

תאריך: 24 בפברואר 2009
סימוכין: 852802

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 11.2009

א.ג.נ.,

הנדון: חובת דיווח למוסד לביטוח לאומי תוך 60 יום מקבלת שומות ניכויים ממס הכנסה ומבצע לתשלום חובות עד ליום 31.3.2009

1. כללי

ביום 11 בפברואר 2009 פרסם המוסד לביטוח לאומי (להלן: "מל"ל") הודעה, לפיה מוטלת על המעבידים חובת דיווח למל"ל באופן שוטף, על שומות ניכויים ודוחות אחרים של מס הכנסה שבהם חויבו, בתוך 60 יום מקבלת השומה ממס הכנסה. חובת הדיווח הינה על שומות ניכויים שנערכות ע"י מס הכנסה החל מינואר 2009.

עוד פורסם בהודעה על מבצע אשר במסגרתו **יבוטלו כל הקנסות** (אשר יוטלו עקב החיוב בדמי ביטוח) למעסיקים אשר ידווחו לו **עד ליום 31.03.2009** על שומות הניכויים ודוחות אחרים של מס הכנסה שבהם חויבו על ידי רשות המסים ושלא ידווחו עליהם למוסד לביטוח לאומי עד כה בעבור **שנת המס 2002 ואילך**.

אי הטלת הקנסות, או ביטולן במסגרת המבצע, יבוצע בכפוף לתשלום חוב הקרן וההצמדה תוך 30 יום ממועד מסירת הקביעה של המל"ל על גובה החוב של דמי הביטוח הלאומי ומס הבריאות (להלן- "דמי ביטוח").

2. חובת דיווח למוסד לביטוח לאומי תוך 60 יום מקבלת שומות ניכויים ממס הכנסה

על פי ההודעה, מוטלת על המעבידים **חובת דיווח** למל"ל באופן שוטף, על שומות ניכויים ודוחות אחרים של מס הכנסה שבהם חויבו, **בתוך 60 יום** מקבלת השומה ממס הכנסה. חובת הדיווח הינה על שומות ניכויים שנערכות ע"י מס הכנסה **החל מינואר 2009**.

קביעת המוסד לביטוח לאומי לגבי תוספת דמי הביטוח, בעקבות קבלת שומות הניכויים והדוחות האחרים, תיעשה כמקובל בביקורות ניכויים שוטפות של המל"ל. חיובי דמי הביטוח שלאחר הקביעה של

הביטוח הלאומי יישלחו בדואר רשום למעסיקים. על המעסיקים חלה חובה לשלם את סכום הקרן וההצמדה בתוך 30 ימים מיום מסירת ההודעה.

מעסיק שיפעל לפי הוראות אלו (לרבות תשלום הקרן וההצמדה בתוך 30 יום מיום מסירת הקביעה של המל"ל) לא יחויב כלל בתשלומי קנסות. מעסיק שלא יפעל כאמור ובמסגרת ביקורת ניכויים של המל"ל יחויב בתשלום דמי ביטוח על פי שומות ניכויים של מס הכנסה, יחויב גם בתשלומי קנס מלאים. לידיעתכם, שיעור הקנס על פיגור בתשלום דמי ביטוח הינו כ- 0.2% מסכום דמי הביטוח שבפיגור לכל שבוע של פיגור או חלק ממנו. אין לשלם את דמי הביטוח, אלא רק לאחר קבלת הקביעה בדואר הרשום מביטוח לאומי.

3. על מה חלה חובת הדיווח?

חובת הדיווח היא על שומות הניכויים הכוללות את כל ההטבות שבסעיף 2(2) לפקודה, לרבות התשלומים וההטבות הנלוות המוענקות לעובדים. דרישת חובת הדיווח חלה גם על "דוחות אחרים" שבהם חויבו המעבידים ע"י רשות המסים. בהודעת המל"ל לא נתנה הגדרה מהו דוח אחר, אך מבירורים שנערכו, נראה שהוא יכול לחול, בין היתר על:

- * גילומים קיבוציים שנערכו ודווחו לרשות המסים ולא שולמו בגינם דמי ביטוח.
- * דיווחי נאמן על הכנסות שנבועות מהקצאת מניות ואופציות במסלול פירותי שבהקצאות לאחר הרפורמה במס (החל משנת 2003)
- * הכנסות פירותיות שנכללו בשומות הסופיות של החברה ובעל השליטה בה לא דווח עליהן בדוח האישי שלו כמו דיווידנד בחברה פרטית, משפחתית או חברת בית.

נציין שבהלכת גדות¹, קבע בית הדין הארצי לעבודה, כי קביעת פקיד השומה בעניין שומות ניכויים של מעביד תהא מחייבת גם לעניין ביטוח לאומי. כלומר, אם קבע פקיד השומה כי מדובר בהוצאות שניתן ליחסן לעובד מסוים והן הכנסות עבודה כהגדרתן בסעיף 2 (2) לפקודה הרי הן יחויבו גם בדמי ביטוח. מאידך, אם מדובר בהוצאות מעביד שלא ניתן ליחסן לעובד ספציפי והן סווגו על ידי פקיד השומה כ"הוצאות עודפות" הן לא יחויבו בדמי ביטוח.

4. מבצע לתשלום חובות עד ליום 31.03.2009

המוסד לביטוח לאומי הודיע על מבצע אשר במסגרתו יבוטלו כל הקנסות (אשר יוטלו עקב החיוב בדמי ביטוח) למעסיקים אשר ידווחו לו עד ליום 31.03.2009 (ולא עד סוף פברואר כפי שפורסם בהודעה קודמת של המל"ל) על שומות הניכויים ודוחות אחרים של מס הכנסה שבהם חויבו על ידי רשות המסים ושלא דווחו עליהם למוסד לביטוח לאומי עד כה בעבור שנת המס 2002 ואילך. ביטול הקנסות במסגרת המבצע יבוצע בכפוף לתשלום חוב הקרן וההצמדה תוך 30 יום ממועד מסירת הקביעה של המל"ל.

¹ דב"ע נה-014/גדות" תעשיות פטרוכימיות בע"מ נגד מל"ל

יצוין, שהודעת המל"ל לא מציינת, האם החובה חלה רק על שומות ניכויים סופיות, או גם על שומות ניכויים שהוגשו בגין השגה. מומלץ למעסיקים לשלוח גם שומות ניכויים בהשגה ואלו ישמרו (כך גם נהוג היום) במוסד לביטוח לאומי עד לסיום הליך ההשגה. על המעסיק לשלוח את השומה הסופית בכדי שתיכלל בהסדר לביטוח הקנסות.

5. הכתובת למשלוח שומות הניכויים והדוחות האחרים

על המעסיקים לשלוח **בדואר רשום** את שומות הניכויים והדוחות האחרים לכתובת:
המוסד לביטוח לאומי
המשרד הראשי
שד' ויצמן 13
ירושלים 91909
עבור אגף ביקורת ניכויים – בית מלם.

לפרטים ומידע נוסף:

טליה רוזנהויז, מנהלת מחלקת מיסוי הפרט ושירותים נלווים לחברות,
טלפון ישיר: 03- 6085581 מייל: trosenhaus@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון