

# מתווה "שאגת הארי" והפיצויים לעסקים חשבים 360

רו"ח אפי לבקוביץ  
עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי  
11/05/2026

אין באמור במצגת זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על מצגת זו.

# רקע כללי

# AMPELI

TAX LAW OFFICES



חוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה)  
(סיוע לעסקים ולמוסדות ציבור),  
התשפ"ו-2026 (להלן "החוק").  
מתווה הפיצויים החדש בעקבות מלחמת  
"שאגת הארי" – מסלול הוצאות מזכות  
ספר החוקים 3525 מיום 4.5.2026

# רקע - סוגי נזקים לפי חוק מס רכוש ותקנות מס רכוש (מלחמת חרבות ברזל, עם כלביא ושאגת הארי)

## נזק עקיף

הפסד/מניעת רווח מעסק בשל נזק ישיר או בשל העדר אפשרות לנצל נכסים כתוצאה ממלחמה או פעולת איבה

- **מסלול אדום** – יישובי ספר, קו עימות.
- **מסלול ירוק** – מחזוריים, שכר וחקלאות, עד 40 קילומטר מרצועת עזה ויישובים נוספים בצפון (במהלך חרבות ברזל) - הוראת ביצוע 3/2023.  
**מסלול ירוק לעסקים בקו העימות – שאגת הארי - יתוקנו תקנות בימים הקרובים – מחזוריים, שכר וחקלאות.**
- **מסלול ירוק** – תכנית לסיוע כלכלי המשכיות עסקית, כלל המשק חודשים:
- אוקטובר - דצמבר 2023 (חרבות ברזל) – הוראת ביצוע 2/2023;
- 13/06/2025 - 31/12/2025 (עם כלביא) – הוראת ביצוע 09/2025;
- 28/02/2026 – 31/12/2026 (שאגת הארי) – אמור להתפרסם

## נזק מלחמה (ישיר)

נזק שנגרם לנכס עקב פעולות מלחמה או איבה של האויב או פעולת מלחמה של צה"ל

- "נכס" - קרקע, קרקע חקלאית לרבות היבול שעליה, בנין, מבנה בתהליך בניה, מטעים, מלאי וציוד הנמצאים בשטח המדינה וכן כלי שיט וכלי טיס הרשומים בישראל או החייבים ברישום בישראל אף אם אינם מצויים בה;

# רקע לחקיקה

- בעקבות תקופת הלחימה שפרצה ב-28 בפברואר 2026 (י"א באדר התשפ"ו), נגרם נזק כלכלי עקיף נרחב לעסקים רבים בישראל בחודשים מרץ ואפריל 2026. על רקע זה חוקק הכנסת חוק מיוחד – "הוראת שעה" – המעניק פיצויים בגין נזק עקיף זה. יודגש כי ככלל היה לחץ ציבורי להפריד את החודשים מרץ ואפריל 2026 לבחינה של חודש בחודשו, לבסוף נקבע כי בוחנים תקופה של חודשיים. מאפייני הנזקים -

- פגיעה בפעילות המשק;
- מגבלות בעורף;
- פגיעה בתעסוקה;
- השבתת עסקים;
- פגיעה במחזורי פעילות.

# רקע לחקיקה

- המחוקק בחר שלא להפעיל את מנגנון "חרבות ברזל" / "עם כלביא" באופן אוטומטי, אלא חוקק פרק חדש בחוק מס רכוש.
- פרק שמיני 3 – "מסלול נוסף לפיצוי בשל נזק עקיף שנגרם בחודשים מרץ ואפריל 2026 בעקבות תקופת הלחימה שהחלה ב- 29 לפברואר 2026.
- **פרק זה יהיה קבוע עד 31.12.2032 ויהיו בו התאמות בהתאם לעניין וזאת בעקבות ביקורת על כך שרשות המיסים מחוקקת באיחור רב הוראות שעה.**

# הוראות החוק

# הזכאים לפיצוי – תנאי סף

- עוסקים אשר מחזור עסקאותיהם לשנת המס 2025 ( או בהתאמה לשנה אחרת כפי שיפורט בהמשך ) עולה על 12,000 ש"ח ואינו עולה על 400 מיליון ש"ח;
- עוסקים שהמחזור השנתי שלהם אינו עולה על 300,000 ש"ח יהיו זכאים לפיצוי בסכום קבוע;
- מי שפתח את עסקו לפני ה- 1 במרץ 2026 ובלבד שהודיע לרשות המיסים על פתיחת עסקי עד ה- 28.2.2026;
- "מוסד ציבורי" זכאי לפי הגדרתו בחוק;
- קבלני ביצוע;
- יהלומנים;
- מי שבעסקו הייתה ירידה בחודשים מרץ אפריל 2026 ( או בחודשים אחרים כפי שיפורט בהמשך ) **העולה על שיעור של 25%** וכי הירידה **נובעת** כתוצאה מאירועי מבצע שאגת הארי ולא מכל גורם אחר ("דרישת הקשר הסיבתי");
- דוגמאות : **ירידת מחזורים** שהחלה טרם המלחמה; עסק המאופיין **במחזורים תנודתיים**; **מחזור חריג** בתקופת הזכאות ו/או בתקופת הבסיס; **דחיית הכנסה** לאחר מועד תקופת הזכאות.
- מי שפנקסיו לשנת 2026 קבילים ומנוהלים, הגיש דוחות תקופתיים לחודשים הרלוונטיים (מרץ- אפריל 2026) והגיש דין וחשבון בטופס 102 בשל החודשים הרלוונטיים.

# גופים ועוסקים המוחרגים מהזכאות להגשת תביעה

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" לגופים ולעוסקים הבאים (בדומה להוראות החקיקה ב"עם כלביא"):

המדינה	תאגיד שהוקם בחוק או לפיו	מי שעוסק בחקלאות
גוף מתוקצב או תאגיד בריאות כהגדרתם בס' 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985	מוסד פיננסי: (א) תאגיד בנקאי כהגדרתו בחוק הבנקאות, התשמ"א-1981, לרבות תאגיד עזר כהגדרתו בחוק האמור (ב) מבטח כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981 (ג) חבר בורסה כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (ד) חברה מנהלת כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005 (ה) מנהל קרן כמשמעותו בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994	מי שדיווח לרשות המסים על סגירת עסקו, לפני 1 במרץ 2026
קופת חולים	מי שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין, המהווה מלאי עסקי בידו. "מכירת זכות במקרקעין" – כהגדרת "מכירה" בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963	מי שדיווח על מחזור עסקאות בסכום אפס לגבי ארבעת החודשים שלפני 1 במרץ 2026 אלא אם כן שוכנע המנהל שהעסק היה פעיל על תום חודשיים מתום התקופה הקובעת
מוסד ציבורי, שאינו מוסד ציבורי זכאי	מי שיותר מ-50% מהעבודות שביצע בשנת המס 2024 או 2025 היו עבודות שמשך ביצוען עולה שנה, למעט קבלן ביצוע	מי שעסקו לא היה פעיל לפני 1 במרץ 2026, לעניין זה יראו עוסק כמי שעסקו לא היה פעיל אם הוא לא הגיש לרשות המסים בישראל שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף, לגבי התקופה שלפני המועד האמור אלא אם כן הוכיח שעסקו היה פעיל.

# מבנה חישוב הפיצוי = הוצאות קבועות + שכר

חישוב הפיצוי בדומה למתווי הפיצויים בעבר מתבסס על 3 פרמטרים -

1. **היקף הירידה במחזור** – ככול שהירידה חדה יותר, שיעור הפיצוי יעלה.

2. **היקף התשומות**- החקיקה מעניקה למעשה פיצוי "המשכיות עסקית" לעסקים, באמצעות מתן אפשרות לעסקים לשלם את ההוצאות הקבועות שלהם. חישוב ההוצאות הקבועות מתבסס על התשומות של העסק אשר מוכפלות עד מקסימום שיעור של 22%, היות שעמדת רשות המיסים היא שסטטיסטית היקף ההוצאות הקבועות המקסימאלי לעוסק הוא בשיעור של 22% מכלל ההוצאות.

3. במידה שהיקף ההוצאות מעל הסכום המתקבל, ניתן לבקש להגדילו עד פי 2, אך יש לבסס זאת באמצעות חשבוניות לחודשים הרלוונטיים וקובץ אקסל שיצורף ( בחרבות ברזל ועם כלביא ניתן היה להגדיל עד 1.5).

4. **היקף השכר המזכה** – ראו בהמשך.

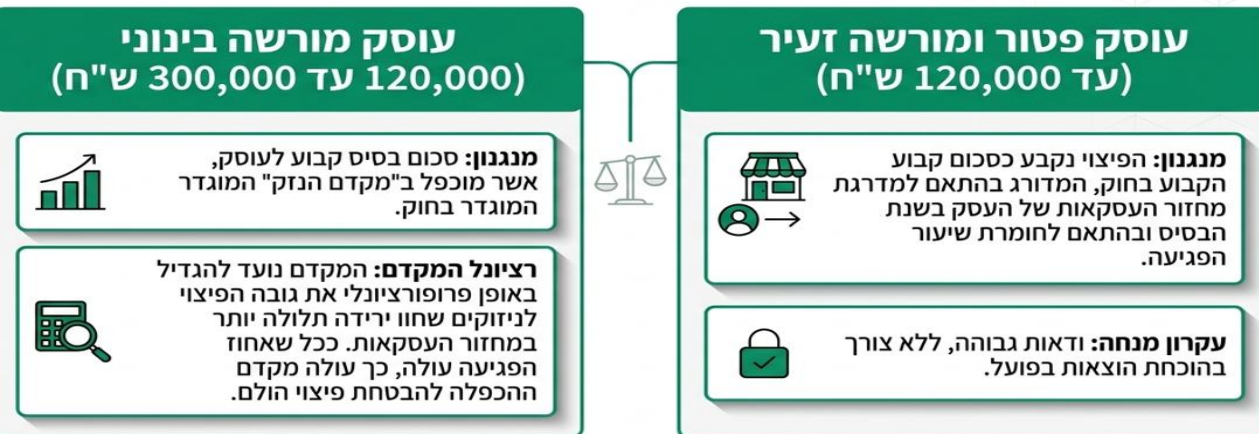
# מחזור שנת הבסיס והחשיבות לעניין תקרת הפיצויים

בהגדרת "הוצאות מזכות" בחוק קיימות תקרות אשר מתבססות על מחזור העסקאות של העוסק בשנת הבסיס.

- עסקים בעלי מחזור שעולה על 300 אלף ש"ח ואינו עולה על 100 מיליון ש"ח - פיצוי עד 600 אלף ש"ח – דהיינו עד 1.2 מיליון לחודשיים
- עסקים בעלי מחזור שעולה על 100 מיליון ש"ח ואינו עולה על 300 מיליון ש"ח - פיצוי עד 600 אלף ש"ח בתוספת 0.3% מגובה המחזור העולה על 100 מיליון ש"ח - מוכפל ב-2.
- עסקים בעלי מחזור שעולה על 300 מיליון ש"ח ואינו עולה על 400 מיליון ש"ח - פיצוי עד 1.2 מיליון ש"ח – דהיינו עד 2.4 מיליון לחודשיים

- מענק בסכום קבוע לעסקים שמחזורם אינו עולה על 300 אלף ש"ח

## מסלול המחזורים: פיצוי לעסקים עד 300 אלף ש"ח



# מחזור שנת הבסיס לסוגי עוסקים השונים

מחזור שנת הבסיס	סוג עוסק
מחזור 2025	"עוסק רגיל" שפתח לפני 01/01/2025
מחזור 2022	"עוסק מיוחד" שפתח לפני 01/01/2022
מועד תחילת הפעילות או 01/07/2025 כמאוחר עד 28/02/2026, כאשר המחזור מחולק במספר החודשים ומוכפל ב- 12.	"עוסק רגיל" שפתח החל מיום 01/01/2025
מועד תחילת הפעילות או 1/7/2025 לפי המאוחר עד 28/02/2026, כאשר המחזור מחולק במספר החודשים ומוכפל ב- 12.	"עוסק מיוחד" שפתח החל מ 01/01/2022

# מחזור שנת הבסיס - הערות

## לעניין מחזור שנת הבסיס יש לשים לב –

- לגבי **סניפים** יש להתייחס למחזורים של כלל הסניפים ולא כול סניף בפני עצמו (כך למשל, סניף רשום עם מספר אחר באילת, אינו מקנה לו אפשרות לחשב מחזורים בנפרד)
- **איחוד עוסקים או שותפות** – החישוב מתבצע על בסיס מחזור השותפות ולא השותפים ובאיחוד עוסקים על בסיס כלל העוסקים באיחוד.

# מיהו "עוסק מיוחד" ?

"עוסק מיוחד" הוא אחד מאלה:

• עוסק שעסקו נמצא באזור שנפגע בחודשים מרץ עד יוני 2025  
(יישוב שפונה לפי החלטת ממשלה עד תום פברואר 2025)

• עוסק שאירח תושבים מיישובים מפונים בשנת 2025, בהתאם להתקשרות עם המדינה  
( הכוונה בעיקר לבתי מלון וצימרים )

חשיבות "עוסק מיוחד": שנת הבסיס שלו היא 2022 (לא 2025), ותקופת הבסיס מחושבת מול 2023 (לא 2025).  
משמעותי מאוד לעסקים שחוו שנים קשות ב-2023-2025.

# נוסחת חישוב שיעור הירידה במחזורים

מחזור עסקאות בתקופת הזכאות – מחזור עסקאות בתקופת הבסיס

---

מחזור עסקאות בתקופת הבסיס

=

שיעור  
ירידת  
המחזורים

# הגדרות והוראות לעוסקים שונים

- **קבלן ביצוע** – "קבלן לעבודות הנדסה בנאיות, כהגדרתו בחוק רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות, התשכ"ט–1969, הרשום בפנקס, כמשמעותו באותו חוק; ובלבד שאם במסגרת עיסוקו הוא מבצע מכירת זכויות במקרקעין החלק של עסקו שבו אינו מבצע מכירת זכויות במקרקעין".
- **מוסד ציבורי זכאי** – מוסד ציבורי כהגדרתו בסעי' 9(2)(ב) לפקודה ומתקיימים בו שני אלה:
  - (1) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2024 או 2025, לפי בחירתו, כפי שדווחה בדוח שהגיש, לא היו מתמיכות ותרומות/
  - (2) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2024 או 2025, לפי בחירתו כפי דווחה בדוח שהגיש, שאינה מתמיכות ותרומות, היה ממכירת שירותים או מוצרים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה.
- **"עוסק המדווח בשיטת שוטף פלוס** – עוסק המתקיימים בו כל אלה:
  - (1) הוא מתחייב במס ערך מוסף לפי פרק ו' לחוק מס ערך מוסף עם קבלת התמורה לעסקה.
  - (2) הוא מקבל את עיקר התקבולים השוטפים לעסקו בחודש העוקב לחודש שבו בוצעה העסקה.
  - (3) שיעור הירידה במחזור העסקאות שלו בתקופת הדיווח הכולל את התקופה הקובעת היה נמוך מ-40%".

## חישוב מחזור העסקאות לתקופת הבסיס ותקופת הזכאות לפי סוגי עוסקים

- **מרבית העוסקים** - מרץ אפריל 2026 אל מול מרץ אפריל 2025.
- **"עוסק מיוחד"** - מרץ אפריל 2026 אל מול **מרץ אפריל 2023**.
- **עסק אשר נפתח לאחר 1 בינואר 2025** - מחזור הבסיס יחושב לפי מחזור העסקאות אשר דווח לרשות המיסים בחודש שלאחר חודש פתיחת העסק או 1.7.2025 לפי המאוחר ועד יום 28.2.2026 מחולק במספר החודשים ומוכפל ב-2.
- **עוסק אשר מדווח על בסיס מזומן ומוסד חינוכי** - מאי יוני 2026 אל מול מאי יוני 2025. (מדוע מוסד חינוכי? - הטענה היא שגני ילדים החזירו כסף להורים במאי - יוני 2026).
- **מיהו עוסק על בסיס מזומן?** עיקר התקבולים השוטפים שלו מתקבלים בחודש **העוקב** לחודש בו בוצעה העסקה ובתנאי ששיעור הירידה בחודשים מרץ אפריל 2026 נמוך משיעור של 40% ( אם השיעור גבוה יותר - הפיצוי יינתן לפי מרץ אפריל 2026).
- במידה שהעוסק מקבל את התקבולים שוטף + מעל 30 יום קיימת לכאורה בעיה אשר אין לה פתרון בחוק ואף בוועדות ערר נקבע כי אין פתרון בהתאם לחוק.
- עוסק על בסיס מזומן יכול לבחור להתבסס על חודשים מרץ אפריל 2026 או מאי יוני 2026, לפי שיקול דעתו.

# חישוב מחזור העסקאות לתקופת הבסיס והזכאות

- **"עוסק מיוחד" המדווח על בסיס מזומן - רשאי אף הוא לבחור את חודשים מאי יוני 2026 אל מול מאי יוני 2023.**
- **קבלני ביצוע - לגבי קבלני ביצוע בדומה לעסקים על בסיס מזומן נקבע כי מחזור הזכאות הוא מאי יוני 2026. מחזור העסקאות בתקופת הבסיס יחושב בהתאם למחזור העסקאות החל מיום 1.7.25 או מהחודש שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהוגש לפי המאוחר ועד 28.2.2026. המחזור המחושב יחולק במספר החודשים הרלוונטי ויוכפל ב - 2.**

# חישוב מחזור העסקאות לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות

**חישוב מחזור העסקאות לגבי ניזוק שאינו מוסד ציבורי זכאי או עוסק פטור – מחזור עסקאות לא יכלול:**

- חשבוניות עצמיות;
- פיצוי ששולם לפי החוק;
- מכירות הוניות;
- עסקאות עם "קרוב" כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, אלא אם ניתן להוכיח כי העסקאות בוצעו במחירי שוק.

**יש לשים לב !!**

- לעתים מדווחים בטעות על מכירת ציוד או נכסים כרווח הון או עסקה רגילה וזה עלול לשנות באופן מהותי את החישוב.
- לעניין עסקאות עם צדדים קשורים- יש להוכיח למס הכנסה שאכן המחירים נעשו במחירי שוק.
- לעיתים עדיף לנטרל מחזור עם צדדים קשורים.

# דרישת הקשר הסיבתי לירידה במחזור

**הוראת ביצוע 9/2025** ( רלוונטי גם לשאגת הארי):

- בחישוב מחזור העסקאות בתקופת הבסיס **ינוטרלו** עסקאות חריגות ו/או חד פעמיות שנעשו בתקופה זו / ירידה משמעותית בתקופה שקדמה לתקופת הפיצויים שאינה קשורה למבצע "עם כלביא" / דיווח תנודתי / כל פעילות היוצרת עיוות בהפעלת נוסחת חישוב שיעור הירידה.
- יש לשים לב כי היו החלטות של רשות המיסים אשר שללו פיצויים לאור ירידה בשנת 2024 - 2025 לפני מבצע "עם כלביא" אל מול מחזורי 2023 וזאת למרות שבחודש המלחמה הייתה **ירידה נוספת** בשיעור מזכה אל מול חודשים שקדמו למלחמה. במקרים אלו מומלץ להגיש השגה וערר (במידת הצורך).

# דרישת הקשר הסיבתי לירידה במחזור

הוראת ביצוע 9/2025: ( רלוונטי גם לשאגת הארי )

לעיתים ניתן בעסקים מסוימים לשנות את סכום מחזור הבסיס. לדוגמה -

- עסק אשר פתח סניפים או שילב פעילות חדשה והמחזור גדל (לעומת תקופת הבסיס) או עסק אשר נפתח ובחודשים הראשונים מדווח מחזור 0 (למשל בענף המסעדות, בתי מלון בהרצה וכו'). ניתן לבקש להכניס את התיקים ל"תכנית עבודה" **כבר בשלב התביעה** ולהבהיר באמצעות מסמכים מבססים מדוע מחזור הבסיס הנדרש שונה מהחוק.
- מקרים נוספים לעסקים בצמיחה מתקיימים בעסקים אשר הרחיבו ענפים, פעילות, פרויקטים, כניסה של לקוח משמעותי, הסכמים חדשים ועוד.
- בכול מקרה אם יש מחזור לעסק אשר עולה בהדרגה באופן טבעי, לא ניתן לפי עמדת רשות המיסים ועמדת ועדות הערר לשנות מחזור (לעומת ירידה טבעית...).

# פיצוי קבוע לעוסקים עם מחזור שנתי של עד 300,000

מחזור שנת בסיס	סכום בסיסי	עם מקדם
50,000 עד 50,000 ₪	1,864 ₪	(ללא מקדם נזק) $\times 2 = 3,728$ ₪
50,001 – 90,000 ₪	3,356 ₪	(ללא מקדם נזק) $\times 2 = 6,712$ ₪
90,001 – 120,000 ₪	4,475 ₪	(ללא מקדם נזק) $\times 2 = 8,950$ ₪
120,001 – 150,000 ₪	מקדם נזק $\times$ 2,823 ₪	$\times 2$
150,001 – 200,000 ₪	מקדם נזק $\times$ 3,329 ₪	$\times 2$
200,001 – 250,000 ₪	מקדם נזק $\times$ 4,261 ₪	$\times 2$
250,001 – 300,000 ₪	מקדם נזק $\times$ 4,980 ₪	$\times 2$

מקדם הנזק	שיעור ירידה במחזור
1.0	25.01% – 40%
1.5	40.01% – 60%
2.4	60.01% – 80%
3.0	מעל 80%

# נוסחת הפיצוי לעסקים מעל 300 אלפי ש"ח

נוסחת חישוב הפיצוי לעוסקים עם מחזור עסקאות מעל 300,000 ₪ ועד 400 מיליון ₪ **בתקופת "עם"**

**כלביא"**



שיעור הפגיעה * 75% * הוצאות השכר	סכום הפיצוי	שיעור הפגיעה (חד חודשי / דו חודשי)
הוצאות השכר –	7%	12.5%-20% / 25%-40%
הנמוך מבין (סך השכר שישולם / כמות העובדים כפול השכר הממוצע במשק)	11%	20%-30% / 40%-60%
	15%	30%-40% / 60% - 80%
	22%	40%-50% / 80%-100%

הכפלה ב-1.25 →

# נוסחת הפיצוי לעסקים מעל 300 אלפי ש"ח

נוסחת חישוב הפיצוי לעוסקים עם מחזור עסקאות מעל 300,000 ₪ ועד 400 מיליון ₪ **בתקופת שאגת הארי**: במרכיב הפיצוי על הוצאות קבועות, אין בדיקה חד חודשית אלא רק דו חודשית

מקדם הוצאות קבועות (עוסק רגיל)	שיעור ירידה במחזור
7%	25.01% – 40%
11%	40.01% – 60%
15%	60.01% – 80%
22%	מעל 80%

נקבעו מקדמים מופחתים לעסקים מיוחדים בדומה להוראת החוק ב"עם כלביא" -

- קבלני ביצוע- 0.68 מהמקדם בטבלה
- עוסקים במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק- 0.35 מהמקדם בטבלה
- עוסקים באבנים יקרות- 0.19 מהמקדם בטבלה

# חישוב ההוצאות הקבועות ורכיב תשומות

• ההשתתפות בהוצאות הקבועות נגזרת ממוצע חודשי של סך ה- "תשומות השוטפות" של העסק בשנה הקודמת לתחילת תקופת הזכאות ומוכפל ב- "מקדם ההוצאות הקבועות".

• "תשומות שוטפות" – "סך כל התשומות, שנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווחו לרשות המסים באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק, לרבות תשומות החייבות במס בשיעור מס אפס. תשומות שוטפות הן תשומות שהוצאה לגביהן חשבונית מס (בין אם שיעור המס הוא מלא או שיעור מס אפס).

אך למעט:

- תשומות ציוד שנרכשו לצורכי העסק
- תשומות של עוסק בשל רכישת טובין או קבלת שירות מעוסק שהוא קרובו (כהגדרתו בס' 88 לפקודה), אלא אם מתקיימים אותם המאפיינים המתקיימים לגבי תשומה כאמור בשל רכישה או קבלת שירות בידי העוסק מאדם שאינו קרובו".
- דגש: תשומות פטורות ממע"מ כגון ביטוחים או ארנונה או תשומה מעוסק פטור או הוצאות שהוצאו בחו"ל מספקים מחו"ל וכיוצ"ב לא יבואו בגדר תשומות שוטפות".

# סמכות המנהל להגדיל או להקטין את המקדם

קיימת סמכות למנהל לקבוע מקדם בשיעור אחר, אם שוכנע כי ההוצאות הקבועות של העסק במקרה של אי הפעלתו גבוהות או נמוכות, ובלבד שהמקדם שיקבע לא יעלה על פי 2 מהמקדם אשר היה נקבע.

- סמכות זו תופעל במקרים בהם קיים פער בין המענק המתקבל מהפעלת הנוסחה ובין ההוצאות הקבועות של העסק.

- לדוגמה: עסק שיש לו הוצאות שכ"ד גבוהות, כמו אולם אירועים, מכפלת התשומות של העסק במקדם המגיע עד 22%, עשויה לא לכסות את הוצאות שכר הדירה ותאפשר הגשת בקשה להגדלת ההוצאות בהתאמה.

# סמכות המנהל להגדיל או להקטין את המקדם

- **דוגמה הפוכה:** בעסק שיש לו ריבוי תשומות שוטפות, כגון קניות, ומיעוט הוצאות קבועות, הפיצוי שיתקבל עשוי להיות גבוה מההוצאות הקבועות של העסק בפועל. במקרים אלו המנהל **רשאי להקטין** את המקדם כך שישקף את ההוצאות הקבועות בפועל.
- מי שיבקש להגדיל את המקדם, יידרש להעלות חשבוניות לחודשים הרלוונטיים וגיליון אקסל המסכם את סך הפיצוי על בסיס ההוצאות הקבועות.
- יש לקחת בחשבון גם הוצאות **שירדו לטמיון** כחלק מהפיצוי הנדרש לדוגמה פרסום שירד לטמיון כפועל יוצא מהמלחמה ואינו הוצאה קבועה.
- **כמובן** שכול הוצאה אשר מהווה הוצאה קבועה, ללא קשר להיותה חייבת במע"מ, תיכלל בדרישה לפיצוי נוסף במסגרת הגדלת המקדם כגון ארנונה, ריבית, ביטוחים, ביטחי רכב וטסטים וכדומה.

# חישוב התשומות

• **לגבי כלל העוסקים- התשומות בשנת 2025 (כאשר המערכת מחלקת אותן ב - 6 ומכפילה אותן במקדם הוצאות קבועות).**

• **לגבי עוסק אשר פתח את עסקו מ - 1.1.2025 ואילך - התקופה המתחילה בחודש העוקב למועד אשר בו החל לפעול לראשונה או מיום 1.7.2025 כמאוחר עד ליום 28.2.2026 מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב 12 ולחלק ב- 6.**

**דגש - לעניין עסק אשר התחיל לפעול לראשונה - יש לבחון חודשים ראשונים של חוסר פעילות ובמידת הצורך להגיש את התביעה על החודשים בהם החלה הפעילות בפועל ויש מחזורים.**

**עמדת רשות המיסים היא שניתן לבקש תקופה מיוחדת למרות הוראות החוק ולבקש על בסיס מידע שיצורף להכניס את התביעה ל"תכנית עבודה" על מנת לקבל חישוב מיוחד.**

# חישוב התשומות

- חישוב התשומות לגבי "עוסק מיוחד" –
- אם פתח את עסקו לפני **1.1.2023** - התקופה מהחודש העוקב למועד בו החל לפעול לראשונה או מיום 1.9.2022 כמאוחר ועד 31.8.2023 (מחלקים את התשומות במספר החודשים, וכופלים ב- 12) (החישוב יתבצע על התשומות שיתקבלו חלקי 6)).
- אם פתח את עסקו מיום **1.1.2023 ועד יום 28.2.2026** - התקופה מהחודש העוקב למועד בו החל לפעול לראשונה או 1.7.25 כמאוחר (מחשבים את התשומות במספר החודשים, כופלים ב- 12) (החישוב יתבצע על התשומות שיתקבלו חלקי 6)).

# השתתפות בהוצאות השכר בתקופת עם כלביא

## הגדרות:

- **"עובד מזכה"** – עובד שלגביו הצהיר הניזוק למנהל כי לא הופסקה העסקתו במהלך חודש יוני 2025; "הפסקת העסקה" של עובד – כהגדרתה בסעי' 179כב לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, כנוסחו בסעי' 4(2) לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ה-2025.
- **"שכר העבודה לעובדים מזכים"** – שכר העבודה ששולם לעובדים מזכים כפי שהצהיר עליו הניזוק למנהל, שהוא חלק משכר העבודה שהניזוק דווח עליו לפקיד השומה בטופס 102 לפי תקנות ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה.

## מי זכאי:

- מעסיק לא יוכל להיות זכאי לפיצוי עבור הוצאות השכר החודשיות ששולמו לעובדים שפוטרו או הוצאו לחל"ת בתקופה הקובעת.
- הזכאות לפיצוי היא רק לעובדים שהשכר שולם להם עבור כל חודש יוני 2025, ולמדווחים דו-חודשי בניכויים, עבור החודשים מאי ויוני 2025.

כלומר - עובדים שהוצאו לחופשה במהלך חודש יוני 2025 לרבות יום אחד, המעסיק לא היה זכאי עבורם לפיצוי

# חישוב הוצאות השכר ועובד מזכה "שאגת הארי"

**הוצאות השכר שעליהן יינתן פיצוי הוא הנמוך מבין:**

- (א) סכום של 75% משכר העבודה ששולם לעובדים מזכים כפי שדווח בטופס 102, כשהתוצאה המתקבלת **מוכפלת ב-1.25**.
- (ב) השכר הממוצע במשק (13,967 ש"ח) (כמשמעותו בסעי' 2(ב) לחוק הביטוח הלאומי), מוכפל במספר העובדים המזכים של המעסיק ששולם להם שכר עבור התקופה המזכה ומוכפל ב-1.25 (למלכר"ים ועמותות יש להכפיל ב - 1.325)
- לאחר שנקבע מהן הוצאות השכר בתקופת הזכאות, יש להפחית מהוצאות השכר סכומים שהמוסד לביטוח לאומי שילם למעסיק להחזר תגמולי מילואים שהמעסיק שילם לעובדיו **כן יש להפחית ימי חופש ששולמו לעובד בהתאם לשכר ברוטו** ( לעמדת רשות המיסים תשלום חופשה לעובד היא הוצאה שהמעסיק לא נשא בה אלא העובד שהשתמש בימי חופשה)
- הוצאות השכר בתקופה המזכה יוכפלו בשיעור ירידת המחזורים של הניזוק.

## חישוב הוצאות השכר **ועובד מזכה**

- **"עובד מזכה"** - ככלל בתקופת הוראת השעה לתקופה של 5 שנים, ההגדרה קובעת כי זהו עובד אשר לא הופסקה עבודתו בתקופה המזכה. הכוונה להוצאתו לחל"ת או פיטורין.
- **"עובד מזכה" לעניין נזק בחודשי שאגת הארי- הגמישו את הוראת השעה שתהיה נכונה לעתיד וקבעו כי אם העובד הוצא לחל"ת לעד 10 ימים במהלך חודש מרץ 2026 בלבד ודווח על כך לביטוח לאומי עד ליום 28.4.2026, עדיין יהיה זכאי המעסיק לקבל עבורו פיצויים לגבי יתרת הימים בהם עבד בחודץ מרץ ואפריל 2026.**
- **בכול אירוע אחר של הוצאה לחל"ת כגון לתקופה של למעלה מ 10 ימים או באפריל אזי המעסיק לא יהיה זכאי!**

# מידע פרקטי ומקדמות

# אתר האינטרנט של רשות המיסים - "שאגת הארי"

הקישור לאתר כולל "שאלות ותשובות": <https://www.gov.il/he/departments/topics/lion-roar-taxes>

מקדמות (מלבד ישובי קו העימות) –

<https://www.gov.il/he/service/request-for-dvance-dealers-shaagat-haari>

- חישוב הפיצויים מבוסס על דיווחי העסקים למע"מ, המועברים לרשות המסים ב-15 לחודש העוקב לתקופת הזכאות

- "מתוך רצון להקל על המצוקה התזרימית של עסקים שנפגעו, נפתחה מערכת מקדמות זו המאפשרת לבעלי העסקים להגיש הצהרה על

נזק ולבקש מקדמה עבור "נזק עקיף" שנגרם להם במבצע שאגת הארי, עוד לפני הגשת התביעה. זאת לפי גובה הפגיעה ועד לגובה

מקדמה של 80% (לבחירת בעלי העסק) כפי שיוסבר בהמשך"

- עם קבלת הבקשה, קרן הפיצויים תחשב את סכום המקדמה ותעביר אותו תוך 7 ימי עסקים (חוץ ממקרים חריגים בהם נדרשת בדיקה

והמצאת מסמכים).

# אתר האינטרנט של רשות המיסים - "שאגת הארי" - מקדמות

- **התנאים להגשת הבקשה (למעט ישובי קו עימות):**

- עוסק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס (2025) גבוה מ-12 אלף ש"ח ונמוך מ-400 מיליון ש"ח והתקיימו לגביו התנאים הבאים:
- העסק נפתח עד ה-27.2.2026;

- העסק חווה ירידה במחזור העסקאות של לפחות 25% בחודשים מרץ-אפריל 2026 ביחס לתקופת הבסיס (מרץ-אפריל 2025);
- הירידה נובעת כתוצאה מנזק עקיף כהגדרתו בחוק מס רכוש, שנגרם ממבצע "שאגת הארי" בלבד;

- עבור עסקים שנפתחו לאחר 1.1.2025 **שנת הבסיס** תחושב כך: סך העסקאות מיום פתיחת העסק או ה-1.7.2025 (המאוחר מהם), חלקי מספר חודשי הפעילות, כפול 12.

- עבור עסקים שנפתחו לאחר 1.1.2025 **תקופת הבסיס** תחושב כך: סך העסקאות מיום פתיחת העסק או ה-1.7.2025 (המאוחר מהם), חלקי מספר חודשי הפעילות, כפול 2.

# אתר האינטרנט של רשות המיסים - "שאגת הארי" - מקדמות

## חישוב המקדמה (למעט ישובי קו עימות):

### עסק שנפתח לפני 31.12.2024

- בעלי עסק שקיבלו פיצוי או מקדמה במסלול הוצאות מזכות עבור תקופת זכאות יוני 2025 או נובמבר-דצמבר 2023 או אוקטובר 2023 - יוכלו לדרוש מקדמה בשיעור של עד 80% מגובה הפיצוי או המקדמה שאושרו להם, בתקופה שבה קיבלו את הפיצוי או המקדמה הגבוהים ביותר
- בעלי עסק שהגישו תביעה במסלול הוצאות מזכות עבור תקופת זכאות יוני 2025 או נובמבר-דצמבר 2023, או אוקטובר 2023 ולא קיבלו פיצוי או מקדמה - לא יהיו זכאים להגיש בקשה למקדמה במסלול זה, אלא רק תביעה סופית לפיצוי
- בעלי עסק שלא הגישו תביעה במסלול הוצאות מזכות עבור תקופת זכאות יוני 2025 או נובמבר-דצמבר 2023 או אוקטובר 2023 - יוכלו לדרוש מקדמה בשיעור של עד 80%, ממכפלת ממוצע תשומות שוטפות חודשי של שנת 2025 במקדם של 7%

### עסק שנפתח לאחר 1.1.2025

- בעלי עסק שלא הגישו תביעה במסלול הוצאות מזכות עבור תקופת זכאות יוני 2025, יוכלו לדרוש מקדמה בשיעור של עד 80% ממכפלת ממוצע תשומות שוטפות חודשי מתחילת הפעילות, או מה-1/7/2025 לפי המאוחר ועד 28/2/2026 במקדם של 7%.
- כללים דומים יחולו על עוסק פטור
- דגש - יש לבחון את המקדמה בראי הצלחת התביעה בכללותה ולשקול להמתין להגשת התביעה.

# ניזוק שקיבל נזק ישיר

# פיצויים מיוחדים לניזוק שספג נזק ישיר

## קיימים בחוק פיצויים נוספים כמפורט להלן –

- בעלי עסקים שהנכס שלהם ספג פגיעה ישירה מהמלחמה והושבתה פעילותם זכאים לפיצוי נוסף בתקופות נוספות לפי חישוב של הכנסה חייבת בשנת הבסיס חלקי 6 כפול שיעור הירידה בתקופה בה נדרש הפיצוי אל מול תקופה המקבילה שנה קודמת ועד תקרה של 30,000 ש"ח. התקופות הנוספות הינן חודשים מאי יוני, יולי אוגוסט, ספטמבר-אוקטובר 2026.
- נקבע פיצוי ייעודי לבעלי דירות יחידים שאינם עוסקים, שנגרם לדירתם נזק ישיר וכתוצאה מכך קיים להם אובדן דמי שכירות. במידה שלא ניתן להשתמש בנכס לתקופה של חודש לפחות והנכס היה מושכר במהלך 3 חודשים שקדמו למועד הנזק והוכח שלא שולם לבעלים שכר דירה - הפיצוי יהיה בגובה דמי השכירות שירדו לטמיון בתקופת השיקום.

# שיקולים בהגשת תביעה וטענות נגד של רשות המיסים

## שיקולים בהגשת תביעה לפיצויים - "שאגת הארי"

- בחינת התיק מחדש לפני הגשת התביעה ולא – "רפלקס מותנה".
- האם העסק הוא בעל מאפיינים מיוחדים – תנודתיות/ עונתיות?
- האם העסק קיבל פיצויים בסבבים הקודמים?
- האם כדאי לשלב את הבקשה ב – "תוכנית עבודה".
- סעיף 38 מג לחוק מס רכוש - החזרת מקדמות במדד + 4%.
- 38מה לחוק מס רכוש – חשיפה לקנס גירעון.
- ניהול הליך ערר – משאבים וזמן.
- ישוביי ספר/ אזורי עימות – יש לבחון מסלול מחזורים או מסלול אדום.

# תכלית החקיקה

ועדות הערר (למשל: ערר 24-1424):

- "בדומה לחקיקה בהסדרת תשלום מענקים בתקופת הקורונה, הנוסחה שנקבעה בחוק נועדה למנוע את הצורך בבדיקה פרטנית ארוכה ומסורבלת, כשהמטרה שעמדה לנגד עיני המחוקק היתה תשלום מהיר של הפיצויים".
- "לשימוש בנוסחאות כלליות יתרונות רבים, לרבות יעילות, פשטות, אחידות וודאות, שהינם כולם ערכים חשובים במסגרת תכליות דיני המס".

# טענות מקדמיות ו'מנהליות' אפשריות בשלב ההשגה

- קשר סיבתי – נטל הראייה המוטל על כתפי רשות המסים – נטל הראייה לשלילת קיומו של קשר סיבתי, מוטל על רשות המסים. הניזוק נדרש להראות כי קיימת ירידת מחזורים בהיקף המינימלי לפחות.  
"אין דרכו של המשפט לדרוש הוכחת יסודות שליליים".
- מלחמת לבנון השנייה – רע"א 6540/15 כתר אחזקות בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים (נבו, ניתן ביום 18.4.2016) פס' 3.
- חוק סיוע בעניין הקורונה –
- 1133-21 מאסטר ביף בע"מ נ' רשות המיסים פס' 12.
- עמ"נ 27710-06-21 ב.ג. בטחון הצפון אבטחת מוסדות, ליווי טיולים ומתן שירותי רפואה בע"מ נ' רשות המיסים בישראל (מיסים און ליין, ניתן ביום 03.01.22) פס' 53.

# טענות מקדמיות ו'מנהליות' אפשריות בשלב ההשגה

• קשר סיבתי – נטל הראייה המוטל על כתפי רשות המסים – נטל הראייה לשלילת קיומו של קשר סיבתי, מוטל על רשות המסים. הניזוק נדרש להראות כי קיימת ירידת מחזורים בהיקף המינימלי לפחות.

• עמ"נ 3720-11-21 בוריס פודולסקי נ' רשות המסים (פורסם בנבו, 15.07.22), פסקה 73 – פסיקת בית המשפט המחוזי.

• בר"מ 7502/22 רשות המיסים נ' בוריס פודולסקי (נבו 22.1.2023), פסקה 22 – פסיקת בית המשפט העליון.

• האם הטענה כי קיימת ירידת מחזורים לפני או מחזורים תנודתיים מעבירה את נטל הראייה על כתפי התובע ? לא  
בכול מקרה ויש לציין זאת.

• פרקטית- יש לקבל את כול דיווחי המע"מ לעיתים שנים אחורה ולנתח את פעילות העוסק לעומק.

• חשיפה לפיצויים שניתנו במערכות הקודמות

## טענות מקדמיות ו'מנהליות' אפשריות בשלב ההשגה

• קשר סיבתי – נטל הראייה המוטל על כתפי רשות המסים – נטל הראייה לשלילת קיומו של קשר סיבתי, מוטל על רשות המסים. הניזוק נדרש להראות כי קיימת ירידת מחזורים בהיקף המינימלי לפחות.

• דוגמה:

"לא הוכח קיומו של קשר סיבתי בין ירידת המחזורים ובין מלחמת חרבות ברזל. מבדיקת דוחות מע"מ עולה כי בין שנת 2022 לשנת 2023 קיימת ירידה של כ 41% בפעילות העסק בלי קשר למלחמה".

# טענות מקדמיות ו'מנהליות' אפשריות בשלב ההשגה

פסק דין עליון פודולסקי (בר"ם 7502/22) -

"נטל ההוכחה – המבקשת טוענת, וזה היה במידה רבה מוקד המחלוקת בין הצדדים, כי על העוסק מוטל הנטל להוכיח שמתקיים קשר סיבתי בין הירידה במחזורי ההכנסות לבין התפשטות נגיף הקורונה. טענה זו מעוררת קושי. הנטל הראשוני אכן מוטל על המבקש, אך כדי לבחון את מהותו עלינו לעמוד על תכליתו של החוק. סעיף 8(3) לו קובע, כזכור, תנאי לקבלת המענק, והוא כי הירידה במחזורי העסקאות בהשוואה לתקופת הבסיס "נגרמה מההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה החדש". הלכה למעשה, הדרך להוכיח עמידה בתנאי זה היא הצבעה על נתונים של ירידה במחזורי העסקאות בהשוואה לתקופת הבסיס. הא – ותו לא.

## טענות מקדמיות ו'מנהליות' אפשריות בשלב ההשגה

פסק דין עליון פודולסקי (בר"ם 7502/22)-

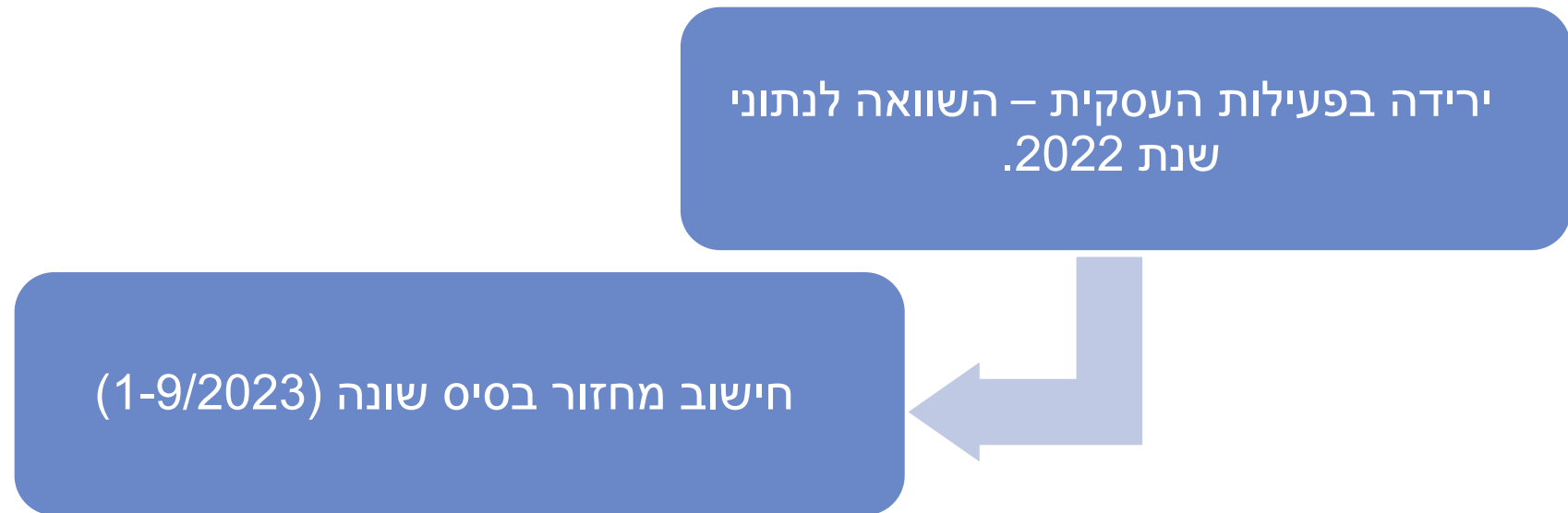
אכן, ייתכן שגרמו לירידה במחזורי העסקאות נסיבות אחרות, אך אין דרכו של המשפט לדרוש הוכחת יסודות שליליים (במקרה זה, אי-קיומם של גורמים אחרים לירידה במחזורי העסקאות). גם בחיי המעשה, רשות המיסים אינה דורשת הוכחה כאמור מכל עוסק הפונה בבקשה בהתאם לחוק. הדברים אף עולים בקנה אחד עם תכליתו של החוק, שהיא מתן מענה יעיל ומהיר למשבר הכלכלי שאליו נקלעו עסקים רבים על רקע מאורעות השעה (ראו: דברי הסבר להצעת חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף, 2020- ה"ח, 432 453). ככל שלטענת רשות המיסים נותק הקשר הסיבתי בין הירידה במחזור ההכנסות של העוסק לבין השלכותיו של נגיף הקורונה – קרי, כי לא מתקיים התנאי הקבוע בסעיף 8(3) לחוק – על רשות המיסים לבסס טענתה זו ולסתור את החזקה באשר לכך שמגפת הקורונה הייתה הגורם הדומיננטי לשינוי. אם אכן תציג ראיות לכאורה לכך – או אז יעבור הנטל לכתפי העוסק להוכיח אחרת. כך אכן נעשה במקרה זה, אולם כפי שקבע בית המשפט לעניינים מינהליים, המשיב עמד בנטל האמור".

# טענות מקדמיות ו'מנהליות' אפשריות בשלב ההשגה

- **טענה באשר לבדיקת הוצאות קבועות על ידי רשות המסים** – לא קיימת סמכות לרשות המסים לבחון את ההוצאות הקבועות אלא רק במקרים חריגים ויוצאי דופן. דרך המלך לחישוב הפיצוי היא הנוסחה אשר בחוק – ראה ערר 1227/21 ועוד עררים רבים בעניין הקורונה. **לדוגמה- קבלנו פיצוי ומבקשים לבחון את היקף ההוצאות הקבועות בפועל**
- **טענה באשר לסטייה מהנוסחה** – גם כאן הטענה המקדמית הינה כי הסמכות לסטות שמורה למקרים יוצאי דופן – ראו ערר 1750-21 ועוד אחרים בעניין הקורונה.
- **טענה בדבר תנודתיות** – לרשות המיסים לא קיימת סמכות להתעלם מהנוסחה אלא אם כן מדובר בתנודתיות ברת משקל – ראו החלטת כב' השופטת א.ויינשטיין בבית המשפט המחוזי בעניין ווטרמטיק (עמ"נ 22-01-33553):  
" כפי ששיקפתי בדיון בערעור דנן, סבורני כי קיימת תנודתיות רבה בשימוש המשיבה בטיעון בדבר תנודתיות מחזורי העסקאות של עוסקים. ה"תנודתיות" הפכה לטיעון-סל שהמשיבה עושה בו שימוש, בלא העמקה והנמקה ממשית. "

# טענות של רשות המסים מהפרקטיקה ותגובה לגופן של טענות

- מסמך הבהרות רשות המסים לחישוב הפיצוי במסלול הוצאות מזכות ומסלול מחזורים (10 דצמבר 2025) -



- טענת רשות המיסים- קיומה של ירידה בפעילות העסקית – כטענה שנועדה לעקר את הקשר הסיבתי או להקטין את מקדם ההוצאות הקבועות.
- טענה נגדית אפשרית- חישוב מחזור הבסיס תוך חריגה מהגדרות החוק – חריגה מסמכות.
- טענה נגדית אפשרית - היעדר הנמקה מספקת, במיוחד לאור החריגה מהוראות החוק.

# טענות של רשות המסים מהפרקטיקה

## ירידה טבעית בפעילות העסקית – דוגמאות

תביעתך מיום 17/01/2024 לקבלת פיצויים נבדקה בהתאם לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023 ומהנתונים עולה כי :

סך הוצאות השכר כפי שהוזן בטופס התביעה גבוה מסך הוצאות השכר על פי חישובי המערכת. סכום זה תוקן . ניכרת ירידה טבעית בפעילות העסקית במהלך 2023 בוצעה השוואה בין התקופות 01-09/22 ל - 01-09/23 ונמצא כי בתקופה 01-09/22 המחזור היה 18,348,294 ₪ ובתקופה 01-09/23 המחזור הינו 13,980,006 ₪ כלומר ירידה בשיעור 24% במחזורים, לפיכך, נקבע את מחזור הבסיס כממוצע מחזורים דו חודשי לתקופה 01-09/23 - 3,106,668 ₪ בהתאם לחישוב שנקבע בחוק והוראת הביצוע – סך הפיצוי חושב בהתאם - אין זכאות.

תביעתך מיום 07/12/2023 לקבלת פיצויים נבדקה בהתאם לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023 ומהנתונים עולה כי :

- לא הוכח קיומו של קשר סיבתי בין ירידת המחזורים ובין מלחמת חרבות ברזל.
- ישנה ירידה טבעית ומנגד הוצאות גבוהות - מנובמבר 2022 ישנה ירידה בהיקף הפעילות ממחזורים בק 2 ל 3 מיליון ל 1 מיליון וחצי. בעקבות האמור הוחלט לקבוע את מחזור הבסיס כממוצע של המחזורים ינואר ספטמבר 2023 והתקבל מחזור בסיס ממוצע של 1440585 ש"ח אשר לא מקנה פיצוי כלל. לעניין ההוצאות גבוהות נראה שהתשומות כוללות גם את עלות המכר (הרכבים).
- לא קיימת ירידה במחזורי העסקאות

# טענות של רשות המסים מהפרקטיקה

2. מבדיקת התביעה עולה כי:

2.1. קיימת ירידה בפעילות העסקית אשר קדמה לתקופת הזכאות ואינה נובעת כתוצאה מהשפעת המצב הביטחוני. לפיכך, מחזור הבסיס חושב בהתאמה.

2.2. מבדיקת דוחות מע"מ עולה כי בין שנת 2022 לשנת 2023 קיימת ירידה של כ 41% בפעילות העסק בלי קשר למלחמה. לאור זאת חושב מחזור בסיס חדש ע"ב ממוצע מחזור חלופי לתקופה 1-9/23 בסך של 685,091 ₪ לחודש. בנוסף חושבו תשומות של תקופה 1-9/23 בהתאמה ל12 חודשים וסך התשומות השנתיות נקבעו בגובה 5,727,561 ₪. בהתאם לכך חושבה זכאותך למענק.

הבעיה וכיצד מגיבים ?

- יש לשים לב לכך שבמקרה זה, רשות המסים נוגסת **פעמיים** ברכיב התשומות במסגרת הפיצוי שהתבקש על ידי הניזוק:
- חישוב מחזור בסיס חלופי, עשוי להוביל להקטנה או לביטול של מקדם ההוצאות הקבועות – יגרור הקטנה של הפיצוי בגין רכיב התשומות.
- הקטנה של התשומות עצמן בגין יינתן הפיצוי לניזוק – יגרור הקטנה נוספת של הפיצוי בגין רכיב התשומות.
- כאן נשאלת השאלה מה כוללות התשומות אשר על בסיסן ניתן לדרוש פיצוי לפי הנוסחה וכן פיצוי נוסף בשיעור נוסף של 50% ? הוצאות מימון ? הוצאות רכב במרכיב הקבוע כגון ביטוח וכדומה? הוצאות פחת? וכדומה
- פסק דין פודולסקי עמ"נ 3720-11-21- ניתן להוכיח ירידת מחזורים ערב האירוע המזכה מסיבות עסקיות מיוחדות כגון המתנה לחתימה על עסקה גדולה .

# טענות של רשות המסים מהפרקטיקה

תביעתך מיום 05/02/2024 לקבלת פיצויים נבדקה בהתאם לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023 ומהנתונים עולה כי :

- לא הוכח קיומו של קשר סיבתי בין ירידת המחזורים ובין מלחמת חרבות ברזל.
- דיווחיה השוטפים של החברה מתאפיינים בתנודתיות רבה. על כן חושב מחזור בסיס חדש על פי ממוצע מחזורים לשנת 2022. מחזור הבסיס שחתקבל הינו בסך, 558,739 ₪ על פיו אין שיעור ירידת מחזורים מזכה.
- שיעור הירידה במחזור העסקאות אינו שיעור מזכה.

- במקרה זה, רשות המסים טענה לניתוק קשר סיבתי לאור תנודתיות במחזור העסקאות של הניזוק.
- על אף שלעמדת רשות המסים, כל עסק צריך להיבחן בהתאם לנסיבותיו הספציפיות, היא לא מקבלת (וגם לא מאבחנת) שישנם עסקים בהם הפקת ההכנסה מתאפיינת בתנודיות, לאור טיבם וטבעם של עסקיהם (למשל נותני שירותים בהם נפח הפעילות משתנה מתקופת דיווח אחת לאחרת).
- בנוסף, יש לשים לב כי במקרה זה מחזור הבסיס חושב על בסיס ממוצע מחזורי הניזוק לשנת 2022 ולא על בסיס ממוצע המחזורים בתקופה 1-9/2023, כפי שהיא עושה בדרך כלל.

## תגובה

- בפסק דין פודולסקי ואחרים נקבע כי תנודתיות בעסק אשר אינה אירוע חד פעמי, הינה סממן עסקי רגיל ועל כן אין לשנות את הנוסחה כאשר קיימת תנודתיות.
- קיימות פסיקות של ועדות ערר המאפשרות תנודתיות של עשרות אחוזים ללא שינוי הנוסחה
- יש לבחון עונתיות בעסק !!!
- עמ"נ 33553-01-22 וטרמטיק אינטרנשיונל בע"מ נ' רשות המסים – חשוב לקרוא לעניין תנודתיות.
- עמ"נ 48298-11-21 מאגמה ישראל פרוייקטים בע"מ נ' רשות המסים- חשוב לקרוא .

# סוגיות נוספות במסלול הוצאות מזכות ומחזורים

- **מעבר מעוסק מורשה לחברה בע"מ והפוך או רכישת פעילות** - ערר 1881/21 מאפשר לאחד את התביעה

- **עסק חדש** - קביעת מחזור בסיס בעסק חדש כאשר בחודשי הפעילות הראשונים אין מחזור והחוק קובע כי יש לחשב מחזור בסיס ללא החודש הראשון בלבד. במקרים כאלו ניתן לבקש מחזור זכאות שונה בבקשה מיוחדת.

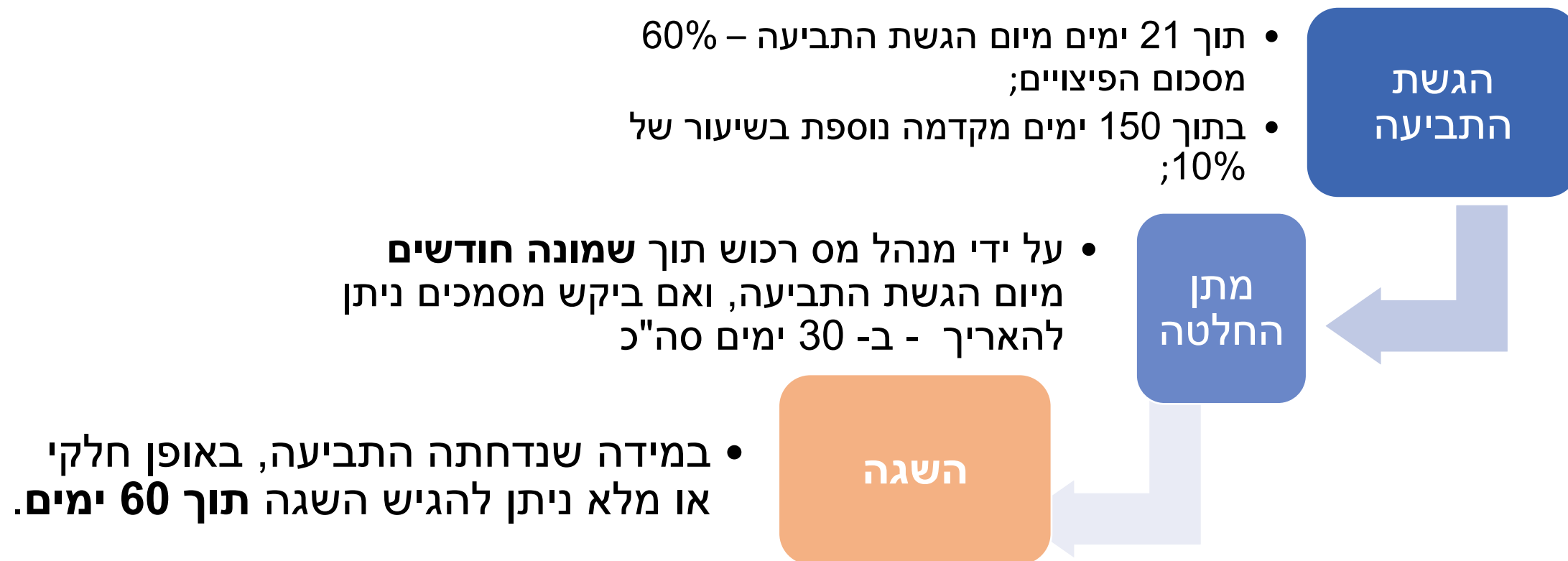
- **קבלן ביצוע** - חזקה חלוטה שיש לחשב מחזור בסיס החוק

- **תנודתיות בין חודשים** - ערר 1750/21 **אינקוגניטו מוזיקה** קובע כי 30% אחוז פער ייחשב כפער אשר אינו מהותי ובחינת הוצאות קבועות הינה הליך חריג יחסית (יש מקום לטענה הפוכה).

- **פסיקת קורונה וחרבות ברזל כפסיקה מנחה**

# תביעה השגה וערר מסלול הוצאות מזכות - שאגת הארי

# שלבי תהליך תביעת נזק עקיף



# שלבי תהליך תביעת נזק עקיף

- מענה על ההשגה בתוך **שמונה חודשים** ו/או בתוך **30 ימים** מיום אישור המצאת כלל המסמכים והפרטים, לפי המאוחר (המנהל רשאי להאריך עד שנה מיום הגשת התביעה);
- הרואה עצמו מקופח מהחלטת המנהל בהשגה רשאי לערור בתוך **60 ימים** מיום שנמסרה לעורר ההחלטה.
- ערעור בזכות **בבעיה משפטית** ויוגש בתוך **30 ימים** לבית המשפט המחוזי.

השגה

ערר

ערעור  
על ערר

# אופן הצגת הערר

• לפי סעיף 2(ג) לתקנות הערר כתב ערר יכלול את הפרטים הבאים:

- שם העורר, מספר זהותו, מענו וכתובתו של העסק או המשרד הרשום שבעדו מתבקש המענק, ובתאגיד – מספר הרישום שלו, מענו וכתובתו;
- אם העורר מיוצג – גם שם המייצג, מענו וכל פרטי ההתקשרות עמו וכן ייפוי כוח תקף;
- תמצית ההחלטה שעליה עוררים;
- התאריך שבו הומצאה ההחלטה נושא הערר לעורר;
- העובדות שעליהן מסתמך העורר;
- הנימוקים שעליהם מבסס העורר את עררו;
- רשימת המסמכים שעליהם מסתמך העורר, בציון המסמכים שאינם מצויים ברשותו;
- הסעד המבוקש;
- פרטים נוספים שניתן לכלול שיש בהם כדי לסייע בבירור הערר.

# הגשת ערר

## • את הערר יש להגיש בטופס שיוצג להלן;

תיק תביעה \_\_\_\_\_

בפני ועדת ערר  
לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים

בעניין:

\_\_\_\_\_

ת.ז. \_\_\_\_\_

מרחוב \_\_\_\_\_

מעיר \_\_\_\_\_ מיקוד \_\_\_\_\_

(להלן: העורר/ת)

נגד

מנהל מס רכוש וקרן פיצויים

\_\_\_\_\_

(להלן: המשיב)

# טופס הגשת ערר

## ערר

העורר/ת מתכבד/ת להגיש לכבוד ועדת הערר את עררו בתיק :

גובה הפיצוי שהתקבל \_\_\_\_\_ , גובה הפיצוי הנדרש \_\_\_\_\_

א. מבוא - רקע עובדתי על נסיבות הפגיעה והנזק

---

---

---

ב. המחלוקת

---

---

# טופס הגשת ערר

ג. טיעוני הערר

---

---

ד. המסמכים התומכים בטענותיי (המצורפים ומסומנים כנספחים כדלקמן)

נספח א' \_\_\_\_\_

נספח ב' \_\_\_\_\_

נספח ג' \_\_\_\_\_

נספח ד' \_\_\_\_\_

נספח ה' \_\_\_\_\_

שם וחתימת העורר/ת

תאריך

# AMPELI

TAX LAW OFFICES

**תודה לכולם!**

## שאלות?

**צוות המשרד עומד לשירותכם:**

0722-405100

אפי לבקוביץ' 050-7620239

מאורי עמפלי 054-2651516

[meori@ampeli-tax.co.il](mailto:meori@ampeli-tax.co.il)

[www.ampeli-tax.co.il](http://www.ampeli-tax.co.il)

מגדל ספיר, קומה 17

רח' תובל 40, רמת גן