



26 יולי 2021

לקהל לקוחותינו וידידנו שלום רב

עדכון מענקי קורונה - זכאות למענק למדווח לפי סעיף 8א' לפקודה

לאחרונה פורסמה החלטת ועדת ערר 1070-21 הגר רם תשתיות בע"מ נ' רשות המיסים, אשר עסקה בשאלת זכאותו של "עוסק", שנדרש בדיווח למס הכנסה לפי סעיף 8א לפקודת מס הכנסה, (נוסח חדש) התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") למענק הוצאות קבועות, במסגרת הערר קיבלה הוועדה את הערר באופן חלקי.

העובדות בקצרה:

חברת הגר רם תשתיות (להלן: "החברה"), הגישה בקשה למענק הוצאות קבועות לחודשים מרץ אפריל 2020 (להלן: "בקשה למענק"), בהתאם להוראות החלטת ממשלה 5015 (להלן: "החלטת ממשלה").

בקשת החברה למענק נדחתה על ידי קרן פיצויים, בטענה כי היות ובמהלך השנים 2019 ו-2020 החברה ביצעה עבודות שמשך ביצוען עולה על שנה, היא נכנסת לחריג הקבוע בסעיף 5 להגדרת "עוסק", אשר מחריג חברות שעיסוקן במכירת זכות במקרקעין המהווה מלאי עסקי בידן או שבחישוב הכנסתן חל סעיף 8א לפקודה.

לאור דחיית הבקשה החברה הגישה השגה, אשר נדחתה. לפיכך, הגישה החברה ערעור לוועדת ערר, על החלטת קרן פיצויים.

ועדת ערר פסקה כדלקמן:

1. מחד, נדחתה טענת החברה כי אין להחיל את סעיף 8א לפקודה בעניינה, היות והיא לא מדווחת בהתאם לסעיף 8א לפקודה. ועדת ערר קבעה, שיש להחיל את החריג הנ"ל על כל עוסק שיש בעסקו פעילות מתמשכת מעל שנה והוא נדרש בדיווח לפי סעיף 8א לפקודה, ואין כל משמעות אם העוסק דיווח לפי סעיף 8א לפקודה או לאו. ללא תלות באופן הדיווח בפועל, די שיש לעוסק עבודות מתמשכות תכלית ההחרגה מתקיימת.
2. מאידך, ועדת ערר לא קיבלה את עמדת קרן פיצויים, לפיה די שחלק מהכנסותיו של מבקש המענק נבעו מעבודות שהתמשכו מעל שנה. כדי להיות מוחרג מהגדרת "עוסק" בהחלטת ממשלה.
3. לאור דחיית הטענות של החברה ושל קרן פיצויים, ועדת ערר נכנסה לפרשנות חריג הנ"ל, וקבעה, כי היות ותכלית החלטת ממשלה הינה מתן סיוע לעוסקים שנפגעו כתוצאה ממשבר הקורונה, הרי תכלית החריג הנ"ל, היא להתמודד עם הקושי בבדיקת הקשר הסיבתי בין הפגיעה שנגרמה לעוסק המדווח לפי סעיף 8א לפקודה ובין משבר הקורונה.
4. גישת ועדת ערר, במקרה שבו מבקש המענק נדרש בדיווח על עבודות שמשכן עולה על שנה, ייראו בהחרגה זו של עוסקים המדווחים לפי סעיף 8א לפקודה, כחזקה הניתנת לסתירה.
5. המשמעות המעשית של פרשנות זו, הינה הוספת נטל בירור על קרן פיצויים בניגוד למנגנון המהיר שנקבע בחוק, כך שיהיה צורך לבחון את הקשר הסיבתי בכל מקרה ומקרה בין ירידת המחזורים ובין משבר הקורונה.
6. לפי פרשנות זו, החלטת סעיף 8א לפקודה לא תביא לשלילה גורפת של הזכאות למענק, אלא תעביר לכתפי מבקש המענק את נטל ההוכחה בדבר קיום הקשר הסיבתי בין ירידת המחזורים ומשבר הקורונה. כך שייטכן ובמקרים מסוימים של עוסקים שנפגעו כתוצאה ממשבר הקורונה ויש ביכולתם להוכיח את הפגיעה שנגרמה להם, הם יהיו זכאים לקבל מענק על אף שדיווחו לפי סעיף 8א לפקודה.
7. בענייננו, הערר התקבל באופן חלקי, כך שהבקשה הוחזרה לרשות המיסים על מנת שתבדוק את הנתונים לגופו של עניין.
8. נזכיר, כי עמדת רשות המסים היא שהחלטות הערר אינן מחייבות כלפי כל התיקים, אלא אד הוק לתיק מסוים. כמו כן, במקרים מסוימים רשות המסים שומרת לעצמה את הזכות לערער על החלטות ועדת ערר לבית המשפט המחוזי.

יודגש, כי יש לבחון כל מקרה לגופו, בנסיבותיו הספציפיות.

נשמח לעמוד לשרותכם בכל עת!

שאלות ניתן להפנות אל:

משה הירשוביץ, רו"ח
 ס. מנהל מחלקת מיסים
 טלפון: 03-6142115
mosheh@lionorl.co.il

תמיר בן שמעון, רו"ח
 שותף מחלקת מיסים
 טלפון: 03-6155195
tamirb@lionorl.co.il

