

מינהל הגמלאות
מינהל הכספים

כ"ג אייר תשס"ו
21 במאי 2006

כללי / 06 / 92
מינהל הגמלאות / 364
מינהל הכספים / 2017

אל:
מנהלי הסניפים
מנהלי תחומים בגמלאות ובכספים
מנהלי סניפי משנה
סגנים, מנהלי מחלקות, רכזים
פקידי תביעות
פקידי הדלפק הקדמי

הנדון : ניכוי מס הכנסה מגמלאות המוסד

שלום רב,

בהתאם להוראות החוק, מנכה המוסד לביטוח לאומי במקור מס הכנסה מדמי לידה, גמלה לשמירת הריון, דמי אבטלה, תגמולי מילואים, פש"ר ודמי פגיעה.

במקרים בהם בוצע שינוי בתשלום ששילם המוסד, וכתוצאה מכך הוקטן התשלום, והשינוי חל באותה שנת זכאות, (עד ה – 15/1 של שנת המס שלאחר שנת הזכאות לגמלה) עורך המוסד את ההתחשבות לרבות חישוב ניכוי המס.

במקרים בהם חל השינוי בתשלום בשנת המס שלאחר שנת המס בה היתה הזכאות לגמלה, וכתוצאה מכך חלה הקטנה של התשלום, מחייב המוסד את התובע גמלה בכל סכום החוב לרבות הסכום שהועבר למס הכנסה. במקרה כזה על התובע לפנות למס הכנסה ולהסדיר בעצמו את נושא החזר ניכוי המס.

בהתאם לכללים החלים במס הכנסה, המוסד אינו רשאי במקרים כאלה לערוך את החישוב כפי שעושה במקרים בהם השינוי חל במהלך השנה השוטפת כאמור לעיל.

בית הדין האזורי לעבודה בירושלים קיבל את עמדת המוסד לפיה על המבוטח לפנות למס הכנסה בנסיבות אלה (תיק בל 10807 / 05) להלן דוגמאות:

1. תובע דמי אבטלה קבל דמי אבטלה בסך 6000 ₪ עבור 20 ימי התיצבות בשירות התעסוקה בחודש פברואר 2005. מסכום זה נוכה מס הכנסה בסך 350 ₪. בחודש יולי 2005 התברר שנפלה טעות והתובע התייצב בחודש פברואר רק 10 ימים והיה זכאי לתשלום של 3000 ₪ בלבד. הטעות תוקנה ביום 1.8.05. במקרה זה יתוקן התשלום וההתחשבות לרבות חישוב ניכוי המס תיערך במוסד.

2. כמו המקרה הראשון אולם הטעות התגלתה רק בחודש פברואר 2006. במקרה זה נוצר לתובע חוב של 3000 ₪ והוא נדרש להחזירו במלואו לרבות הסכומים שהועברו למס הכנסה. את ההתחשבנות מול מס הכנסה יהיה עליו לעשות בעצמו מאחר שמדובר בשנת מס חדשה.

טופס המופנה לפקיד השומה (ב.ל 756), שעל המוסד לצייד את המבוטח ולהפנותו למס הכנסה כדי לדרוש החישוב כאמור, יהיה זמין במאגר הטפסים של המוסד בימים הקרובים.

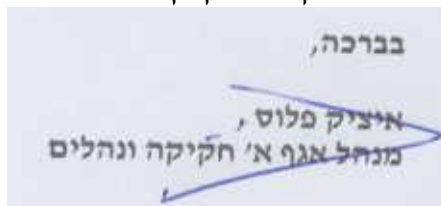
יש להבהיר למבוטח שעליו למלא בנוסף דו"ח למס הכנסה. כפי שנמסר לנו, יערך מס הכנסה בתקופה הקרובה ויינתן פתרון ממוכן שלא יחייב את המבוטח לפנות לסניף כדי לקבל את הטופס. אנו נעדכן אתכם בהתאם.

ב ב ר כ ה ,

לאה ישראל
ס.ראש מינהל הכספים



איציק פלוס
מנהל אגף אי' חקיקה ונהלים



העתק: עו"ד ורד שהרבני – לשכה משפטית מ.ר.