

מסמך משלים להוראת ביצוע 2/2023 - לגבי תקופת נובמבר דצמבר 2023

במסגרת מאמצי הממשלה לסייע לעסקים בהתמודדות עם הפגיעה בפעילות הכלכלית הסדירה שלהם בעקבות פעולות הלחימה הממושכות במסגרת מלחמת "חרבות ברזל", נחקק חוק התכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023 (להלן – **חוק התכנית הכלכלית**). במסגרת החוק תוקן חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 (להלן – **חוק מס רכוש**), ונוסף בו פרק שמיני 1, אשר קובע מתווה פיצוי לעסקים קטנים ובינוניים להשתתפות בהוצאותיהם הקבועות ובחלק מהוצאות השכר שלהם. הפיצוי לפי הפרק האמור ניתן בשל נזקים שאירעו בתקופה שמיום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023) עד יום י"ז בכסלו התשפ"ד (30 בנובמבר 2023) (להלן – **התקופה הקובעת**).

לאור הימשכות מלחמת "חרבות ברזל" ובשים לב לחוסר הוודאות בדבר השפעתה הצפויה על המשק בחודש דצמבר 2023, החליט שר האוצר, באישור וועדת הכספים של הכנסת מיום 16.1.2024, לעשות שימוש בסמכותו שבס' 38 יז (א) לחוק ולהאריך את התקופה הקובעת עד סוף חודש דצמבר 2023.

במסגרת הארכת התקופה הקובעת, בוצעו התיאומים הנדרשים, שעיקרם הם:

- בנוסף לפעימה של חודש אוקטובר 2023, נוספה פעימה שניה של פיצוי לגבי נזקים שאירעו בחודשים נובמבר ודצמבר 2023 (להלן – **הפעימה השנייה**). באמצעות שינוי זה, אופן הבחינה של שיעור ירידת מחזור העסקאות של ניזוק שמדווח לצרכי מס ערך מוסף באופן חד חודשי ושל ניזוק המדווח באופן דו חודשי, יהיה זהה.
- ביחס לפעימה השנייה, שיעור ירידת המחזורים המזכה בפיצוי ביחס לכלל העוסקים וללא קשר לשיטת הדיווח, הנו מעל ל-25% וכן הוכפלו תקרות הפיצוי.

להלן פירוט התיאומים שבוצעו:

1. תקופת הבסיס:

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית / דו חודשית - מחזור העסקאות בחודשים נובמבר - דצמבר 2022, כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023.
לגבי ניזוק שעיסוקו בחקלאות - מחזור העסקאות בחודשים ספטמבר-דצמבר 2022 כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023 (ללא שינוי).
לגבי ניזוק שהוא קבלן ביצוע - מחזור העסקאות בחודשים ינואר עד ספטמבר 2023 כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-2.
לגבי ניזוק המדווח על בסיס מזומן - מחזור העסקאות בחודשים נובמבר דצמבר 2022, כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023.
לגבי ניזוק/ה עצמאית/ ששירת/ה במילואים בתקופת הבסיס – עצמאי שבתקופת הבסיס שירת במילואים לפחות 7 ימים – רשאי יהיה לבחור כי המחזור בתקופת הבסיס יחושב על פי תקופת פעילותו בשנה הקודמת, למעט החודשים בתקופה

האמורה שבהם היה בשירות מילואים, מחולק במספר החודשים בתקופה החליפית ומוכפל במספר החודשים בתקופת הזכאות.

כך לדוגמא, עצמאי ששירת במילואים בחודשים נובמבר - דצמבר 2022, מחזור הבסיס עבורו לפי חלופה זו יחושב עבור החודשים ספטמבר 2022 עד אוגוסט 2023 ללא חודשים נובמבר - דצמבר, מחולק ב-10 ומוכפל ב-2.

לגבי ניזוק/ה עצמאית ששהה בחופשת לידה בתקופת הבסיס – עצמאית שלא עבדה לפחות 7 ימים בתקופת הבסיס בשל אחת העילות המנויות בס' 6 או 7 לחוק עבודת נשים, התשי"ד-1954 – רשאית תהיה לבחור כי המחזור בתקופת הבסיס יחושב על פי תקופת פעילותה בשנה הקודמת (ספטמבר 2022 עד אוגוסט 2023), למעט החודשים בתקופה האמורה שבהם לא עבדה כאמור, או תקופת פעילותה של העוסקת ב-12 החודשים הרצופים הקודמים לחודש הראשון שבו לא עבדה כאמור, מחולק במספר החודשים בתקופה החליפית ומוכפל במספר החודשים בתקופת הזכאות.

כך לדוגמא, עצמאית ששהתה בחופשת לידה בחודשים ספטמבר עד דצמבר 2022, מחזור הבסיס עבורה לפי חלופה ראשונה יחושב לפי המחזור בחודשים ינואר 2023 עד אוגוסט 2023, מחולק ב-8 ומוכפל ב-2.

או לפי החלופה השנייה – המחזור בחודשים ספטמבר 2021 עד אוגוסט 2022, מחולק ב-12 ומוכפל ב-2.

לגבי מוסד ציבורי זכאי – סכום ההכנסה בחודשים נובמבר - דצמבר 2022 שאושרה לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס, הנוגעת להכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד. **לגבי עסק חדש** – עסק שנפתח במהלך שנת 2022 וכבר דיווח את מחזוריו למע"מ בחודשים נובמבר – דצמבר 2022 באופן מלא – תקופת הבסיס תהיה נובמבר – דצמבר 2022.

עסק שנפתח לאחר 2.11.2022 ועד 30.9.2023 – מחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש עד יום 30 בספטמבר 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות, מוכפל ב-2.

לעניין עסק חדש שנפתח במהלך חודש ספטמבר 2023 – מחזור העסקאות של אותו חודש, מוכפל ב-2.

לעניין עסק חדש שעיסוקו בחקלאות – מחזור העסקאות מיום תחילת החודש העוקב שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש עד יום 31 באוגוסט 2023, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-4 (ללא שינוי).

2. תקופת הזכאות:

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית / דו חודשית - מחזור העסקאות בחודשים נובמבר - דצמבר 2023, כפי שדווח למע"מ.

לגבי עוסק שפתח את עסקו בחודש ספטמבר 2023 – מחזור העסקאות בחודשים נובמבר – דצמבר 2023.

לגבי ניזוק שעיסוקו בחקלאות - מחזור העסקאות בחודשים ספטמבר-דצמבר 2023 (ללא שינוי).

לגבי ניזוק שהוא קבלן ביצוע - מחזור העסקאות בחודשים דצמבר 2023 וינואר 2024.

לגבי ניזוק המדווח על בסיס מזומן - מחזור העסקאות בחודשים נובמבר-דצמבר 2023.

לגבי **מוסד ציבורי זכאי** – סכום ההכנסה בחודשים נובמבר - דצמבר 2023 שאושרה לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס, הנוגעת להכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד.

3. **סכום הפיצויים לעוסקים פטורים ולעסקים קטנים** – הסכומים המפורטים בטבלה שבסעיף 8.8 להוראת הביצוע 2/2023, מוכפלים ב-2.

4. **חישוב הפיצוי:**

חישוב ההוצאות הקבועות - לעוסקים הרגילים החישוב יתבצע בהתאם לנוסחה שבחוק, כפול 2.

לעניין מרכיב השכר בנוסחה, יש לחשב את השכר ששולם בחודשים נובמבר ודצמבר 2023. לצורך חישוב השכר המזכה, בו מתבצעת השוואה בין השכר בטופס 102 לבין ממוצע השכר במשק, יש לציין בטופס המקוון את מספר העובדים הכולל בחודשים נובמבר בדצמבר, קרי סך עובדי חודש נובמבר פלוס עובדי חודש דצמבר. לדוגמא: אם בחודש נובמבר עבדו 100 עובדים ובחודש דצמבר עבדו 80 עובדים, יש לציין בטופס המקוון כמות של 180 עובדים.

לגבי ניזוק שעיסוקו בחקלאות – חישוב ההוצאות הקבועות יתבצע בהתאם לנוסחה שבחוק ויוכפל ב-3, בכדי לתת ביטוי לשלושת חודשי הפיצוי אוקטובר עד דצמבר. השכר שידווה יהיה בהתאמה לחודשים אוקטובר עד דצמבר 2023.

לגבי ניזוק שהוא קבלן ביצוע – חישוב התשומות יהיה בהתאם לנוסחה ויוכפל ב-2. דיווח השכר יתייחס לחודשים נובמבר עד דצמבר 2023 (למרות שתקופת הזכאות היא דצמבר 2023 וינואר 2024).

לגבי ניזוק המדווח על בסיס מזומן – עוסק המדווח על בסיס מזומן והוא מדווח בדיווח חד חודשי והגיש תביעה עבור חודש אוקטובר 2023, יגיש תביעה עבור החודשים נובמבר ודצמבר 2023 וסך התשומות יוכפל ב-2, בהתאם לאמור לעיל. במידה ולא הגיש תביעה לחודש אוקטובר 2023 או שהוא מדווח על בסיס דו חודשי – יגיש תביעה עבור החודשים נובמבר ודצמבר עבור שלושת החודשים (אוקטובר – דצמבר) וחישוב ההוצאות הקבועות יתבצע בהתאם לנוסחה שבחוק ויוכפל ב-3, בכדי לתת ביטוי לשלושת חודשי הפיצוי אוקטובר עד דצמבר. השכר שידווה יהיה בהתאמה לחודשים אוקטובר עד דצמבר 2023.

5. **תקרות מכסימום ומינימום**: עוסק שמחזור העסקאות השנתי שלו בשנת 2022 הוא עד 100 מיליון ₪, תקרת הפיצוי עבורו תהיה 1,200,000 ₪ (כלומר, הכפלה ב-2 של התקרה עבור חודש אחד). תקרת המכסימום לעוסקים מעל 300 מיליון ₪ תהיה עד 2.4 מיליון ₪ (כלומר הכפלה ב-2 של התקרה המכסימלית בחוק). בהתאמה, גם כל תקרות המינימום יוכפלו ב-2.