

**BDO**



# ברוכים הבאים

וובינר בנושא:

**התמודדות עסקית בזמן חירום**



# על מיסוי ופיצויים בעקבות הלחימה

רו"ח (עו"ד) גיא רשטיק – שותף מיסוי תאגידים, BDO זיו האפט  
רו"ח (משפטן) ארז עיני - שותף מחלקת חוק עידוד ותמריצים, BDO זיו האפט

# מלחמת "חרבות ברזל" – פיצויים:

פיצויים

נזק עקיף

נזק ישיר

שאר הארץ

חוק התוכנית לסיוע כלכלי  
(הוראת שעה- חרבות ברזל)

טווח של 7-40 ק"מ  
מרצועת עזה

טווח של 0-7 ק"מ מרצועת עזה  
טווח של 0-9 ק"מ מגבול הצפון

- בקשה לקבלת מקדמה בגין נזק ישיר
- פיצוי מלא בגין פגיעה בנכסים בכל חלקי הארץ, על פי הערכת שמאי

פיצוי חלקי עד סכום של  
600 אלף ₪ - 1.2 מיליון ₪

פיצוי לפי מסלולים  
עד סכום של  
2.5 מיליון ₪

פיצוי מלא על הפסד  
או מניעת רווח במסלול אדום  
ללא הגבלת סכום

# מלחמת "חרבות ברזל" – מתווה פיצוים מוצע לעסקים הנמצאים בטווח של 7-40 ק"מ מרצועת עזה

התקנות שעברו מאפשרות פיצויים לתקופה שמיום 07/10/23 ועד יום 31/10/23 (להלן: "התקופה הקובעת") באזור המיוחד:

החוק מאפשר בחירה של אחד מהמסלולים הבאים:

**1. מסלול שכר עבודה –** במסלול זה יפוצו עסקים בסכום קבוע של כ- 520 ₪ ליום עבודה, בגין כל עובד שנעדר מעבודתו בעקבות הנחיות פיקוד העורף, בתקופה הקובעת, והמעסיק שילם את שכר העבודה. הפיצוי יינתן עבור עובדים המתגוררים בישובים אשר לא פוננו, ובלבד שמתקיים בהם אחד מאלה:

(1) מיקום המעסיק באזור המיוחד:

ישנה הוראה על סגירת מוסד החינוך שבו העובד עובד או איסור על התקהלות שבעקבותם נעדר העובד מעבודתו.

(2) מיקום העובד באזור המיוחד:

א- העובד או קרובו המתגוררים באזור המיוחד הינם עם מוגבלות המונעת מהם לפעול על פי הנחיות פיקוד העורף.

ב- העובד הינו הורה שנותר בביתו על מנת להשגיח על ילדו הנמצא עימו, עקב הוראה על סגירת מוסדות החינוך

שבו לומד ילדו, ובתנאי שמוסד החינוך וההורה נמצאים באזור המיוחד, ובכפוף לתנאים נוספים הנמצאים

בסעיף.

# מלחמת "חרבות ברזל" – מתווה פיצוים מוצע לעסקים הנמצאים בטווח של 7-40 ק"מ מרצועת עזה

התקנות שעברו מאפשרות פיצויים לתקופה שמיום 07/10/23 ועד יום 31/10/23 (להלן: "התקופה הקובעת") באזור המיוחד:

החוק מאפשר בחירה של אחד מהמסלולים הבאים:

2. **מסלול מחזורים** – במסלול זה יפוצו עסקים בהתאם לירידה במחזורים בחודש אוקטובר 2023 לעומת חודש אוקטובר 2022. במגבלת תקרת פיצוי של 2.5 מיליון ₪ לעוסק, ללא דרישה לסף קיטון במחזורים.

כל ניזוק רשאי לבחור במסלול שיטיב עמו-

מסלול ארצי (חוק הסיוע) או תקנות האזור המיוחד או מסלול אדום, בהתאם למיקום העסק



# מלחמת "חרבות ברזל" – מתווה פיצוים מוצע לעסקים הנמצאים בטווח של 7-40 ק"מ מרצועת עזה

בנוסף, החוק קובע שני מסלולים מיוחדים לחקלאים וקבלני ביצוע:

- 1. מסלול חקלאים** – במסלול זה חקלאים הנמצאים בטווח של 20-40 ק"מ מגבול רצועת עזה, יפוצו בהתאם למסלול המבוסס על אובדן התפוקה לעובד בסכום של 12,844 ₪ עבור כל עובד שבגינו שילם החקלאי שכר עבודה, עם תקרת פיצוי של עד 3 מיליון ₪ למפוצה (להלן- "מסלול פיצוי אובדן תפוקה").  
חקלאים הנמצאים בטווח של עד 20 ק"מ מגבול רצועת עזה יוכלו לתבוע פיצויים בהתאם למסלול פיצוי אובדן תפוקה, או בהתאם לנזק הממשי שנגרם להם מהלחימה במסלול הדומה במהותו למסלול האדום, עם תקרת פיצוי של עד 3 מיליון ₪.
- 2. מסלול קבלן ביצוע** - במסלול זה יפוצו קבלני ביצוע בחלק ההוצאות הקבועות ובחלק השכר המזכה (בדומה לכללים בחוק הסיוע הארצי) עד סכום של 2.5 מיליון ₪.

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

ביום חמישי 9 בנובמבר 2023, פורסם **חוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה - חרבות ברזל) תשפ"ד-2023** הקובע את מתווה הפיצויים לעסקים שנפגעו במלחמת "חרבות ברזל" לחודשים אוקטובר-נובמבר (עם אופציית הארכה גם לדצמבר)

## תנאי הכניסה לחוק:

- החוק קובע כי הפיצוי יינתן לכל "**ניזוק**" שנפגע ממלחמת חרבות ברזל (**נזק עקיף**), לרבות עוסקים המדווחים על בסיס מזומן, יהלומנים, חקלאים, קיבוצים וקבלני ביצוע (הפקת לקחים מהפיצוי בתקופת הקורונה)
- עם זאת, הוצאו מהתחולה גופים ותאגידים מסוגים שונים, שהעיקריים שבהם הינם – המדינה, גופים מתוקצבים, קופות חולים, חברות ממשלתיות, מי שהיו לו עבודות שמשך ביצוען עולה על שנה (מעל 50%) בשנים 2022 או 2023 (למעט קבלני ביצוע), מוסדות פיננסיים, עמותות שאינן מוסד ציבורי זכאי, עסקים שזכות במקרקעין מהווה מלאי עסקי בידם, מי שדיווח על סגירת עסק עד 01/10/23, מי שדיווח 4 פעמים דוחות מע"מ אפס (השגה), עסק לא פעיל (השגה), וכו'

## על מנת להיכנס לתחולת החוק יש לעמוד בשני תנאים מקדימים:

א- מחזור עסקאות לשנת 2022 אשר עולה על 12,000 ₪ ואינו עולה על 400 מיליון ₪

ב- ירידה של מעל 25% (או 12.5% לעסקים המדווחים בדיווח דו חודשי) במחזור העסקאות של 10.23/11.23 ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2022 (עם התאמה לגבי עסקים חדשים)

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## תנאי מקדים ראשון - מסלולים בחוק:

- ניזוק עם מחזור עסקאות שנתי בשנת הבסיס של מעל 12,000 ₪ ועד 300,000 ₪
  - ניזוק עם מחזור עסקאות שנתי בשנת הבסיס של מעל 300,000 ₪ ועד 400 מיליון ₪
  - ניזוק עם מחזור עסקאות שנתי בשנת הבסיס של מעל 400 מיליון ₪ - לא נכנס לתחולת החוק
- אם ניזוק נכנס לתחולת החוק לפי מסלול מחזור עסקאות של מעל 300,000 ₪ ותוצאת הפיצוי שלה הוא זכאי נמוכה מזו שלה היה זכאי אילו היה במסלול עסקאות של מתחת ל- 300,000 ₪ - יקבל לפי מסלול הכנסות של מתחת ל- 300,000 ₪, כלומר בכל מקרה, לגבי עסק שניזוק כתוצאה מהמלחמה (בהתאם לכלים) יהיה פיצוי מינימלי, גם אם אין לו הוצאות קבועות ושכר



# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## מחזור העסקאות (רלוונטי לקביעת המסלול והתקרה) נקבע לפי הגדרת שנת הבסיס:

- עסק שנפתח לפני שנת 2022 - שנת הבסיס היא שנת 2022
  - עסק שנפתח אחרי ינואר 2022 - שנת הבסיס מתחילה בינואר 2023 (ועד 08/23 לדו חודשי או עד 09/23 לחד חודשי)
  - עסק שנפתח אחרי ינואר 2023 - שנת הבסיס מתחילה בחודש הפתיחה (ועד 08/23 לדו חודשי או עד 09/23 לחד חודשי)
- ומכאן מגיעים להגדרת **מחזור עסקאות בשנת הבסיס** - מחזור העסקאות כפי שדווח למע"מ לגבי שנת הבסיס, מחולק במספר חודשי הפעילות בשנת הבסיס ומוכפל ב-12

**ומכאן, במקרים בהם העסק נפתח עד ליום 31.12.21 המחזור הרלוונטי יהיה מחזור העסקאות לשנת 2022, ולגבי עסק שהוקם החל מחודש ינואר 2022 יחושב מחזור ממוצע ומשוקלל לתקופה של שנה בהתאם לנתוני המחזורים בשנת 2023**

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## מחזור העסקאות לא כולל:

- א- עסקאות לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מע"מ (חשבונית עצמית)
- ב- מכר או שירות בין עוסק לקרובו, אלא אם כן אישר המנהל שמתקיימים בעסקה מאפיינים של עסקת מכר רגילה
- ג- פיצוי ששולם על פי החוק (כמו מענקי קורונה)
- ד- מכירות הוניות

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## תנאי מקדים שני – ירידת מחזורים:

- הזכאות למענקים הינה למי שהירידה במחזור העסקאות שלו (על פי הדיווחים למע"מ) בחודשים 10/23 או 11/23 ביחס למחזור העסקאות שלו בחודשים 10/22 או 11/22, בהתאמה הינה בשיעור העולה על 25% למדווחים בדיווח חד חודשי ו-12.5% לעסקים המדווחים דיווח דו חודשי (ספטמבר-אוקטובר או נובמבר-דצמבר)
- לעסקים שהוקמו בתקופה שמיום 02/09/22 ועד ליום 31/08/23 - ההשוואה הינה למחזור העסקאות מהיום הראשון שלאחר תחילת הפעילות ועד ליום 31/08/23, מחולק במספר חודשי הפעילות (ומוכפל ב-2 כאשר מדובר בעסק דו חודשי), לעומת מחזור העסקאות בחודש 10/23 או 11/23
- לעסקים שהוקמו בתקופה שמיום 01/09/23 ועד 30/09/23, המדווחים בדיווח חד חודשי - ההשוואה הינה למחזור העסקאות מיום הפתיחה ועד 30/09/23, לעומת מחזור העסקאות בחודש 10/23 או 11/23 (תינתן אפשרות לעסקים דו חודשיים לדווח את חודשים 09-11/23 בדיווח חד-חודשי)

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## מענקי מקסימום:

- ניזוק עם מחזור הכנסות שנתי של 12,000 ₪ ועד 300,000 ₪ - כיצוי לפי טבלה המופיעה בהמשך
- ניזוק עם מחזור הכנסות שנתי של מעל 300,000 ₪ עד 100 מיליון ₪ - סכום המענק הכולל לא יעלה על 600,000 ₪
- ניזוק עם מחזור הכנסות שנתי של מעל 100 מיליון ₪ ועד 300 מיליון ₪ - סכום המענק לא יעלה על תקרה לינארית המחושבת לפי 600,000 ₪ בתוספת 0.3% מחלק המחזור שעולה על 100 מיליון ₪, אך לא יותר מ-1.2 מיליון ₪
- ניזוק עם מחזור הכנסות שנתי של 300 מיליון ₪ ועד 400 מיליון ₪ - סכום המענק הכולל לא יעלה על 1.2 מיליון ₪

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## תנאים נוספים:

- הירידה במחזור העסקאות נגרמה כתוצאה מהמלחמה (קשר סיבתי) - יש לתת הצהרה שיכול ותיבדק
- הוגשו דוחות תקופתיים לפי חוק מע"מ, כולל דוח שנתי באיחוד עוסקים (סעיף 71א), לתקופות הדיווח שעל פיהם נמדד מחזור העסקאות, לרבות דיווח בגין חודש אוקטובר 2023
- הוגש דוח ניכויים לתקופת הזכאות (דוח 102) (למדווחים בשיטה דו חודשית – נדרשת הצהרה בגין חודש 10/2023)
- העוסק חייב בניהול פנקסים בשנת 2023, ופנקסיו לשנת 2023 נמצאו קבילים

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

ניזוק עם מחזור עסקאות שנתי של מעל 12,000 ₪ ועד 300,000 ₪:

הפיצוי יינתן בסכום הקבוע הבא:

40% ומעלה	40%-30%	30%-20%	20%-12.5%	היקף הירידה במחזור העסקאות בדיווח דו חודשי:		
3.0	2.4	1.5	1.0	מקדם הנזק:		
עוסקים פטורים - החישוב יעשה באופן אוטומטי - יש להצהיר על ירידה במחזור העסקאות				1,750	50,000	12,000
				3,150	90,000	50,000
				4,200	107,000	90,000
7,950	6,360	3,975	2,650	150,000	107,000	
9,375	7,500	4,688	3,125	200,000	150,000	
12,000	9,600	6,000	4,000	250,000	200,000	
14,025	11,220	7,013	4,675	300,000	250,000	

מדובר בפיצוי היחידי לעסקים אלה – אין פיצוי נוסף בגין השכר



# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

ניזוק עם מחזור עסקאות שנתי של מעל 300,000 ₪ ועד 400 מיליון ₪:

• הפיצוי יינתן בגין "הוצאות מזכות" אשר מורכבות משני אלה -

א- השתתפות בהוצאות קבועות; ו- ב- הוצאות שכר

א- על פי החוק, הפיצוי בגין רכיב "ההוצאות הקבועות" מחושב בהתאם ל- "מקדם ההוצאות הקבועות", הנקבע באופן הבא:

מקדם ההוצאות הקבועות	<u>שיעור הירידה במחזור העסקאות</u>	
	דו חודשי	חד חודשי
7%	20%-12.5%	40%-25%
11%	30%-20%	60%-40%
15%	40%-30%	80%-60%
22%	מעל 40%	מעל 80%

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

- סכום הפיצוי בגין רכיב "ההוצאות הקבועות" מחושב כך:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{מסך התשומות של} \\ \text{הניזוק בשנה הקודמת} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{מקדם ההוצאות} \\ \text{הקבועות} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{מענק השתתפות} \\ \text{בהוצאות קבועות} \\ \hline \end{array}$$

- **תשומות השנה הקודמת** הנלקחות בחישוב הן התשומות שנוכה מהן מס תשומות כדין (לרבות חשבוניות עצמיות), לרבות תשומות בשיעור מע"מ אפס (פירות וירקות בעיקר), בניכוי תשומות בשל רכישת טובין/שירות מקרוב (זולת אם אישר המנהל) ותשומות בגין ציוד
- **השנה הקודמת** מוגדרת בחוק כתקופה שמיום 01/09/22 ועד יום 31/08/23. ולגבי עסק שנפתח לאחר 01/09/22 השנה הקודמת תקבע מיום הפעלת העסק ועד ליום 31/08/23 (כאשר את סכום זה מחלקים במספר חודשי הפעילות של העסק בשנה הקודמת ומכפילים ב-12), לגבי עסק שנפתח במהלך ספטמבר 2023, התשומות לחודש זה עוד נקבע בחוק כי, במקרים חריגים שבהם רכיב ההוצאות הקבועות הינו גבוה או נמוך באופן חריג, המנהל רשאי להגדיל (עד פי 1.5) או להקטין את מקדם ההוצאות הקבועות שנקבע

יש לשים לב שבכל מקרה סכום הפיצוי לא יפחת מסכום הפיצוי הקבוע בהתאם לטבלת העוסקים עם מחזור של עד 300,000

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

ב- מרכיב הפיצוי בגין רכיב השכר מחושב כך:

$$\begin{array}{ccccccc} \boxed{\text{השכר שדווח לרשויות}} & \times & \boxed{1.25} & \times & \boxed{0.75} & \times & \boxed{\text{שיעור הירידה}} \\ \boxed{\text{המס בחודש אוקטובר 23}} & & & & & & \boxed{\text{במחזור העסקאות}} & = & \boxed{\text{מענק השתתפות}} \\ & & & & & & & & \boxed{\text{בהוצאות שכר}} \end{array}$$

בכפוף לתקרה:

$$\begin{array}{ccccccc} \boxed{\text{מספר עובדים}} & \times & \boxed{1.25} & \times & \boxed{\text{השכר הממוצע במשק}} & \times & \boxed{\text{שיעור הירידה}} \\ & & & & \boxed{\text{(11,870 ₪ לחודש לעובד)}} & & \boxed{\text{במחזור העסקאות}} \end{array}$$

- מהשכר יש לנטרל תגמולי מילואים שקיבל המעביד מביטוח לאומי ותשלומים חריגים שכלולים בשכר (למשל – פיצויי פיטורין)
- עסק המדווח למע"מ בדיווח דו חודשי, שיעור ירידת המחזורים שחושב, יוכפל ב- 2 אך לא יותר מ- 100%

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## התייחסות למגזרים מיוחדים:

- **עוסק במסחר סיטונאי/קמעונאי בדלק** - יש להכפיל את מקדם ההוצאות הקבועות ב- 0.35
- **יהלומנים** - יש להכפיל את מקדם ההוצאות הקבועות ב- 0.19
- **קבלן ביצוע** - יש להכפיל את מקדם ההוצאות הקבועות ב- 0.68, כאשר ההשוואה הינה לתקופה ממוצעת עד 30.09.23
- **חקלאים** - יש להכפיל את מקדם ההוצאות הקבועות ב- 2.135, כאשר ההשוואה הינה לחודשים 09-12/2023 (רבעונית)
- **מוסד ציבורי זכאי (מלכ"רים)** - זכאי להיכנס לחוק בהתקיים שני התנאים המצטברים הבאים:
  - א- 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2022 (בהתאם לדיווח לפי סעיף 131 לפקודה) אינה מתמיכות ותרומות
  - ב- 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2022 (בהתאם לדיווח לפי סעיף 131 לפקודה) הינה ממכירת שירותים או מוצרים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## מדוחי בסיס מזומן:

### ההגדרה למדוחי בסיס מזומן הינה:

- עוסק המתחייב במע"מ עם קבלת התמורה לעוסק (לפי פרק ו' לחוק מע"מ)
- עיקר התקבולים של העסק הם בחודש העוקב לחודש שבו בוצעה העסקה (שוטף + 30)
- הירידה במחזור העסקאות של חודש אוקטובר 2023 הינה:
  - חד חודשי- 25% ועד 40%
  - דו חודשי- 12.5% ועד 20%

אם הפגיעה היא מעבר ל- 40% לחד חודשי או 20% לדו חודשי, הרי שהפגיעה כבר באה לידי ביטוי בחודש אוקטובר 2023, ומכאן שהניזוק נכנס למתווה הרגיל

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## מדווחי בסיס מזומן:

### מענק אוקטובר 2023:

- **חד חודשי** - שיעור הירידה ייקבע לפי השוואת מחזור נובמבר 2022 לעומת נובמבר 2023
- **דו חודשי** - שיעור הירידה ייקבע לפי השוואת מחזורים נובמבר-דצמבר 2022 לעומת נובמבר-דצמבר 2023

### מענק נובמבר 2023:

- **חד חודשי** - שיעור הירידה ייקבע לפי השוואת מחזור דצמבר 2022 לעומת דצמבר 2023
- **דו חודשי** - שיעור הירידה ייקבע לפי השוואת מחזורים נובמבר-דצמבר 2022 לעומת נובמבר-דצמבר 2023

**רצוי לבחון כדאיות הכניסה לחריג המדווחים על בסיס מזומן**

**מדווחי דיווח דו חודשי יקבלו מענק אחד בגין חודשים אוקטובר-נובמבר 2023**



# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## מועדי הגשת הבקשה והתיישנות:

- את בקשת התביעה לפיצויים ניתן להגיש החל מ- 16 בחודש העוקב לתום תקופת הזכאות המבוקשת ועד תום 90 ימים ממועד זה (המערכת כבר פתוחה), כרגע בשתי פעימות לגבי החודשים אוקטובר-נובמבר
- המנהל רשאי להאריך את תקופת הגשת הבקשה ב-90 ימים נוספים
- את התביעה יש להגיש באופן מקוון
- למנהל ישנה תקופה של 8 חודשים ממועד הגשת התביעה לקבוע את זכאותו של העוסק לפיצויים (במידת הצורך ניתן להאריך תקופה זו בחודש אחד נוסף)
- במידה ולאחר 8 חודשים ממועד הגשת התביעה לא נתן המנהל את החלטתו, יראו את התביעה כאילו התקבלה
- נתגלו עובדות חדשות או נמצא כי נפלה טעות בקביעת הזכאות, המנהל רשאי, ביוזמתו או לפי דרישת העוסק, לתקן את קביעת הזכאות, בתוך 4 שנים מיום שניתנה

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

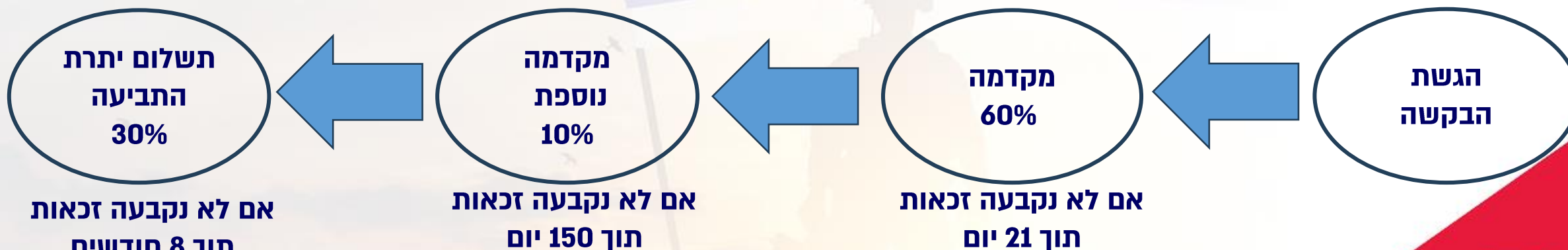
על סכום הפיצויים המשולמים ייוספו  
הפרשי הצמדה וריבית מיום הגשת  
התביעה לפיצויים ועד יום התשלום

תשלום הפיצויים ומקדמות בגין פיצויים:

א. מסלול ירוק:



ב. מסלול בדיקה:



אין במקדמה ששולמה ובגובה כדי לקבוע את זכאותו הסופית של העוסק לפיצויים

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## תשלום ביתר וקנסות:

- במידה ועוסק קיבל פיצויים (לרבות המקדמה) בסכום גבוה ממה שקבע המנהל, יחזיר העוסק את ההפרש בתוך 90 יום מהמועד שהמציא המנהל דרישה להחזר, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום התשלום ועד יום ההחזר
- עוסק שסכום ההפרש לגביו בין סכום הפיצויים שדרש בתביעה לבין סכום הפיצויים שקבע המנהל, עולה על 50% מסכום הפיצויים שדרש בתביעה, ולא הוכיח להנחת דעתו של המנהל שלא התרשל בעריכת התביעה שהגיש, יהיה חייב בקנס בשיעור של 25% מסכום ההפרש
- עוסק שסכום ההפרש לגביו בין סכום הפיצויים שדרש בתביעה לבין סכום הפיצויים שקבע המנהל, עולה על 15,000 ₪ וכן עולה על 50% מסכום הפיצויים שדרש בתביעה, וסכום ההפרש נובע מפעולה שנקבע לגביה בקביעה סופית כי היא עסקה מלאכותית, ובלבד שהעוסק לא דיווח עליה או שהיא עסקה בדויה, יהיה חייב בקנס בשיעור של 40% מסכום ההפרש
- במקרה בו המנהל סבור כי עסקה פלונית המגדילה או העלולה להגדיל את סכום הפיצוי שיקבע היא עסקה מלאכותית או בדויה, או כי אחת ממטרותיה העיקריות היא הגדלה בלתי נאותה של סכום הפיצוי, רשאי הוא להתעלם מן העסקה והפיצוי המגיע יחושב בהתאם לכך

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## השגה וערר:

- הרואה את עצמו נפגע מהחלטת המנהל בנוגע לפיצויים, לרבות בנוגע לקנס שהוטל, רשאי להגיש השגה
- את ההשגה יש להגיש בטופס מקוון שיקבע המנהל שיכלול את כל הפרטים הדרושים



# פיצויי מלחמת "חרבות ברזל" – סיכום ונקודות לדיון:

- חישוב כדאיות בבחירת מסלול - לא ניתן לבחור בשני מסלולים, יש לבחון בעסק עם סניפים מה הכי כדאי לעסק
- הגדלת מקדם הפיצוי פי 1.5 (למנהל סמכות גם להקטין...)
- הגדרת מע"מ תשומות – רק מה שדווח למע"מ, אבל תשומות אחרות יכולות לשמש לצורך הוכחת הגדלת המקדם
- הוכחת קשר סיבתי – ינטרלו עסקאות חריגות/חד פעמיות, ירידה בתקופה סמוכה, וייבדקו עיוותים
- איחודי עוסקים – בחינת מחזורים במאוחד וחישוב בסולו
- עסק בצמיחה – השגה?
- עסק עם סניפים – ניתן לשלב בין מסלולים (אין כפל הטבות)
- יבוא שירותים מחו"ל – חלק מהתשומות השוטפות
- חברה שמוזגה/עוסק שעבר מיחיד לחברה
- עסקאות בינחברתיות – ניתן להגיש אם במהלך עסקים רגיל
- המענק פטור ממע"מ (חייב במס הכנסה וביטוח לאומי)
- לוודא שיש פטור מניכוי מס במקור לפני הגשת המענק
- עוסק שהשתנתה תקופת הדיווח שלו ימדד על בסיס דו חודשי
- עוסק אילתי – חישוב תשומות בהתאם לדוח שהוגש למס הכנסה
- מתן בונוסים שהובטחו לעובדים
- מסלול אדום – יש לקחת בחשבון אובדן רווחים מלא, לרבות אובדן עתידי, הוצאות חריגות, פגיעה במוניטין
- כל מקרה שיש פגישה/עיוות ניתן להגיש השגה

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

דוגמא – עסק קטן שהוקם בשנת 2015:

• שנת הבסיס הינה 2022. דיווח זו חודשי.

הפיצוי בסכום קבוע הינו:

<u>מכאן הפיצוי הינו:</u>	<u>שיעור הירידה במחזור העסקאות:</u>	<u>סכום הירידה:</u>	<u>מחזור עסקאות 10-11/23:</u>	<u>מחזור עסקאות 10-11/22:</u>	<u>מחזור עסקאות בשנת 2022:</u>
<b>3,150</b>	$\frac{2,200}{4,500} = 48.88\%$	2,200	2,300	4,500	60,000
<b>2,650</b>	$\frac{1,500}{8,000} = 18.75\%$	1,500	6,500	8,000	108,000
<b>7,500</b>	$\frac{4,000}{10,000} = 40.00\%$	4,000	6,000	10,000	160,000
<b>6,000</b>	$\frac{5,000}{19,000} = 26.32\%$	5,000	14,000	19,000	220,000



# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## דוגמה – חברה שהוקמה בשנת 2018:

• שנת הבסיס הינה 2022. מחזור העסקאות לשנה זו: 8,000,000

## א – הפיצוי בגין רכיב ההוצאות הקבועות:

<u>מקדם ההוצאות הקבועות:</u>	<u>שיעור הירידה במחזור העסקאות:</u>	<u>סכום הירידה:</u>	<u>מחזור עסקאות 10/23:</u>	<u>מחזור עסקאות 10/22:</u>
11%	$\frac{400,000}{900,000} = 44.44\%$	400,000	500,000	900,000

<u>ומכאן, סכום הפיצוי בגין רכיב ההוצאות הקבועות הינו:</u>	<u>מסך התשומות (1/12) בשנה הקודמת:</u>	<u>תשומות שנה קודמת (09.22-08.23):</u>
$333,333 * 11\% = 36,667$	333,333	4,000,000

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## ב – הפיצוי בגין רכיב השכר:

500,000	הוצאות שכר בחודש 10.23:
40	מספר עובדים:

$500,000 * 0.75 * 1.25 = 468,750$	חישוב 1:	כנמוך מבין
$11,870 * 40 * 1.25 = 593,500$	חישוב 2:	

$44.44\% * 468,750 = 208,333$	ומכאן, הפיצוי בגין רכיב השכר הינו הסכום הנמוך מבין חישוב 1 לחישוב 2 כפול שיעור הירידה במחזור העסקאות
-------------------------------	--

36,667 ₪	פיצוי בגין הוצאות קבועות:
208,333 ₪	פיצוי בגין שכר:
245,000 ₪	פיצוי כולל:
$245,000 < 600,000$	בדיקת תקרה:
מתחת לתקרה, ולכן יקבל 245,000 ₪	

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## דוגמה – חברה שהוקמה בשנת 2021:

• שנת הבסיס הינה 2022. מחזור העסקאות לשנה זו: 350,000,000

## א – הפיצוי בגין רכיב ההוצאות הקבועות:

<u>מקדם ההוצאות הקבועות:</u>	<u>שיעור הירידה במחזור העסקאות:</u>	<u>סכום הירידה:</u>	<u>מחזור עסקאות 10/23:</u>	<u>מחזור עסקאות 10/22:</u>
7%	$\frac{13,000,000}{35,000,000} = 37.14\%$	13,000,000	22,000,000	35,000,000

<u>ומכאן, סכום הפיצוי בגין רכיב ההוצאות הקבועות הינו:</u>	<u>מסך התשומות (1/12) בשנה הקודמת:</u>	<u>תשומות שנה קודמת (09.22-08.23):</u>
$16,666,667 * 7\% = 1,166,667$	16,666,667	200,000,000

# מלחמת "חרבות ברזל" – מענק המשכיות:

## ב – הפיצוי בגין רכיב השכר:

1,000,000	הוצאות שכר בחודש 10.23:
40	מספר עובדים:

$1,000,000 * 0.75 * 1.25 = 937,500$	חישוב 1:	כנמוך מבין
$11,870 * 40 * 1.25 = 593,500$	חישוב 2:	

$37.14\% * 593,500 = 220,426$	ומכאן, הפיצוי בגין רכיב השכר הינו הסכום הנמוך מבין חישוב 1 לחישוב 2 כפול שיעור הירידה במחזור העסקאות
-------------------------------	--

₪ 1,166,667	פיצוי בגין הוצאות קבועות:
₪ 220,426	פיצוי בגין שכר:
₪ 1,387,093	פיצוי כולל:
$1,387,093 > 1,200,000$	בדיקת תקרה:
מעל התקרה, ולכן יקבל 1,200,000 ₪	

# מלחמת "חרבות ברזל" – פיצוי למעסיקים בגין נזק שנגרם בעקבות תשלום שכר לעובדים שפוננו ולא התייצבו לעבודה

- במסגרת הוראות חוק מס רכוש וקרן פיצויים, מעסיק רשאי לתבוע פיצוי בגין שכר ששילם לעובד שנעדר מעבודתו בעקבות הוראות כוחות הביטחון
- לאור מכלול האיומים על האוכלוסייה האזרחית המצויה בסמוך לגבול רצועת עזה ובגבול הצפון, ניתנה הוראה לפינוי מאורגן של ישובים באזורים אלו
- לפיכך, מעסיק של עובד שהינו תושב של אחד מהישובים שפוננו, שלא הגיע למקום עבודתו בשל הנסיבות הביטחוניות והמעסיק שילם את שכרו, יהיה זכאי לתבוע פיצויים בגין השכר ששולם לעובד בנסיבות הללו
- תקרת הפיצוי בגין השכר החודשי מוגבלת לשיעור של פעמיים וחצי השכר הממוצע במשק לפני קרות האירוע (כלומר, כ- 29,000 ₪ בחודש)
- יודגש כי לצורך קבלת הפיצוי אין מגבלה על מקום מושבו של המעסיק, כך שגם מעסיקים שאינם מצויים במסגרת האזורים שפוננו יהיו זכאים לקבלת הפיצוי. לדוגמה- עובד המתגורר בישוב נחל עוז העובד בחברה שמקום מושבה בתל אביב, החברה תהיה זכאית לפיצויים בגין השכר ששילמה לעובד האמור במידה ולא הגיע לעבודה

# מלחמת "חרבות ברזל" – מתווה חל"ת:

## מתווה החל"ת יישען על המודל הקיים בתוספת ההקלות הבאות:

- א- תקופת החל"ת המינימלית תקוצר ל-14 ימים, במקום 30 ימים
  - ב- תקופת האכשרה – התקופה שבה עובד צריך להוכיח שעבד - תקוצר ל- 6 חודשים מתוך 18 חודשים, במקום 12 חודשים מתוך 18 חודשים
  - ג- יבוטל התנאי לקיזוז ימי חופשה צבורים מדמי האבטלה
  - ד- יבוטלו ימי ההמתנה (5 ימים ראשונים שלא שולמו עד כה)
  - ה- תוארך תקופת התשלום המרבית לדמי אבטלה, כך שתחול עד לתום תקופת הוראת השעה ביחס למבוטחים שניצלו 180% מימי הזכאות לדמי אבטלה בארבע השנים האחרונות. כך גם מי שקיבל דמי אבטלה במהלך תקופת הקורונה, יהיה זכאי לדמי אבטלה
  - ו- הוראות החוק יחולו בתקופה שבין 07.10.23 ועד 30.11.23, עם אפשרות להארכה נוספת עד סוף שנת 2023
- בכל נושא החל"ת ישנן סוגיות של דיני עבודה שלגביהם יש להתייעץ עם עו"ד מהתחום



# מלחמת "חרבות ברזל" – הקלות והוראות נוספות:

➤ **פיצוי למעסיקים בגין נזק שנגרם בעקבות תשלום שכר לעובדים שפונו ולא התייצבו לעבודה**

➤ **דחיות בדיווחים לרשויות המס**

➤ **חישוב שווי יחסי בגין זקיפת שווי שימוש ברכב כהכנסה עבור עובדים שגויסו למילואים**

➤ **הוראות המסדירות תרומות לחיילי צה"ל**

➤ **שינויים בתנאי הזכות לחל"ת**

➤ **הפחתה בתשלומי ארנונה בשל נכסים שלא ראויים לשימוש או בשל העדר שימוש**

➤ **הלוואות בערבות המדינה, קרן חרבות ברזל**

➤ **מענקים מרשות החדשנות**



## תודה רבה

רו"ח (עו"ד) גיא רשטיק – שותף מיסוי תאגידיים, BDO זיו האפט  
רו"ח (משפטן) ארז עיני - שותף מחלקת חוק עידוד ותמריצים, BDO זיו האפט