

כ"ד תמוז תש"פ

16 ביולי, 2020

## הנחיות לציבור - מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות החלטת ממשלה מס' 152- תיקון להחלטת ממשלה 5015 מיום 28.6.2020

ביום 28.6.2020 החליטה הממשלה על תיקון החלטת ממשלה מספר 5015 מיום 24.4.2020, הנוגעת למענק הסיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה. (להלן: "החלטת ממשלה 152").

רשות המסים מפרסמת הנחיות ודברי הסבר בעקבות התיקון כאמור, כמפורט במסמך זה.

### להלן עיקרי התיקונים שנקבעו בהחלטה

- אישור מסלול מיוחד למדווחים על בסיס מזומן
- הכללת ענף היהלומים ברשימת העוסקים הזכאים להגשת הבקשה
- קביעת רף מינימלי לגובה המענק
- מתן אפשרות למנהל להתערב בחישוב מקדם הוצאות קבועות

### 1. אישור מסלול מיוחד למדווחים על בסיס מזומן

במטרה לסייע לעוסקים המדווחים לרשות המסים על בסיס "מזומן" (דיווח ביום קבלת התשלום בפועל), אשר ההשפעה הכלכלית בעסקיהם, בשל התפשטות נגיף covid-19 באה לידי ביטוי בחודשים מאי ויוני 2020 וזאת בשל שיטת תשלומים נדחים הנהוגה במשק ("שוטף פלוס"), תוקנה החלטת הממשלה באופן שיתאפשר לעסקים, כאמור, לבחור בין שתי חלופות מוצעות לקבלת מענק הסיוע:

א. חישוב המענק באופן דומה לזה שנקבע בהחלטת ממשלה מס' 5015, קרי על בסיס ירידת מחזורים בחודשים מרץ- אפריל 2020 בהשוואה למחזורים בתקופה המקבילה בשנת 2019 (להלן: "המסלול המיידית").

ב. חישוב שיעור המענק על בסיס ירידת מחזורים בחודשים מרץ עד יוני 2020 בהשוואה לתקופה המקבילה בשנת 2019. המענק יחושב לפי המחזור בארבעת החודשים כשהוא מחולק ב-2 ("המסלול המאוחר").

## 2. תנאי הזכאות במסלול המאוחר

### עוסק יהיה זכאי למענק במסלול המאוחר אם מתקיימים לגביו התנאים הבאים:

- א. הוא מתחייב במס, לפי חוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מס ערך מוסף") עם קבלת התמורה וכן מקבל את התקבולים השוטפים לעסקו בפרק זמן העולה על 30 יום מיום עשיית העסקה;
- ב. מחזור העסקאות שלו לשנת 2019 עולה על 18,000 ₪ ואינו עולה על 20 מיליון ₪ בשנה, ולגבי עוסק יחיד - מחזור העסקאות שלו לשנת 2019 עולה על 300 אלף ₪ ואינו עולה על 20 מיליון ₪;
- ג. שיעור ירידת המחזורים בהשוואה בין החודשים מרץ ואפריל 2020 לתקופה המקבילה בשנת 2019 (בחישוב לפי המסלול המיידית) אינו עולה על 60%.
- ד. ההפרש בין מחזור העסקאות של העוסק בין החודשים מאי ויוני 2019, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין עד יום 1 למרץ 2020, לבין מחזור העסקאות של העוסק בחודשים מאי ויוני 2020 כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין, עולה על 25%.
- ה. ירידת מחזור העסקאות בתקופת המענק נגרמה כתוצאה מההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף covid-19 בלבד;
- ו. העוסק הגיש דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א, לפי העניין, לחוק מס ערך מוסף, לתקופת הדיווח בשלהן נמדד מחזור העסקאות בהתאם להחלטה זו, אם היה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף;
- ז. לא התקיימו לגביו אחד מאלה:
  - (1) הוא היה חייב בניהול פנקסים לשנת המס 2019 ולא ניהלם;
  - (2) פנקסיו לשנת המס 2019 נקבעו כבלתי קבילים, בקביעה שאינה ניתנת לערר או לערעור.

## 3. אופן החישוב במסלול המאוחר

אופן החישוב במסלול המאוחר זהה לחישוב לפי המסלול המיידית למעט השינויים הבאים:

- א. "מחזור עסקאות בתקופת הבסיס" - מחזור עסקאות לחודשים מרץ, אפריל, מאי ויוני

2019, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין עד ליום 1 במרץ 2020, **מחולק ב-** 2; לעניין עסק שפעילותו החלה לאחר יום 1 במרץ 2019 יראו את מחזור העסקאות בתקופת הבסיס בשנת 2019 כמחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק ועד יום 29 בפברואר 2020, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק כאמור ומוכפל ב-2 ובלבד שדיווח בתקופה זו על מחזור גדול מאפס;

ב. **"מחזור עסקאות בתקופת המענק"** - מחזור עסקאות לחודשים מרץ, אפריל, מאי ויוני 2020, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין, **מחולק ב-2**;

ג. הגשת בקשות לפי המסלול המאוחר למי שלא הגיש כלל בקשה למענק, תתאפשר החל מיום 19.7.2020 ועד 01.11.2020 וזאת באמצעות הטופס המקוון הקיים באתר רשות המסים.

ד. על מנת לאפשר לעוסקים שכבר הגישו בקשות למענק בהתאם להחלטת הממשלה המקורית לבחור במסלול המיטבי עבורם, ניתנת האפשרות להודיע על שינוי מסלול להגשת הבקשה. לפיכך, מי שהגיש בקשה טרם פרסום ההחלטה לתיקון וכן מי שיגיש בקשה עד ל- 14.8.2020 והוא סבור שמסלול הדיווח על בסיס חודשים מרץ-יוני הינו המסלול המיטבי עבורו, יהא רשאי לשנות את בחירתו לקבלת מענק על בסיס המסלול המאוחר. יובהר כי, במקרה של שינוי מסלול, כאמור, ולאחר שיגיש עוסק את הבקשה למענק במסלול המאוחר, יקוּזז המענק שקיבל במסלול המיטבי מהסכום שיקבל בהתאם לזכאותו במסגרת המסלול המאוחר.

ה. החל מיום 14.8.2020, יהיו עוסקים רשאים לבחור את מסלול הזכאות למענק העדיף עבורם מבין השניים ללא אפשרות לשנות את הבחירה.

#### 4. הכללת ענף היהלומים ברשימת העוסקים הזכאים להגשת הבקשה

בהחלטת ממשלה מספר 5015 הוחרג ענף היהלומנים מרשימת סוגי העוסקים הזכאים למענק.

ענף היהלומים ואבנים היקרות הינו ענף ייחודי מאחר שמדובר בעוסקים שחל עליהם פטור ממס לפי סעיף 33 לחוק מס ערך מוסף, ובענף המאופיין בהוצאות קבועות נמוכות משכך, נקבע הסדר מותאם לענף זה.

ההסדר מתבסס על דיווח של מחזור עסקאות שנתי מחולק ב-6 (על מנת להגיע למחזור של חודשיים), וכן על מקדם השתתפות בהוצאות קבועות בשיעור קבוע.

#### **עוסק בענף היהלומים יהיה זכאי למענק אם מתקיימים לגביו התנאים הבאים:**

א. בשנת המס 2019 ובשנת המס 2020 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מס ערך מוסף;

- ב. העוסק הגיש דוח שנתי בהתאם לסעיף 131 לפקודת מס הכנסה לשנת המס 2018 אם היה חייב בהגשתו, עד ליום הגשת הבקשה ולא יאוחר מיום 30.06.2020.
- ג. מחזור העסקאות שלו לשנת 2019 עולה על 18,000 ₪ ואינו עולה על 20 מיליון ₪ בשנה;
- ד. ההפרש בין מחזור העסקאות של העוסק בין תקופת הבסיס לתקופת המענק, עולה על 25%.
- ה. ירידת מחזור העסקאות בתקופת המענק נגרמה כתוצאה מההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף covid-19;
- ו. לא התקיימו לגביו אחד מאלה:
- (1) הוא היה חייב בניהול פנקסים לשנת המס 2019 ולא ניהלם;
- (2) פנקסיו לשנת המס 2019 נקבעו כבלתי קבילים, בקביעה שאינה ניתנת לערר או לערעור.

## 5. אופן החישוב ליהלומנים

- א. "מחזור עסקאות בתקופת הבסיס" - מחזור עסקאות לשנת 2019 בניכוי מכירות הוניות, מחולק בשש, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בהתאם לסעיף 21א לתקנות מס ערך מוסף התשל"ו-1976 עד ליום 1.8.2020.
- ב. "מחזור עסקאות בתקופת המענק" - מחזור עסקאות לחודשים מרץ-אפריל 2020, מאושר ע"י רואה חשבון או יועץ מס.
- ג. שיעור מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות יהיה: 0.04.

## 6. קביעת רף מינימלי לגובה המענק

- במטרה להשוות את סכום המענק בין הזכאים, נקבע רף מינימלי בסך- 3,025 ₪ לסכום המענק.
- עוסק שהגיש בקשה למענק ובחישוב המענק נקבע כי סכום המענק נמוך מ- 3,025 ₪ ובקשתו לא נדחתה מטעמים אחרים המנויים בתנאי הסף שבהחלטת הממשלה, יהיה זכאי למענק בסכום שלא יפחת מ- 3,025 ₪.
- עוסקים שכבר הגישו בקשה ואושר להם מענק בסכום הנמוך מסכום המינימום כאמור,

ההפרש המגיע ישולם להם באופן אוטומטי.

## 7. מתן אפשרות למנהל להתערב בחישוב מקדם הוצאות קבועות

בתיקון החלטת הממשלה כאמור נוסף סעיף, לפיו המנהל יהיה רשאי לקבוע שיעור מקדם השתתפות בהוצאות קבועות בשיעור שונה מזה שנקבע בהחלטת הממשלה מספר 5015, במקרים בהם שוכנע כי שיעור מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות אינו משקף את ההוצאות הקבועות של עסק מסוג זה, ובלבד שהשיעור האמור לא יעלה על 0.3 או 0.04 (עבור יהלומנים) או 0.075 (עבור עוסק בענף הדלק), לפי העניין. מטרת הסעיף, לתת שיקול דעת למנהל להגדיל או להקטין את מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות במקרים בהם שוכנע כי הנוסחה אינה מובילה לתוצאה הנותנת מענה להוצאות הקבועות של העסק או אינה משקפת אותן נכונה. השימוש בסעיף זה ייעשה במקרים חריגים במיוחד.

### • הבהרה כללית

לאור פניות של מייצגים ובעלי עסקים באשר לאופן חישוב המענק לעוסקים שונים, מבקשת רשות המסים להבהיר כי עוסק שאינו מוחרג באופן מפורש מתנאי הסף שנקבעו בהחלטת הממשלה והחישוב של המענק לא מתאפשר לגביו, בשל העובדה כי לא קיימים במערכת המחשב של רשות המסים נתונים, אודות מחזורי המע"מ התקופתיים או השנתיים של עסקו, יהיה רשאי להגיש בקשה למענק בצירוף אישור רואה חשבון או יועץ מס, המאשרים את נכונות הדיווחים לצורך המענק, כפי שגם נקבע לגבי עוסקים באילת, איחוד עוסקים או מלכ"ר.

הנהלת רשות המסים