



המוסד לביטוח לאומי - מינהל הביטוח והגביה
שם האגף – ביקורת ניכויים

פרטי החוזר:

תאריך: 10/07/2018

חוזר מס': 11

כותב החוזר: סיגל בן חמו

נושא: קנסות

תת נושא: ביטול הגדרת מלכ"ר

שם החוזר: הפחתת קנסות ביקורת ניכויים

תאריך תחולה: 01.07.2018

תכני החוזר:

- 1..... מטרת החוזר
- 2..... פתח דבר
- 2..... הגדרות
- 2..... אחוז הפחתת קנסות
- 2..... הגבלת ספירת הישנותם של ממצאי הביקורת ל 10 שנים אחרונות
- 3..... הפחתה בגין שנת תפר
- 3..... הגדרה:
- 3..... אופן חישוב שנת תפר:
- 4..... רשימת תפוצה

מטרת החוזר

עדכון הקריטריונים להפחתת קנסות שהוטלו במסגרת ביקורת ניכויים.



המוסד לביטוח לאומי - מינהל הביטוח והגביה
שם האגף – ביקורת ניכויים

פתח דבר

חוזר זה הינו בהמשך לעדכון ל"הוראה 313 מעסיקים – סמכויות להפחתת קנס והצמדה" מיום 15.7.2009 ובהמשך לחוזר "הפחתת קנסות ביקורת ניכויים" מיום 5.1.2016.
בחוזר זה בוטלה ההגדרה של "מעסיק שלא למטרת רווח" החל מיום 1.7.2018.
לפיכך, משרדי ממשלה, רשויות מקומיות ועמותות - שהוגדרו בעבר כ"מעסיק שלא למטרת רווח" - יסווגו כמעסיק קטן / גדול על פי מספר העובדים לעניין אחוז הפחתת הקנסות בחוזר זה יובאו הכללים המעודכנים להפחתת קנסות.

הגדרות

- "מעסיק קטן" – מעסיק המעסיק עד 249 עובדים, לפי ממוצע דיווחים בטופסי 102 בתקופה המבוקרת.
- "מעסיק גדול" – מעסיק המעסיק 250 עובדים ומעלה, לפי ממוצע דיווחים בטופסי 102 בתקופה המבוקרת.

[לחזרה לתוכן העניינים](#)

אחוז הפחתת קנסות

במסגרת ביקורות ניכויים אצל מעסיקים מוטלים קנסות בהתאם לממצאים שהתגלו.
ניתנת הפחתה של 100% למעסיק קטן ו 70% למעסיק גדול על ממצאים שהתגלו בפעם הראשונה והפחתה של 50% על ממצאים שהתגלו בפעם השנייה.
אחוז הפחתה מותנה בדרגת שיתוף הפעולה של המעסיק במהלך הביקורת.
דירוג שיתוף הפעולה נעשה בהתאם לחוות דעתו של המבקר.

[לחזרה לתוכן העניינים](#)

הגבלת ספירת הישנותם של ממצאי הביקורת ל 10 שנים אחרונות

ממצאי הביקורת מפוצלים לפי רכיבי חיוב, כל רכיב חיוב ייבדק אם נשנה בביקורות קודמות שהסתיימו במשך 10 השנים שלפני השנה בה מתבצעת הביקורת, כלומר כל 10 שנים מתחילה "ספירה" חדשה לצורך הקביעה אם הרכיב חוזר בפעם הראשונה או השנייה לצורך קביעת אחוז הפחתה.

לדוגמא:

ביקורת הסתיימה במהלך שנת 2017, ספירת הממצאים תבוצע מתוך ביקורות שהסתיימו החל מ 1.1.2006.

לדוגמא:



המוסד לביטוח לאומי - מינהל הביטוח והגביה
שם האגף – ביקורת ניכויים

מס' הישנות הרכיב	רכיבים	תאריך סיום בקורת	שנת בקורת	מס' בקורת
פעם שלישית	שווי רכב	15.3.2015	2010-2013	6
פעם שניה	שווי מתנות	15.3.2015	2010-2013	6
פעם שניה	שווי רכב	10.9.2013	2006-2009	5
פעם ראשונה	שווי מתנות	10.9.2013	2006-2009	5
פעם ראשונה	שווי רכב	16.4.2008	2002-2005	4
לא נספר	שווי רכב	18.6.2003	2000-2001	3

ספירת הממצאים מתבצעת באופן אוטומטי, במערכת.

[לחזרה לתוכן העניינים](#)

הפחתה בגין שנת תפר

הגדרה:

"שנת תפר" - לגבי ביקורת שהסתיימה במחצית הראשונה של השנה (עד 30.6) - השנים שבין השנה שלאחר השנה המבוקרת ועד לסוף השנה הקודמת לשנה בה הסתיימה אותה הביקורת.
לגבי ביקורת שהסתיימה במחצית השנייה של השנה - השנים שבין השנה שלאחר השנה המבוקרת ועד לסוף השנה בה הסתיימה אותה הביקורת.
לדוגמא:

ביקורת לשנים 2006-2008 הסתיימה ביום 15.3.2014. השנים 2009-2013 יחשבו כשנת תפר. מאחר והביקורת הסתיימה במחצית הראשונה של השנה, (לפני 30.6.2014) שנת 2014 לא תיחשב כשנת תפר.
ביקורת לשנים 2006-2008 הסתיימה ביום 15.8.2014. השנים 2009-2014 יחשבו כשנת תפר.
מאחר והביקורת הסתיימה במחצית השנייה של השנה, (אחרי 30.6.2014) שנת 2014 תיחשב כשנת תפר.

אופן חישוב שנת תפר:

מטרת הביקורת היא להביא לתיקון הליקויים והממצאים שהתגלו, ומכיוון שהביקורת נערכת בתאריך מאוחר מהשנים המבוקרות, ואינה כוללת את כל השנים שעד לשנה בה מתבצעת הביקורת, נקבע, כי ממצאים שחויבו בשנות התפר של הביקורת הראשונה (מתוך ה 10 שנים) "ישויכו" לביקורת הראשונה וייספרו כממצאים בפעם הראשונה.
נציין כי אם הביקורת הסתיימה במחצית הראשונה של השנה, דהיינו עד 30.6. שנת סיום הביקורת לא תיחשב כשנת תפר. אך אם הסתיימה לאחר תאריך זה שנת סיום הביקורת תיחשב כשנת תפר.
שנת תפר תחושב באופן אוטומטי, במערכת.



המוסד לביטוח לאומי - מינהל הביטוח והגביה
שם האגף – ביקורת ניכויים

לדוגמא:

מס' בקורת	שנת בקורת	תאריך סיום בקורת	שנות תפר	הרכיב ישויך לביקורת מס'
7	2014-2015	16.6.2016	2014	6
6	2010-2013	15.3.2015	2010-2013	5
5	2006-2009	10.9.2013		

[לחזרה לתוכן העניינים](#)

רשימת תפוצה

מנהלי תחום ביטוח וגביה, פקידי ביטוח וגביה, מבקרי ניכויים
העתק לידיעה: מנהלי סניפים, מנהלי סניפי משנה

[לחזרה לתוכן העניינים](#)