

מימון שכר, לא הכנסה

מענק הפעימה הרביעית להשבת עובדים לעבודה אינו אמור להיות
הכנסה חייבת במס בידי המעסיק < ישי חיבה, רונית בר

כך גם ההיבט הטכני של תביעת המענק. כל אלו מצביעים על אופיו של המענק ככזה המהווה מימון המקטין מהיבט המעסיק את שכר העובדים. לפיכך, בהסתמך על ההלכה הידועה "דין פיצוי כדין הפרצה", לדעתנו ניתן לטעון, כי מדובר בהקטנת תשלומי שכר ולא בהכנסה. לגישה זו עשויים להיות יתרונות מס במספר מקרים, לדוגמא:

< חיוב במס שכר למלכ"רים ומוסדות כספיים: בהתעלם מאופן הדיווח הטכני בחיוב מס השכר, הקטנת עלויות השכר בגובה המענק ביחס לשכר העובד, עשויה להקטין את החבות במס שכר בגין שכר העובדים. כיוון שבשונה מניכויי המס במקור מהעובד (זהו חיוב במס שחל על העובד), במס שכר מחויב המעסיק (מלכ"ר או מוסד כספי). כיוון שהמענק משולם למעסיק ומס כסד את הוצאות השכר שלו, ניתן לטעון, כי הוא עשוי להקטין את השכר ולפיכך להקטין את מס השכר בגופים אלו.

< קבלנים: הקטנת הוצאות הנהלה וכלליות בסכום חלק המענק המתייחס לעו"בדים, ששכרם נכנס לקטגוריה זו, משמעותו הקטנת סכום הוצאות שיידחו לפי סעיף 18(ד) לפקודה. גם ככל שהמענק יחשב כהכנסה אחרת – יכול הדבר לשחרר או להקטין היוון עלויות מימון לפי סעיף 18(ד).

< הוצאות מו"פ הנדחות לפי סעיף 20: הקטנת הוצאות השכר המהוות חלק מהוצאות המו"פ של חברה, שהתרתן על פני שלוש שנות מס, כאמור בסעיף 20 לפקודה, נותנת יתרון מיסויי ביחס להכרה במענק

● הכנסה בשנת קבלתו.



עובדים לחל"ת ומשיבות אותם לעבודה, עשויות להיות זכאיות למענק פעימה רביעית בסכומים של מיליוני שקלים עבור כל חודש זכאות. שלא כמענקים אחרים, הוראת השעה אינה קובעת תקרה לסכום כולל של מענק זה.

בדברי ההסבר להוראת השעה נאמר: "מענק זה יפחית את עלויות העסקת עובדים אלה בעבור המעסיקים". ניתן להסיק מכך, כי המחוקק ראה את המענק כדרך למימון ישיר של חלק משכר העובדים. נוסח הוראת השעה מצביע על כך שהמענק משולם בעד עובדים ספציפיים. סעיף 6(ב)(4) קובע, כי נדרשת הצהרת המעסיק שתכלול את "שם העובד המזכה שבעדו מתבקש המענק" (וגם העובד בגינו משולם המענק מחויב להגיש הצהרה).

חד מסמניו הכלכליים העיקריים של משבר הקורונה הוא העלייה הדרמטית בשיעור המובטלים, בין היתר בשל היציאה לחל"ת. על מנת לעודד את המעסיקים להשיב את העובדים לעבודה באופן מיידי, אושר ב-16.6.2020 חוק מענק לעידוד תעסוקה (הוראת שעה – נגיף הקורונה החדש), הידוע בכינוי "מענק פעימה רביעית".

רוב המענקים שניתנו לחברות ולעסקים מבוססים על מבחן הירידה במחזור, וככל שהירידה חדה יותר – כן גבוה המענק. להבדיל, מענק להחזרת עובדים חל על חברה ללא קשר להיקף הכנסותיה ולקיטון במחזור, וגם הללו שמחזורן לא ירד ואף גדל, ככל שנאלצו לצמצם עובדים ולהחזירם לתעסוקה בהמשך, יהיו זכאיות למענק זה. מאידך, ומורכבת הביקורת הציבורית על כך, עסקים שהיו די חזקים או נדיבים ולא צמצמו את כמות העובדים, אינם זכאים כלל למענק עידוד להחזרתם.

הוראת השעה קובעת, כתמריץ למעסיקים שישבו עובדים לעבודה או שיעסקו עובדים חדשים, מתן מענקים לחודשים יוני-ספטמבר או יולי-אוקטובר, לפי בחירת המעסיק, עבור כל עובד מזכה שיועסק בחודש דשים אלו, מעבר למצבת העובדים בחודש הבסיס (בהתאם לבחירת המעסיק). עבור כל עובד עשוי המעסיק לקבל 875 שקל לחודש (עובד שהוחזר החל מ-19 באפריל ועד סוף מאי) או 1,875 שקל לחודש (עובד שהוחזר מיוני 2020), כל עוד העובד מועסק בחודש תביעת המענק.

תביעת המענק נעשית באופן דיגיטלי באתר שירות התעסוקה. חברות המעסיקות מאות עובדים, שהוציאו עשרות ומאות

רו"ח ומשפטן ישי חיבה, רו"ח רונית בר, ארצי-חיבה אלמקייס-כהן פתרונות מיסוי