

08/10/2020

לכבוד: לקוחות יקרים יחידים וחברות
א.ג.נ.,

חובת ניכוי מס במקור: כל מה שחשוב לדעת

על פי דיני המיסים ועמדות רשות המיסים קיימת חובת ניכוי מס במקור כמעט על כל תשלום וכמעט על כל משלם, והלכה למעשה חובת הניכוי מס במקור בישראל היא מהמקיפות והגורפות בעולם.

הסנקציות בגין אי עמידה בחובת ניכוי מס במקור

1. אי התרת ההוצאה בגינה נדרש ניכוי המס במקור.
2. תשלום ניכוי המס במקור שלא נוכח, לרבות הפרשי ריבית והצמדה וקנסות. יתר על כן, רשות המיסים יכולה גם לטעון כי אם הועבר כל הסכום למקבל הרי הוא סכום "הנטו" ועל כן יש לגלם את המס החייב.
3. אי ניכוי מס במקור מהווה עבירה פלילית על פי דיני המיסים.

כמה לנכות :

חובת ניכוי מס במקור הכללית בגין עסקאות בהם נמכרים נכסים, עולה מכוח צו ותקנות מס הכנסה בעניין ניכוי מתשלומים בעד שירותים ונכסים. ככלל, שיעור הניכוי מס במקור הינו 30% מהתמורה המשולמת או לפי אישור ניכוי מס במקור עדכני ממס הכנסה.

לפני כל תשלום לספק יש לבדוק באם יש לו פטור מלא מניכוי מס במקור באתר מס הכנסה או אחוז מסוים לניכוי ולפעול על פיו, באם ניכיתם מס במקור מהספק יש לעדכן את הנהלת חשבונות והם ידווחו על הניכוי בהתאם בטופס 102 ובדוח 856 למס הכנסה.

באם יש פטור מלא לספק, יש להעביר את כל הסכום ללא ניכוי מס ואין לעדכן את הנהלת חשבונות.

מצ"ב לינק לבדיקת אחוז ניכוי המס במקור:

<https://www.misim.gov.il/gmishurim/firstPage.aspx>

בברכה,

נתי דותן ושות' – רואי חשבון