



לכבוד
לקוחות משרדנו, שלום רב

והחודש בחוזר: ניכוי במקור

מועד הדוח השנתי לשנת 2016 [856/126] הינו עד סוף חודש מאי 2017

הגשה באיחור או הגשת דוח לא מותאם גוררת קנסות עיקולים ופסילת ניהול ספרים.

מומלץ לוודא התאמת הדוח השנתי לטופסי 102 החודשיים.

תיקוני 102 החוזרים על עצמם או מעוררים חשד עלולים לגרום ביקורת ניכויים.

את הדוח השנתי יש לשדר וכן להגיש פיזית. לא לשכוח לשמור העתק עם חותמת "נתקבל".
המבצע הנח"ש במשרדנו הגשת 856 תעשה ע"י הנח"ש. המבצע חשבות שכר במשרדנו הגשת 126 תעשה ע"י חשבת השכר. נא עקבו אחר הדוחים והחזירו לאחראית דוחות מקוריים חתומים. לקוח שמבצע הנח"ש וחשבות שכר באופן עצמאי יודא הגשת הדוחות במועד.

אורכה לשנת 2017:

- < אם שידור הדוח בוצע במועד עד ליום 31.5.2017, ניתן להגיש את טופס ההצהרה עד ליום 31.10.2017.
- < לאחר מכן - ניתן לשדר גם עד ליום 30.6.2017 אך אז נדרש להגיש את הטופס עד לאותו היום - 30.6.2017.

הוגברו ביקורות הניכויים

ביקורת ניכויים בוחנת האם בוצע ניכוי במקור מתשלומים שבוצעו.
נבדקים תשלומים לספקים (ניכוי במקור כללי ובמיוחד תשלומים חריגים, היקפי מהותיים, ספקים מזדמנים, תשלומי שכירות, הסעות, שיפוצים. החוזר החודש מוקדש לכך),
נבדקים תשלומי שכר והטבות לעובדים. האם כל תשלום הטבה ומלגה אכן אינו מבטא שכר ולא נדרש במיסוי. האם נזקפו בתלושי השכר כנדרש ובכלל זה: מתנות, ארוחות, כיבודים, נסיעות לחו"ל, רכבים, ריבית רעיונית עבור מקדמות, נסיעות פרטיות וכן הלאה. כדאי להתרענן בחוזר שלנו ב"הוצאות עודפות וניכויים".
כאמצעי לגביית מס, רשות המיסים מטילה חובה עליך המשלם, לנכות מהתשלום מס ולהעביר למס הכנסה. המס המנוכה, יזקף לזכות הספק ממנו נוכה התשלום ויהווה בעבורו מקדמת מס.

אם נמצא כי נדרשת לנכות ולדווח, ולא ניכית מס או לא דווחת, תידרש לתשלום המס ולקנסות!

מי חייב לנכות במקור?

אם בשנים 2015-2016 עמד המחזור שלך על סכומי המחזור שלהלן, או על מספר המועסקים שלהלן, חלה עליך חובת ניכוי במקור בשנת 2017.

חובת הדיווח החודשי 102 והשנתי 856 תחול גם אם לא נדרש ניכוי מס במקור.

סוג	מחזור במליוני ש"ח	או ממספר מועסקים
כל עסק	5.2	0 ללא קשר למספר עובד
יצרנים	3.8	18
סיטונאים	3.8	4
קמעונאים	3.8	7
קבלנים	3.8	0 ללא קשר למספר עובד
נותני שירותים	2.15	0 ללא קשר למספר עובד
עמותות	3.2	10

< מי שמשלם שכירות או שכר מרצים, חייב לנכות מס מתשלומים אלו, ללא קשר למחזור הכספי שלו.

< שותפות שאחד משותפיה חייב בניכוי במקור חייבת אף היא בניכוי במקור.

< אם עד היום היית חייב בניכוי ונשתנו הנסיבות, אפשרי לבחון בקשה לפטור ושחרור מהחבות.



מאלו סכומים חייבים לנכות במקור?

- < כל תשלום לספק למעט תשלום חד פעמי עד 4,920 ₪ בשנה. (לפני מע"מ)
- < מקדמה
- < החזר הוצאות
- < תשלום בשווה כסף
- < תשלום שאינו נכלל ברשימת סגורה הפטורה מניכוי: מדינה, קק"ל וכו'.

הערות והדגשים

< הניכוי הוא על מלוא הסכום כולל מע"מ, למעט אם מדובר בחשבונית עצמית.
< אם לא בוצע ניכוי, החיוב יוטל על המשלם. תחשיב המס יעשה בגילום. לדוגמא: אם שילמת 1,000 ₪ לספק ללא אישור ניכוי, ובהתאם למהות השרות נדרשת לנכות לו 30%, תחויב במס של 430 ₪ מאחר והתשלום המגולם עומד על 1,430 ₪ והנטו על 1,000 ₪. על הסכום יתווספו ריביות וקנסות.
< יש לבצע בדיקה תקופתית אחת לחודש! במקרה ולא בוצעה יש לבדוק לפני ביצוע התשלום. חשוב ומומלץ לתעד את המידע שהתקבל. הבדיקה מתבצעת באמצעות הפקת אישורים פרטיים באינטרנט וקבלתם במייל.

טיפ! אפשרי להפיק דוח מרוכז וללא תשלום
מעל 1,000 ספקים - דרך מערכת בזק. עד 1,000 ספקים - באמצעות מערכת 1000 באינטרנט

מהו שיעור הניכוי?

כאשר קיים אישור - לפי השיעור הרשום באישור.
כאשר לא קיים אישור - יש לבחון ספציפי את מהות התשלום ואת זהות מקבל התשלום.

להלן שיעורי הניכוי הנפוצים:

שעור הניכוי	
35%	שכירות
47%	מרצים/ סופרים (הרחבה לעניין שכר אמנים ראה בחוזר 15/8)
30%	שירותים ונכסים כללי
25% ליחיד או מס חברות (24%) לחברה	תשלום לפלסטינאי (ראה הקלות)
	תשלום לתושב חוץ (ראה הקלות)

הקלות בניכוי מס בתשלומים למי שאינו תושב ישראל

לפלסטינאי

1. חובה לנכות בגין הכנסה שהופקה בגדה המערבית או בחבל עזה יש לנכות במקור. למעט: תשלום על רכישת מוצר משטח הרשות הפלסטינאית (ולא באמצעות סניף בשטחי ישראל).
2. תשלום עבור הובלת נוסעים או מטענים, אם מקום היציאה או היעד הסופי הינם בשטחי הרשות הפלסטינית.

לתושב חוץ

ישנם סוגי תשלומים אותם רשאי הבנק להעביר לחו"ל ללא ניכוי המס, בד"כ בהסתמך על הצהרה. ההצהרה נעשית באמצעות טופס 114 - [מצ"ב](#).

כגון: שירות שהתקבל מנותן שירות בחו"ל עד 250,000 דולר, פרסום בחו"ל, נסיעות רפואיות, עסקת מקרקעין שהוסדרה מול מס שבת, השתתפות במכרזים, אגרות, תשלומים לשלטונות. [מצ"ב קישור לרשימה המלאה](#).



תקנה 6א בתקנות מע"מ, חבות ביטול ומה שביניהם

אבחנה שעלולים לפספס....

תקנה 6א בתקנות מע"מ

תקנה זו, באה להקל על שכירים אשר מועסקים בעבודות נוספות על עבודתם העיקרית. באמצעות התקנה, השכירים אינם מחוייבים בפתיחת תיק במס הכנסה והפקת חשבוניות, אלא, מזמין העבודה רשאי להפיק עבורם 'חשבונית עצמית' (במקרה של עוסק מורשה). או 'שכר מרצים' (במקרה של מלכ"ר). בתהליך זה, המדווח על ההכנסה למע"מ הוא רוכש השירות, אשר מדווח פעמיים - פעם אחת מע"מ עסקאות (חשבונית עצמית), ופעם נוספת מע"מ תשומות בדומה לכל חשבונית - כתוצאה מכך, חיוב המע"מ של עוסק מורשה יוותר ללא שינוי. במלכ"ר, חיוב המע"מ נופל על המלכ"ר. היות שאין קיזוז תשומות, תתווסף עלות המע"מ לתשלום. המלכ"ר ידווח על כך באופן שוטף בטופס 102, ויהיה מחוייב גם להגיש 856 בסוף השנה. התקנה כוללת **רשימה סגורה** של מקצועות, ומדגישה כי עיקר הכנסת מקבל התשלום משכר או קיצבה. חשוב להחתים את מקבל התשלום על כך. בתשלום יש לנכות במקור בהתאם לאישור הניכוי של המרצה / האומן.

לתשומת לב -

תשלום 'שכר מרצים' לפי תקנת 6א, אינו בהכרח פוטר מתשלום דמי ביטוח לאומי.

צו הביטוח הלאומי - סיווג עובדים וקביעת מעסיקים

צו זה, בא להכריע בסוגיות בהם אין בהירות מוחלטת האם מדובר בעובד, או בנותן שירותים. ההכרעה בפרק זה, נוגעת לחובת תשלום דמי ביטוח לאומי - על מי חלה? אין בצו בכדי להכריע האם ההגדרות תקפות לעניין השאלה 'האם מתקיימים יחסי עובד מעביד?' אלא רק לעניין חובת תשלום דמי ביטוח לאומי. בצו, מפורטת רשימת עובדים, כאשר לכל סוג עובד נרשמו התנאים שבהם יחשב ל'עובד', ומי המעסיק שיהיה חייב בתשלום דמי ביטוח לאומי. ריכוזו עבורכם את המקרים הנפוצים, ומהי אפשרות הדיווח הנדרשת בכל מקרה תוך הפרדה לשלוש קבוצות בהשוואה לתקנה 6א.

א. **יש אפשרות לשלם לפי תקנה 6א חשבונית עצמית/שכר מרצים.**
חלה חובה לשלם ביטול.

סוג העיסוק	תנאים לחיוב המעסיק בתשלום ביטוח לאומי (הגדרת עובד)
מרצה, מורה או מדריך. או מועסק באמצעי תקשורת.	הסכם לרבע שנה לפחות, או למתן סידרה של 7 שיעורים הרצאות.
מתקין מכשירי גז לבישול, מחלק גז, מרכיב ומתקין תריסים, בתנאי שלא מעסיק עובדים ואין לו עסק משלו הפתוח לקהל.	בכל תנאי העסקה, למעט בהתקשרות ישירה עם הצרכן.
הופעה אומנותית או הנחיית מופע (למעט צילום לצורך פרסומת).	הסכם נערך מראש לרבע שנה , או לסדרה של 5 הופעות.

ב. **אין אפשרות לשלם לפי תקנה 6א חשבונית עצמית/שכר מרצים.**
חלה חובה לשלם ביטול.



סוג העיסוק	תנאים לחיוב המעסיק בתשלום ביטוח לאומי (הגדרת עובד)
גובה שאינו מעסיק עובדים, ואין לו מקום לעסק	כאשר מדובר בפעולת גביה סדירה - רשימה קבועה, אזור קבוע.
ממלא תפקיד דתי (כדוגמת משגיח, מנקה בשר)	כאשר מועבר תשלום
עובד נקיון / חצרן (למעט מי שעיקר עיסוקו בגנות)	נקבע מראש תחום או זמן לביצוע העבודה
שומר	תחום השמירה נקבע מראש
מורה דרך (למעט אם מוביל ברכבו)	זכאי תמיד
חונכים וסומכות מטעם לשכת הסעד או הרשות המקומית	זכאי תמיד
עבודות משרד שירותים תעשייה ומסחר	הופנה ע"י קבלן כח אדם, המעסיק הוא קבלן כח האדם

ג. ו יש אפשרות לשלם לפי תקנה 6א חשבונות עצמית/שכר מרצים.
א לא חלה חובה לשלם ביטול.

סוגי שירותים:

הכנת מבחנים, בדיקתם וכן ניהול מבחנים או פיקוח עליהם; תרגול או השתתפות במופע שאינו מופע אמנותי; כתבנות או קצרות; תרגום בכתב או בעל פה; כתיבה או עריכה, פישור, כהגדרתו בסעיף 79 לחוק בתי משפט (נוסח משולב) התשמ"ד-1984 או חברות בועדות שהוקמו על פי דין.

סוגי מקצועות:

שירותים של בעלי מקצועות אלה: אגרונום, אדריכל, הנדסאי, חוקר פרטי, טוען רבני, טכנאי, טכנאי שיניים, יועץ לארגון, יועץ לניהול, יועץ מדעי, יועץ מס, כלכלן, מהנדס, מודד, מנהל חשבונות, מתורגמן, סוכן ביטוח, עורך דין, רואה חשבון, שמאי, בעל מעבדה כימית או רפואית, רופא, פסיכולוג, פיזיותרפיסט, רופא וטרינר, רופא שיניים או מרפא.

נשמח לעמוד לשרותכם!

אילה אוברמייסטר, רו"ח
מנהלת מחלקת עסקים

אביגיל שקוביצקי, רו"ח