

## הוראת ביצוע מס' 10/2023

### רשות המסים בישראל

**בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק**

**מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה מס' 2), התשפ"ג - 2023**

**הנחיות לציבור ודברי הסבר לקבלת פיצויים בעד "נזק עקיף" לעסקים**

הוראת הביצוע באה להסביר לציבור בצורה פשוטה את הכללים שנקבעו בתקנות הוראת השעה וכן לקבוע הוראות ליישום אופרטיבי של תקנות הוראת השעה ואין היא באה במקום תקנות הוראת השעה.

## הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 2023 / \_ - קרן פיצויים

הנדון: פיצויים בשל נזק עקיף לניזוק שעסקו באזור המיוחד

לתקופה שמיום 9.5.2023 ועד 15.5.2023 (מבצע "מגן וחץ")

### תוכן העניינים

סעיף	שם הפרק	עמוד
1	מבוא	3
2	מסלולי הפיצויים המוצעים	3
3	מסלול שכר	4
3.1	תיאור המסלול	4
3.2	אופן חישוב הפיצוי	5
3.3	נוסחת הפיצוי	6
3.4	אופן ההגשה והטיפול בתביעה	7
3.5	חריגים למסלול שכר	8
4	מסלול המחזורים	8
4.1	תיאור המסלול	8
4.2	תנאי להגשת התביעה	9
4.3	הזכאים למסלול המחזורים	9
4.4	שינוי שיטת דיווח	9
4.5	תקרת הפיצוי	9
4.6	אופן החישוב והסבר לכל רכיביו	10
4.7	עסק חדש	11
4.7	דוגמת חישוב	15
4.7	אופן ההגשה והטיפול בתביעה	16
4.7.2	המסמכים שיש לצרף לפי סוג ניזוק	16
4.8	חריגים למסלול המחזורים	17
5	מסלול חקלאות	18
6	מסלול אדום	20
7	הוראות תפעוליות	21
8	ערר וערעור	23
נספח א'	רשימת היישובים במרחק של עד 7 ק"מ	25
נספח ב'	רשימת היישובים במרחק שבין 7 ק"מ ועד 20 ק"מ	26
נספח ג'	רשימת היישובים במרחק שבין 20 ק"מ ועד 40 ק"מ	27

## 1. מבוא

- 1.1. ביום 19 ביוני 2023 אישרה ועדת הכספים של הכנסת את תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה מס' 2), התשפ"ג-2023 (להלן: **"תקנות הוראת השעה"**), אשר פורסמו ברשומות ביום 29 ביוני 2023.
- 1.2. מטרת התקנות לקבוע את אופן הפיצוי בגין נזק עקיף שנגרם בשל מבצע "מגן וחץ" (להלן: "המבצע"), ליישובים המצויים באזור המיוחד בהתאם למרחק שהם מצויים מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה, לפי הפירוט הבא:
  - א. אזור שבמרחק של בין 0 ל-7 קילומטרים מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה, או ביישוב מהיישובים המפורטים בתוספת הראשונה המצוי באזור א'; בתקופה המתחילה ביום 09.05.2023 עד ליום 15.05.2023 (להלן - **"תקופת הזכאות א"**).
  - ב. אזור שבמרחק העולה על 7 קילומטרים אך אינו עולה על 40 ק"מ מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה, או ביישוב מהיישובים המפורטים בתוספת הראשונה המצוי באזורים ב' או ג'; בתקופה המתחילה ביום 09.05.2023 עד ליום 13.05.2023 (להלן - **"תקופת הזכאות ב"**).
- 1.3. **"אזור מיוחד"** – רשימת היישובים והאזורים המופיעים בתוספת הראשונה לתקנות הוראת השעה והמחולקים לפי אזור א' או ב' או ג'.
- 1.4. לפי תקנות הוראת השעה ניזוק שעסקו מצוי (ממוקם ורשום) באזור המיוחד, רשאי להגיש תביעה בגין נזק עקיף שנגרם לו בשל מבצע "מגן וחץ" בהתאם לתנאים ולכללים שיפורטו להלן.
- 1.5. **"נזק עקיף"** – נזק שנגרם בשל מבצע "מגן וחץ", בתקופה האמורה, בהתאם למסלולים השונים שיפורטו בהוראת ביצוע זו, כל זאת, לאחר שהוכח קיומו והקשר הסיבתי של הנזק למבצע "מגן וחץ" בלבד, להנחת דעתו של המנהל, ובכל מקרה לא יותר מחישוב הפיצוי, על פי אחד מהמסלולים שנבחרו על ידי הניזוק.
- 1.6. **"שווי של נזק עקיף" במסלול שכר** – נזק שנגרם בשל תשלום שכר עבודה לעובד שנעדר מעבודתו לצורך השגחה על ילדו בשל סגירת מוסד חינוך ו/או בעקבות הוראה על סגירת מוסד חינוך שבו מועסק העובד או בשל איסור התקהלות, ועבור עובד המתגורר באזור שבין 0 ל-7 ק"מ מגבול רצועת עזה, יום בו נעדר העובד מעבודתו בשל המצב הביטחוני.
- 1.7. **"שווי של נזק עקיף" במסלול מחזורים** – נזק שנגרם לניזוק המצוי באזור א' בתוספת הראשונה לתקנות הוראת השעה או שהנזק אירע לעסק בענף מזכה אף אם עסקו מצוי באזור ב' או ג' בתוספת הראשונה כאמור, בשל הפרש מחזורים ובלבד שהנזק נגרם כתוצאה מנזק מלחמה או מחמת אי אפשרות לנצל נכסים עקב פעולות מלחמה שהינו תוצאה של מבצע מגן וחץ, ולא מכל גורם אחר.
- 1.8. תביעה לקבלת פיצוי כמפורט בהוראה זו תוגש באופן מקוון באתר האינטרנט של רשות המסים [www.taxes.gov.il](http://www.taxes.gov.il)

1.9. **מועדי הגשת התביעה**: הגשת תביעות תתאפשר החל מיום 16.07.2023. המועד האחרון להגשת תביעות, הינו תוך 90 ימים מהמועד בו התאפשרה הגשת התביעה באופן מקוון, כאמור.

1.10. המידע המובא בהוראת ביצוע זו נועד להבהיר את תקנות הוראת השעה, את אופן ודרך הגשת התביעה, הליך בדיקת התביעה, תנאי הזכאות להגשת תביעה, ולסייע לניזוק בהגשת התביעה באופן מקוון.

## 2. מסלולי הפיצויים המוצעים

2.1. ככלל, רשאי ניזוק להגיש תביעה **באחד** המסלולים המפורטים להלן: שכר עבודה, מחזורים, ולחקלאים - מסלול החקלאות, בהתאם לזכאותו לפי תקופת הזכאות ולאזור בו מצוי עסקו, אלא אם הוא נמצא ברשימות החריגים. מובהר בזאת כי ניזוק אשר הגיש תביעה באחד המסלולים האמורים, לא יוכל להגיש תביעה מתוקנת/נוספת במסלול אחר.

2.2. תביעה שתוגש תעבור בדיקת תקינות וזכאות להגשתה במסלול שנבחר. לאחר בדיקת התביעה ובמידה שנמצא כי התביעה הוגשה באופן תקין ומלא וצורפו לה כל המסמכים הנדרשים והניזוק אינו נכלל ברשימת החריגים שיפורטו להלן, תיבדק התביעה ותועבר לאישור. יובהר כי המנהל או מי שהוסמך על ידו רשאי לדרוש כל נתון או מסמך שסבר כי הוא נחוץ לבדיקת התביעה.

2.3. דחה המנהל את התביעה או דחה את אופן החישוב של הפיצוי על ידי הניזוק לפי המסלול שבחר - ינמק המנהל את החלטתו בכתב.

2.4. אין בהוראת ביצוע זו כדי לפגוע בזכויותיו, של ניזוק הזכאי לפיצוי בגין נזק עקיף לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973 (להלן: "**התקנות העיקריות**"). בנוסף על האמור, ניזוק שעסקו נמצא באזור שבטווח של עד 7 ק"מ מרצועת עזה או באזור התעשייה הדרומי של אשקלון ואירע לו נזק מלחמה, בתקופת הזכאות, רשאי לבחור בין פיצוי לפי תקנות הוראת השעה אלו לבין פיצוי לפי התקנות העיקריות.

2.5. תנאי להגשת תביעה בכל אחד מן המסלולים, הוא **כי שולמה משכורת לעובדים שנעדרו בשל המצב הביטחוני**, כהגדרת מונחים אלה בתקנות הוראת השעה.

## 3. מסלול שכר

### 3.1. תיאור המסלול

מעביד ששילם שכר עבודה לעובדיו שנעדרו מהעבודה בתקופת הפיצוי, כולה או חלקה, בהתקיים התנאים המפורטים בסעיף 3.2.2 להלן, יהיה רשאי להגיש תביעה במסלול זה.

בנוסף, לגבי ניזוק שהוא עצמאי ואין לו עובדים, והכנסתו היא מעסק או ממשלח יד לפי סעיף 2(1) לפקודה (להלן: "**עובד עצמאי**"), והוא נעדר מעבודתו בשל המצב הביטחוני ומחזורו נפגע בשל היעדרות זו, יהא זכאי להגיש תביעה במסלול זה.

יובהר בזאת כי בהתאם לתקנות הוראות השעה רק מעביד ששילם שכר לעובדיו, יהא זכאי להגיש תביעה.

### 3.2. אופן חישוב הפיצוי

עבור עובד שכיר שבגינו נתבע פיצוי, בגין ימי היעדרות בשל מבצע "מגן וחץ", או עבור עובד עצמאי ומחזורו נפגע בשל היעדרות זו - סכום הפיצוי יהא בסך של 500 ש"ח ליום עבודה מלא (להלן: "שווי הנזק"), כשהוא מוכפל בסך ימי ההיעדרות של העובד השכיר/עצמאי, בתקופת הזכאות (להלן - "ימי ההיעדרות");

סך הסכומים שחושבו לכל אחד מהעובדים שבגינם נתבע הפיצוי, יסוכמו יחד;

3.2.1. לעניין זה, "ימי היעדרות" - ימים בהם נעדר העובד מעבודתו אצל ניזוק כמפורט להלן, למעט ימים שנעדר בשל מחלה, תאונה, חופשה, חופשת לידה, מילואים או בשבת ובחג וביום שישי, מלבד מי שמועסק באופן רגיל בימים אלה, ולמעט עובדים שהגיעו למקום העבודה ושהו במקלטים.

עובד במשרה חלקית יחושב עבורו החלק היחסי משווי הנזק לפי העניין.  
יום בו עבד העובד מחוץ למקום העסק או בביתו לא ייחשב כיום היעדרות.

3.2.2. היעדרות עובדים המזכה בפיצוי תיחשב כלהלן:

#### לעובד המתגורר באזור שבין 0 ל-7 ק"מ מגבול רצועת עזה:

באזור זה הפיצוי בגין היעדרות יינתן לשני בני הזוג גם יחד ובלבד שהיעדרותם הינה עקב המצב הביטחוני.

#### לעובד המתגורר באזור שבין 7 ל-40 ק"מ מגבול רצועת עזה (בהתאם למפה ולרשימות היישובים המצורפים כנספח א' וב' להוראת ביצוע זו):

היעדרות עובדים המזכה בפיצוי תיחשב אחת מאלה:

3.2.2.1. עובד שבתקופת הפיצוי נעדר מעבודתו לפי הוראות פיקוד העורף בשל הוראה על סגירת מוסד חינוך שבו העובד מועסק או בשל איסור על התקהלות, ובלבד שבתקופת היעדרותו נמצא מקום עבודתו ביישוב הנכלל ב"אזור המיוחד" כהגדרתו לעיל.

3.2.2.2. עובד לרבות עובד עצמאי שנעדר מהעבודה לצורך השגחה על ילדו, הנמצא עמו, בתקופה בה היתה הוראה על סגירת מוסד חינוך במקום מגוריו המצוי ב"אזור המיוחד" או על סגירת מוסד חינוך שבו לומד או שוהה הילד, ובלבד שמוסד החינוך מצוי ב"אזור המיוחד" ובלבד שבתקופת היעדרותו של העובד מתקיימים לגביו שלושה תנאים מצטברים אלה:

- אין במקום העבודה של העובד או של בן זוגו מסגרת נאותה להשגחה על הילד.
- גיל הילד אינו עולה על 14 שנים.
- מתקיים לגבי העובד אחד מהתנאים הבאים, והוא הצהיר על כך בכתב:

(א) הילד נמצא במשמורתו או בחזקתו הבלעדית של העובד או שהעובד הוא הורה יחיד (להלן: "הורה עצמאי") של הילד;

(ב) בן זוגו של העובד הוא עובד או עובד עצמאי, ולא נעדר מעבודתו, מעסקו או מעיסוקו במשלח ידו, לצורך השגחה על הילד, ואם בן הזוג אינו עובד או עובד עצמאי – נבצר ממנו להשגיח על הילד.

הוראות אלה יחולו גם על עובד שהוא "אומן" (מי שאושר בידי שר הרווחה והשירותים החברתיים, לשמש משפחת אומנה, בין לבד ובין יחד עם בן זוגו).

הוראות אלה לא יחולו על עובד שהשגיח על ילד, כאמור בסעיף קטן (ב) לעיל, אם הורהו של הילד קיבל פיצוי בשל אותו יום היעדרות.

לעניין זה הגדרות "הורה עצמאי", "ילד", "מוסד חינוך" – כהגדרתם בחוק הגנה על עובדים בשעת חירום, התשס"ו – 2006.

3.2.2.3. הוא אדם עם מוגבלויות כהגדרתו בסעיף 5 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח – 1998, או שהוא הורה של אדם כאמור, שנעדר מעבודתו לצורך השגחה עליו ובלבד שמתקיימים לגבי האדם עם המוגבלות שני אלה –

- מוגבלותו ידועה למעביד, או שהוא, או ההורה המשגיח על ילדו בעל המוגבלות, לפי העניין, המציא למעביד אישור או תיעוד רפואי המעיד עליה;

- הוא אינו יכול להגיע למקום העבודה או לשהות בו, משום שמוגבלותו, או מוגבלות ילדו עליו הוא משגיח, לפי העניין, מונעת ממנו לפעול לפי הנחיות פיקוד העורף בתקופת הפיצוי.

3.2.3. **ניזוק חוץ** - מעביד שעסקו מצוי מחוץ ל"אזור המיוחד", אשר לגבי עובדו מתקיים האמור בסעיף 3.2.2.2 לעיל, יהיה זכאי להגיש תביעה במסלול השכר, ובלבד שהמעביד יצהיר על כך שעובדו האמור היה תושב ה"אזור המיוחד" ביום היעדרותו, והיעדרותו נגרמה בשל השגחה על ילדו או בשל מוגבלותו כאמור בסעיפים 3.2.2.2 ו-3.2.2.3.

### 3.3. נוסחת הפיצוי במסלול שכר

3.3.1. בגין **עובד שכיר או עצמאי** העובד במוסד חינוך, נוסחת הפיצוי הינה (משמאל לימין):

מספר ימי				
500	X	=	הפיצוי העקיף לניזוק	
				של העובד

יודגש כי בחישוב "מספר ימי ההיעדרות של העובד" יחושב רק החלק היחסי מיום העבודה בו נעדר העובד, ובלבד שהיעדרות זו איננה פחותה משעה.

לא עבד העובד בחלק מיום העבודה, יהיה סכום הפיצוי סכום של 500 ₪ כשהוא מוכפל ביחס שבין שעות העבודה בפועל של העובד לסך שעות העבודה במשרה מלאה. הסכום המתקבל יוכפל במספר ימי ההיעדרות של העובד.

הדיווח בגין מסלול זה לגבי כלל העובדים שנעדרו, יתבצע בגיליון החישוב הקיים בטופס התביעה המקוון.

### 3.3.2. חישוב הפיצוי לניזוק שהוא קיבוץ

קיבוץ יפוצה בגין **עובדיו השכירים (שאינם חברי קיבוץ)** העובדים בתעשייה, במסחר, בשירותים, בחקלאות או בתיירות בקיבוץ אשר נעדרו מעבודתם בשל מבצע "מגן וחץ".

בנוסף, יפוצה הקיבוץ גם בגין עבודת חברי הקיבוץ, בסכום של 500 ש"ח ליום עבודה, כשהוא מוכפל בסך ימי היעדרות של חברי הקיבוץ, שנעדרו ממקום עבודתם בקיבוץ בשל מבצע "מגן וחץ".

**יודגש כי הפיצוי בגין השכר שישולם יינתן אך ורק לחברי קיבוץ העוסקים בענפי הקיבוץ היצרניים בלבד ולא "לחברי קיבוץ העוסקים במתן שירותים לחברי קיבוץ עצמם"**

### 3.3.3. חישוב הפיצוי לניזוק שהינו מלכ"ר זכאי

ניזוק שהינו מוסד ציבורי כשמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה שמתקיימים לגביו שני התנאים הבאים (להלן "מלכ"ר זכאי"):

**(1)** עיקר הכנסתו בשנת המס 2022 כפי שדווחה בדוח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, לא הגיעה מתמיכה לפי סעיף 3א לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה – 1985, מתמיכה מרשות מקומית או מתרומות.

**(2)** עיקר הכנסתו (למעלה מ-50%) של המוסד הציבורי בשנת המס 2022, כפי שדווחה בדוח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות כמפורט בסעיף קטן (1) לעיל, היתה ממכירת שירותים או מוצרים, באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה (להלן - "**פעילות מניבת הפדיון**").

הפיצוי יחושב לפי השיעור המתקבל מחלוקת סכום הכנסתו בשנת המס 2022, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות, בסכום הכנסתו האמורה, כולל תמיכות ותרומות, כשהוא מוכפל בשווי הנזק ששילם בעד יום היעדרות של העובד (500 ₪) בשל המצב הביטחוני.

### 3.4. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

3.4.1. תביעה לפיצוי בשל נזק עקיף במסלול שכר, תוגש באופן מקוון באתר רשות המסים.

3.4.2. התביעה תכלול את המסמכים הבאים:

- מילוי גיליון חישוב השכר הכולל רשימה מרכזת של העובדים שנעדרו לרבות מספר טלפון נייד של העובד וסיכום הפיצוי לכלל העובדים, כמפורט בטופס התביעה המקוון.
- המערכת תשלח לכל עובד לגביו הוגשה תביעה בגין היעדרות, הודעת SMS עם קישור למערכת הצהרות עובד ובה קוד כניסה התואם את זהות העובד לפי המעסיק. העובד יתבקש להצהיר על ההיעדרות ולשלוח למערכת אישור על כך.
- תביעה תחשב כתביעה שהושלמה, רק לאחר קבלת הצהרות כל העובדים לגבי ימי היעדרותם.**
- תביעה תוגש על ידי הניזוק (מורשה חתימה מטעמו במקרה של תאגיד) או מייצג רשום במרשמי רשות המסים.

### 3.5. חריגים למסלול השכר

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "ניזק עקיף" במסלול שכר לעוסקים הבאים:

- ◆ המדינה, גוף הנתמך ו/או המתקצב ע"י המדינה.
- ◆ חברה ממשלתית כהגדרתה בחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה-1975.
- ◆ ניזוק שהוא מוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה.
- ◆ ניזוק שהוא מלכ"ר שאינו מלכ"ר זכאי.
- ◆ קופת חולים.
- ◆ תאגיד בריאות כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב.
- ◆ ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת הזכאות.
- ◆ ניזוק שלא הגיש שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, בשל התקופה שלפני תחילת תקופת הזכאות, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל.
- ◆ ניזוק שלא הגיש לפקיד השומה דין וחשבון בטופס 102 בשל החודשים מאי או יוני 2023, הכול לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993.
- ◆ ניזוק שלא שילם שכר עבודה לעובד בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני.

## 4. מסלול המחזורים

### 4.1. תיאור המסלול

המסלול מבוסס על התפיסה כי הניזק העקיף מתבטא בירידה במחזור העסקאות. ירידה במחזור עסקאותיו של העסק מלווה בירידה בהוצאות התפעול המשתנות.



חישוב הנזק לפי מסלול זה מבוסס אפוא על השוואת מחזורי העסקאות בין שתי תקופות מקבילות, בניכוי ההוצאות שנחסכו בתקופה בה העסק לא פעל או פעל בתפוקה חלקית בשל המצב הביטחוני.

#### 4.2. תנאי להגשת התביעה

תנאי להגשת התביעה במסלול המחזורים הינו בתשלום השכר לעובדים שנעדרו מעבודתם בשל המצב הביטחוני.

#### 4.3. אוכלוסיית הזכאים למסלול המחזורים

הזכאות להגשת תביעה במסלול המחזורים הינה לעוסקים שעסקם מצוי בטווח של עד 7 ק"מ מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה ובהתאם למפה המופיעה בנספח א' להוראת ביצוע זו.

וכן עבור עסקים המנויים על סוגי ענף מזכה אף אם עסקם מצוי ורשום בטווח של עד 40 ק"מ מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה ובהתאם למפה המופיעה בנספח ב' להוראת ביצוע זו.

כמו כן מפורטת להלן בסעיף 4.8 רשימת סוגי הגופים והעסקים המוחרגת מהזכאות להגשת תביעה במסלול המחזורים.

#### 4.4. ענף מזכה במסלול המחזורים לעסקים שבין 7-40 ק"מ מגדר המקיפה את רצועת עזה :

1. חקלאות.

2. בתי מלון, פנסיון, בית מרגוע, בית הארחה, אתר תיירות.

3. תעשייה.

4. אולם שמחות, גן אירועים או מוסד תרבות ופנאי\*.

5. בתי אוכל.

• **ענפי המסחר והשירותים המצויים בטווח בין 7-40 ק"מ מגדר המקיפה את רצועת עזה, אינם זכאים להגיש תביעה במסלול מחזורים.**

\***מוסד תרבות ופנאי** – עסק בעל רישיון של עינוג ציבורי כהגדרתו בסעיף 3(ב) לחוק רישוי עסקים, התשכ"ח – 1968.

#### 4.5. שינוי שיטת דיווח

ניזוק ששיטת הדיווח שלו השתנתה בין תקופת הבסיס לתקופת הזכאות יגיש את התביעה לפי שיטת דיווח דו חודשית.

לעניין זה, עסק המפעיל אולם שמחות או גן אירועים, שיטת הדיווח שלו תיחשב כשיטה דו-חודשית אף אם הוא מדווח בשיטה חד-חודשית.

#### 4.6. תקרת הפיצוי

סכום הפיצוי במסלול מחזורים לא יעלה על 625,000 ש"ח.

#### 4.7. אופן חישוב הפיצוי

- נוסחת החישוב במסלול המחזורים הינה:

$$\begin{pmatrix} \text{מחזור} & \text{מחזור} \\ \text{עסקאות} & \text{עסקאות} \\ \text{בתקופת} & \text{בתקופת} \\ \text{הבסיס} & \text{הפיצוי} \end{pmatrix} \times \begin{matrix} \text{משלים} \\ \text{ההוצאה} \\ \text{הנחסכת} \end{matrix} = \begin{matrix} \text{סכום} \\ \text{הפיצוי} \end{matrix}$$

ובלבד שהפרש המחזורים בין תקופת הבסיס לתקופת הזכאות אינה עולה על מגבלת הפרש המחזורים.

#### **מגבלת הפרש המחזורים -**

1. לעניין נזק שאירע באזור שבמרחק של בין 0 ל-7 קילומטרים מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה, או ביישוב מהיישובים המפורטים בתוספת הראשונה המצוי באזור א':

(א) לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית – שבע חלקי שלושים ואחת כפול מחזור עסקאות בתקופת הבסיס;

(ב) לגבי ניזוק המדווח על מחזור עסקאותיו בשיטה דו-חודשית - שבע חלקי שישים ואחת כפול מחזור עסקאות בתקופת הבסיס;

2. לעניין נזק שאירע באזור העולה על 7 קילומטרים אך אינו עולה על 40 ק"מ מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה, או ביישוב מהיישובים המפורטים בתוספת הראשונה המצוי באזורים ב' או ג':

(א) לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית – חמש חלקי שלושים ואחת כפול מחזור עסקאות בתקופת הבסיס;

(ב) לגבי ניזוק המדווח על מחזור עסקאותיו בשיטה דו-חודשית - חמש חלקי שישים ואחת כפול מחזור עסקאות בתקופת הבסיס;

**כאשר:**

#### **"מחזור עסקאות בתקופת הבסיס"**

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית - מחזור העסקאות בחודש מאי בשנת 2022, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין עד ליום 8 במאי 2023, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית - מחזור העסקאות בחודשים מאי ויוני בשנת 2022, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין עד ליום 8 במאי 2023, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

בהתאם להוראות חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א – 1961 (הגדרת "נזק עקיף"), הוראות התקנות העיקריות ותקנות הוראת השעה והפסיקה, תנאי מקדמי לזכאות לפיצוי הנה כי הנזק העקיף נגרם בעקבות פעולות מלחמה או איבה – דרישת הקשר הסיבתי. על כן, מקום שבו קיימות אינדיקציות לכך שירידת המחזורים המתקבלת מהפעלת נוסחת החישוב שבמסלול מחזורים נובעת, במלואה או בחלקה, מגורמים שאינם המבצע ו/או נוצר עיוות מהפעלת הנוסחה, ייערכו התאמות בהתאם לנסיבות העניין ולא יאושר פיצוי בגין ירידת מחזורים שאינה נובעת מהמבצע.

בכלל זה, בחישוב מחזור העסקאות בתקופת הבסיס והזכאות ינוטרלו גורמים היוצרים עיוות בהפעלת הנוסחה, כגון עסקאות חריגות שנעשו בתקופות אלו, ירידה משמעותית במחזור שהחלה בתקופה שקדמה לתקופת הזכאות וכיוצא בזה.

בנוסף, יש לנטרל עסקאות שנעשו בין עוסק לקרובו (כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה), אלא אם אישר המנהל לבקשת העוסק שהוא הקונה או מקבל השירות, כי לגבי רכישה כאמור מקרובו מתקיימים אותם מאפיינים המתקיימים לגבי מכר או שירות כאמור, הניתן לעוסק מאדם שאינו קרובו.

**לגבי עוסק פטור** – עוסק המוגדר בשנת 2022 או 2023 כעוסק פטור – סכום ההכנסה בחודש מאי 2022 בניכוי מכירות הוניות שאושרה לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס.

**לגבי חבר באיחוד עוסקים** - ניזוק הרשום באיחוד עוסקים לפי הוראות סעיף 56 לחוק מע"מ התשל"ו-1975, ינטרל ממחזור העסקאות לעניין הפיצוי (בהתאם לשיטת הדיווח) את העסקאות הפנימיות בין חברי האיחוד, כאמור בתקנה 23 לתקנות מע"מ, ובלבד שעסקה זו נעשתה בין חברי האיחוד הרשאים להגיש תביעה במסלול המחזורים.

יודגש כי אין להגיש תביעה אחת בשם כל חברי האיחוד או חלקם אלא עבור כל חבר בנפרד.

**בעל סניפים** - ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נמצא מחוץ לאזור המיוחד – יגיש את תביעתו **רק** עבור הסניפים המצויים באזור המיוחד ובהתאמה, את המחזור בתקופת הבסיס ותקופת הזכאות רק עבור סניפים אלו.

**מדווח לפי תקנה 16** - ניזוק המדווח בהתאם לתקנה 16 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976, ינטרל ממחזור העסקאות, לעניין הפיצוי, את סכומי העסקאות אשר דווחו בהתאם לתקנה זו.

**לגבי מלכ"ר זכאי** – סכום ההכנסה בחודש מאי 2022 שאושרה לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס, הנוגעת להכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד בחודש מאי 2022 ובניכוי מכירות הוניות.

### עסק חדש

**עסק שנפתח בין התאריכים 2 במאי 2022 ועד 30 באפריל 2023** – מחזור תקופת הבסיס ייקבע לפי חישוב ממוצע מיום תחילת הפעילות עד סוף חודש אפריל 2023, מחולק במספר חודשי הפעילות. ואם הניזוק מדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית, המחזור הממוצע יוכפל ב-2.

**הערה:** עסק חדש שהחל פעילותו לראשונה לאחר האחד בחודש מסוים, חישוב הממוצע לצורך קביעת מחזור הבסיס, יבוצע החל מהחודש העוקב ליום תחילת הפעילות.

עסק שנפתח במהלך חודש אפריל 2023, תיעשה בחינה למחזור הצפוי בהתאם להכנסות שדווחו עד עובר למבצע "מגן וחץ".

#### **"מחזור עסקאות בתקופת הזכאות"**

**לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית** - מחזור העסקאות בחודש מאי בשנת 2023, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

**לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית** - מחזור העסקאות בחודשים מאי ויוני בשנת 2023, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין, ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף;

**לגבי מלכ"ר זכאי** – סכום ההכנסה בחודש מאי 2023 בניכוי מכירות הוניות, שאושר לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס, עבור ההכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד.

**לגבי עוסק פטור** – ניזוק שבשנת 2022 או 2023 הוא עוסק פטור, סכום ההכנסה בחודש מאי 2023 בניכוי מכירות הוניות, שאושר לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס.

#### **"משלים הוצאה הנחסכת"**

מבטא את שיעור הירידה בהוצאות השוטפות בעת ירידת הפעילות העסקית ומביא לידי ביטוי הוצאות שלא נחסכו למרות הירידה בפעילות העסקית.

כמו כן מביא לידי ביטוי את החיסכון בתשלומי השכר לעובדים ביחס לשנה קודמת.

**"משלים הוצאה הנחסכת"** יחושב על פי הנוסחה הבאה:

$$1 - 0.85 \times \frac{\text{התשומות השוטפות בשנת 2022}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2022}} + \frac{\text{הוצאות השכר הנחסכות}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2022}} = \text{משלים הוצאה הנחסכת}$$

## הסבר מילולי לנוסחת משלים הוצאה הנחסכת:

א. לניזוק רגיל - 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, כשהן מחולקות במחזור העסקאות בשנת 2022 ומוכפלות ב-0.85;
2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2022;

ב. עסק שנפתח לאחר 2 במאי 2022 - 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, מיום תחילת הפעילות ועד ליום 30 באפריל 2023, מחולקות במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-12 וב-0.85, כשהן מחולקות במחזור העסקאות מיום תחילת הפעילות ועד ליום 30 באפריל 2023 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב-12;
2. סכום הוצאות השכר הנחסכות בהתאם לתקופה שהובאה בחשבון לחישוב ירידת המחזורים, כשהוא מחולק במחזור העסקאות מיום תחילת הפעילות ועד ליום 30 באפריל 2023 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב-12;

ג. לגבי מוסד ציבורי זכאי – 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל ההוצאות הקשורות למכירת שירותים או מוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה בשל שנת המס 2022, כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2022.
2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2022, כאשר ההשוואה תיעשה בין הממוצע החודשי של הוצאות השכר בשנת 2022 לעומת הוצאות השכר במאי 2023.

ד. לגבי עוסק פטור – 1 פחות סך כל התשומות שהיה מדווח לרשות המסים בישראל בשנת 2022, והכל אילולא היה עוסק פטור כאמור, כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2022 ומוכפל ב-0.85.

ה. לגבי איחוד עוסקים – 1 פחות הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2022, כשהוא מחולק במחזור עסקאותיו בשנת המס 2022 ומוכפל ב-0.85 והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר;
2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות לשנת 2022;

### "תשומות שוטפות לשנת 2022"

סך כל התשומות, למעט תשומות ציוד שנרכש לצורכי העסק ושנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווח לרשות המסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס (כגון: רכישת פירות

וירקות) ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודה שאינן תשומות (כגון: רכישות מחו"ל, חבילות תיור בחו"ל), ולמעט תשומות של עוסק בשל רכישת טובין או קבלת שירות מקרובו, זולת אם אישר המנהל לבקשת העוסק, כי לגבי תשומה כאמור מקרובו מתקיימים אותם מאפיינים המתקיימים לגבי תשומה הניתנת לעוסק מאדם שאינו קרובו.

### **"הוצאות שכר נחסכות"**

חישוב הוצאות השכר שנחסכו הוא ההפרש החיובי שבין היקף השכר בתקופת הזכאות בהשוואה לדיווח על היקף שכר בחודשים המקבילים בתקופת הבסיס כפי שדווח בתיקי הניכויים של העוסק (**דיווח ל-102**).

הוצאות השכר הנחסכות יכללו את **כל** העובדים (עובדים זמניים, עובדים קבועים, עובדים זרים וכדומה) שלא שולם להם שכר על ידי העוסק בתקופת הזכאות, בין אם הם פוטרו, יצאו לחל"ת, יצאו לחופשה או הופסקה עבודתם בכל דרך אחרת בתקופה זו.

סך סכום השכר שנחסך עבור **כלל** העובדים שלא שולם להם שכר על ידי העוסק בתקופת הזכאות, יוכלל ב-6 למדווחים דו-חודשי וב-12 למדווחים חד חודשי (התאמה לגובה השכר שנחסך במונחים שנתיים) וב-1.25 (מקדם הוצ' מעביד); **בכל אופן גובה הוצאות השכר שנחסך לא יעלה על השכר השנתי שדווח בשנת 2022 לפי 102 כשהוא מוכפל במקדם 1.25.**

**עוסק ששינה את שיטת הדיווח בניכויים** – לדוגמא, עוסק שדיווח בשנת 2022 בדיווח חד חודשי או דו חודשי, ובשנת 2023 הוא מדווח בדיווח חצי שנתי, חישוב הוצאות השכר שנחסך יחושב בהתאמה לחישוב החצי שנתי, כלומר, יש להשוות את השכר בחודשי הבסיס בשנת 2022 (מאי או מאי-יוני לפי העניין) לשכר החצי שנתי לשנת 2023 כשהוא מחולק ב-3 או 6 לפי העניין.

### **הערה:**

גובה משלים הוצאה נחסכת לגבי מי שעיסוקו במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק לא יעלה על 7.5%.  
**קביעת משלים אחר** - המנהל רשאי לקבוע שיעור אחר במקרים בהם שוכנע כי שיעור ההוצאה הנחסכת אינו משקף את ההוצאות שנחסכו במקרה של אי הפעלת עסק מסוג עיסוקו של הניזוק.

**נתונים לצורך החישוב:**

- מחזור העסקאות מאי 2022 – 172,000 ש"ח;
- מחזור העסקאות מאי 2023 – 81,000 ש"ח;
- תשומות שוטפות בשנת 2022 – 625,000 ש"ח;
- מחזור העסקאות בשנת 2022 - 1,450,000 ש"ח;
- דיווח שכר מאי 2022 לפי 102 – 46,000 ש"ח
- דיווח שכר מאי 2023 לפי 102 – 31,000 ש"ח

**אופן החישוב:**

**ירידת מחזורים:**  $81,000 - 172,000 = 91,000$  ₪

**בדיקת מגבלת הפרש המחזורים:**

בהנחה שהעסק מצוי באזור שבין 0-7 מגבול רצועת עזה:

לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית – שבע חלקי שלושים ואחת כפול מחזור עסקאות בתקופת הבסיס;

$$38,838 = 172,000 * 7/31$$

בהתאם למגבלה כאמור, הפרש המחזורים ייקבע לפי 38,838 ₪ ולא לפי 91,000 ₪..

**חישוב משלים ההוצאה הנחסכת:**

**חישוב השכר שנחסך:**

$$225,000 = 1.25 * 12 * (46,000 - 31,000)$$

**שיעור המשלים:**

$$47.88\% = 1 - \left( 0.85 \times \frac{625,000}{1,450,000} \right) + \frac{225,000}{1,450,000}$$

$$\text{סכום הפיצוי} = 38,838 * 47.88\% = 18,596 \text{ ש"ח.}$$

#### 4.8. אופן ההגשה והטיפול בתביעה במסלול מחזוריים

4.8.1. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצטרפות ככל שנדרש לצרף, לשם בחינת עמידתו של הניזוק בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.

ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.

#### 4.8.2. **המסמכים שיש לצרף ולטעון במערכת המקוונת בהתאם לסוג הניזוק:**

- **ניזוק שהיתה לו מכירה הונית –**

כרטיס הנהלת החשבונות של מכירת הרכוש לשנים 2022 ו-2023 (כל שנה בנפרד) מאושר על ידי רואה החשבון או יועץ המס.

- **איחוד עוסקים –**

א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), **מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד** לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד).

- **מלכ"ר זכאי –**

א. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ב. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), **מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד**, לשנים 2021 עד 2022 (כל שנה בנפרד) ממכירת שירותים או מוצרים.

ג. תקנון התאגדות של העמותה.

- **עוסק פטור –**

א. דוח רווח והפסד לשנת 2022.

ב. הכנסה לחודש מאי 2022, וחודש מאי 2023 מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

- **בעל סניפים - ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נמצא מחוץ לאזור המיוחד – יצרף עבור הסניפים בתוך האזור המיוחד בלבד:**

א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), **מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד** לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.



ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד).

ד. גיליון חישוב סכום הפיצוי.

**חישוב משלים ההוצאה הנחסכת עבור כל הסניפים הזכאים לפיצוי במסלול מחזוריים ייעשה בהתאם לשיעור המתקבל מהפעלת הנוסחה כנ"ל בהתייחס לנתוני כלל הסניפים.**

• **קיבוץ –**

א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), **מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד** לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד).

ד. גיליון חישוב סכום הפיצוי.

• **נותן שירותים פיננסיים (עסק להמרת מט"ח) –**

א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), **מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד** לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

ב. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

ג. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד) לחברות ועצמאים המנהלים הנהלת חשבונות כפולה.

• **שותף עם אגש"ח –**

א. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), **מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד** לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

ב. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד) לעצמאים המנהלים הנהלת חשבונות כפולה.

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול המחזוריים לעוסקים הבאים:

- ◆ המדינה, גוף הנתמך ו/או המתקצב ע"י המדינה ו/או חברות ממשלתיות;
- ◆ חברה ממשלתית כהגדרתה בחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה-1975.
- ◆ ניזוק שהוא מוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה;
- ◆ ניזוק שהוא מלכ"ר שאינו מלכ"ר זכאי;
- ◆ קופת חולים;
- ◆ תאגיד בריאות כהגדרתו בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב;
- ◆ ניזוק שהינו "מוסד כספיי" (כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף);
- ◆ ניזוק שהוא מוסד להשכלה גבוהה;
- ◆ ניזוק שהינו "קופת גמל" (כהגדרתה בסעיף 1 לפקודה);
- ◆ ניזוק שהינו "קרן נאמנות" (כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה);
- ◆ ניזוק שהינו "חבר בורסה" (כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968);
- ◆ ניזוק שהינו "קבלן כוח אדם" (כהגדרתו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, התשנ"ו - 1996) (כגון קבלני שרותי שמירה וניקיון);
- ◆ ניזוק שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו;
- ◆ ניזוק שבשנות המס 2022, או 2023 חל בחישוב הכנסתו סעיף 8א לפקודה;
- ◆ ניזוק שבאחת או יותר משנות המס 2022 או 2023 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מע"מ;
- ◆ ניזוק שעיסוקו בחקלאות;
- ◆ ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת הזכאות;
- ◆ ניזוק שלא הגיש שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, בשל התקופה שלפני תחילת תקופת הזכאות, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל;
- ◆ ניזוק שלא שילם שכר עבודה לעובד בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני;
- ◆ עסק המשתיך לענפי המסחר והשירותים והמצוי בטווח בין 40-7 ק"מ מגדר המקיפה את רצועת עזה.

## 5. מסלול חקלאות

### 5.1. תיאור המסלול

מסלול זה חל על ניזוק שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים המצויים בטווח של עד 20 ק"מ מרצועת עזה לפי חלוקה שתפורט להלן ובהתאם למפה ולרשימת היישובים המופיעה בנספח א' וב' המצורפת להוראת ביצוע זו.

מטרת המסלול היא לתת מענה לעוסקים בענף החקלאות, וזאת בדרך של אובדן תפוקת העובדים שהיו אמורים לעבוד בשטחים החקלאיים ועבודתם הופרעה עקב מבצע "מגן וחץ".

### 5.2. תנאים להגשת התביעה

- תנאי להגשת התביעה במסלול החקלאות הינו בתשלום השכר לעובדים שנעדרו מעבודתם בשל המצב הביטחוני.
- עסק חקלאי הנמצא באיזור שעד 7 ק"מ מרצועת עזה או שהוא נמנה ברשימת יישובי הספר בעוטף עזה והגיש תביעה במסלול אדום, אינו רשאי להגיש תביעה במסלול זה.

### 5.3. אופן חישוב הפיצוי

- לגבי ניזוק חקלאי שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים בטווח של עד 7 קילומטרים מרצועת עזה או ביישוב ספר שהוכרז ככזה ערב תחילתן של תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים)(נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה מס' 2), התשפ"ג-2023, סכום של 4,400 שקלים חדשים מוכפל במספר העובדים של הניזוק המועסקים בשטחים האמורים;
- לגבי ניזוק חקלאי שיש לו גידולים בשטחים בטווח העולה על 7 קילומטרים מרצועת עזה אך אינו עולה על 20 קילומטרים מרצועת עזה - סכום של 2,000 שקלים חדשים מוכפל במספר העובדים של הניזוק המועסקים בשטחים האמורים;

### 5.4. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

5.4.1. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של הניזוק בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.

ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.

#### 5.4.2. הצהרות המגדל במערכת המקוונת עבור מסלול החקלאות:

א. המגדל יתבקש להצהיר בדבר מיקום שטחי הגידול החקלאיים וגודלם בדונמים.

ב. המגדל יתבקש להצהיר בדבר העובדים המועסקים בשטחים החקלאיים בלבד.

#### 5.4.3. חריגים במסלול החקלאות:

לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" במסלול החקלאות לעוסקים הבאים:

- ◆ המדינה, גוף הנתמך ו/או המתקצב ע"י המדינה.
- ◆ חברה ממשלתית כהגדרתה בחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה-1975.
- ◆ ניזוק שהוא מוסד ציבורי, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה;
- ◆ ניזוק שהוא מלכ"ר שאינו מלכ"ר זכאי;
- ◆ ניזוק שאינו מעסיק עובדים; לעניין זה ייראו כמי שאינו מעסיק עובדים גם ניזוק שאין לו תיק ניכויים או שלא העסיק עובדים טרום תחילת מבצע "מגן וחץ".
- ◆ ניזוק שדיווח על סגירת עסקו לרשות המסים לפני תחילת תקופת הזכאות;
- ◆ ניזוק שלא הגיש שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, בשל התקופה שלפני תחילת תקופת הזכאות, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל;
- ◆ ניזוק שלא שילם שכר עבודה לעובד בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני.

## 6. מסלול אדום – תביעה לפי התקנות העיקריות

- 6.1. ניזוק ביישוב או באזור שהוכרז עליו ישוב ספר עקב תחילתן של תקנות אלו, רשאי לבחור בין פיצוי לפי תקנות הוראת השעה לבין פיצוי לפי התקנות העיקריות.
- 6.2. ניזוק ביישוב ספר או שעסקו מצוי באזור שבטווח של עד 7 ק"מ מרצועת עזה בהתאם לרשימה המצורפת בנספח א' בהוראת ביצוע זו, לגבי נזק שאירע באזור האמור בסעיף זה, יהיה רשאי לבחור בין פיצוי לפי תקנות הוראת השעה לבין פיצוי לפי התקנות העיקריות.

### 6.3. אופן ההגשה והטיפול בתביעה

- 6.3.1. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של הניזוק בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים. ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.
- 6.3.2. **המסמכים שיש לצרף ולטעון במערכת המקוונת עבור מסלול אדום:**
  - א. הסבר כולל על העסק, והנזקים שנגרמו בעקבות מבצע "מגן וחץ".
  - ב. דוח רווח והפסד מפורט (לפי חודשים), מתוך תוכנת הנהלת חשבונות בלבד לשנים 2021 ו-2022 ולגבי שנת 2023 עד למועד הגשת התביעה - מאושר בחתימתו של רואה החשבון או יועץ המס.

- ג. דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.
- ד. מאזן בוחן תנועות ויתרות לשנים 2021 עד 2023 (כל שנה בנפרד).
- ה. גיליון חישוב סכום הפיצוי.
- ו. מסמכים ואסמכתאות לתמיכה בתביעה.

## 7. הוראות תפעוליות

### 7.1. הגשת תביעה לפיצויים

- 7.1.1. הגשת תביעה תתאפשר החל מיום 16/7/2023, ואולם המנהל יהיה רשאי לדחות את מועד ההגשה אם התקיימה סיבה שמונעת את ההגשה באמצעות הטופס המקוון. הודעה מעודכנת תפורסם באתר רשות המסים.
- 7.1.2. תביעה תוגש תוך 90 יום החל מיום פתיחת המערכת המקוונת.
- 7.1.3. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של המבקש בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.
- 7.1.4. ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום הפיצויים, רשאית רשות המסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.
- 7.1.5. תביעה שתוגש ולאחר מכן יוחלט על ידי המגיש לבטלה, לא תוכל להיות מוגשת בשנית.

### 7.2. בקשות להארכת מועד להגשת תביעה

בקשות להארכת מועד להגשת תביעה, יש להגיש בטרם חלוף המועד להגשת התביעה ובקיומה של סיבה מספקת או סבירה לבקשת הארכה. בגוף הבקשה יש לציין את הנימוק לארכה, בצירוף אסמכתאות. בקשות שיוגשו לאחר שחלף המועד להגשת התביעה, יאושרו רק במקרים חריגים ובהתאם לשיקול דעת המנהל.

### 7.3. מוקד טלפוני

לרשות העוסקים, הוקם מרכז מידע ושירות טלפוני בו ניתן יהיה לקבל מענה לשאלות בדבר הזכאות לקבלת הפיצויים, אופן הגשת התביעות ופרטים נוספים לגבי התביעה.

מספר הטלפון של מרכז המידע ושירות טלפוני הינו: \*4954 (כוכבית מסים) או 02-5656400.

מענה לפנייות במוקד הטלפוני בימים א' עד ה' בין השעות: 08:15 - 15:30

לקבלת מידע נוסף, לשאלות ולבירורים ניתן לפנות באמצעות מערכת הפניות בכתובת

[Go.gov.il/NezekAkif](https://Go.gov.il/NezekAkif)

## תשלום מקדמות

- 7.3.1. מתוך רצון להקל על עסקים עד להשלמת הטיפול בתביעתם, ובהתאם לתקנה 8(ב1) לתקנות העיקריות, עבור תביעה שהוגשה **במלואה** ונמצאה תקינה ולגביה לא נדרשו מסמכים נוספים, ולא הודיע המנהל על החלטתו בתוך 14 יום מיום הגשת התביעה במלואה, תשולם לניזוק מקדמה בשיעור של 50% מסכום הפיצויים המגיע לניזוק להנחת דעתו של המנהל.
- 7.3.2. יובהר כי במניין התקופה שלעיל, לא יובא בחשבון פרק זמן שבו הניזוק לא מסר למנהל פרטים, הבהרות וידיעות שהמנהל דרש למסור לו.
- 7.3.3. מסכום הפיצויים הסופי שייקבע, תקוזז המקדמה ששולמה.

## 7.4. העברת התשלום

- 7.4.1. תשלום הפיצויים בשל הנזק העקיף (לאחר ההפחתות כגון: ניכוי מס במקור, עיקולים), יועבר לחשבון הבנק שפרטיו צוינו בטופס התביעה המקוון.
- 7.4.2. לסכום התביעה שיאושר יתווספו הפרשי ריבית והצמדה החל מיום הגשת התביעה ועד למועד התשלום.
- 7.4.3. דחה המנהל את התביעה או דחה את אופן החישוב של הפיצוי על ידי הניזוק, לפי המסלול שבחר - ינמק המנהל את החלטתו בכתב.

8. פערים בין סכום הבקשה שהגיש הניזוק לבין הסכום שקבע המנהל יכולים להיווצר, בין היתר, מדיווח שגוי של תשומות (רישום מס התשומות במקום התשומות, חוסר בדיווח של תשומות שלא נכללו בדיווח למע"מ וכיו"ב), חוסר התייחסות לעסקאות חריגות ועסקאות חד פעמיות, חישוב שגוי של השכר שנחסך, הגשת בקשה לפיצויים עבור ניזוקים שהוחרגו בחוק, אי התייחסות למגבלת הפרש המחזורים וכד'.

**מילוי טופס התביעה המקוון בהתאם לכללים שנקבעו, המופיעים בהנחיה זו, ימנע פערים בין תוצאות החישוב ועיכוב בקבלת הפיצויים.**

## 8.1. תשלום ביתר ותשלום בחסר

- 8.1.1. שולם לעוסק סכום שהוא נמוך מהסכום המגיע לו על פי תקנות (הוראת שעה) זו, ישולם לו ההפרש בתוספת הפרשי הצמדה וריבית החל מיום הגשת התביעה ועד למועד התשלום.
- 8.1.2. שולמו לעוסק פיצויים לרבות מקדמה והתברר כי הפיצויים או המקדמה עולים על סכום הפיצויים המגיע לעוסק, יחזיר העוסק את סכום היתר בתוספת הפרשי הצמדה, מיום ששולם סכום היתר ועד ליום החזר וזאת תוך 30 ימים מיום שנמסרה לו דרישת המנהל להחזר.
- 8.1.3. אין בהגשת ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר.
- 8.1.4. סכום היתר והפרשי ההצמדה ייחשבו כאילו היו מס ויחולו לגביהם הוראות פקודת המסים (גבייה).

## 8.2. תיקון החלטת המנהל

המנהל רשאי, לפי תקנה 9 לתקנות העיקריות, ביוזמתו או לפי דרישת הניזוק, לתקן את קביעתו באשר לגובה הפיצויים, אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעה זו וזאת עד 4 שנים מיום נתינתה.

## 8.3. חוב מס ועיקולים

במידה ולניזוק קיימים חובות לרשויות המס, ינוכה סכום המס שהניזוק חייב בתשלום עד יום תשלום הפיצויים בפועל, זולת אם החליט המנהל החלטה אחרת.

לעניין זה, "מס" – סכום אשר רואים אותו כחוב מס לפי חוק קיזוז מסים, התש"ם-1980.

יובהר כי עיקולים של צד ג', לפי הוראת בית משפט או רשם הוצאה לפועל, יחולו באופן מלא על סכום הפיצוי המגיע לניזוק.

## 8.4. הודעות והחלטות באמצעות דואר אלקטרוני

עוסק שיגיש את בקשתו למענק באופן מקוון מגלה דעתו כי מסירת מכתבי החלטה ומכתבי דרישת מסמכים, באמצעות דואר אלקטרוני, תהווה המצאה כדין.

## 8.5. מס הכנסה, עיקולים וניכוי מס במקור

הפיצוי חייב בתשלום מס הכנסה - הפיצוי המשולם מהווה הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והוא ידווח בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת הפיצוי.

**ניכוי מס במקור** - לעוסק הזכאי לפטור מניכוי מס במקור לא ינוכה מס.

לעוסק בעל אישור לניכוי מס בשיעור מופחת, ינוכה מס בהתאם לאישור המעודכן המצוי בידי רשות המסים נכון ליום התשלום. מומלץ לוודא, בטרם הגשת התביעה, כי קיים אישור מתאים במערכי רשות המסים (ניתן לבדיקה באתר האינטרנט של רשות המסים). עוסק אשר אין בידי אישור כאמור, ינוכה מסכום המענק, מס במקור בשיעור של 20%.

לכל הברורים לעניין ניכוי המס מהמענק לאחר קבלתו, יש לפנות לפקיד השומה בו מתנהל תיקו.

## 9. ועדת ערר וערעורים

9.1. ערר על החלטת המנהל, ניתן להגיש בתוך 30 יום לוועדת ערר לעניין נזק מלחמה ונזק עקיף.

9.2. הערר יוגש ב- 4 עותקים ויכלול את כל הפרטים והצרופות הדרושים לשם בחינת הטענות שפורטו בערר.

9.3. בהליך הערר, ניזוק יכול לייצג את עצמו ו/או להיות מיוצג על ידי עורך דין.

9.4. הליכי ערר יהיו בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973.

9.5. מזכירות ועדת הערר, תזמן את הצדדים, לדיון שיקבע לפי סדר הזמנים שעומד לרשות הוועדה.

9.6. ערעור על החלטת ועדת הערר, יהיה ערעור בזכות בשאלה משפטית בלבד ויוגש בתוך 30 יום לבית המשפט המחוזי, על הניזוק להמציא העתק מהערעור, עם הגשתו, לפרקליטות המחוז.

**אין באמור בהוראת נוהל זו בכדי לפגוע בסמכות המנהל לפי כל דין.**

**בברכה**

**רשות המסים בישראל**



נספח א' רשימת היישובים באזור המיוחד אשר ממוקמים במרחק של עד 7 ק"מ מגבול רצועת עזה (אזור א)

סופה	ישע	אבשלום
סעד	יתד	אור הנר
עין הבשור	כיסופים	אזור תעשייה דרומי
עין השלושה	כפר מימון	אשקלון
עלומים	כפר עזה	איבים
עמיעוז	כרם שלום	ארז
פרי גן	כרמיה	בארי
רעים	מבטחים	גבים
שדי אברהם	מגן	גברעם
שדרות	מפלסים	דקל
שובה	מפעלי מעון	זיקים
שוקדה	נחל עוז	זמרת
שלומית	ניר יצחק	חוות השקמים
תושייה	ניר עוז	חולית
תלמי יוסף	ניר עם	יבול
תעשיות ספירים	נירים	יד מרדכי
תקומה	נתיב העשרה	יכני

נספח ב' רשימת היישובים באזור המיוחד אשר ממוקמים במרחק של מעל 7 ק"מ ועד 20 ק"מ מגבול רצועת עזה

אווהד	טל אור	פעמי תש"ז
אורים	יד נתן	צאלים
אחוזם	יושיביה	צוחר
איתן	כוכב מיכאל	קלחים
אשבול	כפר סילבר	קריית גת
אשקלון	מבועים	רווחה
א. ת. מבקיעים	מבקיעים	רוחמה
באר גנים	מלילות	רנן
בית הגדי	מסלול	שבי דרום
בית שקמה	מעגלים	שדה דוד
בני נצרים	משען	שדה יואב
ברור חיל	נגבה	שדה ניצן
ברוש	נהורה	שדה צבי
ברכיה	נוגה	שחר
בת הדר	נווה	שיבולים
גבולות	ניצנים	שלווה
גבעולים	ניר ח"ן	שרשרת
גיאה	ניר ישראל	תאשור
דורות	ניר משה	תדהר
הודייה	ניר עקיבא	תלמי אליהו
זוהר	נתיבות	תלמי ביל"ן
זרועה	עוזה	תלמי יפה
חוות יזרעם (יזרעם)	עוצם	תלמים
חוות מיגדה	פדויים	

נספח ג' רשימת היישובים באזור המיוחד אשר ממוקמים במרחק של מעל 20 ק"מ ועד 40 ק"מ מגבול רצועת עזה

כרם יבנה (ישיבה)	גבעת ברנר	אבו עבדון (שבט)
כרמי קטיף	גבעת ישעיהו	אביגדור
כרמית	גבעתי	אום בטין
כרמים	גדרה	אופקים
להב	גילת	אורות
להבים	גלאון	אחוזה
לוזית	גן הדרום	אל-עזי
לכיש	גן יבנה	אלומה
לקיה	גני טל	אליאב
מישר	גפן	אמונים
מיתר	גת (קיבוץ)	אמציה
מנוחה	דבירה	אשדוד
מסמיה	הוזייל (שבט)	אשכולות
מפעלי אבשלום	ורדון	אשל הנשיא
מפעלי כנות (פארק)	זבדיאל	באר טוביה
תעשיות כנות)	זרחיה	באר מילכה
מפעלי צומת מלאכי (א.ת.)	חורה	באר שבע
באר טוביה)	חפץ חיים	בטחה
מרכז שפירא	חצב	ביצרון
משגב דב	חצור-אשדוד	בית אלעזרי
משואות יצחק	חצרים	בית גמליאל
משמר הנגב	יבנה	בית חלקיה
נאות (רמת) חובב	יד בנימין	בית ניר
נבטים	ינון	בית עזרא
נגוהות	כמהין	בית קמה
נווה הרצוג	כנות	בית רבן
נווה מבטח	כפר אביב	בן זכאי
נועם	כפר אחים	בני דקלים
נחושה	כפר הנגיד	בני דרום
נחלה	כפר הרי"ף	בני עיי"ש
נטע (מרשם)	כפר ורבורג	בני ראם
ניצן	כפר זוהרים	בניה
ניצן ב	כפר מנחם	ברורים

שפיר	צפרירים	ניצני סיני
שקף	קבוצת יבנה	ניר בנים
שריגים (לי-און)	קדמה	ניר גלים
שתולים	קדרון	סגולה
תימורים	קוממיות	סנסנה
תירוש	קריית מלאכי	עגור
תל שבע	רבדים	עד הלום (א.ת. עד הלום)
תלמי יחיאל	רהט	עומר
תעשיון מבצע (פארק)	שגב שלום	עזר
תעשיות ראם)	שדה משה	עזריקם
תעשיון ראם	שדה עוזיהו	עין צורים
תפרח	שדות מיכה	ערוגות
תראבין א-צאנע (שבט)"	שדמה	עשרת
	שובל	פלמחים
	שומריה	צופייה