



המוסד לביטוח לאומי
אגף ביטוח ובריאות

שדרות ויצמן 13
ירושלים 91909
טלפון 02-6709512

כ"ד ניסן תש"ע
08 אפריל 2010

חוזר כללי / 10 / 73
חוזר ביטוח / 1392
חוזר גל"ש / 1445
חוזר מעבידים / 1372
חוזר הוצל"פ / 148

אל: מנהלי הסניפים
מנהלי תחום ביטוח וגבייה
מנהלי סניפי משנה

נושא: מייצגים
הנדון: דרישת אסמכתאות ממייצגים

בעקבות מספר מקרי הונאה, בהם היו מעורבים מייצגים, הוחלט על הידוק הבקרה והפיקוח אחר נתונים, מידע והצהרות המועברים באמצעות מייצגים.

לפיכך, במסגרת הטיפול השוטף בפניות מייצגים בנושאים שיפורטו בהמשך, הנכם נדרשים לבקש אסמכתאות מתאימות לבקשות שמופנות אליכם מהמייצגים בנושאים הבאים:

1. בקשות שהתוצאה שלהן היא הקטנת ההכנסה החייבת בדמי ביטוח
כל בקשה שתוצאתה הנה שינוי בסכום ההכנסה החייבת בדמי ביטוח כפי שמופיעה בשומה, הן מבחינת סכום והן מבחינת מקור ההכנסה.

לדוגמא: בקשות בנושא שכר דירקטורים, צו סיווג מבוטחים, שינוי מקור הכנסה מפירותית להונית, סיווג חלק מסכום ההכנסה ממקור עצמאי להכנסה ממקור שלא מעבודה, שינוי מקור הכנסה מחייב לפטור וכד'.

להלן מספר דוגמאות לאסמכתאות שהמייצג יתבקש לצרף לבקשתו:

✓ בקשה לסווג חלק מההכנסה כשכר דירקטור (הלי"ע) – יידרש להציג אישור ממשלם שכר הדירקטור על גובה התשלום ששולם בפועל. במידה שיש יותר ממשלם אחד, יידרש להמציא אישור מכל אחד ממשלמי השכר.

✓ בקשה להפחית מהשומה הכנסה שבגינה שולמו במקור דמי ביטוח על פי צו סיווג מבוטחים – יידרש להציג אישור על ניכוי דמי ביטוח במקור.

✓ בקשה לשנות את מקור ההכנסה מפירותית להונית – יידרש להמציא אישור ממס הכנסה שההכנסה היא הונית, וששולם לגביה מס מוגבל ולא מס שולי.

2. בקשות אחרות של המייצג שיש להן השפעה על דמי ביטוח וגמלאות ואשר אין בידי הפקיד מידע ואפשרות להצליב ו/או לאמת את הבקשה באמצעות מערכות המידע הממוכנות

לדוגמא: בקשה לסווג מבוטח כעובד שכיר – יידרש להציג תלושי שכר ו/או טופס 106 ו/או שומה, או דיווח בטופס 126 או 102, או טופס תשלומים לעוזרת בית.

המסמכים ישאו את פרטי המעביד – כתובת שם ומספר תיק ניכויים פרטי העובד מספר זיהוי ותקופת עבודתו, קיים ספק לגבי האישור שנמסר – תתבצע חקירה לאימות הנתונים.

בברכה,

מינהל הביטוח והגבייה