

# הבהרות לחישוב המענק בעד הוצאות קבועות

**קרן הפיצויים שברשות המסים מבקשת להציג מספר הבהרות בנוגע לחישוב המענק בעד הוצאות קבועות וזאת בשל פערי חישוב בין התביעות המוגשות לבין התוצאה המתקבלת בהחלטת המנהל.**

## 1. הבהרה בנוגע לחישוב "מקדם הוצאות קבועות"

בענפים מסוימים, חלק מהתשומות/הוצאות הינן תשומות פטורות ועל כן אינן מדווחות למע"מ.

במהלך הטיפול באלפי בקשות למענק בעד הוצאות קבועות, בהן טיפלה קרן הפיצויים, נתגלו מקרים בהן התגלו טעויות, כגון: עוסק שרושם בבקשה את התשומות החייבות שדווחו למע"מ, ללא הכללת תשומות נוספות המדווחות במס הכנסה כתשומות פטורות או תשומות בשיעור אפס ולכן תוצאת מקדם הוצאות קבועות גבוהה דבר אשר משפיע באופן ישיר על הגדלת המענק. רישום שגוי זה משנה את תוצאת חישוב המענק, להלן הסבר על אופן חישוב המקדם.

נוסחת החישוב למקדם הוצאות קבועות:

$$\text{מקדם השתתפות בהוצאות קבועות} \leq 30\% = \frac{\text{שכר נחסך} + \text{תשומות 2019} \cdot 0.9}{\text{עסקאות 2019}}$$

כפי שניתן לראות, במזנה שבנוסחה יש להכניס את ה"תשומות השוטפות" והוצאות השכר שנחסכו.

## להלן הגדרת תשומות שוטפות כאמור בחוק התוכנית לסייע כלכלי התש"ף-2020:

**"תשומות שוטפות לשנת 2019"** - אחת מאלה, לפי העניין, למעט תשומות של חברה או שותפות בשל רכישת טובין או קבלת שירות מבעל מניות באותה חברה או שותף באותה שותפות, לפי העניין: א.1.א. סך כל התשומות, למעט תשומות ציוד שנרכש לצורכי העסק ושנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווח לרשות המסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס (כגון: רכישת פירות ירוקות) ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודה שאינן תשומות (כגון: רכישות מחו"ל, חבילות תיור בחו"ל).

כפי שניתן ללמוד מהוראת החוק, הגדרת תשומות שוטפות כוללת את כל התשומות שהיו בשנת 2019 לרבות תשומות בשיעור אפס או תשומות פטורות (גם אם לא דווחו למע"מ).

**חישוב הוצאות השכר שנחסך** - לאור מקרים רבים בהם קיים פער בין חישוב הוצאות השכר שדווחו ע"י העוסק לבין הוצאות השכר הנחסכות בפועל פרסמנו את **נספח א' להוראת הביצוע** שלפיו יש לחשב את גובה השכר הנחסך לצורך חישוב מקדם הוצאות קבועות.

## 2. הבהרה לגבי סמכות המנהל להגדיל ו/או להקטין את מקדם הוצאות קבועות -

### 2.1. גובה המענק אינו מכסה את הוצאות קבועות -

- קיימים מקרים בהם גובה המענק אינו מכסה את הוצאות קבועות והפער בין גובה המענק להוצאות קבועות בפועל הוא משמעותי מאוד - בדרך כלל ניתן לראות מקרים אילו בעסקים עתירי הוצאות קבועות (בתי מלון, חדרי כושר, אולמות אירועים ועוד).
- בהתאם לסמכות שניתנה למנהל בחוק, ישנה אפשרות **להתערב** בשיעור מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות ולקבוע מקדם גבוה יותר (עד 30%) וכתוצאה מכך להגדיל את גובה המענק לעוסק;

"המנהל רשאי לקבוע מקדם אחר לגבי עוסק כאמור בפסקה זו, אם שוכנע כי המקדם לפי פסקה זו אינו משקף את הוצאות קבועות של העסק במקרה של אי-הפעלת עסק מסוג עיסוקו של העוסק, ובלבד שהמקדם שיקבע לא יעלה על 0.3".

- הפעלת סמכות המנהל מתבצעת במקרים בהם קיים פער משמעותי בין גובה המענק המחושב לגובה הוצאות קבועות של העוסק בפועל - במקרים אלו ייבחנו הוצאות בהסתמך על הדוחות הכספיים של העוסק ולפי חשבוניות מס בדבר קיום הוצאות בפועל ובהתחשב בשיעור הירידה במחזור בתקופת המענק.
- הגדלת שיעור מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות תיבחן גם במקרים בהם תוצאת חישוב המקדם קובעת שיעור מקדם שלילי (עסקים בהם גובה הוצאות בתוספת השכר שנחסך גבוה מגובה מחזור העסקאות). בחישוב גובה הוצאות קבועות יובא לידי ביטוי כאמור, שיעור הירידה במחזור והימצאותו של ההפסד גם בתקופת המענק.

### 2.2. גובה המענק מכסה את הוצאות קבועות ביתר -

- קיימים מקרים בהם גובה המענק מכסה את הוצאות קבועות ביתר והפער בין גובה המענק להוצאות קבועות בפועל הוא משמעותי - בדרך כלל ניתן לראות מקרים אילו בעסקים עם שיעור הוצאות קבועות נמוך ביחס להכנסות.
- בהתאם לסמכות שניתנה למנהל בחוק, ישנה אפשרות **להתערב** בשיעור מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות ולקבוע מקדם נמוך יותר וכתוצאה מכך להקטין את גובה המענק לעוסק;
- "המנהל רשאי לקבוע מקדם אחר לגבי עוסק כאמור בפסקה זו, אם שוכנע כי המקדם לפי פסקה זו אינו משקף את הוצאות קבועות של אי-הפעלת עסק מסוג עיסוקו של העוסק, ובלבד שהמקדם שיקבע לא יעלה על 0.3".
- הפעלת סמכות המנהל מתבצעת במקרים בהם **קיים פער משמעותי** בין גובה המענק המחושב לגובה הוצאות קבועות של העוסק בפועל - במקרים אלו ייבחנו הוצאות בהסתמך על הדוחות הכספיים של העוסק ולפי חשבוניות מס בדבר קיום הוצאות בפועל ובהתחשב בשיעור הירידה במחזור בתקופת המענק.
- חשוב לציין, שסמכות זאת ניתנה רק לעוסקים עם מחזור מעל M 1.5 ש בשנת 2019.

### 3. עסקים ללא הוצאות קבועות בתקופת המענק -

- במקרים בהם העוסק הפסיק לשלם הוצאות (ירידה ניכרת בתשומות) או לחלופין דיווח על עסקאות אפס במספר תקופות - העסק יחשב כמי שדיווח על סגירת עסק וזאת בהתאם לסמכות בחוק;
- בסעיף (8) להגדרת "עוסק" שבחוק, נקבע כי "עוסק שחלה אצלו ירידה ניכרת בהוצאות שהוציא לצורך ייצור הכנסה בשל הפעלת פעילות העסק ודיווח על מחזור בשיעור אפס בתקופת הזכאות, ייחשב כמי שדיווח על סגירת עסקו".
- יודגש שבמידה והעוסק יוכיח שבתקופת המענק הוצאו הוצאות קבועות שלא היה ניתן לחסוך - העוסק יקבל פיצוי בגובה אותם הוצאות (בהתאם לסעיף 2).

#### 4. עסקים בהם חלה ירידת מחזורים בעסק שאינה נובעת ממשבר הקורונה -

- במקרים בהם חלה ירידת מחזורים בעסק אשר החלה עוד לפני תקופת המענק וטרם השפעות נגיף הקורונה לדוגמה ירידה הנובעת מצמצום פעילות, סגירת סניף בשנת 2019, אבדן לקוח מהותי וכיוצ"ב ירידה זו תנוטרל מחישוב ירידת המחזורים לצורך חישוב המענק וזאת מכוח סעיף 1(ג) להחלטת הממשלה 5015 ובס' 8 (3) לחוק, הקובעים:  
"הירידה במחזורי העסקאות נגרמה מההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה החדש".
- יודגש - שכלל ומדובר בירידה הקשורה לקורונה (צמצום פעילות בתקופת הקורונה כתוצאה מהמשבר) העוסק יהיה זכאי למענק.

#### 5. מקרים בהם אירעה בעסק הרחבת פעילות שהחלה לאחר תקופת הבסיס -

- במקרים בהם אירעה בעסק הרחבת פעילות שהחלה לאחר תקופת הבסיס, כגון פתיחת סניף נוסף לאחר תקופת הבסיס. במקרה כזה, תקופת הבסיס אינה משקפת את התרחבות העסק והסניף הנוסף שנפתח, דבר היוצר עיוות בחישוב המענק על פי תקופת הבסיס. עריכת חישוב של תקופת הבסיס בהתאם לפעילות העסקית תרם ההרחבה תביא לתוצאה של תקופת בסיס נמוכה יותר וכתוצאה מכך למענק נמוך יותר או אף להיעדר זכאות.
- במקרים אלה, קיימת סמכות להתערב בנוסחת המענק ולקבוע תקופת בסיס שונה מזו שבנוסחה, כך שתקופת הבסיס החלופית תהיה התקופה שממועד פתיחת הסניף הנוסף ועד לתחילת תקופת הזכאות וזאת כדי להגדיל את המענק שישקף את הפעילות העסקית החדשה הכוללת את הפעילות המורחבת.

#### 6. עסק חדש אשר החל לדווח למע"מ בחודשים מאוחרים יותר מפתיחת העסק -

- במקרים בהם עסק החל בפועל את פעילותו רק מספר חודשים לאחר מועד פתיחת תיק במע"מ ועל כן בחודשים הראשונים מאז הקמתו דווחו מחזורים בסכום 0 או שלא דווחו כלל. עריכת ממוצע של תקופת הבסיס בהתאם להוראות החוק, הלוקח בחשבון את כל החודשים מהחודש העוקב ליום לפתיחתו של העסק (כולל חודשים בהם לא דווח כל מחזור), תביא לתוצאה של תקופת בסיס נמוכה יותר וכתוצאה מכך למענק נמוך יותר או אף להיעדר זכאות.
- במקרים כאלה ניתן לערוך ממוצע שאינו לוקח בחשבון את החודשים בהם לא דווחה כל הכנסה, אלא רק החל מהחודש בו החלה פעילות העסק בפועל. דבר זה יגדיל את מחזורי תקופת הבסיס ויגדיל את גובה הזכאות למענק.

**בברכה,**

**רשות המסים בישראל**  
דף זה עודכן לאחרונה בתאריך 12.12.2021