תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה), תשל"ד-1973

מסים – מס הכנסה – ניכויים – ניכוי מתשלומים

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) | רישום ומסירת דוחות | סעיף 5 |
| 4 | [Go](#Seif5) | אישורים | סעיף 6 |
| 5 | [Go](#Seif6) | תשלומים כהכנסה | סעיף 7 |
| 5 | [Go](#Seif7) | טפסים | סעיף 8 |
| 5 | [Go](#Seif8) | תחילה | סעיף 9 |
| 5 | [Go](#Seif9) | השם | סעיף 10 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה), תשל"ד-1973[[1]](#footnote-1)\*

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

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"תשלומים", "עבודות הלבשה", "עבודות מתכת", "עבודות חשמל ואלקטרוניקה", "עבודות הובלה" ו"מזמין" – כמשמעותן בצו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה כהכנסה), תשל"ד-1973;

"מקבל" – אדם המקבל ממזמין תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה.

2. (א) מזמין המשלם למקבל תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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) על אף האמור בתקנת משנה (א), 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% מהשיעור שנקבע בתקנת משנה (א).

תק' תשל"ט-1979

(ג) היה התשלום האמור בתקנת משנה (א) כולו או חלקו בשווה כסף, יקבע המזמין לצורך הניכוי את סכום התשלום כפי שעלה לו; פקיד השומה רשאי להגדיל או להקטין את הסכום האמור והמזמין ינכה את המס לפי קביעת פקיד השומה.

תק' תשל"ז-1977

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' 705

**החלפת תקנה 2**

הנוסח הקודם:

~~2. מזמין המשלם למקבל תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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 ~~המשלם~~ המקבל, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי ניהל לגבי הכנסתו פנקסים קבילים ~~ינכה~~ ינוכה מתשלומים אלה מס בשיעור של 10%.

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' 2375

**הוספת תקנת משנה 2(ג)**

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

(א) מזמין המשלם למקבל תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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) על אף האמור בתקנת משנה (א), 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% מהשיעור שנקבע בתקנת משנה (א).

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) מזמין המשלם למקבל תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה, ינכה מתשלומים אלה מס בשיעור של ~~15%~~ 20%.

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

תיאום ניכוי מס

4. מזמין יגיש לפקיד השומה עד היום ה-16 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על מקבלי התשלום, על התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות 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

4. מזמין יגיש לפקיד השומה ~~עד יום 7 לכל חודש~~ עד היום ה-15 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על מקבלי התשלום, על התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות 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

4. מזמין יגיש לפקיד השומה עד היום ~~ה-15~~ ה-7 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על מקבלי התשלום, על התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות 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

4. מזמין יגיש לפקיד השומה עד היום ~~ה-7~~ ה-15 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על מקבלי התשלום, על התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות 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' 443

4. מזמין יגיש לפקיד השומה עד היום ה-~~15~~ 16 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על מקבלי התשלום, על התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה ששילם להם ועל סכום המס שניכה לפי תקנות אלה בחודש הקודם, וישלם לו באותו מועד את סך כל המס שניכה.

5. (א) מזמין ינהל, לגבי כל מקבל, כרטיס תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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 הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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 מזמין –

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 עבירות[[2]](#footnote-2) הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה, ואת הניכויים מהם, באמצעות מיכון.

תק' (תיקון) תשס"ה-2004

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' 2375

5. (א) מזמין ינהל, לגבי כל מקבל, כרטיס תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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 הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה ששילם בשנת המס הקודמת, ולגבי המס שניכה מתשלומים אלה.

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

(ב) מזמין העורך את חישובי התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות 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

5. (א) מזמין ינהל, לגבי כל מקבל, כרטיס תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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 הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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' 727

**החלפת תקנת משנה 5(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) מזמין העורך את חישובי התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה ואת הניכויים מהם באמצעות מיכון, רשאי להגיש לפקיד השומה את הדו"חות האמורים בתקנת משנה (א) כפי שיקבע הנציב.~~

מיום 19.10.2004

**תק' תשס"ד-2004 (תיקון) תשס"ה-2004**

[ק"ת תשס"ה מס' 6343](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6343.pdf) מיום 19.10.2004 עמ' 54

(3) העורך את חישובי התשלומים בעד עבירות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ~~ועבירות הובלה~~ ועבודות הובלה, ואת הניכויים מהם, באמצעות מיכון.

6. מזמין ששילם למקבל תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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' 2375

6. מזמין ששילם למקבל תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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

6. מזמין ששילם למקבל תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה 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.

7. האמור בתקנות אלה אינו פוטר מקבל מלכלול בדין וחשבון על הכנסתו תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה שקיבל.

תשלומים כהכנסה

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

טפסים

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

תחילה

10. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה), 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' 425.

   תוקנו [ק"ת תשל"ו מס' 3450](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3450.pdf) מיום 22.12.1975 עמ' 705 – תק' תשל"ו-1975 (ת"ט [ק"ת תשל"ו 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' 2375 – 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' 1431 – תק' תשל"ט-1979 בתקנה 3 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(5) 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' 51 – תק' תשמ"ה-1984 בתקנה 5 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"ה 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 5 לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות בדבר ניקוי 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 7 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(5) 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' 727 – תק' תשס"ד-2004; תחילתן משנת המס 2004 (תוקנו [ק"ת תשס"ה מס' 6343](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6343.pdf) מיום 19.10.2004 עמ' 54 – תק' (תיקון) תשס"ה-2004).

   [ק"ת תשע"ח מס' 7907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7907.pdf) מיום 27.12.2017 עמ' 443 – תק' תשע"ח-2017; תחילתן ביום 1.1.2018 ותחולתן על דוחות שיש להגיש לפי הפקודה לשנת המס 2018 או לאחריה. [↑](#footnote-ref-1)
2. צ"ל "עבודות". [↑](#footnote-ref-2)