

## הזכאות למסלולי הפיצוי השונים – מורה נבוכים

הכותבת: רו"ח רונית בר

ארצי, חיבה, כהן - פתרונות מיסוי בע"מ

בשונה ממלחמות קודמות, מלחמת חרבות ברזל, מורכבותה, המשכיותה והשפעתה השונה על עסקים באזורים שונים ברחבי ישראל, יצרה צורך בקביעת פיצויים, שהיקפם והזכאות להם משתנה עם הימשכות המלחמה ובהתאם להיקף הפגיעה באזורים השונים.

במבזק זה ננסה למפות את הזכאות לפיצויים בגין נזקים עקיפים בהתאם למסלולים הקיימים ואזורי הזכאות השונים בתקופות הזכאות השונות שנקבעו:

### מסלול הוצאות מזכות (מסלול הסיוע הכלכלי)

בהתאם לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה - חרבות ברזל), התשפ"ד - 2023:

לעוסקים ומוסדות ציבור זכאים (מפאת קוצר היריעה לא ניכנס לדקויות, להלן: "הניזוקים") בכל רחבי מדינת ישראל, שמחזור עסקיהם בשנת הבסיס 12,000 ₪ עד 400 מיליון ₪ - זכאות לפיצוי במידה וחלה ירידה בשיעור העולה של 25% (או מעל 12.5% למדווחים דו חודשי) במחזור העסקאות בתקופת הזכאות ביחס לתקופת הבסיס.

סכום הפיצוי נקבע בהתאם לנוסחה - לכיסוי מרכיב ההוצאות הקבועות וחלק מהוצאות השכר בתקופת הזכאות. תקופות הזכאות:

- אוקטובר 2023 - המועד האחרון להגשה (19.5.2024) חלף.
  - נובמבר דצמבר 2023 - המועד האחרון להגשה הינו 15.6.2024 ולעוסק המדווח בבסיס מזומן ולקבלן מבצע המדווח חד חודשי, המועד האחרון להגשת תביעה לפיצוי הינו 15.7.2024.
- יובהר כי תמה האפשרות לקבלת פיצוי לתקופות נוספות מסלול זה, למעט לגבי ניזוקים ביישובים או אזורים מסוימים שהוגדרו במפורש (ראו בהמשך מבזק זה).

### מסלול מחזוריים בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (חרבות ברזל) (הוראת שעה), התשפ"ד - 2023 (להלן: "התקנות")

המסלול מעניק פיצוי מוגדל לאזורים שנפגעו מהלחימה באופן ממושך (ראו מבזק מס מס' 993 מיום 23.11.2023). חישוב הפיצוי מבוסס על נוסחה המחשבת את הפסד הרווחים בגין הירידה במחזור הפעילות בתקופת הזכאות, ביחס לתקופת הבסיס.

לא נדרש שיעור ירידה מינימלי כמו במסלול הסיוע. הזכאות לקבלת פיצוי במסלול זה והנוסחה לחישוב הפיצוי משתנה בהתאם לתקופה ולפי האזור.

לניזוקים ב"אזור מיוחד" - כלומר שמקום עסקם ביישובים ואזורים המפורטים בתוספת השנייה או בתוספת הרביעית לתקנות:

- פיצוי בגין תקופת הזכאות אוקטובר 2023: חישוב לפי נוסחת הפרש המחזורים מוכפל במשלים ההוצאת הנחסכת. תקרה - 2.5 מיליון ₪. מועד אחרון להגשה - 19.6.2024.
  - הפיצוי לתקופת הזכאות נובמבר - דצמבר 2023, נקבע כבר לפי התקנות הבאות:
- ### מסלול מחזוריים בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (חרבות ברזל) (הוראת שעה) (תיקון מספר 2), התשפ"ד - 2023 (להלן: "תקנות נובמבר דצמבר").

תקנות נובמבר דצמבר מבחינות בין ניזוקים ב"אזור המיוחד" לבין ניזוקים שמקום עסקם ב"אזור שנפגע בחודש דצמבר".

לניזוקים ב"אזור המיוחד" ושאנם נכללים ב"אזור שנפגע בחודש דצמבר" - כלומר, שמקום עסקם ביישובים ואזורים המפורטים בתוספת השנייה לתקנות, בלבד): נקבע פיצוי בגין תקופת זכאות נובמבר דצמבר 2023, כך:

- חישוב הפיצוי הינו לפי נוסחת הפרש המחזורים (חודשים נובמבר דצמבר 2023 ביחס לתקופה המקבילה בשנה קודמת) מוכפל במשלים הוצאת הנחסכת ומוכפל ב- 75%.

התקרה 2.5 מיליון ₪ + תקרת הפיצוי במסלול הסיוע. מועד אחרון להגשה - 15.7.2024.

- אם הניזוק מדווח לפי בסיס מזומן (דו חודשי) - נוסחת הפיצוי לפי הפרש המחזורים, מוכפל במשלים הוצאת הנחסכת ומוכפל ב- 25%.

התקרה, תקרת הפיצוי במסלול הסיוע. מועד אחרון להגשה - 15.7.2024.

לניזוקים באזור המוגדר כ"אזור שנפגע בחודש דצמבר" - יישובים ואזורים המפורטים בתוספת הרביעית (יישובים בצפון בלבד) לתקנות וכן יישובים (בדרום ובצפון) שפוננו (ייתכן והרשימה המצורפת אינה מלאה) לפי החלטות הממשלה: נקבע פיצוי בגין תקופת זכאות נובמבר דצמבר 2023 כך:

- החישוב לפי נוסחת הפרש המחזורים (עבור חודשיים, כנ"ל) מוכפל במשלים הוצאת הנחסכת (ללא כל הכפלה במקדם נוסף).

התקרה 5 מיליון ₪. מועד אחרון להגשה - 15.7.2024.

- אם הניזוק מדווח לפי בסיס מזומן (דו חודשי) - נוסחת הפיצוי לפי הפרש המחזורים מוכפל במשלים הוצאת הנחסכת ומוכפל ב- 50%.

התקרה - 2.5 מיליון ₪. מועד אחרון להגשה - 15.7.2024.

הפיצוי לתקופת הזכאות ינואר - פברואר 2024, נקבע לפי התקנות הבאות:

**מסלול מחזורים בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (חרבות ברזל) (הוראת שעה) (תיקון מספר 3), התשפ"ד - 2023 (להלן - "תקנות ינואר פברואר 2024").**

לניזוקים ביישובי אזור קו העימות בצפון, מס' יישובים נוספים באזור התגוננות בגליל העליון (פורטו בתוספת חמישית) וכן יישובים (בדרום ובצפון) שפוננו לפי החלטות הממשלה, נקבע פיצוי בגין תקופת זכאות ינואר פברואר 2024 כך:

חישוב הפיצוי לפי נוסחת הפרש המחזורים (ינואר פברואר 2024 לעומת ינואר פברואר 2023) מוכפל במשלים הוצאת הנחסכת. (כחריג: לגבי מי שמדווח בבסיס מזומן חד חודשית - תקופת ההשוואה היא פברואר - מרץ 2024, מול פברואר - מרץ 2023).

התקרה 5 מיליון ₪. מועד אחרון להגשה 7.9.2024.

### **הרחבות והבהרות של רשות המיסים וחקיקים נוספים לגבי תקופת ינואר- פברואר 2024**

נציין כי ביום 2.4.2024 פרסמה רשות המיסים הרחבות למתווה הפיצויים לינואר פברואר, והוסיפה כי עבור חודשים אלו:

1. עסקים ביישובים: יאנוח ג'ת, כיסרע סמייא ובית ג'אן יהיו זכאים למענק במסלול הוצאות המזכות.

2. כלל יישובי רמת הגולן, העוסקים בענפי התיירות והחקלאות יהיו זכאים לפיצוי מלא במסלול האדום ואילו עסקים אחרים באזור, יהיו זכאים לפיצוי במסלול הוצאות מזכות.

ביום 16.4.2024 פרסמה רשות המיסים כי, עסקים בעיר אילת ובמועצה האזורית תמר וכן עסקים ביישובים שהוגדרו בתקנות נובמבר דצמבר כ"אזור שנפגע בחודש דצמבר", יוכלו לתבוע פיצוי בגין נזקים שנגרמו להם בחודשים ינואר פברואר 2024, לפי נוסחאות מסלול הוצאות המזכות.

ביום 16.5.2024 פרסמה טיוטת תקנות חדשות בהן נדונה הארכת התקנות הקיימות לתקופה הזכאות מרץ אפריל 2024: בהתאם לתקנות המתגבשות, ניזוקים ביישובי אזור קו העימות בצפון וכן מס' יישובים נוספים באזור התגוננות בגליל

העליון, המפורטים בתוספת החמישית וכן ישובים (בדרום ובצפון) שפוננו לפי החלטות הממשלה, יהיו זכאים לפיצוי גם בגין תקופה זו.

### **בשולי הדברים**

נציין כי, במקביל למסלול הסיוע ולמסלול המחזורים, קיימים מסלול השכר והמסלול הייעודי לחקלאים וכן התייחסות לקבלני ביצוע. נבהיר, כי ביחס לקבלני ביצוע, הפיצוי מחושב בהתאם לנוסחאות מסלול הסיוע, עם התאמת התקרות לתקופת הזכאות הנמדדת.

כמו כן נחזור ונזכיר כי כל חשוב לציין, כי ניזוקים שמקום עסקם ב"ישוב ספר", רשאים לתבוע פיצויים על פי הנזק הממשי (נזק עקיף) שנגרם להם ב"מסלול האדום", והם אינם כפופים לקביעת הזכאות בתקנות שהוזכרו לעיל, הכל בתנאי שיוכיחו הפסקת פעילות מינימלית וקשר סיבתי למלחמה.