



אגרת נשיא הלשכה

תאריך: 25/04/2020

אגרת נשיא הלשכה

הסבר מפורט על תוכנית האוצר לפיצוי לעצמאים ובעלי שליטה – פעימה שניה

אל ציבור יועצי המס,

אגרת זו מאגדת, את הפרטים המקצועיים על הפעימה השנייה של תוכנית הממשלה לפיצוי לעצמאים ולבעלי העסקים הקטנים. יובהר כי המענק בפעימה מיועד לכל העצמאים (כולל אלו שקבלו בפעימה הראשונה) ובלבד שעמדו בתנאים לקבלת המענק בפעימה זו וכן פיצוי לבעלי שליטה. בדומה למענק בפעימה הראשונה, גם המענק בפעימה השנייה חייב בתשלום מס הכנסה אך אינו חייב בדמי ביטוח ומס ערך מוסף.

תנאי סף לעצמאים לזכאות לפעימת הפיצוי השנייה:

1. העוסק מאוגד כעוסק פטור או מורשה בלבד.
2. גיל העוסק - מלאו לו 20 שנה בשנת 2019.
3. העוסק הצהיר על שני הדברים הבאים:
 - א. שהעסק היה פעיל ביום 29/02/20.
 - ב. שהוא מעריך שבחודשים מרץ עד יוני 2020 (מחזור של 4 חודשים), תהיה ירידה במחזור העסקאות של כ- 25% לפחות לעומת התקופה המקבילה לה אשתקד (מרץ ועד יוני 2019). ככל שיתברר כי לא פחתו המחזורים כאמור, יידרש העוסק להחזיר את המענק.
4. סך הכנסתו החייבת והפטורה של העוסק (לרבות שכ"ד למגורים פטור, קצבאות פטורות וכיוצ"ב) ולמעט שבח מקרקעין ורווח הון (להלן: "סך הכנסתו") בשנת 2018 או 2019 (ראה

התייחסות בסעיף 5) לא עלה על 1 מיליון ₪ ברוטו לשנה. יובהר כי סך הכנסתו כאמור בתקנות הינה לאחר ניכויים ולפני קיזוז הפסדים.

דגשים:

- לגבי הניכויים, לא מדובר בניכויים כגון: קה"ל, גמל, בי"ל וכיוצ"ב אלא ניכויים כמשמעותם בהגדרה "הכנסה מעסק ומשלח יד" שבסעיף 1 לפקודה – כלומר הוצאות.
 - הכנסות משותפות של בני הזוג יחולקו באופן שווה ביניהם.
 - לגבי קיזוז הפסדים נבהיר כי הכוונה היא שככל שקיזוז הפסדים מהכנסת הנישום בשנה שנבחרה, תובא בחשבון ההכנסה לפני ביצוע הקיזוז, לדוגמא: אם לנישום היה הפסד מועבר מ-2017 בסך של ₪ 40,000 והכנסתו לאחר קיזוז הפסד בשנת 2018 היא 950,000 ₪, תובא בחשבון לעניין סעיף זה הכנסה בסך של 990,000 ₪.
5. הזכאות לפיצוי וגובה המענק יקבע על פי נתוני 2018 בתנאי שהוגש דו"ח לשנה זו, אולם אם העסק נפתח בין 01/01/2019 ל-01/10/2019 או נפתח בשנת 2018 והיה הפסד בשנה זו, תיבחן זכאותו לפיצוי לפי דו"ח 2019 ובתנאי שיוגש דוח שנתי עד 12/07/2020.
6. הכנסתו החודשית הממוצעת מעסק בשנת 2018 (או 2019 לפי האמור בסעיף 5) לא פחתה מ-714 ₪ לחודש.
7. מי שהתחיל את עיסוקו לאחר 1/3/2019 יחושב המחזור שלו לעניין השוואת המחזוריים בחודשים 3-6/2020 כממוצע המחזור בתקופה מיום תחילת עיסוקו ועד 29/2/2020, מוכפל ב-4. מי שהתחיל את עיסוקו לאחר 1/10/2019 אינו זכאי למענק.

גובה המענק לעצמאים בפעימה השנייה:

8. עוסק, שסך הכנסתו (ראו הגדרת הכנסות בסעיף 4) בשנת 2018 או 2019 (כאמור בסעיף 5 לעיל) לא עלתה על 1 מיליון ₪, והכנסתו החודשית הממוצעת מעסק לא פחתה מ-714 ₪ לחודש, זכאי לקבל מענק בסך של 70% מהכנסתו מעסק ומשלח יד או 10,500 ₪ כנמוך.
- כך לדוגמא עוסק, שעמד בכל הקריטריונים ושהכנסתו החודשית מעסק ומשלח יד ברוטו הייתה 15,000 ₪ בחודש, יקבל את הפיצוי המקסימלי של המענק בסך של 10,500 ₪, ואילו מי שהכנסתו החודשית מעסק ומשלח יד ברוטו הייתה 12,000 ₪ בלבד, יהיה זכאי למענק בסך של 8,400 ₪ בלבד.
9. **הפחתת הפיצוי - לעוסק** שסך הכנסתו החודשית הממוצעת מעסק (כאמור בסעיף 4) בשנת 2018 (או 2019 כאמור בסעיף 5) הייתה מעל 40,000 ₪ ועד 83,000 ₪ יופחת המענק כך שבגין כל שקל מעל 40,000 ₪ יופחתו 17.3 אגורות. מעבר ל-1 מיליון ₪ העוסק מאבד את זכאותו למענק.

הנהלה הארצית

10. בני זוג עצמאיים - זכאים לקבל פיצוי, כל אחד בהתאם לתקרת סך ההכנסות האישיות שלו, **ללא תקרת סך הכנסות התא המשפחתי** כפי שהיה בפעימה הראשונה.

תנאי סף לבעלי שליטה לזכאות לפעימת הפיצוי השנייה :

11. הוגדר כבעל שליטה לעניין תשלומי ביטוח לאומי כשכיר ולכן נמנעה ממנו הזכות לקבלת דמי אבטלה. בעלי השליטה הזכאים יבחנו בהתאם לקובץ בעלי שליטה שיתקבל מהמוסד לביטוח לאומי. לכן יש לוודא את הגדרתו של בעל השליטה בתוכנת השכר, אחרת הם לא יופיעו בקובץ שיועבר מהמוסד לביטוח לאומי לרשות המיסים ולא יזכו בפיצוי.

12. גיל בעל השליטה - **מלאו לו 20 שנה בשנת 2019**.

13. מחזיק במניות, במישרין או בעקיפין, בחברה שבשליטת 5 אנשים לכל היותר.

14. קיבל שכר בחברה בה הוא בעל שליטה בששת החודשים שקדמו למרץ 2020.

15. סך הכנסתה החייבת של החברה כשהוא מוכפלת בשיעור האחזקה בתוספת כלל הכנסותיו של בעל השליטה (לרבות שכר עבודה, הכנסות פטורות, שכר דירה וכו'), אינו עולה על 1 מיליון ₪ בשנת 2018. הייתה לבעל השליטה ובן זוגו הכנסות משותפות שאינן מגיעה אישית יחולקו באופן שווה ביניהם. ככל והינו בעל מניות ביותר מחברה אחת יסוכמו הכנסותיו מכל החברות.

לדוגמא: אייל מחזיק ב-40% ממניות חברת "פיצוי בע"מ" הכנסתה החייבת של החברת בשנת 2018 הייתה 1,200,000 ₪ ושכר העבודה ברטו של איל הוא 250,000 ₪ והכנסה משכר דירה 100,000 ₪.

להלן חישוב הכנסת בעל השליטה לעניין התקרה כאמור :

הכנסתה החייבת היחסית של החברה השייכת לאיל הינה 480,000 ₪ $(40\% * 1,200,000) +$ בתוספת הכנסתו השנתית של איל 250,000 ₪ ממשכורת, בתוספת הכנסתו משכר דירה 100,000 ₪, סה"כ הכנסת בעל השליטה לעניין תקרת 1 מיליון ₪ היא 830,000 ₪. כך שאייל עומד בתנאים.

16. הכנסת העבודה הממוצעת של בעל השליטה בשנת 2018 לא פחתה מ-714 ₪ לחודש ואם החברה החלה את פעילות בשנת 2018 (או בשנת 2019 לפי התנאים בסעיף 17), אז ההכנסה כשהיא מחולקת במספר החודשים שבהם הייתה החברה פעילה.

17. הזכאות לפיצוי וגובה המענק יקבע על פי נתוני 2018 בתנאי שהוגש דו"ח לשנה זו, אולם אם העסק נפתח בין 01/01/2019 ל-01/10/2019 או נפתח בשנת 2018 ובשנה זו לא שולם שכר לבעל המניות, תיבחן זכאותו לפיצוי לפי דו"ח 2019 ובתנאי שיוגש דוח שנתי עד 12/07/2020.

18. מחזור החברה ירד בשיעור של 25% לפחות בחודשים מרץ - יוני 2020 לעומת התקופה הזוהי בשנת 2019. ולגבי חברה שהחלה את פעילותה לאחר 1/3/2019 יחושב המחזור שלו לעניין

הנהלה הארצית

השוואת המחזורים בחודשים 3-6/2020 כממוצע המחזור בתקופה מיום תחילת עיסוק ועד 29/2/2020, מוכפל ב-4. חברה שהחלה את עיסוקה לאחר 1/10/2019 בעל השליטה בה אינו זכאי למענק.

גובה המענק לבעלי שליטה:

19. בעל שליטה שעמד בתנאים כאמור יהיה זכאי למענק בסך 70% מהכנסתו הממוצעת ממשכורת בשנת 2018 או 2019 (על פי האמור בסעיף 17) או 10,500 ₪ כנמוך.

20. הפחתת הפיצוי - לבעל שליטה שסך הכנסתו החודשית הממוצעת מעבודה בשנת 2018 או 2019 (על פי האמור בסעיף 17) הייתה מעל 40,000 ₪ ועד 83,000 ₪ יופחת המענק כך שבגין כל שקל מעל 40,000 ₪ יופחתו 17.3 אגורות. מעבר ל-1 מיליון ₪ בעל השליטה יאבד את זכאותו למענק.

21. הפיצוי מוגבל לסך של 10,500 ₪ בגין כל החברות בהן מקבל בעל השליטה שכר.

תנאים נוספים:

22. הבקשה למענק תאושר תוך 5 ימים מיום הגשתה ותשולם בתוך 5 ימים מאישורה.
23. לא יקבל מענק עוסק או בעל שליטה בחברה שהייתה חייבת בניהול ספרים בשנת 2018 ולא ניהלה ו/או נפסלו ספריו.

24. העוסק או החברה ידווחו למע"מ את הדיווחים לתקופות מרץ-יוני 2020.

25. עוסקים פטורים בדיווח למע"מ בגין שנת 2020 ידרשו לדווח על המחזורים לתקופה מרץ עד יוני 2020 בנוסף לדיווח על המחזור השנתי.

26. המענק לא ניתן לשעבוד ו/או עיקול אלא לשם תשלום מזונות.

27. תינתן אפשרות השגה וערעור.

בברכה,

יועץ מס ירון גינדי,

נשיא לשכת יועצי המס בישראל

הנהלה הארצית