

ינואר 2014

לציבור לקוחותינו,

**הנדון: תיקון חקיקה - חישוב מס נפרד לבני זוג העובדים יחד וההשלכה על מיסוי קיבוצים**

ביום 30 בדצמבר 2013 אישרה הכנסת בקריאה שנייה ושלישית את החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 199), התשע"ד-2013 (להלן – "התיקון") **בתחולה מיום 1.1.2014**.

במסגרת התיקון:

א. שונה נוסח סעיף 66(ד) כך שחישוב מס נפרד יתאפשר החל משנת 2014 גם לגבי בני זוג שמקור הכנסתם משותף וזאת בהתקיים שלושת המבחנים הבאים **במצטבר**:

1. "מבחן הצורך" – יגיעתו האישית של כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור ההכנסה ממקור ההכנסה המשותף.

2. "מבחן גובה השכר" – ההכנסה אותה מקבל כל אחד מבני הזוג משקפת את תרומתו של כל אחד מהם לייצורה.

3. "מבחן מקום הפקת ההכנסה" – אם הוא בבית המגורים, אז בתנאי שזהו מקום העיסוק הקבוע והעיקרי של אותו עסק.

ב. בוטל סעיף 66(ה) שהגביל בתקרה של כ- 50 אלפי ש"ח את האפשרות לבצע חישוב מס נפרד לבני זוג העובדים יחד, כאשר יש תלות בין מקורות ההכנסה שלהם.

בין היתר, תכלית תיקון החקיקה הינה:

- א. לאפשר חישוב מס נפרד לבני זוג העובדים באותו עסק ועומדים במבחנים שצוינו לעיל.
- ב. למנוע פתיחה מחודשת של שומות מלפני 2008 (כלומר, נישומים/תיקים שלא נבדקו ולא נפתחו, לא ייפתחו. תיק שנסגר לא ייפתח מחדש).
- ג. לבטל קנסות, ריבית והצמדה לבני זוג נישומים, שהסתמכו על פסיקות של ערכאות שונות בבית המשפט ולא שילמו מס מאוחד, כפי שהיה נהוג עד לאישור החוק הנוכחי.

**השלכות על מיסוי קיבוצים**

לאחר דיונים רבים בוועדת הכספים הוחלט להחיל את תיקון החקיקה גם על קיבוצים ומשקים חקלאיים, כלומר: בני זוג חברי קיבוץ יהיו זכאים לחישוב מס נפרד במידה ועבודת כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור ההכנסה לקיבוץ ועיקר עבודתם של בני הזוג היא בעבודה מזכה (כלומר, שניהם אינם עובדים במתן אספקת מחיה לחברי הקיבוץ).

יצוין כי הוראות החוק החדש ביטלו את תקרת ההכנסה המזכה בחישוב מס נפרד, מגבלת השעות וימי העבודה וכן את הצורך בהודעה מראש.

**מטרת חוזר זה הינה להסב את תשומת הלב לאמור בלבד. אין להסתמך על תוכן חוזר זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי.**

**בברכה,**

**הרשקו פרקש ושות',  
רואי חשבון  
חוזר 1.14**