



רשומות

קובץ התקנות

14 באפריל 1977

3695

כ"ו בניסן תשל"ז

עמוד

- 1384 . צו מט הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים בהכנסה), תשל"ז—1977
- 1385 . תקנות מט הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים), תשל"ז—1977

פקודת מס הכנסה

צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה),
תשל"ז—1977

בתוקף סמכותי לפי סעיף 164 לפקודת מס הכנסה, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מצווה לאמור:

1. בצו זה —

הגדרות

"תשלומים בעד שירותים או נכסים" — סכומים המשתלמים על ידי המדינה, רשות מקומית, איגוד ערים, מועצה דתית, הסוכנות היהודית לארץ ישראל, קרן קיימת לישראל, קרן היסוד — המגבית המאוחדת לישראל, בנק ישראל, מבקר המדינה, המוסד לביטוח לאומי, רשות הנמלים, רשות השידור, האפוטרופוס הכללי, בית חולים, קופת חולים, מוסד להשכלה גבוהה, חבר בני אדם שקיבל מהמדינה או מרשות מקומית זכות לחיפוש, הפקה, עיבוד, הספקה והובלה של מחצבים, נפט, מים או חשמל, ואשר עיקר עסקו בפעולות אלה ומי שקיבל זכות מחבר בני אדם כאמור לעשיית הפעולות האמורות ועיקר עסקו בכך או מי שרשאי לארגן או לערוך הגרלה או הימור ועיקר עסקו בכך, בעד שירותים, בעד נכסים או בעד שירותים ונכסים, בין במישרין ובין בעקיפין, בין בתשלום חד פעמי ובין בשיעורין, בין על השבונם הם ובין מטעמו או על חשבונו של אדם אחר, והכל בין בכסף בין בשווה כסף, לרבות סכומים המהווים החזר הוצאות ולרבות מס ערך מוסף על פי חוק מס ערך מוסף, תשל"ז—1975,² ולמעט תשלומים שעליהם חלה חובת הניכוי לפי דין אחר;

"איגוד ערים" — כמשמעותו בסעיף 1 לחוק איגודי ערים, תשט"ו—1955;³

"מועצה דתית" — כמשמעותה בחוק שירותי הדת היהודיים [נוסח משולב], תשל"א—1971;⁴

"בית חולים" — כמשמעותו בסעיף 24 לפקודת בריאות העם, 1940,⁵ למעט בית חולים פרטי;

"מוסד להשכלה גבוהה" — מוסד שהוכר כמוסד להשכלה גבוהה לפי סעיף 13 לחוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח—1958;⁶

"מחצבים" — חמרים בעלי ערך כלכלי שהם חלק מקליפת האדמה או שמוצאם הטבעי הוא מקליפת האדמה, או מים המלה, למעט אבן, צפחה, שהם, צור, שיש, חלמיש, גיר, חצץ, חול, חמר וגבס;

"נכס" — כל רכוש בין מקרקעין ובין מטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות;

"נפט" — כמשמעותו בחוק הנפט, תשי"ב—1952.⁷

2. תשלומים בעד שירותים או נכסים יהיו הכנסה לענין סעיף 164 לפקודה.

קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה

- 1 דיני מדינת ישראל, גוסס חדש 6, עמ' 120.
- 2 ס"ח תשל"ז, עמ' 52.
- 3 ס"ח תשט"ו, עמ' 48; תשכ"ו, עמ' 36.
- 4 ס"ח תשל"א, עמ' 130.
- 5 ע"ר 1940, תוס' 1, עמ' 191; ס"ח תשל"ל, עמ' 102.
- 6 ס"ח תשי"ח, עמ' 191; תשכ"ג, עמ' 65.
- 7 ס"ח תשי"ב, עמ' 322.

3. צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או טובין כהכנסה), תשל"ל—1970⁸ — ביטול בטל.

4. לצו זה ייקרא "צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה)", תשל"ז—1977.

יהושע רבינוביץ
שר האוצר

י"ב בניסן תשל"ז (31 במרס 1977)
(חמ' 72327)

8 ק"ת תשל"ל, עמ' 1334.

פקודת מס הכנסה

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים),
תשל"ז—1977

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות 1. בתקנות אלה —

"תשלומים בעד שירותים או נכסים" — כמשמעותם בצו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה), תשל"ז—1976² ;
"משלם" — אדם המשלם תשלומים בעד שירותים או נכסים ;
"מקבל" — אדם המקבל תשלומים בעד שירותים או נכסים, למעט אדם כמפורט בתוספת.

ניכוי מס 2. (א) משלם המשלם למקבל תשלומים בעד שירותים או נכסים, ינכה מתשלומים אלה מס בשיעור של 15%.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א) אם הוכיח המקבל להנתח דעתו של פקיד השומה, כי ניהל לגבי הכנסתו פנקסים קבילים, ינוכה מתשלומים אלה מס בשיעור של 10%.

(ג) היה התשלום האמור בתקנת משנה (א) כולו או חלקו בשוה כסף יקבע המשלם לצורך הניכוי את סכום התשלום כפי שעלה לו, פקיד השומה רשאי להגדיל או להקטין את הסכום האמור בתקנת משנה זו, והמשלם ינכה את המס לפי קביעת פקיד השומה.

תיאום ניכוי מס 3. רשאי פקיד השומה להתיר בכתב כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן, אם היה סבור שעלול להתהוות עודף מניכוי המס לפי השיעור האמור.

תשלום חוגשת דו"ח לפקיד השומה 4. משלם יגיש לפקיד השומה עד ה-7 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על מקבלי התשלום, על התשלומים בעד שירותים או נכסים ששילם להם ועל סכום המס שנוכה לפי תקנות אלה בחודש הקודם וישלם לו באותו מועד את סך כל המס שנוכה.

1 דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.
2 ק"ת תשל"ז, עמ' 1384.

5. (א) משלם יגהל, לגבי כל מקבל, כרטיס תשלומים בעד שירותים או נכסים בטופס 0851, ירשום בו לגבי כל מקבל את כל הפרטים המפורטים בו תוך שבוע ימים מיום התשלום ויגישו לפקיד השומה, כשהוא מסוכם לכל פרטיו, בצירוף ריכוז הכרטיסים בטופס 0856, לא יאוחר מיום 30 ביוני של כל שנה, לגבי התשלומים בעד שירותים או נכסים ששילם בשנת המס הקודמת ולגבי המס שנוכה מתשלומים אלה.

רישום ובטירת דו"חות

(ב) משלם העורך את חישובי התשלומים בעד שירותים או נכסים ואת הניכויים מהן באמצעות מיכון, רשאי להגיש לפקיד השומה את הדו"חות האמורים בתקנת משנה (א) כפי שקבע הנציב.

6. משלם ששילם למקבל תשלומים בעד שירותים או נכסים, יתן לו לא יאוחר מיום 20 ביוני של כל שנה לגבי שנת המס הקודמת אישור בטופס 0857 על התשלומים ששילם ועל המס שנוכה מתשלומים אלה.

אישורים

7. האמור בתקנות אלה אינו פוטר מקבל מלכלול בדיון וחשבון על הכנסתו תשלומים בעד שירותים או נכסים שקיבל.

תשלומים בעד הספקת נכסים או שירותים כהכנסה

8. טפסים לצורך תקנות אלה ייקבעו בידי הנציב ואפשר להשיגם במשרדי פקיד השומה.

טפסים

9. תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או טובין), תשל"ל—1970³ — בטלות.

ביטול

10. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים), תשל"ז—1977".

השם

תוספת

בנק ישראל	המדינה
מבקר המדינה	רשות מקומית
המוסד לביטוח לאומי	איגוד ערים
רשות הנמלים	מועצה דתית
רשות השידור	הסוכנות היהודית לארץ ישראל
האפוטרופוס הכללי	קרן הקיימת לישראל
בית חולים	קרן היסוד — המגבית היהודית
	המאוחדת לישראל

יהושע רבינוביץ
שר האוצר

י' בניסן תשל"ז (29 במרס 1977)
(חמ 72327)

3 ק"ת תשל"ז, עמ' 1317.