

דברי הסבר לנישומים שקיבלו הודעה על הפרשי מס שכר מלכ"ר

1. מדוע קיבלתי מכתב זה?

רשות המיסים 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 ליבך, אין מדובר בפתיחה של הליך ביקורת ניכויים לצורך עריכת שומה אלא בבחינה נקודתית של הפרשי מס השכר המצוינים בהודעה. עם זאת, במידה והדיווח 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. סכום זה מופיע בטבלה המצורפת תחת שדה "שכר מחושב לעניין סעיף 4(א) לחוק מע"מ" (עמודה 3). סכום זה הינו לאחר הפחתת תשלומים בגין מענקי פרישה. השדה "מס שכר מחושב" (עמודה 4) מתקבל על ידי הכפלת הסכומים בעמודה 3 בשיעור מס השכר הקבוע בחוק (7.5%, נכון לשנת 2013). שדה "מס שכר שדווח על ידך בטופס 102" (עמודה 5) מציג את סכומי מס השכר כפי שדווחו על ידך בטופס 102. ההפרש לתשלום הינו ההפרש החיובי בין מס השכר המחושב (עמודה 4) לבין מס השכר שדווח (עמודה 5).

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, יהנה מהקלה של אי הטלת קנס פיגורים על הדיווח הנוסף (0.2% לכל שבוע פיגור). 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**

יתכן כי בתוכנת השכר בה הינך משתמש סווגו בטעות רכיבים מסויימים החייבים במס כפטורים. במקרה זה, הינך נדרש לפעול להגשת דוח נוסף כמפורט במכתב המצורף. על מנת להימנע מהפרשי מס שכר בעתיד יש לבצע את התיקונים הנדרשים בתוכנת השכר שלך.

ב. **נישומים טענו כי רכיבים מסויימים אשר חושבו בעמודה 3 בטבלה כרכיבים חייבים, אינם חייבים במס שכר**

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

ג. **דיווח או שידור של מס השכר בדוחות 102 שוטפים תחת סוג ניכוי שגוי (סוג הניכוי הנכון - 16)**

במקרה זה הינך 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.

ד. **שינוי בסיווג התיק במע"מ במהלך שנת המס ממלכ"ר לעוסק או להיפך, ללא עדכון מתאים במרשמי מס הכנסה**

במקרה זה הינך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ה' בטופס התגובה המצורף. יודגש כי בתקופה בה סווגת כמלכ"ר הינך חייב במס שכר.