תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שינטוע), תשמ"ד-1984

מסים – מס הכנסה – ניכויים – ניכוי הוצאות מסוימות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | ניכוי הוצאות שינטוע | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | תקרת ניכוי למי שאינו תאגיד זכאי או שותפות | [Go](#Seif3) | 2 |
| סעיף 4 | תקרת ניכוי לתאגיד זכאי | [Go](#Seif4) | 3 |
| סעיף 5 | תקרת ניכוי לשותפות | [Go](#Seif5) | 3 |
| סעיף 6 | חישוב פחת ורווח הון | [Go](#Seif6) | 3 |
| סעיף 7 | מילוי הצהרה | [Go](#Seif7) | 3 |
| סעיף 8 | תחולה | [Go](#Seif8) | 3 |
|  | תוספת א' | [Go](#med0) | 3 |
|  | תוספת ב' | [Go](#med1) | 3 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שינטוע), תשמ"ד-1984[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 20(א)(3) לפקודת מס הכנסה, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"נטיעה" – עץ פרי שפרק הזמן העובר מנטיעתו או מהרכבתו ועד שהוא נותן פרי לראשונה הוא שתי שנים לפחות;

"שינטוע" – עקירת נטיעות קיימות ונטיעת נטיעות חדשות במקומן, לרבות נטיעה שלא בשטח העקירה גופו, וכן החלפת זן בדרך של הרכבה על נטיעות קיימות, והכל כשהם בבעלות הנישום, ובלבד שהשטח הכולל של הנטיעות שבבעלות הנישום לא הוגדל עקב ביצוע הנטיעה וההרכבה האמורים;

"תקופת השינטוע" – לגבי כל סוג נטיעה – התקופה שמתחילת ביצוע השינטוע ועד לתום שנת המס שבה הניבו הנטיעות לראשונה פרי, כולן או חלקן;

"הוצאות שינטוע" – הוצאת הון שהוציא הנישום במישרין בשל שינטוע, בתקופת השינטוע, לרבות שינטוע בשל עקירת הנטיעות הקיימות, הכנת הקרקע לנטיעה, רכישה ונטיעה של שתילים, ייחורים וכנות, רכישת חמרי הרכבה והרכבתם, מים, עיבוד קרקע, טיפול בנטיעות החדשות והתקנת הדליה, למעט –

(1) הוצאות בשל רכישה, השבחה, התקנה או הקמה, לפי הענין, של זכויות במקרקעין, זכויות מים, מכונות, כלים וציוד מכני, רשת השקיה, מבנים וסככות;

(2) סכומי מס ערך מוסף ששולמו בשל הוצאות שינטוע לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975;

והכל בניכוי סכומים שנתקבלו ממכירת נטיעות שנעקרו או נכרתו במסגרת השינטוע;

"שטח השינטוע" – השטח שעליו נטעו או הורכבו הנטיעות החדשות, או שטח העקירה, לפי הקטן שביניהם, הכלול בהצהרה שהגיש הנישום לפי תקנה 7(1);

תק' תשמ"ז-1987

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5004](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5004.pdf) מיום 10.2.1987 עמ' 406

"שטח השינטוע" – השטח שעליו נטעו או הורכבו הנטיעות החדשות, או שטח העקירה, לפי הקטן שביניהם, הכלול בהצהרה שהגיש הנישום לפי תקנה ~~7(א)~~ 7(1);

"בעלות" – לרבות חכירה לתקופה של יותר מ-25 שנים;

"תאגיד זכאי" –

(1) חברה שבמהלך כל שנת המס היו בבעלותה 500 דונם של נטיעות;

(2) קיבוץ;

(3) אגודה שיתופית חקלאית.

2. (א) הוצאות שינטוע יותרו בניכוי בשנת מס פלונית בסכום שלא יעלה על הכנסות הנישום מחקלאות באותה שנה ובלבד שהוצאות שינטוע לגבי שינטוע מסויים כפי שהוצהר עליו לפי תקנה 7(1), שהוצאו לפני שנת המס שבה נסתיימה הנטיעה או ההרכבה של כל הנטיעות בשטח השינטוע שהוצהר עליו כאמור, יותרו בניכוי בשנת המס שבה נסתיימה כאמור, והכל בכפוף לאמור בתקנות אלה.

ניכוי הוצאות שינטוע

תק' תשמ"ז-1987

(ב) יתרת הוצאות שינטוע שלא הותרה בניכוי על פי תקנת משנה (א) תועבר לשנים הבאות ותותר לניכוי על פי תקנת המשנה האמורה.

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5004](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5004.pdf) מיום 10.2.1987 עמ' 406

(א) הוצאות שינטוע יותרו בניכוי בשנת מס פלונית בסכום שלא יעלה על הכנסות הנישום מחקלאות באותה שנה ובלבד שהוצאות שינטוע לגבי שינטוע מסויים כפי שהוצהר עליו לפי תקנה ~~7(א)~~ 7(1), שהוצאו לפני שנת המס שבה נסתיימה הנטיעה או ההרכבה של כל הנטיעות בשטח השינטוע שהוצהר עליו כאמור, יותרו בניכוי בשנת המס שבה נסתיימה כאמור, והכל בכפוף לאמור בתקנות אלה.

3. על אף האמור בתקנה 2, הוצאות השינטוע שיותרו בניכוי לנישום שאינו תאגיד זכאי או שותפות, לא יעלו על המפורט להלן:

תקרת ניכוי למי שאינו תאגיד זכאי או שותפות

תק' תשמ"ז-1987

(1) בשל שטח שינטוע שהוצאות שינטוע הוצאו לגביו לראשונה בשנת המס (להלן – שטח שינטוע חדש) –

(א) אם סך כל שטח השינטוע החדש אינו עולה על 8 דונם – סך כל הוצאות השינטוע שהוצאו בשל שטח השינטוע החדש;

תק' תשנ"א-1991

(ב) אם סך כל שטח השינטוע החדש עולה על 8 דונם – הוצאות שינטוע בשל חלק משטח השינטוע החדש שאינו עולה על 25% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות הנישום במרבית שנת המס או על 25 דונם, לפי הנמוך, ובלבד שסכום הוצאות השינטוע שיותר בניכוי לפי פסקה זו לא יפחת מהוצאות שינטוע ל-5 דונם;

תק' תשנ"א-1991

(2) בשל שטח שינטוע שהוצאות שינטוע לגביו הוצאו לראשונה לפני שנת המס (להלן – שטח שינטוע ישן) –

(א) אם סך כל שטח השינטוע הישן אינו עולה על 8 דונם – סך כל הוצאות השינטוע שהוצאו בשל שטח השינטוע הישן;

תק' תשנ"א-1991

(ב) אם סך כל שטח השינטוע הישן עולה על 8 דונם – הוצאות שינטוע בשל חלק משטח השינטוע הישן שאינו עולה על 25% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות הנישום במרבית שנת המס או על 25 דונם, לפי הנמוך, ובלבד שסכום הוצאות השינטוע שיותר בניכוי לפי פסקה זו לא יפחת מהוצאות שינטוע ל-5 דונם.

תק' תשנ"א-1991

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5004](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5004.pdf) מיום 10.2.1987 עמ' 406

**החלפת תקנה 3**

הנוסח הקודם:

~~3. לנישום שאינו תאגיד זכאי או שותפות יותר ניכוי הוצאות שינטוע כמפורט להלן:~~

~~(1) כששטח השינטוע אינו עולה על 5 דונם – סך כל הוצאות השינטוע;~~

~~(2) כששטח השינטוע עולה על 5 דונם – הוצאות השינטוע בשל חלק משטח השינטוע שאינו עולה על 15% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות הנישום במרבית שנת המס או על 15 דונם, לפי הנמוך, ובלבד שסכום הוצאות השינטוע המותר בניכוי לפי פסקה זו לא יפחת מהוצאות שינטוע ל-5 דונם.~~

מיום 12.2.1991

**תק' תשנ"א-1991**

[ק"ת תש"ן מס' 5332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5332.pdf) מיום 12.2.1991 עמ' 523

3. על אף האמור בתקנה 2, הוצאות השינטוע שיותרו בניכוי לנישום שאינו תאגיד זכאי או שותפות, לא יעלו על המפורט להלן:

(1) בשל שטח שינטוע שהוצאות שינטוע הוצאו לגביו לראשונה בשנת המס (להלן – שטח שינטוע חדש) –

(א) אם סך כל שטח השינטוע החדש אינו עולה על ~~5~~ 8 דונם – סך כל הוצאות השינטוע שהוצאו בשל שטח השינטוע החדש;

(ב) אם סך כל שטח השינטוע החדש עולה על ~~5~~ 8 דונם – הוצאות שינטוע בשל חלק משטח השינטוע החדש שאינו עולה על ~~15%~~ 25% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות הנישום במרבית שנת המס או על ~~15~~ 25 דונם, לפי הנמוך, ובלבד שסכום הוצאות השינטוע שיותר בניכוי לפי פסקה זו לא יפחת מהוצאות שינטוע ל-5 דונם;

(2) בשל שטח שינטוע שהוצאות שינטוע לגביו הוצאו לראשונה לפני שנת המס (להלן – שטח שינטוע ישן) –

(א) אם סך כל שטח השינטוע הישן אינו עולה על ~~5~~ 8 דונם – סך כל הוצאות השינטוע שהוצאו בשל שטח השינטוע הישן;

(ב) אם סך כל שטח השינטוע הישן עולה על ~~5~~ 8 דונם – הוצאות שינטוע בשל חלק משטח השינטוע הישן שאינו עולה על ~~15%~~ 25% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות הנישום במרבית שנת המס או על ~~15~~ 25 דונם, לפי הנמוך, ובלבד שסכום הוצאות השינטוע שיותר בניכוי לפי פסקה זו לא יפחת מהוצאות שינטוע ל-5 דונם.

4. על אף האמור בתקנה 2, הוצאות שינטוע שיותרו בניכוי לתאגיד זכאי, לא יעלו על הוצאות השינטוע בשל חלק משטח השינטוע שאינו עולה על 16% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות התאגיד הזכאי במרבית שנת המס, או על 400 דונם, לפי הנמוך.

תקרת ניכוי לתאגיד זכאי

תק' תשמ"ז-1987

תק' תשנ"א-1991

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5004](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5004.pdf) מיום 10.2.1987 עמ' 406

**החלפת תקנה 4**

הנוסח הקודם:

~~4. לנישום שהוא תאגיד זכאי יותר ניכוי הוצאות שינטוע בשל חלק משטח השינטוע שאינו עולה על 10% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות הנישום במרבית שנת המס, או על 50 דונם, לפי הנמוך.~~

מיום 12.2.1991

**תק' תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5332.pdf) מיום 12.2.1991 עמ' 523

4. על אף האמור בתקנה 2, הוצאות שינטוע שיותרו בניכוי לתאגיד זכאי, לא יעלו על הוצאות השינטוע בשל חלק משטח השינטוע שאינו עולה על ~~10%~~ 16% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות התאגיד הזכאי במרבית שנת המס, או על ~~300~~ 400 דונם, לפי הנמוך.

5. על אף האמור בתקנה 2, הוצאות שינטוע שיותרו בניכוי לשותפות, לא יעלו על הוצאות השינטוע בשל חלק משטח השינטוע שאינו עולה על 20% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות השותפות במרבית שנת המס או על 400 דונם, לפי הנמוך, ובלבד שהוצאות השינטוע שיותרו לכל שותף לפי תקנה זו, בתוספת הוצאות השינטוע המותרות לו לפי תקנות 3 או 4 לפי הענין, לא יעלו על הוצאות שינטוע בשל שטח שינטוע כדלקמן:

תקרת ניכוי לשותפות

תק' תשמ"ז-1987

תק' תשנ"א-1991

(1) לגבי שותף שאינו תאגיד זכאי – 15 דונם של שטח שינטוע בין אם הוא חדש ובין אם הוא ישן;

תק' תשנ"א-1991

(2) לגבי שותף שהוא תאגיד זכאי – 400 דונם.

תק' תשנ"א-1991

מיום 1.4.1986

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5004](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5004.pdf) מיום 10.2.1987 עמ' 407

**החלפת תקנה 5**

הנוסח הקודם:

~~5. לנישום שהוא תאגיד זכאי יותר ניכוי הוצאות שינטוע בשל חלק משטח השינטוע שאינו עולה על 10% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות הנישום במרבית שנת המס, או על 50 דונם, לפי הנמוך.~~

מיום 12.2.1991

**תק' תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5332.pdf) מיום 12.2.1991 עמ' 523

5. על אף האמור בתקנה 2, הוצאות שינטוע שיותרו בניכוי לשותפות, לא יעלו על הוצאות השינטוע בשל חלק משטח השינטוע שאינו עולה על 20% מהשטח הכולל של הנטיעות שהיו בבעלות השותפות במרבית שנת המס או על ~~300~~ 400 דונם, לפי הנמוך, ובלבד שהוצאות השינטוע שיותרו לכל שותף לפי תקנה זו, בתוספת הוצאות השינטוע המותרות לו לפי תקנות 3 או 4 לפי הענין, לא יעלו על הוצאות שינטוע בשל שטח שינטוע כדלקמן:

~~(1) לגבי שותף שאינו תאגיד זכאי – 15 דונם של שטח שינטוע חדש ו-15 דונם של שטח שינטוע ישן;~~

(1) לגבי שותף שאינו תאגיד זכאי – 15 דונם של שטח שינטוע בין אם הוא חדש ובין אם הוא ישן;

(2) לגבי שותף שהוא תאגיד זכאי – ~~300~~ 400 דונם.

6. הוצאות שינטוע שהותרו על פי תקנות אלה, לא יוספו למחיר המקורי של הנטיעות לצורך חישוב פחת ורווח הון.

חישוב פחת ורווח הון

7. על אף האמור בתקנות 3 עד 5, לא יותר ניכוי הוצאות שינטוע אלא אם נתקיימו כל אלה:

מילוי הצהרה

(1) הנישום חתם בתחילת ביצוע השינטוע ובסיומו על הצהרה, כמפורט בתוספת א' ו-ב', והגישם לפקיד השומה לא יאוחר מ-90 ימים מתחילת ביצוע השינטוע או מסיומו, לפי הענין;

(2) פנקסי חשבונותיו של הנישום בתקופת השינטוע היו קבילים;

(3) הנישום המציא לפקיד השומה אישור מאת משרד החקלאות על ביצוע השינטוע.

8. תחולתן של תקנות אלה לגבי שינטוע שהוחל בו לאחר כ"ז באדר ב' תשמ"ד (31 במרס 1984).

תחולה

תוספת א'

תקנה 7(א)

[[הצהרה בתחילת שינטוע](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/מס%20הכנסה/ניכויים/הצהרה%20בתחילת%20שינטוע.DOC)]

תוספת ב'

תקנה 7(א)

[[הצהרה בסיום שינטוע](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/מס%20הכנסה/ניכויים/הצהרה%20בסיום%20שינטוע.DOC)]

כ"ב באדר ב' תשמ"ד (26 במרס 1984) יגאל כהן-אורגד

שר האוצר

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסמו [ק"ת תשמ"ד מס' 4618](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4618.pdf) מיום 12.4.1984 עמ' 1291.

   תוקנו [ק"ת תשמ"ז מס' 5004](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5004.pdf) מיום 10.2.1987 עמ' 406 – תק' תשמ"ז-1987; תחילתן בשנת המס 1986.

   [ק"ת תשנ"א מס' 5332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5332.pdf) מיום 12.2.1991 עמ' 523 – תק' תשנ"א-1991; ר' תקנה 4 לענין תחולה. [↑](#footnote-ref-1)