



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

ט"ו בתמוז תשפ"ד

21 ביולי 2024

2024-000075

אל:

מר/גב' _____

פקיד שומה _____

הנדון: רישום ופתיחת תיק למשפחתונים במס הכנסה

בעקבות פניות שעלו לאחרונה בנוגע לחובת פתיחת תיק פעיל במס הכנסה לבעלי משפחתונים, מצאנו לנכון לחדד ולהבהיר את הכללים לעניין חובת הרישום ופתיחת תיקים במס הכנסה ובמע"מ עבור משפחתונים הפועלים במסגרת ההסדר של משרד התמ"ת/העבודה והרווחה ובפיקוח של הרשויות המקומיות והן לגבי המשפחתונים הפרטיים, כמפורט להלן:

1. רישום ודיווח במע"מ

- **משפחתונים הפועלים במסגרת ההסדר עם משרד התמ"ת/העבודה והרווחה והרשויות המקומיות** – בהנחיה למנהלי מע"מ משנת 2012 צוין, כי מרבית המשפחתונים הפועלים בפיקוח משרד העבודה מקבלים הכנסות שנתיות בסכומים העולים על תקרת ההכנסה לעוסק פטור ומשכך, יש לסווגם כעוסק מורשה. אולם, על מנת להקל על בעלי המשפחתונים סוכם כי **המשרד הממשלתי המשלם** (בעבר, משרד התמ"ת וכיום משרד העבודה) יירשם כעוסק במע"מ לעניין פעילות המשפחתונים ועפ"י סעיף 20 לחוק מע"מ תועבר אליו החבות בתשלום המס בשל התשלומים המשולמים למפעילות המשפחתונים.

לאור האמור, נקבע בהנחיה כי משפחתונים הפועלים תחת פיקוח וסבסוד ממשלתי, פטורים מחובת הרישום והדיווח לשלטונות מע"מ.

- **משפחתונים פרטיים** – משפחתונים פרטיים שאינם בפיקוח ממשלתי הינם בגדר "עוסק" כמשמעותו בחוק מע"מ, ולפיכך עליהם להירשם כעוסק מורשה/פטור בהתאם למחזור העסקאות השנתי הצפוי של המשפחתון.

2. רישום ופתיחת תיק במס הכנסה



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

בהמשך לקביעה כי התקבולים של המשפחתונים הינם "עסקה" על פי חוק מע"מ, הרי שתקבולים אלה מהווים גם "הכנסה" עפ"י סעיף 12(1) לפקודת מס הכנסה ועל כן יש להגיש בגינם דו"ח שנתי למס הכנסה על פי סעיף 131 לפקודה.

על מנת ליצור אחידות בטיפול במשפחתונים, יש לפעול בהתאם לכללים המפורטים, כדלהלן:

- **משפחתונים הפועלים במסגרת ההסדר עם משרד התמ"ת והרשויות המקומיות** – בעת הגשת בקשה לפתיחת תיק לניהול משפחתון על גבי טופס 5329, יש לדרוש אישור מהנישום על רישומו כמשפחתון בפיקוח וסבסוד ממשלתי, ובהתאם לכך לפתוח לו תיק במס הכנסה ללא צורך בקיומו של תיק עוסק במע"מ.
מיסוי ההכנסות והתרת ההוצאות לפעילות המשפחתון הינה על פי ההנחיות שפורסמו בעבר – ראה לעניין זה חוזר מס הכנסה 25/81. במקרה זה, אין להפנות את מגיש הבקשה למע"מ לצורך רישום ודיווח כאמור.
- **משפחתונים פרטיים** – נישום אשר לא המציא אישור על היות המשפחתון בפיקוח וסבסוד ממשלתי, יש לפתוח לו תיק במס הכנסה לאחר שעובד מחלקת השירות תפעול ורשת וודא כי המבקש פתח תיק עוסק במע"מ. במידה ובבדיקה נמצא כי טרם נפתח תיק במע"מ, על עובד מחלקת השירות תפעול ורשת להפנות תחילה את המבקש להירשם כעוסק במע"מ ולאחר מכן לפעול לפתיחת תיק במס הכנסה.
מיסוי ההכנסות והתרת ההוצאות לפעילות המשפחתון הפרטי הינה על פי הוראות הפקודה.

הגשת דוחות לקבלת מענקי סיוע קורונה

יש לאפשר לנישום שהינו בעל משפחתון בפיקוח וסבסוד ממשלתי לפתוח תיק רטרואקטיבי משנת 2018 ולאפשר הגשת דוחות ללא עיצום כספי משנת 2018.

מי שיבחר לפתוח תיק לשנת 2018 תחול עליו חובת הגשת דוח למס הכנסה גם לשנת 2019.

יש לתת עדיפות לקליטה וניתוב הדוחות הללו בסמוך למועד הגשתם.

לאור האמור, נא לפעול בהתאם לכללים המפורטים בהנחיה זו ולפעול לפתיחת תיקים במס הכנסה לכלל הנישומים בעלי משפחתונים.

נא העבירו תוכן מכתבנו זה לכל הנוגעים בדבר במשרדכם.

בברכה,
פזית קלימון, רו"ח



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

בברכה,

שלמה אוחיון

סמנכ"ל בכיר לשירות לקוחות

העתקים:

מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים

גב' מיירי סביון- משנה למנהל רשות המסים

גב' נטע סבב – סמנכ"לית בכירה אכיפת הגביה

מר רוני סרי-לוי – מנהל אגף א' שומה מס הכנסה

מר אודי בן חמו – מנהל תחום בכיר, רשת ומאגרים

מר דני נתנאל – מנהל תחום בכיר, רשת מע"מ

מר רפי טוינה, עו"ד – מנהל מחלקה, לשכה המשפטית