

אדונים נכבדים,

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

1. כללי

בחודש פברואר 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.

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 כמקבול 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. לידעתכם, 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 שנובעות 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. 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.

בכבוד רב

קרלמן – רואי חשבון

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