



17 פברואר, 2009

## הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 6/2009 - פיצויי מס רכוש

הנדון: פיצויים בשל נזק עקיף לניזוק שעסקו באזור הקובע בדרום

לתקופה שמיום 27.12.2008 ועד יום 19.1.2009

בענפי המסחר, התעשייה, השירותים, החקלאות והתיירות

### תוכן עניינים

1	מבוא	2
2	מסלולי הפיצויים המוצעים	2
3	מסלול שכר	3
3.1	תאור המסלול	3
3.2	אופן חישוב הפיצוי	3
3.3	נוסחת הפיצוי	5
3.4	חישוב הפיצוי לניזוק בגין מועסקים באמצעות חברות כוח אדם	5
3.5	חישוב הפיצוי לניזוק שהוא קיבוץ	6
3.6	מלכ"ר זכאי	6
3.7	סניפים באזור הקובע	6
3.8	אופן ההגשה והטיפול בתביעה	6
3.9	חריגים למסלול השכר	7
4	מסלול המחזורים	8
4.1	תיאור המסלול	8
4.2	תקרת הפיצוי	8
4.3	אופן ההגשה והטיפול בתביעה	8
4.4	אופן חישוב הפיצוי	9
4.5	מסלול מחזורים מותאם	10
4.6	חריגים לכל מסלול המחזורים	15
5	מסלול הוצאות שוטפות	15
5.1	פירוט המסלול	15
5.2	אופן חישוב הפיצוי	16
5.3	תקרת הפיצוי	16
5.4	מסמכים שיש לצרף לתביעה במסלול הוצאות שוטפות	17
5.5	חריגים למסלול הוצאות שוטפות	17
6	לוחות זמנים לסיום טיפול בתביעה	18
7	אופן תשלום הפיצויים	19
8	מס הכנסה ומס ערך מוסף	19
9	הוראות תפעוליות	20
	נספח א- טופס 7116	21
	נספח ב'- מפת האזור הקובע	24
	נספח ג' - מתכונת גיליון חישוב סכום הפיצוי במסלול שכר	24
	נספח ד' - רשימה מרכזת של ימי היעדרות עם חתימות העובדים	25
	נספח ה'- נוסח הצהרת העובד על היעדרות מעבודה בשל המצב הביטחוני	26

## 1. מבוא

- 1.1 ביום 8 בפברואר 2009 אישרה ועדת הכספים של הכנסת את תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשס"ט-2009 (להלן: **"תקנות הוראת השעה"**). מטרת התקנות לקבוע את אופן הפיצוי בגין נזק עקיף שנגרם בתקופה שבין ה-27.12.2008 לבין ה-19.1.2009 (להלן - **"תקופת הפיצוי"**) בשל המצב הבטחוני באזור שהוכרז "מצב מיוחד בעורף" בדרום הארץ (להלן: **"האזור הקובע"**) והמסומן במפה שצורפה כנספח ב' להוראת ביצוע זו. יודגש כי בתוך אזור זה נכלל גם אזור שדרות ועוטף עזה (להלן: **"אזור ספר"**), המופיע במפה המצורפת לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים, (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה) התשס"ח-2007 (להלן: **"תקנות שדרות ועוטף עזה"**).
- 1.2 על פי החוק והתקנות שהותקנו לפיו, רשאי בעל עסק (יחיד או חבר בני אדם) באזור הקובע, בענפי התעשייה, המסחר, השירותים, החקלאות והתיירות, להגיש תביעה בגין נזק עקיף שנגרם לו בשל המצב הבטחוני. לפי תקנות הוראת השעה, ניזוק שעסקו מצוי (ממוקם ורשום) באזור הקובע, יהיה זכאי להגיש תביעה בגין נזק עקיף שנגרם לו.
- "נזק עקיף" – נזק שנגרם בשל המצב הבטחוני, בהתאם למסלולים השונים שיפורטו, בהוראת ביצוע זו, לאחר שהוכח קיומו וגרימתו של הנזק להנחת דעתו של המנהל, ובכל מקרה לא יותר מחישוב הפיצוי על פי אחד המסלולים שנבחר על ידי הניזוק.
- 1.3 תביעה לקבלת פיצוי כמפורט בהוראה זו תוגש על גבי טופס מס' 7116 (להלן: **"הטופס"**), אותו ניתן לקבל במוקדי מס רכוש בשדרות, באשקלון ובתל אביב וכן בכל אחד משרדי מס הכנסה באזור הדרום (רשימה מלאה מופיעה בסעיף 9 להלן), או להורידו מאתר האינטרנט ([www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)).
- 1.4 ניזוק הנמצא באזור שדרות ועוטף עזה אשר יבחר להגיש תביעה באחד מהמסלולים לפי הוראת ביצוע זו, יוכל לתבוע נזק עקיף בגין מקטע 5 לתקופה שבין 1.1.09 עד 30.6.09, לפי תקנות שדרות ועוטף עזה, אולם הפיצוי שיתקבל על פי הוראת ביצוע זו יהווה מקדמה על חשבון הפיצוי המגיע לו בגין מקטע זה.
- 1.5 **מועדי הגשה**: הגשת תביעות תתאפשר החל מיום פרסום התקנות. המועד האחרון להגשת תביעות, הנו בתום שלושה חודשים מתאריך פרסומן של התקנות.
- 1.6 המידע המובא בהוראת ביצוע זו נועד להבהיר את הוראות תקנות הוראת השעה, את אופן ודרך הגשת התביעה, הליך בדיקת התביעה, תנאי הזכאות להגשת תביעה, ולסייע לניזוק למלא את טופס התביעה המצ"ב.

## 2. מסלולי הפיצויים המוצעים

- 2.1 ככלל, רשאי כל ניזוק באזור הקובע, להגיש תביעה בגין נזק עקיף באחד מתוך שלושת המסלולים: מסלול שכר עבודה, מסלול מחזורים ומסלול הוצאות, כפי שיפורטו להלן, אלא אם הוא נמצא ברשימות החריגים. על אף האמור לעיל מובהר בזאת כי ניזוק אשר הגיש תביעה באחד המסלולים האמורים לא יוכל להגיש תביעה מתוקנת/נוספת במסלול אחר.
- 2.2 אין בהוראת ביצוע זו כדי לפגוע בזכויותיו, על פי כל דין אחר, של ניזוק שעסקו נמצא באזור שדרות ועוטף עזה כהגדרתו בתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה) (מס' 2) (תיקון), התשס"ט-2009.
- 2.3 תביעה שתוגש תזון למערכת ותעבור 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 שפורטו כאמור, תיבדק התביעה ותועבר לאישור. יובהר כי המנהל או מי שהוסמך על ידו רשאי לדרוש כל נתון או מסמך שסבר כי הוא נדרש לבדיקת התביעה.

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

### 3. מסלול שכר

#### 3.1. תאור המסלול

המעבידים מחויבים לשלם שכר לעובדיהם שנעדרו בהתקיים התנאים המפורטים בסעיף 3.2.2 להלן. מעביד ששילם שכר עבודה לעובדיו שנעדרו, מהעבודה בתקופת הפיצוי, כולה או חלקה, בשל התנאים כאמור, יהיה רשאי להגיש תביעה במסלול זה.

#### 3.2. אופן חישוב הפיצוי

3.2.1. סכום הפיצוי העקיף שישולם לניזוק המעסיק עובדים בענפי התעשייה, המסחר, השירותים, התיירות והחקלאות יחושב כדלקמן:

1) לכל עובד שבגינו נתבע הפיצוי, יחושב שכר העבודה היומי, כשהוא מוכפל בסך ימי ההיעדרות של העובד בתקופת הפיצוי (להלן - "ימי ההיעדרות");

2) הסכומים שחושבו בסעיף (1) לכל אחד מהעובדים שבגינם נתבע הפיצוי, יסוכמו יחד;

3) הסכום שחושב בסעיף (2) לעיל, יוכפל במקדם הפיצוי.

**הערה:** מעסיק שיש לו מספר סוגי עובדים (כגון שכירים ו/או עובדי כוח אדם ו/או חברי קיבוץ) יחשב בגין כל סוג עובדים בטופס נפרד את מקדם הפיצוי לכלל העובדים מאותו סוג.

3.2.2. לעניין זה, "ימי היעדרות" - ימים בהם נעדר העובד מעבודתו אצל ניזוק כמפורט להלן, למעט

**ימים שנעדר בשל מחלה, תאונה, חופשה, חופשת לידה, מילואים או בשבת ובחג וביום שישי, מלבד מי שמועסק באופן רגיל בימים אלה, ולמעט עובדים שהגיעו למקום העבודה ושהו במקלטים.** יום בו עבד העובד מחוץ למקום העסק לא ייחשב כיום היעדרות.

היעדרות עובדים המזכה בפיצוי תיחשב אחת מאלה:

א. עובד שבתקופת הפיצוי נעדר מעבודתו לפי הוראות פיקוד העורף, ובלבד שבתקופת היעדרותו נמצא מקום עבודתו ביישוב הנכלל באזור הקובע.

ב. עובד שנעדר מהעבודה לצורך השגחה על ילדו, הנמצא עמו, עקב הוראה על סגירת מוסד החינוך שבו לומד או שוהה הילד, שניתנה או שאושרה ע"י פיקוד העורף עד ליום 19.1.09, ובלבד שבתקופת היעדרותו של העובד מתקיימים לגביו שני תנאים מצטברים אלה:

- בתקופת הפיצוי נמצא מוסד החינוך ביישוב הנכלל באזור הקובע.

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

(א) הילד נמצא במשמורתו או בחזקתו הבלעדית של העובד או שהעובד הוא הורה יחיד של הילד;

(ב) 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 המפורטות לעיל לעניין היעדרות מהעבודה עקב סגירת מוסד החינוך שבו לומד או שוהה ילדו של העובד, לא יחולו אם היתה במקום העבודה של העובד או של בן זוגו, בעת היעדרות העובד כאמור בפסקה זו, מסגרת נאותה להשגחה על הילד.

הוראות אלה לא יחולו על עובד שהשגיח על ילד, כאמור בס"ק (ב), אם הורה הטבעי או המאמץ של הילד, לפי העניין, קיבל פיצוי בשל אותו יום היעדרות, לצורך השגחה על אותו ילד.

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

**ניזוק חוץ** - מעביד שעסקו מצוי מחוץ לאזור הקובע, אשר לגבי עובדו מתקיים האמור בסעיף 3.2.2 לעיל, יהיה זכאי להגיש תביעה במסלול השכר, ובלבד שהמעביד יצהיר על כך שעובדו האמור היה תושב האזור הקובע ביום היעדרותו, ושהיעדרותו נבעה בשל השגחה על ילדו.

3.2.3 לא עבד העובד בחלק מיום העבודה, ישולם חלק יחסי מהפיצוי המחושב לאותו יום, בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוזק מלחמה ונוזק עקיף), התשל"ג- 1973 ובלבד שההיעדרות מהעבודה לא תפחת משעה אחת ברציפות.

3.2.4 הגדרת "**שכר העבודה היומי**" יהיה כהגדרתו בתקנות הוראת השעה כך שלענין זה ייחשב "שכר העבודה היומי" כשכר הרגיל ליום של העובד, **בלא תוספות**. לעניין זה תוספות יכלול בין היתר תשלומים חד פעמיים, מתנות לחגים, פרמיות, תשלומים שנתיים, שעות נוספות, כונוניות, החזרי הוצאות וגילום מס בגינם וכיו"ב.

יודגש עוד כי לשכר ברוטו **לא** יתווספו הוצאות סוציאליות ששילם/שהפריש המעביד (כגון: הפרשות לקרן פנסיה, גמל, פיצויים, קרן השתלמות וביטוח לאומי).

3.2.5 **חישוב שכר העבודה היומי** - לצורך חישוב שכר העבודה היומי יש לחשב את סך עלות השכר הרגיל ברוטו כאמור בסעיף 3.2.4 לעיל, בחודשים ספטמבר, אוקטובר, נובמבר לשנת 2008, ולחלק ב-66 יום. שכר העבודה היומי יחושב לפי שכר יומי ממוצע לפי חודשים ספטמבר, אוקטובר, נובמבר של העובד בשנת 2008 לפי הבסיס המוגדר בסעיף 3.2.4 לעיל.

3.2.6 במקרה בו משולם לעובד שכר גלובלי יובאו בחשבון (לעניין חישוב שכר העבודה היומי לעובד) 22 ימי עבודה לכל חודש. באותם מקרים בהם עבדו העובדים גם בימי שישי - שבת או ימי חג יובאו ימים אלה בחשבון.

3.2.7 **חישוב השכר לעובד חדש** - עובד אשר החל לעבוד במהלך אחד החודשים הללו, ו/או עד יום 25 דצמבר 2008, לכל המאוחר, יובאו בחשבון לצורך החישוב מספר ימי העבודה מיום תחילת עבודתו ועד תום חודש נובמבר 2008 ו/או עד יום 25 דצמבר 2008.

3.2.8 **תקרת שכר העבודה היומי** - שכר העבודה היומי לכל עובד יוגבל עד לפעמיים וחצי השכר הממוצע במשק, מחולק ב- 22 קרי: לא יעלה על 890 ש"ח ליום (בהתאם לנתוני הלמ"ס מיום 5.2.09).

3.2.9 סך השכר ששולם בגין ימי היעדרות לכל העובדים יוכפל במקדם הפיצוי כמפורט בנוסחה.

### 3.3. נוסחת הפיצוי

נוסחת חישוב הפיצוי בגין עובד במסלול שכר הינה (משמאל לימין):

הפיצוי	=	מקדם הפיצוי	X	ההיעדרות	X	מספר ימי	שכר העבודה
העקיף				של העובד		היומי	לעובד
לעובד						לעובד	

**פירוט:**

סך הפיצוי העקיף למעביד הינו סיכום של הפעלת נוסחה זו על כל העובדים שנעדרו בשל המצב כמוגדר בסעיף 3.2.2 לעיל. הדיווח בגין מסלול זה לגבי כלל העובדים שנעדרו, יהיה במתכונת גיליון החישוב שצורף בנספח ג' להוראת ביצוע זו. בנוסף יש להגיש את גיליון החישוב במדיה דיגיטלית.

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

#### **מקדם הפיצוי:**

- עבור ניזוק שאינו חברת כוח אדם – 132.5% ;
- עבור ניזוק שהוא חברת כוח אדם – 117% ;
- עבור ניזוק שהוא מעסיק בפועל (בגין עובדי חברת כ"א) – 15.5% משכר מינימום ;
- עבור חברי קיבוץ העובדים אצל ניזוק שהוא קיבוץ – 100% ;
- עבור ניזוק שהוא מלכ"ר זכאי (ראה סעיף 3.6 להלן) – כאמור בסעיף 3.6.2.

### 3.4. חישוב הפיצוי לניזוק בגין מועסקים באמצעות חברות כוח אדם

3.4.1. סכום הפיצוי לקבלן כוח אדם שעובדיו מועסקים בפועל אצל מעסיק אחר (להלן – "המעסיק בפועל"). עבור כל עובד המועסק אצל מעסיק בפועל יהיה הפיצוי בשיעור של 117% משכר העבודה היומי של העובד כשהוא מוכפל בסך ימי ההיעדרות של אותו עובד, אשר נעדר מעבודתו בשל התנאים המפורטים בסעיף 3.2.2 לעיל.

3.4.2. יודגש כי קבלן כוח האדם יוכל להגיש תביעה רק במסלול שכר.

3.4.3. יודגש כי תביעה בגין שכר עבודה יומי של עובד אשר מועסק באמצעות חברת כוח אדם, תוכל להיות מוגשת אך ורק באמצעות חברת כוח האדם במסלול השכר.

3.4.4. יודגש כי למעסיק בפועל אשר הגיש תביעה במסלול השכר, ואשר יש לו עובדים המועסקים באמצעות קבלן כוח אדם. עבור עובדים אלו בלבד, יינתן פיצוי לפי שיעור של 15.5% משכר המינימום המפורסם ע"י המוסד לביטוח לאומי, דהיינו, 177.7 ש"ח ליום למי שמועסק 5 ימים בשבוע ו- 154 ש"ח למי שמועסק 6 ימים בשבוע, כשהוא מוכפל בסך ימי ההיעדרות של העובד שלא הגיע לעבודה בשל המצב הבטחוני.

3.4.5. לגבי עובדיו של קבלן כוח האדם, המועסקים על ידו במישרין ואשר אינם נשלחים לעבוד אצל מעסיק בפועל, יחושב הפיצוי כאמור בסעיף 3.2 לעיל.

3.4.6. יובהר כי הפיצוי במסלול זה לא יחול על יחיד המעסיק עובד סיעודי/או עובד במשק בית.

### 3.5. חישוב הפיצוי לניזוק שהוא קיבוץ

3.5.1. קיבוץ יפוצה בגין **עובדיו השכירים (שאינם חברי קיבוץ)** בהתאם להוראות שנקבעו לניזוק שמעסיק עובדים בענפי תעשייה, מסחר, שירותים, חקלאות ותיירות (ראה סעיף 3.2 לעיל).

3.5.2. בנוסף, יפוצה הקיבוץ גם בגין "שווי עבודת חברי הקיבוץ" כמפורט להלן:

"שווי עבודת חברי הקיבוץ" – סכום השווה לשכר הממוצע למשרת שכיר אשר פירסמה הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה מיום 5.2.09, המהווה סך של 350 ש"ח ליום עבודה (7,790 ש"ח מחולק ב-22 ומעוגל ל-10 ש"ח הקרובים), כשהוא מוכפל בסך ימי ההיעדרות של חבר הקיבוץ שנעדר ממקום עבודתו בקיבוץ בשל המצב הבטחוני.

**יודגש כי הפיצוי בגין השכר ששולם יינתן אך ורק לחברי קיבוץ העוסקים בענפי הקיבוץ היצרניים בלבד.**

### 3.6. מלכ"ר זכאי

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

1) שליש לפחות מהכנסתו בשנת המס 2007 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 2007, כפי שדווחה בדוח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות כמפורט בסעיף קטן 1 לעיל, הייתה ממכירת שירותים או מצרכים, שהתמורה בשלהם מתקבלת ממתן השירות או הספקת המוצר בפועל מדי חודש בחודשו (להלן – "פעילות מניבת הפדיון").

3.6.2. מקדם הפיצוי למלכ"ר זכאי הינו 117% כשהוא מוכפל בחלק היחסי של ההכנסה מ"פעילות מניבת הפדיון" מתוך כלל הכנסותיו של המלכ"ר.

### 3.7. סניפים באזור הקובע

ניזוק שעסקו רשום מחוץ לאזור הקובע אך מפעיל סניף הממוקם בתוך האזור הקובע, יהיה זכאי להגיש תביעה לפי מסלול זה עבור עובדיו המועסקים בסניף בתוך האזור הקובע בלבד. יובהר כי לעניין זה סניף ייחשב נכס קבוע (בשכירות או בבעלות לתקופה שלא תפחת מחצי שנה), באזור הקובע שבו מועסקים עובדים קבועים השייכים לסניף זה ואשר מנוהלים לגביו ספרי חשבונות נפרדים מכלל הסניפים האחרים של אותו עוסק.

### 3.8. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

3.8.1. לתביעה יצורפו המסמכים הבאים:

- טופס תביעה מס' 7116 המצורף כנספח א' להוראת ביצוע זו, **ממולא וחתום** כנדרש.
- העתק מגיליון חישוב השכר בו קיים סיכום הפיצוי לכלל העובדים, כמפורט בנספח ג' להוראת ביצוע זו. בנוסף יש להגיש את גיליון החישוב כאמור במדיה דיגיטלית.
- המחאה מקורית מבוטלת מחשבון בנק על שמו של הניזוק, אליו מבקש הניזוק שיועבר הפיצוי.

- במידה שהתביעה מוגשת באמצעות אדם אחר שאינו הניזוק (כגון ר"ח, עו"ד, יועץ מס) אשר אינו רשום כמייצג הניזוק במרשמי רשות המסים, יש לצרף ייפוי כוח חתום, לפי הנוסח המופיע באתר האינטרנט של רשות המסים.
- רשימה מרכזת של העובדים שנעדרו בצירוף חתימתם ליד שמם בנספח ד' הרצ"ב.
- מעסיק בפועל, יצרף לטופס 7116 את רשימת קבלני כוח האדם (בצירוף מס' תיקיהם במס הכנסה) באמצעותם הוא מעסיק את עובדי הקבלן.
- קבלן כוח האדם המגיש בקשה לקבלת פיצוי לפי מסלול השכר, יצרף לטופס התביעה - 7116, את רשימת המעסיקים בפועל (בצירוף מס' תיקיהם במס הכנסה) בהם מועסקים עובדיו.
- מלכ"ר זכאי יצרף לתביעתו דוח שנתי לשנת 2007 כשהוא מאושר וחתום ע"י רו"ח.

3.8.2. יובהר כי לצורך הכנת התביעה במסלול זה יש להכין את המסמכים הבאים, אשר לא יצורפו בעת הגשת התביעה אלא יישמרו בספרי החשבונות לצרכי מעקב ויומצאו לפי דרישת המנהל:

- תצהירי היעדרות חתומים של כל אחד מהעובדים שנעדרו בשל המצב הביטחוני בגינם נתבע הפיצוי, על פי הנוסח שבנספח ה' להוראת ביצוע זו.
- תלושי השכר של העובדים שבגינם נתבע הפיצוי, לחודשים ספטמבר 2008 עד ינואר 2009 (כולל).
- דוחות שעות הנוכחות של העובדים שבגינם נתבע הפיצוי, לתקופת הפיצוי. בנוסף, יש להכין ולשמור את דוחות הנוכחות כאמור במדיה דיגיטלית.
- צילום דוח ניכויים (טופס 102) אחרון כפי שהוגש לרשות המסים, בגין תקופת הפיצוי.

### 3.9. חריגים למסלול השכר.

הניזוקים הבאים לא יוכלו להגיש תביעה במסלול השכר:

- המדינה, גוף הנתמך ו/או המתוקצב ע"י המדינה ו/או חברות ממשלתיות;
- ניזוק שהוא מוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה;
- ניזוק שהוא מלכ"ר שאינו מלכ"ר זכאי;
- קופת חולים;
- תאגיד בריאות כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;
- ניזוק שהוא מוסד להשכלה גבוהה;
- ניזוק שאינו מעסיק עובדים; לעניין זה ייראו כמי שאינו מעסיק עובדים גם ניזוק שאין לו תיק ניכויים או שלא העסיק עובדים טרום תחילת מבצע עופרת יצוקה, או שלא הגיש לפקיד השומה את דוח הניכויים (דוח 102) לחודש דצמבר 2008 שהיה חייב בהגשתו;
- ניזוק שעסקו לא היה פעיל לפני תחילת תקופת הפיצוי, אלא אם הוכיח להנחת דעתו של המנהל שעסקו היה פעיל; לעניין זה, יראו כניזוק שעסקו לא היה פעיל, ניזוק שמתקיים לגביו אחד מאלה:  
 (1) לא הגיש שניים או יותר מארבעה הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם למע"מ, בגין תקופה שקדמה לינואר 2009.  
 (2) דיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת הפיצוי.

יובהר בזאת כי לאחר הגשת דוחות כדין, כאמור, תינתן לניזוק האפשרות להגיש תביעה ובלבד שתוגש במועד.

- יחיד המעסיק עובד/ת סיעודי/ת, או עובד/ת עזר במשק בית, או מטפל/ת בין אם במישרין ובין אם באמצעות חברת כוח אדם.

#### **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. עקב קיום הוצאות קבועות, ההוצאות יורדות בשיעור נמוך יותר מהירידה בעסקאות, דבר המביא לירידה ברווחיות.

חישוב הנזק לפי מסלול זה מבוסס אפוא על השוואת מחזורי העסקאות בין שתי תקופות מקבילות. עם זאת, עקב המיתון הכלכלי המתרחש הן בעולם והן בישראל ללא כל קשר למבצע עופרת יצוקה, יש להתחשב בירידה ברמת הפעילות הכלכלית של העסק, הנובעת מהמיתון, ולנטרל אותה בחישוב הפיצוי. חישוב הירידה בפעילות הכלכלית בשל המצב הכלכלי במשק (להלן - "מקדם האטה") יחושב לכל עסק בהתאם לשינוי במחזורי עסקאותיו בחודשים טרום מבצע עופרת יצוקה, אל מול חודשים מקבילים אשתקד.

##### **4.2. תקרת הפיצוי:**

סכום הפיצוי בגין הנזק העקיף במסלול מחזורים בגין תקופת הפיצוי לא יעלה על 2.5 מיליון ש"ח.

##### **4.3. אופן ההגשה והטיפול בתביעה**

לתביעה יצורפו המסמכים הבאים:

- טופס תביעה מס' 7116 המצורף כנספח א' להוראת ביצוע זו, **ממולא וחתום** כנדרש.
- המחאה מקורית מבוטלת מחשבון בנק על שמו של הניזוק, אליו מבקש הניזוק שיועבר הפיצוי.
- במידה והתביעה מוגשת באמצעות אדם אחר שאינו הניזוק (רו"ח, עו"ד, יועץ מס) יש לצרף ייפוי כוח חתום על ידי הניזוק, לפי הנוסח הקיים באתר האינטרנט של רשות המסים.
- ניזוק יהיה חייב בטרם הגשת התביעה לדווח למע"מ את כל הדיווחים התקופתיים שהיה חייב בהגשתם בגין התקופה שבין נובמבר 2007 ועד פברואר 2009 ועד בכלל.
- ניזוק המגיש תביעה במסלול מחזורים מותאם, ימציא אישורי רו"ח כנדרש בסעיף 4.5 להלן.
- יודגש כי לעניין חישוב הפיצוי במסלול זה לא ייחשבו דיווחי מע"מ לתקופה שבין נובמבר 2007 ועד דצמבר 2008 אשר ידווחו לאחר 26.12.08 או המועד הקבוע בחוק ככל שמדובר בדיווח בגין דצמבר 2008.
- העתק מהדוח התקופתי למע"מ בגין חודש ינואר 2009, ולגבי מדווח דו-חודשי – דוח ינואר-פברואר 2009.



4.4. אופן חישוב הפיצוי

4.4.1. נוסחת החישוב במסלול המחזורים הינה:

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

כאשר:

"תקופת הפיצוי" - חודש ינואר 2009 לעוסק המדווח על בסיס חד- חודשי וחודשים ינואר ופברואר 2009 לעוסק המדווח על בסיס דו - חודשי.

"תקופת הבסיס" - חודש ינואר 2008 לעוסק המדווח על בסיס חד- חודשי וחודשים ינואר ופברואר 2008 לעוסק המדווח על בסיס דו - חודשי.

"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 לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף, ולמעט תשלומי פיצויים ששולמו עפ"י תקנות שדרות ועוטף עזה ודווחו למע"מ כעסקה פטורה.

"מקדם האטה" - מחזור העסקאות בחודשים נובמבר- דצמבר 2008 מחולק במחזור העסקאות בחודשים נובמבר- דצמבר 2007, או 100% לפי הנמוך מביניהם.

$$1 \geq \text{מקדם האטה} = \frac{\text{מחזור העסקאות בחודשים (נובמבר- דצמבר) 2008}}{\text{מחזור העסקאות בחודשים (נובמבר- דצמבר) 2007}}$$

"משלים ההוצאה הנחסכת" יחושב על פי הנוסחה הבאה:

$$1 - 0.85 \times \frac{\text{התשומות השוטפות בשנת 2008}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2008}} = \text{משלים ההוצאה הנחסכת}$$

כאשר:

"תשומות שוטפות בשנת 2008" - סך התשומות השוטפות (קרי, ללא תשומות ציוד) בשנת 2008 שנרכשו לצרכי העסק ונוכה בגינן מע"מ תשומות כחוק, כפי שדווח לרשויות מע"מ (בדוח תקופתי למע"מ, מס בגין תשומות שוטפות מדווח בשדה "מס תשומות אחרות");

**דוגמת חישוב:**

נתוני בסיס:

מחזור העסקאות בינואר 2008 – 50,000 ש"ח;

מחזור העסקאות בנובמבר-דצמבר 2008 - 120,000 ש"ח ;  
 מחזור העסקאות בנובמבר-דצמבר 2007 – 150,000 ש"ח ;  
 מחזור העסקאות בינואר 2009 – 30,000 ש"ח ;  
 תשומות שוטפות בשנת 2008 – 247,000 ש"ח ;  
 מחזור העסקאות בשנת 2008 - 700,000 ש"ח ;  
 החישוב :

מקדם ההאטה :  $0.8 = 120,000 / 150,000$

מקדם משלים ההוצאה הנחסכת =  $0.7 = 1 - 0.85 * (247,000 / 700,000)$

$$\text{סכום הפיצוי} = 0.7 * \{ (50,000 * 0.8) - 30,000 \} = 7,000 \text{ ש"ח.}$$

#### 4.5. מסלול מחזורים מותאם :

4.5.1. לצורך חישוב הפיצוי, רשות המסים נעזרת בנתונים הקיימים במרשמייה. לפיכך, ניזוקים מסוימים, אשר לגביהם לא קיימים במרשמי הרשות נתונים הנדרשים לחישוב סכום הפיצוי, יידרשו להשלים את הנתונים החסרים בעת הגשת התביעה. כמו כן, ישנם סוגי עסקים שמאפייני הפעילות שלהם אינם מאפשרים לחשב את גובה הנזק העקיף, והם יידרשו לספק נתונים שיאפשרו למנהל להעריך את הנזק כאמור, בחישוב המותאם לנסיבות העניין.

#### 4.5.2. הזכאים למסלול זה :

הניזוקים הבאים לא יוכלו להגיש תביעה במסלול מחזורים רגיל, אך הם יהיו זכאים להגיש תביעה במסלול מחזורים מותאם :

- ◆ ניזוק אשר במחזוריו נכללו עסקאות שדווחו בהתאם לתקנה 16 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976.
- ◆ ניזוק שבשנת המס 2007 ו/או 2008 ו/או 2009 היה רשום באיחוד עוסקים לפי הוראות סעיף 56 לחוק מע"מ התשל"ו- 1975 ותקנה 10(ב) בתקנות מע"מ (רישום), התשל"ו- 1976.
- ◆ ניזוק שבשנת המס 2007 ו/או 2008 ו/או 2009 הוא עוסק פטור (כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף).
- ◆ ניזוק אשר עיסוקו בתיווך.
- ◆ ניזוק אשר מחזור עסקאותיו בתקופת הבסיס או בתקופת הפיצוי, כולה או חלקה, כולל פעילות במספר סניפים, גם מחוץ לאזור הקובע ;
- ◆ ניזוק אשר מחזור עסקאותיו בתקופת הבסיס או בתקופת הפיצוי, כולה או חלקה, כולל פעילות במספר ענפים.
- ◆ ניזוק אשר עבר שינויים בתחום/ענף העיסוק, סוג תיק, בסיס דיווח (מזומן/מצטבר), הרחבת או צמצום היקף הפעילות, בטווח הזמן בין תקופת הבסיס לתקופת הפיצוי (כולל).
- ◆ ניזוק אשר עיסוקו במסחר סיטוני או קמעונאי בדלק ;
- ◆ ניזוק אשר עסקו נפתח אחרי 1.11.07.
- ◆ ניזוק אשר, לדעת המנהל, ירידת המחזורים אצלו, כולה או חלקה, נובעת מסיבות שאינן קשורות למצב הביטחוני.
- ◆ ניזוק שהינו חברה מתפצלת ממשיכה כהגדרתה בסעיף 105 לפקודה, תיחשב כעסק חדש לצורך חישוב הפיצוי.

◆ ניזוק שחלות לגביו בשנות המס 2007, 2008 או 2009, הוראות סעיף 8 לפקודה ו/או שהינו קבלן רשום ברשם הקבלנים ו/או שעסקו רשום באחד מהענפים הבאים 4500 - עבודות פיתוח, 4560 - 4562: בניה והרכבה והצבה של מבנים מוכנים, 4580: קבלנות כללית, 4600-4602: עבודות עפר וסלילה.

◆ ניזוק שעיסוקו מכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו.

הניזוקים הבאים יהיו זכאים להגיש תביעה במסלול מחזוריים מותאם או במסלול מחזוריים רגיל, לפי בחירתם:

◆ ניזוק שעיסוקו במלונאות, השכרת חדרי אירוח, הפעלת אולמי שמחות ו/או גני אירועים, יהיה זכאי לקבל פיצוי בגין תקופה מוארכת, בכפוף לתנאים המפורטים בסעיף 4.5.4 להלן;

◆ ניזוק שעיסוקו בגידולים צמחיים בחקלאות.

#### 4.5.3. המסמכים שיש להגיש:

ניזוק המגיש תביעה במסלול מחזוריים מותאם, יצרף לתביעתו את המסמכים הבאים, חתומים ומאושרים ע"י רואה חשבון:

(1) **לכלל הניזוקים** - מאזן ודוח רווח והפסד, לשנת מס 2007, לצורך חישוב ההוצאה הנחסכת;

(2) **איחוד עוסקים** - ניזוק שמדווח למע"מ במסגרת איחוד עוסקים, יצרף לתביעתו נתוני מחזור עסקאותיו כמוגדר בסעיף 4.4.1, לחודשים נובמבר-דצמבר 2007, נובמבר-דצמבר 2008, ינואר 2008, ינואר 2009, וכך נתוני מחזור העסקאות והתשומות השוטפות בשנת 2008, כאשר בנתוני המחזור כאמור לא יכללו עסקאות שנעשו בין חברי האיחוד. יובהר כי במידה וקיימות תשומות משותפות לכמה מחברי האיחוד, יש לחלקן בהתאם לכללי הדיווח לצרכי מס הכנסה;

(3) **עוסק פטור** - ניזוק שהינו עוסק פטור או שהיה עוסק פטור בשנת המס 2008 או בשנת המס 2009. יצרף לתביעתו דוח רווח והפסד לשנת 2007 ומחזור ינואר 2009 מאושר ע"י רואה חשבון, במידה והניזוק אינו מיוצג ע"י רואה חשבון יתקבל במקרה זה גם אישור מאושר וחתום ע"י יועץ מס.

(4) **בעל סניפים** - ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נמצא מחוץ לאזור הקובע – יצרף לתביעתו את רשימת הסניפים בגינם נתבע הפיצוי ונתוני מחזור העסקאות שלהם בתקופת הפיצוי, תקופת הבסיס, חודשים נובמבר-דצמבר 2008, חודשים נובמבר-דצמבר 2007, ומחזור העסקאות והתשומות השוטפות בשנת 2008, כל זאת עבור כל אחד מהסניפים בגינם נתבע הפיצוי.

(5) **בסיס מצטבר/מזומן** - ניזוק שבסיס הדיווח שלו לצרכי מע"מ שונה מבסיס מצטבר לבסיס מזומן, במהלך התקופה שבין ינואר 2008 לפברואר 2009, יגיש נתוני מחזור העסקאות בתקופת הפיצוי, תקופת הבסיס, חודשים נובמבר-דצמבר 2008, וחודשים נובמבר-דצמבר 2007, על פי כללי הדיווח על בסיס מצטבר.

(6) **ניזוק שעיסוקו במלונאות, השכרת חדרי אירוח כפרי, אולמי שמחות או גני אירועים** – ניזוק המבקש פיצוי נוסף בגין חודשים פברואר-מרץ או מרץ, יגיש מסמכים מאמתים בנוגע להיקף ביטולי ההזמנות בתקופת ההכרזה ו/או התפוסה המשוערת לחודשים פברואר ומרץ 2009 נכון ליום 19.1.2009 והתפוסה המשוערת לחודשים פברואר ומרץ 2008 כפי שנרשמה ביום 19.1.2008, בהתאם למפורט בסעיף 4.5.4 להלן.

(7) **שותפות** - מגיש תביעה בשם ניזוק שהוא שותפות לפי תקנה 10(א) לתקנות מע"מ (רישום) ואין נציג לשותפות, ימציא יפויי כוח של אחד השותפים חתום ע"י כלל חברי

השותפות. שותפים בשותפות כאמור המגישה תביעה במסלול מחזוריים לא יוכלו להגיש תביעה מקבילה במסלול שכר. נציג השותפות יצרף תצהיר על אי הגשת תביעות נוספות במסלול השכר.

8) **חקלאות** – ניזוק המבקש פיצוי בגין אובדן תוצרת כמפורט בסעיף 4.5.4 להלן, יגיש את המסמכים הבאים: מחזור העסקאות בשל הגידולים הצמחיים לשנת 2008, נתוני התשומות בגין הגידולים הצמחיים לשנת 2008, מספר העובדים המועסקים בשנת 2008 ובתקופת הפיצוי, פירוט ימי היעדרות כולל הצהרות העובדים על פי נספח ד' להוראת ביצוע זו. ניזוק המבקש לכלול בחישוב הפיצוי את מקדם הקרה יצרף אישור שקיבל על זכאות לקבלת פיצוי/תמיכה בשל נזקי הקרה בשנת 2008.

9) כל מסמך נוסף על פי דרישת המנהל או מי שהוסמך על ידו.

4.5.4. **חישוב הפיצוי במסלול מחזוריים מותאם** - החישוב יהיה מבוסס על הנוסחה המפורטת בסעיף 4.4 לעיל, בשינויים שיפורטו להלן:

1) **איחוד עוסקים** - ניזוק שמדווח למע"מ במסגרת איחוד עוסקים ינטרל ממחזור העסקאות לעניין הפיצוי את העסקאות הפנימיות בין חברי האיחוד, כאמור בתקנה 23ב לתקנות מע"מ. יודגש כי אין להגיש תביעה אחת בשם כל חברי האיחוד או חלקם.

2) **עוסק פטור** – ניזוק שהינו עוסק פטור, חישוב הפיצוי יבוצע על פי הנוסחה כמפורט בסעיף 4.4.1 ולצורך כך חישוב תקופת הבסיס יהיה על פי ממוצע חודשי מההכנסה המדווחת בשנת 2007. משלים ההוצאה הנחסכת לגביו יחושב על פי נתוני דוח רווח והפסד לשנת 2007. מקדם ההאטה של עוסק זה יהיה 1.

3) **ניזוק ששינה את בסיס הדיווח למע"מ (מצטבר-מזומן)**, החישוב יבוצע על פי הנוסחה כמפורט בסעיף 4.4.1 כאשר נתוני מחזור העסקאות לכל התקופות הרלבנטיות יחושבו על בסיס מצטבר.

4) **ניזוק שעיסוקו בענף המלונאות, יחידות אירוח, אולמות וגני אירועים** - אישור הפיצוי לגביהם יהיה בהתאם לתקופת הפיצוי המפורטת בסעיף 4.4. ואולם באם יתקיים לגביו אחד מהתנאים הבאים תחושב לגביו תקופת הפיצוי גם בגין חודשים פברואר ומרץ 2009:

- יוכח כי 30% לפחות מההזמנות שנעשו עד לתאריך 26.12.2008 ונועדו להתקיים במהלך חודשים פברואר ומרץ 2009 בוטלו במהלך תקופת ההכרזה בשל המצב הביטחוני. יובהר כי הזמנה שביצעה נדחה למועד מאוחר יותר אצל הניזוק לא תיחשב כהזמנה מבוטלת

- יוכח כי שיעור התפוסה הצפויה (כפי שהיא משתקפת מצבר הזמנות) בגין אירועים/חדרים לחודשים פברואר ומרץ 2009 נכון ליום 19.1.2009 ביחס לתפוסה הצפויה (כפי שהיא משתקפת מצבר הזמנות) בגין אירועים/חדרים לחודשים פברואר ומרץ 2008 נכון ליום 19.1.2008 - לא יעלה על 70%.

השוואת המחזוריים במקרה זה תתייחס למחזורי העסקאות פברואר-מרץ 2008 ביחס לחודשים פברואר-מרץ 2009.

ניזוק כאמור המדווח בדיווח דו חודשי, יצרף לטופס התביעה את נתוני מחזור העסקאות לחודשים מרץ 2008 ומרץ 2009 כשהם מאושרים ע"י רואה חשבון.

יודגש כי תתאפשר הגשת תביעה בשני שלבים (לכל היותר): המדווחים למע"מ בדיווח חד חודשי, יגישו תביעה בגין חודש ינואר 2009 בשלב ראשון, ובשלב שני תתאפשר הגשת תביעה לחודשים פברואר-מרץ 2009. למדווחים בדיווח דו חודשי תתאפשר הגשת תביעה

בשלב ראשון עבור החודשים ינואר פברואר 2009 ובשלב שני הגשת תביעה עבור חודש מרץ 2009, כל זאת בכפוף לקריטריונים שנקבעו לעיל, ובתוך המועדים האמורים בסעיף 1.5 לעיל.

(5) **ניזוק שעיסוקו מסחר קמעונאי או סיטונאי בדלק** - מקדם משלים ההוצאה הנחסכת בנוסחת הפיצוי, כאמור בסעיף 4.4, יוגבל ל- 7.5%.

(6) **חקלאות** – אובדן תוצרת בניכוי הוצאה נחסכת:

מסלול זה הינו מסלול חלופי החל על ניזוקים שעיסוקם בענפי גידולים צמחיים, למעט ענף הגינון. נוסחת החישוב תהיה כדלקמן:

$$\text{מקדם התוצרת} \times \text{סה"כ ימי היעדרות בתקופת הפיצוי} = \text{סכום הפיצוי}$$

כאשר:

**"מקדם התוצרת"** יחושב על פי הנוסחה הבאה:

$$\text{מקדם התוצרת} = \frac{\text{משלים ההוצאה הנחסכת} \times \text{מחזור 2008}}{\text{סה"כ ימי עבודה בשנת 2008}}$$

**יודגש כי מקדם התוצרת לא יעלה על 1,420 ש"ח שהינו סכום המתקבל מחלוקת ארבע פעמים השכר הממוצע ב- 22.**

**"משלים ההוצאה הנחסכת"** יחושב במסלול זה על פי הנוסחה הבאה:

$$\text{משלים ההוצאה הנחסכת} = \frac{\text{התשומות השוטפות בשנת 2008}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2008}} \times (1 - 0.4)$$

יובהר כי נוסחת החישוב של משלים ההוצאה הנחסכת שונה במקרה של ענפי הגידולים הצמחיים בשל קיום הוצאות שהושקעו בעיבוד הקרקע וטיפול בצמחים עוד לפני תחילת תקופת ההכרזה, קרי, הוצאות אלה במקרה של אובדן תוצרת חקלאית הן בגדר הוצאות שאינן נחסכות.

**"סה"כ ימי עבודה בשנת 2008"** – מספר עובדים ממוצע בשנת 2008, בהתאם לדיווחי הניזוק לרשות המסים, מוכפל ב- 270 ימי עבודה לעובד;

עבור ניזוק עצמאי שאינו מעסיק עובדים – 270 ימי עבודה.

**"ימי היעדרות"** – כהגדרתם בסעיף 3.2.2 לעיל, ובלבד שמשך היעדרות ביום לא יפחת מ- 4 שעות ברצף.

"מקדם קרה" יחושב על פי הנוסחה הבאה, ובלבד שהחקלאי יציג אישור על זכאות לקבלת פיצוי/תמיכה בשל נזקי הקרה בשנת 2008:

$$\frac{2007 \text{ מחזור בשנת } \times 0.8}{2008 \text{ מחזור בשנת}} = \text{מקדם קרה}$$

**דגש: מקדם הקרה לא יפחת מ- 1 ולא יעלה על - 5**

מקדם קרה נועד למנוע עיוות בחישוב הפיצוי לחקלאים שגידוליהם נפגעו בשנת 2008 בשל נזקי קרה.

**7) עסק חדש** - במסלול זה תתאפשר הגשת תביעה לניזוק שפתח את עסקו אחרי 1.11.2007 ולפני 26.12.2008.

נוסחת הפיצוי תהיה כמתואר בסעיף 4.4.1 לעיל, כאשר:

- מחזור העסקאות בתקופת הבסיס יהיה מחזור דיווח ממוצע (חד/דו-חודשי) מחודשי הפעילות שלו בשנת 2008;

- מקדם ההאטה יהיה 1;

- משלים ההוצאה הנחסכת יחושב על בסיס נתוני מחזור העסקאות והתשומות השוטפות בחודשי הפעילות שלו בשנת 2008.

**8) מלכ"ר זכאי** - (כהגדרתו בסעיף 3.6) - חישוב הפיצוי למלכ"ר זכאי יבוצע על פי הנוסחה כמפורט בסעיף 4.4.1. לצורך כך יש לצרף לתביעה דוח רווח והפסד לשנת 2007 ומחזור ינואר 2009 מאושר ע"י רואה חשבון. יודגש כי בנתוני הפדיון כאמור יכללו הכנסות מפעילות מניבת הפדיון בלבד, וכי נתוני התשומות השוטפות יתייחסו לפעילות מניבת הפדיון בלבד.

**9) שינויי סיווג יחיד/ חברה או שינוי ענף** - ניזוק אשר בשנת המס 2008 ו/או 2009 שינה את סיווגו מיחיד לחברה ולהיפך או שינה סוג ענף ייחשב כעסק חדש. עם זאת רשאי המנהל במידה ויוכח להנחת דעתו כי לא נעשה כל שינוי מהותי באופן והיקף הפעילות של הניזוק, לחשב את הפיצוי בהסתמך על נתוני העסקאות בטרם שינוי הסיווג/ענף.

**10) ניזוק המדווח בהתאם לתקנה 6 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976**, ינטרל ממחזור העסקאות, לענין הפיצוי, את סכום העסקאות אשר דווח בהתאם לתקנה זו.

**11) ניזוק שעיסוקו בהשכרת נכסים ינטרל ממחזור עיסקאותיו הכנסות מהשכרת נכסים שמחוץ לאזור הקובע.**

**12) קבלנים** - ניזוק שחלות לגביו בשנות המס 2007, 2008 או 2009, הוראות סעיף 8 לפקודה ו/או שהינו קבלן רשום ברשם הקבלנים ו/או שעסקו רשום באחד מהענפים הבאים 4500 - עבודות פיתוח, 4560 - 4562: בניה והרכבה והצבה של מבנים מוכנים, 4580: קבלנות כללית, 4600 - 4602: עבודות עפר וסלילה. ניזוק זה יפעל על פי קווי הנחיה לקבלנים שיפורסמו בנפרד.

**13) תיווך** - חישוב הפיצוי לניזוק שעיסוקו בתיווך יכלול במחזור עיסקאותיו רק את מרכיב העמלה מהעיסקאות שביצע.

#### 4.6. חריגים לכל מסלול המחזוריים:

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול המחזוריים (לרבות מסלול מחזוריים מותאם) לעוסקים הבאים:

- ◆ המדינה, גוף הנתמך ו/או המתקצב ע"י המדינה ו/או חברות ממשלתיות;
- ◆ ניזוק שהוא מוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 2(9) לפקודה;
- ◆ ניזוק שהוא מלכ"ר שאינו מלכ"ר זכאי;
- ◆ ניזוק שהינו "מוסד כספי" (כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף);
- ◆ קופת חולים;
- ◆ תאגיד בריאות כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;
- ◆ ניזוק שהוא מוסד להשכלה גבוהה;
- ◆ ניזוק שהינו "קופת גמל" (כהגדרתה בסעיף 1 לפקודה);
- ◆ ניזוק שהינו "קרן נאמנות" (כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה);
- ◆ ניזוק שהינו "חבר בורסה" (כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968);
- ◆ ניזוק שהינו "קבלן כוח אדם" (כהגדרתו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, התשנ"ו - 1996) (כגון קבלני שרותי שמירה וניקיון);
- ◆ ניזוק שבשנת המס 2007 או 2008 או 2009 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מע"מ (כגון: ניזוק העוסק ביבוא או יצוא של יהלומים ואבנים יקרות אשר חל עליהם הפטור או ניזוק שעסקו הוא אך ורק בטובין אלו).
- ◆ ניזוק שעסקו לא היה פעיל לפני תחילת תקופת הפיצוי; לעניין זה, יראו כניזוק שעסקו לא היה פעיל, ניזוק שמתקיים לגביו אחד מהתנאים להלן:
  - דיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת הפיצוי;
  - בארבעת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם למע"מ, בשל שנת המס 2008; דיווח על מחזור עסקאות בסכום אפס כמשמעותו בחוק מע"מ;
- ◆ ניזוק שלא הגיש שניים או יותר מהדיווחים התקופתיים למע"מ שהיה חייב בהגשתם בגין התקופה מנובמבר 2007 ועד דצמבר 2008 (כולל).

#### 5. מסלול הוצאות שוטפות

##### 5.1. פירוט המסלול

חישוב פיצוי לפי מסלול זה מבוסס על התפיסה לפיה עסק שפעילותו נפגעה כתוצאה מהמצב הביטחוני, לעתים מתקשה לכסות את הוצאותיו – כלומר, מחזור עסקאותיו נמוך מסך ההוצאות של העסק.

יש לציין כי הנחת הבסיס במסלול זה הינה, שמצב של עודף ההוצאות על ההכנסות, נובע מהפגיעה בפעילות כתוצאה מהמצב הביטחוני ולא כתוצאה מהיותו עסק חדש או עסק בהרחבה או עסק שנמצא בהפסדים מסיבה אחרת כלשהי שאיננה קשורה למצב הביטחוני.

על כן יודגש כי עסקים שמקור ההפסד אצלם אינו נובע מהמצב הביטחוני, לא יהיו זכאים להגיש תביעה במסלול זה. לפיכך, ניזוק המצוי בהפסד עוד לפני תקופת הפיצוי, ייתכן כי קיימות סיבות נוספות הגורמות להפסדיו, שאינן במקורן "נזק עקיף" כהגדרתם בחוק ובתקנות.

לעניין זה, ניזוק המצוי בהפסד לפני תקופת הפיצוי, יהיה מי שהיה לו הפסד בשניים או יותר מתוך 12 החודשים שקדמו לתקופת הפיצוי. לצורך חישוב ההפסד תופעל נוסחת הפיצוי על כל אחד מתקופות הדיווח במהלך 12 החודשים, כאשר תוצאה חיובית בנוסחה כאמור, תיחשב כהפסד.

## 5.2. אופן חישוב הפיצוי

### 5.2.1. חישוב סכום הפיצויים על פי מסלול זה הינו כדלקמן:

$$\left[ \begin{array}{l} \text{סך התשומות} \\ \text{השוטפות} \\ \text{בתקופת} \\ \text{הפיצוי} \end{array} + \begin{array}{l} \text{סך תשלומי} \\ \text{שכר העבודה} \\ \text{בתקופת} \\ \text{הפיצוי} \end{array} \right] \times 1.1 - \left[ \begin{array}{l} \text{מחזור} \\ \text{העסקאות} \\ \text{בתקופת} \\ \text{הפיצוי} \end{array} \right] = \text{סכום הפיצוי}$$

"תקופת הפיצוי" - תקופת הפיצוי כמתואר בסעיף 4.4;

"תשומות שוטפות" - סך התשומות השוטפות (קרי, ללא תשומות ציוד) שנרכשו לצרכי העסק ונוכה בגינן מע"מ תשומות כחוק, כפי שדווח לרשויות מע"מ;

"תשלומי שכר עבודה" - תשלומי שכר שוטפים לעובדים שהיו מועסקים בעסק הניזוק בתקופת הפיצוי ובמשך לפחות חודשיים לפני תקופת הפיצוי, כפי שדווחו למערכת הניכויים של רשות המסים, בטופס 102. כל זאת כשתשלום השכר לא כולל מתנות, חלוקת רווחים, תשלומים חד פעמיים, פיצויי פיטורין וכיו"ב. בכל מקרה, לצורך חישוב סכום הפיצוי, לא יעלו תשלומי שכר העבודה לעובד כלשהו על פעמיים וחצי השכר הממוצע במשק בתקופת הפיצוי.

לגבי עצמאי, יחושב שכר העבודה כסך ההכנסה השנתית החייבת בשנת המס 2007, מחולקת ב- 12 ומוכפלת במספר החודשים שבתקופת הפיצוי לפי העניין(חודש או חודשיים), אך לא יותר מהשכר המרבי קרי: פעמים וחצי השכר הממוצע במשק לכל חודש.

"מחזור עסקאות" – מחזור העסקאות כפי שדווח לצרכי מע"מ בגין תקופה כלשהי, לפי העניין, למעט מכירות הוניות ועסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף.

### דוגמא:

סך העסקאות בתקופת מקטע הפיצוי – 50,000 ש"ח;

סך תשלומי שכר עבודה בתקופת מקטע הפיצוי – 35,000 ש"ח;

סך התשומות השוטפות בתקופת מקטע הפיצוי – 30,000 ש"ח.

$$\text{סכום הפיצוי} = (50,000 - ((30,000 + 35,000) * 1.1)) = 21,500 \text{ ש"ח}$$

### 5.3. תקרת הפיצוי:

סכום הפיצוי בגין הנזק העקיף במסלול הוצאות שוטפות לא יעלה על הנמוך מבין אלה:

- 2.5 מיליון ש"ח.
- מחזור העסקאות של הניזוק בחודשים ינואר 2008, מוכפל במקדם האטה כמתואר בסעיף 4.4 לעיל. ולמדווחים למע"מ על בסיס דו-חודשי - מחזור העסקאות של הניזוק בחודשים ינואר-פברואר 2008 מחולק ב-2, מוכפל במקדם האטה כאמור.



#### 5.4. מסמכים שיש לצרפם לתביעה במסלול הוצאות שוטפות:

ניזוק המגיש תביעה במסלול הוצאות שוטפות, יצרף לתביעתו את המסמכים הבאים, כשהם חתומים ומאושרים ע"י רואה חשבון:

- 1) מאזן ודוח רווח והפסד לשנות מס 2006 ו-2007;
- 2) תאור פעילות כלכלית בתקופה מנובמבר 2007 ועד פברואר 2009 ופירוט הנזק העקיף שנגרם לעסק עקב המצב הביטחוני. תאור הפעילות כאמור יכלול את תאור המוצרים או השירותים שמייצר או מספק עסקו של הניזוק, לרבות תאור קצר לתהליך היצור, אפיון לקוחותיו (עסקיים, פרטיים, נמצאים באזור הקובע או מחוץ לאזור הקובע) וכן תאור של אופי הפגיעה בפעילות העסקית של הניזוק בתקופת ההכרזה;
- 3) מאזן בוחן לרבות כרטסת תשומות לחודש ינואר 2009 (למדווח דו חודשי ינואר- פברואר 2009);
- 4) לניזוק שמעסיק עובדים: דוח תשלומי שכר (טופס 102) לחודש ינואר 2009 (למדווח דו חודשי ינואר- פברואר 2009);
- 5) כל מסמך נוסף על פי דרישת המנהל או מי שהוסמך על ידו.

#### 5.5. חריגים למסלול הוצאות שוטפות:

לצורך חישוב הפיצוי במסלול ההוצאות, רשות המסים תתבסס על נתונים הקיימים במרשמייה. לאור זאת במקרים בהם הדיווח כאמור לא קיים או שאינו משקף את הפעילות של הניזוק באזור הקובע, לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול הוצאות שוטפות. כמו כן, לא תתאפשר הגשת תביעה במסלול זה במקרים בהם קיימת סבירות שההפסד התפעולי בתקופת הפיצוי אינו נובע כולו מנזקי פעולות איבה.

לא תתאפשר הגשת תביעה במסלול הוצאות שוטפות לניזוקים הבאים:

- ◆ המדינה, גוף הנתמך ו/או המתוקצב ע"י המדינה ו/או חברות ממשלתיות;
- ◆ קופת חולים;
- ◆ תאגיד בריאות כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;
- ◆ ניזוק שהוא מוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 29(2) לפקודה;
- ◆ ניזוק שהוא מלכ"ר לרבות מלכ"ר זכאי;
- ◆ ניזוק שהינו "מוסד כספי" (כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף);
- ◆ ניזוק שהוא מוסד להשכלה גבוהה;
- ◆ ניזוק שהינו "קופת גמל" (כהגדרתו בסעיף 1 לפקודה);
- ◆ ניזוק שהינו "קרן נאמנות" (כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה);
- ◆ ניזוק שהינו "חבר בורסה" (כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968);
- ◆ ניזוק שהינו "קבלן כוח אדם" (כהגדרתו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, התשנ"ו - 1996) (כגון קבלני שרותי שמירה וניקיון);
- ◆ ניזוק שבשנת המס 2007, 2008 או 2009 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מע"מ (כגון: ניזוק העוסק ביבוא או יצוא של יהלומים ואבנים יקרות אשר חל עליהם הפטור או ניזוק שעסקו הוא אך ורק בטובין אלו);

- ◆ ניזוק שבשנת המס 2007, 2008 או 2009 היה רשום באיחוד עוסקים לפי הוראות סעיף 56 לחוק מע"מ ותקנה 10(ב) בתקנות מע"מ (רישום) או שותפות מע"מ שנרשמה מכוח סעיף 56 לחוק מע"מ ותקנה 10 (א) בתקנות מע"מ (רישום);
- ◆ ניזוק שבשנת המס 2007, 2008 או 2009 הוא עוסק פטור (כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף);
- ◆ ניזוק שעיסוקו מכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו;
- ◆ ניזוק שחלות לגביו בשנות המס 2007, 2008 או 2009, הוראות סעיף 8 לפקודה ו/או שהינו קבלן רשום ברשם הקבלנים ו/או שעסקו רשום באחד מהענפים הבאים 4500: עבודות פיתוח, 4560 - 4562: בניה והרכבה והצבה של מבנים מוכנים, 4580: קבלנות כללית, 4600 - 4602: עבודות עפר וסלילה;
- ◆ ניזוק אשר מחזור עסקאותיו בתקופת הבסיס או בתקופת הפיצוי, כולה או חלקה, כולל פעילות במספר סניפים, גם מחוץ לאזור הקובע;
- ◆ ניזוק אשר מחזור עסקאותיו בתקופת הבסיס או בתקופת הפיצוי, כולה או חלקה, כולל פעילות במספר ענפים, גם מחוץ לאזור הקובע;
- ◆ ניזוק שעיסוקו במסחר סיטוני או קמעונאי בדלק;
- ◆ ניזוק שעסקו נפתח אחרי 1.11.07;
- ◆ ניזוק שהרחיב את עסקו במהלך תקופת הפיצוי ורכש או שכר נכס לשם כך;
- ◆ ניזוק שעיסוקו בחקלאות;
- ◆ ניזוק אשר עבר שינויים בתחום/ענף העיסוק, סוג תיק, בסיס דיווח (מזומן/מצטבר), הרחבה או צמצום בהיקף הפעילות, בטווח הזמן בין תחילת תקופת הבסיס לסיום תקופת הפיצוי;
- ◆ ניזוק שלא הגיש למע"מ דוח תקופתי שהיה חייב בהגשתו, בגין תקופת הפיצוי;
- ◆ ניזוק שהיו לו הפסדים בתקופה של 12 חודשים שקדמו לתקופת הפיצוי, כמפורט בסעיף 5.1 לעיל;
- ◆ ניזוק שעסקו לא היה פעיל לפני תחילת תקופת הפיצוי; לעניין זה, יראו כניזוק שעסקו לא היה פעיל, ניזוק שמתקיים לגביו אחד מאלה:
  - דיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת הפיצוי;
  - בארבעת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם למע"מ, בשל שנת המס 2008, דיווח על מחזור עסקאות בסכום אפס כמשמעותו בחוק מע"מ.
- ◆ ניזוק שלא הגיש אחד או יותר מהדיווחים התקופתיים למע"מ ולמס הכנסה שהיה חייב בהגשתם בגין התקופה שבין 1.11.2007 ל-1.1.2009.

## 6. לוחות זמנים לסיום טיפול בתביעה

- 6.1 תביעה שהוגשה **כנדרש** (כאמור בסעיפים 7.1 ו-7.2) במסגרת אחד המסלולים: שכר, מחזורים, הוצאות שוטפות, ואושרה ע"י המנהל – הפיצוי בגינה ישולם עד 25 ימים מיום הגשת התביעה במלואה **כנדרש** (כאמור בסעיפים 7.1 ו-7.2). לסכום התביעה שיאושר יתווספו הפרשי ריבית והצמדה מתום 30 יום מיום הגשת התביעה.
- 6.2 תביעה באחד המסלולים כאמור לגביה נדרשו הבהרות ע"י המנהל – תינתן החלטת המנהל עד תום 45 יום מיום הגשת התביעה במלואה **כנדרש** (כאמור בסעיפים 7.1 ו-7.2), ובמידה שהמנהל לא החליט עד למועד כאמור, תשולם מקדמה בשיעור של עד 50% מסכום התביעה המחושב. על אף האמור לעיל, בנוגע לתביעה שהוגשה על פי קווי ההנחיה לקבלני בניה, פרקי הזמן לטיפול בתביעה ולתשלום המקדמה יהיו בהתאם לכללים שנקבעו בקווי ההנחיה כאמור.

## **7. אופן תשלום הפיצויים**

### **7.1. תשלום על פי תביעה**

הפיצוי ישולם לניזוקים כאמור בהוראת ביצוע זו אך ורק לאחר הגשת תביעה בטופס 7116.

### **7.2. מילוי טופס התביעה**

בהגשת טופס התביעה בגין תקופת הפיצוי, יש להקפיד למלא אחר ההוראות הבאות:

- מילוי **כל** השדות הרלוונטיים בטופס התביעה ומילוי הנספחים כנדרש, בצירוף **כל** המסמכים הנדרשים לאימות הנזק.

- המחאה מקורית מבוטלת מחשבון הבנק של הניזוק כפי שמולא בטופס התביעה.

**יודגש כי תביעה תטופל אך ורק אם טופס התביעה הוגש כשהוא ממולא בהתאם לאמור לעיל וכי צורפו אליו כל המסמכים הנדרשים בהתאם למסלול שנבחר.**

יודגש כי לצורך הטיפול בתביעה, יש לצרף נתונים על מכירות הוניות, מכירות שדווחו לפי סעיפים 20-21 לחוק מע"מ ו/או תשלומי שכר עבודה חד פעמיים, לפי העניין בהתאם למסלול שנבחר.

### **7.3. העברת התשלום**

תשלום פיצוי בשל הנזק העקיף (לאחר ההפחתות בגין ניכוי מס במקור), יועבר לחשבון הבנק המצוין בטופס התביעה ועל פי ההמחאה הבנקאית שצורפה לתביעה. יודגש כי רשות המסים אינה אחראית בכל צורה שהיא לנזק שיגרם בגין תשלום שביצעה לחשבון בנק הרשום על שמו של הניזוק כפי שצוין בטופס התביעה.

### **7.4. תשלום יתר של פיצויים - תיקון החלטת המנהל**

יובהר כי, במידה ושולמו לניזוק פיצויים, בסכום העולה על סכום הפיצויים שהוא זכאי להם על פי תקנות אלה, רשאי המנהל, לפי תקנה 9 לתקנות העיקריות, לתקן החלטתו. במקרה זה יוחזר סכום היתר תוך 90 יום מיום שנמסרה לניזוק דרישה להחזר, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית על סכום היתר, מיום ששולם סכום היתר ועד ליום ההחזר.

על סכום הפיצוי שניתן ביתר יחולו הוראות פקודת המיסים (גביה). על כן יופעלו אמצעי האכיפה לפי פקודת המסים (גביה) כנגד ניזוק שלא ייענה לדרישה להחזרת סכום הפיצוי ביתר כולו או חלקו כפי שנדרש.

### **7.5. מסירת מידע והצהרות**

בחלק מן המסלולים נסמך החישוב בין היתר על הצהרות בגין היעדרות עובדים ו/או על הצהרות לגבי הרכב מחזור עסקאות ותשומות הנשענת על מהימנות מגיש התביעה. לפיכך יובהר באופן ברור כי עובד ו/או בעל עסק אשר יימצא כי אחד מן הדיווחים עליהם הצהיר אינו תואם את הדיווחים בפועל, מעבר להיותו חשוף להוראות הדין הפלילי, תביעתו כולה תדחה על הסף.

## **8. מס הכנסה, מס ערך מוסף וניכוי מס במקור**

8.1. הפיצוי המשולם מהווה הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והוא ידווח בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת הפיצוי.

8.2. עפ"י חוק מע"מ סכום הפיצוי פטור מתשלום מע"מ, אך יש להכלילו בדיווח החודשי בחודש בו התקבל כעסקה פטורה ממע"מ.

8.3. מסכום הפיצוי לו זכאי הניזוק ינוכה מס במקור בשיעור של 20%, לנישום הסבור שהוא זכאי לפטור מניכוי במקור או ניכוי בשיעור מופחת יוודא, בטרם הגשת התביעה, כי במערכת המחשב של רשות המסים הוא מופיע כזכאי לפטור או לניכוי מופחת (ניתן לבדיקה באתר האינטרנט של רשות המסים).

## 9. הוראות תפעוליות

- 9.1. התביעה תוגש באחד ממוקדי מס רכוש ומשרדי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, מתוך הרשימה להלן:
- שלוחת **אשדוד** - פ"ש אשקלון : "מרכז צימר", דרך מנחם בגין 1, אשדוד 77641;
  - פ"ש **אשקלון** : רח' הגבורה 9, אשקלון 78190;
  - פ"ש **באר שבע** : שד' שזר 31, באר-שבע 84894;
  - פ"ש **רחובות** : "בניין רב בריח", שד' העצמאות 55, יבנה;
  - משרד מסמ"ק **רחובות** : "ראשון סנטר" רח' הרצל 30, ראשון לציון 75288.
  - מוקד פיצויים **שדרות** : מרכז פרץ בוני הנגב;
  - **תל אביב** : בניין קריית הממשלה- דלפק המודיעין בקומת הכניסה למשרדי הממשלה, דרך מנחם בגין 125, תל אביב.
- 9.2. **יודגש כי תביעה שתוגש ללא כל המסמכים הנדרשים לפי הוראת ביצוע זו, תיחשב כאילו לא הוגשה.**
- 9.3. תביעה שהגישה שותפות מע"מ מכוח סעיף 56 לחוק מע"מ ותקנה 10(א), תוגש ע"י הנציג של השותפות כהגדרתו בחוק. במידה ולא מונה נציג לשותפות, תוגש התביעה ע"י אחד מהשותפים ויצורפו לתביעה יפויי כוח מתאימים מכל השותפים בשותפות.
- 9.4. ניזוק אשר קיים בתיקו חוב בהרשאה לרשות המסים (בכל מערכי המס) למעלה מ- 50,000 ש"ח, וסכום הפיצוי המגיע לו עולה על 30,000 ש"ח, יקוּוּזוּ מכספי הפיצוי סך של עד 25% מסכום הפיצוי לכיסוי החוב כאמור.
- 9.5. תביעות אשר יוגשו על ידי הניזוקים, תועברנה לטיפול מחלקת התביעות הארצית של רשות המסים. התביעות ישודרו למחשב במערכת הפיצויים (פפ"א), וייבחנו בהתאם לכללים שנקבעו בחוק, בתקנות ובהוראה זו. החלטת המנהל בדבר סכום הפיצוי (לרבות, דחיית התביעה) תשודר למערכת (פפ"א), תאושר ע"י המנהל או מי מטעמו ותועבר לחשבות לצורך ביצוע התשלום.
- 9.6. המנהל יהיה רשאי לבקש הבהרות מהניזוק, לרבות המצאת מסמכים ודיווחים נוספים, אישורי ר"ח וכד'. כגון במקרים בהם נראה כי קיימות תנודות חריגות בדיווחיו לרשויות המס, בנוגע לקיום מכירות הוניות, דיווחים שלא כדין, תשלומי שכר חד פעמיים וכד'. במקרים אלו רשאי המנהל לקבוע את הפיצוי בנטרול הסכומים החריגים לפי העניין.
- 9.7. הודעה בדבר החלטת המנהל תישלח לניזוק בדואר.
- 9.8. אין באמור בהוראת נוהל זו בכדי לפגוע בסמכות המנהל לפי כל דין.
- 9.9. הליכי ערר יהיו בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים)(נזק מלחמה ונזק עקיף), תשל"ג-1973.
- 9.10. **לקבלת מידע נוסף, לשאלות ולבירורים ניתן לשלוח פקס למוקד הפיצויים - 03-7113329 או לשלוח דוא"ל : [nezekakif@mh.shaam.gov.il](mailto:nezekakif@mh.shaam.gov.il)**

**בברכה,**

**רשות המסים בישראל**

7116

לשימוש המשרד  
מספר תביעה

**לישובי האזור הקובע בדרום**



**תביעת פיצויים בגין "נזק עקיף"**

שנגרם בשל הפסקת פעילות עקב פעולות מלחמה<sup>(1)</sup>

לתקופה שבין ה - 27.12.2008 ועד 19.1.2009

**1. פרטי הניזוק**

שם העסק		מספר תיק ניכיים	מספר תיק מס הכנסה	מספר עסק במע"מ
9				
מספר טלפון נייד	מספר טלפון	תאריך פתיחת העסק	פרטי חשבון הבנק <sup>(2)</sup> מספר חשבון	
		/ /		
תחום העיסוק, פרטי	קיימים סניפים נוספים לעסק	סוג העסק <sup>(3)</sup>		
	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> קיבוץ <input type="checkbox"/> תעשייה, מסחר ושירותים <input type="checkbox"/> חקלאות <input type="checkbox"/> תירות <input type="checkbox"/> אולם שמחות <input type="checkbox"/> קבלן <input type="checkbox"/> חברת כ"א <input type="checkbox"/> מלכ"ד זכאי <input type="checkbox"/> ניזוק חוץ		
כתובת למשלוח דואר		כתובת העסק		
רחוב	מספר בית	יישוב	מיקוד	
		רחוב/ת"ד	מספר בית	יישוב

**2. פרטי הנזק והתביעה:** על"ך לסמן  במסלול הפיצוי המבוקש. **לאחר הגשת התביעה, לא תוכל לשנות את בחירת המסלול**

<input type="checkbox"/> <b>מסלול הוצאות שוטפות</b> אני מבקש לחשב עבורי את הפיצוי בגין נזק עקיף עפ"י מסלול זה, כמפורט בהוראת ביצוע 6/2009 <sup>(4)</sup>	<input type="checkbox"/> <b>מסלול מחזוריים</b> אני מבקש לחשב עבורי את הפיצוי בגין נזק עקיף עפ"י מסלול זה, כמפורט בהוראת ביצוע 6/2009 <sup>(4)</sup>	<input type="checkbox"/> <b>מסלול שכר</b> עפ"י הסכום המופיע בגיליון החישוב המצ"ב
<input type="checkbox"/> <b>מותאם לעוסק בתחום</b>	<input type="checkbox"/> <b>רגיל</b>	
סכום התביעה ש"ח _____	סכום התביעה ש"ח _____	סכום התביעה ש"ח _____

**3. נתונים ומסמכים שיש לצרף לתביעה<sup>(5)</sup>** -יש לצרף שיק מקורי מבוטל מחשבון הבנק של הניזוק כפי שמולא בטופס התביעה וכן יש לצרף את כל המסמכים המפורטים בגב הטופס בהתייחס לכל ניזוק.

**4. הערות חשובות**

\* חובה למלא את כל השדות בטופס תביעה זה ולחתום בתחתית הטופס.  
\* תאריך אחרון להגשת התביעה בטופס זה הוא 17.5.2009.  
\* לצורך החישוב באחד המסלולים המפורטים בהוראת הביצוע 6/2009, רשות המסים שומרת לעצמה את הזכות להשתמש בנתונים המצויים ברשותה ולבקש נתונים נוספים.

**5. הצהרה**

**אני, הניזוק/הח"מ בשם הניזוק, מצהיר בזה כי:**

א. נגרם לעסק נזק עקיף בשל המצב הביטחוני בתקופה האמורה.  
ב. סכום הנזק, לאחר שיפוי מחברת ביטוח, תגמולי מילואים, פיצוי מלקוחות/ספקים וכד', אינו נמוך מסכום התביעה והסכום שאני תובע אינו כולל פיצויים משום גורם אחר בגין הנזק העקיף שנגרם לעסק.  
ג. התביעה לתקופה האמורה היא סופית ולא יהיו לי בעתיד כל טענות ותביעות נוספות בגין תקופת הנזק הנ"ל.  
ד. אם יתברר כי סכום הנזק נמוך מסכום התביעה, אני מתחייב/ת להחזיר את ההפרש לרשות המסים.  
ה. ידוע לי כי עפ"י תקנה 9(ד) לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים, סכום ההפרש שלא יוחזר יהפך להיות חוב מס ויחולו לגביו הוראות סעיף 33 לחוק והוראות פקודת המסים (גבייה).  
ו. ידוע לי שהפיצוי מהווה הכנסה החייבת במס וכי עלי לכלול את הפיצוי בדוח השנתי שיוגש לפקיד השומה בשנת קבלת הפיצוי.  
ז. **למגיש תביעה בגין שכר עבודה:** ימי ההעדרות אשר בגינם נדרש הפיצוי, אינם כוללים ימי מחלה, ימי חופשה, ימי מילואים וכד'. כל העובדים שנעדרו הצהירו בחתימתם על העדרותם.  
ח. שולמה משכורת מלאה לכל העובדים בגין ימי העדרותם.  
ט. היו לי הכנסות הוניות בשנות המס 2007 ו/או 2008  לא  כן (מצ"ב פרטים)  
י. **כל הפרטים שנמסרו על ידי נכונים, מלאים ומדוייקים. קיאתי וצירפתי את כל המסמכים והנתונים הנדרשים כאמור בגב הטופס המבססים את תביעתי. ידוע לי כי לפי סעיף 57(ב) לחוק מס רכוש וקרן פיצויים מי שמסר הצהרה, ידיעה או הודעה שאינה נכונה, דינו מאסר שנה או קנס של 19,300 ש"ח.**

תאריך \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_ שם (פרטי ומשפחה) \_\_\_\_\_ תפקיד מגיש התביעה<sup>(6)</sup> \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_

ע"נ החטיבה לסיכון ומערכת מידע (מערב) ל-2.2009

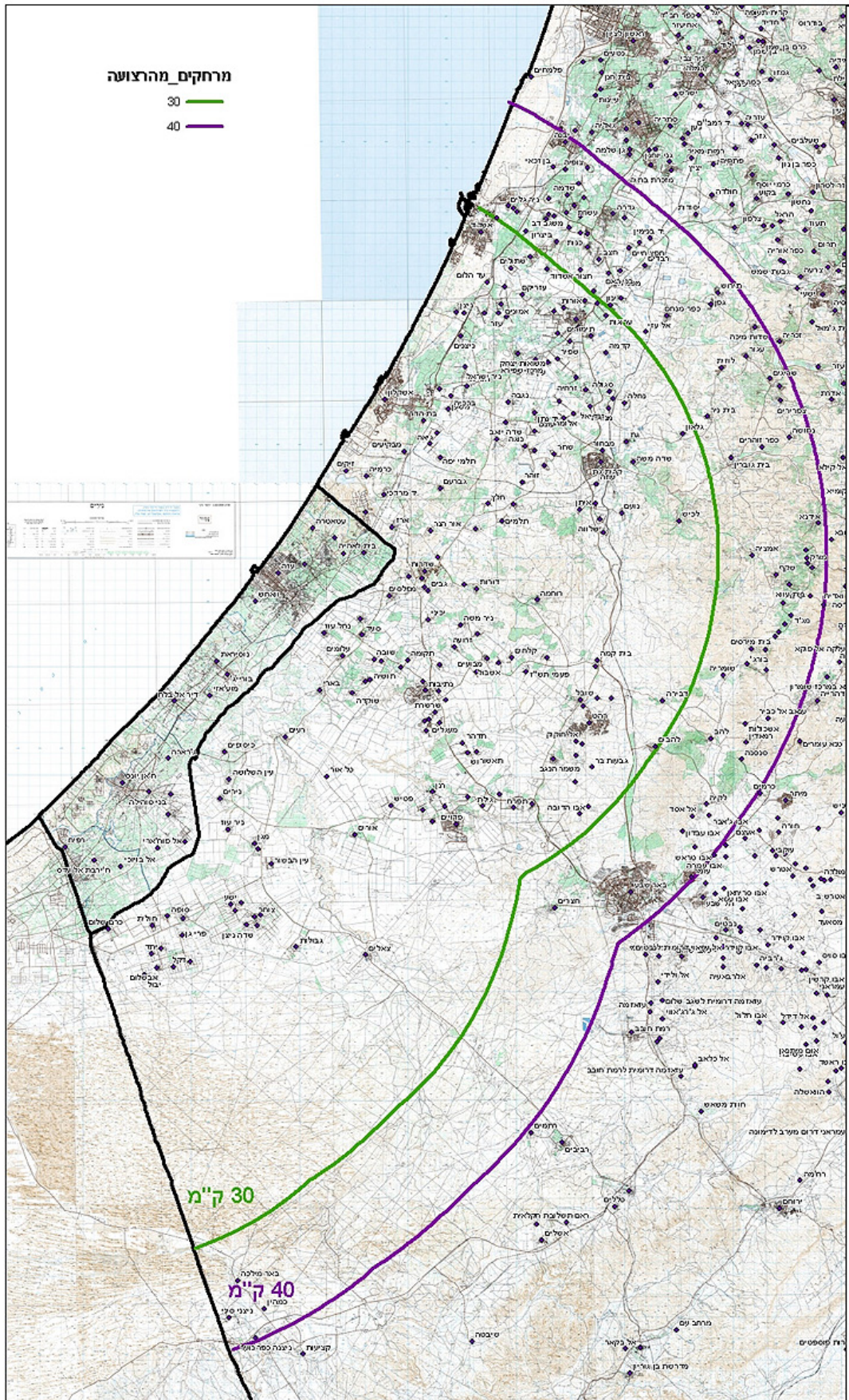
## דברי הסבר לטופס 7116

הזכאות לפיצוי היא לבעל עסק בשל נזק עקיף באזור הקובע (המסומן במפה המצורפת להוראת הביצוע 6/2009 כנספח ב') בעקבות המצב הביטחוני בתקופה שבין 27.12.2008 ועד 19.1.2009. האזור הקובע כולל את אזור שדרות ועוטף עזה.

### ביאורים לטופס:

- לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים תשכ"א - 1961 והתקנות שהותקנו מכוחו.
- פרטי חשבון הבנק - יש לצרף לתביעה שיק מקורי מבוטל מחשבון הבנק של הניזוק אליו מבקש הניזוק שיועבר הפיצוי.
- לגבי מספר עסקים - יש להגיש תביעה בנפרד לכל סוג עסק.
- הוראת הביצוע נמצאת באתר האינטרנט של רשות המסים שכתובתה: [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes).
- א. המגיש תביעה במסלול שכר - יצרף את המסמכים הבאים:**
  - העתק מגיליון חישוב השכר בו קיים גם סיכום הפיצוי לכלל העובדים - מצורף כנספח ג' להוראת הביצוע 6/2009. בנוסף יש להגיש גם את גיליון החישוב במדיה דיגיטלית. נספח ג' ניתן להורדה באינטרנט בגרסת EXCEL וניתן למלא את הנתונים בקובץ עצמו.
  - רשימה מרוכזת של היעדרות העובדים בצירוף חתימתם ליד שמם עפ"י הדוגמה שבנספח ד' להוראת ביצוע 6/2009.
  - מלכ"ר זכאי יצרף לתביעתו דוח שנתי לשנת מס 2007 כשהוא חתום ומאושר ע"י רואה חשבון.
  - ניזוק שהוא קבלן כוח אדם יצרף את רשימת המעסיקים בפועל (כהגדרתם בסעיף 3.4 להוראת הביצוע 6/2009).
  - מעסיק בפועל יצרף את רשימת קבלני כוח האדם עימם הוא עובד.
  - ניזוק חוץ מהגדרתו בסעיף 3.2.2 בהוראת הביצוע, יגיש הצהרה כי העובד בגינו נתבע הפיצוי, הנו תושב האזור הקובע והיעדרותו נבעה בשל השגחה על ילדו.
- ב. המגיש תביעה במסלול מחזורים - יצרף את המסמכים הבאים:**
  - העתק מהדוח התקופתי למע"מ בגין חודש ינואר 2009 ולגבי מדווח על בסיס דו-חודשי ינואר-פברואר 2009.
- ג. המגיש תביעה במסלול מחזורים מתואם - יצרף את המסמכים הבאים:**
  - מאזן ודוח רווח והפסד לשנת המס 2007.
  - ניזוק המדווח למע"מ במסגרת איחוד עוסקים, יצרף לתביעתו נתוני מחזור עסקאותיו לחודשים נובמבר-דצמבר 2007, נובמבר-דצמבר 2008, ינואר 2008, ינואר 2009 וכן נתוני מחזור עסקאות ותשומות שוטפות לשנת 2008, כשהם מאושרים וחתומים ע"י רו"ח. יודגש כי במחזור עסקאותיו לא יכללו עסקאות שנעשו בין חברי האיחוד.
  - ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נמצא מחוץ לאזור הקובע, יצרף לתביעתו את רשימת הסניפים בגינם נתבע הפיצוי ונתוני מחזור העסקאות: בתקופת הפיצוי, בתקופת הבסיס, בחודשים נובמבר-דצמבר 2007, בחודשים נובמבר-דצמבר 2008, ומחזור העסקאות והתשומות השוטפות בשנת 2008, כל זאת עבור כל אחד מהסניפים בגינם נתבע הפיצוי.
  - ניזוק שהוא עוסק פטור, יצרף לתביעה דוח רווח והפסד לשנת 2007 ומחזור ינואר 2009 מאושר ע"י רו"ח.
  - ניזוק שבסיס הדיווח שלו לצרכי מע"מ שונה, בתקופה שבין חודש ינואר 2008 לפברואר 2009, מבסיס מצטבר לבסיס מזומן, יגיש נתוני מחזור העסקאות: בתקופת הפיצוי, בתקופת הבסיס, בחודשים נובמבר-דצמבר 2008, ובחודשים נובמבר-דצמבר 2007, על-פי כללי הדיווח על בסיס מצטבר. נתונים אלו יוגשו כשהם מאושרים וחתומים ע"י רו"ח.
  - מגיש תביעה בשם שותפות, ואין נציג לשותפות, ימציא יפיו כוח של אחד השותפים חתום ע"י כלל חברי השותפות.
  - קבלנים כאמור בסעיף 4.5 בהוראת הביצוע 6/2009 או ניזוק שעיסוקו בחקלאות ובחר במסלול אובדן תוצרת - יסמן תביעתו במסלול מחזורים מתואם ויגיש פירוט תביעתו בהתאם לקווי ההנחיה/הוראת ביצוע 6/2009.
  - אישור שקיבל חקלאי על זכאות לקבלת פיצוי/תמיכה בשל נזקי הקרה.
  - מלכ"ר זכאי יצרף לתביעתו דוח שנתי לשנת מס 2007 כשהוא חתום ומאושר ע"י רואה חשבון.
  - תיירות ואולמות שמחה - ניזוק המבקש פיצוי נוסף בגין חודשים פברואר מרץ או מרץ ותביעתו מוגשת בשני שלבים, תביעה ראשונה תוגש במסלול מחזורים רגיל ותביעת ההשלמה תוגש במסלול מחזורים מתואם תוך הצגת פרטי החישוב. המבקש יגיש מסמכים מאמתים בנוגע להיקף ביטולי הזמנות בתקופת ההכרזה או התפוסה המשוערת לחודשים פברואר ומרץ 2009 נכון ליום 19.1.2009 ואת התפוסה המשוערת לחודשים פברואר ומרץ 2008 כפי שנרשמה ב- 19.1.2008 כמפורט בהוראת הביצוע 6/2009.
- ד. המגיש תביעה במסלול הוצאות שוטפות - יצרף את המסמכים הבאים:**
  - מאזן ודוח רווח והפסד לשנת המס: 2006 ו-2007.
  - תיאור פעילות כללית בתקופה מנובמבר 2007 ועד פברואר 2009 ופירוט הנזק העקיף שנגרם לעסק עקב המצב הביטחוני.
  - מאזן בוחן לרבות כרטסת תשומות לחודש ינואר 2009 (למדווח דו-חודשי - לחודשים ינואר-פברואר 2009).
  - דוח תשלומי שכר (טופס 102) לחודש ינואר 2009 (למדווח דו-חודשי - לחודשים ינואר-פברואר 2009).
- בכל המסלולים יש להגיש:** העתק דוח ניכויים (טופס 102) אחרון כפי שהוגש לרשות המסים בגין תקופת הפיצוי וכן העתק של הדוח האחרון שהיה חייב בהגשתו למע"מ בגין תקופת הפיצוי.
- תפקיד - בעל העסק, מנכ"ל, חשב, מנהל כספים, מייצג ואם המייצג אינו רשום כמייצג של הניזוק במרשמי רשות המסים - יש לצרף יפיו-כוח חתום, לפי הנוסח הקיים באתר האינטרנט של רשות המסים [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes).





## נספח ג' - מתכונת גיליון חישוב סכום הפיצוי במסלול שכר

יובהר כי טופס גיליון החישוב המובא כאן הנו להמחשה בלבד. יש למלא ולצרף לתביעה את גיליון החישוב בקובץ EXCEL שניתן להורידו באתר רשות המסים [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

תאריך \_\_\_\_\_



רשות המסים  
בישראל

נספח ג' לטופס 7116

**קרן פיצויי פעולות איבה**

שם העסק \_\_\_\_\_

מספר עוסק במע"מ מס' תיק מס הכנסה \_\_\_\_\_ מספר תיק ניכויים \_\_\_\_\_

סוג העובדים:

שכירים בעסקו של הניזוק

עובדי קבלן כוח אדם ימים בשבוע: 6

חברי קיבוץ

סוג הניזוק:

רגיל

קבלן כוח אדם

קיבוץ

מלכ"ר

מס'/	שם העובד	ת.ז. העובד	תאריך תחילת העסקה	סה"כ שכר עבודה בחודשים ספטמבר, אוקטובר ונובמבר 2008	ימי העבודה בחודשים ספטמבר, אוקטובר ונובמבר 2008	שכר עבודה יומי	ימי היעדרות	מקדם הפיצוי	סכום הפיצוי לעובד
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
סה"כ									

שם ממלא הדוח \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_  
תפקיד \_\_\_\_\_ ת.ז. \_\_\_\_\_

**הנחיות למילוי הגיליון:**

1. יש למלא את גיליון החישוב במחשב ולצרף לתביעה במדיה דיגיטלית. לאחר מילוי הדוח יש להדפיסו, להחתים ולצרף לתביעה יחד עם הגיליון האלקטרוני.
2. יש למלא גיליון חישוב נפרד לכל סוג של עובדים (שכירים בעסק, עובדי קבלן כוח אדם, חברי קיבוץ). כל גיליון יישמר ויוגש בקובץ נפרד יחד עם העתק מודפס וחתימה.
3. אין לכלול בחישוב את העובדים שהעסקתם החלה אחרי 26.12.2008
4. שכר העבודה היומי יחושב לפי שכר ממוצע של חודשים ספטמבר, אוקטובר, נובמבר של העובד בשנת 2008
5. במקרה בו משולם לעובד שכר גלובלי יובאו בחשבון (לעניין חישוב שכר העבודה היומי לעובד) 22 ימי עבודה לכל חודש. במקרים בהם עבדו העובדים גם בימי שיש - שבת או ימי חג, יובאו ימים אלה בחשבון.
6. יודגש כי השכר לצורך חישוב הפיצוי יהיה שכר רגיל ברוטו, למעט תשלומים חד פעמיים, שעות נוספות, כונוניות, החזרי הוצאות וגילום מס ביום. יודגש עוד כי לשכר ברוטו לא יתווספו הוצאות סוציאליות ששילם המעביד.
7. יימיו היעדרותו - ימים בהם נעדר העובד מעבודתו אצל ניזוק בשל המצב הביטחוני, למעט ימים שנעדר בשל מחלה, תאונה, חופשה, חופשה לידה, מילואים או שבט ובחג וביום שיש, מלבד מי שמועסק באופן רגיל בימים אלה, ולמעט עובדים שהגיעו למקום העבודה ושחזו במקלטים.
8. יש למלא את כל הנתונים המדרשים בטופס עבור כל עובד בגינו נובע הפיצוי. **לגבי עובדי שהפריטים לגבינו לא מלאו - לא יחושב הפיצוי.**
9. יש לצרף לתביעה רשימה של כל העובדים שבגונם נובע הפיצוי, עם חתימתיהם ומספרי הטלפון ליצירת קשר עמו, לצורך בקרה.



נספח ד' – רשימה מרכזת של ימי היעדרות עם חתימות העובדים

**לניזוק המגיש תביעה במסלול שכר:** אין חובה להגיש נספח זה במדיה דיגיטלית אלא כהעתק מודפס וחתום על ידי כל העובדים בגינם נתבע הפיצוי ועל ידי בעל תפקיד מורשה חתימה בעסקו של הניזוק. לנוחיותך, ניתן למלא את רשימת העובדים תוך שימוש בקובץ שניתן להורידו באתר רשות המסים [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes).

**לניזוק המגיש תביעה במסלול אובדן תוצרת לחקלאות:** יש להגיש נספח זה כהעתק מודפס וחתום על ידי כל העובדים בגינם נתבע הפיצוי ועל ידי בעל תפקיד מורשה חתימה בעסקו של הניזוק. בנוסף, יש למלא את רשימת העובדים בקובץ EXCEL שניתן להורידו באתר רשות המסים [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes).



נספח ד' לטופס 7116

תאריך \_\_\_\_\_

קרן פיצויי פעולות איבה

שם העסק	מספר עוסק במע"מ	מס' תיק מס הכנסה	מספר תיק ניכויים
---------	-----------------	------------------	------------------

מס'	שם העובד	ת.ז. העובד	מס' טלפון ליצירת קשר	ימי היעדרות בשל המצב הביטחוני	חתימת העובד
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
סה"כ עובדים וימי היעדרות					

חתימה \_\_\_\_\_

שם ממלא הדוח \_\_\_\_\_

תפקיד \_\_\_\_\_

**נספח ה' - נוסח הצהרת העובד על היעדרות מעבודה בשל המצב הביטחוני**

**הצהרת העובד**

אני הח"מ \_\_\_\_\_ (שם פרטי ושם משפחה), ת.ז. \_\_\_\_\_  
המתגורר ברחוב \_\_\_\_\_ מס' \_\_\_\_\_ בישוב \_\_\_\_\_,  
מצהיר בזאת כי בין התאריכים, המפורטים להלן (ועד בכלל):

- ל \_\_\_\_\_ (בהיעדרות חלקית: בין השעות \_\_\_\_\_ ועד \_\_\_\_\_)
- ל \_\_\_\_\_ (בהיעדרות חלקית: בין השעות \_\_\_\_\_ ועד \_\_\_\_\_)
- ל \_\_\_\_\_ (בהיעדרות חלקית: בין השעות \_\_\_\_\_ ועד \_\_\_\_\_)
- ל \_\_\_\_\_ (בהיעדרות חלקית: בין השעות \_\_\_\_\_ ועד \_\_\_\_\_)
- ל \_\_\_\_\_ (בהיעדרות חלקית: בין השעות \_\_\_\_\_ ועד \_\_\_\_\_)
- ל \_\_\_\_\_ (בהיעדרות חלקית: בין השעות \_\_\_\_\_ ועד \_\_\_\_\_)

ובסה"כ \_\_\_\_\_ ימי עבודה.

(יש לסמן את האפשרות המתאימה):

נעדרתי ממקום עבודתי \_\_\_\_\_ (שם המעסיק) המצוי בישוב/ אזור תעשייה \_\_\_\_\_, בשל הוראות כוחות הביטחון.

נעדרתי ממקום עבודתי \_\_\_\_\_ (שם המעסיק) לצורך השגחה על ילדי הנמצא עימי עקב הוראת פיקוד העורף על סגירת מוסד החינוך \_\_\_\_\_ (שם המוסד) שבו לומד/ שוהה הילד. אני מצהיר בזאת כי בן/בת זוגי או מי מטעמי, לא נעדר/ה מעבודתו/ה או עיסוקו/ה או משלח ידו/ה לצורך השגחה על אותו ילד, בימים המפורטים לעיל.

אני מצהיר בחתימתי, כי לא נעדרתי בתאריכים אלו בשל מחלה, תאונה, חופשה, חופשת לידה, מילואים. אני מצהיר כי לא עבדתי בפועל בכל מקום אחר בתקופת ימי ההיעדרות, וכי השכר עבור ימי ההיעדרות שולם לי במלואו ע"י מעבידי.

אני מצהיר בזאת כי ידוע לי, כי אם אמסור הצהרה, ידיעה או הודעה שאינה נכונה, יהיה דיני מאסר שנה או קנס של 19,300 ש"ח, ע"פ סעיף 57(ב) לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961.

זה שמי ותוכן הצהרתי אמת.

שם העובד/ת \_\_\_\_\_

חתימה \_\_\_\_\_

תאריך \_\_\_\_\_

עד לחתימה מטעם ההנהלה (שם פרטי ומשפחה) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ תפקיד

\_\_\_\_\_ חתימה