

Institute of Certified  
Public Accountants  
In Israel

לשכת  
רואי חשבון  
בישראל



# מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בשל השפעת הקורונה - מוסד ציבורי זכאי 20.5.2020

רו"ח איריס שטרק  
נשיאת לשכת רואי החשבון בישראל



# תנאי הזכאות למענק למוסד ציבורי זכאי

**מוסד ציבורי זכאי:** מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודה אשר לפחות 1/3 מהכנסתו ב-2018 לא הייתה מתמיכות או תרומות, ועיקר הכנסות ב-2018 שאינה מתמיכות או מתרומות הייתה ממכירת שירותים או מוצרים באופן שוטף במהלך השנה ובמהלך רוב חודשי השנה.

- אחוז הפגיעה עלה על 25% בחודשים מרץ ואפריל 2020 לעומת מחזורי העסקאות בתקופת הבסיס 2019 (יוסבר בשקופית הבאה), כתוצאה מנגיף הקורונה.
- מחזור העסקאות לשנת 2019 עלה על 18,000 ש"ח ואינו עולה על 20,000,000 ש"ח.
- ניהול ספרים תקין.

**"מוסד ציבורי" כשהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) -** חבר בני-אדם של שבעה לפחות שרוב חבריו אינם קרובים זה לזה, או הקדש שמרבית נאמניו אינם קרובים זה לזה, הקיימים ופועלים למטרה ציבורית ונכסיהם והכנסותיהם משמשים להשגת המטרה הציבורית בלבד, והם מגישים דין וחשבון שנתי לגבי נכסיהם, הכנסותיהם והוצאותיהם להנחת דעתו של פקיד השומה על פי תקנות שהתקין שר האוצר; לענין זה, "קרוב" - כמשמעותו בסעיף 76(ד);



# הגדרות רלוונטיות למוסד ציבורי זכאי

**מחזור עסקאות:** הכנסה לפי סעיף 1 לפקודת מס הכנסה: "סך כל הכנסתו של אדם מן המקורות המפורשים בסעיפים 2 ו-3, בצירוף סכומים שנקבע לגביהם בכל דין שדינם כהכנסה לענין פקודה זו."

**מחזור עסקאות בתקופת הבסיס:** ההכנסה שנתית לשנת 2019 הקשורה למכירת שירותים ומוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה, מחולקת ב-6.

**מחזור עסקאות בתקופת המענק:** ההכנסה בחודשים מרץ ואפריל 2020 הקשורה למכירת שירותים ומוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה.





# סכום המענק למוסד ציבורי זכאי

ממחזור של 18,000 ש"ח עד 300,000 ש"ח  
לשנת 2019

סכום המענק המגיע	המחזור בשנת הבסיס 2019
700 ש"ח	מ- 18,000 ש"ח עד 100,000 ש"ח
1,870 ש"ח	מ- 100,000 ש"ח עד 200,000 ש"ח
3,025 ש"ח	מ- 200,000 ש"ח עד 300,000 ש"ח



# סכום המענק למוסד ציבורי זכאי

ממחזור 300,000 ש"ח עד 1,500,000 ש"ח  
לשנת 2019

ירידת מחזור מ 40% - 60%  
סכום המענק = 6% ממחזור עסקאות בתקופת הבסיס

ירידת מחזור מ 25% - 40%  
סכום המענק = 3% ממחזור עסקאות בתקופת הבסיס

ירידת מחזור מ 80% - 100%  
יהיה זכאי למענק של 15% ממחזור עסקאות בתקופת הבסיס

ירידת מחזור מ 60% - 80%  
סכום המענק = 10.5% ממחזור עסקאות בתקופת הבסיס



# סכום המענק למוסד ציבורי זכאי

ממחזור 1,500,000 ש"ח עד 20,000,000 ש"ח  
לשנת 2019

**סכום המענק:** מכפלת מחזור העסקאות בתקופת הבסיס 2019 ב"מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות" (מוגבל ל-30%) וכן במקדם נוסף, שנקבע ע"פ שיעור הירידה במחזור העסקאות בתקופת הבסיס 2019 ל-מרץ אפריל 2020.

## מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות של מוסד ציבורי זכאי הוא הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל ההוצאות הקשורות למכירת שירותים או מוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה בשל שנת המס \*2018, כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס \*2018;
2. סכום הוצאות השכר הנחסכות כשהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס \*2018.

**הוצאות הקשורות למכירת שירותים או מוצרים:** לפי העקרון המנחה של תשומות שוטפות, אין לכלול הוצאות ארנונה, פחת וכיוצ"ב. הוצאות שלא ניתנות לייחוס למכירת שירותים או מוצרים - יש לייחסם לפי מפתח מחזוריים.

\*במידה ודוח 2019 הוגש לרשות המסים, ניתנת אפשרות בחירה בין שנת 2018 ל-2019.

**המקדם לא יעלה על 30%** (מקדם שלילי- יחושב כ-0, אין זכאות למענק).  
**תקרת מענק מקסימלית של 400,000 ש"ח.**



# סכום המענק למוסד ציבורי זכאי

ממחזור 1,500,000 ש"ח עד 20,000,000 ש"ח  
לשנת 2019

הנוסחה לחישוב המענק	הירידה במחזור
10% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)*(מחזור עסקאות בתקופת הבסיס 2019)	מ- 25% - 40%
20% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)*(מחזור עסקאות בתקופת הבסיס 2019)	מ- 40% - 60%
35% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)*(מחזור עסקאות בתקופת הבסיס 2019)	מ- 60% - 80%
50% * (מקדם ההשתתפות בהוצאות קבועות)*(מחזור עסקאות בתקופת הבסיס 2019)	מ- 80% עד 100%



# איך מחשבים נכון את ימי החל"ת לצורך מקדם ההוצאות הקבועות בפעימה שלישית

- המועד לדיווח לביטוח הלאומי של יום היציאה לחל"ת הוא יום העבודה האחרון שלפני הפסקת העבודה.
- המועד לדיווח לביטוח הלאומי של יום סיום החל"ת הוא היום הראשון שבו העובד חזר לעבודה.
- הואיל וימים אלה שולמו בפועל על ידי המעסיק לצורך חישוב ימי חל"ת הנחסכים, אין לקחת בחשבון את יום היציאה לחל"ת ואת יום סיום החל"ת ויש לנטרלם.
- בנוסף, נבקש להדגיש כי כל התחשיב לא יכלול את תקופות החל"ת של העובדים לאחר 30.4.2020 או לפני 1.3.2020.
- לפיכך, יש לשים לב שאין להכניס בקובץ תאריך מאוחר מיום 30.4.20.
- לתשומת לבכם, התיקון אמור להוסיף (לחלק גדול מהחברות) מאות שקלים ואף אלפי שקלים לתביעה.





# דוגמה

- עובד יצא לחל"ת בתאריך 15.3.20 וסיים את החל"ת וחזר לעבודה ביום 19.3.2020. הימים שנחסכו למעביד הינם **3 בלבד**. בסימולטור של רשות המיסים (גיליון עזר לחישוב חל"ת) כשמכניסים את התאריכים נכון לרגע זה יוצא **5 ימים**.





מספר שורה	שכר ברוטו ממוצע	תחילת חל"ת	יום אחרון בחל"ת	מס' ימים	יחס	סכום השכר הקובע	הוצאות שכר נחסכות
1	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
2	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
3	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
4	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
5	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
6	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
7	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
8	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
9	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
10	15,000.00	15/03/2020	19/03/2020	5	0.17	3,125.00	18,750.00
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
							187,500

סה"כ הוצאות שכר שנחסכו בגין הוצאת עובדים לחל"ת / פוטרו



מספר שורה	שכר ברוטו ממוצע	תחילת חל"ת	יום אחרון בחל"ת	מס' ימים	יחס	סכום השכר הקובע	הוצאות שכר נחסכות
1	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
2	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
3	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
4	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
5	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
6	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
7	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
8	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
9	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
10	15,000.00	15/03/2020	17/03/2020	3	0.10	1,875.00	11,250.00
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
							<b>112,500</b>

סה"כ הוצאות שכר שנחסכו בגין הוצאת עובדים לחל"ת / פוטרו



# אישורים מיוחדים

**עוסקים המדווחים על עסקאותיהם יחד עם עוסקים אחרים** יצרפו לבקשתם אישור רואה חשבון לגבי הנתונים הבאים:

- מחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2019.
- מחזור העסקאות לשנת 2019.

**מוסד ללא כוונות רווח (מלכ"ר) זכאי** (כפי שמוגדר בהחלטת הממשלה 5015), יצרף לבקשתו אישור רואה חשבון לגבי הנתונים הבאים:

- מחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק ממכירת שירותים או מוצרים.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2018 ממכירת שירותים או מוצרים.
- מחזור העסקאות לשנת 2018 ממכירת שירותים או מוצרים.
- דו"ח כספי לשנת 2018.

## עסק הרשום בעיר אילת

- **עוסקים באילת שלא מדווחים על מקדמות למס הכנסה**, והמחזור השנתי שלהם בשנת 2019 נע בין 300,000 ₪ לבין 1,500,000 ₪, יידרשו להציג:
  - אישור רואה חשבון או יועץ מס על נתוני המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק.
  - לעסקים אלה מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות יהיה בשיעור קבוע של 30%.
- **עוסקים באילת שלא מדווחים על מקדמות למס הכנסה**, והמחזור השנתי שלהם בשנת 2019 נע בין 1,500,000 ₪ לבין 20,000,000 ₪, יידרשו להציג:
  - אישור רואה חשבון או יועץ מס על נתוני המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת המענק.
  - דו"ח רווח והפסד לצורך חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות.
- **עוסקים באילת** שמחזור העסקאות שלהם נע בין 1,500,000 ₪ לבין 20,000,000 ₪ המדווחים על מקדמות למס הכנסה, יידרשו להציג:
  - דו"ח רווח והפסד עבור שנת 2018 בלבד לצורך חישוב מקדם ההשתתפות בהוצאות הקבועות.



# פנייתנו לרשות המסים אישורים מיוחדים

משרד המשפטים



מנהלת היחידות המקצועיות (הסדרת מקצועות הרישוי)

פרסומים מקצועיים

## הבהרה בנושא "אישורים מיוחדים" ו"דוחות מיוחדים", בהתאם לסעיף 11א לחוק רואי חשבון, תשט"ו-1955

תאריך פרסום: 06.04.2020

נושא: מועצת רואי החשבון

על רקע פניות שהתקבלו בנושא, מועצת רואי חשבון מבקשת להבהיר בזאת את עמדתה באשר לאישורים מיוחדים ודוחות מיוחדים (להלן: "אישורים מיוחדים" או "אישור מיוחד") עליהם מתבקשים רואי חשבון לחתום עבור לקוחותיהם:

"ההנחיות להוצאת אישורים וחוות דעת נקבעו במסגרת "תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000" (לשעבר תקני ביקורת 70-7) של לשכת רואי חשבון בישראל, בדבר דוחות מיוחדים של רואה חשבון.

חתימה על אישור מיוחד שלא בהתאם לתקן זה או שלא בהתאם להנחיות לשכת רואי חשבון בישראל, במקרים בהם אין באפשרותו של רואה החשבון לאמת את נכונות הדיווח או ההצהרה המתבקשים מצד הלקוח, או במקרים בהם אין באפשרותו לתת את האישור המיוחד אלא בניסוח המנוגד להוראת התקן או ההנחיות גם אם הגורם הדורש את האישור הוא רשות מוסמכת, עשויה לעלות אפוא כדי עבירת משמעת בהתאם לחוק ולתקנות שמכוחו."



# אישורים מיוחדים

לאור זאת הצענו לעשות שימוש בתקן שירותים קשורים 4410 בדבר "דוחות כספיים ודוחות חשבונאיים בלתי מבוקרים" (לשעבר תקן ביקורת 8), **תקן זה חל על רואי חשבון בלבד** והוא קובע שרואה חשבון יכול לסייע בעריכה של דוחות, ושעל רואה החשבון להימנע מכל קשר בדוח שהגיע לידיעתו או שיש לו סיבות להניח כי הדוח הבלתי מבוקר מטעה.





# שאלות שהופנו בגין הפעימה השלישית לעניין מוסד ציבורי זכאי

- האם מוסד ציבורי שיש שלו גם פעילות מלכ"רית ובנוסף קיימת לו פעילות עסקית נוספת אחרת והפעילות הנפרדת הזו רשומה במע"מ, זכאי לקבל מענק בגין כל אחת מהפעילויות?
- האם דמי חבר במוסד ציבורי זכאי יכללו במחזורי העסקאות?
- האם הכנסות משכירות ממוסד ציבורי יכללו במחזורי העסקאות?
- כיצד יש להזדהות במערכת מס הכנסה כאשר המלכ"ר רשום כעוסק במע"מ?
- ד
- האם שירות שניתן בשווה כסף ונכלל בהכנסות מוסד ציבורי זכאי יכלל במחזורי העסקאות?

# תודה על ההקשבה

Institute of Certified  
Public Accountants  
In Israel

לשכת  
רואי חשבון  
בישראל



איריס שטרק, רו"ח  
נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל

[IRISS@ICPAS.ORG.IL](mailto:IRISS@ICPAS.ORG.IL)