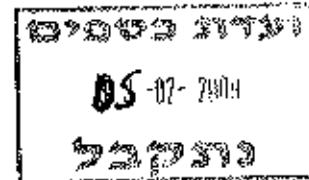




שר האוצר

3 בפברואר, 2009
ט' שבט, תשס"ט



לכבוד
ח"כ אבישי ברורמן
יו"ר ועדת הכספים של הכנסת

הנדון: תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוק מלחמה ונוק עקיף) (הוראת שעה), התשס"ט - 2009

מצ"ב התקנות שבנדון.

איזור הדרום היה מצוי תחת מתקפת טילים רחבה ומתמשכת, שבעקבותיה חזרו על מצב מיוחד בעורף וניתנו הנחיות לתושבים על ידי כוחות הביטחון מיום 27 בדצמבר 2008 ועד ליום 19 בינואר 2009 (להלן – תקופת ההכרזה).

בעקבות האמור, נוצר צורך להתאים את ההוראות הנוגעות לתשלום פיצוי בעד נזק עקיף, כך שגם באזורים שאינם "ישוב ספר", כמשמעותו בחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 (להלן – חוק מס רכוש), תהיה זכאות לפיצוי בעד נזק עקיף.

יובהר כי לגבי יישובי הספר שהוכרו ככאלה לפני תקופת ההכרזה והמצויים באזור הקובע, ממשיכות לחול תקנות הקבע בצד ההסדר המוצע בתקנות שבנדון, ולגבי יישובי עוטף עזה (אשר הוגדרו "אזור ההכרזה") ימשיכו לחול, בחתאמות הנדרשות, גם תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוק מלחמה ונוק עקיף) (הוראת שעה) (מס' 2), התשס"ח - 2008.

בשל האיזור הנרחב שהושפע מהמצב הביטחוני, נוצר צורך לקבוע מנגנון פשוט הניתן ליישום במהרה.

בהתאם לסמכותי לפי סעיף 35 לחוק מס רכוש, מוצע להכריז על האזור המסומן במפה שצורפה לתקנות שבנדון, ישוב ספר – וזאת לתקופת ההכרזה.

בהתאם לסמכותי לפי סעיפים 36 ו-65 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, מוגשות התקנות שבנדון, לפיהן קבע הפיצוי בשל נזק עקיף שנגרם בתקופת ההכרזה באזור הקובע, מהטעם שבתקופת הפיצוי נוצרה באזור ההגבלה הפרעה ממשית ורצופה לאורח החיים התקין בעת מבצע "עופרת יצוקה".

תביעת הפיצויים תתאפשר בשלושה מסלולים, "יורקים" והכול בהתאם לבחירת העוסק, בכפוף לחריגים המפורטים בתקנות המצ"ב.

1. "מסלול ספר" – במסגרתו ניתן לתבוע את שכר העבודה ששילם מעביד לעובדיו שנגזרו מהעבודה בתקופת ההכרזה, כולה או חלקה, בשל התנאים כאמור;

2. "מסלול מחזוריים" – במסגרתו ניתן לתבוע את הירידה במחזורים בניכוי הוצאה הנחסכת בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, וחלל בניכוי ההאטה הכלכלית במשק,
3. "מסלול הוצאות שוטפות" - במסגרתו ניתן לתבוע את ההפסד התפעולי הנגרם לעסק כנוצאה מעודף הוצאות על פני ההכנסות בשל המצב הביטחוני.

ינובחר כי בחלק מהמסלולים הוחרגו סוגי ניזוקים מסוימים מתחולת המסלול, מפאת היעדר אפשרות מעשית לחשב את הפיצוי, ובחלק מהמקרים שונה אופן הישוב הפיצוי במסלול כדי להתאים את נוסחת הפיצוי לנסיבות העניין.

עוד יצויין כי ניזוק שעיסוקו במלונאות ו/או הפעלת אולמי שמחות/גני אירועים, קיבלו התייחסות מיוחדת לאור העובדה שמקרים אלה ביצוע ההזמנות מבוצע בד"כ מראש, לעתים בפרקי זמן של שבועות וחודשים, כך שבמקרה של מלחמה, הנוק מתמשך גם מעבר לתקופת המלחמה;

ניזוק שעיסוקו בגידולים חקלאיים בענף הצומח, מתאפיין בתהליך יצור ממושך (למעלה מחודש) המורכב ממספר שלבים בעלי עונתיות קבועה ומוגדרת מראש ולא ניתנת לדחיה. משמע, אי ביצוע עבודות חקלאיות מסוימות כגון ריסוס נגד מחלות ומזיקים, לאו דווקא תתבטא בירידת המחזורים בתקופת ההכרזה אלא תשפיע על המכירות העתידיות, כאשר הגידולים שנפגעו בתקופת הפיצוי, יגיעו או שהיו אמורים להגיע, לתקופת השיוק. לפיכך, לעוסק שכזה נכנה מסלול נוסף ("מסלול תפוקה").

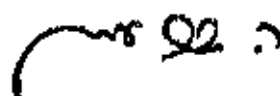
ניזוק שהוא "קבלן בניין" כפי שמוגדר בתקנות, יהא זכאי למסלול שכר ולמסלול המפצה בגין "אובדן תפוקה בניכוי הוצאה נחסכת" כפי שיפורסמו בהוראת נוהל של רשות המסים. טיוטת הוראת הביצוע ליישום התקנות שבנדון, כפי שהוכנה על ידי רשות המסים בישראל, מצורפת למכתבי זה.

צר לי כי בשעה שגורמי המקצוע ברשות המסים, משרד האוצר ומשרד המשפטים עשו לילות כימים לקידום התקנות, ניהלתם אתה ואחרים קמפיין פוליטי על גבם של תושבי הדרום.

אודה על העלאת התקנות שבנדון על סדר יומה של ועדת הכספים של הכנסת, במהירות המתחייבת מהנושא שבנדון.

(נוסת התקנות המצייב כפוף לאישור סופי של האחראים על נוסח חקיקת משנה במשרד המשפטים)

בברכה,



רוני בר-און

העתק:

מר דם בלינקוב – הממונה על התקציבים
מר יהודת נסרדישי – מנהל רשות המסים בישראל



תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשס"ט-2009

בחוקף סמכותי לפי סעיפים 35, 36(א) ו-65 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961¹ (להלן – החוק), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. הוראת שעה
לענין נזק כאזור הקובע שאירע בתקופה שמיום ל' בכסלו התשס"ט (27 בדצמבר 2008) עד יום כ"ג בטבת התשס"ט (19 בינואר 2009), יראו כאילו בתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973² (להלן – התקנות העיקריות) –

(1) בתקנה 1 –

(א) במקום ההגדרה "שווי של נזק עקיף" נאמר:

"אזור קובע" – האזור המסומן במפה שבתוספת השניה, המוכרז בזה יישוב ספר מיום ל' בכסלו התשס"ט (27 בדצמבר 2008) עד יום כ"ג בטבת התשס"ט (19 בינואר 2009) (להלן – תקופת הכרזה);

"חוק מס ערך מוסף" – חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975³;

"מס תשומות" – כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף;

"מחזור עסקאות" – מחזור עסקאות כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף, למעט עסקאות שסעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף חלים עליהן, ולמעט פיצוי ששולם לפי התקנות העיקריות, לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (הוראת שעה), התשס"ז-2007⁴, לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (הוראת שעה), התשס"ח-2007⁵, לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשס"ח-2008⁶ או לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה) (מס' 2) (תיקון), התשס"ט-2009⁷;

¹ סי"ח התשכ"א, עמ' 100.

² ק"ח התשל"ג, עמ' 1682.

³ סי"ח, דחשלי"ע, עמ' 92.

⁴ ק"ח התשס"ז, עמ' 966.

⁵ ק"ח התשס"ח, עמ' 16.

⁶ ק"ח התשס"ח, עמ' 634.

⁷ ק"ח התשס"ט, עמ' 379.



"מוסד ציבורי זכאי" – מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודה, שמתקיימים בו שני אלה:

- (1) שליש לפחות מהכנסתו בשנת המס 2007, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, לא היתה מתמיכה, לפי סעיף 3א לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985,⁸ מתמיכה מאת רשות מקומית, או מתרומות (להלן – תמיכות ותרומות);
- (2) עיקר הכנסתו בשנת המס 2007 כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות, היתה ממכירת שירותים או מצרכים שהתמורה בשלהם מתקבלת ממתן השירות או הספקת המוצר בפועל מדי חודש;

"מעסיק בפועל" ו-"קבלן כוח אדם" – כהגדרתם בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, התשנ"ו-1996,⁹ למעט מעסיק בפועל שהוא יחיד המעסיק עובד סיעודי;

"תשומות שוטפות" – התשומות ששולם עליהן מס תשומות לפי הוראות חוק מס ערך מוסף למעט תשומות ציוד כהגדרתו בחוק האמור;

"שווי של נזק עקיף" – כשהנזק נגרם כחוצאה מנזק מלחמה, מחמת אי אפשרות לנצל נכסים או מחמת הטסקת פעילות, לרבות נזק שנגרם בשל תשלום שכר עבודה, אחז מאלה, לפי בחירת הגיזוק;

(א) מסלול שכר עבודה;

לענין זה –

"מסלול שכר עבודה" –

- (1) לגבי ניזוק שאינו ניזוק המפורט בפסקאות (2) עד (4) - 132.5% משכר העבודה היומי ששולם בשל יום היעדרות של העובד בשל המצב הביטחוני
- (2) לגבי ניזוק שהוא קיבוץ – שווי הנזק כאמור בפסקה (1) בתוספת סכום שהוא שווי עבודת חברי הקיבוץ; "לענין זה – שווי עבודת חברי הקיבוץ" – סכום השכר הממוצע למשרת שכיר, מחולק ב-22 ומעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 10 שקלים חדשים ומוכפל בסך ימי ההיעדרות בשל המצב הביטחוני של חברי הקיבוץ העובדים בתעשייה, במסחר,

⁸ ס"ח החשמי"ה, עמ' 60 והחשמי"ב, עמ' 34.
⁹ ס"ח החשמי"ו, עמ' 701.



בשירותים, בחקלאות או בתיירות בקיבוץ;

(3) לגבי גיזוק שהוא קבלן כוח אדם - 132.5% משכר העבודה היומי ששילם בשל יום היעדרות של העובד בשל המצב הביטחוני, כאשר 117% משכר העבודה היומי ישולם לקבלן כוח האדם והיתרה תשולם למעסיק בפועל; היתרה לא תשולם למעסיק בפועל שבחר לתבוע פיצוי לפי מסלול המחזורים, כהגדרתו בפסקה (ב), או לפי מסלול ההוצאות, כהגדרתו בפסקה (ג);

(4) לגבי גיזוק שהוא מוסד ציבורי זכאי - השיעור המתקבל מחלוקת סכום הכנסתו בשנת המס 2007, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שלא מתמיכות ותרומות, בסכום הכנסתו האמורה, כולל תמיכות ותרומות, שהוא מוכפל בשכר העבודה היומי ששולם בשל יום היעדרות של העובד בשל המצב הביטחוני;

לא עבד העובד האמור בחלק מיום העבודה, יהא הנזק החלק היחסי משכר העבודה היומי, שיוחס לכלל שכר העבודה היומי הוא ליחס מספר השעות שבהן לא עבד העובד כאמור, לסך כל שעות העבודה הרגילות ביום של אותו עובד, ובלבד שמספר השעות שבהן לא עבד העובד גבוה משעה אחת;

"שכר העבודה היומי" - שכר יום עבודה של העובד אילו היה עובד באותה יממה באופן רגיל, ובלבד שהשכר שולם לו בידי המעביד, אך לא יותר מהשכר המרבי, ובתנאי שבמשך החודשים ספטמבר, אוקטובר ונובמבר 2008, שולם המעביד תשלומי חובה לפי כל דין בשל שכרו של העובד, ולגבי עובד שהתקבל לעבודה במהלך שלושת החודשים האמורים - בתנאי ששולמו כל תשלומי החובה מיום קבלתו לעבודה;

"שכר יום עבודה של העובד" - שכר עבודה רגיל ליום של העובד, בלא תוספות, לפי הממוצע בשלושת החודשים ספטמבר, אוקטובר ונובמבר 2008, ולגבי עובד שהחל לעבוד אצל המעביד במהלך אותם שלושת החודשים - השכר כאמור לפי הממוצע המחושב לפי מספר ימי העבודה של אותו עובד באותם חודשים;

"השכר המרבי" - שכר השווה לשכר הממוצע למשרת שכיר (בלא עובדים מיהודה, שומרון, חבל עזה ודרום לבנון, אך כולל עובדים שמעבידיהם מדווחים עליהם למוסד לביטוח לאומי), כפי שפרסמה הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, לאחרונה לפני קרות הנזק, כשהוא מוכפל בשניים וחצי ומחולק ב-22, ומצוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 10 שקלים חדשים;

"יום היעדרות בשל המצב הביטחוני" - יום שבו עובד נעדר



מעבודתו אצל ניזוק, למעט יום שבו נעדר בשל מחלה, האונה, חופשה שנתית, מילואים, או בשכרת ובחג וביום שישי – למעט מי שעובד באופן רגיל בימים אלה, ובלבד שמתקיימים בעובד גם אחד מאלה:

(1) הוא נעדר מעבודתו לפי הוראות פיקוד העורף;

(2) הוא נעדר מעבודתו לצורך השגחה על ילדו, הנמצא עמו,

עקב הוראה של פיקוד העורף על סגירת מוסד החינוך שבו לומד או שוהה הילד ואין במקום העבודה של העובד או של בן זוגו מסגרת נאותה להשגחה על הילד, ובלבד שמוסד החינוך מצוי באזור הקובע ומתקיים אחד מאלה:

(א) הילד גמץ בהחזקתו הכלעדית של העובד

שהעובד הוא הורה יחיד של הילד;

או

(ב) בן זוגו של העובד הוא עובד או עובדת

נעדר מעבודתו, מעסקו או מעיסוקו במשלח ידו,

עצמאי, ולא

השגחה על הילד, ואם בן הזוג אינו עובד או עובדת עצמאי

לצורך

– נבצר ממנו להשגיח על הילד;

הוראות פסקה זו יחולו, לגבי עובד שהוא אומן, ואולם

ההיעדרות של עובד כאמור תחשב כיום היעדרות רק אם לא ניתן

פיצוי לפי פסקה זו עבור אותו יום בשל יום היעדרות של

הורה הטבעי או הורה המאמץ של הילד, לפי הענין, לצורך

השגחה על אותו ילד;

לענין סעיף זה, "אומן" – מי שאושר בידי שר הרווחה

והשירותים החברתיים לשמש כמשפחת אומנה, בין לבדו ובין

יחד עם בן זוגו;

"הורה יחיד", "ילד", "מוסד חינוך" – כהגדרתם בחוק

הגנה על עובדים בשעת חירום, החש"ו – 2006.¹⁰

(ב) מסלול מחזוריים;

לענין זה –

"מסלול המחזוריים" –

(1) לגבי ניזוק שאינו ניזוק המפורט בפסקה (2) – סכום הפרש

המחזוריים כשהוא מוכפל במשלים ההוצאה הנחסכת;

(2) לגבי ניזוק שהוא מוסד ציבורי זכאי ולגבי ניזוק שבשנת הגם

2008 או 2009 הוא עוסק פטור בהגדרתו בחוק מס ערך

מוסף – ההפרש החיובי שבין ההכנסה בשנת המס 2007

מחולקת ב-12 לבין סכום הכנסתו בחודש ינואר 2009,

כשהוא מוכפל במשלים ההוצאה הנחסכת;

והכל לא יותר מ- 2,500,000 שקלים חדשים;

"הכנסה בחודש ינואר 2009" –



- (1) לגבי ניזוק שהוא מוסד ציבורי זכאי - סכום ההכנסה בחודש ינואר 2009 ממכירת שירותים או מצרכים שהתמורה בשלהם מתקבלת ממתן השירות או הספקת המוצר בפועל מדי חודש, שאושר לענין זה בידי רואה חשבון;
- (2) לגבי ניזוק שבשנת המס 2008 או 2009 הוא עוסק פטור כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף - סכום ההכנסה בחודש ינואר 2009, שאושר לענין זה בידי רואה חשבון בניכוי הכנסה שחלות עליה הוראות חלק ה לפקודה או שחלות עליה הוראות חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963¹¹;

"הכנסה בשנת המס 2007" -

- (1) לגבי ניזוק שהוא מוסד ציבורי זכאי - סכום ההכנסה בשנת המס 2007 כפי שדווחה בדוח שהגיש המוסד הציבורי הזכאי לפי סעיף 131 לפקודה, שהתקבלה ממכירת שירותים או מצרכים שהתמורה בשלהם מתקבלת ממתן השירות או הספקת המוצר בפועל מדי חודש;
- (2) לגבי ניזוק שבשנת המס 2008 או 2009 הוא עוסק פטור כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף ולגבי ניזוק הרשום כעוסק אחד עם עוסק אחר לפי הוראות סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף - סכום ההכנסה בשנת המס 2007 כפי שדווחה בדוח שהגיש הניזוק לפי סעיף 131 לפקודה בניכוי הכנסה שחלות עליה הוראות חלק ה לפקודה או שחלות עליה הוראות חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963¹²;

"הפרש המחזוריים" - ההפרש החיובי שבין מחזור עסקאותיו של הניזוק בחודש ינואר 2008 שהוא מוכפל במקדם ההאטה לבין מחזור עסקאותיו בחודש ינואר בשנת 2009, ואם היה מחזור עסקאותיו של הניזוק כולל פעילות ממספר סניפים, יופחתו ממנו מחזורי העסקאות של הסניפים שאינם כלולים באזור הקובע, ואם היה הניזוק רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר לפי הוראות סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף, יופחת מהמחזור המאוחד מחזורו של העוסק האחר;

"מחזור עסקאות בחודש ינואר 2008" -

- (1) לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד חודשית - מחזור עסקאותיו של הניזוק בחודש ינואר 2008 כפי שדווח לרשות המסים בישראל עד יום כ"ט בכסלו התשס"ט (26 בדצמבר 2008);
- (2) לגבי ניזוק המדווח על מחזור עסקאותיו בשיטה דו חודשית -

¹¹ ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.
¹² ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.



מחזור עסקאותיו של הניזוק בתודשים ינואר ופברואר 2008 כפי שדווח לרשות המסים בישראל עד יום כט' בכסלו התשס"ט (26 בדצמבר 2008);

(3) לגבי ניזוק שעיסוקו בהפעלת בית מלון, חדר אירוח, אולם שמחות או גן אירועים - האמור בכספאות (1) או (2), לפי הענין, או, לפי בחירתו של ניזוק כאמור שמתקיים בו האמור בפסקת משנה (א) או האמור בפסקת משנה (ב) - סכום הכנסתו לתקופה שמתחילה ביום _____ (1 בינואר 2008) ומסתיימת ביום _____ (31 במרץ 2008), בניכוי הכנסה שחלות עליה הוראות חלק ה לפקודה או שחלות עליה הוראות חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963,¹³ הכל כפי שהוכח על ידי הניזוק באמצעות אישור מאת רואה חשבון בנוסח שיוורה המנהל:

(א) השיעור המתקבל מחלוקת מספר האירועים או החדרים, לפי הענין, שהוזמנו לחודשים פברואר ומרץ בשנת 2009 עד ליום המאוחר ביותר בתקופת ההכרזה במספר האירועים או החדרים, לפי הענין, שהוזמנו לחודשים האמורים בשנת 2008 עד ליום _____ (19 בינואר 2008) אינו גבוה מ-70%;

(ב) השיעור המתקבל מחלוקת מספר האירועים או החדרים, לפי הענין, שהוזמנו לחודשים פברואר ומרץ בשנת 2009 עד ליום המוקדם ביותר בתקופת ההכרזה ושכוסלו עד ליום המאוחר ביותר בתקופת ההכרזה במספר האירועים או החדרים, לפי הענין, שהוזמנו לחודשים פברואר ומרץ בשנת 2009 עד ליום המוקדם ביותר בתקופת ההכרזה הוא 30% לפחות;

(4) לגבי ניזוק שפתח את עסקו בתקופה שמיום _____ (2 בנובמבר 2007) עד יום כט' בכסלו התשס"ט (26 בדצמבר 2008), והודיע לרשות המסים בישראל על פתיחת עסקו עד יום כט' בכסלו התשס"ט (26 בדצמבר 2008), מחזור עסקאותיו בשנת המס 2008 מחולק במספר חודשי הפעילות, ואם היה הניזוק כאמור מדווח על מחזור עסקאותיו בשיטה זו חודשית - מחולק במספר חודשי הפעילות ומכפל ב-2;

"מחזור עסקאות בחודש ינואר 2009" -

(1) לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה זו חודשית - מחזור עסקאותיו של הניזוק בתודש ינואר 2009 כפי שדווח לרשות המסים בישראל;

(2) לגבי ניזוק המדווח על מחזור עסקאותיו בשיטה זו חודשית -

¹³ ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

¹⁴ ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

¹⁵ ק"ח החלטתי, עמ' 1590 ו'החלטתי, עמ' 286.



מחזור עסקאותיו של הניזוק בחודשים ינואר ופברואר 2009 כפי שדווח לרשות המסים בישראל;

(3) לגבי ניזוק שעיסוקו בהפעלת בית מלון, חדר אירוח, אולם שמחות או גן אירועים - האמור בפסקאות (1) או (2), לפי הענין, או, לפי בתירתו של ניזוק כאמור שמתקיים בו האמור בפסקה משנה (א) או האמור בפסקת משנה (ב) - סכום הכנסתו לחקופה שמתחילה ביום _____ (1 בינואר 2009) ומסתיימת ביום _____ (31 במרץ 2009), בניכוי הכנסה שתלות עליה הוראות חלק ה לפקודה או שתלות עליה הוראות חוק מיסוי מקרקעין (שבת ורכישה), התשכ"ג-1963¹⁴, הכל כפי שהוכח על ידי הניזוק באמצעות אישור מאת רואה חשבון בנוסח שיוורה המנהל:

(א) השיעור המתקבל מחלוקת מספר האירועים או החדרים, לפי הענין, שהוזמנו לחודשים פברואר ומרץ בשנת 2009 עד ליום המאוחר ביותר בתקופת ההכרזה במספר האירועים או החדרים, לפי הענין, שהוזמנו לחודשים האמורים בשנת 2008 עד ליום _____ (19 בינואר 2008) אינו גבוה מ-70%;

(ב) השיעור המתקבל מחלוקת מספר האירועים או החדרים, לפי הענין, שהוזמנו לחודשים פברואר ומרץ בשנת 2009 עד ליום המוקדם ביותר בתקופת ההכרזה ושכונטלו עד ליום המאוחר ביותר בתקופת ההכרזה במספר האירועים או החדרים, לפי הענין, שהוזמנו לחודשים פברואר ומרץ בשנת 2009 עד ליום המוקדם ביותר בתקופת ההכרזה הוא 30% לפחות;

ובלבד, שלגבי ניזוק כאמור שחלה על דיווחיו תקנה 7(א)(6) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976¹⁵, היא מתוזר עסקאותיו בחודש ינואר 2009 המחזור שהיה מדוות אילולא חלה עליו התקנה האמורה;

"מקדם ההאטה" - היחס המתקבל מחלוקת מחזור העסקאות של הניזוק בחודשים נובמבר ודצמבר 2008 במחזור עסקאותיו בחודשים נובמבר ודצמבר 2007 או שיעור של 100%, לפי הנמוך מביניהם, ובלבד שלגבי כל אחד מאלה יהא מקדם ההאטה 1:

- (1) ניזוק שפתח את עסקו בתקופה שמיום כ"א בחשון התשס"ח (2 בנובמבר 2007) עד יום כט' בכסלו התשס"ט (26 בדצמבר 2008), והודיע לרשות המסים בישראל על פתיחת עסקו עד יום כט' בכסלו התשס"ט (26 בדצמבר 2008);
- (2) ניזוק שבשנת המס 2007, 2008 או 2009 הוא עוסק פטור בהגדרתו בחוק מס ערך מוסף;



"שיעור התוצאה הנחסכת" –

(1) לגבי ניזוק שאינו ניזוק המפורט בפסקאות (2) עד (4) - סך התשומות השוטפות, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2008, שהוא מחולק במחזור העסקאות של הניזוק בתקופה האמורה ומוכפל ב-0.85;

(2) לגבי ניזוק שהוא מוסד ציבורי זכאי – סך ההוצאות הקשורות למכירת שירותים או מצרכים שהתמורה בשלהם מתקבלת ממתן השירות או הספקת המוצר בפועל מדי חודש בשל שנת המס 2007 שהוא מחולק בסך הכנסתו בשנת המס 2007;

(3) לגבי ניזוק שבשנת המס 2008 או 2009 הוא עוסק פטור כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף – סך התשומות שהיה מדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2007, למעט תשומות ציוד כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, והכל אילולא היה עוסק פטור כאמור, שהוא מחולק בסכום הכנסתו בשנת המס 2007 ומוכפל ב-0.85;

(4) לגבי ניזוק הרשום כעוסק אחד עם עוסק אחר לפי הוראות סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף – סך התשומות שהיה מדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2007, למעט תשומות ציוד כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר, שהוא מחולק בסכום הכנסתו בשנת המס 2007 ומוכפל ב-0.85;

"משלים התוצאה הנחסכת" – התוצאה המתקבלת מהפחתת שיעור התוצאה הנחסכת, לפי הענין, מ-1, ובלבד שאם היא נמוכה מאפס היא תחשב כאפס, ולגבי מי שעיסוקו במסחר סיוטנאי או קמעונאי בדלק לא יותר מ-5%;

(ג) מסלול הוצאות;

לענין זה –

"השכר המרבי" החודשי – כהגדרתו בפסקה (א) שהוא מוכפל ב-22;

"חבר בני אדם" – כהגדרתו בסעיף 1 לפקודה;

"הכנסה חייבת בחודש ינואר 2009" – הכנסתו החייבת של ניזוק שאינו חבר בני אדם כשהיא מחושבת על פי הדוח השנתי לשנת המס 2007 שהגיש הניזוק לפי סעיף 131 לפקודה, בתוספת הכנסתו המטורה לפי סעיף 9(5)(א) לפקודה ולפני קיזוז הפסדים, כשהיא מחולקת ב-12, ובלבד שהיא לא עולה על השכר המרבי החודשי, ולגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה זו חודשית – כשהיא מחולקת ב-6 ובלבד שהיא לא



עולה על פעמיים השכר המרבי החודשי;

"מסלול הוצאות" –

(1) לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד חודשית - ההפרש החיובי שבין הסכום המתקבל מהכפלת 1.1 בסכום המתקבל מחיבור סך התשומות השוטפות, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל חודש ינואר 2009, סך תשלומי שכר עבודה ששולמו בשל החודש האמור ולגבי ניזוק כאמור שאינו חבר בני אדם – בתוספת הכנסתו החייבת של הניזוק בחודש ינואר 2009, לבין סך מחזור עסקאותיו של הניזוק בחודש ינואר 2009;

(2) לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה דו חודשית - ההפרש החיובי שבין הסכום המתקבל מהכפלת 1.1 בסכום המתקבל מחיבור סך התשומות השוטפות, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל החודשים ינואר ופברואר 2009, סך תשלומי שכר עבודה ששולמו בשל החודשים האמורים ולגבי ניזוק כאמור שאינו חבר בני אדם – בתוספת הכנסתו החייבת של הניזוק בחודש ינואר 2009, לבין סך מחזור עסקאותיו של הניזוק בחודשים ינואר ופברואר 2009;

הגל לא יותר מסכום התקרה;

"מקדם ההאטה" – כהגדרתו בפסקה (ב);

"סכום התקרה" – הנמוך מבין שני אלה:

(א) 2,500,000 שקלים חדשים;

(ב) מחזור עסקאותיו של הניזוק בחודש ינואר 2008 כשהוא מוכפל במקדם ההאטה, ולגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה דו חודשית - מחזור עסקאותיו של הניזוק בחודשים ינואר ופברואר 2008 כשהוא מחולק ב-2 ומוכפל במקדם ההאטה;

"תשלומי שכר עבודה" – סך תשלומי השכר לכלל העובדים של ניזוק כפי שמדווחים לרשות המסים בישראל, ובלבד שלא יימנו תשלומי שכר לעובד כלשהו שעולים על השכר המרבי החודשי או שהם פיצויי פיטורין;

(ד) ולענין ניזוק שהוא חקלאי שעיסוקו בגידולים בענף האומח, למעט בענף הגינן – מסלול אובדן תוצרת בניכוי הוצאה נחסכת, ולא יותר מ- 2,500,000 שקלים חדשים, ובלבד ששילם את שכר העבודה היומי



לעובדו עבור יום היעדרות בשל המצב הביטחוני;

לענין זה –

"מסלול אובדן תוצרת בניכוי הוצאה נחסכת" - הסכום המתקבל מהכפלת סכום התוצרת היומי במספר ימי היעדרות של עובדיו בשל המצב הביטחוני או 8.333% ממחזור העסקאות של הניזוק לשנת המס 2008, הנמוך מביניהם;

"סכום התוצרת היומי" – מחזור העסקאות של הניזוק לשנת המס 2008 שהוא מוכפל במשלים ההוצאה הנחסכת ובמקדם הקרה ומחולק בסך ימי העבודה בשנת המס 2008, ואם היה הניזוק רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר לפי הוראות סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף, יופחת מהמחזור המאוחד מחזורו של העוסק האחר, והכל לא יותר מפעמיים השכר המרבי;

"שיעור ההוצאה הנחסכת" – סך התשומות השוטפות, כפי שדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2008, שהוא מחולק במחזור העסקאות של הניזוק בתקופה האמורה ומוכפל ב-0.4, ולגבי ניזוק רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר לפי הוראות סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף – סך התשומות שהיה מדווח לרשות המסים בישראל בשל שנת המס 2007, למעט תשומות ציוד שהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר, שהוא מחולק בסכום הכנסתו בשנת המס 2007 ומוכפל ב-0.4;

"מקדם הקרה" – מחזור העסקאות של הניזוק לשנת המס 2007 שהוא מחולק במחזור עסקאותיו לשנת המס 2008, ובלבד שלא יפחת מ-1 ולא יעלה על 1.2;

"משלים ההוצאה הנחסכת" - הוצאה המתקבלת מהפחתת שיעור ההוצאה הנחסכת, לפי הענין, מ-1, ובלבד שאם היא נמוכה מאפס היא תחשב כאפס;

"סך ימי העבודה בשנת המס 2008" – מספר העובדים הממוצע לחודש בשנת המס 2008, כפי שדווח לרשות המסים בישראל, שהוא מוכפל ב-270;

"השכר המרבי" ו-"יום היעדרות בשל המצב הביטחוני" – בהגדרתם בפסקה (א);

(ה) ולענין ניזוק שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו או ניזוק שחלוח בחישוב הכנסתו הוראות סעיף 8א לפקודה – אובדן



תפוקה לגבי אותו גורם ייצור כניכוי הוצאות הייצור הנחסכות, ולא יותר מ-2,500,000 שקלים חדשים, ובלבד ששילם את שכר העבודה היומי לעובדו עבור יום היעדרות בשל המצב הביטחוני; לענין זה, "שכר העבודה היומי" ו-"יום היעדרות בשל המצב הביטחוני" - כהגדרתם בפסקה (א) בהגדרה "שווי של נזק עקיף".

(ב) בהגדרה "ניזוק", בסופה נאמר "ולענין ההגדרה "שווי של נזק עקיף", למעט מי שעסקו אינו מצוי באזור הקובע, ואולם לענין פסקה (א) בהגדרה האמורה - לרבות מי שעסקו אינו מצוי באזור הקובע ובלבד שהתקיים בעובדו שנעדר התנאי האמור בפסקה (2) בהגדרה "יום היעדרות בשל המצב הביטחוני".

(2) בתקנה 5(ב), במקום "תוך חודש מיום קרות הנזק" נאמר "תוך שלושה חודשים מיום פרסומן של תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשס"ט-2009".

(3) בתקנה 8(ד), במקום הסיפה החל במילים "תיווסף ריבית בשיעור הקבוע" נאמר "תיווספו הפרשי הצמדה וריבית החל בתום 30 ימים מיום הגשת התביעה לפיצויים עד יום התשלום".

(4) בתוספת -

(א) במקום הכותרת, נאמר "תוספת ראשונה";

(ב) בפרט 2, במקום "משווי הנזק" נאמר "משווי של נזק עקיף";

(5) אחרי התוספת הראשונה נאמר:

"תוספת שניה"

(תקנה 1 - ההגדרה "אזור קובע")

כאן תכוא מפה

(א) תחילתן של תקנות אלה ביום _____ (27 בדצמבר 2008).

(ב) תקנות אלה לא יחולו על ניווק שהוא אחד מאלה:

(1) המדינה;

(2) גוף מתוקצב או תאגיד בריאות כהגדרתם בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985;

2. תחילה ותחילה



- (3) חברה ממשלתית כהגדרתה בחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה-1975;¹⁶
- (4) קופת חולים;
- (5) מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2)(ב) לפקודה, למעט אם הוא מוסד ציבורי זכאי;
- (ג) פסקה (א) בהגדרה "שווי של נזק עקיף" כנוסחה בתקנה 1 בתקנות אלה לא תחול על ניזוק שמתקיים בו אחד מאלה:
- (1) הוא לא הגיש לפקיד השומה דין וחשבון בטופס 102 בשל חודש דצמבר 2008, הכל לפי תקנות מס הכנסה ומס מעסיקים (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה ומשלום מס מעסיקים), התשנ"ג-1993;¹⁷
- (2) הוא דיווח לרשות המסים בישראל על סגירת עסקו, לפני תחילת תקופת ההכרזה;
- (3) עסקו לא היה פעיל לפני תחילת תקופת ההכרזה; לענין זה, יראו ניזוק כמי שעסקו לא היה פעיל אם הוא לא הגיש לרשות המסים בישראל שניים מתוך ארבעת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף, בשל התקופה שלפני תחילת תקופת ההכרזה, אלא אם כן הוכיח הניזוק, להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל;
- (ד) פסקאות (ב) ו- (ג) בהגדרה "שווי של נזק עקיף" כנוסחה בתקנה 1 בתקנות אלה לא תחול על ניזוק שמתקיים בו אחד מאלה
- (1) הוא מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף;
- (2) הוא קופת גמל כהגדרתו בפקודה;
- (3) הוא קרן באמנות כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה;
- (4) הוא חבר בורסה כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968;¹⁸

¹⁶ ס"ח התק"מ, עמ' 132.
¹⁷ ק"ת התשנ"ג, עמ' 1.
¹⁸ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234.



- (5) הוא קבלן כוח אדם כהגדרתו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, התשנ"ו-1996;
- (6) בשנת המס 2007, 2008 או 2009 חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מס ערך מוסף;
- (7) עיסוקו במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידו;
- (8) בשנת המס 2007, 2008 או 2009 חלות בחישוב הכנסתו הוראות סעיף 8א לפקודה;
- (9) הוא דיווח לרשות המסים בישראל על סגירת עסקו, לפני תחילת תקופת ההכרזה;
- (10) בארבעת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף בשל שנת המס 2008, הוא דיווח על מחזור עסקאות, כמשמעותו בחוק האמור, אפס;
- (11) הניזוק לא שילם את שכר העבודה היומי לעובדו בשל יום היעדרות בשל המצב הביטחוני; לענין זה, "שכר העבודה היומי" ו-"יום היעדרות בשל המצב הביטחוני" - כהגדרתם בפסקה (א) בהגדרה "שווי של נזק עקיף".
- (ה) בנוסף לאמור בתקנת משנה (ד), פסקה (ג) בהגדרה "שווי של נזק עקיף" בנוסחה בתקנה 1 בתקנות אלה לא תחול גם על ניזוק שהוא אחד מאלה:
- (1) עיסוקו בחקלאות;
- (2) הוא רכש או שכר נכס לשם הרחבת פעילותו העסקית – לגבי ניזוק המדווח על מחזור עסקאותיו בשיטה חד חודשית – במהלך חודש ינואר 2009; לגבי ניזוק המדווח על מחזור עסקאותיו בשיטה דו חודשית – במהלך החודשים ינואר או פברואר 2009; לענין זה, "נכס" – כהגדרתו בסעיף 35 לחוק.
- (3) עיסוקו במסחר סיסונאי או קמעונאי בדלק;
- (4) מחזור עסקאותיו, בשנת המס 2007, 2008 או 2009, כולה או חלקה, כולל פעילות ממספר סניפים שאינם כלולים באזור הכרזה או שכלולים

במחזור עסקאותיו בתקופת הבסיס עסקאות מענפי עיסוק שונים;

(5) בשנת המס 2007, 2008 או 2009 הוא רשום כאחד עם עוסק אחר לפי הוראות סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף;

(6) הוא הודיע לרשות המסים על פתיחת עסקו לאחר יום _____ (1 בנובמבר 2007);

(7) החל ביום _____ (1 בינואר 2009) חלה על זיווחיו לרשות המסים בישראל תקנה 7(א)(6) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976¹⁹;

(8) בשנת המס 2008 או 2009 הוא עוסק פטור כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף.

2. שמירת דינים (א) אין באמור בתקנות אלה כדי לפגוע בזכאותו של ניזוק ביישוב או באזור שהוכרז יישוב ספר ערב תחילתן של תקנות אלה, והוא רשאי לבחור בין פיצוי לפי תקנות אלה לבין פיצוי לפי התקנות העיקריות.

(ב) אין באמור בתקנות אלה כדי לפגוע בזכאותו של ניזוק באזור הכרזה, לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה) (מס' 2), התשס"ח-2008²⁰ (להלן – תקנות אזור ההכרזה), ובלבד שסכום הפיצוי שהוא זכאי לו לפי תקנות אלה יופחת מהפיצוי שהוא זכאי לו בשל המקטע החמישי; לענין זה, "אזור הכרזה", "המקטע החמישי" ו-"גיזוק" – כמשמעותם בתקנות אזור ההכרזה.

_____, חתש"ט

(2009 _____)
(חמ/206-3)

רוני בר-און
שר האוצר

¹⁹ ק"ת התשל"ו, עמ' 1590, חתש"ט, עמ' 286.
²⁰ ק"ת החש"ט, עמ' 634 ועמ' 1200; החש"ט, עמ' 379.