



שאלות ותשובות בנושא הפעימה השניה והשלישית:

שאלות שהופנו בגין הפעימה השניה ותשובות שניתנו על ידי נציגי רשות המסים בימי

העיון של הלשכה

שאלה: מתי צפויה פתיחת מערכת הגשת הבקשות בפעימה שנייה לבעלי שליטה?

תשובה: הגשת בקשות למענק הפעימה שנייה ע"י שכירים בעלי שליטה תתאפשר בכפוף להערכות רשות המסים וקבלת הנתונים מביטוח לאומי ביום 18.05.2020.

שאלה: מה יידרש מהנישום בהגשת התביעה למענק? האם יידרש לנתונים ו/ מסמכים?

תשובה: בהגשת התביעה, הנישום לא יידרש לפרט נתונים או מסמכים. כל שיידרש ממנו, להצהיר כי הייתה ירידה של יותר מ- 25% במחזור עסקאותיו בעסק, בין החודשים הרלוונטיים לתביעה.

כיוון שיידרש להצהיר על ירידה במחזורי הפעילות בחודשים מרץ עד יוני 2020 (שטרם הגיע), בפני הנישום עומדות שתי אפשרות:

- להצהיר כי חלה ירידה של מעל 25% במחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד יוני 2020 ביחס במחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד יוני 2019 ולקבל המענק, שיתכן ויידרש להחזיר בעתיד, במידה ובפועל לא יעמוד בתנאי; או
- לדחות את הגשת התביעה, עד שיהיו בפניו הנתונים הרלוונטיים (המועד האחרון להגשה 12.7.2020).

שאלה: כיצד יפוצו נשים שהיו בחופשת לידה בחודשים מרץ- אפריל 2019?

תשובה: הבעיה ידועה. מדובר בנשים שילדו במהלך החודשים דצמבר 2018 ועד פברואר 2019. הנושא יטופל באופן פרטני. ימצא פתרון לפי מחזורי הפעילות לפני חופשת הלידה או לאחריה.

שאלה: הגדרת "שכיר בעל שליטה" קובעת בין היתר דרישה כי הוא מחזיק במניות החברה. מה דינם של בעלי שליטה המקבלים הכנסות עבודה מחברה בה הם מחזיקים בעקיפין (נניח באמצעות חברת אחזקות)?

תשובה: זכאות בעל השליטה למענק פעימה שניה תיבחן ביחס לחברות מהן הוא משך שכר. באותן חברות הוא צריך להיות בעל שליטה, כהגדרתו בסעיף 32(9)(א)(3) - במישרין או בעקיפין. עם זאת, הבחינה במישרין או בעקיפין תהיה גם לעניין מבחן ההכנסה החייבת (חלקו בהכנסה החייבת באותן חברות ייכנסו במבחן הכנסותיו החייבות אינן עולות על מיליון ש"ח והן לעניין חישוב המענק מהשכר, במגבלות שנקבעו).



שני בני זוג (שניהם מחזיקים במניות) העובדים בחברה, כל אחד מהם יהיה זכאי למענק פעימה שניה, כשכיר בעל שליטה. בחישוב ההכנסה החייבת בעסק של כל אחד מהם, תיווסף חלקו של כ"א מבני הזוג בהכנסה החייבת של החברה לפי שיעור ההחזקה של בני במניות החברה.

בעניין ההגדרת אחזקת מניות במישרין ובעקיפין

לעניין שקוף חלק הרווח מחברה ייזקף רק חלקו של הבעל השליטה בהתאם לשיעור ההחזקה ללא קרובו גם במקרים שהגדרתו כבעל שליטה נובעת מאחזקה שלו יחד עם קרובו. למשל הבעל מחזיק 2% והאשה 98% שניהם בעלי שליטה בשל ההגדרה אבל שקוף הרווח, הינו לפי אחוז אחזקה של כ"א.

שאלה: בחישוב מענק פעימה שניה לשכיר בעל שליטה בחברה, שמשך דיבידנד מהחברה בשנת 2018 מרווחי 2018, בחישוב מגבלת ההכנסה החייבת, דיבידנד זה מחושב פעמיים. כיצד ינוטרל?

תשובה: הנחת הבסיס שעמדה לנגד רשויות המס היתה שדיבידנדים מחולקים לרוב מרווחי שנים קודמות. במקרי קיצון, בהם ניתן להוכיח חלוקת דיבידנד מהרווחים השוטפים, בגינם הנישום אינו זכאי למענק, יש לפנות וייבחן פרטנית.

שאלה: בהגדרת "שכיר בעל שליטה" נדרש כי בכל אחד מששת החודשים אוקטובר 2019 עד פברואר 2020, שולמה לו הכנסת עבודה ע"י החברה בה הוא בעל שליטה. מה דינו של מי שלא משך שכר בכל החודשים אלא באופן חלקי?

תשובה: זיכוי השכיר בעל השליטה בחו"ז נחשב לתשלום שכר, ובלבד שדווח שכר כדון. בעיקרון ההגדרה ברורה ומי שלא דווח על משכורת בחלק מהתקופה, לא יהיה זכאי למענק. עם זאת, תהיה התחשבות בשכיר בעל שליטה שלא דווח שכר בחודש פברואר 2020, עקב כך שצפה את הבעיות הכלכליות, וזאת, בפניה פרטנית.

שאלה: מה דין בעל שליטה בחברה משפחתית או חברת בית עם הכנסות המגיעות לכדי עסק?

תשובה: באופן עקרוני, הנישום המייצג בחברה המשפחתית יוכל להגיש בקשה למענק בהתאם להכנסות החברה המדווחות בדוח האישי שלו בשדה 150 כעצמאי. במקרה שבעל המניות גם משך שכר מהחברה המשפחתית, השכר יתווסף לעניין קביעת המענק גם כרכיב השכר וגם ההכנסה כעצמאי מהחברה יבחנו יחד בכפוף לתקרה והן לעניין הטרפז, כלומר כאשר מצרף ההכנסות המזכות למענק עולה על 40 אלף ש"ח סכום המענק פוחת. כנ"ל בחברת בית, בהתייחס לכל בעל מניות ע"פ חלקו.

שאלה: עצמאי שעשה שינוי מבני והפך לחברה בסוף 2019. טכנית, אינו עומד בתנאי הסף לקבלת מענק פעימה ראשונה ושניה כיוון שהעסק לא היה פעיל עד סוף פברואר/ מרץ 2020, לפי העניין. גם כשכיר בעל שליטה אינו זכאי, כיוון שהחברה אינה פעילה ב"תקופה הקובעת". באופן עקרוני, הפעילות העסקית נמשכה. האם ניתן מענה?



תשובה: במקרה כזה, תינתן תשובה שלילית אוטומטית. יש לפנות פרטנית וינתן מענה.

שאלה: כיצד יטופל נישום עצמאי שהוא גם שכיר בעל שליטה בחברה?

תשובה: ברירת המחדל הינה שהוא יטופל כשכיר בעל שליטה (אם יגיש תביעה, המערכת תדרוש ממנו להמתין לפתיחת המערכת לשכירים בעלי שליטה). במבחן ההכנסות, יילקחו בחשבון גם הכנסותיו כעצמאי בשנת 2018. רק נישומים עם חברה חדשה שהוקמה בשנת 2019 יוכלו לוותר על המענק כשכיר בעל שליטה ולקבלו כעצמאי, במידה ויודיע כי הוא מוותר על זכאותו למענק כשכיר בעל שליטה, ויגיש בקשה כעצמאי.

שאלה: כיצד יטופלו עוסקים שאינם מדווחים באופן שוטף למע"מ כגון עוסקים פטורים עסקים באילת וכו'?

תשובה: כאמור, נישומים אלו אינם נדרשים, במועד הגשת הבקשה למענק, לספק נתונים, אלא אך ורק להצהיר כי מחזור ההכנסות שלהם בחודשים הרלוונטיים ירד ביותר מ- 25%. ככל שעמדו בשאר התנאים, יקבלו את המענק. בתחילת שנת 2021 הם נדרשים ממילא להצהיר על מחזור העסקאות שלהם בשנת 2020. הם יידרשו באותו מועד לתת גם את נתוני מחזור העסקאות לחודשים מרץ אפריל 2020 או מרץ עד יוני 2020 לפי העניין והתקופה המקבילה אשתקד.

שאלה: האם שכיר בעל שליטה יכול להיות תושב חוץ? (לגבי עצמאי ולגבי חברה נכתב במפורש דרישה לתושבות ישראלית)

תשובה: עמדת רשות המסים הינה שמענקים ישולמו רק לתושבי ישראל שניזוקו כתוצאה מעצירת המשק בישראל ולפיכך, נישומים אלו לא יהיו זכאים למענקים.

שאלה: קיימים כ- 3,800 משפחתונים עד 5 ילדים, המתקצבים על ידי המדינה ואינם רשומים כעוסקים במע"מ. האם יהיו זכאים למענקים?

תשובה: רשות המסים עובדת על פיתוח פלטפורמה מיוחדת שתאפשר מתן פתרון פרטני, בדומה לעצמאים. יהיה ממשק שונה שצפוי להיפתח בשבוע הבא.

שאלה: האם הגשת מענק בעלי שליטה כרוכה בהגשת הדוחות לאותה שנת מס. ומה השפעת רווחי או הפסדי החברה?

תשובה: הגשת המענק תלויה בהגשת דוחות של בעל השליטה ושל החברה לשנים 2018 או 2019 לפי העניין, בחישוב התקרה המקסימלית של מיליון ש"ח, מוסיפים גם את החלק היחסי של בעל השליטה ברווחי החברה שממנה שולמה המשכורת, הרווחים שמוסיפים הינם לפני קיזוז הפסדים. במקרה שהחברה הפסידה בשנת 2018\2019 לא ישפיע ההפסד לצורך בחינת תנאי הסף לזכאות בעל השליטה.



שאלה: מועד ההגשה של הפעימה השנייה עבור בעלי מניות הינה עד 12.7.20, איך ניתן יהיה להספיק להגיש דוחות מבוקרים לחברות שעונות על הגדרת חברת מעטים חדשה?

תשובה: רשות המסים מודעת לעומס הנדרש מר"ח בתקופה הזאת. בשלב זה נושא הארכת מועדי ההגשה של הדוחות מחייבת שינוי חקיקה. ברשות מניחים שכל העסקים יגישו המענקים מוקדם ולא יחכו עד המועד האחרון, על כן ההארכה בינתיים אינה רלוונטי. הלשכה דורשת פתרון לבעלי השליטה שבגינם נדרש מאזן החברה לשנת 2019. עקב הלו"ז הקצר בשלב זה אנו ממליצים לחברים לבקר את הדוחות ולסייע ללקוחות אלה בראש סדרי העדיפויות. ולסייע לעצמאים בהגשת דוחות 2019, לאלה שפתחו בשנת 2019 או שפתחו בשנת 2018 והיה להם הפסדים, וזאת גם כן בראש סדרי העדיפויות.

שאלה: בעל שליטה שפתח את חברה במהלך שנת 2018 ועבד בה, למשל, 7 חודשים ובאותה תקופה קיבל תשלום בגין פגיעת עבודה על הכנסתו כשכיר בעל שליטה מהביטוח לאומי, מה יהיה בסיס חישוב המענק?

תשובה: הבסיס לחישוב המענק הינו צירוף שני סוגי ההכנסות וחלוקה במספר החודשים בהם עבד בעל השליטה (שכר ודמי פגיעה).

שאלה: חברה שפתחה בדצמבר 2017, ובעל השליטה לא קיבל משכורת בשנת 2018 אלא התחיל לקבל משכורת בשנת 2019 האם יהיה זכאי למענק?

תשובה: במקרה כזה לא מגיע לבעל השליטה מענק, היות ותנאי הזכאות מבוססים על שנת 2018, מאחר וזו אינה כלולה בהגדרת חברת מעטים חדשה. יחד עם זאת, כאשר בעל השליטה הקים את החברה בשנת 2018 ולא משך משכורות, ניתן יהיה להתבסס על משכורות 2019 שקיבל.

שאלה: האם יש השפעה לגובה המשכורת של בעל שליטה בחודשים מרץ ואפריל 2020 לצורך המענק?

תשובה: גובה המשכורת במרץ ואפריל 2020 לא רלוונטיים ולא משפיעים על המענק של בעל השליטה בפעימה השנייה.

שאלה: אדם שקיבל משכורות בשנת 2018 מחברה, והפך להיות בעל שליטה בה רק בשנת 2019 (לפחות מיום 01.10.2019), האם בדיקת התקרה של מיליון ש"ח כוללת רווחי החברה בשנת 2018?

תשובה: לצורך חישוב התקרה, לא מוסיפים רווחי החברה בשנת 2018, מאחר ולא היה בעל מניות אז.

שאלה: נישום עצמאי ובעל שליטה בחברת מעטים, שסגר את העסק כעצמאי בשנת 2019, מהן הכנסות הנישום שיילקחו בחשבון בחישוב המענק?

תשובה: בעת חישוב סכום המענק, תילקח רק ההכנסה ממשכורת כבעל השליטה, למרות ההכנסה מעסק בשנת 2018, היות והעסק לא פעיל ונסגר בשנת 2019 (מכיוון שקיימת דרישה שהעסק יפעל עד סוף 03/20 וזאת כתנאי לקבלת הפעימה שניה).



שאלות שהופנו בגין הפעימה השלישית ותשובות שניתנו על ידי נציגי רשות המסים בימי

העיון של הלשכה:

שאלה: מתי צפויה פתיחת המערכת לקליטת תביעות למענק ההשתתפות בהוצאות הקבועות? מה יידרש העוסק להגיש ומי יטפל בבקשה?

תשובה: בשונה ממענקים בפעימה הראשונה והשנייה בהם הנישום נדרש רק להצהיר על ירידה של מעל 25% במחזורים, בעת הגשת תביעה למענק בפעימה השלישית, העוסק יידרש למלא טופס עם כל הפרטים הרלוונטיים: מחזורי העסקאות (לאחר נטרול עסקאות מיוחדות, הוניות וחד פעמיות), תשומות ופירוט נתוני השכר בגין עובדים שהוצאו לחל"ת או פוטרו בחודשים מרץ אפריל 2020.

תביעות אלו תהיינה פתוחות להגשה על ידי המייצג של הנישום גם באזור האישי ותטופלנה על ידי קרן הפיצויים ומס רכוש.

בהמשך היום רשות המסים תעלה הסברים, הוראות וטפסים לאתר רשות המסים. ביום א' 10.5.2020 ייפתח מוקד טלפוני שיופעל על ידי קרן הפיצויים וייתן מענה לשאלות והסברים לפי הצורך.

שאלה: מדוע נדרשים לספק נתונים? מדוע הרשות לא שואבת נתונים מהמערכת, כמו בפעילות האחרות (מדובר במענקים לעסקים שמחזורם מעל 300,000 ש"ח בשנת 2019)?

תשובה: מאחר שמדובר בסכומי תביעות גבוהים משמעותית העשויים להגיע למאות אלפי ש"ח (עד 400,000 ש"ח), הבדיקה בתביעות מסוימות תהיה קפדנית יותר, תוך בחינה האם הירידה במחזורים אכן נבעה ממגפת הקורונה. לכן, הנישומים נדרשים לפירוט רב יותר של מחזורי העסקאות ולנטרול עסקאות חד פעמיות.

במידה ורשות המסים תסיק כי הירידה במחזורי מרץ אפריל 2020 נבעה מסיבות שאינן תלויות במשבר כגון:

- סגירת פעילות מסויימת בעסק,
- ירידה מהותית במחזורים שהינה ירידה שהחלה טרם משבר הקורונה,
- מחזורי מרץ אפריל 2019 היו גבוהים ביחס לפעילות העסק הרגילה, לדוגמא כתוצאה מעסקה חד פעמית,

ייתכן ורשות המסים לא תאשר את המענק, כולו או חלקו. הנחת הרשות היא שכ-80% מהתביעות יאושרו ללא התערבות מפקחים. עם זאת, כ-20% יעלו לתוכנית העבודה וייבחנו באופן פרטני, כפי שנהגו בעבר בבחינת פיצויי מלחמה.



שאלה: מדוע נדרשים לספק את נתוני השכר של העובדים ונתוני החל"ת? האם ייבחן מול ביטוח לאומי?

תשובה: העוסק יידרש להגיש את נתוני השכר ותקופת החל"ת של העובדים עם פירוט שמי לכל עובד, לפי נתוני הספציפיים. תיבדק התאמה לדיווחים לביטוח לאומי ורק במקרים של סתירות ואי התאמות מהותיות, יעשה שימוש בנתונים אלו.

שאלה: כיצד יטופלו עסקים שאינם מדווחים כעוסקים במע"מ?

תשובה: עסקים קטנים, עם מחזור בשנת 2019 עד 1,500,000 ש"ח ידווחו על פי המחזורים שדווחו למקדמות למ"ה. עסקים גדולים יותר, ניתן יהיה להיעזר גם בדוחות הכספיים או בדוחות האישיים.

שאלה: רשות המסים קבעה כי עוסקים המדווחים ב"איחוד עוסקים"- ייבחנו לפי מחזור העסקאות של איחוד העוסקים לעניין קביעת "מחזור העסקאות לשנת 2019". כפועל יוצא מכך, מספר עסקים באיחוד עוסקים שכל אחד מהם עומד בתנאי הזכאות למענק, כאשר המחזור המצרפי באיחוד עוסקים עולה על 20 מיליון ש"ח כל העוסקים באיחוד לא יהיו זכאים. מדובר בפגיעה קשה בכל אחד מהעסקים אשר מופלים לרעה בעקבות ההחלטה?

תשובה: נושא חישוב מחזור העסקאות לשנת 2019 באיחוד עוסקים נקבע בהחלטת הממשלה. אין בסמכות רשות המסים לשנותה. במידה והממשלה תשנה את החלטתה, רשות המסים תפעל בהתאם. נציין כי באיחוד עוסקים שבו המחזור הכולל נמוך מ-20 מיליון נבחן המענק לכל עסק בנפרד.

שאלה: בחישוב הוצאות השכר שנחסכו, האם מוסיפים גם את העובדים שנעדרו מהעבודה ולא נרשמו בחל"ת דרך הביטוח לאומי ?

תשובה: בחישוב הוצאות השכר שנחסכו, מוסיפים רק את העובדים שהוצאו לחל"ת או פוטרו.

שאלה: נישום בעל עסק בשנת 2018, אשר פתח עסק נוסף בשנת 2019 ונרשם על אותו מספר עוסק מורשה. לכל אחד מהעסקים קיימת פגיעה באחוזים שונים, כיצד מחשבים המענק ?

תשובה: מקרים בעייתיים כאלה שמצריכים הפרדה שלא ניתן לקבל אותה מדוחות המע"מ עקב ניהול תיק עוסק אחד, בקשות כאלה יוגשו באופן פרטני ויפצלו הנתונים לכל עסק בנפרד.