

מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של  
התפשטות נגיף הקורונה - תיקון החלטת ממשלה

הצעה להחלטה

מחליטים לתקן את החלטת ממשלה מס' 5015 מיום 24.4.2020 (להלן – החלטה), באופן הבא:

1. במטרה להביא בחשבון את ההשפעה הכלכלית המאוחרת של התפשטות נגיף הקורונה על עוסקים שמדווחים לרשות המיסים בהתאם למועד קבלת התמורה לעסקה (להלן - עוסקים שמדווחים על בסיס מזומן), לתקן את החלטה כמפורט להלן:

א. לקבוע שהתנאים לקבלת המענק שקבועים בהחלטה, ייקראו "מסלול מיידי" וכן לקבוע תנאים נוספים לקבלת מענק עבור עוסקים שמדווחים על בסיס מזומן, אשר ייקראו "מסלול מאוחר". לצורך כך, תתוקן כותרת סעיף 1, כך שכותרתו תהיה: "תנאי הזכאות למענק במסלול המיידי".

ב. יווסף להחלטה סעיף 1א:

"1א. תנאי הזכאות למענק במסלול המאוחר בנוסף לתנאי הזכאות למענק במסלול המיידי, יחולו התנאים שמפורטים להלן:

א. העוסק מתחייב במס, לפי חוק מס ערך מוסף, עם קבלת התמורה לעסקה;

ב. העוסק מקבל את עיקר התקבולים השוטפים לעסקו, בפיגור של למעלה מ-30 ימים מיום ביצוע העסקה;

ג. הפרש המחזורים של העוסק במסלול המיידי, ככל וישנו, אינו עולה על 60% ממחזור עסקאותיו בתקופת הבסיס."

ג. בסעיף 3 -

1. בסעיף קטן (א) אחרי "לקבלת המענק" יבוא "במסלול המיידי" ואחרי "במאי 2020" יבוא "; בקשה לקבלת מענק במסלול המאוחר תהיה בתוך 90 ימים מיום 15 ביולי 2020."

2. אחרי סעיף קטן (ב) :

"ג. עוסק שהגיש בקשה לקבלת מענק במסלול המיידי עד יום פרסום החלטה זו או שיגיש עד ליום 5 ביולי 2020, יהיה רשאי לשנותה לבקשה לקבלת מענק במסלול המאוחר; החל מיום 12 ביולי 2020, עוסק יהיה רשאי להגיש בקשה למענק לאחד מבין שני המסלולים המוצעים, על פי בחירתו, אך לא יהיה זכאי לשנות לאחר מכן את בחירתו."

ד. אחרי סעיף 5 להחלטה יבוא:

"5א. לעניין המענק במסלול המאוחר תחולנה הגדרות סעיף 5 להחלטה,

בשינויים הבאים :

- א. **"מחזור עסקאות בתקופת הבסיס"** - מחזור עסקאות לחודשים מרץ, אפריל, מאי ויוני 2019, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין עד ליום 1 במרץ 2020, כשהוא מחולק ב-2; לעניין עסק שפעילותו החלה לאחר יום 1 במרס 2019, יראו את מחזור העסקאות בתקופת הבסיס בשנת 2019 כמחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק עד ליום 29 בפברואר 2020, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק כאמור ומוכפל ב-2 ובלבד שדיווח בתקופה זו על מחזור גדול מאפס ;
  - ב. **"מחזור עסקאות בתקופת המענק"** - מחזור עסקאות לחודשים מרץ, אפריל, מאי ויוני 2020, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין, מחולק ב-2 ;
  - ג. **"תקופת הבסיס"** חודשים מרץ, אפריל, מאי ויוני 2019 ;
  - ד. **"תקופת המענק"** חודשים מרץ, אפריל, מאי ויוני 2020.
2. לקבוע כי סכום המענק של עוסקים שמחזור העסקאות שלהם עולה על 300,000 שקלים חדשים, לא יפחת מ-3,025 ש"ח. לצורך כך יתוקן סעיף 2(ב), כך שבמקום "ובלבד שלא יעלה על 400 אלף שקלים חדשים" יבואו "אולם, לא יפחת מ-3,025 ש"ח ולא יעלה על 400 אלף ש"ח".
3. לעניין ענף העיסוק של יהלומים ואבנים יקרות, תתוקן ההחלטה באופן הבא :
- א. בסעיף 1(ד), אחרי "לפי חוק מס ערך מוסף;" יבוא "לגבי עוסק שבשנת המס 2019 ובשנת המס 2020 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מס ערך מוסף – הוא הגיש דוח שנתי לשנת המס 2018 בהתאם לסעיף 131 לפקודת מס הכנסה, אם היה חייב בהגשתו, עד ליום הגשת הבקשה ולא יאוחר מיום 15 ביולי 2020;" ;
  - ב. בהגדרה **"מחזור עסקאות בתקופת הבסיס"**, אחרי "גדול מאפס;" יבוא "לגבי עוסק שבשנת המס 2019 ובשנת המס 2020 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מס ערך מוסף – מחזור עסקאות לשנת 2019, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בהתאם לסעיף 21א לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976, עד ליום 1.5.2020, כשהוא מחולק בשש;" ;
  - ג. בהגדרה **"מקדם השתתפות בהוצאות קבועות"** אחרי "לא יותר מ-0.075" יבוא " ; לגבי עוסק שבשנת המס 2019 ובשנת המס 2020 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מס ערך מוסף לא יותר מ-0.04;" ;
  - ד. בהגדרה **"עוסק"**, ימחק פרט (5) להגדרה.
4. להוסיף את ההגדרה **"תשומות שוטפות לשנת 2019"** – סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, שנרכשו לצרכי העסק ונוכה בגינם מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווח לרשות המסים באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א, לפי העניין, לחוק מס ערך מוסף, בתוספת התשומות החייבות בשיעור מס 0 ; לגבי עסק שמקום רישומו בעיר אילת - סך כל התשומות השוטפות כפי שעולה מהדוח השנתי האחרון שהוגש לפקיד השומה ; לגבי עסק

שפעילותו החלה לאחר יום 1 בינואר 2019- סך כל התשומות השוטפות שנרכשו לצרכי העסק ונוכה בגינם מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווח לרשות המסים, מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק ועד ליום 31 לדצמבר 2019, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק ומוכפל ב-12.

5. בסופה של ההחלטה יבוא :

"7. המנהל יהיה רשאי לקבוע שיעור מקדם השתתפות בהוצאות קבועות אחר, במקרים בהם שוכנע כי שיעור מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות אינו משקף את ההוצאות הקבועות של העסק במקרה של אי הפעלת עסק מסוג עיסוקו של מבקש המענק, ובלבד שהשיעור האמור לא יעלה על 0.3, 0.04 או 0.075, לפי העניין."

## דברי הסבר

### לסעיף 1

מוצע לתקן את החלטת ממשלה 5015 מיום 24.4.2020 (להלן: **ההחלטה**) ולקבוע בה תנאים והוראות אשר יאפשרו להביא בחשבון במסגרת מתן המענק שבהחלטה, את ההשפעה הכלכלית המאוחרת של התפשטות נגיף הקורונה על עסקים שמדווחים לרשות המיסים בהתאם למועד קבלת התמורה לעסקה (להלן – **עסקים שמדווחים על בסיס מזומן**). השפעה אשר נובעת, בעיקרה, משיטת התשלומים הנדחים הנהוגה במשק.

לצורך כך, מוצע לקבוע כי התנאים שבהחלטה ייקראו "המסלול המייד" וכן מוצע לקבוע תנאים נוספים לקבלת המענק אשר יהוו מסלול מקביל לקבלת המענק ויקראו "המסלול המאוחר". התנאים החדשים נועדו להבטיח שהעסק שמבקש מענק במסלול המאוחר, הוא עסק שמדווח על בסיס מזומן וכן שההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה עליו באה לידי ביטוי בחודשים מאוחרים לחודשים שנבחנו במסגרת ההחלטה.

בנוסף, מוצע לקבוע כי תקופת הזמן להגשת הבקשה לקבלת מענק תהיה זהה לתקופה שניתנה בהחלטה, כך שתעמוד על 90 ימים. עוד מוצע לקבוע, כי עד שבועיים מיום החלטה זו, עוסק יהיה רשאי לבקש לשנות בקשה שהגיש לקבלת מענק במסלול המייד, לבקשה לקבלת מענק במסלול המאוחר. כאשר סכום המענק ששולם עבור המסלול המייד, יקוזז מסכום המענק שישולם במסלול המאוחר. זאת, על מנת לאפשר לעסק לבחור את המסלול שמיטיב עמו. עם זאת, לצורך יעילות הטיפול בבקשות, עוסק אשר לא הגיש בקשה עד למועד כאמור, יידרש להחליט לאיזה מהמסלולים להגיש בקשה לקבלת מענק ולא יוכל לתקנה לאחר מכן.

כמו כן, מוצע להתאים את ההגדרות שבהחלטה. כך, שההוראות בנוגע לתנאים ולסכום המענק, יביאו בחשבון ביחס לעסק שמדווח על בסיס מזומן, את הפרש המחזוריים של חודשים מרץ-יוני 2020 לעומת תקופה זו אשתקד.

### לסעיף 2

במטרה למנוע מצב בו עסק שמקבל מענק בהתאם לנוסחה שבסעיף 2.ב להחלטה, יהיה במצב נחות ביחס לעסק שמקבל מענק בסכום קבוע בהתאם לסעיף 2.א להחלטה, מוצע לקבוע כי סכום המענק על פי הנוסחה, לא יפחת מסכום של 3,025 ש"ח. תיקון זה יחול גם ביחס למענקים שכבר שולמו במסגרת המסלול המייד.

### לסעיף 3

מוצע להכליל את העוסקים בענף העיסוק ביהלומים ובאבנים יקרות, כזכאים לקבלת מענק. בשל ייחודו של ענף עיסוק זה, מוצע להתאים עבורו את התנאים וההוראות שבהחלטה. עוד מוצע לקבוע תקרת מקדם השתתפות בהוצאות קבועות

נמוכה מזו הקבועה ביחס ליתר העסקים, וזאת בשל העובדה שעסקים מסוג זה מאופיינים בהוצאות קבועות נמוכות.

#### **לסעיף 4**

הוספת הגדרה למונח שמשמש בהגדרת "מקדם הוצאות קבועות".

#### **לסעיף 5**

מוצע להעניק שיקול דעת למנהל רשות המסים, או למי שהוסמך על ידו, להגדיל או להקטין את מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות, במקרים בהם שוכנע כי שיעור מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות אינו משקף את ההוצאות הקבועות של עסק במקרה של אי הפעלת עסק מסוג עיסוקו של מבקש המענק, ובלבד שיהיה כפוף לתקרות שקבועות בהחלטות.

#### **נתונים כלכליים והשפעה על משק המדינה**

הגדלת היקף הזכאים וקביעת הקלות לקבלת המענק לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל התפשטות נגיף הקורונה.

#### **תקציב**

אין עלות תקציבית נוספת.

#### **השפעת ההצעה על מצבת כח האדם**

אין.

#### **עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם**

לא רלבנטי.

#### **החלטות קודמות של הממשלה בנושא**

החלטת ממשלה מס' 5015 מיום 24.4.2020.

#### **עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה**

מצורפת חוות דעתו של היועץ המשפטי של משרד האוצר.

#### **סיווגים**

סיווג ראשי: החלטה ביצועית.

סיווג משני: שימוש בכלים כלכליים להשגת יעדי מדיניות.

תחום פעולה עיקרי: חברה וכלכלה.

## חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

### נושא הצעת ההחלטה:

מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה – תיקון החלטת ממשלה.

### תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:

על רקע התפשטות נגיף הקורונה בישראל הכריז משרד הבריאות על המחלה כמחלה מידבקת מסוכנת. לצורך מניעת התפשטות המחלה ושמירה על בריאות הציבור, הטילה הממשלה הגבלות משמעותיות, בין היתר, על פתיחת מקומות עבודה וכן על התייצבות של עובדים במקומות עבודתם. הגבלות אלה הקשו על האפשרות לקיים שגרת עבודה רגילה. לאור זאת, מעסיקים רבים הוציאו את עובדיהם לחופשה ללא תשלום או לחילופין פיטרו את עובדיהם.

כחלק מהסיוע הכלכלי שהממשלה העניקה על רקע כל האמור, אישרה הממשלה ביום 24 באפריל 2020 את החלטת הממשלה מסי' 5015 (להלן – **החלטה 5015**), שבמסגרתה ניתן מענק מינהלי לצורך סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה.

מוצע לתקן את החלטה 5015 ולאפשר לעסקים שמדווחים לרשות המיסים בהתאם למועד קבלת התמורה לעסקה (להלן – **עסקים שמדווחים על בסיס מזומן**) לבחור שבחינת ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה (להלן – **ההשפעה הכלכלית**) תהיה ביחס לחודשים מרץ-יוני 2020.

בהקשר זה, מוצע להגביל את תחולת התיקון להחלטה, על עסקים שהפרש מחזור העסקאות שלהם, כהגדרתו בהחלטה, אינו עולה על 60%. זאת, במטרה לשמר את תחולת התיקון לעסקים שההשפעה הכלכלית התיקנית על עסקם היא בתקופה מאוחרת לתקופה שנבחנה במסגרת ההחלטה.

בנוסף, מוצע להחיל את המענק שבהחלטה על ענף העיסוק של יחלומים ואבנים יקרות. ענף זה הורחג בהחלטה עקב מרכיביו השונים ומאפייניו של מחזור העסקאות של עסקים מסוג זה. כעת, מוצעות ההתאמות שמאפשרות את בחינת מחזור העסקאות של עסקים בענף זה לצורך מתן המענק. בשל תעובדה שההוצאות הקבועות של ענף זה נמוכות, מוצע להגביל עבורם את סכום מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות (להלן – **המקדם**), של בסיסו נקבע סכום המענק.

כמו כן, מוצע לתגניק למנהל או רשות המיסים, או למי שהסמיך מטעמו (להלן – **המנהל**), שיקול דעת להגדיל או להקטין את המקדם. זאת, עבור המקרים שבהם ישוכנע כי שיעור המקדם אינו משקף את ההוצאות הקבועות של עסק במקרה של אי הפעלת עסק מסוג עיסוקו של מבקש המענק, ובלבד שיהיה צפוף לתקרות שיעור המקדם שקבועות בהחלטות.

## קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:

ההחלטה לפיה בחינת ההשפעה הכלכלית על עוסקים שמדווחים על בסיס מזומן תהיה ביחס לחודשים מרץ-יוני 2020, עשויה להעלות טענה כי היה מקום שלא להביא בחשבון את ההכנסות מהחודשים מרץ-אפריל. זאת מאחר שהתיקון נועד לעסקים שמדווחים בהתאם למועד קבלת התמורה לעסקה ושעובדים בשיטת תשלום דחוי של לפחות 30 ימים מיום ביצוע העסקה. הקושי הוא כי ההכנסות של עסק מסוג זה במהלך חודשים מרץ-אפריל, לפחות בחלקן, משקפות את הכנסות העסק מחודשים קודמים לחודש מרץ ובכך מגדילות, ביחס למסלול המוצע מכוח החלטה 5015, את ההכנסות שנלקחות בחשבון אשר אינן משקפות את השפעת ההגבלות שהטילה הממשלה כתוצאה מהתפרצות נגיף הקורונה. הרחבה זו עשויה להפחית את היקף המענק שיינתן במסלול התלופי המוצע לעומת המענק שניתן מכוח החלטה 5015. אלא, פני שאפרט להלן, עניינו במודל נורמטיבי אשר מעצם טבעו תוצאותיו שונות ביחס לכל עוסק וכן עניינו בהתייחסות שונה אל קבוצות עוסקים שונות.

המטרה של המענק שניתן במסגרת החלטה 5015 היא ליתן סיוע תזרימי לעסקים לצורך תשלום ההוצאות הקבועות של עסקיהם, בשל הקושי הכלכלי אליו נקלעו נוכח ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה. הקושי התזרימי כאמור נובע מהמגבלות שהטילה הממשלה בחודשים מרץ עד אפריל, ובפרט בתקופה שבין 21 במרץ 2020 עד יום 19 באפריל 2020, ומהעדר האפשרות של העסקים להתכונן מבעוד מועד לקשיים אלה, כדוגמת: צמצום הוצאות.

מטרה זו באה לידי ביטוי באופן שונה על עסקים שמדווחים על בסיס מזומן לעומת עסקים שמדווחים על בסיס מצטבר. עסק שמדווח על בסיס מצטבר, דהיינו, בהתאם למועד ביצוע העסקה, ההכנסות שלו במהלך חודשים מרץ-אפריל נפגעות באופן ישיר, בשל היעדר האפשרות לעריכת עסקאות נוכח סגירתם של מרבית העסקים. לעומת זאת, עסק שמדווח על בסיס מזומן, דהיינו, בהתאם למועד קבלת התמורה לעסקה, קיימת לו האפשרות, לפחות ביחס לחלק מהעסקאות, לשנות את מועד קבלת התמורה לעסקה, ובתאם לכך את תזרים ההכנסות החודשי שלו.

נוכח העובדה שרבים מבין העסקים שנותרים לדווח על בסיס מזומן, פועלים בשיטת תשלומים נדחים, מוצע לתקן את החלטת הממשלה ולהרחיב את התקופה לעביה נבחנת ירידת המחזורים של העסק מעבר לחודשים מרץ-אפריל, שהם כאמור התקופה שעומדת בבסיס המענק ותכליתיו. בהתאם למוצע, תיקבע תלופה נוספת לעסק שמדווח על בסיס מזומן ואשר עובד בשיטת תשלומים נדחית, שמיטיבה על המצב הקיים ונתונה לבחירתו של העסק. תלופה זו משווה דברש מתוורים של החודשים מרץ עד יוני בין השנים 2020 לעומת 2019 (כשהוא מחולק לשניים).

השוואה זו מבוססת על מודל נורמטיבי, שמבא בחשבון שלכל עסק גם אם הוא מדווח על בסיס מזומן, יש תמהיל שונה של מועדי תשלום נדחים בשילוב עם תשלומים שמתקבלים במועד העסקה. במובן זה, הובהר על ידי גורמי המקצוע במשרד האוצר כי לא קיים מודל שיכול לכלול את כלל תמהילי הדיווח השונים ולעמדתם של הגורמים האמורים המודל המוצע נותן מענה רחב לעסקים שמדווחים על בסיס מזומן ושעובדים בשיטת תשלום נדחית אשר נפגעו כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה. כך גם לעסקים כאמור הייתה האפשרות להיערך מבעוד מועד ביחס לקשיים התזרימים הצפויים להם, ואשר אם יבחרו בחלופה זו יש להניח שהייתה להם בעיה תזרימית

נמוכה יותר. עוד יש לזכור כי חודש יוני טרם הסתיים ועל כן השוואה כאמור מאפשרת לשקף טוב יותר את הירידה במחזורים בשים לב למועד שבו פורסם על הכוונה לתקן את ההחלטה שהוא במועד מוקדם ממועד הדיווח לרשות המיסים, וכן שהדיווח לרשות המיסים הוא דיווח דו-חודשי.

באשר להגבלת סכום מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות ביחס לעוסקים ביהלומים ובאבנים יקרות, הרי שמטרת המענק היא להשתתף בהוצאות קבועות של עסקים ולא לצוותם בעד הוצאות אלה ומקל וחומר שלא להעניק סכומים מעבר להיקף ההוצאות הקבועות של העסק. מאחר ששיעור ההוצאות הקבועות של עץ העיסוק ביהלומים ובאבנים יקרות מתאפיין בשיעור הוצאות קבועות נמוך, הרי שלמעשה הגבלת הסכום משקפת את ההוצאות הקבועות שלהם. אציין בהקשר זה, שקביעה זו דומה לקביעה בהחלטה ביחס לעוסקים במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק, שהמקדם הוגבל ביחס אליהם לשיעור של 0.075.

באשר למתן שיקול זעת למנהל לשנות את שיעור המקדם עשויות להיטען טענות באשר להפעלת שיקול הדעת ביחס למקרים שבמסגרתם המנהל אינו מפחית את השיעור הקבוע בהחלטה. אלא, שהדבר נדרש עבור המקרים החריגים שבהם החלטת המקדם, משלעצמו, תביא לתוצאה לא נכונה מבחינה כלכלית. כך למשל, במקרה שבו היו לעסק בחודשים הנבחרים בשנת 2019 תשומות חד פעמיות (כגון: רכישת מלאי גדול ורכישת תשומות הוניות) יהיה צורך להחריגו, כך ששיעור המקדם ישקף את ההוצאות הקבועות בשנה רגילה. שיקול הזעת יופעל הן במסגרת אישור המענק בשלב הראשון והן במסגרת החשגות שיוגשו, ככל שיהיו.

**עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:**

אין.

**עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה:**

לנוכח האמור לעיל, אין מניעה משפטית לקבלת החלטת הממשלה.

10.10.20

היועץ המשפטי של משרד האוצר

אסי מסינג

חתימה

תפקיד

שם





מזכירות הממשלה

החלטה מספר 5015 של הממשלה מיום 24.04.2020 .

5015. מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה

מ ח ל י ט י ם , במטרה לסייע לעסקים אשר פעילותם העסקית נפגעה כתוצאה מההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף covid-19, להעניק מענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות, כמפורט בסעיף 2, ובלבד שהתקיימו כל התנאים כמפורט בסעיף 1 :

1. תנאי הזכאות למענק

עוסק יהיה זכאי למענק אם מתקיימים לגביו כל אלה :

א. מחזור העסקאות שלו לשנת 2019 עולה על 18,000 ש"ח ואינו עולה על 20 מיליון שקלים חדשים בשנה ולגבי עוסק יחיד - מחזור העסקאות שלו לשנת 2019 עולה על 300 אלף ש"ח ואינו עולה על 20 מיליון ש"ח ;

ב. הפרש המחזורים של העוסק הוא בסכום העולה על 25% ממחזור עסקאותיו בתקופת הבסיס ;

ג. ירידת מחזור העסקאות בתקופת המענק נגרמה כתוצאה מההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף covid-19 ;

ד. הוא הגיש דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א, לפי העניין, לחוק מס ערך מוסף, לתקופת הדיווח בשלן נמדד מחזור העסקאות בהתאם להחלטה זו, אם היה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף ;

ה. לא התקיימו לגביו אחד מאלה :

(1) הוא היה חייב בניהול פנקסים לשנת המס 2019 ולא ניהלם ;

(2) פנקסיו לשנת המס 2019 נקבעו כבלתי קבילים, בקביעה

## מזכירות הממשלה

שאינה ניתנת לערר או לערעור.

### 2. סכום המענק

א. מענק לחברה שמחזור העסקאות שלה לשנת 2019 אינו עולה על 300,000 שקלים חדשים, יהיה בסכום שמפורט להלן, לפי העניין:

(1) לחברה שמחזור העסקאות שלה לשנת 2019 אינו עולה על 100 אלף שקלים חדשים 700 ש"ח;

(2) לחברה שמחזור העסקאות שלה לשנת 2019 עולה על 100 אלף שקלים חדשים, אך אינו עולה על 200 אלף שקלים חדשים – 1,875 - 2 - ש"ח;

(3) לחברה שמחזור העסקאות שלה לשנת 2019 עולה על 200 אלף שקלים חדשים 3,025 ש"ח;

לעניין זה: "חברה" – חברה או שותפות.

ב. מענק לעוסק אשר מחזור העסקאות שלו לשנת 2019 עולה על 300 אלף ש"ח יעמוד על הסכומים המפורטים להלן, לפי העניין, ובלבד שלא יעלה על 400 אלף שקלים חדשים:

(1) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 25% ואינו עולה על 40% - סכום השווה למכפלה של 0.1 במקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות ובמחזור עסקאות בתקופת הבסיס;

(2) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 40% ואינו עולה על 60% - סכום השווה למכפלה של 0.2 במקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות ובמחזור עסקאות בתקופת הבסיס;

(3) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 60% ואינו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.35 במקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות ובמחזור עסקאות בתקופת הבסיס;

(4) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.5 במקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות ובמחזור עסקאות בתקופת הבסיס.

## מזכירות הממשלה

### 3. בקשה לקבלת מענק

א. עוסק יגיש בקשה לקבלת מענק בתוך 90 ימים מיום 12 במאי 2020.

ב. בקשה לקבלת מענק תוגש בטופס מקוון ותכלול את הפרטים הדרושים לשם בחינת עמידתו של מבקש המענק בתנאי הזכאות למענק ולשם תשלום המענק.

### 4. השגה

א. הרואה עצמו נפגע מהחלטת רשות המיסים בנוגע למענק, רשאי להגיש השגה לעובד אשר המנהל הסמיכו לשם כך, בתוך 45 ימים מיום קבלת ההחלטה. החלטה בהשגה תהיה מנומקת ותינתן בכתב בתוך 180 ימים.

ב. על החלטה בהשגה ניתן הגיש השגה שנייה לוועדת השגות שהרכבה: עובד אגף החשב הכללי שמינה החשב הכללי במשרד האוצר אשר יכהן כיושב ראש הוועדה, עובד שמינה מנהל הסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים במשרד הכלכלה והתעשייה ועובד שמינה היועץ המשפטי של משרד האוצר (להלן – ועדת השגות). ההשגה תוגש בתוך 45 ימים ממועד קבלת המשיג את החלטה בהשגה הראשונה; החלטה בהשגה השנייה תהיה מנומקת ותינתן בכתב בתוך 180 ימים.

ג. ההשגות יוגשו בטופס מקוון שיקבע המנהל ויכללו את הפרטים הדרושים לשם בחינת טענותיו של מבקש המענק ועמידתו בתנאי הזכאות למענק.

ד. העובד המוסמך להכריע בהשגה וועדת השגות יהיו רשאים לדון ולהכריע בהשגות על פי טענות וראיות שיוגשו בכתב.

### 5. הגדרות

בהחלטה זו:

"הוצאות שכר נחסכות" – סך סכום השכר הקובע לתקופת המענק עבור כלל העובדים שהוצאו לחופשה ללא תשלום או שפוטרו, כשהוא מוכפל ב-6;

"הפרש מחזוריים" - הפרש החיובי שבין מחזור עסקאותיו של העוסק בתקופת הבסיס לבין מחזור עסקאותיו של העוסק בתקופת המענק; ואם היה העוסק רשום יחד עם עוסק אחר לפי סעיף 56 לחוק מס ערך

## מזכירות הממשלה

מוסף, יופחת מהמחזור המאוחד מחזורו של העוסק האחר ;

"חוק יסודות התקציב" – חוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985 ;

"חוק מס ערך מוסף" - חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 ;

"מוסד ציבורי זכאי" - מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודת מס הכנסה, שמתקיימים בו שני אלה :

(1) שליש לפחות מהכנסתו בשנת המס 2018, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, לא היתה מתמיכה, לפי סעיף 3א לחוק יסודות התקציב, מתמיכה מאת רשות מקומית, או מתרומות (להלן – תמיכות ותרומות) ;

(2) עיקר הכנסתו בשנת המס 2018 כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות הייתה ממכירת שירותים או מוצרים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה ;

"מחזור עסקאות" – לעוסק – כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, למעט מכירות הוניות, עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף ; למוסד ציבורי זכאי – הכנסה כמשמעותה בסעיף 1 לפקודה ;

"מחזור עסקאות לשנת 2019" – מחזור עסקאות לשנת 2019, כפי שדווח לרשות המיסים בישראל על פי דין עד ליום 1 במרץ 2020 ; לעניין זה :

(1) עסק שפעילותו החלה לאחר יום 1 בינואר 2019 – מחזור העסקאות שלו מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק ועד ליום 31 בדצמבר 2019, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק ומוכפל ב-12 ;

(2) עוסק הרשום כשותפות ועוסק הרשום יחד עם עוסק אחר לפי סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף – לפי מחזור העסקאות המאוחד של עוסקים הרשומים יחד, או של השותפות, לפי העניין.

"מחזור עסקאות בתקופת הבסיס" - מחזור עסקאות לחודשים מרץ ואפריל 2019, כפי שדווח לרשות המיסים בישראל על פי דין עד יום 1 במרץ 2020 ; לעניין עסק שפעילותו החלה לאחר יום 1 במרץ 2019 יראו את מחזור העסקאות בתקופת הבסיס בשנת 2019 כמחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק עד יום 29 בפברואר 2020, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק כאמור ומוכפל ב-2,

## מזכירות הממשלה

ובלבד שדיווח בתקופה זו על מחזור גדול מאפס ;

"מחזור עסקאות בתקופת המענק" - מחזור עסקאות לחודשים מרץ ואפריל 2020, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין ;

"המנהל"- מנהל רשות המסים או מי שהוסמך על ידו לצורך ביצוע החלטה זו ;

"מקדם הוצאות קבועות"

(1) לגבי עוסק, כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, - הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה :

א. סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2019, כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2019 ומוכפל ב-0.9 ;

ב. סכום הוצאות שכר נחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2019 ;

(2) לגבי מוסד ציבורי זכאי - הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה :

א. 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 ;

ב. סכום הוצאות השכר נחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2018 ;

(3) לגבי עוסק הרשום כעוסק אחד עם עוסק אחר לפי הוראות סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף - הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה :

א. סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2019, כשהוא מחולק בסכום הכנסתו בשנת המס 2019 ומוכפל ב-0.9 והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר ;

ב. סכום הוצאות השכר נחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2019 ;

"מקדם השתתפות בהוצאות קבועות" - התוצאה המתקבלת מהפחתת מקדם הוצאות קבועות, לפי העניין, מ-1, ולא יותר מ-0.3,

## מזכירות הממשלה

ובלבד שאם היא נמוכה מאפס היא תחשב כאפס; לגבי עוסק שמחזור עסקאותיו לשנת 2019 עולה על 300,000 ש"ח ואינו עולה על 1,500,000 ש"ח, שיעור השווה ל-0.3; לגבי עוסק במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק - לא יותר מ-0.075.

"סכום השכר הקובע לתקופת המענק" ממוצע שכר העבודה החודשי של עובד שהוצא לחופשה ללא תשלום או שפוטר, החייב בדמי ביטוח לאומי, לשלושת החודשים הקודמים לחודש יציאתו לחופשה ללא תשלום או פיטוריו, מוכפל ב-1.25 ובחלק היחסי מתקופת המענק בו לא עבד בשל פיטוריו או בשל הוצאתו לחופשה ללא תשלום;

"עוסק" - "חייב במס", כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, למעט אלה:

(1) גוף מתוקצב או תאגיד בריאות כהגדרתם בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;

(2) קופת חולים;

(3) חברה ממשלתית כהגדרתה בחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה-1975;

(4) מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(ב) לפקודה, למעט אם הוא מוסד ציבורי זכאי;

(5) עוסק שבשנת המס 2019 ובשנת המס 2020 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מס ערך מוסף;

(6) מי שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו או שבשנת המס 2019 ו-2020 חל בחישוב הכנסתו סעיף 8א לפקודה, בשל עבודה מתמשכת שמשך ביצועה מעל שנה;

(7) מוסד פיננסי כל אחד מאלה:

א. תאגיד בנקאי כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981, לרבות תאגיד עזר כהגדרתו בחוק כאמור;

ב. מבטח כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981;

ג. בנק ישראל כמשמעותו בחוק בנק ישראל, התשי"ד-1954;

ד. חבר בורסה כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968;

ה. חברה מנהלת כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים

## מזכירות הממשלה

פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005 ;

1. מנהל קרן כמשמעותו בחוק השקעות משותפות בנאמנות,  
התשנ"ד-1994 ;

(8) עוסק שהחל בפעילותו לאחר יום 31 בדצמבר 2019 ;

(9) תאגיד שהוקם בחוק או לפיו ;

(10) תאגיד שדיווח לרשות המסים בישראל על סגירת עסקו לפני יום 1  
במרץ 2020 ;

(11) בשלושת החודשים האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מס  
ערך מוסף, הוא דיווח על מחזור עסקאות בשיעור אפס.

"הפקודה" – פקודת מס הכנסה ;

"תקופת הבסיס" – חודשים מרץ ואפריל 2019 ;

"תקופת המענק" – חודשים מרץ ואפריל 2020 ;

"תשומות ציוד" – כהגדרתן בחוק מס ערך מוסף.

6. להטיל על מנהל רשות המיסים לפעול ליישום החלטה זו.