



חוק הסיוע / מענק המשכיות עסקית – הלכה למעשה איתי מנור רו"ח (משפטן) – פאהן קנה דרום

9 לנובמבר 2023



הקדמה 10.11.23

צוות החמ"ל של הלשכה ירכזו בימים הקרובים שאלות / הערות /
וסוגיות שעולות לגבי החוק כפי שחוקק על מנת שיוצגו בפני רשות
המיסים לעניין הוראת הביצוע ופתיחת המענקים

תאריך יעד לפתיחת מערכת להגשות המענקים - 16.11

ניזוק – מי נכנס לתחולת החוק ?

נכנסו לתחולה:

- יהלומנים
- קבלן ביצוע (אם הוא גם יזם
יכלל באופן חלקי)
- חקלאים

1. עוסקים פטורים
2. עוסקים חד-חודשי
3. עוסקים דו-חודשי
4. מדווחים על בסיס מזומן
5. מוסד ציבורי זכאי
6. קיבוצים



מי לא בחוק ?

- המדינה
- גופים מתוקצבים
- קופת חולים
- מוסד ציבורי - שאינו מוסד ציבורי
- זכאי
- תאגיד שהוקם לפי חוק
- מוסד פיננסי
- עסקים שזכות במקרקעין מהווה מלאי עיסקי בידו
- חברות ממשלתיות
- מבצעי עבודות מתמשכות (מעל 50%) - למעט קבלן ביצוע (בשנים 22-23)
- מי שדיווח על סגירת עסק עד 1.10.23
- מי שדיווח 4 פעמים דוחות מע"מ 0 (השגה)
- עסק לא פעיל (לא הגיש 2 מתוך 3 דוחות) (השגה)

מסלולים בחוק

- ניזוק מ 12,000 ₪ ועד 300,000 ₪

- ניזוק מעל 300,000 ₪ ועד 400 מליון

- מעל 400 מליון – לא בחוק הזה

אם ניזוק נכנס לחוק לפי מסלול מעל 300 ותוצאת הפיצוי נמוכה
מזו שאילו היה במסלול של 300 – יקבל לפי מסלול 300.



מענקי מקסימום

- מחזור בסיס עד 100 מליון – 600,000 ₪
- מחזור בסיס מעל 100 ועד 300 מליון –
600,000 ₪ + 0.3% לכל סכום מעל 100 מליון
- מחזור בסיס 300 עד 400 מליון – 1.2 מליון ₪

שנת הבסיס

הגדרת שנת הבסיס קובעת:

- כניסה למסלול מעל 12,000 עד 300,000 נח חישוב סכום הפיצוי בכפוף להיקף הפגיעה
- כניסה למסלול מעל 300 אלף ועד 400 מליון
- חישוב מחזור ממוצע למקרים שהעסק נפתח אחרי 1.1.22
- הגבלת סכום המענק

עסק שנפתח לפני 2022 – שנת הבסיס היא 2022

עסק נפתח אחרי 1.1.22 – שנת הבסיס מתחילה בינואר 2023 (עד 8.23 או 9.23)
עסק נפתח אחרי 1.1.23 – שנת הבסיס מתחילה בחודש הפתיחה (עד 8.23 או 9.23)

יש לחשב את מחזור העסקאות בשנת הריחוי – רידי להניע לבסיס של שנה/12 חודשים

בסיס הכניסה לחוק

חד-חודשי / פטורים ומוסד ציבורי זכאי

ירידה של לפחות **25%** בין מחזור **10.23** למחזור **10.22**
(ובהמשך **11.23** מול **11.22**)

דו-חודשי

ירידה של לפחות **12.5%** בין מחזור **9+10.23** מול **9+10.22**



מחזור עסקאות של עוסק כמשמעותו בחוק מע"מ

לא כולל:

- (א) עסקאות לפי ס' 20 או 21 לחוק. (חשבוניות עצמיות)
- (ב) מכר או שירות בין יחיד לקרובו, אלא אם כן אישר המנהל שמתקיימים בעיסקה מאפיינים שלא בין העוסק לקרובו.
- (ג) פיצוי ששולם לפי החוק (למשל מענקי קורונה או מענקים לפי חוק זה)
- (ד) מכירות הוניות

מתוך ההגדרה מחזור עסקאות קיימות 3 הגדרות נוספות

מחזור עסקאות בתקופת הבסיס

מחזור עסקאות בשנת הבסיס

מחזור עסקאות הקובע בתקופה הבסיס → זה הבסיס להשוואה

לעסקים שנפתחו לאחר 2.9.22 – מחושב מחזור העסקאות לצורך מדידת שיעור הפגיעה החל מה 1 לחודש העוקב לחודש הראשון שבו הוגשו דוח מע"מ

מסלול 12,000 עד 300,000 ש"ח

היקף ירידה / פגיעה במחזור העסקאות						
מקדם נזק <						
מחזור עסקאות בשנת הבסיס						
טווח העוסקים הפטורים >>	סכום הפיצוי				מחזור חודשי ש"ח	
	עד	החל מ -	עד	החל מ -	עד	החל מ -
	3.0	2.4	1.5	1.0		
	מעל 80%	60%-80%	40%-60%	25%-40%	חד חודשי	
	מעל 40%	30%-40%	20%-30%	12.5%-20%	דו חודשי	
	1,750	3,150	4,200	7,950	6,360	3,975
	4,167	7,500	8,917	12,500	8,917	2,650
	1,000	4,167	7,500	16,667	12,500	3,125
	50,000	90,000	107,000	20,833	16,667	4,000
	150,000	200,000	250,000	25,000	20,833	4,675
	300,000					

מסלול 300,000 עד 400 מליון – 2 מרכיבי מענק

מענק חלק השכר המזכה

שכר ששולם X שיעור הפגיעה

שכר ששולם - הנמוך מבין

75% X שכר ששולם באוקטובר 23 מוכפל ב 1.25

או

כמות עובדים מוכפל ב- 11,870 ש"ח כפול ב 1.25 (שכר ממוצע במשק לחודש - לפי לוח 2 בטל"א)

+

מענק הוצאות קבועות

תשומות חודשיות X מקדם הוצאות קבועות

מקדם הוצאות קבועות

	ירידה יחידה	ירידה דו חודשי
7%	25% > 40%	12.5% > 20%
11%	40% > 60%	20% > 30%
15%	60% > 80%	30% > 40%
22%	מעל 80%	מעל 40%

המנהל רשאי להגדיל (עד פי 1.5) או להקטין אם שוכנע שהוצאות

הקבועות במצב אי הפעלה אחרות



שנה קודמת

שנה קודמת קובעת את ממוצע התשומות החודשיות שנכפיל במקדם הנזק:

החל מ 9.22 ועד 8.23

איזה תשומות לוקחים בחשבון?

- תשומות שנוכה מהם מע"מ תשומות כדין
- תשומות בשיעור 0 - (ככל הנראה יוזן ידנית – אין למס הכנסה את הנתון הזה)
- **בניכוי** תשומות בשל רכישת טובין / שירות מקרוב (נדרש אישור המנהל)
- **בניכוי** תשומות ציוד

עסק שהוקם ב 1.4.22

עסק שהוקם ב 1.4.22

אם העסק חד חודשי - שנת הבסיס ינואר 23 ועד ספטמבר 23
 אם העסק דו חודשי - שנת הבסיס היא ינואר 23 ועד אוגוסט 23

7,000,000

/ 9 X 12

9,333,333

מחזור שנת הבסיס = מחזור
 בחישוב ממוצע של 9 חודשים

תקופת הבסיס במקרה זה מחושבת לפי ממוצע של **חודשי הפעילות** - לצורך הכניסה לחוק ובסיס המענק

מחזור עסקאות לעניין הירידה מחושב במקרה זה לפי החודש המדויק 10.22

אם תאריך הפתיחה היה אחרי 2.9.22 - נדרש היה ממוצע של חודשים (החל מהחודש שאחרי הפתיחה)

	<u>שיעור הפגיעה</u>	<u>סכום ירידה</u>	<u>מחזור עסקאות 10.23</u>	<u>מחזור עסקאות תקופת הבסיס</u>	
העסק נכנס לתחולת החוק	-43.6%	-340,000	440,000	780,000	מקרה א'
העסק לא נכנס לתחולת החוק	-11.5%	-90,000	690,000	780,000	מקרה ב'

עוסק פטור משנת 2015

- סכום המענק הוא **3150 ₪**
- לפי גובה המחזור
- לא משנה עומק הפגיעה

שנת הבסיס היא 2022

עוסק פטור משנת 2015

87,900

מחזור שנת הבסיס = מחזור
עסקאות בשנת 2022

	<u>שיעור הפגיעה</u>	<u>סכום ירידה</u>	<u>מחזור עסקאות 10.23</u>	<u>מחזור עסקאות תקופת הבסיס</u>
העסק נכנס לתחולת החוק	-31.7%	-2,325	5,000	7,325
העסק לא נכנס לתחולת החוק	-11.3%	-825	6,500	7,325

בדוגמא זו מחושב ממוצע

נכון לרגע זה קיימת אי בהירות מסויימת לגבי אופן חישוב מחזור הבסיס של עוסק פטור - האם זה חישוב מדוייק לפי חודש הפעילות (כך לפחות עולה מנוסח החוק) או המחזור הממוצע בכל מקרה כל ירידה מעל 25% של עוסק פטור תזכה במענק - השאלה כיצד זה יחושב בפועל ובאיזה אופן (ינתנו הבהרות בהמשך או בהוראת הביצוע)

תשומות?

כולל מע"מ בשיעור 0
בנטרול רכישת ציוד
ורכישות עם קרוב

בשע"מ יש דוח ESNA –

לפי תקופות אפשרות שניה

חברה שהוקמה בשנת 2016

שנת הבסיס היא 2022 **חברה שהוקמה בשנת 2016**

8,500,000

מחזור שנת הבסיס = מחזור
עסקאות בשנת 2022

שיעור
הפגיעה

סכום ירידה

מחזור עסקאות 10.23

מחזור עסקאות 10.22

תקופת הבסיס

העסק נכנס
לתחולת החוק

-46.3%

-370,000

430,000

800,000

מקדם הנזק הוא 11% - לפי שיעור הפגיעה

291,667 תשומות
ממוצעות

3,500,000

תשומות שנה קודמת (9.22)
עד (8.23)

11% X 291,667 = 32,083 מענק הוצאות
קבועות



	<u>שיעור הפגיעה</u>	<u>סכום ירידה</u>	<u>מחזור עסקאות 10.23</u>	<u>מחזור עסקאות 10.22</u>
העסק נכנס לתחולת החוק	-46.3%	-370,000	430,000	<u>תקופת הבסיס</u> 800,000

מקדם הנזק הוא 11% - לפי שיעור הפגיעה

	מספר עובדים	שכר ברוטו לפי 102	
הוצאות שכר?	38	400,000	הוצאות שכר בחודש 10.23
• בניטרול תקבולי ביטוח לאומי בגין מילואים על שכר ששולם לעובדים			חישוב 1:
		$400,000 \times 0.75 \times 1.25 =$	375,000
			חישוב 2: שכר ממוצע לחודש לפי בטל"א (לוח 2) X כמות העובדים
		$11,870 \times 38 \times 1.25 =$	563,825

לאחר הכפלה בשיעור הפגיעה

173,438	מענק שכר	הסכום הנמוך מבין חישוב 1 לחישוב 2 - מוכפל בשיעור הפגיעה
---------	----------	---

<u>שכר</u>	<u>קבועות</u>	=	מענק כולל
173,438	32,083		205,521



מדווחי בסיס מזומן

תקבולים שנרשמים כהכנסה בחודש אוקטובר מקורם בעבודה שבוצעה בחודשים קודמים.

דו חודשי		דו חודשי		דו חודשי	
דצמבר		נובמבר		אוקטובר	
הפגיעה בחודשים אילו וגם קדימה לינואר / פברואר		תקבולים שוטפים / עד 7.10			
1 - אין הכנסה שמקורה בחודשים קודמים		תקבול / הכנסה		עבודה / ש+30 <	
2 - אין עבודה שתניב הכנסה לחודשים קדימה		תקבול / הכנסה		עבודה / ש+60 <-----	
		תקבול / הכנסה		עבודה / ש+90 <-----	

העסק לא עבד החל מ 7.10 / הזמנות בוטלו / ואין הכנסות עתידיות

העסק לא עבד / יעבוד חלקית ?

העסק לא עבד / יעבוד חלקית ?

מדווחי בסיס מזומן (הגדרה)

- העוסק מתחייב לפי חוק מע"מ להפיק חשבונית מס במועד קבלת התמורה
- חד חודשי - הייתה ירידה מעל 25% ועד 40%
- דו חודשי – הייתה ירידה מעל 12.5% ועד 20%
- עיקר התקבולים הם שוטף + 30 (חודש עוקב בלשון החוק)

במידה והעסק נכנס "להגדרה" העסק מדווח את התקופה הבאה במקום תקופת הזכאות הנוכחית – הוא רשאי שלא להיכנס להגדרה

כלומר,

- נובמבר 23 בהשוואה לנובמבר 22
- נובמבר + דצמבר 23 בהשוואה לנובמבר + דצמבר 22

אם הפגיעה היא מעבר ל 20% או 40% (בהתאמה) הרי שהפגיעה כבר באה לידי ביטוי בחודש אוקטובר 23 – ונכנס למתווה הרגיל.

מגזרים שונים

סיטונאי / קמעוני דלק

הכפלת המקדם שנקבע ב - 0.4

יהלומנים

הכפלת המקדם שנקבע ב - 0.19

קבלן ביצוע

- הרעיון לכלול את כל הקבלני ביצוע ואם יש קבלן שהוא יזם – להוריד את החלק היזמי (להשאיר רק את הביצועי)
- תקופת בסיס ממוצעת עד 30.9.23 – בשל אופי העבודות הקבלניות
- יש להכפיל ב 0.68 את המקדם שנקבע

חקלאים

- מקבלים תקופת בסיס של 3 חודשים (רבעונית)
- הכפלת המקדם ב 2.135 - בגלל התשומות העונתיות המושקעות בגידול



סימולטור המענקים

<https://www.haravot-barzel.org.il/simulator/>





תודה רבה
איתי מנור רו"ח (משפטן)
Itay.mannor@il.gt.com
052-2743671

