



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

כ"ד ניסן, תשע"ב
16 אפריל, 2012

אל: פקידי השומה

הנדון: מיסוי מענקים לרופאים במריפריה ומקצועות במצוקה

ביום 25 באוגוסט 2011 נחתם הסכם קיבוצי בין ממשלת ישראל, שרותי בריאות כללית וההסתדרות המדיצינית הדסה כמעסיקים, לבין ההסתדרות הרפואית בישראל, כארגון היציג של הרופאים, אשר הסדיר את תנאי העסקתם של הרופאים.

במקביל, לאור המצוקות הקיימות במערכת הבריאות בישראל, אישר הממונה על השכר באוצר תשלום מענקים מיוחדים במטרה לעודד מעבר וגיוס מתמחים ורופאים לעבודה במריפריה ו/או במקצועות שהוגדרו כמצויים במצוקה.

בשל פניות שהופנו למשרדי השומה השונים בנוגע למענקים אלו ולאור החלטת מיסוי שניתנה בנושא, מצאתי לנכון להביא לידיעתכם עמדתנו בנושא זה לשם טיפול אחיד בכל פקידי השומה.

בהסדר המענקים האמור נקבעו שלושה מסלולים:

1. מסלול התמחות במקצוע במצוקה - מתמחה או מתמחה בהתמחות על שיחל בהתמחות במקצוע במצוקה, כפי שהוגדר בהסכם המענקים, החל מיום 1.1.2011 - יקבל מענק חד פעמי בסכום של 300,000 ₪.
2. מסלול עבודה במריפריה - מתמחה או מתמחה בהתמחות על או מומחה שעוברים לעבוד במריפריה, כפי שהוגדרה בהסכם המענקים - יקבל מענק חד פעמי בסכום של 300,000 ₪.
3. מסלול משולב - ביצוע התמחות במקצוע במקצועה במריפריה - יזכה במענק חד פעמי בסכום של כ- 500,000 ₪ (167% ממענק מקצוע במקצועה).

המענקים מותנים בהתחייבות לעבודה במקצוע במקצועה או במריפריה למשך תקופה הנעה בין 4-6 שנים.

במקרה של הפרת ההתחייבות יכול שיופעל מנגנון להשבת סכומי המענק שהתקבל כולו או חלקו.

תשלום המענקים יעשה בשני שלבים כך ש- 2/3 ישולמו בעת חתימה על כתב ההתחייבות וה- 1/3 הותר ישולם כעבור שנתיים או בעת קבלת תעודת מומחה בהתמחות על.

עמדנו באשר לאופן מיסוי מענקים אלו, שקיבלה את ביטויה גם בהחלטת המיסוי שניתנה, היא כי יש למסות מענקים אלו בעת קבלתם, כהכנסת עבודה לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה, ויחולו עליהם שיעורי המס הקבועים בסעיף 121 לפקודה.

כמו כן, הוראות סעיף 8 לפקודה אינן חלות על מענקים אלו ולכן אין לאשר פריסה של המענק ויש למסות כל חלק מהמענק בעת קבלתו.

יובהר כי, במידה ויופעל מנגנון ההשבה ויחזור המענק, כולו או חלקו, יקטיף סכום ההשבה את הכנסתו של הנישום לפי סעיף 2(2) לפקודה בשנת ההשבה, וזאת במקביל לחיובו על פי הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, בגין הסכום שהושב.

יש להחיל הוראות אלו בכל מקרה בו שולמו מענקים כאמור.

בברכה,
אהרן אליהו, רו"ח

העתק:

מר דורון ארבלי - מנהל רשות המסים
מר אילן לוי - הממונה על השכר והסכמי עבודה, משרד האוצר
ד"ר חיים גבאי - סמנכ"ל בכיר לשומה ובקורת
מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) - היועץ המשפטי לרשות המסים