



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

י"ח אייר תש"ע
02 מאי 2010
02388510

לכבוד
פקידי השומה
מעבידים, לשכות שרות וציבור המייצגים

הנדון: תיקון דוחות 102 בשנת המס 2010 עקב תיקון חוק סיוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי(הוראת שעה) (תיקון מס' 2), התש"ע-2010

בתאריך 31/12/2009 פג תוקף הוראת השעה המקנה הנחות ממס של 25% (עד תקרה) לתושבי קו העימות. פועל יוצא מכך הוא שהחל ממשכורת ינואר 2010 ועד לאישור תיקון החוק ביום 17/3/2010, עובדים בישובים הנכללים ברשימות הישובים בסעיף 11 לפקודה, קיבלו הנחה ממס בשיעור של 13% בלבד ועובדים שהישוב בו הם גרים אינו נכלל ברשימות היישובים לא נהנו כלל מהנחה ממס.

החוק שבנדון שתוקן למפרע מיום 1/1/2010 מקנה הנחה ממס של 20% בכפוף לתקרה. כתוצאה מכך, נוצרו הפרשי מס אצל עובדים, ויתכנו מקרים שמעבידים לא יוכלו לקזז בחודשים הבאים את ההחזר המגיע מהניכויים השוטפים בשכר בדיווח 102.

לפיכך, הוחלט לאפשר באופן חריג ובניגוד להנחיה האמורה בהוראת ביצוע מס הכנסה מס' 18/2000, להגיש דוחות 102 מתוקנים לחודשים הרלוונטיים, לגבי עובדים שעדיין מועסקים אצל אותו מעביד. במקרים בהם התיקון לא אפשרי מכל סיבה שהיא, תעשה התחשבות בשומת העובד בהתאם לדו"ח שיגיש לשנה זו.

התיקון במשכורות העובדים יתבצע בתלוש המשכורת הקרוב בו יצוינו בנפרד הפרשי המס שנבעו מהתיקון האמור. חישוב הפרשי המס בתלוש השכר של העובד כאמור, ישליך על החודשים נשוא התיקון ברשומה 50 ובהתאם יוגשו דוחות 102 מתוקנים. הנחיה מפורטת בנושא ההתאמה הנדרשת של דיווחי 102 מול רשומה 50 לרבות נושא המגבלה הקיימת לגבי דיווחים שליליים, תצא בנפרד.

בברכה,

ד"ר חיים גבאי

העתקים:
מר יהודה נסרדישי, מנהל רשות המסים
גב' יעל שביט, סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות