

כו' בניסן תש"ן

22 באפריל 1990

(097)

אל תפוצה: א', נצ' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (1), ו'

לידיעה/פעולה: פקידי שומה/רכזי ניכויים/רכזי חוליות

הוראת ביצוע מס' 90/19 - שומה/ניכויים

הנדון: פרטים לסוכנים ולסוחרים כהכנסה וחובת ניכוי במקור

1. כללי

1.1 חברות בטוח, יצרנים, יבואנים, ספקים וסיטונאים נוהגים להעניק לסוכנים או לסוחרים המשווקים את מוצריהם פרטים בשל הגברת המכירות או בשל מכירות מעל לכמות מסויימת של מוצרים או מעל לסכום מסוים. בפרטים אלה, כגון כרטיסי טיסה לחו"ל, שהייה בנופש בבית מלון, מכונית וכדומה, יש לראות כחלק אינטגרלי מהכנסותיו של הסוכן מעסקו, ועליו לדווח עליהם כהכנסה.

1.2 הפרטים מהווים הכנסה גם בידי סוחרים הרוכשים את המוצרים ולא רק בידי סוכנים המקבלים עמלות בלבד. לפיכך כל האמור בסעיף 1.1 לעיל חל גם על קמעונאים וסיטונאים המקבלים מספקיהם פרטים כאמור.

1.3 כאשר הפרס בגין הגברת המכירות הוא הענקת כמות נוספת של המוצר הנרכש במהלך העסקים הרגיל מן הספק, יש לראות בכך עלות רכישה נמוכה יותר (הנחה), ואין לנכות מס במקור במקרה כזה. על ההנחה לקבל בטוי בספרי החשבונות של הסוחר.

2. חובת הניכוי במקור

2.1 הפרטים ניתנים עבור שירות שניתן לספק (נותן הפרס), ולפיכך אם על נותן הפרס חל צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה), התשל"ז-1977 עליו לנכות מס במקור אף משווי הפרס

שניתן לסוכן, בהתאם לתקנה 2 (ג) לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים), התשל"ז 1977, בשיעור של 30%.

2.2 פרסים או כל טובת הנאה אחרת בכסף או בשווה כסף הניתנים ע"י חברות הבטוח לסוכניהם, מהווים חלק מעמלת הבטוח שלהם, ולכן יש לנכות משווי ההטבה מס במקור עפ"י תקנות מס הכנסה (ניכוי מעמלת ביטוח), התשכ"ד - 1964, בשיעור של 40%.

2.3 הניכוי יהיה בשיעורים האמורים לעיל גם אם בידי המקבל אישור על שיעור מס מוקטן. בהתאם להחלטת הנהלת האגף אישור כנ"ל תקף רק לגבי תשלומים בכסף, ואינו חל על תשלומים בשווה כסף, מהם יש לנכות את המס בשיעור המקסימלי שנקבע בתקנות המתאימות.

2.4 ישנם מקרים בהם יצרן, יבואן או ספק נוהגים לתגמל עובדים של לקוחותיהם או ספקיהם לצורך קידום מכירותיהם. (לדוגמא למנהל השיווק של הלקוח ניתנת נסיעה לחו"ל).

אם ההטבה ניתנה באמצעות המעביד הרי גם על המעביד חלה חובת ניכוי במקור מהטבה זו.

אם ההטבה ניתנת על ידי היצרן/יבואן שלא באמצעות המעביד חלה חובת ניכוי במקור על נותן ההטבה לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים) התשל"ז - 1977.

2.5 שווי ההטבה הינו תשלום נטו, ולכן על נותן ההטבה לגלם בשיעורים הנ"ל ולתת למקבל אישור על גובה התשלום (שווי ההטבה + מס מגולם) ועל סכום המס שנוכה.

אישור זה יהווה אסמכתא בידי המקבל לקיזוז המס הנ"ל מהמקדמות, שבהן הוא חייב, בהתאם לסעיף 177 לפקודה.

2.6 דוגמאות:

2.6.1 סוכן, המקבל הזמנות רכישה למוצרים ומעבירן ליצרן או לספק ומקבל תמורתן עמלה וכן פרס או הטבה יש לראות בפרס/הטבה חלק בלתי נפרד מהעמלה.

אם על משלם העמלה חל הצו הנ"ל, עליו לנכות מס במקור הן מהעמלה והן מהפרס/הטבה.

כאשר סוכן בטוח מקבל את הפרס בגין פוליסת בטוח, הפרס מהווה חלק מהעמלה, ועל חברת הבטוח המשלמת אותו לנכות משווי מס במקור לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי מעמלת בטוח), תשכ"ד - 1964.

2.6.2 סוכן, שרכש מוצרים מהיצרן בכמות מסוימת ותמורת זאת קיבל פרס נסיעה לחו"ל. יש לראות בשווי הנסיעה הכנסה בידיו. ואם על נותן הפרס חל הצו הנ"ל, עליו לנכות מס במקור מאותו שווי.

2.6.3 סוכן, שרכש 100 יחידות של מוצר, ובתמורה קיבל עוד 2 יחידות נוספות של המוצר - יש לראות כאילו רכש 102 יחידות במחיר נמוך יותר ליחידה, אין לנכות במס במקור, בתנאי שהיחידות נרשמו במלאי העסקי.

### 3. פרסים כהכנסה בידו המקבל

3.1 כאמור בפסקה 1 לעיל, פרסים והטבות הניתנים במסגרת עיסוקם של המקבלים הינם הכנסה שוות כסף בידיהם. כל מקבל הנהנה מהפרס במישרין או בעקיפין, חייב לכלול את שווי ההטבה במחזור עיסקאותיו החודשי לצורך תשלום מקדמות ולדווח עליה בדו"ח השנתי כהכנסה לכל דבר.

אם השווי הוא הכנסה נטו בידיו, עליו לדווח כנ"ל בתוספת המס המגולם שנוכה במקור.

3.2 אי דיווח על שווי הפרס/הטבה מהווה השמטת הכנסה כמו כל הכנסה אחרת גם בהיבט הפילי. מי שיימצא שלא כלל זאת בהכנסתו בדו"ח השנתי, יש לשקול להעבירו לטיפול במישור הפילי.

4. הנחיות ברוח זו הועברו לכל הגופים הנוגעים בדבר: התאחדות התעשיינים, איגוד חברות הביטוח, לשכת סוכני הביטוח ולשכת המסחר, והם נתבקשו להנחות את חבריהם.

5. הוראה זו בתחולה משנת המס 1990.

ב ב ר כ ה

נציבות מס הכנסה

תק10