

ירושלים, כ' אב, תש"ס
21 אוגוסט, 2000

מספרנו: 1473400

אל : תפוצה א', נצ' (1) ב' (3) ג' (1), ד' (1), ו'
לפעולה: פקידי שומה, רכזי חוליות ניכויים

הוראת ביצוע מס-הכנסה - מס' 15/2000 - ניכויים

הנדון:- מערכת תיאומי מס IMAS שינויים ותיקונים

א. כללי
בימים אלה הסתיימה העבודה על שיפורים נוספים בשאלתא IMAS וזאת ללא כל קשר לשינויים הצפויים בחקיקה החל מינואר 2001 בהתאם להמלצות ועדת בן בסט ("הרפורמה").

עיקר השיפור הנוכחי הוא פיצול עילות הפטור. עד כה הוכנסו כל סעיפי הפטור ל"סל אחד" ללא זיהוי ספציפי של העילה בגינה ניתן הפטור. בשאלתא המשופרת פוצלו סעיפי הפטור השונים והם אף יבואו לידי ביטוי בנוסח האישור.

במקביל לפיצול עילות הפטור הורחבה הרשימה של סוגי ההכנסות, הן אלה הפטורות והן אלה החייבות במס רגיל או מוגבל. להקלה על נותני האישורים נעשה נסיון להיצמד ככל האפשר למספור הקיים של סוגי ההכנסה הקיימים, ושינויים נעשו רק מכוח אילוצים. גם כותרת האישור ("הנדון") הותאמה לסוג ההכנסה והיא נקבעת אוטומטית על פי סוג ההכנסה המשודר.

באשר למספר סוגי הכנסה: כמו בעבר, יונפק אישור נפרד לכל סוג הכנסה (לכל משלם), והפטורים שיתרו, תלויים בסוג ההכנסה. כך גם כאשר משולמים שני סוגי הכנסה ע"י אותו משלם, כמו למשל משכורת וקיצבה. יש לשדר את סוגי ההכנסה בנפרד כאילו שולמו ע"י שני מעבידים שונים. שני האישורים יוצאו עפ"י סוג ההכנסה המתאים על שם אותו מעביד. לעניין זה יראו סוג הכנסה 01 (משכורת) ו-05 (משמרות) כסוג אחד, וניתן – כמו בעבר – להפיק בגינם אישור אחד.

באשר לריבוי פטור;ים: לא ניתן לשדר יותר משני סוגים של פטור כנגד סוג הכנסה אחד.

ב. פירוט השינויים
כאמור, עיקר השינוי הוא פיצול עילות הפטור. המשמעות המעשית היא: ביטול סוג הכנסה 06 בו שודרו עד היום כל הפטורים ביחד.

יש להבחין בין פטור על פי סעיף 9(5) לפקודה שעשוי להינתן כנגד כל הכנסה – הן מיגיעה אישית והן שלא מיגיעה אישית – לבין פטורים אחרים הניתנים בדרך כלל כנגד סוג הכנסה מסויים.

לצורך מתן פטור לפי סעיף 9(5) יש לשדר קוד מיוחד "9". מתן פטורים אחרים אינו מחייב שידור קוד מיוחד שכן המערכת תוכנתה מראש להצמיד כל פטור לסוג ההכנסה המתאים.

.1

פטור לפי סעיף 9(5)

פטור זה עשוי להינתן כנגד כל אחד מסוגי ההכנסה, מלבד כנגד הכנסה משכר דירה למגורים החייבת במס בשיעור 10% (סוג 54). כנגד הכנסה זו אין להתיר הוצאות, קיזוזים או פטורים כלשהם.

כמו בעבר ייקבע סכום הפטור על ידי נותן האישורים, לאחר שיבחן את תקפות הפטור, את תקופת הפטור ואת סכומי ההכנסה שנתקבלו בתקופת הפטור. המערכת אינה "בודקת" את תקרת הפטור על פי החוק, ועל נותן האישורים להקפיד על קביעת התקרה המתאימה על פי סיווג ההכנסה - אם כיגיעה אישית או לא.

סכום הפטור המחושב ע"י נותן האישורים הוא שנתי וזה הסכום שיופיע באישור, בין אם ההכנסה הצפויה שודרה ב"מ/ש" 1 (חודשי) ובין אם שודרה ב"מ/ש" 0 (שנתית).

בשל מגבלות לא ניתן לשדר ולקלוט את אופי הנכות: "צמיתה" (לתמיד) או "זמנית", ולא את תקופת הנכות, במקרה של נכות זמנית. כמענה ביניים, תצויין תקופת הנכות על ידי נותן האישורים באופן ידני על גבי האישור, במירווחים המיועדים לכך בחלק ב' לאישור. מידע זה אף שלא יקלט במאגרי המידע שלנו, יאפשר למעביד/משלם ולמפקח המס לדעת בגין איזו תקופה ניתן פטור והדבר יחסוך טעויות ובלבול.

פטור לפי סעיף 9(5) עשוי להינתן כנגד כל סוג הכנסה ולעיתים ביחד עם פטור נוסף. אין אפשרות לשדר יותר משני סוגי פטור כנגד סוג הכנסה אחד. כאמור, נותן האישורים יחליט עפ"י מהות ההכנסה (מיגיעה אישית או לא) מהי תקרת הפטור המגיעה.

לתשומת ליבכם: החלת שיעורי מס מופחתים על הכנסתו של מי שמלאו לו 60 (כמו שיעורי המס על הכנסה מיגיעה אישית), אין פרושה שההכנסה הופכת להכנסה מיגיעה אישית לכל דבר ועניין. על כן לעניין הפטור לפי סעיף 9(5), ההכנסה לא תחשב כהכנסה מיגיעה אישית ונותן האישורים יחשב את סכום הפטור לפי התקרה הנמוכה, גם אם מלאו למקבל 60 שנה.

שידור הפטור:

לאחר שידור סוג ההכנסה, יש לרשום בשדה "מ/ש", את הקוד 9 ובשדה "פטור" את סכום ההכנסה הפטור.

אם לאחר הפחתת סכום הפטור נותרת הכנסה חייבת, היא תרשם בשורה הראשונה של "סוג ההכנסה".

כאשר למבקש הפטור שני סוגי הכנסה ממעבידים/משלמים שונים, יש ליחס תחילה את הפטור למעביד העיקרי, ואם נותרה יתרת פטור היא תיוחס למעבידים הבאים.

דוגמאות1. מסך לשידור

הכנסות ממעביד/ ממנכה 1 - עיקרי	הכנסות ממעביד/ ממנכה 2
תיק ניכויים 000000000	תיק ניכויים 000000000
שם המעביד:	שם המעביד:
	למעביד נוסף -
קוד סוג מ/ש חיוב פטור שיעור	קוד סוג מ/ש חיוב פטור שיעור
01 1 1000	13 3000
9 1200	9 4000

=====<הכנסות/ניכויים/זיכויים כללי>====
קוד סכום

2. נוסח הפטור לפי 9(5)

הננו לאשר כי מהכנסתו של הנ"ל המשולמת על ידכם בשנת המס 2000 יש לנכות מס כלהלן:

סך של _____ ש"ח לשנה שנתקבל מיגיעה אישית/ לא מיגיעה אישית בתקופה מ _____ עד _____ מהווה הכנסה פטורה לפי סעיף 9(5) ואין לנכות ממנו מס.

אנו שבים ומבהירים כי חישוב תקרת הפטור יעשה על ידי נותן האישור. המערכת אינה בודקת את נכונות הפטור ואת סכום הפטור ששודר.

2. פטורים אחרים לפי סוגי הכנסה

כאמור, פרט לפטור לפי סעיף 9(5), שאר הפטורים צמודים לסוג הכנסה מסויים. לפיכך במקום לפרט את הפטורים, נחזור להלן על כל סוגי ההכנסה הקיימים בשאלתא, לפי המיספור החדש, ולצד כל סוג הכנסה נבהיר מהו הפטור שעשוי להינתן כנגדו. אנו שבים ומבהירים כי אין צורך לשדר קוד לפטורים אלה (במקום 06 שבוטל) ודי בשידור סכום ההכנסה הפטור.

1. סוג הכנסה 01 – משכורת

(ניתן להוציא אישור ל"מעביד עיקרי" ול"מעביד נוסף").

כנגד סוג הכנסה זה ניתן לשדר רק פטור לפי סעיף 9(5).

ראה הסברים לעיל.

לא חל שינוי בנוגע לשידור סוג הכנסה 05 – משמרות. סוג הכנסה זה ישודר תמיד ביחד עם סוג הכנסה 01 – משכורת.

כן לא חל שינוי בשידור סוג הכנסה 49 (זיכויים). סוג זה מיועד למצבים בהם מבוקש אישור למתן נקודות זיכוי בלבד, למעביד המנכה מס ממשכורת לפי טבלה. מאחר ואין חשיבות לסכום ההכנסה הצפוי, אין צורך לשדרו, ובמקום סוג הכנסה 01 יש לשדר 49.

אף שהנתונים הנ"ל (משמרות וזיכויים) ממוספרים כ"סוג הכנסה", אין מדובר למעשה בהכנסה נפרדת אלא במשכורת.

2. סוג הכנסה 03 – אובדן כושר עבודה זמני

(ניתן להוציא אישור רק ל"מעביד נוסף")

סוג הכנסה חדש זה מיועד לתשלומים המשולמים על ידי חברות ביטוח בגין אובדן כושר עבודה זמני, עקב תאונה או מחלה וכיו"ב - זאת להבדיל מתשלום עבור אובדן כושר לצמיתות המשולם במסגרת קיצבה (סוג 44).

תשלום עבור אובדן כושר זמני דינו כדין ההכנסה במקומה הוא בא, ועל כן יש לראות בהכנסה זו הכנסה מיגיעה אישית וחלים עליה שיעורי המס החלים על משכורת.

אין לראות בהכנסה זו קיצבה המזכה בפטור לפי סעיפים 9א' או 9ב', דהיינו אין לתת פטור בשיעור 35%.

הפטור היחיד שעשוי להינתן כנגד סוג הכנסה זה הוא פטור לפי סעיף 9(5). נדגיש כי אין לתיתו אוטומטית, שכן תשלום עבור אובדן כושר ניתן בגין נכות של 75% ומעלה ואין בכך די לצורך פטור לפי 9(5).

אופן השידור כאמור לעיל לגבי סוג הכנסה 01 – משכורת.

3. סוג הכנסה 04 – משיכה מקרן השתלמות (ניתן להוציא אישור רק "למעביד נוסף").

בלא קשר לרפורמה הצפויה באשר לקרנות השתלמות, גם כיום חייבות במס משיכות מהקרן בטרם חלפו 6 שנים – אם המשיכה לא נועדה לצרכי השתלמות.

על פי סעיף 9(16א) ניתן פטור בגין סכומים שהפקיד העובד (קרן) וכן בגין סכומים שהוציא העובד להשתלמות לצורך שמירה על הרמה המקצועית. אם אין הוכחה כי הוצאו סכומים להשתלמות, יש לחייב במס את הפקדות המעביד (קרן) וכן את כל הרווחים שנצברו, הן על הפקדות המעביד והן על הפקדות העובד.

נותן האישורים יזהה את הסכומים הפטורים - וישדר הן את הסכום הפטור והן את הסכום החייב באותה שורה.

אם מגיע גם פטור לפי 9(5) – הסכום הפטור ישודר בנפרד בשורה שניה, כפי שהוסבר לעיל.

4. סוג הכנסה 07 – פיצויי הלנת שכר (ניתן להוציא אישור רק "למעביד נוסף").

נכון להיום קיים בסעיף 9(21) פטור מיוחד לפיצויי הלנת שכר.

סכום הפטור יחושב על ידי נותן האישורים וישודר בשורה אחת עם הסכום החייב – אם נותר.

ניתן לשדר גם פטור לפי סעיף 9(5). על פי חוק הגנת השכר (סעיף 17(ב)) פיצויי הלנת שכר הינם חלק משכר עבודה, על כן זוהי הכנסה מיגיעה אישית.

5. סוגי הכנסה בין 10 ל- 20 – מקצועות חופשיים (רק "מעביד נוסף")

סוגי הכנסה אלה נועדו בעקרון להכנסות משרותים שאינם מגיעים לכדי עסק, ועל כן אין המקבל חייב לפתוח תיק במס הכנסה.

מסיבה זו בוטלו בשאלתא IMAS סוגי הכנסה שהם עסק מובהק כמו:

סוג 18 – עבודות בניה
 סוג 21 - תוצרת חקלאית
 סוג 22 – הסעת עובדים
 סוג 23 – עיבוד יהלומים.

באשר לשאר סוגי ההכנסה המנויים להלן לא חל שינוי. ניתן לשדר בגינם פטור לפי סעיף 9(5) כמוסבר לעיל.

להלן הרשימה:

סוג הכנסה 10 – שכר דירקטורים
 סוג הכנסה 11 – שרותים ונכסים
 סוג הכנסה 12 – שכר סופרים
 סוג הכנסה 13 – שכר מרצים
 סוג הכנסה 14 – שכר אומנים
 סוג הכנסה 15 – שרותי משרד
 סוג הכנסה 16 – מורי דרך
 סוג הכנסה 19 – ספורטאים עצמאיים
 סוג הכנסה 20 – בוחנים עצמאיים

נזכיר כי נותן האישורים מנוע מלטפל במי שהכנסתו מגעת לכדי עסק. בעל עסק יש להפנות לפתיחת תיק, ואם יש לו תיק – לחוליה בה מתנהל תיקו.

.6

סוג הכנסה 30 – ריבית מוגבלת 35%
 (רק ל"מעביד נוסף")

נכון להיום קיימות השקעות שהריבית עליהם חייבת במס מוגבל בשיעור של 35%.

הכנסה מריבית תשודר בסוג הכנסה זה רק על סמך אישור הבנק המשלם הקובע את שיעור הריבית.

לתשומת ליבכם בסוג הכנסה 53 יש לשדר הכנסה מריבית המוגבלת בשיעור מס של 25%, גם על פי אישור הבנק המשלם.

בהעדר אישור בנק על ריבית בשיעור מס מוגבל, יש לשדר הכנסה מריבית בסוג הכנסה 42. המס על ריבית זו הוא בשיעורים הרגילים החלים על הכנסה שלא מיגיעה אישית, אלא אם מלאו למקבל 60 שאז יחולו שיעורי המס החלים על הכנסה מיגיעה אישית.

ניתן לשדר כנגד הכנסה זו רק פטור לפי 9(5).

שיעור המס ההתחלתי יכול להיות אפס גם בהעדר פטור לפי 9(5), אם הנישום לא ניצל זיכויים כנגד מקור אחר של הכנסה.

אין כל מיוחד באופן השידור לעומת המוסבר לעיל.

ניתן להשתמש בסוג הכנסה זה גם במקרים מיוחדים בהם מדובר בהכנסה בת שיעור מס מוגבל של 35% ובלבד שאין מדובר בהכנסה המחייבת הגשת ד"ח ופתיחת תיק במס הכנסה.

סוג הכנסה 32 – דיבידנד 25%
(רק "מעביד נוסף")

.7

המס על דיבידנד הינו מס בשיעור מיוחד דהיינו השיעור התחילי והסופי הוא אחד: 25% (אין מדרגות מס גם לא למי שמלאו לו 60 שנה).

עם זאת ניתן להקטין את המס ע"י מתן זיכויים שלא נוצלו. כמו כן ניתן לשדר פטור על פי סעיף 9(5) כהכנסה שלא מיגיעה אישית.

סוג הכנסה 33 – דיבידנד 35%
(רק "מעביד נוסף")

.8

נכון להיום, דיבידנד על ני"ע זרים מתחייב במס בשיעור מיוחד של 35%.

כל האמור לעיל לעניין דיבידנד בשיעור מס 25% (למעט השיעור) נכון גם לגבי דיבידנד זה.

סוג הכנסה 34 – דמי שכירות למגורים
(רק "למעביד נוסף")

.9

על פי הוראת שעה, עד לתום שנת המס 2000 קיים פטור, מוגבל בתקרה, בגין שכר דירה שמקבל יחיד מהשכרת דירה למגורים ליחיד.

תקרת הפטור היא 6,900 ש"ח לחודש.

כאשר ההכנסה עולה על התקרה עשוי חלק מההכנסה להיות פטור וחלק חייב. הסכום הפטור והסכום החייב ישודרו באותה שורה בה משודר קוד ההכנסה.

נותן האישורים יחשב את סכום הפטור על פי הקבוע בחוק. דהיינו, מסכום תקרת הפטור יש להפחית את הסכום בו עולים דמי השכירות על התקרה הפטורה. רק ההפרש המתקבל מהפחתה זו ישודר כסכום פטור.

על הסכום החייב חלים שיעורי מס החלים על הכנסה שלא מיגיעה אישית, אלא אם מלאו למקבל 60 שנה.

חישוב המס (להבדיל מחישוב הסכום הפטור) ייעשה אוטומטית ע"י המחשב.

לתשומת ליבכם: קיימים 2 סוגי הכנסה נוספים למקור שהוא דמי שכירות: סוג 54 - הכנסה משכר דירה למגורים החייבת במס מיוחד של 10% (סעיף 122 לפקודה) וסוג 38 - הכנסה מהשכרת נכסים שאינם למגורים. הסברים נוספים ראה להלן.

כנגד היתרה החייבת בסוג הכנסה 34 ניתן לשדר פטור לפי 9(5) - הכל כמוסבר לעיל.

דוגמא לחישוב הסכום הפטור

דמי שכירות לחודש = 7,500 ש"ח
 תקרת הפטור לחודש = 6,900 ש"ח
 עודף שכר דירה על התקרה = 600 ש"ח
 הסכום הפטור = 6,300 = 6,900 - 600
 סכום חייב = 1,200 = 7,500 - 6,300 ש"ח

יש לשדר:

קוד	סוג	מ/ש	חיוב	פטור	שיעור
34	1	1,200	6,300		

10. סוג הכנסה 38 – דמי שימוש בנכס
 (רק "למעביד נוסף")

סוג הכנסה זה מיועד להכנסות מהשכרת נכסים כשהשכרה אינה בגדר עסק. בסוג הכנסה זה יש לשדר גם הכנסה משכר דירה, כאשר לא חל פטור לפי הוראת השעה וכאשר לא חל המס המיוחד של 10% לפי סעיף 122 לפקודה.

אין לטפל בבקשות לתיאומים של נישומים שיש להם הכנסות עסקיות מהשכרה. יש להקפיד ולבדוק אם יש לנישום תיק במס הכנסה או אם היקף ההשכרה מצריך פתיחת תיק.

המס החל על הכנסה מדמי שימוש בנכס הוא בשיעורים הרגילים על הכנסה שאינה מיגיעה אישית אא"כ הנישום הגיע לגיל 60.

ניתן לשדר פטור לפי סעיף 9(5), בגין הכנסה שאינה מיגיעה אישית. נא לראות לעניין זה ההסברים לסוג הכנסה 34 ו-54.

11. סוג הכנסה 41 – קיצבת שאירים
 (ניתן לשדר ל"מעביד עיקרי" ול"מעביד נוסף")

בסוג הכנסה זה תשודר קיצבה שמקבלים שאירים עקב פטירה.

ניתן לשדר כנגד הכנסה זו פטור לפי סעיף 9(16) והן פטור לפי סעיף 9(5).

נותן האישורים יחשב את סכומי הפטור המגיעים בכפוף לתקרות הפטור.

לתשומת לב: במסך קיימת אופציה לשידור שיעור הפטור. אופציה זו רלבנטית לקיצבה רגילה ואין לעשות בה שימוש בסוג הכנסה זה, דהיינו, אין לשדר שיעור פטור.

12. סוג הכנסה 42 - ריבית/הפרשי הצמדה

(רק ל"מעביד נוסף")

בסוג הכנסה זה ישודרו הכנסות מריבית והפרשי הצמדה החייבים במס בשיעורים הרגילים. אם הומצא אישור בדבר שיעור מס מוגבל, יש לשדר ההכנסה בסוג 30 או 53 – לפי העניין.

על ההכנסה יחולו שיעורי מס של הכנסה שלא מיגיעה אישית אלא אם מלאו למקבל 60 שנה.

ניתן לשדר פטור בגובה הפרשי הצמדה על פי סעיף 9 לפקודה או על פי תקנות מכוח סעיף 16ב'. נותן האישורים יחשב את סכום הפטור. בשל מגבלות המקום לא יופיע באישור סעיף הפטור ששודר.

ניתן לשדר גם פטור לפי 9(5) בגין הכנסה שלא מיגיעה אישית. ראה הסברים לעיל.

סוג הכנסה 44 - קיצבת פרישה
(ניתן לשדר "מעביד עיקרי" ו"מעביד נוסף")

.13

סוג זה מיועד לקיצבאות פרישה המשולמות הן ע"י מעביד לשעבר והן ע"י קופה לקיצבה.

ניתן לשדר פטור לפי סעיף 9א ולפי סעיף 9(5) – הכנסה מיגיעה אישית.

בשל מגבלות המערכת, נותן האישורים ימשיך בשלב זה לחשב את סכום הפטור בכפוף לתקרה, ובהתחשב בנוסחת השילוב שבסעיף 9(א7) – אם שולמו פיצויים בגין שנות העבודה בשלהן משולמת הקיצבה.

חובה על נותן האישורים לשדר במסך את שיעור הפטור לפיו חושב סכום הפטור (בשינוי מהעבר בו נרשם שיעור הפטור ידנית על גבי האישור). אי שידור סכום הפטור ושיעור הפטור (שניהם גם יחד), יגרור אחריו הערה בנוסח האישור לפיה הנישום אינו זכאי לפטור לפי סעיף 9א' או 9ב' לפקודה.

שיעור הפטור המשודר יופיע גם בנוסח האישור.

כמו בעבר יש להוסיף בחלון ההערות ועל גבי האישור בכתב יד, את הסיבה בשלה נשלל הפטור, כגון:

- הכנסה מ 2(1) (2) "לפנסיונר צעיר".
- נוסחת שילוב בשל פטור לפיצויים.
- ניצול מלוא הפטור לקיצבה מזכה אצל משלם אחר.

סוג הכנסה 50 - הכנסה לאחר פטירה מס מוגבל 40%
(רק "מעביד נוסף")

.14

בסוג הכנסה זה יש לשדר הכנסות שנתקבלו לאחר פטירה, ואשר חל עליהם מס מוגבל בשיעור 40% לפי סעיף 125א' לפקודה.

ניתן לשדר פטור לפי סעיף 9(5) כהכנסה שלא מיגיעה אישית.

לעניין חישוב המס ונוסח האישור נא לראות ההסבר לסוג הכנסה החייבת במס מוגבל (סוג 30) – בפיסקה 6 לעיל.

15. סוג הכנסה 53 - ריבית מוגבלת 25%
(רק "מעביד נוסף")

יש לשדר הכנסה מריבית על פי אישור הבנק. נא לראות הסבר בפיסקה 6 לעיל.

16. סוג הכנסה 54 - דמי שכירות למגורים 10%
(רק "מעביד נוסף")

בסוג הכנסה 54 ישודר שכ"ד למגורים שחל עליו מס מיוחד בשיעור 10% עד לגובה התקרה.

אין לשדר בגינו כל פטור שהוא, גם לא פטור לפי סעיף 9(5) לפקודה.

בנוסח האישור תופיע הערה למשלם כי אם התשלום עולה על הסכום שהוצהר על ידי המבקש, יש לנכות מכל התשלום מס בשיעור של 35%. שיעור זה הוא השיעור שנקבע בתקנות ניכוי במקור מדמי שכירות.

אם סכום ההכנסה המוצהר בעת הבקשה, עולה על התקרה לפטור, יש לשדר את כל ההכנסה בסוג הכנסה 38 – דמי שימוש בנכס - שכן אזי כל ההכנסה הופכת לדמי שכירות רגילים שאינם מזכים במס המיוחד בשיעור 10%.

17. סוג הכנסה 56 - תשלום לחבר קיבוץ
(רק "מעביד נוסף")

סוג הכנסה זה נוסף על מנת לתת מענה להכנסה של קיבוץ המופקת באמצעות חבריו העובדים מחוץ למשק.

יש לשדר סוג הכנסה זה רק כאשר העובד הוא חבר בקיבוץ שאושר על ידי רפרנט הקיבוצים והמושבים כ"קיבוץ בהפסדים".

מלוא סכום ההכנסה הצפויה ירשם כסכום פטור על מנת שהמעביד לא ינכה כלל מס מהכנסה שמדווחת בקיבוץ ומקוזזת כנגד הפסדים.

יודגש כי אין לשדר בסוג הכנסה זה הכנסה של חבר קיבוץ המופקת מעבודה מחוץ לקיבוץ ואינה נכנסת לקופת הקיבוץ (הקיבוץ אינו יודע על כך). הכנסה כזו תשודר בסוג הכנסה, לפי העניין, רק אצל מעביד נוסף, ואין לתת בגינה ניכויים או זיכויים כלשהם שכן הם ניתנים במסגרת הקיבוץ.

כמעביד עיקרי יש לרשום את הקיבוץ, ובסוג הכנסה 01 תרשם משכורת בגובה דמי מחיה מהקיבוץ.

18. סוג הכנסה 57 – תשלום עבור נכסים פרטיים
(רק "מעביד נוסף")

סוג הכנסה זה מיועד לתשלום בגין מכירת מטלטלין פרטיים לשימוש אישי כאשר הקונה/המשלם חייב בניכוי מס במקור מכוח הצו והתקנות בדבר שרותים ונכסים. למשל: מכירת רכב פרטי למגרש מכוניות החייב בניכוי מס במקור.

על פי הפקודה תשלום כזה אינו מהווה הכנסה כלל, לא כל שכן שלא הכנסה חייבת, ולכן יש לאשר למשלם כי אין לנכות כלל מס מתשלום זה.

ניתן לשדר בסוג הכנסה זה גם פיצוי בגין אובדן או נזק לנכסים פרטיים כאשר הפיצוי מכסה בדיוק את סכום האובדן. גם כאן אין כל הכנסה חייבת.

19. סוג הכנסה 58: פיצויים עבור נזקי גוף
(רק "למעביד נוסף")

סוג זה מיועד לפיצויים הוניים שמקבל אדם בגין נזקי גוף ופטורים ממס לפי סעיף 9(7) לפקודה. אם חלק מהפיצוי חייב במס, כגון ריבית שסכומה עולה על גובה הפטור, יש לשדר חלק זה כהכנסה חייבת באותה שורה בה שודר הסכום הפטור.

3. שינויים במסכי השאלתא

לנוחות נותני האישורים ולצרכי שומה ובקורת ניכויים, נעשו שינויים במסך חישוב המס ובמסך פרטי האישור.

1. מסך חישוב המס

במסך זה נוספו נתונים על סכומי הפטור ששודרו: סכום הפטור המיוחס לסוג הכנסה מסויים, ובנפרד סכום פטור לפי סעיף 9(5).

נתון זה מאפשר לנותן האישורים לבדוק פעם נוספת, בטרם הוצאת האישור, את נכונות סכום הפטור ששודר.

2. מסך פרטי האישור

במסך זה הוספו בתמצית הנתונים המופיעים בחלק ב' לאישור המונפק לנישום, דהיינו: סכומי ההכנסה הפטורים, סכומי ההכנסה החייבת ושיעורי הניכוי במקור שנקבעו לכל סכום.

כן הוסף סכום ההכנסה הצפויה שהוצהר ע"י הנישום בטופס 116, ושימש בסיס לתיאום המס.

נתונים אלה יחסכו בעתיד הצורך לחזור למסמכי המקור, הן אם מבוקש תיקון כלשהו והן בעת בקורת שומה או ניכויים.

ג. הבהרות נוספות

עקב אילוצי המערכת ועל מנת לפנות מקום לעילות הפטור הוצא ממסך ההכנסות המלל המתרגם את הקודים של סוגי ההכנסה.

לבדיקת נכונות הקוד ששודר, ניתן לראות את רשימת סוגי ההכנסה בחלון שיפתח על ידי הקשת PF10 כאשר הסמן עומד על המקום בו יש להקיש את סוג ההכנסה.

לנוחותכם מצורפת טבלה מפורטת של סוגי ההכנסה תוך ציון נוסח הכותרת המתאים, עילות הפטור האפשריות והסברים נוספים. כדאי לשמור הטבלה לשימוש יומיומי.

נתונים מעודכנים על תקרות פטור ותקרות הכנסה ניתן לראות בשאילתא INIK.

אחריות והדרכה .ד.
פקידי השומה, סגני פקידי שומה, רכזי הניכויים והאחראים על נותני האישורים במשרדי השומה ידאגו להנחות את עובדיהם בהתאם להוראות חוזר זה.

שאלות ניתן להפנות אל מחלקת הניכויים הארצית בנציבות מס הכנסה.

ב ב ר כ ה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין