



א' בסיוון, התשפ"ו  
17 מאי, 2026

## הוראת ביצוע מס' 07/2026

### רשות המסים בישראל

#### בהתאם לחוק התוכנית לסיוע כלכלי

(הוראת שעה) (סיוע לעסקים ולמוסדות ציבור),

התשפ"ו-2026

הנחיות לציבור ודברי הסבר לקבלת פיצויים בעד "נזק עקיף" לעסקים

הוראת הביצוע באה להסביר לציבור בצורה פשוטה את הכללים שנקבעו בהוראת השעה וכן לקבוע הוראות ליישום אופרטיבי של הוראת השעה ואין היא באה במקום הוראת השעה.



הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 07/2026 קרן פיצויים

פיצויים בשל נזק עקיף לתקופה שמיום 1.3.2026 ועד 30.4.2026

(מלחמת "חרבות ברזל" – מבצע "שאגת הארי")

תוכן העניינים

פרק	שם הפרק	עמוד
1	כללי	3
2	הסדר הפיצויים	4
3	תקופת הזכאות לפיצוי	4
4	שיעור הירידה במחזורים ודרישת הקשר הסיבתי	4
5	תנאים נוספים לקבלת הפיצויים	6
6	שנת הבסיס	7
7	מחזור עסקאות בשנת הבסיס	7
8	תקרת הפיצוי	7
9	כללי הסדר הפיצויים	8
10	אופן חישוב הפיצויים	10
10.1	חישוב שיעור ירידת המחזורים	10
10.4	מחזור עסקאות בתקופת הבסיס	11
10.7	עוסק פטור ועוסק מורשה עד 300 אלף ש"ח	13
11	הגדרות והוראות עבור עוסקים שונים	14
12	נוסחת הפיצוי וחישוב הפיצוי	22
12.8	חישוב הוצאות השכר בתקופת הזכאות	24
13	חריגים להגשת תביעה	27
14	ניזוק שספג נזק ישיר	28
15	הוראות תפעוליות	29
15.21	השגה וערר	32
16	שאלות ובירורים	34
17	צירוף מסמכים לתביעה	34
18	הודעות והחלטות באמצעות דואר אלקטרוני	35
19	מס הכנסה, מע"מ, עיקולים וניכוי מס במקור	36
20	העברת התשלום	36
21	דוגמאות לחישוב הפיצויים	37

## הנחיות לציבור לקבלת הפיצויים לעסקים

**מתן פיצויים בעד "נזק עקיף" לעסקים בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה) (סיוע לעסקים ולמוסדות ציבור), התשפ"ו-2026**

### 1 כללי:

מסמך זה בא לתת הנחיות תפעוליות לגבי הסדר הפיצוי שנקבע בחוק התכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה) (סיוע לעסקים ולמוסדות ציבור), התשפ"ו-2026.

עוסק שזכאי מכח הוראת השעה הנ"ל או מכח התקנות העיקריות להגשת תביעה בתקופת הזכאות ע"פ חוק זה, יוכל לבחור ולהגיש תביעה אחת בלבד מכח החוקים או התקנות כנ"ל.

מכח החוק, רשות המסים היא הגוף המופקד על יישום החוק ומתוקף סמכותה היא זו שאמונה על הטיפול בתביעות ותשלום הפיצויים לבעלי העסקים הזכאים.

מכוח החוק – "עוסק" הוא מי שעונה להגדרת "חייב במס" כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975 (להלן: "חוק מע"מ")- עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי. על כן בכל מקום בהוראת הביצוע בו כתוב עוסק יש לקרוא בהקשר הרלוונטי.

הוראת ביצוע זו מתייחסת לכלל העסקים ברחבי הארץ וכן לעסקים אשר פונו בהתאם להחלטת ממשלה במלחמת "חרבות ברזל" אשר לגביהם הותקנו בחוק הסדרים מיוחדים ואלו הוגדרו כ"עוסק מיוחד" ואשר הם ממוקמים ב"אזור שנפגע בחודשים מרץ עד יוני 2025" כהגדרתם בחוק. – **ראה התאמות רלוונטיות ל"עוסק מיוחד" בפרק 11 בהוראת ביצוע זו.**

לאור האמור, רצ"ב הנחיה מקצועית של רשות המסים הבאה להבהיר ולהסביר את החקיקה שפורסמה, עמדת רשות המסים בנושאים שונים אגב מתווה הפיצויים ולהנחות את העוסקים על אופן הגשת התביעות לצורך קבלת הפיצויים.

## 2 הסדר הפיזיים:

- 2.1 אוכלוסיית הזכאים לפיזיים:
- 2.2 הפיזיים יינתנו לעוסקים אשר מחזור עסקאותיהם בשנת הבסיס עולה על 12,000 ₪ ואינו עולה על 400 מיליון ₪.
- 2.3 עוסקים שהמחזור השנתי שלהם אינו עולה על 300,000 ₪ יהיו זכאים לפיזוי בסכום קבוע.
- 2.4 מודל הפיזיים נותן אפשרות להגשת תביעה לפיזיים גם עבור עסק חדש, קרי, עסק שמועד פתיחתו בין 1 בינואר 2025 עד לסוף פברואר 2026 (להלן: "עסק חדש").
- 2.5 עוסקים שחלה ירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות לעומת תקופת הבסיס בשיעור העולה על 25% למדווחים למע"מ בשיטת דיווח חד חודשית או בשיטת דיווח דו חודשית.
- 2.6 סוגי העסקים והגופים אשר אינם זכאים לפיזיים מפורטים להלן בסעיף 13 להוראת הביצוע.
- 2.7 הסדר פיזוי מיוחד לניזוק שנגרם נזק מלחמה לגופו של הנכס שבו ממוקם עסקו.
- 2.8 הסדר פיזוי מיוחד לניזוק שהוא "עוסק מיוחד" כהגדרתו בחוק.

## 3 תקופת הזכאות לפיזוי:

תקופת הזכאות לפיזוי על פי החוק היא חודשים מרץ -אפריל 2026.

## 4 שיעור הירידה במחזורים ודרישת הקשר הסיבתי:

תכליתו של מנגנון הפיזוי הקבוע בחוק הינה לאמוד, באמצעות מודל כלכלי אחיד, את מחזור העסקאות שהיה צפוי לעסק בתקופת הזכאות אלמלא התרחש מבצע "שאגת הארי" וההגבלות שהוטלו בעקבותיו. לצורך הניבוי כאמור נקבעה בחוק נוסחת פיזוי המבוססת על השוואת מחזורי העסקאות בתקופת הזכאות למחזורי העסקאות בתקופת הבסיס, מתוך הנחה כי הפער בין התקופות משקף, בקירוב, את הפגיעה הכלכלית שנגרמה עקב המבצע.

עם זאת, המחוקק והפסיקה הכירו בכך שלא כל ירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות נובעת בהכרח ממבצע "שאגת הארי". לפיכך, מנגנון הפיזוי אינו מבוסס על עצם קיומה של ירידת מחזורים בלבד, אלא על ניסיון כלכלי לנבא מה היה מחזור העסקאות הצפוי של העסק בתקופת הזכאות אילו המשק היה פועל בתנאי שגרה וללא השלכות המבצע.

בהתאם לכך, מקום שבו עולה כי ירידת המחזורים נובעת, כולה או חלקה, מגורמים אחרים שאינם כשורים למבצע כגון: האטה עסקית שקדמה למבצע, תנודתיות חריגה בפעילות העסק, שינוי מבני



בפעילות, אובדן לקוח מהותי, סגירת סניף, הקדמת או דחיית הכנסות, או כל גורם חיצוני אחר נדרש המנהל להפעיל את סמכותו ולבצע התאמות ולנטרל השפעות שאינן נובעות באופן ישיר מתקופת הלחימה.

לפיכך, נוסחת הפיצוי אינה מהווה מנגנון טכני בלבד המבוסס על חישוב אריתמטי של ירידת מחזורים, אלא מודל כלכלי שמטרתו להעריך באופן סביר את היקף הפעילות העסקית שהיה צפוי לעסק אלמלא התרחש מבצע "שאגת הארי", ובהתאם לכך לקבוע את היקף הנזק העקיף בר הפיצוי לפי החוק.

קרן הפיצויים של רשות המסים פרסמה מסמך הבהרות בנושאים אלו הכוללים הסברים ודוגמאות נוספות. להלן [קישור למסמך הבהרות בנושאים שיעור ירידת המחזורים ודרישת הקשר הסיבתי](#)

## 5 תנאים נוספים לקבלת הפיצויים:

- 5.1 הפיצוי יינתן לעסקים, כאמור לעיל, ובלבד שספריהם לשנת 2026 מנוהלים באופן תקין וקביל.
- 5.2 עוסק שפנקסיו לשנת המס 2026 נקבעו כבלתי קבילים, בקביעה שאינה ניתנת לערר או ערעור, לא יהא זכאי לקבלת הפיצויים.
- 5.3 העוסק הגיש לפני הגשת התביעה, דו"ח תקופתי למע"מ לפי סעיפים 67, 67א, ו/או 71 לחוק מע"מ, עבור תקופת הזכאות ותקופת הבסיס, או הצהרה לפי תקנה 15 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), התשל"ו-1976 (להלן: "תקנות הרישום"), לשנת המס 2025, אם היה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ.
- 5.4 העוסק הגיש לפני הגשת התביעה דין וחשבון בטופס 102 בשל חודשים מרץ – אפריל 2026. עוסקים המדווחים לניכויים בשיטת דיווח חצי שנתית / שנתית – יתבקשו להצהיר על השכר ששולם בגין חודשים מרץ – אפריל 2026, הכל בהתאם לתקנות ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה.
- 5.5 לא יינתן פיצוי לעוסק שדיווח לרשות המסים על סגירת עסקו לפני יום י"ב באדר התשפ"ו (1 במרץ 2026).
- 5.6 הניזוק פתח את עסקו לפני יום י"ב באדר התשפ"ו (1 במרץ 2026) והכל ובלבד שהודיע לרשות המסים בישראל על פתיחת עסקו עד ליום י"א באדר התשפ"ו (28 בפברואר 2026).
- 5.7 לא יינתן פיצוי לעוסק שדיווח לרשות המסים על מחזור עסקאות בסכום אפס לגבי 4 החודשים שלפני יום י"ב באדר התשפ"ו (1 במרץ 2026), אלא אם כן שוכנע המנהל שהעסק היה פעיל עד תום חודשיים מתום תקופת הפיצוי שנקבעה.
- 5.8 לא יינתן פיצוי למי שעסקו אינו פעיל לפני יום י"ב באדר התשפ"ו (1 במרץ 2026); ולעניין זה ייראו עוסק כמי שעסקו לא היה פעיל, שלא הגיש שניים מתוך שלושת הדוחות התקופתיים האחרונים שהיה חייב בהגשתם למע"מ לפני תקופת הזכאות, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל שעסקו היה פעיל.

## 6 שנת הבסיס:

תקרת הפיצוי מושפעת מהמחזור השנתי של העוסק. לפיכך נקבעו הגדרות לגבי מהי שנת הבסיס ומהו המחזור בשנת הבסיס לגבי עוסקים שונים.

לעניין ניזוק שפתח את עסקו לפני יום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025) – שנת 2025;

לעניין ניזוק שפתח את עסקו לאחר יום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025) – התקופה שמהמועד שבו החל לפעול לראשונה או מיום ה' בתמוז התשפ"ה (1 ביולי 2025), לפי המאוחר, עד יום י"א באדר התשפ"ו (28 בפברואר 2026).

## 7 "מחזור עסקאות בשנת הבסיס"

7.1 מחזור עסקאות כפי שדווח לגבי שנת הבסיס, מחולק במספר חודשי הפעילות בשנת הבסיס ומוכפל ב־12, ולעניין ניזוק הרשום כשותפות לפי חוק מע"מ או ניזוק שהוא עוסק הרשום כעוסק אחד עם עוסק אחר לפי סעיף 56 לחוק מע"מ – לפי מחזור העסקאות המאוחד של השותפות או של העוסקים הרשומים יחד, לפי העניין.

## 8 תקרת הפיצוי

8.1 תקרת הפיצוי לעניין ניזוק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס אינו עולה על 100 מיליון שקלים חדשים – 1.2 מיליון שקלים חדשים.

8.2 תקרת הפיצוי לעניין ניזוק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס עולה על 100 מיליון שקלים חדשים ואינו עולה על 300 מיליון שקלים חדשים – 1.2 מיליון שקלים חדשים בתוספת 0.3% מחלק מחזור עסקאותיו בשנת הבסיס העולה על 100 מיליון שקלים חדשים, וזאת עד תקרת פיצוי של 2.4 מיליון שקלים חדשים.

8.3 תקרת הפיצוי לעניין ניזוק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס עולה על 300 מיליון שקלים חדשים ואינו עולה על 400 מיליון שקלים חדשים – 2.4 מיליון שקלים חדשים.



שילם שכר בתקופה האמורה. למעט חריג בקשר לחופשה ללא תשלום של עד עשרה ימים בחודש מרץ 2026 כפי שיורחב להלן.

לצורך כך, נוסחו בחוק מספר הגדרות נוספות המבטאות את הזכאות עבור אותם עובדים:

9.7 "עובד מזכה" – עובד שהתקיים לגביו אחד מאלה:

א. עובד שלגביו הצהיר הניזוק למנהל כי לא הופסקה העסקתו במהלך חודשים מרץ ואפריל 2026.

ב. עובד שלגביו הצהיר הניזוק למנהל כי הופסקה העסקתו במהלך חודש מרץ 2026 לתקופה שלא עלתה על 10 ימים, והוא דיווח על כך למוסד לביטוח לאומי עד ליום י"א באייר התשפ"ו (28 באפריל 2026) וכי לא הופסקה העסקתו במהלך חודש אפריל 2026;

לענין זה, "הפסקת העסקה", של עובד – כהגדרתה בסעיף 179כח לחוק הביטוח לאומי כנוסחו בסעיף 1(3) לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה)(תעסוקה), התשפ"ו – 2026.

9.8 "שכר העבודה לעובדים מזכים" - שכר העבודה ששולם לעובדים מזכים כפי שהצהיר עליו הניזוק למנהל לעניין פרק זה, שהוא חלק משכר העבודה שהניזוק דווח עליו לפקיד השומה בטופס 102 לפי תקנות ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה;

הזכאות לפיצוי היא רק לעובדים שהשכר שולם להם עבור כל התקופה המזכה - החודשים מרץ ו-אפריל 2026 כפי שהוסבר לעיל.

יובהר, יש להפחית מהדיווח הנדרש בטופס התביעה המקוון עבור שכר העבודה לעובדים מזכים את כל אלה:

- א. את חלק השכר ששולם לעובד מזכה עבור ניצול ימי חופשה על ידי העובד.
- ב. מלוא השכר ששולם לעובדים מזכים אשר הוצאו לחל"ת מעל 10 ימים בחודש מרץ 2026 או הוצאו לחל"ת מתחת ל-10 ימים בחודש מרץ 2026 אך דווח עליהם לביטוח לאומי לאחר ה-28 באפריל 2026 או הוצאו לחל"ת בחודש אפריל 2026.
- ג. עובדים מזכים שפוטרו.

9.9 הוצאות השכר בתקופת הזכאות, שעליהן יינתן פיצוי, הוא הנמוך מבין:

- א. סכום של 75% משכר העבודה אשר שולם לעובדים מזכים כפי שהוא דווח בטופס 102, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25.
- ב. השכר הממוצע במשק, כמשמעותו בסעיף 2(ב) לחוק הביטוח הלאומי, מוכפל במספר העובדים המזכים של המעסיק ששולם להם שכר עבור התקופה המזכה ומוכפל ב-1.25. (השכר הממוצע במשק לחודש מרץ 2026 הינו 13,769 ₪).

9.10 לאחר שנקבע מהן הוצאות השכר בתקופת הזכאות (חלופה א' או ב' לעיל), יופחתו מהוצאות השכר סכומים שהמוסד לביטוח לאומי שילם למעסיק לשם החזר תגמולי מילואים שהמעסיק

שילם לעובדיו, לפי פרק י"ב לחוק הביטוח הלאומי, מאחר והמעסיק לא נושא בנטל התשלום של שכר זה, שכן הוא מקבל על כך שיפוי מביטוח לאומי.

9.11 **שכר שמקורו במתן טיפים** – במסעדות ובתי קפה בהם מועסקים מלצרים, מרכיב מסוים מהשכר ניתן להם כטיפ על ידי הלקוחות. לפיכך, במקרים בהם הפיצוי חושב לפי חלופת השכר שדווח ב-102, מרכיב הטיפים יקוזז מהוצאות השכר בזמן הגשת התביעה.

9.12 הוצאות השכר בתקופה המזכה יוכפלו בשיעור ירידת המחזורים של הניזוק. כך, ככל שהפגיעה בעסק הייתה גדולה יותר, ושיעור ירידת המחזורים היה גבוה יותר, המדינה תשתתף יותר בעלות השכר.

## 10 אופן חישוב הפיצויים:

אופן חישוב הפיצוי מסתמך על שיעור ירידת המחזורים אצל עוסק ומשיעור זה נגזר גם שיעור ההשתתפות בהוצאות הקבועות ובחלק השכר המזכה. ירידת המחזורים נבחנת בדרך כלל אל מול התקופה המקבילה בשנה שקדמה לחודש הזכאות, ובהתייחס למבצע "שאגת הארי", ההשוואה שתבצע היא חודשים מרץ ואפריל 2026 אל מול חודשים מרץ ואפריל 2025 למעט עוסק מיוחד, ולרבות עוסק פטור ומוסד ציבורי זכאי, ועסק שמדוח בשיטה חד חודשית).

עבור "עוסק המדווח על בסיס מזומן" כהגדרתו בחוק ומקבל את עיקר התקבולים בחודש העוקב לחודש מתן השירות או שהוא מוסד חינוך, תקופת הבסיס תהיה מאי ויוני 2026, אל מול החודשים מאי ויוני 2025, הן למדווחים בשיטת דיווח חד חודשי והן למדווחים בשיטת הדו חודשי.

"עסק חדש" - נקבע חישוב מותאם לתקופת הבסיס לעסקים חדשים אשר לא היו קיימים בתקופת הבסיס שנקבעה. מחזור העסקאות הקובע לעניין תקופת הבסיס של כלל העסקים החדשים יתבסס על מחזור העסקאות ממוצע מוכפל ב-2 חודשי פעילות של אותם עסקים בחודשים החל מינואר 2025 או יולי 2025 (לפי המאוחר) עד פברואר 2026, למדווח חד חודשי או דו-חודשי.

### 10.1 חישוב שיעור ירידת המחזורים:

10.2 כפי שצוין, תנאי לזכאות לפיצוי על פי החוק הוא – כי הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות ביחס לתקופת הבסיס הינה בשיעור העולה על 25% למדווחים למע"מ בשיטה החד חודשית ובשיטה הדו חודשית וכי הירידה נובעת כתוצאה ממבצע "שאגת הארי" ולא מכל גורם אחר (כפי שפורט בסעיף 4 לעיל)

שיעור ירידת המחזורים יקבע את גובה המקדם של ההשתתפות בהוצאות הקבועות ואת שיעור ההשתתפות בהוצאות השכר.



בחודש מרץ 2025, מחזור הבסיס עברה לפי חלופה זו יחושב עבור החודשים ינואר 2025 עד דצמבר 2025 ללא חודש מרץ, מחולק ב-11 ומוכפל ב-2 (למדווח בשיטת דיווח חד חודשי או מדווח דו חודשי)

**לגבי ניזוק/ה עצמאית ששהה/תה בחופשת לידה בתקופת הבסיס** – עצמאית שלא עבדה לפחות 7 ימים בתקופת הבסיס בשל אחת העילות המנויות בס' 6 או 7 לחוק עבודת נשים, התשי"ד-1954 – תהיה רשאית לבחור כי המחזור בתקופת הבסיס יחושב על פי תקופת פעילותה בשנה הקודמת (ינואר 2025 עד דצמבר 2025), למעט החודשים בתקופה האמורה שבהם לא עבדה כאמור, או תקופת פעילותה של העוסקת ב-12 החודשים הרצופים הקודמים לחודש הראשון שבו לא עבדה כאמור, מחולק במספר החודשים בתקופה החליפית ומוכפל במספר החודשים בתקופת הזכאות.

כך לדוגמא, עצמאית ששהתה בחופשת לידה בחודשים אפריל עד יולי 2025, מחזור הבסיס עברה לפי חלופה ראשונה יחושב לפי המחזור בחודשים ינואר 2025 עד דצמבר 2025, למעט החודשים אפריל עד יולי 2025, מחולק ב-8 ומוכפל ב-2 (למדווחת בשיטת דיווח חד חודשית או דו חודשית).

או לפי החלופה השניה – המחזור בחודשים אפריל 2024 עד מרץ 2025, מחולק ב-12 ומוכפל ב-2 (למדווחת בשיטת דיווח חד חודשית או דו חודשית).

**לגבי עוסק פטור (שמחזורו השנתי מעל 300,000 ₪)** – סכום ההכנסה בחודשים מרץ ואפריל 2025.

**לגבי מוסד ציבורי זכאי** – סכום ההכנסה בחודשים מרץ ואפריל 2025 שאושרה לעניין זה בידי רואה חשבון או יועץ מס, הנוגעת להכנסה מפעילות מניבת הפדיון בלבד.

### **תקופת הבסיס לעסק חדש:**

**עסק חדש** - העסק נפתח לאחר 1 בינואר 2025 ועד 28 בפברואר 2026.

**לעניין עסק חדש שהוא עוסק פטור (שמחזורו השנתי מעל 300,000 ₪) או מוסד ציבורי זכאי** – מחזור עסקאותיו מיום שפתח את עסקו או מיום 1 ביולי 2025, לפי המאוחר, עד 28 בפברואר, מחולק במספר חודשי הפעילות באותה תקופה.

**לעוסק אחר המדווח חד חודשי או המדווח דו חודשי**- מחזור עסקאותיו מיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש לפי סעיף 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, או מיום 1 ביולי 2025, לפי המאוחר, עד יום 28 בפברואר 2026, כפי שדווח לרשות המסים בישראל על פי דין, מחולק במספר חודשי הפעילות באותה תקופה ומוכפל ב-2.

**לעניין עסק חדש שנפתח במהלך חודשים ינואר או פברואר 2026** – מחזור העסקאות של חודשים ינואר – פברואר 2026 או מחזור העסקאות של חודש פברואר מוכפל ב-2 לפי הענין.



10.4 דרישת הקשר הסיבתי לירידה במחזור:

לאור דרישת הקשר הסיבתי, בחישוב מחזור העסקאות בתקופת הבסיס ינוטרלו עסקאות חריגות ו/או עסקאות חד פעמיות שנעשו בתקופה זו, ירידה משמעותית בתקופה שקדמה לתקופת הפיצויים שאינה קשורה למבצע "עם כלביא", דיווח תנודתי וכן כל פעילות היוצרת עיוות בהפעלת נוסחת חישוב שיעור הירידה, כפי שפורט בסעיף 4 לעיל.

בנוסף, יש לנטרל עסקאות של מכר טובין או מתן שירות מאת עוסק לקרובו, אלא אם כן אישר המנהל, מיוזמתו או לבקשת עוסק כי לגבי מכר או מתן שירות כאמור לקרובו מתקיימים אותם מאפיינים המתקיימים לגבי עסקת מכר או שירות כאמור, בין עוסק לאדם שאינו קרובו.

לעניין זה "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

סכום הפיצויים לעוסקים פטורים כהגדרתם בחוק מע"מ ולעסקים קטנים:

עוסק פטור כהגדרתו בחוק מע"מ שהצהיר שיש לו ירידת מחזורים בשיעור של מעל 25% וכן עוסק אחר שמחזור עסקאותיו נע בין 12,000 ש"ח ועד 300,000 ש"ח יהיו זכאים לפיצויים בהתאם לסכומים המפורטים בטבלה שלהלן:

**פיצוי קבוע לפי היקף מחזור העסק ושיעור הפגיעה  
לעוסקים עם מחזור שנתי של עד 300,000 ₪**

שיעור ירידת המחזור				מחזור העסקאות בשנת הבסיס
מעל 80%	60% - 80%	40% - 60%	25% - 40%	
₪ 1,864	₪ 1,864	₪ 1,864	₪ 1,864	50,000-12,000
₪ 3,356	₪ 3,356	₪ 3,356	₪ 3,356	90,000-50,001
₪ 4,475	₪ 4,475	₪ 4,475	₪ 4,475	<del>120,000</del> -90,001
₪ 8,469	₪ 6,775	₪ 4,235	₪ 2,823	150,000-120,001
₪ 9,987	₪ 7,990	₪ 4,994	₪ 3,329	200,000-150,001
₪ 12,783	₪ 10,226	₪ 6,392	₪ 4,261	250,000-200,001
₪ 14,940	₪ 11,952	₪ 7,470	₪ 4,980	300,000-250,001

## הגדרות והוראות עבור עוסקים שונים:

10.5 **איחוד עוסקים או שותפות (רשומה או לא רשומה)** – עוסק הרשום יחד עם עוסק אחר לפי סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975.

בדיקת גובה המחזור השנתי לצורך בדיקת הזכאות לפיצוי תבצע לפי מחזור העסקאות המאוחד של כל העוסקים או השותפים הרשומים יחד.

**השוואת מחזור עסקאות באיחוד עוסקים** – חישוב ירידת המחזורים תבצע לגבי כל חבר באיחוד בנפרד בהתאם לנתוני המחזורים של כל עוסק באיחוד, והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר.

• **תשומות שוטפות באיחוד עוסקים** – סך התשומות השוטפות שהיה מדווח לרשות המסים בישראל בשל השנה הקודמת אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר ואשר דיווח בהתאם לסעיף 71א' לחוק מע"מ.

### הבהרה חשובה לניזוק כאמור טרם הגשת תביעה

בקרן הפיצויים הצטברו במהלך תקופת הקורונה, מלחמת "חרבות ברזל" ומבצע "עם כלביא" מקרים רבים של ניזוקים אשר הרישום שלהם ברשויות מע"מ התברר כשגוי וזאת בשל מגוון ליקויים אשר מקור חלקם של ליקויים אלה נעוץ ברישומים היסטוריים, טעויות ברישום מצד הניזוק או מצד רשויות מע"מ דבר אשר עיכב את הטיפול בתביעות, ולעיתים גרם לתשלום פיצוי ביתר או בחסר או אף לדחייה על הסף. על מנת להתגבר על מכשול זה קרן הפיצויים קיימה התייעצויות עם מטה רשות המסים בכל נושא הרישום של ניזוקים אלה ברשויות מע"מ ונקבע מנגנון תיקון רישום אשר על הניזוק לבצע טרם הגשת התביעה לקרן הפיצויים.

רקע קצר – נוסחת הפיצוי וסכום הפיצוי הכולל המוערך לתשלום בהתאם למסלול פיצוי זה לרבות התקציב המוקצה לתשלום פיצוי וסך אוכלוסיית הזכאים לפיצוי נשען בין היתר על המחזורים המדווחים למע"מ, צורת התאגדות של הניזוק, על סיווג הניזוקים ברשויות מע"מ, שיטת הדיווח למע"מ, הענף בו רשומים ברשויות מע"מ וכיוצ"ב. נתונים אלה מקבלים ביטוי בעבודת ההכנה המקדימה לדיונים בוועדת הכספים לצורך קבלת החלטות בעת חקיקת החוק האמור. כך למשל כאשר ניזוק מסווג כשותפות ברשויות מע"מ הוא זכאי להגיש תביעה לפיצוי עבור כל השותפות ותקרת פיצוי היא אחת עבור כל השותפות, וניזוק המסווג כאיחוד עוסקים ברשויות מע"מ זכאי להגיש תביעה לפיצוי עבור כל חבר באיחוד העוסקים ותקרת פיצוי נקבעת לכל חבר באיחוד בנפרד.

הוראה זו באה להסדיר את אופן הגשת תביעה לפיצוי כך שניזוק שאינו רשום כראוי ברשויות מע"מ יוכל להסדיר את אופן הרישום טרם הגשת התביעה לפיצוי כפי שיורחב להלן.

להלן יפורטו מקרים של טעויות רישום נפוצות ברשויות מע"מ איתן קרן הפיצויים התמודדה וכן עמדת קרן הפיצויים בנושא זה כפי שנקבעה לאחר תיאום עם מטה רשות המסים בנושא:

1. ניזוק הרשום ברשויות מע"מ כשותפות בלתי רשומה, אך בפועל הניזוק לטענתו, מתנהל כאיחוד עוסקים ועומד בתנאי תקנה 10 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976 (רישום), אך הניזוק לא הגיש דיווח תקופתי החל על איחוד עוסקים בהתאם לסעיף 71א לחוק מע"מ ואף לא נדרש להגיש דוחות תקופתיים אלו לאור רישומו השגוי כשותפות לא רשומה.

או

ניזוק הרשום ברשויות מע"מ כשותפות בלתי רשומה, אך בפועל הניזוק לטענתו, מתנהל כאיחוד עוסקים אך בפועל כלל החברים באיחוד עוסקים או חלקם אינם עומדים בתנאי תקנה 10 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976 (רישום), וכן הניזוק לא הגיש דיווח תקופתי החל על איחוד עוסקים בהתאם לסעיף 71א לחוק מע"מ ואף לא נדרש להגיש דוחות תקופתיים אלו לאור רישומו השגוי כשותפות לא רשומה.

א. כל ניזוק המסווג ברשויות מע"מ כשותפות לא רשומה יידרש להצהיר בעת הגשת התביעה על ההצהרה הנ"ל:

**"ידוע לי שאני מסווג ברשויות מע"מ בסוג תיק שותפות אשר מזכה אותי לפיצוי אחד עבור כל השותפות. ידוע לי שככל ורישום זה שגוי ובפועל העסק אינו מתנהל כשותפות, עליי להסדיר תחילה את הרישום ברשויות מע"מ טרם הגשת התביעה ולהגיש דוחות בהתאם לרישום הנכון."**

ב. ככל והצהיר הניזוק על הצהרה כאמור, יחשב הדבר כי הובא לידיעתו טרם הגשת התביעה סיווגו הנוכחי ברשויות מע"מ, נכונות רישומו ברשויות מע"מ ותביעתו תיבדק אך ורק כשותפות לא רשומה.

ג. ניזוק כאמור שהתברר לו בעת הגשת התביעה כי רישומו שגוי, עליו להסדיר תחילה את רישומו ברשויות מע"מ, להגיש דיווחי מע"מ בהתאם לרישום הנכון ובהתאם לדין, וזאת החל משנת 2022 לרבות נושא הקנסות המנהליים החלים על איחור בהגשת דוחות תקופתיים של איחוד עוסקים בהתאם לסעיף 71א לחוק מע"מ ורק לאחר מכן יש להגיש תביעה תוך מתן גילוי נאות לאופן הגשת התביעה ותיקוני הדוחות התקופתיים שבוצעו.

ד. יובהר, קרן הפיצויים ורשות המסים לא תיתן יד למצבים בהם ניזוק הגיש תביעה בהתאם לרישום השגוי, דיווחי מע"מ שגויים, נהנה מהרישום השגוי לאורך השנים לרבות איחור בהגשת דוחות תקופתיים אשר היה עליו להגיש אלמלא הרישום היה תקין כאיחוד עוסקים ומנגד קבלת פיצוי בהתאם לאותו רישום שגוי ללא תיקון הרישום טרם הגשת התביעה על כל המשתמע מכך.

2. ניזוק הרשום ברשויות מע"מ כשותפות בלתי רשומה, אך בפועל הניזוק לטענתו, אינו מנהל בפועל פעילות משותפת, ואינו עומד בהגדרת "שותפות" כהגדרתה בהתאם לדין ומבקש לתבוע פיצוי עבור כל חבר בשותפות בנפרד.

א. כל ניזוק המסווג כשותפות לא רשומה יידרש להצהיר בעת הגשת התביעה על ההצהרה הנ"ל:

**"ידוע לי שאני מסווג ברשויות מע"מ בסוג תיק שותפות אשר מזכה אותי לפיצוי אחד עבור כל השותפות. ידוע לי שככל ורישום זה שגוי ובפועל העסק אינו מתנהל כשותפות, עליי להסדיר תחילה את הרישום ברשויות מע"מ טרם הגשת התביעה ולהגיש דוחות בהתאם לרישום הנכון."**

ב. ככל והצהיר הניזוק על הצהרה כאמור, יחשב הדבר כי הובא לידיעתו טרם הגשת התביעה סיווגו הנוכחי ברשויות מע"מ, נכונות רישומו ברשויות מע"מ ותביעתו תיבדק אך ורק כשותפות לא רשומה.

ג. ניזוק כאמור שהתברר לו בעת הגשת התביעה כי רישומו שגוי, ובין החברים בשותפות הבלתי רשומה לא מתקיימים יחסי שותפות עליו להסדיר תחילה את רישומו ברשויות מע"מ ולפרק את השותפות, לפתוח תיקים אישיים לכל חבר בשותפות השגויה, להגיש דיווחי מע"מ בהתאם לרישום הנכון ובהתאם לדין, וזאת החל משנת 2022, ורק לאחר מכן להגיש תביעה תוך מתן גילוי נאות לאופן הגשת התביעה ותיקוני הדוחות התקופתיים שבוצעו.

ד. יובהר, קרן הפיצויים ורשות המסים לא תיתן יד למצבים בהם ניזוק הגיש תביעה בהתאם לרישום השגוי, דיווחי מע"מ שגויים, נהנה מהרישום השגוי לאורך השנים לרבות תשלומי מע"מ משותפים אשר אלמלא הרישום היה תקין כעוסקים נפרדים היו מגישים דוחות תקופתיים עצמאיים בנפרד עם חובותיו וזיכוי של כל אחד מהם בנפרד ומנגד קבלת פיצוי בהתאם לאותו רישום שגוי ללא תיקון הרישום טרם הגשת התביעה על כל המשתמע מכך.

**למען הסר ספק יובהר, היה ובתוך מסגרת לוחות הזמנים הקבועה בחוק לתיקון החלטה על ידי המנהל, החזיר הניזוק את רישומו ברשויות מע"מ לרישום המקורי (טרם הגשת התביעה) ובשלו קיבל פיצוי מיטיב, תביעתו תיבחן בשנית בהתאם לרישום המקורי כאילו לא בוצע שינוי ברישום ברשויות מע"מ טרם הגשת התביעה (ראה סעיף 15.8 להוראה זו לענין תיקון החלטה).**

10.6 **לגבי עסק שמקום רישומו אצל ממונה איזורי אילת (בלבד) – מאחר ועוסק באילת אינו מדווח באופן שוטף למע"מ ניתן להגיש את חישוב התשומות השוטפות לפי סך התשומות כפי שדווח**

בדוח השנתי שהוגש לפקיד השומה לגבי שנת 2025, בעת הגשת התביעה יש לצרף כרטסת הוצאות לפי חודשים לכל התקופות הרלוונטיות התומכת בתשומות אשר דווחו בדוח השנתי.

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

(1) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2024 או 2025 לפי בחירתו, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, לא היה מתמיכות ותרומות;

(2) 25% לפחות מהכנסתו בשנת המס 2024 או 2025 לפי בחירתו, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שאינה מתמיכות ותרומות, היה ממכירת שירותים או מוצרים באופן שוטף ובמהלך חלק מחודשי השנה;

בהקשר לסעיף 2 לעיל יובהר כי הנוסח של "חלק מחודשי השנה" שונה מנוסחו "רוב חודשי השנה" כפי שהיה נוסחו בחרבות ברזל ומעם כלביא לבקשת ארגוני העמותות כפי שבאו לידי ביטוי בדיוני וועדת הכספים של הכנסת, אך אין הכוונה למצב בו מוסד ציבורי זכאי מקבל את תקבולו השנתיים ממכירת שירותים או מוצרים בחודשים בודדים בשנה ועליו להראות פעילות שוטפת לאורך השנה על מנת לעמוד בתנאי זה.

10.8 **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, החלק של עסקו שבו אינו מבצע מכירת זכויות במקרקעין כאמור.

10.9 **"עוסק המדווח על בסיס מזומן"** - עוסק המתקיימים בו כל אלה:

(1) הוא מתחייב במס ערך מוסף לפי פרק ו' לחוק מס ערך מוסף עם קבלת התמורה לעסקה.

(2) הוא מקבל את עיקר התקבולים השוטפים לעסקו בחודש העוקב לחודש שבו בוצעה העסקה או שהוא מוסד חינוך.

(3) נרשמה לו ירידת מחזורים של פחות מ-40% בחודש מרץ ואפריל 2026 למדווחים בשיטת דיווח חד חודשי או דו חודשי.

**לעומדים בתנאי הסעיף**, וכן קבלן ביצוע תהיה תקופת הזכאות מאי ויוני 2026 שיטת החישוב על בסיס מזומן היא שיטה אופציונלית.

יחד עם זאת חשוב להדגיש, ניזוק שבוחר בשיטת דיווח ובהתאם אליה הגיש את התביעה - לא יוכל לטעון בהמשך מכל סיבה שהיא כי מבקש לבדוק בשנית את תביעתו בהתאם לשיטת דיווח אחרת, על כן טרם הגשת התביעה על הניזוק לכלכל צעדיו ולבחור את שיטת הדיווח באמצעותה מבקש לבדוק את תביעתו. לא תתקבל טענה לשינוי שיטת דיווח לאחר בדיקת התביעה על ידי קרן הפיצויים על כל המשתמע מכך.

לענין הגדרת "מוסד חינוך" בחוק והנחיות אודותיו – ראה הרחבה בסעיף 11.7 להוראת ביצוע זו.

#### 10.10 הבהרות והתאמות שנקבעו לגבי "עוסק מיוחד":

בהוראת שעה הוגדרו בנפרד האזורים של היישובים אשר פונו בהתאם להחלטת ממשלה במלחמת חרבות ברזל, ובלבד שההחלטה האמורה הייתה בתוקף עד לתום חודש פברואר 2025. במהלך מלחמת חרבות ברזל ניתנו הנחיות ייחודיות והגבלות חמורות ליישובים אלה, אשר הגבילו את הפעילות הכלכלית באזורים אלה באופן חריג, רציף וממושך, ובשל כך עסקים ביישובים אלה היו זכאים לפיצוי בהתאם לתקנות האמורות בשל נזקים שנגרמו להם בחודשים מרץ ואפריל 2025 בעקבות הלחימה. ככלל, לצורך בחינת הזכאות לפיצוי וגובה הפיצוי מבוצעת בחינה של מחזורי הפעילות של הניזוקים בתקופת מרץ ואפריל 2026 בהשוואה למחזורי הפעילות של אותם עסקים בתקופת מרץ ואפריל 2025, זאת כדי לאמוד את הנזק שנגרם להם בעקבות המצב המיוחד. ההנחה שעומדת בבסיס קביעת מנגנון זה היא כי מחזור העסקאות שהרוויח העוסק מפעילותו בתקופת מרץ ואפריל 2025 הוא מחזורו של העוסק בחודשי פעילות שגרתיים, ועל כן משקף בקירוב את המחזור העסקי אשר היה צפוי לעסק מפעילותו בחודשים מרץ ואפריל 2026 לולא היה מוכרז המצב המיוחד.

**הנחה זו אינה עומדת ביחס לעסקים שביישובים המנויים בהגדרות להלן. בשל האמור, נקבעו הוראות מיוחדות כדי לאמוד את הנזק ביחס לעוסקים באזורים אלה**

**"עוסק מיוחד"** – עוסק שעסקו נמצא באזור שנפגע בחודשים מרץ עד יוני 2025 או עוסק שאירח תושבים מיישובים מפונים.

**"אזור שנפגע בחודשים מרץ עד יוני 2025"** – כהגדרתו בתקנה 1 לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973 כנוסחה בתקנה 1(א) לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (חרבות ברזל) (הוראת שעה), התשפ"ד – 2023.

**"עוסק שאירח תושבים מיישובים מפונים"** – עוסק שאירח תושבים מיישובים מפונים בשנת 2025, בהתאם לתקשורת עם המדינה.

יובהר, אין המדובר באירוח אקראי אלה בהתקשרות ישירה עם המדינה לצורך כך.

**"תקופת הזכאות"**: חודשים מרץ ואפריל 2026, ולמדווה על בסיס מזומן וכן קבלן מבצע חודשים מאי ויוני 2026

**"השנה הקודמת"** לענין חישוב התשומות השוטפות:  
אחד מאלה:

- א. לענין ניזוק שהוא עוסק מיוחד שפתח את עסקו לפני ח' בטבת התשפ"ג (1 בינואר 2023) – התקופה שמחודש העוקב למועד שבו החל לפעול לראשונה או מיום ה' באלול התשפ"ב (1 בספטמבר 2022), לפי המאוחר, עד יום י"ד באלול התשפ"ג (31 באוגוסט 2023).
- ב. לענין ניזוק שהוא עוסק מיוחד שפתח את עסקו לאחר ח' בטבת התשפ"ג (1 בינואר 2023) – התקופה שמחודש העוקב למועד שבו החל לפעול לראשונה או מיום ה' בתמוז התשפ"ה (1 ביולי 2025), לפי המאוחר, עד יום י"א באדר התשפ"ו (28 בפברואר 2026).

#### "שנת הבסיס":

- א. לענין ניזוק שהוא עוסק מיוחד שפתח את עסקו לפני יום כ"ח בטבת התשפ"ב (1 בינואר 2022) – שנת 2022
- ב. לענין ניזוק שהוא עוסק מיוחד שפתח את עסקו לאחר כ"ח בטבת התשפ"ב (1 בינואר 2022) – התקופה שמהמועד שבו החל לפעול לראשונה או מיום ה' בתמוז התשפ"ה (1 ביולי 2025), לפי המאוחר, עד יום י"א באדר התשפ"ו (28 בפברואר 2026).

#### "תקופת הבסיס":

- א. לענין ניזוק שהוא עוסק מיוחד שפתח את עסקו לפני יום ח' באדר התשפ"ג (1 במרץ 2023) **ואינו** עוסק המדווח על בסיס מזומן – חודשים מרץ ואפריל 2023
- ב. לענין ניזוק שהוא עוסק מיוחד שפתח את עסקו לאחר יום ח' באדר התשפ"ג (1 במרץ 2023) **ואינו** עוסק המדווח על בסיס מזומן – ממוצע התקופה שמהמועד שבו החל לפעול לראשונה או מיום ה' בתמוז התשפ"ה (1 ביולי 2025), לפי המאוחר, עד יום י"א באדר התשפ"ו (28 בפברואר 2026) מוכפל ב-2.
- ג. לענין ניזוק שהוא עוסק מיוחד שפתח את עסקו לפני יום ח' באדר התשפ"ג (1 במרץ 2023) **ואשר הינו** עוסק המדווח על בסיס מזומן – חודשים מאי ויוני 2023
- ד. לענין ניזוק שהוא עוסק מיוחד שפתח את עסקו לאחר יום ח' באדר התשפ"ג (1 במרץ 2023) **ואשר הינו** עוסק המדווח על בסיס מזומן – ממוצע התקופה שמהמועד שבו החל לפעול לראשונה או מיום ה' בתמוז התשפ"ה (1 ביולי 2025), לפי המאוחר, עד יום י"א באדר התשפ"ו (28 בפברואר 2026) מוכפל ב-2.

## 10.11 הבהרות והתאמות שנקבעו לניזוק שהוא מוסד חינוך (גן ילדים):

במסגרת פעילותם העסקית של גני ילדים העונים להגדרת "מוסד חינוך" כהגדרתו בחוק הגנה על עובדים בשעת חרום, התשס"ו-2006, נהוג במקרים רבים לגבות מהורי הילדים את שכר הלימוד השנתי מראש, בתחילת שנת הלימודים, באמצעות המחאות דחיות או אמצעי תשלום עתידיים אחרים. בהתאם לאופן פעילות זה, בעת קבלת אמצעי התשלום מופקת קבלה עבור מלוא התמורה השנתית, ואילו חשבוניות המס מונפקות באופן חודשי בהתאם לחודש הלימוד הרלוונטי. במהלך החודשים מרץ - אפריל 2026 גני ילדים רבים הפסיקו את פעילותם בשל הגבלות פיקוד העורף וסגירת מוסדות החינוך בכלל. בפועל, מרבית גני הילדים לא השיבו להורי הילדים את שכר הלימוד החודשי לאותם חדשים או השיבו רק חלק ממנו, כתוצאה מכך, בחלק ניכר מהמקרים לא קיימת ירידת מחזורים מזכה בתקופת הזכאות מרץ - אפריל 2026. לאור הדיונים, ההבנות וההסכמות עם כלל הגורמים אשר קיבלו את ביטויים בדיוני וועדת הכספים של הכנסת בחודש מאי 2026 (לאחר תקופת הזכאות מרץ - אפריל 2026) ולאור רצון של כל הגורמים המעורבים להקל גם על אוכלוסיית ההורים אשר שילמו שכר לימוד וילדיהם לא שהו בגני הילדים ומתוך רצון של ארגוני גני הילדים להשיב להורים את שכר הלימוד בגין חודשים אלה ומנגד לאפשר לגני הילדים שניזוקו בתקופת מבצע שאגת הארי להגיש פיצוי לנזק עקיף (וזאת לאור העובדה כי זיכויים והשבת שכר לימוד יתבצע לאחר תקופת הזכאות מרץ - אפריל 2026 הקבועה בחוק) נקבעו הקלות לאוכלוסיית גני הילדים כדלקמן:

1. תקופת בסיס וזכאות חלופיות- בהתקיים כל התנאים המצטברים להלן, בחינת שיעור ירידת המחזורים תחושב בהשוואת תקופת הבסיס מאי ויוני 2025 לתקופת הזכאות מאי ויוני 2026:

- א. הענף הרשום של הניזוק במרשמי מע"מ הינו – גני ילדים לגיל הרך, גן ילדים, מעון יום, חינוך מיוחד לגיל הרך וכדומה.
- ב. בעת הגשת התביעה הניזוק יסמן ברשימת הענפים של ענפי פעילות העסק במערכת התביעות את הענף "גני ילדים". (ענף אשר לא היה ניתן לבחירה במבצעים קודמים במערכת התביעות של קרן הפיצויים).
- ג. בעת הגשת התביעה יסמן הניזוק כי הוא מבקש שתביעתו תיבדק בהתאם לשיטת הדיווח "מדווח על בסיס מזומן" כהגדרתו בחוק.
- ד. הניזוק הוציא הודעות הזיכוי להורי הילדים במהלך החודשים מאי - יוני 2026 בגין שכר לימוד המתייחס לחודשים מרץ - אפריל 2026.
- ה. הניזוק יצרף לתביעה תצהיר כי החזיר להורים את שכר הלימוד בהתאם לסעיף ד' לעיל בכסף בלבד ולא באמצעות ימי לימוד חלופיים ו/או קיזוז ו/או זיכוי עתידי לשנת לימוד אחרת ו/או שווה כסף אחרים.

2. בדיונים פנימיים עם ארגוני גני הילדים השונים, הלשכות המקצועיות, חברי ועדת הכספים של הכנסת, נציגי משרד אוצר וקרן הפיצויים נדונה סוגיה של הוצאות קבועות מהותיות של שכירות מבנים בהם מתקיימת הפעילות העסקית של גני ילדים אשר לא מקבלות ביטוי בדוחות התקופתיים למע"מ וזאת לאור העובדה שהמבנים מושכרים מגורמים פרטיים או מתנ"סים או עמותות אחרות אשר לא הפיקו לגני הילדים חשבוניות מס וזאת בניגוד

**להוראות חוק מע"מ.** בדיקה של קרן הפיצויים העלתה כי רכיב שכירות המבנים מהווה רכיב משמעותי מהוצאות הקבועות של גן הילדים. מתוך הבנה כי נושא זה הינו רוחבי למרבית אוכלוסיית גני הילדים ומתוך רצון כי אוכלוסיית גני הילדים יפוצו בהתאם לנוק האמיתי שנגרם להם בהתאם לחוק **ואין המדובר במקרה נקודתי של ניזוק בודד**, נקבעה ההקלה המפורטת להלן:

- ו. ניזוק שהוא מוסד חינוך יסמן בעת הגשת התביעה כי הוא מבקש שתביעתו תעלה לתכנית עבודה לבדיקה פרטנית של הוצאות הקבועות תוך בקשה להגדלת המקדם לפי 2 וזאת בהתאם לקבוע בחוק ומפורט בסעיף 12.7 להוראת הביצוע זו.
- ז. לבקשה להגדלת מקדם יצרף הניזוק חוזה שכירות לכל מבנה לרבות דירת מגורים המשמשת באופן בלעדי לפעילות העסקית (לא יותר לצורכי הפיצוי חוזה שכירות של מבנה או דירת מגורים המשמשים למגוריו של הניזוק או לשימושים מעורבים של הניזוק).
- ח. לחילופין, רשאי הניזוק לצרף תצהיר חתום בידי עו"ד על גובה השכירות החודשית בשנת הבסיס לצורך קביעת תקרת הפיצוי ברכיב ההוצאות הקבועות וכן לחישוב ההוצאות הקבועות לתקופת הזכאות. כמו כן יצורפו לתצהיר כאמור הוכחות תשלום (דף בנק, העתק שיק נפרע, העברה בנקאית וכיוצ"ב) – יובהר, אין בהגשת תצהיר כאמור כדי לגרוע מסמכות קרן הפיצויים לדרוש חוזי שכירות או מסמכים נוספים במקרים מסיימים שתמצא לנכון בנוסף לתצהיר כאמור.
- ט. יובהר, דמי השכירות החודשיים בגין שכירות המבנים ששימשו את הניזוק בפעילותו העסקית נרשמו בדוח רווח והפסד לשנים קודמות וירשמו בדוח רווח והפסד לשנת 2026 לכשיוגש למס הכנסה.
- י. ניזוק המבקש להגיש תביעה בהתאם לתקופת הבסיס והזכאות החלופית כאמור בסעיף 1 לעיל אשר תביעתו תוגש החל מחודש יולי 2026 (לאחר דיווח תקופתי למע"מ עבור חודשים מאי – יוני 2026) יפנה למשרד מע"מ האזורי בו מתנהל תיקו לבקשת הוצאת חשבונית מס עצמית מאוחרת ויתקן את דיווחיו למע"מ לשנת הבסיס והזכאות וזאת בהתאם להוראות סעיפים 21 לחוק מע"מ ותקנה 6 לתקנות מס ערך מוסף התשל"ו - 1976 וכן בהתאם לסעיף 116 לחוק מע"מ בדבר הארכת מועדים.

**למען הסר ספק, ההקלות הקבועות בפרק זה נקבעו נוכח נסיבותיו החריגות והייחודיות של הענף במבצע "שאגת הארי" בלבד, ואין לראות בהן הסדר כללי או תקדים מחייב לעניין תקופות זכאות קודמות או חלילה עתידיות ככל ויהיו.**

11 נוסחת הפיצוי לעוסקים עם מחזור עסקאות מעל 300,000 ₪ ועד 400 מיליון ₪.

**נוסחת הפיצוי לעוסקים שמחזורם מעל 300,000 ₪ ועד 400,000,000 ₪ :**

<b>סכום פיצוי</b> ("הוצאות מזכות") שמגיע לניזוק	=	<b>רכיב שכר</b>	+	<b>רכיב תשומות</b>
שיעור הפגיעה * 75% * הוצאות השכר * 1.25		<b>מקדם הוצאות קבוע</b>		<b>שיעור הפגיעה</b>
הוצאות השכר –  הנמוך מבין (סך השכר ששולם / כמות העובדים כפול השכר הממוצע במשק כפול 1.25)		7%		25%-40%
		11%		40%-60%
		15%		60% - 80%
		22%		80%-100%

11.1 **חישוב ההוצאות הקבועות:**

ההשתתפות בהוצאות הקבועות נגזרת מממוצע חודשי של סך ה"תשומות השוטפות" של העסק בשנה הקודמת לתחילת תקופת הזכאות ומוכפל ב-"מקדם ההוצאות הקבועות".

11.2 "השנה הקודמת" (לענין חישוב התשומות השוטפות)–

לעניין ניזוק שפתח את עסקו לפני יום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025) – שנת 2025 ;

- לעניין ניזוק שפתח את עסקו לאחר יום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025)– התקופה שמחודש העוקב למועד שבו החל לפעול לראשונה או מיום ה' בתמוז התשפ"ה (1 ביולי 2025), לפי המאוחר, עד יום י"א באדר התשפ"ו (28 בפברואר 2026).

11.3 "תשומות שוטפות" – "סך כל התשומות, שנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווחו לרשות המסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לרבות תשומות החייבות במס בשיעור מס אפס, ובלבד שאם העוסק פתח את עסקו לפני יום 1 בינואר 2026, הדוח כאמור הוגש עד יום 1 במרץ 2026

**למעט אלה :**

- תשומות ציוד שנרכשו לצורכי העסק
- העוסק ינטרל תשומות של עוסק בשל רכישת טובין או קבלת שירות מעוסק שהוא קרובו, אלא אם מתקיימים לגבי התשומה אותם מאפיינים המתקיימים לגבי תשומה כאמור בשל רכישה או קבלת שירות בידי העוסק מאדם שאינו קרובו.

לעניין זה "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

על מנת להתגבר על תופעה של תיקוני דוחות תקופתיים והגדלת תשומות על בסיסן נקבע רכיב הפיצוי נקבע בחוק כי יש לקחת לחישובים תשומות שוטפות לעסקים שנפתחו עד 1 בינואר 2026 בהתאם לדיווחים כפי שדווחו עד ליום 1 במרץ 2026. יובהר, דוח תקופתי שעל פי חוק מע"מ היה על העוסק להגיש עד ה-1 במרץ 2026 והוא טרם הוגש, הוא לא יילקח לחישוב התשומות השוטפות.

יובהר, תשומה שוטפת היא תשומה שהוצאה לניזוק לגביה חשבונית מס בשיעור מס מלא וזו נוכחה בדוח התקופתי למע"מ או תשומה שהוצאה לניזוק לגביה חשבונית מס בשיעור מס אפס אשר לא מדווחת בדוח התקופתי למע"מ כתשומה אך מדווחת אצל מוציא חשבונית המס בדוח התקופתי למע"מ כעסקה (כגון רכישת פירות וירקות בשיעור אפס). למען הסר ספק, תשומות שאינן חייבות במע"מ או פטורות ממע"מ כגון ביטוחים או ארנונה או קבלה מעוסק פטור או הוצאות שהוצאו בחו"ל מספקים מחו"ל או הוצאה הנחזית לתשומה אצל ניזוק שהוא בגדר מתווך ואשר כספי העסקה הכוללת עוברים דרכו ולבסוף נותרת בידו רק תמורה שהיא העמלה עבור שרותיו (למשל קמעונאי תיירות אשר רוכש שרותי תיירות ומוכר שרותי תיירות תמורת עמלה) או כל הוצאה בגינה אין לניזוק חשבונית מס כדן וכיוצ"ב- לא יבואו בגדר תשומות שוטפות לאור כך שהן לא עונות להגדרת "תשומות שוטפות" וכן הן גולמו מראש במקדם ההוצאות הקבועות בהתאם לחוק.

**לעניין ניזוק שהוא מוסד ציבורי זכאי** – סך כל ההוצאות הקשורות למכירת שירותים או מוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך חלק מחודשי השנה, שהוצאו בשנה הקודמת (קרי בין ינואר 2025 עד דצמבר 2025), מחולק בחודשי הפעילות (12) ומוכפל ב-2 ומוכפל במקדם ההוצאות הקבועות; רשות המסים תאפשר, לצורך הקלת החישוב, להתבסס על תשומות שוטפות לשנת 2024, כפי שדווחו בדו"ח הכספי שהוגש למס הכנסה.

11.4 **ממוצע חודשי של "השנה הקודמת"** – ממוצע של 12 חודשים שבין ינואר 2025 לדצמבר 2025 מוכפל ב-2.

**לגבי עסק חדש שנפתח לאחר 1 בינואר 2025** – ואשר הוא מדווח בשיטת דיווח חד חודשית או דו חודשית - סכום התשומות השוטפות מיום שפתח את עסקו או 1 ביולי 2025, לפי המאוחר, עד יום 28 בפברואר 2026, מחולק במספר חודשי הפעילות באותה תקופה ומוכפל ב-2.

**לגבי עסק חדש שנפתח במהלך חודש פברואר 2026** – התשומות של אותו חודש מוכפל ב-2.



11.5 "מקדם ההוצאות הקבועות" - מקדם ההוצאות הקבועות נקבע באופן מדורג בהתאם לשיעור ירידת המחזוריים של העסק, כך שככל שהניזוק נפגע בצורה רבה יותר בשל הלחימה השיעור מכלל ההוצאות הקבועות שלו יגדל ובהתאמה, הפיצוי יהיה גדול יותר.

שיעור המקדם לכלל העסקים נע בין 7% כאשר הירידה במחזור נעה בין 25% ועד 40% ומגיע לשיעור מירבי של 22% כאשר הירידה במחזור עולה על 80%.

11.6 **מקדם אחר לעוסקים שונים:**

בשל אופי עיסוק שונה עבור מספר ענפים, נקבע להם בחוק שיעור מקדם הוצאות קבועות אחר, כמפורט בטבלה להלן (הסכומים עוגלו לשתי ספרות אחר הנקודה העשרונית):

שיעור הפגיעה	מקדם הוצאות קבועות יהלומים	מקדם הוצאות קבועות דלק	מקדם הוצאות קבועות קבלי ביצוע
25% - 40%	1.33%	2.45%	4.76%
40% - 60%	2.09%	3.85%	7.48%
60% - 80%	2.85%	5.25%	10.20%
80% - 100%	4.18%	7.70%	14.96%

11.7 **סמכות המנהל להגדיל או להקטין את המקדם** – קיימת סמכות למנהל לקבוע מקדם בשיעור אחר, לגבי ניזוק מסוים, אם שוכנע כי ההוצאות הקבועות של העסק במקרה של אי הפעלתו גבוהות או נמוכות, ובלבד שהמקדם שיקבע לא יעלה על 2 מהמקדם אשר היה נקבע לניזוק לפי אותה פסקה, (ראה הוראות תפעוליות סעיף 15.9)

סמכות זו תופעל במקרים בהם קיים פער בין המענק המתקבל מהפעלת הנוסחה ובין ההוצאות הקבועות של העסק. כך למשל, עסק שיש לו הוצאות שכר דירה גבוהות (כגון: אולם אירועים), מכפלת התשומות של עסק זה במקדם המגיע עד כדי 22% עשוי לא לכסות את הוצאות שכר הדירה ולכן תתאפשר הגשת בקשה להגדלת ההוצאות בהתאמה.

מנגד, בעסק שיש לו ריבוי תשומות שוטפות (כגון קניות) ומיעוט הוצאות קבועות, הפיצוי שיתקבל עשוי להיות גבוה מההוצאות הקבועות של העסק בפועל. במקרים אלו המנהל רשאי להפעיל את סמכותו להקטנת או הגדלת המקדם, לפי העניין, כך שישקף את ההוצאות הקבועות בפועל. הסמכות חלה כלפי כלל הניזוקים המנויים בחוק זה.

11.8 **הוצאות השכר בתקופת הזכאות** - הנמוך מבין החלופות הבאות:

א. סכום של 75% משכר העבודה אשר שולם עבור העובדים המזכים בעד התקופה המזכה לעניין שכר, כפי שדווח לפקיד השומה בטופס 102 לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993 עבור חודשים מרץ ואפריל 2026, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25.

א.1. **לגבי ניזוק שהוא מלכ"ר זכאי** – 75% משכר העבודה אשר שולם עבור העובדים המזכים בעד התקופה המזכה לעניין שכר, כפי שדווח לפקיד השומה

בטופס 102 לפי תקנות ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת בשיעור המתקבל מחלוקת סכום הכנסתו של הניזוק בשנת הבסיס, כפי שדווחה בדוח שהגיש לפי סעיף 131 לפקודה, שאינה הכנסה מתמיכות ותרומות, בסכום הכנסתו בשנת הבסיס כפי שדווחה כאמור, הכוללת תמיכות ותרומות, ותוצאת המכפלה המתקבלת מוכפלת ב-1.325.

א.2. **לגבי ניזוק שהוא קיבוץ** - 75% משכר העבודה של עובד שאינו חבר הקיבוץ, או עובד שהוא חבר הקיבוץ העובד בתעשייה, במסחר, בשירותים, בחקלאות או בתיירות בקיבוץ, ולמעט חבר הקיבוץ העוסק במתן שירותים לחברי הקיבוץ עצמם, אשר שולם לעובדים המזכים כאמור בעד התקופה המזכה לעניין שכר, כפי שדווח לפקיד השומה בטופס 102 לפי תקנות ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25.

יובהר, הזכאות לפיצוי היא רק לעובדים זכאים שהשכר שולם להם עבור כל התקופה המזכה לעניין שכר- החודשים מרץ ואפריל 2026. יש להפחית מהדיווח הנדרש בטופס התביעה המקוון לתקופת זכאות זו את חלק השכר של עובדים זכאים ששולם באמצעות ניצול ימי חופשה של העובד, כמו כן יש להפחית את מלוא השכר של העובדים הזכאים אשר הוצאו לחל"ת מעל 10 ימים בחודש מרץ 2026 או הוצאו לחל"ת מתחת ל-10 ימים בחודש מרץ 2026 אך דווח עליהם לביטוח לאומי לאחר ה-28 באפריל 2026 או שהוצאו לחל"ת בחודש אפריל 2026 או שפוטרו.

ב. השכר הממוצע לחודש כמשמעותו בסעיף 2(ב) לחוק הביטוח הלאומי, כפי שהיה ידוע בחודש מרץ 2026, שהוא בסך – **13,769** ₪, מוכפל במספר העובדים ששולם להם שכר בחודשים מרץ ואפריל 2026 כאמור בסעיף א' לעיל, כשהתוצאה המתקבלת מוכפלת ב-1.25.

#### לגבי מלכ"ר זכאי- הסכום יוכפל ב-1.325.

**לאחר שמחושב סכום השכר הנמוך מבין שתי החלופות א' או ב',** יופחתו מהוצאות השכר סכומים שהמוסד לביטוח לאומי שילם למעסיק לשם החזר תגמולי מילואים לפי פרק י"ב לחוק הביטוח הלאומי, אך לא יותר מהשכר שיוחס לעובד לחישוב השכר המזכה. התוצאה לאחר הפחתת תגמולי המילואים, תוכפל **בשיעור ירידת המחזוריים** שחושבה לעיל, (ראה סעיף 10.3) והיא למעשה חלק השכר המזכה בפיצוי.



11.9 סכום הפיצוי הכולל: סך התשומות השוטפות שהוכפלו במקדם, בתוספת חלק השכר המזכה, מהווים את הפיצוי הכולל עבור העוסק.

11.10 **תקרת מקסימום ומינימום** - סכום הפיצוי הכולל לא יעלה על התקרה כפי שפורט בפרק 8 לעיל, ולא יפחת מהסכומים המפורטים להלן בהתאמה לשיעור ירידת המחזורים של הניזוק.

שיעור ירידת המחזורים	25%-40%	40%-60%	60%-80%	+80%
סכום פיצוי מינימלי	₪ 4,980	₪ 7,470	₪ 11,952	₪ 14,940

## 12 חריגים להגשת תביעה

12.1 לא תתאפשר הגשת תביעת פיצויים בשל "נזק עקיף" ע"פ חוק זה לעוסקים הבאים:

- ◆ המדינה.
- ◆ גוף מתוקצב או תאגיד בריאות כהגדרתם בסעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.
- ◆ קופת חולים.
- ◆ מוסד ציבורי, שאינו מוסד ציבורי זכאי.
- ◆ תאגיד שהוקם בחוק או לפיו.
- ◆ מוסד פיננסי כמפורט להלן:
  - (א) תאגיד בנקאי כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981, לרבות תאגיד עזר כהגדרתו בחוק האמור;
  - (ב) מבטח כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981.
  - (ג) חבר בורסה כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968.
  - (ד) חברה מנהלת כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה – 2005.
  - (ה) מנהל קרן כמשמעותו בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994.
- ◆ מי שעיסוקו במכירת זכות במקרקעין, המהווה מלאי עסקי בידו; לעניין זה, "מכירת זכות במקרקעין" – כהגדרת "מכירה", לעניין זכות במקרקעין, בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963.
- ◆ מי שיותר מ-50% מהעבודות שביצע בשנת המס 2024 או 2025 היו עבודות שמשך ביצוען עולה שנה, למעט קבלן ביצוע.
- ◆ מי שעיסוקו בחקלאות.
- ◆ מי שדיווח לרשות המסים בישראל על סגירת עסקו, לפני יום 1 במרץ 2026.
- ◆ מי שפתח את עסקו לאחר 1 במרץ 2026.
- ◆ מי שדיווח על מחזור עסקאות בסכום אפס לגבי ארבעת החודשים שלפני תקופת הזכאות אלא אם כן שוכנע המנהל שהעסק היה פעיל עד תום חודשיים מתום התקופה הקובעת.
- ◆ מי שעסקו לא היה פעיל לפני יום 1 במרץ 2026, לעניין זה יראו עוסק כמי שעסקו לא היה פעיל אם הוא לא הגיש לרשות המסים בישראל שניים מתוך שלושת הדוחות האחרונים שהיה חייב בהגשתם לפי חוק מע"מ, לגבי התקופה שלפני המועד האמור אלא אם כן הוכיח, להנחת דעתו של המנהל, שעסקו היה פעיל.



## 14 הוראות תפעוליות

14.1 הגשת תביעה לקבלת פיצויים תתאפשר החל מיום 17 במאי 2026. מניעת כפל פיצויים – ניזוק אשר זכאי להגיש תביעה לפיצויים מכח החוק העיקרי או מכח תקנות מס רכוש תקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה), התשפ"ו-2026, שנדון בימים אלו בוועדת הכספים, רשאי לבחור להגיש תביעה לפי אחד מהם.

14.2 המנהל רשאי להאריך את התקופה המרבית להגשת תביעה כאמור בסעיף קודם, בתקופה נוספת, אחת או יותר:

דרך כלל, אם נוכח כי ישנה סיבה מספקת לכך, ובלבד שסך כל תקופות ההארכה לא יעלה על 180 ימים. הודעה על כך תפורסם גם באתר האינטרנט של רשות המסים.

- לעוסק מסוים, מטעמים מיוחדים, ובלבד שסך כל תקופות ההארכה לא יעלה על 18 חודשים. בקשות לארכה לעוסק מסוים יש להגיש ככלל בטרם חלוף המועד להגשת התביעה. בקשות שיוגשו לאחר חלוף המועד יאושרו רק במקרים חריגים בהם יוצגו טעמים מיוחדים כגון נסיבות חיצוניות שאינן בשליטת המגיש או בא כוחו כגון מחלה וכיו"ב ולא רשלנות או טעות בזמני ההגשה.

יובהר, לאור אחידות הטיפול בכל מסלולי הפיצוי הקיימים פורסמה הנחיה בנושא [בקשות לארכות. מצורף קישור להנחיה – קישור להנחיה בנושא בקשות לארכות](#)

14.3 התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של המבקש בתנאי הזכאות ולשם תשלום הפיצויים.

14.4 **שינוי תביעה שהוגשה** - קיימת אפשרות במערכת לבטל תביעה קיימת ולהגיש תביעה מתוקנת (כגון שינוי מסלול, הזנת נתונים חדשים וכיו"ב). יודגש, כי ניתן להגיש תביעה מתוקנת רק במקרים בהם התיק עדיין לא שולם (לרבות מקדמה) ולא נבדק על ידי מפקח. עוד יודגש, כי תביעה שתוקנה לא יהיה ניתן לתקן פעם נוספת. מאחר והטיפול בתביעות נעשה באופן אוטומטי במרבית המקרים, לרבות ביצוע התשלום, יש לקחת זאת בחשבון ולפעול באופן מהיר מרגע הגשת התביעה לצורך ביטולה.

14.5 **קביעת הזכאות לפיצויים ותשלום מקדמה** - הגיש עוסק למנהל תביעה לפיצויים לפי הוראות סעיף 138 לחוק, יקבע המנהל בהחלטה מנומקת את זכאותו של העוסק לפיצויים ואת סכום הפיצויים, בתוך שמונה 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.

14.6 **מסירת פרטים ע"י העוסק** - ביקש המנהל מהעוסק פרטים ומסמכים נוספים, לא יובא במניין התקופה למתן החלטה פרק הזמן שבו העוסק לא מסר למנהל את הפרטים כאמור.

14.7 **תיקון החלטה - המנהל רשאי, ביוזמתו או לפי בקשת העוסק, לתקן את קביעתו כאמור בסעיף 15.6**, בתוך 4 שנים מיום שניתנה, אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעה זו.

14.8 **סמכות המנהל להגדיל או להקטין את המקדם** - רשות המסים תאפשר כבר בשלב הגשת התביעה את האפשרות לניזוק לבקש את 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 הוצאות שלדעת הניזוק הן הוצאות קבועות.
  2. חשבוניות מס והוכחה לתשלומים בפועל בגין אותן הוצאות שפורטו בטבלה.

**יודגש: בקשה להגדלה שלא צורפו לה המסמכים לעיל תיחשב כאילו לא הוגשה.**

תביעה שהוגשה ובה בקשה להגדלת המקדם והתביעה נמצאה ללא חריגות אחרות, ישולם סכום התביעה לפי המקדם המקורי שנקבע בחישוב, והתביעה תופנה לבדיקה שבסיומה תינתן החלטת המנהל.

14.9 **תשלום הפיצויים ותשלום מקדמות** - נקבעה זכאותו של העוסק לפיצויים לפי הוראות סעיף 38(א) לחוק, ישולמו לו הפיצויים בהקדם ולא יאוחר מתום 14 ימים מיום קביעת הזכאות. לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו לפי סעיף 38 לחוק בתוך 21 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לו מקדמה בשיעור של 60% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.

14.10 לא הודיע המנהל לעוסק על החלטתו לפי סעיף 38 לחוק בתוך 150 ימים מיום הגשת התביעה, ישלם לעוסק מקדמה נוספת בשיעור של 10% מסכום הפיצויים המגיע לעוסק, להנחת דעתו של המנהל.

14.11 החלטה בתביעה תישלח למייל הייעודי שנמסר בעת הגשת התביעה (ניתן להזין עד שני מיילים למסירת החלטות) יחד עם מסרון המודיע על מסירת החלטה. על מגיש התביעה האחריות לבדוק את הדואר הנכנס באופן תדיר ובכלל זה את תיבת דואר הזבל ו/או תיבת הארכיב ואת

תקינות תיבת המייל ובאחריותו לעדכן על כל שינוי בכתובת המייל שנמסרה בעת הגשת התביעה.

14.12 תשלום ריבית והפרשי הצמדה - על סכום הפיצויים המשולמים לפי פרק זה ייוספו הפרשי הצמדה וריבית מיום הגשת התביעה לפיצויים עד יום התשלום.

14.13 אין במקדמה שתשולם לפי האמור בסעיפים 15.10 ו- 15.11 ובגובה כדי לקבוע את זכאותו הסופית של העוסק לפיצויים.

14.14 **תשלום ששולם ביתר** - שולמו לניזוק פיצויים, לרבות מקדמה, בסכום העולה על סכום הפיצויים שהוא זכאי להם לפי חוק זה, יחזיר הניזוק את ההפרש שבין סכומים אלה (בסעיף זה – סכום היתר) בתוך 90 ימים מיום שהמציא לו המנהל דרישה להחזר, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית על סכום היתר, מיום ששולם סכום היתר עד יום ההחזר.

14.15 **תשלום ביתר שלא הוחזר** - על סכום היתר ועל הפרשי ההצמדה כאמור בסעיף 15.15, יחולו הוראות פקודת המסים (גבייה), כאילו היה מס, וכן יחולו עליהם הוראות חוק קיזוז מסים, התש"ס-1980, כאילו היו חוב מס.

14.16 **תשלום בחסר** - שולם לניזוק פיצוי בסכום נמוך מהסכום שהוא זכאי לו, ישולם ההפרש בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום הגשת התביעה.

14.17 **העברה, שיעבוד או עיקול של פיצוי בשל נזק עקיף או מקדמה** - זכות לפיצויים ולמקדמה לפי חוק זה לעוסק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס אינו עולה על 300,000 שקלים חדשים, אינה ניתנת להעברה, לשיעבוד ולעיקול, בכל דרך שהיא, אלא לשם תשלום מזונות המגיעים מעוסק הזכאי לפיצויים או למקדמה לפי פסק דין של בית משפט או של בית דין מוסמך.

הוראה זו תחול גם על פיצויים או מקדמה כאמור ששולמו באמצעות בנק או החברה כהגדרתה בחוק הדואר, התשמ"ו-1986, בנותנה שירותים לפי סעיף 88א לאותו חוק, במשך 90 ימים מיום ששולמו כאמור.

14.18 **קנס בשל הגשת תביעה ביתר** - בסעיף זה, "סכום הפרש" – ההפרש שבין סכום הפיצויים שהגיש הניזוק בתביעה, ובין סכום הפיצויים שהמנהל קבע שהוא זכאי לו. עוסק שסכום הפרש לגביו עולה על 50% מסכום הפיצויים שכלל בתביעה שהגיש ולא הוכיח להנחת דעתו של המנהל שלא התרשל בעריכת התביעה שהגיש, יהיה חייב בקנס בשיעור של 25% מסכום הפרש.

- עוסק שסכום הפרש לגביו עולה על 15,000 שקלים חדשים וכן עולה על 50% מסכום הפיצויים שכלל בתביעה שהגיש, וסכום הפרש נובע מפעולה שנקבע לגביה בקביעה סופית כי היא עסקה מלאכותית, ובלבד שהעוסק לא דיווח עליה, או שהיא עסקה בדויה, יהיה חייב בקנס בשיעור של 40% מסכום הפרש.



- את כל המסמכים והפרטים שנדרש להמציאם, לפי המאוחר; המנהל יהיה רשאי, מטעמים מיוחדים, להאריך את התקופה האמורה עד תום שנה מהיום שנמסרה לו הודעת ההשגה.
- 14.26 לא נתן, העובד המוסמך להחליט בהשגה, את החלטתו למשיג במהלך התקופה האמורה לרבות תקופה שהוארכה, יראו את ההשגה כאילו התקבלה.
- 14.27 על החלטה בהשגה ניתן לערור לפני ועדת ערר, בתוך 60 ימים מיום שנמסרה לעורר החלטה, בצירוף הודעה על זכות הערר ועל המועד להגשתו.
- 14.28 החלטה בהשגה תישלח למייל הייעודי שנמסר בעת הגשת התביעה יחד עם מסרון המודיע על מסירת החלטה בהשגה. על מגיש התביעה האחריות לבדוק את הדואר הנכנס באופן תדיר ובכלל זה את תיבת דואר הזבל ו/או תיבת הארכיב ואת תקינות תיבת המייל ובאחריותו לעדכן על כל שינוי בכתובת המייל שנמסרה בעת הגשת התביעה.
- 14.29 אין בהגשת השגה או ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר.
- 14.30 **ועדת ערר** - ועדת ערר שהוקמה לפי סעיף 21 לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020, תהיה מוסמכת לדון בעררים כאמור בסעיף 38ד(ב), ויחולו לעניין הערר ולעניין ועדת ערר ההוראות לפי סעיף 21 לחוק האמור.
- החלטה סופית של ועדת הערר ניתנת לערעור לפני בית משפט לעניינים מנהליים.
- 14.31 **רשות לייצג** - הרשות לייצג בעל עסק לפי חוק זה הינה בהתאם לסעיף 236 לפקודה, ולפיו רשאים רואה חשבון ויועץ מס לייצג את העוסק.
- אין בהוראה זו בכדי לפגוע בזכותו של עורך-דין על פי חוק לשכת עורכי הדין, תשכ"א-1961.
- 14.32 ניזוק המבקש להגיש תביעה עם תקופת בסיס ו/או תקופת זכאות חלופית יבקש כבר בעת הגשת התביעה להעלות את התביעה לתוכנית עבודה לבחינת מפקח תוך סימון בתיבה המתאימה בטופס הגשת התביעה. לתיק התביעה יעלו כל המסמכים, האסמכתאות וההסברים המפרטים את הבקשה לשינוי תקופת הבסיס ו/או הזכאות. סימן הניזוק תקופת בסיס ו/או זכאות חלופית כאמור ללא אסמכתאות והסברים תומכים מתאימים לבקשה תחושב התביעה בהתאם לדיווחים בפועל.
- 14.33 לצורך הקלה על ציבור הניזוקים בעת הגשת תביעה, בעת הגשת תביעה חדשה ככל והמערכת תזהה כי הוגשה על ידי הניזוק תביעה באירוע קודם, מערכת התביעות תמשוך מאירוע קודם את פרטי הניזוק וזאת בכפוף לכך שמגיש התביעה החדשה הוא הניזוק עצמו, המייצג הרשום או מגיש התביעה באירוע הקודם. יובהר, בעת משיכת הנתונים מאירוע

**קודם מגיש התביעה יצטרך לאשר באופן פוזיטיבי במערכת התביעות את פרטי הניזוק המוצגים לו.**

## 15 שאלות וברורים

לקבלת מידע נוסף, לשאלות ולברורים ניתן לפנות באמצעות מערכת הפניות בכתובת [Go.gov.il/NezekAkif](https://Go.gov.il/NezekAkif).

## 16 צירוף מסמכים לתביעה

ככלל, עוסק המגיש תביעה לפיצויים נדרש למלא את כל השדות שצוינו בטופס המקוון ללא צורך בהמצאת מסמכים נוספים.

העוסקים שלהלן, שנתוני העסקאות והתשומות שלהם אינם מדווחים לרשות המסים בדיווח שוטף, או שמתקיים אחר מהמקרים המפורטים בסעיף 17.1 להלן - יידרשו לצרף מסמכים לצורך חישוב הפיצויים עבורם:

16.1 מקרים בהם יש לצרף לתיק התביעה מסמכים, הסברים או גילוי נאות לנתונים או אירועים שהתרחשו בעסק אשר עלולים להשפיע ו/או לעוות את חישוב הפיצוי הנתבע בהתאם לנוסחת הפיצוי הקבועה בחוק:

א. כאשר הוזנו בתביעה אחת על שם ניזוק פלוני נתונים המתייחסים לשתי ישויות משפטיות שונות.

ב. כאשר הוזנו בנתוני התביעה נתונים שונים מנתוני הדוחות התקופתיים אשר דווחו לרשויות מע"מ ואשר רלוונטיים למחזור שנת הבסיס, תקופת הבסיס, תקופת הזכאות וכיוצ"ב.

ג. כאשר בוצע שינוי מבני בהתאם למסמך ההבהרות וכפי שהוגדרו בהוראת ביצוע זו.

ד. כאשר בתקופת הזכאות הוצאו זיכויים בסכומים מהותיים מסכומי הזיכויים השוטפים אשר מוציא ניזוק במהלך העסקים הרגיל.

16.2 **עוסק באיחוד עוסקים או שותף ביחד עם אגש"ח** יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- מחזורים חודשיים עבור החודשים ינואר 2025 **ועד** החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2025 ולשנת 2026 לפי פירוט חודשי.
- מחזור העסקאות לשנת 2025.

16.3 **מוסד ציבורי זכאי** יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון המאשר את הנתונים הבאים:

- מחזור העסקאות לשנת 2024 או 2025 לבחירתו ממכירת שירותים או מוצרים.

- המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הפיצויים ממכירת שירותים או מוצרים.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2025 ממכירת שירותים או מוצרים.
- דו"ח כספי לשנת 2024 ו-2025 ככל והוגש למס הכנסה.

**16.4 עסק הרשום אצל ממונה אזורי מע"מ אילת** יצרף לבקשתו המקוונת את המסמכים הבאים :

- עוסקים באילת **שלא** מדווחים על מקדמות למס הכנסה, והמחזור השנתי לשנת 2025 הוא מעל 300,000 ₪ – יידרשו להמציא אישור רו"ח/יועץ מס על נתוני המחזור בתקופת הבסיס ובתקופת הזכאות.
- דו"ח רווח והפסד לשנת 2024 ו-2025 (ככל והוגש למס הכנסה).
- פירוט התשומות השוטפות לחודשים ינואר 2025 עד דצמבר 2025 לפי פירוט חודשי.
- עוסקים באילת **המדווחים** על מקדמות למס הכנסה והדיווח עבור תקופת הבסיס בשנת 2025 ובתקופת הזכאות הוגש, יידרשו להמציא דוח רווח והפסד עבור שנת 2025 בלבד וכן את פירוט התשומות השוטפות לחודשים ינואר 2025 עד דצמבר 2025 לפי פירוט חודשי.

**16.5 עוסק בענף היהלומים שיש לו תיק פתוח במע"מ**, יצרף לבקשתו המקוונת אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים :

- מחזור העסקאות לשנת 2025.
- המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הפיצויים.
- דו"ח רווח והפסד לשנת 2025.

**16.6 קבלן ביצוע** יצרף לבקשתו המקוונת את המסמכים הבאים מאושרים ע"י רואה חשבון או יועץ מס :

- מחזורים חודשיים עבור החודשים ינואר 2025 ועד החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות מפעילותו כקבלן ביצוע בלבד.
- סך התשומות השוטפות לשנת 2025 ולשנת 2026 לפי פירוט חודשי מפעילותו כקבלן ביצוע.
- מחזור העסקאות לשנת 2025.
- דו"ח כספי לשנת 2024 ו-2025 (ככל והוגש למס הכנסה)

**17 הודעות והחלטות באמצעות דואר אלקטרוני**

עוסק שיגיש את בקשתו לפיצויים באופן מקוון מגלה דעתו כי מסירת מכתבי החלטה ומכתבי דרישת מסמכים, באמצעות דואר אלקטרוני, תהווה המצאה כדין.

על מגיש התביעה האחריות לבדוק את הדואר הנכנס באופן תדיר ובכלל זה את תיבת דואר הזבל ו/או תיבת הארכיב ואת תקינות תיבת המייל ובאחריותו לעדכן על כל שינוי בכתובת המייל שנמסרה בעת הגשת התביעה.

## 18 מס הכנסה, מע"מ, עיקולים וניכוי מס במקור

**הפיצויים חייבים בתשלום מס הכנסה** - הפיצויים המשולמים מהווים הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והם ידווחו בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת הפיצויים.

**הפיצויים אינם מהווים חלק ממחיר עסקאותיו החייבות במע"מ של העוסק** וזאת בהתאם לתקנה (א)(3)(א)(1)(ח) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976, על כן יש להפיק קבלה בלבד בעת קבלת הפיצוי, אך אין לדווח את תקבולי הפיצוי המתקבלים בהתאם לחוק זה בדוחות התקופתיים למע"מ.

**ניכוי מס במקור** - לעוסק הזכאי לפטור מניכוי מס במקור לא ינוכה מס.

לעוסק בעל אישור לניכוי מס בשיעור מופחת, ינוכה מס בהתאם לאישור המעודכן המצוי בידו רשות המיסים נכון ליום התשלום. מומלץ לוודא, בטרם הגשת התביעה, כי קיים אישור מתאים במערכי רשות המסים (ניתן לבדיקה באתר האינטרנט של רשות המסים). עוסק אשר אין בידו אישור כאמור, ינוכה מסכום הפיצויים, מס במקור בשיעור של 20%.

לכל הברורים לעניין ניכוי המס מהפיצויים **לאחר קבלתו**, יש לפנות לפקיד השומה בו מתנהל תיק הנישום.

## 19 העברת התשלום

תשלום הפיצויים יועבר לחשבון הבנק המצוין בטופס התביעה המקוון. כדי למנוע עיכוב בקבלת הפיצויים יש לוודא **לפני** פתיחת הבקשה כי חשבון הבנק אליו מבקש העוסק להעביר את סכום הפיצויים הוא חשבון פעיל וכי הוא מופיע במערך הממוחשב של מס הכנסה או מע"מ לפי העניין.

## 20 דוגמאות לחישוב הפיצויים

### דוגמה א'

נתונים לצורך החישוב (למדווח חד חודשי או מדווח דו חודשי)

₪ 98,000,000	מחזור עסקאות בשנת 2025
₪ 57,000,000	תשומות שוטפות מינואר 2025 דצמבר 2025
₪ 15,000,000	מחזור עסקאות מרץ ואפריל 2025
₪ 10,400,000	מחזור עסקאות מרץ ואפריל 2026
₪ 200,000	שכר מרץ ואפריל 2026 לפי דיווח ל 102
18	מספר עובדים
2	מספר עובדים שיצאו לחל"ת בתקופת מרץ 2026 מעל 10 ימים או יצאו לחל"ת באפריל 2026
20,000	השכר שדווח ב- 102 עבור אותם עובדים שיצאו לחל"ת
₪ 30,000	תגמולי מילואים ששולמו לעובדים

### חישוב שיעור ירידת המחזורים:

$15,000,000 - 10,400,000$	$= 30.66\%$
$15,000,000$	

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

### חישוב ההוצאות הקבועות:

תשומות שוטפות לחודש –  $57,000,000 / 12 = 4,750,000$  ₪  
תשומות שוטפות\*7% =  $4,750,000 * 7\% = 332,500$  ₪ לחודש. תקופת הזכאות היא חודשיים לכן הפיצוי בגין רכיב התשומות הינו **665,000** ₪.

### חישוב השכר המזכה:

החישוב יתייחס אך ורק לשכר ששולם לעובדים המזכים.



לפי נתוני החישוב, מתוך 18 עובדים יצאו 2 עובדים לחל"ת מעל 10 ימים בתקופת המבצע ולכן כמות העובדים המזכים היא: 16 עובדים

**השכר של העובדים המזכים** – יש להפחית מהשכר שדווח ב- 102 עבור חודשים מרץ ואפריל 2026 את שכרם המלא של העובדים שיצאו לחל"ת ואין עונים על הגדרת עובד מזכה.

ע"פ נתוני החישוב, במהלך חודשים מרץ ואפריל 2026 שולם לעובדים אלו שכר של 20,000 ₪ אותו יש להפחית מכלל השכר המדווח ל-102 בחודשים אלו, ולכן השכר שילקח בחשבון

$$\text{בחישוב השכר המזכה הוא: } 200,000 - 20,000 = 180,000 \text{ ש"ח}$$

$$\text{חלופה א' – שכר 3-4/2026 לפי } 102 = 1.25 * 75\% * 180,000 = 168,750 \text{ ש"ח}$$

$$\text{חלופה ב' – שכר ממוצע במשק*מס' עובדים*1.25} = 1.25 * 16 * 13,769 = 275,380 \text{ ₪}$$

יש לבחור את החלופה הנמוכה מבין שני החישובים ולהפחית ממנה את תגמולי המילואים. החלופה הנמוכה היא חלופה א' לפי חישוב שכר ששולם בפועל.

$$168,750 - 30,000 = 138,750 \text{ ₪}$$

סכום השכר יוכפל בשיעור ירידת המחזורים – 30.66%

$$\text{פיצוי עבור השכר המזכה: } 138,750 * 30.66\% = 42,541 \text{ ₪ (פיצוי עבור חודשיים שכן השכר נלקח}$$

מתוך 102 דוח חודשי של מרץ ואפריל 2026)

$$\text{פיצוי כולל: } 42,541 + 665,000 = 707,541 \text{ ₪}$$

**בדיקת תקרת פיצוי**: תקרת הפיצוי עבור עוסק שהמחזור השנתי שלו הוא 100 מיליון ₪ הינה 600,000 ₪ לחודש ו-1,200,000 לחודשיים. מאחר והפיצוי נמוך מ-1,200,000 ₪ אין צורך בבדיקה של תקרת הפיצוי.

### דוגמה ב' – עוסק פטור

נתונים לצורך החישוב

110,000 ₪	מחזור עסקאות בשנת 2025
10,300 ₪	מחזור עסקאות מרץ ואפריל 2025
6,800 ₪	מחזור עסקאות מרץ ואפריל 2026

### חישוב שיעור ירידת המחזורים:

10,300 – 6,800	= 34%
10,300	

העוסק זכאי לפיצוי לפי שיעור מקדם שבין 25%-40%.

המחזור השנתי נע בין המדרגה של 90,000 ₪ עד 120,000 ₪

לפי הטבלה שבפרק 10 להוראה זו העוסק זכאי לפיצוי בסך 4,475 ₪ לחודש וסך פיצוי בסך **8,950**

₪ לחודשיים.



**דוגמה ג' – עוסק מורשה עד 300,000 ₪ (מדווח חד חודשי או דו חודשי)**

נתונים לצורך החישוב

₪ 240,000	מחזור עסקאות בשנת 2025
₪ 55,000	מחזור עסקאות מרץ ואפריל 2025
₪ 40,500	מחזור עסקאות מרץ ואפריל 2026

**חישוב שיעור ירידת המחזורים:**

55,000 – 40,500	=26.36%
55,000	

העוסק זכאי לפיצוי לפי שיעור מקדם שבין 25% ל 40% למדווח דו-חודשי או למדווח חד חודשי.  
מחזור שנתי נע בין המדרגה של 200,000 ₪ עד 250,000 ₪  
לפי הטבלה שבפרק 10 להוראה זו העוסק זכאי לפיצוי בסך 4,261 ₪ לחודש וסך פיצוי בסך **8,522** ₪ לחודשיים.

## דוגמה ד' – עסק חדש

נתונים לצורך החישוב

תאריך פתיחת עסק	1 בפברואר 2025
שיטת דיווח	חד חודשי או דו חודשי
מחזור בחודשים מיולי 2025 עד פברואר 2026 (לפי המאוחר מהפתיחה או יולי 25)	950,000 ₪
מחזור עסקאות מרץ ואפריל 2026	87,500 ₪
תשומות שוטפות בחודשים מיולי 2025 עד פברואר 2026 (לפי המאוחר מהפתיחה או יולי 25)	410,000 ₪
שכר מרץ ואפריל 2026 לפי דיווח ל 102	40,000 ₪
מספר עובדים בעסק	3
מספר עובדים שיצאו לחל"ת בתקופת הזכאות ולא עונים על הגדרת עובד מזכה	2
השכר שדווח ב- 102 עבור אותם עובדים שיצאו לחל"ת	24,000
תגמולי מילואים ששולמו לעובדים	0

לפי החוק, מוגדר עסק חדש כעסק שנפתח לאחר 1 בינואר 2025. לפיכך במקרה המוצג מדובר בעסק חדש.

### חישוב המחזור בשנת הבסיס:

לפי החוק, לעניין ניזוק שפתח את עסקו לאחר יום 1 בינואר 2025 המחזור בשנת הבסיס ייבחן לפי התקופה שמהמועד שבו החל לפעול לראשונה או מיום 1 ביולי 2025 לפי המאוחר, עד 28 בפברואר 2026 (למדווח חד חודשי או דו חודשי) כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב- 12. לפיכך החישוב למציאת מחזור שנת הבסיס יהא כדלהלן:  $12 * 950,000 / 8 = 1,425,000$  ₪

### חישוב המחזור בתקופת הבסיס:

לעניין עסק חדש המדווח חד חודשי או דו חודשי – מחזור עסקאותיו מיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון או מיום 1 ביולי 2025 לפי המאוחר, עד יום 28 בפברואר 2026, מחולק במספר חודשי הפעילות באותה תקופה כפול 2.

החישוב אם כן יהא לפי המחזור הממוצע בין החודשים יולי 2025 עד פברואר 2026:  $950,000 / 8 = 118,750$  ₪

