

א' באלול תש"פ
21 אוגוסט, 2020

הוראת ביצוע של רשות המסים בישראל

בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"פ-2020

הנחיות לציבור ודברי הסבר לקבלת מענק הסיוע לעסקים

הוראת הביצוע באה להסביר לציבור בצורה פשוטה את הכללים שנקבעו בחוק ואין היא באה במקום החוק.

תוכן העניינים

עמוד	שם הפרק	סעיף
3	כללי	א'
4	מודל מענק הסיוע	ב'
4	אוכלוסיית הזכאים למענק	ב'1
5	תקופות הזכאות	ב'2
5	רשימת התקופות	ב'3
6	שיעור הירידה במחזורים	ב'4
6	תנאים נוספים לקבלת המענק	ב'5
7	חישוב המענק	ג'
7	חברות בין 18,000 ל- 300,000	ג'1
7	עסקים בין 300,000 ל- 1.5 מיליון	ג'2
7	עסקים בין 1.5 עד 100 מיליון	ג'3
8	עסקים בין 100 עד 200 מיליון	ג'4
8	עסקים בין 200 עד 400 מיליון	ג'5
8	עסק חדש שנפתח ב- 2020	ג'6
9	חישוב שיעור הירידה במחזורים	ד'
9	מחזור עסקאות בתקופת הבסיס	ד'1
10	מחזור עסקאות בתקופת הזכאות	ד'2
10	מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות	ד'3
11	הוצאות שכר נחסכות	ד'4
12	תשומות שוטפות לשנת 2019	ד'5
13	הוראות תפעוליות	ה'
13	הגשת תביעה למענק	ה'1
13	מוקד טלפוני	ה'2
13	קביעת הזכאות למענק ומועדי התשלום	ה'3
14	תשלום מקדמות	ה'4
14	תשלום ביתר ותשלום בחסר	ה'5
14	תיקון החלטת המנהל	ה'6
15	צירוף מסמכים לתביעה	ה'7
16	הודעות והחלטות בדואר אלקטרוני	ה'8
17	מס הכנסה, מע"מ, ניכוי במקור ועיקולים	ה'9
17	העברת התשלום	ה'10
17	השגה וערר	ה'11
18	רשות לייצג	ה'12
18	קנס גירעון	ה'13
18	עונשין וסמכויות אכיפה	ה'14
19	דוגמאות לחישוב המענק	ו'

א' אלול תש"פ
21 אוגוסט, 2020

הנחיות לציבור לקבלת מענק סיוע לעסקים

מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"פ-2020

א. כללי:

העולם, ובכלל זה ישראל, נמצא כעת בעיצומה של פנדמיה כתוצאה מהתפרצות והתפשטות נגיף קורונה SARS-CoV-2 הגורם למחלה COVID-19 (להלן -נגיף הקורונה או הנגיף).

נכון להיום, אין באוכלוסיית ישראל חסינות נגד המחלה, אין חיסון שבאמצעותו ניתן לצמצם את התפשטותה ואין טיפול יעיל למחלה. מאז תחילת התפרצות המגפה ולצורך צמצום ההדבקה והתפשטות הנגיף והתמודדות עם נגיף הקורונה הוטלו הגבלות שונות, בין השאר, על פתיחת מקומות עבודה ועל התייצבות של עובדים במקומות עבודתם, אשר לא אפשרו לקיים שגרת עבודה רגילה.

עקב זאת, מעסיקים רבים הוציאו את עובדיהם לחופשה ללא תשלום או הודיעו על פיטוריהם. כך גם הוטלו מגבלות שונות על התנאים לפעילותם של מקומות הפתוחים לציבור, מסחר ועסקי בילוי ופנאי כדי לצמצם את סיכון ההדבקה במקומות אלה.

נוסף על כך הוטלו מגבלות על פעילותם של מקומות ועסקים שבהם מתרחשת התקהלות משמעותית ובשל כך קיים חשש לבריאות הציבור. המגבלות האמורות שונות בהתאם להיקף התפשטות המחלה. הפגיעה במשק כתוצאה מהגבלת התפשטות הנגיף צפויה לגרום לצמיחה שלילית של כ- 6% ביחס לשנת 2019 וכן להשלכות פיסקליות משמעותיות נוספות.

כדי לסייע למשק להתמודד עם המשבר שנוצר בשל התפשטות נגיף הקורונה, יצאה הממשלה בתכנית כלכלית נרחבות, להתמודדות עם המשבר, שמטרתן: **הבטחת המשכיות עסקית והאצת המשק.**

על רקע האמור ובהמשך לתכנית הכלכלית שנקבעה לחודשים הקודמים, גובשה תכנית כלכלית נוספת לצורך סיוע ממשלתי למשק אשר יאפשר לו להתמודד עם המשבר הכלכלי העמוק שבו הוא מצוי עקב ההתמודדות עם נגיף הקורונה, ויקנה לו ודאות לטווח הבינוני, עד חודש יוני 2021.

אחד הצעדים המשמעותיים עליהם החליטה הממשלה הינה הארכת הסיוע לעסקים באמצעות מנגנון החזר הוצאות קבועות לעסקים אשר נפגעו ב- 40% או יותר מהמחזור החודשי שלהם, והגדלת המענק המרבי ל- 500,000 אלף שקלים חדשים לכל תקופת זכאות, וכן הוספת זכאות לעסקים בעלי מחזור של עד 400 מיליון שקלים חדשים שיעמדו בתנאים שנקבעו.

העסקים שצומצמה פעילותם כאמור, יכולים לצמצם את הוצאותיהם המשתנות, כגון רכישות מספקים ותשלומי שכר, ואולם יש הוצאות שאין ביכולתם להימנע מהן, ובהן תשלומי שכירות, הוצאות ביטוח, חשבונות חשמל ומים וכדומה.

יחס ההוצאות הקבועות של עסקים קטנים ביחס למחזור העסקאות גבוה יותר לעומת עסקים בינוניים וגדולים, ועל כן הם חשופים לפגיעה עקב המשבר הכלכלי בצורה משמעותית יותר. על כן, הם קיבלו מענק בעבור הוצאות קבועות כבר במסגרת החלטת הממשלה מס' 5015 מיום ל' בניסן התש"ף (24 באפריל 2020), שעניינה מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה. ואולם עם התארכות המשבר הבריאותי, וכפועל יוצא של העמקת המשבר הכלכלי, פחתה העמידות אף של העסקים הבינוניים, ולכן נדרש כעת לתת גם להם מענה.

הסיוע ניתן באמצעות חקיקה שאושרה בכנסת ופורסמה ברשומות ביום 29 ביולי 2020 תחת השם: **חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020** (להלן: "החוק").

רשות המסים היא הגוף שהוסמך והופקד על יישום החוק ומתוקף סמכותה היא זו שאמונה על הטיפול בתביעות ותשלום מענק הסיוע לבעלי העסקים הזכאים.

לאור האמור, רצ"ב הנחיה מקצועית של רשות המסים הבאה להבהיר ולהסביר את החקיקה שפורסמה בכל הנוגע למענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות (פרק ו' לחוק).

ב. מודל מענק הסיוע:

1. ב. אוכלוסיית הזכאים למענק:

- המענק יינתן לחברה/שותפות אשר מחזור עסקאותיה לשנת המס¹ 2019 עולה על 18,000 ₪ ואינו עולה על 400 מיליון ₪.
 - לגבי עצמאים, המענק יינתן לעסק אשר מחזור עסקאותיו לשנת 2019 נע בין 300,000 ₪ ועד 400 מיליון ₪.
 - מודל המענק נותן אפשרות להגשת תביעה למענק סיוע גם עבור עסק חדש, קרי עסק שמועד פתיחתו בין 01/01/2019 לבין 31/12/2019 (להלן: "עסק חדש בשנת 2019").
 - בנוסף יינתן מענק בסכום קבוע לעסק חדש שנפתח בחודשים ינואר-פברואר 2020 בהתאם לתנאים שנקבעו (להלן: "עסק חדש בשנת 2020").
 - סוגי העסקים והגופים אשר אינם זכאים למענק פורטו בסעיף 7 לחוק בהגדרת "עוסק".
 - לאחר בחינה נוספת שערכה רשות המסים, תתאפשר הגשת בקשה למענק גם עבור נותני שירותים פיננסיים.
- נותן שירותים פיננסיים** - עוסק הפועל לפי רישיון שניתן לו על ידי הממונה מכח חוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (שירותים פיננסיים מוסדרים), תשע"ו – 2016.

¹ "מחזור עסקאות לשנת 2019" – מחזור עסקאות לשנת 2019 כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין עד ליום 1 במרץ 2020; לעניין זה –
 - עסק שפעילותו החלה לאחר יום 1 בינואר 2019 – מחזור העסקאות שלו מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק ועד ליום 31 לדצמבר 2019, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק ומוכפל ב-12;
 - ולעניין זה בלבד, קרי, בדיקת המחזור השנתי לצורך בדיקת הזכאות למענק: עבור 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;



בנוסף, תתאפשר הגשת בקשה למענק עבור **דוכני פיס** וכן עוסקים הרשומים **כשותפות ביחד עם אגודה שיתופית** (להלן: **"שותף יחד עם אגש"ח**).
עוסקים אלו, קיבלו בעבר אישור מיוחד מרשות המסים להתאגד כשותפות לעניין רישום בלבד ואין בין החברים בשותפות כל קשר כלכלי או עסקי. ההתייחסות לעוסקים אלה תהא כהתייחסות לאיחוד עוסקים וכל חבר בשותפות כנ"ל, יוכל להגיש בקשה למענק שתשקף את מחזורי העסקאות של החבר באופן נפרד.

אופן הבקשה למענק עבור עוסקים אלה והמסמכים שעליהם להגיש, מפורטים בפרק הוראות תפעוליות – פרק ה' להלן.
עבור עוסקים אלה בלבד (נותן שירותים פיננסיים, דוכני פיס, שותף יחד עם אגש"ח), תתאפשר הגשת בקשה גם עבור התקופה הקודמת לחודשים מרץ אפריל 2020 - זמן הגשה עד תאריך 15/11/2020.

2. ב. תקופות הזכאות:

החוק הגדיר 7 תקופות זכאות עוקבות, אשר כל אחת מהן נמשכת חודשיים החל מיום ז' באייר התש"ף (1 במאי 2020) עד יום ח' בתמוז התשפ"א (30 ביוני 2021).

התקופות המפורטות בפסקאות 1 עד 3 אושרו מראש כתקופות בהן קיימת הזכאות למענק, אלא אם כן קבע שר האוצר בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת, כי לא יינתן לגבי תקופה מסוימת מענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות.

ולגבי כל אחת מהתקופות המפורטות בפסקאות 4 עד 7, הזכאות מותנית במתן צו על ידי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, כי יינתן לגביה מענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות.

3. ב. רשימת התקופות:

- תקופה 1** - התקופה שמיום ז' באייר התש"ף (1 במאי 2020) עד יום ח' בתמוז התש"ף (30 ביוני 2020).
- תקופה 2** - התקופה שמיום ט' בתמוז התש"ף (1 ביולי 2020) עד יום י"א באלול התש"ף (31 באוגוסט 2020).
- תקופה 3** - התקופה שמיום י"ב באלול התש"ף (1 בספטמבר 2020) עד יום י"ג בחשוון התשפ"א (31 באוקטובר 2020).
- תקופה 4** - התקופה שמיום י"ד בחשוון התשפ"א (1 בנובמבר 2020) עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020).
- תקופה 5** - התקופה שמיום י"ז בטבת התשפ"א (1 בינואר 2021) עד יום ט"ז באדר התשפ"א (28 בפברואר 2021).
- תקופה 6** - התקופה שמיום י"ז באדר התשפ"א (1 במרץ 2021) עד יום י"ח באייר התשפ"א (30 באפריל 2021).
- תקופה 7** - התקופה שמיום י"ט באייר התשפ"א (1 במאי 2021) עד יום כ' בתמוז התשפ"א (30 ביוני 2021).

4. ב. שיעור הירידה במחזורים לפי התפלגות מחזור העסקאות לשנת 2019:

- עבור עסק אשר מחזור עסקאותיו לשנת 2019 עולה על 18,000 ₪ ואינו עולה על 100 מיליון ₪ - הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות ביחס לחודשים מקבילים בשנת 2019 (להלן: "תקופת הבסיס") הינה בשיעור העולה על 40% כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה ולא מכל גורם אחר.
- עבור עסק אשר מחזור עסקאותיו לשנת 2019 עולה על 100 מיליון ₪ ואינו עולה על 200 מיליון ₪ - הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות ביחס לחודשים מקבילים בשנת 2019 (להלן: "תקופת הבסיס") הינה בשיעור העולה על 60% כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה ולא מכל גורם אחר.
- עבור עסק אשר מחזור עסקאותיו לשנת 2019 עולה על 200 מיליון ₪ ואינו עולה על 400 מיליון ₪ - הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות ביחס לחודשים מקבילים בשנת 2019 (להלן: "תקופת הבסיס") הינה בשיעור העולה על 80% כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה ולא מכל גורם אחר.

5. ב. תנאים נוספים לקבלת המענק:

- עבור עסקים שמחזור העסקאות שלהם גבוה מ- 300,000 ₪ ועד 400 מיליון ₪, סכום המענק לא יעלה על תקרה בסך 500,000 ₪ ולא יפחת מ- 6,000 ₪ בעד עסק, עבור כל תקופת זכאות.
- המענק יינתן בשל ירידה במחזורי עסקאות כאשר חישוב המענק מתבסס על השוואת מחזורי העסקאות בין שתי תקופות מקבילות, החודשים בתקופת הזכאות לעומת חודשים מקבילים בשנת 2019 תוך התחשבות בהוצאות קבועות של העסק, כגון: תשלומי שכירות, הוצאות ביטוח, חשבונות חשמל ומים וכדו'.
- בשל ההנחיות על צמצום וההגבלה במספר העובדים במקומות העבודה, נחסכה למעסיק ההוצאה בגין תשלומי השכר של עובדים שעבודתם הופסקה. לפיכך, החיסכון בהוצאות השכר, בוא לידי ביטוי בעת חישוב המענק.
- המענק יינתן לעסקים, כאמור לעיל, ובלבד שספריהם מנוהלים באופן תקין וקביל.
- הוגש דו"ח תקופתי למע"מ לפי סעיפים 67,67א, או 71א לחוק מס ערך מוסף, עבור תקופת הזכאות, או הצהרה לפי תקנה 15 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), התשל"ו-1976, לשנת המס שתקופת הזכאות חלה בה, אם היה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף.
- לא יינתן מענק לעוסק שדיווח לרשות המסים על סגירת עסקו לפני תחילת תקופת הזכאות, ולעניין זה ייראו כעסק שדיווח על סגירת עסקו, גם עוסק שדיווח על מחזור עסקאות בשיעור אפס בתקופת הזכאות וכן חלה אצלו ירידה ניכרת בהוצאות שהוציא לצורך ייצור הכנסתו בעסק וכן עוסק שבשלושת החודשים שקדמו לחודש מרץ 2020 דיווח על מחזור עסקאות בסכום אפס. לעסקים אלה אין עוד הוצאות קבועות שעליהם לשלם, ומאחר והמענק נועד לפצות עבור אותן הוצאות קבועות, הרי שדבר זה אינו מתקיים לגבי עסקים אלה.

ג. חישוב המענק:

1.ג. מענק לחברות שמחזור העסקאות שלהן בשנת 2019 נע בין 18,000 ₪ ל- 300,000 ₪:

חברה/שותפות כאמור, אשר נגרמה לה ירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות לעומת חודשים מקבילים בשנת 2019 בשיעור העולה על 40% תהא זכאית להגיש תביעה למענק סיוע.

סכום המענק יהא כדלקמן:

- מחזור שנתי מדווח לשנת המס 2019 בין 18,000 ₪ ל- 100,000 ₪ - מענק בסך **3,000 ₪**
- מחזור שנתי מדווח לשנת המס 2019 בין 100,000 ₪ ל- 200,000 ₪ - מענק בסך **4,000 ₪**
- מחזור שנתי מדווח לשנת המס 2019 בין 200,000 ₪ ל- 300,000 ₪ - מענק בסך **6,000 ₪**

2.ג. מענק לעסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 מ- 300,000 ₪ ועד 1,500,000 ₪:

- 2.א. עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 40% ואינו עולה על-60% - סכום השווה למכפלה של 0.2 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם בשיעור קבוע של 0.3 (מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות);
- 2.ב. עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 60% ואינו עולה על-80% - סכום השווה למכפלה של 0.35 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם בשיעור קבוע של 0.3 (מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות);
- 2.ג. עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.5 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם בשיעור קבוע של 0.3 (מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות);

3.ג. מענק לעסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 מ- 1,500,000 ₪ ועד 100 מיליון ₪:

- 3.א. עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 40% ואינו עולה על-60% - סכום השווה למכפלה של 0.2 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות;
- 3.ב. עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 60% ואינו עולה על-80% - סכום השווה למכפלה של 0.35 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות;
- 3.ג. עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.5 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות;

ג.4. מענק לעסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 מ- 100 מיליון ₪ ועד 200 מיליון ₪ :

ג.4.א. עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 60% ואינו עולה על-80% - סכום השווה למכפלה של 0.35 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות;

ג.4.ב. עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.5 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות;

ג.5. מענק לעסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 מ- 200 מיליון ₪ ועד 400 מיליון ₪ :

ג.5.א. עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.5 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות;

הערה : בחינת סיווגו של **עסק חדש בשנת 2019** לעניין מחזור העסקאות לשנת 2019 ייקבע לפי חישוב מחזור העסקאות שלו מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק ועד ליום 31 בדצמבר 2019, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק ומוכפל ב-12;

ג.6. מענק לעסקים שהחלו בפעילותם ב- 1 בינואר 2020 עד יום 29 בפברואר 2020 :

ג.6.א. עוסק (חברה או שותפות) שהחל בפעילותו ב- 1 בינואר 2020 עד יום 29 בפברואר 2020, יהיה זכאי למענק בסכום קבוע עבור כל תקופת זכאות ובלבד שהתקיימו לגביו כל התנאים הבאים:

- מחזור עסקאותיו **לשנת 2020** עולה על 18,000 ₪ ואינו עולה על 100 מיליון ₪ לעניין פסקה זו, יחושב מחזור העסקאות לשנת 2020 לפי מחזור העסקאות שדווח לרשות המסים מיום תחילת הפעילות ועד 29/02/2020 כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב- 12.
- מחזור עסקאותיו בחודשים ינואר ופברואר 2020 עולה על 1,500 ₪.
- מחזור עסקאותיו בתקופת הזכאות נמוך ממחזור עסקאותיו בחודשים ינואר ופברואר 2020 בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה החדש. לעניין פסקה זו, יחושב מחזור העסקאות בחודשים ינואר ופברואר 2020 כמחזור עסקאותיו לתקופה שמיום תחילת הפעילות ועד יום 29 בפברואר 2020 כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות בחודשים ינואר ופברואר 2020 ומוכפל ב- 2.

הערה : עבור עוסק שהוא **עצמאי** ועומד בתנאים המנויים לעיל, תוגש הבקשה למענק ותטופל במסגרת "מענק הוצאות לעצמאים בעלי עסק קטן בתקופת משבר הקורונה", באמצעות הקישור הבא: <https://www.gov.il/he/service/self-employed-additional-grant/>

ג.6.ב. סכום המענק :

עבור עוסק מורשה 4,000 ₪

עבור עוסק פטור 3,000 ₪

ד. חישוב שיעור ירידת המחזורים:

כפי שצוין לעיל, קבלת המענק מותנית בכך שלעסק נגרמה ירידת מחזורים בשיעור של למעלה מ-40% (בהתאם לגובה מחזור העסקאות) וזאת בשל ההשפעה של התפשטות נגיף הקורונה בלבד. כמו כן, גובה המענק יקבע בהתאם לשיעור ירידת המחזורים וככל ששיעור זה גבוה יותר כך יגדל סכום המענק, בכפוף לתקרות.

להלן הנוסחה לחישוב שיעור ירידת המחזורים:

$$\frac{\text{מחזור עסקאות בתקופת הזכאות} - \text{מחזור עסקאות בתקופת הבסיס}}{\text{מחזור עסקאות בתקופת הבסיס}} = \text{שיעור ירידת המחזורים}$$

ד.1. "מחזור עסקאות בתקופת הבסיס"

מחזור העסקאות בחודשים המקבילים לתקופת הזכאות בשנת 2019, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין עד ליום 1 במרץ 2020, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

יובהר כי, בחישוב מחזור העסקאות בתקופת הבסיס ינוטרלו עסקאות חריגות שנעשו בתקופה זו, ירידה משמעותית בתקופה שקדמה לתקופת הזכאות שאינה קשורה להתפשטות נגיף הקורונה וכן כל פעילות היוצרת עיוות מהותי במחזור העסקאות.

בנוסף, יש לנטרל עסקאות שנעשו בין בעל מניות בחברה או שותף בשותפות, לבין החברה או השותפות בה הוא בעל מניות או שותף בה, לרבות תשלום עבור דמי ניהול בין בעל מניות, חברות ושותפויות.

לעניין **עסק חדש** – באם העסק נפתח לאחר תקופת הבסיס ועד 31/12/2019, 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, ובלבד שדיווח בתקופה זו על מחזור גדול מאפס;

עסק שנפתח לפני תקופת הבסיס הרלבנטית לתקופת הזכאות לגביה מוגש המענק, תקופת הבסיס תהא התקופה המקבילה לחודשי תקופת הזכאות כמו כל עסק רגיל. (לדוגמה: עסק שנפתח ב- 11/04/2019, תקופת הבסיס עבור החודשים מאי יוני 2020 תהא מאי יוני 2019).

לעניין **מוסד ציבורי זכאי** – הכנסה שנתית לשנת 2019 הקשורה למכירת שירותים ומוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה, מחולקת ב-6.

ליהלומנים - מחזור עסקאות לשנת 2019 בניכוי מכירות הוניות, מחולק בשש, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בהתאם לסעיף 21א לתקנות מס ערך מוסף התשל"ו-1976 עד ליום 01/08/2020.

לנותני שירותים פיננסיים ודוכני פיס - מחזור עסקאות מעמלות בלבד עבור חודשיים בתקופת הבסיס בשנת 2019, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

שותף יחד עם אגש"ח – מחזור עסקאות לשנת 2019 בניכוי מכירות הוניות, עבור חודשיים בתקופת הבסיס בשנת 2019, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

2.ד. "מחזור עסקאות בתקופת הזכאות"

מחזור עסקאות לחודשיים בתקופת הזכאות, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

למוסד **ציבורי זכאי** - הכנסה עבור חודשיים בתקופת הזכאות הקשורה למכירת שירותים ומוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה.

ליהלומנים - מחזור עסקאות עבור חודשיים בתקופת הזכאות, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

לנותני שירותים פיננסיים ודוכני פיס - מחזור עסקאות מעמלות בלבד עבור חודשיים בתקופת הזכאות, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

שותף יחד עם אגש"ח – מחזור עסקאות בניכוי מכירות הוניות, עבור חודשיים בתקופת הזכאות, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

3.ד. מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות:

לעסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 נע בין 300,000 ₪ ל- 1,500,000 ₪

עסקים אלו אינם נדרשים לבצע את החישוב בנוסחה שלהלן, היות שנקבע להם מקדם קבוע בשיעור **0.3** (מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות המקסימלי).

לגבי עוסק במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק – לא יותר מ-0.075 לפי הנוסחה להלן.

לגבי עוסק בענף היהלומים – לא יותר מ-0.04 לפי הנוסחה להלן.

לעסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 נע בין 1,500,000 ₪ ל-400 מיליון ₪

התוצאה המתקבלת מהפחתת **מקדם ההוצאות הקבועות** לפי העניין, מ-1, אך לא יותר מ-0.3, ובלבד שאם היא נמוכה מאפס היא תחשב כאפס. לגבי עוסק במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק – לא יותר מ-0.075 ולגבי יהלומנים – לא יותר מ-0.04 בהתאם לנוסחה שלהלן.

נוסחת מקדם השתתפות בהוצאות קבועות:

$$\text{מקדם ההשתתפות} = \frac{\text{הוצאת שכר} + (\text{תשומות שוטפות כפי שדווחו בשנת } 2019 \times 0.9)}{\text{מחזור עסקאות לשנת } 2019} - 1$$

לגבי עוסק, כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף – הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2019, לרבות תשומות בשיעור מס אפס (כגון: פירות וירקות) וכן לרבות תשומות שלא דווחו למע"מ אך הם מדווחים בדו"ח שהוגש לפקיד השומה (כגון: רכישות מחו"ל, קניית חבילות נופש לחו"ל), כשהן מחולקות במחזור העסקאות בשנת 2019 ומוכפל ב-0.9;
2. סכום הוצאות שכר נחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2019;

לגבי מוסד ציבורי זכאי – הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל ההוצאות הקשורות למכירת שירותים או מוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה בשל שנת המס 2018, ואם הוגש לפני תקופת הזכאות דוח לשנת המס 2019-סך ההוצאות כנ"ל כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2018, או 2019 לפי העניין;
2. סכום הוצאות השכר נחסכות כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2018 או 2019 לפי העניין;

לגבי איחוד עוסקים – הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2019, כשהוא מחולק במחזור עסקאותיו בשנת המס 2019 ומוכפל ב-0.9 והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר;
2. סכום הוצאות השכר נחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2019;

4.ד. "הוצאות שכר נחסכות" - 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 כל הפסקת עבודה אחרת בתקופה זו. סך סכום השכר שנחסך עבור **כלל** העובדים שלא שולם להם שכר על ידי העוסק בתקופת הזכאות, יוכפל ב-6 (התאמה לגובה השכר שנחסך במונחים שנתיים) וב-1.25 (מקדם הוצי מעביד);

חישוב הוצאות השכר שנחסכו יהיה ההפרש שבין היקף השכר בתקופת הזכאות בהשוואה לדיווח על היקף שכר בחודשים המקבילים בשנת 2019 כפי שדווח בתיקי הניכויים של העוסק (דיווח ל-102). ההפרש בין תקופת הבסיס בניכויים לבין תקופת הזכאות יוכפל ב-1.25 וב-6 על מנת לקבל את נתון הוצאות השכר שנחסך במונחים שנתיים.

שכר שמקורו במתן טיפים - במסעדות ובתי קפה בהם מועסקים מלצרים, מרכיב מסוים מהשכר ניתן להם כטיפ על ידי הלקוחות, לפיכך, בחישוב הוצאות השכר הנחסכות, הפרש מרכיב הטיפים בין תקופת הבסיס לתקופת הזכאות יקוזז מהוצאות השכר הנחסכות כשהוא מוכפל ב-6 בלבד (ללא מקדם סוציאליות בשיעור 1.25).

ד.5. **"תשומות שוטפות לשנת 2019"** - אחת מאלה, לפי העניין, למעט תשומות של חברה או שותפות בשל רכישת טובין או קבלת שירות מבעל מניות באותה חברה או שותף באותה שותפות, לפי העניין:

ד.5.א. סך כל התשומות, למעט תשומות ציוד שנרכש לצורכי העסק ושנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווח לרשות המסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס (כגון: רכישת פירות וירקות) ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודה שאינן תשומות (כגון: רכישות מחו"ל, חבילות תיור בחו"ל).

ד.5.ב. **לגבי עסק שמקום רישומו בעיר אילת** - סך התשומות כפי שדווח בדוח השנתי שהוגש לפקיד השומה לגבי שנת 2018 ואם הוגש דוח כאמור לגבי שנת 2019 - כפי שדווח בדוח כאמור לשנת 2019.

ד.5.ג. **לגבי עסק חדש** - סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, שנרכשו לצרכי העסק ונוכה בגינם מע"מ תשומות כחוק כפי שדווח לרשות המסים, מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק ועד ליום 31 לדצמבר 2019, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק ומוכפל ב-12;

ד.5.ד. **לגבי עוסק הרשום כעוסק אחד עם עוסק אחר** לפי סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף (להלן: "איחוד עוסקים") - סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, שנרכשו לצרכי העסק, שהיה מדווח העוסק לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2019, והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר;

ה. הוראות תפעוליות

ה.1. הגשת תביעה למענק

- ה.1.א. הגשת תביעה לקבלת מענק עבור תקופת הזכאות הראשונה (חודשים מאי ויוני 2020) התאפשרה החל מיום 12 באוגוסט 2020.
- ה.1.ב. זמן הגשה בגין כל תקופת זכאות תהיה 90 יום החל מהיום ה-15 לחודש העוקב לתקופת הזכאות כאשר המנהל יהיה רשאי להאריך את תקופת ההגשה בתקופה נוספת אחת או יותר ובלבד שסך כל תקופות ההארכה לא יעלו על 180 יום.
- ה.1.ג. המנהל יהיה רשאי להאריך את תחילת תקופת ההגשה ב-30 יום אם התקיימה סיבה שמונעת את ההגשה באמצעות הטופס המקוון.
- ה.1.ד. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצטרפות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של המבקש בתנאי הזכאות ולשם תשלום המענק.
- ה.1.ה. ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום המענק, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.
- ה.1.ו. בדיקת הבקשות למענק - ככלל, הגשת התביעה באופן מקוון תיבדק באופן אוטומטי במערכת הייעודית לכך. יחד עם זאת, יכול ויהיו מקרים בהם יהיה צורך בבדיקה ובחינה פרטנית של התביעה ונתוני העוסק, על מנת לבחון זכאות העוסק למענק בהתאם לחוק.
- ה.1.ז. תביעה למענק שתוגש ולאחר מכן יוחלט על ידי המגיש לבטלה, לא תוכל להיות מוגשת בשנית.

ה.2. מוקד טלפוני

לרשות העוסקים, הוקם מרכז מידע ושירות טלפוני בו ניתן יהיה לקבל מענה לשאלות בדבר הזכאות לקבלת המענק, אופן הגשת התביעות ופרטים נוספים לגבי התביעה.

מספר הטלפון של מרכז המידע ושירות טלפוני הינו: *4954 (כוכבית מסים) או 02-5656400.

מענה לפניית במוקד הטלפוני בימים א' עד ה' בין השעות: 08:15 - 15:30

לקבלת מידע נוסף, לשאלות ולבירורים ניתן לשלוח דוא"ל: doc.corona@taxes.gov.il

או באמצעות פקס: 076-8093385

ה.3. קביעת הזכאות למענק ומועדי התשלום

עוסק שהגיש למנהל תביעה לקבלת מענק במועד, צירף את כל הנתונים והמסמכים הדרושים לשם בחינת עמידתו בתנאים שנקבעו ונמצא זכאי לקבלו, ישולם לו המענק באופן הבא:

ה.3.א. לעוסק שמחזור עסקאותיו לשנת 2019 או לשנת 2020 אינו עולה על 300 אלף ₪ - המנהל יקבע בהחלטה מנומקת את זכאותו של העוסק למענק וכן את סכום המענק, וישולם את סכום המענק בתוך **14 ימים** ממועד הגשת התביעה.

ה.3.ב. לעוסק שמחזור עסקאותיו לשנת 2019 או לשנת 2020 עולה על 300 אלף ₪ - המנהל יקבע בהחלטה מנומקת את זכאותו של העוסק למענק ואת סכום המענק בתוך **100 ימים** ממועד הגשת התביעה, ואם ביקש מהעוסק פרטים נוספים לצורך בדיקת התביעה - רשאי הוא להאריך את המועד האמור בתקופה נוספת אחת בלבד של 20 ימים.

ה.4. תשלום מקדמות

ה.4.א. עוסק שמחזור עסקאותיו עולה על 300 אלף ₪ המענק ישולם לו תוך 5 ימים מיום שנקבעה זכאותו למענק.

ה.4.ב. לעניין עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 1.5 מיליון ₪, תשלום מקדמה בשיעור 40% מסכום המענק המגיע לעוסק כפי שהוכח להנחת דעתו של המנהל, בתוך **14 ימים** מיום הגשת התביעה. ואם חלפו **21 ימים** מיום הגשת התביעה והתביעה טרם התבררה, תשלום מקדמה נוספת בשיעור 20%, ובסך הכל לאחר **21 ימים** תשלום מקדמה בשיעור 60% מסכום המענק המגיע כפי שהוכח להנחת דעתו של המנהל.

ה.4.ג. לעניין עוסק שמחזור עסקאותיו מעל מיליון וחצי שתביעתו טרם אושרה ולא נקבעה לגביה החלטה, תשלום מקדמה בשיעור של 40% מסכום המענק המגיע לעוסק כפי שהוכח להנחת דעתו של המנהל, בתוך **21 ימים** מיום הגשת התביעה. ואם חלפו **28 ימים** מיום הגשת התביעה וטרם התבררה, תשלום מקדמה נוספת בשיעור 20%, ובסך הכל לאחר **28 ימים** תשלום מקדמה בשיעור 60% מסכום המענק המגיע כפי שהוכח להנחת דעתו של המנהל.

ה.4.ד. מסכום המענק הסופי שייקבע, יקוזזו המקדמות ששולמו.

ה.5. תשלום ביתר ותשלום בחסר

ה.5.א. שולם לעוסק סכום שהוא נמוך מהסכום המגיע לו על פי חוק זה, ישולם לו ההפרש בתוספת הפרשי הצמדה וריבית החל מתום 30 יום מהגשת התביעה ועד למועד תשלום ההפרש.

ה.5.ב. שולמו לעוסק מענק לרבות מקדמה והתברר כי המענק או המקדמה עולים על סכום המענק המגיע לעוסק, יחזיר העוסק את סכום היתר בתוספת הפרשי הצמדה, מיום ששולם סכום היתר ועד ליום ההחזר וזאת תוך 90 ימים מיום שנמסרה לו דרישת המנהל להחזר.

ה.5.ג. אין בהגשת השגה או ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר.

ה.5.ד. סכום היתר והפרשי הצמדה ייחשבו כאילו היו מס ויחולו לגביהם הוראות פקודת המסים (גבייה), וכן ניתן יהיה לקזזם ממענקים אחרים המגיעים לעוסק מכח חוק זה.

ה.6. תיקון החלטת המנהל

המנהל רשאי, ביוזמתו או לפי דרישת העוסק, לתקן את קביעתו באשר לגובה המענק אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעה זו.

פערים בין סכום הבקשה שהגיש העוסק לבין הסכום שקבע המנהל נובעים, בין היתר, מדיווח שגוי של תשומות (רישום מס התשומות במקום התשומות, חוסר בדיווח של תשומות שלא נכללו בדיווח למע"מ וכיו"ב), חוסר התייחסות לעסקאות חריגות ועסקאות חד פעמיות, חישוב שגוי של השכר שנחסך (אי הכללת עובדים שפוטרו או עובדים זמניים שלא שולם להם שכר, אי הכפלה במקדם 1.25 וכפל ב- 6 לחישוב השכר שנחסך במונחים שנתיים וכיו"ב), הגשת בקשה למענק עבור עוסקים שהוחרגו בחוק לרבות עוסקים שאינם מנהלים את ספריהם באופן תקין.

מילוי טופס התביעה בהתאם לכללים שנקבעו, המופיעים ברובם בהנחיה זו, ימנע פערים בין תוצאות החישוב ועיכוב בקבלת המענק, וכן יחסוך את הצורך בהגשת בירור והשגה.

ה.7. צירוף מסמכים לתביעה

ככלל, עוסק המגיש תביעה למענק הסיוע נדרש למלא את כל השדות שצוינו בטופס המקוון ללא צורך בהמצאת מסמכים נוספים.

העוסקים שלהלן, שנתוני העסקאות והתשומות שלהם אינם מדווחים לרשות המסים בדיווח שוטף, יידרשו לצרף מסמכים לצורך חישוב המענק עבורם:

עוסק באיחוד עוסקים או שותף ביחד עם אגש"ח יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- מחזורים חודשיים עבור החודשים ינואר 2018 ועד החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2019.
- מחזור העסקאות לשנת 2019.

מלכ"ר זכאי² יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון המאשר את הנתונים הבאים:

- מחזור העסקאות לשנת 2018 ממכירת שירותים או מוצרים ואם הוגש לפני תקופת הזכאות דוח לשנת המס 2019 – המחזור כאמור לשנת 2019.
- המחזור לתקופת הזכאות ממכירת שירותים או מוצרים.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2018 ממכירת שירותים או מוצרים ואם הוגש לפני תקופת הזכאות דוח לשנת המס 2019 – התשומות השוטפות כאמור לשנת 2019.
- דו"ח כספי לשנת 2018 ואם הוגש לפני תקופת הזכאות דוח לשנת המס 2019 – הדו"ח כאמור לשנת 2019.

עסק הרשום בעיר אילת יצרף לבקשתו המקוונת את המסמכים הבאים:

- עוסקים באילת **שלא** מדווחים על מקדמות למס הכנסה, והמחזור השנתי לשנת 2019 הוא בין 300,000 ₪ עד 1.5 מיליון ₪ – יידרשו להמציא אישור רו"ח/יועץ מס על נתוני המחזור בתקופת הבסיס ובתקופת הזכאות.
- מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות יהיה בשיעור קבוע של 30%.
- עוסקים באילת **שלא** מדווחים על מקדמות למס הכנסה, והמחזור השנתי לשנת 2019 הוא בין 1.5 מיליון ₪ עד 400 מיליון ₪, יידרשו להמציא אישור רו"ח/יועץ מס על נתוני המחזורים עבור החודשים ינואר 2018 **ועד** החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.
- דו"ח רווח והפסד לשנת 2019 (ואם הוא טרם הוגש, דו"ח לשנת 2018) לצורך חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות.
- עוסקים שמחזור העסקאות שלהם נע בין 300,000 ₪ ל 1.5 מיליון **המדווחים** על מקדמות למס הכנסה והדיווח עבור תקופת הבסיס בשנת 2019 ובתקופת הזכאות הוגש, אינם נדרשים לצרף מסמכים.
- עוסקים שמחזור העסקאות שלהם נע בין 1.5 מיליון ₪ ל- 400 מיליון **המדווחים** על מקדמות למס הכנסה והדיווח עבור תקופת הבסיס בשנת 2019 ובתקופת הזכאות הוגש, יידרשו להמציא דוח רווח והפסד עבור שנת 2019 בלבד (ואם הוא טרם הוגש, דו"ח לשנת 2018), לצורך חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות.

עוסק בענף היהלומים יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- המחזור לתקופת הזכאות.
- מחזור העסקאות לשנת 2019.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2019.

עוסק בענף נותני שירותים פיננסיים יצרף לבקשתו המקוונת העתק עדכני מהרישיון שניתן לו מהממונה על חוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (שירותים פיננסיים מוסדרים), תשע"ו – 2016 ובנוסף, אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- המחזור **מעמלות בלבד** עבור החודשים ינואר 2018 **ועד** החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות
- מחזור העסקאות **מעמלות בלבד** לשנת 2019
- סך התשומות השוטפות לשנת 2019
- דו"ח כספי לשנת 2018 ואם הוגש לפני תקופת הזכאות דוח לשנת המס 2019 – הדו"ח כאמור לשנת 2019.

² מלכ"ר זכאי כהגדרתו בחוק זה ובכפוף לתנאים שנקבעו בו

עוסק המפעיל דוכן פיס יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- המחזור **מעמלות בלבד** עבור החודשים ינואר 2018 ועד החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.
- מחזור העסקאות **מעמלות בלבד** לשנת 2019.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2019.
- דו"ח כספי לשנת 2018 ואם הוגש לפני תקופת הזכאות דוח לשנת המס 2019 – הדו"ח כאמור לשנת 2019.

ה.8. הודעות והחלטות באמצעות דואר אלקטרוני

עוסק שיגיש את בקשתו למענק באופן מקוון מגלה דעתו כי מסירת מכתבי החלטה ומכתבי דרישת מסמכים, באמצעות דואר אלקטרוני, תהווה המצאה כדין.

ה.9. מס הכנסה, מע"מ, עיקולים וניכוי מס במקור

המענק חייב בתשלום מס הכנסה - המענק המשולם מהווה הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והוא ידווח בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת המענק.

ניכוי מס במקור - לעוסק הזכאי לפטור מניכוי מס במקור לא ינוכה מס.

לעוסק בעל אישור לניכוי מס בשיעור מופחת, ינוכה מס בהתאם לאישור המעודכן המצוי בידי רשות המיסים נכון ליום התשלום. מומלץ לוודא, בטרם הגשת התביעה, כי קיים אישור מתאים במערכי רשות המסים (ניתן לבדיקה באתר האינטרנט של רשות המסים). עוסק אשר אין בידו אישור כאמור, ינוכה מסכום המענק, מס במקור בשיעור של 20%.

לכל הבירורים לעניין ניכוי המס מהמענק **לאחר קבלתו**, יש לפנות לפקיד השומה בו מתנהל תיקך.

פטור ממע"מ - בהתאם לחוק נקבע כי המענק המשולם לא ייחשב לחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק לפי סעיף 12 לחוק מס ערך מוסף ולפיכך הוא פטור מתשלומי מע"מ.

עיקולים - המענק שישולם עבור עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 300,000 ₪ לא יעוקל ולא ישועבד בכל דרך שהיא, למעט תשלום מזונות לפי פסק דין של בית משפט.

ה.10. העברת התשלום

תשלום המענק יועבר לחשבון הבנק המצוין בטופס התביעה המקוון. כדי למנוע עיכוב בקבלת המענק יש לוודא **לפני** פתיחת הבקשה כי חשבון הבנק אליו מבקש העוסק להעביר את סכום המענק הוא חשבון פעיל וכי הוא מופיע במערך הממוחשב של מס הכנסה או מע"מ לפי העניין.

ה.11. השגה וערר

- ה.11.א. הרואה עצמו נפגע מהחלטת רשות המסים בנוגע למענק הסיוע, רשאי להגיש השגה לעובד אשר המנהל הסמיכו לשם כך, בתוך 45 ימים מיום קבלת החלטה.
- ה.11.ב. ההשגה תוגש בקישור המתאים המצוין בטופס התביעה המקוון.
- ה.11.ג. ההשגה תהא מפורטת ותכלול את טענות המשיג ומלא המסמכים התומכים בטענותיו.
- ה.11.ד. הגורם המוסמך לטיפול בהשגה יהא רשאי לדון ולהכריע בהשגה על פי טענות וראיות שיוגשו בכתב.
- ה.11.ה. החלטה בהשגה תהיה מנומקת ותיתן בכתב בתוך 120 ימים. כמו כן על המנהל להודיע למשיג על זכותו לערר וכן את המועד להגשתו.
- ה.11.ו. על החלטה בהשגה ניתן לערר בפני ועדת ערר שמונתה לכך אותה יקים שר המשפטים, והרכבה: עובד מדינה הכשיר להתמנות לשופט בבית משפט שלום והוא יהיה יושב הראש. חבר נוסף בוועדה יהיה נציג ציבור בעל ידע ומומחיות בתחום ראיית חשבון או כלכלה או בתחום מקצועי אחר הנוגע לעניין והוא ימונה על ידי שר האוצר. עמדת היו"ר תכריע במצב של מחלוקת ביו חברי ועדת הערר.
- ה.11.ז. הערר יוגש תוך 45 ימים מיום שניתנה החלטה בהשגה.
- ה.11.ח. עררים שיוגשו על החלטה בהשגה מכח החלטת ממשלה 5015, יידונו גם הם בפני ועדת הערר מכח חוק זה.
- ה.11.ט. סמכות ועדת הערר לאשר את החלטת המנהל, לבטלה ולקבל החלטה אחרת במקומה או להחזיר את העניין עם הוראות למנהל. כמו כן יש לה סמכות לחייב את בעלי הדין בהוצאות, לרבות שכ"ט עורכי דין, הוצאות נסיעה ושכר בטלה של עדים.
- ה.11.י. ועדת הערר רשאית לקיים דיון בנוכחות בעלי הדין וכן לדון ולהחליט בערר על פי טענות וראיות שהוגשו בכתב בלבד או לבצע דיון באמצעים טכנולוגיים.
- ה.11.יא. החלטה סופית של ועדת הערר ניתנת לערעור לפני בית משפט לעניינים מנהליים.

ה.12. רשות לייצג

- הרשות לייצג בעל עסק לפי חוק זה הינה בהתאם לסעיף 236 לפקודה, ולפיו רשאים רואה חשבון ויועץ מס לייצג את העוסק.
- אין בהוראה זו בכדי לפגוע בזכותו של עורך-דין על פי חוק לשכת עורכי הדין, תשכ"א-1961.

ה.13. קנס גירעון

- עוסק שהגיש תביעה בסכום העולה על 50% מסכום המענק שנקבע לו על ידי המנהל ולא הוכיח להנחת דעתו של המנהל שלא התרשל בעריכת התביעה שהגיש יהיה חייב בקנס בשיעור שלא יעלה על 25% מסכום ההפרש.
- הערה:** לאור הקביעה לקנס גירעון, רשות המסים מבקשת מכל עוסק או מייצג לקרוא היטב את החוק ואת הוראת הביצוע בטרם הגשת הבקשה.



לא יתקבלו בהבנה ביצוע דוחות מתקנים למע"מ ללא הצדקה או רישום נתון שגוי במטרה להגדיל את גובה המענק, וביצוע פעולות אלה גובל בעבירה פלילית כאמור בסעיף ה.14 להלן.

ה.14. עונשין וסמכויות אכיפה

עוסק שהגיש תביעה למענק בטופס המקוון ומסר בה פרטים לא נכונים בנוגע למחזור העסקאות השנתי בשנת 2019, מחזור הבסיס, מחזור בתקופת הזכאות, שיעור ירידת המחזור, תאריך פתיחת העסק – עובר עבירה פלילית ודינו מאסר שנה.
למנהל הרשות לפעול ולעשות שימוש בסמכות שניתנה לו על מנת למנוע עבירות לפי חוק זה ולצורך גילוי אותן עבירות.

1. דוגמאות לחישוב המענק

דוגמאות לחברות בעלי מחזור עסקאות מעל ל 18,000 ועד 300,000 ₪ בשנת 2019:

סכום המענק קבוע לפי המחזורים הבאים, ובלבד שנרשמה ירידה בין מחזור העסקאות בתקופת הזכאות למחזור העסקאות בתקופת הבסיס בשיעור העולה על 40% :
עד 18,000 שקל - לא זכאי למענק
מעל 18,000 ₪ ועד 100,000 זכאי למענק בסך 3,000 ₪.
מעל 100,000 ₪ ועד 200,000 ₪ זכאי למענק בסך 4,000 ₪.
מעל 200,000 ₪ ועד 300,000 ₪ זכאי למענק בסך 6,000 ₪.

דוגמה א'

מחזור שנתי 2019 : 15,000
מענק נוכחי : לא זכאי

דוגמה ב'

מחזור שנתי 2019 : 80,000
מענק נוכחי : 3,000 ₪

דוגמה ג'

מחזור שנתי 2019 : 180,000
מענק נוכחי : 4,000 ₪

דוגמה ד'

מחזור שנתי 2019 : 280,000
מענק נוכחי : 6,000 ₪

דוגמאות לעסקים בעלי מחזור עסקאות מעל ל 300 אלף ועד 1,500,000 ₪ בשנת 2019

תנאי עיקרי והכרחי :

מחזור תקופת הזכאות, יהיה נמוך בשיעור מינימלי של 40% ממחזור תקופת הבסיס.

מדרגות לשיעור הירידה במחזורים כמופרט להלן :

האחוז שיוכפל במחזור הבסיס	שיעור הירידה בתקופת הזכאות	דירוג הירידה
לא זכאי	0 - 40%	אין דירוג
$0.2 * 0.3 = 6\%$	40% - 60%	א'
$0.35 * 0.3 = 10.5\%$	60% - 80%	ב'
$0.5 * 0.3 = 15\%$	מעל 80%	ג'

האחוזים שמוצגים בעמודת "האחוז שיוכפל במחזור הבסיס" הם תוצאה של מכפלת מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות המקסימלי (30%) ב- מקדם מענק לפי שיעור הירידה במחזור (20% / 35% / 50%)

מענק נוכחי = מחזור הבסיס בשנת 2019 x מקדם מענק לפי שיעור הירידה במחזור x 0.3



דוגמה א

מחזור 05+06/2019 - 250,000

מחזור 05+06/2020 - 90,000

ירידה במחזור 160,000

ירידה בשיעור של 64% (160,000/250,000), במחזור בתקופת הזכאות לעומת מחזור הבסיס

אשר מזכה בדירוג ב'

מענק נוכחי : $250,000 \times 10.5\% = 26,250$

דוגמה ב

מחזור 05+06/2019 - 250,000

מחזור 05+06/2020 - 165,000

ירידה במחזור 85,000

ירידה בשיעור של 34% (85,000/250,000), במחזור בתקופת הזכאות לעומת מחזור הבסיס.

אין זכאות למענק משום שנדרשת ירידה של לפחות 40%

דוגמה ג

מחזור 05+06/2019 - 250,000

מחזור 05+06/2020 - 20,000

ירידה במחזור 230,000

ירידה בשיעור של 92% (230,000/250,000) במחזור בתקופת הזכאות לעומת המחזור בתקופת

הבסיס המזכה בדירוג ג'

מענק נוכחי : $250,000 \times 15\% = 37,500$

דוגמה ד' – עסק חדש שנפתח ב 04/07/2019

מחזור 05+06/2019 - לא קיים

מחזור 05+06/2020 - 30,000

מחזור מדווח למע"מ בגין התקופה 04/07/2019 עד 29/02/2020 - 750,000

מחזור שדווח למע"מ בחודש הפתיחה 07/2019 - 50,000

מחזור העסקאות חודש לאחר פתיחת העסק ועד 29/02/2020 - $750,000 - 50,000 = 700,000$

מספר חודשי העיסוק: 7 חודשים – מחודש אוגוסט 2019 עד פברואר 2020.

מחזור העסקאות בתקופת הבסיס המותאם : $700,000 / 7 \times 2 = 200,000$

ירידה במחזור - $170,000 = 200,000 - 30,000 = 170,000$ - **מחזור בסיס מותאם**

ירידה של 85% (170,000/200,000) במחזור בתקופת הזכאות לעומת המחזור בתקופת הבסיס

המתואם, המזכה בדירוג ג'.

מענק נוכחי : $200,000 \times 15\% = 30,000$



דוגמה ה' – בדיקת מחזור שנתי לעסק חדש (עצמאי) בשנת 2019

תאריך פתיחת העסק – 15/09/2019

מחזור העסקאות חודש לאחר פתיחת העסק ועד 31/12/2019 - 62,000 ₪ (בדוגמה זו בודקים את המחזור בשלושת החודשים - אוקטובר, נובמבר ודצמבר 2019)
התאמת המחזור המדווח למחזור שנתי : $248,000 = 12 \times 62,000/3$
מאחר והמחזור השנתי המתואם קטן מ- 300,000 ₪, העסק אינו זכאי למענק.

דוגמה ו' – בדיקת מחזור שנתי לעסק חדש בשנת 2020

תאריך פתיחת העסק – 04/01/2020

מחזור העסקאות מיום 04/01/2020 ועד 29/02/2020 - 135,000 ₪
התאמת המחזור המדווח למחזור שנתי : $810,000 = 12 \times 135,000/2$
ככל שקיימת ירידת מחזורים בין ינואר-פברואר לתקופת הזכאות (מחזור בתקופת הזכאות בדוגמה זו צ"ל נמוך מ-135,000 ₪), העוסק יהיה זכאי למענק קבוע בסך של 4,000 ₪.

דוגמאות לעסקים בעלי מחזור עסקאות מעל 1.5 מיליון ₪ ועד 100 מיליון ₪ בשנת 2019

תנאי עיקרי והכרחי :
המחזור בתקופת הזכאות, יהיה נמוך בשיעור מינימלי של 40% מהמחזור בתקופת הבסיס. בקבוצת מענק זו יושם דגש מיוחד על חישוב מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות והחיסכון בהוצאות השכר.

טבלת שיעור המענק :

שיעור המענק	שיעור הירידה בתקופת הזכאות
0%	0 - 40%
20%	40% - 60%
35%	60% - 80%
50%	מעל 80%

להלן נוסחת מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות :

$$1 - \frac{\text{תשומות שוטפות 2019} \times 0.9}{\text{מחזור שנתי 2019}} + \frac{\text{הוצאות שכר שנחסך}}{\text{מחזור שנתי 2019}}$$

סכום המענק = מחזור הבסיס בשנת 2019 x מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות x שיעור המענק

דוגמה א – ללא עובדים ששכרם נחסך

15,000,000	מחזור שנתי שדווח ב 2019 ללא עסקאות הוניות
7,000,000	תשומות שדווחו למע"מ בשנת 2019 ללא תשומות ציוד
0	הוצאות שכר של עובדים
2,500,000	מחזור 05+06/2019 אשר דווח למע"מ
700,000	מחזור 05+06/2020 אשר דווח למע"מ

ירידה במחזור : 1,800,000, ירידה של 72% המזכה את החברה בשיעור מענק של 35%.



חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות:

$$1 - \frac{(0.9 \times 7,000,000)}{15,000,000} = 58\%$$

מאחר ומקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות גבוה מ- 30%, ייקבע השיעור המקסימלי לפי ההוראות בחוק: **30%**

סכום המענק:

$$2,500,000 \times 35\% \times 30\% = 262,500$$

דוגמה ב – ללא עובדים ששכרם נחסך

15,000,000	מחזור שנתי שדווח ב 2019 ללא עסקאות הוניות
12,000,000	תשומות שדווחו למע"מ בשנת 2019 ללא תשומות ציוד
0	הוצאות שכר של עובדים שנחסך
2,500,000	מחזור 05+06/2019 אשר דווח למע"מ
700,000	מחזור 05+06/2020 אשר דווח למע"מ

ירידה במחזור: 1,800,000 ירידה של 72% המזכה את החברה בשיעור מענק של **35%**.
חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות:

$$1 - \frac{(0.9 \times 12,000,000)}{15,000,000} = 28\% \leq 30\%$$

מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות יהיה לפי החישוב- 28%

סכום המענק:

$$2,500,000 \times 35\% \times 28\% = 245,000$$

דוגמה ג - כולל עובדים ששכרם נחסך

15,000,000	מחזור שנתי שדווח ב 2019 ללא עסקאות הוניות
11,600,000	תשומות שדווחו למע"מ בשנת 2019 ללא תשומות ציוד
224,000	הוצאות שכר של עובדים אשר הוצאו לחל"ת לפי החישוב המפורט מטה
2,500,000	מחזור 05+06/2019 אשר דווח למע"מ
700,000	מחזור 05+06/2020 אשר דווח למע"מ

חישוב הוצאות שכר נחסכות:

עובד א'

8,000	שכר חודשי ממוצע לעובד
46 ימים	תקופת יציאה לחופשה מ 16/05/2020 עד 30/06/2020

חישוב להוצאות שכר נחסכות לעובד א':

$$8,000 \times 1.25 \times 46/30 \times 6 = 92,000$$

(6 תקופות) – מאחר ותקופת הזכאות היא חודשיים, יש להכפילה ב- 6 בכדי לבצע התאמה של הוצאות השכר לשנה)



עובד ב'

שכר חודשי ממוצע לעובד 11,000
 תקופת החופשה מ 02/05/2020 עד 18/06/2020 48 ימים
 חישוב להוצאות שכר נחסכות לעובד ב' :
 $11,000 \times 1.25 \times 48/30 \times 6 = 132,000$
 224,000 סה"כ הוצאות שכר נחסכות לשני העובדים -

חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות :

$$1 - \left(\frac{0.9 \times 11,600,000}{15,000,000} + \frac{224,000}{15,000,000} \right) = 28.91\%$$

ירידה במחזור : 1,800,000 ירידה של 72% מזכה את החברה בשיעור מענק של 35%.

סכום המענק :

$$2,500,000 \times 28.91\% \times 35\% = 252,933$$

טבלת עזר לצורך חישוב הוצאות שכר נחסכות בדוגמה ג' :

ת.ז.	שכר ברוטו ממוצע	תחילת חופשה	יום אחרון בחופשה	מס' ימים	יחס	סכום השכר הקובע	הוצאות שכר נחסכות
1	8,000	16/05/2020	30/06/2020	46	1.53	15,333	92,000
2	11,000	02/05/2020	18/06/2020	48	1.60	22,000	132,000
				סה"כ			224,000

יחס = $30 / \text{מספר ימים שלא שולם לעובד שכר}$
 סכום השכר הקובע = יחס x שכר ברוטו ממוצע
 הוצאות שכר נחסכות = $6 \times \text{סכום השכר הקובע}$

ניתן לחשב את הוצאות השכר שנחסכו לכלל העובדים לפי הדיווח בתיקי הניכויים של העוסק (דיווח ל-102). ההפרש בין תקופת הבסיס בניכויים לבין תקופת הזכאות יוכפל ב- 1.25 (מקדם הוצ' מעביד) וב-6 על מנת לקבל את נתון הוצאות השכר שנחסך במונחים שנתיים.

בברכה,
רשות המסים בישראל