



## לשכת יועצי מס בישראל | ההנהלה הארצית

01/11/2023

### הנדון: חוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023

להלן התייחסותנו המקצועית להצעת חוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023 (להלן: "החוק") לעסקים שחוו פגיעה במחזורי הפעילות עקב המלחמה.

#### נושאים שאינם מופיעים בחוק:

- 1. תקנות פיצוי מס רכוש וקרן הפיצויים "נזק עקיף" ליישובי ספר –**  
טרם פורסמו תקנות לעסקים עד 20 ק"מ מרצועת עזה לרבות אשקלון ועסקים עד 9 ק"מ מגבול הצפון. כמו כן, מוצע לקבוע מנגנון למתן מקדמות לעסקים מסונפים, בעלי פעילות שחלקה ביישובי הספר הזכאים לפיצוי מלא בשל נזק עקיף וחלקה באזורים אחרים, כך שיוכלו לקבל מענקים לעסקים שנפגעו.
- 2. עסקים המדווחים על בסיס מזומן –**  
עוסקים המדווחים על בסיס מזומן (דיווח על העסקה בעת קבלת התשלום בפועל), כתוצאה מאופן הדיווח שלהם לא באה לידי ביטוי ירידה במחזור בחודש 10/2023 היות ומקבלים בחודש אוקטובר את התמורות בעד חודשים 09/2023 (שוטף + 30) ולפיכך לא זכאים למענק וזאת במצב ויתכן והיו סגורים לחלוטין בחודש אוקטובר.  
**הפתרון המוצע:**  
חלופה ראשונה, בדומה חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) התש"ף - 2020 (להלן "חוק הסיוע בתקופת הקורונה"), מוצע לאפשר בחירה לבחינת ירידת המחזורים לפי רבעון אחרון 2023 לעומת רבעון אחרון 2022.  
חלופה שניה, קביעת שיעור הירידה לצורך חישוב מענק בגין 10/2023 לפי שיעור ירידת המחזורים ב-11/2023 לעומת 11/2022. ולגבי מי שמדווח דו חודשי, קביעת שיעור הירידה ב-10/2023-9 לפי שיעור ירידת המחזורים בחודשים 11-12/2023 לעומת 11-12/2022.
- 3. נטרול השפעת חגי תשרי –**  
היות ומרבית חגי תשרי בשנת 2022 חלו בחודש אוקטובר (שמחת תורה חל ב-17/10/2022) ובשנת 2023 מרבית חגי תשרי חלו בחודש ספטמבר (שמחת תורה חל ב-07/10/2023), נוצר עיוות בהשוואת המחזורים מאחר וההשוואה הינה בין חודשים שאינם דומים במספר ימי הפעילות העסקית.  
**הפתרון המוצע:**  
מאחר ומחזור הבסיס מוטה כלפי מטה לעומת מחזור תקופת הזכאות מוצע לקבוע "פקטור" למחזור הבסיס לפי יחס ימי עבודה בחודש 10/2022 לעומת 10/2023 ובהתאמת למדווח על בסיס דו חודשי, בכדי להשוות את בסיס מדידה של מחזורים בהתאם לימי העבודה בפועל.

לשכת יועצי מס בישראל | ההנהלה הארצית

החילזון 5 רמת גן מיקוד 5252269 | טלפון 03-5608980  
WWW.YMAS.ORG.IL | אתר אינטרנט | INFO@YMAS.ORG.IL ר"א 7



## לשכת יועצי מס בישראל | ההנהלה הארצית

### 4. נטרול השפעת שנת שמיטה בענף חקלאות -

היות ובשנת 2022 חלה שנת שמיטה שהסתיימה ב- 25/9/2022, לחלק מהחקלאים לא היו הכנסות בשנה זו, ולכן נוצר עיוות בהשוואת המחזוריים לחקלאים.

#### הפתרון המוצע :

מאחר ומחזור הבסיס מוטה כלפי מטה לעומת מחזור תקופת הזכאות מוצע לקבוע מחזור בסיס חילופי לפי ממוצע החודשים 11/2022-08/2023 או לחילופים לקבוע כי לגבי עסקים בתחום החקלאות תקופת הבסיס תחושב לפי שנת 2021.

### 5. פטור ממע"מ ודמי ביטוח לאומי -

בדומה חוק הסיוע בתקופת הקורונה, לעמדתנו גם לגבי מענק זה יש להוסיף כי:

- מע"מ - המענק לא יחשב לחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק ומשכך לא חייב במע"מ.
- מס הכנסה - אין צורך לכלול את המענקים ב"מחזור העסקאות" לעניין דיווח על מקדמות.
- ביטוח לאומי - מענק הסיוע אינו חייב בדמי ביטוח לאומי.

### 6. רישום ותיעוד מענק -

בשונה מחוק הסיוע בתקופת הקורונה, מוצע לפטור בעלי עסקים מהפקת קבלה עבור "רשות המיסים", שכן הדבר מייצר בלבול, בירוקרטיה, מעוות נתוני מחזור של מלכ"רים ועוסקים פטורים ואינו תורם לרישום החשבונאי.

### 7. הגנה על כל תשלום ומענק לחיילי מילואים -

אופן חישוב הכנסתו של עצמאי עשוי לפגוע בעצמאים שנקראו למילואים עקב המלחמה, משכך הם עשויים להידרש להשיב תשלומי מילואים ומענקים. לעמדתנו יש לקבוע בחוק התוכנית לסיוע כלכלי הגנה על זכאותו של עצמאי מכוח וזה ו/או חוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב), התשנ"ה - 1995.

#### הפתרון המוצע :

קביעת חישוב מייטיב לדמי מילואים לפי ממוצע ההכנסה או גובה ההכנסה הצפויה לפיה שולמו מקדמות לביטוח לאומי - כגובה מבניהן.

### 8. מניעת עיוותים עקב אופי פעילות למגזרים שונים -

א. עסקים שמקום רישומם בעיר אילת, עסקים שמייצאים שירותים, עסקים שמעניקים שירותים מסוימים לתיירים -

עסקים אלו אינם מקזזים מס תשומות, מאחר והמענק מחושב על פי התשומות השוטפות, עסקים שרשומים באילת לא יקבלו מענק.

הפתרון המוצע : בדומה לחוק הסיוע בתקופת הקורונה מוצע לקבוע כי התשומות במקרים אלו יקבעו על פי הדו"ח השנתי האחרון שהוגש לפקיד השומה.

### ב. עסקים עונתיים -

שינויים שחלו במחזורי ההכנסות של עסקים שפעילותם מאופיינת בדפוס עונתי, עשויים לעוות את ירידת המחזוריים ולכן מוצע לקבוע כי ירידת מחזוריים עונתית אינה מנתקת את הקשר הסיבתי



## לשכת יועצי מס בישראל | ההנהלה הארצית

לפגיעה במחזורי הפעילות עקב המלחמה.

**הפתרון המוצע:** לאפשר חישוב חלופי לפי ממוצע הכנסות 3-12/2022.

### ג. שינוי מבנה הפעלת העסק -

במהלך העסקים הרגיל לעיתים משתנה מבנה ההפעלה של העסק, למשל: כאשר עוסק מעביר פעילות לחברה, מחליט לצרף שותף ולהפוך שותפות, עסק שנמכר לצד ג' שממשיך את אותה הפעילות העסקית, עסק שפתח סניף או ענף עסקי נוסף ועוד. פקודת מס הכנסה מכירה במרבית שינויי המבנה ואף מקלה בקביעת פטורים ממס על חלק מהאירועים הללו כשאין מדובר במכירה לצד ג', אולם לצורך השוואת מחזורים מצבים מאין אלו עשויים לייצר עיוות.

**הפתרון המוצע:** לציין כי השוואת מחזורים במקרים המפורטים תתבצע על פי השוואת מחזור של העסק שסיים פעילותו לעומת העסק שהחליף אותו:

- עסק ממשיך (לדוגמא: החלפת זכיון באותו עסק)

- בעסק שעבר מיחיד לחברה ולהפך

- בעסק שהפך מיחיד לשותפות ולהפך (בהשוואה לחלק היחסי בשותפות)

ולגבי עסק צומח התאמת מחזור תקופת הבסיס בהתאם לפעילות שאפיינה את הצמיחה ובהשוואה למחזור בתקופת הזכאות (בדומה לעסק חדש על פי תזכיר החוק).

### 9. התאמת מחזור "השנה הקודמת" לשיעור עליית המדד -

החל מחודש 10/2022 לחודש 9/2023 הייתה עליית מדד של 3.3%. יש להכפיל את מחזור הבסיס ב-1.033.

### הערות לנוסח החוק:

10. התייחסות לדברי ההסבר לחוק - כחוק מנויות דוגמאות להוצאות קבועות שלא ניתן להימנע מהן. נבקש

להוסיף לאחר המילה מים: אגרות, ריבית, שכ"ט מקצועי, אחזקת ציוד, מחשוב ומבנה, טלפון וכדומה.

11. תיקון סעיף 36ב(א) - הסעיף מטיל הגבלת שיעבוד עיקול על כספי מענקים המוענקים **ליחיד בלבד**. אנו

מבקשים לקבוע כי הגבלת השיעבוד והעיקול יחולו גם על תאגידי הזכאים לפיצוי. כמו כן אנו מבקשים לציין מפורשות שלא יהיו קיזוזים ו/או עיקולים ו/או שעבודים על כספים ששולמו על פי חוק הסיוע בתקופת הקורונה, או חוב כלשהו לרשות המיסים.

12. תיקון סעיף 38ג(א) - הגדרת "הוצאות השכר בתקופת הזכאות" מחייבות הפחתת תגמולי מילואים שקיבל

המעסיק בגין עובד במילואים. במועד הגשת הבקשה סביר להניח כי לא יהיו בידי המעסיק את נתוני כספי המילואים שאמורים להתקבל. מומלץ לקבוע תחשיב קבוע לסכום ההפחתה ללא תלות בסכום שאמור להתקבל לדוגמא – שווי יום עבודה מוכפל במספר ימי המילואים באותו החודש.

13. סעיף 38ג(א)(1)(א) - קובע כי בחישוב הוצאות השכר בתקופת הזכאות יובא בחשבון השכר כפי שדווח למס

הכנסה בהתאם לטופס 102 של אותו חודש. לא ניתן מענה כיצד יחושב השכר של חודש 10/2023 לנישומים המדווחים 102 בדיווח דו חודשי ו/או בדיווח חצי שנתי. הפתרון לדעתנו הוא כי יש לקבל את נתון הוצאות



## לשכת יועצי מס בישראל | ההנהלה הארצית

השכר מטופס 102 של המוסד לביטוח לאומי שמופק על בסיס חודשי. יש לוודא שהסכום הוצאות השכר בתקופת הזכאות כולל תשלום לעובדים פלסטינאים ועובדים זרים.

**14. סעיף 38ג(א)(1)(ב) -** בחישוב הוצאות השכר המזכה מוכפל סכום השכר ב- 0.75 ומוכפל ב-1.25 בגין עלות מעביד להוצאות סוציאליות, לצורך חישוב תקרת השכר המותרת לעניין חישוב המענק יש להכפיל תקרת השכר הממוצע בכמות העובדים כאמור בסעיף אולם יש להכפיל את התוצאה ב-1.25 גם כן (לא צוין בנוסח החוק).

**15. סעיף 38ג(א)(2)(ב) -** בסעיף כאמור המתייחס לחישוב הוצאות שכר בתקופת הזכאות של מוסד ציבורי זכאי, לפיו מוכפל השכר ב- 1.25 לקביעת עלות מעביד להוצאות סוציאליות. יש לציין כי למוסדות ציבור יש עלות נוספת של מס שכר בשיעור של 7.5% ולכן יש להכפיל את השכר בשיעור של 1.325 ולא 1.25.

**16. בהגדרת "מחזור עסקאות"** לא הומעט מהמחזור - הכנסות ממכירת רכוש קבוע.

**17. סעיף (1)(ב) בהגדרת המונח "מחזור עסקאות"** – הסעיף קובע כי מחזור עסקאות בגין מכר או מתן שירות מאת עוסק לקרובו ידרשו באישור המנהל. בעניין זה נציין כי חלק משמעותי מהפעילות העסקית מבוססת על רכישת שירותים ונכסים מחברות קשורות בקבוצת חברות. אין כל סיבה לקבוע פסילה קטגורית של הכנסות אלו ולנהל דיונים ממושכים בגין כל עסקה. זה לא ישים ולכן מוצע למחוק את המגבלה ובמקביל לאפשר למנהל לפסול הכנסות כאמור ככל שיוכח כי לא מתקיימים לגבי אותה ההכנסה מאפיינים המתקיימים לגבי הכנסה כאמור בשל מכירה או מתן שירות בידי עוסק מאדם שאינו קרובו. כמן כן, לא מפורט בחוק הגדרת המונח "קרוב".

**18. בהגדרת "מחזור עסקאות בשנת הבסיס"** נקבע כי חברות הרשומות כעוסק מאוחד לעניין מע"מ ומחזור האיחוד עולה על 400 מיליון ₪, אינן זכאיות למענק. זו סיטואציה לא אפשרית שכן שוללים מענק מחברות שיכולות להיות בסדר גודל קטן ובינוני שכל עוונם שהחליטו לדווח למס ערך מוסך במישור הטכני ביחד. יש קבוצות של עשרות חברות. מבקשים לבטל את ההגבלה של עוסקים מאוחדים לעניין מע"מ ולאפשר לתאגידים המרכיבים את האיחוד להגיש בקשה לכלל חבריה.

**19. בהגדרת "מחזור עסקאות בתקופת הבסיס"** לא נקבע מה מחזור הבסיס של עוסק הרשום יחד עם אחר במצב בו האיחוד אינו עולה על 400 מיליון ₪. לדעתנו יש לציין כי מחזור הבסיס של מי שרשום יחד עם אחר יהיה המחזור שאותו היה מדווח למע"מ אילו לא היה רשום עם אחר.

כמו כן, מוצע להבהיר כי מי שלא היה רשום יחד עם אחר בתקופת הבסיס ולאחר מכן נרשם עם אחר תיבתן ירידת המחזורים בנפרד מאחר.

**20. בהגדרת "מחזור עסקאות בתקופת הבסיס"** סעיף (2) – המתייחס לעסקים חדשים, נראה כי הזכאים למענק הם עסקים שנפתחו עד 31/8/2023 וכתוצאה מכך עסק שפתח בחודש 9/23 אינו נכלל במתווה הפיצוי. יש לשנות את התאריך ולקבוע כי עסקים הזכאים למענק יהיו כאלו שנפתחו עד ה-30/9/23. בהתאם לכך יש לשנות את ההגדרות של שנת בסיס והתשומות.

**21. בהגדרת "מחזור תקופת הבסיס"** סעיף (2)(ב), נקבע בין היתר כי מחזור הבסיס במוסד ציבורי זכאי יהיה מבוסס על דוחות שוטפים למע"מ. מוסד ציבורי זכאי כאמור אינו מדווח למע"מ לפיכך יש לציין כי מחזור תקופת הבסיס יקבע בהתאם לספרי החשבונות של המוסד.



## לשכת יועצי מס בישראל | ההנהלה הארצית

22. בהגדרת המונח "מקדם ההוצאות הקבועות" – אנו מבקשים לקבוע כי בירידת מחזורים בין 60% ל-80% מקדם הפיצוי יהיה 15% ולא 14.5% (יצא 14.666 יש לעגל למעלה).
23. בהגדרת המונח "מקדם הוצאות קבועות" בסעיף 3, ניתנה אפשרות למנהל לשנות את המקדם אם ההוצאות הקבועות של העסק גבוהות או נמוכות מסכום הפיצוי. בסעיף ניתנה סמכות למנהל להגדיל את מקדם הפיצוי בשיעור של עד פי 1.5. אנו מבקשים שכפי שניתנה למנהל תקרה להגדלה כך גם תקבע תקרת רצפה להקטנה. כמו כן, יש לציין בחקיקה כי הבקשה להגדלת המקדם תתאפשר במסגרת הגשת הבקשה המקורית בצרוף מסמכים תומכים, וזאת על מנת להימנע מבקשות להגדלה במסגרת השגות (מניעת בירוקרטיה).
24. בהגדרת המונח "מקדם הוצאות קבועות" בסעיף 3 אנו מבקשים למחוק את המילה חריג. השארת המילה הכללית חריג הנתונה לפרשנות, תעקר מתוכן את אפשרות הגדלת המענק בהתאם לחוק ותייצר חוסר וודאות וחיכוכים מיותרים.
25. בהגדרת המונח "ניזוק" בסעיף 8 להגדרה, הוחרג מי שדיווח במשך 4 חודשים על מחזורי מע"מ בסך של 0, לפני המועד הקבוע. נציין כי עסקים עונתיים בהחלט יכולים להיות במצב של דיווחי אפס. יש לשנות את התקופה ל 8 חודשים.
26. בהגדרת המונח "ניזוק" בסעיף 9 הוחרג מי שלא הגיש 2 מתוך שלושת דוחות המע"מ בתקופה שלפני המועד הקבוע. קיימים עוסקים שכתוצאה מבעיות תזרים התקשו בתשלום שני דוחות או שהיה בכוונתם לגשת לערוך הסדר תשלומים בגין 2 דוחות שטרם שולמו ולא הספיקו. אין זה הגיוני לא לאפשר להם קבלת מענקים. אפשר לציין כפתרון - שעוסקים כאמור לא יהיו זכאים לקבלת פיצוי עד להגשה ותשלום הדוחות החסרים.
27. בהגדרת המונח "ניזוק" בסעיף 11 הוחרג מי שעיסוקו במסחר ביהלומים, תחום המסחר ביהלומים נפגע משמעותית ממצב המלחמה ולפיכך אין להחריגם מתחולת החוק.
28. בהגדרת המונח "ניזוק" בסעיף 12 הוחרג מי שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידיו. ברי כי שוק הבניה נפגע משמעותית ממצב המלחמה הן לקבלן בונה והן לקבלן מבצע, נראה כי יש לקבוע מנגנון פיצוי מותאם כגון: שיפוי בגין עלויות המימון ועלויות אחזקת אתרים ואחרות שנגרמות לקבלנים בגין עיכוב הנובע ממצב המלחמה.
29. בהגדרת המונח "ניזוק" בסעיף 13 הוחרג מי שביצע בשנת המס 2022 או 2023 עבודה שמשך ביצועה עולה על שנה. היות וקיימים עוסקים שפעילותם מעורבת עסקאות מתמשכות ולא מתמשכות נבקש לתקן כך שיוחרגו רק מי שכל עיסוקם עבודות מתמשכות ומי שעיסוקו מעורב יהיה זכאי למענק יחסי.
30. בהגדרת המונח "שנת הבסיס" בסעיף (1) אנו מבקשים לקבוע כי שנת הבסיס לעסקים שנפתחו לפני שנת 2022 תהיה, החודשים 3-12/22 מחולק ב 10 ומוכפלים ב-12. הבקשה כאמור נובעת לאור העובדה כי בחודשים 1-2/2022, חווה המשק את משבר הקורונה, תקופה בה פעלו העסקים בעצימות נמוכה. לפיכך המחזוריים בחודשים אילו מפחיתים את נתוני שנת הבסיס.
31. בהגדרת המונח "השנה הקודמת" בסעיף 2 – נציין כי עסק בחודשו הראשון נמצא בתקופת הרצה שאינה משקפת את פעילותו האמיתית. לפיכך יש לקבוע את תאריך ההתחלה כחודש אחרי תאריך תחילת פעילותו ועד 31/8/2023.



## לשכת יועצי מס בישראל | ההנהלה הארצית

**32.** הגדרת המונח "תשומות שוטפות", המהווה מכיב מרכזי בחישוב מענק השתתפות בהוצאות קבועות אינו מביא בחשבון מגזרים להם התשומות הינן בשיעור 0 ולפיכך אין להם לכאורה תשומות בדיווחי המע"מ. כך לדוגמא עסקים בתחום התיירות, הפקות (אמנים מחו"ל), יבוא שירותים מחו"ל, ירקות פירות וכדומה. במתכונת הנוכחית עסקים אילו לא יהיו זכאים לפיצוי.

הפתרון המוצע: חלופה ראשונה היא לתקן את הגדרה המונח תשומות שוטפות ולהוסיף הוצאות עם מע"מ בשיעור 0 והוצאות שמקורן תשלום לנותני שירותים או טובין בחו"ל ולאפשר לעסקים אלו להעלות תחשיב של התשומות בעסק עוד בשלב הגשת הבקשה.

חלופה שניה בדומה לחוק הסיוע בתקופת האומיקרון מוצע לקבוע כי התשומות במקרים אלו יקבעו על פי הדו"ח השנתי האחרון שהוגש לפקיד השומה.

**33.** הגדרת המונח "תשומות שוטפות" סעיף 1 – נדרש הניזוק לאשר אצל המנהל כל חשבונות בגין שרות שקיבל העוסק מקרובו. חלק משמעותי מהפעילות העסקית מבוססת על רכישת שירותים ונכסים מחברות קשורות בקבוצת חברות. אין כל סיבה לקבוע פסילה קטגורית של הוצאות אלו ולבקש אישור לכל הוצאה זה לא ישים ולכן מוצע למחוק את המגבלה ובמקביל לאפשר למנהל לפסול תשומות כאמור ככל שיוכח כי לא מתקיימים לגבי התשומה אותם מאפיינים המתקיימים לגבי תשומה כאמור בשל רכישה או קבלת שירות בידי עוסק מאדם שאינו קרובו.

**34.** בסעיף **38ד(5)** מותנה הגשת הבקשה לפיצוי בהגשת דוחות מע"מ לחודשי הזכאות הרלוונטיים. נבקש לציין כי הגשה ללא תשלום היא מספקת לעניין קבלת המענקים.

**35.** בסעיף **38ד(6)** מותנה הזכאות להגשת הבקשה לפיצוי בקיומם וניהולם של ספרי חשבונות לשנת 2022 ו 2023 ככל שנדרש וכן בתנאי שספריו לשנת 2022 או 2023 לא נמצאו בלתי קבילים. מניסיונו לעיתים נפסלים ספרים בגין ליקויים טכניים בלבד וסיבות שוליות אחרות שאינן מצביעות על סטיה מהותית בניהול הספרים ואמינותם. לפיכך יש לדעתנו מקום לערוך הקלות בנושא.

**36.** סעיף **38ד(ב)** – הוחרגו עסקים עם מחזור שנתי ב- 2022 של עד 18,000 למרות שבכל הפרסומים שהוצגו ע"י משרד האוצר יהיו זכאים למענקים כלל העסקים החל ממחזור 0. נבקש לתקן כך שמדרגת המחזור הנמוכה תהיה 0-50,000 ₪.

**37.** סעיף **38ד(ב)** - יש להוסיף בתזכיר כי המענק לעסקים בעלי מחזור עד 300 אלף ₪ הוא מוחלט ואין זכאות למנהל להקטין או לבטל אותו מכל סיבה שהיא למעט מצב שבו יש שינוי בשיעור ירידת המחזורים.

**38.** סעיף **38ד(ב)(1) ו- (2)** הסעיף מגדיר את קבוצות העסקים לפי מחזורים – עד 300 אלף ₪ ובהתאם לכך מפרט מה הפיצוי בכל מדרגה. אנו מבקשים לעדכן את סכום המחזורים בקבוצה השנייה והשלישית בהתאמה למחזורי עוסק פטור כדלקמן: קבוצה 2: 107-50 אלף ₪ מחזור בשנה וקבוצה שלישית 150-107 אלף ₪ בשנה.

**39.** סעיף **38א** – ניתנה למנהל שהות לקבוע את זכאותו של ניזוק תוך 150 יום. אנו מבקשים לקצר (כמו באומיקרון) את השהות ל- 120 יום.

**40.** סעיף **38א** – לא צוין מה קורה אילו לא נקבעה זכאותו של נישום במסגרת השהות החוקית שניתנה למנהל. אנו מבקשים כי במידה ולא נקבעה זכאותו של הניזוק במסגרת השהות שניתנה למנהל ישולם המענק במלואו



## לשכת יועצי מס בישראל | ההנהלה הארצית

בהתאם לדרישה המקורית ולא ניתן יהיה להפחית את סכום הפיצוי לאחר מכן, וזאת בכדי ליצור וודאות אצל הניזוקים.

**41. סעיף 38ח(א) – קובע כי לאחר שנקבעה זכאותו של ניזוק לקבלת פיצוי ישולם הפיצוי תוך 30 יום. אנו מבקשים לתקן כי ישולם הפיצוי תוך שבוע ימים.**

**42. סעיף 38ח(ב) – קובע כי במצב בו לא הודיע המנהל לניזוק על החלטתו ישלם לניזוק 50% מקדמה מסכום הבקשה תוך 21 ימים. אנו מבקשים לקבוע כי תשולם מקדמה בשיעור של 60%. כמו כן אנו מבקשים לקבוע כי ככל ולא נקבעה זכאותו תוך 30 יום תשולם מקדמה נוספת בשיעור 20%. לניזוקים שהגישו בקשה להגדלת מקדם הפיצוי יש לתת מקדמה בסכום חישוב מלוא המענק טרם ההגדלה. ורק לגבי ההגדלה יש לאפשר בדיקה ממושכת יותר ותשלום מאוחר יותר.**

**43. סעיף 38ט(א) – הסעיף מגביל עיקול שעבוד בדרך כלשהיא של זכות לפיצוי של ניזוק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 300 אלף ש. נבקש להחיל את הגבלת העיקול, השעבוד לכל הניזוקים ללא תקרת מחזור שנתי.**

**44. סעיף 38יא(ב) – יש להבהיר שהגשה המבוססת על הצבת הנתונים בנוסחה על אף שתוצאותיה גבוהות מההוצאות הקבועות של העסק אינה מהווה התרשלות בתפקיד.**

**45. סעיף 38יג(א)(1) – קובע כי הרואה את עצמו נפגע רשאי להגיש השגה תוך 45. לאור ניסיון העבר אנו מבקשים לאפשר הגשת השגה תוך 60 יום.**

**46. עיוות בהשוואת מחזורים למדווחים שיטה זו – חודשית - נישומים המדווחים ע"ב דו חודשי נדרשים להשוות את המחזורים בחודשים 9-10/22 למחזורים בחודשים 9-10/23. במצב בו המחזור חודש 9/2023 גבוה מהמחזור 09/2022 קיים חשש ששיעור הידירה בהשוואה זו חודשית ייפגע עד כדי שלילת זכאות למענק בו בזמן שיתכן ולא היתה פעילות כלל בחודש אוקטובר. הפתרון המוצע:**

חלופה ראשונה בדיקת ירידת מחזורים לפי מחזור חודשי המדווח למקדמות מס הכנסה ככל שקיימות. חלופה שנייה פיצול דיווח בדו"ח מע"מ על פי חודשים (קיימים שדות המאפשרים זאת) ולבצע בדיקה לפי תקופת זכאות חודשית. חלופה שלישית הגשת השגה פרטנית.

**בכבוד רב ובברכה,**

**ירון גינדי – יועץ מס**

**נשיא לשכת יועצי המס בישראל**