

ניכוי מס במקור מספקים ונותני שירותים

חוזר מיסים מספר 9.19

פקודת מס הכנסה קובעת כי כל המשלם או האחראי לתשלומה של הכנסת עבודה או של כל הכנסה אחרת שנקבעה בצו, ינכה בשעת התשלום מן הסכום המשתלם מס באופן ובשיעורים שנקבעו.

ברצוננו להדגיש כי הניכוי הינו באחריות הלקוח. ההמלצה שלנו היא לבדוק לפני כל תשלום לספק מה אחוז הניכוי שלו באתר מס הכנסה כמפורט להלן. לפי הסעיף בפקודה מנכים מס במקור לעובדים וכן פורסמו מספר צווים הקובעים

להלן סוגי הכנסה המחויבים בניכוי מס במקור:

1. תקנות מס הכנסה (קביעת סוגי שכר כהכנסה). צו זה הינו רלוונטי לכל המשלמים. הצו קובע כי אדם המשלם שכר כנזכר לעיל (למעט יחיד המשלם שכר כאמור שלא בתחום עסקו או משלח ידו) המשלם; שכר אומנים, שכר בוחנים, שכר מרצים, שכר מעניקי שירותי משרד, שכר דירקטורים, ושכר ספורטאים. חייב לנכות מס במקור בשיעור המירבי הקבוע בחוק.
2. תקנות מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה) – החובה לנכות מס במקור מכל תשלום המבוצע לספק עבור נכס או שירות מכוח הצו שהוציא מס הכנסה, מותנה במחזור ההכנסות של העסק המשלם ובחובה החוקית לניהול ספרים בשיטה הכפולה. החריג היחיד שלגביו אין חובה לנכות מס במקור הינו תשלום לספק או נותן שירותים באופן חד פעמי בגין נכס או שירות שסכומם כולל מע"מ הינו לכל היותר 4,920 ש"ח. הניכוי במקור יחושב על בסיס הסכום כולל מע"מ, של התשלום, השיק או ההעברה הבנקאית לרבות סכומים ששולמו כמקדמות או סכומים ששולמו בגין רכישת נכסים. שיעור הניכוי במקור שיש לנכות אם אין אישור מפקיד השומה על שיעור נמוך יותר, הינו 30%.
3. תקנות מס הכנסה (קביעת דמי שכירות כהכנסה לעניין ניכוי במקור). על פי צו זה תשלום בעד שכירות של מקרקעין שניתן לתבוע אותו כהוצאה, חייב בניכוי מס במקור של 35%. (אלא אם התקבל אישור אחר מפקיד שומה)

על מי חלה חובת ניכוי מס במקור

1. מבחן המחזוריים
בשנת 2019 הבדיקה תיעשה עפ"י מחזור של שנת 2017. במידה והמחזור העסקי לשנת 2017 עולה על 5,300,000 ₪ כולל מע"מ – חלה חובה של החברה לנכות מס במקור.
2. חובת ניהול חשבונות בשיטת החשבונאות הכפולה לפי הוראות ניהול ספרים, כדלקמן:

תנאים לחיוב במערכת חשבונות כפולה המחייבים בניכוי במקור ע"פ הצו	סוגי הנישומים
שמחזור עסקו עולה על 3,800,000 ש"ח או מעסיק 18 עובדים.	יצרן
שמחזור עסקו עולה על 3,800,000 ש"ח או מעסיק 4 עובדים ומעלה.	סיטונאי
שמחזור עסקו עולה על 3,800,000 ש"ח או מעסיק 7 עובדים ומעלה.	קמעונאי
שמחזור עסקם עולה על 3,800,000 ש"ח. אין קשר למספר העובדים.	קבלנים
שיש לו הכנסה מהפעלת 5 כלי רכב ללימוד נהיגה או יותר.	בעל בית ספר לנהיגה
שמספר התלמידים בו עולה על 150.	בעל בית ספר
שמחזור עסקם + עלות המלאי עולים על 11,400,000 ש"ח.	סוחרי מקרקעין
שהכנסתם מעמלות עלתה על 620,000 ש"ח.	מתווכי מקרקעין
שמחזורו עלה על 11,400,000 ש"ח.	סוחר רכב
שמחזורו עלה על 460,000 ש"ח.	מתווך רכב
שמחזורו עלה על 2,150,000 ש"ח.	נותן שירות
שמחזור עסקו עלה על 2,950,000 ש"ח.	מוסד
שמחזור עסקו עלה על 5,100,000 ש"ח.	חקלאי
כולל נתינת שירות סיכה ורחצה, או רק במכירת דלק, אין רלוונטיות למחזור.	תחנות דלק
כל מי שיש לו הרשאה להדפיס פוליסות, אין רלוונטיות למחזור.	סוכנות ביטוח
העוסק בעיבוד, מסחר ותיווך באבני חן, אין רלוונטיות למחזור.	יהלומן
העוסק בעיבוד יהלומים מחומרים של אחרים, פטור.	יהלומן

דגשים:

- א. מחזור עסקי - מחזור: סך המכירות או ההכנסות ממתן שירות כולל מס ערך מוסף.
 - ב. מספר עובדים - עובדים שעבדו שנה שלמה. עובדים זמניים יש לחשב לפי התקופה שעבדו ולחבר ביחד.
 - ג. כלי רכב - לדוגמה: 3 עובדים כל אחד בשליש משרה = עובד אחד. כלי רכב: כל שלושה אופנועים יחשבו לכלי רכב אחד.
 - ד. חובת הניכוי במקור לגבי שיקים דחויים הינה במועד מסירתם לספק (ולא לפי מועד פירעונם בבנק).
 - ה. מתשלום בשווה כסף (לדוגמא: מתן מתנה לספק של מוצרי חשמל, העמדת רכב לרשותו של ספק וכדו'), יש לנכות מס במקור בשיעור מלא של 30%, בלי להתחשב באישור המס על ניכוי במקור שיש לספק.
 - ו. יש לבדוק מהו שיעור ניכוי מס במקור של הספק באתר מס הכנסה בכתובת:
www.misim.gov.il/gmishurim/firstPage.aspx - רשות המיסים אישורים לצורך ניכוי מס (יש לבחור באופציה – אישור לתיק, להקליד את מספר התיק במע"מ של הספק ואת כתובת המייל שאליו יישלח האישור). יש להדפיס את האישור ולשמור אותו כחלק ממערכת הנהלת החשבונות. כשבוחרים ב"אישורים פרטניים" מקבלים אישור על סוגי ההכנסה הבאים: שירותים ונכסים, תוצרת חקלאית, עמלת ביטוח, סוגי שכר מסוימים וריבית ושוק ההון. על מנת להוציא אישור שיכלול גם דמי שכירות יש לבחור "אישור לתיק". יש להזין את כתובת המייל אליה רוצים שהאישור יגיע ולאשר. האישור יישלח למייל.
 - ז. לגישת מס הכנסה נדרש לדווח במסגרת הדיווחים השוטפים על המשכורות (המבוצעים מידי חודש או חודשיים), על כל הסכומים ששילמה החברה לספקים, לרבות אלו שברשותם פטור מניכוי מס במקור. לאחר תום השנה נדרשת החברה להגיש למס הכנסה טופס 856 המפרט את פרטי הספקים ונותני השירותים שהחברה שילמה להם והסכומים שניכתה במקור, אם ניכתה.
 - ח. נבהיר כי אם מס הכנסה יגלה בביקורת שומות מס שיערוך לחברה שלא נוכה מס במקור מספק מסוים, הוא רשאי לדרוש מהחברה לשלם לו את סכום המס שלא נוכה (בצירוף הפרשי הצמדה, ריבית וקנסות). בנוסף קיימת חשיפה כי ההוצאה ששולמה לא תותר בניכוי לחברה.
- מטרת חוזר זה הינה להביא לידיעתכם את עיקרי השינויים והעדכונים בחוק בנושאי המס שונים. לאור מורכבות חלק מהסוגיות, נמליץ על התייעצות עם משרדנו טרם ביצוע פעולות כלשהן.

בכבוד רב,

ניר שירן ושות' רואי חשבון

יש לציין שאין בהצעות אלו משום תכנון מס ואינן המלצה לעשות או להימנע מלעשות מהלך כלשהו.

אין לראות בחומר המתפרסם בחוזר זה משום ייעוץ או חוות דעת כלשהיא. לפני נקיטת צעדים כלשהם אנו ממליצים על קבלת ייעוץ מקצועי.