



1701 / 15199

ט"ו בטבת תשפ"ד  
27/12/2023

לכבוד  
מר שי אהרונוביץ, עו"ד  
מנהל רשות המסים  
רשות המסים

במייל:

[shaiah@taxes.gov.il](mailto:shaiah@taxes.gov.il)

לכבוד  
ח"כ משה גפני  
יו"ר ועדת הכספים  
כנסת ישראל

במייל:

[vkasafim@knesset.gov.il](mailto:vkasafim@knesset.gov.il)

לכבוד  
מר בצלאל סמוטריץ'  
שר האוצר  
משרד האוצר

במייל:

[sar@mof.gov.il](mailto:sar@mof.gov.il)

נכבדי,

**הנדון: התייחסות דחופה של לשכת רואי חשבון בישראל לטיטות תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (הארכת התקופה הקובעת) התשפ"ד - 2023 (להלן - "תקנות איחוד חודשי הפיצוי")**

הוראות סעיף 38(א) לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה - חרבות ברזל), התשפ"ד - 2023 (להלן: חוק התוכנית הכלכלית) קובע כי:

"שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להאריך בתקופה נוספת את התקופה הקובעת, כך שפיצויים לפי פרק זה יינתנו לגבי נזקים שאירעו בתקופה הנוספת כאמור, שתסתיים לא יאוחר מיום י"ט בטבת התשפ"ד (31 בדצמבר 2023), וכן לקבוע את התיאומים הנדרשים בשל הארכה כאמור, ובלבד שאם האריך את התקופה כאמור, תהיה תקופת הזכאות של כלל הניזוקים חודשים נובמבר ודצמבר 2023, וכחלק מהתיאומים יוכפלו שיעורי הירידה במחזור העסקאות, הקבועים בהגדרה "מקדם ההוצאות הקבועות" בסעיף 38 לגבי עוסק המדווח בשיטה דו-חודשית, שיעור הירידה הקבוע בסעיף 38(א)(2) ושיעורי הירידה הקבועים בהגדרה "מקדם הנזק" שבסעיף 38(ה)."

בהתאם להוראה זו ועל פי הודעת שר האוצר, על כוונתו להאריך את תחולתו של חוק התוכנית הכלכלית. פורסמו תקנות איחוד חודשי הפיצוי כך שלמעשה לעסקים המדווחים על בסיס חד חודשי לא יינתן פיצוי עבור תקופת חודש נובמבר 2023 בנפרד והוא יאוחד בתחשיב הזכאות יחד עם תקופת חודש דצמבר. יחד עם זאת, בתקנות לא נקבעו התאמות לשיעור הירידה במחזור לאותם עסקים והם יצטרכו להציג ירידה מצטברת במחזור הכנסותיהם בהשוואה לשנה קודמת בשיעור של 25% בגין התקופה האמורה בחודשים נובמבר-דצמבר 2023. כפועל יוצא מכך עסק ניזוק שהציג ירידה במחזור ההכנסות של 30% בחודש נובמבר ושיעור ירידה של 15% בחודש דצמבר לא יזכה לקבל את הפיצוי בשל איחוד החודשים כאמור (כי הירידה הממוצעת שלו הינה 22.5%) וזאת על אף שברור לכל שהינו זכאי למענק פיצוי עבור חודש נובמבר בהתאם להוראות חוק התוכנית הכלכלית, לולא הארכת מועדים.

בטרם נתייחס עניינית למתווה תקנות איחוד חודשי הפיצוי, אנו מביעים פליאה על חלק מדברי ההסבר של טיטות תקנות איחוד חודשי הפיצוי בהתייחס למצב המשק: "על אף שלפי נתונים עדכניים, נראה, שכלל, מצב המשק כמעט חזר לשגרה החל מהשבוע האחרון של חודש נובמבר...."

לשכת רואי החשבון מסייעת לאלפי עסקים ברחבי הארץ להגיש את בקשות התביעה לפיצוי באמצעות מיצגיהם ואינה מכירה נתונים כאלו שצוינו בדברי ההסבר ואף לא הוצגו על ידי רשות המסים ואגף התקציבים בדיוני הוועדה שהתקיימו השבוע בהתייחס לתקנות האמורות. זאת ועוד, הוראות סעיף 16(4) לפקודת הפרשנות קובע כי **"לא תהיה תקנה סותרת את הוראותיו של כל חוק"** ומהדוגמא שהצגנו לעיל, טיטוט תקנות איחוד חודשי הפיצוי עשויה לאיין את מענקי הפיצוי עבור חודש נובמבר לעסקים רבים.

במהלך הימים האחרונים לשכת רואי החשבון הייתה בשיח עם אנשי רשות המסים ומספר חברי כנסת והעלתה מספר חלופות לאופן יישום תקנות איחוד חודשי הפיצוי על מנת שעסקים שהיו זכאים בוודאות לפיצוי עבור חודש נובמבר לבדו לא יישארו מחוץ למסגרת מעגל העסקים הזכאים לפיצוי, אגב הארכת התקופה הקובעת:

**חלופה א'** - במסגרת ההתאמות הנדרשות אגב הארכת המועדים, תיקבע התאמת שיעור ירידת המחזורים הנדרש של מדווחי חד חודשי לאלו שמדווחי דו-חודשי כך שהבחינה תהיה לפי שיעור ירידה מינימלי של 12.5% מצטבר לחודשים נובמבר-דצמבר 2023.

**חלופה ב'** - לחילופין, ומבלי לשנות את המתווה העיקרי של התקנות, לקבוע הוראה כללית לאפשרות **"הגשת השגה במסלול הירוק"** לעסקים אשר יצהירו ו/או יגישו תחשיב ירידה במחזור של מעל 25% בחודש נובמבר לבדו ובלבד שבחודש דצמבר הייתה לו גם כן ירידה של לפחות 12.5%. במצב כזה ניזוק כאמור יוכל להגיש השגה במסלול הירוק ולקבל פיצוי רק עבור חודש נובמבר כפי שהיה זכאי לו לולא הארכת תחולת חוק התוכנית הכלכלית.

מעבר לאמור לעיל, הלשכה בדעה כי שר האוצר, בבואו להחליט על הארכת חוק התוכנית הכלכלית גם לחודש דצמבר, לא ראה לנגד עיניו סיטואציה לפיה הארכה כאמור תגרום לעסקים רבים מאוד להימצא מחוץ למעגל הזכאים לפיצוי שכל "חטאם" הוא התאוששות מסוימת בפעילותם בחודש דצמבר כדוגמת המקרה שהצגנו לעיל.

**לשכת רואי החשבון שומרת לעצמה לעלות נושאים נוספים בהקשר טיטוט תקנות איחוד חודשי הפיצוי במהלך הדיונים שיתקיימו בוועדת הכספים בשבוע הבא.**

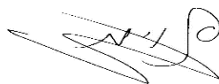
בכבוד רב,



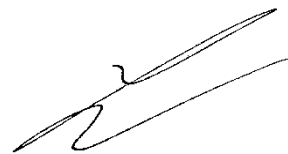
חן שרייבר, רו"ח  
נשיא הלשכה



טלי עזריאל, רו"ח ועו"ד  
סגנית נשיא  
יו"ר ועדת הקשר  
עם מס ערך מוסף



אבי נוימן, רו"ח  
סגן נשיא  
יו"ר משותף  
ראשות ועדת המסים



ג'ק בלנגה, רו"ח ועו"ד  
סגן נשיא  
יו"ר משותף  
ראשות ועדת המסים