

נובמבר 2013

לציבור לקוחותינו,

הנדון: הצעת חוק – חישוב מס לבני זוג העובדים יחד

ביום 18 בנובמבר התפרסמה הצעת חוק לתיקון סעיף 66 לפקודת מס הכנסה (להלן – "הפקודה")

בתחולה מיום 1.1.2014.

סקירת המצב הקיים:

בסעיף 65 לפקודת מס הכנסה נקבע העיקרון הכללי לגבי מיסוי הכנסת בני זוג ולפיו יש למסות בני זוג כיחידה אחת, באופן מאוחד, כך שיראו את הכנסות בני הזוג כהכנסה חייבת של אחד מהם והיא תחויב על שמו, כאילו הוא בלבד הפיק את ההכנסה, בהתחשב בנקודות הזיכוי, הניכויים והזיכויים המוענקים לו, בהתאם להוראות החוק.

סעיף 66 לפקודה קובע את המקרים בהם תהיה חריגה מן הכלל ויותר חישוב מס נפרד לכל אחד מבני הזוג. **בסעיף 66(ד)** נקבע חריג לפיו ניתן לבקש חישוב נפרד לבני זוג רק במצבים בהם אין תלות בין מקורות ההכנסה שלהם. בהמשך הסעיף מנויים מצבים בהם יראו בהכנסות בני הזוג כתלויות זו בזו, באופן שלא מאפשר חישוב נפרד.

חישוב נפרד מאפשר לכל אחד מבני הזוג לנצל את נקודות הזיכוי, הזיכויים והניכויים המותרים לו וליהנות משיעור מס שולי נמוך לפי מדרגות המס.

סעיף 66(ה) קובע הוראה לפיה ניתן לערוך חישוב מס נפרד לבני זוג, גם במצבים בהם קיימת תלות כאמור בין מקורות ההכנסה של בני הזוג. החישוב הנפרד ייעשה רק על הכנסה עד לגובה של 48,960 ש"ח ובהתקיים תנאים נוספים המנויים בסעיף, שהנטל להוכחתם הוא על בני הזוג.

בתי המשפט נדרשו לבחינת סעיף 66 במספר הזדמנויות. בפסק הדין מיום 1 בפברואר 2012 (פס"ד מלכיאל), דן בית המשפט העליון בדרך חישוב המס לפי פקודת מס הכנסה לגבי הכנסה של בני זוג. בית המשפט העליון פירש את הפקודה וקבע כי בכל מקרה בו קיימת תלות בין מקורות ההכנסה של בני הזוג, תחושב הכנסתם במשותף, זאת אף במקרים בהם קביעת גובה ההכנסה של כל אחד מבני הזוג לא נבעה משיקולי מס. עם זאת, בית המשפט המליץ למחוקק לבחון שוב את הוראות הסעיף.

במסגרת הצעת החוק מוצע:

א. לשנות את נוסח סעיף 66(ד) ולבטל את סעיף 66(ה) כך שחישוב נפרד יתאפשר גם לגבי בני זוג

שמקור הכנסתם משותף וזאת בתנאי שעומדים בשלשת המבחנים הבאים:

1. נחיצות – יגיעתו האישית של כל אחד מבני הזוג נחוצה לייצור ההכנסה ממקור ההכנסה המשותף.
2. גובה השכר – ההכנסה אותה מקבל כל אחד מבני הזוג משקפת את תרומתו של כל אחד מהם לייצורה.
3. מקום הפקת ההכנסה – אינו בבית המגורים של בני הזוג, אלא אם כן זהו מקום העיסוק הקבוע והעיקרי של אותו עסק

ב. לקבוע חריג לפיו אם פקיד השומה נוכח כי נמסרו לו פרטים שגויים או משכורות בני הזוג ניתנו שלא בהתאם לעבודתם מתוך כוונה להתחמק מתשלום מס, תימנע מבני הזוג האפשרות לערוך חישוב מס נפרד ויוטל עליהם קנס בשיעור של 30% מגירעון המס שנוצר.

יצוין שוב כי מדובר בהצעת חוק בלבד, המחייבת הליך חקיקה ראשית, אשר במהלכו עשויים לחול שינויים.

בברכה,

**הרשקו פרקש ושות',
רואי חשבון
חוזר 13.13**