

משרד המשפטים
התביעה הכללית
תל אביב-יפו



רשומות

קובץ התקנות

31 במאי 2004

6317א

י"א בסיון התשס"ד

עמוד

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) (תיקון), התשס"ד-2004 558ב
תקנות מס הכנסה (מקדמות בשל הכנסת חוץ), התשס"ד-2004 558ו

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) (תיקון), התשס"ד-2004

בתוקף סמכותי לפי סעיף 134 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנה 1 לתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח-1988² (להלן – התקנות העיקריות) –

תיקון תקנה 1

(1) במקום ההגדרה "משכורת" יבוא:

"בעל חשבון בתאגיד בנקאי חוץ" – מי שרשום בתאגיד חוץ בנקאי כבעל חשבון במטבע כלשהו;

(2) בהגדרה "הכנסה מדמי שכירות", בסופה יבוא "ושסך כל ההכנסה ממנה בשנת המס לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ב'";

(3) אחרי ההגדרה "הכנסה מדמי שכירות" יבוא:

"הכנסת חוץ" – הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, וכן הכנסה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשום למסחר בבורסה מחוץ לישראל, שהתקיימו בה כל אלה:

(1) סכומה לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ד';

(2) שולמה בשלה מקדמת מס, ולענין הכנסה כאמור שאינה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הנסחרת בבורסה או ממכירת נייר ערך זר – שולמה בשלה מקדמת מס או שנקבע לה פטור ממס;

"הכנסה מריבית" – הכנסה מריבית, מדמי ניכיון, מהפרשי הצמדה או מרווחים שהם הכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה, שהופקה או שנצמחה בישראל, המשתלמת בתכנית חיסכון, בפיקדון או בקופת גמל, או המשתלמת על פי איגרת חוב הנסחרת בבורסה, מילווה מדינה או מילווה קצר מועד, ושהתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) נקבע לה פטור ממס;

(2) היא חייבת במס לפי הוראות סעיף 125ג(ב) או (ג) לפקודה, נוכה ממנה מלוא המס החל לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על הסכום הקבוע בתוספת ה';

"הכנסה מנייר ערך" – הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר, או ממכירת מילווה קצר מועד, שהתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) נקבע לה פטור ממס;

(2) נוכה ממנה מלוא המס לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על הסכום הקבוע בתוספת ו';

"הכנסה מקצבת חוץ" – הכנסה מקצבה כאמור בסעיף 9 לפקודה, שהתקיימו בה שני אלה:

(1) בשל הוראות סעיף 9 לפקודה או הוראות חלק י' פרק שלישי לפקודה, אין לשלם בשלה מס נוסף בישראל בשנת המס;

(2) סכומה לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ד';

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, עמ' 120; ס"ח התשס"ג, עמ' 126.

² ק"ת התשמ"ח עמ' 580; התשס"ג עמ' 575.

(4) בהגדרה "הכנסה נוספת", במקום האמור בה יבוא:

"הכנסה נוספת" – כל אחד מאלה:

(1) הכנסה שנוכה ממנה מלוא המס לפי הוראות הפקודה, בשיעור שאינו נמוך מהשיעור המרבי, או באישור פקיד השומה בשיעור שאינו נמוך מ-30%;

(2) הכנסה שאינה הכנסה לפי סעיף (1)2 או (2) לפקודה, שחל לגביה פטור ממס;

והכל למעט משכורת, הכנסה מדמי שכירות, הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית או הכנסה מנייר ערך, ובלבד שסך כל ההכנסה הנוספת בשנת המס לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ב'."

(5) אחרי ההגדרה "הכנסה נוספת" יבוא:

"השיעור המרבי" – שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה ולענין הכנסה שנקבע לה שיעור מס נמוך יותר – השיעור הגבוה ביותר שנקבע לה;

"משכורת" – הכנסה שסכומה הכולל בשנת המס לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת א', שנוכה ממנה מלוא המס החל לפי הוראות הפקודה ושהיא אחת מאלה:

(1) הכנסת עבודה;

(2) קצבה לפי סעיף 52 לפקודה, המשולמת על ידי מעביד או קופת גמל;

(3) מענק פרישה או מוות כמשמעותו בסעיף 9(דא) לפקודה, החייב במס;

(4) סכום המתקבל עקב היוון קיצבה כמשמעותו בפסקה (6) להגדרת "הכנסה מיגיעה אישית" בפקודה, החייב במס;

(5) הכנסה של עובד ממימוש מניה שהוקצתה לו ושחלות במכירתה הוראות סעיף 102 לפקודה;

התקבלו סכומים ממספר מעבידים או מצירוף של הכנסות מההכנסות המנויות בפסקאות (1) עד (5) יראו את כלל ההכנסה כמשכורת רק אם מאחד הסכומים נוכה המס לפי סעיף 164 לפקודה ומשאר הסכומים נוכה המס בשיעור שאינו נמוך משיעור המס המירבי או בשיעור שקבע פקיד השומה;

"מקדמת מס" – מקדמה לפי הוראות תקנות מס הכנסה (מקדמות בשל הכנסת חוץ), התשס"ד-2004³, שצורף אליה דו"ח בדבר דרך קביעת המקדמה, כפי שנקבע באותן תקנות;

"נייר ערך" – כהגדרתו בסעיף 105א לפקודה;

"נייר ערך זר" – כהגדרתו בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), התשס"ג-2002⁴;

(6) ההגדרה "בעל חשבון בתאגיד חוץ בנקאי" – תימחק.

³ ק"ת התשס"ד, עמ' 1558.

⁴ ק"ת התשס"ג, עמ' 294.

(1) במקום תקנת משנה (א) יבוא:

"(א) יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס היתה הכנסה ממשכורת או הכנסה מדמי שכירות, או שהיתה הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית, הכנסה מנייר ערך או הכנסה נוספת, או צירוף של כולן או חלקן, יהא פטור מהגשת דין וחשבון לפי סעיף 131 לפקודה";

(2) בתקנת משנה (ב), במקום "בתקנת משנה (א)" יבוא "בהגדרות "משכורת",

"הכנסה מדמי שכירות" "הכנסת חוץ" או "הכנסה מקצבת חוץ" שבתקנה ו' ואחרי "על הכנסתו" יבוא "מיגיעה אישית";

(3) תקנות משנה (ג) ו-(ד) - יימחקו.

(1) בתקנת משנה (א) -

(א) במקום פסקה (6) יבוא:

"(6) היתה לו, לבן זוגו או לילדו שטרם מלאו לו 18 שנים, במועד כלשהו בשנת המס, אחד מאלה:

(א) זכות בחבר בני אדם תושב חוץ, למעט בחברה שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה;

(ב) נכסי חוץ אחרים ששוויים ביום כלשהו בשנת המס הוא 1,500,000 שקלים חדשים, או יותר";

(ב) בפסקה (7), בסופה יבוא "אם היתרה הכוללת בכל חשבונותיהם בתאגיד חוץ בנקאיים ביום כלשהו בשנת המס היא 1,500,000 שקלים חדשים, או יותר".

(2) אחרי תקנת משנה (ב) יבוא:

(ג) (1) האמור בתקנת משנה (א) לא יחול על יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה, אם הוא או בן זוגו הם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ, שהוקם בעת היותם של היחיד או בן זוגו תושבי חוץ ותושבי ישראל אחרים אינם בעלי שליטה באותו חבר בני אדם תושב חוץ, בתנאי שהוא ובן זוגו אינם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב ישראל, והכל לגבי הדוחות שיש להגישם לשנת המס שבה היה היחיד לתושב ישראל לראשונה או לשנת המס שלאחריה.

(2) הוראות פסקה (1) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על יחיד, שחדל להיות תושב ישראל ושהה דרך קבע מחוץ לישראל עשר שנים רצופות לפחות לאחר שחדל להיות תושב ישראל.

(ד) האמור בתקנת משנה (א) (6) או (7) לא יחול על יחיד, אם הוא, בן זוגו וילדו

שטרם מלאו לו 18 שנים, זכאים כולם בשנת המס לפטור ממס לפי סעיף 14(א)

או (ג) לפקודה או לפי סעיף 90(ב) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132),

התשס"ב-2002⁵.

⁵ ס"ח התשס"ב, עמ' 530.

(1) ברישה, במקום "נוכה מס במקור" יבוא "נוכה מלוא המס" ובמקום "מהמקורות המפורטים להלן:" יבוא "הכנסה אחת מאלה:";

(2) במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) לפי סעיף 2(2) או (5) לפקודה";

(3) בפסקה (3), במקום האמור בה יבוא: "הכנסה לפי סעיפים 2(4), (6) או (7) לפקודה".

הוספת תקנה 5א

5. אחרי תקנה 5 לתקנות העיקריות יבוא:

5א. על אף האמור בתקנות 2 עד 4, לא יחול פטור מהגשת דין וחשבון על יחיד תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות, או שקיבל מכספי נאמנות, במישרין או בעקיפין, סכום בכסף או בשווה כסף, העולה על 100,000 שקלים חדשים, גם אם אינו חייב במס בישראל.

הוספת תקנה 6א

6. אחרי תקנה 6 לתקנות העיקריות יבוא:

6א. הסכומים הנקובים בתקנה 3 ובתוספות יתואמו על פי סעיף 20ב ויעוגלו ל"תיאום סכומים ויעוגלם" כאילו היו תקרות הכנסה, ויעוגלו לסכום הקרוב שהוא מכפלה של אלף שקלים חדשים.

תיקון תוספת א'

7. בתוספת א' לתקנות העיקריות, בסופה יבוא:

שנת מס	הסכום בשקלים חדשים
2003	"520,000

תיקון תוספת ב'

8. בתוספת ב' לתקנות העיקריות, בסופה יבוא:

שנת מס	הסכום בשקלים חדשים
2003	"270,000

ביטול תוספת ג'

9. תוספת ג' לתקנות העיקריות - בטלה.

הוספת תוספות ד' עד ו'

10. בסוף התקנות יבוא:

"תוספת ד"

(הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ)

שנת מס	הסכום בשקלים חדשים
2003	270,000

תוספת ה'

(הכנסה מריבית)

שנת מס	הסכום בשקלים חדשים
2003	פטור מרווח
2004	520,000

תוספת ו'

(הכנסה ממכירת ניירות ערך)

שנת מס	הסכום בשקלים חדשים
2003	פטור מרווח
2004	"1,500,000

11. תחילתן של תקנות אלה לגבי הרווחות שיש להגישם לשנת המס 2003 ואילך.

תחילה

ד' בסיון התשס"ד (24 במאי 2004)

בנימין נתניהו
שר האוצר

(חמ 720-3)

תקנות מס הכנסה (מקדמות בשל הכנסת חוץ), התשס"ד-2004

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 175(ב), 179, 243 ו-245 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן - הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה -

הגדרות

"הכנסת חוץ" - כל אחד מאלה:

(1) הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, שהיא חלק ממחזור עסקאות לפי סעיף 175(ב) לפקודה, ושהתקיימו בה שני אלה:

(א) לא נוכח ממנה מלוא המס לפי סעיפים 161 או 164 לפקודה;

(ב) חלו עליה שיעורי המס לפי אחד מהסעיפים 122, 124, 125 או 126 אם אינה הכנסה לפי סעיף 75 או 125ג(ב) או (ד), לפי הענין;

(2) רווח הון במכירת נייר ערך זר או במכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשום למסחר בבורסה מחוץ לישראל, שלא נוכח ממנו מלוא המס לפי סעיף 164 לפקודה;

"יחיד" - למעט כל אחד מאלה:

(1) מי שחלות עליו הוראות תקנות מס הכנסה (קביעת מקדמות על פי מחזור), התשמ"ב-1982²;

(2) מי שהיה לראשונה לתושב ישראל, או תושב חוזר, כמשמעותם בסעיף 14 לפקודה, ובלבד שכל הכנסות החוץ שלו באותה שנת מס פטורות ממס;

"מסי חוץ" - הגדרתם בסעיף 199 לפקודה;

"שיעור המס החל" - שיעור המס החל על הכנסת חוץ מסוימת, לפי הוראת הפקודה.

2. יחיד שהיו לו הכנסות חוץ שאינן פטורות ממס בישראל, ישלם בשלהן מקדמה שנתית עד יום 30 באפריל בשנת המס שלאחריה.

מקמה מיוחדת
בשל הכנסת חוץ

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ג, עמ' 415.

² ק"ת התשמ"ב, עמ' 970.

3. המקדמה תחושב על ידי היחיד על בסיס הכפלת הכנסת החוץ בשיעור המס החל; ואולם בהכנסת חוץ שחלות עליה הוראות סעיף 122א לפקודה, רשאי היחיד לנכות מהכנסת החוץ שעליה חלות הוראות אותו סעיף, את הוצאות הפחת לפי הוראות הפקודה ואת הניכוי בשל פחת לפי הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה, כאמור באותו סעיף ובהכנסת חוץ שחלות עליה הוראות סעיף 124ב לפקודה, רשאי הוא להפחית את ההכנסה הפטורה לפי סעיף 28)9 לפקודה ולנכות את ההוצאה לפי סעיף 17)11 לפקודה.
4. מסכום המקדמה שחושב על פי תקנה 3, יופחתו מסי החוץ ששילם היחיד בשל אותה הכנסת חוץ, למעט הכנסה שחלות עליה הוראות סעיפים 122א או 124ב לפקודה, אך לא יותר מסכום המקדמה שחושבה כאמור בתקנה 3 בשל המס החל על אותה הכנסה.
5. לתשלום המקדמה יצורף דוח שבו תפורט דרך קביעת המקדמה השנתית.
6. לא יותר בחישוב המקדמה כל ניכוי, זיכוי או קיזוז, כנגד תשלום המקדמה, למעט האמור בתקנות 3 או 4.
7. על מקדמה כאמור בתקנות אלה, יחולו הוראות הפקודה לענין מקדמות כמשמעותן בפרק שני בחלק י' לפקודה, בשינויים המחויבים.
8. סכום ששולם כמקדמה על פי תקנות אלה במועד האמור בתקנה 2, יהיה פטור ממלוא הפרשי ההצמדה והריבית.
9. לענין הכנסת חוץ שהופקה או שנצמחה בשנת המס 2003, ישלם יחיד מקדמה כאמור בתקנות אלה לגבי כל הכנסות החוץ שהיו לו בשנת המס 2003, עד יום י"ד באב התשס"ד (31 באוגוסט 2004).

ג' בסיון התשס"ד (23 במאי 2004)

(חמ 3372-3)

בנימין נתניהו
שר האוצר