

הסכם שומה וגביה

שנערך ונחתם ביום 13 לחודש אדר שנת 2014

בין	1. ההסתדרות הרפואית בישראל (להלן: "הר"י") 2. הרופאים המנויים בנספח א' להסכם זה (להלן: "הרופאים") <u>מצד אחד,</u>
לבין	רשות המיסים בישראל (להלן: "רשות המיסים") <u>מצד שני,</u>
הואיל	וביום 25.8.11 נחתם הסכם קיבוצי בין ממשלת ישראל, שירותי בריאות כללית וההסתדרות מדיצינית הדסה (להלן: "המעסיקים") לבין הר"י, שהינו ארגון העובדים היציג של הרופאים, ובו הסדירו הצדדים את תנאי העסקתם של הרופאים העובדים אצל המעסיקים, לרבות השכר לרופאים עבור עבודתם בתקופת ההסכם (להלן: "ההסכם הקיבוצי").
והואיל	וההסכם התגבש לאחר שביתה ממושכת של הרופאים במערכת הרפואה הציבורית, אשר הובילה לשינוי תפיסתי של קובעי המדיניות הממשלתית בדבר הצורך בשינוי מהותי במערכת הרפואה הציבורית, לרבות בנושאי תקנים, חלוקת משאבים ומתן עדיפות למקצועות רפואה ספציפיים ולרופאים בפריפריה.
והואיל	ולצד ההסכם הקיבוצי ובמסגרת המשא ומתן עם הרופאים ביקשה המדינה לקבוע יחד עם הרופאים מנגנוני תמריץ, לצורך גיוס רופאים להתמחות ולעיסוק במקצועות רפואיים במצוקה, וכן לעבודה בפריפריה, ובחתאם נחתם מסמך מיום 25.8.2011 בו הסדיר הממונה על השכר במשרד האוצר את מנגנון התמריץ עליו הוסכם (להלן: "הסכם המענקים" או "ההסכם" מצ"ב <u>כנספח ב'</u> להסכם).
והואיל	והסכם המענקים מגדיר שני סוגי מענקים שיינתנו לרופאים שיעמדו בתנאים שנקבעו בו, האחד מענק לרופא הבוחר להתמחות ולעסוק במקצוע במצוקה, והאחר - מענק לרופא הבוחר לעסוק בבתי חולים ומרפאות בפריפריה, כפי שהוגדרה. גובה המענק לכל אחד מאלה הינו 300,000 ש"ח, כאשר קיימת אפשרות למענק מוגדל בשיעור 500,000 ₪ לרופא הבוחר להתמחות ולעסוק במקצוע במצוקה בפריפריה (להלן: "המענקים").
והואיל	וקבלת המענק מותנית בתקופת עבודה שאורכה בין 4 ל-6 שנים.
והואיל	וסכום המענק ניתן בשתי פעימות, באופן שבעת החתימה משולמת הפעימה הראשונה בשיעור של 2/3 מהמענק ואילו היתרה ניתנת בפעימה השנייה בחלוף שנתיים או יותר, בהתאם לאמור בהסכם.

והואיל: ובין הרופאים לבין רשות המיסים התגלעה מחלוקת באשר לאופן המיסוי הראוי של המענקים מכוחו של החסכם וניתנה החלטת מיסוי בנושא, עליה הגישו הר"י והרופאים המרצת פתיחה לבית המשפט לצורך הכרעה במחלוקת.

והואיל ועל פי עמדת רשות המיסים סכומי המענק חינם בגדר הכנסת עבודה החייבת במס על פי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), ואילו בהתאם לעמדת הר"י והרופאים המדובר בהכנסה הוגית החייבת בשיעור חמש החל על רווחי חון.

והואיל וברצון הצדדים להגיע לחסכם ביחס לחבות חמש הנובעת מתשלום המענקים לרופאים ולאופן גביית המס.

לפיכך הוצהר, הוסכם והותנה בין הצדדים כדלקמן:

1. המבוא לחסכם זה מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
2. מוסכם, בין הצדדים כי תשלומי המענקים לרופאים יסווגו לצורכי מס כהכנסת עבודה לכל דבר ועניין, לרבות לעניין ניכויים, קיזוזים, פטורים וסעיף 121 ב לפקודה.
3. לצורכי פשרה בלבד, ולאור הנסיבות המיוחדות שהביאו לחתימת הסכם המענקים, הוסכם כי מנגנון חישוב המס שיחול על המענקים, ייעשה כלהלן:
 - 3.1 בעת קבלת כל אחת מהפעילות המהוות את המענק, יבוצע חישוב של המס המגיע בגין אותה פעימה על פי הסכם זה, כמפורט בסעיף 3.2 להלן, ובהתאם ינוכה מס במקור בגין כל תשלום במועד קבלתו.
 - 3.2 אופן חישוב המס:
 - 3.2.1 המענק שניתן בכל אחת מהפעילות ייפרס רעיונית, באופן שווה, לתקופה של 5 שנים, כאשר חשנה בה התקבל המענק (להלן: "שנת הקבלה") תהא חשנה הראשונה לפריסה.
 - 3.2.2 על חלק ההכנסה שיוחס בפריסה לשנת הקבלה יחושב המס על פי סעיף 121 לפקודה ויראו הכנסה זו כשלב הגבוה ביותר בסולם ההכנסה החייבת (להלן: "מס פירות"). במקביל יחושב המס על ההכנסה כאילו הייתה הכנסה הוגית (להלן: "מס הוגי").
 - 3.2.3 על סכום ההפרש בין המס הפירותי לבין המס ההוגי (להלן: "פער המס") תינתן הנחת מס בשיעור של 42% מפער המס לגבי מענקים שסכומם 300,000 ₪ והנחת מס בשיעור של 33% לגבי מענקים שסכומם 500,000 ₪.
 - 3.2.4 סכום המס הפירותי בניכוי ההנחה שחושבה בסעיף 3.2.3 יהווה את המס לתשלום בגין כל אחת משנות הפריסה. סכומי המס שיוחסו לשנות הפריסה יחוונו בשיעור ריבית שנתית של 4% לתום שנת הקבלה.
 - 3.2.5 דוגמאות לחישוב המס בגין מענק של 300,000 ₪ ו- 500,000 ₪ מצורפים כנספחים ד' ו- ה' ומהווים חלק בלתי נפרד מהסכם זה.

4. רופאים שקיבלו מענקים – הסדרי שומה וגביה

רופא שקיבל מענק קודם לחתימת הסכם זה, בין אם המענק שולם במלואו ובין אם שולמה הפעימה הראשונה בלבד לגבי אותה פעימה, יגיש לרשות המסים בקשה להחזר מס לפי סעיף 160 לפקודה (במידה והוא או בן/בת זוגו אינם חייבים בהגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה) או בקשה לתיקון הדוח לשנת המס בה התקבל המענק (במידה והוא או בן/בת זוגו חייבים בהגשת דוח) והכל בהתאם להוראות הפקודה.

רופא שהוא או בן/בת זוגו חייבים בהגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה, יגיש דוח או בקשה לתיקון הדוח שהגיש, לפי העניין, לפקיד השומה בו מתנהל תיקם של בני הזוג. לדוח או לבקשה לתיקון הדוח יצורף נוסח הסכם זה.

רופא שהוא או בן/בת זוגו אינם חייבים בהגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה, יגיש כאמור בקשה להחזר מס בהתאם להוראות הפקודה. בכדי לייעל את הליך הטיפול בבקשות להחזר מס שיוגשו על פי הסכם זה, תאפשר רשות המסים הגשת הבקשות האמורות לפקיד שומה ספציפי אשר יטפל בהחזרים בצורה מרוכזת.

5. רופאים שטרם קיבלו מענקים או קיבלו פעימה אחת בלבד - הוראות ניכוי מס במקור

5.1. רשות המיסים תפרסם הנחיה למשלמי המענקים בדבר אופן ניכוי המס מהמענקים או הפעיימות שטרם שולמו, זאת בהתאם לחבות המס כפי שנקבעה בחסכם זה (להלן: "ההנחיה למנכים").

5.2. מוסכם על הר"י ורשות המיסים כי מיסוי המענקים בהתאם להסכם זה, באשר למענקים שינתנו בעבור שנת 2014 ואילך, יותנה בחתימתו של הרופא על הסכמתו להחיל על עצמו את תנאיו של הסכם זה, בנוסח המצורף **כנספת ג'** להסכם זה ואשר יצורף לטופסי בקשות המענקים. במידה ולא יסכים הרופא להחיל על עצמו הסכם זה, ינוכה מהמענק שער המס השולי על פי סעיף 121 לפקודה.

6. הרופאים הגיעו להסכמה עם המוסד לביטוח לאומי באשר לחבות דמי הביטוח בגין המענקים (ההסכמה עם הביטוח הלאומי מצורפת **כנספת ג'** להסכם זה);

7. מוסכם בזאת, כי הסכם זה אינו מונע מרשות המיסים לערוך שומות לרופאים (לרבות שומות ניכויים למנכים) בכל נושא שהוא בשנות המס בהן נתקבלו בידם המענקים, למעט באשר למיסוי המענקים האמורים בהסכם זה במידה ואלו מוסו בהתאם להוראות הסכם זה.

8. מוסכם בזאת, כי לא יוטלו קנסות בגין דוחות מתקנים שיוגשו על פי הסכם זה.

9. הר"י והרופאים באמצעות עורכי הדין משה מזרחי, נח, קריגל (להלן: "המייצגים"), ימציאו לרשות המיסים את רשימת הרופאים המיוצגים ע"י המייצגים, לרבות מספרי הזחות, סוג המענק ששולם, סכום המענק ומועדי תשלום כל אחת מהפעיימות.

אלה הוראות, ר"ח
ספיק"ל בכיר מקצועי
בשם
רשות המסים

בשם
הר"י והרופאים המיוצגים

נספח ב' – מכתב המענקים

1

לכבוד

ד"ר ליאוניד אידלמן, יו"ר הר"י

הנדון: מענקים לפריפריה ולמקצועות במצוקה

רצ"ב מסמך המעגן הענקת מענקים לפריפריה ולמקצועות במצוקה, אשר ישמש בסיס לחזור אשר
ככוונתי להפיץ בקרוב.

בברכה,
אילן גרין

מענקים מותנים לעידוד עבודה במקצועות כמצוקה וכפריסריח

מקצועות כמצוקה

1. כללי - הוסכם בין הצדדים שלצורך גיוס רופאים למקצועות כמצוקה כהגדרתם להלן, תוענקה הלוואה עומדת שתהסוכנה למענקים בסיום תקופת ההתחייבות להלן: "המענק המותנה".

2. להלן רשימת המקצועות כמצוקה וכמצוקה אקוטית לגביהם יחול פרק זה: הרדמה, נאונטולוגיה, טיפול נמרץ, טיפול נמרץ ילדים, טיפול נמרץ לב (להלן: מקצועות כמצוקה אקוטית), פנימית ולא בהחמחות על, גריאטריה, כירורגיה כללית, רפואה דחופה, פתולוגיה, המטו-אונקולוגיה ילדים, שיקום, פסיכיאטריה של הילד, רפואה גרעינית (להלן: מקצועות כמצוקה).

3. עלות - 37.5 מליון ש"ח מדי שנה, לכל שנה מיום 1.9.2011 ועד 13.7.2019 לפי חלוקת שנה.

3.1. הסכומים שיועמדו ככל שנה קלנדרית יהיו כדלקמן:

בשנת 2012 - יוקצה סכום של 50 מיליון ש"ח (בגין החודשים ספטמבר - דצמבר 2011)
יוקצה סכום של 12.5 מליון ש"ח ובגין 2012 מוקצית העלות השנתית כאמור בסך 37.5 מיליון).

בגין השנים 2012 - 2018 יוקצה לכל שנה מלוא העלות השנתית כאמור.

בגין חודשים ינואר - יולי 2019 יוקצה סכום של 25 מיליון ש"ח העלות כאמור תחלק בין המעסיקים החחומים על הסכם זה ביחס למספר המשרות אצל כל מעסיק, כפי שיוסכם בין המעסיקים. לענין זה כלכל, בתי חולים עירוניים - ממשלתיים יבואו במניין בתי החולים הממשלתיים.

4. ועדה משותפת - אצל כל אחד מהמעסיקים החחומים על הסכם זה תוקם ועדה משותפת להר"י ולמעסיק (להלן: "הועדה המשותפת"), אשר תפקידה לקבוע את הקריטריונים לזכאות רופא לחשלוט, לגובה החשלוט ולאופן חלוקת העלות בסעיף זה, והכל בכפוף לעמידה בתנאים המצטברים שיפורטו להלן.

5. הועדה תודיע ותפרסם למעסיקים את הקריטריונים, את סדרי הקדימויות למתן החשלוט ואת האופן להגשת הבקשות על ידי המעסיק לחשלוט. הועדה תפרסם את האמור לעיל שישה חודשים לפני תחילת השנה הקלנדרית בה ישולמו החשלוטים.

6. על אף האמור לעיל, בכל הנוגע לשנת 2012, הועדה תודיע ותפרסם את האמור בסעיף זה, תוך שלשה חודשים לכל היותר ממועד חתימת הסכם זה.

7. הועדה תפעל לניצול מלוא הסכום המוקצב מדי שנה. במידה ולא ינוצל מלוא הסכום המוקצב באותה השנה לצורך מתן החשלוטים - היתרה תועבר, כתוספת, לשנה הבאה לשם מתן חשלוטים במקצועות כמצוקה, בהתאם להחלטת הועדה המשותפת. עזר יובהר, כי לועדה המשותפת הסמכות לקבוע חשלוטים

לגיוס מנהלים למקצועות במצוקה עד לתקרה של 300,000 ש"ח. כמירה ולאחר שנתיים, נותר סכום כסף כהכספים שיועדו למטרה זו בשנתיים הקודמות, הוועדה תחליט על הדרך המיטבית לחלוקת מענקים לחיזוק המקצועות במצוקה, לרבות לצורך שימור מומחים במקצועות במצוקה.

8. הוועדה המשותפת תקבל ריזות מהמעסיקים לגבי אופן השימוש בכספים שיועדו לצורך התשלומים ותכין דיווח חצי שנתי בעניין זה, אשר יוצג למעסיקים וכן ישמש לשם ביקורת ומעקב כרכר ניצול הכספים המיועדים לתשלומים מול המכסה הקיימת בכל שנה קלנדרית.

9. גובה המענק המותנה - כוונת הצדדים להעמיד, בשנה הראשונה, הלוואות המוערכות באופן הבא, ובכפוף למספר הזכאים:

9.1. מתמחה - בנין 4,5,6 שנות התמחות במקצוע במצוקה: 300 אלף ש"ח.

9.2. מתמחה בהתמחות-על: 300 אלף ש"ח.

10. מתמחה/מומחה במקצוע במצוקה אשר ייקלט לעבודה כפריפריה: יהיה זכאי למלוא תשלום המענק המותנה למקצוע במצוקה ובנוסף, לתשלום המענק המותנה לעבודה כפריפריה, באופן שגובה המענקים במצטבר, יהיה כשיעור של 167% מהמענק המותנה שיוענק לרופא במקצועות במצוקה.

11. קריטריונים לקבלת המענק המותנה

11.1. רופא אשר יעמוד בתנאים המצטברים הבאים, יהיה זכאי לקבלת המענק המותנה:

11.2. הרופא התחיל התמחותו/התמחות-על התל מיום 1.1.2011

11.3. ההתמחות/התמחות-על היא במקצועי במצוקה כמפורט בטענין להסכם זה.

11.4. הרופא מתחייב לעמוד בתנאים שנקבעו בכתב ההתחייבות לעבודה בפועל במקצוע המצוקה אצל המעסיקים.

11.5. למתמחה כמשדה חלקית, מעדי העמדת המענק המותנה הוא כדלקמן: לאחר שנתיים-ישולם חצי מהמענק המותנה, ובתום ארבע שנים ישולם החצי האחרון של המענק המותנה זאת בכפוף לקבוע בהסכם).

11.6. בכפוף לקריטריונים שייקבעו על ידי הוועדה המשותפת מידי תקופה, ניתן יהיה, מעת לעת, לקבוע את גובה המענק המותנה, זאת בהתאם למידת המצוקה במקצוע.

12. מועד העמדת המענק המותנה

12.1. למתמחה או מומחה: בכפוף לתחילת הרופא על כתב התחייבות שיצורף כנספח להסכם זה, במשכורת החדש שלאחר החודש שבו חתם הרופא על כתב ההתחייבות האמור ולא יאוחר ממשכורת החדש שלאחר מכן, יועמד לרשותו 2/3 מהמענק המותנה שתיפרס במהלך תקופה שתיקבע, ובתום שנתיים יועמד לרשותו ה 1/3 האחרון.

12.2. מתמחה בהתמחות-על - בכפוף לתחילת הרופא על כתב התחייבות שיצורף כנספח להסכם זה, במשכורת החדש שלאחר החודש שבו חתם הרופא על כתב ההתחייבות האמור ולא יאוחר ממשכורת החדש שלאחר מכן, ישולם לו 2/3 מהתשלום וזאת כמענק מוחזק מענק מותנה שתיפרס במהלך תקופה שתיקבע, ועם קבלת תעודת מומחה בהתמחות-על, ישולם ה 1/3 האחרון.

12.3. מטוסם, כי שאלת אופן החלוקה ופריסתו וניכוי המס יקבעו לאחר ובהתאם להליך pre-ruling על ידי רשות המיסים, אשר תקבע את היבטי המס הכרוכים מהתשלום על פי טענין זה.

מובהק, כי תהייה החלטת רשות המיסים אשר תהייה כשאלת היכטי המס כמסגרת הליך ה- pre-ruling, המעסיקים לא ישאו בכל חבות מס בה יתויב התשלום לפי סעיף זה ולא יבוצע גילום כלשהוא בגין חבות במס התשלום בשל המענק המותנה.

12.4. מוסכם בין הצדדים, כי הצדדים ישתפו פעולה בפניה לקבלת pre-ruling, לרכות חיקוני נוסח הצריכים לעניין במסמך זה.

13. תקופת התחייבות לעבודה במקצוע במצוקה המזכה בתשלום:

- 13.1. מתמחה – כאורך תקופת ההתמחות הקבועה לאותו מקצוע בתקנות ההתמחות.
- 13.2. מתמחה בהתמחות-על – 2.5 שנים בעבודה בפועל במקצוע במצוקה, מזכות ב- 2/3 מענק ועוד 1.5 שנים של עבודה כמומחה בהתמחות העל מזכות ב- 1/3 הנוסף.
- 13.3. מומחה/מנהל – תקופת התחייבות שאקבע בהתאם לגובה המענק המותנה ביחס של 6 שנות התחייבות אל מול 300,000 ₪, בכפוף לשיקול דעת הועדה.
- 13.4. מוסכם כי, בחישוב תקופת עבודה לעניין סעיף זה, לא יילקחו בחשבון תקופות בהן שהה הרוסא, מכל סיבה שהיא, בחופשה ללא תשלום, ותקופות אלו בלבד.

14. השבת המענק המותנה

14.1. במידה וחזל להתמחות במקצוע מיוזמתו, בתוך שנתיים מיום תחילת ההתמחות, ישיב הרוסא את מלוא סכום המענק מותנה מענק מותנה, כערכים נומינליים. ככל שלא הושבה המענק מותנה מענק מותנה בתוך 60 הימים, מהיום שבו נדרש להשיב כאמור, ישא סכום המענק, ממורעד זה ואילך, הצמדה בהתאם לחוק.

- 14.2. במידה וחזל להתמחות במקצוע במצוקה, לאחר תקופה העולה על שנתיים מיום תחילת ההתמחות, מיוזמתו, ההשבה תהיה באופן יחסי, בהתאם למספר השנים שנותרו לסיום ההתמחות לעומת תקופת ההתחייבות.
- 14.3. במידה והמעסיק מפסיק את ההתמחותו של הרוסא, הרוסא לא ישיב את הסכומים שקיבל עד למועד הפסקת עבודתו כיוזמת המעביד כאמור.
- 14.4. במידה והמתמחה בהתמחות-על מפסיק מיוזמתו אחרי שנתיים וחצי של התמחות וכטרם סיומה, הוא לא ישיב את הסכום שקיבל.
- 14.5. במידה וחזל המומחה או המנהל לעסוק במקצוע במצוקה מיוזמתו, בתוך שנתיים מיום תחילתו על כתב ההתחייבות על פי פרק זה, ישיב את מלוא סכום המענק המותנה, בערכים נומינליים. ככל שלא הושב המענק בתוך 60 הימים, מהיום שבו נדרש להשיב כאמור, ישא המענק המותנה, ממורעד זה ואילך, הצמדה בהתאם לחוק.
- 14.6. במידה וחזל המומחה או המנהל לעסוק במקצוע במצוקה, לאחר תקופה העולה על שנתיים, מיוזמתו, תהיה ההשבה באופן יחסי, בהתאם למספר השנים שנותרו לסיום ההתחייבות וביחס לכל תקופת ההתחייבות.
- 14.7. מתמחה או מומחה אשר קיבל תשלום בהתאם לאמור בפרק זה מאחד מן המעסיקים, ויעבור לעבוד במהלך תקופת ההתחייבות אצל מעסיק אחר מהמעסיקים החתומים על הסכם זה, ועודנו עומד

בקריטריונים המזכים במענק, תיערך בגינו התחשבות בין המעסיקים הרלוונטיים. הרופא לא יידרש להשיב את המענק מותנה מענק מותנה שקיבל, כולה או חלקה, בשל המעבר.

14.8. מומחה או מתמחה במקצוע במצוקה בפריפריה אשר קיבל מענק מותנה הגבוה כ-67% מהמענק שהוענק לרופא במקצוע במצוקה, ואשר עזב את עבודתו בפריפריה אצל אחד המעסיקים התורמים על הסכם זה, ישיב את החלק היחסי של המענק לפי יתרה התקופה שנוחרה לו עד להשלמת ההתחייבות שלה התחייב.

15. המענק המותנה לא יהווה שכר לכל דבר ועניין ולא יוכא כתשכונ בחישוב ערך יום. בכסיס לחישוב תוספות אחזיות, בחישוב הבסיס לחישוב פיצויי פיטורים, לעניין המשכורת הקובעת לפנסיה תקציבית או לצורך הפרשות לקרן השתלמות.

16. עבודה פרטית - על פי הכללים הקיימים אצל כל מעסיק.

17. מועד תחילת הענקת המענקים - עם חתימתו של ההסכם הקיבוצי.

מענקים לפריפריה

18. כללי - הוסכם בין הצדדים שלצורך גיוס רופאים לכתת תולים ולמרפאות הקהילה בפריפריה כהגדרתם

בסעיף 24 להלן תוענקה הלוואה עומדות שחפוכנה למענקים בסיום תקופה ההתחייבות (להלן: "מענק

מותנה").

19. עלות - 37.5 מיליון ש"ח מדי שנה, לכל שנה מיום 1.9.2011 ועד 13.7.2019 לפי חלקיות שנה.

הסכומים שיועמדו בכל שנה קלנדרית יהיו כך לקמן:

בשנת 2012 - יוקצה סכום של 50 מיליון ש"ח (בגין החודשים ספטמבר - דצמבר 2011 יוקצה סכום של 12.5 מיליון ש"ח ובגין 2012 מוקצית העלות השנתית כאמור בסך 37.5 מיליון).

בגין השנים 2012 - 2018 יוקצה לכל שנה מלוא העלות השנתית כאמור.

בגין חודשים ינואר - יולי 2019 יוקצה סכום של 25 מיליון ש"ח העלות כאמור תחלק בין המעסיקים החתומים על הסכם זה, ביחס למספר המשרות אצל כל מעסיק, כפי שיסוכם בין המעסיקים.

20. ועדה משותפת - אצל כל אחד מהמעסיקים החתומים על הסכם זה, תוקם ועדה משותפת להר"י ולמעסיק (להלן: "הועדה המשותפת"), אשר תפקידה לקבוע את הקריטריונים לזכאות רופא לתשלום, לגובה התשלום ולאופן חלוקת העלות בסעיף זה, והכל בכפוף לעמידה בתנאים המצטברים שיפורטו להלן.

21. הוועדה תודיע ותפרסם למעסיקים את הקריטריונים ואת סדרי הקריטריונים למתן התשלום ואת האופן להגשת הבקשות על ידי המעסיק לתשלום, הוועדה תפרסם את האמור לעיל שישה חודשים לפני תחילת השנה הקלנדרית בה ישולמו התשלומים. על אף האמור לעיל, בכל הנוגע לשנת 2012, הוועדה תודיע ותפרסם את האמור בסעיף זה, חוך שלשה חודשים לכל היותר ממועד חתימת הסכם זה.

ממשכורת החודש שלאחר מכן, חועמד לרשותו 2/3 מהמענק המותנה שחיפס כמהלך חקופה שתיקבע. כתום שנתיים, ככל שעבר לעבוד בפריפריה ומרכז חייו בפריפריה יועמד לרשותו 1/3 האחרון. ככל שמדובר ברופא העומד רק בתנאי הוכחות לקבלת המענק המותנה כאמור לעיל ומרכז חייו אינו בפריפריה, יקבל את ה-1/3 האחרון לאחר חמש שנים.

29.2 מתמחה בהתמחות-על - בכפוף לחתימת הרופא על כתב התחייכות שיצורף כנספח להסכם זה, כמשכורת החודש שלאחר החודש שבו חתם הרופא על כתב ההתחייכות האמור ולא יאוחר ממשכורת החודש שלאחר מכן, חועמד לרשותו 2/3 מהתשלום וזאת כמענק מותנה שיפרס כמהלך תקופה שתיקבע, ועם קבלת תעודת מומחה בהתמחות-על, יועמד לרשותו ה-1/3 האחרון.

30. מוסכם, כי שאלת אופן התשלום ופריסתו וניכוי המס יקבעו לאחר ובהתאם להליך pre-ruling על ידי רשות המיסים, אשר תקבע את היבטי המס הכרוכים מהתשלום על פי סעיף זה. מובהר, כי תהייה החלטת רשות המיסים אשר תהייה כשאלת היבטי המס כמסגרת הליך ה- pre-ruling, המעסיקים לא ישאו בכל חבות מס בה יחויב התשלום לפי סעיף זה ולא יבוצע גילום כלשהוא בגין חבות במס בשל המענק המותנה. 30.1 מוסכם בין הצדדים, כי הצדדים ישלפו פעולה בפניה לקבלת pre-ruling, לרכות תיקוני גרסת הצדדים לעניין במסמך זה.

31. תקופת התחייכות לעבודה בפריפריה המזכה במענק המותנה:

31.1 מתמחה - כאורך תקופת ההתמחות הקבועה לאותו מקצוע בתקנות ההתמחות.

31.2 מתמחה בהתמחות על - 2.5 שנים בעבודה בפועל בפריפריה, מזכות ב- 2/3 מענק ועוד 1.5

~~שנים של עבודה כמזכירה בהתמחות העל מזכות ב- 1/3 הענק.~~

31.3 מומחה - תקופת עבודה בת 6 שנים בפריפריה.

31.4 מוסכם, כי בהישות תקופת עבודה לעניין סעיף זה, לא יילקחו בחשכון תקופות בהן שהה

~~הרופא, מכל סיבה שהיא, בתופשה ללא תשלום, ותקופות אלו בלבד.~~

32. השבת המענק המותנה

32.1 כמידה וחיל מלעבור ברופא בפריפריה מיומנתו, כתוך שנתיים מיום חתימתו על כתב ההתחייכות על פי פרק זה ישיב את כל סכום המותנה, בערכים נומינליים, ככל שלא הושבה המענק המותנה כתוך 60 הימים, מהיום שבו נדרש להשיב כאמור, ישא סכום המענק המותנה, ממועד זה ואילך, הצמדה בהתאם לחוק.

32.2 כמידה וחיל הרופא מלעבור בפריפריה, לאחר תקופת העולה על שנתיים מיום חתימת ההתמחות, מיומנתו, ההשבה תהיה כאופן יחסי, בהתאם למספר השנים שנותרו לסיום ההתמחות לעומת תקופת ההתחייכות.

32.3 כמידה והמעסיק מפסיק את ההתמחותו של הרופא, הרופא לא ישיב את הסכומים שקיבל עד למועד הפסקת עבודתו ביוזמת המעביד כאמור.

32.4 כמידה והמתמחה בהתמחות-על מפסיק מיומנתו אחרי שנתיים וחצי של התמחות ובטרם סיומה, הוא לא ישיב את סכום המענק שקיבל.

32.5 מתמחה או מומחה או מנהל אשר קיבל מענק מותנה בהתאם לאמור בפרק זה מאתר מן המעסיקים, ויעבור לעבוד כמהלך תקופת ההתחייכות אצל מעסיק אחר מהמעסיקים החתומים על הסכם זה, ועודנו עומד בקריטריונים המזכים במענק מותנה, חיערך בגינו החזשכנות בין המעסיקים הרלוונטיים. הרופא לא יידרש להשיב את המענק המותנה שקיבל, כולו או חלקו, בשל המעבר.

32.6. מומחה או מנהל או מתמחה במקצוע במקצוע בפריפריה אשר קיבל מענק מותנה הגבוה ב- 67% מהמענק המותנה שהועמד לרופא במקצוע במקצוע, ואשר עזב את עבודתו בפריפריה אצל אחד המעסיקים החוזרים על הסכם זה, ישיב את החלק היחסי של המענק המותנה לפי יתרת החקופה שנוחרה לו עד להשלמת ההתחייבות שלה התחייב.

33. מועד תחילת הסעיף - עם חתימתו של ההסכם הקיבוצי.

34. המענק המותנה לא יהווה שכר לכל דבר ועניין ולא תובא בחשבון בחישוב ערך יום, כבסיס לחישוב חוספות אחותיות, בחישוב הכסיס לחישוב פיצויי פיטורים, לעניין המשכורת הקובעת לפנסיה תקציבית או לצורך הפרשות לקרן השתלמות.

35. עבודה פרטית - על פי הכללים הקיימים אצל כל מעסיק

נספח ג' – הנחיות הביטוח הלאומי



המשרד הראשי

המוסד לביטוח לאומי

מינהל הביטוח והגבייה

אגף הביטוח והבריאות

ח"ניסן/תשע"ד

08/04/2014

לכבוד

רו"ח יואב משה

מנהל תחום בכיר (החלטות מיסוי)

רשות המיסים

א.נ.

הנדון: מענקים לרופאים – תשלום דמי ביטוח

בעקבות פנייתכם נשיב, כי בהתאם להחלטתכם שיש לראות במענקים המשולמים לרופאים מכוח ההסכם שבנדון כהכנסה בהתאם לסעיף 2 (2) לפקודה, אנו רואים במענקים כהכנסה לפי סעיף 2(2) לפקודה. הכנסה זו, תחשב כשכר רגיל בחודש בו המענק שולם בפועל לרופא. תשלום דמי הביטוח על ידי המעסיק, יעשה על פי הקבוע בחוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב) התשנ"ה – 1995 ובחוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד – 1994, עד גובה ההכנסה המירבית בחודש בו שולם המענק.

בכבוד רב,

דני זקן

מנהל אגף ביטוח ובריאות

העתק: מר יגאל ברזני – סמנכ"ל

עו"ד כרמית נאור – סגנית היועץ המשפטי

גב' רות מור – סגנית מנהל אגף גביה מעסיקים

נספח ד' – דוגמה לחישוב חבות המס למקבלי מענק בגובה – 300,000 ש"ח

נתוני הדוגמה:

רופא אשר התחיל את התמחותו בשנת 2012 והינו מתמחה במקצוע במצוקה במרכז, ומרוויח בממוצע 20,000 ש"ח לחודש, וסה"כ 240,000 ש"ח לשנה. גובה המענק לרופא זה הינו 300,000 ש"ח, ומשולם בשני תשלומים: 200,000 ₪ בתחילת שנת 2012 (להלן: "הפעילה הראשונה"), ו- 100,000 ₪ בתחילת שנת 2014 (להלן: "הפעילה השנייה").

חישוב מס ההכנסה אשר יחול על המענק:

1. תשלום המס יחושב לכל פעימה בנפרד, כדלקמן:
2. הפעילה הראשונה בסך 200,000 ש"ח, תיפרס רעיונית ל- 5 שנים (2012 – 2016), באופן שווה. סה"כ תוספת הכנסה לשנה: 40,000 ₪.
3. בשנת 2012 סך הכנסת העבודה של הרופא מסתכמת ל- 280,000 ש"ח (240,000 משכורת + 40,000 מענק).
4. בהתאם להכנסתו השנתית של הרופא מס ההכנסה הפירוטי על מרכיב המענק מסתכם לכ- 12,559 ש"ח (סך של 18,640 ש"ח מתוך המענק ממוסה במדרגת מס של 33% וסך של 21,360 ש"ח ממוסה במדרגת מס של 30%)¹ (להלן: "חישוב המס הפירוטי").
5. חבות המס ההונית הינה סכום המענק השנתי מוכפל בשיעור מס רווחי הון הקיים בשנה בה התקבלה הפעילה הראשונה. בשנת 2012, מס רווחי הון עמד על 25%. בהתאם לזאת, חבות המס לפי מיסוי הונו היא 10,000 ש"ח ($40,000 \times 25\%$) (להלן: "חישוב המס ההוני").
6. הפער בין חישוב המס הפירוטי לחישוב המס ההוני הוא 2,559 ₪ לשנה (להלן: "סכום ההפרש"), על סכום זה תינתן הנחה של 42%, כך שסכום המס שיוחס רעיוני לכל אחת מחמש השנים של הפריסה יהיה 11,484 ₪ ($2,559 \times 42\%$) (להלן: "סכום המס השנתי").
7. סכום המס השנתי ייוחסו רעיונית לכל אחת מחמש שנות הפריסה, והסכומים המיוחסים יהוונו למועד קבלת התשלום הראשון בשיעור חיוון של 4% לשנה. התוצאה המתקבלת הינה חבות המס בגין הפעילה הראשונה: 53,171 ש"ח.
8. בשנת המס בה שולמה הפעילה השניה בסך 100,000 ₪ יתבצע חישוב על בסיס אותם עקרונות כדלקמן:
9. הפעילה השניה בסך 100,000 ש"ח, תיפרס רעיונית ל- 5 שנים (2014 – 2018), באופן שווה. סה"כ תוספת הכנסה לשנה: 20,000 ₪.
10. בשנת 2014 סך הכנסת העבודה של הרופא מסתכמת ל- 260,000 ש"ח (240,000 משכורת + 20,000 מענק).

¹ מכיוון שמדובר ברופא שקיבל את הפעילה הראשונה בשנת 2012, מדרגות המס ושיעורי המס הינן של שנת 2012

11. בהתאם להכנסתו השנתית של הרופא ולמדרגות המס בשנת 2014 מס ההכנסה הפירותי על מרכיב המענק מסתכם לכ- 6,800 ש"ח (כל המענק ממנוסה במדרגת מס של 34%)² (להלן: "חישוב המס הפירותי").

12. חבות המס ההונית הינה סכום המענק השנתי מוכפל בשיעור מס רווחי הון הקיים בשנה בה התקבלה הפעימה הראשונה. בשנת 2014, מס רווחי הון עומד על 25%. בהתאם לזאת, חבות המס לפי מיסוי הונית היא 5,000 ש"ח ($20,000 \times 25\%$) (להלן: "חישוב המס ההונית").

13. הפער בין חישוב המס הפירותי לחישוב המס ההונית הוא 1,800 ₪ לשנה (להלן: "סכום ההפרש"), על סכום זה תינתן הנחה של 42%, כך שסכום המס שיוחס רעיוני לכל אחת מתמש השנים של הפריסה יהיה 6044 ₪ ($1800 \times 42\%$) (להלן: "סכום המס השנתי").

14. סכום המס השנתי ייוחסו רעיונית לכל אחת מתמש שנות הפריסה, והסכומים המיוחסים יחוונו למועד קבלת הפעימה השניה בשיעור חיוון של 4% לשנה. התוצאה המתקבלת הינה חבות המס בגין הפעימה השניה: 27,983 ש"ח.

להלן חישוב מס ביטוח לאומי ומס בריאות שיחולו על המענק למתמחה שבדוגמה (חלק העובד):

1. מס ביטוח לאומי ומס בריאות יחשבו על סך הכנסת העבודה החודשית (משכורת + מענק) לפי התקרות החודשיות למיסוי כדלקמן:

מועד קבלת התשלום השני	מועד קבלת התשלום הראשון	
2014	2012	שנת מס
100,000	200,000	תשלום מענק (ש"ח)
42,435	41,850	תקרה חודשית לביטוח לאומי ומס בריאות (ש"ח)
20,000	20,000	שכר חודשי (ש"ח)
22,435	21,850	חלק מהמענק שחייב במס (ש"ח)
7% ביטוח לאומי	7% ביטוח לאומי	שיעור מס
5% מס בריאות	5% מס בריאות	
2,692	2,622	סה"כ מס (ש"ח)

² מכיוון שמדובר ברופא שקיבל את הפעימה השניה בשנת 2014, מדרגות המס ושיעורי המס הינן של שנת 2014. חישוב הפריסה של הפעימה הראשונה, נעשה לצורכי חישוב ואינו יוצר הכנסה בפועל בשנת 2014.

³ התקרה הקיימת בשנת 2013

נספח ה' – דוגמה לחישוב חבות המס למקבלי מענק בגובה – 500,000 ש"ח

נתוני הדוגמה:

רופא אשר התחיל את התמחותו בשנת 2012 והיט מתמחה במקצוע במצוקה בפריפריה, ומרוויח בממוצע 20,000 ש"ח לחודש, וסה"כ 240,000 ש"ח לשנה. גובה המענק לרופא זה הינו 500,000 ש"ח, ומשולם בשני תשלומים: 333,333 ש"ח בתחילת שנת 2012, ו- 166,667 ש"ח בתחילת שנת 2014.

לחלן חישוב מס ההכנסה אשר יחול על המענק:

1. תשלום המס יחושב לכל פעימה בנפרד, כדלקמן:
2. הפעימה הראשונה בסך 333,333 ש"ח, תיפרס רעיונית ל- 5 שנים (2012 – 2016), באופן שווה. סה"כ תוספת הכנסה לשנה: 66,667 ₪.
3. בשנת 2012 סך הכנסת העבודה של הרופא מסתכמת ל- 306,667 ש"ח (240,000 משכורת + 66,667 מענק).
4. בהתאם להכנסתו השנתית של הרופא מס ההכנסה הפירותי על מרכיב המענק מסתכם לכ- 21,359 ש"ח (סך של 45,307 ש"ח מתוך המענק ממוסה במדרגת מס של 33% וסף של 21,360 ש"ח ממוסה במדרגת מס של 30%)⁴ (להלן: "חישוב המס הפירותי").
5. חבות המס ההונית הינה סכום המענק השנתי מוכפל בשיעור מס רווחי הון הקיים בשנה בה התקבלה הפעימה הראשונה. בשנת 2012, מס רווחי הון עמד על 25%. בהתאם לזאת, חבות המס לפי מיסוי הוני היא 16,667 ש"ח ($66,667 \times 25\%$) (להלן: "חישוב המס ההוני").
6. הפער בין חישוב המס הפירותי לחישוב המס ההוני הוא 4,693 ₪ לשנה (להלן: "סכום ההפרש"), על סכום זה תינתן הנחה של 33%, כך שסכום המס שיוחס רעיונית לכל אחת מחמש השנים של הפריסה יהיה 19,811 ₪ ($4,693 \times 33\%$) (להלן: "סכום המס השנתי").
7. סכום המס השנתי ייוחס רעיונית לכל אחת מחמש שנות הפריסה, והסכומים המיוחסים יחוונו למועד קבלת הפעימה הראשונה בשיעור היוון של 4% לשנה. התוצאה המתקבלת הינה חבות המס בגין הפעימה הראשונה: 91,721 ש"ח.
8. בשנת המס 2014 בה שולמה הפעימה השנית בסך 166,667 ₪ יתבצע חישוב על בסיס אותם עקרונות כדלקמן:
9. הפעימה השנית בסך 166,667 ש"ח, תיפרס רעיונית ל- 5 שנים (2014 – 2018), באופן שווה. סה"כ תוספת הכנסה לשנה: 33,333 ₪.
10. בשנת 2014 סך הכנסת העבודה של הרופא מסתכמת ל- 273,333 ש"ח (240,000 משכורת + 33,333 מענק).

⁴ מכיוון שמדובר ברופא שקיבל את הפעימה הראשונה בשנת 2012, מדרגות המס ושיעורי המס הינן של שנת 2012

11. בהתאם להכנסתו השנתית של הרופא ולמדרגות המס בשנת 2014 מס ההכנסה הפירוטי על מרכיב המענק מסתכם לכ- 11,333 ש"ח (כל המענק ממוסה במדרגת מס של 34%)⁵ (להלן: "חישוב המס הפירוטי").

12. חבות המס ההונית הינה סכום המענק חשנתי מוכפל בשיעור מס רווחי הון הקיים בשנה בה התקבלה הפעימה הראשונה. בשנת 2014, מס רווחי הון עומד על 25%. בהתאם לזאת, חבות המס לפי מיסוי הוני היא 8,333 ש"ח ($33,333 \times 25\%$) (להלן: "חישוב המס ההוני").

13. הפער בין חישוב המס הפירוטי לחישוב המס ההוני הוא 3,000 ₪ לשנה (להלן: "סכום ההפרש"), על סכום זה תינתן הנחה של 33%, כך שסכום המס שיוחס רעיוני לכל אחת מחמש השנים של הפריסה יהיה 10,343 ₪ ($3,000 \times 33\% - 11,333$) (להלן: "סכום המס השנתי").

14. סכום המס השנתי ייוחסו רעיונית לכל אחת מחמש שנות הפריסה, והסכומים המיוחסים יהוונו למועד קבלת הפעימה השניה בשיעור הון של 4% לשנה. התוצאה המתקבלת הינה חבות המס בגין הפעימה השניה: 47,889 ש"ח.

להלן חישוב מס ביטוח לאומי ומס בריאות שיחולו על המענק למתמחה שבדוגמה (חלק העובד)

15. מס ביטוח לאומי ומס בריאות יחושבו על סך הכנסת העבודה החודשית (משכורת + מענק) לפי התקרות החודשיות למיסוי כדלקמן:

מועד קבלת התשלום השני	מועד קבלת התשלום הראשון	
2014	2012	שנת מס
166,667	333,333	תשלום מענק (ש"ח)
42,435 ⁶	41,850	תקרה חודשית לביטוח לאומי ומס בריאות (ש"ח)
20,000	20,000	שכר חודשי (ש"ח)
22,435	21,850	חלק מהמענק שחייב במס (ש"ח)
7% ביטוח לאומי	7% ביטוח לאומי	שיעור מס
1- 5% מס בריאות	1- 5% מס בריאות	
2,692	2,622	סה"כ מס (ש"ח)

מעוצב: גופן: 5 נק', גופן עכור
עברית ושפות אחרות: 5 נק'

⁵ מכיוון שמדובר ברופא שקיבל את הפעימה השנייה בשנת 2014, מדרגות המס ושיעורי המס הינן של שנת 2014.

חישוב הפריסה של הפעימה הראשונה, מעשה לצורכי חישוב ואיננו יוצר הכנסה בשנת 2014.

⁶ התקרה הקיימת בשנת 2013

נספח ו' – מסמך התחייבות רופא שמגיש בקשה למענק

לאחר מועד חתימת הסכם זה

שם הרופא: _____; מספר ת.ז.: _____

הריני לאשר בזאת, כי ידוע לי שבתאריך _____ נחתם הסכם שומה וגביה בין ההסתדרות הרפואית בישראל לבין רשות המיסים המסדיר את החבות במס הכנסה בגין המענקים וכולל הסדרת תשלומי ביטוח לאומי (להלן: "ההסכם").

עיקרי ההסכם הינם –

מנגנון חישוב המס בהתאם להסכם:

בעת קבלת כל אחת מהפעילות המהוות את המענק, יבוצע חישוב של המס המגיע בגין אותה פעימה ובהתאם ינוכה מס במקור בגין כל תשלום במועד קבלתו.

אופן חישוב המס בהתאם להסכם:

- 1.1 המענק שניתן בכל אחת מהפעילות ייפרס רעיונית, באופן שווה, לתקופה של 5 שנים, כאשר השנה בה התקבל המענק (להלן: "שנת הקבלה") תהא השנה הראשונה לפריסה.
- 1.2 על חלק ההכנסה שנקבע בפריסה לשנת הקבלה יחושב המס על פי סעיף 121 לפקודה (להלן: "מס פירותי") ובמקביל יחושב המס על ההכנסה כאילו הייתה הכנסה הוגית (להלן: "מס הוגי").
- 1.3 על סכום ההפרש בין המס הפירותי לבין המס הוגי (להלן: "פער המס") תחושב הנחת מס בשיעור של 42% מפער המס לגבי מענקים שסכומם 300,000 ₪ והנחת מס בשיעור של 33% לגבי מענקים שסכומם 500,000 ₪.
- 1.4 סכום המס הפירותי בניכוי ההנחה שחושבה בסעיף 1.3 יהווה את המס לתשלום בגין כל אחת משנות הפריסה, סכומי המס שייחוסו לשנות הפריסה יהוונו בשיעור ריבית שנתית של 4% לתום שנת הקבלה.

בהתאם להסכם, בפני אפשרות להביע הסכמתי בכתב ולאשר כי רצוני הוא שיחולו עלי תנאי ההסכם. מובן לי, כי ככל ולא אסכים לתחולת ההסכם, המיסוי שיחול על המענק יהיה שיעור המס השולי החל על פי סעיף 121 לפקודת מס הכנסה.

להלן בחירתי –

_____ אני מאשר הסכמתי להחלת תנאי ההסכם.

_____ איני מאשר את החלת תנאי ההסכם וידוע לי כי המענק ימוסה בשיעור המס השולי החל על פי סעיף 121 לפקודת מס הכנסה.

* הריני לאשר כי ניתנה לי ההזדמנות לעיין בהסכם ולהתייעץ בנושא וכי חתמתי לאחר שהבנתי את משמעויות חתימתי.

שם הרופא: _____; מספר ת.ז.: _____ חתימה