

סוגיות מיוחדות במענקי קורונה

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public
Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل



רו"ח אימאן זועבי
גזברית הכבוד של הלשכה



הנושאים

- ניתוח הנוסחה לחישוב מענק הוצאות קבועות
- חישוב הוצאות שכר נחסכות, ניתוח השיטות. מתי להגיש תיקון.
- בקשת רשות המיסים להחזר מענק והגבלתו לסכום ההוצאות הקבועות.
- השלכות משכורת בעל השליטה על מענק הוצאות קבועות
- דגש על מקרים מיוחדים לשלילת מענק לפי חוק.



ניתוח הנוסחה לחישוב מענק הוצאות קבועות

- מחזור כל שנת 2019
- 90% מהתשומות של 2019 - ככל שהתשומות יותר נמוכות אז המענק יותר גבוה
עד תקרת 30% מקדם .
- שכר שנחסך - ככל שנחסך פחות אז גובה המענק יותר גבוה.



מחזור שנתי לשנת 2019 :

מחזור עסקאות של עוסק

כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, למעט מכירות הוניות ועסקאות שדווחו בידי הקונה לפי סעיפים 20 ו-21 לחוק מס ערך מוסף. "חשבוניות עצמית"

המחזור כולל את כל היתרה ובחישוב עצמו יש את השורה שמכניסים את מכירות הוניות וחשבוניות עצמיות.

המחוקק לא רצה לסבך את הגדרת המחזור, מאחר והוא משפיע רק במכנה במקדם.



דוגמא מספרית

עסק שהמחזור שדווח למע"מ בשנת 2019 הגיע ל- 21 מיליון ₪.
המחזור כולל:- 300,000 ₪ מכירה הונית ו- 1,700,000 ₪ עסקאות עם בעל שליטה.
הגיש בקשה למענק הוצאות עבור מרץ אפריל 2020, האם מגיע לו מענק?

תשובה

המחזור השנתי לצורך חישוב המענק הנו 20,700,000 ₪, שהנו יותר גדול מ- 20 מיליון ₪, על כן **לא מגיע לו מענק**.

אם העסק יגיש השגה כדי לנטרל את ה- 1,700,000 ₪ עם בעל שליטה, קיימת חשיפה **שההשגה לא תתקבל**.



90% מתשומות 2019

סך כל התשומות, למעט תשומות ציוד שנרכש לצורכי העסק ושנוכה כפי שדווח לרשות המיסים, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודה שאינן תשומות. למעט תשומות של חברה או שותפות בשל רכישת טובין או קבלת שירות מבעל מניות באותה חברה או שותף באותה שותפות לפי העניין.



נפחית מסה"כ תשומות את :

- תשומות עבור רכישת טובין או קבלת שירות מבעל מניות באותה חברה.
- תשומות על עליה בהפרש מלאי, אם התשומות כוללות עליה במלאי לעומת התחלת השנה.

נוסיף לתשומות שנלקחות בדיווח המע"מ את התשומות שלא קבלו ביטוי במע"מ לפי סעיף 131 לפקודה כמו : בהוספה לא מגלמים את 90%.

- קניות מחו"ל שלא מקבלות ביטוי במע"מ.
- קניות בשיעור אפס, פירות וירקות.
- הוצאות פטורות ממע"מ, של עוסקים פטורים.

דוגמא מספרית לעסק עם עליה במלאי

עסק שהמלאי שלו ביום 1/1/2019 היה אפס.

מכירות שנת 2019, 800,000 ₪.

תשומות 2019, 1,000,000 ₪ .

מלאי ליום 31/12/2019, 400,000 ₪.

העסק לא מעסיק עובדים.

חישוב המקדם לכאורה הנו:

$$\text{נקבל מקדם שלילי} \quad 800,000 > 1 \text{ (} 90\% * 1,000,000 \text{)}$$

המקדם הנכון בנטרול מלאי יהיה :-

$$90\% * 600,000 / 800,000 = 67.5\%$$

אז המקדם יוצא 32.5% אז יעמוד על התקרה של 30%



הוצאות השכר הנחסכות

נוסחת החישוב של הוצאות השכר שנחסכות עברו שינויים, התחלנו לפי חוק לפי ממוצע שלוש החודשים האחרונים לחודש החישוב, בחישוב ההוצאות הנחסכות של כלל העובדים **שלא שולם להם שכר בתקופת הזכאות בין אם הם פוטרו, יצאו לחל"ת יצאו לחופשה או כל הפסקת עבודה אחרת בתקופה זאת *6*1.25 והכל יחסית לתקופת ההיעדרות בתקופת הזכאות.**

וסיימנו בחישוב חדש ששלחה רשות המסים ב- 6/10/2020 לפי הנוסחה שלהלן:-

$$\text{הוצאות שכר נחסכות} = 1.25 \times (\text{שכר שנתי 2019}) \times \frac{9-10/2020 - 9-10/2019}{9-10/2019}$$



מתי זה לא מתאים ונצטרך להגיש תיקון לנוסחת ההוצאות הנחסכות :

הסיבות שיכולות להביא לסתירה מהותית מהחישוב הם:

- ירידה או הפסקת משכורת בעל שליטה
- ירידה במשכורת של העובדים הקיימים, שלא יצאו לחל"ת או פוטרו.
- אם העסק התייעל כבר מלפני הקורונה וחסך בשכר דבר שבא לידי ביטוי בעליה ברווחיות העסק כבר לפני הקורונה.
- אם העסק עבר מהסתמכות על עובדים לכניסת מודלים טכנולוגיים של ציוד שהחליפו כוח אדם פיזי.
- אם העסק עבר מהעסקת עובדים להסתמכות על קבלני משנה שבאות לביטוי בתשומות.

במקרים אלה אין ברירה אלא להגיש תיקון ולהסביר.



מחזור הבסיס של שנת 2019

הגדרת מחזור העסקאות בתקופת הבסיס:-

הנה כהגדרת מחזור, למעט מכר טובין ומתן שירות מאת בעל המניות בחברה לחברה שהוא בעל מניות בה.

דוגמא:- מחזור חודש ספטמבר אוקטובר 2019 עמד על 1,200,000 ₪ שכולל 300,000 ₪ מכירה הונית ו- 200,000 ₪ הכנסות ריבית מבעל שליטה. מחזור הבסיס לצורך מענק הנו 700,000 ₪ בלבד.

ככל שהמחזור יותר גדול בתקופת הבסיס אז סכום המענק יותר גדול, **רשות המיסים ניסתה להשתמש בנוסחת הממוצע** כשזיהתה שהמחזור הבסיס יותר גדול באופן משמעותי מהממוצע השנתי, והשתמשה בממוצע שהקטין באופן משמעותי את סכום המענק בשני כיוונים: **ממליצים להגיש השגה בכל מקרה של שימוש בממוצע**

1. הקטין את אחוז הירידה מאחר והבסיס יותר קטן.
2. הקטין הבסיס, מכפילים בסכום יותר נמוך ואז המענק יותר קטן.



בקשות להגבלת המענק בסכום ההוצאות הקבועות בפועל

- בהגדרת מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות: נאמר שהמנהל רשאי לקבוע מקדם אחר לגבי עוסק, אם **שוכנע** כי המקדם לפי פסקה זו אינו משקף את ההוצאות הקבועות של העסק במקרה של אי-הפעלת עסק מסוג עיסוקו של העוסק ובלבד שהמקדם שיקבע **לא יעלה על 30%**. המילה **שוכנע**, אומרת שהוא רוצה להטיב עם העסק, להעלות לו המקדם ולא להוריד. המילה ובלבד שהמקדם לא יעלה על **30%** אומר שהכיוון הוא רק עליה.
- על כן אנו משוכנעים שכוונת המחוקק במקרה שנתן למנהל את הסמכות להטיב ולהקל ולא לגרוע מהמקדם.



הגשת השגה והתאמה להוצאות הקבועות

הגשת השגה בכל מקרה שההוצאות בפועל פחות מהמענק :

במקרה שהעסקים רואים את עצמם נפגעים וסכום המענק פחות מסכום ההוצאות בפועל יש להגיש השגה, עם תיעוד מלא שמוכיח את ההוצאות בפועל **כולל הוצאות פחת (מחלוקת עם רשות המסים)** שהם חלק מההוצאות הקבועות



השלכות משכורת בעל השליטה על מענק הוצאות קבועות

- בעל השליטה שעובד בחברה כמנהל והמשכורת שלו כ 50 אלף לחודש בתקופת המשבר מחליטים ל :

1. להפסיק את המשכורת שלו לגמרי והוא מקבל מענק בעלי שליטה ומשלים את הנטו מהחברה כמשיכת בעלים.

ההשלכות :

- יש עליה במשיכות בעלים שיכולה להגיע לרמת תשלום **מס על דיבידנד לפי סעיף 3(ט1)**. במקביל אין תשלום מס וביטוח לאומי על משכורת שוטפת.
- עליה בהוצאות הנחסכות לחברה **לכאורה**, על כן **צריכים להקטין מהפרש** ה 102 של שנת 2019 פחות 2020 את **הירידה במשכורת בעל השליטה**. בעצם שינוי במשכורת בעל שליטה לא משפיעה על החישוב .
- ההכנסה של מענק בעל שליטה שלא משולם עליה מס נמצאת בתקררות **המס הנמוכות**.



מקרים לשלילת המענק לפי חוק

- עוסק שחלה ירידה ניכרת בהוצאות שהוציא לצורך ייצור הכנסה בעסקו בשל הפסקת פעילות העסק, ודיווח על מחזור עסקאות בשיעור אפס לגבי תקופת הזכאות כמי שדיווח על סגירת עסקו. סעיף 8 להגדרת עוסק "הגדרה בעייתית"

לא מוגדר כעוסק ועל כן לא יקבל מענק.

- מי שהיה חייב בניהול פנקסים לשנת 2019 ולא ניהלם, או שפנקסים נקבעו כבלתי קבילים בקביעה שאינה ניתנת לערעור.
- עוסק שדיווח לגבי שלושת החודשים שלפני חודש מרס 2020 על מחזור עסקאות בשיעור אפס. "גם הגדרה בעייתית".

מדצמבר 2019 עד פברואר 2020.

השגה וערעור

- תיקון טעות תוך כדי התהליך
- הגשת השגה בתוך 45 ימים מיום קבלת ההחלטה.
- ערעור על השגה בפני ועדת ערר בתוך 45 ימים מיום קבלת החלטת ההשגה.
- ערעור על החלטת ועדת ערר ניתנת לערעור לפני בית משפט לעניינים מינהליים .