



16 יולי 2021

ז' אב תשפ"א

**הוראת ביצוע מס' 2/2021 רשות המסים בישראל בהתאם לתקנות מס**

**רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת**

**שעה), התשפ"א - 2021**

**הנחיות לציבור ודברי הסבר לקבלת פיצויים בעד "נזק עקיף" לעסקים**

**הוראת הביצוע באה להסביר לציבור בצורה פשוטה את הכללים שנקבעו**

**בחוק ואין היא באה במקום החוק.**

**הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 2/2021 קרן פיצויים**

**הנדון: פיצויים בשל נזק עקיף לניזוק שעסקו באזור המיוחד לתקופה**

**שמיום 10.5.2021 ועד 21.5.2021 (מבצע "שומר החומות")**

## תוכן העניינים

עמוד	שם הפרק	סעיף
3	מבוא	1
3	מסלולי הפיצויים המוצעים	2
5	מסלול שכר	3
5	תיאור המסלול	3.1
5	אופן חישוב הפיצוי	3.2
7	נוסחת הפיצוי	3.3
8	אופן ההגשה והטיפול בתביעה	3.4
9	חריגים למסלול שכר	3.5
10	מסלול המחזורים	4
10	תיאור המסלול	4.1
10	תנאי להגשת התביעה	4.2
10	הזכאים למסלול המחזורים	4.3
10	שינוי שיטת דיווח	4.4
10	תקרת הפיצוי	4.5
10	אופן החישוב והסבר לכל רכיביו	4.6
15	דוגמת חישוב	
16	אופן ההגשה והטיפול בתביעה	4.7
16	המסמכים שיש לצרף לפי סוג ניזוק	4.7.2
17	חריגים למסלול המחזורים	4.8
19	מסלול חקלאות	5
20	מסלול אדום	6
21	הוראות תפעוליות	7
23	ערר וערעור	8
24	מפה ורשימת היישובים לפי מרחקים עד 40 ק"מ	נספח א'
27	רשימת היישובים לפי מרחקים עד 80 ק"מ	נספח ב'

(1) מבוא

- 1.1. ביום 10 ביוני 2021 אישרה ועדת הכספים של הכנסת את תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשפ"א-א-2021 (להלן: "תקנות הוראת השעה"), אשר פורסמו ברשומות ביום 15.06.2021.
- 1.2. מטרת התקנות לקבוע את אופן הפיצוי בגין נזק עקיף שנגרם בשל מבצע "שומר החומות" בתקופה המתחילה ביום 10.05.2021 עד ליום 21.05.2021 (להלן: "תקופת הפיצוי") ב"אזור המיוחד", כהגדרתו בתקנות הוראת השעה.
- 1.3. "אזור מיוחד" - האזור המפורט בתוספת להכרזה על מצב מיוחד בעורף שניתנה ביום 10.05.2021 (מצורף כנספח א' וב')
- 1.4. לפי תקנות הוראת השעה ניזוק שעסקו מצוי (ממוקם ורשום) באזור המיוחד, רשאי להגיש תביעה בגין נזק עקיף שנגרם לו בשל מבצע "שומר החומות" בהתאם לתנאים ולכללים שיפורטו להלן.
- 1.5. "נזק עקיף" - נזק שנגרם בשל מבצע "שומר החומות", בתקופה האמורה, בהתאם למסלולים השונים שיפורטו בהוראת ביצוע זו, כל זאת, לאחר שהוכח קיומו והקשר הסיבתי של הנזק למבצע "שומר החומות" בלבד, להנחת דעתו של המנהל, ובכל מקרה לא יותר מחישוב הפיצוי, על פי אחד מהמסלולים שנבחרו על ידי הניזוק.
- 1.6. "שווי של נזק עקיף" במסלול שכר - נזק שנגרם למעביד בשל תשלום שכר עבודה לעובד שנעדר מעבודתו לצורך השגחה על ילדו בשל סגירת מוסד חינוך ו/או בעקבות הוראה על סגירת מוסד חינוך שבו מועסק העובד ועבור עובד המתגורר באזור שבין 0 ל-7 ק"מ מגבול רצועת עזה, יום בו נעדר העובד מעבודתו בשל המצב הביטחוני.
- 1.7. "שווי של נזק עקיף" במסלול מחזורים - נזק שנגרם לניזוק בשל הפרש מחזורים ובלבד שהנזק נגרם כתוצאה מנזק מלחמה או מחמת אי אפשרות לנצל נכסים עקב פעולות מלחמה שהינו תוצאה של מבצע שומר החומות, ולא מכל גורם אחר.
- 1.8. תביעה לקבלת פיצוי כמפורט בהוראה זו תוגש באופן מקוון באתר האינטרנט של רשות המסים [www.gov.il/he/department/israel\\_tax\\_authority](http://www.gov.il/he/department/israel_tax_authority)
- 1.9. מועדי הגשת התביעה: הגשת תביעות תתאפשר החל מיום 19.07.2021. המועד האחרון להגשת תביעות, הינו תוך 90 ימים מהמועד בו התאפשרה הגשת התביעה באופן מקוון, כאמור.

1.10. המידע המובא בהוראת ביצוע זו נועד להבהיר את תקנות הוראת השעה, את אופן ודרך הגשת התביעה, הליך בדיקת התביעה, תנאי הזכאות להגשת תביעה, ולסייע לניזוק בהגשת התביעה באופן מקוון.

## 2) מסלולי הפיצויים המוצעים

2.1. ככלל, רשאי ניזוק להגיש תביעה באחד המסלולים המפורטים להלן: שכר עבודה, מחזורים, ולחקלאים - מסלול החקלאות, אלא אם הוא נמצא ברשימות החריגים. מובהר בזאת כי ניזוק אשר הגיש תביעה באחד המסלולים האמורים, לא יוכל להגיש תביעה מתוקנת/נוספת במסלול אחר.

2.2. תביעה שתוגש תעבור בדיקת תקינות וזכאות להגשתה במסלול שנבחר. לאחר בדיקת התביעה ובמידה שנמצא כי התביעה הוגשה באופן תקין ומלא וצורפו לה כל המסמכים הנדרשים והניזוק אינו נכלל ברשימת החריגים שיפורטו להלן, תיבדק התביעה ותועבר לאישור. יובהר כי המנהל או מי שהוסמך על ידו רשאי לדרוש כל נתון או מסמך שסבר כי הוא נחוץ לבדיקת התביעה.

2.3. דחה המנהל את התביעה או דחה את אופן החישוב של הפיצוי על ידי הניזוק לפי המסלול שבחר- ינמק המנהל את החלטתו בכתב.

2.4. אין בהוראת ביצוע זו כדי לפגוע בזכויותיו, של ניזוק הזכאי לפיצוי בגין נזק עקיף לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973. בנוסף על האמור, ניזוק שעסקו נמצא באזור שבטווח של עד 7 ק"מ מרצועת עזה או באזור התעשייה הדרומי של אשקלון ואירע לו נזק מלחמה, בתקופת ההכרזה, רשאי לבחור בין פיצוי לפי תקנות הוראת השעה אלו לבין פיצוי לפי התקנות העיקריות.

2.5. תנאי להגשת תביעה בכל אחד מן המסלולים, הוא כי שולמה משכורת לעובדים שנעדרו בשל המצב הביטחוני, כהגדרת מונחים אלה בתקנות הוראת השעה.

### 3) מסלול שכר

#### 3.1. תיאור המסלול

מעביד ששילם שכר עבודה לעובדיו שנעדרו מהעבודה בתקופת הפיצוי, כולה או חלקה, בהתקיים התנאים המפורטים בסעיף 3.2.2 להלן, יהיה רשאי להגיש תביעה במסלול זה. יובהר בזאת כי בהתאם לתקנות הוראת השעה רק מעביד ששילם שכר לעובדיו, יהא זכאי להגיש תביעה.

#### 3.2. אופן חישוב הפיצוי

עבור עובד שכיר שבגינו נתבע פיצוי, בגין ימי היעדרות בשל מבצע "שומר החומות", או עבור ניזוק עצמאי שעובד במוסד חינוך ונעדר מעבודתו עקב הוראה על סגירת מוסד החינוך שבו הוא עובד (גנים ומעונות פרטיים) ומחזורו נפגע בשל היעדרות זו - סכום הפיצוי יהא בסך של 430 ש"ח ליום עבודה מלא (להלן: "שווי הנזק"), כשהוא מוכפל בסך ימי היעדרות של העובד השכיר/עצמאי העובד במוסד חינוך, בתקופת הפיצוי (להלן - "ימי היעדרות"); סך הסכומים שחושבו לכל אחד מהעובדים שבגינו נתבע הפיצוי, יסוכמו יחד;

3.2.1. לעניין זה, "ימי היעדרות" - ימים בהם נעדר העובד מעבודתו אצל ניזוק כמפורט להלן, למעט ימים שנעדר בשל מחלה, שהייה בבידוד כהגדרתו בפרק ו' לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש)(הוראת שעה), התש"ף-2020, תאונה, חופשה, חופשת לידה, מילואים או בשבת ובחג וביום שישי, מלבד מי שמועסק באופן רגיל בימים אלה, ולמעט עובדים שהגיעו למקום העבודה ושהו במקלטים.

עובד במשרה חלקית יחושב עבורו החלק היחסי משווי הנזק לפי העניין.

יום בו עבד העובד מחוץ למקום העסק או בביתו לא ייחשב כיום היעדרות.

#### 3.2.2. היעדרות עובדים המזכה בפיצוי תיחשב כלהלן:

לעובד המתגורר באזור שבין 0 ל-7 ק"מ מגבול רצועת עזה:

באזור זה הפיצוי בגין היעדרות יינתן לשני בני הזוג גם יחד ובלבד שהיעדרותם הינה עקב המצב הביטחוני.

לעובד המתגורר באזור שבין 7 ל-80 ק"מ מגבול רצועת עזה (בהתאם למפה ולרשימות היישובים המצורפים כנספח א' וב' להוראת ביצוע זו):

היעדרות עובדים המזכה בפיצוי תיחשב אחת מאלה:

א. עובד שבתקופת הפיצוי נעדר מעבודתו לפי הוראות פיקוד העורף בשל הוראה על סגירת מוסד חינוך שבו העובד מועסק או בשל איסור על התקהלות, ובלבד שבתקופת היעדרותו נמצא מקום עבודתו ביישוב הנכלל ב"אזור המיוחד" כהגדרתו לעיל.

ב. עובד שנעדר מהעבודה לצורך השגחה על ילדו, הנמצא עמו, בתקופה בה היתה הוראה על סגירת מוסד חינוך במקום מגוריו המצוי ב"אזור המיוחד" או על סגירת מוסד חינוך שבו לומד או שוהה הילד, ובלבד שמוסד החינוך מצוי ב"אזור המיוחד" ובלבד שבתקופת היעדרותו של העובד מתקיימים לגביו שלושה תנאים מצטברים אלה:

a. אין במקום העבודה של העובד או של בן זוגו מסגרת נאותה להשגחה על הילד.

b. גיל הילד אינו עולה על 14 שנים.

מתקיים לגבי העובד אחד מהתנאים הבאים, והוא הצהיר על כך בכתב:

a. הילד נמצא במשמורתו או בחזקתו הבלעדית של העובד או שהעובד הוא הורה יחיד (להלן: "הורה עצמאי") של הילד;

b. בן זוגו של העובד הוא עובד או עובד עצמאי, ולא נעדר מעבודתו, מעסקו או מעיסוקו במשלח ידו, לצורך השגחה על הילד, ואם בן הזוג אינו עובד או עובד עצמאי – נבצר ממנו להשגיח על הילד.

הוראות אלה יחולו גם על עובד שהוא "אומן" (מי שאושר בידי שר הרווחה והשירותים החברתיים, לשמש משפחת אומנה, בין לבד ובין יחד עם בן זוגו).

הוראות אלה לא יחולו על עובד שהשגיח על ילד, כאמור בסעיף קטן (ב) לעיל, אם הורהו של הילד קיבל פיצוי בשל אותו יום היעדרות.

לעניין זה הגדרות "הורה עצמאי", "ילד", "מוסד חינוך" – כהגדרתם בחוק הגנה על עובדים בשעת חירום, התשס"ו – 2006.

ג. הוא אדם עם מוגבלויות כהגדרתו בסעיף 5 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח – 1998, או שהוא הורה של אדם כאמור, שנעדר מעבודתו לצורך השגחה עליו ובלבד שמתקיימים לגבי האדם עם המוגבלות שני אלה –

a. מוגבלותו ידועה למעביד, או שהוא, או ההורה המשגיח על ילדו בעל המוגבלות, לפי העניין, המציא למעביד אישור או תיעוד רפואי המעיד עליה;

רחוב בן גוריון 38, רמת גן, טל: \*4954 שמוחה 3, פקס: 076-8097307

nezekakif@taxes.gov.il

b. הוא אינו יכול להגיע למקום העבודה או לשהות בו, משום שמוגבלותו, או מוגבלות ילדו עליו הוא משגיח, לפי העניין, מונעת ממנו לפעול לפי הנחיות פיקוד העורף בתקופת הפיצוי.

האמור בסעיף 3.2.2. הינו בכפוף למדיניות ההתגוננות לאוכלוסייה ובהתאמה לאזור ההנחיות כפי שפורסם באתר פיקוד העורף במסמך מיום 01 ליוני 2021.

3.2.3. ניזוק חוץ - מעביד שעסקו מצוי מחוץ ל"אזור המיוחד", אשר לגבי עובדו מתקיים האמור בסעיף 3.2.2.2 לעיל, יהיה זכאי להגיש תביעה במסלול השכר, ובלבד שהמעביד יצהיר על כך שעובדו האמור היה תושב ה"אזור המיוחד" ביום היעדרותו, והיעדרותו נגרמה בשל השגחה על ילדו או בשל מוגבלותו כאמור בסעיפים 3.2.2.2 ו-3.2.2.3.

3.3. נוסחת הפיצוי במסלול שכר-

3.3.1. בגין עובד שכיר או עצמאי העובד במוסד חינוך, נוסחת הפיצוי הינה (משמאל לימין):

$430 \times \begin{matrix} \text{מספר ימי} \\ \text{ההיעדרות} \\ \text{של העובד} \end{matrix} = \begin{matrix} \text{פיצוי העקיף לניזוק} \end{matrix}$
--

יודגש כי בחישוב "מספר ימי ההיעדרות של העובד" יחושב רק החלק היחסי מיום העבודה בו נעדר העובד, ובלבד שהיעדרות זו איננה פחותה משעה.

לא עבד העובד בחלק מיום העבודה, יהיה סכום הפיצוי סכום של 430 ₪ כשהוא מוכפל ביחס שבין שעות העבודה בפועל של העובד לסך שעות העבודה במשרה מלאה. הסכום המתקבל יוכפל במספר ימי ההיעדרות של העובד.

הדיווח בגין מסלול זה לגבי כלל העובדים שנעדרו, יתבצע בגיליון החישוב הקיים בטופס התביעה המקוון.

לגבי ניזוק עצמאי שעובד במוסד חינוך ונעדר מעבודתו עקב הוראה על סגירת מוסד החינוך שבו הוא עובד (גנים ומעונות פרטיים), הפיצוי מותנה בכך שמחזורו נפגע עקב החזר כספים להורים בגין אותם ימים בהם המוסד החינוכי בו הוא עובד, היה סגור.

3.3.2. חישוב הפיצוי לניזוק שהוא קיבוץ

קיבוץ יפוצה בגין עובדיו השכירים (שאינם חברי קיבוץ) העובדים בתעשייה, במסחר, בשירותים, בחקלאות או בתיירות בקיבוץ אשר נעדרו מעבודתם בשל מבצע "שומר החומות".

בנוסף, יפוצה הקיבוץ גם בגין עבודת חברי הקיבוץ, בסכום של 430 ש"ח ליום עבודה, כשהוא מוכפל בסך ימי היעדרות של חברי הקיבוץ, שנעדרו ממקום עבודתם בקיבוץ בשל מבצע "שומר חומות".

יודגש כי הפיצוי בגין השכר שישולם יינתן אך ורק לחברי קיבוץ העוסקים בענפי הקיבוץ היצרניים בלבד ולא "לחברי קיבוץ העוסקים במתן שירותים לחברי הקיבוץ עצמם"

### 3.3.3. חישוב הפיצוי לניזוק שהינו מלכ"ר זכאי

ניזוק שהינו מוסד ציבורי כשמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה שמתקיימים לגביו שני התנאים הבאים (להלן "מלכ"ר זכאי"):

(1) שליש לפחות מהכנסתו בשנת המס 2019 כפי שדווחה בדוח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, לא הגיעה מתמיכה לפי סעיף 3א לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה – 1985, מתמיכה מרשות מקומית או מתרומות.

(2) עיקר הכנסתו (למעלה מ-50%) של המוסד הציבורי בשנת המס 2019, כפי שדווחה בדוח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות כמפורט בסעיף קטן (1) לעיל, היתה ממכירת שירותים או מוצרים, באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה (להלן- "פעילות מניבת הפדיון").

הפיצוי יחושב לפי השיעור המתקבל מחלוקת סכום הכנסתו בשנת המס 2019, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות, בסכום הכנסתו האמורה, כולל תמיכות ותרומות, כשהוא מוכפל בשווי הנזק ששילם בעד יום היעדרות של העובד (430 ₪) בשל המצב הביטחוני.

### 3.4. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

3.4.1. תביעה לפיצוי בשל נזק עקיף במסלול שכר, תוגש באופן מקוון באתר רשות המסים.

3.4.2. התביעה תכלול את המסמכים הבאים:

- א. מילוי גיליון חישוב השכר הכולל רשימה מרכזת של העובדים שנעדרו לרבות מספר טלפון נייד של העובד וסיכום הפיצוי לכלל העובדים, כמפורט בטופס התביעה המקוון.
  - ב. המערכת תשלח לכל עובד לגביו הוגשה תביעה בגין היעדרות, הודעת SMS עם קישור למערכת הצהרות עובד ובה קוד כניסה התואם את זהות העובד לפי המעסיק. העובד יתבקש להצהיר על היעדרות ולשלוח למערכת אישור על כך.
- תביעה תחשב כתביעה שהושלמה, רק לאחר קבלת הצהרות כל העובדים לגבי ימי היעדרותם.



ג. תביעה תוגש על ידי הניזוק (מורשה חתימה מטעמו במקרה של תאגיד) או מייצג רשום במרשמי רשות המסים.

### 3.5. חריגים למסלול השכר

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול שכר לעוסקים הבאים:

- א. המדינה, גוף הנתמך ו/או המתקצב ע"י המדינה ו/או חברות ממשלתיות;
- ב. ניזוק שהוא מוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה;
- ג. ניזוק שהוא מלכ"ר שאינו מלכ"ר זכאי;
- ד. קופת חולים;
- ה. תאגיד בריאות כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;
- ו. ניזוק שאינו מעסיק עובדים; לעניין זה ייראו כמי שאינו מעסיק עובדים גם ניזוק שאין לו תיק ניכויים או שלא העסיק עובדים טרום תחילת מבצע "שומר החומות".
- ז. ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת ההכרזה;
- ח. ניזוק שלא הגיש שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, בשל התקופה שלפני תחילת תקופת ההכרזה, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל;
- ט. ניזוק שעסקו מצוי בטווח של עד 40 ק"מ מרצועת עזה (כפי שמפורט בנספח א') ושהגיש תביעה למענק לפי פרק ו' לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף – 2020, בעד תקופת המענק של מאי יוני 2021 והיה זכאי למענק כאמור;
- י. ניזוק שהוא או בעל שליטה בו הגיש תביעה למענק לפי פרק ג' לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח - 2007 בעד תקופת המענק של מאי יוני 2021 והיה זכאי למענק כאמור;
- יא. ניזוק שלא שילם שכר עבודה לעובד בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני.

#### 4) מסלול המחזורים

##### 4.1. תיאור המסלול

המסלול מבוסס על התפיסה כי הנזק העקיף מתבטא בירידה במחזור העסקאות. ירידה במחזור עסקאותיו של העסק מלווה בירידה בהוצאות התפעול המשתנות.  
חישוב הנזק לפי מסלול זה מבוסס אפוא על השוואת מחזורי העסקאות בין שתי תקופות מקבילות, בניכוי ההוצאות שנחסכו בתקופה בה העסק לא פעל או פעל בתפוקה חלקית בשל המצב הביטחוני.

##### 4.2. תנאי להגשת התביעה

תנאי להגשת התביעה במסלול המחזורים הינו בתשלום השכר לעובדים שנעדרו מעבודתם בשל המצב הביטחוני.

##### 4.3. אוכלוסיית הזכאים למסלול המחזורים

הזכאות להגשת תביעה במסלול המחזורים הינה לעוסקים שעסקם מצוי בטווח של עד 40 ק"מ מגבול רצועת עזה ובהתאם למפה המופיעה בנספח א' להוראת ביצוע זו.  
כמו כן מפורטת להלן בסעיף 4.8 רשימת סוגי הגופים והעסקים המוחרגת מהזכאות להגשת תביעה במסלול המחזורים.

##### 4.4. שינוי שיטת דיווח

ניזוק ששיטת הדיווח שלו השתנתה בין תקופת הבסיס לתקופת הזכאות יגיש את התביעה לפי שיטת דיווח דו חודשית.

##### 4.5. תקרת הפיצוי

סכום הפיצוי במסלול מחזורים לא יעלה על 1.5 מיליון ש"ח.

##### 4.6. אופן חישוב הפיצוי

- נוסחת החישוב במסלול המחזורים הינה:

מחזור עסקאות בתקופת הבסיס	-	מחזור עסקאות בתקופת הפיצוי	x	משלים ההוצאה הנחסכת	=	סכום הפיצוי
---------------------------	---	----------------------------	---	---------------------	---	-------------

כאשר:

"מחזור עסקאות בתקופת הבסיס"

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית - מחזור העסקאות בחודש מאי 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;

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית - מחזור העסקאות בחודשים מאי ויוני 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 שהחלה בתקופה שקדמה לתקופת הזכאות 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 ושותפיות.**

לגבי עוסק פטור – עוסק המוגדר באחת או יותר משנות המס 2019 עד 2021 כעוסק פטור – ההכנסה שדווחה בשנת 2019 בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, בניכוי מכירות הוניות, מחולקת ב-12.

לגבי חבר באיחוד עוסקים - ניזוק הרשום באיחוד עוסקים לפי הוראות סעיף 56 לחוק מע"מ התשל"ו-1975, ינטרל ממחזור העסקאות לעניין הפיצוי (בהתאם לשיטת הדיווח) את העסקאות הפנימיות בין חברי האיחוד, כאמור בתקנה 23 לתקנות מע"מ, ובלבד שעסקה זו נעשתה בין חברי האיחוד הרשאים להגיש תביעה במסלול המחזוריים.

יודגש כי אין להגיש תביעה אחת בשם כל חברי האיחוד או חלקם אלא עבור כל חבר בנפרד.

בעל סניפים - ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נמצא מחוץ לאזור המיוחד – יגיש את תביעתו רק עבור הסניפים המצויים באיזור המיוחד ובהתאמה, את המחזור בתקופת הבסיס ותקופת הזכאות רק עבור סניפים אלו.

מדווח לפי תקנה 6 – ניזוק המדווח בהתאם לתקנה 6 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976, ינטרל ממחזור העסקאות, לעניין הפיצוי, את סכום העסקאות אשר דווח בהתאם לתקנה זו.

רחוב בן גוריון 38, רמת גן, טל: \*4954 שולוחה 3, פקס: 076-8097307

[nezekakif@taxes.gov.il](mailto:nezekakif@taxes.gov.il)

לגבי מלכ"ר זכאי - ההכנסה שדווחה בשנת 2019 בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, הנוגעת להכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד, בניכוי מכירות הוניות, מחולקת ב-12.

#### עסק חדש

עסק שנפתח בין התאריכים 2 במאי 2019 ועד 29 בפברואר 2020 – מחזור בתקופת הבסיס ייקבע לפי חישוב ממוצע מיום תחילת הפעילות עד סוף חודש פברואר 2020, מחולק במספר חודשי הפעילות.

ואם הניזוק מדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית, המחזור הממוצע יוכל ב-2.

עסק שנפתח בין התאריכים 2 במאי 2020 ועד 30 באפריל 2021 – מחזור בתקופת הבסיס ייקבע לפי חישוב ממוצע מיום תחילת הפעילות עד סוף חודש אפריל 2021, מחולק במספר חודשי הפעילות.

ואם הניזוק מדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית, המחזור הממוצע יוכל ב-2.

עסק שנפתח בין התאריכים 1 במרס 2020 ועד 30 באפריל 2020 – המחזור בתקופת הבסיס ייקבע לפי הדיווח למע"מ בחודש מאי 2020 ואם הניזוק מדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית, המחזור שדווח בחודשים מאי ויוני 2020.

הערה: עסק חדש שהחל פעילותו לראשונה לאחר האחד בחודש מסויים, חישוב הממוצע לצורך קביעת מחזור הבסיס, יבוצע החל מהחודש העוקב ליום תחילת הפעילות.

#### "מחזור עסקאות בתקופת הזכאות"

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית - מחזור העסקאות בחודש מאי בשנת 2021, 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;

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית - מחזור העסקאות בחודשים מאי ויוני בשנת 2021, 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;

לגבי מלכ"ר זכאי – סכום ההכנסה בחודש מאי 2021 בניכוי מכירות הוניות, שאושר לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס, עבור ההכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד.

לגבי עוסק פטור – ניזוק שבשנת 2021 הוא עוסק פטור, סכום ההכנסה בחודש מאי 2021 בניכוי מכירות הוניות, שאושר לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס.

"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 שיצאו לחל"ת או הופסקה עבודתם בדרך אחרת עקב משבר הקורונה.

"משלים ההוצאה הנחסכת" יחושב על פי הנוסחה הבאה:

$$\text{משלים ההוצאה הנחסכת} = 1 - \left( 0.85 \times \frac{\text{התשומות השוטפות בשנת 2019}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2019}} + \frac{\text{הוצאות שכר נחסכות}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2019}} \right)$$

הסבר מילולי לנוסחת משלים ההוצאה הנחסכת:

א. לניזוק רגיל - 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, כשהן מחולקות במחזור העסקאות בשנת 2019 ומוכפלות ב-0.85;

2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2019;

ב. עסק שנפתח במהלך שנת 2019 - 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, מיום תחילת הפעילות ועד ליום 31 לדצמבר 2019, מחולקות במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-12 וב-0.85, כשהן מחולקות במחזור העסקאות מיום תחילת הפעילות ועד ליום 31 בדצמבר 2019 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב-12;

2. סכום הוצאות השכר הנחסכות בהתאם לתקופה שהובאה בחשבון לחישוב ירידת המחזורים, כשהוא מחולק במחזור העסקאות מיום תחילת הפעילות ועד ליום 31 בדצמבר 2019 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב-12;

ג. עסק שנפתח במהלך שנת 2020 - 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, מיום תחילת הפעילות ועד ליום 31 לדצמבר 2020, מחולקות במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-12 וב-0.85, כשהן מחולקות במחזור העסקאות מיום תחילת הפעילות ועד ליום 31 בדצמבר 2020 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב-12;

2. סכום הוצאות השכר הנחסכות בהתאם לתקופה שהובאה בחשבון לחישוב ירידת המחזורים, כשהוא מחולק במחזור העסקאות מיום תחילת הפעילות ועד ליום 31 בדצמבר 2020 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב- 12;
- ד. עסק שנפתח במהלך שנת 2021 ועד 30 באפריל 2021 - 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:
1. סך כל התשומות השוטפות, מיום תחילת הפעילות ועד ליום 30 באפריל 2021, מחולקות במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-12 וב- 0.85, כשהן מחולקות במחזור העסקאות מיום תחילת הפעילות ועד ליום 30 באפריל 2021 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב- 12;
2. סכום הוצאות השכר הנחסכות בהתאם לתקופה שהובאה בחשבון לחישוב ירידת המחזורים, כשהוא מחולק במחזור העסקאות מיום תחילת הפעילות ועד ליום 30 באפריל 2021 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב- 12;
- ה. לגבי מוסד ציבורי זכאי – 1 פחות 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 2019, כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2019.
2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2019, כאשר ההשוואה תיעשה בין הממוצע החודשי של הוצאות השכר בשנת 2019 לעומת הוצאות השכר במאי 2021.
- ו. לגבי עוסק פטור – 1 פחות סך כל התשומות שהיה מדווח לרשות המסים בישראל בשנת 2019, והכל אילולא היה עוסק פטור כאמור, כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2019 ומוכפל ב- 0.85.
- ז. לגבי איחוד עוסקים – 1 פחות 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- 0.85 והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר;
2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2019;

## "תשומות שוטפות לשנת 2019"

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), ולמעט תשומות של חברה או שותפות בשל רכישת טובין או קבלת שירות מבעל מניות באותה חברה או שותף באותה שותפות, לפי העניין:

## "הוצאות שכר נחסכות"

חישוב הוצאות השכר שנחסכו הוא ההפרש החיובי שבין היקף השכר בתקופת הזכאות בהשוואה לדיווח על היקף שכר בחודשים המקבילים בתקופת הבסיס 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 פטורו, יצאו לחל"ת, יצאו לחופשה או הופסקה עבודתם בכל דרך אחרת בתקופה זו.

סך סכום 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 הוצ' מעביד); בכל אופן גובה הוצאות השכר שנחסך לא יעלה על השכר השנתי שדווח בשנת 2019 לפי 102 כשהוא מוכפל במקדם 1.25.

עוסק ששינה את שיטת הדיווח בניכויים – לדוגמא, עוסק שדיווח בשנת 2019 בדיווח חד חודשי או דו חודשי, ובשנת 2021 הוא מדווח בדיווח חצי שנתי, חישוב הוצאות השכר שנחסך יחושב בהתאמה לחישוב החצי שנתי, כלומר, יש להשוות את השכר בחודשי הבסיס בשנת 2019 (מאי או מאי-יוני לפי העניין) לשכר החצי שנתי לשנת 2021 כשהוא מחולק ב-3 או 6 לפי העניין.

הערה:

גובה משלים הוצאה נחסכת לגבי מי שעיסוקו במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק לא יעלה על 7.5%.

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.

## דוגמת חישוב

נתונים לצורך החישוב:

מחזור העסקאות מאי 2019 – 120,000 ש"ח;

מחזור העסקאות מאי 2021 – 75,000 ש"ח;

תשומות שוטפות בשנת 2019 – 625,000 ש"ח;

מחזור העסקאות בשנת 2019 - 1,450,000 ש"ח;

דיווח שכר מאי 2019 לפי 102 – 52,000 ש"ח

דיווח שכר מאי 2021 לפי 102 – 31,000 ש"ח

אופן החישוב:

ירידת מחזורים :  $120,000 - 75,000 = 45,000$  ₪

חישוב משלים ההוצאה הנחסכת:

חישוב השכר שנחסך:

$315,000 = 1.25 * 12 * (52,000 - 31,000)$  ₪

שיעור המשלים:

$$41.60\% = 1 - \left( 0.85 \times \frac{625,000}{1,450,000} \right) + \frac{315,000}{1,450,000}$$

$$\text{סכום הפיצוי} = 41.6\% * 45,000 = 18,740 \text{ ש"ח.}$$



#### 4.7. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

4.7.1. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצורפות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של הניזוק בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.

ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.

#### 4.7.2. המסמכים שיש לצרף ולטעון במערכת המקוונת בהתאם לסוג הניזוק:

- ניזוק שהיתה לו מכירה הונית –  
כרטיס הנהלת החשבונות של מכירת הרכוש לשנים 2019 ו-2021 (כל שנה בנפרד) מאושר על ידי רואה החשבון או יועץ המס.

- איחוד עוסקים –  
א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2019 ו-2020 ולגבי שנת 2021 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.  
ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019.  
ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2019 עד 2021 (כל שנה בנפרד).

#### (1) מלכ"ר זכאי –

- א. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019.
- ב. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד, לשנים 2019 עד 2021 (כל שנה בנפרד) ממכירת שירותים או מוצרים.
- ג. תקנון התאגדות של העמותה.

#### (2) עוסק פטור –

- א. דוח רווח והפסד לשנת 2019.
- ב. הכנסה לחודש מאי 2021 מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.
- ג.

3) בעל סניפים - ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נמצא מחוץ לאזור המיוחד – יצרף עבור הסניפים בתוך האזור המיוחד בלבד:

- א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2019 ו-2020 ולגבי שנת 2021 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.
- ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019.
- ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2019 עד 2021 (כל שנה בנפרד).
- ד. גיליון חישוב סכום הפיצוי.

חישוב משלים ההוצאה הנחסכת עבור כל הסניפים הזכאים לפיצוי במסלול מחזוריים ייעשה בהתאם לשיעור המתקבל מהפעלת הנוסחה כנ"ל בהתייחס לנתוני כלל הסניפים.

4) קיבוץ –

- א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2019 ו-2020 ולגבי שנת 2021 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.
- ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019.
- ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2019 עד 2021 (כל שנה בנפרד).
- ד. גיליון חישוב סכום הפיצוי.

5) נותן שירותים פיננסיים (עסק להמרת מט"ח) –

- א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2019 ו-2020 ולגבי שנת 2021 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.
- ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019.
- ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2019 עד 2021 (כל שנה בנפרד) לחברות ועצמאים המנהלים הנהלת חשבונות כפולה.

6) שותף עם אגש"ח –

- א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2019 ו-2020 ולגבי שנת 2021 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.
- ב. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2019 עד 2021 (כל שנה בנפרד) לעצמאים המנהלים הנהלת חשבונות כפולה.

4.8. חריגים למסלול המחזוריים

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול המחזוריים לעוסקים הבאים:

- א. המדינה, גוף הנתמך ו/או המתקצב ע"י המדינה ו/או חברות ממשלתיות;
- ב. ניזוק שהוא מוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה;
- ג. ניזוק שהוא מלכ"ר שאינו מלכ"ר זכאי;
- ד. ניזוק שהינו "מוסד כספי" (כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף);
- ה. קופת חולים;
- ו. תאגיד בריאות כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;
- ז. ניזוק שהוא מוסד להשכלה גבוהה;
- ח. ניזוק שהינו "קופת גמל" (כהגדרתו בסעיף 1 לפקודה);
- ט. ניזוק שהינו "קרן נאמנות" (כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה);
- י. ניזוק שהינו "חבר בורסה" (כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968);
- יא. ניזוק שהינו "קבלן כוח אדם" (כהגדרתו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, התשנ"ו - 1996) (כגון קבלני שרותי שמירה וניקיון);
- יב. ניזוק שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו;
- יג. ניזוק שבשנות המס 2020, או 2021 חל בחישוב הכנסתו סעיף 8א לפקודה;
- יד. ניזוק שבאחת או יותר משנות המס 2019 עד 2021 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מע"מ;
- טו. ניזוק שעיסוקו בחקלאות;
- טז. ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת ההכרזה;

יז. ניזוק שלא הגיש שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, בשל התקופה שלפני תחילת תקופת ההכרזה, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל;

יח. ניזוק שלא שילם שכר עבודה לעובד בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני;

יט. ניזוק שעסקו מצוי בטווח של עד 40 ק"מ מרצועת עזה ושהגיש תביעה למענק לפי פרק ו' לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף – 2020, בעד תקופת המענק של מאי יוני 2021 והיה זכאי למענק כאמור;

כ. ניזוק שהוא או בעל שליטה בו הגיש תביעה למענק לפי פרק ג' לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח – 2007 בעד תקופת המענק של מאי יוני 2021 והיה זכאי למענק כאמור;

## 5) מסלול חקלאות

### 5.1. תיאור המסלול

מסלול זה חל על ניזוק שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים המצויים בטווח של עד 40 ק"מ מרצועת עזה לפי חלוקה שתפורט להלן ובהתאם למפה ולרשימת היישובים המופיעה בנספח א' המצורפת להוראת ביצוע זו.

מטרת המסלול היא לתת מענה לעוסקים בענף החקלאות, וזאת בדרך של אובדן תפוקת העובדים שהיו אמורים לעבוד בשטחים החקלאיים ועבודתם הופרעה עקב מבצע "שומר החומות".

### 5.2. תנאים להגשת התביעה

1) יובהר בזאת כי בהתאם לתקנות הוראת השעה רק מעביד ששילם שכר לעובדיו, יהא זכאי להגיש תביעה.

2) עסק חקלאי הנמצא באיזור שעד 7 ק"מ מרצועת עזה או שהוא נמנה ברשימת יישובי הספר בעוטף עזה והגיש תביעה במסלול אדום, אינו רשאי להגיש תביעה במסלול זה.

### 5.3. אופן חישוב הפיצוי

1) לגבי ניזוק חקלאי שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים בטווח של עד 7 קילומטרים מרצועת עזה או ביישוב ספר שהוכרז ככזה ערב תחילתן של תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (בזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשפ"א – 2021, סכום של 4,031 שקלים חדשים מוכפל במספר העובדים של הניזוק המועסקים בשטחים האמורים;

2) לגבי ניזוק חקלאי שיש לו גידולים בשטחים בטווח העולה על 7 קילומטרים מרצועת עזה אך אינו עולה על 20 קילומטרים מרצועת עזה - סכום של 3,225 שקלים חדשים מוכפל במספר העובדים של הניזוק המועסקים בשטחים האמורים;

3) לגבי ניזוק חקלאי שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים בטווח העולה על 20 קילומטרים מרצועת עזה אך אינו עולה על 40 קילומטרים מרצועת עזה - סכום של 1,935 שקלים חדשים מוכפל במספר העובדים של הניזוק המועסקים בשטחים האמורים;

#### 5.4. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

5.4.1. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של הניזוק בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.

ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.

#### 5.4.2. הצהרות המגדל במערכת המקוונת עבור מסלול החקלאות

- א. המגדל יתבקש להצהיר בדבר מיקום שטחי הגידול החקלאיים וגודלם בדונמים.
- ב. המגדל יתבקש להצהיר בדבר העובדים המועסקים בשטחים החקלאיים.

#### 5.5. חריגים במסלול החקלאות

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול החקלאות לעוסקים הבאים:

- א. המדינה, גוף הנתמך ו/או המתקצב ע"י המדינה ו/או חברות ממשלתיות;
- ב. ניזוק שהוא מוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה;
- ג. ניזוק שהוא מלכ"ר שאינו מלכ"ר זכאי;
- ד. קופת חולים;
- ה. תאגיד בריאות כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;
- ו. ניזוק שאינו מעסיק עובדים; לעניין זה ייראו כמי שאינו מעסיק עובדים גם ניזוק שאין לו תיק ניכויים או שלא העסיק עובדים טרום תחילת מבצע "שומר החומות".
- ז. ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת ההכרזה;

- ח. ניזוק שלא הגיש שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, בשל התקופה שלפני תחילת תקופת ההכרזה, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל;
- ט. ניזוק שעסקו מצוי בטווח של עד 40 ק"מ מרצועת עזה (כפי שמפורט בנספח א') ושהגיש תביעה למענק לפי פרק ו' לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף – 2020, בעד תקופת המענק של מאי יוני 2021 והיה זכאי למענק כאמור;
- י. ניזוק שהוא או בעל שליטה בו הגיש תביעה למענק לפי פרק ג3 לחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח - 2007 בעד תקופת המענק של מאי יוני 2021 והיה זכאי למענק כאמור;
- יא. ניזוק שלא שילם שכר עבודה לעובד בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני.

#### 6) מסלול אדום – תביעה לפי התקנות העיקריות

- 6.1. ניזוק ביישוב או באזור שהוכרז עליו ישוב ספר ערב תחילתן של תקנות אלו, רשאי לבחור בין פיצוי לפי תקנות הוראת השעה לבין פיצוי לפי התקנות העיקריות.
- 6.2. ניזוק ביישוב ספר או שעסקו מצוי באזור שבטווח של עד 7 ק"מ מרצועת עזה בהתאם לרשימה המצורפת בנספח א' בהוראת ביצוע זו, לגבי נזק שאירע באזור האמור בסעיף זה, יהיה רשאי לבחור בין פיצוי לפי תקנות הוראת השעה לבין פיצוי לפי התקנות העיקריות.
- 6.3. ניזוק כאמור בסעיף 6, אשר בחר לתבוע פיצוי לפי התקנות העיקריות, והינו:
- 6.3.1. ניזוק אשר עיסוקו בתעשייה – יוכל לתבוע פיצוי לפי הנזק הממשי שנגרם לו, וללא מגבלת הפסקת פעילות הייצור של למעלה מ- 24 שעות בעסקו, האמורה בתקנות העיקריות.
- 6.3.2. ניזוק אשר עיסוקו במסחר ובשירותים – יוכל לתבוע פיצוי לפי הנזק הממשי שנגרם לו, וללא מגבלת הפסקת פעילות הפעילות של למעלה משבוע בעסקו, האמורה בתקנות העיקריות.
- 6.4. אופן ההגשה והטיפול בתביעה
- 6.4.1. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצורפות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של הניזוק בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.

ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.

#### 6.4.2. המסמכים שיש לצרף ולטעון במערכת המקוונת עבור מסלול אדום:

- א. הסבר כולל על העסק, והנזקים שנגרמו בעקבות מבצע שומר החומות
- ב. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2019 ו-2020 ולגבי שנת 2021 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.
- ג. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019.
- ד. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2019 עד 2021 (כל שנה בנפרד).
- ה. גיליון חישוב סכום הפיצוי.
- ו. כל מסמך נוסף שיש בו בכדי לבסס את התביעה.

#### (7) הוראות תפעוליות

#### 7.1. הגשת תביעה לפיצויים

7.1.1. הגשת תביעה תתאפשר החל מיום 19/7/2021, ואולם המנהל יהיה רשאי לדחות את מועד ההגשה אם התקיימה סיבה שמונעת את ההגשה באמצעות הטופס המקוון. הודעה מעודכנת תפורסם באתר רשות המסים.

7.1.2. תביעה תוגש תוך 90 יום החל מיום פתיחת המערכת המקוונת.

7.1.3. 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 הפיצויים.

7.1.4. ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.

7.1.5. תביעה שתוגש ולאחר מכן יוחלט על ידי המגיש לבטלה, לא תוכל להיות מוגשת בשנית.

#### 7.2. מוקד טלפוני

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

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

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

רחוב בן גוריון 38, רמת גן, טל: \*4954 שמוחה 3, פקס: 076-8097307

nezekakif@taxes.gov.il

לקבלת מידע נוסף, לשאלות ולבירורים ניתן לשלוח דוא"ל: [nezekakif@taxes.gov.il](mailto:nezekakif@taxes.gov.il)

או באמצעות פקס: 076-8097307

### 7.3. תשלום מקדמות

7.3.1. מתוך רצון להקל על עסקים עד להשלמת הטיפול בתביעתם, ובהתאם לתקנה 8(ב1) לתקנות העיקריות, עבור תביעה שהוגשה במלואה ונמצאה תקינה ולגביה לא נדרשו מסמכים נוספים, ולא הודיע המנהל על החלטתו בתוך 45 יום מיום הגשת התביעה במלואה, תשלום לניזוק מקדמה בשיעור של 50% מסכום הפיצויים המגיע לניזוק להנחת דעתו של המנהל.

7.3.2. יובהר כי במניין התקופה שלעיל, לא יובא בחשבון פרק זמן שבו הניזוק לא מסר למנהל פרטים, הבהרות וידיעות שהמנהל דרש למסור לו.

7.3.3. מסכום המענק הסופי שייקבע, תקוזז המקדמה ששולמה.

### 7.4. העברת התשלום

7.4.1. תשלום הפיצויים בשל הנזק העקיף (לאחר ההפחתות כגון: ניכוי מס במקור, עיקולים), יועבר לחשבון הבנק המצוין בטופס התביעה המקוון.

7.4.2. לסכום התביעה שיאושר יתווספו הפרשי ריבית והצמדה החל מיום הגשת התביעה ועד למועד התשלום.

7.4.3. דחה המנהל את התביעה או דחה את אופן החישוב של הפיצוי על ידי הניזוק, לפי המסלול שבחר - ינמק המנהל את החלטתו בכתב.

### 7.5. תשלום ביתר ותשלום בחסר

7.5.1. שולם לעוסק סכום שהוא נמוך מהסכום המגיע לו על פי תקנות (הוראת שעה) זו, ישולם לו ההפרש בתוספת הפרשי הצמדה וריבית החל מיום הגשת התביעה ועד למועד התשלום.

7.5.2. שולמו לעוסק פיצויים לרבות מקדמה והתברר כי הפיצויים או המקדמה עולים על סכום הפיצויים המגיע לעוסק, יחזיר העוסק את סכום היתר בתוספת הפרשי הצמדה, מיום ששולם סכום היתר ועד ליום החזר וזאת תוך 90 ימים מיום שנמסרה לו דרישת המנהל להחזר.

7.5.3. אין בהגשת ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר.

רחוב בן גוריון 38, רמת גן, טל: \*4954 שולוחה 3, פקס: 076-8097307  
[nezekakif@taxes.gov.il](mailto:nezekakif@taxes.gov.il)



7.5.4. סכום היתר והפרשי ההצמדה ייחשבו כאילו היו מס ויחולו לגביהם הוראות פקודת המסים (גבייה).

#### 7.6. תיקון החלטת המנהל

המנהל רשאי, לפי תקנה 9 לתקנות העיקריות, ביזמתו או לפי דרישת הניזוק, לתקן את קביעתו באשר לגובה הפיצויים אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעה זו. פערים בין סכום הבקשה שהגיש הניזוק לבין הסכום שקבע המנהל יכולים להיווצר, 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, הגשת בקשה לפיצויים עבור ניזוקים שהוחרגו בחוק וכד'. מילוי טופס התביעה המקוון בהתאם לכללים שנקבעו, המופיעים בהנחיה זו, ימנע פערים בין תוצאות החישוב ועיכוב בקבלת הפיצויים.

#### 7.7. חוב מס ועיקולים

במידה ולניזוק קיימים חובות לרשויות המס, בסכום של למעלה מ- 10,000 ש"ח, ובמידה ונקבע לו פיצוי בסכום הגבוה מ- 10,000 ₪, יעוקל שיעור של 25%, מסך הפיצוי שנקבע לו, לכיסוי החוב האמור. יובהר כי עיקולים של צד ג', לפי הוראת בית משפט או רשם הוצאה לפועל, יחולו באופן מלא על סכום הפיצוי המגיע לניזוק.

#### 7.8. 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.

#### 7.9. מס הכנסה, עיקולים וניכוי מס במקור

הפיצוי חייב בתשלום מס הכנסה - הפיצוי המשולם מהווה הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והוא ידווח בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת הפיצוי. 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 המסים 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 בידי אישור כאמור, ינוכה מסכום המענק, מס במקור בשיעור של 20%. לכל הברורים לעניין ניכוי המס מהמענק לאחר קבלתו, יש לפנות לפקיד השומה בו מתנהל תיקר.

8) ועדת ערר וערעורים

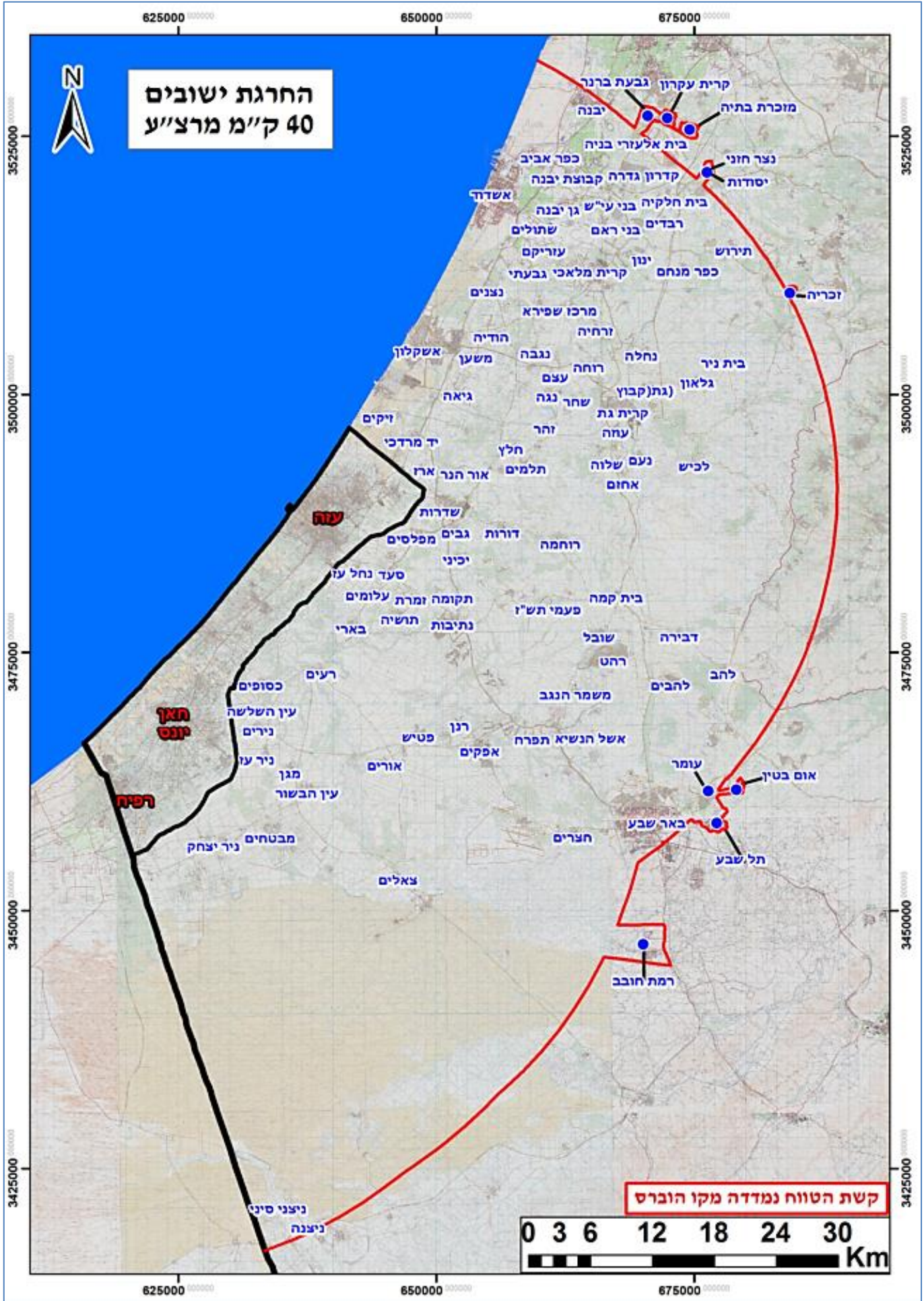
- 8.1. ערר על החלטת המנהל, ניתן להגיש בתוך 30 יום לוועדת ערר לעניין נזק מלחמה ונזק עקיף.
- 8.2. הערר יוגש ב- 4 עותקים ויכלול את כל הפרטים והצטרפות הדרושים לשם בחינת הטענות שפורטו בערר.
- 8.3. בהליך הערר, ניזוק יכול לייצג את עצמו ו/או להיות מיוצג על ידי עורך דין.
- 8.4. הליכי ערר יהיו בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף).
- 8.5. תשל"ג-1973.
- 8.6. מזכירות ועדת הערר, תזמן את הצדדים, לדיון שיקבע לפי סדר הזמנים שעומד לרשות הוועדה.
- 8.7. ערעור על החלטת ועדת הערר, יהיה ערעור בזכות בשאלה משפטית בלבד ויוגש בתוך 30 יום לבית
- 8.8. המשפט המחוזי, על הניזוק להמציא העתק מהערעור, עם הגשתו, לפרקליטות המחוז.

אין באמור בהוראת נוהל זו בכדי לפגוע בסמכות המנהל לפי כל דין.

בברכה

רשות המסים בישראל

נספח א' – מפת האזור המיוחד ורשימת הישובים באזור המיוחד





קרן הפיצויים ופעולות האיבה

רשימת הישובים באזור המיוחד אשר ממוקמים במרחק עד 7 ק"מ מגבול רצועת

עזה

סעד	יתד	אבשלום
עין הבשור	כיסופים	אור הנר
		אזור תעשייה דרומי
עין השלושה	כפר מימון	אשקלון
עלומים	כפר עזה	איבים
עמיעוז	כרם שלום	ארז
פרי גן	כרמייה	בארי
רעים	מבטחים	גבים
שדי אברהם	מגן	גברעם
שדרות	מפלסים	דקל
שובה	מפעלי מעון*	זיקים
שוקדה	נחל עוז	זמרת
שלומית	ניר יצחק	חוות השקמים
תושייה	ניר עוז	חולית
תלמי יוסף	ניר עם	יבול
תעשיות ספירים	נירים	יד מרדכי
תקומה	נתיב העשרה	יכיני
	סופה	ישע

**רשימת הישובים באזור המיוחד אשר ממוקמים במרחק מעל 7 ועד 20 ק"מ מגבול**

**רצועת עזה**

אבן שמואל	גבולות	מבועים	נתיבות	שדה יואב
אוהד	גבעולים	מבקיעים	עוזה	שדה ניצן
אורים	גיאה	מלילות	עוצם	שדה צבי
אחוזם	דורות	מסלול	פדויים	שחר
איתן	הודייה	מעגלים	פטיש	שיבולים
אשבול	זוהר	משען	פעמי תש"ז	שלווה
אשקלון	זרועה	נגבה	צאלים	שרשרת
באר גנים	חוות יזרעם (יזרעם)	נהורה	צוחר	תאשור
בית הגדי	חוות מיגדה	נוגה	קלחים	תדהר
בית שקמה	חלץ	נווה	קריית גת	תלמי אליהו
בני נצרים	טל אור	ניצנים	רווחה	תלמי ביל"ו
ברור חיל	יד נתן	נר ח"ן	רוחמה	תלמי יפה
ברוש	יושיביה	נר ישראל	רנן	תלמים
ברכיה	כוכב מיכאל	נר משה	שבי דרום	
בת הדר	כפר סילבר	נר עקיבא	שדה דוד	

רחוב בן גוריון 38, רמת גן, טל: \*מ.י.ס.מ. 4954\* שלוחה 3,

פקס: 076-8097307 nezekakif@taxes.gov.il

**רשימת הישובים באזור המיוחד אשר ממוקמים במרחק מעל 20 ק"מ ועד 40 ק"מ מגבול**

**רצועת עזה**

קדמה	נגוהות	יסודות	בני דקלים	טראש
קדרון	נווה הרצוג	כמהין	בני דרום	אבו עבדון (שבט)
קוממיות	נווה מבטח	כנות	בני עי"ש	אביגדור
קריית מלאכי	נועם	כפר אביב	בני ראם	אום בטיין
קרית עקרון	נחושה	כפר אחים	בניה	אופקים
רבדים	נחלה	כפר הרי"ף	ברורים	אורות
רהט	נטע (מרשם)	כפר ורבורג	גבעות בר	אחווא
שדה משה	ניצן	כפר זוהרים	גבעת ברנר	אל -עזי
שדה עוזיהו	ניצן ב	כפר מנחם	גבעת ישעיהו	אל אסד (=אסד)
שדות מיכה	ניצנה (קהילת חינוך)	כפר מרדכי	גבעתי	אלומה
שדמה	ניצני סיני	כרם יבנה (ישיבה)	גדרה	אליאב
שובל	ניר בנים	כרמי קטיף	גילת	אמונים
שומרייה	ניר גלים	כרמית	גלאון	אמציה
שפיר	נצר חזני	להב	גן הדרום	אסד (שבט)
שקף	סגולה	להבים	גן יבנה	אשדוד
שריגים (לי-און)	סנסנה	לוזית	גני טל	אשכולות
שתולים	עגור	לכיש	גפן	אשל הנשיא
תימורים	עומר	לקיה	גת (קיבוץ)	באר טוביה
תירוש	עזר	מזכרת בתיה	דבירה	באר מילכה
תל שבע	עזריקים	מחנה יפה	הוזייל (שבט)	באר שבע
תלמי יחיאל	עין צורים	מחנה מרים	ורדון	בטחה
תעשיון ראם*	ערוגות	מחנה תל נוף	זבדיאל	ביצרון
תפרח	עשרת	מישר	זכריה	בית אלעזרי
תראבין א-צאנע (שבט)	צופייה	מנוחה	זרחיה	בית גוברין
	צפרירים	מסמיה	חפץ חיים	בית גמליאל
	קבוצת יבנה	מפעלי אבשלום	חצב	בית חלקיה
		מרכז שפירא	חצור-אשדוד	בית ניר
		משגב דב	חצרים	בית עזרא
	מפעלי כנות (פארק תעשיות כנות) מפעלי צומת מלאכי* (א.ת. באר טוביה)	משואות יצחק	יבנה	בית קמה
	עד הלום (א.ת. עד הלום)	משמר הנגב	יד בנימין	בית רבן (גבעת וושינגטון)
	תעשיון מבצע* (פארק תעשיות ראם)	נאות (רמת) חובב	ינון	בן זכאי

\* מ י ו מ \* רחוב בן גוריון 38, רמת גן, טל: 4954 \* שלוחה 3,

פקס: 076-8097307 nezekakif@taxes.gov.il



**רשימת הישובים באזור המיוחד אשר ממוקמים במרחק מעל 40 ק"מ ועד 80 ק"מ מגבול**

**רצועת עזה**

נרית	כפר דניאל	גיבתון	אבן יהודה
נס ציונה	כפר הנגיד	גינתון	אודים
נען	כפר חב"ד	גליל ים	אור יהודה
נצר סרני	כפר טרומן	גמזו	אזור
נתניה	כפר מל"ל	גן חיים	אחיסמך
סביון	כפר נטר	גן שורק	אחיעזר
סתריה	כפר סבא	גן שלמה	אירוס
עדנים	כפר סירקין	גנות	אל-סייד
עזריה	כפר קאסם	גני הדר	אלישמע
עיינות	כפר רות	גני יוחנן	אלעד
עינת	כפר שמואל	גני עם	ארסוף
פדיה	כפר שמריהו	גני תקווה	באר יעקב
פלמחים	כרמי יוסף	געש	בארות יצחק
פתח תקווה	כרמים	גת רימון	בית ברל
פתחיה	לוד	הוד השרון	בית דגן
צופית	לפיד	הרצליה	בית חנן
צפריה	מבוא מודיעים	זיתן	בית חשמונאי
קריית אונו	מגשימים	חגור	בית יהושע
	מודיעין מכבים		
ראש העין	רעות	חדיד	בית נחמיה
ראשון לציון	מזור	חולדה	בית עובד
רחובות	מיתר	חולון	בית עוזיאל
רינתיה	מעש	חורה	בית עריף
רמות השבים	מצליח	חורשים	בן שמן
רמות מאיר	משמר איילון	חמד	בני ברק
רמלה	משמר דוד	חרוצים	בני עטרות
	משמר	טירת	
רמת גן	השבעה	יהודה	בני ציון
רמת השרון	מתן	יגל	בצרה
רעננה	נבטים	יד רמב"ם	ברקת
		יהוד-	
רשפון	נווה ימין	מונוסון	בת ים
שגב שלום	נווה ירק	יציץ	גלג'וליה
שדה ורבורג	נוף איילון	יקום	גזר

רחוב בן גוריון 38, רמת גן, טל: \*מ.י.ו.מ. 4954\* שלוחה 3,

פקס: 076-8097307 nezekakif@taxes.gov.il