



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

י"ט אייר, תש"ף  
13 מאי, 2020

MA50D1-17-40-20

לכבוד:  
ציבור המעסיקים, המייצגים והעובדים

### הנדון: הנחיות למעסיקים לניכוי מס משכר עבודה של עובדים שחזרו לעבודה לאחר שהוצאו לחל"ת בעקבות נגיף הקורונה

עם התפשטות נגיף הקורונה עובדים רבים הוצאו על ידי המעסיקים לחופשה ללא תשלום (להלן: "חל"ת") והיו זכאים לדמי אבטלה מהמוסד לביטוח לאומי (להלן: "ביטוח לאומי") בגין תקופה זו. דמי האבטלה מהווים תחליף לשכר עבודה ומהווים הכנסה לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה.

עם חזרת המשק לשגרה, ושובם של העובדים למקום עבודתם, מתבקשים המעסיקים להתחשב בהכנסות מדמי האבטלה שקיבלו עובדיהם ומהמס שנוכה מהם, זאת לצורך חישוב ניכוי המס הנדרש מההכנסה ממשכורת.

מטרת הנחיה זו הינה להסדיר את ניכוי המס על ידי המעסיק בעת תשלום שכר עבודה לעובד שחזר מחל"ת, כדלקמן:

1. עובד שחזר לעבודתו לאחר ששהה בחל"ת וקיבל דמי אבטלה, נדרש להציג למעסיקו את האישורים מביטוח לאומי על סה"כ דמי האבטלה שקיבל וסכום המס שנוכה, על מנת שהמעסיק יוכל לערוך תיאום של דמי האבטלה כמפורט בסעיף 2 להלן. אישורים אלו ניתן להפיק לאחר תשלום דמי האבטלה הסופיים באזור האישי [באתר המוסד לביטוח לאומי](#).
2. עם קבלת אישורים אלו מהעובדים, מתבקשים המעסיקים לערוך תאום מס באופן עצמאי ולהתייחס להכנסה מדמי האבטלה בתוכנת השכר כ"הכנסה ממקור אחר" (הכנסה ברוטו והמס שנוכה על ידי ביטוח לאומי) וזאת לצורך חישוב המס השנתי המצטבר.
3. עובד הזכאי לדמי אבטלה ולא יציג למעסיקו אישור על גובה דמי האבטלה שקיבל בתקופה ששהה בחל"ת - יחשב המעסיק את ניכוי המס השנתי המצטבר מהכנסתו, בנטרול תקופת שהייתו בחל"ת (לעניין מתן זיכויים, ניכויים, מדרגות מס וכו' בתקופה זו).
4. עובד שיצא לחל"ת והצהיר בפני המעסיק שלא קיבל דמי אבטלה ולא הייתה לו הכנסה ממעסיק אחר בתקופה זו (כמפורט בטופס 101) - יחשב המעסיק את ניכוי המס לעובד זה באופן שנתי מצטבר כולל תקופת החל"ת.



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

הנחיה זו רלוונטית גם למי שערך תיאום מס טרום היציאה לחלי"ת, אולם רק עבור המעסיק שתואם המס מתייחס לחישוב הזיכויים, הניכויים ומדרגות המס מהכנסת העובד.

ככלל, המעסיקים מתבקשים לפעול בהתאם להנחיה זו ולא לדרוש מהעובדים תיאומי מס בגין הכנסות מדמי אבטלה בגין תקופת חל"ת.

**בברכת בריאות טובה לכולם,**

בכבוד רב,  
פזית קלימן, רח"ח

**העתקים:**

מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים

גב' מירי סביון – המשנה למנהל רשות המסים

הנהלה מצומצמת

פקידי השומה

גב' ורד בכר – מנהלת תחום בכירה שומה-ניכויים

מר אריה אלגרד – עוזר מקצועי לסמנכ"לית בכירה שומה וביקורת