



המוסד לביטוח לאומי
מינהל ביטוח גביה
אגף ביקורת ניכויים

פרטי החוזר:

תאריך: 20/11/2023

חוזר מס': 18

נושא: תקופת התיישנות לקביעת חוב בדמי ביטוח בביקורת ניכויים
תת נושא: מועד התחלת תקופת התיישנות לקביעת חוב בדמי ביטוח בביקורת ניכויים
תאריך תחולה: החוזר יחול על ביקורות ניכויים לשנים 2016 ואילך.
חוזר זה מחליף את חוזר ביקורת ניכויים מס' 7 מתאריך 15.5.2016 בנושא "התיישנות".

תכני החוזר:

1. מטרת החוזר..... 2
2. מועד התחלת התקופה לקביעת דמי ביטוח בביקורת ניכויים. **שגיאה! הסימניה אינה מוגדרת.**
3. דוגמאות לקביעת מועד התחלת התקופה..... **שגיאה! הסימניה אינה מוגדרת.**
4. קבלת מידע חדש ביחס לשנים בהן הסתיימה ביקורת ניכויים **שגיאה! הסימניה אינה מוגדרת.**
5. עריכת ביקורת ניכויים בעקבות הליך משפטי שהביטוח הלאומי צד לו..... 3
6. רשימת תפוצה..... 4



המוסד לביטוח לאומי
מינהל ביטוח גביה
אגף ביקורת ניכויים

1. מטרת החוזר

יישום הוראת החוק לגבי המועד החוקי הקובע את תאריך התחלת תקופת ההתיישנות של שבע השנים בהן המוסד רשאי לשלוח דרישה לתשלום חוב דמי ביטוח בעקבות ביקורת ניכויים. (להלן: "מועד התחלת התקופה")

2. מועד התחלת התקופה לקביעת חוב בדמי ביטוח בביקורת ניכויים

בסעיף 363א (ב) (1) נקבעו הוראות למניין 7 השנים: המועד הקובע למניין 7 השנים הינו מועד קיום חובת רישום / דיווח או ממועד קבלת מידע מרשות המסים, לפי המוקדם מביניהם.

2.1 **חובת רישום** - רישום כמעסיק לפי תקנה 12 בתקנות הביטוח הלאומי (רישום) תשכ"ג 1963.

2.2 **חובת דיווח** – דיווח לפי סעיף 355 מתייחס לדיווח של:

- **טופס 126** - חובת הדיווח כוללת דיווח חציון א', דיווח חציון ב', דיווח סופי. מועד התחלת התקופה הנמנית ממועד קיום חובת הדיווח מתייחס למועד הגשת הדיווח הסופי לביטוח הלאומי, ולא לדיווחים החציוניים מאחר והם אינם סופיים.
- **טופס 102** - הינו טופס כללי המכיל נתונים גלובליים של סה"כ שכר, סה"כ מספר עובדים וסה"כ דמי ביטוח. מועד התחלת התקופה הנמנית ממועד קיום חובת הדיווח אינו מתייחס למועד הגשת טופס 102 מאחר וטופס זה אינו מפורט. כמו כן, מועד התחלת התקופה אינו מתייחס לדיווחי שכר בגב טופס 102 מאחר ונתונים אלו חלקיים ואינם סופיים.
- **טופס 100 חודשי** - במהלך שנת 2021 חלה חובת דיווח של טופס 100 חודשי הכולל נתוני שכר באופן פרטני. מועד התחלת התקופה הנמנית ממועד קיום חובת הדיווח אינו מתייחס למועד הגשת טופס 100 מאחר ונתונים בטופס חלקיים ואינם סופיים.

במקרה בו למוסד נודע על מידע חדש לתקופה שמעבר ל-7 שנים, מועד התחלת התקופה יהיה היום בו נודע המידע, כך שבמקרים מסוג זה התקופה המבוקרת יכולה להיות ארוכה מ-7 שנים. דוגמה למידע חדש: הכנסות עובדים שהתקבל לגביהם מידע מרשות המיסים.



המוסד לביטוח לאומי
מינהל ביטוח גביה
אגף ביקורת ניכויים

3. דוגמאות לקביעת מועד התחלת התקופה

1. **הוגש טופס 126 ולא התקבל מידע מרשות המיסים** - מועד התחלת התקופה יהיה מועד קיום חובת הדיווח בהגשת טופס 126 סופי.
2. **הוגש טופס 126 ולאחריו התקבל מידע מרשות המיסים:**
לגבי מידע הכלול בטופס 126- מועד התחלת התקופה יהיה מועד קיום חובת הדיווח בהגשת טופס 126 סופי.
לגבי מידע שאינו כלול בטופס 126, מאחר ולא קוימה חובת הדיווח לגבי מידע זה, מועד התחלת התקופה יהיה מועד קבלת המידע מרשות המיסים.
3. **לא הוגש טופס 126 ולא התקבל מידע מרשות המיסים** - מאחר ולא קוימה חובת הדיווח ולא התקבל מידע משומת ניכויים של רשות המיסים, אין מועד קובע להתחלת התקופה.
4. **לא הוגש טופס 126 והתקבל מידע ממס הכנסה** – מועד התחלת התקופה יהיה מועד קבלת המידע במוסד.

4. קבלת מידע חדש ביחס לשנים בהן הסתיימה ביקורת ניכויים

במידה ויתקבל במוסד מידע חדש שיש בו כדי להשפיע על החיוב בדמי ביטוח, הנהלת האגף תחליט בהתאם לנסיבות האם לתקן את קביעת דמי הביטוח בהתאם למידע שיתקבל.

5. עריכת ביקורת ניכויים בעקבות הליך משפטי שהמוסד צד לו

בהליך משפטי שהמוסד צד לו עקב דרישה מהמוסד לשלם גמלאות בגין שנים מוקדמות ל-7 שנים, הביטוח הלאומי יהיה רשאי לערוך ביקורת ניכויים לאותן שנים.



המוסד לביטוח לאומי
מינהל ביטוח גביה
אגף ביקורת ניכויים

6. רשימת תפוצה

מבקר ניכויים.

[לחזרה לתוכן העניינים](#)