



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ד בכסלו תשפ"ה  
25 בדצמבר 2024  
2024-002905

לכבוד:  
פקידי השומה  
ציבור המעסיקים, המייצגים ולשכות השירות

### הנדון: הקטנת ניכוי המס במקור בשל הוצאה של דמי ביטוח אחריות מקצועית

כידוע, בתקנה 9(א) לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993 (להלן: "התקנות") רשימה של מקרים שבהם רשאי פקיד השומה להורות למעסיק להקטין את ניכוי המס שנקבע בתקנות או להימנע מניכוי המס כאשר לעובד מגיע ניכוי, זיכוי או נקודת זיכוי או כאשר הכנסתו פטורה ממס כולה או מקצתה.

בתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה)(תיקון), התשפ"ה, 2024 - קובץ תקנות 11572 מיום 3.12.2024 נוספה פסקה (19) לתקנה 9(א) לתקנות. לפי תקנה זו לפקיד השומה סמכות להורות על הקטנת ניכוי המס שנקבע בתקנות בשל הוצאה של דמי ביטוח אחריות מקצועית אשר שולמו על ידי העובד באמצעות מעסיקו מכוח הסכם קיבוצי כמשמעותו בחוק הסכמים קיבוציים, התש"ז-1957, (להלן: "הסכם קיבוצי").

מעסיקים אשר מכוח הסכם קיבוצי, העבירו את דמי ביטוח האחריות המקצועית, ששולמו על ידי עובד שמועסק אצלם – מונחים לנכות את ההוצאה משכרו של העובד כבר בשלב ניכוי המס.

יובהר כי החזר תשלומים של מעסיק לעובד בשל הוצאה ששולמה על ידי העובד ומותרת לעובד בניכוי אינה בגדר הכנסת עבודה לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה ואין לנכות ממנו מס במקור.

יש לעדכן את טופס 106 כדלקמן:

בשדה 158/172 יוצג סכום המשכורת לאחר ניכוי הוצאת דמי ביטוח אחריות מקצועית שמקיימת את תנאי התקנה. בסעיף 15 יש לציין את סכום דמי ביטוח אחריות מקצועית שנוכו כאמור.

בברכה,  
פזית קלימני, רו"ח

### העתקים:

מר שי אהרונוביץ' - מנהל רשות המיסים  
גב' ורד בכר, רו"ח - מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)  
מר אלי נאווי - מנהל תחום (שומה - ניכויים)