



י"ט חשון, תשע"ח  
8 נובמבר, 2017  
MA50D1-8-1495-17

אל:  
פקידי השומה

**הנדון: היטל העסקת עובדים זרים – עריכת שומות והסדרת חובות המס בניכויים  
בעקבות פס"ד ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח'**

כללי:

ביום 12.9.2017 ניתן פסק דין בבית המשפט העליון במסגרת ע"א 4946/16 שלמה סעד ואח' נ' פקיד שומה אשקלון ואח' (להלן: "פסק הדין"), בפסק הדין נקבע כי על המעסיקים לשלם היטל העסקת עובדים זרים גם בגין עובדים זרים שהם מסתננים.

פסק הדין ניתן במסגרת איחוד של מספר ערעורים אזרחיים שהוגשו על פסיקות בתי המשפט המחוזיים, אשר עסקו בתחולת ההיטל על פי חוק התוכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להגשת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004), התשס"ג - 2003 (להלן: "ההיטל") על מעסיקיהם של עובדים זרים שהינם מסתננים, אשר נכנסו לישראל בניגוד לדין והמחזיקים ברישיון זמני בהתאם לסעיף 2(א)(5) לחוק הכניסה לישראל, התשי"ב- 1952 (להלן: "המסתננים"). רישיון זה מוגדר כדלהלן: "רישיון זמני לישיבת ביקור למי שנמצא בישראל בלי רישיון ישיבה וניתן עליו צו הרחקה – עד ליציאתו מישראל או הרחקתו ממנה".

בנוסף, עסקו הערעורים בסוגיית זכאותם של המסתננים לנקודות זיכוי.

כאמור, בית המשפט העליון דחה את ערעורי המעסיקים וקבע כי יש לשלם היטל העסקת עובדים זרים גם בגין העסקת המסתננים.

בנוגע לנקודות הזיכוי - הסכימה רשות המסים, לאפשר מתן נקודות זיכוי למסתננים עד לשנת 2014, לאחר הוכחת מספר תנאים שיפורטו בהמשך.

לעניין ההיטל, ציין בית המשפט כי על רשות המסים לשקול התחשבות בהטלת קנסות וריביות על המעסיקים.

לאור פסק הדין, ובמטרה לסיים את הטיפול בסוגיה בהקדם, להלן הנחיות לפעולה:



## עריכת שומות:

### 1. היטל עובדים זרים

בעת עריכת שומות למעסיקי מסתננים, יש לחייב את המעסיקים בתשלום ההיטל בגין העסקת המסתננים, באופן מלא ובהתאם לשיעור ההיטל המרבי החל בכל שנה.

### 2. נקודות זיכוי:

בשנות המס שעד שנת 2014 (כולל) רשות המסים הסכימה, בהתאם להודעתה לבית המשפט, להתיר מתן נקודות זיכוי למסתננים בהתאם לקבוע בכללי מס הכנסה (נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי), התשס"ז-2007 (אשר בוטלו בסוף שנת 2014), בכפוף לתנאים שלהלן:

א. יוכח, כי התשלומים בגין נקודות הזיכוי אכן הגיעו בפועל לידי המסתננים ולא נשארו בידי המעסיק.

ב. המסתננים לא החזיקו ברישיונות הבאים לפי סעיף 2(א)(5): רישיון בו נכתב במפורש "אינו רשאי לעבוד"; רישיון עם הגבלה גיאוגרפית בו צוין כך: "רישיון זמני זה אינו מהווה רישיון עבודה בישראל", וכי "לא יתגורר ולא יעבוד בערים אלה: תל אביב, אילת". אלה הרישיונות שניתנו, ככלל, למסתננים ששוחררו ממתקן חולות ולגביהם נאכף איסור העסקה בערים תל-אביב ואילת.

ג. אין מדובר במסתנן לגביו ניתנה הוראת שהייה במרכז השהייה חולות וזאת משום שהמחזיק בה אינו רשאי לעבוד.

משנת המס 2015 ואילך יש לפעול בהתאם לתקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), התשע"ה-2014, המסדירות את זכאותם של עובדים זרים חוקיים לנקודות זיכוי. התקנות קובעות, בין היתר, כי אחד התנאים להיות עובד זר בגדר "עובד זר חוקי" הינו קבלת אשרת שהייה מסוג ב/1, ומכאן כי עובד זר המחזיק ברישיון זמני מסוג 2(א)(5) אינו זכאי לנקודות זיכוי מכוח התקנות האמורות.

### הסדרת חובות המס בניכויים:

פקידי השומה וסגניהם מוסמכים לאשר הקלות ופריסות תשלומים לחובות מס, בגין סוגיה זו בלבד, בכפוף לתנאים הבאים:

#### **1. החובות לגביהם יינתנו ההקלות:**

א. חובות המס הינם בגין היטל העסקת מסתננים או בגין אי מתן נקודות זיכוי למסתננים.

#### **2. תנאים למתן ההקלות**

א. קבלת התחייבות מהמעסיק לדיווח ותשלום ההיטל באופן שוטף ולא מתן נקודות זיכוי למסתננים החל משנת 2015.

ב. הסכמת המעסיק לתשלום ההיטל בכל השנים ואי מתן נקודות הזיכוי משנת 2015, לגבי כל השומות הרלבנטיות. הסכמה זו יכולה להיות בדרך של הסכם שומה או באמצעות תיקון דוחות. במקרים בהם מתנהל ערעור בסוגיות – על ידי משיכת הערעור.



ג. המעסיק יסדיר את מלוא חובות המס הנובעים מההיטל ונקודות הזיכוי, לכל השנים (לרבות שנת המס 2017).

#### **פירוט ההקלות:**

- ד. קנסות – ביטול מלוא הקנסות.  
ה. ריבית – ביטול 50% מהריבית. מובהר כי סכום הוויתור בריבית יהא לאחר קיזוז סכום הריבית שיתווסף להחזרי מס שישולמו למעסיקים, בעקבות פסה"ד, בשל דרישת הוצאות שכר עבודה בדוחות השנתיים בגין היטל העסקת עובדים זרים שחויבו בשומות הניכויים ו/או בדוחות ניכויים (102) מתקנים.  
ו. פריסת תשלומים – עד 36 תשלומים שווים בתוספת הפרשי הצמדה וריבית לתקופת הפריסה.

#### **תחולת ההסדר:**

- ז. הסדר זה חל על חובות של מעסיקים, הנובעים מההיטל ונקודות הזיכוי בגין מסתננים.  
ח. ההקלות הינן למעסיקים שיסדירו את השומות והחובות עד ליום 31.1.2018 בלבד.

נא העבירו מכתב זה לידיעת העובדים הרלבנטיים וודאו שההנחיות מיושמות כנדרש.

בברכה,

בברכה,

זילפה גלינדוס

מירי סביון

סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה

משנה למנהל רשות המסים

#### **העתקים:**

מר משה אשר, מנהל רשות המסים  
מר אורי קלינר, עו"ד, היועץ המשפטי רשות המסים  
גב' ציפי יוסף, מנהלת אגף א' גביה  
מר שאול כהן, עו"ד, ממונה אכיפת הגביה, הוצל"פ וכינוסים  
מר רוני סרי לוי, מנהל אגף א שומה מס הכנסה  
גב' ורד בכר, מנהלת תחום בכירה שומה ניכויים  
גובים ראשיים  
רפרנטים לגביה, נמ"ה