תקנות מס הכנסה (ניכוי מדמי השאלה), תשס"ג-2002

מסים – מס הכנסה – ניכויים – מדמי שכירות והשאלה

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות ופרשנות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | ניכוי מס בדמי השאלה | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | ניכוי מס מתחליף דיבידנד ותחליף ריבית | [Go](#Seif3) | 2 |
| סעיף 4 | חלקו של שותף | [Go](#Seif4) | 2 |
| סעיף 5 | תיאום ניכוי המס | [Go](#Seif5) | 2 |
| סעיף 6 | טפסים ודיווח | [Go](#Seif6) | 2 |
| סעיף 7 | תחילה | [Go](#Seif7) | 2 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי מדמי השאלה), תשס"ג-2002[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה, אני מתקין תקנות אלה:

1. (א) בתקנות אלה, "חייב" – כל המשלם דמי השאלה למשאיל, בין על חשבונו הוא ובין על חשבונו של אדם אחר, לרבות מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף או חבר בורסה, שבאמצעותו משתלמים התמורה או התשלום, והכל במישרין או בעקיפין;

הגדרות ופרשנות

"השיעור המרבי" – אחד מאלה, לפי הענין:

תק' תשס"ו-2005

(1) לענין יחיד – שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה;

(2) לענין חבר-בני-אדם – שיעור המס הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה.

(ב) לכל מונח אחר בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בצו מס הכנסה (קביעת דמי השאלה כהכנסה), התשס"ג-2002.

תק' תשס"ד-2004

מיום 24.6.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6326](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6326.pdf) מיום 24.6.2004 עמ' 731

1. (א) בתקנות אלה, "חייב" – כל המשלם דמי השאלה למשאיל, בין על חשבונו הוא ובין על חשבונו של אדם אחר, לרבות מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף או חבר בורסה, שבאמצעותו משתלמים התמורה או התשלום, והכל במישרין או בעקיפין;

"השיעור המרבי" – שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה.

(ב) לכל מונח אחר בתקנות אלה תהיה המשמעות הנודעת לו בצו מס הכנסה (קביעת דמי השאלה כהכנסה), התשס"ג-2002.

מיום 29.12.2005

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 286

(א) בתקנות אלה, "חייב" – כל המשלם דמי השאלה למשאיל, בין על חשבונו הוא ובין על חשבונו של אדם אחר, לרבות מוסד כספי כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף או חבר בורסה, שבאמצעותו משתלמים התמורה או התשלום, והכל במישרין או בעקיפין;

~~"השיעור המרבי" – שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה.~~

"השיעור המרבי" – אחד מאלה, לפי הענין:

(1) לענין יחיד – שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה;

(2) לענין חבר-בני-אדם – שיעור המס הקבוע בסעיף 126(א) לפקודה.

2. חייב המשלם דמי השאלה למשאיל או למי מטעמו ינכה מהם מס בשיעורים כמפורט להלן:

ניכוי מס בדמי השאלה

(1) כשהמשאיל הוא יחיד או חבר-בני-אדם – בשיעור המרבי;

תק' תשס"ו-2005

(2) (נמחקה);

תק' תשס"ו-2005

(3) כשהמשאיל הוא קרן נאמנות חייבת כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה – מס בשיעור של 20%.

תק' תשס"ו-2005

מיום 24.6.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6326](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6326.pdf) מיום 24.6.2004 עמ' 731

(1) כשהמשאיל הוא יחיד – מס בשיעור ~~של 50%~~ המרבי;

מיום 29.12.2005

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 286

2. חייב המשלם דמי השאלה למשאיל או למי מטעמו ינכה מהם מס בשיעורים כמפורט להלן:

~~(1) כשהמשאיל הוא יחיד – מס בשיעור המרבי;~~

(1) כשהמשאיל הוא יחיד או חבר-בני-אדם – בשיעור המרבי;

~~(2) כשהמשאיל הוא חבר בני אדם – מס בשיעור של 36%;~~

(3) כשהמשאיל הוא קרן נאמנות חייבת כהגדרתה בסעיף ~~105יא~~ 88 לפקודה – מס בשיעור של ~~15%~~ 20%.

3. חייב המשלם תחליף דיבידנד או תחליף ריבית, בהשאלה מוטבת, למשאיל או למי מטעמו, ינכה מהם מס בשיעורים הקבועים לפי הפקודה, כאילו שולם למשאיל דיבידנד או ריבית, לפי הענין.

ניכוי מס מתחליף דיבידנד ותחליף ריבית

4. (א) שולמו דמי השאלה, תחליף דיבידנד או תחליף ריבית לפי הענין, לשותפים או לאחד מהם, יראו אותם כמשתלמים באופן שווה לכל אחד מהשותפים.

חלקו של שותף

(ב) הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה כי חלקם היחסי של השותפים בדמי השאלה, בתחליף הדיבידנד או בתחליף הריבית אינו שווה, רשאי הוא להורות, בכתב, מהו שיעור חלקו היחסי של כל שותף.

5. פקיד השומה רשאי להתיר בכתב, כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן, אם הוא סבור שעלול להתהוות עודף מניכוי המס על פי השיעורים האמורים בתקנות 2 ו-3.

תיאום ניכוי המס

6. לענין מועד תשלום המס, דיווח וטפסים, יחולו על המשלם הוראות תקנות 11 עד 15 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך או בעסקה עתידית), התשס"ג-2002.

טפסים ודיווח

7. תחילתן של תקנות אלה ביום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003).

תחילה

י"ז בטבת התשס"ג (22 בדצמבר 2002) סילבן שלום

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 תשס"ג מס' 6218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6218.pdf) מיום 31.12.2002 עמ' 383.

   תוקנו [ק"ת תשס"ד מס' 6326](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6326.pdf) מיום 24.6.2004 עמ' 731 – תק' תשס"ד-2004.

   [ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 286 – תק' תשס"ו-2005. [↑](#footnote-ref-1)