מבזק מס
מספר 1129
04 בנובמבר 2026

Artzi Hiba Cohen
TAX SOLUTIONS Ltd.
ארצי, חיבה, כהן
פתרונות מיסוי בע"מ
Web site: www.ahec-tax.co.il
E - mail: ahec@ahec-tax.co.il

פיצויי מלחמה: המחזור שדווח למע"מ הוא הקובע בחישוב הפיצוי - ערר ישראל קנדה מלונות כנרת בע"מ

ביום 18.10.2026 ניתנה החלטת בית הדין לענייני פיצוי נזק עקיף לעסקים (ארצי) בערר 1804-25 ישראל קנדה מלונות כנרת בע"מ (להלן- "**העוררת**") נ' רשות המיסים (קרן הפיצויים) (להלן- "**קרן הפיצויים**"), במסגרתה התקבל הערר ואושרה תביעת העוררת לפיצויים בהתאם למסלול הסיוע **לתקופת הזכאות נובמבר דצמבר 2023** (להלן- "**תקופת הזכאות**").

העוררת הינה הבעלים והמפעילה של מלון "גלי כנרת" בטבריה (להלן- "**המלון**") והינה חלק מקבוצת החברות "ישראל קנדה", המדווחת למע"מ בתיק איחוד עוסקים.

עם פרוץ מלחמת חרבות ברזל, נסגרה הפעילות התיירותית של המלון והעוררת התקשרה עם משרד התיירות והחלה לשכן במלון תושבים מפונים.

העוררת הגישה תביעה לפיצוי לתקופת הזכאות, בהתאם לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה- חרבות ברזל), התשפ"ד- 2023 ("**חוק הסיוע**") בסך כ- 360 אלפי ₪, בהתאם לשיעור ירידה של 25.5% במחזורי הכנסותיה, כפי שדווחו למע"מ (במסגרת איחוד העוסקים), ביחס למחזורי הכנסותיה בחודשים נובמבר - דצמבר 2022.

תביעתה נדחתה מסיבה טכנית, כיוון שהעוררת לא הגישה בזמן דיווחים פרטניים למע"מ הנדרשים בהתאם לסעיף 71א לחוק מע"מ.

לאחר הדחיה, העוררת הגישה את הדוחות הנדרשים בהתאם לחוק והגישה השגה על החלטת קרן הפיצויים, אולם גם השגת העוררת נדחתה והפעם בשל קביעת קרן הפיצויים כי לעמדתה, לאחר התאמות שעשתה במחזורי תקופת הזכאות של העוררת, שיעור הירידה במחזורי העוררת הינו 23.5%, שיעור שאינו מזכה בפיצוי.

בהחלטתה, קבעה קרן הפיצויים, כי יש לקבוע את מחזור ההכנסות של העוררת לתקופת הזכאות, בהתאמות מסוימות:

1. תוספת להכנסות העוררת בתקופת הזכאות, הכנסות בסך כ- 1.3 מיליון ₪ משיכון מפונים בחודש דצמבר, אשר דווחו למע"מ בחודש ינואר (התעלמנו מהכנסות נובמבר שדווחו למע"מ בדצמבר כיוון שהינם בתוך תקופת הזכאות ואין להם השפעה על החישוב).
2. נטרול הכנסות בסך כ- 0.5 מיליון ₪, שדווחו למע"מ בנובמבר, בעבור שיכון מפונים באוקטובר.

טענת העוררת כי יש לנטרל חשבוניות בסך כ- 890 אלפי ₪ אשר הוצאו מאוחר (במהלך נובמבר 2023) עבור אירועים שהתקיימו בספטמבר 2023 לא התקבלה ולא באה לידי ביטוי בהחלטת קרן הפיצויים, למרות שלטענת העוררת גם האיחור היה עקב המלחמה.

בנטו, הוספו הכנסות בסך כ- 800 אלפי ₪ למחזור תקופת הזכאות והתוצאה היתה, ששיעור הירידה במחזורים בתקופת הזכאות נקבע על 23.5%, שאינו מזכה בפיצוי (לעומת שיעור 25.5%, בהתאם לדיווחי העוררת למע"מ, ע"פ המנגנון הקבוע בחוק).

מחזורי ההכנסות לתקופת הבסיס (נובמבר דצמבר 2022) נותרו, לעמדת קרן הפיצויים, ללא שינוי.

הערר התקבל נקבע כי אין לסטות מנוסחת הפיצוי הקבועה בחוק ומדיווחי העוררת למע"מ וכי קרן הפיצויים לא פעלה בסבירות במקרה הנדון, עת בחרה לערוך חישוב חלופי שאין לו אחיזה בחוק ובהלכה הפסוקה, חישוב המעוות את שיעור הירידה במחזורי העוררת.

אמנם ועדת הערר מציינת פסיקה המעניקה לקרן הפיצויים את הסמכות לחשב מחזורי הכנסות חלופיים, "במקרים בהם גובה המענק המחושב ע"פ הנוסחה יוצר עיוות, ומביא לכך שהמענק אשר ניתן אינו בא בגדר "מענק אמת"".

במקרה הנדון, הועדה התרשמה כי העוררת נאלצה לסגור שעריה לאורחים ולשנות פעילותה עקב המלחמה וכי הכנסות העוררת נפגעו כתוצאה ישירה מהמלחמה, עובדה המעידה באופן חד משמעי על קשר סיבתי בין הירידה במחזורי העוררת למלחמה.

זאת ועוד, החישוב הפרטני והחד צדדי שעשתה קרן הפיצויים, תוך התחשבות ונטרול עסקאות באופן הפועל להקטנת הפיצוי המחושב והתעלמות מעסקאות שהכללתן היה פועל להגדלת הפיצוי, גרמו לעיוות החישוב של שיעור ירידת המחזורים.

חברים נכבדים אנו מתכבדים לפרסם בזאת את מבזק מס מספר 1129

מיסוי ישראלי

פיצויי מלחמה - המחזור שדווח למע"מ הוא הקובע!

מיסוי בינלאומי

סעיף קטן בחוק היסוד, בשורה גדולה לעולים ולתושבים חוזרים

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

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

ועדת הערר מדגישה כי על מנת להגשים את התכלית העומדת בבסיס החוק של פשטות יעילות ומהירות, **מחזור העסקאות הנבחן לצורך בחינת הזכאות הוא מחזור העסקאות המדווח למע"מ.**

"חדשות לבקרים עומדת המשיבה על עמדתה כי אין לסטות מהדיווחים של העוסק למע"מ עת בדיקת הזכאות לפיצוי, שכן בדיקה שכזו הופכת את הליך הבדיקה למסורבל וארוך וחוטא לתכלית החקיקה....

הוועדה אף סבורה כי החלת מנגנון שונה בעניינה של העוררת, קרי סטיה מחישוב שיעור ירידת המחזורים בהתאם לדיווחי העוסק למע"מ, עשויה לפגוע בעקרון השוויון כלפי עוסקים נוספים אשר בעניינם ייתכן כי אילו היתה זכאותם נבחנת בהתאם לשיטת המשיבה דנא, עשויים להיות זכאיים לפיצוי, כאשר שיעור ירידת המחזורים המחושב בעניינם היה עולה על 25."

ועדת הערר מציינת פסיקה רחבת היקף בה **לא אפשרה מנגנון שונה מהמנגנון של השוואת מחזורי העסקאות המדווחים למע"מ**, כיוון שנטרול הכנסות שונות בתקופת הבסיס ו/ או תקופת הזכאות יחטאו לתכלית הפשטות ויביאו בהכרח להליך בדיקה ארוך ומסורבל שידרוש התייחסות לטענות ספציפיות.

לסיכום, לעיתים קרובות אנו נשאלים אודות מקרים בהם, על מנת להגיע לחישוב נכון יותר של הפיצוי, יש לנטרל או להוסיף חשבוניות למחזורים המדווחים בתקופות הרלבנטיות לחישוב נוסחת הפיצוי, על מנת להתאים את המחזור לשירות שניתן / למכירות בתקופה הנמדדת.

החלטה זו של הועדה, מבהירה נקודה חשובה זו **ואף אינה מאפשרת לקרן הפיצויים לבצע חישוב פרטני,** הפוגע בשוויוניות מול ניזוקים אחרים ובעיקר פוגע בעיקרון הפשטות של שיטת הפיצוי במסלולים הירוקים. לעמדת ועדת הערר, גם במקרים חריגים בהם נדרש שינוי מוצדק שעשוי לבוא לידי ביטוי בנוסחה, שינוי זה יאושר, רק אם ידווח למע"מ בדרך של תיקון הדיווחים התקופתיים.

למשרדנו ניסיון רב ביעוץ וליווי בהגשת תביעות (נזקים ישירים ועקיפים, לרבות "מסלול אדום"), הגשת השגות וייצוג בערכי מסלולי הסיוע השונים.

לפרטים נוספים ניתן לפנות לרו"ח רונית בר, ממשרדנו.

מיסוי בינלאומי: סעיף קטן בחוק היסוד, בשורה גדולה לעולים ולתושבים חוזרים

פיזור הכנסת והליכה לבחירות יוצרים בדרך כלל אי-ודאות משפטית וכלכלית. אלא שבמקרה של חוק עידוד עלייה לישראל וחזרה אליה, דווקא מנגנון חוקתי ותיק עשוי להעניק תקופת חסד נוספת לעולים חדשים ולישראלים השוהים בחו"ל ושוקלים את חזרתם לישראל.

סעיף 38 לחוק יסוד: הכנסת קובע כי חיקוק שתוקפו אמור לפקוע במהלך החודשים הסמוכים לסיום כהונת הכנסת, לאחר החלטה על פיזורה או בראשית כהונתה של הכנסת הנבחרת, ימשיך לעמוד בתוקפו עד לתום התקופה הקבועה בסעיף.

מטרת ההוראה היא למנוע מצב שבו חוקים זמניים יפקעו באופן אוטומטי רק בשל קיומן של בחירות או העדר יכולת מעשית של הכנסת להשלים הליכי חקיקה בתקופת מעבר. בהתאם ליישום סעיף זה, נקבע כי חיקוקים שתוקפם היה אמור לפוג בין 10 בספטמבר 2026 לבין 10 בפברואר 2027 יוארכו עד ליום 10 בפברואר 2027.

בין החיקוקים שהוארכו נמצא גם חוק עידוד עלייה לישראל וחזרה אליה (הוראת שעה), התשפ"ו-2026. כזכור, הוראת השעה, עליה הרחבנו במבזק מס' 1103, נחקקה במטרה לעודד עלייה וחזרה לישראל באמצעות הרחבה משמעותית של הטבות המס הקיימות לעולים חדשים ולתושבים חוזרים ותיקים.

החידוש המרכזי בחוק הוא הענקת פטור ממס גם על הכנסות מסוימות מיגיעה אישית המופקות בישראל, וזאת בנוסף לפטור הוותיק החל על הכנסות שמקורן מחוץ לישראל.

בכפוף לתנאים ולתקרות שנקבעו בחוק, זכאים היחידים המוטבים לפטור ממס על הכנסות מעבודה, משלח יד או עסק המבוצעים בישראל בשנות המס 2026 עד 2030.

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

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

במועד חקיקתו נקבע כי הזכאות תחול על מי שהפך לעולה חדש או לתושב חוזר ותיק בתקופה שבין 5 בנובמבר 2025 לבין סוף שנת 2026.

ואולם, הארכת תוקף הוראת השעה מכוח סעיף 38 לחוק היסוד משנה למעשה את גבולות הגזרה, כפי שפורסם גם בהודעה של רשות המסים. לאור ההארכה, גם יחידים שיעלו לישראל או יחזרו אליה בתקופה **שמיום 1 בינואר 2027 ועד ליום 10 בפברואר 2027** יהיו זכאים ליהנות מההטבות שנקבעו בחוק, כאשר התקרות יחושבו בהתאם לשנות המס 2027 עד 2030.

מדובר בבשורה משמעותית.

ראשית, היא מאפשרת לישראלים רבים שתכננו חזרה לישראל בתחילת שנת 2027 לעשות זאת מבלי לאבד את ההטבות שנועדו לעודד את חזרתם. שנית, והיא אולי חשובה אף יותר מבחינה מעשית, הארכת התקופה עשויה לסייע במקרים שבהם קיימת אי-ודאות עובדתית ביחס למועד רכישת התושבות הישראלית לצורכי מס.

כידוע, קביעת מועד שינוי התושבות היא סוגיה מורכבת התלויה במכלול נסיבות. במקרים גבוליים שבהם ניתן לטעון כי מרכז החיים שב לישראל כבר במהלך סוף שנת 2026 או רק בתחילת שנת 2027, הארכת הוראת השעה מפחיתה את החשש כי הכרעה עובדתית כזו או אחרת תשלול את הזכאות להטבות המס.

מעניין לציין כי סעיף 38 עשוי להמשיך ולהשפיע גם בעתיד, בהתאם ללוח הזמנים הפוליטי.

ככל שלאחר הבחירות תתקיים תקופה ממושכת של ממשלת מעבר, קשיים בהקמת קואליציה או אף מערכת בחירות נוספת, עשויות להיות השלכות נוספות על משך תחולתם של חיקוקים זמניים. עם זאת, הארכה נוספת אינה אוטומטית, והיא תלויה במועדים החוקתיים הרלוונטיים ובאופן שבו יחול סעיף 38 על הכנסת שתכהן לאחר הבחירות.

לכן, אף שקיימת אפשרות תאורטית שהטבות החוק ייהנו מתקופת חיים ארוכה יותר בשל נסיבות פוליטיות חריגות, נכון לעת הזו ניתן לקבוע בוודאות רק כי החלון שנועד לעולים ולתושבים חוזרים הוארך עד ליום 10 בפברואר 2027.

לנוכח ההיקף הנדיב של הפטור על הכנסות מיגיעה אישית בישראל, מדובר בהארכה בעלת משמעות כלכלית ממשית, שעשויה להשפיע על תכנון מועד העלייה או החזרה לישראל ועל בחינת מעמד התושבות של יחידים רבים במהלך החודשים הקרובים.

לפרטים נוספים ניתן לפנות לרו"ח (עו"ד) גדי אלימי ולרו"ח (משפטנית) סאלי חדד גליבטר, ממשרדנו.

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

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