

**הנדון: הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 8/2012 – פיצויים בשל נזק עקיף ממצע עמוד ענן לניזוק שעסקו באזור המוכרז בדרום**

**1. רקע**

בקובץ התקנות 7205 מיום 2 בינואר 2013 פורסמו תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשע"ג-2013 ("התקנות"). מטרת התקנות הינה לקבוע את אופן הפיצוי בגין נזק עדיף שנגרם בתקופה מיום 14.11.2012 ועד יום 23.11.2012 ("תקופת הפיצוי"), בשל המצב הביטחוני באזור אשר הוכרז "מצב מיוחד בעורף" בדרום הארץ ("האזור המוכרז"), והמסומן במפה אשר צורפה כקובץ נפרד עם חוזר זה.

רשות המסים פרסמה את הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 8/2012 - פיצויים בשל נזק עקיף ממצע עמוד ענן לניזוק שעסקו באזור המוכרז בדרום. המידע המובא בהוראת הביצוע נועד להבהיר את הוראות התקנות, את אופן ודרך הגשת התביעה, הליך בדיקת התביעה, תנאי הזכאות להגשת התביעה ולסייע לניזוק למלא את טופס התביעה (טופס 7116).

על פי החוק והתקנות שהותקנו לפיו, רשאי בעל עסק (יחיד או חברה) באזור המוכרז, בענפי התעשייה, המסחר, השירותים, החקלאות והתיירות, להגיש תביעה בגין נזק עקיף שנגרם לו בשל המצב הביטחוני. לפי תקנות הוראת השעה, ניזוק שעסקו ממוקם ורשום באזור המוכרז, יהיה זכאי להגיש תביעה בגין נזק עקיף שנגרם לו, **באחד משלושה מסלולים: מסלול מחזוריים, מסלול שכר עבודה ומסלול הוצאות שוטפות**, כפי שיפורטו להלן. יודגש, כי ניזוק אשר הגיש תביעה באחד מן המסלולים כאמור, לא יוכל להגיש תביעה מתוקנת או נוספת במסלול אחר.

בנוסף קיים מסלול נוסף לענף החקלאות.

המועד האחרון להגשת התביעות הינו ביום 30 באפריל 2013.

**2. מסלולי הפיצוי**

**2.1 מסלול מחזוריים**

המסלול מבוסס על התפיסה, כי הנזק העקיף מתבטא בירידה במחזור העסקאות, המלווה בירידה בהוצאות התפעול המשתנות. חישוב הנזק לפי מסלול זה מבוסס על השוואת מחזורי עסקאות בין שתי תקופות מקבילות, בניכוי ההוצאות שנחסכו בתקופה בה העסק לא פעל, או פעל באופן חלקי בשל המצב הביטחוני. המגיש תביעה במסלול מחזוריים נדרש לצרף המסמכים הבאים<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> בהתאם להוראות ולפי המאפיינים והנסיבות הייחודיים של העסק, או לפי דרישת המנהל, ייתכן כי ידרשו מסמכים נוספים.

משרד ראשי - תל אביב	משרד רמת-גן	משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת
מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 67021 ת.ד. 16593 תל אביב, 61164	הרקון 6 רמת-גן, 52521	שרי ישראל 12 ירושלים, 94390	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055	פארק תעשיות עומר, בניין 10, ת.ד. 1369 עומר, 84965	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 88104
טלפון: 03-6085555 פקס: 03-6094022 info@deloitte.co.il	טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759955 info-ramatgan@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il

- העתק מהדוח התקופתי למע"מ בגין חודש נובמבר 2012; המדווח על בסיס דו-חודשי יצרף העתק בגין חודשים נובמבר ודצמבר 2012.
- מאזן ודוח רווח והפסד לשנת המס 2011.
- ניזוק המדווח למע"מ במסגרת איחוד עוסקים יצרף לתביעתו נתוני מחזור עסקאותיו לחודשים נובמבר 2011 ונובמבר 2012, וכן נתוני מחזור עסקאות ותשומות שוטפות לשנת 2011 לכל עוסק באיחוד שנתבע פיצוי בגינו, כשהם מאושרים וחתומים על ידי רואה חשבון. יודגש, כי במחזור העסקאות לא יכללו עסקאות שנעשו בין חברי האיחוד. בנוסף, יצרף כל ניזוק המדווח במסגרת איחוד עוסקים דוח לפי סעיף 71א(א) לחוק מע"מ (דוח שנתי מסכם של כלל העסקאות, לרבות אלו אשר נעשו בין חברי האיחוד, וכלל הרכישות והשירותים שהתקבלו, לרבות מחברי האיחוד).
- ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נמצא מחוץ לאזור המוכרז יצרף לתביעתו את רשימת הסניפים בגינם נתבע הפיצוי ואת נתוני מחזור העסקאות בחודשים נובמבר 2011 ונובמבר 2012, ומחזור העסקאות והתשומות השוטפות בשנת 2011, עבור כל אחד מהסניפים בגינם נתבע הפיצוי.

## 2.2 מסלול שכר עבודה

מעביד ששילם שכר עבודה לעובדיו שנעדרו מעבודתם בתקופת הפיצוי, כולה או חלקה, יהיה רשאי להגיש תביעה במסלול זה. ימי היעדרות ייחשבו ימים בהם נעדר העובד מעבודתו לפי הוראות פיקוד העורף, כאשר מקום עבודתו נמצא בישוב הנכלל באזור המוכרז, או ימים בהם נעדר העובד לצורך השגחה על ילדו הנמצא עמו עקב סגירת מוסד החינוך שבו לומד הילד, לפי הוראות פיקוד העורף. ימי היעדרות לצורך חישוב הפיצוי לא יכללו ימים בהם נעדר העובד בשל מחלה, תאונה, חופשה, חופשת לידה, מילואים, שבת, חג או יום שישי (מלבד מי שמועסק באופן רגיל בימים אלה). כמו כן, יום בו עבד העובד מחוץ למקום העסק לא ייחשב כיום היעדרות.

מעביד שעסקו מצוי מחוץ לאזור המוכרז ועובדיו, שהם תושבי האזור המוכרז נעדרו מעבודתם בשל השגחה על ילדיהם, זכאי גם כן לדרוש פיצוי במסלול זה.

המגיש תביעה במסלול שכר יצרף את המסמכים הבאים<sup>2</sup>:

- העתק מגיליון חישוב השכר בו קיים גם סיכום הפיצוי בגין כלל העובדים (מצורף כנספח ג' להוראת הביצוע). יודגש, כי יש להגיש את גיליון החישוב על גבי מדיה דיגיטלית.
- רשימה מרכזת של ימי היעדרות העובדים, בצירוף חתימתם ליד שמם, על פי הדוגמה שבנספח ד' להוראת הביצוע.
- העתק טופס 102 לחודש נובמבר 2012, ולמדווח דו-חודשי העתק כאמור לחודשים נובמבר ודצמבר 2012.
- תצהירי היעדרות חתומים של כל אחד מהעובדים אשר נעדרו בשל המצב הביטחוני, על פי הדוגמה שבנספח ה' להוראת הביצוע.

## 2.3 מסלול הוצאות שוטפות

חישוב הפיצוי לפי מסלול זה מבוסס על התפיסה, לפיה עסק שפעילותו נפגעה כתוצאה מהמצב הביטחוני לעיתים מתקשה לכסות את הוצאותיו. כלומר מחזור עסקאותיו נמוך מסך ההוצאות של העסק. יש לציין, כי הנחת הבסיס במסלול זה הינה שמצב של עודף הוצאות על הכנסות נובע מהפגיעה בפעילות כתוצאה מהמצב הביטחוני, ולא כתוצאה מהיות העסק חדש או בהרחבה או שהוא מצוי בהפסדים מכל סיבה אחרת, שאינה קשורה למצב הביטחוני.

המגיש תביעה במסלול הוצאות שוטפות יצרף את המסמכים הבאים<sup>3</sup>:

- מאזן ודוח רווח והפסד לשנים 2010 ו-2011.

<sup>2</sup> בהתאם להוראות ולפי המאפיינים והנסיבות הייחודיים של העסק, או לפי דרישת המנהל, ייתכן כי ידרשו מסמכים נוספים.  
<sup>3</sup> בהתאם להוראות ולפי המאפיינים והנסיבות הייחודיים של העסק, או לפי דרישת המנהל, ייתכן כי ידרשו מסמכים נוספים.

- תיאור הפעילות הכלכלית של העסק בתקופה מנובמבר 2011 ועד דצמבר 2012, ופירוט הנזק העקיף שנגרם לעסק עקב המצב הביטחוני.
- מאזן בוחן, לרבות כרטסת תשומות, לחודש נובמבר 2012, ולמדוח דו-חודשי לחודשים נובמבר ודצמבר 2012.
- טופס 102 לחודש נובמבר 2012, ולמדוח דוח-חודשי לחודשים נובמבר ודצמבר 2012.

### 3. מסלול לענף החקלאות

מסלול זה חל על ניזוק שעיסוקו בגידולים צמחיים בחקלאות, למעט ענף הגינון, ואשר עיסוקו נמצא בטווח של עד 7 ק"מ מרצועת עזה, או בטווח אחר שעיסוקו נסגר בהוראת פיקוד העורף.

אופן חיוב הפיצוי ייעשה לגבי אובדן תוצרת בניכוי הוצאה נחסכת הן לגבי גידולים שהיו בזמן קטיף בתקופת ההכרזה והן לגבי גידולים שלא היו בזמן קטיף בתקופת ההכרזה אך נמנעה לגביהם פעילות חקלאית מחייבת אחרת.

### 4. דגשים נוספים

- 4.1 לגבי כל המסלולים, יש להגיש, בנוסף לאמור לעיל: (1) טופס תביעה מס' 7116; (2) המחאה מקורית מבוטלת מחשבון בנק על שמו של הניזוק, אליו מבקש הניזוק שיועבר הפיצוי; (3) אם התביעה מוגשת באמצעות אדם אחר, שאינו הניזוק, יש לצרף ייפוי כוח חתום לפי הנוסח שפורסם.
- 4.2 תנאי להגשת תביעה בכל אחד מן המסלולים, הוא תשלום שכר לעובדים אשר נעדרו בשל המצב הביטחוני.
- 4.3 סכום הפיצוי בגין הנזק העקיף בתקופת הפיצוי לא יעלה על 1 מיליון ש"ח.
- 4.4 המועד האחרון להגשת התביעות הינו ביום 30 באפריל 2013, ועל כן מומלץ לרכז ולשלוח את כל המסמכים הנדרשים מוקדם ככל האפשר, על מנת לזרז הטיפול בתביעה.
- 4.5 סכום הפיצוי פטור מתשלום מס ערך מוסף, אך יש להכלילו בדיווח החודשי למע"מ בחודש שבו התקבל, כעסקה פטורה.
- 4.6 סכום הפיצוי מהווה הכנסה חייבת לעניין מס הכנסה, וידווח כנדרש בדוח השנתי.
- 4.7 מסכום הפיצוי ינוכה מס במקור בשיעור 20%, אלא אם הנישום זכאי לפטור מניכוי במקור או לניכוי בשיעור מופחת במערכת המחשב של רשות המסים.

### לפרטים ומידע נוסף:

רו"ח לינדה מסלם, שותפה ומנהלת סניף באר שבע בטלפון: 08-6909500, או בדואר אלקטרוני:

[lmessalem@deloitte.co.il](mailto:lmessalem@deloitte.co.il)

רו"ח רקפת חכם, מנהלת בסניף באר שבע בטלפון: 08-6909500, או בדואר אלקטרוני: [rchacham@deloitte.co.il](mailto:rchacham@deloitte.co.il)  
אלינור הלפרין, מחלקת התמריצים בחטיבת המס בטלפון 03-6085406 או בדואר אלקטרוני: [ehalperin@deloitte.co.il](mailto:ehalperin@deloitte.co.il)

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

**אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.**

בכבוד רב,

**בריטמן אלמגור זהר ושות'**

**רואי חשבון**

**Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited**