



AMPELI

TAX LAW OFFICES

ליצירת קשר:

0722-405100

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

חוק מס רכוש וקרן פיצויים והתקנות מכוחו בראי מלחמת חרבות ברזל - מסלולי הפיצויים והליכי השגה וערר

עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי
19 לדצמבר 2023

אין באמור במצגת זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על מצגת זו.

רקע – סוגי מסלולים

רקע – סוגי המסלולים

- ביום 7 לאוקטובר 2023, ממשלת ישראל הכריזה על מלחמת "חרבות ברזל" (בראשית?) כפועל יוצא מאירועי השבת השחורה. מדינת ישראל ככלל ויישובי העוטף בפרט לצד יישובי קו גבול ישראל-לבנון, נכנסו לתוך תקופת מלחמה בה הפעילות העסקית נפגעת עד להודעה חדשה.
- מדינת ישראל למודת המאבקים חוקקה לאור המלחמה מספר הוראות שעה אשר במהותן, לצד חוק מס רכוש וקרן פיצויים, מקנות פיצויים לניזוקים בעלי העסקים מי **במסלול הירוק** או **במסלול האדום** בהתאם לאיזור הגיאוגרפי של העסק ובחירת העוסק.

רקע – סוגי המסלולים

- **מסלול אדום:** מסלול המיועד באופן רגיל לעסקים ביישובי ספר, כהגדרתם בחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 (להלן: "**החוק**" או "**חוק מס רכוש**") ובהודעה בדבר ישובי ספר, העומדים בתנאי הזכאות לפיצויים לפי תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים)(נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג – 1973 (להלן: "**תקנות 1973**"). במסלול זה מוצע פיצוי מלא בגין הנזק העקיף ללא תקרה.
- **מסלולים ירוקים מכוח תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים)(נזק מלחמה ונזק עקיף)(חרבות ברזל)(הוראת שעה), התשפ"ד-2023 (להלן: "התקנות")** (מסלול שכר, מסלול מחזורים ומסלול חקלאים): מסלולים מוגבלים בזמן המיועדים לישובים שבהם הוטלו הגבלות מחמירות במיוחד של כוחות הביטחון, המציעים פיצוי מוגדל בכפוף לתקרות.
- **מסלול הוצאה מזכה מכוח הוראת שעה בחוק:** מסלול מוגבל בזמן לעסקים בכל רחבי הארץ.

רקע – הסבר מסלול אדום חוק

- ע"פ חוק מס רכוש, עוסק הנמצא ב**יישוב ספר** שנגרם לו נזק עקיף עקב "נזק מלחמה" או מחמת אי אפשרות לנצל נכס המצוי בתחום יישוב ספר עקב פעולות מלחמה, זכאי להגיש תביעה בגין הנזק העקיף שנגרם לו.
- בכל הנוגע ליישובי ספר אשר פונו לפי החלטות הממשלה בתקופה הקובעת ו/או אשר הוטלו עליהם מגבלות מחמירות של פיקוד העורף ופיקוד צפון אשר באות בכדי הפסקת פעילות, קיימת וודאות כי יהיו זכאים לפיצוי בגין נזק עקיף.

רקע – הסבר מסלול ירוק תקנות

ביום 15 בנובמבר 2023 אישרה ועדת הכספים של הכנסת את התקנות. בתקנות נקבע מסלול פיצויים נוסף אשר מטרתו לקבוע את אופן הפיצוי בגין נזק עקיף שנגרם בשל מלחמת "חרבות ברזל", ליישובים המצויים באזור המיוחד, ובחלוקה למספר אזורים ולמספר מסלולי פיצויים עליהם נרחיב בהמשך.

• הוראת ביצוע 3/2023

רקע – הסבר מסלול ירוק (הוראת שעה בחוק)

- חוק התכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד – 2023 (להלן: "חוק הסיוע"), אושר בכנסת ביום 9 בנובמבר 2023 ומסדיר מסלול פיצויים כלל משקי לעוסקים השונים אשר חוו ירידת מחזורים וזאת על פי סוג העסק ומחזוריו ברחבי הארץ כחלק ממלחמת "חרבות ברזל".
- מתווה הסיוע לעסקים כולל השתתפות בהוצאות הקבועות של העסק, ובחלק מגובה השכר ששילם בעל העסק לעובדיו.
- הוראת ביצוע 2/2023

רקע – סבבים קודמים

המסלולים הירוקים מבוססים על תקנות מסבבים קודמים וכן על חוקי הקורונה:

- **הוראת ביצוע 8/2006** – פיצויים בשל נזק עקיף לשובי הצפון לתקופה 12-31.7.06;
- **הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין 6/2008** – פיצויים בשל נזק עקיף לניזוק שעסקו באזור שדרות ועוטף עזה לתקופה שמיום 1.11.2006 ועד 31.12.2008 בענפי המסחר, התעשייה והשירותים, החקלאות והתיירות;
- **הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין 8/2014** – **קרן פיצויים** – פיצויים בשל נזק עקיף לניזוק שעסקו באזור המיוחד לתקופה שמיום 8.7.2014 ועד תום תקופת ההכרזה (מבצע "צוק איתן") בענפי המסחר, התעשייה והשירותים, החקלאות והתיירות;
- **הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין 3/2018** **קרן פיצויים** - פיצויים בשל נזק עקיף לניזוק שעסקו באזור המיוחד לתקופה שמיום 1.5.2018 ועד יום 28.2.2019/30.4.2019;
- **הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין 2/2021** - **קרן פיצויים** רשות המסים בישראל בהתאם לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשפ"א-2021;

רקע – סבבים קודמים

המסלולים הירוקים מבוססים על תקנות מסבבים קודמים וכן על חוקי הקורונה:

- **הוראת ביצוע 10/23** – פיצויים בשל נזק עקיף לניזוק שעסקו באזור המיוחד לתקופה שמיום 9.5.2023 ועד 15.5.2023 (מבצע "מגן וחץ");
- **חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), תש"ף-2020;**
- **חוק מענק סיוע לעסקים בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות זן אומיקרון של נגיף הקורונה החדש (הוראת שעה), התשפ"ב-2022.**

סוגי נזקים לפי חוק מס רכוש

נזק עקיף

הפסד/ מניעת רווח מעסק בשל נזק ישיר או בשל העדר אפשרות לנצל נכסים כתוצאה ממלחמה או פעולת איבה

- **מסלול אדום** – יישובי ספר, קו עימות
- **מסלול ירוק** – מחזורים, שכר וחקלאות, עד 40 קילומטר מרצועת עזה ויישובים נוספים בצפון
- **מסלול ירוק** – תכנית לסיוע כלכלי המשכיות עסקית, כלל המשק

נזק מלחמה(ישיר)

נזק שנגרם לנכס עקב פעולות מלחמה או איבה של האויב או פעולת מלחמה של צה"ל

- "נכס" - קרקע, קרקע חקלאית לרבות היבול שעליה, בנין, מבנה בתהליך בניה, מטעים, מלאי וציוד הנמצאים בשטח המדינה וכן כלי שיט וכלי טיס הרשומים בישראל או החייבים ברישום בישראל אף אם אינם מצויים בה;

"המסלול האדום" - יישובי ספר

המסלול האדום - תכלית החקיקה

רע"א 5902/12 מנהל קרן פיצויים ופעולות איבה נ' קיבוץ נירים (כב' השופט י. דנציגר):

- "ביסודו של חוק הפיצויים... עומד הרעיון שנזקים שנגרמו לרכושו של פלוני עקב פעולות מלחמה או פעולות איבה אינם דומים באופיים לנזקים השונים שעלולים להיגרם לרכושו במהלך חיי היום יום ושמפניהם עליו לבטח את עצמו באופן עצמאי. התפיסה הינה שנזקי מלחמה לא צריכים ליפול על כתפיו של הניזוק הספציפי לבדו, אלא "להתפזר" וליפול על כתפי הציבור כולו. ביסודו של החוק עומד, כאמור, רעיון סוציאלי של ביטוח או ערבות סטטוטוריים של המדינה לנזקים שייגרמו לנכסים עקב פעולות מלחמה או פעולות איבה."
- "יש לזכור כי תכלית החוק אינה הטלת אחריות מוחלטת על המדינה לפצות בגין כל נזק שקשור בדרך כלשהי לפעולות מלחמה או איבה... הרחבת תחולתו של החוק, בדרך של פרשנות מרחיבה שאינה עולה בקנה אחד עם לשונו ותכליתו, עשויה בטווח הארוך דווקא לחתור תחת התכלית הסוציאלית של החוק."

המסלול האדום

בסעיפים 35 – 36 לחוק מס רכוש מעוגן מסלול פיצויים המאפשר לבעלי עסקים הנמצאים בתחום יישוב ספר, כהגדרתו בחוק להגיש תביעה עבור נזק בהתאם לכללים שנקבעו בתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים)(נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973 (להלן: "תקנות 1973").

תנאי הזכאות להגשת תביעה לנזקים עקיפים במסלול האדום על פי חוק מס רכוש וקרן פיצויים:

1. עסקים אשר מצויים ביישוב ספר (רשימה סגורה, אליה נוספו במסגרת "חרבות ברזל" אשקלון ומבקיעים)
2. יישובי הספר מצוי בקו העימות הרלוונטי למלחמה (רע"א 718/01 עין גדי נ' מנהל מס רכוש)
3. עסקים מחוץ ליישובי ספר אם ברשותם סניף בתחום יישוב ספר (ו"ע 8/08 טיבולי רהיטי איכות)

"נזק עקיף" - הפסד או מניעת ריווח כתוצאה מנזק מלחמה בתחום יישוב ספר, או מחמת אי אפשרות לנצל נכסים המצויים בתחום יישוב ספר, עקב פעולות מלחמה על ידי הצבאות הסדירים של האויב או עקב פעולות איבה אחרות נגד ישראל, או עקב פעולות מלחמה על ידי צבא הגנה לישראל;

"נזק מלחמה" - נזק שנגרם לגופו של נכס עקב פעולות מלחמה על ידי הצבאות הסדירים של האויב או עקב פעולות איבה אחרות נגד ישראל או עקב פעולות מלחמה ע"י צבא הגנה לישראל"

המסלול האדום

4. קיימת הפסקת פעילות שנגרמה עקב הגבלה שהטיל פיקוד העורף (תקנה 1 לתקנות 1973):

- בתעשייה - הנזק הממשי ובתנאי שהייתה הפסקת ייצור של לפחות 24 שעות.
- במסחר ושירותים - הנזק הממשי ובתנאי שהנזק נגרם בשל הפסקת פעילות של למעלה משבוע.
- בחקלאות - הנזק הממשי שיוכח – אין דרישה להפסקת פעילות מינימלית.
- בתיירות - הנזק הממשי שיוכח - אין דרישה להפסקת פעילות מינימלית.
- "בתי אוכל", גן אירועים, "תרבות ופנאי" - הנזק הממשי ובתנאי שהייתה הפסקת פעילות של למעלה מ-24 שעות; עבור ביטול אירועים או קלקול חומרי גלם בשל הפסקת הפעילות – הנזק הממשי שיוכח.
- פיצוי בגין עלות השכר של המעביד ששולמה בשל יום שעובד לא עבד בשל הוראות כוחות הבטחון (רלוונטי גם לעסק שאינו מצוי ביישוב ספר שמעסיק עובד ביישוב ספר) – עד 2.5 פעמים מהשכר הממוצע במשק

המסלול האדום

מה נדרש בתביעת נזק עקיף?

- אופן חישוב הנזק הנטען, הכולל התייחסות להוצאה הנחסכת בגיליון אקסל;

- דו"ח רווח והפסד לשנת הנזק ולשנה שקדמה

- אישורים התומכים בנזק הנטען (דוחות שמאי)

"הנזק הממשי" (תקנה 1 תקנות 1973)-

"ההפרש בין שווי הנכס לפני שניזוק לבין שווי הנכס מיד לאחר שניזוק, או כל הוצאות שיקום הנזק - לפי הנמוך שבין שניהם, בתוספת הוצאות להקטנת הנזק; ובנזק עקיף - לרבות ההפסד או מניעת הריווח שאותם לא יכול היה הניזוק למנוע לו פעל באופן סביר כדי למנעם";

תיאור נסיבות
גרימת הנזק



קיומו של
קשר סיבתי



מהות הנזק
והיקפו

- במקרים בהם צריך לברר פרטים נוספים, רשות המסים יכולה לדרוש מסמכים לבדיקת תנאי הזכאות ותשלום המענק.

התנאים לפיצוי במסלול האדום

רע"א 6948/13 מנהל מס רכוש וקרן פיצויים נגד קטיף מושב שיתופי (2015) –

"עיון בחוק ובתקנות הנלוות מעלה כי הזכאות לפיצוי מותנית בהוכחת שורת רכיבים:

- ראשית, על התובע להוכיח כי אכן נגרמו לו נזקים – בדמות הפסד, או אובדן רווחים.
- שנית, עליו להצביע על קשר סיבתי בין נזקיו ובין פעולות מלחמה או איבה קונקרטיות – להבדיל מחששות ביטחוניים ערטילאיים, אשר אינם באים בגדרי החוק...
- אף בקשר סיבתי זה אין די; התובע נדרש להוכיח כי נזקיו נובעים "מחמת אי אפשרות לנצל" נכסים המצויים בתחומי ישוב ספר, או, לחלופין, מנזק מלחמה ישיר שנגרם לנכסים אלה. כלומר, פגיעה מסוימת ברווחיות הנכסים, אשר אינה עולה כדי "אי אפשרות" לנצלם, כלשון סעיף 35 לחוק שהובאה לעיל, אינה מזכה בפיצוי גם אם היא נובעת מפעולות האיבה...
- לבסוף, מנהל מס רכוש רשאי להפחית מן הפיצויים אם נוכח כי התובע לא נקט אמצעים סבירים להקטנת הנזק (ראו גם תקנה 7(ב) לתקנות העיקריות).

התנאים לפיצוי במסלול האדום

ע"ש 780/02 מנהל מס רכוש חיפה נגד טופ לוין תקשורת בע"מ (2003)

- פגיעה בסיב אופטי שגרמה להשבתה של הפעילות לארבע שעות.
- כאשר התשלום נעשה מקופה ציבורית, אין הוא ניתן לפרשנות במנותק משיקולים ואילוצים תקציביים, ובייחוד כאשר אנו דנים בנזק עקיף;
- לא כל נזק הוא בר פיצוי ויש לבחון את קירבת הנזק הנטען למבצע "ענבי זעם";
- הפיצוי צריך להיות מוגבל בציר הזמן וקרוב למועד בו סולק גורם הסיכון;
- בשלב הראשון יש להוכיח קיומו של נזק ומהותו, לרבות היקפו. הגם שהפגיעה האמורה, או "אי היכולת לנצל את הנכס" אינם חייבים להביא להשבתה מלאה, צריכים הם להגיע לרמת נזק המתקרבת לאפשרות הדומה למצב של השבתה. נזק מועט או זניח, אינו בר-פיצוי, לפי חוק זה."
- בשלב הבא יש לקבוע את שיעור הפיצוי שיופעל על פי מבחן סבירות כאשר מבחן ה'קירבה' הוא מצומצם וסילוק גורם הסיכון או תיקונו הוא בעל משקל חשוב.
- על הטוען לנזק עקיף בהתייחס לשיעורו, להוכיח כי מדובר בפיצוי שהוא לתקופת הזמן הדרושה באופן סביר לסילוק גורמי הנזק (סעיף 38 של החוק). רק אותו נזק עקב המבצע, שנוצר במגבלת הזמן הסביר, יפוצה.

התנאים לפיצוי במסלול האדום

ע"מ 4933-10-22, מנהל מס רכוש וקרן פיצויים נ' פנחס פלץ (2023)

- "התביעה ב'מסלול האדום' מחייבת את הוכחת הנזק הממשי והקשר הסיבתי, חרף הקשיים הראייתיים.
- הנטל המוטל על הניזוק הוא אמנם על פי מאזן ההסתברויות, אך אין די בהשערות או הנחות כלליות, ויש להוכיח את הנזק.
- אין די בהגשת חוות דעת שמאית, ועליה להוכיח את הנזק הקונקרטי, כך שאין בעצם הגשתה כדי להוות עמידה בנטל ראשוני כלשהו, ככל שאין בה כדי להוכיח את הנזקים הנטענים.
- ככלל ייגזר גובה הפיצוי מהנזק שהוכח. אף שההלכה הפסוקה לא סתמה את הגולל על קביעת פיצוי בדרך האומדנה במקרים המתאימים, אין מקום לקביעת פיצוי על דרך האומדנה בשעה שהיקף הנזק הנטען כלל לא הוכח.

התנאים לפיצוי במסלול האדום

נטל ההוכחה ביחס לקשר הסיבתי בין הנזק לבין המלחמה -

ע"מ 16032-04-14, עדיין פיורה השקעות (1996) בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים (2015)

- אין לדרוש כי כל אזרח שניזוק נזק עקיף ביישוב ספר בעתות מלחמה יציג בפני המנהל או בפני הוועדה ניתוח מקרו ומיקרו כלכלי מקיף וממצה על מנת להראות כי נזקו נגרם דווקא כתוצאה מהמלחמה.
- ייתכנו מקרים בהם יימצאו גורמים ספציפיים אחרים, מלבד המלחמה, אשר יסבירו את השינוי בשווי הנכס, כולו או מקצתו. אולי בסמיכות זמנים לפעולת מלחמה חלו תמורות בשווקים (מקומיים או בינלאומיים), בצד ההיצע או בצד הביקוש, שלא היו קשורות למלחמה, או הורגשו בשוק השפעות עונתיות.
- כאשר לא ניתן להצביע על גורמים כאמור ולזהותם, ופרוץ המלחמה בסביבה הגיאוגרפית הקרובה היה מלווה בירידת מחירים בשוק המקומי, מותר להסיק כי השינוי בשווי הנכס נבע מהמצב המלחמתי.

המסלול האדום – ראשי מזק

ראשי נזק אשר ניתן לתבוע במסלול האדום (רשימה לא סגורה) ובכפוף לנטל ההוכחה שחל על הניזוק:

- הוצאות קבועות בעת אי פעילות או פעילות חלקית – שכ"ד, ארנונה, מימון וכו'
- אובדן רווחים (רע"א 6948/13) מנהל מס רכוש וקרן פיצויים נגד קטיף מושב שיתופי) – דחיה של נזק קולקטיבי;
- ירידה בשיעור הצמיחה אובדן התקשרויות חוזיות ו/או רווחים עתידיים (ע"ש 780/02 טופ לוין) - "מניעת רווח" מעצם מהותה, שאינה ממוקדת רק לתקופה שבו טרם תוקן הפגם בנכס או לתקופה שבה סולק גורם הסיכון, ולכן, נראה לכאורה, שיש לפרש את "ריחוק הנזק", לאו דווקא כמוגבל לתיקון פיזי של הנכס הנדון או רק עד למועד בו גורם הסיכון נעלם."
- הקיבוצים תבעו נזק עקיף בשל העובדה שבהיעדר ריסוס, חלק מהיבול נרקב וחלק אחר נפסל לשיווק (רע"א 592/12 קיבוץ נירים)
- ירידת ערך של מלאי דירות בהקשר לקבלנים (ע"מ 14-04-16032 עדירן פיורה)
- פגיעה במוניטין (בג"ץ 1661/05 המועצה האזורית חוף עזה ואח' נ' כנסת ישראל)

המסלול האדום – ראשי נזק

ראשי נזק נוספים אשר ניתן לתבוע במסלול האדום, בכפוף לנסיבות ולנטל ההוכחה שחל על הניזוק:

- חובות לספקים;
- הלוואת בעלים;
- מוניטין עתידי;
- הפסד זכויות במיזמים;
- הוצאות תפעול;
- ייעוץ משפטי;
- אובדן טכנולוגיה;
- אובדן זרעים;

• הוצאות להקטנת נזק- "הוצאות שהוציא הניזוק בעד פעולות שנעשו בעת קרות הנזק במטרה להקטין את היקפו, ובלבד שלדעת המנהל היה סביר להוציאן, בין היתר בהתחשב בהיקף הנזק שנמנע על-ידי פעולות אלה;" (תקנה 1 לתקנות 1973)

המסלול האדום - דוגמאות מהפסיקה

פיצוי עבור נזקים בעין – ע"ש 20/92 אלזה ורפאל שטראוס נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים (1992)

- בני זוג אשר רכבם נשרף כתוצאה מבקבוק תבערה שהושלך לעברם;
- נקבע כי הפיצוי ניתן עבור "כל הוצאות שיקום הנזק" ולפיכך יש לפצות גם על הנזקים בעין שלא ניתנים לתיקון ומתבטאים בירידת ערך.

פיצוי עבור מוניטין – בג"ץ 1661/05 המועצה האזורית חוף עזה ואח' נ' כנסת ישראל (2005)

- חקלאים אשר נדרשו לפנות את אזור גידוליהם בהתנתקות טענו כי המוניטין של פירותיהם היה בשל מיקום גידולם;
- נקבע כי למוניטין ביטוי במסלול הפיצויים הפיננסי שעניינו מכירת עסק חי.

המסלול האדום – דוגמאות מהפסיקה

פעולת מניעה – רע"א 5902/12 מנהל קרן פיצויים ופעולות איבה נ' קיבוץ נירים (2014)

- שדות הקיבוץ ניזוקו כיוון שלא רוססו עקב סגירת השמיים על ידי צה"ל

- נקבע כי "פעולות מניעה" (סגירת השמיים מטעמים בטחוניים) שנעשו על מנת למנוע נזקי מלחמה אכן מזכות בפיצוי נזק עקיף דרך המסלול האדום

ירידת ערך דירות – ע"מ 16032/04/14 עדין פיורה השקעות בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים (2015)

- חברה קבלנית אשר בנתה בתי דירות בעיר נהריה

- נקבע כי ניתן לתבוע נזק בגין ירידת ערך הדירות שנבנו כתוצאה מהמלחמה לרבות בגין דירות שטרם נמכרו (ירידת ערך מלאי)

"המסלול הירוק" - תביעה לפיצויים עבור נזק עקיף בשל מלחמת חרבות ברזל לעסקים באזור המיוחד

המסלול הירוק תקנות (אזור מיוחד)

עסקים ב"אזור המיוחד" כפי שנקבע בתקנות (אזור קו העימות בצפון, יישובי רמת הגולן, מערב לכיש, לכיש, מערב הנגב, מרכז הנגב והעוטף) שנפגעו מהלחימה באופן מיוחד וממושך במהלך חודש אוקטובר 2023 ("התקופה הקובעת") יוכלו לבחור מסלול פיצויים מתוך הרשימה הנ"ל:

- מסלול שכר עבודה;
- מסלול מחזורים;
- מסלול חקלאות;
- מסלול קבלן ביצוע;

המסלול הירוק תקנות – מסלול שכר

מסלול שכר - פיצוי לעסקים בשל אובדן שכר עבודה המשולם לעובדים באזור המיוחד שנעדרו מעבודתם בשל המצב הביטחוני מתייחס לעובדים במקרים הבאים:

- נעדרו מעבודתם לצורך השגחה על ילד שלהם עד גיל 14 שהייתה הוראה לסגירת מוסד החינוך שלו.
 - עובדים עם מוגבלות או הורה שלהם, המתגוררים באזור המיוחד .
 - עובדים במוסד חינוך שנסגר לפי הנחיות מערכת הביטחון.
 - עובדים ועצמאים הגרים ביישובים שפוננו לפני החלטות ממשלה, גם אם העסק מחוץ לאזור המיוחד.
- סכום הפיצויים במסלול זה יעמוד על 520 ₪ ליום עבודה מלא (או חלק יחסי בגין משרה חלקית), מוכפל בימי היעדרות של העובד.

מספר ימי

$$\text{הפיצוי העקיף לניזוק} = \text{ההיעדרות של העובד} \times 520$$

המסלול הירוק – מסלול מחזורים

מסלול מחזורים - המסלול מבוסס על התפיסה כי הנזק העקיף מתבטא בירידה במחזור העסקאות. ירידה במחזור עסקאותיו של העסק מלווה בירידה בהוצאות התפעול המשתנות.

חישוב הנזק לפי מסלול זה מבוסס אפוא על השוואת מחזורי העסקאות בין שתי תקופות מקבילות, בניכוי

ההוצאות שנחסכו בתקופה בה העסק לא פעל או פעל בתפוקה חלקית בשל המצב הביטחוני ובתנאי

שהירידה המתקבלת זו נובעת ממלחמת חרבות ברזל (להלן: "דרישת הקשר הסיבתי").

המסלול הירוק תקנות – מסלול מחזורים

תקרת הפיצוי ואופן החישוב

- סכום הפיצוי במסלול מחזורים לא יעלה על 2,500,000 ש"ח.

- לניזוק רגיל חישוב הפיצוי יהיה כדלקמן:

- קיימת התייחסות שונה בתקנות עבור:

- עסק חדש

- עוסק פטור

- איחוד עסקים

- מוסד ציבורי זכאי

$$\left(\begin{array}{cc} \text{מחזור} & \text{מחזור} \\ \text{עסקאות} & \text{עסקאות} \\ \text{בתקופת} & \text{בתקופת} \\ \text{הבסיס} & \text{הפיצוי} \end{array} \right) \times \begin{array}{c} \text{משלים} \\ \text{ההוצאה} \\ \text{הנחסכת} \end{array} = \begin{array}{c} \text{סכום} \\ \text{הפיצוי} \end{array}$$



$$1 - \left(0.85 \times \frac{\text{התשומות השוטפות בשנת 2022}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2022}} + \frac{\text{הוצאות השכר הנחסכות}}{\text{מחזור העסקאות בשנת 2022}} \right) = \begin{array}{c} \text{משלים הוצאה} \\ \text{נחסכת} \end{array}$$

המסלול הירוק תקנות – מסלול מחזורים

הגדרות

"סכום הוצאות השכר הנחסכות" - סכום השכר הקובע לתקופת הזכאות בעבור כלל העובדים שהוצאו לחופשה ללא תשלום, שפוטרו או שעבודתם הופסקה בדרך אחרת, מוכפל במספר הקובע, לפי העניין; לעניין זה, "המספר הקובע" –

(1) לגבי ניזוק שהוא עוסק המדווח על מחזור עסקאותיו בשיטה דו-חודשית – 6;

(2) לגבי ניזוק אחר – 12;

"סכום השכר הקובע לתקופת הזכאות" – אחד מאלה, לפי העניין, ובלבד שהוא סכום חיובי:

(1) **לגבי ניזוק שפתח עסקו לפני 2 בספטמבר 2022** – סכום השווה לשכר העבודה ששולם בתקופה שהובאה בחשבון לצורך חישוב מחזור עסקאות לעניין תקופת הבסיס כפי שדווח לרשות המסים בטופס 0102, בהפחתת השכר כאמור אשר שולם בתקופה שהובאה בחשבון לצורך חישוב מחזור העסקאות בתקופת הזכאות, והתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25;

המסלול הירוק תקנות – מסלול מחזורים

(2) **ניזוק שפתח עסקו לפני 2 בספטמבר 2022 ועד 31 באוגוסט 2023** - סכום השווה לשכר העבודה הממוצע בתקופת הבסיס כפי שדווח לרשות המסים בטופס 0102, בהפחתת השכר כאמור אשר שולם בתקופה שהובאה בחשבון לצורך חישוב מחזור העסקאות בתקופת הזכאות, והתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25; לעניין זה, "**שכר העבודה הממוצע בתקופת הבסיס**" – שכר העבודה ששולם בתקופה שהובאה בחשבון לצורך חישוב מחזור עסקאות בתקופת הבסיס, מחולק במספר חודשי הפעילות שלו באותה תקופה, ואם היה הניזוק כאמור מדווח על מחזור עסקאותיו בשיטה דו-חודשית – מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב-2;

(3) **ניזוק שהוא מוסד ציבורי זכאי** - סכום השווה לשכר העבודה השנתי הממוצע בתקופת הבסיס כפי שדווח לרשות המסים בטופס 0102, בהפחתת השכר כאמור אשר שולם בתקופה שהובאה בחשבון לצורך חישוב מחזור העסקאות בתקופת הזכאות, והתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25; לעניין זה, "**שכר העבודה השנתי הממוצע בתקופת הבסיס**" – שכר העבודה ששולם בשנת הבסיס, מחולק במספר חודשי הפעילות שלו באותה תקופה

"שכר העבודה ששולם" – בהפחתת סכומים שהמוסד לביטוח לאומי שילם למעסיק לשם החזר תגמולי מילואים שהמעסיק שילם לעובד לפי פרק י"ב לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995;

המסלול הירוק תקנות – מסלול מחזורים

תקופת הבסיס - התקופה המקבילה בשנת 2022 לתקופת הזכאות; **תקופת הזכאות**: כל אחת מאלה לפי העניין:

- לעניין ניזוק שאינו עוסק המדווח על בסיס מזומן, המדווח בשיטה חד-חודשית, עוסק פטור ומוסד ציבורי זכאי – התקופה שמיום 1 באוקטובר 2023 עד יום 31 באוקטובר 2023;
- לעניין ניזוק שאינו עוסק המדווח על בסיס מזומן, המדווח בשיטה דו-חודשית – התקופה שמיום 1 בספטמבר 2023 עד יום 31 באוקטובר 2023;
- לעניין ניזוק המדווח על בסיס מזומן, המדווח בשיטה חד-חודשית, עוסק פטור ומוסד ציבורי זכאי – התקופה שמיום 1 בנובמבר 2023 עד יום 30 בנובמבר 2023;
- לעניין ניזוק המדווח על בסיס מזומן, המדווח בשיטה דו-חודשית – התקופה שמיום 1 בנובמבר 2023 עד יום 31 בדצמבר 2023;
- לפי עמדת רשות המסים גם ניזוק המדווח על בסיס מזומן יוכל לאמץ תקופת זכאות של ניזוק המדווח על בסיס מצטבר

המסלול הירוק תקנות – מסלול מחזוריים

"תשומות שוטפות" –

- סך כל התשומות, שנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975 (להלן: "חוק מע"מ") כפי שדווח לרשות המסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיף 67 או 67א לחוק מע"מ, לפי העניין,
- לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס (כגון רכישת פירות וירקות),
- ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961, שאינן תשומות (כגון: רכישות מחו"ל), ובלבד שאם העוסק פתח את עסקו לפני 1 בספטמבר 2023, הדוח כאמור הוגש עד 6 באוקטובר 2023 (מה דין הוצאות מימון, הוצאות פחת?)

החריגים (למעט) -

- תשומות של עוסק בשל רכישת טובין או קבלת שירות **מעוסק שהוא קרובו**, זולת אם אישר המנהל, לבקשת העוסק, כי מתקיימים לגבי התשומה אותם מאפיינים המתקיימים לגבי תשומה כאמור בשל רכישה או קבלת שירות בידי העוסק מאדם שאינו קרובו;
- **תשומות ציוד** כהגדרתו בחוק מע"מ שנרכש לצורכי העסק;

המסלול הירוק תקנות – מסלול מחזורים

דגשים – הוראת ביצוע 3/2023

- **דרישת הקשר הסיבתי כתנאי מקדמי :** מקום שבו קיימות אינדיקציות לכך שהפרש המחזורים המתקבל מהפעלת נוסחת החישוב שבמסלול מחזורים נובע, במלואו או בחלקו, מגורמים שאינם אירועי חרבות ברזל ו/או נוצר עיוות מהפעלת הנוסחה, יערכו התאמות בהתאם לנסיבות העניין ולא יאושר פיצוי בגין ירידת המחזורים שאינה נובעת מהמלחמה.
- בחישוב מחזור העסקאות בתקופת הבסיס והזכאות ינוטרלו גורמים היוצרים עיוות בהפעלת הנוסחה, כגון עסקאות חריגות שנעשו בתקופות אלו, ירידה במחזור שהחלה בתקופה שקדמה לתקופת הזכאות, מחזורים תנודתיים וכיוצא באלה. בנוסף, יש לנטרל עסקאות של מכר טובין או מתן שירות מאת עוסק לקרובו, אלא אם כן אישר המנהל, לבקשת עוסק כי מתקיימים אותם מאפיינים המתקיימים, בין העוסק לאדם שאינו קרובו.

המסלול הירוק תקנות – מסלול מחזורים

דגשים – הוראת ביצוע 3/2023 – המשך:

- **לגבי עוסק פטור** – עוסק המוגדר בשנת 2022 או 2023 כעוסק פטור- סכום ההכנסה בשנת המס 2022 בניכוי מכירות הוניות מחולק ב- 12.
- **לגבי חבר באיחוד עוסקים** – ניזוק הרשום באיחוד עוסקים לפי חוק מע"מ ינטרל ממחזור העסקאות לעניין הפיצוי (בהתאם לשיטת הדיווח) את העיסקאות הפנימיות בין חברי האיחוד, כאמור בתקנה 23 ב לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976, ובלבד שעסקה זו נעשתה בין חברי האיחוד הרשאים להגיש תביעה במסלול המחזורים. יודגש כי אין להגיש תביעה אחת בשם כל חברי האיחוד או חלקם אלא עבור כל חבר בנפרד.
- **בעל סניפים** – ניזוק המפעיל סניפים שחלקם נימצא מחוץ לאזור המיוחד- יגיש את תביעתו רק עבור הסניפים המצויים באזור המיוחד ובהתאמה, את המחזור בתקופת הבסיס ותקופת הזכאות רק עבור סניפים אלו.

המסלול הירוק תקנות – מסלול מחזורים דוגמה

מהוראת ביצוע 3/2023

נתונים לצורך החישוב	
₪ 12,000,000	מחזור עסקאות בשנת 2022
₪ 6,500,000	תשומות שוטפות בשנת 2022
₪ 1,120,000	מחזור עסקאות אוקטובר 2022
₪ 360,000	מחזור עסקאות אוקטובר 2023
₪ 100,000	שכר אוקטובר 2022 לפי דיווח ל 102
₪ 40,000	שכר אוקטובר 2023 לפי דיווח ל 102
₪ 25,000	תגמולי מילואים ששולמו לעובדים

המסלול הירוק – מסלול מחזורים דוגמה מהוראת ביצוע 3/2023

חישוב הפיצוי:

חישוב ירידת מחזורים : $760,000 = 1,120,000 - 360,000$ ₪

חישוב משלים ההוצאה הנחסכת:

א. חישוב השכר שנחסך:

שכר אוקטובר בניכוי תגמולי מילואים : $15,000 = 40,000 - 25,000$ ₪

$1,275,000 = 1.25 * 12 * (100,000 - 15,000)$ ₪

סכום הפיצוי = $329,308 = 43.33\% * 760,000$ ₪

ב. שיעור המשלים:

$$43.33\% = 1 - \left(0.85 \times \frac{6,500,000}{12,000,000} \right) + \frac{1,275,000}{12,000,000}$$

המסלול הירוק – החרגה מסלול המחזורים

מסלול המחזורים לא יחול על הניזוקים הבאים:

- מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף;
- קופת גמל כהגדרתה בפקודה;
- קרן נאמנות כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה;
- חבר בורסה כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968;
- בשנת המס 2022 או 2023 או בשתייהן, חל עליו הפטור לפי סעיף 33 לחוק מס ערך מוסף (אבנים יקרות);
- עיסוקו בחקלאות;
- עיסוקו במכירת זכות במקרקעין, המהווה מלאי עסקי בידו;
- מי שיותר מ-50% מהעבודות שביצע בשנת המס 2022 או 2023 היו עבודות שמשך ביצוען עולה על שנה;
- הוא לא שילם את שכר העבודה היומי לעובדו בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני;

המסלול הירוק – מסלול החקלאות

מסלול החקלאות - מסלול זה חל על ניזוק שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים המצויים באיזור המיוחד (תוספת שנייה ותוספת רביעית לתקנות) וכן לניזוק חקלאי הנמנה על רשימת היישובים המופיעה בתוספת השלישית לתקנות.

מטרת המסלול היא לתת מענה לעוסקים בענף החקלאות, וזאת בדרך של אובדן תפוקת העובדים שהיו אמורים לעבוד בשטחים החקלאיים ועבודתם נמנעה או הופרעה עקב מלחמת "חרבות ברזל".

המסלול הירוק – מסלול החקלאות

תנאי להגשת התביעה

- **תנאי** להגשת התביעה במסלול החקלאות הינו **בתשלום השכר לעובדים** שנעדרו מעבודתם בשל המצב הביטחוני.
- עסק חקלאי שהגיש תביעה במסלול אדום (יישוב הנמנה על התוספת השלישית או הרביעית), או שהגיש תביעה לפי מסלול אחר לפי תקנות אלה או לפי חוק התכנית לסיוע כלכלי, **אינו** רשאי להגיש תביעה במסלול זה.

המסלול הירוק – מסלול החקלאות

אופן חישוב הפיצוי

- לגבי ניזוק חקלאי שיש לו גידולים בשטחים חקלאיים באיזור המיוחד, סכום של 12,844 ש"ח מוכפל במספר העובדים של הניזוק המועסקים בשטחים האמורים ושהניזוק שילם את שכר העבודה היומי לעובדו בעד יום היעדרות בשל המצב הביטחוני; והכל לא יותר מ-3,000,000 שקלים חדשים

המסלול הירוק – מסלול קבלן ביצוע

קבלן ביצוע הניזוק באזור המיוחד שהוא קבלן ביצוע כהגדרתו בסעיף 38ג לחוק התכנית לסיוע כלכלי רשאי להגיש תביעתו במסלול החישוב המופיע בחוק תכנית הסיוע והוא יהיה זכאי לקבלת **ההוצאות הקבועות** בתוספת **חלק השכר המזכה**, כמשמעותם בהוראת השעה בחוק והכל לא יותר מ-2,500,000 שקלים חדשים.

"קבלן ביצוע" - קבלן לעבודות הנדסה בנאיות, כהגדרתו בחוק רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות, התשכ"ט-1969, הרשום בפנקס, כמשמעותו באותו חוק; **ובלבד שאם במסגרת עיסוקו הוא מבצע מכירת זכויות במקרקעין**, כהגדרתה בפסקה (7) להגדרה "ניזוק" - החלק של עסקו שבו אינו מבצע מכירת זכויות במקרקעין כאמור; **"הוצאות קבועות"** - סך כל התשומות השוטפות בשנה הקודמת, מחולק ב-12 ומוכפל במקדם ההוצאות הקבועות". **"חלק השכר המזכה"** - "סכום הוצאות השכר בתקופת הזכאות, מוכפל בשיעור הירידה במחזור העסקאות"

פסיקות רלוונטיות במסלול הירוק מסבבים קודמים

מסלול פיצויים – ערר 534-08 טכנולוגיית להבים בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים (2008)

- חברה אשר עומדת בקריטריונים לתביעת פיצוי בגין מספר "מסלולים" תבעה את פיצוייה בחלוקה לפי מספר קריטריונים התואמים למספר "מסלולים".
- נקבע כי אין אפשרות לתבוע רכיבים מסוימים (חלקים מן הפיצויים) מהמסלול הירוק ואחרים מהמסלול האדום.
- תביעה עבור כל סניף – ו"ע 8/08 טיבולי רהיטי איכות נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים (2009) – מסלול מחזורים
- חברה בעלת שני סניפים אשר שניהם היו באיזור ההגבלה, כאשר סניף אחד הרוויח וסניף אחד הפסיד;
- נקבע כי ניתן לתבוע נזק בגין כל סניף בנפרד בתנאי שספרי החברה מנוהלים ומוחזקים בנפרד.
- מסלול הפיצויים – ערר 573-09 תדם הנדסה אזרחית בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים (2010)
- העוררת מגישה את דיווחיה על בסיס מזומן.
- במסלול המחזורים לא ניתן לפצות את העוררת על סמך השוואת חשבונות עסקה חלק דוחות המע"מ.

**"המסלול הירוק" - מענק סיוע כלכלי
(המשכיות עסקית) רלוונטי לכלל העסקים
בכל רחבי הארץ (הוראת שעה בחוק)**

המסלול הירוק – כלל ארצי

הוראת ביצוע 2/2023: מתן פיצויים בעד נזק עקיף

- עסקים בכל רחבי הארץ שפעילותם נפגעה כאמור יכולים היו לצמצם את הוצאותיהם המשתנות, כגון רכישות מספקים, ואולם **ישנן הוצאות** שלא יכלו להימנע מהן ובהן תשלומי שכירות, הוצאות ביטוח, חשבונות חשמל ומים.
- לצד ההוצאות הקבועות למעסיק **ישנן הוצאות שכר** אשר רצוי שאת חלקן ימשיך וישלם לעובדיו על אף הירידה בנפח הפעילות.
- מתווה סיוע לעסקים קטנים ובינוניים להשתתפות בהוצאותיהם הקבועות וכן בחלק מהוצאות השכר.
- הגשת התביעות תיעשה בשתי פעימות: פעימה ראשונה עבור חודש אוקטובר 2023 ופעימה שנייה עבור חודש נובמבר 2023 וכל זאת בהתאם לשיעור ירידת מחזור העסקאות של הניזוק באותו חודש [יחול גם על דצמבר].

המסלול הירוק – כלל ארצי

אוכלוסיית הזכאים לפיצויים:

- עוסקים אשר מחזור עסקאותיהם לשנת המס 2022 עולה על 12,000 ₪ ואינו עולה על 400 מיליון ₪
- עוסקים שהמחזור השנתי שלהם אינו עולה על 300,000 ₪ יהיו זכאים לפיצוי בסכום קבוע
- מודל הפיצויים נותן אפשרות להגשת תביעה לפיצויים גם עבור עסק חדש, קרי, עסק שמועד פתיחתו בין 2 בספטמבר 2022 לבין ספטמבר 2023 ("עסק חדש")
- עוסקים שחלה ירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות לעומת תקופת הבסיס בשיעור העולה על 25% למדווחים למע"מ בשיטה חד חודשית וירידה של 12.5% למדווחים למע"מ בשיטה דו חודשית
- וכי הירידה נובעת כתוצאה מאירועי מלחמת חרבות ברזל ולא מכל גורם אחר ("דרישת הקשר הסיבתי")

המסלול הירוק – כלל ארצי

גובה המענק

- מענק בסכום קבוע לעסקים שמחזורם אינו עולה על 300 אלף ₪
- עסקים בעלי מחזור שעולה על 300 אלף ₪ ואינו עולה על 100 מיליון ₪ - פיצוי עד 600 אלף ₪
- עסקים בעלי מחזור שעולה על 100 מיליון ₪ ואינו עולה על 300 מיליון ₪ - פיצוי עד 600 אלף ש"ח בתוספת 0.3% מגובה המחזור העולה על 100 מיליון ₪
- עסקים בעלי מחזור שעולה על 300 מיליון ש"ח ואינו עולה על 400 מיליון ₪ - פיצוי עד 1.2 מיליון ₪

המסלול הירוק – כלל ארצי

אופן חישוב הפיצויים:

$$\frac{\text{מחזור עסקאות בתקופת הזכאות} - \text{מחזור עסקאות בתקופת הבסיס}}{\text{מחזור עסקאות בתקופת הבסיס}} = \frac{\text{שיעור ירידת המחזורים}}{\text{}} =$$

- לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה חד-חודשית - מחזור העסקאות בחודש אוקטובר 2022 כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר 2023
- לגבי ניזוק המדווח על עסקאותיו בשיטה דו-חודשית - מחזור העסקאות בחודשים ספטמבר-אוקטובר 2022 כפי שדווח למע"מ עד ליום 6 באוקטובר

המסלול הירוק – כלל ארצי

עוסקים עם מחזור של עד 300,000 ₪

סכום המענק				היקף מחזור העסק עד..
80+% 40-50%	60-80% 30-40%	40-60% 20-30%	25-40% 12.5-20%	
1,750 ש"ח	1,750 ש"ח	1,750 ש"ח	1,750 ש"ח	50,000
3,150 ש"ח	3,150 ש"ח	3,150 ש"ח	3,150 ש"ח	90,000
4,200 ש"ח	4,200 ש"ח	4,200 ש"ח	4,200 ש"ח	107,000
7,950 ש"ח	6,360 ש"ח	3,975 ש"ח	2,650 ש"ח	150,000
9,375 ש"ח	7,500 ש"ח	4,688 ש"ח	3,125 ש"ח	200,000
12,000 ש"ח	9,600 ש"ח	6,000 ש"ח	4,000 ש"ח	250,000
14,025 ש"ח	11,220 ש"ח	7,013 ש"ח	4,675 ש"ח	300,000

המסלול הירוק – כלל ארצי

נוסחת חישוב הפיצוי לעוסקים עם מחזור עסקאות מעל 300,000 ₪ ועד 400 מיליון ₪:

רכיב שכר		רכיב תשומות	
שיעור הפגיעה * 75% * הוצאות השכר		סכום הפיצוי	שיעור הפגיעה (חד חודשי / דו חודשי)
הוצאות השכר – הנמוך מבין (סך השכר ששולם / כמות העובדים כפול השכר הממוצע במשק)		7%	12.5%-20% / 25%-40%
		11%	20%-30% / 40%-60%
		15%	30%-40% / 60% - 80%
		22%	40%-50% / 80%-100%

המסלול הירוק – כלל ארצי

סמכות המנהל להגדיל או להקטין את המקדם

קיימת סמכות למנהל לקבוע מקדם בשיעור אחר, לניזוק מסויים, אם שוכנע כי ההוצאות הקבועות של העסק במקרה של אי-הפעלתן גבוהות או נמוכות, ובלבד שהמקדם שיקבע לא יעלה על 1.5 מהמקדם אשר היה לניזוק לפי אותה פסקה.

הוראת ביצוע 2/2023 - רשות המיסים תאפשר כבר בשלב הגשת התביעה את האפשרות לניזוק לבקש הגדלת המקדם:

• הניזוק יבקש זאת באמצעות המערכת המקוונת. עליו לצרף לבקשה בשני קבצים נפרדים שני מסמכי חובה:

(1) מסמך ובו הסבר מפורט **לסיבת הצורך בהגדלת המקדם**, לרבות טבלה עם פירוט כלל ההוצאות שלדעת הניזוק הן הוצאות קבועות; (2) חשבוניות מס והוכחה לתשלומים בפועל בגין אותן הוצאות שפורטו בטבלה.

יודגש : בקשה להגדלה שלא צורפו לה מסמכים תיחשב כאילו לא הוגשה.

המסלול הירוק – כלל ארצי (דוגמה הוראת ביצוע 2/2023)

דוגמא לחישוב

נתונים לצורך החישוב	
190,000,000 ש"ח	מחזור עסקאות בשנת 2022
72,000,000 ₪	תשומות שוטפות מספטמבר 22 עד אוגוסט 23
17,000,000 ₪	מחזור עסקאות אוקטובר 2022
11,500,000 ₪	מחזור עסקאות אוקטובר 2023
450,000 ₪	שכר אוקטובר 2023 לפי דיווח ל 102
25	מספר עובדים
30,000 ₪	תגמולי מילואים ששולמו לעובדים

המסלול הירוק – כלל ארצי

חישוב שיעור ירידת המחזורים:

$$\frac{17,000,000 - 11,500,000}{17,000,000} = 32.3\%$$

רכיב קבוע בתקנות



העוסק זכאי לפיצוי לפי שיעור מקדם שבין 25%-40%
שיעור המקדם עבור ההוצאות הקבועות הוא: 7%

המסלול הירוק – כלל ארצי

חישוב ההוצאות הקבועות:

תשומות שוטפות לחודש – $6,000,000 = 72,000,000/12$ ₪

תשומות שוטפות $420,000 = 7\% * 6,000,000 = 7\% * 6,000,000$ ₪

חישוב השכר המזכה:

1.25 - תיאום הוצאה סוציאלית*

רכיב קבוע

חלופה א' – שכר 10/23 לפי 102 $421,875 = 1.25 * 75\% * 450,000 = 1.25 * 75\% * 450,000$ ₪

חלופה ב' – שכר ממוצע במשק* מס' עובדים $370,937 = 1.25 * 25 * 11,870 = 1.25 * 25 * 11,870$ ₪

יש לבחור את החלופה הנמוכה מבין שני החישובים ולהפחית ממנה את תגמולי המילואים.

החלופה הנמוכה היא חלופה ב' לפי חישוב שכר ממוצע במשק.

$340,937 = 370,937 - 30,000$ ₪

פיצוי כולל : $760,937 = 340,937 + 420,000$ ₪

המסלול הירוק – כלל ארצי

בדיקת תקרת פיצוי : המחזור השנתי של העסק 190 מיליון הגבוה מ-100 מיליון ₪, לפיכך חישוב התקרה יתבצע כך :

עבור 100 מיליון ראשונים – 600,000 ₪

עבור כל שקל נוסף עד 300 מיליון 0.3%

$190-100 = 90$ מיליון ₪

$270,000 = 0.3\% * 90,000,000$ ₪

סך כל התקרה – $270,000 + 600,000 = 870,000$ ₪

מאחר והפיצוי שחושב נמוך מגובה התקרה יאושר מלוא הפיצוי בסך – **760,937 ₪**.

המסלול הירוק – כלל ארצי

מקדם אחר לעוסקים שונים:

- בשל אופי עיסוק שונה עבור מספר ענפים, נקבע להם בחוק שיעור מקדם הוצאות קבועות אחר, כמפורט בטבלה להלן

שיעור הפגיעה	מקדם הוצאות קבועות יהלומנים	מקדם הוצאות קבועות דלק	מקדם הוצאות קבועות קבלני ביצוע	מקדם הוצאות קבועות חקלאות
25% - 40%	1.33%	2.45%	4.76%	14.95%
40% - 60%	2.09%	3.85%	7.48%	23.49%
60% - 80%	2.85%	5.25%	10.20%	32.03%
80% - 100%	4.18%	7.70%	14.96%	46.97%

סכום פיצוי מינימאלי:

- סכום הפיצוי הכולל לא יפחת מהסכומים המפורטים להלן בהתאמה לשיעור ירידת המחזורים של הניזוק

שיעור ירידת המחזורים	25%-40%	40%-60%	60%-80%	+80%
סכום פיצוי מינימלי	4,675 ש"ח	7,013 ש"ח	11,220 ש"ח	14,025 ש"ח

המסלול הירוק הכלל ארצי

מסלול ירוק הוראת שעה – דגשים הוראת ביצוע 2/2023

- **עסק בעל סניפים** - ניזוק אשר זכאי להגיש תביעה מכח החוק או מכח תקנות 2023 רשאי לבחור להגיש תביעה לפי אחד מהם. ואולם אם התביעה הנוספת היא אינה על אותו נזק, כאשר לדוגמא, אחד הסניפים נמצא ביישוב ספר והאחר במרכז הארץ. במקרה זה, כל התביעה תוגש במסלול אדום תוך פירוט נתונים על כלל הסניפים והזכאות תיבחן ותחושב בתביעה זו לגבי כל סניף בהתאם לזכאותו ע"פ החוק והתקנות.
- **עובד שגר ביישוב שפונה** - עסק הנמצא במרכז הארץ אשר הגיש תביעה במסלול הוצאות קבועות ע"פ הוראת השעה, והוא מעסיק עובד הגר ביישוב שפונה מכח החלטת ממשלה, המעסיק יוכל להגיש תביעה נוספת במסלול שכר עבודה מכח תקנות 2023 עבור עובד זה, ולצורך כך יהיה עליו להגיש בקשה לבדיקת זכאות לפתיחת מסלול שכר, עבור אותו עובד. בתביעה זו הוא יוכל לתבוע את מלוא השכר ששילם לעובד בגין ימי ההיעדרות שלו בשל המצב הביטחוני. השכר ישולם למעסיק בקיזוז החלק ששולם בחישוב השכר המזכה עבור אותו עובד (לפי הוראת השעה, השכר עבור כלל העובדים משולם במכפלת 75% ובמכפלת שיעור ירידת המחזורים, לפיכך, יושלם לאותו עובד חלק השכר שלא שולם במסגרת תביעה לפי הוראת השעה).

לוחות זמנים מקדמות והחזרים

לוחות זמנים, מקדמות וקנסות

מסלול ירוק תקנות + הוראת שעה

• סעיף 38 לחוק – קבלת הזכאות לפיצויים ותשלום מקדמה -

"38ז. (א) הגיש עוסק למנהל תביעה לפיצויים לפי הוראות סעיף 38, יקבע המנהל בהחלטה מנומקת את זכאותו של העוסק לפיצויים ואת סכום הפיצויים, בתוך 8 חודשים ממועד הגשת התביעה, ואם ביקש מהעוסק פרטים נוספים - רשאי הוא להאריך את התקופה האמורה בתקופות נוספות שלא יעלו יחד על 30 ימים; לא נתן המנהל את החלטתו במהלך התקופה האמורה, לרבות אם הוארכה, יראו את התביעה כאילו התקבלה.

(ב) המנהל רשאי, ביוזמתו או לפי דרישת העוסק, לתקן את קביעתו כאמור בסעיף קטן (א), בתוך 4 שנים מיום שניתנה, אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעה זו.

(ג) ביקש המנהל מהעוסק פרטים נוספים כאמור בסעיף קטן (א), לא יובא במניין התקופה למתן החלטה כאמור באותו סעיף קטן פרק הזמן שבו העוסק לא מסר למנהל את הפרטים כאמור."

פיצוי לעסקים באזור המיוחד – הגשת תביעת פיצויים עבור נזק עקיף (נזק כלכלי) שנגרם לעסקים באזור המיוחד
בעקבות מלחמת חרבות ברזל | רשות המסים בישראל (www.gov.il)

לוחות זמנים, מקדמות וקנסות

מסלול ירוק תקנות

- הגשת תביעה תוך ארבעה חודשים מיום 19 בנובמבר 2023
- **תשלום הפיצויים ותשלום מקדמות** - נקבעה זכאותו של העוסק לפיצויים, ישולמו לו הפיצויים בהקדם ולא יאוחר מתום 14 ימים מיום קביעת הזכאות. לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו בתוך 21 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לו מקדמה בשיעור 60% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.
- לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו בתוך 150 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לעוסק מקדמה נוספת בשיעור 10% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.
- תשלום ריבית והפרשי הצמדה – על סכום הפיצויים המשולמים לפי פרק זה יתווספו הפרשי הצמדה ורובית מיום הגשת התביעה לפיצויים עד יום התשלום.
- אין קנס גירעון בניגוד למסלול ההוצאות בחוק
- סעיף 8.6.4 להוראת ביצוע 3/2023 – אין בהגשת השגה או ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר[?]

לוחות זמנים, מקדמות וקנסות

מסלול ירוק הוראת שעה -

- הגשת תביעה מקוונת תוך ארבעה חודשים מיום 19 בנובמבר 2023

סעיף 38 לחוק

- זמן הגשה בגין כל תקופת זכאות תהיה 90 יום החל מהיום ה-16 לחודש העוקב לתקופת הזכאות כאשר המנהל יהיה רשאי לדחות את מועד התחילה להגשת תביעה לתקופה אחת שלא תעלה על 15 ימים.
- המנהל רשאי להאריך את התקופה המירבית להגשת תביעה כאמור בסעיף קודם, בתקופה נוספת, אחת או יותר, דרך כלל או לעוסק מסוים, אם נוכח כי ישנה סיבה מספקת לכך, ובלבד שסך כל תקופות ההארכה לא יעלה על 180 ימים: האריך המנהל את התקופה כאמור דרך כלל, תפורסם הודעה על כך באתר האינטרנט של רשות המיסים.

[פיצוי הוצאות מזכות לעסקים ברחבי הארץ – הגשת תביעת פיצויים עבור נזק עקיף \(נזק כלכלי\) שנגרם לעסקים ברחבי הארץ בעקבות מלחמת חרבות ברזל | רשות המסים בישראל \(www.gov.il\)](#)

לוחות זמנים, מקדמות וקנסות

מסלול ירוק הוראת השעה

סעיף 38ח לחוק -

- **תשלום הפיצויים ותשלום מקדמות** - נקבעה זכאותו של העוסק לפיצויים, ישולמו לו הפיצויים בהקדם ולא יאוחר מתום 14 ימים מיום קביעת הזכאות. לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו בתוך 21 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לו מקדמה בשיעור 60% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.
- לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו בתוך 150 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לעוסק מקדמה נוספת בשיעור 10% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.
- תשלום ריבית והפרשי הצמדה – על סכום הפיצויים המשולמים לפי פרק זה יתווספו הפרשי הצמדה ורובית מיום הגשת התביעה לפיצויים עד יום התשלום.
- **סעיף 12.29 להוראת ביצוע 2/2023 – אין בהגשת השגה או ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר[?]**

לוחות זמנים, מקדמות וקנסות

מסלול ירוק הוראת שעה

- **קנס בשל הגשת תביעה ביתר (סעיף 38יב לחוק) – " בסעיף זה, "סכום ההפרש" - ההפרש שבין סכום הפיצויים שכלל ניזוק בתביעה שהגיש לפי סעיף 38 ובין סכום הפיצויים שהמנהל קבע שהוא זכאי לו.**
- (ב) עוסק שסכום ההפרש לגביו עולה על 50% מסכום הפיצויים שכלל בתביעה שהגיש לפי סעיף 38 ולא הוכיח להנחת דעתו של המנהל שלא התרשל בעריכת התביעה שהגיש, יהיה חייב בקנס בשיעור של 25% מסכום ההפרש.
- (ג) עוסק שסכום ההפרש לגביו עולה על 15,000 שקלים חדשים וכן עולה על 50% מסכום הפיצויים שכלל בתביעה שהגיש לפי סעיף 38, וסכום ההפרש נובע מפעולה שנקבע לגביה בקביעה סופית כי היא עסקה מלאכותית לפי סעיף 38ג, ובלבד שהעוסק לא דיווח עליה, או שהיא עסקה בדויה לפי הסעיף האמור, יהיה חייב בקנס בשיעור של 40% מסכום ההפרש.
- עסקה מלאכותית או עסקה בדויה (סעיף 38ג לחוק)
- **סעיף 12.29 להוראת ביצוע 2/2023 – אין בהגשת השגה או ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר[?]**

לוחות זמנים, מקדמות וקנסות

מסלול אדום - תקנות 1973

- **תקנה 8(א) -** "הוגשה תביעה לפיצויים, יחליט המנהל בדבר זכותו של הניזוק לפיצויים בדבר שיעורם ודרך תשלומם, וכן בדבר שיקום הנזק, והוא רשאי לחלק את סכום הפיצויים בין ניזוקים ולהתנות את תשלום הפיצויים בשיקום הנזק, הכל לפי נסיבות הענין."
- (ב) הודעה על החלטת המנהל לפי תקנת משנה (א) תישלח לניזוק תוך ששה חדשים מיום הגשת התביעה, אולם אם המציא הניזוק למנהל תעודה כאמור בתקנה 6 תישלח לו ההודעה על החלטת המנהל תוך ארבעים וחמישה ימים מהיום שבו נמסרה התעודה האמורה.
- (ג) הפיצויים שייקבעו בהחלטה ישולמו לניזוק תוך שלושים יום מיום ההחלטה; אולם אם הותנה תשלום הפיצויים בשיקום הנזק, ישולם סכום הפיצויים שנקבע תוך שלושים יום מיום שהוכח, להנחת דעתו של המנהל, כי הניזוק עומד לשקם את הנזק.
- (ד) לסכום הפיצויים המשולמים על פי תקנת משנה (ג) תיווסף ריבית בשיעור הקבוע בסעיף 33(א)(1) לחוק החל בתום 30 ימים מיום קרות הנזק עד יום התשלום."

לוחות זמנים, מקדמות וקנסות

מסלול אדום - תקנות 1973

- בקשה לתשלום מקדמות לבעלי עסקים ביישובי ספר בדרום ובצפון הארץ בשל מלחמת 'חרבות ברזל' | רשות המסים בישראל (www.gov.il)
- "קרן הפיצויים ברשות המסים השתכנעה שנגרמה ביישובים המפורטים מטה הפסקת פעילות בכל הענפים כמוגדר בתקנות הקבועות. מתוך רצון להקל על המצוקה התזרימית שנוצרה ובכוונה לסייע לבעלי עסקים ביישובי ספר, בדרום ובצפון הארץ, שפונו לפי החלטות הממשלה, וביישובי ספר באזור קו העימות בהתאם להנחיות התגוננות של פיקוד העורף והנחיות של פיקוד צפון, נפתחה מערכת זו המאפשרת לבעלי העסקים להגיש הודעה על נזק ולבקש מקדמה עבור "נזק עקיף" שנגרם להם במלחמת חרבות ברזל, עוד לפני הגשת התביעה".
- במסלול זה של תשלום מקדמות, שיעור הפגיעה הצפוי בחודשים נובמבר-דצמבר 2023 נקבע על ידי בעל העסק לפי הערכתו בטווח של 20% עד 70%.
- קרן הפיצויים תבצע באופן אוטומטי את חישוב המקדמה בשני המסלולים, שכר ומחזורים, בהתבסס על הנתונים הקיימים במערכות המחשוב של רשות המסים, ותשלם את המקדמה הגבוהה יותר.

לוחות זמנים, מקדמות וקנסות – עדכונים מהשטח

מכתבו של רו"ח חן שרייבר (נשיא לשכת רואי החשבון מיום 18 לדצמבר 2023)

- **סטטוס תביעות** - קיבלנו עדכון מהנהלת קרן הפיצויים כי תביעות במסלול מחזורים שהוגשו עד ליום 15/12/23 כבר טופלו בשני אופנים: מסלול תשלום אוטומטי או מסלול בדיקה והנחיה לתשלום של 60% מקדמה. לגבי תביעות שהוגשו ב"מסלול החזר הוצאות" קיים עיכוב מסוים ועד כה טופלו כל הבקשות שהוגשו עד ליום 3/12/23. העיכוב נובע, בין היתר, מהיקפים גבוהים של תביעות שהוגשו (מעל 40,000 תביעות) ומקרן הפיצויים נמסר כי הם מקווים להשלים את הפער בלוחות הזמנים בימים הקרובים.
- **שאלתא למייצגים** - הלשכה פנתה למנהל קרן הפיצויים בבקשה לפתח באופן מיידי שאלתא מרוכזת למייצגים בו יוכלו לראות את סטטוס התביעות של לקוחותיהם באופן מרוכז. הנושא נמצא בטיפול ונעדכן בהתאם. עד אז אנו מבהירים שניתן להיכנס פרטנית למסך "תביעה קיימת" ולבדוק את סטטוס התביעה.
- **יישום מכתבו של מנהל רשות מסים בדבר פיצוי מעסיקים על שכר של עובדים מפונים** - בהמשך למכתב שפורסם על ידי מנהל רשות המסים ב 31/10/23 הובהר כי **ייתן פיצוי למעסיק עד גובה של 2.5 מהשכר הממוצע** הובהר כי הוא יינתן עד וכולל חודש נובמבר. לבקשת קרן הפיצויים בין אם המעסיק תבע פיצוי למסלול הוצאות ובין אם לא הוגשה על ידי המעסיק תביעה כזו, תיפתח תביעה למסלול שכר מיידי לפי תקרת 520 ש"ח ובמקרים שבהם הפיצוי המגיע עולה על הסכום האמור ועד תקרה של 2.5 מהשכר הממוצע, יוגשו מסמכים המעידים על זכאות לפיצוי מוגדל בהתאם למכתבו של מנהל רשות המסים ואלו יטופלו פרטנית.

לוחות זמנים, מקדמות וקנסות – עדכונים מהשטח

מכתבו של רו"ח חן שרייבר (נשיא לשכת רואי החשבון מיום 18 לדצמבר 2023)

- **תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (מחזור עסקאות חליפי) – היום (19/12/2023) צפוי להתקיים דיון בוועדת הכספים על טיוטת התקנות שפורסמה להערות הציבור ונציגי הלשכה יהיו נוכחים בדיון.**
- **התקנות מתייחסות לאפשרות לקבוע מחזור בסיס חלופי לעוסקת עצמאית שהייתה בחופשת לידה או שמירת הריון בתקופה האמורה וכן לגבי עצמאים ששירתו במילואים בתקופה הנדונה.** במסגרת טיוטת תקנות אלו נכללה הוראה להוסיף תגמולי מילואים ותגמולי חופשת לידה למחזור העסקאות בתקופת הזכאות אך בעקבות פניית הלשכה ותמיכתו המלאה של מר אמיר דהן מנהל קרן פיצויים, שר האוצר החליט לבטל הנחיה זו לגבי עצמאים.
- **צוות לשכת רואי חשבון:**
רו"ח אליאס ג'ראייס - ראש הסגל המקצועי - 054-6676376, elias.jiries@icpas.org.il
או באמצעות ה-WhatsApp של הלשכה במספר 03-35116601 ^{PDI}

השגה וערר לפי מסלולים

שלבי תהליך תביעת נזק עקיף – מסלול ירוק



שלבי תהליך תביעת נזק עקיף – מסלול ירוק



ועדת ערר – מכוח תקנות 2023

תקנה 12 לתקנות 1973

(א) ועדת ערר לענין תקנה 11 תוקם בין בכלל ובין לאזורים מסויימים או לסוגי נזקים, ושניים לפחות מבין חבריה לא יהיו עובדי המדינה;

(ב) בועדת ערר כאמור יהיו חברים - (1) מי שנתקיימו בו הדרישות המנויות בסעיף 4 לחוק בתי המשפט [נוסח משולב], התשמ"ד-1984(3), מתוך רשימה שקבע שר המשפטים והוא יהיה יושב ראש הועדה; (2) חבר מתוך רשימה שקבע שר הבטחון והודיע עליה לשר המשפטים; (3) חבר מתוך רשימה שקבע שר האוצר והודיע עליה לשר המשפטים;

(ג) רשימות כאמור בתקנת משנה (ב) יכילו חברים עובדי המדינה וחברים שאינם עובדי המדינה, יצוין בהן מי מהחברים הינו עובד המדינה והן יפורסמו בידי שר המשפטים ברשומות;

ועדת ערר – מכוח תקנות 2023

תקנה 12 לתקנות 1973

(ד) מתוך רשימת האנשים שנקבעו לפי תקנת משנה (ב)(1) ימנה שר המשפטים יושבי ראש תורניים שירכיבו את המותבים של ועדת ערר.

(ה) ועדת ערר תכריע בכל ערר שיוגש לפניה והיא רשאית לבטל, להפחית, לאשר או להגדיל את סכום הפיצויים שקבע המנהל, לשנות חלוקתו בין הניזוקים, או לשנות החלטתו בדבר שיקום הנזק.

(ו) לועדת ערר יהיו כל הסמכויות שיש לועדת חקירה לפי סעיפים 8 עד 11 לחוק ועדות חקירה, התשכ"ט-1968, וכן הסמכות להיכנס, או להרשות לאדם אחר להיכנס, בכל עת סבירה, לכל מקום ולערך בו בדיקות ומדידות, וכן לדרוש מבעל המקום או המחזיק בו למסור לה כל ידיעה או מסמך הנמצאים ברשותו והדרושים לה למילוי תפקידיה, וכל בעל מקום או מחזיק כאמור חייב למלא אחר דרישת ועדת הערר.

ועדת ערר – מכוח הוראת השעה בחוק

סעיף 38(טו) לחוק -

" ועדת ערר שהוקמה לפי סעיף 21 לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020 (להלן: "חוק הקורונה"), תהיה מוסמכת לדון בעררים כאמור בסעיף 38(ב), ויחולו לעניין הערר ולעניין ועדת ערר ההוראות לפי סעיף 21 לחוק האמור."

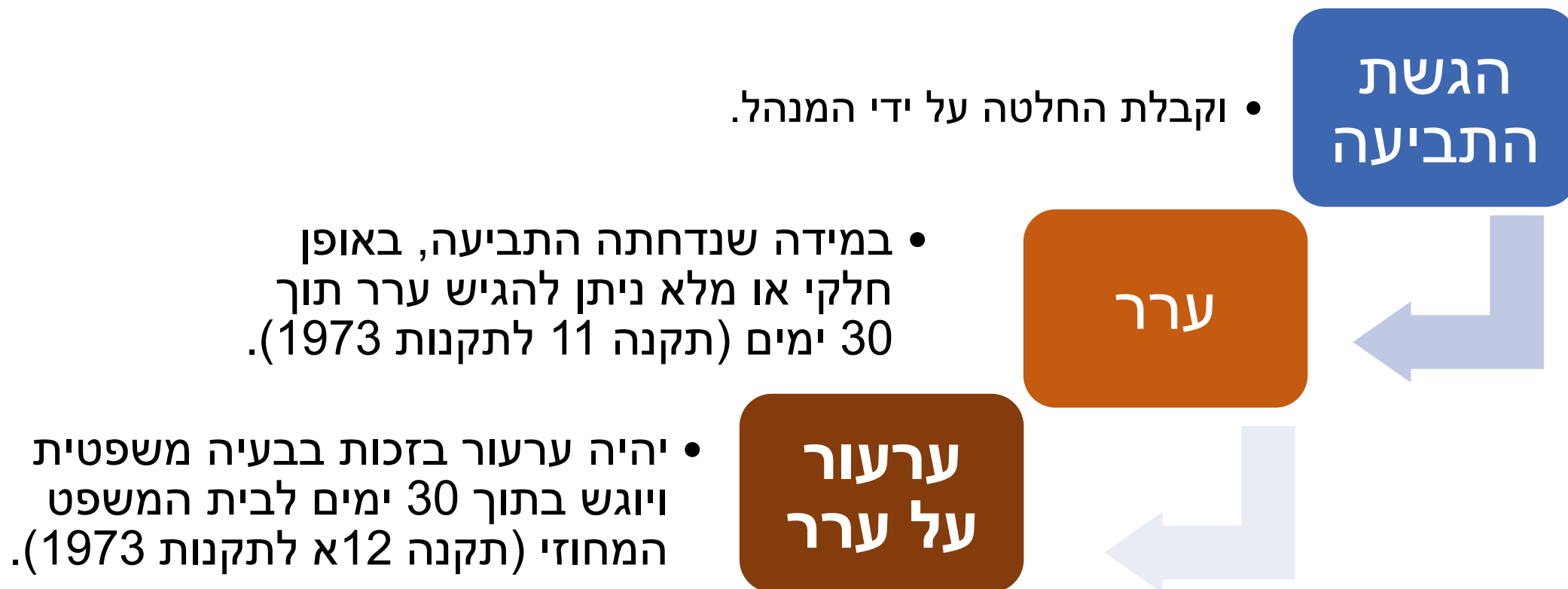
ראו נספח בהמשך

סעיף 38(טז) לחוק -

"סעיף 236 לפקודה יחול על ייצוג עוסק לעניין פרק זה, בשינויים המחויבים".

- רואה חשבון;
- יועץ מס;
- אין בהוראה זו בכדי לפגוע בזכותו של עורך-דין על פי חוק לשכת עורכי הדין, תשכ"א-1961.

שלבי תהליך תביעת נזק עקיף – מסלול אדום



שלבי תהליך תביעת נזק עקיף – מסלול אדום

ערר:

- תקנה 11 לתקנות 1973 - "הרואה עצמו מקופח עקב החלטת המנהל לפי תקנה 7 או 8(א), או בהוראת המנהל לפי תקנה 7(א), או בתיקון החלטה לפי תקנה 9, רשאי תוך שלושים יום מיום שנמסרה לו ההחלטה לערור עליה לפני ועדת ערר."
- תקנה 7(א) – "לא יראו נזק כ"נזק מלחמה" אם נגרם כתוצאה מכך שהניזוק נהג ברשלנות או שלא בהתאם להוראות שבדין, או שלא לפי הוראות המנהל, ואולם המנהל יהיה רשאי בנסיבות המצדיקות זאת לקבוע פיצויים מופחתים במקרים כאמור. (ב) המנהל רשאי לקבוע פיצויים מופחתים אם נוכח כי הניזוק לא פעל באופן סביר להקטנת הנזק."
- תקנה 8א - "הוגשה תביעה לפיצויים, יחליט המנהל בדבר זכותו של הניזוק לפיצויים בדבר שיעורם ודרך תשלומם, וכן בדבר שיקום הנזק, והוא רשאי לחלק את סכום הפיצויים בין ניזוקים ולהתנות את תשלום הפיצויים בשיקום הנזק, הכל לפי נסיבות הענין."
- תקנה 12 ראו לעיל

פרשנות בתי המשפט למהות "הבעיה המשפטית"

ע"א 266/97 מנהל מס שבח מקרקעין חיפה נ' וויסמן (2003)

- "קשה להגדיר באופן מדויק מהותה של 'בעיה משפטית'... לצורך עניננו אסתפק בכך שאומר כי כאשר התשובה לשאלה המתעוררת איננה אמורה ליצור קביעה עובדתית או תשתית עובדתית אלא כלל משפטי העולה מן העובדות שנקבעו בערכאה הדיונית בהסכמה או על פי חומר הראיות, הרי לפנינו בעיה משפטית."

ע"א 607/72 מדור בהר שלום בע"מ (1974)

- כאשר זכות הערעור מוגבלת לבעיה משפטית בלבד, אין מקום לערעור "על קביעות עובדתיות, אלא אם קביעת העובדות מעלה בעיה משפטית. למשל שהקביעה אינה מעוגנת בחומר הראיות שבא בפני הוועדה".

ע"מ 16032-04-14, עדירן פיורה השקעות (1996) בע"מ (2015)

- נדמה כי ניתן לומר כי מעבר לשאלות משפטיות "טהורות" של פרשנות החוק ומילותיו, גם נושאים הכרוכים בקביעת נורמה, אמת מידה או גישה כללית, בעלות השלכות מעבר לנסיבות המסוימות של המקרה הקונקרטי הנדון, הם בבחינת "בעיה משפטית" המצדיקה עיון מחדש בפני בית המשפט המחוזי. הגעתי לכלל מסקנה כי בקביעותיה של ועדת הערר במקרה דנן טמונים היבטים משפטיים במובן האמור. אני סבור כי בשני עניינים מהותיים טענה הוועדה: בעניין אופן הוכחת קיום הנזק והיקפו ובעניין הוכחת הקשר הסיבתי בין הנזק לבין המלחמה."

נספח – ועדת ערר מכוח חוק הקורונה

הגשת ערר – חוק הקורונה

סעיף 21 לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020 - "ועדת ערר"

21. (א) שר המשפטים יקים ועדת ערר בת שני חברים, אחת או יותר, שתפקידה לדון בעררים כאמור בסעיף 20 (בסעיף זה – ועדת ערר); ואלה חברי ועדת הערר:
- (1) עובד המדינה הכשיר להתמנות לשופט בית משפט שלום, שיהיה יושב הראש;
 - (2) נציג ציבור בעל ידע ומומחיות בתחום ראיית חשבון או כלכלה או בתחום מקצועי אחר הנוגע לעניין, שימנה שר האוצר.
- (ב) ועדת הערר מוסמכת לאשר את ההחלטה שעליה עוררים, לבטלה ולקבל החלטה אחרת במקומה או להחזיר את העניין עם הוראות למנהל.
- (ג) במקרה של מחלוקת בין חברי ועדת הערר, תכריע עמדת יושב הראש.

הגשת ערר – חוק הקורונה

סעיף 21 לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020 - "ועדת ערר" המשך:

(ה) ההוראות לפי חוק בתי דין מינהליים, התשנ"ב-1992, למעט סעיפים 22(א), 37 ו-45 לחוק האמור, יחולו על ערר ועל ועדת ערר לפי פרק זה, בשינויים המחויבים ובשינויים אלה:

- (1) הסמכויות הנתונות לבית משפט מחוזי לפי סעיף 28(ד) ו-(ה) לחוק האמור יהיו נתונות לבית משפט לעניינים מינהליים;
- (2) החלטה סופית של ועדת הערר ניתנת לערעור לפני בית משפט לעניינים מינהליים;
- (3) על אף האמור בסעיף 26(ג) לחוק האמור, ועדת הערר רשאית לדון ולהחליט בערר על פי טענות וראיות שהוגשו בכתב בלבד, אם מצאה שאין בכך כדי לפגוע בעשיית צדק בעניינו של העורר;

הגשת ערר – חוק הקורונה

סעיף 21 לחוק הקורונה - "ועדת ערר" - המשך:

(4) החליטה ועדת הערר לקיים דיון בהשתתפות הצדדים, רשאית היא לקיים את הדיון באמצעים טכנולוגיים אם קבע שר המשפטים לפי סעיף קטן (ו) סדרי דין לעניין קיום דיון כאמור; לעניין זה, "אמצעים טכנולוגיים" – דיון באמצעים המאפשרים העברת תמונה וקול בזמן אמת, שבהם ניתן לשמוע ולראות את המשתתפים בדיון וכן להישמע במהלכו;

(5) ועדת הערר רשאית לחייב בעל דין בהוצאות, לרבות שכר טרחת עורך דין, הוצאות נסיעה ושכר בטלה של עדים.

(ו) שר המשפטים רשאי להתקין תקנות לעניין סדרי דין ודיני הראיות ולעניין סדרי המינהל בוועדת הערר לרבות בענייני אגרות.

תקנות התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) (סדרי הדין והמינהל בוועדת הערר), תשפ"א-2020 (להלן: "תקנות הערר")

סדרי דין בהגשת הערר

- לפי סעיף 2(ג) לתקנות הערר כתב ערר יכלול את הפרטים הבאים:
 - שם העורר, מספר זהותו, מענו וכתובתו של העסק או המשרד הרשום שבעדו מתבקש המענק, ובתאגיד – מספר הרישום שלו, מענו וכתובתו;
 - אם העורר מיוצג – גם שם המייצג, מענו וכל פרטי ההתקשרות עמו וכן ייפוי כוח תקף;
 - תמצית ההחלטה שעליה עוררים;
 - התאריך שבו הומצאה ההחלטה נושא הערר לעורר;
 - העובדות שעליהן מסתמך העורר;
 - הנימוקים שעליהם מבסס העורר את עררו;
 - רשימת המסמכים שעליהם מסתמך העורר, בציון המסמכים שאינם מצויים ברשותו;
 - הסעד המבוקש;
 - פרטים נוספים שניתן לכלול שיש בהם כדי לסייע בבירור הערר.

סדרי דין בהגשת הערר

- לפי תקנה 3 לתקנות הערר - "פגם בכתב הערר"
"כתב ערר שלא התקיימה לגביו הוראה מהוראות תקנה 2, רשאית ועדת הערר שלא לקבלו, למוחקו או להחזירו לעורר לשם תיקונו."
- תקנה 4 לתקנות הערר – "המצאה והגשה של כתבי בי-דין או החלטות"
הכלל - המצאה או הגשה של כתבי בי-דין או החלטות ועדת הערר שנקבעו בחוק או בתקנות אלה, ייעשו באופן מקוון, כפי שייקבע על ידי ראש בית הדין.
- תקנה 5 לתקנות הערר – "מקום השיפוט"
הכלל - ערר שוועדת הערר קבעה כי יש לקיימו בנוכחות הצדדים, יידון בהתאם למקום העסק העיקרי שבעניינו הוגש הערר.

סדרי דין בהגשת הערר

• סמכות הועדה - לפי תקנה 7 לתקנות הערר - "עיון בערר"

ערר יובא, בהקדם האפשרי, לעיון ועדת הערר, והיא רשאית –

(1) למחוק או לדחות את הערר, כולו או מקצתו, על הסף, מיוזמתה או לבקשת המשיב, ובלבד שניתנה לעורר הזדמנות להגיב על בקשה כאמור; החלטה כאמור תינתן אם מצאה ועדת הערר שאין לה סמכות או שלכאורה הערר אינו מגלה עילה להתערבות ועדת הערר, או שהוא טורדני או קנטרני;

(2) להחליט בבקשה להארכת מועד;

(3) להורות לעורר להגיש הודעה משלימה בעניינים שהורתה עליהם או להגיש נוסח מתוקן של הערר באופן שהורתה;

(4) להחליט כי המשיב יגיש לוועדת הערר כתב תשובה, לערר כולו או לעניינים שהגדירה.

סדרי דין בהגשת הערר

• תקנה 8 לתקנות הערר - "כתב תשובה"

(א) הורתה ועדת הערר על הגשת כתב תשובה לערר, יוגש כתב התשובה לוועדת הערר בתוך 30 ימים, אם ועדת הערר לא הורתה אחרת, זולת אם הוגשה בקשה לסילוק הערר על הסף; הוגשה ונדחתה בקשה לסילוק הערר על הסף – יימנה המועד להגשת כתב התשובה ממועד ההחלטה הדוחה את הבקשה לסילוק על הסף.

(ב) בכתב תשובה יפורטו אלה:

(1) מען המשיב;

(2) פירוט הנימוקים שבעובדה ושבחוק שעליהם מתבססת התשובה;

(3) עמדת המשיב באשר לסעד המבוקש בערר.

סדרי דין בהגשת הערר

• תקנה 8 לתקנות הערר - "כתב תשובה"

(ו) לא הגיש משיב כתב תשובה או בקשה לסילוק על הסף, רשאית ועדת הערר לפעול לבירור הערר לפי תקנה 9, ובלבד שמועד הדיון, אם ייקבע, יהיה לכל הפחות 14 ימים ממועד ההחלטה על זימון הדיון; נקבע דיון לפי תקנה זו, רשאי המשיב להגיש כתב תשובה עד שבעה ימים לפני מועד הדיון; לא הגיש המשיב כתב תשובה במועד זה, לא יהיה רשאי להשמיע את טענותיו בדיון בערר אלא ברשות ועדת הערר.

סדרי דין בהגשת הערר

• תקנה 9 לתקנות הערר - "בירור הערר" - דיון

הוגשו כתב ערר וכתב תשובה, רשאית ועדת הערר –

- (1) לדון ולהחליט על פי הטענות והראיות שהוגשו בכתב בלבד, אם מצאה שאין בכך כדי לפגוע בעשיית צדק בעניינם של הצדדים;
- (2) לקבוע מועד לדיון בערר; קבעה ועדת הערר כאמור, מי שהוסמך לכך מטעם ראש בית הדין או מטעם ועדת הערר ישלח לבעלי הדין הזמנות לדיון במועד מוקדם ככל האפשר ולא יאוחר משבעה ימים טרם מועד הדיון, זולת אם בנסיבות העניין קבעה ועדת הערר מועד אחר;
- (3) דיון כאמור בפסקה (2) יתקיים באמצעים טכנולוגיים, כאמור בתקנה 10 לתקנות הערר, אלא אם כן מצא יושב ראש הוועדה, מיוזמתו או לבקשת אחד הצדדים, שיש בכך כדי לפגוע בעשיית צדק בעניינם של הצדדים.

סדרי דין בהגשת הערר

• תקנה 12 לתקנות הערר - "ההחלטה"

(א) ועדת הערר תיתן את החלטתה בהקדם האפשרי.

(ב) ועדת הערר תמציא את החלטתה לבעלי הדין במועד סמוך ככל האפשר למתן ההחלטה ולא יאוחר משבעה ימים מיום שניתנה.

תקנה 13 לתקנות הערר - "איחוד עררים"

הכלל – (א) ועדת הערר רשאית להחליט על איחוד עררים התלויים ועומדים לפניה אם הוגשו בידי אותו עורר או שמתעוררות בהם שאלות משפטיות או עובדתיות דומות.

(ב) ראש בית הדין רשאי להורות על איחוד עררים, בין שהחל הדיון בהם ובין שטרם החל, לפי העילות המנויות בתקנת משנה (א), ולהורות כי יידונו בוועדת ערר שיקבע.

הגשת ערר

• את הערר יש להגיש בטופס שיוצג להלן;

תיק תביעה _____

בפני ועדת ערר
לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים

בעניין:

ת.ז. _____

מרחוב _____

מעיר _____ מיקוד _____

(להלן: העורר/ת)

נגד

מנהל מס רכוש וקרן פיצויים

(להלן: המשיב)

טופס הגשת ערר

ערר

העורר/ת מתכבד/ת להגיש לכבוד ועדת הערר את עררו בתיק :

גובה הפיצוי שהתקבל _____ , גובה הפיצוי הנדרש _____

א. מבוא - רקע עובדתי על נסיבות הפגיעה והנזק

ב. המחלוקת

טופס הגשת ערר

ג. טיעוני הערר

ד. המסמכים התומכים בטענותיי (המצורפים ומסומנים כנספחים כדלקמן)

נספח א' _____

נספח ב' _____

נספח ג' _____

נספח ד' _____

נספח ה' _____

שם וחתימת העורר/ת

תאריך



AMPELI

TAX LAW OFFICES

תודה לכולם!

שאלות?

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

מגדל ספיר, קומה 17

רח' תובל 40, רמת גן