

מוסר תשלומים ותשלום ריבית פיגורים		הוראת משרד הביטחון מס' 31.20
בלמ"ס		סיווג
כספים ותקציבים		אשכול
כספים		פרק
אכ"ס		אחריות מטה
י"ד סיון התשפ"ב	13.06.2022	תאריך עדכון אחרון
הוכנה ע"י היחידה להוראות משהב"ט / אגף התכנון		ההוראה מתפרסמת מטעם המנכ"ל

מוסר תשלומים ותשלום ריבית פיגורים

תוכן עניינים

2	..... כללי
2	..... מטרה
2	..... אחריות
2	..... תחולה
2	..... שיטה
2	..... מועדי התשלום
3	..... זכאות הספק לתשלום הפרשי הצמדה וריבית
3	..... גובה הריבית והפרשי הצמדה
3	..... מניעת תשלום הפרשי הצמדה וריבית - אחריות
4	..... הגשת תביעה
4	..... בדיקה ואישור התביעה באכ"ס
4	..... בקרה ודיווח
5	..... נהלים פנימיים

מוסר תשלומים ותשלום ריבית פיגורים		הוראת משרד הביטחון מס' 31.20
בלמ"ס	סיווג	
כספים ותקציבים	אשכול	
כספים	פרק	
אכ"ס	אחריות מטה	
י"ד סיון התשפ"ב	תאריך עדכון אחרון	13.06.2022
הוכנה ע"י היחידה להוראות משהב"ט / אגף התכנון	ההוראה מתפרסמת מטעם המנכ"ל	

כללי

1. חוק פסיקת ריבית והצמדה, התשכ"א-1961 מגדיר את הסמכות לרשות השיפוטית לפסוק לתובע תשלום ריבית פיגורים והצמדה.
2. מדיניות ימי האשראי של משרד הביטחון כפופה לחוק מוסר תשלומים לספקים, התשע"ז-2017.
3. הוראות התכ"מ מנחות את משרדי הממשלה כיצד לפעול בהתאם לחוק.

מטרה

4. מטרת ההוראה הינה להסדיר ביצוע תשלומים לספקים בגין מכירת טובין, מתן שירות או ביצוע עבודה בהתאם להוראות החוק, וכן להסדיר את הכללים לתשלום פיצויי פיגורים לספקים בגין איחור בתשלום.

אחריות

5. אכ"ס, הגופים הרוכשים במשרד, הגופים הדורשים ויחידות צה"ל הרוכשות בהקפה - נושאים באחריות לביצוע הוראה זו. לאכ"ס אחריות מטה להוראה זו.

תחולה

6. הוראה זו עוסקת במועדי תשלום לספקים, תשלום ריבית והצמדה, לרבות ריבית פיגורים, בגין איחור בתשלום חשבון, חשבונית מס או חשבונית עסקה, בתחולה כדלקמן:
 - א. בהזמנות רכש - הזמנות חדשות שנפתחו החל מתאריך -15.7.2017.
 - ב. חשבוניות שיקום - תאריך חשבונית החל מתאריך -1.9.2017.
 - ג. ההוראה אינה חלה על תשלומי ריבית בגין -
 - 1) אישור רטרואקטיבי של שינוי אחוזי נכות.
 - 2) תשלומים אישיים במסגרת אגף שיקום נכים ואגף משפחות והנצחה.
 - 3) הלנת שכר.
 - 4) תשלומי ריבית שנפסקו בבתי משפט.

שיטה

מועדי התשלום

7. מועד התשלום לכלל הספקים, למעט תשלום עבור עבודות הנדסה בנאיות, יהיה לא יאוחר מ-45 ימים מהמועד בו התקבל חשבון במשרד או בצבא.
8. מועד התשלום עבור עבודות הנדסה בנאיות, יהיה לא יאוחר מ-85 ימים מהמועד בו התקבל חשבון במשרד או בצבא.
9. האמור בסעיפים 7 ו-8 לעיל אינו חל על תאגיד שהיקף התקשרויותיו עם משרד הביטחון הינו מעל 500 מ"ח. במקרים אלו מועד התשלום יהיה לא יאוחר מ-60 ימי תשלום.
10. אין באמור לעיל כדי לגרוע ממועדי תשלום קצרים יותר כמפורט בסעיף 7 בהוראת אכ"ס 7.01. (" מועדי תשלום מיוחדים").

מוסר תשלומים ותשלום ריבית פיגורים		הוראת משרד הביטחון מס' 31.20
בלמ"ס	סיווג	
כספים ותקציבים	אשכול	
כספים	פרק	
אכ"ס	אחריות מטה	
י"ד סיון התשפ"ב	תאריך עדכון אחרון	13.06.2022
הוכנה ע"י היחידה להוראות משהב"ט / אגף התכנון	ההוראה מתפרסמת מטעם המנכ"ל	

11. במידה ובחשבון שהוגש ע"י הספק נמצאו אי התאמות / ליקויים / חוסר במסמכים והחשבון הוחזר ע"י המשרד לספק בציון פירוט הליקויים שנמצאו בחשבון הרי שעד 23 ימי עסקים ממועד קבלת החשבון המקורי במשרד (או עד 60 ימי עסקים בחשבון שהוגש בגין עבודות בנאיות) תתבצע ספירת ימי התשלום מחדש ממועד קבלת החשבון המתוקן.

12. היה והחשבון כמפורט בסעיף 11 לעיל הוחזר לספק לאחר 23 ימי עסקים ממועד קבלתו במשרד (או לאחר 60 ימי עסקים בחשבון בגין עבודות בנאיות), תכלול תקופת הספירה את מספר הימים עד החזרת החשבון החסר לספק והמשרד יהיה רשאי לשלמו עד 10 ימי עסקים מתום המועד האחרון לתשלום. ספירת ימי התשלום לא תכלול את מספר הימים ממועד החזרת החשבון לספק ועד להמצאת חשבון מתוקן על ידי הספק.

זכאות הספק לתשלום הפרשי הצמדה וריבית

13. הפרשי הצמדה וריבית, לרבות ריבית פיגורים, ישולמו תשלום בהתקשרויות המשרד עם ספקים/קבלנים עפ"י הכללים ובמקרים הבאים:

א. בגין איחורים בתשלומים מעבר למועדי התשלום שנקבעו כמפורט בסעיפים 7-8 ו-10 לעיל ואשר לא נגרמו באשמת הספק/קבלן.

ב. ממועד התשלום הקובע ועד למועד התשלום בפועל יתווספו לתשלום התמורה הפרשי הצמדה וריבית כדלקמן:

1) ממועד התשלום הקובע ועד 30 יום – הפרשי הצמדה וריבית בלבד.

2) בחלוף 30 יום ועד מועד התשלום בפועל – בתוספת ריבית פיגורים.

ג. התשלום יתבצע כנגד חשבונית מס / חשבון שיתקבל מהספק / קבלן.

ד. בקשת התשלום תיבדק ע"י אכ"ס בהתאם למפורט בסעיף 17.

גובה הריבית והפרשי הצמדה

14. תחשיב הפרשי הצמדה והריבית יבוצע בהתאם לחוק פסיקת ריבית והצמדה.

א. הצמדה למדד המחירים לצרכן - כמתפרסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ב. ריבית צמודה - ריבית המתפרסמת ע"י משרד האוצר ומתעדכנת אחת לרבעון.

ג. ריבית פיגורים – ריבית המתפרסמת ע"י משרד האוצר ומתעדכנת אחת לרבעון. נגזרת מהריבית הצמודה בתוספת מרווח קבוע של 6.5%.

מניעת תשלום הפרשי הצמדה וריבית פיגורים - אחריות

15. האחריות למניעת תשלום ריבית פיגורים תהיה כלהלן:

א. הגופים הרוכשים במשרד, אגף הכספים וכן הגופים הדורשים אשר מוגשת להם חשבונית על ידי ספק/קבלן בגין אספקת טובין או עבודה או שירות, נושאים באחריות, כל גורם בתחום תפקידו וחלקו בבדיקה ואישור החשבונית, לטפל בה במסגרת תקני הזמן שנקבעו לכל גורם מטפל בהמ"ב 40.030 בצורה שתמנע עיכוב בביצוע התשלום, כמתחייב בתנאי ההסכם בין המשרד לבין הספק/קבלן.

ב. האמור בסעיף א' לעיל חל גם על חשבוניות בגין קניות בהקפה הנעשות על ידי יחידות צה"ל.

מוסר תשלומים ותשלום ריבית פיגורים		הוראת משרד הביטחון מס' 31.20
בלמ"ס	סיווג	
כספים ותקציבים	אשכול	
כספים	פרק	
אכ"ס	אחריות מטה	
י"ד סיון התשפ"ב	תאריך עדכון אחרון	13.06.2022
הוכנה ע"י היחידה להוראות משהב"ט / אגף התכנון	ההוראה מתפרסמת מטעם המנכ"ל	

- ג. תשלום ריבית פיגורים מהווה הוצאה כספית ללא קבלת כל תמורה לגוף התקציבי עבור הוצאה זו.
 ד. הגופים הרוכשים, אגף הכספים ויחידות צה"ל, יקבעו נהלי עבודה ויקיימו סדרי בקרה ביחידותיהם, שיבטיחו מניעת פיגור בתשלום לספקים.

הגשת תביעה

16. תהליך הגשת תביעה יהיה כלהלן:
- תביעת הספק/קבלן לתשלום ריבית פיגורים תוגש לאכ"ס בכתב על גבי חשבונית.
 - פנה ספק בעל-פה לאכ"ס או לגוף המתקשר וביקש לשלם לו ריבית פיגורים, יש להודיע לו שיגיש תביעתו בכתב על גבי חשבונית.
 - אם נשלחה תביעת הספק/קבלן מתוך טעות לגוף המתקשר, תועבר התביעה מיידית על ידם אל אכ"ס.
 - התביעה תכלול את הפרטים הבאים:
 - מספר הזמנה/חוזה.
 - תצלום הודעת הזיכוי.
 - מועד התשלום לפי תנאי ההתקשרות.
 - תצלום אישור הבנק על הפקדת המחאה, או דף חשבון המציין את תאריך הזיכוי בבנק.
 - תקופת הפיגור.
 - מספרי החשבוניות שבגינן תובע הספק ריבית.
 - תביעות ספקים לריבית פיגורים שנוצרו עקב רכישות בהקפה ודמי מחזור ביחידות צה"ל, יוגשו על ידי הספקים לאכ"ס/ תחום חשבונות הרכשה.

בדיקה ואישור התביעה באכ"ס

17. תהליך בדיקת התביעה ואישורה באכ"ס יהיה כלהלן:
- אכ"ס יבדוק את תביעת הספק מול הקריטריונים המפורטים בסעיף 14 לעיל.
 - נמצא ע"י אכ"ס שהתביעה מוצדקת - תתבצע בדיקה במחשבון הפיננסי וייקבע הסכום המאושר לתשלום.
 - אכ"ס יקלוט ויאשר חשבונית פיננסית במערכת ה"מודל" כולל:
 - סוג מסמך פיננסי ייעודי.
 - סכום לחיוב - בהתאם לתחשיב שהתקבל בתוספת מע"מ כחוק.
 - כתובת לחיוב – הכתובת שחוייבה בחשבוניות בגין נוצר פיגור בתשלום.

בקרה ודיווח

18. כדי לקיים בקרה על תשלומים ששולמו בפיגור, ובמטרה להביא לצמצום מקרים אלה, יקוימו במשרד תהליכי הדיווח והבקרה הבאים:

מוסר תשלומים ותשלום ריבית פיגורים		הוראת משרד הביטחון מס' 31.20
בלמ"ס		סיווג
כספים ותקציבים		אשכול
כספים		פרק
אכ"ס		אחריות מטה
י"ד סיון התשפ"ב	13.06.2022	תאריך עדכון אחרון
הוכנה ע"י היחידה להוראות משהב"ט / אגף התכנון		ההוראה מתפרסמת מטעם המנכ"ל

א. אכ"ס יפיק מדי רבעון דו"ח על תשלומי ריבית פיגורים לאגפים הרוכשים במשרד.

ב. הדו"ח יכלול:

(1) סה"כ ריבית פיגורים ששולמו.

(2) מספר הזמנה/חוזה.

(3) הספק לו שולמו פיצויי הפיגורים.

(4) מרכז קרנות בו חוייב הפיצוי.

(5) מרכז רווח (גוף דורש) בו חוייב הפיצוי.

ג. במקרים בהם ימצא לנכון, חשב המשרד ור' אכ"ס ידרוש לקבל מהגורם האחראי, הסבר לסיבות לפיגורים בתשלום.

ד. דיווח חיצוני לחשכ"ל ודיווח פנימי לחשבונאי הראשי בגין סך התשלומים ששולמו במועדם ובפיגור.

נהלים פנימיים

19. הגופים הרוכשים במשרד, אכ"ס והגופים הדורשים יפרסמו נהלים מפורטים לביצוע הוראה זו.