

## הוראת ביצוע מס' 3/2023

### רשות המסים בישראל

בהתאם תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים)  
(נזק מלחמה ונזק עקיף) (חרבות ברזל)(הוראת שעה), התשפ"ד-2023

הנחיות לציבור ודברי הסבר לקבלת פיצויים בעד "נזק עקיף" לעסקים

הוראת הביצוע באה להסביר לציבור בצורה פשוטה את הכללים שנקבעו בתקנות הוראת השעה וכן לקבוע  
הוראות ליישום אופרטיבי של תקנות הוראת השעה ואין היא באה במקום תקנות הוראת השעה.

הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 3/2023 - קרן פיצויים

הנדון: פיצויים בשל נזק עקיף לניזוק שעסקו באזור המיוחד

לתקופה שמיום 7 באוקטובר 2023 עד יום 31 באוקטובר 2023 (מלחמת "חרבות ברזל")

תוכן העניינים

סעיף	שם הפרק	עמוד
1	כללי	3
2	מסלולי הפיצויים המוצעים	5
3	מסלול שכר	7
3.1	תיאור המסלול	7
3.2	אופן חישוב הפיצוי	7
3.3	נוסחת הפיצוי	9
3.4	אופן ההגשה והטיפול בתביעה	10
3.5	חריגים למסלול שכר	10
4	מסלול המחזורים	11
4.1	תיאור המסלול	11
4.3	הזכאים למסלול המחזורים	12
4.4	שינוי שיטת דיווח	12
4.5	תקרת הפיצוי	12
4.6	אופן החישוב והסבר לכל רכיביו	12
4.6	תקופת בסיס חליפית מילואים וחופשת לידה	13
4.6	עסק חדש	14
4.6	דוגמת חישוב	18
4.7	אופן ההגשה והטיפול בתביעה	18
4.7.2	המסמכים שיש לצרף לפי סוג ניזוק	19
4.8	חריגים למסלול המחזורים	20
5	מסלול חקלאות	21
6	מסלול קבלן ביצוע	22
7	מסלול אדום	22
8	הוראות תפעוליות	24
9,10	השגה, ערר וערעור	27
נספח א'	רשימת היישובים שבתוספת השלישית	29
נספח ב'	רשימת היישובים שבתוספת השנייה	32
נספח ג'	רשימת היישובים שבתוספת הרביעית	38
נספח ד'	רשימת היישובים שבהחלטות הממשלה	41
נספח ה'	יישובים שזכאים למקדמה לפני תביעה	44

- 1.1. ביום 15 בנובמבר 2023 אישרה ועדת הכספים של הכנסת את תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (חרבות ברזל)(הוראת שעה), התשפ"ד-2023 (להלן: "**תקנות הוראת השעה**"), אשר פורסמו ברשומות ביום 16 בנובמבר 2023.
- 1.2. מטרת התקנות לקבוע את אופן הפיצוי בגין נזק עקיף שנגרם בשל מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה"), ליישובים המצויים באזור המיוחד, ובחלוקה למספר אזורים.
- 1.3. חלוקת האזורים בתקנות הוראת השעה הינה בהתאם להוראות פיקוד העורף, אשר במסגרת הנחיות ההתגוננות שפרסם בתקופה שמיום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023) עד יום ט"ז בחשוון התשפ"ד (31 באוקטובר 2023), שהוגדרה בתקנות הוראת השעה כ"**תקופה הקובעת**", חילק את היישובים לארבעה מדרגים שונים, המסומנים בצבעים שונים:
- ביישוב המסומן בירוק - ניתן לבצע פעילות מלאה.
  - ביישוב המסומן בצהוב - ניתן לבצע פעילות חלקית.
  - ביישוב המסומן בכתום - ניתן לבצע פעילות מצומצמת.
  - ביישוב המסומן באדום - פעילות הכרחית בלבד.
- 1.4. בהתאם, חולקו היישובים באזור המיוחד לשלוש קבוצות, המפורטות בשלוש התוספות לתקנות הוראת השעה, לפי הפירוט הבא:
- א. רשימת יישובים המפורטת בתוספת השלישית - יישובים אשר סווגו על ידי פיקוד העורף בתקופה הקובעת כיישובים המסומנים בכתום – בהם ניתן לבצע פעילות מצומצמת. יישובים אלה מצויים בטווח של כ- 0-20 ק"מ מרצועת עזה. (מצ"ב כנספח א' להוראה זו).
- ב. רשימת יישובים המפורטת בתוספת השניה – היישובים המפורטים בתוספת השלישית וכן יישובים אשר סווגו על ידי פיקוד העורף בתקופה הקובעת כיישובים המסומנים בצהוב – בהם ניתן לבצע פעילות חלקית. יישובים אלה מצויים בטווח של כ- 0-40 ק"מ מרצועת עזה. (מצ"ב כנספח ב' להוראה זו).
- ג. רשימת יישובים המפורטת בתוספת הרביעית – יישובים המצויים בקו העימות ובאזור גולן צפון וגולן דרום, שפורסמו על ידי פיקוד העורף במסגרת הנחיות ההתגוננות בתקופה הקובעת ואשר סווגו על ידי פיקוד העורף בתקופה זו כיישובים המסומנים בצהוב וחלו לגביהם הוראות מחמירות של פיקוד הצפון – בהם ניתן לבצע פעילות חלקית או מצומצמת לפי העניין. (מצ"ב כנספח ג' להוראה זו).
- 1.5. בנוסף, צורף **נספח ה'** ובו רשימה של ישובי ספר אשר פונו לפי החלטות הממשלה בתקופה הקובעת ו/או אשר הוטלו עליהם מגבלות מחמירות של פיקוד העורף ופיקוד צפון אשר באות בכדי הפסקת פעילות, ואשר לגביהם קיימת וודאות כי יהיו זכאים לפיצוי בגין נזק עקיף. עבורם נפתחה האפשרות להגיש בקשות למקדמה עוד טרם הגשת תביעה.

1.6. **"אזור מיוחד"** – רשימת היישובים והאזורים המופיעים בתוספת השניה, השלישית (הנכללת ממילא בתוספת השנייה) או הרביעית לתקנות הוראת השעה.

לפי תקנות הוראת השעה ניזוק שעסקו מצוי (ממוקם ורשום) באזור המיוחד, רשאי להגיש תביעה בגין נזק עקיף שנגרם לו בשל מלחמת "חרבות ברזל" בהתאם לתנאים ולכללים שיפורטו להלן. יודגש, כי אין המדובר בניזוק ש"עושה עסקים" עם האזור המיוחד או מענקי שירותים לאזור המיוחד, אך ממוקם ורשום מחוץ לאזור המיוחד - ראו פסק הדין בע"מ 1104/09 אדרי מדיה גרופ בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים ופסק הדין בע"מ 10925-09-21 מנהל מס רכוש וקרן פיצויים נ' אינטלקט הפקה והוצאה לאור בע"מ (בקשת רשות ערעור שהוגשה על פסק הדין תלויה ועומדת בביהמ"ש העליון).

1.7. **"נזק עקיף"** - נזק שנגרם בשל מלחמת "חרבות ברזל", בתקופה הקובעת, בהתאם למסלולים השונים שיפורטו בהוראת ביצוע זו, כל זאת, לאחר שהוכח קיומו והקשר הסיבתי של הנזק למלחמת "חרבות ברזל" בלבד, להנחת דעתו של המנהל, ובכל מקרה לא יותר מחישוב הפיצוי, על פי אחד מהמסלולים שנבחרו על ידי הניזוק.

1.8. **דרישת הקשר הסיבתי** - תנאי לזכאות לפיצוי על פי התקנות הוא כי הנזק שנגרם נובע מאירועי מלחמת חרבות ברזל ולא מכל גורם אחר (להלן: **"דרישת הקשר הסיבתי"**).

1.9. **"שווי של נזק עקיף" במסלול שכר** - נזק שנגרם בשל תשלום שכר עבודה לעובד שנעדר מעבודתו לצורך השגחה על ילדו בשל סגירת מוסד חינוך ו/או בעקבות הוראה על סגירת מוסד חינוך שבו מועסק העובד או בשל איסור התקהלות, ועבור עובד המתגורר ביישוב אשר פונה לפי החלטות הממשלה בתקופה הקובעת - יום בו נעדר העובד מעבודתו בשל המצב הביטחוני.

"החלטות הממשלה" – כל אחת מאלה:

- (1) החלטת ממשלה מס' 950 מיום כ"ז בתשרי התשפ"ד (12 באוקטובר 2023);
- (2) החלטת ממשלה מס' 975 מיום ג' בחשוון התשפ"ד (18 באוקטובר 2023);
- (3) החלטת ממשלה מס' 978 מיום ד' בחשוון התשפ"ד (19 באוקטובר 2023);
- (4) החלטת ממשלה מס' 988 מיום ח' בחשוון התשפ"ד (23 באוקטובר 2023);

רשימת היישובים הכוללת התואמת את הרשימות המופיעות בהחלטות הממשלה הנ"ל מצ"ב כנספח ד' להוראה זו.

1.10. **"שווי של נזק עקיף" במסלול מחזורים** - נזק שנגרם לניזוק המצוי (ממוקם ורשום) באזור המיוחד, בשל הפרש מחזורים ובלבד שהנזק נגרם כתוצאה מנזק מלחמה או מחמת אי אפשרות לנצל נכסים עקב פעולות מלחמה שהינו תוצאה של מלחמת חרבות ברזל, ולא מכל גורם אחר.

1.11. תביעה לקבלת פיצוי כמפורט בהוראה זו תוגש באופן מקוון באתר האינטרנט של רשות המסים [www.taxes.gov.il](http://www.taxes.gov.il).

1.12. **מועדי הגשת התביעה**: הגשת תביעות תתאפשר החל מיום 19 בנובמבר 2023 והמועד האחרון להגשת תביעות, הינו תוך 4 חודשים מהמועד בו התאפשרה הגשת התביעה באופן מקוון, כאמור.

1.13. המידע המובא בהוראת ביצוע זו נועד להבהיר את תקנות הוראת השעה, את אופן ודרך הגשת התביעה, הליך בדיקת התביעה, תנאי הזכאות להגשת תביעה, ולסייע לניזוק בהגשת התביעה באופן מקוון. אך בכל מקום שיש סתירה בין האמור בהוראת ביצוע זו לבין התקנות, נוסח התקנות הוא הקובע.

## 2. מסלולי הפיצויים המוצעים

2.1. ככלל, זכאי ניזוק להגיש תביעה **באחד** המסלולים המפורטים להלן: שכר עבודה, מחזורים, ולחקלאים - מסלול החקלאות, בהתאם לזכאותו לפי תקופת הזכאות ולאזור בו מצוי (ממוקם ורשום) עסקו, אלא אם הוא מוחרג מהזכאות על פי התקנות. מובהר בזאת כי ניזוק אשר הגיש תביעה באחד המסלולים האמורים, לא יוכל להגיש תביעה מתוקנת/נוספת במסלול אחר.

2.2. אין בהוראת ביצוע זו כדי לפגוע בזכויותיו, של ניזוק הזכאי לפיצוי בגין נזק עקיף לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973 (להלן: "**התקנות העיקריות**"). והוא רשאי לבחור בין פיצוי לפי תקנות הוראת השעה אלו לבין פיצוי לפי התקנות העיקריות.

2.3. תביעה שתוגש תעבור בדיקת תקינות וזכאות להגשתה במסלול שנבחר. ככל שהתביעה הוגשה באופן תקין ומלא וצורפו לה כל המסמכים הנדרשים והניזוק אינו נכלל ברשימת החריגים שיפורטו בהמשך, תיבדק התביעה ותועבר לאישור. יובהר כי המנהל או מי שהוסמך על ידו רשאי לדרוש כל נתון או מסמך שסבר כי הוא נחוץ לבדיקת התביעה.

2.4. דחה המנהל את התביעה או דחה את אופן החישוב של הפיצוי על ידי הניזוק לפי המסלול שבחר - ינמק המנהל את החלטתו בכתב.

2.5. תנאי להגשת תביעה בכל אחד מן המסלולים, הוא **כי שולמה משכורת לעובדים שנעדרו בשל המצב הביטחוני**, כהגדרת מונחים אלה בתקנות הוראת השעה.

## 2.6. טבלה מרכזת לאוכלוסיית הזכאים בהתאם ליישוב וסוג המסלול:

הוצאות קבועות	אדום	חקלאות	מחזורים	שכר	מקדמה לפני תביעה	מסלול זכאות
						מקום העסק
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 נמצא באחד התוספות או בהחלטות ממשלה
זכאי	-	-	-	זכאי יגיש בקשה לבדיקת זכאות	לא זכאי	שאר הארץ עובד גר בתוספת השנייה

#### הערות לטבלה:

- עוסק שקיבל מקדמה לפני הגשת תביעה, עקב היותו מצוי ביישוב שפונה, ומבקש להגיש תביעה באחד המסלולים הירוקים, לא יוכל לחזור ולבקש חישוב לפי מסלול אדום.
- עסק עם סניפים חייב להצהיר על כך עם הגשת הבקשה במקום המיועד לכך בתביעה המקוונת.
- כאשר אחד הסניפים נמצא ביישוב ספר כל התביעה תוגש במסלול אדום תוך פירוט נתונים על כלל הסניפים. הזכאות תיבחן ותחושב בתביעה זו לגבי כל סניף בהתאם לזכאותו ע"פ החוק והתקנות.

- אם לעוסק קיים סניף בת"א וסניף נוסף ביישוב הנמנה על היישובים המצויים בתוספת השנייה אך היישוב עצמו אינו יישוב ספר- לגבי הסניף בת"א יוכל להגיש תביעה במסלול הוצאות קבועות ועבור הסניף בדרום תוגש בקשה לבדיקת זכאות עבור מסלול שכר או מחזוריים לפי העניין.
  - עסק הנמצא במרכז הארץ אשר הגיש תביעה במסלול הוצאות קבועות והוא מעסיק עובד הגר ביישוב שפונה מכח החלטות הממשלה, יוכל להגיש תביעה נוספת במסלול שכר עבודה מכח תקנות הוראת השעה עבור עובד זה, לצורך כך עליו להגיש בקשה לבדיקת זכאות לפתיחת מסלול שכר עבור אותו עובד.
- בתביעה זו הוא יוכל לתבוע את מלוא השכר ששילם לעובד בגין ימי ההיעדרות שלו בשל המצב הביטחוני. השכר ישולם למעסיק בקיזוז החלק ששולם בחישוב השכר המזכה עבור אותו עובד. (לפי חוק זה, השכר עבור כלל העובדים משולם במכפלת 75% ובמכפלת שיעור ירידת המחזוריים, לפיכך, ישולם לאותו עובד חלק השכר שלא שולם במסגרת תביעה לפי חוק זה).

### 3. מסלול שכר

#### 3.1. תיאור המסלול

מעסיק ששילם שכר עבודה לעובדיו שנעדרו מהעבודה בתקופה הקובעת, כולה או חלקה, בהתקיים התנאים המפורטים בסעיף 3.2.2 להלן, יהיה רשאי להגיש תביעה במסלול זה.

בנוסף, גם ניזוק שהכנסתו היא מעסק או ממשלח יד לפי סעיף 12(1) לפקודה (להלן – **עובד עצמאי**) שעובד **במוסד חינוך** ונעדר מעבודתו עקב הוראה על סגירת מוסד החינוך שבו הוא עובד, יהא זכאי לפיצוי בגין ימי היעדרות אלו.

וכן, עובד עצמאי המתגורר באזור המיוחד שעסקו אינו מצוי באזור המיוחד ונעדר מעבודתו בשל המצב הביטחוני בהתקיים התנאים המפורטים בסעיף 3.2.2 להלן, ומחזורו נפגע בשל היעדרות זו יהא זכאי לפיצוי בגין ימי היעדרות אלו.

יובהר בזאת כי בהתאם לתקנות הוראות השעה רק מעסיק **ששילם** שכר לעובדיו, יהא זכאי להגיש תביעה.

#### 3.2. אופן חישוב הפיצוי

עבור עובד שכיר שבגינו נתבע פיצוי, בגין ימי היעדרות בשל מלחמת "חרבות ברזל", או עבור עובד עצמאי ומחזורו נפגע בשל היעדרות זו - סכום הפיצוי יהא בסך של **520 ש"ח ליום עבודה מלא** (להלן: "**שווי הנזק**"), כשהוא מוכפל בסך ימי ההיעדרות של העובד השכיר/עצמאי, בתקופת הזכאות (להלן - "ימי ההיעדרות בשל המצב הביטחוני");

סך הסכומים שחושבו לכל אחד מהעובדים שבגינם נתבע הפיצוי, יסוכמו יחד;

3.2.1. לעניין זה, "**ימי היעדרות בשל המצב הביטחוני**" - ימים בהם נעדר העובד מעבודתו אצל ניזוק בכל מקום שהוא בשל המצב הביטחוני, **למעט ימים שנעדר בשל מחלה, תאונה, חופשה, חופשת לידה, מילואים או בשבת ובחג וביום שישי**, מלבד מי שמועסק באופן רגיל בימים אלה.

עובד במשרה חלקית יחושב עבורו החלק היחסי משווי הנזק לפי העניין.

יום בו עבד העובד מחוץ למקום העסק או בביתו לא ייחשב כיום היעדרות.

### 3.2.2. היעדרות עובדים המזכה בפיצוי תיחשב כלהלן :

לעובד המתגורר ביישוב אשר פונה לפי החלטות הממשלה בתקופה הקובעת, הפיצוי בגין היעדרות יינתן לשני בני הזוג גם יחד ובלבד שהיעדרותם הינה עקב המצב הביטחוני.

לעובד המתגורר ביישוב שלא פונה אך הוא מתגורר באיזור המיוחד, היעדרות עובדים המזכה בפיצוי תיחשב אחת מאלה :

3.2.2.1. עובד שבתקופת הפיצוי נעדר מעבודתו לפי הוראות פיקוד העורף בשל הוראה על סגירת מוסד חינוך שבו העובד מועסק או בשל איסור על התקהלות.

3.2.2.2. עובד שנעדר מעבודתו לצורך השגחה על ילדו, הנמצא עימו, עקב הוראה של פיקוד העורף על סגירת מוסדות חינוך במקום מגוריו, המצוי באזור המיוחד, אף אם המוסד לא היה פעיל בתקופה הקובעת, או עקב סגירת מוסד החינוך שבו לומד או שוהה הילד, ובלבד שמוסד החינוך מצוי באזור המיוחד, והכול ובלבד שאין במקום העבודה של העובד או של בן זוגו מסגרת נאותה להשגחה על הילד, ומתקיים גם אחד מאלה :

- גיל הילד אינו עולה על 14 שנים.

- מתקיים לגבי העובד אחד מהתנאים הבאים, והוא הצהיר על כך בכתב :

(א) הילד נמצא בהחזקתו הבלעדית של העובד או שהעובד הוא הורה יחיד (להלן: "הורה עצמאי") של הילד ;

(ב) בן זוגו של העובד הוא עובד או עובד עצמאי, ולא נעדר מעבודתו, מעסקו או מעיסוקו במשלח ידו, לצורך השגחה על הילד, ואם בן הזוג אינו עובד או עובד עצמאי – נבצר ממנו להשגיח על הילד.

הוראות אלה יחולו גם על עובד שהוא "אומן" (מי שאושר בידי שר הרווחה והשירותים החברתיים, לשמש משפחת אומנה, בין לבד ובין יחד עם בן זוגו).

הוראות אלה לא יחולו על עובד שהשגיח על ילד, כאמור בסעיף קטן (ב) לעיל, אם הורהו של הילד קיבל פיצוי בשל אותו יום היעדרות.

לעניין זה הגדרות "הורה עצמאי", "ילד", "מוסד חינוך" – כהגדרתם בחוק הגנה על עובדים בשעת חירום, התשס"ו – 2006.

3.2.2.3. הוא אדם עם מוגבלות כהגדרתו בסעיף 5 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח – 1998, או שהוא **קרוב של אדם כאמור** שמתגורר באיזור המיוחד, והוא נעדר מעבודתו לצורך השגחה עליו או טיפול בו ובלבד שמתקיימים לגבי האדם עם המוגבלות שני אלה :



- מוגבלותו או מוגבלות קרובו שעליו הוא משגיח או שבו הוא מטפל, ידועה למעסיק, או שהוא, או ההורה המשגיח על ילדו בעל המוגבלות, לפי העניין, המציא למעסיק אישור או תיעוד רפואי המעיד על מוגבלותו או על מוגבלות קרובו.
- הוא אינו יכול להגיע למקום העבודה או לשהות בו, משום שמוגבלותו, או מוגבלות קרובו עליו הוא משגיח, לפי העניין, מונעת ממנו לפעול לפי הנחיות פיקוד העורף בתקופה הקובעת.

3.2.3. ניוזק חוץ - מעסיק שעסקו מצוי מחוץ ל"אזור המיוחד", אשר לגבי עובדו מתקיים האמור בסעיף 3.2.2.2 או 3.2.2.3 לעיל, יהיה זכאי להגיש תביעה במסלול השכר, ובלבד שהמעסיק יצהיר על כך שעובדו האמור היה תושב ה"אזור המיוחד" ביום היעדרותו, והיעדרותו נגרמה בשל השגחה על ילדו או בשל מוגבלותו או מוגבלות קרובו כאמור בסעיפים 3.2.2.2 ו-3.2.2.3.

### 3.3. נוסחת הפיצוי במסלול שכר

3.3.1. בגין עובד שכיר או עצמאי העובד במוסד חינוך, נוסחת הפיצוי הינה (משמאל לימין):

$\text{מספר ימי הפיצוי העקיף לניזוק} = \text{ההיעדרות של העובד} \times 520$
---

יודגש כי בחישוב "מספר ימי ההיעדרות של העובד" יחושב רק החלק היחסי מיום העבודה בו נעדר העובד, ובלבד שהיעדרות זו איננה פחותה משעה.

לא עבד העובד בחלק מיום העבודה, יהיה סכום הפיצוי סכום של 520 ₪ כשהוא מוכפל ביחס שבין שעות העבודה בפועל של העובד לסך שעות העבודה במשרה מלאה. הסכום המתקבל יוכפל במספר ימי ההיעדרות של העובד.

הדיווח בגין מסלול זה לגבי כלל העובדים שנעדרו, יתבצע בגיליון החישוב הקיים בטופס התביעה המקוון.

### 3.3.2. חישוב הפיצוי לניזוק שהוא קיבוץ

קיבוץ יפוצה בגין עובדיו השכירים (שאינם חברי קיבוץ) העובדים בתעשייה, במסחר, בשירותים, בחקלאות או בתיירות בקיבוץ אשר נעדרו מעבודתם בשל מלחמת "חרבות ברזל".

בנוסף, יפוצה הקיבוץ גם בגין עבודת חברי הקיבוץ, בסכום של 520 ש"ח ליום עבודה, כשהוא מוכפל בסך ימי היעדרות של חברי הקיבוץ, שנעדרו ממקום עבודתם בקיבוץ בשל מלחמת "חרבות ברזל".

**הערה:** הפיצוי בגין שכר שישולם יינתן לחברי קיבוץ העוסקים בענפי הקיבוץ היצרניים בלבד ולא לחברי קיבוץ העוסקים במתן שירותים לחברי הקיבוץ עצמם. כמו כן ישולם פיצוי בגין שכר העובדים שאינם חברי קיבוץ העובדים בענפים הצרכניים של הקיבוץ.

### 3.3.3. חישוב הפיצוי לניזוק שהינו מוסד ציבורי זכאי:

**מוסד ציבורי זכאי** – מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודה, שמתקיימים בו שני אלה:

(1) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2022 כפי שדווחה בדוח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, לא הגיעה מתמיכות ותרומות.

(2) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2022, כפי שדווחה בדוח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות כמפורט בסעיף קטן (1) לעיל, היתה ממכירת שירותים או מוצרים, באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה (להלן- "פעילות מניבת הפדיון").

הפיצוי יחושב לפי השיעור המתקבל מחלוקת סכום הכנסתו בשנת המס 2022, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות, בסכום הכנסתו האמורה, כולל תמיכות ותרומות, כשהוא מוכפל בשווי הנזק ששילם בעד יום היעדרות של העובד (520 ש"ח) בשל המצב הביטחוני.

### 3.4. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

3.4.1. תביעה לפיצוי בשל נזק עקיף במסלול שכר, תוגש באופן מקוון באתר רשות המסים.

3.4.2. התביעה תכלול את המסמכים הבאים:

- מילוי גיליון חישוב השכר הכולל רשימה מרכזת של העובדים שנעדרו לרבות מספר טלפון נייד של העובד וסיכום הפיצוי לכלל העובדים, כמפורט בטופס התביעה המקוון.

- המערכת תשלח לכל עובד לגביו הוגשה תביעה בגין היעדרות, הודעת SMS עם קישור למערכת הצהרות עובד ובה קוד כניסה התואם את זהות העובד לפי המעסיק. העובד יתבקש להצהיר על ההיעדרות ולשלוח למערכת אישור על כך.

**תביעה תחשב כתביעה שהושלמה, רק לאחר קבלת הצהרות כל העובדים לגבי ימי היעדרותם.**

- תביעה תוגש על ידי הניזוק (מורשה חתימה מטעמו במקרה של תאגיד) או מייצג רשום במרשמי רשות המסים.

### 3.5. חריגים למסלול השכר

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול שכר לעוסקים הבאים:

◆ המדינה.

◆ גוף מתוקצב או תאגיד בריאות כהגדרתם בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.

◆ קופת חולים.

◆ מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודה, למעט אם הוא מוסד ציבורי זכאי.

◆ ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת התקופה הקובעת.

◆ ניזוק שעסקו לא היה פעיל לפני יום ט"ו בתשרי התשפ"ד (30 בספטמבר 2023), ולעניין זה יראו ניזוק כמי שעסקו לא היה פעיל אם הוא לא הגיש לרשות המסים בישראל שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, בשל התקופה שלפני תחילת התקופה הקובעת, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל.

◆ ניזוק שלא הגיש לפקיד השומה דין וחשבון בטופס 102 בשל חודש אוקטובר 2023, הכול לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993.

◆ ניזוק שלא שילם שכר עבודה לעובד בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני.

#### 4. מסלול מחזורים

##### 4.1. תיאור המסלול

המסלול מבוסס על התפיסה כי הנזק העקיף מתבטא בירידה במחזור העסקאות. ירידה במחזור עסקאותיו של העסק מלווה בירידה בהוצאות התפעול המשתנות.

חישוב הנזק לפי מסלול זה מבוסס אפוא על השוואת מחזורי העסקאות בין שתי תקופות מקבילות, בניכוי ההוצאות שנחסכו בתקופה בה העסק לא פעל או פעל בתפוקה חלקית בשל המצב הביטחוני ובתנאי שהירידה המתקבלת זו נובעת ממלחמת חרבות ברזל (להלן: "דרישת הקשר הסיבתי").

##### 4.2. תנאים להגשת התביעה

תנאי להגשת התביעה במסלול המחזורים הינו תשלום השכר לעובדים שנעדרו מעבודתם בשל המצב הביטחוני וכי ירידת המחזורים נובעת ממלחמת חרבות ברזל (להלן: דרישת הקשר הסיבתי)

בהתאם להוראות חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א – 1961 (הגדרת "נזק עקיף"), הוראות התקנות העיקריות ותקנות הוראת השעה והפסיקה, תנאי מקדמי לזכאות לפיצוי הינה כי הנזק העקיף נגרם בעקבות פעולות מלחמה או איבה – **דרישת הקשר הסיבתי**. על כן, מקום שבו קיימות אינדיקציות לכך שהפרש המחזורים המתקבל מהפעלת נוסחת החישוב שבמסלול מחזורים נובע, במלואו או בחלקו, מגורמים שאינם אירועי חרבות ברזל ו/או נוצר עיוות מהפעלת הנוסחה, ייערכו התאמות בהתאם לנסיבות העניין ולא יאושר פיצוי בגין ירידת מחזורים שאינה נובעת מהמלחמה.

בכלל זה, בחישוב מחזור העסקאות בתקופת הבסיס והזכאות ינוטרלו גורמים היוצרים עיוות בהפעלת הנוסחה, כגון עסקאות חריגות שנעשו בתקופות אלו, ירידה במחזור שהחלה בתקופה שקדמה לתקופת הזכאות, מחזורים תנודתיים וכיוצא באלה.

להלן מספר דוגמאות למקרים בהם נוצר עיוות המצריך התערבות (מדובר בדוגמאות בלבד והרשימה אינה סגורה, הבחינה תתבצע לפי נסיבות העניין):

- ירידת מחזורים שהחלה טרם המלחמה

- עסק המאופייין במחזורים תנודתיים
- מחזור חריג – בתקופת הזכאות או בתקופת הבסיס
- דחיית הכנסה – מקרים בהם השתכנע המנהל שהכנסות שהיו צריכות להתקבל בתקופת הזכאות נדחו לאחר תקופת הזכאות
- סגירת / פתיחת סניף – החישוב ייעשה ממועד השינוי

בנוסף, יש לנטרל עסקאות של מכר טובין או מתן שירות מאת עוסק לקרובו, אלא אם כן אישר המנהל, לבקשת עוסק כי לגבי מכר או מתן שירות כאמור לקרובו מתקיימים אותם מאפיינים המתקיימים לגבי עסקת מכר או שירות כאמור, בין עוסק לאדם שאינו קרובו.

#### 4.3. אוכלוסיית הזכאים למסלול המחזורים

הזכאות להגשת תביעה במסלול המחזורים הינה לעוסקים שעסקם מצוי (ממוקם ורשום) באזור המיוחד. כמו כן מפורטת להלן בסעיף 4.8 רשימת סוגי הגופים והעסקים המוחרגת מהזכאות להגשת תביעה במסלול המחזורים.

#### 4.4. שינוי שיטת דיווח

ניזוק ששיטת הדיווח שלו השתנתה בין תקופת הבסיס לתקופת הזכאות יגיש את התביעה לפי שיטת דיווח דו חודשית.

#### 4.5. תקרת הפיצוי

סכום הפיצוי במסלול מחזורים לא יעלה על **2,500,000 ש"ח**.

#### 4.6. אופן חישוב הפיצוי

- נוסחת החישוב במסלול המחזורים הינה:

$$\left( \begin{array}{l} \text{מחזור} \\ \text{עסקאות} \\ \text{בתקופת} \\ \text{הבסיס} \end{array} \right) - \left( \begin{array}{l} \text{מחזור} \\ \text{עסקאות} \\ \text{בתקופת} \\ \text{הפיצוי} \end{array} \right) \times \begin{array}{l} \text{משלים} \\ \text{ההוצאה} \\ \text{הנחסכת} \end{array} = \begin{array}{l} \text{סכום} \\ \text{הפיצוי} \end{array}$$

כאשר:

”מחזור עסקאות בתקופת הבסיס”

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית - מחזור העסקאות בחודש **אוקטובר** בשנת 2022, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין עד ליום 6 באוקטובר 2023, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

**לגבי ניזוק המדווה על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית** - מחזור העסקאות בחודשים **ספטמבר-אוקטובר** בשנת 2022, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין **עד ליום 6 באוקטובר 2023**, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

**לגבי עוסק פטור** – עוסק המוגדר בשנת 2022 או 2023 כעוסק פטור – סכום ההכנסה בשנת המס 2022 בניכוי מכירות הוניות מחולק ב-12.

**לגבי חבר באיחוד עוסקים** - ניזוק הרשום באיחוד עוסקים לפי הוראות סעיף 56 לחוק מע"מ התשל"ו-1975, ינטרל ממחזור העסקאות לעניין הפיצוי (בהתאם לשיטת הדיווח) את העסקאות הפנימיות בין חברי האיחוד, כאמור בתקנה 23 לתקנות מע"מ, ובלבד שעסקה זו נעשתה בין חברי האיחוד הרשאים להגיש תביעה במסלול המחזוריים.

יודגש כי אין להגיש תביעה אחת בשם כל חברי האיחוד או חלקם אלא עבור כל חבר בנפרד.

**בעל סניפים** - ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נמצא מחוץ לאזור המיוחד – יגיש את תביעתו **רק** עבור הסניפים המצויים באזור המיוחד ובהתאמה, את המחזור בתקופת הבסיס ותקופת הזכאות רק עבור סניפים אלו. לעניין זה ובהתאם לפסיקה שהובאה בס' 1.6 לעיל – קיומו של סניף יוכר בדרך כלל בנסיבות שבהן מתנהלת הנהלת חשבונות נפרדת ולעתים גם רישום נפרד ברשויות המס, ורק במקרה שמדובר בסניף שממוקם פיזית ורשום באזור המיוחד – להבדיל מעסק שאינו ממוקם באזור המיוחד ונותן שירותים או "עושה עסקים" עם האזור המיוחד.

**מדווה לפי תקנה 16** - ניזוק המדווה בהתאם לתקנה 16 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976, ינטרל ממחזור העסקאות, לעניין הפיצוי, את סכומי העסקאות אשר דווחו בהתאם לתקנה זו.

**לגבי ניזוק/ה עצמאי/ת ששירת/ה במילואים בתקופת הבסיס** – עצמאי שבתקופת הבסיס שירת במילואים לפחות 7 ימים – רשאי יהיה לבחור כי המחזור בתקופת הבסיס יחושב על פי תקופת פעילותו בשנה הקודמת, למעט החודשים בתקופה האמורה שבהם היה בשירות מילואים, מחולק במספר החודשים בתקופה החליפית ומוכפל במספר החודשים בתקופת הזכאות. כך לדוגמא, עצמאי ששירת במילואים בחודש אוקטובר 2022, מחזור הבסיס עבורו לפי חלופה זו יחושב עבור החודשים ספטמבר 2022 עד אוגוסט 2023 ללא חודש אוקטובר, מחולק ב-11 - אם הוא מדווח חד חודשי, ואם הוא מדווה דו חודשי – מוכפל ב-2.

**לגבי ניזוק/ה עצמאי/ת ששהה בחופשת לידה בתקופת הבסיס** – עצמאית שלא עבדה לפחות 7 ימים בתקופת הבסיס בשל אחת העילות המנויות בס' 6 או 7 לחוק עבודת נשים, התשי"ד-1954 – רשאית תהיה לבחור כי המחזור בתקופת הבסיס יחושב על פי תקופת פעילותה בשנה הקודמת (ספטמבר 2022 עד אוגוסט 2023), למעט החודשים בתקופה האמורה שבהם לא עבדה כאמור, או תקופת פעילותה של העוסקת ב-12 החודשים הרצופים הקודמים לחודש הראשון שבו לא עבדה כאמור, מחולק במספר החודשים בתקופה החליפית ומוכפל במספר החודשים בתקופת הזכאות.

כך לדוגמא, עצמאית ששהתה בחופשת לידה בחודשים ספטמבר עד דצמבר 2022, מחזור הבסיס עבורה לפי חלופה ראשונה יחושב לפי המחזור בחודשים ינואר 2023 עד אוגוסט 2023, מחולק ב-8 - אם היא מדווחת חד חודשי, ואם היא מדווחת דו חודשי – מוכפל ב-2.

או לפי החלופה השנייה – המחזור בחודשים ספטמבר 2021 עד אוגוסט 2022, מחולק ב-12 - אם היא מדווחת חד חודשי, ואם היא מדווחת דו חודשי – מוכפל ב-2.

מוסד ציבורי זכאי – סכום ההכנסה בשנת המס 2022 בניכוי מכירות הוניות הנוגעת להכנסה מפעילות מניבת הפדיון מחולק ב- 12.

### עסק חדש

#### תקופת הבסיס לעסק חדש:

עסק חדש - העסק נפתח לאחר 2 בספטמבר 2022 ועד 30 בספטמבר 2023.

לעניין עסק חדש שהוא עוסק פטור שנפתח לפני אוקטובר 2022 - חודש אוקטובר 2022. לעניין עוסק פטור שנפתח לאחר חודש אוקטובר 2022 – מחזור העסקאות מיום פתיחת העסק ועד יום 30 בספטמבר 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות. העוסק הפטור יצהיר על המחזור הנ"ל בהגשת התביעה. לעניין איחודי עוסקים שהוקמו או פורקו בין התקופה שבין 1.9.22 ועד 7.10.23 – חישוב מחזור עסקאות בתקופת הבסיס ייעשה בהתאם לנתוני כל חבר באיחוד בנפרד. כלומר, אין באיחוד או בפירוק להביא החבר באיחוד בגדר עסק חדש.

לעניין שותפויות שהוקמו או פורקו בין התקופה שבין 1.9.22 ועד 7.10.23 – חישוב מחזור העסקאות בתקופת הבסיס ייעשה בהתאם לתנאי עסק חדש, כלומר – שותפות שהוקמה במהלך התקופה הנ"ל, חישוב מחזור הבסיס ייעשה מיום תחילת החודש העוקב ליום הקמת העסק ועד לאוגוסט או ספטמבר 2023 לעסק דו חודשי / חד חודשי – לפי העניין.

לעניין שותפות שפורקה – ההתייחסות לעוסקים שהיו בשותפות תהיה כאל עסק חדש נפרד.

לעניין עסק חדש המדווח בשיטה חד חודשית – מחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש עד יום 30 בספטמבר 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות.

לעניין עסק חדש המדווח בשיטה זו חודשית – מחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש עד יום 31 באוגוסט 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-2.

יובהר, כי לעניין עסק חדש הנמצא בהרצה או בתקופת שיפוץ ומדווח על 0 הכנסות – ייבחן הממוצע לפי החודש הראשון בו נרשם מחזור פעילות חיובי.

לעניין עסק חדש שנפתח במהלך חודש ספטמבר 2023 – מחזור העסקאות של אותו חודש.

”עוסק המדווח על בסיס מזומן” – עוסק שמתקיימים בו כל אלה:

- (1) הוא מתחייב במס ערך מוסף לפי פרק ו' לחוק מס ערך מוסף עם קבלת התמורה לעסקה.
- (2) הוא מקבל את עיקר התקבולים השוטפים לעסקו בחודש העוקב לחודש שבו בוצעה העסקה.

תקופת הבסיס לגבי ניזוק המדווח על בסיס מזומן - מחזור העסקאות בחודש נובמבר 2022 למדווח חד חודשי, וחודשים נובמבר-דצמבר 2022 למדווחים דו-חודשי, כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023.

### "מחזור עסקאות בתקופת הזכאות"

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית - מחזור העסקאות בחודש אוקטובר בשנת 2023, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית - מחזור העסקאות בחודשים ספטמבר ואוקטובר בשנת 2023, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

לגבי עוסק שפתח את עסקו בחודש ספטמבר 2023 – מחזור העסקאות בחודש אוקטובר 2023 ועליו לדווח למע"מ בשיטה חד חודשית.

לגבי מוסד ציבורי זכאי – סכום ההכנסה בחודש אוקטובר 2023 בניכוי מכירות הוניות, שאושר לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס, עבור ההכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד.

לגבי עוסק פטור - סכום ההכנסה בחודש אוקטובר 2023 בניכוי מכירות הוניות, שאושר לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס.

לגבי ניזוק המדווח על בסיס מזומן - מחזור העסקאות בחודש נובמבר 2023 למדווח חד חודשי, וחודשים נובמבר-דצמבר 2023 למדווחים דו-חודשי.

### "משלים הוצאה הנחסכת"

מבטא את שיעור הירידה בהוצאות השוטפות בעת ירידת הפעילות העסקית ומביא לידי ביטוי הוצאות שלא נחסכו למרות הירידה בפעילות העסקית.

כמו כן מביא לידי ביטוי את החיסכון בתשלומי השכר לעובדים ביחס לשנה קודמת.

"משלים הוצאה הנחסכת" מחושב על פי הנוסחה הבאה:

$$1 - 0.85 \times \frac{\text{התשומות השוטפות בשנת 2022}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2022}} + \frac{\text{הוצאות השכר הנחסכות}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2022}} = \text{משלים הוצאה נחסכת}$$

## הסבר מילולי לנוסחת משלים הוצאה הנחסכת:

א. לניזוק רגיל - 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, כשהן מחולקות במחזור העסקאות בשנת 2022 ומוכפלות ב-0.85;

2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2022;

ב. עסק שנפתח לאחר 2 בינואר 2022 - 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, מיום תחילת הפעילות או מיום 1 בינואר 2023 לפי המאוחר, ועד ליום

31 באוגוסט 2023 - למדווח חד חודשי, ועד ליום 30 בספטמבר 2023 - למדווח דו חודשי, מחולקות

במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-12 וב-0.85, כשהן מחולקות במחזור העסקאות מיום תחילת

הפעילות או מיום 1 בינואר 2023 לפי המאוחר ועד ליום 31 באוגוסט 2023 - למדווח חד חודשי,

ועד ליום 30 בספטמבר 2023 - למדווח דו חודשי, מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב-12;

2. סכום הוצאות השכר הנחסכות בהתאם לתקופה שהובאה בחשבון לחישוב ירידת המחזורים,

כשהוא מחולק במחזור העסקאות מיום תחילת הפעילות או מיום 1 בינואר 2023 לפי המאוחר,

ועד ליום 31 באוגוסט 2023 - למדווח חד חודשי, ועד ליום 30 בספטמבר 2023 - למדווח דו חודשי,

מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב-12;

ג. לגבי מוסד ציבורי זכאי - 1 פחות 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 2022, כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2022.

2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2022, כאשר ההשוואה

תיעשה בין הממוצע החודשי של הוצאות השכר בשנת 2022 לעומת הוצאות השכר באוקטובר

2023.

ד. לגבי עוסק פטור - 1 פחות סך כל התשומות שהיה מדווח לרשות המסים בישראל בשנת 2022, והכל

אילולא היה עוסק פטור כאמור, כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2022 ומוכפל ב-0.85.

ה. לגבי איחוד עוסקים - 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת

המס 2022, כשהוא מחולק במחזור עסקאותיו בשנת המס 2022 ומוכפל ב-0.85 והכל אילולא

היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר;

2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2022;

### "תשומות שוטפות לשנת 2022"

סך כל התשומות, למעט תשומות ציוד שנרכש לצורכי העסק ושנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק

מס ערך מוסף, כפי שדווח לרשות המסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק

מס ערך מוסף, לפי העניין, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס (כגון: רכישת פירות



וירקות) ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודה שאינן תשומות (כגון: רכישות מחו"ל, חבילות תיור בחו"ל), ולמעט תשומות של עוסק בשל רכישת טובין או קבלת שירות מקרובו, זולת אם אישר המנהל לבקשת העוסק, כי לגבי תשומה כאמור מקרובו מתקיימים אותם מאפיינים המתקיימים לגבי תשומה הניתנת לעוסק מאדם שאינו קרובו.

### **"הוצאות שכר נחסכות"**

חישוב הוצאות השכר שנחסכו הוא ההפרש החיובי שבין סך השכר ששולם בתקופת הבסיס לבין סך השכר ששולם בתקופת הזכאות כפי שדווח בתיקי הניכויים של העוסק (**דיווח ל-102**).

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, יוכפל ב-6 למדווחים דו-חודשי וב-12 למדווחים חד חודשי (התאמה לגובה השכר שנחסך במונחים שנתיים) וב-1.25 (מקדם הוצ' מעסיק); **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).

**עוסק ששינה את שיטת הדיווח בניכויים** – לדוגמא, עוסק שדיווח בשנת 2022 בדיווח חד חודשי או דו חודשי, ובשנת 2023 הוא מדווח בדיווח חצי שנתי, חישוב הוצאות השכר שנחסך יחושב בהתאמה לחישוב החצי שנתי, כלומר, יש להשוות את השכר בחודשי הבסיס בשנת 2022 (אוקטובר או ספטמבר-אוקטובר לפי העניין) לשכר החצי שנתי לשנת 2023 כשהוא מחולק ב-3 או 6 לפי העניין.

### **הערה:**

גובה משלים הוצאה נחסכת לגבי מי שעיסוקו במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק לא יעלה על 7.5%.  
גובה משלים הוצאה נחסכת לגבי קבלן כח אדם כהגדרתו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כח אדם, התשנ"ו-1976, לא יעלה על 12%.

**סמכות המנהל להגדיל או להקטין את משלים הוצאה הנחסכת** – קיימת סמכות למנהל לקבוע מקדם בשיעור אחר במקרים בהם שוכנע כי שיעור הוצאה הנחסכת אינו משקף את ההוצאות שנחסכו במקרה של אי הפעלת עסק מסוגו של העוסק. סמכות זו תופעל במקרים בהם קיים פער בין חישוב הוצאה הנחסכת ובין ההוצאות בפועל של העסק.

## דוגמה לחישוב

נתונים לצורך החישוב	
₪ 12,000,000	מחזור עסקאות בשנת 2022
₪ 6,500,000	תשומות שוטפות בשנת 2022
₪ 1,120,000	מחזור עסקאות אוקטובר 2022
₪ 360,000	מחזור עסקאות אוקטובר 2023
₪ 100,000	שכר אוקטובר 2022 לפי דיווח ל 102
₪ 40,000	שכר אוקטובר 2023 לפי דיווח ל 102
₪ 25,000	תגמולי מילואים ששולמו לעובדים

### חישוב הפיצוי:

חישוב ירידת מחזורים :  $760,000 = 1,120,000 - 360,000$  ₪

### חישוב משלים הוצאה הנחסכת:

א. חישוב השכר שנחסך:

שכר אוקטובר בניכוי תגמולי מילואים:  $15,000 = 40,000 - 25,000$  ₪

$$1,275,000 = 1.25 * 12 * (100,000 - 15,000) \text{ ₪}$$

ב. שיעור המשלים:

$$43.33\% = 1 - \left( 0.85 \times \frac{6,500,000}{12,000,000} \right) + \frac{1,275,000}{12,000,000}$$

$$\text{סכום הפיצוי} = 43.33\% * 760,000 = 329,308 \text{ ₪}$$

## 4.7. אופן ההגשה והטיפול בתביעה במסלול מחזורים

4.7.1. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של הניזוק בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.

רחוב בן גוריון 38, רמת גן, טל: \*4954 מ.י.ס.מ. \* שלוחה 3

[Go.gov.il/NezekAkif](http://Go.gov.il/NezekAkif)

ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.

#### 4.7.2. המסמכים שיש לצרף ולטעון במערכת המקוונת בהתאם לסוג הניזוק:

- **ניזוק שהיתה לו מכירה הונית –**

כרטיס הנהלת החשבונות של מכירת הרכוש לשנים 2022 ו-2023 (כל שנה בנפרד) מאושר על ידי רואה החשבון או יועץ המס.

- **איחוד עוסקים –**

א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד).

- **מוסד ציבורי זכאי –**

א. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ב. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד, לשנים 2021 עד 2022 (כל שנה בנפרד) ממכירת שירותים או מוצרים.

ג. תקנון התאגדות של העמותה.

- **עוסק פטור –**

א. דוח רווח והפסד לשנת 2022.

ב. הכנסה לשנת 2022, וחודש אוקטובר 2023 מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

- **בעל סניפים - ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נמצא מחוץ לאזור המיוחד – יצרף עבור הסניפים בתוך האזור המיוחד בלבד:**

א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד).

ד. גיליון חישוב סכום הפיצוי.

חישוב משלים ההוצאה הנחסכת עבור כל הסניפים הזכאים לפיצוי במסלול מחזוריים ייעשה בהתאם לשיעור המתקבל מהפעלת הנוסחה כנ"ל בהתייחס לנתוני כלל הסניפים הזכאים לפיצוי במסלול מחזוריים.

• קיבוץ –

א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד).

ד. גיליון חישוב סכום הפיצוי.

4.8 חריגים למסלול המחזוריים

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול המחזוריים לעוסקים הבאים:

◆ המדינה.

◆ גוף מתוקצב או תאגיד בריאות כהגדרתם בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.

◆ קופת חולים.

◆ מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודה, למעט אם הוא מוסד ציבורי זכאי.

◆ ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת התקופה הקובעת.

◆ ניזוק שעסקו לא היה פעיל לפני יום ט"ו בתשרי התשפ"ד (30 בספטמבר 2023), ולעניין זה יראו ניזוק

כמי שעסקו לא היה פעיל אם הוא לא הגיש לרשות המיסים בישראל שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, בשל התקופה שלפני תחילת התקופה הקובעת, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל.

◆ ניזוק שהינו "מוסד כספי" (כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף);

◆ ניזוק שהינו "קופת גמל" (כהגדרתה בסעיף 1 לפקודה);

◆ ניזוק שהינו "קרן נאמנות" (כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה);

◆ ניזוק שהינו "חבר בורסה" (כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968);

◆ ניזוק שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו;

◆ מי שיותר מ-50% מהעבודות שביצע בשנת המס 2022 או 2023 היו עבודות שמשך ביצוען עולה על שנה.

◆ ניזוק שבאחת או יותר משנות המס 2022 או 2023 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מע"מ;

◆ ניזוק שעיסוקו בחקלאות;

◆ ניזוק שלא שילם שכר עבודה לעובד בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני ;

## 5. מסלול חקלאות

### 5.1. תיאור המסלול

מסלול זה חל על ניזוק שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים באיזור המיוחד (תוספת שנייה ותוספת רביעית) וכן לניזוק חקלאי הנמנה על רשימת היישובים המופיעה בתוספת השלישית (נספח א' להוראה זו).

מטרת המסלול היא לתת מענה לעוסקים בענף החקלאות, וזאת בדרך של אובדן תפוקת העובדים שהיו אמורים לעבוד בשטחים החקלאיים ועבודתם נמנעה או הופרעה עקב מלחמת "חרבות ברזל".

### 5.2. תנאים להגשת התביעה

- תנאי להגשת התביעה במסלול החקלאות הינו בתשלום השכר לעובדים שנעדרו מעבודתם בשל המצב הביטחוני.

- עסק חקלאי שהגיש תביעה במסלול אדום (יישוב הנמנה על התוספת השלישית או הרביעית), או שהגיש תביעה לפי מסלול אחר לפי תקנות אלה או לפי חוק התכנית לסיוע כלכלי(הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023, (להלן: "חוק תכנית הסיוע") אינו רשאי להגיש תביעה במסלול זה.

### 5.3. אופן חישוב הפיצוי

לגבי ניזוק חקלאי שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים באיזור המיוחד, סכום של 12,844 שקלים חדשים מוכפל במספר העובדים של הניזוק המועסקים בשטחים האמורים, והכל לא יותר מ-3,000,000 שקלים חדשים.

### 5.4. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

5.4.1. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של הניזוק בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.

ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.

#### 5.4.2. הצהרות המגדל במערכת המקוונת עבור מסלול החקלאות:

א. המגדל יתבקש להצהיר בדבר מיקום שטחי הגידול החקלאיים וגודלם בדונמים.

ב. המגדל יתבקש להצהיר בדבר העובדים המועסקים בשטחים החקלאיים בלבד.

#### 5.4.3. חריגים במסלול החקלאות:

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול החקלאות לעוסקים הבאים:

◆ המדינה.

- ◆ גוף מתוקצב או תאגיד בריאות כהגדרתם בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.
- ◆ קופת חולים.
- ◆ מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודה, למעט אם הוא מוסד ציבורי זכאי.
- ◆ ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת התקופה הקובעת.
- ◆ ניזוק שעסקו לא היה פעיל לפני יום ט"ו בתשרי התשפ"ד (30 בספטמבר 2023), ולעניין זה יראו ניזוק כמי שעסקו לא היה פעיל אם הוא לא הגיש לרשות המסים בישראל שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, בשל התקופה שלפני תחילת התקופה הקובעת, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל.
- ◆ ניזוק שאינו מעסיק עובדים; לעניין זה ייראו כמי שאינו מעסיק עובדים גם ניזוק שאין לו תיק ניכויים או שלא העסיק עובדים טרום תחילת מלחמת "חרבות ברזל".
- ◆ ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת הזכאות;

## 6. מסלול קבלן ביצוע

6.1. ניזוק באזור המיוחד שהוא קבלן ביצוע כהגדרתו בסעיף 38 לחוק התכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023, רשאי להגיש תביעתו במסלול החישוב המופיע בחוק תכנית הסיוע והוא יהיה זכאי לקבלת ההוצאות הקבועות בתוספת חלק השכר המזכה, כמשמעותם בחוק זה והכל לא יותר מ-2,500,000 שקלים חדשים. ראה פירוט לגבי נוסחת חישוב קבלן ביצוע בהוראת ביצוע 2/2023.

## 7. מסלול אדום – תביעה לפי התקנות העיקריות

- 7.1. ניזוק ביישוב או באזור שהוכרז עליו ישוב ספר ערב תחילתן של תקנות אלו, רשאי לבחור בין פיצוי לפי תקנות הוראת השעה לבין פיצוי לפי התקנות העיקריות.
- 7.2. לגבי ניזוק שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים המצויים באזור או ביישוב הנמנה בתוספת השלישית שבחר להגיש את תביעתו במסלול האדום, תקרת הפיצוי לגביו לא תעלה על 3,000,000 שקלים חדשים.

### 7.3. מקדמות טרם הגשת התביעה

- 7.3.1. ע"פ חוק מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973, עוסק הנמצא ביישוב ספר שנגרם לו נזק עקיף עקב "נזק מלחמה" או מחמת אי אפשרות לנצל נכס המצוי בתחום יישוב ספר עקב פעולות מלחמה, זכאי להגיש תביעה בגין הנזק העקיף שנגרם לו.
- 7.3.2. לאור זאת, בכל הנוגע ליישובי ספר אשר פונו לפי החלטות הממשלה בתקופה הקובעת ו/או אשר הוטלו עליהם מגבלות מחמירות של פיקוד העורף ופיקוד צפון אשר באות בכדי הפסקת פעילות, קיימת וודאות כי יהיו זכאים לפיצוי בגין נזק עקיף.

7.3.3. על כן, מתוך רצון לסייע לעסקים הללו בהתמודדותם מיידית מול מצוקה תזרימית שנוצרה עקב מלחמת "חרבות ברזל", רשות המסים איפשרה לעסקים אלו הנמצאים בישוב ספר, להגיש הודעה על נזק ובקשה לקבלת מקדמה בגין "נזק עקיף" עוד בטרם הגשת התביעה.

7.3.4. יודגש, כי יישובים מהאזור המיוחד שאינם עונים על הגדרה זו ואינם נמנים על היישובים המפורטים בנספח ה' ושלמרות זאת נגרם להם נזק עקיף, יוכלו להגיש תביעה בהתאם לתקנות הוראות אלה ובמסגרתה לתבוע את נזקיהם העקיפים ואין באי הכללתם ביישובי הספר הזכאים להגשת בקשה למקדמה, כדי לקבוע כי אינם זכאים לפיצוי.

7.3.5. עוסק כמפורט בס' 7.3.2 המעוניין בקבלת המקדמה כאמור, יגיש בקשה לקבלת מקדמה באופן מקוון באתר האינטרנט של רשות המסים [www.taxes.gov.il](http://www.taxes.gov.il).

7.3.6. על העוסק כאמור להצהיר ולהתחייב כי נגרם לו נזק עקיף בגין מלחמת "חרבות ברזל" ותחול עליו חובה להגיש תביעה בעתיד בגין נזק זה.

7.3.7. סכום המקדמה שישולם יקוזז מסכום התביעה הסופית שיאושר לניזוק.

7.3.8. הגשת מקדמות לפני הגשת תביעה עבור חודש אוקטובר 2023 תסתיים ביום 31 בנובמבר 2023.

7.3.9. רשות המסים תפרסם מתווה להגשת מקדמה נוספת עבור חודש נובמבר 2023, עבור עסקים ששוקלים להגיש תביעה במסלול אדום ואינם יכולים לגבשה בשלב זה לאור התמשכות המלחמה.

7.3.10. החלטה הדוחה בקשה למקדמה טרם הגשת תביעה אינה שוללת את הזכות להגיש תביעה לפיצויים בהתאם למועדים הקבועים בחוק.

#### 7.4. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

7.4.1. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של הניזוק בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.

ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.

#### 7.4.2. **המסמכים שיש לצרף ולטעון במערכת המקוונת עבור מסלול אדום:**

א. הסבר כולל על העסק, והנזקים שנגרמו בעקבות מלחמת "חרבות ברזל".

ב. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

ג. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ד. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד).

ה. גיליון חישוב סכום הפיצוי.

ו. מסמכים ואסמכתאות לתמיכה בתביעה.

## 8. הוראות תפעוליות

### 8.1. הגשת תביעה לפיצויים

- 8.1.1. הגשת תביעה תתאפשר החל מיום 19 בנובמבר 2023, ואולם המנהל יהיה רשאי לדחות את מועד ההגשה אם התקיימה סיבה שמונעת את ההגשה באמצעות הטופס המקוון. הודעה מעודכנת תפורסם באתר רשות המסים.
- 8.1.2. תביעה תוגש תוך 4 חודשים החל מיום פתיחת המערכת המקוונת.
- 8.1.3. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות ככל שנדרש לצרף, לשם בחינת עמידתו של המבקש בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.
- 8.1.4. ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.
- 8.1.5. תביעה שתוגש ולאחר מכן יוחלט על ידי המגיש לבטלה, לא תוכל להיות מוגשת בשנית.
- 8.1.6. שינוי תביעה שהוגשה - קיימת אפשרות במערכת לבטל תביעה קיימת ולהגיש תביעה מתוקנת (כגון שינוי מסלול, הזנת נתונים חדשים וכיו"ב). יודגש, כי ניתן להגיש תביעה מתוקנת רק במקרים בהם התיק עדיין לא שולם (לרבות מקדמה) ולא נבדק על ידי מפקח. עוד יודגש, כי תביעה שתוקנה לא יהיה ניתן לתקן פעם נוספת. מאחר והטיפול בתביעות נעשה באופן אוטומטי במרבית המקרים, לרבות ביצוע התשלום, יש לקחת זאת בחשבון ולפעול באופן מהיר מרגע הגשת התביעה לצורך ביטולה.

### 8.2. בקשות להארכת מועד להגשת תביעה

בקשות להארכת מועד להגשת תביעה, יש להגיש בטרם חלוף המועד להגשת התביעה ובקיומה של סיבה מספקת או סבירה לבקשת הארכה. בגוף הבקשה יש לציין את הנימוק לארכה, בצירוף אסמכתאות. בקשות שיוגשו לאחר שחלף המועד להגשת התביעה, יאושרו רק במקרים חריגים ובהתאם לשיקול דעת המנהל.

### 8.3. מוקד טלפוני ובירורים באמצעות מערכת הפניות

לרשות העוסקים, הוקם מרכז מידע ושירות טלפוני בו ניתן יהיה לקבל מענה לשאלות בדבר הזכאות לקבלת הפיצויים, אופן הגשת התביעות ופרטים נוספים לגבי התביעה.

מספר הטלפון של מרכז המידע ושירות טלפוני הינו: \*4954 (כוכבית מסים) או 02-5656400.

מענה לפניות במוקד הטלפוני בימים א' עד ה' בין השעות: 08:30 - 15:30



לקבלת מידע נוסף, לשאלות ולבירורים ניתן לפנות באמצעות מערכת הפניות בכתובת [Go.gov.il/NezekAkif](http://Go.gov.il/NezekAkif).

#### 8.4. תשלום מקדמות ותשלום הפיצויים לאחר הגשת תביעה

- 8.4.1. **קביעת הזכאות לפיצויים ותשלום מקדמה** - הגיש עוסק למנהל תביעה לפיצויים, יקבע המנהל בהחלטה מנומקת את זכאותו של העוסק לפיצויים ואת סכום הפיצויים, בתוך 8 חודשים ממועד הגשת התביעה, ואם ביקש מהעוסק פרטים נוספים – רשאי הוא להאריך את התקופה האמורה בתקופות נוספות שלא יעלו יחד על 30 ימים; לא נתן המנהל את החלטתו במהלך התקופה האמורה, לרבות אם הוארכה, יראו את התביעה כאילו התקבלה.
- 8.4.2. **בקשת פרטים נוספים מהעוסק** - ביקש המנהל מהעוסק פרטים נוספים כאמור בסעיף 8.4.1, לא יובא במניין התקופה למתן החלטה כאמור פרק הזמן שבו העוסק לא מסר למנהל את הפרטים כאמור.
- 8.4.3. **תשלום הפיצויים ותשלום מקדמות** - נקבעה זכאותו של העוסק לפיצויים, ישולמו לו הפיצויים בהקדם ולא יאוחר מתום 14 ימים מיום קביעת הזכאות. לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו בתוך 21 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לו מקדמה בשיעור של 60% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.
- 8.4.4. לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו בתוך 150 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לעוסק מקדמה נוספת בשיעור של 10% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.
- 8.4.5. יובהר כי במניין התקופה שלעיל, לא יובא בחשבון פרק זמן שבו הניזוק לא מסר למנהל פרטים, הבהרות וידיעות שהמנהל דרש למסור לו.
- 8.4.6. מסכום הפיצויים הסופי שייקבע, תקווזו המקדמה ששולמה.
- 8.4.7. תשלום ריבית והפרשי הצמדה - על סכום הפיצויים המשולמים לפי פרק זה ייוספו הפרשי הצמדה וריבית מיום הגשת התביעה לפיצויים עד יום התשלום.
- 8.4.8. אין במקדמה שתשלום לפי האמור בסעיפים 8.4.4 ו- 8.4.5 ובגובה כדי לקבוע את זכאותו הסופית של העוסק לפיצויים.

#### 8.5. העברת התשלום

- 8.5.1. מסכום תשלום הפיצויים בשל הנזק העקיף (לאחר ההפחתות כגון: ניכוי מס במקור, עיקולים), תקווזו המקדמה ששולמה.
- 8.5.2. דחה המנהל את התביעה או דחה את אופן החישוב של הפיצוי על ידי הניזוק, לפי המסלול שבחר - ינמק המנהל את החלטתו בכתב.

8.5.3. פערים בין סכום הבקשה שהגיש הניזוק לבין הסכום שקבע המנהל יכולים להיווצר, בין היתר, מדיווח שגוי של תשומות (רישום מס התשומות במקום התשומות, חוסר בדיווח של תשומות שלא נכללו בדיווח למע"מ וכיו"ב), חוסר התייחסות לעסקאות חריגות ועסקאות חד פעמיות, חישוב שגוי של השכר שנחסך, הגשת בקשה לפיצויים עבור ניזוקים שהוחרגו בחוק, אי התייחסות למגבלת הפרש המחזורים, אי התייחסות לדרישת הקשר הסיבתי וכד'.

**מילוי טופס התביעה המקוון בהתאם לכללים שנקבעו, המופיעים בהנחיה זו, ימנע פערים בין תוצאות החישוב ועיכוב בקבלת הפיצויים.**

#### 8.6. תשלום ביתר ותשלום בחסר

8.6.1. שולמו לניזוק פיצויים, לרבות מקדמה, בסכום העולה על סכום הפיצויים שהוא זכאי להם לפי חוק זה, יחזיר הניזוק את ההפרש שבין סכומים אלה (בסעיף זה – סכום היתר) בתוך 90 ימים מיום שהמציא לו המנהל דרישה להחזר, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית על סכום היתר, מיום ששולם סכום היתר עד יום ההחזר.

8.6.2. **תשלום ביתר שלא הוחזר** - על סכום היתר ועל הפרשי ההצמדה כאמור בסעיף 8.6.1., יחולו הוראות סעיף 33 לפקודת המסים (גבייה), כאילו היה מס.

8.6.3. **תשלום בחסר** - שולם לניזוק פיצוי בסכום נמוך מהסכום שהוא זכאי לו, ישולם ההפרש בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום הגשת התביעה.

8.6.4. אין בהגשת השגה או ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר.

#### 8.7. תיקון החלטת המנהל

המנהל רשאי, לפי תקנה 9 לתקנות העיקריות, ביוזמתו או לפי בקשת הניזוק, לתקן את קביעתו באשר לגובה הפיצויים, אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעה זו וזאת עד 4 שנים מיום נתינתה.

#### 8.8. חוב מס, עיקולים, מס הכנסה וניכוי מס במקור

8.8.1. במידה ולניזוק קיימים חובות לרשויות המס, ינוכה סכום המס שהניזוק חייב בתשלומו עד יום תשלום הפיצויים בפועל, זולת אם החליט המנהל החלטה אחרת.

לעניין זה, "מס" – סכום אשר רואים אותו כחוב מס לפי חוק קיזוז מסים, התש"ס-1980.

8.8.2. יובהר כי עיקולים של צד ג', לפי הוראת בית משפט או רשם הוצאה לפועל, יחולו באופן מלא על סכום הפיצוי המגיע לניזוק.

8.8.3. הפיצוי חייב בתשלום מס הכנסה - הפיצוי המשולם מהווה הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והוא ידווח בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת הפיצוי.

8.8.4. **ניכוי מס במקור** - לעוסק הזכאי לפטור מניכוי מס במקור לא ינוכה מס.

8.8.5. לעוסק בעל אישור לניכוי מס בשיעור מופחת, ינוכה מס בהתאם לאישור המעודכן המצוי בידי רשות המסים נכון ליום התשלום. מומלץ לוודא, בטרם הגשת התביעה, כי קיים אישור מתאים

במערכי רשות המסים (ניתן לבדיקה באתר האינטרנט של רשות המסים). עוסק אשר אין בידי אישור כאמור, ינוכה מסכום המענק, מס במקור בשיעור של 20%.

8.8.6. לכל הברורים לעניין ניכוי המס מהמענק לאחר קבלתו, יש לפנות לפקיד השומה בו מתנהל תיק הנישום.

#### 8.10 הודעות והחלטות באמצעות דואר אלקטרוני

החלטה בתביעה תישלח למייל הייעודי שנמסר בעת הגשת התביעה (ניתן להזין עד שני מיילים למסירת החלטות) יחד עם מסרון המודיע על מסירת החלטה. על מגיש התביעה האחריות לבדוק את הדואר הנכנס באופן תדיר ובכלל זה את תיבת דואר הזבל ו/או תיבת הארכיב ואת תקינות תיבת המייל ובאחריותו לעדכן על כל שינוי בכתובת המייל שנמסרה בעת הגשת התביעה. עוסק שיגיש את בקשתו למענק באופן מקוון מגלה דעתו כי מסירת מכתבי החלטה ומכתבי דרישת מסמכים, באמצעות דואר אלקטרוני, תהווה המצאה כדין.

#### 9. השגה וערר על החלטת המנהל

9.1. הרואה את עצמו נפגע מהחלטת המנהל בנוגע לפיצויים הניתנים לפי תקנות הוראת השעה, רשאי להגיש השגה לעובד רשות המסים בישראל שהמנהל הסמיכו לשם כך, בתוך 60 ימים מיום קבלת החלטה; החלטה בהשגה תהיה מנומקת.

9.2. השגה תוגש בטופס מקוון שיקבע המנהל ותכלול את הפרטים הדרושים לשם בחינת טענותיו של מבקש הפיצויים ועמידתו בתנאי הזכאות לפיצויים.

9.3. לאחר הגשת ההשגה ותוך מספר ימים מקבל הניזוק מסרון למספר הטלפון הנייד שצוין בטופס המקוון ובו הודעה כי ההשגה הוגשה בהצלחה. ככל ומסרון זה לא מתקבל, על מגיש ההשגה לוודא באמצעות פנייה מקוונת לרשות המיסים (ראה פרטים בסעיף 8.3 לעיל) כי תהליך ההגשה הושלם בהצלחה וההשגה הוגשה.

9.4. העובד המוסמך להחליט בהשגה רשאי לדון ולהכריע בה על פי המידע המצוי בפניו ובמידת הצורך על בסיס טענות וראיות שיוגשו בכתב, ככל שיתבקשו.

9.5. העובד המוסמך להחליט בהשגה ייתן למשיג את החלטתו המנומקת בכתב בתוך שמונה חודשים מיום שנמסרה לו הודעת ההשגה או בתוך 30 ימים מיום שאישר כי המשיג המציא את כל המסמכים והפרטים שנדרש להמציאם, לפי המאוחר; המנהל יהיה רשאי, מטעמים מיוחדים, להאריך את התקופה האמורה עד תום שנה מהיום שנמסרה לו הודעת ההשגה.

9.6. לא נתן, העובד המוסמך להחליט בהשגה, את החלטתו למשיג במהלך התקופה האמורה לרבות תקופה שהוארכה, יראו את ההשגה כאילו התקבלה.

9.7. על החלטה בהשגה ניתן לערר לפני ועדת ערר, בתוך 60 ימים מיום שנמסרה לעורר החלטה, בצירוף הודעה על זכות הערר ועל המועד להגשתו.

9.8. החלטה בהשגה תישלח למייל הייעודי שנמסר בעת הגשת התביעה. על מגיש התביעה האחריות לבדוק את הדואר הנכנס באופן תדיר ובכלל זה את תיבת דואר הזבל ו/או תיבת הארכיב ואת תקינות תיבת המייל

ובאחריותו לעדכן על כל שינוי בכתובת המייל שנמסרה בעת הגשת התביעה. הודעה על מתן ההחלטה בהשגה תישלח גם במסרון. ככל שהמסרון לא התקבל בתוך מספר ימים יש לבדוק עם מוקד המידע אם ההשגה התקבלה.

## 10. ועדת ערר וערעור

- 10.1. הליכי ערר יהיו בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוק מלחמה ונוק עקיף), התשל"ג-1973.
- 10.2. הערר יוגש ב- 4 עותקים ויכלול את כל הפרטים והצרופות הדרושים לשם בחינת הטענות שפורטו בהליך הערר, ניזוק יכול לייצג את עצמו ו/או להיות מיוצג על ידי עורך דין.
- 10.3. ערעור על החלטת ועדת הערר, יהיה ערעור בזכות בשאלה משפטית בלבד ויוגש בתוך 30 יום לבית המשפט המחוזי, על הניזוק להמציא העתק מהערעור, עם הגשתו, לפרקליטות המחוז.

**אין באמור בהוראת נוהל זו בכדי לפגוע בסמכות המנהל לפי כל דין.**

**בברכה**

**רשות המסים בישראל**

**נספח א' – רשימת היישובים שבתוספת השלישית לתקנות הוראת השעה**

אבשלום  
אוהד  
אופקים  
אור הנר  
אורים  
אזור תעשייה מבקיעים  
איבים  
ארז  
אשבול  
אשקלון  
באר גנים  
בארי  
בטחה  
בית הגדי  
בית שקמה  
בני נצרים  
ברור חיל  
ברוש  
ברכיה  
בת הדר  
גבולות  
גבים  
גבעולים  
גברעם  
גיאה  
גילת  
דורות  
דקל  
הודיה  
זיקים  
זמרת  
זרועה  
חוות השקמים  
חוות יזרעם  
חולית

חלץ  
יבול  
יד מרדכי  
יושיביה  
יכיני  
ישע  
יתד  
כוכב מיכאל  
כיסופים  
כפר מימון  
כפר סילבר  
כפר עזה  
כרם שלום  
כרמיה  
מבועים  
מבטחים  
מבקיעים  
מגן  
מלילות  
מסלול  
מעגלים  
מפלסים  
משען  
נווה  
נחל עוז  
ניצן  
ניצן ב'  
ניצנים  
ניר יצחק  
ניר ישראל  
ניר משה  
ניר עוז  
ניר עם  
ניר עקיבא  
נירים  
נתיב העשרה  
נתיבות  
סופה  
סעד  
עין הבשור  
עין השלושה  
עלומים  
עמיעוז  
פדויים

פטיש  
פעמי תשי"ז  
פרי גן  
צאלים  
צוחר  
קלחים  
רוחמה  
רנן  
רעים  
שבי דרום  
שדה ניצן  
שדה צבי  
שדי אברהם  
שדרות  
שובה  
שוקדה  
שיבולים  
שלומית  
שרשרת  
תאשור  
תדהר  
תושיה  
תלמי אליהו  
תלמי ביל"ו  
תלמי יוסף  
תלמי יפה  
תעשיות ספירים  
תפרח  
תקומה

**נספח ב' – רשימת היישובים שבתוספת השניה לתקנות:**

אביגדור  
אבן שמואל  
אבשלום  
אוהד  
אום בטין  
אופקים  
אור הנר  
אורות  
אורים  
אזור התעשייה מבקיעים  
אחוה  
אחוזם  
איבים  
איתן  
אל-סייד  
אלומה  
אלעזי  
אמונים  
ארז  
אשבול  
אשדוד  
אשכולות  
אשל הנשיא  
אשקלון  
באר גנים  
באר טוביה  
באר שבע  
בארי  
בטחה  
ביצרון  
בית אלעזרי  
בית גמליאל  
בית הגדי  
בית חלקיה  
בית עזרא  
בית קמה  
בית שקמה  
בן זכאי  
בני דרום  
בני נצרים  
בני עיי"ש  
בני ראם



בניה  
ברור חיל  
ברוש  
ברכיה  
בת הדר  
גבולות  
גבים  
גבעולים  
גבעות בר  
גבעת ברנר  
גבעתי  
גברעם  
גדרה  
גיאה  
גילת  
גן הדרום  
גן יבנה  
גני טל  
גת  
דבירה  
דורות  
דקל  
הודיה  
ורדון  
זבדיאל  
זוהר  
זיקים  
זמרת  
זרועה  
זרחיה  
חוות השקמים  
חוות יזרעם  
חולית  
חורה  
חלץ  
חפץ חיים  
חצב  
חצור  
חצרים  
יבול  
יבנה  
יד בנימין  
יד מרדכי  
יד נתן

יושיביה  
יינון  
יכני  
ישע  
יתד  
כוכב מיכאל  
כיסופים  
כנות  
כפר אביב  
כפר אחים  
כפר הנגיד  
כפר הרי"ף  
כפר ורבורג  
כפר מימון  
כפר מרדכי  
כפר סילבר  
כפר עזה  
כרם יבנה  
כרם שלום  
כרמיה  
כרמים  
כרמית  
להב  
להבים  
לכיש  
לקיה  
מבועים  
מבטחים  
מבקיעים  
מגן  
מישר  
מיתר  
מלילות  
מנוחה  
מסלול  
מעגלים  
מפלסים  
מרכז שפירא  
משגב דב  
משואות יצחק  
משמר הנגב  
משען  
נאות חובב  
נבטים

נגבה  
נהורה  
נוגה  
נווה  
נווה מבטח  
נועם  
נחל עוז  
נחלה  
ניצן  
ניצן ב'  
ניצנים  
ניר בנים  
ניר גלים  
ניר ח"ן  
ניר יצחק  
ניר ישראל  
ניר משה  
ניר עוז  
ניר עם  
ניר עקיבא  
נירים  
נתיב העשרה  
נתיבות  
סגולה  
סופה  
סנסנה  
סעד  
עד הלום  
עוזה  
עומר  
עוצם  
עזר  
עזריקם  
עין הבשור  
עין השלושה  
עין צורים  
עלומים  
עמיעוז  
ערוגות  
עשרת  
פדויים  
פטיש  
פלמחים  
פעמי תשי"ז

פרי גן  
צאלים  
צוחר  
צופיה  
קבוצת יבנה  
קדמה  
קדרון  
קוממיות  
קלחים  
קריית גת  
קריית מלאכי  
רבדים  
רהט  
רוחה  
רוחמה  
רנן  
רעים  
שבי דרום  
שגב שלום  
שדה דוד  
שדה יואב  
שדה משה  
שדה ניצן  
שדה עוזיהו  
שדה צבי  
שדי אברהם  
שדמה  
שדרות  
שובה  
שובל  
שוקדה  
שחר  
שיבולים  
שלווה  
שלומית  
שפיר  
שרשרת  
שתולים  
תאשור  
תדהר  
תושיה  
תימורים  
תל שבע  
תלמי אליהו

תלמי ביליז  
תלמי יוסף  
תלמי יחיאל  
תלמי יפה  
תלמים  
תעשיות ספירים  
תפרח  
תקומה  
תראבין א-צאנע

נספח ג' – רשימת היישובים בתוספת הרביעית לתקנות:

אביבים  
אבירים  
אבן מנחם  
אבני איתן  
אדמית  
אודם  
אור הגנוז  
אורטל  
אילון  
אלוני הבשן  
אליעד  
אלקוש  
אלרום  
אניעם  
אפיק  
בוקעתה  
בית גיאן  
בית הלל  
בן עמי  
בני יהודה  
בצת  
בר יוחאי  
ברעם  
גיש (גוש חלב)  
גבעת יואב  
גונן  
גורן  
געתון  
גרנות הגליל  
גשור  
גשר הזיו  
דובב  
דישון  
דלתון  
דן  
דפנה  
הגושרים  
הילה  
זרעית  
חד נס  
חוסן  
חורפיש  
חניתה

חספין  
יאנוח ג'ת  
יובל  
יונתן  
יחיעם  
יסוד המעלה  
יערה  
יפתח  
יראון  
כברי  
כנף  
כנף  
כסרא סמיע  
כפר בלום  
כפר גלעדי  
כפר ורדים  
כפר חרוב  
כפר סאלד  
כרם בן זמרה  
להבות הבשן  
לימן  
מבוא חמה  
מגדל שמש  
מטולה  
מיצר  
מירון  
מלכיה  
מנות  
מנרה  
מסעדה  
מעונה  
מעיליא  
מעין ברוך  
מעלה גמלא  
מעלות תרשיחא  
מצובה  
מרגליות  
מרום גולן  
מרכז כ"ח  
משגב עם  
מתת  
נאות גולן  
נאות מרדכי  
נהריה  
נוב

נווה אטיב  
נווה זיו  
נטועה  
נטור  
נמרוד  
סאסא  
סער  
ספסופה  
ע'ג'ר  
עבדון  
עברון  
עין זיוון  
עין יעקב  
עין קינייה  
עלמה  
עמיר  
ערב אל ערמאשה  
פסוטה  
פקיעין  
פקיעין החדשה  
צבעון  
צוריאל  
קדיתא  
קדמת צבי  
קלע אלון  
קצרין  
קרית שמונה  
קשת  
ראש הנקרה  
ריחאנייה  
רמות  
רמות נפתלי  
רמת טראמפ  
רמת מגשימים  
שאר ישוב  
שבי ציון  
שדה אליעזר  
שדה נחמיה  
שומרה  
שלומי  
שמיר  
שניר  
שעל  
שתולה



**נספח ד' – רשימת היישובים שבהחלטות הממשלה:**

אביבים  
אבירים  
אבן מנחם  
אבשלום  
אדמית  
אוהד  
אור הנר  
איבים  
אילון  
אלקוש  
ארז  
אשקלון  
בארי  
בית הלל  
בני נצרים  
בצת  
ברור חיל  
ברעם  
גבים  
גברעם  
גורן  
גרנות  
דובב  
דורות  
דישון  
דן  
דפנה  
דקל  
הגושרים  
זיקים  
זרעית  
חולית  
חורפיש  
חניתה  
יבול  
יד מרדכי  
יכיני  
יערה  
יפתח

יראון  
ישע  
יתד  
כיסופים  
כפר גלעדי  
כפר יובל  
כפר מימון  
כפר עזה  
כרם בן זמרה  
כרם שלום  
כרמיה  
לימן  
מבטחים  
מבקיעים  
מגן  
מטולה  
מלכיה  
מנרה  
מעין ברוך  
מפלסים  
מצובה  
מרגליות  
משגב עם  
מתת  
נווה  
נחל עוז  
נטועה  
ניר יצחק  
ניר עוז  
ניר עם  
נירים  
נתיב העשרה  
סאסא  
סופה  
סעד  
עבדון  
עין הבשור  
עין השלושה  
עלומים  
עלמה  
עמי עוז  
ערב אל עראמשה

פסוטה  
פרי גן  
צבעון  
צוחר  
קרית שמונה  
ראש הנקרה  
רגיר  
ריחאניה  
רמות נפתלי  
רעים  
שאר יישוב  
שדה ניצן  
שדי אברהם  
שדרות  
שובה  
שומרה  
שוקדה  
שלומי  
שלומית  
שניר  
שתולה  
תושיה  
תלמי אליהו  
תלמי יוסף  
תקומה

**נספח ה' - רשימת היישובים הזכאים להגשת מקדמה בטרם הגשת תביעה:**

אביבים  
אבירים  
אבן מנחם  
אבני איתן  
אבשלום  
אדמית  
אודם  
אוהד  
אור הגנוז  
אור הנר  
אורטל  
איבים  
אילון  
אלוני הבשן  
אלי-עד  
אלקוש  
אלרום  
אניעם  
אפיק  
ארז  
אשקלון  
בארי  
בית הלל  
בן עמי  
בצת  
בר יוחאי  
ברעם  
גייש (גוש חלב)  
גבים  
גבעת יואב  
גברעם  
גונן  
גורן  
געתון  
גרנות הגליל  
גשור  
גשר הזיו  
דובב  
דישון  
דלתון  
דן  
דפנה

דקל  
הגושרים  
הילה  
זיקים  
זמרת  
זרעית  
חולית  
חוסן  
חורפיש  
חניתה  
יבול  
יד מרדכי  
יובל  
יונתן  
יחיעם  
יכיני  
יערה  
יפתח  
יראון  
ישע  
יתד  
כברי  
כיסופים  
כנף  
כפר בלום  
כפר גלעדי  
כפר חרוב  
כפר מימון  
כפר סאלד  
כפר עזה  
כפר ראש הנקרה  
כרם בן זמרה  
כרם שלום  
כרמיה  
להבות הבשן  
לימן  
מבוא חמה  
מבטחים  
מבקיעים  
מגידל שמש  
מגן  
מטולה  
מיצר  
מירון  
מלכיה  
מנות  
מנרה

מסדה  
מסעדה  
מעונה  
מעיליא  
מעין ברוך  
מעלה גמלא  
מעלות תרשיחא  
מפלסים  
מצובה  
מרגליות  
מרום גולן  
מרכז כ"ח  
משגב עם  
מתת  
נאות גולן  
נאות מרדכי  
נהריה  
נוב  
נווה אטי"ב  
נווה זיו  
נחל עוז  
נטועה  
נטור  
ניר יצחק  
ניר עוז  
ניר עם  
נירים  
נמרוד  
נתיב העשרה  
סאסא  
סופה  
סעד  
סער  
ספסופה  
עיגיר  
עבדון  
עברון  
עין הבשור  
עין השלושה  
עין זיוון  
עין יעקב  
עין קיניא  
עלומים  
עלמה  
עמיעוז  
עמיר

ערב אל ערמאשה  
פסוטה  
פקיעין  
פקיעין החדשה  
פרי גן  
צבעון  
צוריאל  
קדיתא  
קדמת צבי  
קלע  
קרית שמונה  
קשת  
ריחאנייה  
רמות  
רמות נפתלי  
רמת מגשימים  
רעים  
שאר ישוב  
שדה נחמיה  
שדי אברהם  
שדרות  
שובה  
שומרה  
שוקדה  
שלומי  
שלומית  
שמיר  
שניר  
שעל  
שתולה  
תושייה  
תלמי יוסף  
תקומה