



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

כ"ט אב תש"ע
09 אוגוסט 2010

02550010

לכבוד

המעבידים הממוכנים ולשכות השרות

פקידי השומה

הנדון: תשלום דמי פגיעה בגין תקופת הזכאות הראשונה

לאור שאלות חוזרות ונשנות בנושא שבנדון, מצאתי לנכון לרענן את הנחיות הרשות בנושא.

דמי פגיעה עפ"י סעיף 92 לחוק הביטוח לאומי הינם תחליף לשכר עבודה, ודינם כדין הכנסת עבודה לכל דבר ועניין.

נשאלנו לגבי חבות המעביד במס שכר ומס מעסיקים (עד לביטול חוק מס מעסיקים) בגין דמי פגיעה בעד "תקופת הזכאות הראשונה" כהגדרתה בסעיף 94 לחוק הביטוח הלאומי.

עפ"י סעיף 94(ב)(1)(א) לחוק הביטוח הלאומי, המעביד יחזיר למוסד לביטוח לאומי את סכום דמי הפגיעה שהמוסד שילם לנפגע (לעובד) בעד תקופת הזכאות הראשונה (שנים עשר הימים הראשונים שבעדם זכאי הנפגע לדמי פגיעה לפי פרק ה' לחוק הביטוח הלאומי).

באשר למעבידים שהורשו ע"י המוסד לביטוח לאומי לשלם דמי פגיעה לעובדיהם, יהיו אותם מעבידים חייבים לשלם לעובדים גם את דמי הפגיעה בעד תקופת הזכאות הראשונה, ולא יהיו זכאים להחזר הסכומים ששילמו בעד תקופת הזכאות הראשונה.

אם כן, המעביד הוא "המשלם", בין במישרין ובין בעקיפין, לגבי דמי הפגיעה בעד תקופת הזכאות הראשונה. לפיכך, המעביד חייב בתשלום מס שכר ומס מעסיקים (עד לביטול חוק מס מעסיקים) בגין תשלומים אלו.

בברכה ,

ד"ר חיים גבאי

העתקים:

מר יהודה נסרדישי- מנהל רשות המסים בישראל
מר אהרון אליהו, רו"ח- סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים
מר משה מזרחי, עו"ד- יועץ משפטי לרשות המסים
מר פואד ג'ודום, רו"ח- מנהל תחום בכיר (שומה – פרט)

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559033, פקס: 02-6525991

www.mof.gov.il/taxes