



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

20 בנובמבר 2023

## מדריך לפיצויים ישירים ועקיפים

לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים ותקנות יישובי ספר  
תקנות הוראת השעה – אזור מיוחד  
החוק לסיוע כלכלי – שאר המדינה



מרכז מידע

טל' 073-2181818

דואר אלקטרוני [ramia@dtkgg.com](mailto:ramia@dtkgg.com)

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

מלחמת חרבות ברזל



# סוגים עיקריים של פיצויים לניזוקים עקב מלחמה או פעולות איבה

בהתאם לחוק מס רכוש וקרן הפיצויים



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



# 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 כתום במסלולים חלופיים: (1) מסלול מחזורים (2) מסלול שכר עבודה (3) מסלול חקלאות	"אזור מיוחד" עד 40 ק"מ מעזה עד 5 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 בשאר המסלולים  
ניזוק באזור מיוחד יכול לבחור במסלול ירוק

ביחד  
נוצח  
עם ישראל חי





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

שאר המדינה  
מסלול ירוק  
פיצוי חלקי

"אזור מיוחד"  
מסלול כתום  
פיצוי חלקי מוגדל

יישובי ספר  
מסלול אדום  
פיצויי מלא לכל הנזק

יישובי ספר  
לפי רשימה סגורה ?

עתירות לבג"צ שהגשמו בעבר  
הביאו להרחבת רשימת  
יישובי הספר

אך לא כל יישוב ספר יקבל פיצוי  
מלא כיישוב ספר - תלוי  
במיקומו

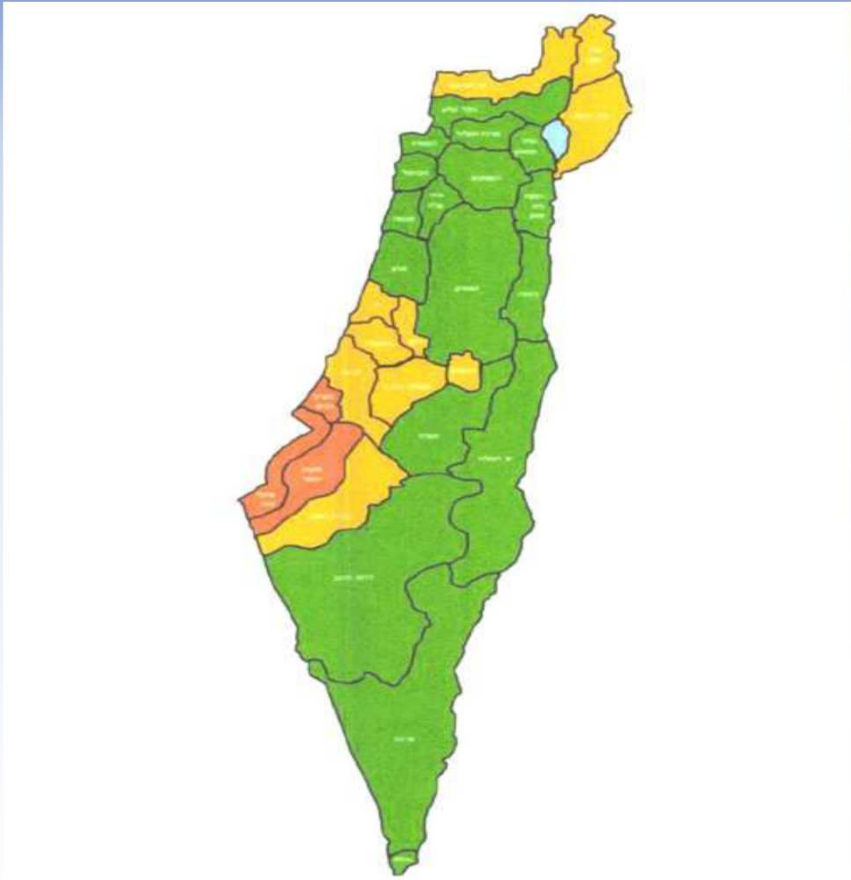


מרצה: **רמי אריה**, עו"ד (רו"ח),  
שותף, ראש מחלקת מיסים



# מפת חלוקת המדינה לפי אזורי פיצוי

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



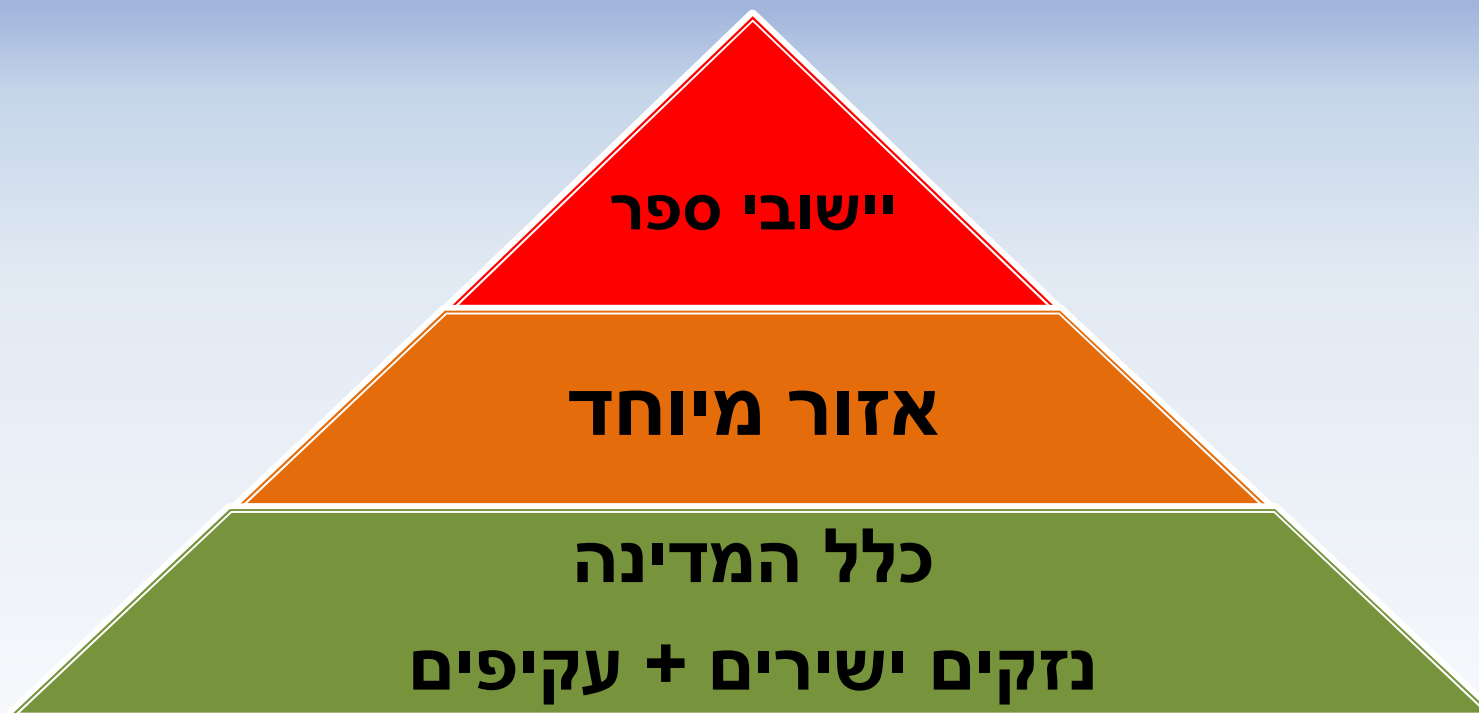


מרצה: רמי אריה, עו"ד (רו"ח),  
שותף, ראש מחלקת מיסים



# פירמידת הזכויות לפיצויים עקיפים

## ייחודית למלחמת חרבות ברזל





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



# פיצול תביעות לפיצויים לפי מיקום ומסלול פיצוי

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



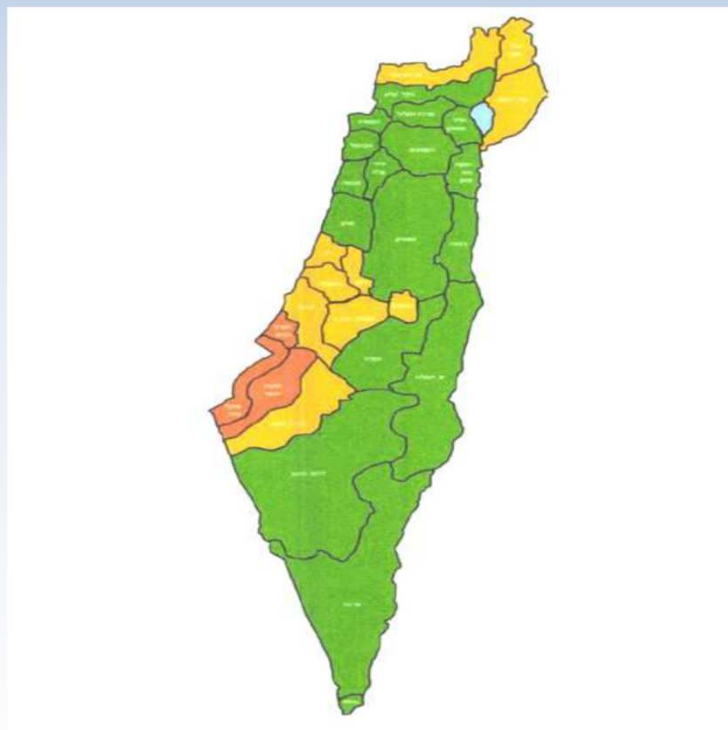
- איך ייעשה חישוב חלוקת הכנסות/הוצאות/ אובדן רווחים לכל סניף בנפרד ?
- בחירת מסלולים שונים באותו אזור ?
- האם מקזזים רווח מסניף אחד כנגד הפסד מסניף אחר ?



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



# כלל המדינה – החוק לסיוע כלכלי פיצויי עקיף – השתתפות בהוצאות קבועות מסלול ירוק



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

רמי אריה עו"ד רו"ח דוא"ל [ramia@dtkkg.com](mailto:ramia@dtkkg.com)



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



## 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

דו-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

#### 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

#### 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"

#### 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

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



# 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 בשנת 2022  
לחלק ל- 12

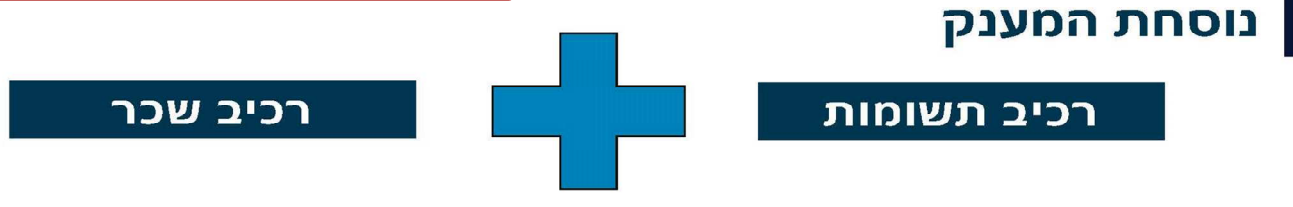
הוצאות  
ארנונה?  
ביטוחים?  
הוצאות מימון?

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

איך ייקבע השכר  
ששולם לפי  
דוח ניכיים 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

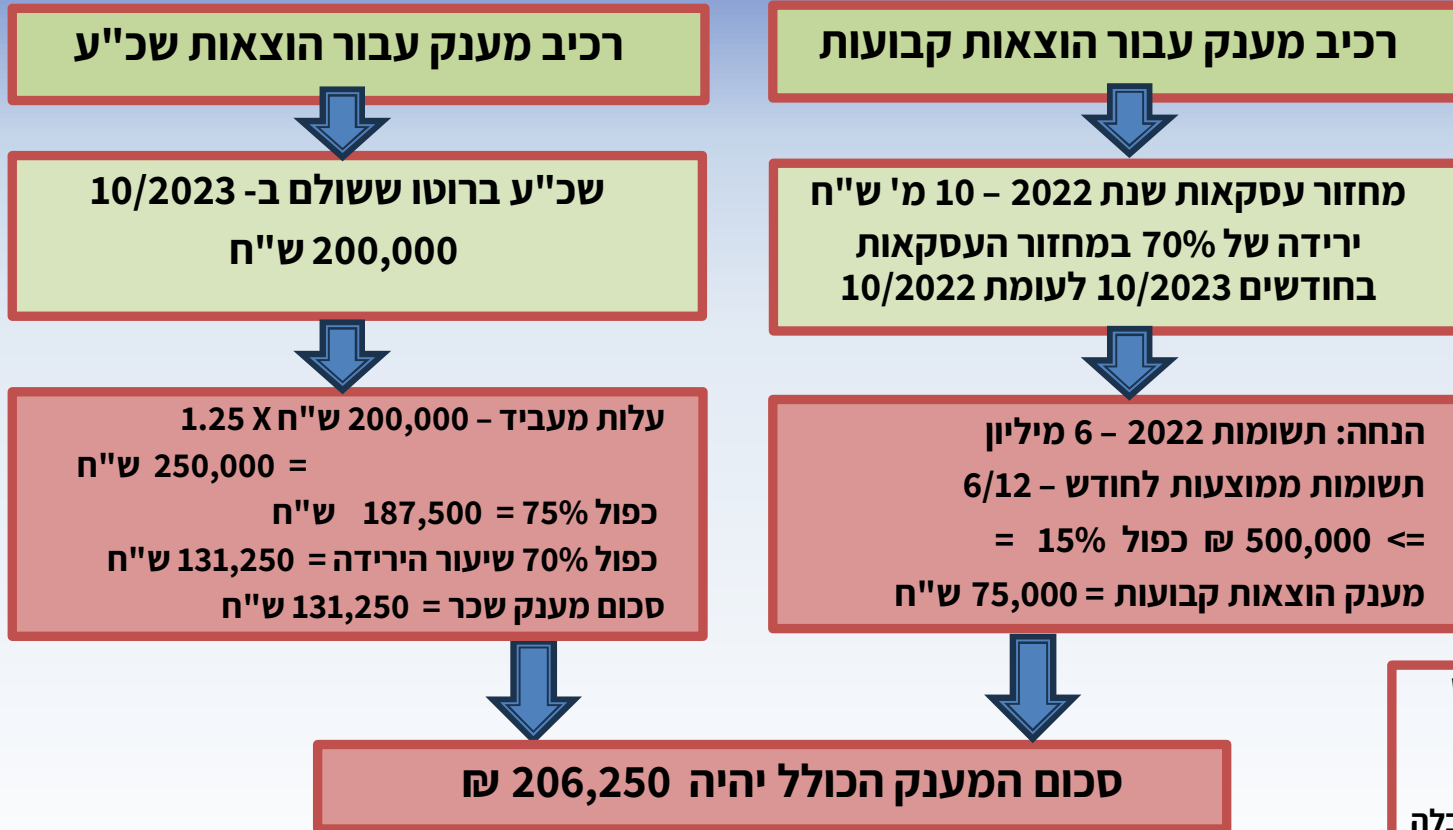


יש לקרוא תוספת  
של 1 מעל  
המקסימום של  
המדרגה הקודמת

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



# 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

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



# 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 חוזר שנתי
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

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

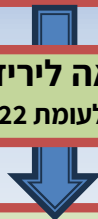


**רכיב מענק עבור הוצאות שכ"ע**



**תחשיב זהה לנוסחת החישוב הרגילה  
לפי 75% מעלות העובד**

**רכיב מענק עבור הוצאות קבועות**



**תקופות השוואה 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**



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



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

**זהירות:**  
בכפוף לסכום התביעה שיאושר עלולה להיות דרישה להחזר המקדמות + הצמדה וריבית + קנס גירעון

עסקים באזור מיוחד ובמרכז הארץ

הגשת תביעה

המקדמה תחושב לפי סכום הזכאות למענק ב-"מסלול הירוק" + רכיב הוצאות קבועות + רכיב השתתפות בשכ"ע

עסקים ביישובי ספר

בקשת מקדמה

תקרה עד 600,000 ₪ עד 1,200,000 ש"ח

סכום המקדמה יחושב לפני נתוני מחזור העסקאות, התשומות, השכ"ע לפי הנתונים אשר ברשות המיסים  
60% תוך 21 יום + 10% לאחר 150 יום

תקרה עד 500,000 ש"ח





## 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

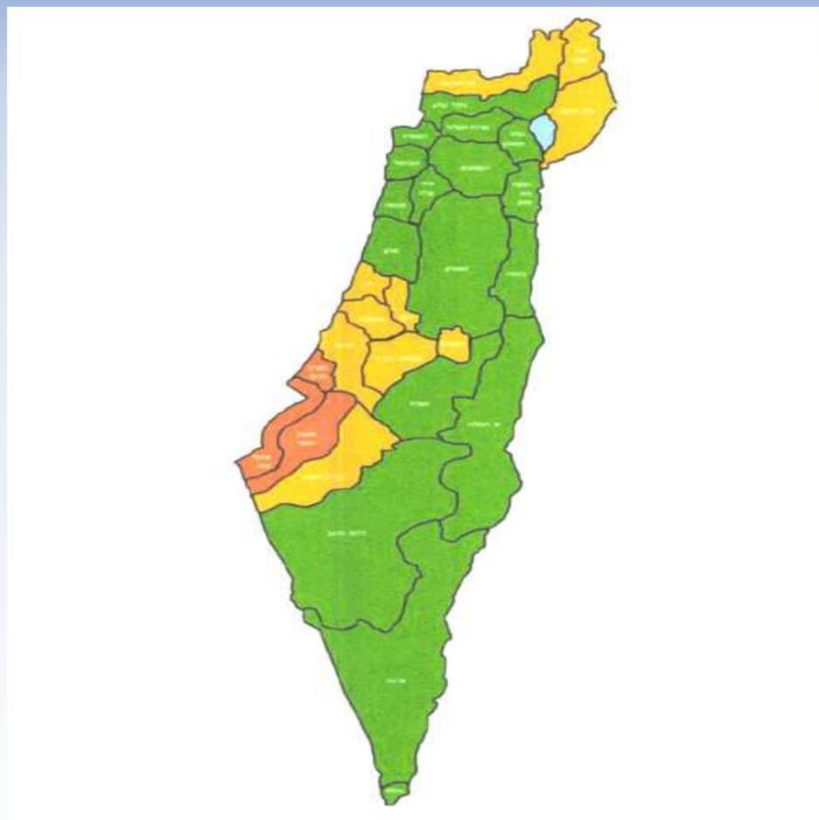




מרצה: רמי אריה, עו"ד ר"ח,  
שותף, ראש מחלקת מיסים



## "אזור מיוחד" – תקנות הוראת השעה פיצויי עקיף מוגבר – מסלול כתום



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

רמי אריה עו"ד ר"ח דוא"ל [ramia@dtkkg.com](mailto:ramia@dtkkg.com)

מרצה: רמי אריה, עו"ד ר"ח,  
שותף, ראש מחלקת מיסים



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

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

0-7 ק"מ	7-20 ק"מ	20-30 ק"מ	30-40 ק"מ	40-50 ק"מ
אור הנר	אורים	ניר חין	מרכז שפירא	אבו עבדון
ארז	אשכול	ניר ישראל	משואות יצחק	אמצייה
זיקים	אשקלון	ניר עקבא	משמני הנגב	אסד
חולית	בית הנגב	נצנים	נחלה	כפר שבע
יד מרדכי	בית שקמה	נחשבות	ניר בוים	בית אליעזר
כסופים	בוש	נעם	נעם	בית גוברין
כפר עזה	ברכה	סגולה	אשור	בית גמליאל
כרם שלום	גבולות	עזר	באר טוביה	בית חלקיה
כרמיה	גבעלים	עזריקם	בטחה	בית ניר
מפלסים	הודיה	עין צורים	בית עזרא	בית רבן
נחל עז	זור	ערוגות	בית קמה	בן זכאי
ניר יצחק	יד נתן	פרויים	גבעתי	בני רחום
ניר עז	כוכב מיכאל	קדמה	גילת	בני צירש
ניר עם	כפר סילבר	קרית מלאכי	גלאן	בני ראם
נירים	מבועים	רהט	נת (קוכין)	בניה
נהיב העשרה	מלילות	שדה עזיהו	רחבי	יסודות
סער	מעגלים	שדל	ורדון	גבעת יעריהו
עין השלושה	משען	שפיר	זכריאל	נדרה
שדרות	נגבה	שחולים	זרחיה	גן הדרום
שוקרה	נגה	תמורים	חצור	גפן
אבשלום	נהורה	תפרת	כפר אחים	חפץ חיים
עין הבשור	חוות השקמים	נבעות בר	כפר ורבורג	חצב
בארי	ניצן	אליעזר	להבים	חצרים
בנים	שבי דרום	לביש	קריית גת	יבנה
גברעם	נוה	רביים	קוסמיות	יד בנימין
רקל	בת הרד	גן יבנה	רוחה	תל טף
זמרת	תלמי יפה	מנחה	אשל הנשיא	כנות
יכול	שדה ניצן	שדה משה	תראבין	כפר אביב
יחינו	ניר משה	חליץ	א-צנאנע	כפר הריף
ישע	דורות	גיאנה		אל עזרי
יחד	ברור חיל	אוהד		סנסנה
מבטחים	מסלול	אבן ששאל		תלמי יחיאל
מגן	רנן	שלוה		בני רקלים
עלומים	איתן	אחזם		כרמי קסיף
עמיעז	עזה			גבעת ושינגטון
פריגן				אום בטיף
רעים				נאות חובבי
שדה אברהם				גבעת סרגי
שובה				זכריה
איכים				מזכרת בתיה
כפר מימון				קרית עקרון
תושייה				
תלמי יוסף				
תקומה				

דורון  
טיקוצקי  
קנטור  
גוטמן  
נס  
עמית גרוס ושות'





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

## מסלול כתום - בחירה בין המסלולים הבאים:

### מסלול חקלאות:

- הנזק הממשי המלא (ללא שכ"ע)
- בתוספת עלות שכר העבודה ששולם לעובדים ביישוב ספר, או, העובד הוא אדם בעל מוגבלות, או העובד נעדר לצורך השגחה על ילדו, מהצורך כמפורט במסלול שכר עבודה עד תקרה בסך של 3,000,000 ש"ח

### מסלול מחזוריים:

- נוסחת פיצוי הוצאות קבועות + אובדן רווחים הכנסות בתקופת המלחמה, בניכוי - הכנסות בתקופה המקבילה בשנת 2022 מוכפל במשלים ההוצאה הנחסכת (על בסיס הכנסות ותשומות שוטפות בשנת 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 ש"ח לעובד ליום ללא תקרה כוללת

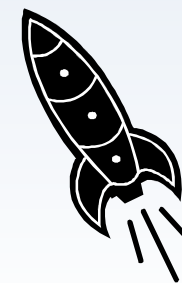


מרצה: **רמי אריה**, עו"ד (רו"ח),  
שותף, ראש מחלקת מיסים



# פיצויים בגין נזקים ישירים כל המדינה

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

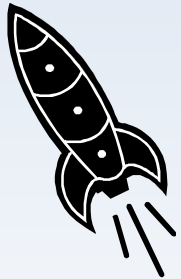




## נזק ישיר - מהו?

**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).



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



# הפיצוי בגין נזק ישיר

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

**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)

**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

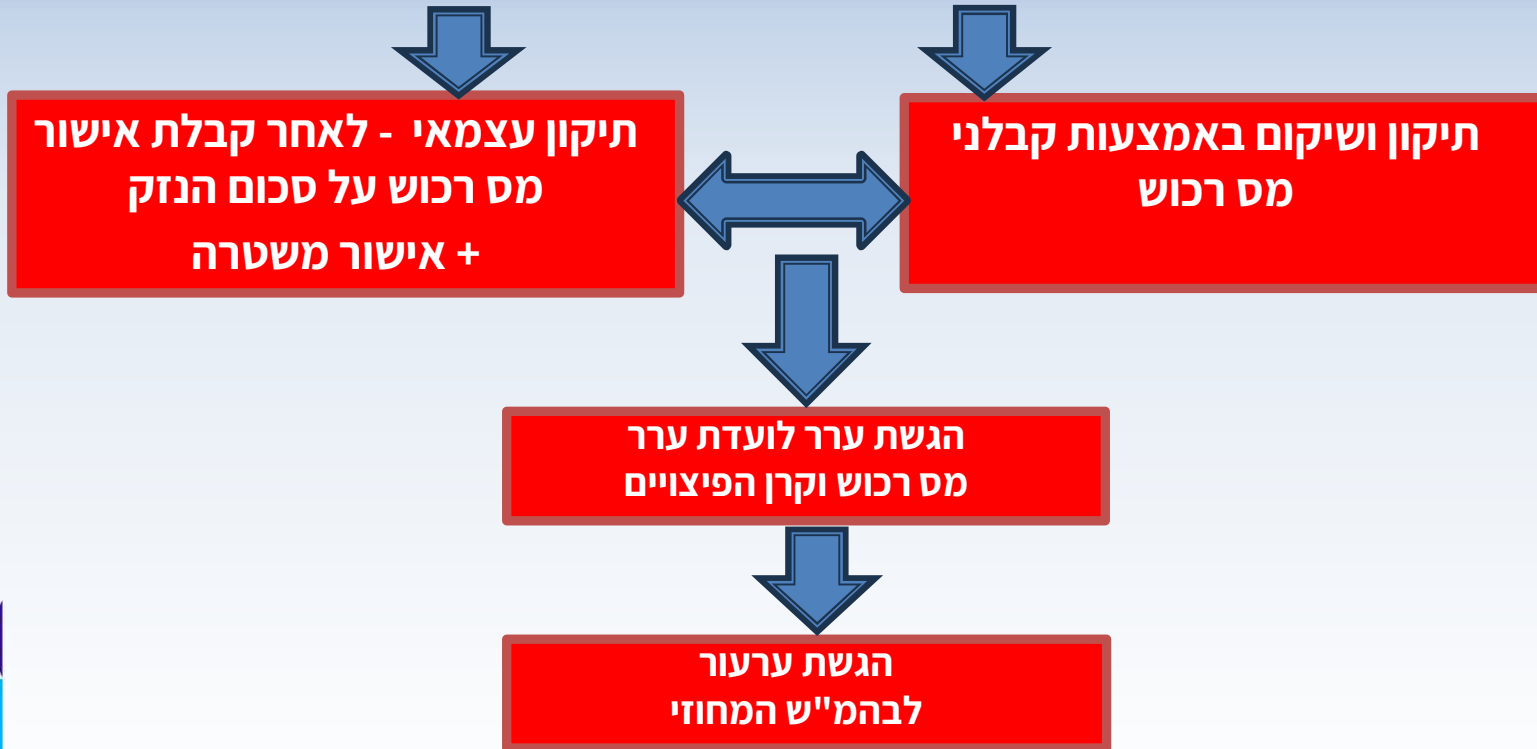




# דיווח, תיקון נזק ישיר - ערר, וערעור

## דיווח על הנזק הישיר:

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





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



## 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 ?

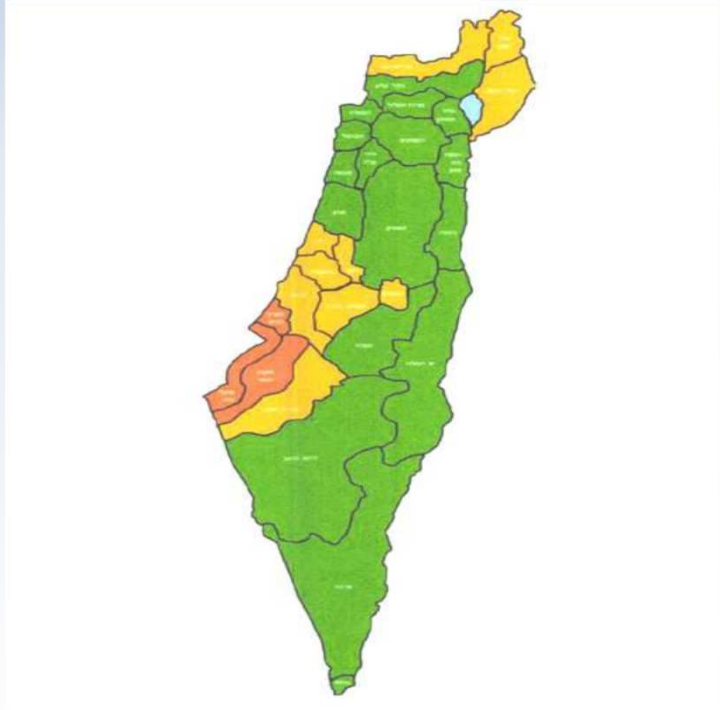
- עובדים זרים שנטשו - פגיעה בנכסי **הקבלן**, פגיעה ביבול **החקלאות** ?
- אנשים **שפוננו** מבתיהם לפי הוראות פיקוד העורף ?
- ציוד שננטש עקב המלחמה ? באזור צבאי סגור ?
- **בזיזת** רכוש בבתיים שננטשו עקב המלחמה ?
- יכולת השתכרות ? **מוניטין** ?



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



# תקנות מס רכוש וקרן הפיצויים פיצויים עקיפים לבעלי עסקים ביישובי ספר – **מסלול אדום**



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

רמי אריה עו"ד רו"ח דוא"ל [ramia@dtkkg.com](mailto:ramia@dtkkg.com)



## 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	תיב העשרה	ראש הנקרה
אבני איתן	גיורדיה	יפתח	מנחמיה	סאסא	רוגלית
אבשלום	גייש (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
אחוזת שושנה	גשר הויז	כמהין	מעליה	עגיר	רעים
אביבים	דגניה אי	כנף	מעין ברוך	עדן	רשפים
אייל	דגניה בי	כנרת (מושב)	מעלה גלבוע	עין גב	שאר ישוב
אילון	דובב	כנרת (קיבוץ)	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
אכזיב	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
אלרם	הגשרים	כפר עיה	מרום גולן	עין חצבה	שדרות
אמציה	הילה	כפר רופין	משגב עם	עין יהב	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**

**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

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

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



**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 ?**



## זיהוי יישוב ספר לעניין מלחמת חרבות ברזל



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

- לפי הפסיקה התשובה שלילית
  - רק אם יש "קשר סיבתי" בין המלחמה לבין מיקום יישוב הספר הספציפי
- הוא ייחשב כ-"יישוב ספר" לעניין מלחמת חרבות ברזל

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



# 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 33,167 ₪ לחודש
- סה"כ הפיצויים יהיה הנזק הממשי + שכר העבודה ששולם לעובדים

רמי אריה עו"ד רו"ח דוא"ל [ramia@dtkkg.com](mailto:ramia@dtkkg.com)







## 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.







# מקצת מההקלות הכלכליות

## 2 מיליארד ₪

### מסלול לעסקים גדולים

(עד 500 מיליון ₪ מחזור שנתי)

4% מהמחזור או 16 מיליון ש"ח, לפי הנמוך	<b>סכום ההלוואה</b>
תהליך חיתום מהיר ופשוט	<b>חותכים בבירוקרטיה</b>
שיעור מרבי של 10% בלבד	<b>בטוחות מופחתות</b>
עד 5 שנים	<b>תקופת החזר ההלוואה</b>
עד 3 חודשים	<b>דחיית תשלומי קרן וריבית</b>

## 8 מיליארד ₪

### מסלול לעסקים קטנים ובינוניים

(עד 100 מיליון ₪ מחזור שנתי)

250 אלפי ש"ח או 4% מהמחזור, לפי הגבוה	<b>סכום ההלוואה</b>
מהעסק לנותן האשראי בלחיצת כפתור	<b>חותכים בבירוקרטיה</b>
שיעור מרבי של 5% בלבד	<b>בטוחות מופחתות</b>
עד 5 שנים	<b>תקופת החזר ההלוואה</b>
בין 3 ל-12 חודשים	<b>דחיית תשלומי קרן וריבית</b>

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



## דוגמאות לפס"ד רלבנטיים נזק עקיף ונזק ישיר:

**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.

**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**



דורון  
טיקוצקי  
קנטור  
גוטמן  
בס  
עמית גרוס ושות'

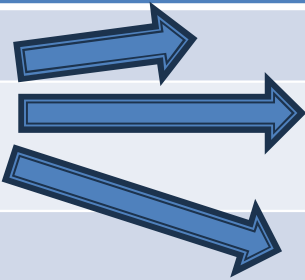
**DTK**  
**G&G**



## 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





## השופט איתן אורנשטיין:

לכבוד:

(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



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



## 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 [ramia@dtgkk.com](mailto:ramia@dtgkk.com)





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



פירמה גדולה. יחס אישי.

## תודה על השתתפותכם ולרשותכם להבהרות נוספות

### מרכז מידע

טל' 073-2181818

דואר אלקטרוני [ramia@dtkkg.com](mailto:ramia@dtkkg.com)

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

RO

רומניה

FR

צרפת

CY

קפריסין

AT

אוסטריה

IL

ישראל

רמי אריה עו"ד רו"ח דוא"ל [ramia@dtkkg.com](mailto:ramia@dtkkg.com)