תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודות בניה והובלה), תשל"ד-1973

מסים – מס הכנסה – ניכויים – ניכוי מתשלומים

מסים – מס הכנסה – ניכויים – משכר עבודה וממשכורת

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | ניכוי מס | סעיף 2 |
| 3 | [Go](#Seif2) | ניכוי מס משווה כסף | סעיף 3 |
| 3 | [Go](#Seif3) | תיאום ניכויי מס | סעיף 4 |
| 3 | [Go](#Seif4) | הגשת דוח ותשלום לפקיד השומה | סעיף 5 |
| 4 | [Go](#Seif5) | רישום ומסירת דוחות | סעיף 6 |
| 4 | [Go](#Seif6) | אישורים | סעיף 7 |
| 5 | [Go](#Seif7) | תשלומים כהכנסה | סעיף 8 |
| 5 | [Go](#Seif8) | טפסים | סעיף 9 |
| 5 | [Go](#Seif9) | ביטול | סעיף 10 |
| 5 | [Go](#Seif10) | תחילה | סעיף 11 |
| 5 | [Go](#Seif11) | השם | סעיף 12 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודות בניה והובלה),   
תשל"ד-1973[[1]](#footnote-1)\*

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

1. בתקנות אלה –

הגדרות

תק' תשל"ט-1979

"תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה", "עבודות בניה", "עבודות הובלה", "קבלן" ו"מקבל" - כמשמעותם בצו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד עבודות בניה ועבודות הובלה כהכנסה), תשל"ד-1973.

לענין תקנות אלה יראו תשלומים בעד עבודות בניה ככוללים תשלומים בעד שכירת ציוד המשמש לביצוע עבודות בניה.

מיום 1.7.1979

**תק' תשל"ט-1979**

[ק"ת תשל"ט מס' 3995](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3995.pdf) מיום 26.6.1979 עמ' 1430

1. בתקנות אלה –

"תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה", "עבודות בניה", "עבודות הובלה", "קבלן" ו"מקבל" - כמשמעותם בצו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד עבודות בניה ועבודות הובלה כהכנסה), תשל"ד-1973.

לענין תקנות אלה יראו תשלומים בעד עבודות בניה ככוללים תשלומים בעד שכירת ציוד המשמש לביצוע עבודות בניה.

2. (א) קבלן המשלם למקבל תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ינכה מתשלומים אלה מס בשיעור של 20%.

ניכוי מס

תק' תשל"ו-1975

תק' תשל"ט-1979

תק' תשמ"ה-1984

(ב) מקבל שהוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה כי מהתשלומים שהוא מקבל בעד עבודות בניה או עבודות הובלה הוא משלם למקבלים אחרים תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ומסר עליהם דו"ח כנדרש לפי תקנות אלה, יאשר לו פקיד השומה בכתב, כי המס שינוכה מהתשלומים האמורים שהוא מקבל, יהא, על אף האמור בתקנת משנה (א) בשיעורים אלה:

תק' תשל"ט-1979

תק' תשמ"ה-1984

(1) אם שילם תשלומים כאמור לפחות למקבל אחד אך לא יותר מאשר לארבעה מקבלים - 17%;

(2) אם שילם תשלומים כאמור לחמישה מקבלים או יותר - 15%.

(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 לפקיד השומה 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 מהתשלומים האמורים מס בשיעור הגדול ב-10% מהשיעורים שנקבעו בתקנות משנה (א) ו-(ב).

תק' תשל"ט-1979

מיום 22.12.1975

**תק' תשל"ו-1975**

[ק"ת תשל"ו מס' 3450](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3450.pdf) מיום 22.12.1975 עמ' 704

**החלפת תקנה 2**

הנוסח הקודם:

~~2. קבלן המשלם למקבל תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ינכה מתשלומים אלה מס בשיעור של 7.5%.~~

מיום 8.1.1976

**ת"ט תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3460](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3460.pdf) מיום 8.1.1976 עמ' 818

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), אם הוכיח ~~הקבלן~~ המקבל, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי ניהל לגבי הכנסתו פנקסים קבילים ~~ינכה~~ ינוכה מתשלומים אלה מס בשיעור של 10%.

מיום 1.7.1979

**תק' תשל"ט-1979**

[ק"ת תשל"ט מס' 3995](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3995.pdf) מיום 26.6.1979 עמ' 1430

2. (א) קבלן המשלם למקבל תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ינכה מתשלומים אלה מס בשיעור של ~~20%~~ 15%.

~~(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), אם הוכיח המקבל, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי ניהל לגבי הכנסתו פנקסים קבילים ינוכה מתשלומים אלה מס בשיעור של 10%.~~

(ב) מקבל שהוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה כי מהתשלומים שהוא מקבל בעד עבודות בניה או עבודות הובלה הוא משלם למקבלים אחרים תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ומסר עליהם דו"ח כנדרש לפי תקנות אלה, יאשר לו פקיד השומה בכתב, כי המס שינוכה מהתשלומים האמורים שהוא מקבל, יהא, על אף האמור בתקנת משנה (א) בשיעורים אלה:

(1) אם שילם תשלומים כאמור לפחות למקבל אחד אך לא יותר מאשר לארבעה מקבלים - 12%;

(2) אם שילם תשלומים כאמור לחמישה מקבלים או יותר - 10%.

(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 לפקיד השומה 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 מהתשלומים האמורים מס בשיעור הגדול ב-10% מהשיעורים שנקבעו בתקנות משנה (א) ו-(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' 51

(א) קבלן המשלם למקבל תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ינכה מתשלומים אלה מס בשיעור של ~~15%~~ 20%.

(ב) מקבל שהוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה כי מהתשלומים שהוא מקבל בעד עבודות בניה או עבודות הובלה הוא משלם למקבלים אחרים תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ומסר עליהם דו"ח כנדרש לפי תקנות אלה, יאשר לו פקיד השומה בכתב, כי המס שינוכה מהתשלומים האמורים שהוא מקבל, יהא, על אף האמור בתקנת משנה (א) בשיעורים אלה:

(1) אם שילם תשלומים כאמור לפחות למקבל אחד אך לא יותר מאשר לארבעה מקבלים - ~~12%~~ 17%;

(2) אם שילם תשלומים כאמור לחמישה מקבלים או יותר - ~~10%~~ 15%.

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

ניכוי מס משווה כסף

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

4. רשאי פקיד השומה להורות לקבלן, בכתב, כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן, אם היה סבור שעלול להתהוות עודף מניכוי המס לפי השיעור האמור.

תיאום ניכויי מס

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

הגשת דו"ח ותשלום 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. קבלן יגיש לפקיד השומה עד ~~יום 7 לכל חודש~~ היום ה-15 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852, שיכלול פרטים על המקבלים, על התשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה 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. קבלן יגיש לפקיד השומה עד היום ~~ה-15~~ ה-7 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852, שיכלול פרטים על המקבלים, על התשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה 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. קבלן יגיש לפקיד השומה עד היום ~~ה-7~~ ה-15 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852, שיכלול פרטים על המקבלים, על התשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה 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' 445

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

6. (א) קבלן ינהל, לגבי כל מקבל, כרטיס תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה בטופס 0851, ירשום בו לגבי כל מקבל את כל הפרטים המפורטים בו תוך שבוע ימים מיום התשלום ויגישו לפקיד השומה, כשהוא מסוכם לכל פרטיו, בצירוף ריכוז הכרטיסים בטופס 0856, לא יאוחר מיום 31 במרס של כל שנה, לגבי התשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ששילם בשנת המס הקודמת ולגבי המס שניכה מתשלומים אלה.

רישום ומסירת דו"חות

תק' תשל"ז-1977

תק' תשמ"ז-1987

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

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 עבודות בניה או עבודות הובלה ואת הניכויים מהם באמצעות מערכת מיכון.

מיום 9.8.1977

**תק' תשל"ז-1977**

[ק"ת תשל"ז מס' 3747](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3747.pdf) מיום 9.8.1977 עמ' 2373

6. (א) קבלן ינהל, לגבי כל מקבל, כרטיס תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה בטופס 0851, ירשום בו לגבי כל מקבל את כל הפרטים המפורטים בו תוך שבוע ימים מיום התשלום ויגישו לפקיד השומה, כשהוא מסוכם לכל פרטיו, בצירוף ריכוז הכרטיסים בטופס 0856, לא יאוחר מיום 30 ביוני של כל שנה, לגבי התשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ששילם בשנת המס הקודמת ולגבי המס שניכה מתשלומים אלה.

~~(ב) רשאי פקיד השומה לאשר, לפי בקשת קבלן, ניהול כרטיס תשלומים והגשת דו"ח מיוחד.~~

(ב) קבלן העורך את חישובי התשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ואת הניכויים מהם באמצעות מיכון, רשאי להגיש לפקיד השומה את הדו"חות האמורים בתקנת משנה (א) כפי שיקבע הנציב.

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' 396

(א) קבלן ינהל, לגבי כל מקבל, כרטיס תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה בטופס 0851, ירשום בו לגבי כל מקבל את כל הפרטים המפורטים בו תוך שבוע ימים מיום התשלום ויגישו לפקיד השומה, כשהוא מסוכם לכל פרטיו, בצירוף ריכוז הכרטיסים בטופס 0856, לא יאוחר מיום ~~30 ביוני~~ 31 במרס של כל שנה, לגבי התשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה 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) קבלן העורך את חישובי התשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה ואת הניכויים מהם באמצעות מיכון, רשאי להגיש לפקיד השומה את הדו"חות האמורים בתקנת משנה (א) כפי שיקבע הנציב.~~

7. קבלן ששילם למקבל תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה 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' תשל"ז-1977

תק' תשמ"ז-1987

מיום 9.8.1977

**תק' תשל"ז-1977**

[ק"ת תשל"ז מס' 3747](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3747.pdf) מיום 9.8.1977 עמ' 2373

7. קבלן ששילם למקבל תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה יתן לו, ~~בסוף כל שנת מס~~ לא יאוחר מיום 20 ביוני של כל שנה לגבי שנת המס הקודמת, אישור בטופס 0857 על התשלומים ששילם ועל המס שניכה מתשלומים אלה.

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' 396

7. קבלן ששילם למקבל תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה 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 בעד עבודות בניה או עבודות הובלה שקיבל.

תשלומים כהכנסה

תק' תשמ"ב-1982

מיום 4.2.1982

**תק' תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4313](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4313.pdf) מיום 4.2.1982 עמ' 571

8. האמור בתקנות אלה אינו פוטר מקבל מלכלול בדין וחשבון על הכנסתו תשלומים בעד עבודות בניה או עבודות הובלה שקיבל.

9. הנציב יקבע טפסים לצורך תקנות אלה ואפשר להשיגם במשרדי פקידי השומה.

טפסים

10. תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודות בניה), תש"ל-1970 - בטלות.

ביטול

11. תחילתן של תקנות אלה ביום כ' בכסלו תשל"ד (15 בדצמבר 1973).

תחילה

12. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודות בניה והובלה), תשל"ד-1973".

השם

י"ב בכסלו תשל"ד (7 בדצמבר 1973) פנחס ספיר

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשל"ד מס' 3101](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3101.pdf) מיום 13.12.1973 עמ' 422.

   תוקנו [ק"ת תשל"ו מס' 3450](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3450.pdf) מיום 22.12.1975 עמ' 704 – תק' תשל"ו-1975 (ת"ט [מס' 3460](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3460.pdf) מיום 8.1.1976 עמ' 818).

   [ק"ת תשל"ז מס' 3747](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3747.pdf) מיום 9.8.1977 עמ' 2373 – תק' תשל"ז-1977.

   [ק"ת תשל"ט מס' 3995](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3995.pdf) מיום 26.6.1979 עמ' 1430 – תק' תשל"ט-1979 בתקנה 2 לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות), תשל"ט-1979; תחילתן ביום 1.7.1979.

   [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(4) לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות), תשמ"א-1980.

   [ק"ת תשמ"ב מס' 4313](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4313.pdf) מיום 4.2.1982 עמ' 571 – תק' תשמ"ב-1982.

   [ק"ת תשמ"ה מס' 4714](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4714.pdf) מיום 16.10.1984 עמ' 51 – תק' תשמ"ה-1984 בתקנה 4 לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות בדבר ניכוי במקור מהכנסות שאינן משכורת או שכר עבודה), תשמ"ה-1984; תחילתן ביום 1.11.1984. [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 4 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' 396 – תק' תשמ"ז-1987 בתקנה 6 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(4) 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' 445 – תק' תשע"ח-2017; תחילתן ביום 1.1.2018 ותחולתן על דוחות שיש להגיש לפי הפקודה לשנת המס 2018 או לאחריה. [↑](#footnote-ref-1)