מדינת ישראל

משנה למנהל רשות המסים

תאריך: כ"ח כסלו תשפ"א
14 דצמבר 2020

סימוכין: MA50D1-6-523-20

אל
ציבור המייצגים

הנדון: **<u>מענק הוצאות קבועות ומענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה – אופן סיווג ההכנסה וסוגיות נוספות</u>**

בעקבות שאלות שעלו בנוגע למענקים שבנדון, להלן התייחסותנו לדרך סיווג ההכנסה מהמענקים ולסוגיות נוספות:

- **מקור ההכנסה**

<u>מענק הוצאות קבועות ומענק הוצאות לעצמאים בעלי עסק קטן (להלן: "מענקי הוצאות קבועות")</u>

מענקים אלה, מהווים הכנסה חייבת במס בהתאם למקור בגינו התקבלו. לדוגמה, עוסק שהמחזור שנפגע כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה הינו מעסק או משלח יד, המענק יחויב בהתאם לסעיף 2(1) לפקודת מס הכנסה.

<u>מענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה בחברות מעטים לתקופת הקורונה (להלן "מענק סיוע לעצמאים ובעלי שליטה")</u>

יראו את המענק כהכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2) לפקודת מס הכנסה, לפי העניין.

- **מע"מ**

החקיקה קבעה הן לגבי מענק הסיוע לעצמאים ובעלי שליטה, והן לגבי מענקי הוצאות קבועות, כי מענקים אלה לא ייחשבו לחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק לפי סעיף 12 לחוק מס ערך מוסף. לפיכך, מענקים אלה אינם חבים במע"מ ולא ייכללו ב"מחזור העסקאות".

- **מקדמות מס הכנסה**

לאור האמור בסעיף הקודם, אין צורך לכלול את המענקים ב"מחזור העסקאות" לעניין דיווח על מקדמות על פי סעיף 175 לפקודה.

- **ביטוח לאומי**

מענקי הוצאות קבועות חייבים בביטוח לאומי.

רח' בנק ישראל 5, ת"ד 320, קריית הממשלה, ירושלים 91002, טלפון 074-7611218, פקס 02-6668329

מענק סיוע לעצמאים ובעלי שליטה והתוספת לעסק קטן שנקבעה בתקש"ח (פעימה 3 לעסקים קטנים), אינם חייבים בביטוח לאומי.

- **ניהול ספרים**

מקבלי מענקים החייבים בניהול ספרים, נדרשים להוציא קבלה במועד קבלת התשלום.

- **ניכוי מס במקור**

<u>מענק הוצאות קבועות (לא כולל מענק הוצאות לעצמאים בעלי עסק קטן)</u>

מהמענק מנוכה מס במקור, בהתאם לאישור הקיים בידי העוסק (לעוסק הזכאי לפטור מניכוי מס במקור לא מנוכה מס), עד לשיעור מרבי של 20%.

<u>מענק סיוע לעצמאים ובעלי שליטה ומענק הוצאות לעצמאים בעלי עסק קטן</u>

מתשלומים אלה לא מנוכה מס במקור.

בכבוד רב,

מירי סביון

העתקים:
מר ערן יעקב- מנהל רשות המסים
מר אורי קלינר, עו"ד- היועץ המשפטי
מר שלמה אוחיון- סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות
גב' זילפה גלינדוס – סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה
מר רולנד עם שלם- סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים
גב' פזית קלימן- סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת
מר רוני סרי לוי- מנהל אגף א' שומה מס הכנסה
מר אמיר דהן- מנהל קרן פיצויים
מר גיא גולדמן, עו"ד- ממונה חקיקה
מר אלישיב ממן – יועץ מקצועי למשנה למנהל רשות המסים