



פיצויי חרבות ברזל

רו"ח חנא ג'רייס, שותף, BDO

בחודש נובמבר 2023 אושרו תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (חרבות ברזל) (הוראת שעה), התשפ"ד-2023.

מטרת התקנות:

- לקבוע את אופן הפיצוי בגין נזקים עקיפים שנגרמו בכל תקופת זכאות.
- לאפשר פיצוי לעוסקים הנמצאים ברשימת הישובים הנמצאים באזור המיוחד בדרום וצפון הארץ.

הזכאים לפיצויים:

- עסק המצוי באזור המיוחד ללא קשר למקום מגורי העובדים.
- עסק המעסיק עובדים מהאזור המיוחד.
- עצמאי בעל עסק מחוץ לאזור המתגורר בישוב שפונה.

הוראת ביצוע 3/2023 של רשות המיסים:

הנחיה מקצועית של רשות המיסים הבאה להבהיר ולהסביר את החקיקה שפורסמה ולהנחות את העוסקים על אופן הגשת התביעות לצורך קבלת הפיצויים.

מסלולי פיצויים בגין נזקף עקיף

מסלול אדום

מסלול ירוק

ככלל, רשאי כל ניזוק להגיש תביעה בגין נזק עקיף באחד מהמסלולים.

- **מסלול מחזורים** - הפיצוי מחושב לפי ירידת המחזורים בהשוואה לתקופה מקבילה.
- **מסלול שכר** - הפיצוי מחושב לפי השכר ששולם לעובדים שלא התייצבו לעבודה, בגלל שפוננו מביתם במסגרת הוראות מערכת הביטחון.

מהו נזק עקיף

מדובר בנזק כלכלי לעסק, קרי הפסד או מניעת רווח כתוצאה מנזקי מלחמה, כגון אי יכולת להשתמש בנכסי העסק בשל הוראות כוחות הביטחון או היעדרות עובדים או בעלים מהעסק בשל הוראות כוחות הביטחון.

התנאים להגשת תביעה:

- העסק של הניזוק מצוי בישוב הנכלל ברשימת הישובים המפורטים בתקנות; הניזוק עמד בתנאי הפסקת פעילות ותשלום שכר; העסק הגיש דו"ח ניכויים ודיווח למע"מ בגין החודש שעברו מבוקשים הפיצויים.
- הפיצוי במסלול מחזורים מתבסס על ירידה במחזור העסקאות. חישוב הנזק מבוסס על השוואת מחזורי העסקאות בין 2 תקופות מקבילות, בניכוי ההוצאות שנחסכו בתקופה בה העסק לא פעל בשל המצב הביטחוני ובתנאי שהירידה המתקבלת זו נובעת ממלחמת חרבות ברזל.
- הזכאות להגשת תביעה במסלול המחזורים הינה לעוסקים שעסקם מצוי (ממוקם ורשום) באזור המיוחד.
- הפיצוי יינתן הן למדווחי מע"מ על בסיס חד-חודשי, והן למדווחים למע"מ על בסיס דו-חודשי.
- סכום הפיצוי במסלול מחזורים לא יעלה על 5,000,000 ₪.

אופן חישוב הפיצוי:

- "מחזור עסקאות" - מחזור העסקאות כפי שדווח לצרכי מע"מ כנדרש על פי דין, בגין תקופה כלשהי, לפי העניין, למעט מכירות הוניות, עסקאות שדווחו על ידי הקונה כחשבוניות עצמיות, עסקאות שבוטלו ודווחו בתעודות זיכוי במועד מאוחר יותר ולמעט תשלומי פיצויים ששולמו עפ"י החוק.
- "תקופת הבסיס" למדווחים חד חודשי ודו חודשי - חודשים ינואר-פברואר 2023 או מרץ-אפריל 2023.
- "תקופת הזכאות" למדווחים חד חודשי ודו חודשי - חודשים ינואר-פברואר 2025 או מרץ-אפריל 2025.

$$\left(\begin{array}{l} \text{מחזור} \\ \text{עסקאות} \\ \text{בתקופת} \\ \text{הבסיס} \end{array} \right) - \left(\begin{array}{l} \text{מחזור} \\ \\text{עסקאות} \\ \text{בתקופת} \\ \text{הפיצוי} \end{array} \right) \times \begin{array}{l} \text{משלים} \\ \text{ההוצאה} \\ \text{הנחסכת} \end{array} = \begin{array}{l} \text{סכום} \\ \text{הפיצוי} \end{array}$$

$$1 - \left[0.85 \times \frac{\text{תשומות 2022}}{\text{עסקאות 2022}} + \frac{\text{הוצאת שכר נחסך}}{\text{עסקאות 2022}} \right] = \text{משלים ההוצאה הנחסכת}$$

"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.

"תשומות שוטפות בשנת 2022" - סך כל התשומות, שנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס, ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודה.

$$1 - \left[0.85 \times \frac{\text{תשומות 2022}}{\text{עסקאות 2022}} + \frac{\text{הוצאת שכר נחסך}}{\text{עסקאות 2022}} \right] = \text{משלים ההוצאה הנחסכת}$$

חישוב הוצאות שכר נחסכות:

- חישוב הוצאות השכר שנחסכו הוא ההפרש החיובי שבין סך השכר ששולם בתקופת הבסיס לבין סך השכר ששולם בתקופת הזכאות כפי שדווח בתיקי הניכויים של העוסק (דיווח ל-102).
- הוצאות השכר הנחסכות יכללו את כל העובדים (עובדים זמניים, עובדים קבועים, עובדים זרים וכדומה) שלא שולם להם שכר על ידי העוסק בתקופת הזכאות, בין אם הם פוטרו, יצאו לחל"ת, יצאו לחופשה או הופסקה עבודתם בכל דרך אחרת בתקופה זו.
- 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.
- בכל מקרה גובה הוצאות השכר הנחסכות לא יעלה על השכר השנתי שדווח בשנת 2022 לפי טופס 102 כשהוא מוכפל במקדם 1.25.

נתונים לצורך החישוב:

- מחזור העסקאות 1-2/2023 – 320,000 ₪.
- מחזור העסקאות 1-2/2025 – 175,000 ₪.
- תשומות שוטפות בשנת 2022 – 625,000 ₪.
- מחזור העסקאות בשנת 2022 - 1,450,000 ₪.
- דיווח שכר 1-2/2023 לפי 102 – 104,000 ₪.
- דיווח שכר 1-2/2025 לפי 102 – 62,000 ₪.

אופן החישוב:

ירידת מחזורים: $320,000 - 175,000 = 145,000$ ₪.

חישוב השכר שנחסך:

$315,000 = (104,000 - 62,000) \times 6 \times 1.25$ ₪.

חישוב משלים ההוצאה הנחסכת:

$$41.6\% = 1 - \left(0.85 \times \frac{625,000}{1,450,000} + \frac{315,000}{1,450,000} \right)$$

סכום הפיצוי

$$145,000 \times 41.6\% = 60,375$$

- הרואה את עצמו נפגע מהחלטת המנהל בנוגע לפיצויים הניתנים לפי תקנות הוראת השעה, רשאי להגיש השגה לעובד רשות המיסים בישראל שהמנהל הסמיכו לשם כך, בתוך 60 ימים מיום קבלת ההחלטה; החלטה בהשגה תהיה מנומקת.
- השגה תוגש בטופס מקוון שקבע המנהל ותכלול את הפרטים הדרושים לשם בחינת טענותיו של מבקש הפיצויים ועמידתו בתנאי הזכאות לפיצויים.
- העובד המוסמך להחליט בהשגה ייתן למשיג את החלטתו המנומקת בכתב בתוך שמונה חודשים מיום שנמסרה לו הודעת ההשגה המנהל יהיה רשאי, מטעמים מיוחדים, להאריך את התקופה האמורה עד תום שנה מהיום שנמסרה לו הודעת ההשגה.
- לא נתן, ההחלטה בהשגה תוך שמונה חודשים במהלך התקופה האמורה לרבות תקופה שהוארכה, יראו את ההשגה כאילו התקבלה.

השגות על החלטת המנהל המשך



* ניתן להאריך עד שנה על ידי המנהל

- הליכי ערר יהיו בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג.
- תקנה 12 לתקנות קובעת בין היתר את הרכב וועדת הערר – יו"ר שהנו עו"ד הכשיר להתמנות כשופט, נציג משרד האוצר ומשרד הביטחון.
- ערעור על החלטת ועדת הערר, יוגש בתוך 30 יום לבית המשפט המחוזי.



תודה!

רו"ח חנא ג'רייס, שותף, BDO