

NEWSLETTER

הוראת ביצוע רשות המיסים

**מענק סיוע לעסקים בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות
זן האומיקרון לשנת 2022**

הנחיות לציבור ודברי הסבר לבקשת מענק הסיוע לעסקים

ה ת ו כ ן

א.	כללי	1
ב.	מודל מענק הסיוע	3
ג.	חישוב המענק	6
ד.	חישוב שיעור הירידה במחזורים	8
ה.	הוראות תפעוליות	16
ו.	דוגמאות לחישוב המענק	22

--*-*-*-*-*

הנדון: **מענק סיוע לעסקים בעד השתתפות בהוצאות קבועות בהתאם לחוק מענק סיוע לעסקים בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות זן אומיקרון של נגיף הקורונה החדש (הוראת שעה), התשפ"ב – 2022**

א. כללי

במהלך חודשים ינואר ופברואר בשנת 2022 חלה התפשטות העיקרית של זן האומיקרון של נגיף הקורונה החדש (להלן: "זן האומיקרון").

קצב התפשטות הזן היה גבוה מאוד באופן יחסי לזנים קודמים והביא לכך שקבוצה גדולה מהאוכלוסייה חלתה או שהתה בבידוד בהיקף גבוה לעומת גלי ההדבקה הקודמים. כתוצאה מכך, נפגעה למשך תקופה ממושכת הפעילות הכלכלית הסדירה של חלק מהעסקים, שעיקרה בפלח הצרכני, וזאת לאחר שנתיים שבהן הטילה הממשלה מזמן לזמן הגבלות משמעותיות על פתיחת עסקים ועל התייצבותם של עובדים במקום עבודתם. אומנם, ביצועי המשק הישראלי בתקופת התפשטות זן האומיקרון, נפגעו פחות ביחס לשנים הקודמות שבהן התפשטו זנים אחרים של נגיף הקורונה החדש בישראל, בהיבטי שיעור התעסוקה ולפי נתוני גביית המיסים. ואולם, למרות שהיקפי הפגיעה הכלכלית נמוכים יותר מגלי ההתפשטות הראשונים של נגיף הקורונה החדש, ישנם עסקים שחוו ירידת מחזורים במסגרת ההתמודדות עם ההשפעה הכלכלית של התפשטות זן האומיקרון בחודשים ינואר ופברואר בשנת 2022.

עסקים שפעילותם נפגעה כאמור, היו יכולים לצמצם את הוצאותיהם המשתנות, כגון רכישות מספקים ותשלומי שכר, ואולם ישנן הוצאות שלא יכלו להימנע מהן, ובהן תשלומי שכירות, הוצאות ביטוח, הוצאות בנק וכיו"ב.

על רקע זה נקבע מתווה סיוע לעסקים קטנים ובינוניים. בעסקים אלה, היקפן של ההוצאות הקבועות ביחס למחזור העסקאות, גבוה יותר לעומת המצב בעסקים גדולים, ועל כן עסקים קטנים חשופים לפגיעה כלכלית בעת משבר בצורה משמעותית יותר וזקוקים לסיוע כדי לשרוד את ירידת המחזורים האמורה.

לנוכח האמור וכדי לתת מענה לעסקים אשר נפגעו בעת התפשטות זן האומיקרון בחודשים ינואר ופברואר בשנת 2022, קבעה הממשלה ליתן מענק אשר יהווה סיוע כולל לעסקים בעד השתתפות בנזק הכלכלי שנגרם להם כתוצאה מהתפשטות זן האומיקרון.

החקיקה אושרה בכנסת ופורסמה ברשומות ביום 4 ביולי 2022 תחת השם: **חוק מענק סיוע לעסקים בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות זן אומיקרון של נגיף הקורונה החדש(הוראת שעה), (התשפ"ב – 2022) (להלן: "החוק").**

א. כללי (המשך)

המודל שנקבע בחוק זה מבוסס בעיקרו על המודל של המענק שניתן בעד השתתפות בהוצאות קבועות בחוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020 (להלן: "חוק תוכנית הסיוע"), בשינויים מסוימים שיפורטו להלן, לרבות הגדלת מקדמי נוסחת מענק הסיוע המביאה לכך שתינתן תוספת, בסכום החורג מעבר להוצאותיו הקבועות של העסק, עד תקרה של 15,000 ₪, וזאת בשונה ממענק ההוצאות הקבועות שנקבע בחוק תוכנית הסיוע, שמטרתו הייתה לסייע בכיסוי הוצאות קבועות בלבד.

בהתאם לכך נקבע בחוק, כי המקדמים שיובאו בחישוב המענק – מקדם הסיוע ומקדם ההכפלה בתשומות, ישתנו.

בעוד שבחוק תוכנית הסיוע כלל מקדם הסיוע מכפלה של 0.9 ביחס שבין התשומות של העסק למחזור העסקאות שלו, נקבע בחוק כי המכפלה תהיה בשיעור 0.85. במקביל, בעוד שבחוק תוכנית הסיוע מקדם המענק עמד על 0.3 לכל היותר, נקבע בחוק כי הוא יעמוד על 0.4 לכל היותר.

שינויים אלו מביאים למענק גבוה יותר מהמענק שנקבע בחוק תוכנית הסיוע.

רשות המיסים היא הגוף שהוסמך והופקד על יישום החוק ומתוקף סמכותה היא זו שאמונה על הטיפול בתביעות ותשלום מענק הסיוע לבעלי העסקים הזכאים.

לאור האמור, רצ"ב הנחיה מקצועית של רשות המיסים הבאה להבהיר ולהסביר את החקיקה שפורסמה בכל הנוגע למענק בעד השתתפות בהוצאות קבועות.

ב. מודל מענק הסיוע

ב.1. אוכלוסיית הזכאים למענק:

- המענק יינתן לחברה/שותפות אשר מחזור עסקאותיה לשנת המס 2019¹ ולשנת 2021 עולה על 18,000 ₪ ואינו עולה על 80 מיליון ש"ח.
- איחוד עוסקים - מחזור כלל האיחוד לשנת הבסיס ולשנת 2021 עולה על 18,000 ₪ ועד 150 מיליון ₪) חברה באיחוד אשר מחזור עסקאותיה עולה על 80 מיליון ₪ אינה זכאית להגשת תביעה למענק).
- לגבי עצמאים, המענק יינתן לעסק אשר מחזור עסקאותיו לשנת 2019 ולשנת 2021 עולה על 18,000 ₪ ואינו עולה על 80 מיליון ש"ח.
- מודל המענק נותן אפשרות להגשת תביעה למענק סיוע גם עבור עסקים חדשים שמועד פתיחתם לאחר 1 בינואר 2019 ועד 31 בדצמבר 2019 (להלן: "עסק חדש בשנת 2019") וכן עסקים שנפתחו במהלך התקופה שבין 1 בינואר 2020 ועד 31 בדצמבר 2021 (להלן: "עסק חדש בשנת 2020/2021").
- מוסד ציבורי זכאי – בהתאם להגדרתו בחוק, יהא רשאי להגשת תביעה למענק.
- בחוק נקבע כי סוגי עסקים וגופים מסוימים אינם זכאים למענק.
- בסעיף ב.4 להלן מפורטים סוגי עסקים מסוימים שהוחרגו מזכאותם למענק בשל אופן התנהלותם בתקופות הרלבנטיות, זאת בנוסף כאמור לרשימת העוסקים שהוחרגו מהגדרת "עוסק".

ב.2. תקופת הזכאות

תקופת הזכאות היא בגין החודשים ינואר-פברואר 2022.

ב.3. שיעור הירידה במחזורים המזכה במענק

הירידה במחזור העסקאות בתקופת הזכאות ביחס לחודשים מקבילים בתקופת הבסיס הינה בשיעור העולה על 25% כתוצאה מהתפשטות נגיף האומיקרון ולא מכל גורם אחר.

¹ "מחזור עסקאות לשנת 2019" – לעניין זה –
- עסק שפעילותו החלה לפני 1 בינואר 2019 – מחזור העסקאות שלו מיום תחילת החודש העוקב ליום פתיחת העסק ועד ליום 29 בפברואר 2020, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק ומוכפל ב- 12;
- עסק שפעילותו החלה בתקופה שמיום 1 בינואר 2020 עד יום 31 בדצמבר 2021 – מחזור העסקאות שלו מיום 1 במרס 2021 או מיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדיווח הראשון למע"מ לפי המאוחר ועד יום 31 לדצמבר 2021, כשהוא מחולק במספר חודשי העיסוק ומוכפל ב- 12;
- ולעניין זה בלבד, קרי, בדיקת המחזור השנתי לצורך בדיקת הזכאות למענק: עבור עוסק הרשום כשותפות ועוסק הרשום יחד עם עוסק אחר לפי סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף – לפי מחזור העסקאות המאוחד של עוסקים הרשומים יחד, או של השותפות, לפי העניין;

ב. מודל מענק הסיוע (המשך)

ב.4. תנאים נוספים לקבלת המענק

- המענק יינתן לעוסק אשר מחזור עסקאותיו בשנת 2021 עולה על 18 אלף ₪ ואינו עולה על 80 מיליון, ₪ ואם הוא עוסק הרשום בתקופת הזכאות כעוסק אחד עם עוסק אחר לפי סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף (איחוד עוסקים) ומחזור עסקאותיו הוא בגדר הסכומים האמורים, מחזור העסקאות המאוחד של העוסקים הרשומים יחד אינו עולה על 150 מיליון ש"ח.
- עבור עסקים שמחזור העסקאות שלהם גבוה מ- 300,000 ₪ ועד 80 מיליון, ₪ סכום המענק לא יעלה על תקרה בסך 600,000 ₪ ולא יפחת מ- 9,350 ₪ בעד עסק, עבור תקופת הזכאות.
- המענק יינתן בשל ירידה במחזורי העסקאות, כאשר חישוב המענק מתבסס על השוואת מחזורי העסקאות בין שתי תקופות מקבילות - החודשים בתקופת הזכאות לעומת חודשים מקבילים בתקופת הבסיס. בנוסף לכך מביא המענק בחשבון תוספת, בסכום החורג מעבר להוצאותיו הקבועות של העסק, עד תקרה של 15,000 ₪, וזאת בשונה ממענק ההוצאות הקבועות שנקבע בחוק תוכנית הסיוע, שמטרתו הייתה לסייע בכיסוי הוצאות קבועות בלבד.
- בשל הצמצום במספר העובדים במקומות העבודה, נחסכה למעסיק ההוצאה בגין תשלומי השכר של עובדים שעבודתם הופסקה. לפיכך, החיסכון בהוצאות השכר, יבוא לידי ביטוי בעת חישוב המענק.
- הוגש דו"ח תקופתי למע"מ לפי סעיפים 67,67א, או 71א לחוק מס ערך מוסף, עבור תקופת הזכאות, או הצהרה לפי תקנה 15 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), (התשל"ו-1976) לשנת המס שתקופת הזכאות חלה בה, אם היה חייב בהגשתם לפי חוק מס ערך מוסף.
- המענק יינתן לעסקים, כאמור לעיל, ובלבד שספריהם מנוהלים באופן תקין וקביל.
- עוסק שהיה חייב בניהול פנקסים לשנת הבסיס או לשנת 2022 ולא ניהלם – לא יהא זכאי למענק.
- עוסק שפנקסיו לשנת 2022 נמצאו כבלתי קבילים בשל ליקוי שנמצא בהם לגבי תקופת הזכאות, בקביעה שאינה ניתנת לערר או לערעור – לא יהא זכאי למענק.
- לא יינתן מענק לעוסק שדיווח לרשות המיסים על סגירת עסקו לפני תחילת תקופת הזכאות, ולעניין זה ייראו כעסק שדיווח על סגירת עסקו, גם עוסק שדיווח על מחזור עסקאות בשיעור אפס בתקופת הזכאות וכן חלה אצלו ירידה ניכרת בהוצאות שהוציא לצורך ייצור הכנסתו בעסק, אלא אם כן שוכנע המנהל שהעסק המשיך לפעול גם בחודשים מרס ואפריל 2022 (כגון: דיווח על מחזור חיובי למע"מ, ממשיך לשאת בהוצאות העסק וכיו"ב).

ב. מודל מענק הסיוע (המשך)

ב.4. תנאים נוספים לקבלת המענק (המשך)

- לא יינתן מענק לעוסק שדיווח לרשות המיסים על מחזור עסקאות בשיעור אפס, לגבי ארבעת החודשים שלפני מועד תחילת הזכאות (בחודשים ספטמבר-דצמבר 2021) אלא אם כן שוכנע המנהל שהעסק המשיך לפעול גם בחודשים מרס ואפריל 2022.
- לא יינתן מענק לחברה, כהגדרתה בפקודה, שחילקה דיבידנד, אחד או יותר בתקופה שמיום 1 בינואר 2020 עד תום תקופת הזכאות בסכום מצטבר העולה על הרווחים הנצברים שלה עד 31 בדצמבר 2019, כאשר רווחים נצברים מוגדרים ככלל ההכנסה החייבת של החברה, בתוספת ההכנסות הפטורות ממס, לרבות שבח כמשמעותו בסעיף 6 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) התשכ"ג-1963, אשר נצברו מיום התאגדותה ועד תום שנת המס 2019 בניכוי המס החל עליה ובניכוי דיבידנד שהיא חילקה עד תום אותה שנה.
- לא יינתן מענק לגורם ריכוזי כהגדרתו בסעיף 3 לחוק לקידום התחרות ולצמצום הריכוזיות, התשע"ד-2013.
- מחזור עסקאותיו של העוסק לשנת **2021** בתוספת מענקי הקורונה (מענק הוצאות קבועות/מענק סוציאלי/מענק בעלי שליטה) ששולמו לעוסק בשל שנת 2021, אינו עולה על מכפלה של 1.15 במחזור עסקאותיו בשנת הבסיס.

ג. חישוב המענק

ג.1. מענק לעוסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת הבסיס נע בין 18,000 ₪ ל-300,000 ₪:

- לעוסקים העומדים בתנאי הזכאות ומחזור העסקאות שלהם בשנת הבסיס הוא עד 300,000 ₪ יינתן מענק בסכום קבוע עבור כל תקופת הזכאות לפי הפירוט הבא:
- מחזור העסקאות בשנת הבסיס אינו עולה על 50,000 ₪ - מענק בסך 3,000 ₪
 - מחזור העסקאות בשנת הבסיס בין 50,001 ₪ ל-100,000 ₪ - מענק בסך 4,350 ₪
 - מחזור העסקאות בשנת הבסיס בין 100,001 ₪ ל-150,000 ₪ - מענק בסך 5,300 ₪
 - מחזור העסקאות בשנת הבסיס בין 150,001 ₪ ל-200,000 ₪ - מענק בסך 6,250 ₪
 - מחזור העסקאות בשנת הבסיס בין 200,001 ₪ ל-250,000 ₪ - מענק בסך 8,000 ₪
 - מחזור העסקאות בשנת הבסיס בין 250,001 ₪ ל-300,000 ₪ - מענק בסך 9,350 ₪

ג.2. מענק לעוסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2018 מ-300,000 ₪ ועד 1.5 מיליון ₪:

- (א) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 25% ואינו עולה על 40% - סכום השווה למכפלה של 0.1 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם בשיעור קבוע של 0.4 (מקדם מענק הסיוע);
- (ב) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 40% ואינו עולה על 60% - סכום השווה למכפלה של 0.2 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם בשיעור קבוע של 0.4 (מקדם מענק הסיוע);
- (ג) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 60% ואינו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.35 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם בשיעור קבוע של 0.4 (מקדם מענק הסיוע);
- (ד) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.5 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם בשיעור קבוע של 0.4 (מקדם מענק הסיוע);

ג.3. מענק לעוסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 מ-1.5 מיליון ועד 80 מיליון ₪:

- (א) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 25% ואינו עולה על 40% - סכום השווה למכפלה של 0.1 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם מענק הסיוע;
- (ב) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 40% ואינו עולה על 60% - סכום השווה למכפלה של 0.2 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם מענק הסיוע;

ג. חישוב המענק (המשך)

ג.3. מענק לעוסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 מ-1.5 מיליון ועד 80 מיליון ₪:
(המשך)

(ג) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 60% ואינו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.35 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם מענק הסיוע;

(ד) עוסק ששיעור ירידת מחזור העסקאות שלו עולה על 80% - סכום השווה למכפלה של 0.5 במחזור העסקאות בתקופת הבסיס ובמקדם מענק הסיוע;

הערה:

- בחינת סיווגו של "עסק חדש בשנת 2019" לעניין מחזור העסקאות לשנת 2019 ייקבע לפי חישוב מחזור העסקאות של העסק מיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדיווח התקופתי הראשון ועד ליום 29 בפברואר 2020, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב- 12.

- בחינת סיווגו של "עסק חדש בשנת 2020/2021" לעניין מחזור העסקאות לשנת הבסיס ייקבע לפי מחזור העסקאות של העסק מיום 1 במרס 2021 או מיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדיווח הראשון למע"מ לפי המאוחר ועד יום 31 לדצמבר 2021, כשהוא מחולק במספר חודשי הפעילות ומוכפל ב- 12.

ד. חישוב שיעור הירידה במחזורים

כפי שצוין לעיל, קבלת המענק מותנית בכך שלעסק נגרמה ירידת מחזורים בשיעור של למעלה מ- 25% וזאת בשל ההשפעה של התפשטות נגיף האומיקרון בלבד. כמו כן, גובה המענק ייקבע בהתאם לשיעור ירידת המחזורים וככל ששיעור זה גבוה יותר כך יגדל סכום המענק, בכפוף לתקרה.

להלן הנוסחה לחישוב שיעור ירידת המחזורים:

$\text{שיעור ירידת המחזורים} = \frac{\text{מחזור עסקאות בתקופת הזכאות} - \text{מחזור עסקאות בתקופת הבסיס}}{\text{מחזור עסקאות בתקופת הבסיס}}$

ד.1. "מחזור עסקאות בתקופת הבסיס"

מחזור העסקאות כפי שדווח לרשות המיסים בישראל על פי דין ובניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף לתקופה הבאה:

- **לעניין עוסק שפעילותו החלה לפני יום 1 בינואר 2019:**

מחזור העסקאות שלו לחודשים ינואר-פברואר 2019.

- **לעניין עוסק שפעילותו החלה לאחר 1 בינואר 2019 ועד 31 בדצמבר 2019:**

מחזור העסקאות שלו בתקופה שמיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש לפי סעיפים 67 או 67 א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, עד יום 29 בפברואר 2020, מחולק במספר חודשי הפעילות בתקופה האמורה ומוכפל ב- 2.

- **לעניין עוסק שפעילותו החלה לאחר 1 בינואר 2020 ועד 31 בדצמבר 2021:**

מחזור העסקאות שלו בתקופה שמיום 1 במרס 2021 או מיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש לפי סעיפים 67 או 67 א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לפי המאוחר, עד יום 31 בדצמבר 2021, מחולק במספר חודשי הפעילות בתקופה האמורה ומוכפל ב- 2.

- **עוסק חדש אשר החל לדווח למע"מ בחודשים מאוחרים יותר ממועד פתיחת העסק במע"מ:**

במקרים בהם עסק החל את פעילותו מספר חודשים לאחר מועד פתיחת התיק במע"מ ועל כן בחודשים הראשונים מאז הקמתו דווחו מחזורים בסכום 0 או שלא דווחו כלל, עריכת ממוצע של תקופת הבסיס בהתאם להוראות החוק, הלוקחת בחשבון את כל הדיווחים החל מה-1 בחודש העוקב ליום פתיחתו של העסק (כולל חודשים בהם לא דווח כל מחזור), תביא לתוצאה של תקופת בסיס נמוכה יותר וכתוצאה מכך למענק נמוך יותר או אף להיעדר זכאות.

במקרים אלה, ייערך ממוצע שאינו לוקח בחשבון את החודשים בהם לא דווחה כל הכנסה, אלא רק החל מהחודש בו החלה פעילות העסק בפועל. דבר זה יגדיל את מחזורי תקופת הבסיס ויגדיל את גובה הזכאות למענק.

ד. חישוב שיעור הירידה במחזורים (המשך)

ד.2. מחזור עסקאות בתקופת הבסיס לעוסקים שונים

למוסד ציבורי זכאי – בהתאם להכנסה בתקופת הבסיס הקשורה למכירת שירותים ומוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה, כשהיא מאושרת על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

ליהלומנים – בהתאם למחזור העסקאות בתקופת הבסיס כשהוא מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס, ובלבד שהגיש דו"ח שנתי לשנת הבסיס בהתאם לסעיף 131 לפקודה, אם היה חייב בהגשתו, עד יום הגשת התביעה לקבלת המענק לפי החוק.

לנותני שירותים פיננסיים ודוכני פיס - מחזור עסקאות מעמלות בלבד עבור חודשיים בתקופת הבסיס, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

שוותף יחד עם אגש"ח – מחזור עסקאות לחודשיים בתקופת הבסיס, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

עוסקים באילת - מחזור עסקאות לחודשיים בתקופת הבסיס, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

חברה באיחוד עוסקים - מחזור עסקאות לחודשיים בתקופת הבסיס של מחזור החברה באיחוד לאחר ניטרול עסקאות פנימיות בין חברי האיחוד, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

הבהרות לגבי חישוב המחזור בתקופת הבסיס:

- **צמצום פעילות** - יובהר כי עוסקים, לגביהם חלה ירידת מחזורים בעסק שאינה נובעת ממשבר האומיקרון, אשר החלה עוד לפני תקופת המענק וטרם השפעות נגיף האומיקרון, כגון: ירידה הנובעת מצמצום פעילות, סגירת סניף בתקופה שקדמה לתקופת המענק, אבדן לקוח מהותי וכיוצ"ב - ירידה זו תנוטרל מחישוב ירידת המחזורים לצורך חישוב המענק וזאת מכוח סעיף 2(4) לחוק.
- **הרחבת פעילות** - במקרים בהם אירעה בעסק הרחבת פעילות שהחלה לאחר תקופת הבסיס כגון: פתיחת סניף נוסף לאחר תקופת הבסיס - תקופת הבסיס אינה משקפת את התרחבות העסק והסניף הנוסף שנפתח, דבר היוצר עיוות בחישוב המענק על פי תקופת הבסיס. עריכת חישוב של תקופת הבסיס בהתאם לפעילות העסקית טרם ההרחבה תביא לתוצאה של תקופת בסיס נמוכה יותר וכתוצאה מכך למענק נמוך יותר או אף להיעדר זכאות. במקרים אלה, קיימת סמכות להתערב בנוסחת המענק ולקבוע תקופת בסיס שונה מזו שבנוסחה, כך שתקופת הבסיס החלופית תהיה התקופה שממועד פתיחת הסניף הנוסף ועד לתחילת תקופת הזכאות וזאת כדי להגדיל את המענק שישקף את הפעילות העסקית החדשה הכוללת את הפעילות המורחבת.

ד. חישוב שיעור הירידה במחזורים (המשך)

ד.2. מחזור עסקאות בתקופת הבסיס לעוסקים שונים (המשך)

- שינוי סיווג מיחיד לחברה/מחברה ליחיד בתקופה שקדמה לתקופת הזכאות:

(א) עוסק שבשנת הבסיס היה עצמאי והפך במהלך התקופה שקדמה לתקופת הזכאות לחברה או להיפך, וכל זאת כאשר **לא בוצע כל שינוי** בבעלי המניות בעסק, והבעלות המלאה היא של אותם בעלים קודמים והשינוי היחיד הוא בסיווג העסק כאמור, במקרים אלה, תתאפשר פתיחת התביעה והזנת נתוני התביעה על ידי העוסק, כישות הממשיכה את העסק הקודם.

תביעה תוגש על ידי העוסק הממשך כאשר חישוב מחזור הבסיס ייקבע לפי מחזורי העסק הקודם והמחזור בתקופת הזכאות הוא של הישות החדשה. שאר החישוב יתבסס על נתוני העסק הקודם בהתאמה.

(ב) עוסק שבשנת הבסיס היה עצמאי והפך במהלך התקופה שקדמה לתקופת הזכאות לחברה או להיפך, ואין זהות מלאה בין בעלי המניות אן שהפעילות השתנתה באופן משמעותי בין באופי הפעילות ובין ברמת ההכנסות, יש לראות שינוי זה כ"עסק חדש" לכל דבר ועניין ובהתאמה החישוב יבוצע לפי ההגדרות בחוק לעסק חדש ולפיו, תקופת הבסיס תיקבע לפי חישוב ממוצע של חודשי הפעילות של העסק החדש.

ד.3. "מחזור עסקאות בתקופת הזכאות"

מחזור עסקאות לחודשים **ינואר-פברואר 2022**, כפי שדווח לרשות המיסים בישראל על פי דין, בניכוי מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף.

ד.4. מחזור עסקאות בתקופת הזכאות לעוסקים שונים

למוסד ציבורי זכאי - הכנסה עבור החודשים ינואר-פברואר 2022 הקשורה למכירת שירותים ומוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה, מאושרת על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

ליהלומנים - מחזור עסקאות עבור החודשים ינואר-פברואר 2022, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

לנותני שירותים פיננסיים ודוכני פיס - מחזור עסקאות מעמלות בלבד עבור החודשים ינואר-פברואר 2022, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

שותף יחד עם אגש"ח - מחזור עסקאות עבור החודשים ינואר-פברואר 2022, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

עוסקים באילת - מחזור עסקאות עבור החודשים ינואר-פברואר 2022, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

ד. חישוב שיעור הירידה במחזורים (המשך)

ד.4. מחזור עסקאות בתקופת הזכאות לעוסקים שונים (המשך)

חברה באיחוד עוסקים - מחזור עסקאות עבור החודשים ינואר-פברואר 2022 של מחזור החברה באיחוד, לאחר נטרול עסקאות פנימיות בין חברי האיחוד, מאושר על ידי רואה חשבון או יועץ מס.

הבהרות

- לגבי כל העוסקים – מחזור העסקאות מחזור העסקאות לא יכלול מכירות הוניות וכן עסקאות שדווחו על ידי הקונה לפי סעיפים 20 או 21 לחוק מס ערך מוסף.
- בחישוב מחזור העסקאות בתקופת הזכאות ניתן לנטרל עסקאות חריגות שנעשו בתקופה זו. יינתן ביטוי לירידה משמעותית בתקופה שקדמה לתקופת הזכאות אשר אינה קשורה להתפשטות נגיף האומיקרון וכן תנוטרל עסקה היוצרת עיוות מהותי במחזור העסקאות הרגיל.
- יש לנטרל עסקאות שנעשו בין עוסק לקרובו (כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה), אלא אם כן אישור המנהל לבקשת העוסק, כי לגבי עסקה כאמור שנעשתה עם קרובו מתקיימים אותם מאפיינים המתקיימים לגבי עסקה כאמור שנעשתה עם אדם שאינו קרובו.

ד.5. נוסחת מקדם מענק הסיוע:

לעסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 נע בין 300,000 ₪ ל- 1.5 מיליון ₪

- עסקים אלו אינם נדרשים לבצע את החישוב בנוסחה שלהלן, היות שנקבע להם מקדם קבוע בשיעור 0.4 (מקדם מענק הסיוע המקסימלי).
- לגבי עוסק במסחר סיטונאי או קמעונאי בדלק – לא יותר מ- 0.1 לפי הנוסחה להלן.
 - לגבי עוסק בענף היהלומים – לא יותר מ- 0.055 לפי הנוסחה להלן.

לעסקים שמחזור העסקאות שלהם בשנת 2019 נע בין 1.5 מיליון ₪ ל-80 מיליון ₪

התוצאה המתקבלת מהפחתת מקדם הסיוע לפי העניין, מ- 1 אך לא יותר מ- 0.4, ובלבד שאם היא נמוכה מאפס היא תיחשב כאפס.

מקדם הסיוע – הסכום המתקבל מצירוף של שני אלה:

1. סך כל התשומות השוטפות בשנת הבסיס, כשהן מחולקות במחזור העסקאות בשנת הבסיס ומוכפל ב- 0.85;
2. סכום הוצאות שכר נחסכות כשהוא מחולק במחזור העסקאות בשנת הבסיס.

ד. חישוב שיעור הירידה במחזורים (המשך)

ד.5. נוסחת מקדם מענק הסיוע: (המשך)

נוסחת מקדם מענק הסיוע:

$$40\% \geq \text{מקדם מענק סיוע} = \frac{\text{שכר נחסך} + \text{תשומות בשנת הבסיס} * 0.85}{\text{עסקאות בשנת הבסיס}} - 1$$

ד.6. "תשומות שוטפות לשנת הבסיס"

אחת מאלה, לפי העניין, למעט תשומות של עוסק שנרכשו מקרוב, אלא אם כן אישר המנהל, לבקשת עוסק, כי לגבי תשומה כאמור שנרכשה מקרובו מתקיימים אותם מאפיינים המתקיימים לגבי תשומה הנרכשת מאדם שאינו קרובו.

- **לעניין עסק שהחל פעילותו לפני 1 ינואר 2019:**

סך כל התשומות בשנת 2019 למעט תשומות ציוד שנרכשו לצורכי העסק ושנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווח לרשות המיסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס (כגון: רכישת פירות וירקות) ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודה בשנת 2019 שאינן תשומות (כגון: רכישות מחו"ל, חבילות תיור בחו"ל).

- **לעניין עסק שהחל פעילותו לאחר 1 בינואר 2019 ועד 31 בדצמבר 2019:**

סך כל התשומות בתקופה שמיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, עד יום 29 בפברואר 2020, מחולק במספר חודשי הפעילות בתקופה האמורה ומוכפל ב-12 למעט תשומות ציוד שנרכשו לצורכי העסק ושנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווח לרשות המיסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס (כגון: רכישת פירות וירקות) ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודה בתקופה האמורה שאינן תשומות (כגון: רכישות מחו"ל, חבילות תיור בחו"ל).

- **לעניין עסק שהחל פעילותו לאחר 1 בינואר 2020 ועד 31 בדצמבר 2021:**

סך כל התשומות בתקופה שמיום 1 במרס 2021 או מיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לפי המאוחר, עד יום 31 בדצמבר 2021, מחולק במספר חודשי הפעילות בתקופה האמורה ומוכפל ב-12 למעט תשומות ציוד שנרכשו לצורכי העסק ושנוכה בשלהן מס תשומות בהתאם לחוק מס ערך מוסף, כפי שדווח לרשות המיסים בישראל באמצעות דוח תקופתי לפי סעיפים 67 או 67א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לרבות תשומות החייבות בשיעור מס ערך מוסף אפס (כגון: רכישת פירות וירקות) ולרבות הוצאות שדווחו בדוח לפי סעיף 131 לפקודה בתקופה האמורה שאינן תשומות (כגון: רכישות מחו"ל, חבילות תיור בחו"ל).

ד. חישוב שיעור הירידה במחזורים (המשך)

ד.6. "תשומות שוטפות לשנת הבסיס" (המשך)

- **לעניין עסק שמקום רישומו בעיר אילת:**
סך התשומות כפי שדווח בדוח השנתי שהוגש פקיד השומה לגבי שנת הבסיס לפי העניין.
- **לעניין עוסק הרשום כעוסק אחד עם עוסק אחר לפי סעיף 56 לחוק מס ערך מוסף (להלן: "איחוד עוסקים"):**
סך כל התשומות השוטפות, למעט תשומות ציוד, שנרכשו לצרכי העסק, שהיה מדווח העוסק לרשות המסים בישראל בשל שנת הבסיס לפי העניין, והכל אילולא היה רשום כעוסק אחד עם עוסק אחר;
- **לעניין מוסד ציבורי זכאי:**
סך כל ההוצאות הקשורות למכירת שירותים או מוצרים המסופקים באופן שוטף ובמהלך רוב חודשי השנה בשל שנת הבסיס לפי העניין.

הבהרה בנוגע לחישוב "מקדם הסיוע":

בענפים מסוימים, חלק מהתשומות/הוצאות הינן תשומות בשיעור מס אפס ו/או תשומות פטורות ועל כן אינן מדווחות למע"מ. במהלך הטיפול באלפי תביעות למענק בעד הוצאות קבועות עקב משבר הקורונה, בהן טיפלה קרן הפיצויים, נתגלו מקרים בהן התגלו טעויות, כגון: עוסק הרושם בתביעתו את התשומות החייבות שדווחו למע"מ, ללא הכללת תשומות נוספות המדווחות במס הכנסה כתשומות פטורות או תשומות בשיעור אפס ולכן תוצאת מקדם ההוצאות הקבועות גבוהה דבר אשר משפיע באופן ישיר על הגדלת המענק.

רישום שגוי זה משנה את תוצאת חישוב המענק ולכן יש להקפיד על רישום נכון של התשומות.

ד.7. מחזור עסקאות לשנת הבסיס

- לעניין עסק שהחל פעילותו לפני 1 בינואר 2019 - מחזור העסקאות בשנת 2019:
- לעניין עסק שהחל פעילותו לאחר 1 בינואר 2019 ועד 31 בדצמבר 2019: מחזור העסקאות מיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש לפי סעיפים 67 או 67 א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, עד יום 29 בפברואר 2020, מחולק במספר חודשי הפעילות בתקופה האמורה ומוכפל ב-12.
 - לעניין עסק שהחל פעילותו לאחר 1 בינואר 2020 ועד 31 בדצמבר 2021: מחזור העסקאות מיום 1 במרס 2021 או מיום 1 בחודש שלאחר תום תקופת הדוח התקופתי הראשון שהגיש לפי סעיפים 67 או 67 א לחוק מס ערך מוסף, לפי העניין, לפי המאוחר, עד יום 31 בדצמבר 2021, מחולק במספר חודשי הפעילות בתקופה האמורה ומוכפל ב-12.

ד. חישוב שיעור הירידה במחזורים (המשך)

ד.8. הוצאות שכר נחסכות

חישוב הוצאות השכר שנחסכו יהיה ההפרש שבין היקף השכר בתקופת הזכאות בהשוואה לדיווח על היקף שכר בחודשים המקבילים בשנת הבסיס (בהתאם לתקופה שנקבעה כמחזור בתקופת הבסיס) כפי שדווח בתיקי הניכויים של העוסק (דיווח ל-102) ההפרש בין תקופת הבסיס בניכויים לבין תקופת הזכאות, יוכפל ב- 6 (התאמה לגובה השכר שנחסך במונחים שנתיים) וב- 1.25 (מקדם הוצאות מעביד);

הוצאות השכר הנחסכות יכללו את כל העובדים (עובדים זמניים, עובדים קבועים, עובדים זרים וכדומה) שלא שולם להם שכר על ידי העוסק בתקופת הזכאות, בין אם הם פוטרו, יצאו לחל"ת, יצאו לחופשה או כל הפסקת עבודה אחרת בתקופה זו.

ד.9. סמכות המנהל להתערב בשיעור מקדם מענק הסיוע

בהתאם לסמכות שניתנה למנהל בחוק, ישנה אפשרות להתערב בשיעור מקדם מענק סיוע ולקבוע מקדם שונה וכתוצאה מכך להגדיל או להקטין את גובה המענק לעוסק:

"המנהל רשאי לקבוע מקדם מענק סיוע אחר, לגבי עוסק כאמור בפסקה זו, שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס עולה על 1 מיליון ₪, אם שוכנע כי המקדם אינו משקף את ההוצאות הקבועות של העסק במקרה של אי הפעלת עסק מסוג עיסוקו של העוסק, בתוספת הכנסתו החייבת מעסק לשנת הבסיס, מחולקת ב- 6, ובלבד שלא תעלה על 15 אלף שקלים חדשים, והכול ובלבד שהמקדם שיקבע לא יעלה על 0.4".

הבהרות לגבי סמכות המנהל להגדיל או להקטין את מקדם מענק סיוע

• גובה המענק אינו מכסה את ההוצאות הקבועות

- ייתכנו מקרים בהם גובה המענק אינו מכסה את ההוצאות הקבועות והפער בין גובה המענק להוצאות הקבועות בפועל הוא משמעותי מאוד - בדרך כלל יהא ניתן לראות מקרים אילו בעסקים עתירי הוצאות קבועות (בתי מלון, חדרי כושר, אולמות אירועים ועוד).

- בהתאם לסמכות שניתנה למנהל בחוק, ישנה אפשרות להתערב בשיעור מקדם מענק סיוע ולקבוע מקדם גבוה יותר (עד 40%) וכתוצאה מכך להגדיל את גובה המענק לעוסק.

• מקדם מענק הסיוע – שלילי

- הגדלת שיעור מקדם מענק הסיוע תיבחן גם במקרים בהם תוצאת חישוב המקדם קובעת שיעור מקדם שלילי (עסקים בהם סכום ההוצאות בתוספת סכום השכר שנחסך גבוה ממחזור העסקאות). בחישוב גובה ההוצאות הקבועות יובא לידי ביטוי כאמור, שיעור הירידה במחזור והימצאותו של ההפסד גם בתקופת המענק.

ד. חישוב שיעור הירידה במחזורים (המשך)

ד.9. סמכות המנהל להתערב בשיעור מקדם מענק הסיוע (המשך)

• מקדם מענק הסיוע – שלילי (המשך)

- לגובה ההוצאות הקבועות שיקבע תתווסף הכנסה חייבת משנת הבסיס מחולקת ב-6 ובלבד שלא תעלה על 15,000 ₪ ובלבד שהמקדם לא יעלה על 0.4.

• גובה המענק מכסה את ההוצאות הקבועות ביתר

- יתכנו מקרים בהם גובה המענק מכסה את ההוצאות הקבועות ביתר והפער בין גובה המענק להוצאות הקבועות בפועל הוא משמעותי – בדרך כלל יהא ניתן לראות מקרים אילו בעסקים עם שיעור הוצאות קבועות נמוך ביחס להכנסות. בהתאם לסמכות שניתנה למנהל בחוק, ישנה אפשרות להתערב בשיעור מקדם מענק סיוע ולקבוע מקדם נמוך יותר וכתוצאה מכך להקטין את גובה המענק לעוסק.

- הפעלת סמכות המנהל מתבצעת במקרים בהם קיים פער משמעותי בין גובה המענק המחושב לגובה ההוצאות הקבועות של העוסק בפועל – במקרים אלו ייבחנו ההוצאות בהסתמך על הדוחות הכספיים של העסק ולפי חשבוניות מס בדבר קיום ההוצאות בפועל ובהתחשב בשיעור הירידה במחזור בתקופת המענק.

חשוב לציין, סמכות זאת ניתנה למנהל רק לגבי עוסקים אשר מחזור עסקאותיהם לשנת הבסיס הינו מעל 1 מיליון ₪.

• עסקים ללא הוצאות קבועות בתקופת המענק

- במקרים בהם העוסק הפסיק לשלם הוצאות (ירידה ניכרת בתשומות) או לחילופין דיווח על עסקאות אפס במספר תקופות – העסק ייחשב כמי שדיווח על סגירת עסקו וזאת בהתאם לסמכות בחוק.

- בהגדרת "עוסק" בחוק (ס"ק 10), נקבע כי עוסק שדיווח לרשות המיסים בישראל על סגירת עסקו לפני תקופת הזכאות לא זכאי לקבלת המענק; "לעניין זה, יראו גם עוסק שחלה ירידה ניכרת בהוצאות שהוציא לצורך ייצור הכנסה בעסקו בשל הפסקת פעילות העסק, ודיווח על מחזור עסקאות בשיעור אפס לגבי תקופת הזכאות, כמי שדיווח על סגירת עסקו, אלא אם כן שוכנע המנהל שהעסק היה פעיל בחודשים מרס ואפריל בשנת 2022".

- ככל והעוסק יוכיח שאכן היה פעיל בחודשים מרס ואפריל 2022, וכן בתקופת המענק הוצאו הוצאות קבועות שלא היה ניתן לחסוך – העוסק יקבל פיצוי בגובה אותם הוצאות כפי שצוין לעיל.

ה. הוראות תפעוליות

ה.1. הגשת תביעה למענק

- (א) האפשרות להגשת תביעה לקבלת מענק עבור תקופת הזכאות החלה ביום 5 ביולי 2022.
- (ב) פרק הזמן להגשת המענק הינו למשך 90 יום החל מ- 14 ימים מיום פרסום החוק ברשומות, קרי עד תאריך 20 באוקטובר 2022.
- (ג) המנהל רשאי להאריך את התקופה המרבית להגשת תביעה מעבר ל- 90 יום ועד הארכה נוספת של 180 ימים נוספים. קביעת המנהל על ההארכה תפורסם גם באתר האינטרנט של רשות המיסים.
- (ד) התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המיסים ותכלול את מלא הפרטים הדרושים והצרופות ככל שנדרש לצרפן, לשם בחינת עמידתו של העוסק בתנאי הזכאות ולשם תשלום המענק.
- (ה) ככל שיידרשו מסמכים לצורך בדיקת תנאי הזכאות ותשלום המענק, רשאית רשות המיסים לבקשם ומגיש התביעה יהא מחויב להמציאם בתוך זמן סביר.
- (ו) בדיקת התביעות למענק - ככלל, הגשת התביעה באופן מקוון תיבדק באופן אוטומטי במערכת הייעודית לכך. יחד עם זאת, יכול ויהיו מקרים בהם יהיה צורך בבדיקה ובחינה פרטנית של התביעה ונתוני העוסק, על מנת לבחון זכאות העוסק למענק בהתאם לחוק.
- (ז) תביעה למענק שתוגש ולאחר מכן יוחלט על ידי המגיש לבטלה, לא תוכל להיות מוגשת בשנית.

ה.2. מערכת פניות מקוונת

לרשות העוסקים, הוקם מרכז מידע ושירות מקוון בו ניתן יהיה לקבלת מענה לשאלות בדבר הזכאות לקבלת המענק, אופן הגשת התביעות ופרטים נוספים לגבי התביעה.

להלן הקישור למערכת הפניות המקוונת: [קישור למערכת פניות מקוונת חדשה](#)

ה.3. קביעת הזכאות למענק ומועדי התשלום

- (א) עוסק שהגיש למנהל תביעה לקבלת מענק במועד, צירף את כל הנתונים והמסמכים הדרושים לשם בחינת עמידתו בתנאים שנקבעו ונמצא זכאי לקבלו, המנהל יקבע בהחלטה מנומקת את זכאותו של העוסק למענק וכן את סכום המענק, וישלם את סכום המענק בתוך 100 ימים ממועד הגשת התביעה, ואם ביקש מהעוסק פרטים נוספים לצורך בדיקת התביעה - רשאי הוא להאריך את המועד האמור בתקופה נוספת אחת בלבד של 20 ימים.
- (ב) המנהל רשאי, ביוזמתו או לפי דרישת העוסק, לתקן את החלטתו, אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעה זו.
- (ג) לאחר שנקבעה זכאותו של עוסק לפי החלטת המנהל, המענק ישולם לו תוך 5 ימים ממועד קביעת הזכאות.

ה. הוראות תפעוליות (המשך)

ה.4. תשלום מקדמות

- (א) תביעה שהוגשה וטרם אושרה ולא נקבעה לגביה החלטה, תשולם מקדמה בשיעור של 40% מסכום המענק המגיע לעוסק כפי שהוכח להנחת דעתו של המנהל, בתוך 21 ימים מיום הגשת התביעה.
- (ב) חלפו 28 ימים מיום הגשת התביעה והתביעה טרם התבררה, תשולם מקדמה נוספת בשיעור 20%, ובסך הכל לאחר 28 ימים תשולם מקדמה בשיעור 60% מסכום המענק המגיע כפי שהוכח להנחת דעתו של המנהל.
- (ג) מסכום המענק הסופי שייקבע, יקוזזו המקדמות ששולמו.

ה.5. תשלום ביתר ותשלום בחסר

- (א) שולם לעוסק סכום שהוא נמוך מהסכום המגיע לו על פי חוק זה, ישולם לו ההפרש בתוספת הפרשי הצמדה וריבית החל מתום 30 יום מהגשת התביעה ועד למועד תשלום ההפרש.
- (ב) שולמו לעוסק מענק לרבות מקדמה והתברר כי המענק או המקדמה עולים על סכום המענק המגיע לעוסק, יחזיר העוסק את סכום היתר בתוספת הפרשי הצמדה, מיום ששולם סכום היתר ועד ליום ההחזר וזאת תוך 90 ימים מיום שנמסרה לו דרישת המנהל להחזר.
- (ג) אין בהגשת השגה או ערר בכדי לעכב את השבת הסכום ששולם ביתר.
- (ד) סכום היתר והפרשי ההצמדה ייחשבו כאילו היו מס ויחולו לגביהם הוראות פקודת המיסים (גבייה), וכן יחולו עליהם הוראות חוק קיזוז מיסים, התש"ס-1980, כאילו היו חוב מס.
- (ה) את סכום היתר כאמור ניתן יהיה לקזז ממענקים אחרים המגיעים לעוסק מכח חוק זה ומכח חוק תכנית הסיוע.

ה.6. דגשים במילוי טופס התביעה המקוון

- פערים בין סכום התביעה שהגיש העוסק לבין הסכום שקבע המנהל עלולים להיווצר, בין היתר:
- מדיווח שגוי של תשומות (רישום מס התשומות במקום התשומות, חוסר בדיווח של תשומות שלא נכללו בדיווח למע"מ וכיו"ב).
 - חוסר התייחסות לעסקאות חריגות ועסקאות חד פעמיות, חישוב שגוי של השכר שנחסך (אי הכללת עובדים שפוטרו או עובדים זמניים שלא שולם להם שכר, אי הכפלה במקדם 1.25 והכפלה ב- 6 לחישוב השכר שנחסך במונחים שנתיים וכיו"ב).
 - הגשת תביעה למענק עבור עוסקים שהוחרגו בחוק לרבות עוסקים שאינם מנהלים את ספריהם באופן תקין.

ה. הוראות תפעוליות (המשך)

ה.6. דגשים במילוי טופס התביעה המקוון (המשך)

מילוי טופס התביעה בהתאם לכללים שנקבעו, המופיעים ברובם בהנחיה זו, ימנע פערים בין תוצאות החישוב ועיכוב בקבלת המענק, וכן יחסוך את הצורך בהגשת בירור והשגה.

ה.7. צירוף מסמכים לתביעה

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

העוסקים שלהלן, שנתוני העסקאות והתשומות שלהם אינם מדווחים לרשות המיסים בדיווח שוטף, יידרשו לצרף מסמכים לצורך חישוב המענק עבורם:

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

- מחזורי חודשיים עבור החודשים ינואר 2018 ועד החודש האחרון בתקופת הזכאות ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.
- סך התשומות השוטפות לשנת הבסיס.
- מחזור העסקאות לשנת הבסיס.
- הצגת דוח תקופתי למע"מ לפי סעיף 71א לחוק מס ערך מוסף.

מוסד ציבורי זכאי² יצרף לתביעתו המקוונת אישור רואה חשבון המאשר את הנתונים הבאים:

- מחזור לשנת הבסיס ממכירת שירותים.
- המחזור לתקופת הבסיס והזכאות ממכירת שירותים או מוצרים.
- סך התשומות השוטפות לשנת הבסיס ממכירת שירותים או מוצרים.
- דוח כספי לשנת הבסיס.

עסק הרשום בעיר אילת יצרף לתביעתו המקוונת את המסמכים הבאים:

- עוסקים באילת שלא מדווחים על מקדמות למס הכנסה, והמחזור השנתי לשנת 2019 הוא בין 300,000 ₪ עד 1.5 מיליון ₪ – יידרשו להמציא אישור רו"ח/יועץ מס על נתוני המחזור בתקופת הבסיס ובתקופת הזכאות.

² מוסד ציבורי זכאי כהגדרתו בחוק זה ובכפוף לתנאים שנקבעו בו.

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזטרים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113.
ניוזטרים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ה. הוראות תפעוליות (המשד)

ה.7. צירוף מסמכים לתביעה (המשד)

- עוסקים באילת שלא מדווחים על מקדמות למס הכנסה, והמחזור השנתי לשנת הבסיס הוא בין 1.5 מיליון ₪ עד 80 מיליון ₪, יידרשו להמציא אישור רו"ח/יועץ מס על נתוני המחזורים עבור החודשים ינואר 2018 ועד החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור בתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.

- דוח רווח והפסד לשנת הבסיס לצורך חישוב מקדם מענק הסיוע.

- עוסקים שמחזור העסקאות שלהם נע בין 300,000 ₪ ל-1.5 מיליון המדווחים על מקדמות למס הכנסה והדיווח עבור תקופת הבסיס בשנת הבסיס ובתקופת הזכאות הוגש, אינם נדרשים לצרף מסמכים.

- עוסקים שמחזור העסקאות שלהם נע בין 1.5 מיליון ₪ ל-80 מיליון המדווחים על מקדמות למס הכנסה והדיווח עבור תקופת הבסיס ותקופת הזכאות הוגש, יידרשו להמציא דוח רווח והפסד עבור שנת הבסיס בלבד, לצורך חישוב מקדם מענק הסיוע.

עוסק בענף היהלומים יצרף לתביעתו המקוונת אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- המחזור לתקופת הבסיס והזכאות.
- מחזור העסקאות לשנת הבסיס.
- סך התשומות השוטפות לשנת הבסיס.

עוסק בענף נותני שירותים פיננסיים יצרף לתביעתו המקוונת העתק עדכני מהרישיון שניתן לו מהממונה על חוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (שירותים פיננסיים מוסדרים), תשע"ו-2016 ובנוסף, אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- המחזור מעמלות בלבד עבור החודשים ינואר 2018 ועד החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.
- מחזור העסקאות מעמלות בלבד לשנת הבסיס.
- סך התשומות השוטפות לשנת הבסיס.
- דוח כספי לשנת הבסיס.

עוסק המפעיל זוכן פיס יצרף לתביעתו המקוונת אישור רואה חשבון או יועץ מס המאשר את הנתונים הבאים:

- המחזור מעמלות בלבד עבור החודשים ינואר 2018 ועד החודש האחרון בתקופת הזכאות בגינה הוגשה תביעה ולרבות המחזור לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות.
- מחזור העסקאות מעמלות בלבד לשנת הבסיס.
- סך התשומות השוטפות לשנת הבסיס.
- דוח כספי לשנת הבסיס.

ה. הוראות תפעוליות (המשך)

ה.8. הודעות והחלטות באמצעות דואר אלקטרוני

עוסק שיגיש את תביעתו למענק באופן מקוון מגלה דעתו כי מסירת מכתבי החלטה ומכתבי דרישות מסמכים, באמצעות דור אלקטרוני, תהווה המצאה כדין.

ה.9. מס הכנסה, מע"מ, עיקולים וניכוי מס במקור

המענק חייב בתשלום מס הכנסה - המענק המשולם מהווה הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והוא ידווח בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת המענק.

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 בידי רשות המיסים נכון ליום התשלום. מומלץ לוודא, בטרם הגשת התביעה, כי קיים אישור מתאים במערכי רשות המיסים (ניתן לבדיקה באתר האינטרנט של רשות המיסים). עוסק אשר אין בידי אישור כאמור, ינוכה מסכום המענק, מס במקור בשיעור של 20%.

לכל הבירורים לעניין ניכוי המס מהמענק **לאחר קבלתו**, יש לפנות לפקיד השומה בו מתנהל תיקך.

פטור ממע"מ - בהתאם לחוק נקבע כי המענק המשולם לא ייחשב לחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק לפי סעיף 12 לחוק מס ערך מוסף ולפיכך הוא פטור מתשלומי מע"מ.

עיקולים - המענק שישולם עבור עוסק שמחזור עסקאותיו בשנת הבסיס אינו עולה על 300,000 ₪ לא יעוקל ולא ישועבד בכל דרך שהיא, למעט תשלום מזונות לפי פסק דין של בית משפט.

ה.10. העברת התשלום

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

ה.11. השגה וערר

(א) הרואה עצמו נפגע מהחלטת רשות המיסים בנוגע למענק הסיוע, רשאי להגיש השגה לעובד אשר המנהל הסמיכו לשם כך, בתוך 45 ימים מיום קבלת ההחלטה.

(ב) ההשגה תוגש בקישור המתאים המצוין בטופס התביעה המקוון.

(ג) ההשגה תהא מפורטת ותכלול את טענות המשיג ומלא המסמכים התומכים בטענותיו.

ה. הוראות תפעוליות (המשד)

ה.11. השגה וערר (המשד)

- (ד) הגורם המוסמך לטיפול בהשגה יהא רשאי לדון ולהכריע בהשגה על פי טענות וראיות שיוגשו בכתב.
- (ה) החלטה בהשגה תהיה מנומקת ותינתן בכתב בתוך 120 ימים. כמו כן על המנהל להודיע למשיג על זכותו לערר וכן את המועד להגשתו.
- (ו) על החלטה בהשגה ניתן לערור בפני ועדת ערר שמונתה לכך אותה הקים שר המשפטים, בהתאם לסעיף 21 לחוק התכנית לסיוע כלכלי. הרכבה: עובד מדינה הכשיר להתמנות לשופט בבית משפט שלום והוא יהיה יושב הראש. חבר נוסף בוועדה יהיה נציג ציבור בעל ידע ומומחיות בתחום ראיית חשבון או כלכלה או בתחום מקצועי אחר הנוגע לעניין והוא ימונה על ידי שר האוצר. עמדת היו"ר תכריע במצב של מחלוקת בין חברי ועדת הערר.
- (ז) הערר יוגש תוך 45 ימים מיום שניתנה החלטה בהשגה.
- (ח) סמכות ועדת הערר לאשר את החלטת המנהל, לבטלה ולקבל החלטה אחרת במקומה או להחזיר את העניין עם הוראות למנהל. כמו כן יש לה סמכות לחייב את בעלי הדין בהוצאות, לרבות שכ"ט עורכי דין, הוצאות נסיעה ושכר בטלה של עדים.
- (ט) ועדת הערר רשאית לקיים דיון בנוכחות בעלי הדין וכן לדון ולהחליט בערר על פי טענות וראיות שהוגשו בכתב בלבד או לבצע דיון באמצעים טכנולוגיים.
- (י) החלטה סופית של ועדת הערר ניתנת לערעור לפני בית משפט לעניינים מנהליים.

ה.12. 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 לייצג על פי חוק לשכת עורכי הדין, התשכ"א-1961.

ה.13. קנס גירעון

- עוסק שהגיש תביעה בסכום העולה על 50% מסכום המענק שנקבע לו על ידי המנהל ולא הוכיח להנחת דעתו של המנהל שלא התרשל בעריכת התביעה שהגיש יהיה חייב בקנס בשיעור של 25% מסכום ההפרש.
- הערה:** לאור הסמכות להטיל קנס גירעון, רשות המיסים מבקשת מכל עוסק או מייצג לקרוא היטב את החוק ואת הוראת הביצוע בטרם הגשת התביעה.
- לא יתקבלו בהבנה ביצוע דוחות מתקנים למע"מ ללא הצדקה או רישום נתון שגוי במטרה להגדיל את גובה המענק. ביצוע פעולות אלה עלול לעלות לכדי עבירה פלילית כאמור בסעיף ה.14. להלן.

ה. הוראות תפעוליות (המשך)

ה.14. עונשין וסמכויות אכיפה

עוסק שהגיש תביעה למענק בטופס המקוון ומסר בה פרטים לא נכונים בנוגע למחזור העסקאות השנתי בשנת הבסיס, מחזור הבסיס, מחזור בתקופת הזכאות, שיעור ירידת המחזור, תאריך פתיחת העסק – עובר עבירה פלילית ודינו מאסר שנה.

למנהל הרשות ניתנה הסמכות לפעול על מנת למנוע עבירות לפי חוק זה ולהביא גילוי אותן עבירות.

ו. דוגמאות לחישוב המענק

דוגמאות לחברות בעלי מחזור עסקאות מעל ל-18,000 ₪ ועד 300,000 ₪ בשנת 2019:

דוגמא א'

מחזור שנתי 2019: 15,000
סכום המענק: לא זכאי

דוגמא ב'

מחזור שנתי 2019: 80,000
סכום המענק: 4,350

דוגמא ג'

מחזור שנתי 2019: 180,000
סכום המענק: 6,250

דוגמא ד'

מחזור שנתי 2019: 280,000
סכום המענק: 9,350

דוגמאות לעסקים בעלי מחזור עסקאות מעל ל-300 אלף ועד 1.5 מיליון ₪ בשנת 2019

תנאי עיקרי והכרחי:

מחזור תקופת הזכאות, יהיה נמוך בשיעור מינימלי של 25% ממחזור תקופת הבסיס.

מדרגות לשיעור הירידה במחזורים כמופרט להלן:

האחוז שיוכפל במחזור הבסיס	שיעור הירידה בתקופת הזכאות	דירוג הירידה
$4\% = 0.4 * 0.1$	מעל 25% ועד 40%	א
$8\% = 0.4 * 0.2$	מעל 40% ועד 60%	ב
$14\% = 0.4 * 0.35$	מעל 60% ועד 80%	ג
$20\% = 0.4 * 0.5$	מעל 80%	ד

1. דוגמאות לחישוב המענק (המשך)

האחוזים שמוצגים בעמודת "האחוז שיוכפל במחזור הבסיס" הם תוצאה של מכפלת מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות המקסימלי (40%) במקדם מענק לפי שיעור הירידה במחזור (10%/20%/30%/50%).

מענק נוכחי = מחזור הבסיס בשנת 2019 (או בשנת הבסיס המחושבת) X מקדם מענק לפי שיעור הירידה במחזור X 0.4.

דוגמא א'

מחזור 01+02/2019	-	174,000
מחזור 01+02/2022	-	<u>90,000</u>
ירידה במחזור		84,000

ירידה בשיעור של 48% (84,000/174,000) (במחזור בין תקופת הזכאות לתקופת הבסיס אשר מזכה בדירוג ב')

סכום המענק: $174,000 \times 20\% \times 40\% = 13,920$

דוגמא ב'

מחזור 01+02/2019	-	92,000
מחזור 01+02/2022	-	<u>75,000</u>
ירידה במחזור		17,000

ירידה בשיעור של 18% (17,000/92,000) (במחזור בין תקופת הזכאות לעומת מחזור הבסיס. **אין זכאות למענק משום שנדרשת ירידה של לפחות 25%.**

דוגמא ג' – עסק חדש שנפתח בתאריך 09/06/2019

מחזור 01+02/2019	-	לא קיים, יש לחשב מחזור בסיס מתואם
מחזור 01+02/2022	-	30,000

נתונים לחישוב:

מחזור מדווח למע"מ בגין התקופה 01/07/2019 עד 29/02/2020 - **810,000** (יש לחשב את תקופת הבסיס החל מה- 1 בחודש לאחר פתיחת העסק ועד 29 בפברואר 2020). מספר חודשי העיסוק: 8 חודשים – מחודש יולי 2019 עד פברואר 2020. בדיקת גובה המחזור השנתי: $1,215,000 = (810,000 / 8) \times 12$ - פחות ממיליון וחצי. מחזור העסקאות לתקופת הבסיס (המותאם) חודשיים: $202,500 = (810,000 / 8) \times 2$. ירידה במחזור $172,500 = 202,500 - 30,000$. ירידה של 85% (172,500/202,500) במחזור בתקופת הזכות לעומת המחזור בתקופת הבסיס המתואם, המזכה בדירוג ד'.

סכום המענק: $202,500 \times 40\% \times 50\% = 40,500$

1. דוגמאות לחישוב המענק (המשך)

דוגמא ד' – עסק חדש שנפתח בתאריך 15/03/2020

מחזור 01+02/2019 - לא קיים, יש לחשב מחזור בסיס מתואם
מחזור 01+02/2022 - 52,000

נתונים לחישוב:

מחזור מדווח למע"מ בגין התקופה 01/03/2021 עד 31/12/2021 - (450,000) יש לחשב את תקופת הבסיס החל מיום 1 במרס 2021 ועד 31 בדצמבר 2021 מספר חודשי העיסוק: 10 חודשים – מחודש מרס 2021 עד דצמבר 2021. בדיקת גובה המחזור השנתי: $540,000 = 12 \times 10 \times 450,000$ - פחות ממיליון וחצי. מחזור העסקאות לתקופת הבסיס המותאם (חודשיים): $90,000 = 2 \times 10 \times 450,000$ ירידה במחזור - $38,000 = 90,000 - 52,000$ ירידה של 42% $(38,000/90,000)$ במחזור בתקופת הזכאות לעומת המחזור בתקופת הבסיס המתואם, המזכה בדירוג ב'.

סכום המענק: $7,200 = 90,000 \times 20\% \times 40\%$

דוגמאות לעסקים בעלי מחזור עסקאות מעל 1.5 מיליון ₪ ועד 80 מיליון ₪ בשנת הבסיס

תנאי עיקרי והכרחי:

המחזור בתקופת הזכאות, יהיה נמוך בשיעור מינימלי של 25% מהמחזור בתקופת הבסיס. בקבוצת מענק זו יש לחשב גם את מקדם מענק הסיוע בהתאם לגובה התשומות ולהוצאות השכר הנחסכות.

טבלת שיעור המענק:

<u>שיעור המענק</u>	<u>שיעור הירידה בתקופת הזכאות</u>
10%	מעל 25% ועד 40%
20%	מעל 40% ועד 60%
35%	מעל 60% ועד 80%
50%	מעל 80%

להלן נוסחת מקדם השתתפות בהוצאות הקבועות:

$$1 - \frac{\text{הוצאות שכר שנחסך} + \text{תשומת שוטפות} \times 0.85}{\text{מחזור שנתי}}$$

סכום המענק = מחזור הבסיס X מקדם מענק הסיוע X מקדם שיעור הירידה

ו. דוגמאות לחישוב המענק (המשך)

דוגמא א' – עסק חדש שנפתח בתאריך 01/01/2019

מחזור שנתי שדווח ב-2019 ללא עסקאות הוניות 15,000,000
 תשומות שדווחו למע"מ בשנת 2019 ללא תשומות ציוד 9,000,000

חישוב הוצאות שכר של עובדים

דווח ב-102 שכר עבור 1-2/19 – 950,000
 דווח ב-102 שכר עבור 1-2/22 – 416,667
 הפרש לחודשיים – 533,333 ₪
 חישוב הוצאות שכר נחסכות : $4,000,000 = 1.25 \times 6 \times 533,333$

מחזור 01+02/2019 אשר דווח למע"מ מחזור 2,500,000
 מחזור 01+02/2022 אשר דווח למע"מ 700,000

ירידה במחזור: 1,800,000, ירידה של 72% המזכה את החבה בשיעור מענק של 35%.

חישוב מקדם מענק הסיוע

$$1 - \frac{(0.85 \times 9,000,000 + 4,000,000)}{15,000,000} = 22.3\%$$

מאחר ומקדם מענק הסיוע נמוך מ-40%, ייקבע השיעור לפי המקדם המחושב: 22.3%

סכום המענק: $2,500,000 \times 35\% \times 22.3\% = 195,125$

דוגמה ב' – עסק חדש שנפתח בתאריך 11/08/2019

מחזור 01+02/2019 - לא קיים
 מחזור 01+02/2022 - 375,000

נתונים לחישוב:

מחזור מדווח למע"מ בגין התקופה 01/09/2019 עד 29/02/2020 – 2,560,000 (יש לחשב את תקופת הבסיס החל מהדיווח הראשון לאחר פתיחת העסק ועד 29 בפברואר 2020).

מספר חודשי העיסוק: 6 חודשים – מחודש ספטמבר 2019 עד פברואר 2020.

חישוב המחזור השנתי המתואם: $(2,560,000 / 6) \times 12 = 5,120,000$

ו. דוגמאות לחישוב המענק (המשך)

ה. 14. עונשין וסמכויות אכיפה (המשך)

מחזור העסקאות לתקופת הבסיס המתואם (חודשיים): $853,333 = (2,560,000 / 6) \times 2$

ירידה במחזור – $478,333 = 853,333 - 375,000$
ירידה של 56% ($478,333/853,333$) במחזור בתקופת הזכאות לעומת המחזור בתקופת הבסיס המתואם, מקדם שיעור הירידה (בין 40%-60%) – 20%.

חישוב הוצאות שכר של עובדים

דוח ב- 102 שכר עבור 9/19 עד 2/20 – 650,000 ₪ שכר לחודשיים - $650,000/6 \times 2 =$
 $216,666 = 2 \times 650,000 \times 6$
דוח ב- 102 שכר עבור 1-2/22 – 115,000 ₪
הפרש לחודשיים – 101,666 ₪
חישוב הוצאות שכר נחסכות: $762,500 = 1.25 \times 6 \times 101,666$ ₪

חישוב תשומות שוטפות

תשומות שדווחו למע"מ בגין התקופה 01/09/2019 עד 29/02/2020 - 1,120,000 (יש לחשב את התשומות לתקופה שחושבה לצורך קביעת המחזור השנתי, כלומר, החל מה- 1 בחודש לאחר פתיחת העסק ועד 29 בפברואר . 2020)
מספר חודשי העיסוק: 6 חודשים – מחודש ספטמבר 2019 עד פברואר 2020.
בדיקת תשומות לפי חישוב שנתי: $2,240,000 (= 1,120,000 / 6 \times 12)$.

חישוב מקדם מענק הסיוע

$$1 - \frac{(0.85 \times 2,240,000 + 762,500)}{5,120,000} = 47.9\%$$

מאחר ומקדם מענק הסיוע גבוה מ-40%, ייקבע השיעור לפי המקדם המקסימלי: **40%**

סכום המענק

$$853,333 \times 20\% \times 40\% = 68,267$$

דוגמה ג' – עסק חדש שנפתח בתאריך 15/07/2021

מחזור 01+02/2019 - לא קיים, יש לחשב מחזור בסיס מתואם
מחזור 01+02/2019 – 902,400

נתונים לחישוב:

מחזור מדווח למע"מ בגין התקופה 01/08/2021 עד 31/12/2021 – 6,150,000 (יש לחשב את תקופת הבסיס החל מחודש לאחר פתיחת העסק ועד 31 בדצמבר 2021).
מספר חודשי העיסוק: 5 חודשים – מחודש אוגוסט 2021 עד דצמבר 2021.

ו. דוגמאות לחישוב המענק (המשך)

ה.14. עונשין וסמכויות אכיפה (המשך)

חישוב המחזור השנתי המתואם: $(6,150,000 / 5 \times 12) = 14,760,000$

מחזור העסקאות לתקופת הבסיס המתואם (חודשיים):

$$(6,150,000 / 5) \times 2 = 2,460,000$$

$$2,460,000 - 902,400 = 1,557,600$$

ירידה של 63% ($1,557,600/2,460,000$) במחזור בתקופת הזכאות לעומת המחזור בתקופת הבסיס המתואם, שיעור מקדם הירידה – 35%.

חישוב הוצאות שכר של עובדים

דוח ב- 102 שכר עבור 8/21 עד 12/21 – 1,700,000 ש"ח שכר לחודשיים:

$$2 \times 1,700,000 / 5 = 680,000$$

דוח ב- 102 שכר עבור 1-2/22 – 200,000 ₪

הפרש לחודשיים – 480,000 ₪

$$\text{חישוב הוצאות שכר נחסכות} : 3,600,000 = 1.25 \times 6 \times 480,000 \text{ ₪}$$

חישוב תשומות שוטפות

תשומות שדווח למע"מ בגין התקופה 01/08/2021 עד 31/12/2021 - 4,300,000 (יש לחשב את התשומות לתקופה שחושבה לצורך קביעת המחזור השנתי, כלומר, החל מה- 1 בחודש לאחר פתיחת העסק ועד 31 בדצמבר 2021).

מספר חודשי העיסוק: 5 חודשים – מחודש אוגוסט 2021 עד דצמבר 2021.

$$\text{בדיקת תשומות לפי חישוב שנתי} : (4,300,000 / 5) \times 12 = 10,320,000$$

חישוב מקדם מענק הסיוע

$$1 - \frac{(0.85 \times 10,320,000 + 3,600,000)}{14,760,000} = 16.17\%$$

מאחר ומקדם מענק הסיוע נמוך מ-40%, ייקבע השיעור לפי המקדם המחושב: **16.17%**.

סכום המענק

$$2,460,000 \times 35\% \times 16.17\% = 139,224$$