

קורונה - מענק האומיקרון

הכותב: רו"ח רונית בר - ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן פתרונות מיסוי בע"מ
ביום 4 ביולי 2022 פורסם ברשומות חוק מענק סיוע לעסקים בשל ההשפעה הכלכלית של
התפשטות זן אומיקרון של נגיף הקורונה החדש (הוראת שעה), התשפ"ב-2022 (להלן: "הוראת
השעה").

הוראת השעה קובעת זכאות למענק סיוע נוסף, לתקופת הזכאות ינואר – פברואר 2022, לעסקים
שנפגעו וחלה ירידה של 25% לפחות במחזורי הפעילות שלהם בתקופת הזכאות ביחס לתקופת
הבסיס. מענק זה יקרא להלן- "מענק האומיקרון".

נציין, שהוראת השעה דומה במבנה הבסיסי שלה לחקיקת "מענקי ההשתתפות בהוצאות
הקבועות" ולפיכך במבזק זה נתמקד בעיקר בנקודות חשובות בהן הוראת השעה שונה מחקיקת
מענקי ההוצאות הקבועות. ראו לעניין מענקי קורונה במבזקינו שמספרם 849, 880, 900 ו-916.
במסגרת הוראת השעה אושר מענק האומיקרון לעוסקים (חברות, שותפויות ויחידים, וכן למוסדות
ציבור שנכנסים בגדר "מוסד ציבורי זכאי" (לתשומת לב, הגדרה שונתה ביחס למענקי ההשתתפות
בהוצאות)).

תקרת מענק האומיקרון – 600,000 ₪.

תקופת הזכאות – 1.1.2022 עד 28.2.2022

תקופת הבסיס - הוגדרה רק בסעיף 4 להוראת השעה: "תקופת הבסיס"- כמשמעותה בסעיף
2(3). בסעיף 2(3) אין הגדרה למושג.

ניתן להסיק מהי "תקופת הבסיס" מהגדרת "מחזור עסקאות בתקופת הבסיס":

עוסק שהחל פעילותו לפני 1.1.2019 - מחזור עסקאות ינואר- פברואר 2019

עוסק שהחל פעילותו בשנת 2019 - מחזור העסקאות מ- 1 בחודש שלאחר חודש תקופת הדיווח
הראשונה עד 29.2.2020 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב- 2.

עסק שהחל פעילות בשנת 2020 או 2021 - מחזור עסקאות מ- 1.3.2021 (או מ- 1 בחודש
שלאחר חודש תקופת הדיווח הראשונה) עד 31.12.2021 מחולק בחודשי הפעילות ומוכפל ב- 2.

תנאי הבסיס לזכאות למענק האומיקרון סעיף 2 להוראת השעה:

- מחזור העסקאות של העוסק בשנת הבסיס וגם בשנת 2021: 18,001 עד 80 מיליון ₪.
לגבי עוסק באיחוד עוסקים (והוא בנפרד עומד בתנאים הנ"ל) - מחזור האיחוד עוסקים -
עד 150 מיליון ₪.

- חלה ירידה של 25% לפחות במחזור העסקאות בתקופה ינואר פברואר 2022 ביחס
למחזור העסקאות בתקופת הבסיס.

- הירידה במחזורי העסקאות נגרמה מההשפעה הכלכלית של התפשטות זן האומיקרון.

- לא מתקיימים ליקויים בניהול ספרים, והגיש דוחות מע"מ, כמפורט בהוראת השעה.

מוחרגים - רשימת העוסקים המוחרגים כפי שהוגדרה בחקיקת מענקי ההשתתפות בהוצאות
הקבועות, ובנוסף:

- חברה שחילקה דיבידנדים בתקופה 1.1.2020 עד 28.2.2022 בסכום מצטבר העולה על
הרווחים הנצברים שלה עד 31.12.2019. ("רווחים נצברים"- הוגדרו בהוראת השעה).

- עוסק שמחזור עסקאותיו בשנת 2021 בתוספת מענקי קורונה למיניהם, לרבות מענקי עידוד התעסוקה ששולמו לו בשל שנת 2021, גבוה ממכפלת מחזור שנת הבסיס ב-1.15.

- שונתה הגדרת עסק מוחרג עקב הפסקת פעילות: להגדרה שהייתה בחקיקת מענקי ההשתתפות בהוצאות נוספה דרישה, לגבי עוסק שחלה ירידה חדה בהוצאותיו ודיווח על מחזור עסקאות אפס בתקופת הזכאות או עוסק שדיווח לגבי התקופה ספטמבר עד דצמבר 2021 על מחזור עסקאות אפס - יצטרך לשכנע את המנהל שהעסק פעיל בחודשים מרץ אפריל 2022!

סכום המענק - נקבע על פי מחזור העסקאות בשנת הבסיס:

- עוסק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס 18,001 ₪ עד 300,000 ₪ סכומים קבועים בסך 3,000 ₪ עד 9,350 ₪, בהתאם לגובה מחזור העסקאות בשנת הבסיס.
- עוסק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס עולה על 300,000 ₪ בהתאם לנוסחה, על פי שיעור הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות ביחס לתקופת הבסיס, אולם לא יפחת מסך של 9,350 ₪:

כמו ב"מענקי ההשתתפות בהוצאות" נקבעה נוסחה הקובעת:

הערות:

א. מקדמי ההכפלה שבנוסחת המענק נקבעו בהתאם לשיעור הירידה במחזור, באופן זהה למענקי ההשתתפות בהוצאות: 0.2, 0.1, 0.35, 0.5

ב. "מקדם מענק הסיוע" - הינו מקדם הדומה לנוסחת חישוב של "מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות", אולם במספר הבדלים:

- המנה - שומות חלקי עסקאות הוכפלה במקדם 85% במקום 90% (לגבי מוסד ציבורי זכאי 100%).
- לעוסקים שמחזור העסקאות שלהם עד 1.5 מיליון ₪ נקבע לשיעור קבוע של 4.
- לעוסקים שמחזור עסקם בתקופת הבסיס מעל 1.5 מיליון ₪ - לפי הנוסחה - עד 4.
- סכום הוצאות השכר הנחסכות:

מחושב על ידי הפרש מחושב מהפחתת שכר בתקופת הזכאות מהשכר בתקופת הבסיס והכל - על פי דיווחי 102 ולא על פי נתוני עובדים שפוטרו או הוצאו לחל"ת. התוצאה תוכפל ב-1.25.

סמכות המנהל להתערב בנוסחה (ממחזור שנת בסיס 1 מיליון ויותר) - אם שוכנע שמקדם מענק הסיוע אינו משקף את ההוצאות הקבועות + ההכנסה החייבת, כאשר: תוצאת חיבור ההוצאות הקבועות של העסק + הכנסה חייבת בשנת הבסיס, מחולקת ב-6 אינה עולה על 15,000 ₪.

להבנתנו את נוסח ההגדרה, משמעות קביעת המחוקק: שלמנהל סמכות מוגבלת להתערב בנוסחה, וזאת רק במקרים חריגים בהם ההוצאות הקבועות של העסק בתוספת ההכנסה החייבת הינם נמוכים מאוד (עד 90,000 ₪ בשנת הבסיס).

עוסק עצמאי שהייתה לו פעילות מופחתת בתקופת הבסיס עקב חופשת לידה או שירות מילואים רשאי להגיש בקשה לפיה תקופת הבסיס תחושב ע"פ "תקופה חליפית", אשר הוגדרה בהוראת השעה.

ניתן להגיש בקשה למענק החל מיום 18.7.2022 ועד 16.10.2022 (למנהל סמכות להאריך התקופה).

מועדים

- 100 יום ממועד הגשת הבקשה, תינתן החלטה (אם נתבקשו פרטים – עוד 20 יום).
- השגה על החלטת המנהל תוגש תוך 45 ימים. החלטה בהשגה (מנומקת!) תינתן בתוך 120 ימים, ערר לוועדת הערר, בתוך 45 ימים.

תשלום מקדמות

אם נקבעה הזכאות בהחלטה- בתוך 5 ימים ישולם המענק שנקבע.
אם לא נקבעה זכאות, תוך 21 ימים- תשולם מקדמה של 40% מהמענק שנתבע, ולאחר 6 ימים נוספים- עוד 20% מהמענק שנתבע.
מענק האומיקרון הינו הכנסה חייבת במס ואולם אינו מהווה עסקה במע"מ.