

מבזקי מס

קבוצת המסים

עדכון ממחלקת תמריצים



21 בנובמבר 2023

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 63/2023 - הוראת שעה לפיצוי מוגדל בשל נזק עקיף ב"אזורים מיוחדים" עקב מלחמת חרבות ברזל

בהמשך ל**מבזק המס 62/2023**, בעניין מתווה הפיצוי לנזק עקיף עקב מלחמת חרבות ברזל לעסקים בעלי מחזור הכנסות של עד 400 מיליון ₪, נעדכן כי ביום 16 בנובמבר, 2023 פורסמו ברשומות תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשפ"ד-2023 (להלן: "**הוראת השעה**"), במסגרתן אושר מתווה ל"פיצוי מוגדל" עבור יישובים המצויים באזורים שבהם הטילה מערכת הביטחון הגבלות מחמירות במיוחד על הפעילות הכלכלית בשל מלחמת חרבות ברזל (ככלל, יישובים בטווח של 0-40 ק"מ מרצועת עזה, יישובים המצויים בקו העימות ויישובים באזור גולן צפון וגולן דרום, (להלן: "**אזור מיוחד**")).

במסגרת הוראת השעה הוסדרו ארבעה מסלולים חלופיים לפיצוי בגין נזק עקיף שאירע בתקופה שמיום 7 באוקטובר 2023 ועד ליום 31 באוקטובר, 2023 (להלן: "**התקופה הקובעת**"), לפי בחירת הניזוק (ובהתאם לזכאותו) שעסקו (לרבות סניף של עסקו) מצוי (ממוקם ורשום) באזור המיוחד:

1. **מסלול שכר** - מסלול לפיצוי עסקים בגין שכר עבודה ששילמו לעובדים שנעדרו מהעבודה בתקופה הקובעת, עצמאים אשר עובדים במוסד חינוך ונעדרו מעבודתם עקב הוראה על סגירת מוסד החינוך ועצמאים אשר מתגוררים באזור המיוחד ואשר עסקם אינו מצוי באזור המיוחד ונעדרו מעבודתם בשל המצב הבטחוני.
2. **מסלול מחזורים** - מסלול לפיצוי עסקים באזור המיוחד בגין ירידה במחזור העסקאות.
3. **מסלול חקלאים** - מסלול לפיצוי עסקים בגין נזק שאירע לגידולים חקלאיים באזור המיוחד.
4. **מסלול קבלן ביצוע** - מסלול לפיצוי קבלני ביצוע באזור המיוחד.

להלן יפורטו עיקרי מסלול השכר ומסלול המחזורים:

מסלול שכר

- במסגרת מסלול זה **עסקים המצויים בכל מקום שהוא יפוצו בסכום קצוב של 520 ₪ ליום עבודה מלא, לעובד***, בגין תשלום שכר העבודה לעובדים שנעדרו מהעבודה בתקופה הקובעת, בשל המצב הביטחוני ובהתקיים אחד מאלה:
 - העובד מתגורר בישוב אשר פונה לפי החלטות הממשלה בתקופה הקובעת והיעדרותו הינה עקב המצב הבטחוני.
 - לגבי עובדים שאינם מתגוררים בישוב אשר פונה אך מתגוררים באזור המיוחד:
 - העובד נעדר מעבודתו לפי הוראות פיקוד העורף בשל הוראה על סגירת מוסד החינוך שבו העובד מועסק או בשל איסור התקהלות;
 - העובד נעדר מעבודתו לצורך השגחה על ילדו שגילו אינו עולה על 14 שנים, עקב סגירת מוסדות חינוך המצוי באזור המיוחד, ומתקיים אחד מאלה:
 - (1) הילד נמצא בהחזקתו הבלעדית של העובד או שהעובד הוא הורה יחיד של הילד;
 - (2) בן זוגו של העובד הוא עובד או עובד עצמאי ולא נעדר מעבודתו מעסקו או מעיסוקו במשלח ידו לצורך השגחה על הילד ואם לא אחד מאלה, נבצר מבן הזוג להשיג על הילד.
- העובד הינו אדם עם מוגבלות (כהגדרתו בסעיף 5 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח-1998), המתגורר באזור מיוחד, או קרוב של אדם עם מוגבלות המתגורר באזור מיוחד והעובד נעדר מעבודתו לצורך השגחה/טיפול בו, ומתקיימים שני אלה:
 - (1) המוגבלות של העובד או קרובו ידועה למעסיק ו/או הומצא תיעוד רפואי בגין העובד או קרובו;
 - (2) העובד או קרובו לא יכולים להגיע למקום העבודה או לשהות בו משום שהמוגבלות מונעת ממנו לפעול לפי הנחיות פיקוד העורף בתקופה הקובעת.

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

מסלול מחזורים

- במסגרת מסלול זה יפוצו עסקים הממוקמים באזור המיוחד בגין ירידה במחזורים אשר נגרמה כתוצאה מהמלחמה.
- הפיצוי מחושב באמצעות נוסחה אשר לוקחת בחשבון את ההפרש בין מחזור אוקטובר 2023 לעומת מחזור תקופת הבסיס, בניכוי הוצאות שנחסכו בתקופה בה העסק לא פעל או פעל בתפוקה חלקית בשל המצב הביטחוני, עד תקרת פיצוי של 2,500,000 ₪ למפוצה. הזכאות הינה לעוסקים שעסקם מצוי באזור המיוחד וירידת המחזורים נובעת ממלחמת חרבות ברזל.

נוסחת הפיצוי במסלול מחזורים:

$$\left[\begin{array}{cc} \text{מחזור} & \text{מחזור} \\ \text{עסקאות} & \text{עסקאות} \\ \text{בתקופת} & \text{בתקופת} \\ \text{הבסיס} & \text{הזכאות} \end{array} \right] \times \begin{array}{c} \text{משלים} \\ \text{ההוצאה} \\ \text{הנחסכת} \end{array} = \begin{array}{c} \text{סכום} \\ \text{הפיצוי} \end{array}$$

- להלן הסבר לגבי רכיבי הנוסחה**:
 - **מחזור עסקאות בתקופת הבסיס** הינו מחזור אוקטובר 2022 למי שמדווח בשיטה חד-חודשית ומחזור ספטמבר-אוקטובר 2022 למי שמדווח בשיטה דו-חודשית.
 - **מחזור עסקאות בתקופת הזכאות** הינו מחזור אוקטובר 2023 למי שמדווח בשיטה חד-חודשית ומחזור ספטמבר-אוקטובר 2023 למי שמדווח בשיטה דו-חודשית.
 - **משלים ההוצאה 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***.

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

- להלן הסבר לגבי רכיבי נוסח משלים ההוצאה הנחסכת***:
 - **תשומות שוטפות לשנת 2022** - סך כל התשומות, למעט תשומות ציוד שנרכש לצורכי העסק ושנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס אפס ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה שאינן תשומות 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** - ההפרש החיובי שבין סך השכר ששולם בתקופת הבסיס לבין סך השכר ששולם בתקופת הזכאות כפי שדווח בתיקי הניכויים של העוסק (דיווח ל-102). 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 הוצאות מעסיק); בכל מקרה גובה הוצאות השכר שנחסך לא יעלה על השכר השנתי שדווח בשנת 2022 לפי טופס 102 כשהוא מוכפל במקדם של 1.25.
 - **קביעת משלים אחר** - המנהל רשאי לקבוע שיעור אחר במקרים בהם שוכנע כי שיעור ההוצאה הנחסכת אינו משקף את ההוצאות שנחסכו במקרה של אי הפעלת עסק מסוג עיסוקו של הניזוק.

התביעה לפיצויים תוגש באמצעות המערכת המקוונת באתר רשות המסים, החל מיום 19 בנובמבר, 2023 ותוך ארבעה חודשים מיום פתיחת המערכת.

*לקיבוץ ומוסד ציבורי זכאי קיימים נוסחאות חישוב ייעודיות.
**התקנות כוללות התאמות שונות בנוסחת הפיצוי לעסקים חדשים, עוסקים פטורים, עוסקים המדווחים למע"מ על בסיס מזומן, מוסד ציבורי ואיחוד עוסקים.
***התקנות כוללות התאמות שונות בנוסחת הפיצוי לעסקים חדשים, עוסקים פטורים, עוסקים המדווחים למע"מ על בסיס מזומן, מוסד ציבורי ואיחוד עוסקים.
****התקנות כוללות התאמות שונות בנוסחה לעסקים חדשים, עוסקים פטורים, עוסקים המדווחים למע"מ על בסיס מזומן, מוסד ציבורי ואיחוד עוסקים.

מחלקת התמריצים בקבוצת המסים של PwC Israel עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים וסיוע בהגשת בקשות לפיצויים.

עו"ד שלומית דולה, שותפה ומנהלת מחלקת תמריצים, בדוא"ל Shlomit.Dola@pwc.com, טל. 050-8299998
עו"ד דיוויד אברון, מנהל במחלקת תמריצים, בדוא"ל David.avron@pwc.com, טל. 050-6873287
עו"ד מור קושילביץ רוזנטולר, מנהלת במחלקת תמריצים, בדוא"ל Mor.Kushilevitz@pwc.com, טל. 054-5865862
רו"ח רן אפרים, מנהל במחלקת תמריצים, בדוא"ל Ran.Efraim@pwc.com, טל. 050-8846688

בברכה,

PwC Israel

פרסום זה הינו לצורך מידע כללי בלבד בנושא הכלול בהודעה זו ואינו מהווה ייעוץ מקצועי ו/או חוות דעת מקצועית. פרסום זה אינו מביא בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים כלשהם של מקבל המידע. אין לפעול על פי המידע הכלול בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי. אין במידע הכלול בפרסום זה מצג או אחריות (מפורשת או משתמעת) לדיוק או לשלמות המידע המופיע בו. ובהתאם למותר על פי דין, קסלמן וקסלמן רואי חשבון וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC, השותפים בהן, עובדיהן ונציגיהן אינן מקבלות על עצמן ו/או חבות בכל אחריות ו/או חובת זהירות להשלכות כלשהן של פעולה ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה או לגבי כל החלטה המבוססת עליו, או לכל מקד ישייר ו/או עקף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.