

# מדינת ישראל



## משנה למנהל רשות המסים

תאריך: יום שלישי י"ג תמוז  
תשע"ח  
26 יוני 2018  
סימוכין: MA50D1-3-1117-18

ציבור המייצגים

המעבידים, מנכים אחרים ולשכות השרות

### הנדון: חלופות נוספות למתווה ההקלות להסדרת החובות הנובעים מהיטל העסקת עובדים זרים בגין העסקת מסתננים

לאחרונה, דחה בית המשפט העליון את הבקשה לקיים דיון נוסף בסוגיה של היטל עובדים זרים בגין מסתננים. המשמעות של החלטה זו הינה כי מעסיקים של מסתננים חייבים בתשלום היטל עובדים זרים בגינם, כפי שקבע בית המשפט העליון במסגרת ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח'.

לאור דברי בית המשפט העליון כי על רשות המסים לשקול התחשבות בהטלת קנסות וריביות על המעסיקים, ולאור פניות שהגיעו לידי רשות המסים המעלות את הקושי הכלכלי אליו נקלעו עסקים רבים בעקבות השומות בנושא זה, הודענו על מספר חלופות להסדרת החוב בגין סוגיה זו. חלופות אלו מעניקות הקלות בקנסות, בריבית ובפריסת התשלומים, למעסיקים שיסדירו את חובותיהם בתנאים המפורטים בהנחיות שפרסמנו בנושא.

רצ"ב ההנחיות האמורות.

מעסיקים שטרם זומנו לדיון במסגרת הליך שומתי, יכולים להסדיר את חובות המס בגין ההיטל שבנדון באמצעות הגשת דוחות מתקנים.

לתשומת לבכם, ההקלות המפורטות בהנחיות המצורפות, יחולו רק על מעסיקים שיסדירו את חובותיהם בגין הסוגיה שבנדון עד לתאריך 30/7/2018.

בברכה,

מירי סביון

העתקים

מר ערן יעקב, מנהל רשות המסים

הנהלה מצומצמת

פקידי השומה

מר אלישיב ממון, רו"ח – יועץ מקצועי למשנה למנהל רשות המסים

# מדינת ישראל



## משנה למנהל רשות המסים

תאריך: יום שלישי 15 מאי 2018

א' סיון תשע"ח

סימוכין: MA50D1-6-85-18

אל:  
פקידי השומה

**הנדון: היטל העסקת עובדים זרים – עריכת שומות ניכויים והסדרת חובות בעקבות פס"ד ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' סימוכין: מכתב בנושא מיום 5/11/2017**

כפי שצוין במכתב שבסימוכין, ביום 12.9.2017 ניתן פסק דין בבית המשפט העליון במסגרת ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' (להלן: "פסק הדין"), בפסק הדין קיבל בית המשפט את עמדת רשות המסים וקבע כי על המעסיקים לשלם היטל העסקת עובדים זרים בגין עובדים זרים שהם מסתננים.

ביום 31.10.2017 הוגשה לבית המשפט העליון עתירה לקיים דיון נוסף בעניין פסק הדין דנ"א 8496/17 ישרוטל בע"מ נ פקיד שומה אילת (להלן "הדיון הנוסף").

לאור פניות שהגיעו לידי רשות המסים המעלות את הקושי הכלכלי אליו נקלעו עסקים רבים בעקבות השומות בנושא זה ולאור דברי בית המשפט העליון כי על רשות המסים לשקול התחשבות בהטלת קנסות וריביות על המעסיקים, החלטנו לאפשר חלופות נוספות להסדרת החוב. חלופות אלו כוללות הקלות נוספות בריבית בצד תשלום חלק מהותי מהחוב באופן מיידי.

להלן פירוט החלופות הנוספות להסדרת החוב והתנאים להן:

נישום שעומד בכל הדרישות המפורטות במכתב שבסימוכין לרבות הסדרת מלוא החוב בגין הסוגיה, בכל שנות המס הפתוחות, יהיה זכאי להקלות הבאות:

1. ביטול מלוא הקנסות.
2. ויתור על הריבית.
3. פריסת תשלומים בהתאם לתנאים הבאים:

**מסלול לעסקים עם מחזור של עד 5 מיליון ₪ בשנת המס 2017:**

- 15% - תשלום מיידי.
- 80% - פריסה ל 36 תשלומים ללא ריבית.
- 5% - התשלום ה 37 ללא ריבית.

**מסלול לעסקים עם מחזור של עד 20 מיליון ₪ בשנת המס 2017:**

30% - תשלום מיידי.

65% - פריסה ל 36 תשלומים ללא ריבית.

5% - התשלום ה 37 ללא ריבית.

**מסלול כללי:**

45% - תשלום מיידי.

50% - פריסה ל 36 תשלומים ללא ריבית.

5% - התשלום ה 37 ללא ריבית.

סכום הוויתור בריבית יהא לאחר קיזוז סכום הריבית שיתווסף להחזרי מס שישולמו למעסיקים, בעקבות פסה"ד, בשל דרישת הוצאות שכר עבודה בגין ההיטל. יצוין שהפטור מריבית יינתן רק למי שיסדיר את התשלומים בהתאם למתווה האמור לעיל.

**תחולת ההסדר**

ההסדר יחול על מעסיקים שיסדירו את חובותיהם בנושא עד ליום 31/7/2018.

מועד התשלום הראשון יהיה עד למועד זה.

על אף האמור, עסקים עם מחזור של עד 20 מיליון ₪ יוכלו להסדיר את התשלום המיידי בשני

תשלומים שווים – האחד עד 31/7/2018 והשני עד 30/8/2018.

בברכה,

מירי סביון

**העתקים:**

מר ערן יעקב, מנהל רשות המסים

מר אורי קלינר, עו"ד, היועץ המשפטי רשות המסים

גב' זלפה גלינדוס, סמנכ"לית בכירה לאכיפה הגביה

גב פזית קלימן, סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

גב' ציפי יוסף, מנהלת אגף א' גביה

מר שאול כהן, עו"ד, ממונה אכיפת הגביה, הוצל"פ וכינוסים

מר רוני סרי לוי, מנהל אגף א שומה מס הכנסה

גב' ורד בכר, מנהלת תחום בכירה שומה ניכויים

מר אלישיב ממן, יועץ מקצועי למשנה למנהל רשות המסים



## משנה למנהל רשות המסים

תאריך: יום שלישי ד' ניסן תשע"ח  
20 מרץ 2018

סימוכין: MA50D1-6-55-18

אל

פקידי השומה

**הנדון: היטל העסקת עובדים זרים – עריכת שומות בניכויים בעקבות פס"ד ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח'**

סימוכין: מכתב בנושא מיום 5/11/2017

כפי שצוין במכתב שבסימוכין, ביום 12.9.2017 ניתן פסק דין בבית המשפט העליון במסגרת ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' (להלן: "פסק הדין"), בפסק הדין קיבל בית המשפט את עמדת רשות המסים וקבע כי על המעסיקים לשלם היטל העסקת עובדים זרים בגין עובדים זרים שהם מסתננים.

ביום 31.10.2017 הוגשה לבית המשפט העליון עתירה לקיים דיון נוסף בעניין פסק הדין דנ"א 8496/17 ישרוטל בע"מ נ פקיד שומה אילת (להלן "הדיון הנוסף").

לאור פניות שהגיעו לידי רשות המסים ולאור חג הפסח, החלטנו להאריך את תחולת ההסדר עד ליום 31.5.2018 ולאפשר למעסיקים המעוניינים להיכלל במתווה ההקלות שפורסמו ביום 5.11.2017 בנושא שבנדון, להסדיר את השומות והחובות עד ליום זה.

ההקלות יוענקו בכפוף לעמידה בכל התנאים המפורטים במכתב.

בברכה,

מירי סביון

העתקים:

מר ערן יעקב, מנהל רשות המסים  
מר אורי קלינר, עו"ד, היועץ המשפטי רשות המסים  
גב' זלפה גלינדוס, סמנכ"לית בכירה לאכיפה הגביה  
גב' פזית קלימן, סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת  
גב' ציפי יוסף, מנהלת אגף א' גביה  
מר שאול כהן, עו"ד, ממונה אכיפת הגביה, הוצל"פ וכינוסים  
מר רוני סרי לוי, מנהל אגף א שומה מס הכנסה  
גב' ורד בכר, מנהלת תחום בכירה שומה ניכויים



## משנה למנהל רשות המסים

תאריך: יום רביעי ט"ו שבט  
תשע"ח  
31 ינואר 2018

סימוכין: MA50D1-5-856-18

אל

פקידי השומה

**הנדון: היטל העסקת עובדים זרים – עריכת שומות בניכויים בעקבות פס"ד ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' סימוכין: מכתב בנושא מיום 5/11/2017**

כפי שצוין במכתב שבסימוכין, ביום 12.9.2017 ניתן פסק דין בבית המשפט העליון במסגרת ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' (להלן: "פסק הדין"), בפסק הדין קיבל בית המשפט את עמדת רשות המסים וקבע כי על המעסיקים לשלם היטל העסקת עובדים זרים בגין עובדים זרים שהם מסתננים.

ביום 31.10.2017 הוגשה לבית המשפט העליון עתירה לקיים דיון נוסף בעניין פסק הדין דנ"א 8496/17 ישרוטל בע"מ נ' פקיד שומה אילת (להלן "הדיון הנוסף").

לאור פניות שהגיעו לידי רשות המסים, החלטנו להאריך את תחולת ההסדר עד ליום 31.3.2018 ולאפשר למעסיקים המעוניינים להיכלל במתווה ההקלות שפורסמו ביום 5.11.2017 בנושא שבנדון, להסדיר את השומות והחובות עד ליום זה.

ההקלות יוענקו בכפוף לעמידה בכל התנאים המפורטים במכתב.

בברכה,

מירי סביון

העתקים:

מר משה אשר, מנהל רשות המסים  
מר אורי קלינר, עו"ד, היועץ המשפטי רשות המסים  
גב' זלפה גלינדוס, סמנכ"לית בכירה לאכיפה הגביה  
גב' פזית קלימן, סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת  
גב' ציפי יוסף, מנהלת אגף א' גביה  
מר שאול כהן, עו"ד, ממונה אכיפת הגביה, הוצל"פ וכינוסים  
מר רוני סרי לוי, מנהל אגף א שומה מס הכנסה  
גב' ורד בכר, מנהלת תחום בכירה שומה ניכויים



## משנה למנהל רשות המסים

ג' כסלו, תשע"ח  
21 נובמבר, 2017  
MA50D1-8-1506-17

אל:  
פקידי השומה

**הנדון: היטל העסקת עובדים זרים – עריכת שומות בניכויים  
בעקבות פס"ד ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח'  
סימוכין: מכתב בנושא מיום 5/11/2017**

כפי שצוין במכתב שבסימוכין, ביום 12.9.2017 ניתן פסק דין בבית המשפט העליון במסגרת ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' (להלן: "פסק הדין"), בפסק הדין קיבל בית המשפט את עמדת רשות המסים וקבע כי על המעסיקים לשלם היטל העסקת עובדים זרים בגין עובדים זרים שהם מסתננים.  
ביום 31.10.2017 הוגשה לבית המשפט העליון עתירה לקיים דיון נוסף בעניין פסק הדין דנ"א 8496/17 ישרוטל בע"מ נ' פקיד שומה אילת (להלן: "הדיון הנוסף").  
לאור פניות שהגיעו לידי רשות המסים, החלטנו לאפשר למעסיקים המעוניינים להיכלל במתווה ההקלות שפורסמו ביום 5.11.2017 בנושא שבנדון, לחתום על הסכמי שומה אשר יתוקנו במקרה שבו הלכת בית המשפט העליון במסגרת הדיון הנוסף בתיק זה תשתנה ותקבע כי אין מקום לחיוב ההיטל.  
יובהר, כי תנאי להחלת המתווה הוא הסדרת תשלום ההיטל עם חתימת ההסדר, לרבות קבלת ערבויות להבטחת התשלום במקרים הרלבנטיים.

### **בהסכמים כאמור יש להוסיף את הפסקה הבאה:**

"היות והוגשה בקשה לדיון נוסף בעניין פסק הדין ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' במסגרת דנ"א 8496/17 ישרוטל בע"מ נ' פקיד שומה אילת, מוסכם כי ככל שבית המשפט יחליט על קיום דיון נוסף וייקבע בעקבות הדיון הנוסף שהעסקת מסתננים אשר נכנסו לישראל בניגוד לדיון ומחזיקים ברישיון זמני בהתאם לסעיף 2(א)(5) לחוק הכניסה לישראל, תשי"ב – 1952, איננה מחייבת בתשלום היטל העסקת עובדים זרים מכוח חוק התוכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004) התשס"ג - 2003, תתוקן השומה כך שיבוטלו החיובים בגין ההיטל במסגרת הסכם זה."

בברכה,

מירי סביון

העתקים:

מר משה אשר, מנהל רשות המסים  
מר אורי קלינר, עו"ד, היועץ המשפטי רשות המסים  
גב' זלפה גלינדוס, סמנכ"לית בכירה לאכיפה הגביה  
גב' ציפי יוסף, מנהלת אגף א' גביה  
מר שאול כהן, עו"ד, ממונה אכיפת הגביה, הוצל"פ וכינוסים  
מר רוני סרי לוי, מנהל אגף א שומה מס הכנסה  
גב' ורד בכר, מנהלת תחום בכירה שומה ניכויים



י"ט חשון, תשע"ח  
8 נובמבר, 2017  
MA50D1-8-1495-17

אל:  
פקידי השומה

**הנדון: היטל העסקת עובדים זרים – עריכת שומות והסדרת חובות המס בניכויים  
בעקבות פס"ד ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח'**

כללי:

ביום 12.9.2017 ניתן פסק דין בבית המשפט העליון במסגרת ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' (להלן: "פסק הדין"), בפסק הדין נקבע כי על המעסיקים לשלם היטל העסקת עובדים זרים גם בגין עובדים זרים שהם מסתננים.

פסק הדין ניתן במסגרת איחוד של מספר ערעורים אזרחיים שהוגשו על פסיקות בתי המשפט המחוזיים, אשר עסקו בתחולת ההיטל על פי חוק התוכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להגשת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004), התשס"ג - 2003 (להלן: "ההיטל") על מעסיקיהם של עובדים זרים שהינם מסתננים, אשר נכנסו לישראל בניגוד לדין והמחזיקים ברישיון זמני בהתאם לסעיף 2(א)(5) לחוק הכניסה לישראל, התשי"ב-1952 (להלן: "המסתננים"). רישיון זה מוגדר כדלהלן: "רישיון זמני לישיבת ביקור למי שנמצא בישראל בלי רישיון ישיבה וניתן עליו צו הרחקה – עד ליציאתו מישראל או הרחקתו ממנה".

בנוסף, עסקו הערעורים בסוגיית זכאותם של המסתננים לנקודות זיכוי.

כאמור, בית המשפט העליון דחה את ערעורי המעסיקים וקבע כי יש לשלם היטל העסקת עובדים זרים גם בגין העסקת המסתננים.

בנוגע לנקודות הזיכוי - הסכימה רשות המסים, לאפשר מתן נקודות זיכוי למסתננים עד לשנת 2014, לאחר הוכחת מספר תנאים שיפורטו בהמשך.

לעניין ההיטל, ציין בית המשפט כי על רשות המסים לשקול התחשבות בהטלת קנסות וריביות על המעסיקים.

לאור פסק הדין, ובמטרה לסיים את הטיפול בסוגיה בהקדם, להלן הנחיות לפעולה:



## עריכת שומות:

### 1. היטל עובדים זרים

בעת עריכת שומות למעסיקי מסתננים, יש לחייב את המעסיקים בתשלום ההיטל בגין העסקת המסתננים, באופן מלא ובהתאם לשיעור ההיטל המרבי החל בכל שנה.

### 2. נקודות זיכוי:

בשנות המס שעד שנת 2014 (כולל) רשות המיסים הסכימה, בהתאם להודעתה לבית המשפט, להתיר מתן נקודות זיכוי למסתננים בהתאם לקבוע בכללי מס הכנסה (נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי), התשס"ז-2007 (אשר בוטלו בסוף שנת 2014), בכפוף לתנאים שלהלן:

- א. יוכח, כי התשלומים בגין נקודות הזיכוי אכן הגיעו בפועל לידי המסתננים ולא נשארו בידי המעסיק.
  - ב. המסתננים לא החזיקו ברישיונות הבאים לפי סעיף 2(א)(5): רישיון בו נכתב במפורש "אינו רשאי לעבוד"; רישיון עם הגבלה גיאוגרפית בו צוין כך: "רישיון זמני זה אינו מהווה רישיון עבודה בישראל", וכי "לא יתגורר ולא יעבוד בערים אלה: תל אביב, אילת". אלה הרישיונות שניתנו, ככלל, למסתננים ששוחררו ממתקן חולות ולגביהם נאכף איסור העסקה בערים תל-אביב ואילת.
  - ג. אין מדובר במסתנן לגביו ניתנה הוראת שהייה במרכז שהייה חולות וזאת משום שהמחזיק בה אינו רשאי לעבוד.
- משנת המס 2015 ואילך יש לפעול בהתאם לתקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), התשע"ה-2014, המסדירות את זכאותם של עובדים זרים חוקיים לנקודות זיכוי. התקנות קובעות, בין היתר, כי אחד התנאים להיות עובד זר בגדר "עובד זר חוקי" הינו קבלת אשרת שהייה מסוג ב/1, ומכאן כי עובד זר המחזיק ברישיון זמני מסוג 2(א)(5) אינו זכאי לנקודות זיכוי מכוח התקנות האמורות.

### הסדרת חובות המס בניכויים:

פקידי השומה וסגניהם מוסמכים לאשר הקלות ופריסות תשלומים לחובות מס, בגין סוגיה זו בלבד, בכפוף לתנאים הבאים:

### 1. החובות לגביהם יינתנו ההקלות:

- א. חובות המס הינם בגין היטל העסקת מסתננים או בגין אי מתן נקודות זיכוי למסתננים.

### 2. תנאים למתן ההקלות

- א. קבלת התחייבות מהמעסיק לדיווח ותשלום ההיטל באופן שוטף ולאי מתן נקודות זיכוי למסתננים החל משנת 2015.
- ב. הסכמת המעסיק לתשלום ההיטל בכל השנים ואי מתן נקודות הזיכוי משנת 2015, לגבי כל השומות הרלבנטיות. הסכמה זו יכולה להיות בדרך של הסכם שומה או באמצעות תיקון דוחות. במקרים בהם מתנהל ערעור בסוגיות – על ידי משיכת הערעור.





ג. המעסיק יסדיר את מלוא חובות המס הנובעים מההיטל ונקודות הזיכוי, לכל השנים (לרבות שנת המס 2017).

#### פירוט ההקלות:

- ד. קנסות – ביטול מלוא הקנסות.
- ה. ריבית – ביטול 50% מהריבית. מובהר כי סכום הוויתור בריבית יהא לאחר קיזוז סכום הריבית שיתווסף להחזרי מס שישולמו למעסיקים, בעקבות פסה"ד, בשל דרישת הוצאות שכר עבודה בדוחות השנתיים בגין היטל העסקת עובדים זרים שחויבו בשומות הניכויים ו/או בדוחות ניכויים (102) מתקנים.
- ו. פריסת תשלומים – עד 36 תשלומים שווים בתוספת הפרשי הצמדה וריבית לתקופת הפריסה.

#### תחולת ההסדר:

- ז. הסדר זה חל על חובות של מעסיקים, הנובעים מההיטל ונקודות הזיכוי בגין מסתננים.
- ח. ההקלות הינן למעסיקים שיסדירו את השומות והחובות עד ליום 31.1.2018 בלבד.

נא העבירו מכתב זה לידיעת העובדים הרלבנטיים וודאו שההנחיות מיושמות כנדרש.

בברכה,

בברכה,

זילפה גלינדוס

מירי סביון

סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה

משנה למנהל רשות המסים

#### העתקים:

מר משה אשר, מנהל רשות המסים  
מר אורי קלינר, עו"ד, היועץ המשפטי רשות המסים  
גב' ציפי יוסף, מנהלת אגף א' גביה  
מר שאול כהן, עו"ד, ממונה אכיפת הגביה, הוצל"פ וכינוסים  
מר רוני סרי לוי, מנהל אגף א שומה מס הכנסה  
גב' ורד בכר, מנהלת תחום בכירה שומה ניכויים  
גובים ראשיים  
רפרנטים לגביה, נמ"ה