



מלחמת "חרבות ברזל" - מקדמה ע"ח נזק עקיף לעסקים בישובי ספר בלבד (כרגע)

ולפיכך, תושביהם אינם זכאים, בשלב זה לפיצוי עבור נזק עקיף.

עסקים במקומות אחרים, שאינם ביישוב ספר, אינם זכאים לפיצוי בגין נזק עקיף, אלא אם הותקנו תקנות ספציפיות הקובעות את מתווה הפיצוי ואת האוכלוסייה הזכאית לו.

נזכיר כי בעבר נקבעו תקנות לקביעת פיצוי בגין נזק עקיף בשל מלחמות וסבבי הלחימה השונים (לבנון השנייה, צוק איתן עמוד ענן וכו') - על פי נוסחאות וכללי חישוב במסלולים עיקריים של שכר או מחזורים, לבחירת העוסק, וכי במגפת הקורונה נקבע הפיצוי לתקופות הזכאות השונות בנוסחה, במגבלת ההוצאות הקבועות של העסק.

בשלב זה כידוע, טרם הוסכם על מסלול פיצוי בגין נזק עקיף לעסקים שאינם ביישובי ספר, עם זאת נפתחה האפשרות לבעלי עסקים ביישובי ספר (בדרום ובצפון) בלבד, להגיש בקשה למקדמה ע"ח הפיצוי בגין נזקי מלחמת "חרבות ברזל".

בעלי העסקים ביישובי הספר המבקשים לקבל מקדמה, לא נדרשים לבצע כל חישוב. החישוב יבוצע אוטומטית ע"י קרן הפיצויים.

בעל העסק נדרש להודיע שהוא מבקש מקדמה בלבד ובהמשך, יידרש להגיש תביעת פיצויים מבוססת.

רשות המיסים כאמור, על סמך נתונים שבידה תערוך חישוב של המקדמה ב- 2 מסלולים (מסלול שכר ומסלול מחזורים) ותשלם את המקדמה (ברוב המקרים ע"פ הגבוה). תקרת המקדמה לתשלום הינה בסך 500,000 ₪.

סכום המקדמה במסלול שכר נקבע כשיעור של 70% מדיווח 102 לחודש אוקטובר 2022 (או 35% מדיווח ספטמבר אוקטובר 2022 למדווחים דו חודשי, או 17.5% למדווחים חצי שנתי וכו').

סכום המקדמה במסלול מחזורים נקבעה כ- 70% מדיווח המחזור למע"מ בחודש אוקטובר 2022, כשהוא מוכפל במקדם מורכב מסויים (שלא נפרטו עתה) (להלן - "המקדם"), לעוסקים המדווחים דיווח חד חודשי למע"מ (בהתאמה - 35% כפול המקדם, למדווחים דו חודשי ו- 8.75% לעוסקים פטורים, ללא הכפלה במקדם).

החל מבוקרה של השבת השחורה, 7.10.2023, נמצאת ישראל במצב מלחמה, כתוצאה ממנה נפגע או הושבת לחלוטין מהלך העסקים של רוב העסקים במדינת ישראל.

הפגיעה באה לידי ביטוי, הן בסגירת העסקים בהוראת פיקוד העורף, הן בגיוס עובדים לשירות מילואים או היעדרות עובדים לשם טיפול בילדיהם וכן בירידת ביקושים חדה בשל המצב הבטחוני והמוראלי.

זכאות לפיצויים מהמדינה בגין נזקי מלחמה קמה לזכאים, בהתאם לפרק שמיני: פיצויים לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א - 1961 (להלן - "החוק").

בנוגע לנזקים ישירים, שנגרמו כתוצאה מהמלחמה, קיימת זכאות לפיצוי, לגבי נכסים שנפגעו בכל מקום במדינת ישראל, מותנה בתיקון הנזקים ובמגבלות מסוימות שנקבעו, למשל תקרה שנקבעה לפיצוי בגין תכולת הבית וכו'.

בנוגע לנזקים עקיפים, מכוח סעיף 36(א) לחוק הותקנו תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973 (להלן - "תקנות 1973"), בהן נקבע כי ניזוקים בעלי עסקים בישוב המוגדר כ- "ישוב ספר", זכאים לפיצוי בגין מלוא הנזק העקיף שנגרם להם - "מסלול אדום". רשימת יישובי הספר (לרבות "אזורי ספר") הינה רשימה סגורה ופרטנית המתעדכנת מידי פעם, בהתאם למצב הבטחוני. בין השאר, הוכרוזו כיישובי ספר כלל היישובים הנמצאים במרחק של עד 7 ק"מ מגדר המערכת המקיפה את רצועת עזה וכן עד 9 ק"מ מגדר המערכת בצפון הארץ.

לעניין זה נציין, כי בימים אלו פורסם תזכיר חוק לפיו ייוספו אשקלון ומבקיעים לרשימת יישובי הספר בהוראת שעה לתקופה 7.10.2023 ועד 31.12.2023. יצויין כי בפרסום באתר של רשות המיסים מופיע במפורש כי אשקלון ומבקיעים יוגדרו כיישובי הספר כאמור, לתקופה של שנה (!!).

למרבה הפליאה, יישובים כגון אופקים ונתניבות שמתמודדות מתחילת המלחמה עם אבדות רבות ושיגורים בלתי-פוסקים ונפגעו קשות, לא הוספו

חברים נכבדים אנו מתכבדים לפרסם בזאת את מבזק מס מספר 989

נושאי השבוע:

מיסוי ישראלי

מלחמת "חרבות ברזל" - מקדמה ע"ח נזק עקיף לעסקים בישובי ספר בלבד (כרגע)

מע"מ

פעילות הפעלת טרקליני ארוח בנתב"ג חייבת כולה במע"מ מלא

מיסוי בינלאומי

הקלות עקב חרבות ברזל - מילואימניקים תושבי חוץ

האמור במבזק זה,

אינו מהווה חוות דעת, סקירת הדין הרלוונטי או ייעוץ מקצועי

בכבוד רב,

ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן
פתרונות מיסוי בע"מ



עוסקים בתביעות פיצוי במבצעים השונים ובקורונה. לפרטים נוספים ניתן לפנות לר"ח רונית בר, ממשרדנו.

למשרדנו ניסיון רב בתחום. הן בהגשת תביעות לפיצוי במסלול האדום, לעוסקים ביישובי ספר, הן בייצוג

מע"מ - פעילות הפעלת טרקליני ארוח בנתב"ג חייבת כולה במע"מ מלא

(א) שנתנה רשות שדות התעופה או..... לכלי הטיס או לכלי השיט או לנוסע בהם בקשר לכניסתו לישראל או ליציאתו מישראל".

רש"ת מחוייבת בחוק לפתח ולהחזיק נמלי תעופה ולמתן שרותים נלווים לכך.

סעיף 30(א)(6) מעניק מע"מ אפס על שירותים שנתנת רשת לכלי טיס ולטסים בהם בכניסתם או יציאתם מישראל. הסעיף אינו מתנה כי השרותים יהיו הכרחיים לצורך כניסה או יציאה מישראל, אלא רק שיהיו בקשר אליהם.

לפי חוזה הרשאתה המערערת נכנסת לנעלי רשת, להקלת מע"מ זו.

המערערת טענה טענות חילופיות נוספות, אך כולן נדחו במהירות ע"י ביהמ"ש.

עיקרי פסק הדין

"נשאלת השאלה כיצד יש לפרש את המילים "בקשר לכניסתו לישראל או ליציאתו מישראל", ובפרט את המילה "בקשר" – האם די בקשר רופף לפעולת הכניסה והיציאה או שמא יש צורך בקשר מהותי ואינטגרלי? ...

אם ייקבע כי די בקשר רופף, הרי שיהיה מקום להמשיך ולבחון אם יש לקבל את עמדת המערערת, ... לעומת זאת, אם ייקבע כי יש צורך בקשר אינטגרלי לכניסה או ליציאה, אין מחלוקת כי שירותי האירוח לא נדרשים לשם הכניסה או היציאה מישראל... ודין הטענה להידחות".

"לדידי, יש לפרש את המילה "בקשר" בפרשנות מצמצמת, הדורשת קשר ישיר ואינטגרלי עם פעולת הכניסה והיציאה, ולא די כי השירות ניתן במסגרת הכניסה או היציאה מישראל".

ראשית - ההגיון הפשוט מחייב שמדובר בשירותים עם קשר אמיץ לכניסה יציאה מישראל שאל"כ הרי כמעט כל שירות בשדה התעופה קשור לכך.

ביום 10 באוקטובר 2023 ניתן פס"ד בעניין טרקליני אח"מ (מלוונות דן) (להלן - המערערת) (ע"מ-18729-21-01), ובו נקבע בין השאר כי כלל פעילותם של הטרקלינים בנתב"ג חייבים במע"מ בשיעור מלא, ונשללה העמדה כי בכל הקשור להתקשרות עם משלמים תושבי חוץ, יחול מע"מ בשיעור אפס.

רקע בתמצית

המערערת היא שותפות מוגבלת המפעילה טרקליני ארוח בנתב"ג המעמידים לרשות מבקריהם משקאות, מזון, מתחמי ישיבה, מגזינים וכד'.

הפעלת הטרקלינים נעשתה בחוזה הרשאה מול רשות שדות התעופה כנגד תשלום דמי הרשאה ומע"מ.

באי הטרקלינים הם בעיקר נוסעים בדרכם לחו"ל, רוכשי כרטיסי מחלקות יוקרה, או חברי מועדוני כרטיסי אשראי יוקרתיים, או אחרים מן השורה.

"את התשלום עבור שירותי האירוח גובה המערערת מחברות התעופה, ממועדוני הלקוחות, מחברות כרטיסי האשראי או מהנוסעים עצמם.

על הכנסותיה (של המערערת) מחברות תעופה המחזיקות סניף בישראל, ממועדוני לקוחות ישראלים, מחברות כרטיסי אשראי ומנוסעים מזדמנים ישראלים - דיווחה כהכנסות החייבות במס בשיעור מלא; ועל הכנסותיה מחברות תעופה זרות וממועדוני לקוחות זרים - דיווחה כהכנסות החייבות במס בשיעור אפס".

מנהל מע"מ חייב את מלוא ההכנסות במע"מ מלא.

עיקר טענות המערערת

סעיף 30(א)(6) לחוק קובע:

"אלה עסקאות שהמס עליהן יהיה בשיעור אפס: ... (6) שירות בקשר עם כניסתם של כלי טיס או כלי שיט לישראל או עם יציאתם ממנה..."

האמור במבזק זה, אינו מהווה חוות דעת, סקירת הדין הרלוונטי או ייעוץ מקצועי

בכבוד רב,

ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן
פתרונות מיסוי בע"מ



מכיוון שבעובדות המקרה לטענתה, כלי הרכב לא יצאו מעולם משטח השדה ולא שימשו לכל פעילות פרטית, והשימוש בהם הינו אך ורק לצורך יצירת הכנסות חייבות מע"מ - הרי שיש להתיר קיזוז מס התשומות כאמור.

ביהמ"ש לא משתכנע, וקובע כי תקנה 14 והכללים שנקבעו בה הם קטגוריים, ולא ניתן להרחיבם. המחוקק במודע, לא אפשר כניסה להתדיינות האם הרכב שימש אך ורק לצורכי העסק או שמעולם לא יצא מתחומי העסק. בשורה האחרונה, נדחתה עמדת המערערת גם בסוגיה זו.

עניין נוסף שנדון בפסק הוא רולינג שניתן לעוסק אחר במקרה דומה להפעלת טרקלינים בשדה התעופה ובו נקבע שאכן כי יש לראות בעוסק כזרוע ארוכה של רש"ת ולהחיל מע"מ אפס על פעילות זו.

רולינג זה אמנם בוטל מאוחר יותר ע"י מנהל מע"מ, אך ביהמ"ש הביע חוסר שביעות בולט מהתנהלות המנהל: "המשיב לא הזכיר ולו במילה את דבר קיומו של הרולינג בכתב התשובה שהגיש... והוא הסתיר את קיומו מבית המשפט".

בסיכום ולאור ביקורת ביהמ"ש על שני הצדדים נפסק: "סיכומם של דברים, הערעור נדחה.

המערערת תישא בהוצאות המשיב ובשכ"ט באי-כוחו בסך של 90,000 ש"ח. בפסיקת ההוצאות הבאתי בחשבון, מצד אחד, את עמידתה של המערערת על טענות חסרות בסיס ובזבוז המשאבים המשווע שנגרם בשל כך, ומצד שני, את איחורו של המשיב בהגשת הסיכומים ובאי-גילוי את הרולינג במסגרת כתב התשובה".

לפרטים נוספים ניתן לפנות לרו"ח (משפטן) ישי חיבה, ממשרדנו.

מיסוי בינלאומי - הקלות עקב חרבות ברזל - מילואימניקים תושבי חוץ

כזכור, תקנות מס הכנסה (קביעת יחידים שיראו אותם כתושבי ישראל וקביעת יחידים שלא יראו אותם כתושבי ישראל), קובעת שיראו כתושב חוץ יחיד שהגיע לישראל לשם שירות בצה"ל, עד לסיום שירותו הצבאי, ובלבד שהתקיימו 3 תנאים - הוא אינו עולה חדש, הוא היה תושב חוץ ב- 5 השנים שקדמו לשנת

פועל יוצא כדוגמא הוא שאם רש"ת תפעיל בית קולנוע בתשלום לאורחי נתבי"ג יחול על כך מע"מ אפס? וביהמ"ש משיבה בשלילה.

בנוסף, פרשנות זו תביא לאפליה חמורה לטובת רשת ושלוחיה בגין כל מגוון השירותים שיתנו בנתבי"ג, אל מול עוסקים אחרים הפועלים נתבי"ג כגון המסעדות ובתי הקפה שם.

בהמשך קובע ביהמ"ש כי כלל לא נראה לו כי רשת עצמה מחוייבת בין שאר תפקידיה, לנהל פעילות של טרקלין. יתרה מזו בחוק מורשית רשת לעסוק בפעילויות אחרות בשדה"ת. בין השאר זכותה והדבר כלכלי עבורה להפעיל טרקלינים לנוסעים בעלי היכולת.

ביהמ"ש קובע כי גם רש"ת עצמה לו הפעילה את הטרקלינים, הייתה מחוייבת במע"מ.

אי לכך ובסיכום הסוגיה העיקרית בפסק נקבע כי: "אין מחלוקת שהשהייה בטרקלין אינה נחוצה לצורך הכניסה או היציאה מישראל, ולפיכך אני סבורה כי איננה כלולה בגדרי סעיף 30(א)(6) לחוק.

קרי - על כלל ההכנסות מהפעלת הטרקלינים, בין מתושבי ישראל ובין מתושבי חוץ, חברות תעופה או אחרים - יחול מע"מ בשיעור מלא.

סוגיה משנית שעלתה לדיון בפסק הייתה קיזוז מס תשומות בגין שכירות כלי רכב פרטיים, שבוצע ע"י המערערת.

ידועה הקביעה החוקית כי לא ניתן לקיזוז מע"מ תשומות בגין רכישת (לרבות שכירת) כלי רכב פרטיים, למעט בידי רשימה סגורה של מקרים.

המערערת אינה נכללת ברשימה הסגורה אך היא טוענת לבחינת תכלית החקיקה והשימוש הפרטי הגלום בכלי רכב פרטיים.

לפני מספר ימים, פרסמה רשות המיסים בישראל הקלה ליחידים תושבי חוץ המגיעים לישראל לטובת שירות בצה"ל מכוח סעיף 8 לחוק שירות המילואים (צו 8) - להלן קישור לפרסום.

אנחנו מברכים כמובן את רשות המיסים על פרסום ההקלה.

האמור במבזק זה, אינו מהווה חוות דעת, סקירת הדין הרלוונטי או ייעוץ מקצועי

בכבוד רב,

ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן
פתרונות מיסוי בע"מ



עוד מבהירה הרשות, שתושב חוץ שהגיע לשירות סדיר או למילואים על פי צו 8 ואשר אינם עומדים בכל התנאים הקבועים בתקנה כאמור, הנסיבות המיוחדות של המצב המלחמתי ילקחו בחשבון בעת מניין ימי השהייה בארץ לעניין קביעת מקום התושבות.

המשמעות היא, שאף מי שעלה בעבר לישראל, או שעזב את ישראל לפני פחות מ- 5 שנים, יוכל לסמוך על פרשנות מקילה של רשות המסים. לדעתנו, נדרשת הייתה קביעה חד משמעית לפיה שירות סדיר או שירות על פי צו 8 בתקופת המלחמה לא ייחשבו לתושב חוץ כימי שהיה בישראל.

מתפללים שכל חיילינו יחזרו במהרה ובשלום לביתם, בישראל ובחוו"ל.

לפרטים נוספים ניתן לפנות לרו"ח (עו"ד) גדי אלימי, ממשרדנו.

המס, הוא ביקש שלא להיחשב כתושב ישראל. הרשות מבקשת להבהיר, שהתקנה האמורה חלה גם במקרה של יחיד שהגיע לישראל לשירות מילואים על פי צו 8, כך שהוא ימשיך להיחשב לתושב חוץ עד לתום שירות המילואים. יחיד שמבקש להחיל על עצמו את התקנה, יוכל להגיש את הודעתו לרשות המסים על רצונו בכך, גם במועד מאוחר יותר.

נזכיר, כמפורט לעיל, שיחיד תושב חוץ שעלה לישראל בעבר אינו רשאי להחיל את התקנות. כמו כן, עליו לבקש באופן אקטיבי את החלת התקנה. לדעתנו, דרישת ההודעה מבעוד מועד היא בלתי הגיונית מלכתחילה, שהרי צעיר בתחילת דרכו שמגיע לישראל כדי לשרת בשירות סדיר לא אמור להיות מודע לדרישה שכזו. על אחת כמה וכמה כשמדובר במילואימניק שהגיע על פי צו 8 בעיצומה של מערכה מלחמתית, ספק אם ישכיל להגיש הודעה שכזו בשכוח הקרבות. לדעתנו, יש לבטל דרישה זו, כשם שאין דרישה כזו מיחיד שהגיע לישראל לצורך אשפוז או שחלה בעת שהותו בישראל.

האמור במבזק זה,
אינו מהווה חוות דעת,
סקירת הדין הרלוונטי
או ייעוץ מקצועי

בכבוד רב,
ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן
פתרונות מיסוי בע"מ