

Institute of Certified
Public Accountants
In Israel

לשכת
רואי חשבון
בישראל



מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל השפעת הקורונה - מוסד ציבורי זכאי 14.6.2020

רו"ח איריס שטרק
נשיאת לשכת רואי החשבון בישראל



תנאי הזכאות למענק למוסד ציבורי זכאי

מוסד ציבורי זכאי: מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודה אשר לפחות 1/3 מהכנסתו ב-2018 לא הייתה מתמיכות או תרומות, ועיקר הכנסות ב-2018 שאינה מתמיכות או מתרומות הייתה ממכירת שירותים או מוצרים באופן שוטף במהלך השנה ובמהלך רוב חודשי השנה.

- אחוז הפגיעה עלה על 25% בחודשים מרץ ואפריל 2020 לעומת מחזורי העסקאות בתקופת הבסיס 2019 (יוסבר בשקופית הבאה), כתוצאה מנגיף הקורונה.
- מחזור העסקאות לשנת 2019 עלה על 18,000 ש"ח ואינו עולה על 20,000,000 ש"ח.
- ניהול ספרים תקין.

"מוסד ציבורי" כשהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) - חבר בני-אדם של שבעה לפחות שרוב חבריו אינם קרובים זה לזה, או הקדש שמרבית נאמניו אינם קרובים זה לזה, הקיימים ופועלים למטרה ציבורית ונכסיהם והכנסותיהם משמשים להשגת המטרה הציבורית בלבד, והם מגישים דין וחשבון שנתי לגבי נכסיהם, הכנסותיהם והוצאותיהם להנחת דעתו של פקיד השומה על פי תקנות שהתקין שר האוצר; לענין זה, "קרוב" - כמשמעותו בסעיף 76(ד);



הגדרות רלוונטיות למוסד ציבורי זכאי

מחזור עסקאות: הכנסה לפי סעיף 1 לפקודת מס הכנסה: "סך כל הכנסתו של אדם מן המקורות המפורשים בסעיפים 2 ו-3, בצירוף סכומים שנקבע לגביהם בכל דין שדינם כהכנסה לענין פקודה זו."

מחזור עסקאות בתקופת הבסיס: ההכנסה שנתית לשנת 2019 הקשורה למכירת שירותים ומוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה, מחולקת ב-6.

מחזור עסקאות בתקופת המענק: ההכנסה בחודשים מרץ ואפריל 2020 הקשורה למכירת שירותים ומוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה.



סכום המענק למוסד ציבורי זכאי

ממחזור של 18,000 ש"ח עד 300,000 ש"ח
לשנת 2019

סכום המענק המגיע	המחזור בשנת הבסיס 2019
700 ש"ח	מ- 18,000 ש"ח עד 100,000 ש"ח
1,870 ש"ח	מ- 100,000 ש"ח עד 200,000 ש"ח
3,025 ש"ח	מ- 200,000 ש"ח עד 300,000 ש"ח



סכום המענק למוסד ציבורי זכאי

ממחזור 300,000 ש"ח עד 1,500,000 ש"ח
לשנת 2019

ירידת מחזור מ 40% - 60%
סכום המענק = 6% ממחזור עסקאות בתקופת הבסיס

ירידת מחזור מ 25% - 40%
סכום המענק = 3% ממחזור עסקאות בתקופת הבסיס

ירידת מחזור מ 80% - 100%
יהיה זכאי למענק של 15% ממחזור עסקאות בתקופת הבסיס

ירידת מחזור מ 60% - 80%
סכום המענק = 10.5% ממחזור עסקאות בתקופת הבסיס



סכום המענק למוסד ציבורי זכאי

ממחזור 1,500,000 ש"ח עד 20,000,000 ש"ח
לשנת 2019

סכום המענק: מכפלת מחזור העסקאות בתקופת הבסיס 2019 ב"מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות" (מוגבל ל-30%) וכן במקדם נוסף, שנקבע ע"פ שיעור הירידה במחזור העסקאות בתקופת הבסיס 2019 ל-מרץ אפריל 2020.

מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות של מוסד ציבורי זכאי הוא הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל ההוצאות הקשורות למכירת שירותים או מוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה בשל שנת המס *2018, כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס *2018 ;
2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס *2018.

הוצאות הקשורות למכירת שירותים או מוצרים: לפי העקרון המנחה של תשומות שוטפות, אין לכלול הוצאות ארנונה, פחת וכיוצ"ב. הוצאות שלא ניתנות לייחוס למכירת שירותים או מוצרים - יש לייחסם לפי מפתח מחזוריים.

*בהתאם להבהרה שהתקבלה מרשות המסים: במידה ודוח 2019 הוגש לרשות המסים, ניתנת אפשרות בחירה בין שנת 2018 ל-2019.

המקדם לא יעלה על 30% (מקדם שלילי- יחושב כ-0, אין זכאות למענק).

תקרת מענק מקסימלית של 400,000 ש"ח.



סכום המענק למוסד ציבורי זכאי

ממחזור 1,500,000 ש"ח עד 20,000,000 ש"ח
לשנת 2019

הנוסחה לחישוב המענק	הירידה במחזור
10% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)* (מחזור עסקאות בתקופת הבסיס 2019)	מ- 25% - 40%
20% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)* (מחזור עסקאות בתקופת הבסיס 2019)	מ- 40% - 60%
35% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)* (מחזור עסקאות בתקופת הבסיס 2019)	מ- 60% - 80%
50% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)* (מחזור עסקאות בתקופת הבסיס 2019)	מ- 80% עד 100%



איך מחשבים נכון את ימי החל"ת לצורך מקדם ההוצאות הקבועות בפעימה שלישית

- המועד לדיווח לביטוח הלאומי של יום היציאה לחל"ת הוא יום העבודה האחרון שלפני הפסקת העבודה.
 - המועד לדיווח לביטוח הלאומי של יום סיום החל"ת הוא היום הראשון שבו העובד חזר לעבודה.
 - הואיל וימים אלה שולמו בפועל על ידי המעסיק לצורך חישוב ימי חל"ת הנחסכים, אין לקחת בחשבון את יום היציאה לחל"ת ואת יום סיום החל"ת ויש לנטרלם.
 - בנוסף, נבקש להדגיש כי כל התחשיב לא יכלול את תקופת החל"ת של העובדים לאחר 30.4.2020 או לפני 1.3.2020.
 - לפיכך, יש לשים לב שאין להכניס בקובץ תאריך מאוחר מיום 30.4.20.
- לתשומת לבכם, התיקון אמור להוסיף (לחלק גדול מהחברות) מאות שקלים ואף אלפי שקלים לתביעה.**



דוגמה

- עובד יצא לחל"ת בתאריך 15.3.20 וסיים את החל"ת וחזר לעבודה ביום 19.3.2020. הימים שנחסכו למעביד **הינם 3 בלבד**. בסימולטור של רשות המיסים (גיליון עזר לחישוב חל"ת) כשמכניסים את התאריכים נכון לרגע זה **יוצא 5 ימים**.





מספר שורה	שכר ברוטו ממוצע	תחילת חל"ת	יום אחרון בחל"ת	מס' ימים	יחס	סכום השכר הקובע	הוצאות שכר נחסכות
1	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
2	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
3	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
4	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
5	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
6	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
7	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
8	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
9	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
10	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
							187,500

סה"כ הוצאות שכר שנחסכו בגין הוצאת עובדים לחל"ת / פוטרו



מספר שורה	שכר ברוטו ממוצע	תחילת חל"ת	יום אחרון בחל"ת	מס' ימים	יחס	סכום השכר הקובע	הוצאות שכר נחסכות
1	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
2	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
3	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
4	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
5	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
6	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
7	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
8	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
9	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
10	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
סה"כ הוצאות שכר שנחסכו בגין הוצאת עובדים לחל"ת / פוטרו							112,500





אישורים מיוחדים

עוסקים המדווחים על עסקאותיהם יחד עם עוסקים אחרים יצרפו לבקשתם אישור רואה חשבון לגבי הנתונים הבאים:

- מחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2019.
- מחזור העסקאות לשנת 2019.

מוסד ללא כוונות רווח (מלכ"ר) זכאי (כפי שמוגדר בהחלטת הממשלה 5015), יצרף לבקשתו אישור רואה חשבון לגבי הנתונים הבאים:

- מחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק ממכירת שירותים או מוצרים.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2018 ממכירת שירותים או מוצרים.
- מחזור העסקאות לשנת 2018 ממכירת שירותים או מוצרים.
- דו"ח כספי לשנת 2018.

עסק הרשום בעיר אילת

- **עוסקים באילת שלא מדווחים על מקדמות למס הכנסה**, והמחזור השנתי שלהם בשנת 2019 נע בין 300,000 ₪ לבין 1,500,000 ₪, יידרשו להציג:
 - אישור רואה חשבון או יועץ מס על נתוני המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק.
 - לעסקים אלה מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות יהיה בשיעור קבוע של 30%.
- **עוסקים באילת שלא מדווחים על מקדמות למס הכנסה**, והמחזור השנתי שלהם בשנת 2019 נע בין 1,500,000 ₪ לבין 20,000,000 ₪, יידרשו להציג:
 - אישור רואה חשבון או יועץ מס על נתוני המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק.
 - דו"ח רווח והפסד לצורך חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות.
- **עוסקים באילת** שמחזור העסקאות שלהם נע בין 1,500,000 ₪ לבין 20,000,000 ₪ המדווחים על מקדמות למס הכנסה, יידרשו להציג:
 - דו"ח רווח והפסד עבור שנת 2018 בלבד לצורך חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות.



פנייתנו לרשות המסים אישורים מיוחדים

משרד המשפטים



מנהלת היחידות המקצועיות (הסדרת מקצועות הרישוי)

פרסומים מקצועיים

הבהרה בנושא "אישורים מיוחדים" ו"דוחות מיוחדים", בהתאם לסעיף 11א לחוק רואי חשבון, תשט"ו-1955

תאריך פרסום: 06.04.2020

נושא: מועצת רואי החשבון

על רקע פניות שהתקבלו בנושא, מועצת רואי חשבון מבקשת להבהיר בזאת את עמדתה באשר לאישורים מיוחדים ודוחות מיוחדים (להלן: "אישורים מיוחדים" או "אישור מיוחד") עליהם מתבקשים רואי חשבון לחתום עבור לקוחותיהם:

"ההנחיות להוצאת אישורים וחוות דעת נקבעו במסגרת "תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000" (לשעבר תקני ביקורת 70-7) של לשכת רואי חשבון בישראל, בדבר דוחות מיוחדים של רואה חשבון.

חתימה על אישור מיוחד שלא בהתאם לתקן זה או שלא בהתאם להנחיות לשכת רואי חשבון בישראל, במקרים בהם אין באפשרותו של רואה החשבון לאמת את נכונות הדיווח או ההצהרה המתבקשים מצד הלקוח, או במקרים בהם אין באפשרותו לתת את האישור המיוחד אלא בניסוח המנוגד להוראת התקן או ההנחיות גם אם הגורם הדורש את האישור הוא רשות מוסמכת, עשויה לעלות אפוא כדי עבירת משמעת בהתאם לחוק ולתקנות שמכוחו."



אישורים מיוחדים

לאור זאת הצענו לעשות שימוש בתקן שירותים קשורים 4410 בדבר "דוחות כספיים ודוחות חשבונאיים בלתי מבוקרים" (לשעבר תקן ביקורת 8), **תקן זה חל על רואי חשבון בלבד** והוא קובע שרואה חשבון יכול לסייע בעריכה של דוחות, ושעל רואה החשבון להימנע מכל קשר בדוח שהגיע לידיעתו או שיש לו סיבות להניח כי הדוח הבלתי מבוקר מטעה.

לחצו כאן כדי להיכנס לנוסח האישור המוצע על ידי הלשכה

[לחצו כאן](#)



דוגמה ▶

לחצו כאן כדי להיכנס לדוגמה לחישוב סכום המענק למוסד ציבורי זכאי של רשות המיסים

[לחצו כאן](#)





שאלות ותשובות רשות המסים לגבי מענק פעימה שלישית

שאלה: איך מתקנים בקשה שהוגשה, ככל שהתברר למגיש טעות באחד מהנתונים שהוגשו?
תשובה: בשלב זה אנו עובדים על עדכון במערכת אשר יאפשר לתקן באופן עצמאי בקשה שהוגשה וטרם שולמה.
עד להשלמת הפיתוח, כאמור, ניתן לשלוח מייל עם פרטי התביעה והבקשה לכתובת דואר אלקטרוני:

doc.corona@taxes.gov.il

במידה והתקבלה החלטה בתיק, ניתן לבצע זאת רק בדרך של השגה.

הבהרת הלשכה - השגות ניתן להגיש במייל Hasaga.corona@taxes.gov.il

שאלה: כיצד המייצג יכול לקבל מידע על הבקשה שהוגשה למענק בגין פעימה שלישית?
תשובה: בשלב זה העדכונים מועברים בהודעת SMS ובמייל.



שאלות ותשובות רשות המסים לעניין מוסד ציבורי זכאי

שאלה: האם לצורך בחינת הזכאות של מוסד ציבורי בוחנים את הירידה הכוללת במחזור של המלכ"ר, או רק את הירידה במחזור בגין מכירות של שירותים ומוצרים?
תשובה: בוחנים אך רק את הירידה במחזור בגין מכירות של שירותים ומוצרים.

שאלה: האם מוסד ציבורי שמחזור השנתי שלו נמוך מ- 300 אלף ש"ח זכאי למענק, אם התשובה לכך שלילית האם מוסד ציבורי שמחזור השנתי שלו עולה על 300 אלף ש"ח, אך בנטרול ההכנסות העצמיות שלו הוא נמוך מ- 300 אלף ש"ח האם יהיה זכאי למענק?
תשובה: מוסד ציבורי אשר מחזור העסקאות שלו נע בין 18,000 ₪ ל-300,000 ₪ יהיה זכאי למענק הסיוע בהתאם לקריטריונים שנקבעו בהתייחס לחברה או שותפות.

שאלה: האם מוסד ציבורי שמחזור השנתי שלו עולה על 25 מיליון ש"ח, אך בנטרול ההכנסות העצמיות שלו המחזור נמוך מ- 20 מיליון ש"ח האם יהיה זכאי למענק?
תשובה: תקרת 20 מיליון ש"ח כוללת גם את ההכנסות העצמיות (הכנסות מניבות פדיון).



שאלות ותשובות רשות המסים לעניין מוסד ציבורי זכאי-המשך

שאלה: נבקשכם להבהיר ולקבל רשימה ברורה של התשומות השוטפות שיש לכלול בנוסח של מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות בפעימה השלישית, בפרט במלכ"ר שאינם מדווחים למע"מ (לדוגמה האם מלכ"ר יכול לכלול הוצאות ארנונה בתשומות השוטפות).

תשובה: תשומות שוטפות נקבעות בדומה לעוסק מע"מ רגיל שמדווח על תשומותיו השוטפות והכוונה לכל אותן תשומות שנחסכו לעסק בזמן שהעסק היה סגור. אין רשימה סגורה לתשומות אלו והיא משתנה בין עסק לעסק. לעניין ארנונה- בהתאם להחלטת משרד הפנים, התבקשו כל העיריות שלא לגבות ארנונה מהעסקים למשך שלושה חודשים ולפיכך מדובר כמובן בהוצאה נחסכת שיש להכלילה בתשומות שנחסכו.

שאלה: נבקשכם להבהיר ולקבל רשימה ברורה של ההכנסות הנכללות במחזור ממכירת מוצרים ושירותים במלכ"רים (לדוגמה האם מלכ"ר יכול לכלול הכנסות מתרומות, הכנסות מדמי חבר) **תשובה:** מלכ"ר זכאי מגיש בקשה למענק עבור הפעילות מניבת הפדיון שלו בלבד ויכולה להיות מכל מקור שהוא. יחד עם זאת, הכנסות מתרומות אינן יכולות להיחשב כהכנסות מניבות פדיון. לעניין דמי חבר, הובהר כי דמי חבר יוכלו להיכלל כהכנסה מניבת פדיון, ובלבד שמהם מתקבלים באופן שוטף מדי חודש בחודשו.



שאלות ותשובות רשות המסים לעניין מוסד ציבורי זכאי-המשך

שאלה: האם מוסד ציבורי שיש לו עסק רשום במע"מ זכאי לקבל מענק נפרד בגין אותו העסק?
תשובה: אם קיימים 2 תיקים אז ניתן להגיש כל תיק בנפרד (ככל שיש תיק נפרד המלכ"ר יוכל לבקש את המענק עד לתקרה של 400 אלף ש"ח) ואם יש רק תיק אחד יש לצרף את ההכנסה העסקית להכנסה מניבת הפדיון של המלכ"ר ולהגישם יחדיו.

שאלה: חברה חדשה שהוקמה ביום 1.7.2019 לצורך החישוב על פי החלטת הממשלה עליה לקחת את החודש העוקב. האם כאשר הנישום מעוניין לקחת את החודש הראשון לצורך החישוב ניתן לעשות זאת?

תשובה: ככלל, אנו פועלים בהתאם לאמור בהחלטת הממשלה כך שהחישוב לעניין עסק חדש יהיה מנתוני החודש העוקב ואילך. יחד עם זאת, עוסק שלדעתו חישוב זה מקפח אותו, רשאי לערוך חישוב לפי חודש תחילת הפעילות ולאחר מתן ההחלטה בבקשה יהא רשאי להגיש השגה, וככל שנשתכנע כי היה מקום להכליל גם את חודש הפעילות הראשון, תתוקן ההחלטה במסגרת ההשגה.



שאלות ותשובות רשות המסים לעניין מוסד ציבורי זכאי-המשך

שאלה: האם מוסד ציבורי שאין לו פעילות עסקית זכאי למענק, וכיצד הוא מגיש את הבקשה?

תשובה: מוסד ציבורי ללא פעילות מניבת פדיון ממכירת שירותים ומוצרים אינו זכאי לקבלת המענק. הכוונה היא כאמור, שהפעילות נובעת ממכירת שירותים או מוצרים ובהתאם להגדרה המופיעה בהחלטת הממשלה.

שאלה: האם מוסד ציבורי זכאי רשאי לעשות שימוש בדוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019 לצורך חישוב המענק.

תשובה: 2. מוסד ציבורי רשאי להגיש לצורך החישוב דו"ח כספי **מבוקר** לשנת 2019.



שאלות שהופנו בגין הפעימה השלישית לעניין מוסד ציבורי זכאי

- **שאלה:** האם מוסד ציבורי שיש שלו גם פעילות מלכ"רית ובנוסף קיימת לו פעילות עסקית נוספת אחרת והפעילות הנפרדת הזו רשומה במע"מ, זכאי לקבל מענק בגין כל אחת מהפעילויות?
תשובה: המוסד הציבורי יכול להגיש בקשות נפרדות רק אם מנהל שני תיקים נפרדים במס הכנסה. במידה ומנוהל תיק אחד במס על ידו אותו מוסד ציבורי הזכאי, יש להגיש בקשה אחת לשני סוגי הפעילות.
- **שאלה:** האם דמי חבר במוסד ציבורי זכאי יכללו במחזורי העסקאות?
תשובה: כן, ובלבד שדמי החבר משולמים מידי חודש ולא בפעם אחת, בתחילת שנה וכיו"ב.
- **שאלה:** האם הכנסות משכירות ממוסד ציבורי יכללו במחזורי העסקאות?
תשובה: ניתן להכליל הכנסה משכירות כחלק מהפעילות העסקית, אך במידה והירידה בשכירות בתקופת המענק היא בעקבות החלטת השוכר שלא לשלם את דמי השכירות, היא לא תיחשב כנזק המזכה במענק.
- **שאלה:** כיצד יש להזדהות במערכת מס הכנסה כאשר המלכ"ר רשום כעוסק במע"מ?
תשובה: יש להזדהות כמו כל עוסק רגיל- לפי מס' מע"מ ומס' תיק במס הכנסה של המלכ"ר.
- **שאלה:** האם שירות שניתן בשווה כסף ונכלל בהכנסות מוסד ציבורי זכאי יכלל במחזורי העסקאות?
תשובה: תשלום באמצעות שווה כסף או מתן של עבודה בתנדבות מהווה ערך כלכלי מהותי ותרומתם לעמותה מאפשרת לה שלא להיות תלויים לחלוטין בתרומות כספיות. מכאן שיש לראות כהכנסה ללא ספק.

תודה על ההקשבה

Institute of Certified
Public Accountants
In Israel

לשכת
רואי חשבון
בישראל



איריס שטרק, רו"ח
נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל

IRISS@ICPAS.ORG.IL