



12 בנובמבר 2012

לכבוד

מר ארז מדמוני, יו"ר באמצעות [erez@madmoni.net](mailto:erez@madmoni.net)  
אגודת כדורגל בני אילת

נכבדי,

הנידון: מס שכר/ביטוח לאומי בקבוצות חובבניות.

לבקשתך רצ"ב הצעת התקשרות עם משרדנו בקשר עם ייעוץ בעניין שבנידון. כן תפורט להלן תמצית הייעוץ.

1. מס שכר מוטל בהתאם לסעיף 4(א) לחוק מע"מ. המס מוטל על מלכ"ר שמשלם "שכר" לעובדיו.
2. לגישתנו, המבוססת גם על פסיקת ביהמ"ש העליון, בין רוב רובם של הספורטאים בליגות הנמוכות לבין אגודות הספורט לא מתקיימים יחסים של "עובד ומעביד". פועל יוצא מכך שלא מתקיימים יחסי "עובד ומעביד" הוא כי התשלומים המשולמים על ידי האגודה לשחקנים בקבוצה אינם "שכר" כמשמעות הביטוי בסעיף 4(א) לחוק מע"מ.
3. עמדתנו נשענת על כך שבמשך שנים רבות ועד לשנות התשעים היה מקובל בפסיקה ועל רשויות המס כי בין השחקנים של הספורט הקבוצתי, בכל הליגות, לבין אגודות הספורט לא מתקיימים יחסים של "עובד ומעביד".
4. בשנות התשעים הכיר ביהמ"ש העליון כי חלו שינויים המצדיקים שינוי של ההתייחסות בדין ובפרשנות למעמד השחקן וליחסים בין השחקן לבין האגודה. בפרשנות שניתנה על ידי ביהמ"ש העליון הצדדים היו אגודות ספורט מהליגה הבכירה. פסקי הדין ניתנו בהתייחס לעובדות המקיימות בליגות הבכירות ובית המשפט גם התייחס לכך שהכרעתו נוגעת לעובדות הנכונות לגבי הליגות הבכירות.
5. פסק הדין המנחה בעניין מעמד השחקנים הבכירים ניתן בבג"צ גד מכנס ואחרים נ' שר העבודה והרווחה (בג"צ 176/90). יודגש כי פסק הדין במנחה לעניין מס הכנסה בעניין הפועל טבריה נשען כולו על בג"צ מכנס. יתר על כן בעניין הפועל טבריה קובע בית המשפט כי קיימת אחידות בדין במובן שהפרשנות בבג"צ לגבי היחסים בין האגודה לשחקן זהים בבג"צ ובעניין הפועל טבריה.
6. בבג"צ מכנס מצינו כדלהלן "לסיכום חלק זה נשוב ונאמר, כי לאחר בחינה מקיפה וכוללת של מערכת היחסים המתקיימת כיום בין כדורגלן, מן הליגה הלאומית או הליגה הארצית, לבין אגודת הספורט שבמסגרתה הוא מתאמן ומשחק, מצטיירת תמונה ברורה: אין לך כמעט סממן, מאלו המשמשים בדיני העבודה לקביעת קיומם של יחסי עובד-מעביד, שאינו מתקיים במערכת היחסים האמורה". אנו נדגיש כי האמור נכון לגבי "כדורגלן, מן הליגה הלאומית או הליגה הארצית... ולא לגבי יחסים בין קבוצה חובבנית לבין שחקן חובב באותן קבוצות.
7. גם האבחנה בין שחקן קבוצה בכירה לבין שחקן בקבוצה זוטרה מובהק ואין כל יכולת להשוות.
8. ומכאן שמסקנתנו היא שכל שהיה מקובל עד שנת 1990 לגבי יחסי הקבוצה-שחקן בכלל נכון היום לגבי יחסים בין הקבוצות בליגות הנמוכות לבין המשחקים בשורותיהם. באחרונה עלה נושא זה בערעור מס הכנסה, שנושא סיווג היחסים בין האגודה לבין השחקן לצורך חיוב במס שכר היה הנושא היחיד בערעור. פרקליטות המדינה, בשם פקיד השומה, בחרה לסגת מניהול



התיק ומשכה את השומה. להתנהגותה של הפרקליטות קיימות השלכות בקשר עם קבוצות אחרות הן בשל קבלת הטיעונים והן בשל חובתה של הרשות לנהוג באופן שווה בנישומים שונים בנסיבות דומות.

9. לעניין ביטוח לאומי בקשר עם שחקנים שאינם מקצוענים מתייחס גם מבחן יחסי העבודה וכן מבחן נוסף שנקבע בתקנות הביטוח לאומי בקשר עם צורת ההתקשרות בין השחקן למועדון. להרחבה בנושא זה נא פנו לר"ח זיגדון.

שירותינו ושכר הטרחה בגינם :

10. אנו נמציא למשרד רוה"ח שלכם סקירה מקיפה של הדין והפסיקה בסוגיה.
11. יחד עם רוה"ח נבחן את יישום הדברים ביחס לשחקנים שהאגודה משלמת להם כספים בקשר עם השתתפותם באימונים ובמשחקים.
12. אנו ננחה את האגודה באמצעות רוה"ח, ביחס ליישום ומיקסום של הייעוץ.
13. ככל שיידרש אנו נייצג את נושא הייעוץ מול פקיד השומה במסגרת הליכי השומה.
14. עבור השירותים המפורטים תשלמו לנו 20.000 ₪ בצירוף מע"מ.
15. אנו נבחן תיקון של דוחות שנים קודמות ביחס לנושא הייעוץ. במידה ויוחזר לכם כספים במישרין או בעקיפין יהיה שכרנו 20% מכל החזר כאמור. התשלום בגין סעיף זה יבוצע בתוך 30 יום מהיום בו תהיה וודאות לגבי התוצאה.

נשמח לעמוד לרשותכם בהסברים נוספים ככל שיידרש

בכבוד רב,

בעז ילינביץ, יועץ מס

אני הח"מ \_\_\_\_\_ מנהל ובעל זכות לחייב את \_\_\_\_\_  
מאשר את פרטי ההתקשרות שלמעלה.