תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית), תשל"ט-1979

מסים – מס הכנסה – ניכויים – ניכוי מתשלומים

חקלאות טבע וסביבה – חקלאות

עבודה – הכנסה – מס הכנסה

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | שיעורי ניכוי | סעיף 2 |
| 2 | [Go](#Seif2) | ניכויי מס משווה כסף | סעיף 3 |
| 2 | [Go](#Seif3) | תיאום ניכויי מס | סעיף 4 |
| 2 | [Go](#Seif4) | תשלום והגשת דוח לפקיד השומה | סעיף 5 |
| 3 | [Go](#Seif5) | רישום ומסירת הדוחות | סעיף 6 |
| 3 | [Go](#Seif6) | אישורים | סעיף 7 |
| 3 | [Go](#Seif7) | תשלומים כהכנסה | סעיף 8 |
| 3 | [Go](#Seif8) | טפסים | סעיף 9 |
| 4 | [Go](#Seif9) | תחילה | סעיף 10 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית), תשל"ט-1979[[1]](#footnote-1)\*

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

1. בתקנות אלה –

הגדרות

(1) "משלם", "חקלאי", "ראש קבוצה", "עבודה חקלאית", "תוצרת חקלאית", "תשלומים בעד עבודה חקלאית ותוצרת חקלאית" – כמשמעותם בצו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית כהכנסה), תשל"ט-1979;

(2) "מקבל" – מי שמקבל ממשלם תשלום בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית.

2. (א) חקלאי המשלם בעד עבודה חקלאית ינכה מס בשיעור של 20%.

שיעורי ניכוי

תק' תשמ"ה-1984

(ב) משלם בעד תוצרת חקלאית ינכה מתשלומיו מס בשיעור של 5%.

תק' תשמ"ה-1984

(ג) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב) אם לא הוכיח המקבל להנחת דעתו של פקיד השומה כי ניהל לגבי הכנסתו פנקסים קבילים וכי הגיש את כל הדו"חות שחוייב בהגשתם בהתאם להוראות הפקודה, ואין בידו אישור בכתב מפקיד השומה כי ניהל פנקסים קבילים והגיש את הדו"חות האמורים ינוכה מס בשיעור הגדול ב-10% מהשיעורים שנקבעו בתקנות משנה (א) או (ב).

מיום 1.11.1984

**תק' תשמ"ה-1984**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4714](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4714.pdf) מיום 16.10.1984 עמ' 52

(א) חקלאי המשלם בעד עבודה חקלאית ינכה מס בשיעור של ~~15%~~ 20%.

(ב) משלם בעד תוצרת חקלאית ינכה מתשלומיו מס בשיעור של ~~4%~~ 5%.

3. (א) היה התשלום האמור בתקנה 2 כולו או חלקו בשווה כסף יקבע המשלם לצורך הניכוי את סכום התשלום כפי שעלה לו.

ניכויי מס משווה כסף

(ב) פקיד השומה רשאי להגדיל או להקטין את הסכום האמור בתקנת משנה (א) והמשלם ינכה את המס לפי קביעת פקיד השומה.

4. פקיד השומה רשאי להורות למשלם, בכתב, כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן, אם היה סבור, שעלול להתהוות עודף מניכוי המס לפי השיעורים האמורים.

תיאום ניכויי מס

5. המשלם יגיש לפקיד השומה עד היום ה-16 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על התשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית ששילם להם ועל סכום המס שניכה לפי תקנות אלה בחודש הקודם, וישלם לו באותו מועד את סך כל המס שניכה.

תשלום והגשת דו"ח לפקיד השומה

תק' תשע"ח-2017

מיום 14.11.1980

**תק' תשמ"א-1980**

[ק"ת תשמ"א מס' 4181](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4181.pdf) מיום 14.11.1980 עמ' 168

5. המשלם יגיש לפקיד השומה עד ~~יום 7 לכל חודש~~ היום ה-15 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על התשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית ששילם להם ועל סכום המס שניכה לפי תקנות אלה בחודש הקודם, וישלם לו באותו מועד את סך כל המס שניכה.

מיום 1.1.1985

**תק' (מס' 2) תשמ"ה-1984**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4735](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4735.pdf) מיום 4.12.1984 עמ' 378

5. המשלם יגיש לפקיד השומה עד היום ~~ה-15~~ ה-7 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על התשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית ששילם להם ועל סכום המס שניכה לפי תקנות אלה בחודש הקודם, וישלם לו באותו מועד את סך כל המס שניכה.

מיום 1.1.1989

**תק' תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5151](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5151.pdf) מיום 8.12.1988 עמ' 220

5. המשלם יגיש לפקיד השומה עד היום ~~ה-7~~ ה-15 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על התשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית ששילם להם ועל סכום המס שניכה לפי תקנות אלה בחודש הקודם, וישלם לו באותו מועד את סך כל המס שניכה.

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' 443

5. המשלם יגיש לפקיד השומה עד היום ה-~~15~~ 16 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על התשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית ששילם להם ועל סכום המס שניכה לפי תקנות אלה בחודש הקודם, וישלם לו באותו מועד את סך כל המס שניכה.

6. (א) המשלם ינהל, לגבי כל מקבל כרטיס תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית, בטופס 0851 ויגישו לפקיד השומה, כשהוא מסוכם לכל פרטיו, בצרוף ריכוז הכרטיסים, טופס 0856, לא יאוחר מיום 31 במרס כל שנה, לגבי תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית ששילם בשנת המס הקודמת, ולגבי המס שניכה מתשלומים אלה.

רישום ומסירת הדו"חות

תק' תשמ"ז-1987

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

תק' תשס"ד-2004

(1) שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, כפי שנקבעה 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 חישובי התשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית ואת הניכויים מהם באמצעות מערכת מיכון.

מיום 1.1.1987

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5003](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5003.pdf) מיום 5.2.1987 עמ' 397

(א) המשלם ינהל, לגבי כל מקבל כרטיס תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית, בטופס 0851 ויגישו לפקיד השומה, כשהוא מסוכם לכל פרטיו, בצרוף ריכוז הכרטיסים, טופס 0856, לא יאוחר מיום ~~30 ביוני~~ 31 במרס כל שנה, לגבי תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית ששילם בשנת המס הקודמת, ולגבי המס שניכה מתשלומים אלה.

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' 728

**החלפת תקנת משנה 6(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) משלם העורך את חישובי התשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית ואת הניכויים מהם באמצעות מיכון, רשאי להגיש לפקיד השומה את הדו"חות האמורים בתקנת משנה (א) כפי שיקבע הנציב.~~

7. משלם ששילם למקבל תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית, יתן לו לא יאוחר מיום 20 במרס של כל שנה לגבי שנת המס הקודמת, אישור בטופס 0857 על התשלומים ששילם ועל המס שניכה מתשלומים אלה.

אישורים

תק' תשמ"ז-1987

מיום 1.1.1987

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5003](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5003.pdf) מיום 5.2.1987 עמ' 397

7. משלם ששילם למקבל תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית, יתן לו לא יאוחר מיום 20 ~~ביוני~~ במרס של כל שנה לגבי שנת המס הקודמת, אישור בטופס 0857 על התשלומים ששילם ועל המס שניכה מתשלומים אלה.

8. האמור בתקנות אלה אינו פוטר מקבל מלכלול בדין וחשבון על הכנסתו תשלומים שקיבל בעד עבודה חקלאית ותוצרת חקלאית.

תשלומים כהכנסה

9. טפסים לצורך תקנות אלה ייקבעו בידי הנציב ואפשר יהיה להשיגם במשרדי פקיד השומה.

טפסים

10. תחילתן של תקנות אלה ביום י' בתשרי תש"ם (1 באוקטובר 1979).

תחילה

ת"ט תש"ם-1979

מיום 27.9.1979

**ת"ט תש"ם-1979**

[ק"ת תש"ם מס' 4029](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4029.pdf) מיום 27.9.1979 עמ' 16

10. תחילתן של תקנות אלה ביום ~~י' בתשרי תשל"ט (1 באוקטובר 1978)~~ י' בתשרי תש"ם (1 באוקטובר 1979).

ח' באב תשל"ט (1 באוגוסט 1979) שמחה ארליך

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשל"ט מס' 4019](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4019.pdf) מיום 21.8.1979 עמ' 1759.

   ת"ט [ק"ת תש"ם מס' 4029](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4029.pdf) מיום 27.9.1979 עמ' 16.

   תוקנו [ק"ת תשמ"א מס' 4181](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4181.pdf) מיום 14.11.1980 עמ' 169 – תק' תשמ"א-1980 בתקנה 1(9) לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות), תשמ"א-1980.

   [ק"ת תשמ"ה מס' 4714](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4714.pdf) מיום 16.10.1984 עמ' 52 – תק' תשמ"ה-1984 בתקנה 9 לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות בדבר ניכוי במקור מהכנסות שאינן משכורת או שכר עבודה), תשמ"ה-1984; תחילתן ביום 1.11.1984.

   [ק"ת תשמ"ח מס' 4735](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4735.pdf) מיום 4.12.1984 עמ' 378 – תק' (מס' 2) תשמ"ה-1984 בתקנה 10 לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות בדבר ניכוי במקור מהכנסות שאינן משכורת או שכר עבודה) (מס' 2), תשמ"ה-1984; תחילתן ביום 1.1.1985.

   [ק"ת תשמ"ז מס' 5003](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5003.pdf) מיום 5.2.1987 עמ' 397 – תק' תשמ"ז-1987 בתקנה 12 לתקנות מס הכנסה ומס ערך מוסף (תיקונים שונים לענין שנת מס), תשמ"ז-1987; תחילתן ביום 1.1.1987.

   [ק"ת תשמ"ט מס' 5151](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5151.pdf) מיום 8.12.1988 עמ' 220 – תק' תשמ"ט-1988 בתקנה 1(10) לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות), תשמ"ט-1988; תחילתן ביום 1.1.1989.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6326](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6326.pdf) מיום 24.6.2004 עמ' 728 – 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' 442 – תק' תשע"ח-2017; תחילתן ביום 1.1.2018 ותחולתן על דוחות שיש להגיש לפי הפקודה לשנת המס 2018 או לאחריה. [↑](#footnote-ref-1)