

כד' באלול תשס"ג  
21 בספטמבר 2003

אל תפוצה: א', נצ' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (2), ו'

**הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 19/2003 – מקצועית**

**הנדון: תשלומי משרד העבודה והרווחה למשפחתונים ולמשפחות אומנה יומית**

**כללי**

חוזר מקצועי זה, בא לפרט את הוראות החוק השונות המתייחסות למיסוי התשלומים השונים שמעניק משרד העבודה והרווחה למשפחות אומנה ולמסגרות דומות. חוזר זה הנו בהמשך להוראת ביצוע מס' 16/2000 – מקצועית, והוא כולל בתוכו את כל הסכומים המעודכנים כפי שהם כיום.

1. משרד העבודה והרווחה מוסר ילדים לטיפולן של **משפחות אומנה**. בנוסף, מוסר המשרד הנ"ל ילדים לטיפול לידי **"משפחתונים"** וכן לידי **"משפחות אומנה יומיות"**. **"משפחה אומנה"** – הנה מסגרת של משפחה פרטית הקולטת עד חמישה ילדים למשך 24 שעות ביממה, לפרק זמן הנקבע על-ידי הגורם המפקח. **"משפחתון"** – הנו מסגרת חינוכית-טיפולית יומית במשפחה פרטית בה מוחזקים מספר ילדים (עד חמישה), ואשר גילם הוא עד ארבע שנים. הטיפול בילדים אלה במסגרת המשפחתון הוא בדרך כלל שמונה שעות ביום בין השעות 08:00 – 16:00 במשך שנת הלימודים, אך ישנם גם משפחתונים המחזיקים בילדים שש שעות בלבד ביום (עד השעה 14:00), או כאלה בהם חלק מהילדים שוהה שמונה שעות וחלק מהילדים שש שעות ביום. **"משפחה אומנה יומית"** – הנה מסגרת של משפחה פרטית הקולטת לפי הצורך, מעת לעת, ולתקופה קצובה מראש (לאו דווקא למשך שנה שלמה), ילד אחד או שניים, למספר שעות ביום, כפי שנקבע מראש לגבי כל מקרה בנפרד (בין שלוש שעות לתשע שעות ביום).
2. דמי החזקה שמשרד העבודה והרווחה משלם למשפחות הנ"ל נקבעים על-ידי ועדה בה משתתפים נציגים של משרד זה ושל אגף התקציבים במשרד האוצר. גובה הסכומים מעודכן מפעם לפעם.
3. במקרים של משפחות אומנה, מיועדים חלק מהתשלומים שמקבלת המשפחה ממשרד העבודה והרווחה לכיסוי ההוצאות השונות הנובעות מאחזקת הילדים, וחלקם מהווה שכר טרחה לגבי חלות הוראות סעיף 66 לפקודה.

4. עד וכולל שנת המס 1998, הוטל על מרכיב שכר הטרחה, מס הכנסה לפי הוראות סעיף 66ב לפקודה, דמי ביטוח לאומי לפי סעיף 351 לחוק הביטוח הלאומי וביטוח בריאות. כמו-כן, נוכה מס במקור בשיעור של 5% מכל הסכום, לרבות על המרכיב המהווה כיסוי הוצאות.
5. במטרה להקל על מצבן הכספי של המשפחות האומנות ולגייס משפחות נוספות לתכנית האומנה של משרד העבודה והרווחה, החליטה ועדת העבודה והרווחה תוך אימוץ מדיניות האוצר, על שינוי הסדר המיסוי למשפחות אומנה, החל מיום 01.01.1999 כמפורט להלן:
- א. תשלומים המשתלמים למשפחות אומנה עד לתקרות המפורטות להלן, מהווים החזר הוצאות בייצור הכנסה מאומנה, ואין לנכות מס במקור מתשלומים אלה. להלן פירוט התקרות:
- משפחה המחזיקה ילד "רגיל" – 2,000 ש"ח לחודש בגין כל ילד.  
משפחה המחזיקה ילד "מוגבל" – 3,275 ש"ח לחודש בגין כל ילד.  
התקרה מתייחסת להחזקה שוטפת בשל כל אחד מהילדים באומנה.
- ב. החלטת הועדה לא שינתה את הסדר המיסוי לגבי החזר הוצאות מיוחדות, ולפיכך יש לראות בהן הוצאות בייצור הכנסה מאומנה.
- ג. כל סכום הניתן למשפחה מעבר לתקרות המפורטות והוא אינו בבחינת הוצאה מיוחדת כאמור לעיל, יחויב בידי המשפחה, ויהיה חייב אף בניכוי מס במקור על-ידי המשלם.
- ד. החל מיום 01.01.2000, עודכנו תעריפי תקרות הסכומים אשר יוכרו כהחזר הוצאות, וזאת לפי מדד המחירים לצרכן במועדי תשלום תוספת היוקר במשק, כדלקמן:

שנה	תקרה בגין "ילד רגיל" (ש"ח)	תקרה בגין "ילד מוגבל" (ש"ח)
2000	2,026	3,318
2001	2,026	3,318
2002	2,026	3,318
2003	2,127	3,483

6. כמו-כן, בסעיף 66ב לפקודה, נקבע כי הכנסה של משפחה אומנה שנתקבלה מן המדינה או מרשות מקומית בשל טיפול בילדים שהופנו אליה (הכוונה היא רק לאותו חלק התשלומים המהווים שכר טרחה), יראו בשלושה רבעים ממנה כהכנסתה מיגיעה אישית של האישה, ורשאית היא לבקש לגביה חישוב מס נפרד, לפי הוראות סעיף 66 לפקודה.
7. לצורך קביעת ההכנסה בשומה השנתית, יש לדרוש מהנישום להמציא אישור ממשרד העבודה והרווחה בו יצוין סך הסכום השנתי שנתקבל, ולפי אישור זה לקבוע את ההכנסה החייבת במס (בהתאם להוראות האמורות לעיל).
8. האמור בחוזר זה ובסעיף 66ב לפקודה יחול הן על "משפחתון" והן על "משפחה אומנה יומית", לפי העניין.

## ב ב ר כ ה

נ צ י ב ו ת מ ס ה כ נ ס ה ו מ י ס ו י מ ק ר ק ע י נ