזק עקיף - מסלול אדום - ניזוקים ביישובי הספר

## יישובי הספר

אביבים, אבירים, אבן מנחם, אבשלום, אדמית, אוהד, אור הנר, איבים, אילון, אלקוש, ארז, אשקלון, בארי, בן עמי, בית הלל, בצת, ברעם, גבים, גברעם, גונן, גורן, ג'יש (גוש חלב), געתון, גרנות, גרנות הגליל, גשר הזיו, דובב, דישון, דן, דפנה, דלתון, דקל, הגושרים, הילה, זיקים, זמרת, זרעית, חולית, חוסן, חורפיש, חניתה, יבול, יד מרדכי, יובל, יחיעם, יכני, יערה, יפתח, יפתחאל, יראון, ישע, יתד, כברי, כיסופים, כפר בלום, כפר גלעדי, כפר מימון, כפר סאלד, כפר עזה, כפר ראש הנקרה, כפר רוזנואלד - זרעית, כרם בן זמרה, כרם שלום, כרמיה, להבות הבשן, לימן, מבטחים, מבקיעים, מגן, מטולה, מלכיה, מנות, מנרה, מעונה, מעיין ברוך, מעיליא, מעלות תרשיחא, מפלסים, מצובה, מרגליות, מרכז כ"ח, משגב עם, מתת, נאות מרדכי, נהריה, נווה זיו, נחל עוז, נטועה, ניר יצחק, ניר עוז, ניר עם, נירים, נתיב העשרה, סאסא, סופה, סעד, סער, עבדון, עברון, עגר/רגר, עין הבשור, עין השלושה, עין יעקב, עלומים, עלמה, עמיעוז, עמיר, ערב אל ערמאשה, פסוטה, פקיעין, פקיעין החדשה, פרי גן, צבעון, צוריאל, קרית שמונה, ראש הנקרה, ריחאנייה, רמות נפתלי, רעים, שאר ישוב, שדה נחמיה, שדה ניצן, שדי אברהם, שדרות, שובה, שומרה, שוקדה, שלומי, שלומית, שמיר, שניר, שתולה, תושיה, תלמי אליהו, תלמי יוסף, תקומה.

## פיצוי נזק עקיף – מסלול אדום - ניזוקים ביישובי הספר



- הוכחת קשר סיבתי בין הנזק שנגרם ובין פעולות המלחמה או האיבה.
- הניזוקים עמדו בתנאי הפסקת הפעילות והוכיחו כי נגרם להם נזק והיקפו.
- תנאי הפסקת פעילות – "שווי של נזק עקיף"
- הפסקת פעילות מוגדרת כהפסקת פעילות מלאה שנגרמה עקב הגבלה שהטיל פיקוד העורף.
  - **בתעשייה** - הנזק הממשי ובתנאי שהייתה הפסקת ייצור של לפחות 24 שעות.
  - **במסחר ושירותים** - הנזק הממשי ובתנאי שהנזק נגרם בשל הפסקת פעילות של למעלה משבוע.
  - **בחקלאות** - הנזק הממשי שיוכח – אין דרישה להפסקת פעילות מינימלית.
  - **בתיירות** - הנזק הממשי שיוכח - אין דרישה להפסקת פעילות מינימלית.
  - **"בתי אוכל", "תרבות ופנאי"** - הנזק הממשי ובתנאי שהייתה הפסקת פעילות של למעלה מ-24 שעות.
- עבור ביטול אירועים או קלקול חומרי גלם בשל הפסקת הפעילות – הנזק הממשי שיוכח.

## פיצוי נזק עקיף – מסלול אדום - ניזוקים ביישובי הספר



- המסלול כרוך בתחשיב כלכלי ספציפי שמבוסס על הנזק הממשי שנגרם כולל התייחסות להוצאות שניתן או שלא ניתן היה אפשר למנוע בהתאם לראשי נזק מוכרים בפסיקה, לדוגמא:
  - אובדן רווחים כולל רווחים עתידיים
  - הוצאות קבועות – שכ"ד, ארנונה, מימון וכו'.
  - שכר עבודה – הוצאות שכר ו/או הוצאות אחרות להקטנת הנזק (שעות נוספות, קבלני משנה, וכו').
  - ציוד וחומרים שניזוקו
  - נזקים כלכליים אחרים – פגיעה במוניטין, ירידות ערך מלאי וכו'.
- תיעוד הנזק באמצעות שמאיים, כלכלנים וכו'. חוות דעת מבוססת עובדתית.
- חובת הקטנת הנזק והיעדר רשלנות



# מקדמות – נזק עקיף – יישובי ספר – מסלול אדום



- ניתן להגיש בקשות למקדמה עד 30.11.2023.
- רשות המיסים תבצע את חישוב המקדמה באופן אוטומטי, על בסיס הנתונים שקיימים אצלה.
- לאחר חישוב המקדמה לפי מסלול שכר ולפי מסלול מחזורים, תשלם רשות המיסים תוך 7 ימי עסקים את המקדמה הגבוהה יותר, עד לגובה של 500,000 ₪.
- במקרים שבהם לא ניתן יהיה לבצע את החישוב עקב חוסר נתונים, תאושר מקדמה שתחושב באופן שונה וסכומה לא יעלה על 500,000 ₪.
- אחרי הגשת הדוחות התקופתיים ניתן יהיה להגיש תביעה לפיצויים לפי המסלול האדום או לפי תקנות (הוראת שעה).

## חישוב המקדמה



### חישוב המקדמה במסלול שכר - למדווחים לניכויים:

- חד חודשי - מקדמה בגובה 70% מהדיווח בחודש אוקטובר 2022.
- דו חודשי - מקדמה בגובה 35% מהדיווח בחודשים ספטמבר-אוקטובר 2022.
- חצי שנתי - מקדמה בגובה 17.5% מהדיווח החצי שנתי יולי-דצמבר 2022
- שנתי - מקדמה בגובה 8.75% מהדיווח השנתי לשנת 2022.

### אופן חישוב המקדמה במסלול מחזוריים - למדווחים למע"מ:

- חד חודשי - מקדמה בגובה 70% מהדיווח בחודש אוקטובר 2022, כשהוא מוכפל במקדם ההוצאה הנחסכת של העסק.
- דו חודשי - מקדמה בגובה 35% מהדיווח בחודשים ספטמבר-אוקטובר 2022, כשהוא מוכפל במקדם ההוצאה הנחסכת של העסק.
- עוסק פטור - לגבי עסקים שהיו רשומים כעוסק פטור בשנת המס 2022, המקדמה בגובה 8.75% מההכנסה שדווחה בשנת 2022.

# בעלי עסקים שלגביהם תחושב המקדמה לפי מסלול שכר בלבד



## למרות המפורט בשקופית הקודמת, לבעלי העסקים הבאים תחושב המקדמה לפי מסלול שכר בלבד:

- קבלן כוח אדם.
- חקלאים.
- בעלי עסקים שעיסוקם במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידם.
- בעלי עסק העוסק בעבודה שמשך ביצועה עולה על שנה (כולל עבודות בנייה בבניין בידי מי שמבצע את העבודה על פי הזמנה של אדם אחר ולא כולל בניית בניין בידי בעליו), שבשנות המס 2021 או 2022 חל על חישוב הכנסתם סעיף 8א לפקודת מס הכנסה.
- יבואנים ויצואנים של אבנים יקרות שחל עליהם הפטור לפי סעיף 33 לחוק מס ערך מוסף (יהלומנים).
- בעלי עסקים שבשנת המס 2021 או 2022 היו רשומים באיחוד עוסקים לפי חוק מס ערך מוסף.
- בעלי עסקים שהם קבלן רשום ברשם הקבלנים או שהעסק שלהם רשום באחד מהענפים הבאים: עבודות פיתוח, בנייה והרכבה והצבה של מבנים מוכנים, קבלנות כללית, עבודות עפר וסלילה.
- מי שעיסוקם במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק או בגז.

## בקשה לקבלת מקדמה



- יש להירשם למערכת רישום לקוחות לשירותים מקוונים באתר רשות המיסים:

<https://secapp.taxes.gov.il/srRishum/main/openPage#no-back-button>

- לאחר הרישום ניתן להגיש בקשה למקדמה:

<https://secapp.taxes.gov.il/logon/LogonPoint/tmindex.html#/options>

- אם לבעל העסק נדרשת מקדמה שעולה על 500,000 ₪, ניתן לפנות באמצעות פנייה מקוונת בבקשה מנומקת לרשות המיסים:

<https://secapp.taxes.gov.il/srpniyotcrm/#/newPniya>

- לשאלות וביירוים:

מערכת פניות בנושא "נזק עקיף" או לפנות בטלפון \*4954 או 02-5656400 בימים א' עד ה' בשעות 09:00-15:00

או בדואר אלקטרוני: [nezekakif@taxes.gov.il](mailto:nezekakif@taxes.gov.il).

# פיצוי למעסיקים בגין נזק שנגרם בעקבות תשלום שכר לעובדים שפונו

- רשות המסים פרסמה הודעה לציבור המעסיקים, בהמשך להחלטות הממשלה לפינוי מאורגן של תושבים, אשר מתגוררים סמוך לגבול רצועת עזה ולגבול הצפון, בהתאם לרשימת היישובים אשר פורטו בהחלטות ממשלה מספר 950 מיום 12.10.23 ומספר 975 מיום 18.10.23, ובצו האלוף על סגירת שטח מרחב אוגדת עזה מיום 17.10.23.
- ההודעה קובעת שכל מעסיק, **ללא מגבלה על מקום מושבו של המעסיק, של עובד שהינו תושב של אחד היישובים המפורטים בהחלטות הממשלה כאמור, שלא הגיע למקום העבודה בשל הנסיבות הביטחוניות והמעסיק שילם את שכרו, יהא רשאי לתבוע פיצוי בגין שכר ששילם לעובד שנעדר מעבודתו**, "בשל היום שבו לא עבד העובד לפי הוראות כוחות הביטחון", זאת בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973.
- ניתן יהיה להגיש את הבקשות לפיצוי במסגרת מערכת ייעודית שתפתח על-ידי רשות המסים, על פתיחת המערכת תינתן הודעה נפרדת בהמשך.



# תקנות הוראת השעה (חרבות ברזל)

## פיצוי נזק עקיף – תקנות הוראת השעה (חרבות ברזל) יישובי הספר + יישובי 'האזור המיוחד'

- ביום 16 בנובמבר 2023, אישרה וועדת הכספים את תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשפ"ד-2023, אשר מעגנות זכאות לפיצוי בגין נזק עקיף הן ליישובי ספר והן לרשימת יישובים נוספים שספגו פגיעה משמעותית בעקבות המלחמה ("**יישובי האזור המיוחד**"), וכן רשימת יישובים שנקבעו לצורך מתן פיצוי לעסקים חקלאיים.
- העסקים המצויים ביישובי הספר או ביישובי האזור המיוחד זכאים לתבוע פיצוי בגין נזק עקיף שנגרם בשל אירועי המלחמה, בשני מסלולים ירוקים, עד לסך כולל של 2,500,000 ₪.
- העסקים המצויים ברשימת היישובים שנקבעו לצורך מתן פיצוי לעסקים חקלאיים, וכן אלו שיפוצו במסגרת מסלול זה בכלל, יהיה זכאים לפיצוי במסלול חקלאות ייחודי, עד לסך כולל של 3,000,000 ₪.

## פיצוי נזק עקיף – תקנות הוראת השעה



- התקנות מסדירות **שלושה מסלולי פיצוי חלופיים נוספים** על אלו המעוגנים בתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), תשל"ג-1973:
- **מסלול ירידת מחזורים** (המחושב בהתאם לירידת המחזורים באוקטובר 2023 ביחס לתקופה המקבילה אשתקד)
- **מסלול הוצאת שכר** (שכר עבודה יומי או 520 ש"ח לעובד שנעדר ליום עבודה, בתקופה שבין 7-31.10.2023).
- **מסלול חקלאות** (פיצוי לפי נזק ממשי עבור עסקים בטווח 0-20 ק"מ מגבול רצועת עזה, ועבור עסקים בטווח 20-40 ק"מ מרצועת עזה יחושב על פי אובדן תפוקה לעובד עד התקרה האמורה).
- **ללא מגבלת מחזור.**



## פיצוי נזק עקיף – תקנות הוראת השעה דגשים מסלול שכר

- עובד חלקי יקבל בהתאם באופן יחסי.
- עובד עצמאי במוסד חינוכי שנסגר/ עצמאי המתגורר באזור המיוחד ונעדר מעבודתו עקב המצב הביטחוני זכאי לסך של 520 ₪ לכל יום היעדרות, בכפוף להוכחת נזק (ירידת הכנסות) כתוצאה מהמלחמה.
- המעסיק שילם את שכר העובדים ואין הלנת שכר.

$$\text{₪520} \times \text{מספר ימי ההיעדרות} = \text{שווי הפיצוי במסלול}$$

# פיצוי נזק עקיף – מסלול מחזורים – מסלול ירוק הגדרות

## הוצאות שכר נחסכות:

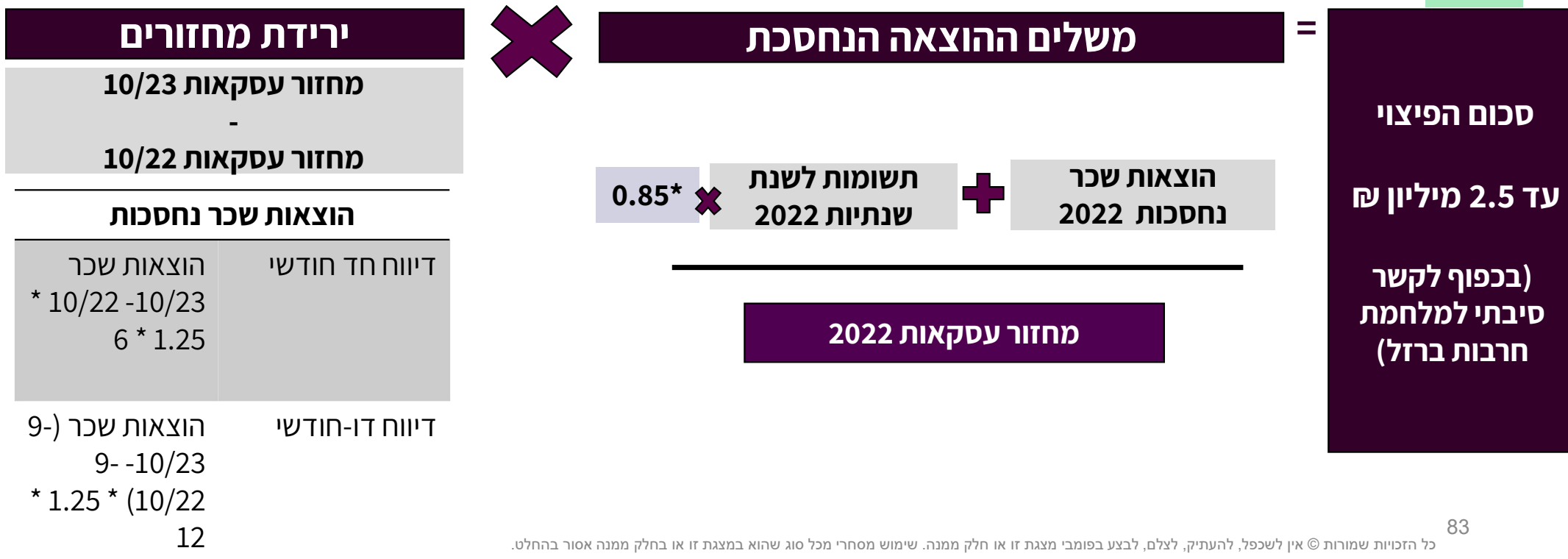
הוצאות השכר הנחסכות יכללו את כל העובדים (עובדים זמניים, עובדים קבועים, עובדים זרים וכדומה) שלא שולם להם שכר על ידי העוסק בתקופת הזכאות, בין אם הם פוטרו, יצאו לחל"ת, יצאו לחופשה או הופסקה עבודתם בכל דרך אחרת בתקופה זו. **מהוצאות השכר בתקופת הבסיס ובתקופת הזכאות**, יופחתו סכומים שהמוסד לביטוח לאומי שילם למעסיק לשם החזר תגמולי מילואים שהמעסיק שילם לעובד, לפי פרק י"ב לחוק הביטוח הלאומי.

**סך השכר שנחסך עבור כלל העובדים שלא שולם להם שכר על ידי העוסק בתקופת הזכאות (בהתאם לדיווח חד/דו-חודשי) \* 1.25 \* 12 / 6 (בהתאם לשיטת הדיווח)**

בכל מקרה גובה הוצאות השכר שנחסך לא יעלה על השכר השנתי שדווח בשנת 2022 לפי ט' 102 כשהוא מוכפל במקדם 1.25. **שכר שמקורו במתן טיפים** - במסעדות ובתי קפה בהם מועסקים מלצרים, מרכיב מסוים מהשכר ניתן להם כטיפ על ידי הלקוחות, לפיכך, בחישוב הוצאות השכר הנחסכות, הפרש מרכיב הטיפים בין תקופת הבסיס לתקופת הזכאות יקוזז מהוצאות השכר הנחסכות כשהוא מוכפל ב- 6 למדווחים דו-חודשי וב- 12 למדווחים חד חודשי (ללא מקדם סוציאליות בשיעור 1.25)

# מסלול מחזורים

## תקנות הוראת השעה



קבוצות הוצאות	אדום	חקלאות	מחזורים	שכר	מקדמה לפני תביעה	
זכאי	לא זכאי	זכאי	זכאי	זכאי בתנאי שמירה על ילד	לא זכאי	תוספת שנייה
זכאי	לא זכאי למעט חקלאות אדום	זכאי	זכאי	זכאי בתנאי שמירה על ילד	לא זכאי	תוספת שלישית
זכאי	זכאי	זכאי	זכאי	זכאי בתנאי שמירה על ילד	לא זכאי	תוספת רביעית
זכאי	זכאי	זכאי	זכאי	זכאי ללא תנאי	זכאי	מפונה בהתאם להחלטות הממשלה
זכאי	לא זכאי	לא זכאי	לא זכאי	לא זכאי	לא זכאי	שאר הארץ
זכאי	זכאי עבור הסניף שבהחלטות ממשלה, התביעה כולה תוגש במסלול אדום	לא זכאי	זכאי עבור הסניף, יגיש בקשה לבדיקת זכאות	זכאי עבור הסניף, יגיש בקשה לבדיקת זכאות	לא זכאי	שאר הארץ סניף הנמצא באחד התוספות או בהחלטות ממשלה
זכאי	-	-	-	זכאי, יגיש בקשה לבדיקת זכאות	לא זכאי	שאר הארץ עובד גר בתוספת השנייה

# חוק הסיוע הכלכלי (הוראת השעה) (חרבות ברזל)

## פיצוי נזק עקיף – לגבי עסקים ביתר חלקי הארץ

### מי זכאי?



- בהתאם למתווה הפיצוי, יפוצו כלל העסקים בישראל שמחזור עסקאותיהם, כפי שדיווח לרשויות מע"מ, **עולה על סך של 12 אלף ₪ ואינו עולה על סך של 400 מיליון ₪**, אשר ספגו בתקופות הזכאות ירידה במחזור עסקאותיהם של 25% לפחות לעוסקים המדווחים בדיווח חד חודשי או ירידה של 12.5% לפחות לעוסקים המדווחים בדיווח דו-חודשי, ביחס לתקופות המקבילות אשתקד.
- חישוב גובה הפיצוי בהתאם למתווה הפיצוי מורכב משלושה משתנים: היקף הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות, גובה ההוצאות הקבועות והיקף הוצאות השכר ששולמו בפועל לעובדים.

## פיצוי נזק עקיף - עסקים זעירים עד 300,000 ₪ מחזור



				אחוז הפגיעה בעסק	היקף מחזור העסק
מעל 80%	80% - 61%	60% - 41%	40% - 25%		
₪ 1,750				₪ 50,000	
₪ 3,150				₪ 90,000	
₪ 4,200				₪ 107,000	
₪ 7,950	₪ 6,360	₪ 3,975	₪ 2,650	₪ 150,000	
₪ 9,375	₪ 7,500	₪ 4,688	₪ 3,125	₪ 200,000	
₪ 12,000	₪ 9,600	₪ 6,000	₪ 4,000	₪ 250,000	
₪ 14,025	₪ 11,220	₪ 7,013	₪ 4,675	₪ 300,000	

עבור המדווחים בדיווח דו חודשי יש לחלק ב-2 את היקף הירידה במחזור המובא לעיל בטבלה.

## פיצוי נזק עקיף - עסקים זעירים עד 300,000 ₪ מחזור

**דוגמאות**

עסק 4	עסק 3	עסק 2	עסק 1	
20,000	15,000	10,000	5,000	מחזור אוקטובר 2022
70%	60%	25%	80%	שיעור הפגיעה
14,000	9,000	2,500	4,000	נזק כתוצאה מהירידה
9,600	4,688	1,750	3,150	הפיצוי שיתקבל
<b>4,400</b>	<b>4,312</b>	<b>825</b>	<b>850</b>	<b>נזק אחרי פיצוי</b>



## פיצוי נזק עקיף חישוב מחזור בסיס

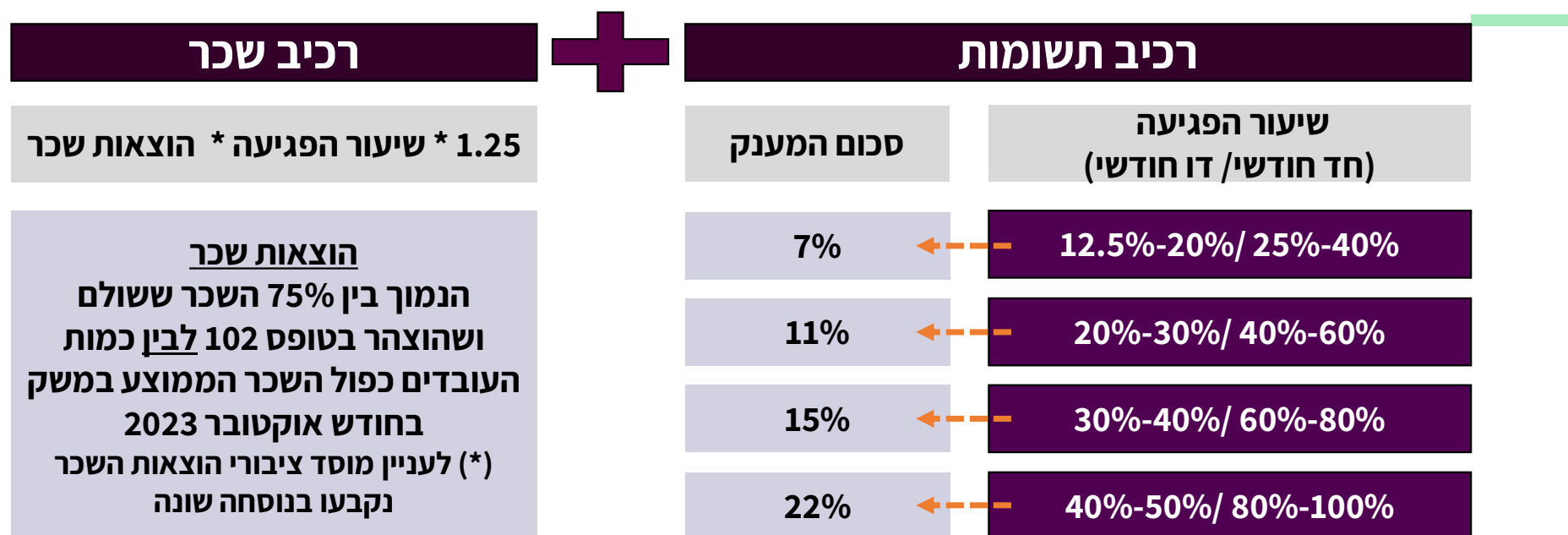
מחזור עסקאות בשנת הבסיס =  $12 \times$  מחזור עסקאות כפי שדווח בשנת הבסיס  
מספר חודשי הפעילות בשנת הבסיס

- לעניין ניזוק הרשום עם עוסק אחר לפי סעיף 56-

לפי המחזור המאוחד של השותפות, או של העוסקים הרשומים יחד.



# פיצוי נזק עקיף - עד 400 מיליון ₪ מחזור מענק המשקף הוצאות קבועות ושכר



## פיצוי נזק עקיף - עד 400 מיליון ₪ מחזור מענק המשקף הוצאות קבועות ושכר



הפיצוי עבור עוסקים שמחזור עסקאותיהם עולה על סך של 300 אלף ₪ ועד 400 מיליון ₪, יוגבל לתקרה מקסימלית לכל תקופת זכאות, כדלקמן:

- עסקים עם מחזור עסקאות של 300 אלף ₪ עד 100 מיליון ₪ - תקרה של 600 אלף ₪.
- עסקים עם מחזור של 100 מיליון ₪ עד 300 מיליון ₪ - מענק לינארי עד לתקרה של 1.2 מיליון ₪.
- עסקים עם מחזור עסקאות של 300 מיליון ₪ עד 400 מיליון ₪ - תקרה של 1.2 מיליון ₪.

GOLDFARB  
GROSS  
SELIGMAN

# תודה רבה!



עו"ד (רו"ח) ליאת נויבירט  
שותפה וראשת תחום מע"מ  
גולדפרב גרוס זליגמן ושות'  
חברת ועד מרכזי לשכת רואי חשבון  
יו"ר (משותף) סקטורים עסקיים  
[liat.neuwirth@goldfarb.com](mailto:liat.neuwirth@goldfarb.com)