תקנות מס הכנסה (כללים בדבר חיוב במס על תשלומים לקרן שלא אושרה ותשלומים שלא כדין), תשכ"ב-1962

מסים – מס הכנסה – קביעות וכללים

מסים – מס הכנסה – קופות גמל

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | חיוב מעביד במס | סעיף 2 |
| 2 | [Go](#Seif2) | חיוב במס של חבר בקופה | סעיף 3 |
| 2 | [Go](#Seif3) | ניכוי מס | סעיף 4 |
| 2 | [Go](#Seif4) | תשלום לאוצר ודוח | סעיף 5 |
| 2 | [Go](#Seif5) | השם | סעיף 6 |

תקנות מס הכנסה (כללים בדבר חיוב במס על תשלומים לקרן שלא אושרה ותשלומים שלא כדין), תשכ"ב-1962[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי הסעיפים 87, 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה ומצווה לאמור:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"קופת גמל" - כמשמעותה בסעיף 47 לפקודה;

"קרן שלא אושרה" - קרן או קופת תגמולים, קיצבה, פיצויים, חופשה או מטרה אחרת כיוצא באלה, שלא אושרו על ידי הנציב כאמור בסעיף 47(ד) לפקודה;

"מעביד" - אדם המשלם משכורת או שכר עבודה;

"חבר בקופה" - כמשמעותו בתקנות מס הכנסה (כללים לאישור קרנות תגמולים, פנסיה, פיצויים וחופשה), תשי"ז-1957.

2. מעביד שהכנסתו פטורה ממס, המשלם כספים לקרן שלא אושרה או לקופת גמל שאישורה בוטל, חייב במס בשיעור של 25% על אותם כספים ששילם.

חיוב מעביד במס

3. חבר בקופת גמל ששולמו לו כספים על ידי הקופה חייב במס על אותם כספים –

חיוב במס של חבר בקופה

(1) אם הכספים שולמו לו בניגוד לתקנות שהותקנו לענין אישורה וניהולה - בשיעור של 35% גם אם הוא פטור ממס או ששיעור המס שהוא חייב בו נמוך מ-35%;

(2) אם הכספים שולמו לו עקב פירוק הקופה ולדעת הנציב לא היתה סיבה מוצדקת לפירוקה - בשיעור החל עליו לפי הפקודה.

4. קופת גמל המשלמת לחבר קופה כספים שהוא חייב עליהם במס על-פי תקנה 3 תנכה מהם –

ניכוי מס

(1) 35% - אם התשלום חייב במס על פי תקנה 3(1);

(2) 25% - אם התשלום חייב במס על פי תקנה 3(2).

5. (א) מעביד ששילם כספים כאמור בתקנה 2, ישלם לפקיד השומה את המס המגיע ממנו תוך 30 יום מיום התשלום, או מהיום בו קיבל הודעה על ביטול האישור לקופת הגמל, הכל לפי התאריך המאוחר, ויגיש לו באותו מועד, בטופס שיקבע הנציב, דו"ח על הכספים ששילם כאמור.

תשלום לאוצר ודו"ח

(ב) קופת גמל תשלם לפקיד השומה את סך כל המס שנוכה לפי תקנה 4, תוך שבוע ימים מיום תשלום הכספים לחבר הקופה ותגיש לו באותו מועד, בטופס שיקבע הנציב, דו"ח על הכספים ששילמה ועל סכום המס שניכתה כאמור.

6. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (כללים בדבר חיוב במס על תשלומים לקרן שלא אושרה ותשלומים שלא כדין), תשכ"ב-1962".

השם

כ"ג באייר תשכ"ב (27 במאי 1962) לוי אשכול

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשכ"ב מס' 1317](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-1317.pdf) מיום 31.5.1962 עמ' 2006. [↑](#footnote-ref-1)