

מענקים עצמאים ובעלי שליטה נגיף הקורונה

רו"ח, עו"ד ליאת נויבירט
סגנית נשיאה - לשכת רואי חשבון
יו"ר ועדת הקשר עם מע"מ
יו"ר משותף ראשות ועדת המיסים (לענייני מע"מ)
שותפה וראש תחום מע"מ
מחלקת מיסים – גולדפרב זליגמן

מענק עצמאיים – פעימה ראשונה

- ביום 2 באפריל 2020 פורסמו תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק סיוע לעצמאים), התש"ף-2020 ("תקנות הפעימה ראשונה").
- מכוח תקנות הפעימה הראשונה, עצמאי, עשוי להיות זכאי למענק בגובה 65% מהכנסתו החודשית הממוצעת מעסק, אך לא יותר מ-6,000 ₪.
- אם הכנסתו החודשית הממוצעת של עצמאי עולה על 16,000 ₪, סכום המענק יפחת בהדרגה עד לסך של 3,000 ₪. הירידה הינה בשיעור של 75% מהגידול בהכנסה עד התקרשה של 20,000 ₪ (דוגמא: על שכר של 18,000 ₪ תהיה ירידה של 1,500 ₪).



מענק עצמאיים - פעימה ראשונה תנאי סף לקבלת המענק

- עצמאי שבשנת 2019 מלאו לו 20 שנים או יותר;
- עוסקים פעילים לכל התקופה שבין 1.9.2019 ועד 29.2.2020
- הכנסתו החודשית הממוצעת מעסק עולה על 2,000 ₪ (24,000 ₪ שנתי).
- עסק ללא הפרות בפנקסי חשבונות – ניהול פנקסים כדין וספרים קבילים.

(המשך --<)



מענק עצמאיים - פעימה ראשונה תנאי סף לקבלת המענק

- הכנסתו החייבת לשנת המס 2018, ולעניין עצמאי בעל עסק חדש – הכנסתו החייבת לשנת המס 2019, אינה עולה על 240,000 ₪; לעניין זה "הכנסה חייבת" הינה הכנסה לאחר כל הניכויים ולפני קיזוז הפסדים ופטורים למעט רווח הון.
- צירוף הכנסתם החייבת של העצמאי ובן זוגו, לשנת המס 2018, ולעניין עצמאי שהחל לעסוק בעסק או במשלח יד בשנת 2019 – צירוף הכנסתם כאמור בשנת המס 2019, אינו עולה על 340,000 ₪;
- הייתה לעצמאי ולבן זוגו הכנסה חייבת שאינה הכנסה מיגיעה אישית, יראו, לעניין זה, מחצית מאותה הכנסה חייבת כהכנסה חייבת של כל אחד מבני הזוג;

(המשך <--)



מענק עצמאיים - פעימה ראשונה תנאי סף לקבלת המענק


- מחזור עסקאותיו בחודשים מרץ-אפריל 2020 נמוך ממחזור עסקאותיו באותה תקופה בשנת 2019 ("מחזור הבסיס בשנת 2019") בסכום העולה על 25% ממחזור הבסיס בשנת 2019; לעניין עצמאי שהחל לעסוק בעסק או במשלח יד לאחר יום 1 במרץ 2019 יראו את מחזור הבסיס בשנת 2019 כמחזור עסקאותיו מיום תחילת העיסוק כאמור עד יום 29 בפברואר 2020, מחולק במספר חודשי העיסוק כאמור ומוכפל ב-2;

(המשך <--)



מענק עצמאיים - פעימה ראשונה תנאי סף לקבלת המענק

- העצמאי הגיש דוח לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה [נוסח משולב] ("הפקודה") לשנת המס 2018, ולעניין עצמאי שהחל לעסוק בעסק או במשלח יד בשנת 2019 – הוא הגיש דוח כאמור לשנת המס 2019, והכול אם היה חייב בהגשת דוח כאמור לשנות המס האמורות, לפי העניין, בהתאם להוראות הפקודה;
- העצמאי הגיש דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א, לפי העניין, לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, לתקופות הדיווח המנויות בפסקה (3) או הצהרה לפי תקנה 5 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), התשל"ו-1976, לשנת 2020 ("הצהרת עוסק פטור"), לפי העניין, אם היה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף; להצהרת עוסק פטור תצורף הצהרה על קיום התנאי האמור.



מענק עצמאיים - פעימה ראשונה

הוראות נוספות

תביעה לקבלת המענק


עצמאי יגיש למנהל (כהגדרתו בפקודה) בתוך 70 ימים מיום תחילתן של התקנות (2.4.2020) תביעה לקבלת מענק סיוע לעצמאי, קרי עד ליום 10.6.2020.

תביעה למענק תוגש בטופס מקוון שקבע המנהל ותכלול את הפרטים הדרושים לשם בחינת עמידתו של העצמאי בתנאים לקבלת המענק ולשם תשלום המענק.

קביעת זכאות

קביעת זכאות והסכום למענק תיקבע על ידי המנהל לא יאוחר מתום עשרה ימים ממועד הגשת התביעה למענק; המנהל רשאי, ביוזמתו או לפי דרישת העצמאי, לתקן את קביעתו כאמור, אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעתו.

(המשך <--)



מענק עצמאיים - פעימה ראשונה תשלום המענק

נקבעה זכאותו של עצמאי למענק, ישולם המענק לא יאוחר מתום עשרה ימים ממועד קביעת הזכאות, באמצעות רשות המסים או באמצעות משרד ממשלתי אחר אם ניתנה לכך הסכמה מאת המנהל, השר הממונה על המשרד הממשלתי והמנהל הכללי של אותו משרד, על ידי זיכוי חשבון הבנק של העצמאי שפרטיו היו בידי המנהל או בידי המשרד הממשלתי, לפי העניין, ואושרו על ידי העצמאי.

(המשך <--)

מענק עצמאיים - פעימה ראשונה השגה

ניתן להשיג על קביעת הזכאות ועל סכום המענק בתוך 30 יום מיום שנמסרה לעצמאי הקביעה כאמור. המנהל רשאי להאריך את התקופה להגשת השגה לפי סעיף קטן זה אם סבר כי הדבר צודק בנסיבות העניין.

המנהל יתן החלטה מנומקת, בכתב, בהשגה, בתוך 90 ימים מהיום שקיבל את הודעת ההשגה או בתוך 90 ימים מהיום שהומצאו לו כל המסמכים והפרטים שנדרש המשיג להמציאם, לפי המאוחר, וימציא את החלטתו כאמור למשיג; לא נתן המנהל החלטה כאמור, במהלך תקופה זו, יראו את ההשגה כאילו התקבלה.

לא יחליט המנהל לדחות את ההשגה, כולה או חלקה, מבלי שניתנה למשיג הזדמנות להשמיע את טענותיו בעל פה, אם ביקש זאת המשיג.

(המשך <--)



מענק עצמאיים – פעימה ראשונה ערעור

עצמאי רשאי לערער על החלטת המנהל בהשגה לפני בית המשפט המחוזי; על הערעור יחולו ההוראות לפי סעיפים 154, ו-156 עד 158 לפקודה, בשינויים המחויבים.

מענק עצמאיים – פעימה שנייה

- ביום 24 באפריל 2020, פורסמו תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה בחברת מעטים), התש"ף-2020 ("תקנות הפעימה השנייה").
- מכוח תקנות הפעימה השנייה עצמאי עשוי להיות זכאי למענק סיוע של 70% מהכנסתו הממוצעת מעסק לחודש לשנת 2018, עד תקרה של 10,500 ₪;
- לגבי עצמאי אשר הכנסתו החודשית הממוצעת מעסק עולה על 40,000 ₪, יופחת מהסכום האמור סכום השווה למכפלת 0.173 בסכום שבו עולה הכנסתו החודשית הממוצעת מעסק על 40,000 שקלים חדשים עד 83,333 ₪.





מענק עצמאיים – פעימה שנייה תנאי סף לקבלת המענק

- עצמאי שבשנת 2019 מלאו לו 20 שנים או יותר;
- היה לו עסק פעיל בששת החודשים שקדמו ל-1.4.2020.
- **הכנסתו החייבת** לשנת המס 2018, ולעניין עצמאי בעל עסק חדש, הכנסתו החייבת לשנת המס 2019, אינה עולה על 1,000,000 ₪; לעניין זה "הכנסה חייבת" הינה הכנסה לאחר כל הניכויים ולפני קיזוז הפסדים ופטורים למעט רווח הון.
- הייתה לעצמאי ולבן זוגו הכנסה חייבת שאינה הכנסה מיגיעה אישית, יראו, לעניין זה, מחצית מאותה הכנסה חייבת כהכנסה חייבת של כל אחד מבני הזוג;
- הכנסתו החודשית הממוצעת מעסק עולה על 714 ₪.

(המשך -->)

מענק עצמאיים – פעימה שנייה תנאי סף לקבלת המענק

- מחזור עסקאותיו בתקופה 1 במרץ 2020 עד יום 30 ביוני 2020 נמוך ממחזור עסקאותיו באותה תקופה בשנת 2019 ("מחזור הבסיס בשנת 2019") בסכום העולה על 25% ממחזור הבסיס בשנת 2019; לעניין עצמאי שהחל לעסוק בעסק או במשלח יד לאחר יום 1 במרץ 2019 יראו את מחזור הבסיס בשנת 2019 כמחזור עסקאותיו מיום תחילת העיסוק כאמור עד יום 29 בפברואר 2020, מחולק במספר חודשי העיסוק כאמור ומוכפל ב-4;

(המשך --<)



מענק עצמאיים – פעימה שנייה תנאי סף לקבלת המענק

- לא מתקיימים לגביו בשנת המס 2018, ולעניין עצמאי בעל עסק חדש - בשנת המס 2019, אחד מאלה:
- הוא היה חייב בניהול פנקסים לשנת המס 2019 ולא ניהלם;
- פנקסיו לשנת המס 2019 נקבעו כבלתי קבילים, בקביעה שאינה ניתנת לערר או לערעור.

(המשך --<)



מענק עצמאיים – פעימה שנייה תנאי סף לקבלת המענק

- הוא הגיש לרשויות המס עד מועד הגשת התביעה דוח לשנת המס 2018, ולעניין עצמאי בעל עסק חדש – הוא הגיש דוח כאמור לשנת המס 2019.
- הוא הגיש דוח תקופתי לרשויות מע"מ לתקופות הדיווח כאמור לעיל או הצהרת עוסק פטור.



מענק עצמאיים – פעימה שנייה תנאי סף לקבלת המענק – שאלות הבהרה

- מה לגבי עוסקים שלא חלה עליהם חובת רישום לצורכי מע"מ ו/או עסקאותיהם פטורות - עסקאות מחוץ לישראל, פעילות און ליין, יהלומנים, פסולת מתכת וכו'?
- מה לגבי עוסקים באילת?

מענק עצמאיים – פעימה שנייה תוספת לעסק קטן

- עצמאי שממוצע מחזור עסקאותיו לחודש עולה על 1,500 שקלים חדשים ואינו עולה על 25,000 שקלים חדשים, ומתקיימים לגביו התנאים המפורטים להלן, יהיה זכאי לתוספת בסכום כמפורט להלן ("**תוספת לעסק קטן**" או "**תוספת**"):

- מחזור עסקאותיו בחודשים מרץ ואפריל בשנת 2020 נמוך ממחזור עסקאותיו באותם חודשים בשנת 2019 ("**מחזור הבסיס בשנת 2019**") בסכום העולה על 25% ממחזור הבסיס בשנת 2019; לעניין עצמאי שהחל לעסוק בעסק או במשלח יד לאחר יום 1 במרס 2019 יראו את מחזור הבסיס בשנת 2019 כמחזור עסקאותיו מיום תחילת העיסוק כאמור עד יום 29 בפברואר 2020 מחולק במספר חודשי העיסוק כאמור ומוכפל ב-2;

(המשך --<)



מענק עצמאיים – פעימה שנייה תוספת לעסק קטן

- הוא הגיש דוח תקופתי לרשויות מע"מ, לתקופות הדיווח או הצהרת עוסק פטור לפי העניין. להצהרת עוסק פטור תצורף הצהרה על קיום התנאי האמור לעיל בעניין מחזור הבסיס השנתי.

(המשך --<)



מענק עצמאיים – פעימה שנייה תוספת לעסק קטן

• סכום התוספת לעסק קטן יהיה כמפורט להלן, לפי העניין:

- עצמאי שממוצע מחזור עסקאותיו לחודש עולה על 1,500 ₪ אך אינו עולה על 8,333 ₪ - 700 ₪;
- עצמאי שממוצע מחזור עסקאותיו לחודש עולה על 8,333 ₪ אך אינו עולה על 16,667 ₪ - 1,875 ₪;
- עצמאי שממוצע מחזור עסקאותיו לחודש עולה על 16,667 ₪ אך אינו עולה על 25,000 ₪ - 3,025 ₪.

מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה

- תקנות הפעימה השנייה קובעות כי שכיר בעל שליטה עשוי להיות זכאי למענק בסכום השווה למכפלת 0.7 בסכום הכנסת עבודה חודשית ממוצעת לשכיר בעל שליטה ("הכנסת עבודה חודשית ממוצעת"); ואולם לגבי שכיר בעל שליטה אשר הכנסת העבודה החודשית הממוצעת שלו עולה על 40,000 ₪, יופחת מהסכום האמור סכום השווה למכפלת 0.173 בסכום שבו עולה הכנסת העבודה החודשית הממוצעת שלו על 40,000 ₪ עד 83,333 ₪.

- יחד עם זאת, מענק הסיוע לשכיר בעל שליטה לא יעלה על הסכום הנמוך מבין אלה:

- 10,500 ₪;

- סכום המענק שלו היה זכאי השכיר מכוח תקנות הפעימה השנייה אילו היו רואים בהכנסת העבודה החודשית הממוצעת שלו, אשר נצמחה לו בשנת 2018 או 2019, לפי העניין, מחברת מעטים אחת או יותר שבה היה בעל שליטה, הכנסה חודשית ממוצעת מעסק שנצמחה אצלו באותה תקופה, בשינויים המחויבים. **70% מההכנסה החודשית הממוצעת כאמור.**

- **המבחן הוא מבחן כולל של הכנסות כעצמאי ובעל שליטה. לוקחים את ההכנסה כהכנסה משותפת.**

מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה שאלות הבהרה

"שכיר בעל שליטה", בחברת מעטים – יחיד שמתקיימים לגביו
התנאים הבאים:

- (1) במהלך התקופה הקובעת, לפחות, הוא היה בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 32(9)(א)(3) לפקודה בחברת המעטים, והחזיק במניות החברה;
- (2) בכל אחד מששת החודשים שקדמו לחודש מרס 2020, לפחות, שולמה לו הכנסת עבודה על ידי חברת המעטים שהוא בעל שליטה בה;

*מה לגבי מי שטעה בדיווח לביטוח לאומי?

**האם רואי החשבון נדרשים כעת לבצע תיקונים ככל והדיווחים שלהם היו שגויים לגבי לקוחותיהם?

מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה תנאי סף לקבלת המענק

- בעל שליטה שבשנת 2019 מלאו לו 20 שנים או יותר;
- סכום הכנסתו החייבת לשנת המס 2018 בצירוף חלק הכנסתה החייבת של חברת המעטים שבה הוא בעל שליטה בשנה זו, השווה לחלקו היחסי, במישרין או בעקיפין, בקבלת זכויות לרווחים בחברה ("**הכנסה חייבת לשכיר בעל שליטה**") ולעניין שכיר בעל שליטה בחברת מעטים חדשה – הכנסתו החייבת של השכיר בעל השליטה לשנת המס 2019, אינה עולה על 1,000,000 ₪; הייתה לשכיר בעל שליטה ולבן זוגו הכנסה חייבת שאינה הכנסה מיגיעה אישית, יראו, לעניין זה, מחצית מאותה הכנסה חייבת כהכנסה חייבת של כל אחד מבני הזוג;
- הכנסת העבודה החודשית הממוצעת שלו עולה על 714 ₪;

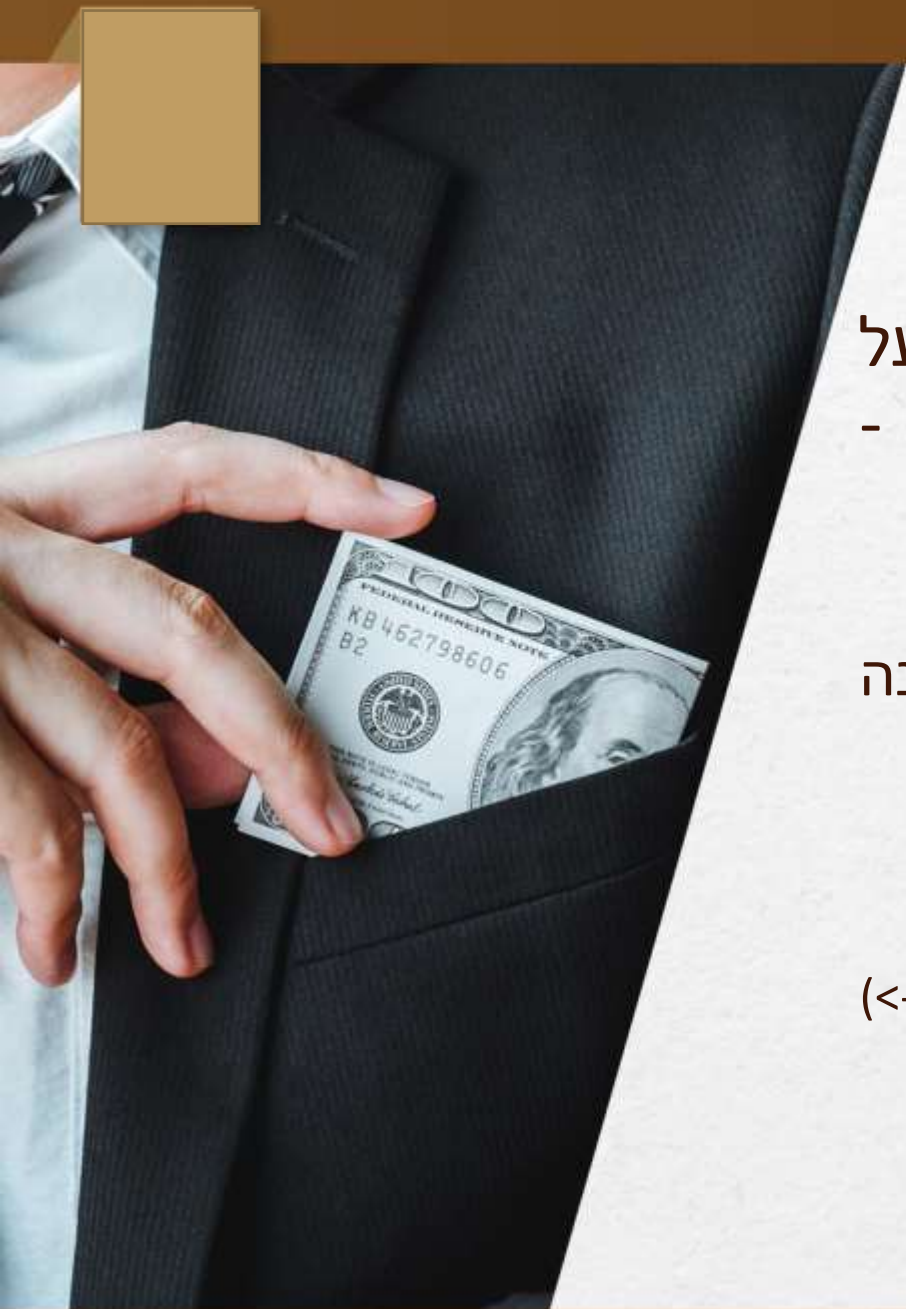
(המשך -->)



מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה תנאי סף לקבלת המענק

- מחזור עסקאותיה של חברת המעטים שבה הוא בעל שליטה, בתקופה שמיום 1 במרץ 2020 עד יום 30 ביוני 2020 נמוך ממחזור עסקאותיה באותה תקופה בשנת 2019 ("מחזור הבסיס בשנת 2019") בסכום העולה על 25% ממחזור הבסיס בשנת 2019; לעניין חברה שהחלה לעסוק בעסק או במשלח יד לאחר יום 1 במרץ 2019 יראו את מחזור הבסיס בשנת 2019 כמחזור עסקאותיה מיום תחילת העיסוק כאמור עד יום 29 בפברואר 2020 מחולק במספר חודשי העיסוק כאמור ומוכפל ב-4;

(המשך --<)



מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה תנאי סף לקבלת המענק

- לא מתקיימים לגבי חברת המעטים שבה השכיר הוא בעל שליטה, בשנת המס 2018, ולעניין חברת מעטים חדשה - בשנת המס 2019, אחד מעלה:
- הוא היה חייב בניהול פנקסים לשנת המס 2019 ולא ניהלם;
- פנקסיו לשנת המס 2019 נקבעו כבלתי קבילים, בקביעה שאינה ניתנת לערר או לערעור.

(המשך --<)

מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה תנאי סף לקבלת המענק

תנאי חברת המעטים והשכיר בעל השליטה בה, הגישו עד מועד הגשת התביעה דוח לרשויות המס לשנת המס 2018, ולעניין חברת מעטים חדשה – הוא הגיש דוח כאמור לשנת המס 2019.

- חברת המעטים שבה השכיר הוא בעל שליטה הגישה דוחות תקופתיים למע"מ, לתקופות הדיווח כאמור לעיל;

- על פי הדיווח החודשי שהוגש למוסד לביטוח לאומי הוא היה בעל שליטה בחברה מסוימת כמשמעותו בסעיף 6ב לחוק הביטוח הלאומי, בתקופה שמיום 1 באוקטובר 2019 עד יום 29 בפברואר 2020 לפחות, והוא לא זכאי לדמי אבטלה או למקדמה על חשבון דמי אבטלה כאמור, בעד הכנסותיו כבעל שליטה באותה חברה, לגבי התקופה שמיום 1 באוקטובר 2019 עד יום 30 באפריל 2020.





מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה הוראות נוספות תביעה לקבלת המענק

עצמאי או שכיר בעל שליטה יגיש למנהל בתוך 70 ימים מיום תחילתן של התקנות (24.4.2020), קרי עד ליום 12 ביולי 2020, תביעה לקבלת מענק סיוע לעצמאי, לתוספת לעסק קטן או למענק סיוע לשכיר בעל שליטה, לפי העניין.

תביעה למענק תוגש בטופס מקוון שקבע המנהל ותכלול את הפרטים הדרושים לשם בחינת עמידתו של העצמאי בתנאים לקבלת המענק ולשם תשלום המענק.

(המשך -->)



מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה הוראות נוספות קביעת זכאות

קביעת זכאות והסכום למענק תיקבע על ידי המנהל לא יאוחר מתום חמישה ימים ממועד הגשת התביעה למענק; המנהל רשאי, ביוזמתו או לפי דרישת העצמאי, לתקן את קביעתו כאמור, אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעתו.

(המשך --<)

מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה תשלום המענק

נקבעה זכאותו של עצמאי או של שכיר בעל שליטה למענק, ישולם המענק לא יאוחר מתום חמישה ימים ממועד קביעת הזכאות, באמצעות רשות המסים או באמצעות משרד ממשלתי אחר אם ניתנה לכך הסכמה מאת המנהל, השר הממונה על המשרד הממשלתי והמנהל הכללי של אותו משרד, על ידי זיכוי חשבון הבנק של העצמאי שפרטיו היו בידי המנהל או בידי המשרד הממשלתי, לפי העניין, ואושרו על ידי העצמאי.

(המשך --<)



מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה השגה

ניתן להשיג על קביעת הזכאות ועל סכום המענק בתוך 30 יום מיום שנמסרה לעצמאי הקביעה כאמור. המנהל רשאי להאריך את התקופה להגשת השגה לפי סעיף קטן זה אם סבר כי הדבר צודק בנסיבות העניין.

המנהל יתן החלטה מנומקת, בכתב, בהשגה, בתוך 90 ימים מהיום שקיבל את הודעת ההשגה או בתוך 90 ימים מהיום שהומצאו לו כל המסמכים והפרטים שנדרש המשיג להמציאם, לפי המאוחר, וימציא את החלטתו כאמור למשיג; לא נתן המנהל החלטה כאמור, במהלך תקופה זו, יראו את ההשגה כאילו התקבלה.

לא יחליט המנהל לדחות את ההשגה, כולה או חלקה, מבלי שניתנה למשיג הזדמנות להשמיע את טענותיו בעל פה, אם ביקש זאת המשיג.

(המשך <--)





מענק בעלי שליטה – פעימה שנייה ערעור

עצמאי רשאי לערער על החלטת המנהל בהשגה לפני בית המשפט המחוזי; על הערעור יחולו ההוראות לפי סעיפים 154, ו-156 עד 158 לפקודה, בשינויים המחויבים.



תודה רבה! נעבור את זה ביחד!

**ליאת נויבירט עו"ד, רו"ח
סגנית נשיאה – לשכת רואי חשבון
יו"ר ועדת הקשר עם מע"מ
יו"ר משותף ראשות ועדת המיסים
(לענייני מע"מ)**

שותפה – ראש תחום מע"מ

טלפון: 03-6089898

דוא"ל: liat.neuwirth@goldfarb.com