

מסלול המשכיות עסקית (הוצאות מזכות)

נובמבר 2023
 חוזר מקצועי מספר 123/23

לנוכח מלחמת "חרבות ברזל", נפתחו, ביום 20 בנובמבר 2023, מערכות רשות המסים, לצורך הגשת בקשות לפיצוי בגין נזק עקיף אשר נגרם מהמלחמה. מסלול ההמשכיות העסקית הינו אחד מכמה מסלולים רלבנטיים, אך הינו היחיד המותאם לכלל המדינה (בשונה ממסלולים אחרים בעלי תיחום גאוגרפי ברור).

האמור בחוזר זה מבוסס על הוראת ביצוע מס' 2/2023 של רשות המסים, בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי (הוראות שעה - חרבות ברזל), תשפ"ד-2023.

התנאים למסלול ההמשכיות העסקית

ירידה של 25% בפעילות

עד מחזור של 400 מיליון ש"ח

- מיועד לעוסקים עם הכנסות בין 12 אלפי ש"ח ל-400 מיליון ש"ח הכנסה בשנת 2022 (במידה והעוסק מדווח באיחוד עוסקים-הסכום רלבנטי לכלל פעילות איחוד העוסקים).
 - מיועד לעוסקים, שחלה ירידה במחזור העסקאות שלהם, בתקופת הזכאות, לעומת תקופת הבסיס, בשיעור העולה על 25% למדווחים למע"מ בשיטה חד חודשית וירידה של 12.5% למדווחים למע"מ בשיטה דו חודשית.
- הפיצוי יינתן בשתי פעימות - אחת בגין אוקטובר 2023 ואחת בגין נובמבר 2023.

גובה הפיצוי - עוסקים עם מחזור של עד 300 אלפי ש"ח

גובה הפיצוי מחושב לפי הטבלה להלן:

שיעור ירידה בפעילות (מדווח דו-חודשי - חלקי 2)

	80%+	60%-80%	40%-60%	25%-40%	
סכום הפיצוי המגיע	1,750	1,750	1,750	1,750	50,000
	3,150	3,150	3,150	3,150	90,000
	4,200	4,200	4,200	4,200	107,000
	7,950	6,360	3,975	2,650	150,000
	9,375	7,500	4,688	3,125	200,000
	12,000	9,600	6,000	4,000	250,000
	14,025	11,220	7,013	4,675	300,000

גובה הפיצוי - עוסקים עם מחזור מעל 300,000 אלפי ש"ח

לצורך חישוב גובה הפיצוי יש לפעול לפי השלבים הבאים:

1. חישוב שיעור ירידת המחזורים (A)
2. לפי טבלת מקדם ההוצאות הקבועות - קביעת המקדם הרלבנטי (B)
3. חישוב תשומה חודשית ממוצעת לחודשים ספטמבר 2022 - אוגוסט 2023 (C)
4. חישוב הוצאות שכר (D)

חישוב הפיצוי המגיע (תשומות כפול מקדם פלוס הוצאות שכר כפול שיעור ירידת המחזורים כפול 75%):

$$C * B + D * A * 75\%$$

להלן פירוט שלבי החישוב

(A) חישוב שיעור ירידת המחזורים:

נוסחת חישוב שיעור הירידה במחזורים הינה:

$$\frac{\text{מחזור עסקאות בתקופת הזכאות (אוק'2023) - מחזור עסקאות בתקופת הבסיס (אוק'2022)}}{\text{מחזור עסקאות בתקופת הבסיס (אוק'2022)}} = \text{שיעור ירידת המחזורים}$$

דגשים לגבי שיעור ירידת המחזורים:

מלכ"ר זכאי	איחוד עוסקים	חקלאות
ההכנסה בחודש אוקטובר 2022 הנוגעת להכנסה מפעילות מניבת פדיון.	חישוב ירידת המחזורים תבצע לגבי כל חבר באיחוד בנפרד בהתאם לנתוני המחזורים של כל עוסק באיחוד, והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר.	מחזור העסקאות מורחב ומחושב לפי חודשים ספטמבר - דצמבר 2022 / 2023.

(B) טבלת מקדם ההוצאות הקבועות¹:

שיעור ירידה בפעילות (מדווח דו-חודשי - חלקי 2)

80%+	60%-80%	40%-60%	25%-40%
22%	15%	11%	7%
47%	32%	23%	15%

תאגיד "רגיל"
 מקדם חקלאות

¹ לתאגידי העוסקים ביהלומנות, דלק וקבלני ביצוע גם מקדמים ספציפיים לענף.

(C) חישוב תשומה חודשית:

התשומות החודשיות נלקחות לפי תשומות ממוצעות מדווחות למע"מ (למעט תשומות ציוד) לחודשים ספטמבר 2022 - אוגוסט 2023.

איחוד עוסקים

סך התשומות השוטפות שהיה מדווח לרשות המסים בישראל בשל השנה הקודמת אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר. שימו לב, ישנן תשומות אשר אינן מדווחות למע"מ ויש להוסיף אותן לתחשיב - לכן, יש לבצע השוואה בין ההוצאות של העסק לתשומות המדווחות ולהוסיף תשומות רלבנטיות (אשר אינן מדווחות), כגון שכר עבודה חברים, כביסה ושכירות.

בנוסף, במידה וניתן לשכנע את רשות המסים, כי ההוצאות הקבועות של העסק במקרה של אי הפעלתו גבוהות מאלו המחושבות לפי הנוסחה, ניתן לבקש במעמד הגשת הבקשה הכפלת התשומות במקדם מקסימלי של 1.5.

(D) חישוב הוצאות שכר:

הנמוך מבין:

- שכר בתאגיד - הוצאות השכר לחודש אוקטובר 2023 / נובמבר 2023, מוכפל ב-1.25.
- שכר ממוצע במשק - 11,870 ש"ח כפול מספר העובדים בגינם שולם שכר בחודש הזכאות, מוכפל ב-1.25.

מהתוצאה יש להפחית הכנסה מהביטוח הלאומי לשם החזר תגמולי מילואים.

מלכ"ר זכאי

חישוב "שכר בתאגיד" - שכר לפי דוח 102 כפול שיעור המתקבל מחלוקת סכום ההכנסה, שאינה מתמיכות ותרומות בשנת 2022, בסך ההכנסות של שנת 2022, כפול 1.325.

קיבוץ

חישוב "שכר בתאגיד" - שכר העבודה של עובד שכיר, או עובד שהוא חבר הקיבוץ העובד בתעשייה, במסחר, בשירותים, בחקלאות או בתיירות בקיבוץ, ולמעט חבר העוסק בפעילות צרכנית (כפי שדווחו לפקיד השומה בטופס 102 לפי תקנות ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25.

אופן ההגשה

ניתן להגיש תוך 90 יום, ההגשה של נובמבר 2023, תיפתח ככל הנראה ב-16 לדצמבר 2023. **מקדמות** - מקדמה ראשונה תוך 21 ימים (בשיעור של 60% מהסכום המבוקש), במידה ולא טופל יועברו עוד 10% לאחר 150 ימים.

קנס בשל הגשת תביעה ביתר

בתנאים המצטברים הבאים העוסק יחויב בקנס בשיעור של 40% מסכום ההפרש שבין סכום הפיצויים שהגיש בתביעה ובין סכום הפיצויים שרשות המסים קבעה שהינו זכאי לו (להלן "סכום ההפרש"):

- סכום ההפרש, עולה על 15,000 ש"ח.
- ההפרש עולה על 50% מסכום הפיצויים שנכלל בתביעה.

• סכום ההפרש נובע מפעולה, שנקבע לגביה בקביעה סופית, כי היא עסקה מלאכותית, ובלבד שהעוסק לא דיווח עליה, או שהיא עסקה בדויה.

עוסק, שסכום ההפרש לגביו עולה על 50% מסכום הפיצויים שנכלל בתביעה ולא הוכיח להנחת דעת של רשות המסים, שלא התרשל בעריכת התביעה שהגיש, יהיה חייב בקנס בשיעור של 25% מסכום ההפרש.

מסמכים להגשה

מלכ"ר זכאי	איחוד עוסקים
<ul style="list-style-type: none">○ מחזור העסקאות לשנת 2022 ממכירת שירותים או מוצרים.○ המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הפיצויים ממכירת שירותים או מוצרים.○ סך התשומות השוטפות לשנת 2022 ממכירת שירותים או מוצרים.○ דוח כספי לשנת 2022.	<ul style="list-style-type: none">○ מחזורים חודשיים עבור החודשים ינואר 2022 ועד החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הפיצויים.○ סך התשומות השוטפות לשנת 2022 ולשנת 2023 לפי פירוט חודשי.○ מחזור העסקאות לשנת 2022.

תקרת הפיצוי

מגבלת הפיצוי	מחזור שנתי
600 אש"ח	עד 100 מ' ש"ח
600 + 0.3% * מחזור מעל 100	100 מ' - 300 מ'
1.2 מ' ש"ח	300 מ' ומעלה

הגדרות נוספות

מוסד ציבורי זכאי - עומד בשני הקריטריונים הבאים:

- (1) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2022 (לפי סעיף 131 לפקודה), לא מתמיכות ותרומות.
- (2) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2022 (לפי סעיף 131 לפקודה), שאינה ממכירות ותרומות, היה ממכירת שירותים או מוצרים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות ל-:

נרי אולמן nery@mbtcpa.co.il

סטפני פינקלשטיין stephanie@mbtcpa.co.il