



המוסד לביטוח לאומי
אגף גביה ממעסיקים

שדרות ויצמן 13, ירושלים
טלפון: 02-6709814
פקס: 02-6515471

כג' בתמוז תשס"ט
15.7.2009

אל: מנהלי הסניפים
מנהלי תחום בכירים
מנהלי סניפי משנה
עובדי גבייה ממעסיקים
עובדי ביקורת ניכויים

נושא: קנסות
תת נושא: הפחתת קנסות והצמדה
הנדון: עדכון להוראה 313 מעבידים – סמכויות להפחתת קנס והצמדה

עפ"י בקשת המנהלת הכללית עודכנו הקריטריונים והסמכויות להפחתת קנסות והפרשי הצמדה למעסיקים.

החל מיום 15.3.09 יש לפעול עפ"י הקריטריונים ולוח הסמכויות המעודכנים, ולהקפיד על קבלת מסמכים תומכים בבקשה כמפורט בלוח הקריטריונים.

בביקורת ניכויים:

הכללים לביטול או הפחתה בקנס שחויב בעקבות ביקורת ניכויים שונו. החל מיום 01/04/2009 יש לפעול על פי הכללים שבלוח הקריטריונים המצ"ב.

השינויים העיקריים:

- א. הקריטריונים לביטול קנס והצמדה בתיק סגור (ראה סעיף 2 ו-3 בלוח הקריטריונים).
- ב. בוטלה האפשרות לביטול או הפחתה של תוספת ההצמדה.
- ג. הקפדה על קבלת מסמכים תומכים בבקשה.
- ד. הכללים לביטול קנס שחויב בעקבות ביקורת ניכויים ואופן הטיפול.

- רצ"ב: 1. לוח קריטריונים
2. לוח סמכויות
3. לוח חריגים
4. לוח קריטריונים – ביטול חובות של ביקורת ניכויים

בברכה

אגף גבייה ממעסיקים

1. הקריטריונים שינחו את העובדים המוסמכים לאשר או להמליץ על הפחתה או ביטול קנסות:

הסיבה	נסיבות	אסמכתאות
1. פטירת מעסיק	היורשים לא ממשיכים להפעיל את התיק	רישום פטירה – מסך 101, אישור פקיד שומה על סגירת התיק.
2. תיק סגור* של מעסיק פרטי/ שותפות "תיק סגור" הינו תיק של מעסיק שהפסיק להעסיק עובדים (לפחות 6 חודשים) ולא מעסיק שסגר תיק ניכויים אחד ופתח במקביל או לאחר מכן תיק שני, כאשר בתיק הראשון נותר חוב.	תיק מעסיק שנסגר עקב קשיים כלכליים והפסדים	להמציא אישורים בכתב על ירידה בהכנסות כגון: אישור פקיד שומה חוות דעת מרו"ח/יועץ מס. ניתן להשתמש בחומר המצוי בתיק גבייה מלא שכירים כולל שינוי עיסוק בגל"ש
3. תיק סגור* של חברה בע"מ "תיק סגור" הינו תיק של מעסיק שהפסיק להעסיק עובדים (לפחות 6 חודשים) ולא מעסיק שסגר תיק ניכויים אחד ופתח במקביל או לאחר מכן תיק שני, כאשר בתיק הראשון נותר חוב.	תיק חברה בע"מ שנסגר	דו"ח רווח והפסד מרו"ח אישור ממס הכנסה ומע"מ על סגירת תיק כולל שינוי עיסוק בגל"ש. במקרה של שינוי לשכיר יש לבדוק שלא נפתח תיק חברה חדש שבו מדווחים בעלי החברה בתיק שנסגר
4. בריאותית	א. מחלה קשה וממושכת, המונעת מן המעסיק אפשרות של עבודה חלקית או/מלאה.	-אישור רפואי שבו מצויין אי-כושר לעבודה. או: -ירידה בהכנסות
	ב. נקבעה נכות כללית מעל 50%, לתקופה של שנה לפחות.	אישור מנכות כללית (מסך 153). אישור מנכות-עבודה (מסך 153).
	ג. נקבעה נכות מעבודה מעל 50%, לתקופה של שנה לפחות.	
	ד. מחלה קשה או נכות לבן/בת-זוג, הורה, ילד-לפי התנאים בסעיפים אי-גי לעיל.	אישורי מחלה/נכות, לפי סוג הנכות כנ"ל.
5. קשיים כלכליים	א. ירידה משמעותית – מוכחת בהכנסות המעסיק, לאורך השנה האחרונה לפחות.	דו"ח רווח והפסד לשנה האחרונה.

ב. סגירת תיק בשל הפסדים מתמשכים.	אישור ממש-הכנסה או מע"מ.
ג. צבירת חובות כבדים לגורמים שונים.	תדפיס חשבון בנק. דרישות חוב של נושים. מסמך "איחוד תיקים" בהוצל"פ.
ד. ידוע על שפל כללי מתמשך בסקטור הכלכלי שאליו משתייך העסק או החברה	-----
ה. המעסיק מתקיים אך ורק מקצבאות המוסד כגון: הבטחת הכנסה, אבטלה, ק.זקנה וק.נכות. בתנאי שהקצבה משתלמת 6 חודשים רצופים לפחות.	אישור על גובה הקצבה המשתלמת.
6. התמכרות לסמים	אישור רפואי או אישור ממכון גמילה.
7. מאסר	המעסיק שהה במאסר לתקופה של 12 חודשים לפחות
8. סיבות טכניות	א. הודעת החוב לא נתקבלה אצל המעסיק
	ב. עיכוב טכני בעדכון נתונים ברשומת המעסיק במוסד, כתוצאה ממחדל של המוסד.
	ג. אי משלוח הודעות בשל סכומי חוב נמוכים.
9. תיקון סעיף 370 חוזר גביה מעסיקים - 1436 מיום 17/08/2008. ויתור על קנס והצמדה ללא הגשת בקשה	א. כאשר ויתור על קנס והצמדה הינו בסכום שאינו עולה על 10% מהשכר הממוצע ובתנאי שהיתרה שולמה. ב. החייב בתשלום נפטר. ג. עובד המוסד שוכנע, על יסוד אישור רפואי כי מחמת מצב בריאותו של החייב נבצר ממנו להגיש בקשה. ד. החייב מטפל בבן משפחה חולה הזקוק להשגחה מתמדת (בן זוג/ הורה/ ילד). ה. החייב מטופל במוסד לגמילה ונמצא בתהליך גמילה מסמים.
10. ועדה עליונה להפחתת קנס והצמדה – מ"ר סכומים העולים על 60 פעמים שכר הממוצע	כל בקשה להפחתת קנס ו/או הפרשי הצמדה בסכומים העולים על הסכומים המותרים להפחתה ע"י הסניף, תועבר לוועדה העליונה במ"ר. חברי הוועדה לאחר שידונו בבקשה יעבירו את החלטתם למנהלת הכללית לאישור ולחתימה שניה.
	בקשת המעסיק, מסמכים תומכים בבקשה. המלצה מנומקת של מנהל הסניף או מנהל תחום ביטוח וגבייה.

11. הפחתות חריגות

על-אף האמור בלוח הסמכויות, יהיה רשאי מנהל תחום הביטוח והגבייה בסניף. מנהל סניף משנה או מנהל סניף רשאי להפחית את מלוא הקנס ומלוא תוספת ההצמדה, אולם לא יותר מסכום השווה ל-12 פעמים המכסימום החודשי, אם נמצאו טעמים מיוחדים לכך כגון:

1. פטירת המעסיק.
2. מחלה קשה או נכות מתמשכת שגרמה לצמצום משמעותי בהכנסות המעסיק.
3. תיק סגור – הפחתה כאמור תתבצע רק אם הוכח שהתיק אינו פעיל שישה חודשים לפחות.
4. משק בית – חיוב עפ"י תקנה 8 א'.
5. סיבות טכניות כפי שפורטו בסעיף 8.

הערה:

* על תיק הסגור פחות מ-6 חודשים יחולו הכללים להפחתת הקנס כבתיק פעיל.

בכל דיון בבקשה להפחתת הקנס והצמדה, יש לדרוש אסמכתאות תומכות כנדרש בסעיפים 1-8.

2. לוח סמכויות להפחתת קנסות והפרשי הצמדה – מעבידים החל ממרץ 2009

המוסמך להחליט	קוד פקיד	תקופת הפחתה החודשים	שעור הפחתת קנס	שעור הפחתת הצמדה	סכום הפחתה מכסימלי
מנהל מדור	1	12	25%	_____	5 X שכר ממוצע
מנהל מדור בכיר או עוזר ראשי	2	18	30%	_____	10 X שכר ממוצע
מרכז, או מרכז בכיר או ממונה	3	24	50%	_____	20 X שכר ממוצע
סגן מנהל תחום	4	36	50%	_____	30 X שכר ממוצע
מנהל תחום או מנהל סניף משנה	5	ללא הגבלה	70%	_____	50 X שכר ממוצע
מנהל סניף	6	ללא הגבלה	70%	_____	60 X שכר ממוצע
ועדה במ"ר	7	ללא הגבלה	ללא הגבלה	ללא הגבלה	ללא הגבלה מעל 60 X שכר ממוצע

3. לוח חריגים

המוסמך להחליט	קוד פקיד	תקופת הפחתה	שעור הפחתת קנס	שעור הפחתת הצמדה	סכום הפחתה מכסימלי	קוד סיבה
סגן מנהל תחום	4	ללא הגבלה	100% 75%	100% 75%	30 פעמים שכר ממוצע	* 2 * 8
מנהל תחום או מנהל סניף משנה	5	ללא גבלה	100%	100%	50 פעמים שכר ממוצע	* 6, 2, 8, 1

מנהל סניף	6	ללא גבלה	100%	100%	60 פעמים שכר ממוצע	2, 8 ו- 6 *
-----------	---	----------	------	------	-----------------------	-------------

קוד סיבה להפחתות חריגות

2 – סיבות טכניות כולל ויתור על קנס והצמדה בסכום שאינו עולה על 10% מהשכר הממוצע ובתנאי שהיתרה שולמה.

6 - אחר, כולל מחלה קשה מתמשכת, נכות מתמשכת או פטירת מעסיק ;

8 - בלתי פעיל מעל 6 חודשים

8 - תיק משק בית

4. שינוי שיטת חיוב הקנסות עבור מעסיקים שחויבו בביקורת ניכויים

הגדרות:

- מעסיק גדול- מעסיק 250 עובדים ומעלה בשנת הדיווח, כמדווח בטפסי 102.
- מעסיק קטן- מעסיק עד 249 עובדים בשנת הדיווח, כמדווח בטפסי 102.
- מעסיק שלא למטרות רווח- משרדי ממשלה, רשויות מקומיות, עמותות צדקה וחסד.
- תקופת דיווח -60 יום מתאריך הוצאת השומה במס הכנסה.

הקריטריונים והסמכויות להפחתת קנסות:

מעסיק	שיעור הפחתת קנס	סמכות
1. עבור ממצאים שעלו בביקורת ניכויים ראשונה של המוסד לביטוח לאומי אצל: 1. מעסיק קטן 2. מעסיק שלא למטרות רווח	עד 100%	פקיד מעסיקים בסניף
2. מעסיק שדיווח, במסגרת המבצע, על שומות ניכויים של מס הכנסה שחויב בשנים 2002-2009 (תקופת המבצע עד 31/02/09)		מבקר הניכויים
3. מעסיק שדיווח על שומת ניכויים של מס הכנסה תוך 60 יום מיום עריכת השומה (החל מ-01/01/09)		מבקר הניכויים
4. עבור ממצאים שעלו בביקורת ניכויים ראשונה ושניה של המוסד לביטוח לאומי אצל מעסיק גדול	עד 50%	פקיד מעסיקים בסניף
5. עבור ממצאים שעלו בביקורת ניכויים שניה של המוסד לביטוח לאומי אצל: - מעסיק קטן - מעסיק שלא למטרות רווח.		פקיד מעסיקים בסניף
6. מעסיק שלא דיווח על שומות ניכויים של מס הכנסה תוך 60 יום מיום עריכת השומה	אין הפחתה	
7. מעסיק שחוייב עבור ממצאים שעלו בביקורת ניכויים שלישית ומעלה של המוסד לביטוח לאומי		

