



# השפעות וירוס הקורונה - סוגיות במס הכנסה וביטוח לאומי מעודכן - ליום 6 לאפריל 2020

מאת: עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי



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.



## הודעות רשות המסים



## **עדכון קבלת קהל ביחידות מס הכנסה מע"מ מעודכן ליום 22.3.2020**

רשות המסים מודיעה כי לאור הנחיות הממשלה ומשרד הבריאות, החל מיום 19 במרץ 2020, לא תתקיים קבלת קהל ביחידות מס הכנסה ומע"מ, למעט מקרים חריגים כביטול עיקולים.

הרשות תמשיך להעמיד לרשות הציבור ערוצי פניה דיגיטליים וטלפונים בהם ניתן לקבל שירות בכל נושאי הטיפול. ניתן לפנות לרשות המסים באחת מהדרכים הבאות:

א. באמצעות [מערכת פניות הציבור](#) באתר רשות המסים

ב. במרכז המידע של הרשות \*4954

ג. באמצעות נתב שיחות ליחידות \*9848

## דחיית המועד להגשת דוחות מס שנתיים 2019 מיום 17 למרץ 2020

17 למרץ 2020: מנהל רשות המסים הודיע על [דחייה בחודשיים של המועד להגשת הדוחות השנתיים למס הכנסה](#). אלו המועדים החדשים להגשת הדוחות:

- דוח שנתי במס הכנסה **מקוון ליחידים יוגש עד יום חמישי 30.7.2020**.
- דוח שנתי במס הכנסה **לחברות ולמלכ"רים יוגש עד יום חמישי 30.7.2020**.
- דוח שנתי במס הכנסה **ליחידים שאינם חייבים בדוח מקוון יוגש עד יום שלישי 30.6.2020**.

הדחייה נועדה לאפשר לחייבים בהגשת הדוח לקבל את כל האישורים הרלוונטיים לדוח ולהיערך בהתאם להגשתם, לאור ההגבלות שהוטלו על הציבור והמשק כחלק מהמאבק בנגיף.

טרם גובשו מועדי האורכות להגשת הדוחות במסגרת "הסדר הארכות למייצגים"

## צעדים נוספים שננקטו על ידי רשות המסים בהתנהלות מול הציבור

- מתן ארכה לתוקפם של אישורי תיאומי מס של שנת 2019 עד לתשלום משכורת מאי 2020 ולא יאוחר מ-13.6.2020;
- מתן ארכה לאישורים על ניכוי מס במקור שתוקפם יפוג ב-31.3.2020 עד ל-30.4.2020;
- דחייה עד ל-30.4.2020 של מועד הגשת דוחות לשנת 2018;
- דחיית מועד הדיווח והתשלום לעוסקים המדווחים למע"מ בדווח דו חודשי עד 27.4.2020;
- דחיית מועד הדיווח והתשלום לעסקים המדווחים למע"מ בדווח חד חודשי עד 26.3.2020



# פתרונות המוצעים על ידי המדינה לסיוע כלכלי



## סיוע לעסקים קטנים ובינוניים

• קרן יעודית לסיוע בהתמודדות עם השפעת התפרצות נגיף הקורונה

• <https://mof.gov.il/AG/FinancingAndCredit/StateGuarantees/Pages/corona-virus-loan.aspx>

תנאי זכאות:

• הקרן מיועדת להעמדת הלוואות למימון פערי תזרים לעסקים שנקלעו לקשיים תזרימיים עקב התפרצות הנגיף;

• עוסקים פטורים, עוסקים מורשים, חברות, עמותות, אגודות שיתופיות או שותפויות, בעלי מחזור מכירות בשנה הקודמת של עד 400 מליון ₪;

תנאי ההלוואה:

• פריסה עד חמש שנים, דחיית תשלומי הקרן עד 12 חודשים;

• עד 500,000 ש"ח או עד 8% מהמחזור השנתי, הגבוה מביניהם, ועד סכום של 20 מיליון ₪;

• פיקדון עד 5%; ריבית – תשלום מלא על ידי המדינה בשנה הראשונה. החל מהשנה השנייה ריבית ממוצעת של פריים + 1.5%

## מענקים לעצמאים לתקופת הקורונה

תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק סיוע לעצמאים), התש"ף-2020 – התקנות מתקנות בהוראת שעה את החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), תשס"ח-2007 ("מס הכנסה שלילי")  
**סכום המענק:**

"מענק סיוע לעצמאי יהיה בסכום השווה למכפלת 0.65 בסכום הכנסתו החודשית הממוצעת מעסק, אך לא יותר מ- 6,000 שקלים חדשים; ואולם לגבי עצמאי אשר הכנסתו החודשית הממוצעת מעסק עולה על 16,000 שקלים חדשים, יופחת מהסכום האמור סכום השווה למכפלת 0.75 בסכום שבו עולה הכנסתו החודשית הממוצעת מעסק על 16,000 שקלים חדשים".

- משמעות הדברים היא שמעל הכנסה חודשית ממוצעת מעסק של 24,000 ₪ המענק מתאפס.
- המענק **ייחשב** כהכנסה לצרכי הפקודה.
- המענק **לא ייחשב** כחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק לפי סעיף 12 לחוק מע"מ **ולא** יחוב בדמי בט"ל.
- הזכות למענק אינה ניתנת להעברה, לשעבוד ולעיקול, בכל דרך שהיא, אלא לשם תשלום מזונות המגיעים מעובד הזכאי למענק, לפי פסק דין של בית משפט או של בית דין מוסמך.



## מענקים לעצמאים לתקופת הקורונה

- תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק סיוע לעצמאים), התש"ף-2020 – מתוך אתר רשות המסים - <https://www.gov.il/he/service/grant-self-employed-persons-for-corona-period> - תנאי זכאות:
- שנת לידה 1999 או קודם;
- עוסקים פעילים לכל התקופה שבין 1.9.2019 ועד 29.2.2020;
- הגשת דו"ח שנתי למס הכנסה של 2018 (עבור עסקים שהוקמו ב-2019 התנאי וכל נתוני ההכנסה יבחנו ביחס לדו"ח 2019);
- הכנסה חייבת מעסק של מעל 24,000 ₪ בשנת 2018;
- סך ההכנסה החייבת לשנת 2018 הייתה עד 240,000 ₪;
- עבור מי שנשואים, סך ההכנסה החייבת לשנת 2018, עבור שני בני הזוג, היתה עד 340,000 ₪;
- ירידה של 25% לפחות במחזור הפעילות בחודשים מרץ-אפריל 2020 ביחס לחודשים הללו בשנת 2019 והגשת דוחות תקופתיים למע"מ לתקופה זו;
- עבור עסק שהחל לפעול לאחר ה-1.3.2019 ההשוואה תעשה למחזור הפעילות הממוצע;
- הפנייה צריכה להיעשות תוך 70 ימים מפרסום התקנות (2.4.2020) – קרי עד 10 ביוני 2020.

## סיוע לאוכלוסיית השכירים

- [תקנות שעת חירום \(נגיף הקורונה החדש\) \(הוראות מיוחדות לעניין ביטוח אבטלה\), התש"ף-2020](#)
- <https://www.btl.gov.il/About/news/Pages/covid19-2020.aspx> - **הטיפול ברמת המוסד לביטוח לאומי**

### דמי אבטלה:

- קיצור תקופת האכשרה הקבועה בסעיף 161 לחוק הביטוח הלאומי לזכאות לדמי אבטלה מ- 12 חודשים לשישה חודשים במהלך 18 חודשים כך שמי שצבר לפחות 6 חודשי עבודה (במקום 12) מתוך 18 החודשים האחרונים - יהיה זכאי למחצית מדמי האבטלה.
- רלוונטי למי שפוטר או שמעסיקו הוציא אותו לחל"ת לתקופה של לפחות 30 ימים, מ- 1.3.2020 עד 19.4.2020
- **הרחבת האוכלוסיה שזכאית לדמי אבטלה –**
- מורי דרך - [כל המידע מפורט בקישור הזה](#) ((מתוך האתר של המוסד לביטוח לאומי)
- מדריכים, מרצים ומורים שמקום עבודתם הפסיק את הפעילות בעקבות הקורונה - [כל המידע מפורט בקישור הזה](#) (מתוך האתר של המוסד לביטוח לאומי)
- אמנים שמקום עבודתם הפסיק את הפעילות בעקבות הקורונה - [כל המידע בקישור הזה](#)

## סיוע לאוכלוסיית הגמלאים

- תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק הסתגלות מיוחד לבני 67 ומעלה), תש"ף - 2020-

• דברי הסבר מתוך האתר של המוסד לביטוח לאומי:

[https://www.btl.gov.il/benefits/Unemployment/covid19\\_avt/prisa/Pages/gil-prisa.aspx](https://www.btl.gov.il/benefits/Unemployment/covid19_avt/prisa/Pages/gil-prisa.aspx)

התנאים לזכאות –

- מי שמלאו לו 67 והוא פוטר או שמעסיקו הוציא אותו לחל"ת מ- 1.3.2020 ואילך בעקבות משבר הקורונה;
- תושב ישראל;
- עבד כשכיר 3 חודשים רצופים לפחות, לפני שיצא לחל"ת או פוטר;
- הפסיק לעבוד למשך 30 יום לפחות;
- ההכנסה מפנסיה אינה עולה על 5,000 ש"ח ברוטו בחודש;



# סוגיות הקשורות לעבודה מהבית



## תקנות שווי רכב בהעדר רכיב הנאה פרטית

- תקנה 2(א) לתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז-1987 קובעת כי "השווי לכל חודש של השימוש ברכב...שהועמד לרשות העובד, יהא התוצאה המתקבלת מהכפלת המחיר המתואם לצרכן של הרכב בשיעור שווי השימוש...".
  - חכם את אור-זך (ע"א 4096/18) - "אופן חישוב ההטבה הגלומה בהעמדת רכב לרשות העובד, הקבוע בתקנה דלעיל, מהווה כלל מחייב אשר לא ניתן לסטות ממנו."
  - מה הדין של רכב אשר אינו משמש את העובד לאור הוראות הממשלה והצווים הרלוונטיים -
    - עובד אשר נאלץ לעבוד מן הבית?
    - עובד אשר נדרש להיות בבידוד?
    - עובד בחל"ת אשר המעסיק הותיר בידיו את הרכב?
- במצבים אלו ניתן לטעון, כי לא חלה כל הנאה פרטית לעובד מן הרכב המושבת ועל כן לא לזקוף שווי או לזקוף שווי חלקי לעובד (עד לתחילת ההגבלות).

## עמדת רשות המסים מיום 2 לאפריל 2020

- **זקיפת שווי שימוש ברכב כהכנסה - הנחיות מיוחדות בתקופת המשבר בעקבות נגיף הקורונה לגבי עובד שהוצא בשל המשבר לחל"ת**
- מעסיק שהעמיד לרשות העובד רכב צמוד, נדרש לזקוף לעובד הכנסה בהתאם לשווי שנקבע בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז – 1987. על כן, מעסיק שהעמיד לרשות עובד רכב צמוד נדרש לחייב את שכרו של העובד בשווי השימוש על פי התקנות (להלן: "שווי שימוש ברכב"). גם כאשר הרכב היה ברשות העובד רק בחלק מהחודש הרי שיש לזקוף שווי רכב מלא.
- החריג לכלל זה, מצב בו **לא מתקיימים יחסי עובד - מעביד** במהלך חודש קלנדרי מלא, כלומר בעת תחילת עבודה או סיומה (כגון: פיטורין), במצב זה ייזקף שווי רכב באופן יחסי לימי ההעסקה במהלך החודש.

## עמדת רשות המסים מיום 2 לאפריל 2020

- זקיפת שווי שימוש ברכב כהכנסה - הנחיות מיוחדות בתקופת המשבר בעקבות נגיף הקורונה לגבי עובד שהוצא בשל המשבר לחל"ת – המשך:
- "לאור המצב המיוחד בעקבות התפשטות נגיף הקורונה ויציאת עובדים רבים לחל"ת לתקופה שאינה ידועה, הוחלט להקל ולקבוע כי עובד שיצא לחל"ת בעקבות התפשטות נגיף הקורונה ובאותו מועד או לאחריו החזיר את הרכב שהוצמד לו למעסיק- יזקק לו שווי שימוש ברכב באופן יחסי לימים בחודש בהם הרכב היה ברשותו (להלן: "שווי יחסי"). שווי יחסי יחושב גם בעת חזרתו מהחל"ת היה וקיבל רכב מהמעסיק במהלך החודש.
- יובהר כי תנאי להקלה הינו שממועד החזרת הרכב למעסיק על ידי העובד ועד לחזרת העובד לעבודה לא העמיד לרשותו המעסיק רכב.
- האומנם הקלה?
- מה לגבי עובדי חל"ת שלא החזירו את הרכב?
- מה לגבי עובדים שמועסקים מביתם ולא עושים שימוש ברכב לאור המגבלות?
- יש ליתן ביאור על יישום שונה מפרשנות רשות המסים. מי שמבקש לסתור את עמדת הרשות חשוב שיתעד מד קילומטר בתחילת תקופה ויוכיח שלא נעשתה כל נסיעה במהלך תקופת ההחרגה.

## עובדים הנדרשים לאור הצווים לעבוד מן מהבית

עובדים הנדרשים לעבוד מן הבית:

- התרת הוצאות יחסיות לעובד או אי מיסוי העובד בגין החזר הוצאות סבירות על ידי המעביד בגין (חשמל, מים, ארנונה וכו') –
- סעיף 2(2) לפקודה קובע כי יחול מס הכנסה על "השתכרות או ריווח מעבודה; כל טובת הנאה או קצובה שניתנו לעובד ממעבידו; תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו... אך למעט תשלומים כאמור המותרים לעובד כהוצאה...".

ראו: ע"מ 9207-06-12 עניין שירותי בריאות כללית – תשלומי חובה הנכפים על כלל עובדי המערערת כחלק מתנאי העסקתם במערערת (דמי חבר ודמי ארגון להסתדרות).

- בעיות הוכחה עבור שכירים בהעדר משרד בבית - רצויה הסדרה
- סימן שאלה לגבי מס שכר במלכרי"ם לאור פסיקת בית המשפט העליון ע"א 3844/15 עניין שירותי בריאות כללית.
- החלת מנגנון מסודר אשר יאפשר קבלת החזרי מס למאות אלפי השכירים שיגישו דוחות לשנת 2020.



## עובדים הנדרשים להגיע למקומות העבודה עם רכבם הפרטי

עובדים הנדרשים להגיע למקומות העבודה ברכבם הפרטי בהעדר תחבורה ציבורית:

- תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב), תשנ"ה-1995 – תקנה 2: "הוצאות החזקת רכב שהוצאו בייצור הכנסה שאינה הכנסת עבודה, יותרו בניכוי בשנת מס כמפורט להלן:"
- תקנה 4: "לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רכב שהוצאו בייצור הכנסת עבודה".

**פסק דין אליל 2000 (עמ"ה 1184-06) -**

- תקנה 4 לתקנות ניכוי הוצאות רכב אוסרת ניכוי הוצאה שהוציא העובד עבור הכנסתו הוא ולא בגין הוצאה שהוצאה עבור מעבידו.
- כאשר המעביד אינו מעמיד רכב לרשות העובד לצורך ביצוע העבודה אלא משתמש ברכב הפרטי של העובד ומשיב לו את ההוצאות בגין השימוש האמור, שכל כולו עבור המעביד, יש לראות את התשלום שמשלם המעביד לעובד כהוצאה של המעביד המהווה מעין החזר הלוואה ואין לראות בכך הכנסת עבודה.
- רצויה הסדרה



# דחיית תקופות בהליכי מס



## דחיית תקופות בענייני מס הכנסה

תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), תש"ף-2020

קישור להודעת רשות המסים: <https://www.gov.il/he/departments/news/sa290320-2>

**תקנה 1:** בתקנות שעת חירום אלה, "התקופה הקובעת" – התקופה שמיום 22 במרס 2020 עד יום 31 במאי 2020 (71 ימים).

**תקנה 2:** בחישוב התקופות שנקבעו בהוראות החיקוקים כמפורט להלן, לא תבוא במניין התקופה הקובעת, אם מועדי סיומן של תקופות אלה חלים בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה (קרי עד ליום 31.7.2020):

בפקודת מס הכנסה –

- (א) סעיף 85א(ד)(4); פרק הזמן הקבוע לעניין מתן תשובת המנהל לבקשה לקבלת רולינג בעניין מחירי העברה.
- (ב) פסקה (3) להגדרה "הקצאת מניות באמצעות נאמן" שבסעיף 102; תקופת 90 הימים לבדיקת פקיד שומה.
- (ג) סעיף 103ט(ה); פרק הזמן הקבוע לאישור המנהל לקבלת רולינג ביחס למיזוג לפי סעיף 103(ג) לפקודה.
- (ד) סעיף 103י(ב)(1); פרק הזמן הקבוע לשלילת הטבות שניתנו לפי סעיף 103 לפקודה.
- (ה) סעיף 119א(ב); פרק הזמן הקבוע לגביית חוב בנסיבות מיוחדות.
- (ו) סעיף 119א(ו) רישה – לעניין תקופת 21 הימים הקבועה בו; פרק הזמן הקבוע להגיש השגה על גביית חוב בנסיבות מיוחדות.
- (ז) סעיף 130א(2), (ד)(1) ו-(יא)(2); פרק הזמן הקבוע ככלל להגשת ערר לועדה לקבילות פנקסים, לעיון מחדש על החלטה. לפסול פנקסים, ולהגשת ערעור לבית המשפט המחוזי.

## דחיית תקופות בענייני מס הכנסה - המשך

**תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), תש"ף-2020**  
**תקנה 2:** בחישוב התקופות שנקבעו בהוראות החיקוקים כמפורט להלן, לא תבוא במניין התקופה הקובעת, אם מועדי סיומן של תקופות אלה חלים בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה (קרי עד ליום 31.7.20):

- (ח) סעיף 145(א)(2); פרק הזמן הקבוע לפקיד שומה לאשר שומות עצמיות או להוציא שומה לפי מיטב השפיטה.
- (ט) בסעיף 145(א)(1) רישה – לעניין תקופת 30 הימים הקבועה בו; פרק הזמן הקבוע לבקשה לעיון מחדש על החלטה לפסול פנקסים בגין אי רישום תקבול.
- (י) 147 (א); פרק הזמן הקבוע לסמכות המנהל לעיין ולתקן.
- (יא) 150 (א); פרק הזמן הקבוע להגשת השגה על ידי הנישום.
- (יב) 152(ג); פרק הזמן הקבוע להתיישנות תקופת ההשגה.
- (יג) סעיף 167(א); פרק הזמן הקבוע לפקיד שומה להוציא שומה לפי מיטב השפיטה על ביקורת ניכויים.
- (יד) בסעיף 168 רישה – לעניין תקופת השבועיים הקבועה בו; פרק הזמן הקבוע להגשת השגה על החלטת פקיד השומה לעניין ביקורת ניכויים.



# שאלות?

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

[meori@ampeli-tax.co.il](mailto:meori@ampeli-tax.co.il)

[www.ampeli-tax.co.il](http://www.ampeli-tax.co.il)

מגדל משה אביב, קומה 39

רח' ז'בוטינסקי 7, רמת גן



# תודה לכולם!