מדינת ישראל
ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

לפני כבוד חברי הוועדה: **ערר** 1708-21
סילס מורן, עו"ד - יו"ר
אבשלום לוי, רו"ח - חבר

העוררת: **מ.ק.ט תיווך ויזמות בע"מ מס'** 515373553
ע"י מר/גברת אלכסנדר קרמר

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

<u>החלטה</u>

1. עניינו של הערר בבקשה למענק שהגישה מ.ק.ט תווך ויזמות (להלן: "**העוררת**") על בסיס המסלול המאוחר עבור תקופת הזכאות מרץ- יוני 2020 (מספר בקשה 57105936).
2. בקשת העוררת, העוסקת בתיווך דירות, נדחתה הואיל ולשיטת המשיבה העוררת אינה נמנית על סוג העוסקים הזכאים למענק לפי המסלול המאוחר מאחר ו"אין דיווח על בסיס מזומן".
3. העוררת הגישה השגה וטענה כי היא עוסקת בתיווך, אינה מחזיקה מלאי ולכן היא זכאית לדווח על בסיס מזומן.
4. השגת העוררת נדחתה ונקבע כי העוררת אינה עומדת בכל תנאי המסלול המאוחר שכן בדיקה שנערכה העלתה שהעוררת מפיקה חשבונית מס "בצמוד למועד העסקה". כך למשל, הפנתה המשיבה לחשבונית מספר 231 מיום 1.4.19 שהופקה בגין עסקה שבוצעה בחודש מרץ 2019.
5. בערר שבפנינו חזרה העוררת על טענתה שהיא רשאית לדווח על בסיס מזומן. העוררת טוענת כי "**פרק הזמן ממועד החתמת הלקוח על הסכם בלעדיות ועד המכירה בפועל כמעט תמיד עולה על** 30 **ימים**". עוד טענה העוררת כי ככל ולא יאושר לה מענק על בסיס מזומן (לפי החודשים מרץ- יוני) הרי שהיא זכאית לפחות לסכום מענק לפי המסלול הרגיל מרץ- אפריל.
6. ביום 15.11.21 הגישה המשיבה כתב תשובה, וביום 29.11.21 הגישה המשיבה השלמת טיעון לבקשת הוועדה. המשיבה טענה שהעוררת מקבלת את התמורה בסמוך למועד

העסקה. לשיטת המשיבה, טענת העוררת לפיה בין מועד חתימת הלקוח על הסכם הבלעדיות ובין מכירת הדירה חולפים למעלה מ- 30 ימים היא טענה "מופרכת וחסרת רלוונטיות" שהרי עם חתימת הסכם הבלעדיות לא קמה לעוררת הזכות לקבלת תשלום מהלקוח שלה. בנוסף, המשיבה טוענת להעדר קשר סיבתי בין הירידה במחזור העסקאות ובין הקורונה. על העדר קשר סיבתי לומדת המשיבה ממחזוריה התנודתיים של העוררת בשנת 2019. השוואת הכנסת שנת 2019 והכנסת שנת 2020 מראה שההכנסות כמעט זהות. עוד טוענת המשיבה, כי יש לנטרל הכנסות שדווחו על ידי העוררת אך קשורות בסוכני תיווך אחרים. בנטרול הכנסות אלו מגלים שהכנסות העוררת בשנת 2020 גבוהות מהכנסותיה בשנת 2019. המשיבה הוסיפה וציינה כי בנוסף לבקשה למענק על פי המסלול המאוחר, הוסיפה והגישה העוררת בקשה למענק בגין מקטע מאי-יוני 2020, וזאת מבלי שציינה שארבעה חודשים קודם לכן הגישה בקשה במסלול המאוחר נושא עניינו.

7. ביום 6.12.22 ניתנה החלטת הוועדה המורה לעוררת להתייחס לטענות שהעלתה המשיבה בכתב התשובה, כדלקמן:

> "**השאלה העיקרית שבמחלוקת – ועל העוררת להתמודד איתה - היא מועד הדיווח והאם העוררת מדווחת על בסיס מזומן. האם המועד נמנה מיום חתימת חוזה הבלעדיות למכירת הדירה (כטענת העוררת) או מיום חתימת החוזה למכר הדירה (כטענת המשיבה).**
> **אנו סבורים שמבחינת ההכרה בהכנסה עמדת המשיבה נכונה יותר מאחר שהודעת החיוב ללקוח יוצאת בעת מכירת הדירה או קנייתה ולא בחתימת חוזה הבלעדיות, ויש להניח שמימוש ההכנסה מותנה בהצלחת התיווך. לכן, לטעמנו יש לראות את יום הפקת החשבונית כמועד התקבול.**
> **עם טענה זו העוררת לא התמודדה עד כה וגם לא הציגה חשבוניות וראיות המעידות על פער של 30 ימים בין מועד מכירת/קניית הדירה ובין קבלת התקבול. העוררת מתבקשת להתייחס גם ליתר טענות המשיבה- ולעובדה שהגישה בקשת מענק גם עבור תקופת הזכאות מאי-יוני.**
>
> **תגובת העוררת תוגש עד ליום** 14.12.21."

8. העוררת לא הגישה תגובה עד המועד שנקצב. ביום 10.2.22 ניתנה החלטה נוספת על ידי הוועדה המורה לעוררת להגיב עד ליום 14.2.22 – אך העוררת לא פעלה על פי ההחלטה ולא הגישה גם תגובה זו.

<u>דיון והכרעה</u>

מדינת ישראל
ועדת ערר לענייני קורונה – השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים

המסלול המאוחר

9. ביום 24.4.20 פורסמה החלטת ממשלה 5015 אשר קבעה את תנאי הזכאות למענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה. על פי החלטת הממשלה חישוב ירידת המחזורים אצל עוסק יחושב על בסיס החודשים מרץ- אפריל 2019 בהשוואה לחודשים מרץ- אפריל שנת 2020 (להלן: "**מסלול מיידי**").
10. ביום 28.6.20 תוקנה החלטת הממשלה בהחלטה מספר 152 באופן שנוסף מסלול דיווח – "מסלול מאוחר" שקבע תקופת בסיס ארוכה יותר של החודשים מרץ – יוני 2019 התיקון נערך "במטרה להביא בחשבון את ההשפעה הכלכלית המאוחרת של התפשטות נגיף הקורונה על עוסקים שמדווחים לרשות המיסים בהתאם למועד קבלת התמורה לעסקה (להלן - עוסקים שמדווחים על בסיס מזומן)". לפיכך תוקנה החלטת הממשלה והוסף "'**מסלול מאוחר' אשר תנאי הזכאות למענק במסלול המאוחר הם:**
א. העוסק מתחייב במס, לפי חוק מס ערך מוסף, עם קבלת התמורה לעסקה ;
ב. העוסק מקבל את עיקר התקבולים השוטפים לעסקו, בפיגור של למעלה מ-30 **ימים מיום ביצוע העסקה** ;
..."

כלומר, המסלול המאוחר נועד לתת מענה לעסקים אשר מקבלים את התמורה מהלקוחות בפרק זמן העולה על 30 ימים מהמועד בו באה לעולם זכותם לתשלום.

11. כך למשל, מתווך אשר במועד בו נכרת הסכם מכר מקרקעין זכאי לתשלום אך הלקוח משלם לו 30 ימים לאחר מכן אינו יכול להציג את ההכנסה למועד הזכאות (יום העסקה). לכן, ככל שהעסקה נעשתה בחודשים מרץ- אפריל 2019 הוא אינו יכול להראות את הכנסתו בגין תקופה זו במחזור הבסיס, מאחר והחשבונית בעטיה הופקה 30 ימים מאוחר יותר וההכנסה יוחסה לחודשים מאי או יוני.
12. בענייננו, טענת העוררת שונה. העוררת טוענת לפער גדול מ- 30 ימים בין החתימה על **הסכם הבלעדיות** ובין קבלת התמורה על עסקת המכר. ואולם, ברי כי הסכם הבלעדיות אינו יוצר זכות או וודאות להכנסה ואין הכרח שהדירה תימכר ללקוח שחתם עם המתווך על הסכם בלעדיות לדירה וכתוצאה מכך תיווצר עמלת תיווך לעוררת. לפיכך, התבקשה העוררת להבהיר את עמדתה ולצרף אסמכתאות להוכחת הטיעון (כאמור בסעיף 7 לעיל). חרף החלטת הוועדה – התייחסות העוררת לא התקבלה. לעומת זאת, המשיבה הציגה ראיות המצביעות על כך שמועד קבלת התמורה פחות מ- 30 ימים ממועד ביצוע עסקת המכר.
13. לאור האמור, ומאחר והעוררת לא עמדה בנטל להוכיח את טענותיה כי התקבול בעניינה מתקבל בפער של 30 ימים מהמועד בה קמה הזכות להכנסה - דין הערר להידחות.
14. בהינתן האמור לעיל לא מצאנו טעם לדון בשאלת הקשר הסיבתי שהעלתה המשיבה.
15. בהתייחס לבקשתה של העוררת לאפשר לה להגיש בקשה לפי מסלול מיידי, הרי שדין הבקשה להידחות. בהתאם להחלטת הממשלה בעניין המסלול המאוחר, לאחר יום 12.7.20

ניתן להגיש בקשה לפי מסלול מיידי **או** לפי מסלול מאוחר, אבל אין אפשרות לשנות את הבקשה לאחר מכן. זאת ועוד, בתגובה המאוחרת שהגישה המשיבה היא ציינה כי העוררת הגישה בקשה נוספת למענק גם לתקופת הזכאות מאי-יוני שנת 2020. העוררת לא גילתה עובדה זו במסגרת ההליך שבפנינו ויש לתהות על כך שהוגשו בקשות חופפות בגין אותה תקופת זכאות. העוררת, כאמור, לא הגיבה גם לטענה זו.

16. לאור האמור – דין הערר להידחות. העוררת תישא בהוצאות המשיבה בסך 750 ש״ח כולל מע״מ.

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

ניתנה היום, י״ט אדר א תשפ״ב, 20/02/2022, **בהעדר הצדדים.**

1708-21

אבשלום לוי, רו״ח
חבר

סילס מורן, עו״ד
יו״ר הוועדה