

30 לנובמבר 2023

תקנות מס רכוש (אזור מיוחד) - הלכה למעשה איתי מנור רו"ח (משפטן) – פאהן קנה דרום



מסגרת הפיצויים לעסקים נכון ל 30.11

כל הארץ

חוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א 1961

תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), תשל"ג 1973

נזק ישיר

(מבנים, רכבים, תחולה)

חוק הסיוע הכלכלי – המשכיות
עסקית (חוקק 9.11)

ישובי אזור מיוחד

תקנות אזור מיוחד
אושרו ביום 17.11

התקנות תקפות

לחודש **אוקטובר** בלבד

מסלול אדום

מי נכנס לתקנות ?

כל מי שיש לו פעילות עסקית או מעסיק עובדים
באזור המיוחד (2 או 4) או חקלאים (2,3,4)

- תוספת 2 – ישובים בדרום
- תוספת 4 – ישובים בצפון
- תוספת 3 – נזק לגידולים חקלאים (בתוך רשימה 2 - אפשרות לנזק ממשי)

הגדרות מיוחדות עבור: חד - חודשי , עוסק פטור ומוסד ציבורי זכאי,
דו-חודשי, קבלן ביצוע, חקלאים, קיבוצים, עסקים חדשים (אחרי 2.9.22)

מהות התקנות / מגבלת הפיצוי

פיצוי על **נזק עקיף** שנגרם **מנזק מלחמה** מחמת אי אפשרות לנצל נכסים כתוצאה מהמלחמה או מחמת הפסקת הפעילות (מבחן הקשר הסיבתי) **בתקופה** מיום 7 באוקטובר עד יום 31.10. החוק מאפשר בחירה של **אחד** מהמסלולים הבאים:

- (1) מסלול שכר עבודה – תעריף יומי 520 ₪ / ליום עבודה (חלקיות משרה)
- (2) מסלול מחזורים – 2,500,000 ₪
- (3) מסלול חקלאים – 3,000,000 ₪
- (4) מסלול קבלן ביצוע - 2,500,000 ₪

כל ניזוק רשאי לבחור במסלול שיטיב עימו מסלול ארצי (חוק הסיוע) או תקנות האזור המיוחד או מסלול אדום (אם קיימת זכאות)

מסלול שכר עבודה – פיצוי לכל יום

יום עבודה ששולם על ידי המעסיק (ללא תלות במיקום המעסיק) בעד כל יום היעדרות של העובד בשל המצב הבטחוני

עובדים שנעדרו מ**ישובים** **שלא פונו** מתקיימים גם אחד מאלה:

- הייתה הוראה לסגירת מוסד חינוך (באזור המיוחד) שבו העובד מועסק / איסור התקהלות
- הורה שנתר בבית להשגחה על ילדים שבחזקתם כשמוסד הלימוד היה סגור באזור המיוחד
- העובד עצמו עם מוגבלות או קרוב לאדם עם מוגבלות ובידיעת המעסיק / המוגבלות מונעת לפעול לפי ההנחיות פקע"ר

עובדים המתגוררים ב**ישוב שפונה**, כל יום שהעובד לא הגיע לעבודה למעט,

- מחלה
- תאונה
- חופשה שנתית
- שישי / שבת וחג (אלא אם כן עובד "רגיל" בימים אלא)

קישור למפת הישובים שפונה

מסלול שכר עבודה – דוגמאות

- עובד שגר בשלומי ועובד בקרית אתא – נעדר 5 ימים הוחלט על **פינוי** שלומי בהחלטת ממשלה 975 מיום 18.10 – ולכן נכנס לתקנה המעסיק זכאי לתבוע $2,600 = 5 \times 520$ ₪ (דקויות << אם ה 5 ימים היו לפני / אחרי 18.10 – יש לבחון את התנאים)

- עובד שגר בראשון לציון ועובד ביבנה – נעדר 4 ימים **יבנה בתוספת 2** – אם העובד מועסק במוסד לימודי שניסגר או הייתה הוראה על פקע"ר על איסור התקהלות, שהוא מטפל בקרוב עם מוגבלות (ועוד מספר תנאים) במידה ומתקיים אחד **מהתנאים** – המעסיק זכאי לתבוע $2,080 = 4 \times 520$ ₪

- עובדת גרה ברחובות ועובדת בתל אביב – נעדרה 3 ימים רחובות ותל אביב לא פונו ולא נמצאות באזור המיוחד יש לבדוק **בתנאים הנוספים** - למשל אם היא קרובה של אדם עם מוגבלות שנמצא באזור המיוחד (לא רחובות או תל אביב) וקיים צורך להשגיח על אותו אדם במידה ומתקיים **התנאי** – המעסיק זכאי לתבוע $1,560 = 3 \times 520$ ₪

מסלול שכר עבודה – פיצוי לכל יום

- עצמאי לפי 2 (1) ימי העדרות מהמוסד החינוכי שבו הוא עובד
- עצמאי לפי 2 (1) שמתגורר **באזור המיוחד** שנעדר מעסקו שנמצא **מחוץ לאזור המיוחד** ומחזורו נפגע (סוגית משרתי מילואים, עוסקים פטורים, עוסקים מורשים)
- קיבוץ - כמות עובדים בענפים **חיצוניים** בלבד (תעשייה, מסחר, שירותים, חקלאות, תיירות וכד') – לא כולל חברים שנותנים שירותים לחברים אחרים
- מוסד ציבורי זכאי - לפי % חלק יצרני ("עסקי")
- כל שאר המעסיקים לפי כמות עובדים

פיצוי לכל יום עבודה ששולם לעובד עד 520 ₪ ליום

מסלול שכר עבודה – פיצוי לכל יום באוקטובר

ימי קרב/מלחמה	שבת	שישי	ימי אמצע השבוע	
1	7.10.23	1	5	ימי שמחת תורה
7	1	1	5	שבוע שני (א-ה)
7	1	1	5	שבוע שלישי (א-ה)
7	1	1	5	שבוע רביעי (א-ה)
3			3	שבוע חמישי (א-ג)
25				

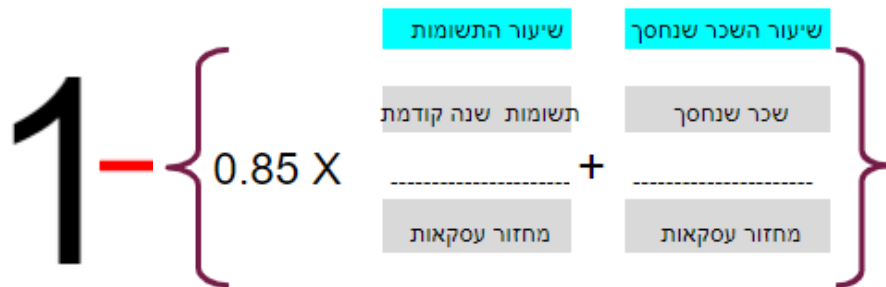
פוטנציאל פיצוי מירבי של $25 \times 520 = 13,000$ ₪ לעובד

מסלול מחזורים

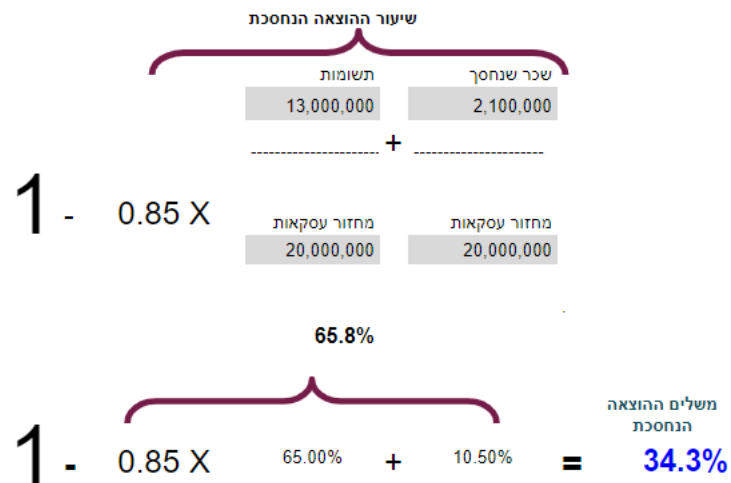
פיצוי לפי סכום ירידת המחזורים כפול משלים ההוצאה הנחסכת

משלים ההוצאה הנחסכת = הפגיעה

שיעור ההוצאה הנחסכת = מה שהעסק חסך !!



למה 85%? שיעור נורמטיבי ש 15% לא ניתן לחסוך



מסלול מחזורים – סניפים

הפרדת מחזור של חברה אחת עם 3 סניפים – נהריה (בתוספת 4)

סניף ג' - נהריה	סניף ב' - חיפה	סניף א' - תל אביב	מחזור 3 סניפים	
130,000	180,000	240,000	550,000	מחזורי פעילות ב 10.22
85,000	140,000	200,000	425,000	מחזורי פעילות ב 10.23
45,000			125,000	

ירידה של סניף ג בלבד

את סכום הירידה נכפיל במשלים ההוצאה הנחסכת

מסלול מחזורים – איחוד עוסקים

חברה ג' - באר שבע	חברה ב' - רחובות	חברה א' - כפר סבא	איחוד עוסקים	
325,000	280,000	300,000	905,000	מחזורי פעילות ב 10.22
190,000	220,000	230,000	640,000	מחזורי פעילות ב 10.23
135,000			265,000	
התייחסות לחברה זו בלבד			ירידה כוללת	

חברה ג' פועלת באזור המיוחד (באר שבע) ולכן התקנות מאפשרות לבודד את חברה ג' לעניין הירידה במחזורים ולעניין חישוב משלים ההוצאה הנחסכת

מסלול מחזורים – השוואה לחוק הסיוע

- מסלול מיוחד – תקופת זכאות אחת (כרגע רק אוקטובר או 10+9)
- חוק הסיוע הכללי מאפשר שתי תקופות זכאות (10.22 מול 10.23, 11.22 מול 11.23 או דו חודשי)

מענק חודש אוקטובר (הנחה ששאר נתוני העסק זהים)

- ככל ששיעור הפגיעה במחזורים בעסק **גבוה יותר** – עולה הכדאיות להיכנס לחוק **המיוחד** ולא לחוק הסיוע הכללי
- ככל שסכום השכר שנחסך **גבוה יותר** – עולה הכדאיות לחוק **הכללי** ולא לחוק האזור **המיוחד** (מגדיל את שיעור ההוצאה הנחסכת ומקטין את המשלים)
- ככל ששיעור התשומות בעסק **גבוה יותר** – עולה הכדאיות לחוק **הכללי** ולא לחוק האזור **המיוחד** - (מגדיל את שיעור ההוצאה הנחסכת ומקטין את המשלים)
- ככל שסכום השכר מהווה מרכיב **גבוה יותר** – עולה הכדאיות לחוק **הכללי** ולא לחוק האזור **המיוחד**

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			
קודמים		1 - אין הכנסה שמקורה בחודשים קודמים		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 בוסלו / ואין הכנסות עתידיות

העסק לא עבד / יעבוד חלקית ?

העסק לא עבד / יעבוד חלקית ?

מגזרים שונים

סיטונאי / קמעוני דלק

שיעור המשלים להוצאה הנחסכת לא יעלה על – 7.5%

קבלני כח אדם

שיעור המשלים להוצאה הנחסכת לא יעלה על – 12%

חקלאים

מאפשר תביעת שכר של 12,884 ₪ / לכל יום עבודה או כניסה למסלול אדום בהוכת נזק (מוגבל ל 3,000,000 ₪)

קבלני ביצוע

מסלול זהה לחוק הארצי - (מוגבל ל 2,500,000 ₪)



תודה רבה
איתי מנור רו"ח (משפטן)
פאהן קנה דרום

Itay.mannor@il.gt.com
052-2743671