



1701 / 7013  
ט"ז שבט, תשע"ט  
22 ינואר, 2019

### **חברות וחברים יקרים,**

לאור שאלות שעלו בין חברים בקשר עם יישום הלכת קיס ב-1 בינואר 2019 בנוגע למיסוי הכנסות מתשר של מלצרים, להלן התייחסותנו:

על פי הפסיקה בעניין קיס ([עב"ל 44405-10-15](#), עומרי קיס – המוסד לביטוח לאומי, ניתן ביום 26.3.2018), בהקשר לתביעת מלצר מהמוסד לביטוח לאומי לכלול בחישוב דמי האבטלה ששולמו לו מהמוסד לביטוח לאומי, את סכומי התשר אשר קיבל מלקוחות המסעדה שבה עבד.

**בית הדין הארצי פסק כי לעניין דיני עבודה יש לראות את כספי התשר כהכנסת עבודה על כל המשתמע מכך, לרבות לגבי הפרשות לפנסיה, חישוב פיצויי פיטורים ודמי הודעה מוקדמת, ביטוח לאומי תגמולים שונים ותשלומי חובה.**

בכפוף להתניית הסכם העבודה בחוזה עם העובד, רשאי המעסיק לסטות מההסדר כאמור, ולקבוע חוזית כי בכל הנוגע לכספי התשר, רשאי המעסיק, להגיע להסכמה עם עובדים ולהשתמש בכספי התשר, העולים על שכר המינימום או על שכר גבוה יותר שסוכם עליו בהסכם העבודה, כי כספי התשר ישמשו גם לתשלום תשלומי החובה החלים על המעסיק, כדוגמת חלקו בדמי הביטוח הלאומי ובהפרשות לפנסיה או תשלום הזכויות הסוציאליות של עובדי שרשרת השירות.

**בכל מקרה, השכר לעובד לא יהיה בשיעור הנמוך משכר המינימום על פי חוק או מהשכר החוזי, לפי הגבוה.**

משכר העובד ינוכו כל תשלומי החובה כחוק, לרבות: דמי ביטוח לאומי (חלק העובד) והפרשות לפנסיה (חלק העובד), וכמובן מס הכנסה ככל שחל.

בהתייחס לתשלום מע"מ על כספי התשר, **רשות המיסים החליטה לדחות בשלושה חודשים את קביעת עמדתה בנושא ובמהלך שלושת החודשים עד סוף מרץ 2019, לא יפעלו לגביית מע"מ על כספי התשר כאמור.**

כספים מתוך כספי התשר שהועברו לידי המעסיק ירשמו בקופת העסק כסכום כולל מע"מ וישולם בגינם מע"מ על ידי המעסיק.

פסיקת בית הדין לעבודה הטילה על המעסיק את החובה להתייחס לתשר האמור כשכר עבודה לכל דבר ועניין. טרם הובהר סופית האם מדובר בהכנסה של המסעדה ממנה משולם מע"מ והוצאות, או בשכר עבודה אותו מקבל המלצר מהלקוח שאינו הכנסת המסעדה.

כספים שמשמשים את המעביד, מתוך כספי התשר לתשלום הוצאות המעביד, ככל שיהיו, לרבות ביטוח לאומי או הפרשות סוציאליות חלק המעביד, יהיו חייבים ברישום כהכנסה, לרבות רכיב המע"מ.

**בכבוד רב,**

**הוכן בלשכת רואי חשבון בישראל**

(\*) המידע הניתן בחוזר זה ניתן כשרות ואינו מהווה תחליף למקור. אף כי נעשו מאמצים להקפיד על דיוק המידע בחוזר זה.

אין לשכת רואי חשבון אחראית בצורה כלשהיא לתוכנו, כל שימוש בו מחייב בדיקה או קבלת יעוץ על בסיס מקצועי.