



מדינת ישראל
ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

ערר 21-1594

לפני כבוד חברי הוועדה:

מוחמד מולא, עו"ד - יו"ר הוועדה
ראאד חאג' יחיא, רו"ח - חבר הוועדה

העוררת: פרידמן מלכה השקעות בע"מ מס' 514924653
ע"י מר/גברת שמואל ישעיה פרידמן

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. לפנינו ערר על החלטת המשיבה בהשגה בעניין בקשת העוררת לקבלת מענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות לחודשים ספטמבר - אוקטובר 2020 (להלן: "הבקשה למענק"), אשר הוגשה למשיבה בהתאם לסעיף 20(ב) חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), תש"ף-2020 (להלן: "חוק התכנית לסיוע כלכלי").
2. ביום 06/07/2021 הודיעה המשיבה לעוררת כי השגתה נדחתה בנימוק ולפיו: "החוק קבע נוסחת חישוב המתבססת על מחזורי עסקאות כפי שדווחו לרשות המסים. לא ניתן לבקש לבצע התאמות בנוסחת החישוב בהתאם לנתוני העסק הפרטניים".
3. העוררת לא השלימה עם ההחלטה בהשגה, והגישה ביום 23/08/2021 כתב ערר בהתאם לסעיף 20(ב) לחוק התכנית לסיוע כלכלי.

טענות העוררת בכתב הערר

4. בכתב הערר נטען כי העוררת מפעילה מעדנייה למכירת דגים, ומתמחה בייצור ושיווק מוצרי דגים מעובדים ללקוחות פרטיים ומוסדיים.
5. בנוסף, נטען כי החשבונות שמוציאה העוררת במסגרת פעילותה השוטפת כמעדנייה, הן חשבונות ממוחשבות אשר מנפיקה מקופה ממוחשבת.



מדינת ישראל

ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

6. לטענת העוררת, בחודש אוקטובר 2020, היא ביצעה עסקאות מזדמנות, שאינן חלק מהפעילות העסקית השוטפת שלה כמעדנייה, ואשר בגינן הוציאה חשבוניות ידניות. העוררת צירפה לכתב הערר העתקים מהחשבוניות הידניות, והסבירה כי מדובר בחשבוניות שהוציאה בגין עסקת תיווך; עסקת סיוע בסליקת אשראי; ועסקה להשכרת נכס. לגישת העוררת, מדובר בעסקאות אקראיות וחד פעמיות, אשר בוצעו על ידי הבעלים במסגרת עסקית שאינה חלק מהמסגרת העסקית של העוררת כבעלים של מעדנייה. סכומן הכולל של החשבוניות הוא 33,894 ₪ כולל מע"מ.

7. לטענת העוררת, מאחר שהחשבוניות הוצאו בגין עסקאות שאינן חלק מהפעילות העסקית השוטפת שלה כמעדנייה למכירת וייצור מוצרי דגים, יש "לנטרל" את סכום החשבוניות מדיווחיה על מחזור העסקאות בתקופת הזכאות, ולאחר מכן, לבדוק שיעור ירידת מחזור העסקאות בתקופת הזכאות בהשוואה למחזור העסקאות בתקופת הבסיס.

טענות המשיבה

8. בכתב התשובה שהוגש ביום 12/09/2021, עמדה המשיבה על הרקע לחקיקת חוק התכנית לסיוע כלכלי. כמו כן, עמדה על תכלית המענק בדבר השתתפות בהוצאות קבועות וכן על הנוסחה שנקבעה לחישוב גובה המענק, והמרכיבים בנוסחה הנותנים ביטוי לתכלית המענק. כן ציינה המשיבה את תנאי הזכאות למענק, והדגישה את התנאי בדבר קיום קשר סיבתי בין הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות בהשוואה לתקופת הבסיס לבין ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה.

9. בהתייחסה לטענות העוררת, טענה המשיבה כי על פי סעיף 8 לחוק התכנית לסיוע כלכלי, יש להוכיח קיומה של ירידת מחזורים, כפי שהם דווחו על ידי העוסק למע"מ.

10. לגישת המשיבה, משנקבע כי הבסיס לחישוב ירידת המחזורים הוא הדיווח למע"מ, לא ניתן לבצע בדיקות פרטניות לכל עוסק ועוסק, וכי ביצוע בדיקות כאמור נוגד את תכלית המענק.

11. בנוסף, טענה המשיבה כי שמה של העוררת, והוא "פרידמן מלכה השקעות", דווקא הולם את אופי העסקאות אותן מבקשת העוררת "לנטרל", ועל כן לא ניתן להגדירן כעסקאות אקראיות. כמו כן, טענה המשיבה כי לא ברור כיצד יתכן שעסקת השכרת נכסים היא עסקה חד פעמית.

12. מהנימוקים שלעיל, ביקשה המשיבה לדחות את הערר ולחייב את העוררת בהוצאות ושכר-טרחת עורך דין



מדינת ישראל ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

תגובת העוררת לטענות המשיבה שבכתב התשובה

13. לאחר קבלת כתב התשובה, התבקשה העוררת להגיש כתב תגובה לטענות המשיבה, ובמסגרתו התבקשה העוררת להתייחס לשאלה מה הוא המקור החוקי שבסיס בקשתה "לנטרל" סכום העסקאות האקראיות (לטענתה) ממחזור העסקאות בתקופת הזכאות? וכן לשאלה מדוע יש לחרוג בעניינה של העוררת מהוראות חוק התכנית לסיוע כלכלי שקבעו כי הבסיס לחישוב המענק הוא הדיווח למע"מ.

14. ביום 20/10/2021 התקבלה תגובת העוררת (להלן: "**כתב התגובה**").

15. בכתב התגובה שבה העוררת על טענותיה ולפיהן מדובר בעסקאות אקראיות, שלא נוצרו במהלך תקופת הזכאות, אלא מדובר בשירות שסופק במשך חודשים ארוכים, ואך במקרה הן דווחו למע"מ בחודש אוקטובר 2020.

16. כמו כן, טענה העוררת כי בהתאם להנחיות להגשת בקשה לקבלת מענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות, קיומה של ירידה במחזור העסקאות, בשל הכנסה חד פעמית בתקופת הבסיס, אינה מזכה במענק. לטענת העוררת יש להחיל את ההנחיה הנוגעת לתקופת הבסיס, אף על הכנסה חד פעמית בתקופת הזכאות, מטעמי היגיון וצדק.

דיון והכרעה

17. לאחר עיון בטענות העוררת והמשיבה, כפי שבאו לידי ביטוי בכתבי הטענות והנספחים להם, החליטה הוועדה לדון ולהחליט בערר על פי הטענות והראיות שהוגשו בכתב בלבד, וזאת מכוח הוראות תקנה 9(1) לתקנות התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) (סדרי הדין והמנהל בוועדת הערר), התשפ"א-2020, ולאחר שהועדה הגיעה לכלל מסקנה ולפיה אין בבירור הערר בדרך זו כדי לפגוע בעשיית צדק בעניינם של הצדדים המתדיינים.

18. הוועדה תקדים ותציין כי לאחר בחינת טענות העוררת והמשיבה, החליטה הוועדה כי דין הערר להידחות.

19. חוק התכנית לסיוע כלכלי, קובע את התנאים לזכאות למענק, ואת הדרך לחישוב סכום המענק. על פי סעיף 7 לחוק התכנית לסיוע כלכלי, האופן שבו יש לבחון את "**מחזור העסקאות בשנת 2020**", היינו לתקופת הזכאות, הוא בהתאם למחזור העסקאות "**כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין**". למעשה, חוק התכנית לסיוע כלכלי קבע כי אבן הבוחן לבחינת הזכאות למענק, היא דיווחי העוסק (העוררת בעניינינו) לרשות המסים,



מדינת ישראל

ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

ומהם נגזר סכום המענק בהתאם לנוסחה שנקבעה. בחירת מנגנון זה נועדה להגשים את מטרת חוק התכנית לסיוע כלכלי ליצור מנגנון אחיד, פשוט ויעיל לבחינת זכאות העוסק למענק וחישוב סכומו.

20. חוק התכנית לסיוע כלכלי אינו החוק היחיד שבו קבע המחוקק שהדיווח לרשות המסים יהווה הבסיס לחישוב גובה מענק, וקביעה דומה קיימת גם בתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), תשס"ו-2006 (להלן: "תקנות מס רכוש") אשר הותקנו מכוח חוק מס רכוש וקרן הפיצויים, התשכ"א-1961 (להלן: "חוק מס רכוש") שנועד לפצות על נזקי מלחמה לרכוש, או על נזקים עקיפים שנגרמו לעסקים בעקבות מבצעים צבאיים שאירעו במדינה.

פסיקת ועדת הערר- מס רכוש ובית המשפט בהקשר של חוק מס רכוש, אשר דנו בשאלת הבסיס לחישוב פיצוי על נזקי מלחמה לרכוש, קבעו כי המחזור שיחושב לצורך קביעת הפיצוי הוא מחזור העסקאות כפי שמדווח לרשויות מס ערך מוסף (ראו נא בהקשר זה האמור ב- ע"ש 258-09 יובל הנדסה בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן הפיצויים (פורסם בנבו, 06.04.2010), וכן האמור ב- נע"ש 58/08 תעשיות מוצרי נייר בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן הפיצויים (פורסם בנבו, 13.12.2010) וב- נ"ז 573/09 תדס הנדסה אזרחית בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן הפיצויים (פורסם בנבו, 10.05.2010)).

21. בחינה של עסקאות באופן פרטני, או בדיקת המועד בהן בוצעו העסקאות, כבקשת העוררת, מחטיאה לטעמנו את תכלית החקיקה ליצירת מנגנון אחיד, פשוט ויעיל למתן מענקים לעסקים. מדובר בסוגיה שנדונה והוכרעה על ידי מספר ועדות ערר אשר עמדו על יתרונות השימוש בנוסחה המבוססת על דיווחי העוסק לרשויות המס (ראו, ערר 1101-21 רנפון תקשורת בע"מ 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 1160-21 מ. אלבוטאני בע"מ נ' רשות המסים, ניתן ביום 27.6.2021); ערר 1407 מדיה פלוס נ' רשות המסים, ניתן ביום 30/09/2021; ערר 1289-21 מיוגה בע"מ נ' רשות המסים, ניתן ביום 04/08/2021; ערר 1160-21 מ. אלבוטאני בע"מ נ' רשות המסים, ניתן ביום 27/06/2021; ערר 1072-21 קיי גיי טי ווי פרוייקטים ומונטאז' בע"מ נ' רשות המסים, ניתן ביום 08/06/2021).

22. חוק התכנית לסיוע כלכלי קבע נוסחה אחידה, בעלת מרכיבים אחידים שיחולו על כל העוסקים, וזאת מתוך אינטרס לגיטימי והוא לשמור על יעילות ואחידות בין כלל העוסקים. לדעתנו קבלת טענת העוררת עלולה לפתוח פתח להתדיינות מורכבות ומסורבלות, ואף תחייב את המשיבה לבדוק כל עוסק באופן פרטני ולבנות נוסחה משתנה אשר תתאים למידותיו של כל עוסק ועוסק (ראו והשוו לאמור בפסקאות 32-35 ב- ע"א 8569/06 מנהל מיסוי מקרקעין חיפה נ' אלברט אברהם פוליטי (פורסם בנבו, 28.05.2008)).



מדינת ישראל

ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

23. נציין כי שקלנו טענותיה של העוררת ולפיהן החשבונות הידניים הן חשבונות אשר הוציא בגין עסקאות אקראיות, שאינן משקפות את פעילותה העסקית השוטפת, ומן הטעם הזה, ביקשה העוררת שלא להחשיב את סכומן במסגרת דיווחיה על עסקאות בתקופת הזכאות. ואולם, אין בידינו לקבל טיעוניה של העוררת, שכן מדובר בטענות כלליות של בוססו כנדרש. העוררת הסתפקה בהצגת העתקים מהחשבונות הידניים, כראיה יחידה לכך שמדובר בחשבונות שאינן מהוות חלק מפעילות העסקית השוטפת, שבגינה היא מוציאה חשבונות ממוחשבות.

24. בהקשר זה אנו סבורים שעל מנת לבסס את הטענה של העוררת ולפיה מדובר בעסקאות אקראיות ומזדמנות, כטענת העוררת, יש לבצע בדיקה פרטנית של כלל החשבונות שהוציאה העוררת במהלך השנים האחרונות, או לכל הפחות בתקופה האחרונה, על מנת לבדוק האם אכן מדובר בעסקאות אקראיות או שמא בפעילות העסקית שחוזרת על עצמה. בדיקה כזו אף היא חוטאת לכוונת המחוקק, וחותרת תחת פשטות, יעילות ואחדות המנגנון לבדיקת הזכאות למענק וחישוב גובהו.

25. למעל מן הצורך נציין כי תכליתו של המענק כפי שבאה לידי ביטוי בלשון חוק התכנית לסיוע כלכלי ובדברי ההסבר להצעתו, היא מתן סיוע לעסקים שהכנסותיהם נפגעו כתוצאה מההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה, על מנת שיוכלו להמשיך ולשלם את ההוצאות הקבועות שאין ביכולת העסק לחסוך, גם כשהעסק נותר סגור או שפעילותו צומצמה. מתן המענקים נועד לסייע לעסקים לשרוד, וזאת באמצעות השתתפות בכיסוי הוצאותיהם הקבועות. בהינתן זאת, איננו סבורים כי מתן מענק לעוררת, אשר לא נפגעה כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה בשיעור המזכה אותה בקבלת מענק, עונה על תכלית המענק.

26. לפני סיום, נבקש להעיר כי טענות העוררת ביחס למועד ביצוע העסקאות שבגין הוציאה את החשבונות הידניים, נותרו לוטות בערפל. בכתב הערר נקבה העוררת במועדים ספציפיים לביצוע העסקאות על ידה במהלך חודש אוקטובר 2020, ואולם בכתב התגובה נטען כי החשבונות הוצאו בגין שירות שניתן במשך מספר חודשים קודם לחודש אוקטובר 2020, וכי החשבונות הוצאו ודווחו באופן מקרי בחודש זה. נציין, כי אף מבלי להכריע בטענת העוררת ביחס למועד מתן השירות ומועד הוצאת החשבונות, אין בטענתה של העוררת כדי לשנות ממסקנתנו ולפיה דיווחיה למע"מ הם הבסיס לבדיקת זכאותה למענק, ולחישוב גובה המענק.

27. בנסיבות, נחה דעת הוועדה כי בצדק נדחתה בקשת העוררת לקבלת מענק, וכדין נדחתה השגתה על ההחלטה בבקשה.



מדינת ישראל
ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

סוף דבר

28. בהינתן כל האמור לעיל, הערר נדחה, ללא צו להוצאות.

זכות ערעור בפני בית המשפט המחוזי, בשבתו כבית משפט לעניינים מנהליים, בתוך 45 יום.

ניתנה היום, ט"ו חשון תשפ"ב, 21/10/2021, בהעדר הצדדים.

1594-21

ראאד חג' יחיא, רו"ח
חבר הוועדה

מוחמד מולא, עו"ד
יו"ר הוועדה