



# משבר הקורונה – היבטי מע"מ וסוגיות אחרות במכלול המענקים, עדכונים שוטפים והקלות

רו"ח, עו"ד ליאת נויבירט  
סגנית נשיאה - לשכת רואי חשבון  
יו"ר ועדת הקשר עם מע"מ  
יו"ר משותף ראשות ועדת המיסים (לענייני מע"מ)  
שותפה וראש תחום מע"מ  
מחלקת מיסים – גולדפרב זליגמן

## פניות לרשות המיסים

- משרדי המע"מ עובדים בהתאם לכללי "התו הסגול".
- מומלץ לפנות במקרה הצורך באמצעות הדואר האלקטרוני, פניות למייצגים או המפ"ל.
- מרשות המיסים נמסר כי ניתן לפנות פרטנית למשרדים האזוריים לשם דחיות מועדים ופריסות.
- בנוסף, ניתן היה לפנות באמצעות תיבת פניות ייעודית לתקופת הקורונה.



## הסדרים והקלות לעניין דיווחים

- ניתן להגיש כל בקשה באמצעות מערכת פניות למייצגים וכן ניתן ולסרוק מסמכים רלוונטיים.
- שידור באמצעות מערכת פניות למייצגים פתיחת תיקים גם לשותפויות, מלכ"רים ומוסדות כספיים.
- בעת הגשת בקשה להחזר מס תשומות ניתן לצרף קובץ חשבוניות באמצעות מערכת השע"מ.

## החלטת מיסוי 6782/20

- החלטת המיסוי מאפשרת באופן זמני בין התאריכים 1.3.2020-31.5.2020 לכלול בדוח התקופתי למע"מ וכן לנכות מס תשומות בהסתמך על חשבונית מס אשר נסרקה ונשלחה בדואר אלקטרוני ללא חתימה דיגיטלית וללא צורך בהגעה פיזית של חשבונית המס לידי העוסק.
- תוקפה של החלטה זו הוארך עד ל-31.12.2020.



## חובות אבודים

- בפס"ד אלקה אחזקות ובהוראות הפרשנות 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

- הפקת הודעת זיכוי בהתאם להוראות ניהול ספרים. חייבת להיות זיקה ישירה בין הודעת הזיכוי לבין החשבונית שהוצאה בשל העסקה המקורית.
- הודעת הזיכוי תצא לא יאוחר משלוש שנים ולפני חלוף שישה חודשים מהיום בו הוצאה חשבונית המס, במניין התקופה לא תיכלל:
- התקופה בין הגשת תביעת החוב במסגרת הליכי חדלות פירעון לאישור מפרק או נאמן.
- התקופה שבין הגשת תביעה לביהמ"ש לבין יום מתן פסק הדין.
- התקופה שבין פתיחת תיק בהוצל"פ לבין סיום הליכים בהוצל"פ.
- קיימת סמכות להארכת מועדים למנהל.
- סכום הזיכוי לא יעלה על סכום החשבונית המקורית.
- העוסק זכאי לדרוש ריבית והפרשי הצמדה בהתאם לסעיף 105(ג).
- חובת מתן הודעה למנהל – כל הצרופות לרבות הצהרה כי לא דרש ולא ידרוש את סכום המע"מ כהוצאה.





## תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020

ביום 27 במרץ 2020 פורסמו תקנות שעת החירום כאמור, הקובעות כי בחישוב התקופות שנקבעו בהוראות חיקוקי מע"מ הבאים, לא תחושב התקופה שמיום 22 במרץ 2020 עד יום 31 במאי 2020, בין אם מועדי סיומן של התקופות האמורות חלים בתקופה זו או בחודשיים שאחריה:

- דחיית בקשה באמצעות אי הענות מנהל לפי סעיף 64 לחוק.
- שומה לפי מיטב השפיטה לפי סעיף 77 לחוק.
- תיקון שומה וקביעת מס לפי סעיף 79 לחוק.
- הגשת השגה לפי סעיף 82 לחוק וקבלתה מכוח אי מתן החלטה לפי סעיף 82(ד) לחוק.
- קנס על אי-ניהול ספרים לפי סעיף 95 לחוק.
- גביית חוב מצד שלישי לפי סעיף 106 לחוק.
- איסור הוצאת חשבונית מס לפי סעיף 113 לחוק.



## תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020

- לאור המצב ולבקשתנו, נכללה התייחסות לתקופת החוב הקבועה בתקנה 24א(ג) לתקנות מע"מ. בחישוב תקופת שלוש השנים לא תבוא במניין הימים התקופה מיום 22.3.2020 ועד 31.5.2020.
- החוק אינו כולל הארכת המועד לניכוי מס תשומות הקבוע בסעיף 116(א) לחוק מע"מ, ובכלל כל מועד בו למנהל הוענקה סמכות להאריך מועדים, הקבוע בסעיף כאמור.



## מענקי סיוע והשתתפות בהוצאות קבועות

- בהחלטת ממשלה 4953 מיום 2.4.2020 מכוחה אושרו תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק סיוע לעצמאים), התש"ף-2020 ניתנו מענקי סיוע לעצמאים
- מכוח החלטת ממשלה 5015 מיום 24.4.2020 ניתנו מענקים לעוסקים יחידים וכן לחברות ושותפויות.
- תוכנית רחבה יותר של המענקים מכוח החלטת ממשלה 5015 הוצגה בחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-202
- גובה המענק ייקבע על פי הכנסתו של העוסק בשנים 2018 או 2019 בהתקיים נסיבות חריגות.
- המענק יחשב כהכנסה חייבת לעניין פקודת מס הכנסה אולם הוא לא יחויב בתשלומי ביטוח לאומי ובמע"מ.





שם ההטבה	מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במחזורים	חייב במס הכנסה	חייב בכינוח לאומי	חייב במע"מ
פעימה ראשונה	חלף - 1.7.20	עד 6,000 ₪	עצמאיים בלבד	הכנסה חייבת בשנת 2018 בסך של 24,000 ₪ ועד 240,000 ₪ ועבור בני זוג שסך הכנסתם החייבת עד 340,000 ₪	ירידה של <b>לפחות 25%</b> בחודשים מרץ-אפריל אל מול אשתקד	✓	✗	✗
פעימה שנייה	חלף - 17.8.20	עד 10,500 ₪	עצמאיים ושכירים בעלי שליטה	הכנסה חייבת בשנת 2018 (2019 עבור עסקים חדשים בלבד) של לפחות 8,568 ₪ ועד מיליון ₪	ירידה של <b>לפחות 25%</b> בחודשים מרץ-יוני אל מול אשתקד	✓	✗	✗
פעימה שלישית לעסקים קטנים	חלף - 17.8.20	מדורג עד 3,025 ₪	עצמאיים	בעלי מחזור שנתי של 18,000 ₪ עד 300,000 ₪	ירידה של <b>לפחות 25%</b> בחודשים מרץ-אפריל אל מול אשתקד	✓	✗	✗
פעימה שלישית - מענק השתתפות בהוצאות קבועות - מסלול מיידי	ניתנה אורכה עד 15.11.20	עד 400,000 ₪	עצמאיים, חברות מלכ"רים ושותפיות *למעט גופים שהוחרגו	עצמאיים בעלי מחזור שנתי מעל 300,000 ₪ עד 20 מיליון ₪, והיתר בעלי מחזור שנתי מעל 18,000 ₪ עד 20 מיליון ₪	ירידה של <b>לפחות 25%</b> בחודשים מרץ-אפריל אל מול אשתקד	✓	✓	✗
	מועד הגשת בקשה חדשה - 15.11.20							מועד הגשת התיקון לבקשה קיימת - טרם נפתח
מענק עידוד תעסוקה	בעבור יוני: חלף-30.9.20 בעבור יולי ניתנה אורכה עד 15.10.20-7 בעבור יתר המועדים: לא יאוחר מ-60 יום מתום החודש בגינו המענק מבוקש	עד 7,500 ₪ לכל עובד מזכה	מרבית המעסיקים במשק *למעט המדינה וגופים נתמכים ומתוקצבים בהתאם לחקיקה	עצמאיים בעלי מחזור שנתי מעל 300,000 ₪ עד 20 מיליון ₪, והיתר בעלי מחזור שנתי מעל 18,000 ₪ עד 20 מיליון ₪ <small>בתנאי שהירידה במחזור של מרץ-אפריל מול אשתקד לא עלתה על-60%</small>	אין תנאי של ירידה במחזורים	✓	✓	✗





פירוט ע"י לשכת רואי חשבון בישראל			תכנית רשת הבטחון הכלכלי 2020-2021			פירוט ע"י לשכת רואי חשבון בישראל		
✓	✗	✗	מקדמה שניתנה לזכאים לפעימה שניה בגין מענק סוציאלי לחודשים מאי יוני. יובהר כי מקדמה זו לא תוחזר במקרה של אי עמידה בתנאי המענק הסוציאלי בגין מאי-יוני.		עד 7,500 ₪	שולם אוטומטית	מענק סיוע מידי - מקדמה בלתי חוזרת על חשבון מענק סוציאלי דו חודשי למאי יוני	 מענק סוציאלי דו-חודשי
✓	✗	✗	ירידה של לפחות 40% בתקופת הזכאות (חודשי המענק) אל מול אשתקד	הכנסה חייבת בשנת 2018 או 2019 של לפחות 8,568 ₪ ועד 651,600 ₪	עד 15,000 ₪	בעבור מאי-יוני: 25.11.20 בעבור יולי-אוגוסט: 15.12.20 בעבור יתר המועדים: בתוך 90 יום מהמועד הראשון להגשה		
פירוט ע"י לשכת רואי חשבון בישראל			מענק השתתפות בהוצאות קבועות			פירוט ע"י לשכת רואי חשבון בישראל		
✓	✓	✗	ירידה כלשהי בתקופת הזכאות (חודשי המענק) מול ינואר ופברואר 2020	עסקים חדשים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2020 עולה על 18 אלף ₪ ואינו עולה על 100 מיליון ₪; מחזור עסקאותיהם בחודשים ינואר ופברואר 2020 עולה על 1,500 ₪ (3,000 ₪ לחודשיים)	עסק פטור עסק מורשה	3,000 ₪ 4,000 ₪	מענק סיוע דו-חודשי לעסקים חדשים שנפתחו במהלך החודשים ינואר, פברואר 2020	מענק סיוע דו-חודשי בעד השתתפות בהוצאות קבועות לעסק קטן עד מחזור 300,000 ₪
✓	✓	✗	בעבור מאי-יוני: ירידה במחזורים של לפחות 25% (תוקן מ-40%) אל מול אשתקד בעבור יולי-אוגוסט: ירידה במחזורים של לפחות 40% אל מול אשתקד בעבור ספטמבר-אוקטובר ונובמבר-דצמבר (בכפוף לאישור של שר האוצר): ירידה במחזורים של לפחות 25% (תוקן מ-40%) אל מול אשתקד בעבור עסקים שמדווחים על תבנית בהתאם לחודשים נובמבר-דצמבר וינואר-פברואר 2021 בהתאמה.	בעלי מחזור שנתי של 18,000 ₪ עד 100,000 ₪		3,000 ₪	בעבור מאי-יוני: 15.11.20 בעבור יולי-אוגוסט: 15.12.20	
✓	✓	✗		בעלי מחזור שנתי של 100,000 ₪ עד 200,000 ₪		עד 4,000 ₪	יתר המועדים יפורסמו בהמשך	
✓	✓	✗		בעלי מחזור שנתי של 200,000 ₪ עד 300,000 ₪		6,000 ₪		

זכאות היא מיום 1.5.20 ועד 30.6.21



לוחץ ע"י לוחבת דרוש חשבון ביטוחאי				לוחץ ע"י לוחבת דרוש חשבון ביטוחאי			
<b>בעבור חודשי הזכאות מאי-יוני ויולי-אוגוסט</b>							
X	✓	✓	ירידה של <b>לפחות 40%</b> בתקופת הזכאות (חודשי המענק) אל מול אשתקד	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 300,000 ₪ עד 100 מיליון ₪	עצמאיים, חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהורגו		
			ירידה של <b>לפחות 60%</b> בתקופת הזכאות (חודשי המענק) אל מול אשתקד	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 100 מיליון ₪ עד 200 מיליון ₪			
			ירידה של <b>לפחות 80%</b> בתקופת הזכאות (חודשי המענק) אל מול אשתקד	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 200 מיליון ₪ עד 400 מיליון ₪			
<b>בעבור חודשי הזכאות ספטמבר-אוקטובר</b>							
X	✓	✓	ירידה במחזורים של <b>לפחות 25%</b> אל מול אשתקד	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 300,000 ₪ עד 400 מיליון ₪			
<b>בעבור חודשי הזכאות נובמבר-דצמבר - באישור שר האוצר</b>							
X	✓	✓	ירידה במחזורים של <b>לפחות 25%</b> אל מול אשתקד	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 300,000 ₪ עד 100 מיליון ₪	לא פחות מ-6,000 ₪ ועד 500,000 ₪		
			ירידה במחזורים של <b>לפחות 40%</b> אל מול אשתקד	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 100 מיליון ₪ עד 200 מיליון ₪			
			ירידה במחזורים של <b>לפחות 60%</b> אל מול אשתקד	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 200 מיליון ₪ עד 400 מיליון ₪			

עצמאיים, חברות מלכ"רים ושותפויות \*למעט גופים שהורגו

לא פחות מ-6,000 ₪ ועד 500,000 ₪

**מעקם דו חודשיים - תקופות ה**

מענק סיוע דו-חודשי בעד השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים בעלי מחזור עד 400 מיליון ₪

**בעבור מאי-יוני:**  
15.11.20

**בעבור יולי-אוגוסט:**  
15.12.20

יתר המועדים יפורסמו בהמשך

מאת: משרד האוצר, יוני 2020





  	<p>ירידה של <b>לפחות 25%</b> בחודשים <b>נובמבר-דצמבר</b> אל מול אשתקד</p>	<p>עוסקים בעלי מחזור שנתי של 300,000 ₪ עד 100 מיליון ₪</p>	<p>עצמאים, חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהוחרגו בתנאי שלא היה זכאים למענק הוצאות קבועות בגין חודשים ספטמבר-אוקטובר</p>	<p>הגשת בקשה למקדמות מיום 30.9 עד 31.10.20</p>	<p>מענק סיוע בעבור חודשי הזכאות נובמבר-דצמבר בעד השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים המדווחים על בסיס מזמן</p>	
	<p>ירידה של <b>לפחות 40%</b> בחודשים <b>נובמבר-דצמבר</b> אל מול אשתקד</p>	<p>עוסקים בעלי מחזור שנתי של 100 מיליון ₪ עד 200 מיליון ₪</p>				
	<p>ירידה של <b>לפחות 60%</b> בחודשים <b>נובמבר-דצמבר</b> אל מול אשתקד</p>	<p>עוסקים בעלי מחזור שנתי של 200 מיליון ₪ עד 400 מיליון ₪</p>				
<p>העוסקים יצהירו כי יש להם יסוד סביר להניח כי הם זכאים למענק הוצאות קבועות עבור חודשים <b>ספטמבר-אוקטובר</b>.          ככל שהעסק לא היה זכאי למענקים בגין החודשים מרץ-אפריל או מאי-יוני הוא לא יהיה זכאי למקדמה, יודגש כי אי הזכאות למקדמה לא תפגע בזכאות למענק בגין חודשים ספטמבר - אוקטובר וסכום המקדמה יופחת בהמשך מסכום הזכאות הסופי שיקבע לחודשים ספטמבר - אוקטובר.</p>			<p>עצמאים, חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהוחרגו</p>	<p>50% מסכום המענק שהתקבל בעבור הוצאות קבועות בגין החודשים מרץ-אפריל או מאי-יוני, לפי בחירת העוסק (ככל שקיבל את שני המענקים האמורים).</p>	<p>תשלום המקדמה יהיה לעוסקים אשר יגישו בקשה בתוך 30 ימים מיום 30 בספטמבר 2020</p>	<p>מקדמה על חשבון מענקי הוצאות קבועות לחודשים ספטמבר-אוקטובר</p>



<p>נכון להיום, אין התייחסות לכך בהחלטת הממשלה</p>	<p><b>הזכאים למענק בעד הוצאות קבועות בגין ספטמבר-אוקטובר</b>  <b>עצמאים, חברות מלכ"רים ושותפויות</b>  <b>*למעט גופים שהורגו</b></p>			<p>5,000 ₪ בעבור מספר העובדים המזכים המחושב בהתאם לנוסחה הקבועה בהחלטה</p>	<p>טרם נפתחה האפשרות להגשת הבקשה למענק כאמור, המועד האחרון להגשתה יפורסם בהמשך</p>	<p>מענק סיוע לעסקים בעד המשך העסקתם של עובדים בעבור החודשים ספטמבר ואוקטובר.          נדרש כי מענק זה ניתן רק בתנאי שלא הוגש בקשה למענק עידוד תעסוקה מרשות ההשקעות במשרד הכלכלה והתעשייה או בקשה למענק עידוד תעסוקה לגבי תקופות הזכאות (ספט-אוק)</p>
<p>לא רלוונטי</p>	<p>לעסקים שמחזורם עד 200 מיליון ₪ ירידה במחזורים של לפחות 60% בגין החודשים מאי-יוני אל מול אשתקד, לעסקים שמחזורם 200 מיליון ₪ עד 400 מיליון ₪ ירידה במחזורים של לפחות 80% בגין החודשים מאי-יוני אל מול אשתקד</p>	<p>עבור תשלום הארנונה לחודשים יוני-אוגוסט</p>	<p><b>הזכאים למענק בעד הוצאות קבועות: עצמאים, חברות מלכ"רים</b>  <b>*למעט גופים שהורגו</b></p>	<p>קבלת הנחה של 95% בתשלום הארנונה</p>	<p>הגשת בקשה מיום 1.10.20 עד 31.12.22</p>	<p>סיוע בתשלומי ארנונה לעסקים          לפי התקנות שאושרו, נציין כי קיימת טיוטת תקנות למתן הקלות נוספות בשל הסגר שטרם אושרה</p>
	<p>לעסקים שמחזורם עד 200 מיליון ₪ ירידה במחזורים של לפחות 60% בגין החודשים יולי-אוג' אל מול אשתקד, לעסקים שמחזורם 200 מיליון ₪ עד 400 מיליון ₪ ירידה במחזורים של לפחות 80% בגין החודשים יולי-אוג' אל מול אשתקד</p>	<p>עבור תשלום הארנונה לחודשים ספטמבר-אוקטובר</p>				
	<p>בהתאם לטיוטת התקנות ירידה של לפחות 25% בחודשים ספטמבר-אוקטובר</p> <p><b>טרם אושר</b></p>	<p>עבור תשלום הארנונה לחודשים נובמבר-דצמבר</p>				

©הוכן ע"י לשכת רואי חשבון בישראל



## אי חיוב במע"מ בגין מענקים

- בגין מענק שניתן מכוח תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק סיוע לעצמאים), התש"ף-2020, הפטור ממע"מ עוגן בסעיף 18 לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח-2007
- בגין מענק שניתן מכוח החלטת ממשלה 5015 מיום 24.4.2020, הפטור ממע"מ נקבע בהוראת שעה לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 בסעיף 3(א)(1)(כ).
- בגין מענק שניתן לעסקים מכוח חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020, הפטור ממע"מ נקבע בסעיף 19 לחוק.
- בגין מענק שניתן לעצמאיים ולשכירים בעלי שליטה, מכוח חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020, הפטור ממע"מ עוגן בסעיפים 18(ב) ו-18(ה) (ב) שנקבעו בהוראת שעה כתיקון חוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח-2007





# **תודה רבה! נעבור את זה ביחד!**

**ליאת נויבירט עו"ד, רו"ח  
סגנית נשיאה – לשכת רואי חשבון  
יו"ר ועדת הקשר ים מע"מ  
יו"ר משותף ראשות ועדת המיסים  
(לענייני מע"מ)**

**שותפה – ראש תחום מע"מ**

**טלפון: 03-6089898**

**דוא"ל: [liat.neuwirth@goldfarb.com](mailto:liat.neuwirth@goldfarb.com)**