



דברי הסבר לנישומים שקיבלו הודעה על הפרשי מס שכר מוסד כספי

1. מדוע קיבלתי מכתב זה?

רשות המסים עורכת מעת לעת מהלכים של ביקורת ממוחשבת לבחינת שלמות ותקינות הדיווחים של נישומים. נישומים אשר התגלו לגביהם ממצאים שאינם תואמים את הדיווחים שבוצעו על ידם, נדרשים להגיש דוח נוסף לתיקון הדיווח או למתן הסברים. מטרת המהלך הינה בירור מהיר והוגן של הסיבות להפרשים ותיקונם בהתאם.

לתשומת לבך, אין מדובר בפתיחה של הליך ביקורת ניכויים לצורך עריכת שומה אלא בבחינה נקודתית של הפרשי מס השכר המצוינים בהודעה. עם זאת, אם הדיווח יתוקן על ידך, או ההסברים שתמציא ימצאו כמספקים, לא תבחן סוגיית הפרשי מס שכר בביקורת ניכויים עתידית לכשתערך, בגין שנות המס המצוינות בהודעה. כמו כן, מתחייבת הרשות כי במקרה זה לא תפנה פעמים נוספות לנישום עבור שנות מס המופיעות בהודעה זו במסגרת הליך זה או במסגרת שומה חלקית.

2. כיצד חושבו ההפרשים שפורטו במכתב?

המערכת מחשבת את כלל הסכומים, אשר דווחו על ידך בטופס 126 בסוגי המשרה החייבים במס שכר כהגדרתו בסעיף 1 ובסעיף 4(ב) לחוק מע"מ:

"שכר" – שכר לרבות מענק עקב פרישה או מענק עקב מוות, למעט מענק כאמור ששולם מקופת גמל, או ששולם באמצעות סכומים שהופקדו בקופת גמל והוחזרו למעביד לשם התשלום, וכן כל סכום ששולם מעביד לקרן השתלמות או לקופת גמל, גם אם לפי הוראות סעיף 3 לפקודת מס הכנסה לא רואים אותו כהכנסת עבודה במועד ששולם לקרן ההשתלמות או לקופת הגמל, וכן סכום תשלום דמי ביטוח ששולם מעביד בעד עובדו לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, בניכוי דמי הביטוח שהמעביד ניכה משכר עובדו לפי הוראות סעיף 342(ג) לחוק האמור;

"קרן השתלמות" – קרן השתלמות שהיא קופת גמל;

"קופת גמל", "קופת גמל מרכזית לפיצויים" – כהגדרתן לפי סעיף 47 לפקודת מס הכנסה.

סכום זה מופיע בטבלה המצורפת תחת שדה "שכר מחושב לעניין סעיף 4(ב) לחוק מע"מ" (עמודה 3). השדה "מס שכר מחושב" (עמודה 5) מתקבל על ידי הכפלת הסכומים בעמודה 3 בשיעור מס השכר הקבוע בחוק מע"מ, המבוסס על שיעור המע"מ המשוקלל באותה השנה (בעמודה 4). שדה "מס שכר שדווח על ידך בטופס 102" (עמודה 6) מציג את סכומי מס השכר כפי שדווחו על ידך בטופס 102. ההפרש לתשלום (עמודה 7) הינו ההפרש החיובי בין מס השכר המחושב (עמודה 5) לבין מס השכר שדווח (עמודה 6).

3. מה היתרון בתיקון הדו"ח ותשלום המס עפ"י הודעה זו?

בהתאם להחלטה מיוחדת של הנהלת רשות המסים, נישום, אשר יתקן את הדיווח וישלם את ההפרשים, יינה מהקלה של אי הטלת קנס פיגורים על הדיווח הנוסף (0.2% לכל שבוע פיגור).

להלן דוגמא לחישוב החיסכון הצפוי, אשר ממחישה את ההקלה האמורה:

הפרשים בגין שנת המס 2012:

על כל 1,000 ₪ מס שכר ששולם בחסר, יחסך קנס פיגור בשיעור של כ- 35% (השווה ל-354 ₪), נכון ליום 15.12.15.

הפרשים בגין שנת המס 2013:

על כל 1,000 ₪ מס שכר ששולם בחסר, יחסך קנס פיגור בשיעור של כ- 25% (השווה ל-250 ₪), נכון ליום 15.12.15.



הפרשים בגין שנת המס 2014:

על כל 1,000 ₪ מס שכר ששולם בחסר, יחסך קנס פיגור בשיעור של כ-15% (השווה ל-146 ₪), נכון ליום 15.12.15.

סכומים אלו יחסכו אם תפעל בהתאם להנחיות במכתב.

4. מהן הסיבות הנפוצות להפרשים במס שכר?

ניסיון העבר מצביע על מספר סיבות נפוצות להיווצרות הפרש בין מס השכר המחושב על ידינו לבין מס השכר המדווח ע"י הנישום:

א. סיווג מוטעה של רכיבי שכר החייבים במס שכר עפ"י חוק, אך רשומים כפטורים ממס שכר בתוכנת השכר ו/או אי הכללת הפרשות מעביד כמפורט בסעיף 4(ב) לחוק מע"מ

יתכן כי בתוכנת השכר בה הנך משתמש סווגו בטעות רכיבים מסוימים החייבים במס שכר כפטורים או שלא נכללו הפרשות מעביד כמפורט בסעיף 4(ב) לחוק מע"מ. במקרה זה, הנך נדרש לפעול להגשת דוח נוסף כמפורט במכתב המצורף. על מנת להימנע מהפרשי מס שכר בעתיד יש לבצע את התיקונים הנדרשים בתוכנת השכר שלך.

ב. אי התאמה הנובעת מחוסר עדכון שיעורי מס השכר על ידך

במקרה זה, הנך נדרש לפעול להגשת דוח נוסף כמפורט במכתב המצורף. על מנת להימנע מהפרשי מס שכר בעתיד יש להקפיד על שינוי שיעורי מס השכר במועד, בתוכנת השכר שלך.

ג. נישומים טענו כי רכיבים מסוימים אשר חושבו בעמודה 3 בטבלה כרכיבים חייבים, אינם חייבים במס שכר

במקרה זה הנך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ג' בטופס התגובה המצורף.

ד. דיווח או שידור של מס השכר בדוחות 102 שוטפים תחת סוג ניכוי שגוי (סוג הניכוי הנכון - 17)

במקרה זה הנך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ד' בטופס התגובה המצורף. עליך להימנע מהישנות מקרים דומים בעתיד ולהקפיד על דיווח ושידור מדויק של טופסי 102 שוטפים.

ה. שינוי בסיווג התיק במע"מ במהלך שנת המס ממוסד כספי לעוסק או להיפך, ללא עדכון מתאים במרשמי מס הכנסה

במקרה זה הנך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ה' בטופס התגובה המצורף. יודגש כי בתקופה בה סווגת כממוסד כספי הנך חייב במס שכר.

ו. אי התאמה הנובעת מחישוב מס שכר חודש בחודשו בהתאם לשיעורי המס החודשיים שנערכו על ידך, לעומת חישוב שנתי לפי שיעור מס שכר משוקלל שנערך על ידינו

במקרה זה הנך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ו' בטופס התגובה המצורף.

ז. נישום אשר בתיקו קיים הפסד לצרכי מס רווח

במקרה זה הנך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ז' בטופס התגובה המצורף.