

תקנות מס הכנסה (מועד לתשלום ניכויים ומסים) (תיקון), התשע"ז-2017

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 166 ו- 243 לפקודת מס הכנסה (להלן-

הפקודה), אני מתקין תקנות אלה:

- תיקון תקנה 1 1. א. לפני הגדרת "תקנות ניכויים" יבוא "'התקופה הקובעת" – תקופה של שנים עשר חודשים רצופים המתחילה ב-1 בספטמבר של שנת המס שחלפה".
- ב. בהגדרת תקנות ניכויים ימחקו סעיפים קטנים (1) עד (14) ובמקומם יבוא:
- "(1) כל תקנות מס הכנסה שהותקנו מכוח סעיפים 164 ו- 166.
- (2) תקנות מס הכנסה (תשלום מקדמה בשל הוצאות עודפות), התשל"ב – 1972.
- (3) תקנות מס ערך מוסף (מוסדות כספיים ומלכ"רים), התשל"ו – 1976.
- (4) תקנות לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת) (ניכוי מס במקור), התשע"ז – 2017."

תיקון תקנה 2 2. א. האמור בתקנה 2 (א) ימחק ובמקומו יבוא:

"(א) על אף האמור בתקנות הניכויים, רשאי המנהל לאשר כאמור:

(1) לאדם או לסוגי בני אדם, שבתקופה הקובעת לא עלה סכום המס שהיה עליהם לנכות ולשלם בהתאם לתקנות, בתוספת סכום המס שקבע פקיד המס בהעדר דוח, והיה ידוע בתקופה הקובעת, על מאה אלף ש"ח, לדחות את הדיווח שהיה עליהם להגיש ואת המיסים שהיה עליהם לשלם בחודש זוגי, לחודש שלאחריו.

(2) לאדם או לסוגי בני אדם, שבתקופה הקובעת סכום המס שהיה עליהם לנכות ולשלם בהתאם לתקנות, בתוספת סכום המס שקבע פקיד המס בהעדר דוח, והיה ידוע בתקופה הקובעת הינו אפס ש"ח, לדחות את הדיווח והתשלום בגין חודשים ינואר עד יוני לחודש יולי, ובגין חודשים יולי עד דצמבר לחודש ינואר של השנה העוקבת.

(3) לאדם או לסוגי בני אדם, שהיו חייבים לדווח ולשלם בהתאם לתקנות לראשונה בשנת המס, לדחות את הדיווח והתשלום שהיה עליהם להגיש בחודש זוגי, לחודש שלאחריו, אלא אם כן הודיע לפקיד השומה כי סכום המס המשוער שיהיה עליהם לנכות ולשלם יעלה על הסכום הקבוע בסעיף קטן (1).

ב. בסעיף קטן (ב) במקום המילה "הנציב" יבוא "המנהל".

תחילה ותחולה 3. תחילתו של תיקון זה ביום י"ד בטבת התשע"ח (ה-1 בינואר 2018), והוא יחול על דוחות שיש להגיש בהתאם לפקודה לשנת המס 2018 ואילך.

ד ב ר י ה ס ב ר

לסעיף 1

תקנות מס הכנסה (מועד לתשלום ניכויים ומסים), התש"ן – 1989 (להלן- התקנות) עוסקות במועד הדיווח וחובת התשלום של המנכה מכוח סעיף 164 ו- 166 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה).

מוצע להגדיר תקופה קובעת כתקופה של 12 חודשים רצופים המתחילה ב 1 לספטמבר של שנת המס שחלפה על מנת שפרק הזמן האמור ישמש בסיס למתן הקלות במועדי הדיווח בהתאם למפורט בתקנה 2.

כמו כן מוצע לפשט את הגדרת תקנות הניכויים כך שההגדרה תפנה לכל התקנות שהותקנו מכוח סעיפים 164 ו- 166 לפקודה, זאת במקום למנות את רשימת התקנות ולהקפיד לעדכנה מעת לעת.

התקנות קובעות את מועדי הדיווח והתשלום לגבי כל סוגי הניכויים המפורטים בסעיף 1 להגדרות "תקנות הניכויים", ומאפשרות למנהל רשות המסים לדחות את מועד הדיווח בהתאם להוראות סעיף 2 לתקנות, מחודש זוגי לחודש שלאחריו, כלומר דיווח אחד בגין תקופה של חודשיים, וזאת כאשר אותו אדם (או סוג בני אדם) החייב בדיווח לא העסיק יותר מעשרה עובדים כמפורט בתקנה.

עם זאת, המבחן הקבוע בתקנה 2 אינו משקף את סכום המס שאמור להשתלם בכל חודש, שכן בהחלט יתכן כי אדם מסוים מעסיק מספר רב של עובדים, אולם האחרונים אינם מגיעים כלל לרף המס, כך שסכום המס שאמור להיות מנוכה משכרם ולהשתלם לפקיד השומה הינו אפס, ומנגד אדם מסוים יכול להעסיק מספר מצומצם של עובדים אשר שכרם גבוה, ועדיין ייהנה מהקלה בדמות דיווח דו חודשי בניגוד לחד חודשי.

לפיכך מוצע לתקן את התקנות כך שמנהל רשות המסים יוכל לאפשר לאדם (או סוגי בני אדם) לדחות את מועד התשלום באופן הבא

א. לאדם שסכום המס שהיה לשלם בתקופה הקובעת הינו אפס – לדווח פעמים בשנה.

ב. לאדם שסכום המס שהיה לשלם בתקופה הקובעת אינו עולה על 100 אלפי ₪ או שהחל לדווח לראשונה בשנת מס פלונית – לדווח פעמים בשנה.

מוצע להחיל את התיקון מיום ה-1 בינואר 2018 ועל דוחות שיוגשו בשנת המס 2018 ואילך, קרי - דוחות שיוגשו לחודש ינואר 2018 ואילך, זאת על מנת לאפשר לציבור שעליו יחול התיקון להיערך מבעוד מועד לשינויים.

הערות על התקנות יתקבלו עד ליום 07.12.2017.