



מרצה: **רמי אריה**, עו"ד (רו"ח),  
שותף, ראש מחלקת מיסים

כנס לשכת רואי חשבון בישראל  
מחוז באר שבע והדרום  
5 בדצמבר 2023

# סוגיות, טיפים, השוואות מסלולי פיצוי והמלצות לגבי אופן הגשת התביעות לפיצויים עקיפים עקב המלחמה לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים ותקנות יישובי ספר תקנות הוראת השעה – אזור מיוחד החוק לסיוע כלכלי – שאר המדינה

מרכז מידע

דואר אלקטרוני [rami@ralc.co.il](mailto:rami@ralc.co.il)  
אתר "מיסים ועסקים" [www.ralc.co.il](http://www.ralc.co.il)

מלחמת חרבות ברזל





# חלוקת אזורי ומסלולי הפיצוי

מקור חוקי	סוג מסלול פיצוי	אזורי פיצוי	חלקי המצגת
חוק מס רכוש וקרן הפיצויים, תשכ"א-1961	נזקים ישירים לכל אדם	כל המדינה	חלק א'
חוק מס רכוש ותקנות מס רכוש וקרן הפיצויים, תשל"ג-1973	נזקים עקיפים לבעלי עסקים פיצוי מלא על הנזקים - מסלול אדום	יישובי ספר/תחום ספר	חלק ב'
תקנות (הוראת שעה) התשפ"ד - 2023	נזקים עקיפים לבעלי עסקים פיצוי מוגדל - מסלול צהוב במסלולים חלופיים: (1) מסלול מחזוריים (2) מסלול שכר עבודה (3) מסלול חקלאות - מסלול כתום	"אזור מיוחד" עד 40 ק"מ מעזה עד 9 ק"מ מגבול לבנון רמת הגולן	חלק ג'
חוק לסיוע כלכלי (הוראת שעה - חרבות ברזל) התשפ"ד - 2023	נזקים עקיפים לבעלי עסקים פיצוי חלקי - מסלול ירוק בגין הוצאות קבועות בתוספת רכיב בהוצאות שכ"ע	אזורים אחרים במדינה	חלק ד'

ניזוק ביישוב ספר יכול לבחור לחלופין במסלולים האחרים  
 ניזוק באזור מיוחד יכול לבחור לחלופין במסלול ירוק





מרצה: **רמי אריה**, עו"ד (רו"ח),  
שותף, ראש מחלקת מיסים

# GIGO

## Garbage In, Garbage Out

5 בדצמבר 2023

**"יוסיף ידע – יוסיף מכאוב"**  
קהלת, פרק א', י"ח

אסור למהר בהגשת התביעה המקוונת!  
נתונים שגויים שלא ממצים את סכום הפיצוי המרבי  
המגיע לניזוק לפי החוקים והתקנות  
שיוזנו במערכת המקוונת יניבו סכום פיצויים שגוי  
קיימות סוגיות רבות פתוחות שצריך לפתור אותם  
בכל מסלולי הפיצוי  
ראו מאמר שלי באתר **"מיסים ועסקים"**  
**"אל תמהרו להגיש תביעות לפיצויי מלחמה"**



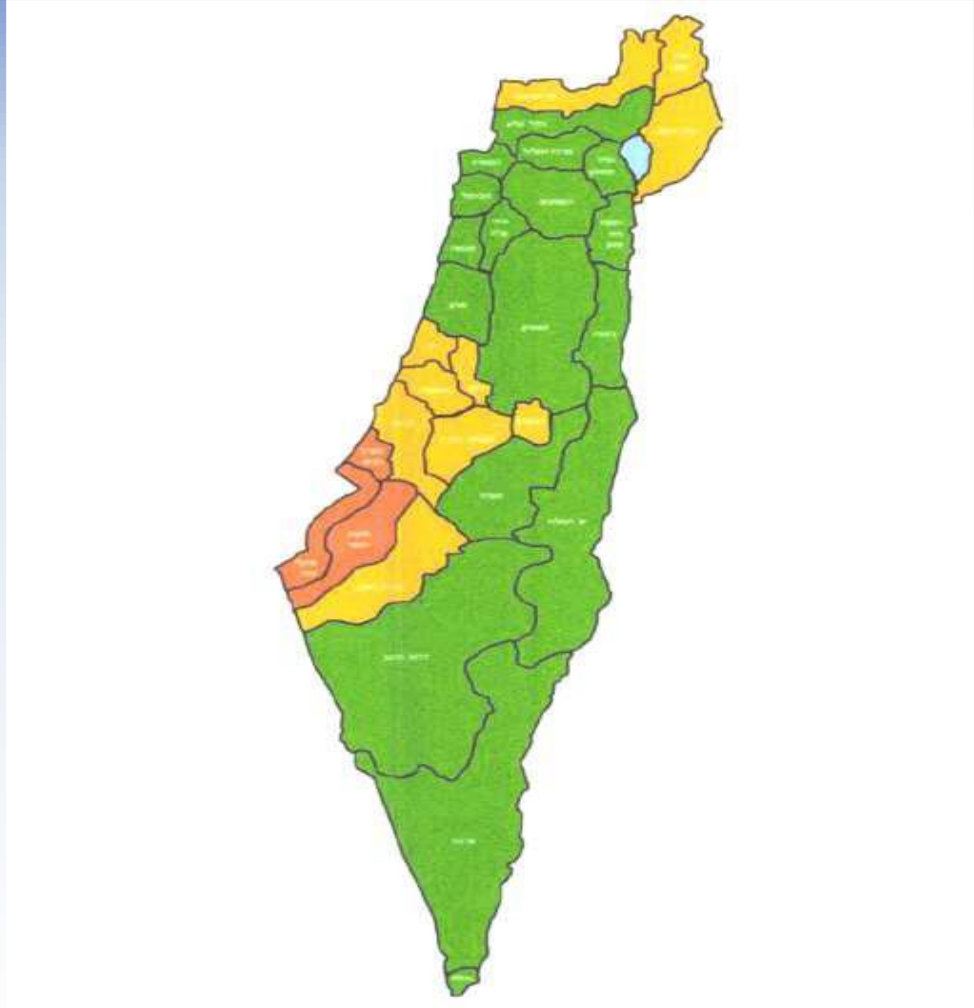
# סוגים עיקריים של פיצויים לניזוקים עקב מלחמה או פעולות איבה

בהתאם לחוק מס רכוש וקרן הפיצויים





# מפת חלוקת המדינה לפי אזורי פיצוי



**לפי תקדימים קודמים  
ניתן להגיש עתירה לבג"צ  
להרחבת רשימת יישובי הספר  
והרחבת האזור המיוחד**

- **יישובים בטווח 7-12 ק"מ**
- **מגבול עזה**
- **ראשון לציון, חולון ?**





מרצה: רמי אריה, עו"ד (רו"ח), שותף, ראש מחלקת מיסים



# פיצויים בגין נזקים עקיפים

פיצויים לעסקים - אי ניצול נכס עסקי  
אובדן רווחים / החזר הוצאות יחסי

יישובי ספר  
מסלול אדום  
פיצויי מלא לכל הנזק

יישובי ספר  
לפי רשימה סגורה?

עתירות לבג"צ שהגשנו בעבר  
הביאו להרחבת רשימת  
יישובי הספר  
אך לא כל יישוב ספר יקבל פיצוי  
מלא כיישוב ספר - תלוי  
במיקומו

שאר המדינה  
מסלול ירוק  
פיצויי חלקי

"אזור מיוחד"  
מסלול כתום + צהוב  
פיצויי חלקי מוגדל

"חקלאות"  
מסלול כתום  
0-20 ק"מ מעזה  
או 0-40 ק"מ  
מעזה  
פיצויי חלקי מוגדל

"אזור מיוחד"  
מסלול צהוב  
פיצויי חלקי מוגדל  
0-40 ק"מ מעזה  
0-9 מלבנון  
רמת הגולן





# פירמידת הזכויות לפיצויים עקיפים

## ייחודית למלחמת חרבות ברזל





# ניתן לערוך פיצול תביעות לפיצויים לפי מיקום ומסלול פיצוי

**ו"ע 8/08 טיבולי רהיטי איכות נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים:**  
במקרה בו מספר סניפים מנוהלים תחת ישות אחת באזור ההגבלה, ניתן לתבוע נזק בגין כל סניף בנפרד ולא לקזז רווח מהפסד

## סניפים, מפעלים, רשת חנויות, מחסנים איחוד עוסקים



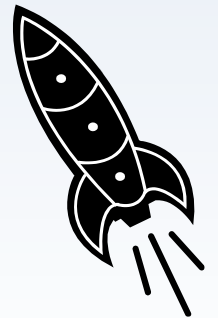
- איך ייעשה חישוב חלוקת הכנסות/הוצאות/ אובדן רווחים לכל סניף בנפרד ?
- בחירת מסלולים שונים באותו אזור ?
- האם מקזזים רווח מסניף אחד כנגד הפסד מסניף אחר ?
- איך מגישים תביעה לכל עוסק / סניף בנפרד ?
- האם מתאפשר פיצול איחוד עוסקים, שותפות או סניפים במסלול הירוק בלבד ?





# חלק א' פיצויים בגין נזקים ישירים כל המדינה

**פגיעות ישירות בנכסים  
הזכאים:  
אנשים פרטיים/ עסקים/ כל חברה בני אדם**



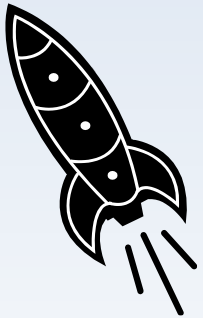


## נזק ישיר - מהו?

סעיף 35 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים,

התשכ"א-1961:

"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; (רשימה לא סגורה - כגון: כלי רכב)



הפיצוי מגיע לכל אדם, יחיד או חבר בני אדם - בכל המדינה, עקב:

- פעולות מלחמה ואיבה של האויב שפגעו ב"נכס" כולל פעולות טרור והפגנות אלימות.
- פעולות מלחמה של צה"ל שפגעו ב"נכס".
- נזק שנגרם לנכס עקב פעולות מניעה (כגון: הוצאות פינוי, הפסקת טיסות).

➤ סכום הפיצוי ייקבע לפי הנזק הממשי הכולל שנגרם (ראו בהמשך).

➤ נזק ישיר אינו בהכרח כתוצאה מפגיעת אש ישירה.

➤ הפיצוי יינתן גם בגין נזק מפעולות איבה כמו שריפת רכב בשטחים המוחזקים (ע"ש

71/91 פרח מדבר בעמ)

➤ פיצוי בגין בזיזת בית שננטש בעקבות הוראה כללית של כוחות הביטחון לפינוי כלל

התושבים בישוב או באזור מסוים (רע"א 2438/98 שמואל מוטיוק).

➤ נזק מירידה בערך הרכב אשר ניזוק, מלבד עלויות התיקון יחשב אף הוא לנזק ישיר

בר שיפוי (ע"ש 20/92 אלזה ורפאל שטראוס).



# נזק ישיר - מהו?

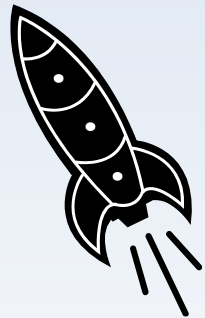
## ➤ **רע"א 5902/12 מנהל קרן פיצויים ופעולות איבה נ' קיבוץ נירים:**

**פעולות מניעה** שנעשו על מנת למנוע נזקי מלחמה, מזכות בפיצוי לפי חוק מס רכוש. להבדיל מפעולת מניעה שנבעה מחשש ערטילאי - פעולת מניעה ספציפית הנובעת מחשש ממשי על יסוד מידע קונקרטי מפני פעולות איבה בהתהוות- יכולה לזכות בפיצוי אף מבלי שאירעה פעולת איבה בפועל

## ➤ **קיבוץ ניר עוז נ' מנהל קרן פיצויים ופעולות איבה.** הועדה

החליטה כי הנזק שנגרם ליבולים של הקיבוצים עקב צו איסור טיסות ריסוס הינו "נזק מלחמה" ועל כן מגיעים להם פיצויים בגין "נזק עקיף" לפי חוק מס רכוש וקרן הפיצויים,

**כגון: "פינוי יישובים" ?**





## הפיצוי בגין נזק ישיר

הנזק הממשי – תיקון הנכס והחזרתו למצב הקודם:

1. שווי הנכס לפני שניזוק לבין שוויו לאחר שניזוק

2. כל הוצאות שיקום הנכס

הנמוך ביניהם

בתוספת הוצאות להקטנת הנכס

כולל ירידת ערך (כלי רכב ונכסים אחרים)

הערכה רבה לאנשי מס רכוש  
שמבצעים את עבודתם בזמן  
אמת ומגיעים לכל נכס שנפגע  
ולא רק על בסיס  
הודעות/ תביעות שהוגשו

תחשיב סכום הנזק ע"י מס רכוש

הערכות שמאות, מהנדס,  
הערכת אובדן רווחים/שכר,

הוצאות פינוי ועוד

פיצויי מלא לכל הנזק

תחשיב סכום הנזק ע"י הניזוק

הערכות שמאות, מהנדס,  
הערכת אובדן רווחים/שכר,

הוצאות פינוי ועוד

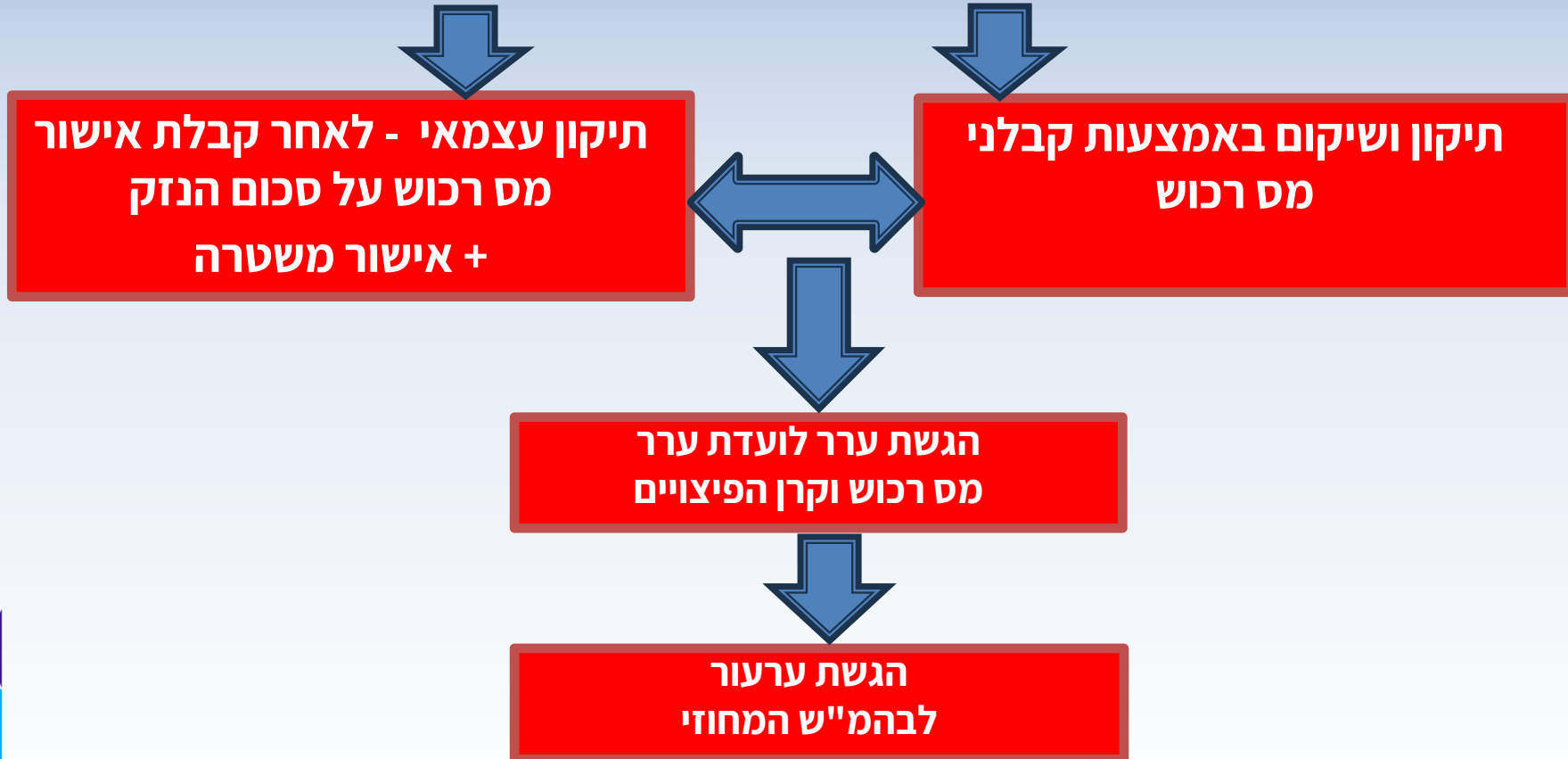
פיצויי מלא לכל הנזק



# דיווח, תיקון נזק ישיר - ערר, וערעור

## דיווח על הנזק הישיר:

- הודעה תוך שבועיים מיום שהנזק נגרם
- הגשת התביעה תוך חודש מיום קרות הנזק





# פיצוי בגין נזק ישיר לתכולת הבית



- תקרת הפיצויים המקסימלית שנקבעה בחוק לחפצים ביתיים, נכון ל-01.01.2023:
- מי שמעוניינים לבטח את חפציהם בסכומים גבוהים יותר מהסכומים שצוינו בטבלה, יכולים לרכוש ביטוח לחפצים ביתיים [בקרן הפיצויים ברשות המסים](#).
- הביטוח כרוך בתשלום פרמיה שנתית בשיעור של 0.3% מהשווי הנוסף של החפצים שמבקשים לבטח.

סוגי החפצים	הפיצוי המירבי לאדם יחיד	הפיצוי המירבי לזוג נשוי או להורה עצמאי (הורה יחיד)	הפיצוי המירבי לכל ילד עד גיל 18	הפיצוי המירבי למבוגר שגר עם אדם נוסף או עם זוג
רהיטים	₪ 14,965	₪ 25,879	₪ 5,232	₪ 7,651
בגדים	₪ 6,141	₪ 12,281	₪ 1,842	₪ 6,141
מכשירי חשמל ואלקטרוניקה	₪ 28,506	₪ 34,553	₪ 578.36	₪ 4,535
חפצי בית אחרים	₪ 9,139	₪ 22,677	₪ 2,079	₪ 4,157



# איך מזהים נזקים ישירים ?

האם רשימת הנכסים בחוק היא "רשימה סגורה"

רק ל- קרקע חקלאית, מטעים, מבנים, ציוד ומלאי , או

שניתן לראותה כרשימה לא סגורה כך לדוגמה:

משולמים פיצויים בגין נזק לכלי רכב, תכולת בית ועוד

## נזקים ישירים נוספים ?

➤ קבלנים שנפגעו מהסגר שמנע הגעת עובדי שטחים

➤ עובדים זרים שנטשו - פגיעה בנכסי **הקבלן**, פגיעה ביבול

## החקלאות ?

➤ אנשים **שפונו** מבתיהם לפי הוראות פיקוד העורף ?

➤ ציוד שננטש עקב המלחמה ? באזור צבאי סגור ?

➤ **בזיזת** רכוש בבתיים שננטשו עקב המלחמה ?

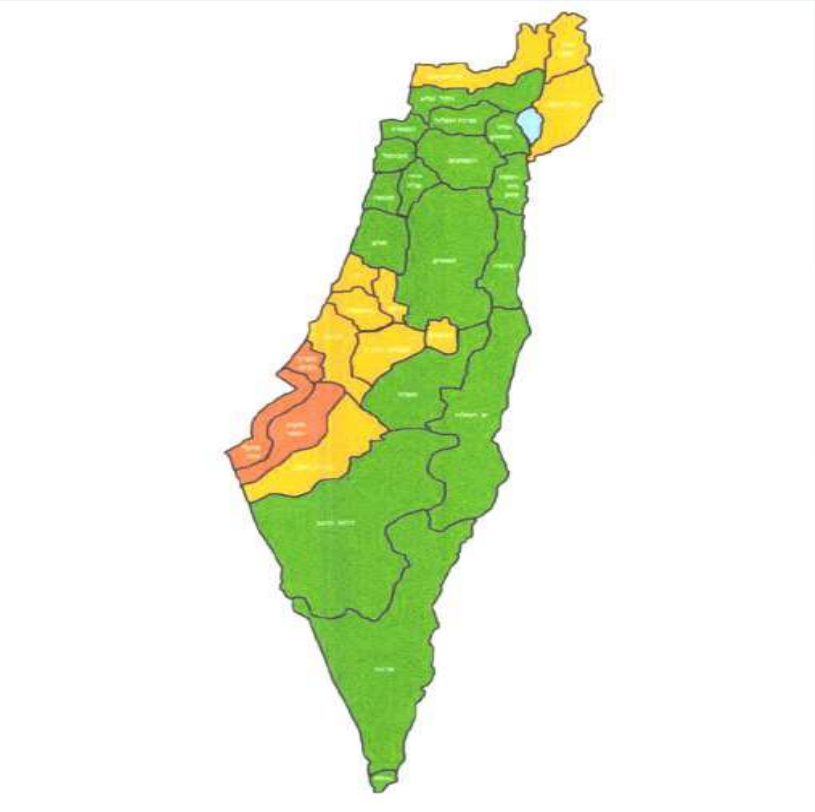
➤ יכולת השתכרות ? **מוניטין** ?

➤ בזיזת בית שננטש בעקבות הוראה כללית של כוחות הביטחון לפינוי כלל התושבים ביישוב או באיזור מסוים (**פס"ד רע"א שמואל מוטיוק**).

➤ נזק מירידה בערך הרכב אשר ניזוק, מלבד עלויות התיקון יחשב אף הוא לנזק ישיר בר שיפוי (**פס"ד ע"ש 20/92 אלזה ורפאל שטראוס**).



**חלק ב'**  
**תקנות מס רכוש וקרן הפיצויים**  
**פיצויים עקיפים לבעלי עסקים**  
**ביישובי ספר - מסלול אדום**







# רשימת יישובי ספר – עמוד 1 בכל המדינה דרום-מרכז-צפון

מרצה: רמי אריה, עו"ד (רו"ח),  
שותף, ראש מחלקת מיסים



רשימת יישובי ספר כהגדרתם בתקנות מכח חוק מס רכוש וקרן פיצויי,  
התשכ"א-1961

אביבים	גבעת עוז	יטבתה	מירב	ניר עם	קלע
אביעזר	גברעם	יכני	מירון	נירים	קריית שמונה
אבירם	גדות	יסוד המעלה	מלכיה	נמרוד	קשת
אבן מנחם	גונן	יערה	מנות	נתיב העשרה	ראש הנקרה
אבני איתן	גירדיה	יפתח	מנחמיה	סאסא	רוגלית
אבשלום	גיש (נוש חלב)	יראון	מנרה	סופה	רויה
אדמית	גורן	ירדנה	מסדה	סמר	רחוב
אדרת	געתון	ירחיב	מסעדה	סעד	ריחניה
אוהד	גרופית	ישע	מסילות	סער	רם-און
אור הגנוז	גרנות הגליל	יתד	מעגן	ספסופה	רמות
אור הנר	גשור	כברי	מעוז חיים	עבדון	רמות נפתלי
אורטל	גשר	כיסופים	מעולה	עברון	רמת מגשימים
אחוות שושנה	גשר הזיו	כמהין	מעיליה	עגיר	רעים
איבים	דגניה א'	כנף	מעייין ברוך	עידן	רשפים
אייל	דגניה ב'	כנרת (מושב)	מעלה גלבוע	עין גב	שאר ישוב
אילון	דובב	כנרת (קייבוץ)	מעלה גמלא	עין גדי	שדה אברהם
איילות	דישון	כפר בלום	מעלה החמישה	עין הבשור	שדה אליהו
אלומות	דלתון	כפר גלעדי	מעלות	עין הנציב	שדה אליעזר
אכויב	דן	כפר חרוב	מפלסים	עין השלושה	שדה נחום
אלוני הבשן	דפנה	כפר יובל	מצובה	עין זיוון	שדה נחמיה
אלי על (אליעד)	דקל	כפר מימון	מצר	עין זיתים	שדה ניצן
אלקוש	האון	כפר סולד	מרגליות	עין קינייא	שדה תרומות
אלרום	הגושרים	כפר עזה	מרום גולן	עין חצבה	שדרות
אמציה	הילה	כפר רופין	משגב עם	עין יחב	שובה
אני עם	הר אודם	כפר רות	מתת	עין יעקב	שומרה
אפיק	הר עמשא	כרם בן זמרה	נאות גולן	עין תמר	שומריה

**נזק עקיף - מסלול אדום  
פיצויי מלא לכל הנזק**

**לפי תקדימים קודמים  
ניתן להגיש עתירה לבג"צ  
להרחבת רשימת יישובי הספר  
והרחבת האזור המיוחד  
ראשל"צ / חולון / רמת הגולן ?**

**מהו עסק ביישוב ספר ?  
מה עם עבודות שנעשו ביישובי הספר  
ע"י עסקים מחוץ ליישוב הספר ?  
רשת סניפים שחלק מהם ביישובי ספר ?**



## רשימת יישובי ספר – עמוד 2 בכל המדינה דרום-מרכז-צפון

### רשות המסים בישראל

אפיקים	זיקים	כרם שלום	נאות כיכר	עיר אובות	שוקדה
ארו	זמרת	כרמיה	נאות מרדכי	עלומים	שילת
אשדות יעקב (איחוד)	זרעית	כרמים	נהריה	עלמה	שלוחות
אשדות יעקב (מאוחד)	חולית	להב	נוב	עמי עוז	שלומי
אשקלון	חוסן	להבות הבשן	נווה אור	ערב אל-ערמשה	שלומית
באר צופר	חורפיש	לימן	נווה אטי"ב	עמיר	שמיר
בארי	חורשים	מבוא ביתר	נווה זיו	פאסוטה	שניר
בחן	חמדיה	מבוא חמה	נווה איתן	פארן	שעל
בית ג'אן	חניתה	מבטחים	נחושה	פקיעין	שער אפרים
בית הלל	חצבה	מבקיעים	נחל עוז	פקיעין החדשה	שער הגולן
בית זרע	חריש	מגדל שמש	נטועה	פרי גן	שקף
בית יוסף	טירת צבי	מגל	נטור	צבעון	שתולה
בן-עמי	יביל	מון	ניצני סיני	צופר	תושיה
בצת	יד תנה	מגן שאול	ניצני עוז	צור נתן	תל קציר
בר יוחאי	יד מרדכי	מטולה	ניר אליהו	צוראל	תל תאומים
ברעם	יהל	מטע	ניר דוד	קדיתא	תלמי אליהו
גבים	יונתן	מי-עמי	ניר יצחק	קדמת צבע	תלמי יוסף
גבעת יואב	יחיעם	מיצר	ניר עוז	קטורה	תקומה

**נזק עקיף - מסלול אדום  
פיצויי מלא לכל הנזק**

**לפי תקדימים קודמים  
ניתן להגיש עתירה לבג"צ  
להרחבת רשימת יישובי הספר  
והרחבת האזור המיוחד**

**מהו עסק ביישוב ספר ?  
מה עם עבודות שנעשו ביישובי הספר  
ע"י עסקים מחוץ ליישוב הספר ?  
רשת סניפים שחלק מהם ביישובי ספר ?**

**ביחד  
ננצח**  
עם ישראל חי





# זיהוי יישוב ספר לעניין מלחמת חרבות ברזל

## האם כל עסק המצוי ברשימת יישובי הספר ייחשב אוטומטית כזכאי לפיצויים בגין נזקיו הישירים?

"נזק עקיף" - הפסד או  
מניעת רווח כתוצאה  
מנזק מלחמה בתחום  
יישוב ספר,  
או מחמת אי האפשרות  
לנצל נכסים המצויים  
בתחום יישוב הספר

• לפי החוק והפסיקה התשובה שלילית

• רק אם יש "קשר סיבתי" בין המלחמה לבין מיקום

יישוב הספר הספציפי הוא ייחשב כ-"יישוב ספר" לעניין  
מלחמת חרבות ברזל

עצם קיום המלחמה/מגפה  
מהווה ראיה לכאורה לקיומו של הקשר  
הסיבתי

ע"מ 16032-04-14, עדין חברה לבנייה  
בר"ם 7502/22, פודולסקי





# עקרונות תחשיב פיצויים עקיפים לפי החוק והתקנות לעסקים ביישובי ספר / אזורי ספר **מסלול אדום**

- נגרם הפסד או מניעת רווח עקב פעולות מלחמה בתחום יישוב ספר
- אי אפשרות לנצל נכסים המצויים בתחום יישוב ספר
- ניתן לתבוע את כל הנזקים = "הנזק הממשי" - עד החזרת המצב לקדמותו
- אין תקרה לגובה הפיצויים (למעט בגין שכר עבודה)
- מלוא עלות שכר העבודה ששולם לעובדים - עד תקרה של שכר ממוצע כפול 2.5
- סה"כ הפיצויים יהיה הנזק הממשי + שכר העבודה ששולם לעובדים



## תחשיב הנזק ישיר או הנזק עקיף

ביחד  
ננצח  
עם ישראל חי



### (מסלול אדום) - ביישובי/אזורי ספר בלבד

- בנייה/שיקום/רכישת נכס חלופי
- הוצאות להעברת מקום / להתאמת מקום
- הוצאות אחרות להקטנת נזקים
- מלאי שלא נעשה בו שימוש
- פחת/ ירידת ערך - כלי רכב, נכסים אחרים, ערך דירות (ע"מ 14-04-16032 -  
עדיין)
- אובדן רווחים והוצאות עתידיות הנובעות מהפגיעה הנוכחית (ע"ש 780/02)  
מנהל מס רכוש חיפה נ' טופ ליין)
- הוצאות קבועות בעת אי פעילות - שכ"ד, ארנונה אחזקת רכב וכו'.
- הוצאות שכר - תוספת עלות שכר למשמרות להגברת התפ
- הוצאות מימון
- אובדן רווחים

לכל העסקים:  
מקלט/ממ"ד הם הוצאה  
מוכרת למס באותה שנת  
מס בה שולמה ההוצאה

דורון  
טיקוצקי  
קנטור  
גוטמן  
נס



עמית גרוס ושות'



# נוסחה לדוגמה לתחשיב הפיצוי בגין נזקים עקיפים ביישובי ספר / יישובים שפוננו **מסלול אדום**

השלמת מחזורי הכנסות לתקופת הנזק – לפי תקופות, צמיחה, האטה, עונתיות

**נוסף:** המשך ירידה צפויה בהכנסות עד החזרת המצב לקדמותו

נזק מאובדן לקוחות (קבוע/זמני)

אובדן נכסי ייצור

נזק למלאי

הוצאות נוספות להקטנת הנזק (הובלות/מחסנים אחרים, לינה ? )

**פחות:** הוצאות משתנות שנחסכו

הוצאות שכר שנחסכו



# יתרונות וחסרונות – פיצויים ישירים ועקיפים

## מסלול אדום לעומת

## תביעות במסלול צהוב או במסלול ירוק

ביחד  
ננצח  
עם ישראל חי



### יתרונות:

- פיצוי בגין כל הנזקים מלא מלא
- כולל אובדן רווח עתידי - עד השבת המצב לקדמתו
- בנזק ישיר - אפשרות לתיקון וכיסוי הנזק ע"י מס רכוש (ולא רק בפיצויי כספי)
- אין מגבלת תקופה (לא רק 10/23, 11/23)
- אין תקרה לסכום התביעה
- ניתן להגיש תביעות מלאות או חלקיות (ולאו דווקא אחת לחודש)
- קבלת מקדמות מהירה עוד לפני הגשת התביעה

### חסרונות:

- תביעות מורכבות (ולא לפי נוסחאות פיצוי)
- תביעות דורשות מסמכי הוכחות, כגון: חוות דעת מומחים, שמאים, מהנדסים, תחשיבים כלכליים
- התדיינויות מורכבות וממושכות לליבון התביעה ומרכיביה
- אין התיישנות מהותית לבדיקת והחלטת מס רכוש בתביעה, כך שהדיון בתביעה מול רשות המיסים יכול להיות ממושך לפעמים גם מספר שנים.
- אין זכות השגה על החלטת המנהל
- ערר יוגש לוועדת ערר מס רכוש וקרן הפיצויים, לפי סדרי הערר בחוק, בפני שלושה דיינים, בהליכים דומים להליכים בפני בית משפט. (ולא בפני ועדת ערר במספר דיונים מצומצם בזום)
- הליכי ערר אלו - נכונים גם לגבי תביעות במסלולי אזור מיוחד

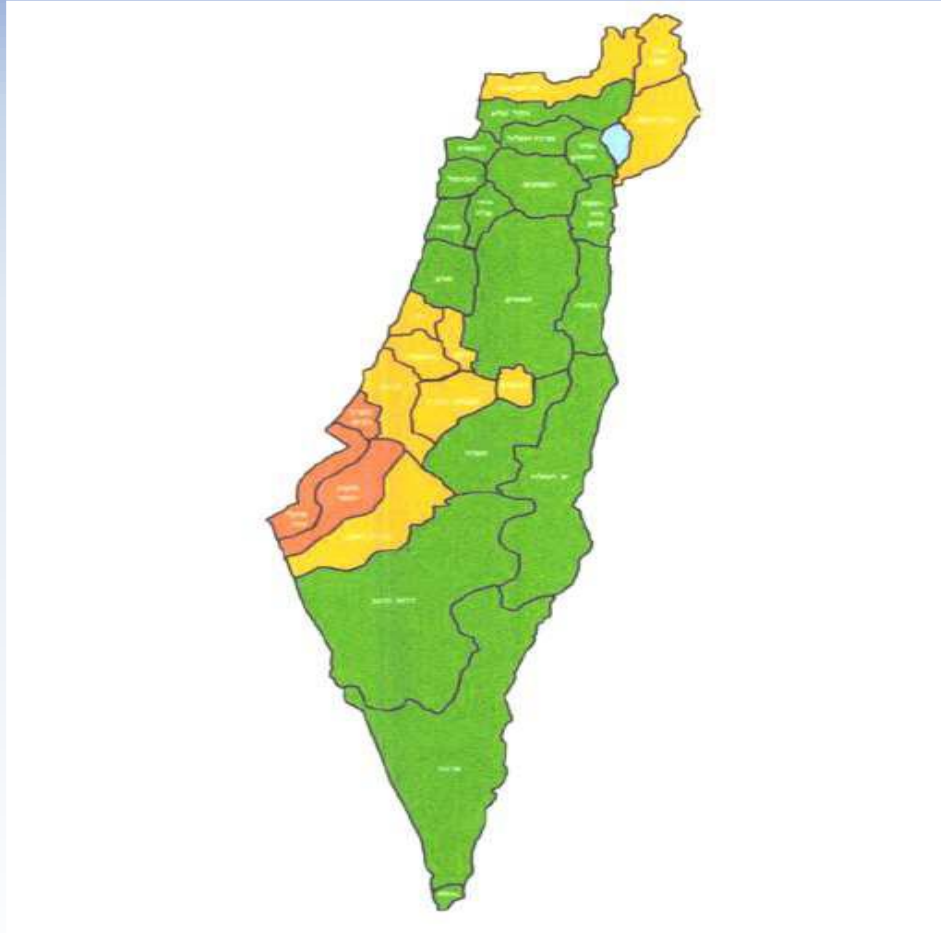
מדובר בתביעת נזיקין לכל  
דבר כמו כנגד חברת ביטוח

דורון  
טיקוצקי  
קנטור  
גוטמן  
נס  
עמית גרוס ושות'





# חלק ג' "אזור מיוחד" – תקנות הוראת השעה פיצויי עקיף מוגבר – מסלול צהוב







מרצה: רמי אריה, עו"ד (רו"ח), שותף, ראש מחלקת מיסים

ס-7 ק"מ	20-7 ק"מ	30-20 ק"מ	40-30 ק"מ
אור הנר	אורים	אביגדור	אבו עבדון
ארו	אשקלון	אורות	אמציה
זיקים	בית הגרד	אחה	כפר מרדכי
חולית	בית שקמה	אלמה	כפר מרדכי
יד מרדכי	ברוש	אמונים	כרם יבנה (ישיב)
כסופים	ברכה	אופקים	כרם יבנה (ישיב)
כפר עזה	גבולות	אשרוד	להב
כרם שלום	גבעולים	באר טוביה	בית אליעזר
כרמיה	הודיה	בטחה	לודית
מפלסים	חור	בית עזרא	לי-און
נחל עז	יד נתן	בית קמה	בית גמליאל
ניר יצחק	כוכב סיכאל	גבעתי	בית חלקיה
ניר עז	כפר סילבר	קדמה	משגב רב
נירים	מבועים	קרית מלאכי	נוה מבטח
נתיב העשרה	מלילות	רהט	נחשה
סער	מעגלים	הכיר	נחל אשכולות
עין השלושה	משען	וידון	נחל גנהות
שדרות	נגבה	זכריאל	ניד גלים
שוקרה	נהה	זרחיה	עגור
אבשלום	נהורה	חצור	עשרה
עין הבשור	חוות השקמים	כפר אחים	יסודות
כארי	ניצן	כפר ורבורג	גבעת ישיעיהו
גבים	שני דרום	להבים	קבוצת יבנה
גברעם	נוה	קרית גת	קרית
דקל	בת הדר	קוסמיות	שדות מיכה
זמרת	תלמי יפה	רוחה	שדות מיכה
יבול	שדה ניצן	אשל הנשיא	שרמה
יחיני	ניד משה	תראבין	שומריה
ישע	חליץ	א-זאנע	שקף
יחד	דורות		חירוש
מבטחים	ברור חיל		אשכולות
סגן	מסלול		מוחנה יפה
עלומים	רן		ברורים
עמיעז	איתן		מספיה
פריגן	עזה		נטע (מרשם)
רעים			אליהב
שדה אברהם			תלמי יחיאל
שובה			בירוק
איבים			יגון
כפר מימון			גבעת ושינגטון
תושייה			אום בטיך
תלמי יוסף			נאות חובבי
תקומה			גבעת סרגי
			מזכרת בתיה
			קרית עקרון

**פיצויים עקיפים מוגברים ל- "אזור מיוחד" עד 40 ק"מ מעזה תוספת שנייה**

**פיצויים עקיפים מוגברים ל- "אזור מיוחד" תחום עד 9 ק"מ מגבול לבנון + רמת הגולן תוספת רביעית**

**פיצויים עקיפים מוגברים ל- "אזור מיוחד" - חקלאות תחום 0-20 ק"מ תוספת שלישית**



# עקרונות תחשיב פיצויים עקיפים לפי תקנות הוראת השעה לעסקים ב- "אזור המיוחד"

## מסלול צהוב - בחירה בין המסלולים הבאים:

### מסלול כתום - חקלאות - לבחירה בין:

1. יישובים בתוספת השלישית (עד 20 ק"מ)  
הנזק הממשי המלא (ללא שכ"ע)
2. יישובים באזור המיוחד (דרום/צפון)  
מספר העובדים בחקלאות בלבד  
כפול 12,844 ש"ח  
בשני המסלולים:  
עד תקרה בסך של 3,000,000 ש"ח

### מסלול מחזורים:

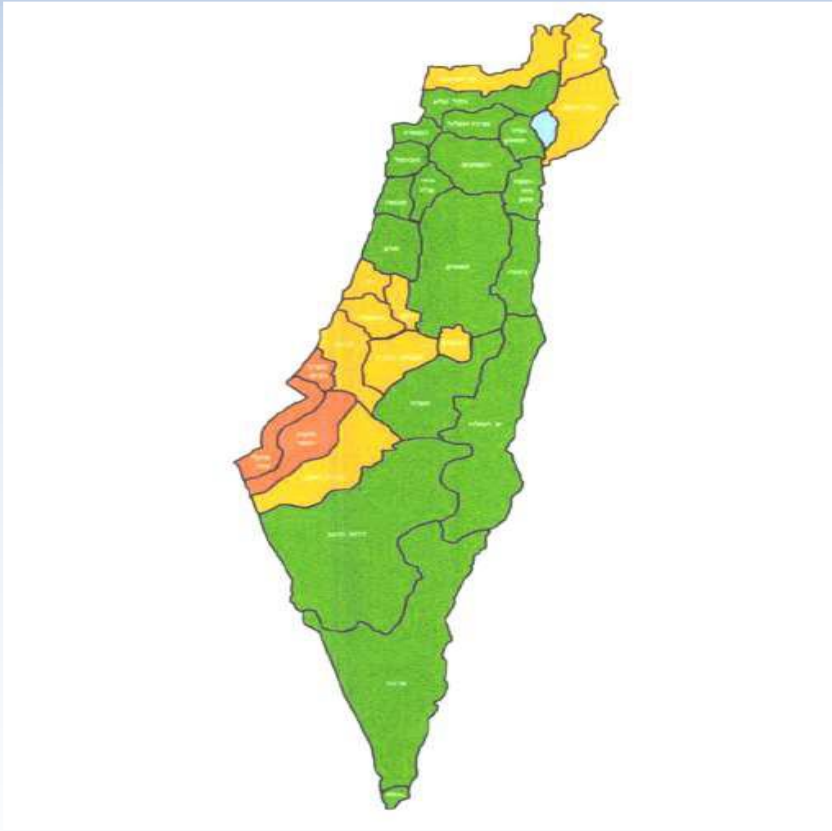
- נוסחת פיצוי הוצאות קבועות + אובדן רווחים  
הכנסות בתקופת המלחמה,  
בניכוי - הכנסות בתקופה המקבילה בשנת 2022  
מוכפל במשלים ההוצאה הנחסכת  
(על בסיס הכנסות וכל התשומות השוטפות  
**לפי דו"ח רווח והפסד השנתי לשנת 2022**)  
בתוספת הוצאות השכר הנחסכות  
➤ עד תקרה בסך של 2,500,000 ש"ח
- הוראות מיוחדות ל-"מוסד ציבורי", עוסק פטור",  
"איחוד עוסקים", "רשת סניפים", "עוסק חדש"

### מסלול שכר עבודה:

- פיצוי למעסיק עקב היעדרות עובד עקב  
המלחמה, שנעדר מעבודתו עקב הוראה של  
פק"ע על סגירת מוסד החינוך בו העובד מועסק
- או, לצורך השגחה על ילדו במקום מגוריו, או  
בגלל סגירת מוסד החינוך של ילדו באזור  
המיוחד, ובן זוגו עבד,  
עקב איסור התקהלות, אדם עם מוגבלות,  
מעסיקים / עובדים שהתפנו
- פיצוי בסכום קבוע של 520 ₪ לעובד ליום
- ללא תקרה לסכום הפיצוי



**חלק ד'**  
**כלל המדינה – החוק לסיוע כלכלי**  
**פיצויי עקיף – השתתפות בהוצאות קבועות**  
**מסלול ירוק**





# פיצוי נזקים עקיפים

## השוואת הכנסות לחישוב הפגיעה בהכנסות – דיווח על בסיס מזומן ומדרגות תקרות ההכנסה המקסימלית

### דיווח על בסיס מזומן

ירידה של לפחות 40% כולל חודש 10/2023 ,  
או 20% לדו- חודשי

חד-חודשי – השוואת מחזורים - 11/2023 לעומת 11/2022 , או, 12/2023 לעומת 12/2022  
דו-חודשי – השוואת מחזורים 11-12/2023 לעומת 11-12/2022

### בדיווח מע"מ דו-חודשי

ירידה של לפחות 12.5% בחודשים  
9-10/2022 לעומת 9-10/2023  
11-12/2022 לעומת 11-12/2023

### בדיווח מע"מ חד-חודשי

ירידה של לפחות 25% בחודשים  
10/2022 לעומת 10/2023  
11/2022 לעומת 11/2023

### איחוד עוסקים

- **סניפים** - מהי הגדרת סניף?
- **תביעות נפרדות לפי מיקום כל סניף: ישובי ספר/אזור/מיוחד/אזור אחר**
- **קבלני ביצוע** - רשום בלבד
- **עוסק חדש / פטור**
- **מלכ"רים** - "מוסד ציבורי"

### תקרת סכום המענק לרכיב ההוצאות הקבועות + שכ"ע היא:

- ❑ עסקים בעלי הכנסות של עד 100 מ' ש - 600,000 ש
- ❑ עסקים בעלי הכנסות 100-300 מ' ש - 600,000 ש + 0.3%
- ❑ עסקים בעלי הכנסות 300-400 מ' ש - 1,200,000 ש"ח
- ❑ עסקים בעלי הכנסות מעל 400 מ' ש - אין זכות לפיצויים

### התשומות לחישוב:

התשומות שדווחו בדו"ח מע"מ בתוספת: תשומות בשיעור מע"מ אפס בניכוי: תשומות בגין מכירות הוניות

כשל - מועדי חגי תשרי  
בשנת 2022 - רובם היו באוקטובר  
מוריד מחזור בסיס



# החוק לסיוע כלכלי - נוסחת תחשיב הפיצוי

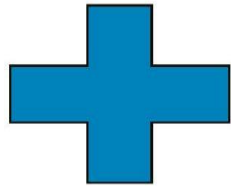
מחזור העסק 300,000 ש"ח עד 400 מיליון ש"ח

השכר ששולם ב- 10/2023  
בניכוי תגמולי מילואים  
כפול 1.25 = עלות מעביד

כל התשומות חייבות + שיעור אפס  
שדווחו למע"מ מ- 9/22 עד 8/23  
לחלק ל- 12

## נוסחת המענק

רכיב שכר



רכיב תשומות

הוצאות  
ארנונה?  
ביטוחים?  
הוצאות מימון?

הנמוך בין:  
(1) השכר כפול 75%  
(2) השכר הממוצע  
במשק לעובד לאוקטובר  
שניהם כפול 1.25

איך ייקבע השכר  
ששולם לפי  
דוח ניכויים דו-חודשי?

הפיצוי הכולל לא יפחת  
מסכום הפיצוי לעסק קטן  
במדרגה הגבוהה

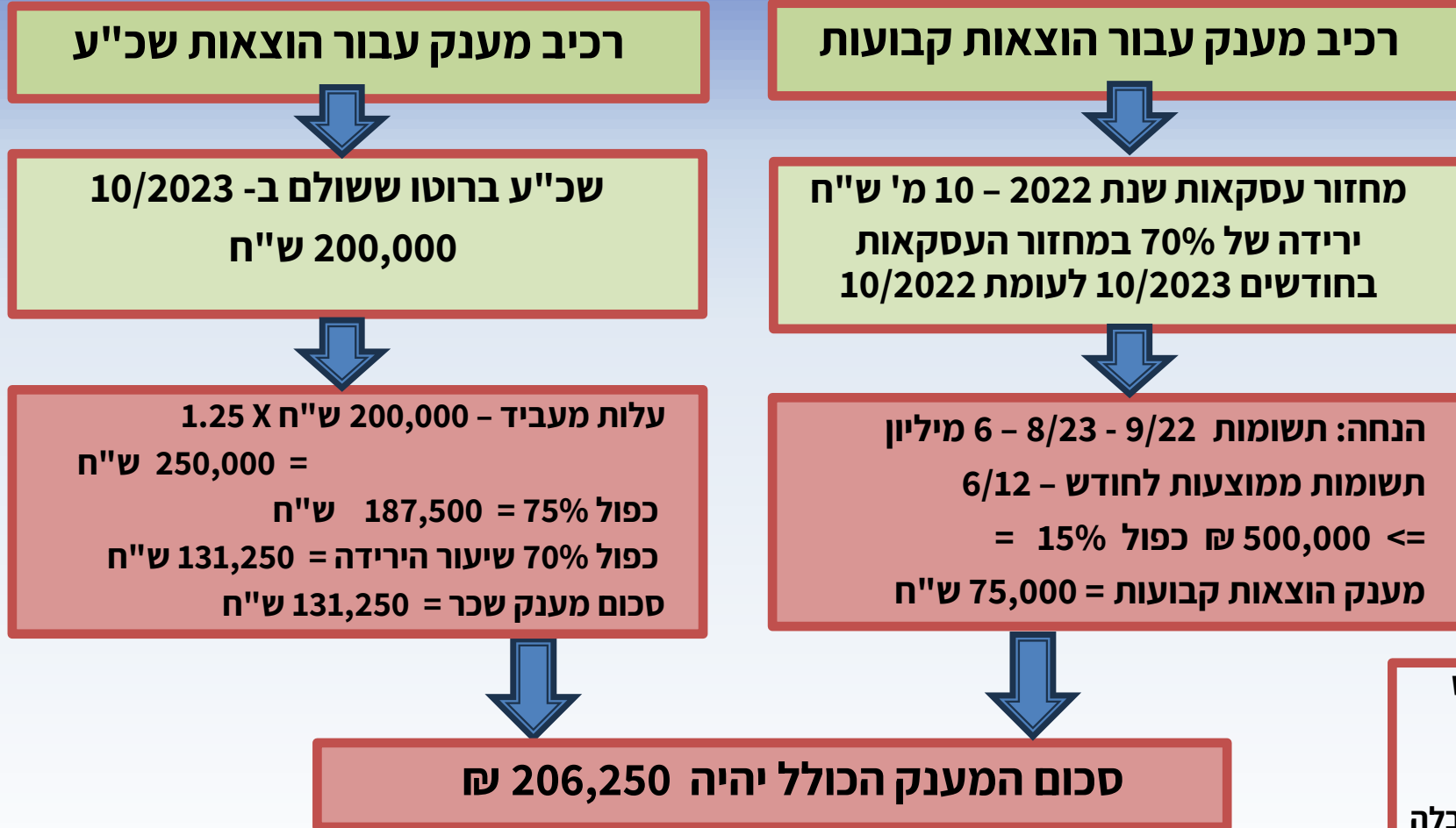
ביזמת הניזוק או מס  
רכוש ניתן להגדיל את  
סכום התביעה לפי  
הנוסחה עד כפל ב- 1.5  
או מקדם הקטנה ללא  
הגבלה



יש לקרוא תוספת  
של 1 מעל  
המקסימום של  
המדרגה הקודמת



# דוגמה לתחשיב פיצוי נזקים עקיפים



ביזמת הניזוק או מס רכוש  
ניתן להגדיל את סכום  
התביעה לפי הנוסחה  
עד כפל ב- 1.5  
או מקדם הקטנה ללא הגבלה



# פיצוי נזקים עקיפים לעסקים קטנים



**עוסק פטור  
שהכנסותיו עד  
107,000 ש"ח  
יקבל סכום קבוע  
כמפורט בטבלה**

**עוסק שהכנסותיו  
מ - 107,001 ₪  
עד - 300,000 ₪  
יקבל לפי נוסחת  
הפיצוי הרגילה  
ולא פחות מהסכום  
המופיע בטבלה**

היקף הירידה במחזור				תקרת מחזור שבתי
מעל 80%	60%-80%	40%-60%	40%-25%	
1,750	1,750	1,750	1,750	₪ 50,000
3,150	3,150	3,150	3,150	₪ 90,000
4,200	4,200	4,200	4,200	₪ 107,000
9,375	7,500	4,687.5	3,125	₪ 200,000
12,000	9,600	6,000	4,000	₪ 250,000
14,025	11,220	7,013	4,675	₪ 300,000



# מסלול חקלאות – כל הארץ מסלול ירוק

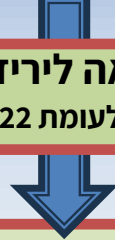
רכיב מענק עבור הוצאות שכ"ע



תחשיב זהה לנוסחת החישוב הרגילה  
לפי 75% מעלות העובד

רכיב מענק עבור הוצאות קבועות

תקופות ההשוואה לירידה במחזורים  
9-12/2022 לעומת 9-12/2023



מקדם הוצאות קבועות  
לפי הנוסחה הרגילה כפול 2.135  
במקום 7% <- 14.945%,  
במקום 11% <- 23.485%  
במקום 15% <- 32.025%  
במקום 22% <- 46.97%

יישובי ספר – מסלול אדום  
הנזק הממשי המלא  
(ראו בחלק ב' לעיל)  
ללא תקרה

אזור מיוחד – מסלול כתום  
הנזק הממשי המלא  
(ראו בחלק ג' לעיל)  
עד תקרה כוללת  
בסך של 2,500,000 ש"ח

מסלול תיירות  
כרגע - מסלולים רגילים  
יכולים להגיש עם מקדם מוגדל פי 1.5  
לעומת המקדמים הרגילים בטבלה של  
רכיב הוצאות קבועות  
אלא, אם ייקבעו לגבי תיירות  
מסלול מיוחד כפי היה בחלק  
מהפעמים קודמות





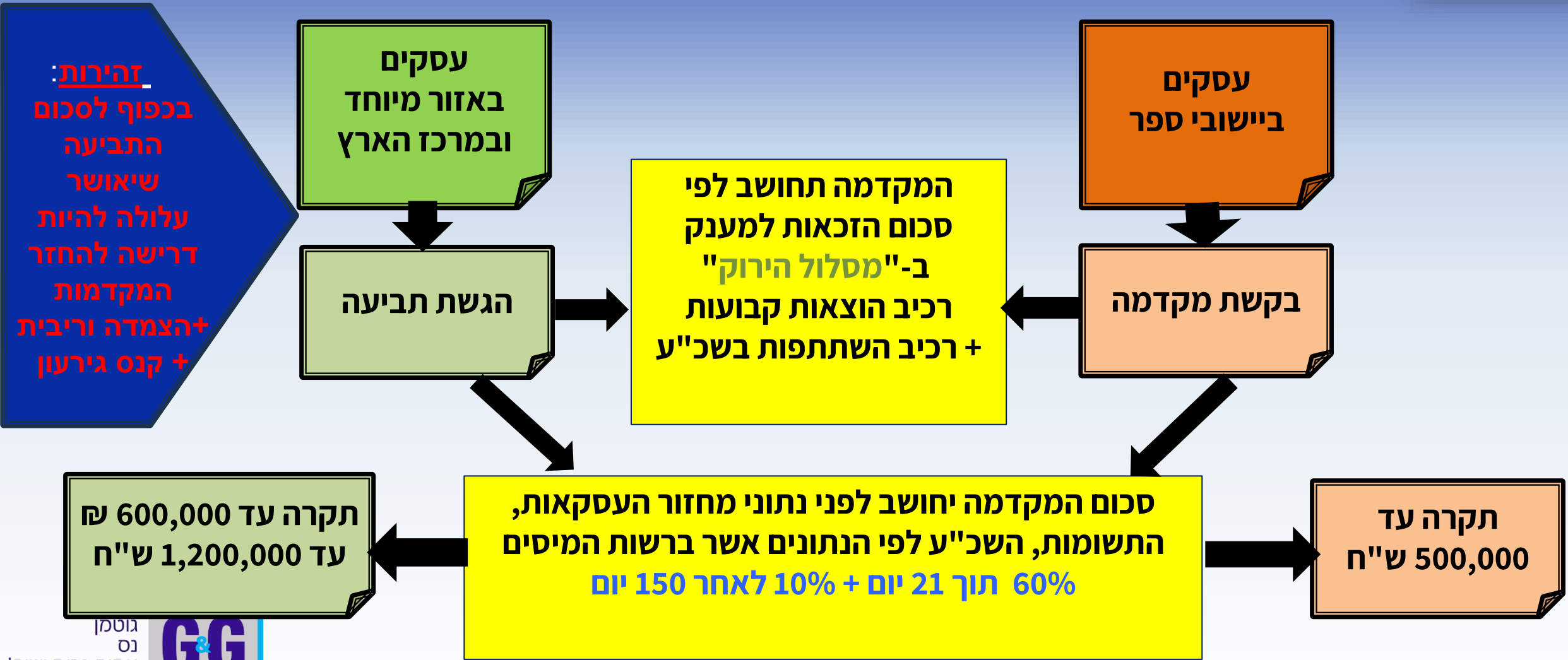
# הנוסחה לא תמיד משקפת את הנזק שנגרם עקב התביעה

## סוגיות ומחלוקות אפשריות:

- חובה כי יהיה "**קשר סיבתי**" בין המלחמה לבין הנזק שנגרם - הירידה במחזור לא נובעת מגורמים חיצוניים למלחמה (ירידת פעילות העסק בחודשים שטרם המלחמה, הכנסות חריגות בתקופת הבסיס, ירידת מחירים וכד')
- ביזמת הניזוק או מס רכוש **ניתן להגדיל** את סכום התביעה לפי הנוסחה עד כפל ב- 1.5 **או להקטין** אותה ללא מגבלה ככל שיוכח למנהל כי ההוצאות הקבועות של העסק גבוהות או נמוכות יותר מהסביר ????
- (שכירות וארנונה גבוהים, עסק גדול אך ללא הוצאות קבועות משמעותיות - מקבל פיצוי למעשה בגין התשומות השוטפות ולא הקבועות)
- **הכנסה לא יציבה** באופן משמעותי במהלך שנת הבסיס, או במהלך שנת 2023
- **עסקאות עם קרובים או עם בעלי שליטה** (האם נעשו בשווי שוק ?)
- טענה כי פעולות מסוימות נעשו כדי להגדיל **באופן מלאכותי** את המענק (כגון, הורדת הכנסות מלאכותית ב- 10/23)
- **ניפוח משכורות** ששולמו באוקטובר - **גובל בפלילים**



# מקדמות לעסקים ביישובי ספר + מרכז הארץ כפוף לתחום הפעילות העסקית לגבי יישובי ספר - הגשה עד 15.11.2023





# תביעה - השגה - החלטה בהשגה - ערר - ערעור

- הגשת תביעה
- עד המועד שייקבע ע"י רשות המיסים



לא ניתנה החלטה במועד, או לא ניתנה החלטה בהשגה במועד  
רואים את התביעה כאילו התקבלה



## חופשה ללא תשלום – דמי אבטלה

- שכירים בעלי שליטה ועצמאים לא זכאים לדמי אבטלה.
- הוצאת עובד לחל"ת תזכה אותו בדמי אבטלה רק אם תקופת החל"ת תהיה לפחות 14 ימים רצופים.
- נדרשת הסכמת העובד להוצאה לחל"ת.
- מי שהוצא לחל"ת לא צריך לנצל את ימי החופשה שנותרו לו אצל המעסיק, כדי לקבל דמי אבטלה. (ביטול תנאי קיזוז ימי חופשה צבורים עד לקבלת דמי האבטלה).
- לא יקוזזו 5 ימי אבטלה ראשונים.
- זכאות לדמי אבטלה - תקופת האכשרה המינימלית תקטן מ-12 חודשים ל-6 חודשים, מתוך 18 חודשים שקדמו ליציאה לחל"ת.
- הארכה אוטומטית של ימי האבטלה למי שניצל 180% מימי הזכאות ב-4 השנים האחרונות.
- ביטול גביית דמי ביטוח מהמעסיק בתקופת החל"ת.
- מועד היציאה לחל"ת שנקבע לפי שירות התעסוקה יהיה החל מהיציאה בפועל של העובד לחל"ת.
- יינתן מענק מיוחד לבני 67 ומעלה שהוצאו לחל"ת (ע"י המוסד לביטוח לאומי).
- לא ניתן לדווח חל"ת על עובדים זרים.
- בשלב זה, המתווה נקבע לתקופה שבין 07.10.2023-30.11.2023 אך שר האוצר יכול להאריך תקופה זו.



# דוגמאות לפס"ד רלבנטיים נזק עקיף ונזק ישיר:

## וי"ע 8/08 טיבולי רהיטי איכות נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים:

במקרה בו מספר סניפים מנוהלים תחת ישות אחת באזור ההגבלה, ניתן לתבוע נזק בגין כל סניף בנפרד.

## רע"א 5902/12 מנהל קרן פיצויים ופעולות איבה נ' קיבוץ נירים:

פעולות מניעה שנעשו על מנת למנוע נזקי מלחמה, מזכות בפיצוי לפי חוק מס רכוש. להבדיל מפעולת מניעה שנבעה מחשש ערטילאי - פעולת מניעה ספציפית הנובעת מחשש ממשי על יסוד מידע קונקרטי מפני פעולות איבה בהתהוות- יכולה לזכות בפיצוי אף מבלי שאירעה פעולת איבה בפועל.

**קיימים מספר רב מאד של פסקי דין רלבנטיים בעניין תביעות פיצויי מלחמה  
ובעניין תביעות דומות בנושא מענקי הקורונה**

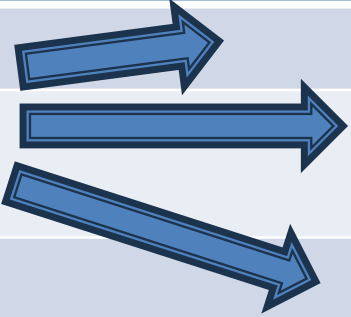




## מקצת ההקלות במס הכנסה, מע"מ, מיסוי מקרקעין

מהות ההקלה	סוג ההקלה
דחיית הגשה עד 27.11.2023	הגשת דיווחי מע"מ
דחיית הגשה עד 27.11.2023	הגשת דיווחי מע"מ לעוסקים שמחזורם עולה על 50 מ' ש"ח
דחיית הגשה עד 26.10.2023	הגשת דוחות ניכויים, מקדמות מ"ה
דחיית הגשה בחודש	הגשת דוחות שנתיים למייצגים
דחיית הגשה עד 31.12.2023	הגשת הצהרות הון
הארכת תוקף אוטומטית עד 30.11.2023	אישורי ניכוי במקור
עד ליום 1.12.2023	הקפאת הליכי גבייה

**ללא הצמדה  
ריבית וקנסות**



לא תהיה פגיעה בחזקות הימים **תושבות**

- ❖ בנוסף ניתנו הקלות מס לזכאים לפי חוק הארכת מועדים
- ❖ עוד יינתנו הקלות פרטניות לתושבי עוטף עזה, ומילואימניקים
- ❖ יינתנו הקלות במועדי הגשת השגות, ערעורים, הגשת מסמכים וניהול הליכי שומה





## כבוד השופט איתן אורנשטיין:

(ע"מ 7261-06-12 כתר אחזקות בע"מ נ' מנהל מס רכוש וקרן פיצויים  
גילוי נאות - הייצוג ע"י משרדנו)  
(ע"א 364/80 מנהל מס רכוש וקרן פיצויים חיפה נ' פרוסקאואר)

**"כשחייב לשלם מס מוטל על פי לשון החוק בספק,  
מפרשים את החוק לטובת משלם המס,  
ואין מחייבים אותו מספק".**

יש ליתן פרשנות גמישה ומורחבת להוראות חוק מס רכוש וקרן הפיצויים ותקנותיו



## מרכז מידע

**משרדנו מומחה בייצוג בפני מנהל מס רכוש וקרן הפיצויים, לגבי פיצויים ישירים ועקיפים לניזוקים עקב פעולות מלחמה ואיבה. החל ממלחמת לבנון השנייה (2006) ומבצעי צה"ל בדרום (2005-2023) אנו מעמידים את היידע והניסיון שלנו לרשותכם.**

**נציין כי לא ניתן במצגת זו ו/או במאמרים בלבד כדי למצות את כל המבחנים, התנאים, ההיבטים, האפשרויות ואת כל הוראות הפסיקה הרבה הקיימת בנושא - לקבלת פיצוי מלא בגין נזקי המלחמה.**

**הנכם מוזמנים לקבל הבהרות והסברים נוספים בפנייה ישירה לעו"ד ורו"ח רמי אריה - דוא"ל [rami@ralc.co.il](mailto:rami@ralc.co.il)**





דורון  
טיקוצקי  
קנטור  
גוטמן  
נס  
עמית גרוס ושות'  
**DTK  
&G**

מרצה: **רמי אריה**, עו"ד (רו"ח),  
שותף, ראש מחלקת מיסים



פירמה גדולה. יחס אישי.

## תודה על השתתפותכם ולרשותכם להבהרות נוספות

**מרכז מידע**

דואר אלקטרוני [rami@ralc.co.il](mailto:rami@ralc.co.il)

אתר "מיסים ועסקים" [www.ralc.co.il](http://www.ralc.co.il)

RO

רומניה

FR

צרפת

CY

קפריסין

AT

אוסטריה

IL

ישראל