



המוסד לביטוח לאומי
מינהל ביטוח וגביה

תאריך: ז אייר תשע"ו 15-5-2016	חוזר ביקורת ניכויים/7 חוזר מעסיקים/1460
<p align="center">נושא: התיישנות</p> <p align="center">שם החוזר: התיישנות בקביעת דמי ביטוח בביקורת ניכויים</p>	
<p align="right">מטרת החוזר</p> <p>הסבר הוראת החוק והשפעת שינוי החקיקה על חיוב דמי ביטוח במסגרת ביקורת ניכויים וכן מהו המועד החוקי הקובע את תאריך התחלת תקופת ההתיישנות .</p>	
<p align="right">תוכן העניינים:</p> <p>1. תקופת התיישנות דמי ביטוח.</p> <p>2. מועד התחלת תקופת התיישנות בקביעת חוב בדמי ביטוח.</p> <ul style="list-style-type: none">○ תחילת התיקון מיום 1.1.2015○ הוראות מעבר עד יום 30.6.2016 <p>3. הוראות בקביעת מועד התיישנות במצבים הבאים:</p> <ul style="list-style-type: none">○ אין מידע כלל לגבי שנה מבוקרת○ המידע בגין השנה המבוקרת נקלט באיחור○ התגלו עובדות/נתונים חדשים למבקר○ קליטת שומת ניכויים לאחר השגה/דיון משפטי○ קבלת מידע חדש מרשות המסים ביחס לשנים במ הסתיימה הביקורת○ דרישת החזרי דמי ביטוח מהמוסד○ ביצוע ביקורת ניכויים בעקבות הליך משפטי שהמוסד צד לו	



המוסד לביטוח לאומי מינהל ביטוח וגביה

1. תקופת התיישנות דמי ביטוח.

תיקון מס' 159 לחוק, החיל כללים חדשים בסעיף 363א בדבר הגבלת התקופה ל-7 שנים, שבה יכול המוסד לביטוח לאומי (להלן – המוסד) לדרוש חוב דמי ביטוח. בחוזר זה יפורטו הכללים החלים לעניין התיישנות קביעת חוב בדמי ביטוח.

2. מועד התחלת תקופת התיישנות בקביעת חוב בדמי ביטוח.

בסעיף 363א (ב) (1) נקבעו הוראות למניין 7 השנים :
המועד הקובע למניין 7 השנים הוא **מועד** קיום חובת רישום/דיווח או מועד קבלת מידע מרשות המסים, המוקדם מבניהם.
דיווח שכר פרטני (טופס 126) עבור עובדים מחוייב להיות מוגש על פי הוראות תקנה 8 לתקנות הביטוח הלאומי (גביית דמי ביטוח), התשי"ד – 1954, עד ליום 31.3 של כל שנה בגין השנה הקודמת.

תחולת התיקון

החוק נכנס לתוקף החל מיום 1.1.2015 והוא חל על :

1. חובות שהתקבל לגביהם מידע מרשות המסים (במועד מאוחר ליום 1.1.15)
2. חובות שלגביהם נקבעה שומה סופית (במועד מאוחר ליום 1.1.15)

הוראות מעבר

לגבי חובות עבר - משנת 1999 ניתנה למוסד שהות עד ליום 30.6.2016 לשלוח דרישה לתשלום חוב. ושוב, אף אם המידע התקבל מרשות המסים ביחס לחובות עבר, המועד הקובע הוא מועד קבלת המידע מרשות המסים.

משמעות הדבר הוא שעד ליום 30.6.2016 ניתן לסיים ביקורות המתייחסות לשנים קודמות לשנת 2008 (לפי מניין של 7 שנים), וכל עוד אינן קודמות לשנת 1999, גם אם המידע המקיים חבות לגבי שנים אלו היה מצוי בידי המוסד.



המוסד לביטוח לאומי מינהל ביטוח וגביה

3. הוראות בקביעת מועד התיישנות במצבים הבאים:

- **אין מידע כלל לגבי שנה מבוקרת (טופס 126/שומת ניכויים של מס הכנסה)**
מאחר ולא קויימה חובת הדיווח להגשת טופס 126 ולא התקבל מידע משומת ניכויים של מ"ה לא תחול התיישנות.
אם לא הוגש טופס 126 לא קויימה החובה אך יש מידע בדבר שומת ניכויים של מ"ה ההתיישנות תחל 7 שנים מיום קבלת המידע במוסד.

- **המידע בגין השנה המבוקרת נקלט באיחור.**

קליטת טופס 126 במערכות המוסד-

מניין 7 השנים יחל ממועד קבלת המידע במוסד.

לדוגמא: דיווח השכר השנתי (דו"ח 126) בגין שנת 2008 נקלט במוסד ב-1.1.2010;
ביקורת הניכויים יכולה להיעשות עד ליום 1.1.2017 בגין שנה זו.

ואולם, בדיווח מפורט בגב טופס 102 של מעסיק עד 9 עובדים, מועד דיווח טופס 102 יהיה המועד הקובע לעניין 7 השנים – קרי, המועד הקובע יהיה **המוקדם** מבין מועד קליטת טופס 126 ממס הכנסה או מועד דיווח טופס 102.

התיישנות תחול על:

- * השכר שדווח לעובדים אלו - כלומר, לא יקבעו חיובים בביקורת ניכויים בגין:
 - * התאמות 102 – 126,
 - * פער במספרי עובדים מדווחים
 - * חריגים בשיעורי ד.ב. - סעיף נכונות הניכוי.

לא יחולו הוראות התיישנות על:

- * רכיבי הטבות שאינן בשכר (רכבים, ארוחות, מתנות. וכו' כולל הפרשי שווי) – מאחר ולא קויימה חובת הדיווח לגבי הטבות אלו.
- * פריסת/הפרשי שכר מאחר ולא קויימה חובת הדיווח להגשת דוח הפרשים. מועד הגשת גב הטופס 102 לא רלוונטי להתיישנות בחיוב פריסת שכר.



המוסד לביטוח לאומי מינהל ביטוח וגביה

קליטת שומת ניכויים של רשות המסים במערכות המוסד-

בעת שנקלטת שומת ניכויים של רשות המסים לגבי שנה מבוקרת והמידע כולל בסיס לחיוב בדמי ביטוח לשנים מוקדמות ל-7 שנים, רשאי יהיה המוסד לחייב את דמי הביטוח בהתבסס על המידע בגין השנים שבשומת הניכויים ובלבד, שהקביעה של המוסד לחיוב דמי ביטוח, תופק בתוך 7 שנים מהמועד בו נקלט המידע במערכות הממוכנות של המוסד ו/או המידע נמסר לאגף ביקורת ניכויים באמצעות המעסיק או מייצגו, לפי המועד המוקדם מבניהם.

• התגלו עובדות/נתונים חדשים למבקר.

במידה והמבקר החל בעריכת ביקורת וטרם קבע את קביעתו עקב עיכובים שאחראי לו המעסיק או מייצגו, ו/או המתנה למסמכים/הסברים שדרש המבקר ו/או רשות המסים ולכן ביקש המעסיק להקפיא את ביקורת המוסד, מניין 7 השנים יחל ממועד המידע החדש שיתקבל ביחס לשנה מבוקרת.

ויובהר, המדובר במידע חדש שיש בו כדי לשנות את הקביעה שנערכה ביחס לשנה מבוקרת מסוימת. לעניין זה יכלל דו"ח כספי מאושר ע"י רו"ח שלא נמסר למבקר או כל מידע חדש שסותר ממצאים שנמצאו בביקורת ניכויים קודמת.

אם מעסיק מבקש לדחות תחילת הביקורת יש להודיע לו כי בקשתו לדחיית המועד משמעה כי מניין 7 השנים יהיה ממועד שבו המוסד יקבל מידע חדש במסגרת הביקורת, ככל שיהיה, שישליך על קביעת ממצאים ביחס לשנה מבוקרת.



המוסד לביטוח לאומי מינהל ביטוח וגביה

- **קליטת שומת ניכויים לאחר השגה/דיון משפטי.**

בדומה לגילוי עובדות חדשות, אם ישנן שומות ניכויים של רשות המסים אך ישנן דיונים עם רשות המסים או דיונים משפטיים שיכול ובעתיד יניבו תוצאות אחרות ושומות חדשות – עלינו להתבסס על השומות הקיימות ולערוך חיוב, תוך יידוע המעסיק שהיה ונקבל שומות חדשות מעודכנות, נפעל על פיהן ולא יכולה להיטען טענת שיהוי/התיישנות, היות והתקופה תמנה ממועד קבלת המידע בדבר השומה המעודכנת.

- **קבלת מידע חדש מרשות המסים ביחס לשנים במ הסתיימה הביקורת.**

במידה והתקבל מידע חדש מרשות המסים הקובעת חיוב שונה מזה שהמוסד כבר קבע על בסיס אותם נתונים שעמדו בפני המבקר בביקורת שערך לאותן שנים, אין מקום לפתוח את הביקורת ולקבוע חיוב חדש וזאת על בסיס עקרון סופיות הדיון. חריג לכלל זה יהיה, כאשר ישנו חשד מבוסס להעלמת מידע ו/או כשהסמכות לקבוע חיובים מסויימים היא רק של רשות המסים, אז המוסד רשאי יהיה לחייב בהתאם.

- **דרישת החזרי דמי ביטוח מהמוסד.**

בהתאם להחלטה שקיבלה מנהלת המוסד, מעסיק המבקש החזרי דמי ביטוח ביחס לשנים "ישנות", תבוצע ביקורת ניכויים בגין אותן שנים שלגביהן נתבעים החזרי דמי ביטוח.



המוסד לביטוח לאומי מינהל ביטוח וגביה

- **ביצוע ביקורת ניכויים בעקבות הליך משפטי שהמוסד צדצג לו**

בהליך משפטי שהמוסד צד לו ואשר מחייב ביצוע ביקורת ניכויים עקב דרישה מהמוסד לשלם גמלאות או להחזיר דמי ביטוח בגין שנים מוקדמות ל-7 שנים, רשאי יהיה המוסד לערוך ביקורת ניכויים בגין אותם שנים.

[רשימת תפוצה](#)

נמענים לביצוע: מבקרי ביקורת ניכויים.



המוסד לביטוח לאומי
מינהל ביטוח וגביה



המוסד לביטוח לאומי
מינהל ביטוח וגביה



המוסד לביטוח לאומי
מינהל ביטוח וגביה



המוסד לביטוח לאומי
מינהל ביטוח וגביה