



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

כ"ב בשבט תשפ"ג  
13 בפברואר 2023  
2023-000008

אל:

פקידי השומה

### **הנדון: ביצוע שינוי בן זוג רשום ביוזמת פקיד השומה (קביעת בז"ר שלא במסגרת פתיחת תיק)**

בהתאם להוראות סעיף 64ב(א) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן: "לפקודה"), פקיד שומה מוסמך לקבוע בהודעה בכתב לבני זוג, מי מביניהם הוא "בן זוג רשום" בהינתן ש"הכנסתו החייבת [של אותו בן זוג] בשנת המס שקדמה בשנתיים לשנת המס הנדונה לראשונה לענין זה היתה למעלה מ-50% מסך כל ההכנסה החייבת של שני בני הזוג"; ואם לאף אחד מהם לא היתה הכנסה חייבת בשנת המס – פקיד השומה רשאי לקבוע את אחד מהם, לפי סעיף 64ב(ג) לפקודה.

לצד זאת, מקום שבו הכנסתו של בן הזוג האחר בשנת המס שקדמה לשנת המס שבה הודיע פקיד השומה כאמור היא לפחות בגובה של 25% מהכנסת בן הזוג שנקבע על ידי פקיד השומה, בני הזוג ביחד רשאים, על פי סעיף 64ב(ב) לפקודה, להודיע בכתב לפקיד השומה, עד שלושה חודשים לפני שנת המס, כי הם בוחרים שכן הזוג האחר יהיה "בן זוג רשום". לענין זה, "הכנסה בשנת המס" - "למעט הכנסה ממקור הכנסה משותף לפי סעיף 66(ד) שלא מתקיימות לגביה הוראות אותו סעיף".

לצורך הקלה על בני זוג במיצוי זכויותיהם בהקשר האמור, ממועד פרסום הנחיה זו יש לפעול בעת שינוי בז"ר בתיק קיים, על פי הכללים כדלהלן:

1. במקרה שבו החליט פקיד השומה לשנות את "בן הזוג הרשום" לגבי שנת מס פלונית יודיע על כך פקיד השומה לשני בני הזוג, ככל שניתן עד ליום 31 לחודש יולי שלפני שנת המס אליה מתייחסת הקביעה. בהודעה יצוין כי השינוי נעשה על פי סעיף 64ב(א) לפקודה וכי עומדת לבני הזוג הזכות לבחור יחד את בן הזוג האחר, בהתקיים תנאי הזכאות בסעיף 64ב(ב) לפקודה; וזאת עד לשלושה חודשים לפני שנת המס שלגביה מבקשים לבחור אחרת, או בתוך 45 יום מהתאריך הנקוב במכתב הקביעה, לפי המאוחר מביניהם.

ההודעה לבני הזוג תשלח באופן מקוון בדואר רשום משע"מ בהתאם לטופס שבנספח א'.

רחי בנק ישראל 7, ת"ד 1170 ירושלים, 9195024 | טל: 074-7613045 | פקס: 074-7409620  
[Go.gov.il/taxes](https://go.gov.il/taxes)



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

2. מכאן נובע שכאשר החלטתו של פקיד השומה לשנות את "בן הזוג הרשום" מתייחסת **לשנת המס השוטפת**, לאמור השנה שבה הוא קיבל את החלטתו, בני הזוג רשאים לבחור את בן הזוג האחר כ-"בן זוג רשום", בהתאם לתנאי סעיף 64ב(ב) לפקודה, בתוך **45 יום** מהתאריך הנקוב במכתב הקביעה של פקיד השומה.

ההודעה לבני הזוג תשלח באופן מקוון בדואר רשום משע"מ בהתאם לטופס שבנספח ב'.

3. הודעות בני הזוג שתתקבלנה על פי האמור בנספח א' או ב', תטופלנה על-ידי פקיד השומה. אם החליט פקיד השומה לאשר את הבקשה – יבוצע שינוי במחשב ויישלח מכתב לבני הזוג בדואר רשום ישירות משע"מ; אם החליט פקיד השומה לדחות את הבקשה – ינמק פקיד השומה את ההחלטה בכתב ויישלח מכתב בדואר רשום לבני הזוג באמצעות מערכת המכתבים החדשה.

4. כל ההחלטות והשינויים ישודרו בשאילתא ITIK באופציה 26.

5. מובהר, כי פקיד השומה לא יקבע ביוזמתו "בן זוג רשום" לשנת מס קודמת לשנה שבה קיבל את החלטתו, **שלא במסגרת פתיחת התיק**.

6. יובהר עוד, כי בהתאם להוראות סעיף 64ב(ד)(1) לפקודה קביעה או בחירה של בן זוג רשום, תעמוד בתקפה לא פחות מחמש שנות מס, זולת אם בני הזוג אינם עוד בני זוג.

### 7. **אחריות ותחולה**

החל ממועד פרסום הנחיה זו, הסמכות להחליט על שינוי בן זוג רשום בתיק קיים (לא בשלב פתיחתו), נתונה רק לרכזי החוליות, לפ"ש או סגנו בהתאם לכללים המפורטים בהנחיה זו. ההחלטה ונימוקיה יתועדו בכתב ויתויקו בתיק.

אין שינוי בסמכויות בהנחיות ובהוראות שפורסמו בכל הנוגע לכללים לקביעת בז"ר בעת פתיחת תיק במס הכנסה.

**בברכה,**

**שלמה אוחיון**



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

### נספח א' - נוסח ההודעה שתשלח בדואר רשום במקרה שבו הוחלט לשנות את בן הזוג הרשום החל משנת המס הבאה

1. מצאתי כי הכנסתו/ה החייבת של מר/גב' \_\_\_\_\_ בשנת המס \_\_\_\_\_ (שנתיים לפני שנת המס הבאה) הייתה למעלה מ-50% מסך כל ההכנסה החייבת של שני בני-הזוג. לכן, קבעתי בהתאם לאמור בסעיף 64ב(א) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן: "הפקודה"), כי הוא בן הזוג הרשום כמשמעותו בפקודה, החל משנת המס \_\_\_\_\_ (שנת המס הבאה).

2. אם הכנסתו של בן הזוג האחר בשנת המס \_\_\_\_\_ (שנתיים לפני שנת המס הבאה), היא לפחות בגובה של 25% מהכנסת בן הזוג שנקבע על ידי כבן זוג רשום; הנכם רשאים להודיע ביחד, לפקיד השומה בכתב, בתוך 45 יום מהתאריך הנקוב על גבי מכתבי זה, או עד 30 לחודש ספטמבר (שלושה חודשים לפני תחילת שנת המס הבאה) – **לפי המועד המאוחר** מביניהם – כי אתם בוחרים שכן הזוג האחר ייחשב כבן זוג רשום החל משנת המס \_\_\_\_\_ (שנת המס הבאה) ואילך. לעניין סעיף קטן זה, "הכנסה בשנת המס" – למעט הכנסה ממקור הכנסה משותף לפי סעיף 66(ד) לפקודה שלא מתקיימות לגביה הוראות אותו סעיף".

### נספח ב' - נוסח ההודעה שתשלח בדואר רשום במקרה שבו הוחלט לשנות את בן הזוג הרשום החל משנת המס השוטפת

1. מצאתי כי הכנסתו/ה החייבת של מר/גב' \_\_\_\_\_ בשנת המס \_\_\_\_\_ (שנתיים לפני שנת המס הנוכחית) הייתה למעלה מ-50% מסך כל ההכנסה החייבת של שני בני-הזוג. לכן, קבעתי בהתאם לאמור בסעיף 64ב(א) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן: "הפקודה"), כי הוא בן הזוג הרשום כמשמעותו בפקודה, החל משנת המס \_\_\_\_\_ (שנת המס הנוכחית).

2. אם הכנסתו של בן הזוג האחר באחת משתי שנות המס שקדמו לשנה זו, היא לפחות בגובה של 25% מהכנסת בן הזוג שנקבע על ידי כבן זוג רשום; אתם רשאים להודיע ביחד, לפקיד השומה בכתב, בתוך 45 יום מהתאריך הנקוב על גבי מכתבי זה, כי אתם בוחרים שכן הזוג האחר ייחשב כ"בן זוג רשום" החל משנת המס \_\_\_\_\_ (שנת המס הנוכחית) ואילך. לעניין סעיף קטן זה, "הכנסה בשנת המס" – למעט הכנסה ממקור הכנסה משותף לפי סעיף 66(ד) לפקודה שלא מתקיימות לגביה הוראות אותו סעיף".