



מדינת ישראל
ועדת ערר לענייני קורונה וחרבות ברזל – מסלול ארצי

ערר 1026-25
(ערר חרבות ברזל)

לפני כבוד חברי הוועדה:
ערן עסיס, עו"ד - יו"ר
צבי פרלמוטר, רו"ח – חבר

העוררת: **מרחב אתנחתא בע"מ, ח.פ. 515949386**
באמצעות רן קידר

נ ג ד

המשיבה: **רשות המסים**
באמצעות היחידה לטיפול במענק השתתפות בהוצאות קבועות
רחוב בן גוריון 38 רמת גן
מייל: corona.ararim@taxes.gov.il

החלטה

1. העוררת היא חברה המפעילה צהרונים בגנים עבור עיריית תל אביב. בגין חודשי הפעילות נובמבר-דצמבר 2023, הגישה העוררת תביעה לפיצויים בהתאם לפרק שמיני 1 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 (כנוסחו בהתאם להוראת השעה; להלן – **החוק**).
2. בשלב ההשגה הסבירה העוררת כי בשנת הלימודים תשפ"ד, שהחלה בחודש ספטמבר 2023, חל גידול בהכנסותיה, שכן היא החלה להפעיל צהרונים נוספים. בהתאם למתכונת הפעילות החדשה, נאותה המשיבה לבחון את העוררת כאילו הייתה עסק חדש, שהחל את פעילותו בחודש ספטמבר 2023. אף על פי כן, דחתה המשיבה את ההשגה וקבעה כי על פי ההשוואה בין חודש הבסיס (ספטמבר 2023) לבין תקופת הזכאות (נובמבר-דצמבר 2023) לא קיימת ירידת מחזורים. בגין החלטה זו הוגש הערר שבנדון.
3. בכתב הערר הסבירה העוררת כי בחודש נובמבר בוצע החזר לתשלומי ההורים, בהתאם להנחיות עיריית תל אביב, כך שבפועל חלה ירידה בהכנסות בחודש זה. לצד זאת הסבירה העוררת כי ההכנסות כפי שדווחו למע"מ אינן משקפות את מצבה בפועל באותה תקופה, שכן תקבולי סבסוד המגיעים מעיריית תל אביב אינם משולמים לה באופן סדיר ועקבי; הוסבר כי שולם לעוררת בחודש דצמבר 2023 סבסוד בסך של 80 אלף ש"ח שיש לייחס את חלקו לחודש ינואר 2024 (חישוב המשליך על ההכנסות בתקופת הזכאות), וכמו כן בשל אותה אי סדירות, תשלום בסך כ-82 אלף ש"ח ששולם בחודש אוקטובר 2023 מתייחס בחלקו לחודש ספטמבר 2023 (חישוב המשליך על תקופת הבסיס).



מדינת ישראל

ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

4. בהחלטות מיום 8.1.2025 ומיום 15.1.2025, הבהיר יו"ר הוועדה כי החישוב שערכה העוררת אינו מבסס את טענותיה ולו באופן ראשוני, שכן גם אם מאמצים את דרך החישוב שנקטה על ידי העוררת, ירידת המחזורים מגיעה ל-18.5% בלבד. עוד הובהר בהחלטת יו"ר הוועדה כי מלבד הבעיה המתמטית, קיים קושי בעצם הבקשה לבסס את החישוב על נתוני הכנסות שונים מאלו שדווחו למע"מ.
5. בתגובה, העלתה העוררת טענה נוספת שלא נטענה קודם לכן – נטען כי מרכיב הסבסוד כולל גם סבסוד עבור חנוכה בסך 22,088 ש"ח, שבעבר שולם כרכיב חודשי, ויש לראות בו רכיב חודשי ולא שנתי. על פי טענה זו, יש לייחס את ההכנסה הזו, שהתקבלה בחודש דצמבר 2023, ל-10 חודשי הפעילות של הצהרון (כפי שנעשה בעבר). שינוי נוסף שאותו ביקשה העוררת לערוך, הוא חישוב הכנסות החודשים נובמבר-דצמבר 2023 בהשוואה לחודשים ספטמבר-אוקטובר 2023, ולא בהשוואה לחודש ספטמבר 2023 לבדו. לטענת העוררת, בהתאם להתאמות נוספות אלה, קיימת ירידת מחזורים בשיעור של 28.89%.
6. בשלב זה, אין בידינו אלא להורות על דחיית הערר על הסף בהיעדר עילה. בהתאם להגדרת "מחזור העסקאות הקובע לעניין תקופת הבסיס" (סעיף 38 לחוק), השאלה אם קיימת ירידת מחזורים נבחנת לפי דיווחי ההכנסות למע"מ. ועדות הערר דחו בעבר באופן עקבי טענות אודות שיוך הכנסות למועד זה או אחר – במקום שלא קיימת ירידת מחזורים, אין זכאות לפיצויים (ראו ערר 1011-21 רנפון תקשורת נ' רשות המסים, ניתן ביום 8.2.2021, ערר 1018-21 חידוש – סוכנויות לביטוח בע"מ נ' רשות המסים, ניתן ביום 25.4.2021, ערר 1407-21 מדיה פלוס בע"מ נ' רשות המסים, ניתן ביום 30.9.2021; וראו לאחרונה ערר 1568-23 מגנזי תשתיות בע"מ נ' רשות המסים, ניתן ביום 13.10.2024). לכאורה היה די בכך בכדי להביא למסקנה שאין לעוררת עילת תביעה לפיצויים.
7. אולם כפי שהובהר לעיל, גם אם היינו מקבלים את הנתונים החלופיים שהציגה העוררת, לא היה בכך בכדי לזכותה בפיצויים, ולו מהפן המתמטי. גם אם היינו יוצאים מתוך הנחה שסבסוד חנוכה הוא מרכיב שיש לפרוס אותו על פני כלל חודשי הפעילות (כשגם הנחה זו אינה מובנת מאליה לנוכח מטרת הסבסוד) – הרי שירידת המחזורים לא הייתה מגיעה אלא ל-24.43%.
8. ירידת המחזורים חוצה את רף ה-25% רק אם משנים את תקופת הבסיס כך שתכלול גם את חודש אוקטובר 2023, כפי שהציעה העוררת – אולם שינוי זה אינו תואם את הוראות החוק. חודש אוקטובר 2023 נמנה בין תקופות הזכאות לפיצוי, והוא אינו מהווה חלק מתקופת הבסיס. במסגרת פרשנות מרחיבה, החילה המשיבה על העוררת את ההגדרות החלות על עסק חדש, שהחל את פעילותו לפני פרוץ המלחמה; במקרה כזה, תקופת הבסיס הקבועה בחוק היא ממועד תחילת הפעילות ועד סוף חודש ספטמבר. גם בהיבט זה, טענת העוררת אינה מבוססת, ונראה כי אף העוררת ערה לכך.



מדינת ישראל

ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

9. איננו רואים טעם בניהול הליך הערר ובהעברתו לתגובת המשיבה, מקום שכלל לא מתקיימת ירידת מחזורים. גם לשיטת העוררת נדרשות התאמות רבות למול ההכנסות המדווחות למע"מ, ואף מבוקש להתייחס לחודש מחודשי המלחמה כאילו היה חלק מתקופת הבסיס. לטענות אלו אין בסיס בחוק.

10. מתוך הערר עולה הרושם שהעוררת אכן נפגעה בחודש נובמבר 2023 כתוצאה מהמלחמה, שכן היא נדרשה על ידי עיריית תל אביב להחזיר חלק משמעותי מתשלומי ההורים. אלא שבהתאם להוראות שניתנו מכוח החוק, ירידה בחודש נובמבר-דצמבר 2023 בלבד אינה מהווה תנאי מספיק. תקופת הזכאות הוארכה לחודשים נובמבר-דצמבר 2023, וירידת המחזורים נבחנת על פי ההכנסה הדו חודשית. במבחן זה, לא חלה במחזורי ההכנסות של העוררת ירידת מחזורים, ולמצער – הירידה לא הגיעה לשיעור המינימלי המזכה בפיצוי בהתאם לחוק.

11. הערר נדחה אפוא על הסף. כיוון שהערר לא הועבר לתגובת המשיבה, וכן בהתחשב בהערה לעיל אודות השפעת המלחמה על הכנסות העוררת, איננו עושים צו להוצאות.

זכות ערעור בפני בית המשפט המחוזי, בשבתו כבית משפט לעניינים מנהליים, בתוך 60 יום.
ניתנה היום, ח' שבט תשפ"ה, 06/02/2025, בהעדר הצדדים.

1026-25

צבי פרלמוטר, רו"ח

נציג ציבור

ערן עסיס, עו"ד

יו"ר הועדה