תקנות מס הכנסה (ניכוי מסכומים ששולמו מקרן השתלמות), תשנ"ח-1997

מסים – מס הכנסה – ניכויים

מסים – מס הכנסה – קרן השתלמות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | ניכוי מס | סעיף 2 |
| 3 | [Go](#Seif2) | תיאום ניכוי מס | סעיף 3 |
| 3 | [Go](#Seif3) | הגשת דוח ותשלום לפקיד השומה | סעיף 4 |
| 3 | [Go](#Seif4) | מסירת דוחות | סעיף 5 |
| 3 | [Go](#Seif5) | אישורים | סעיף 6 |
| 3 | [Go](#Seif6) | תשלומים כהכנסה | סעיף 7 |
| 3 | [Go](#Seif7) | תחילה | סעיף 8 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי מסכומים ששולמו מקרן השתלמות), תשנ"ח-1997[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164, 166 ו-243 לפקודת מס הכנסה, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה, "קרן השתלמות", "עמית", "סכומים מקרן השתלמות" ו"סכומי ריבית חייבת", כהגדרתם בצו מס הכנסה (קביעת סכומים ששולמו מקרן השתלמות כהכנסה), תשנ"ח-1997 ו"השיעור המרבי" – שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה.

הגדרות

תק' תשס"ג-2002

תק' (מס' 2)   
תשס"ג-2003

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2002**

[ק"ת תשס"ג מס' 6214](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6214.pdf) מיום 19.12.2002 עמ' 292

1. בתקנות אלה, "קרן השתלמות", "עמית" ~~ו"סכומים מקרן השתלמות"~~ ו"סכומי ריבית חייבת", כהגדרתם בצו מס הכנסה (קביעת סכומים ששולמו מקרן השתלמות כהכנסה), התשנ"ח-1997.

מיום 1.1.2003

**תק' (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6230](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6230.pdf) מיום 9.3.2003 עמ' 586

1. בתקנות אלה, "קרן השתלמות", ~~"עמית" ו"סכומי ריבית חייבת"~~ "עמית", "סכומים מקרן השתלמות" ו"סכומי ריבית חייבת", כהגדרתם בצו מס הכנסה (קביעת סכומים ששולמו מקרן השתלמות כהכנסה), תשנ"ח-1997.

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' 730

1. בתקנות אלה, "קרן השתלמות", "עמית", "סכומים מקרן השתלמות" ו"סכומי ריבית חייבת", כהגדרתם בצו מס הכנסה (קביעת סכומים ששולמו מקרן השתלמות כהכנסה), תשנ"ח-1997 ו"השיעור המרבי" – שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה.

2. (א) קרן השתלמות המשלמת לעמית סכומים מקרן השתלמות, תנכה מסכומים אלה, בעת התשלום מס בשיעור המרבי.

ניכוי מס

תק' תשס"ג-2002

תק' תשס"ד-2004

(ב) קרן השתלמות המשלמת לעמית סכומי ריבית חייבת, תנכה מסכומים אלה בעת התשלום, מס בשיעור של 25%.

תק' תשס"ג-2002

תק' תשס"ו-2005

תק' תשע"ב-2012

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2002**

[ק"ת תשס"ג מס' 6214](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6214.pdf) מיום 19.12.2002 עמ' 292

2. (א) קרן השתלמות המשלמת לעמית סכומים מקרן השתלמות, תנכה מסכומים אלה, בעת התשלום מס בשיעור 50%.

(ב) קרן השתלמות המשלמת לעמית סכומי ריבית חייבת, תנכה מסכומים אלה בעת התשלום, מס בשיעור של 15%.

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' 730

(א) קרן השתלמות המשלמת לעמית סכומים מקרן השתלמות, תנכה מסכומים אלה, בעת התשלום מס בשיעור ~~50%~~ המירבי.

מיום 1.1.2006

**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' 287

(ב) קרן השתלמות המשלמת לעמית סכומי ריבית חייבת, תנכה מסכומים אלה בעת התשלום, מס בשיעור של ~~15%~~ 20%.

מיום 1.1.2012

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7080](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7080.pdf) מיום 18.1.2012 עמ' 660

(ב) קרן השתלמות המשלמת לעמית סכומי ריבית חייבת, תנכה מסכומים אלה בעת התשלום, מס בשיעור של ~~20%~~ 25%.

3. פקיד השומה רשאי להתיר בכתב כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן אם היה סבור שעלול להתהוות עודף מניכוי המס, לפי השיעור האמור בתקנה 2.

תיאום ניכוי מס

4. (א) קרן השתלמות תגיש לפקיד השומה עד היום ה-16 בכל חודש דין וחשבון בטופס 0102, שיכלול פרטים על מספר העמיתים ששולמו להם סכומים מקרן ההשתלמות, בחודש הקודם (להלן – תקופת הדיווח), על סך כל הסכומים מקרן השתלמות ששילמה בתקופת הדיווח ועל סכום המס שנוכה לפי תקנות אלה בתקופת הדיווח.

הגשת דו"ח ותשלום לפקיד השומה

תק' תשס"ג-2002

תק' תשע"ח-2017

(ב) קרן השתלמות תשלם במועד הקבוע להגשת הדו"ח כאמור בתקנת משנה (א), את סכום המס שניכתה.

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2002**

[ק"ת תשס"ג מס' 6214](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6214.pdf) מיום 19.12.2002 עמ' 292

(א) קרן השתלמות תגיש לפקיד השומה עד היום ה-15 בכל חודש דין וחשבון בטופס 0102, שיכלול פרטים על מספר העמיתים ששולמו להם סכומים מקרן ההשתלמות, ~~בתקופה שבין ה-14 בחודש הקודם ל-13 בחודש הדיווח~~ בחודש הקודם (להלן – תקופת הדיווח), על סך כל הסכומים מקרן השתלמות ששילמה בתקופת הדיווח ועל סכום המס שנוכה לפי תקנות אלה בתקופת הדיווח.

מיום 1.1.2018

**תק' תשע"ח-2017**

[ק"ת תשע"ח מס' 7907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7907.pdf) מיום 27.12.2017 עמ' 446

(א) קרן השתלמות תגיש לפקיד השומה עד היום ה-~~15~~ 16 בכל חודש דין וחשבון בטופס 0102, שיכלול פרטים על מספר העמיתים ששולמו להם סכומים מקרן ההשתלמות, בחודש הקודם (להלן – תקופת הדיווח), על סך כל הסכומים מקרן השתלמות ששילמה בתקופת הדיווח ועל סכום המס שנוכה לפי תקנות אלה בתקופת הדיווח.

5. (א) קרן ההשתלמות תרשום לגבי כל עמית בטופס 0851 את הפרטים המפורטים בו, תוך שבוע מיום ששולמו לו הסכומים מקרן ההשתלמות ותגיש לפקיד השומה כשהוא מסוכם לפרטיו, בצירוף ריכוז הטפסים בטופס 0856 לא יאוחר מיום 31 במרס של שנת המס שלאחר שנת המס שבה שילמה סכומים כאמור.

מסירת דו"חות

(ב) קרן השתלמות תגיש לפקיד השומה את הטפסים האמורים בתקנת משנה (א), באמצעות מערכת מיכון, כפי שקבע הנציב.

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' 730

**החלפת תקנת משנה 5(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) קרן השתלמות העורכת את חישוב תשלומי הסכומים מקרן השתלמות ששילמה ואת הניכויים מהם באמצעות מיכון, רשאית להגיש לפקיד השומה את הדו"חות כאמור בתקנת משנה (א), כפי שקבע הנציב.~~

6. קרן השתלמות תיתן לעמית אישור בטופס 0857 בדבר הסכומים ששילמה מקרן ההשתלמות ועל המס שניכתה, וזאת לא יאוחר מיום ה-20 במרס בשנת המס שלאחר שנת המס שבה שילמה סכומים אלה.

אישורים

7. האמור בתקנות אלה אינו פוטר עמית מלכלול בדין וחשבון על הכנסתו, סכומים שקיבל מקרן השתלמות.

תשלומים כהכנסה

8. תקנות אלה יחולו לגבי סכומים מקרן השתלמות, שישולמו ב-1 בחודש השני שלאחר פרסומן או אחריו.

תחילה

ט' בתשרי תשנ"ח (10 באוקטובר 1997) יעקב נאמן

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 74.

   תוקנו [ק"ת תשס"ג מס' 6214](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-klali-6214.pdf) מיום 19.12.2002 עמ' 292 – תק' תשס"ג-2002; תחילתן ביום 1.1.2003. [מס' 6230](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6230.pdf) מיום 9.3.2003 עמ' 586 – תק' (מס' 2) תשס"ג-2003; תחילתן ביום 1.1.2003.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6326](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6326.pdf) מיום 24.6.2004 עמ' 730 – תק' תשס"ד-2004; תחולתן משנת המס 2004.

   [ק"ת תשס"ו מס' 6449](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6449.pdf) מיום 29.12.2005 עמ' 287 – תק' תשס"ו-2005; תחילתן ביום 1.1.2006 ור' תקנה 2 לענין תחולה.

   [ק"ת תשע"ב מס' 7080](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7080.pdf) מיום 18.1.2012 עמ' 660 – תק' תשע"ב-2012; תחילתן ביום 1.1.2012 ור' תקנה 2 לענין תחולה.

   [ק"ת תשע"ח מס' 7907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7907.pdf) מיום 27.12.2017 עמ' 446 – תק' תשע"ח-2017; תחילתן ביום 1.1.2018 ותחולתן על דוחות שיש להגיש לפי הפקודה לשנת המס 2018 או לאחריה. [↑](#footnote-ref-1)