תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלום דמי שכירות), תשנ"ח-1998

מסים – מס הכנסה – ניכויים – מדמי שכירות והשאלה

מסים – מס הכנסה – ניכויים – ניכוי מתשלומים

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | ניכוי מס | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | ניכוי מס משווה כסף | [Go](#Seif3) | 2 |
| סעיף 4 | תיאום ניכוי מס | [Go](#Seif4) | 2 |
| סעיף 5 | תשלום והגשת דו"ח | [Go](#Seif5) | 2 |
| סעיף 6 | מסירת דו"חות | [Go](#Seif6) | 2 |
| סעיף 7 | אישור | [Go](#Seif7) | 2 |
| סעיף 8 | דמי שכירות כהכנסה | [Go](#Seif8) | 2 |
| סעיף 9 | תחולה | [Go](#Seif9) | 2 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלום דמי שכירות), תשנ"ח-1998[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"דמי שכירות" – כמשמעותם בצו מס הכנסה (קביעת דמי שכירות כהכנסה לענין ניכוי במקור), תשנ"ח-1998;

"שוכר" – אדם המשלם דמי שכירות על חשבונו, מטעמו או על חשבונו של אחר;

"משכיר" – אדם המקבל עבורו או עבור אחר דמי שכירות.

2. שוכר המשלם למשכיר דמי שכירות ינכה מתשלום זה מס בשיעור 35%.

ניכוי מס

3. (א) היה תשלום דמי שכירות בשווה כסף, יקבע השוכר לצורך הניכוי את סכום תשלום דמי השכירות, כפי שעלה לו.

ניכוי מס משווה כסף

(ב) פקיד השומה רשאי להגדיל או להקטין את הסכום האמור בתקנת משנה (א) והשוכר ינכה את המס בהתאם לכך.

4. פקיד השומה רשאי להורות, בכתב, כי ניכוי המס לפי תקנות אלו יוקטן אם סבור היה כי עלול להתהוות עודף מניכוי המס.

תיאום ניכוי מס

5. שוכר יגיש לפקיד השומה עד ליום ה-16 בכל חודש דין וחשבון לפי טופס 0102 על תשלום דמי השכירות ששילם בחודש הקודם ועל סכום המס שנוכה לפי תקנות אלו בחודש הקודם, וישלם לו באותו המועד את סך כל המס שנוכה.

תשלום והגשת דו"ח

תק' תשע"ח-2017

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' 444

5. שוכר יגיש לפקיד השומה עד ליום ה-~~15~~ 16 בכל חודש דין וחשבון לפי טופס 0102 על תשלום דמי השכירות ששילם בחודש הקודם ועל סכום המס שנוכה לפי תקנות אלו בחודש הקודם, וישלם לו באותו המועד את סך כל המס שנוכה.

6. (א) שוכר ינהל לגבי כל משכיר כרטיס תשלומי דמי שכירות לפי טופס 0851 וירשום בו לגבי כל משכיר את כל הפרטים המפורטים בו, תוך שבוע מיום תשלום דמי שכירות ויגישו לפקיד השומה כשהוא מסוכם על כל פרטיו בצירוף ריכוז הכרטיסים לפי טופס 0856, לא יאוחר מ-31 במרס של כל שנה לגבי דמי שכירות ששולמו למשכירים בשנת המס הקודמת ולגבי המס שנוכה מתשלומים אלה.

מסירת דו"חות

(ב) בהגשת הטפסים האמורים בתקנת משנה (א) באמצעות מערכת מיכון, כפי שיורה הנציב, חייב שוכר –

תק' תשס"ד-2004

(1) שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, כפי שנקבע בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, או בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב-1992;

(2) המעסיק 10 עובדים או יותר;

(3) העורך את חישוב התשלומים מדמי שכירות ואת הניכויים באמצעות מערכת מיכון.

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' 729

**החלפת תקנת משנה 6(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) שוכר העורך את חישוב התשלומים מדמי שכירות ואת הניכויים באמצעות מערכת מיכון, רשאי להגיש לפקיד השומה את הדו"חות האמורים בתקנת משנה (א), כפי שיקבע הנציב.~~

7. שוכר יתן למשכיר לא יאוחר מיום 20 במרס של כל שנה לגבי תשלומי דמי שכירות בשנת המס הקודמת, אישור לפי טופס 0857 על תשלום דמי שכירות ששילם לו ועל המס שניכה מתשלום דמי שכירות.

אישור

8. אין באמור בתקנות אלו כדי לפטור משכיר מלכלול את תשלום דמי השכירות בדו"ח על הכנסתו.

דמי שכירות כהכנסה

9. תקנות אלה יחולו לגבי דמי שכירות ששולמו החל ביום ה' בניסן תשנ"ח (1 באפריל 1998).

תחולה

כ"ג בטבת תשנ"ח (21 בינואר 1998) יעקב נאמן

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 תשנ"ח מס' 5879](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5879.pdf) מיום 9.2.1998 עמ' 379.

   תוקנו [ק"ת תשס"ד מס' 6326](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6326.pdf) מיום 24.6.2004 עמ' 729 – תק' תשס"ד-2004; תחילתן משנת המס 2004.

   [ק"ת תשע"ח מס' 7907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7907.pdf) מיום 27.12.2017 עמ' 444 – תק' תשע"ח-2017; תחילתן ביום 1.1.2018 ותחולתן על דוחות שיש להגיש לפי הפקודה לשנת המס 2018 או לאחריה. [↑](#footnote-ref-1)