תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), תשמ"ח-1988

מסים – מס הכנסה – דין וחשבון – פטור

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 6 | [Go](#Seif1) | פטור מהגשת דוח | סעיף 2 |
| 7 | [Go](#Seif2) | סייג לפטור | סעיף 3 |
| 8 | [Go](#Seif3) | פטור במקרים מסויימים | סעיף 4 |
| 9 | [Go](#Seif4) | פטור לתושב חוץ | סעיף 5 |
| 9 | [Go](#Seif8) | סייג לפטור בנאמנות | סעיף 5א |
| 9 | [Go](#Seif5) | סייג לפטור | סעיף 6 |
| 9 | [Go](#Seif9) | תיאום סכומים ועיגולם | סעיף 6א |
| 9 | [Go](#Seif6) | תחולה | סעיף 7 |
| 9 | [Go](#Seif7) | ביטול | סעיף 8 |
| 9 | [Go](#med0) | תוספת א |  |
| 12 | [Go](#med1) | תוספת ב |  |
| 15 | [Go](#med2) | תוספת ג |  |
| 15 | [Go](#med3) | תוספת ד |  |
| 15 | [Go](#med5) | תוספת ה |  |
| 16 | [Go](#med7) | תוספת ו |  |

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), תשמ"ח-1988[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 134א לפקודת מס הכנסה (להלן - הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"בעל חשבון בתאגיד בנקאי חוץ" – מי שרשום בתאגיד חוץ בנקאי כבעל חשבון במטבע כלשהו;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ב

**החלפת הגדרת "משכורת" בהגדרת "בעל חשבון בתאגיד בנקאי חוץ"**

הנוסח הקודם:

~~"משכורת" –~~

~~(1) הכנסת עבודה;~~

~~(2) קיצבה לפי סעיף 2(5) לפקודה;~~

~~(3) מענק פרישה או מוות כמשמעותו בסעיף 9(7א) לפקודה, החייב במס;~~

~~(4) סכום המתקבל עקב היוון קיצבה כמשמעותו בפסקה (6) להגדרת "הכנסה מיגיעה אישית" בסעיף 1 לפקודה, החייב במס.~~

"הכנסה מאנרגיה מתחדשת" – הכנסה כאמור בסעיפים 2 ו-3 לחוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת), התשע"ז-2016, ובלבד שסך כל ההכנסה לא עלה על הסכום המרבי כהגדרתו בחוק האמור;

תק' תשע"ח-2018

מיום 1.1.2016

**תק' תשע"ח-2018**

[ק"ת תשע"ח מס' 7931](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7931.pdf) מיום 16.1.2018 עמ' 848

**הוספת הגדרת "הכנסה מאנרגיה מתחדשת"**

"הכנסה מדמי שכירות" – הכנסה מדמי שכירות ששולם עליה מס לפי סעיף 122 לפקודה ושסך כל ההכנסה ממנה בשנת המס לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ב';

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ב

"הכנסה מדמי שכירות" - הכנסה מדמי שכירות ששולם עליה מס לפי סעיף 122 לפקודה ושסך כל ההכנסה ממנה בשנת המס לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ב';

"הכנסת חוץ" – הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, וכן הכנסה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשום למסחר בבורסה מחוץ לישראל, שהתקיימו בה כל אלה:

תק' תשס"ד-2004

(1) סכומה לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ד';

(2) שולמה בשלה מקדמת מס, ולענין הכנסה כאמור שאינה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הנסחרת בבורסה או ממכירת נייר ערך זר – שולמה בשלה מקדמת מס או שנקבע לה פטור ממס;

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ב

**הוספת הגדרת "הכנסת חוץ"**

"הכנסה מריבית" – הכנסה מריבית, מדמי ניכיון, מהפרשי הצמדה או מרווחים שהם הכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה, שהופקה או שנצמחה בישראל, המשתלמת בתכנית חיסכון, בפיקדון או בקופת גמל, או המשתלמת על פי איגרת חוב הנסחרת בבורסה, מילווה מדינה או מילווה קצר מועד, ושהתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) נקבע לה פטור ממס;

תק' תשס"ד-2004

(2) היא חייבת במס לפי הוראות סעיף 125ג(ב) או (ג) לפקודה, נוכה ממנה מלוא המס החל לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על הסכום הקבוע בתוספת ה';

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ב

**הוספת הגדרת "הכנסה מריבית"**

"הכנסה מנייר ערך" – הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זר, או ממכירת מילווה קצר מועד, שהתקיים לגביה אחד מאלה:

תק' תשס"ד-2004

(1) נקבע לה פטור ממס;

(2) נוכה ממנה מלוא המס לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על הסכום הקבוע בתוספת ו';

תק' (מס' 2) תשע"ח-2018

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ב

**הוספת הגדרת "הכנסה מנייר ערך"**

מיום 7.8.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7405](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7405.pdf) מיום 7.8.2014 עמ' 1585

(2) נוכה ממנה מלוא המס לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על הסכום הקבוע ~~בתוספת ו~~ בסעיף 232ב לפקודה;

מיום 6.2.2018

**תק' (מס' 2) תשע"ח-2018**

[ק"ת תשע"ח מס' 7947](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7947.pdf) מיום 6.2.2018 עמ' 950

(2) נוכה ממנה מלוא המס לפי הוראות הפקודה וסכומה אינו עולה על ~~הסכום הקבוע בסעיף 232ב לפקודה~~ הסכום הקבוע בתוספת ו';

"הכנסה מקצבת חוץ" – הכנסה מקצבה כאמור בסעיף 9ג לפקודה, שהתקיימו בה שני אלה:

תק' תשס"ד-2004

(1) בשל הוראות סעיף 9ג לפקודה או הוראות חלק י' פרק שלישי לפקודה, אין לשלם בשלה מס נוסף בישראל בשנת המס;

(2) סכומה לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ד';

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ב

**הוספת הגדרת "הכנסה מקצבת חוץ"**

"הכנסה נוספת" – כל אחד מאלה:

תק' תשס"ד-2004

(1) הכנסה שנוכה ממנה מלוא המס לפי הוראות הפקודה, בשיעור שאינו נמוך מהשיעור המרבי, או באישור פקיד השומה בשיעור שאינו נמוך מ-30%;

(2) הכנסה שאינה הכנסה לפי סעיף 2(1) או (2) לפקודה, שחל לגביה פטור ממס;

והכל למעט משכורת, הכנסה מדמי שכירות, הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית או הכנסה מנייר ערך, ובלבד שסך כל ההכנסה הנוספת בשנת המס לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ב'.

מיום 23.10.1992

**תק' תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5476](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5476.pdf) מיום 23.10.1992 עמ' 21

"הכנסה נוספת" –

(1) הכנסה שנוכה ממנה מס במקור מכח סעיפים 161, 164 או 170 לפקודה, בשיעור שאינו נמוך מ-40% או באישור פקיד השומה בשיעור שאינו נמוך מ-30% ולגבי הכנסה ממכירת נייר ערך זר, כמשמעותו בצו מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים), התשנ"ב-1992, בשיעור שאינו נמוך מ-5% מהתמורה בגין מכירת נייר הערך כאמור;

(2) הכנסה ~~מריבית או מדיבידנד, שנתקבלה ממוסד בנקאי,~~ שחל לגביה שיעור מס מוגבל ונוכה ממנה במקור מלוא המס, או שחל לגביה פטור ממס.

מיום 11.3.1997

**תק' (מס' 2) תשנ"ז-1997**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5817](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5817.pdf) מיום 11.3.1997 עמ' 472

"הכנסה נוספת" –

(1) הכנסה שנוכה ממנה מס במקור מכח סעיפים 161, 164 או 170 לפקודה, בשיעור שאינו נמוך ~~מ-40%~~ מ-50% או באישור פקיד השומה בשיעור שאינו נמוך מ-30% ולגבי הכנסה ממכירת נייר ערך זר, כמשמעותו בצו מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים), התשנ"ב-1992, בשיעור שאינו נמוך מ-5% מהתמורה בגין מכירת נייר הערך כאמור;

(2) הכנסה שחל לגביה שיעור מס מוגבל ונוכה ממנה במקור מלוא המס, או שחל לגביה פטור ממס.

מיום 14.5.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 570

"הכנסה נוספת" –

(1) הכנסה שנוכה ממנה מס במקור מכח סעיפים 161, 164 או 170 לפקודה, בשיעור שאינו נמוך מ-50% או באישור פקיד השומה בשיעור שאינו נמוך מ-30% ולגבי הכנסה ממכירת נייר ערך זר, כמשמעותו בצו מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים), התשנ"ב-1992, בשיעור שאינו נמוך מ-5% מהתמורה בגין מכירת נייר הערך כאמור;

(2) הכנסה שחל לגביה שיעור מס מוגבל ונוכה ממנה במקור מלוא המס, ~~או שחל~~ או הכנסה, שאינה הכנסה לפי סעיף 2(1) או (2) לפקודה, שחל לגביה פטור ממס.

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ג

**החלפת הגדרת "הכנסה נוספת"**

הנוסח הקודם:

~~"הכנסה נוספת" –~~

~~(1) הכנסה שנוכה ממנה מס במקור מכח סעיפים 161, 164 או 170 לפקודה, בשיעור שאינו נמוך מ-50% או באישור פקיד השומה בשיעור שאינו נמוך מ-30% ולגבי הכנסה ממכירת נייר ערך זר, כמשמעותו בצו מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים), התשנ"ב-1992, בשיעור שאינו נמוך מ-5% מהתמורה בגין מכירת נייר הערך כאמור;~~

~~(2) הכנסה שחל לגביה שיעור מס מוגבל ונוכה ממנה במקור מלוא המס, או הכנסה, שאינה הכנסה לפי סעיף 2(1) או (2) לפקודה, שחל לגביה פטור ממס.~~

"השיעור המרבי" – שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה ולענין הכנסה שנקבע לה שיעור מס נמוך יותר – השיעור הגבוה ביותר שנקבע לה;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ג

**הוספת הגדרת "השיעור המרבי"**

"משכורת" – הכנסה שסכומה הכולל בשנת המס לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת א', שנוכה ממנה מלוא המס החל לפי הוראות הפקודה ושהיא אחת מאלה:

תק' תשס"ד-2004

(1) הכנסת עבודה;

(2) קצבה לפי סעיף 2(5) לפקודה, המשולמת על ידי מעביד או קופת גמל;

(3) מענק פרישה או מוות כמשמעותו בסעיף 9(7א) לפקודה, החייב במס;

(4) סכום המתקבל עקב היוון קיצבה כמשמעותו בפסקה (6) להגדרת "הכנסה מיגיעה אישית" בפקודה, החייב במס;

(5) הכנסה של עובד ממימוש מניה שהוקצתה לו ושחלות במכירתה הוראות סעיף 102 לפקודה;

התקבלו סכומים ממספר מעבידים או מצירוף של הכנסות מההכנסות המנויות בפסקאות (1) עד (5) יראו את כלל ההכנסה כמשכורת רק אם מאחד הסכומים נוכה המס לפי סעיף 164 לפקודה ומשאר הסכומים נוכה המס בשיעור שאינו נמוך משיעור המס המירבי או בשיעור שקבע פקיד השומה;

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ג

**הוספת הגדרת "משכורת"**

"מקדמת מס" – מקדמה לפי הוראות תקנות מס הכנסה (מקדמות בשל הכנסת חוץ), התשס"ד-2004, שצורך אליה דו"ח בדבר דרך קביעת המקדמה, כפי שנקבע באותן תקנות;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ג

**הוספת הגדרת "מקדמת מס"**

"נייר ערך" – כהגדרתו בסעיף 105יא לפקודה;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ג

**הוספת הגדרת "נייר ערך"**

"נייר ערך זר" – כהגדרתו בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), התשס"ג-2002;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ג

**הוספת הגדרת "נייר ערך זר"**

"נכס חוץ" – כל רכוש, בין מקרקעין בין מיטלטלין וכן כל זכות או טובת הנאה, ראויות או מוחזקות והכל כשהם מחוץ לישראל;

תק' (מס' 2)   
תשנ"ח-1998

מיום 1.1.2002

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5907.pdf) מיום 22.6.1998 עמ' 944

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשנ"ט-1999**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5960.pdf) מיום 18.3.1999 עמ' 519

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 569

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 383

**הוספת הגדרת "נכס חוץ"**

"בעל חשבון בתאגיד חוץ בנקאי" – (נמחקה);

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2002

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5907.pdf) מיום 22.6.1998 עמ' 944

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשנ"ט-1999**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5960.pdf) מיום 18.3.1999 עמ' 519

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 569

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 383

**הוספת הגדרת "בעל חשבון בתאגיד חוץ בנקאי"**

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ג

**מחיקת הגדרת "בעל חשבון בתאגיד חוץ בנקאי"**

הנוסח הקודם:

~~" בעל חשבון בתאגיד חוץ בנקאי" – מי שרשום בתאגיד חוץ בנקאי כבעל חשבון במטבע כלשהו;~~

"תאגיד חוץ בנקאי" - תאגיד שהואגד מחוץ לישראל והוא בנק או מוסד כספי אחר, לפי דיני אותה מדינה.

תק' (מס' 2)   
תשנ"ח-1998

מיום 1.1.2002

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5907.pdf) מיום 22.6.1998 עמ' 944

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשנ"ט-1999**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5960.pdf) מיום 18.3.1999 עמ' 519

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 569

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 383

**הוספת הגדרת "תאגיד חוץ בנקאי"**

2. (א) יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס היתה הכנסה ממשכורת או הכנסה מדמי שכירות, או שהיתה הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית, הכנסה מנייר ערך, הכנסה מאנרגיה מתחדשת או הכנסה נוספת, או צירוף של כולן או חלקן, יהא פטור מהגשת דין וחשבון לפי סעיף 131 לפקודה.

פטור מהגשת דו"ח

תק' תשס"ד-2004

תק' תשע"ח-2017

(ב) בני זוג הזכאים לחישוב נפרד של המס על הכנסתם מיגיעה אישית, יחולו התקרות הקבועות בהגדרות "משכורת", "הכנסה מדמי שכירות" "הכנסת חוץ" או "הכנסה מקצבת חוץ" שבתקנה 1, לגבי כל אחד מבני הזוג, על הכנסתו מיגיעה אישית.

תק' תשס"ד-2004

(ג) (נמחקה).

תק' תשס"ד-2004

(ד) (נמחקה).

תק' תשס"ד-2004

מיום 6.12.1988

**תק' תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5150.pdf) מיום 6.12.1988 עמ' 202

(א) יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס היתה הכנסה ממשכורת, מדמי שכירות, מהכנסה נוספת או מצירוף של אלה, יהא פטור מהגשת דין וחשבון לפי סעיף 131 לפקודה, ובלבד שנתמלאו התנאים הקבועים בתקנות משנה (ג) ו-(ד) ושסך כל ההכנסות האמורות, בשנת המס, לא עלה על המפורט להלן:

(1) משכורת ודמי שכירות – ~~120,000 שקלים חדשים~~ הסכום הקבוע בתוספת א' לגבי שנת המס;

(2) הכנסה נוספת – ~~30,000 שקלים חדשים~~ הסכום הקבוע בתוספת ב' לגבי שנת המס או מחצית מסך כל הכנסת היחיד ממשכורת ומדמי שכירות, לפי הנמוך.

מיום 1.1.1997

**תק' (מס' 2) תשנ"ז-1997**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5817](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5817.pdf) מיום 11.3.1997 עמ' 472

(ד) כללה משכורתו של יחיד בתקופה כלשהי בשנת המס, סכומים שנתקבלו ממספר עבודות או ממספר מקורות מהמנויים בהגדרת "משכורת", יחול הפטור הקבוע בתקנת משנה (א) רק אם מאחד הסכומים נוכה מס כאמור בתקנת משנה (ג) ומשאר הסכומים נוכה במקור מס בשיעור שאינו נמוך ~~מ-45%~~ מ-50% או בשעירו שקבע פקיד השומה.

מיום 14.5.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 570

(א) יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס היתה הכנסה ממשכורת, מדמי שכירות, מהכנסה נוספת או מצירוף של אלה, יהא פטור מהגשת דין וחשבון לפי סעיף 131 לפקודה, ובלבד שנתמלאו התנאים הקבועים בתקנות משנה (ג) ו-(ד) ושסך כל ההכנסות האמורות, בשנת המס, לא עלה על המפורט להלן:

(1) משכורת ודמי שכירות – הסכום הקבוע בתוספת א' לגבי שנת המס;

(2) הכנסה נוספת – הסכום הקבוע בתוספת ב' לגבי שנת המס או מחצית מסך כל הכנסת היחיד ממשכורת ומדמי שכירות, לפי הנמוך ובלבד שסכום הכנסת היחיד ממכירת נייר ערך זר כאמור בהגדרת "הכנסה נוספת", אינו עולה על הקבוע בתוספת ג' לגבי שנת המס.

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ד

2. ~~(א) יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס היתה הכנסה ממשכורת, מדמי שכירות, מהכנסה נוספת או מצירוף של אלה, יהא פטור מהגשת דין וחשבון לפי סעיף 131 לפקודה, ובלבד שנתמלאו התנאים הקבועים בתקנות משנה (ג) ו-(ד) ושסך כל ההכנסות האמורות, בשנת המס, לא עלה על המפורט להלן:~~

~~(1) משכורת ודמי שכירות – הסכום הקבוע בתוספת א' לגבי שנת המס;~~

~~(2) הכנסה נוספת – הסכום הקבוע בתוספת ב' לגבי שנת המס או מחצית מסך כל הכנסת היחיד ממשכורת ומדמי שכירות, לפי הנמוך ובלבד שסכום הכנסת היחיד ממכירת נייר ערך זר כאמור בהגדרת "הכנסה נוספת", אינו עולה על הקבוע בתוספת ג' לגבי שנת המס.~~

(א) יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס היתה הכנסה ממשכורת או הכנסה מדמי שכירות, או שהיתה הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית, הכנסה מנייר ערך או הכנסה נוספת, או צירוף של כולן או חלקן, יהא פטור מהגשת דין וחשבון לפי סעיף 131 לפקודה.

(ב) בני זוג הזכאים לחישוב נפרד של המס על הכנסתם מיגיעה אישית, יחולו התקרות הקבועות ~~בתקנת משנה (א)~~ בהגדרות "משכורת", "הכנסה מדמי שכירות", "הכנסת חוץ" או "הכנסה מקצבת חוץ" שבתקנה 1, לגבי כל אחד מבני הזוג, על הכנסתו מיגיעה אישית.

~~(ג) הפטור הקבוע בתקנת משנה (א) יחול רק אם מההכנסה ממשכורת נוכה מס במקור בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודה והתקנות על פיו.~~

~~(ד) כללה משכורתו של יחיד בתקופה כלשהי בשנת המס, סכומים שנתקבלו ממספר עבודות או ממספר מקורות מהמנויים בהגדרת "משכורת", יחול הפטור הקבוע בתקנת משנה (א) רק אם מאחד הסכומים נוכה מס כאמור בתקנת משנה (ג) ומשאר הסכומים נוכה במקור מס בשיעור שאינו נמוך מ-50% או בשעירו שקבע פקיד השומה.~~

מיום 1.1.2016

**תק' תשע"ח-2018**

[ק"ת תשע"ח מס' 7931](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7931.pdf) מיום 16.1.2018 עמ' 848

(א) יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס היתה הכנסה ממשכורת או הכנסה מדמי שכירות, או שהיתה הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית, ~~הכנסה מנייר ערך~~ הכנסה מנייר ערך, הכנסה מאנרגיה מתחדשת או הכנסה נוספת, או צירוף של כולן או חלקן, יהא פטור מהגשת דין וחשבון לפי סעיף 131 לפקודה.

3. (א) על אף האמור בתקנה 2 לא יחול הפטור מהגשת דין וחשבון על יחיד אם נתקיים לגביו אחד מאלה:

סייג לפטור

(1) הוא או בן זוגו הם בעלי שליטה כאמור בסעיף 32(9) לפקודה;

(2) הכנסתו החייבת כוללת הכנסה של בן זוגו והם אינם רשאים לתבוע חישוב נפרד של המס בהתאם לסעיף 66 לפקודה;

(3) הכנסתו או הכנסת בן זוגו, בשנת המס, כללה מענק פרישה או מוות או סכום שנתקבל עקב היוון קיצבה שלגביה התיר הנציב חלוקת ההכנסות לשנים הבאות כאמור בסעיף 8(ג)(3) לפקודה;

(4) הכנסתו או הכנסת בן זוגו, בשנת המס, כללה שכר ספורטאים כהגדרתו בסעיף 1 לצו מס הכנסה (קביעת שכר אמנים, שכר בוחנים, שכר מרצים, שכר מעניקי שירותי משרד, ושכר ספורטאים כהכנסה), תשכ"ז-1967;

(5) היה חייב להגיש דין וחשבון לשנת המס הקודמת שלא על פי פסקה זו;

(6) היתה לו, לבן זוגו או לילדו שטרם מלאו לו 18 שנים, במועד כלשהו בשנת המס, אחד מאלה:

תק' תשס"ד-2004

(א) זכות בחבר בני אדם תושב חוץ, למעט בחברה שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה;

(ב) נכסי חוץ אחרים ששוויים ביום כלשהו בשנת המס הוא 1,500,000 שקלים חדשים, או יותר;

(7) הוא, בן זוגו או ילדו שטרם מלאו לו 18 שנים הם בעלי חשבון בתאגיד בנקאי חוץ במועד כלשהו בשנת המס אם היתרה הכוללת בכל חשבונותיהם בתאגידי חוץ בנקאיים ביום כלשהו בשנת המס היא 1,500,000 שקלים חדשים, או יותר;

תק' (מס' 2)   
תשנ"ח-1998

תק' תשס"ד-2004

(8) הוא או בן זוגו חייבים במס נוסף בהתאם לסעיף 121ב לפקודה.

תק' תשע"ד-2014

(ב) האמור בתקנת משנה (א)(5) לא יחול לגבי יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות ושבשנת המס הקודמת נתחייב בהגשת דו"ח רק משום שהיתה לו הכנסה מהשכרת דירה למגורים שעליה לא שילם מס לפי סעיף 122 לפקודה.

(ג) (1) האמור בתקנת משנה (א)(1) לא יחול על יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה, אם הוא או בן זוגו הם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ, שהוקם בעת היותם של היחיד או בן זוגו תושבי חוץ ותושבי ישראל אחרים אינם בעלי שליטה באותו חבר בני אדם תושב חוץ, בתנאי שהוא ובן זוגו אינם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב ישראל, והכל לגבי הדוחות שיש להגישם לשנת המס שבה היה היחיד לתושב ישראל לראשונה או לשנת המס שלאחריה.

תק' תשס"ד-2004

(2) הוראות פסקה (1) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על יחיד, שחדל להיות תושב ישראל ושהה דרך קבע מחוץ לישראל עשר שנים רצופות לפחות לאחר שחדל להיות תושב ישראל.

(ד) האמור בתקנת משנה (א)(6) או (7) לא יחול על יחיד, אם הוא, בן זוגו וילדו שטרם מלאו לו 18 שנים, זכאים כולם בשנת המס לפטור ממס לפי סעיף 14(א) או (ג) לפקודה או לפי סעיף 90(ב) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002.

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2002

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5907.pdf) מיום 22.6.1998 עמ' 944

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשנ"ט-1999**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5960.pdf) מיום 18.3.1999 עמ' 519

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 569

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 383

**הוספת פסקאות 3(א)(6), 3(א)(7)**

לגבי דוח לשנת המס 2002

**הוראת שעה 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' 575

(6) היה לו, לבן זוגו או לילדו שטרם מלאו לו 18 שנים נכס חוץ במועד כלשהו בשנת המס אם שוויים של נכסי החוץ ביום כלשהו בשנת המס הוא 100,000 דולר של ארה"ב או יותר;

(7) הוא, בן זוגו או ילדו שטרם מלאו לו 18 שנים הם בעלי חשבון בתאגיד בנקאי חוץ במועד כלשהו בשנת המס אם הסכום המופקד בכל חשבונותיו בתאגיד בנקאי חוץ ביום כלשהו בשנת המס הוא 100,000 דולר של ארה"ב, או יותר.

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ד

3. (א) על אף האמור בתקנה 2 לא יחול הפטור מהגשת דין וחשבון על יחיד אם נתקיים לגביו אחד מאלה:

(1) הוא או בן זוגו הם בעלי שליטה כאמור בסעיף 32(9) לפקודה;

(2) הכנסתו החייבת כוללת הכנסה של בן זוגו והם אינם רשאים לתבוע חישוב נפרד של המס בהתאם לסעיף 66 לפקודה;

(3) הכנסתו או הכנסת בן זוגו, בשנת המס, כללה מענק פרישה או מוות או סכום שנתקבל עקב היוון קיצבה שלגביה התיר הנציב חלוקת ההכנסות לשנים הבאות כאמור בסעיף 8(ג)(3) לפקודה;

(4) הכנסתו או הכנסת בן זוגו, בשנת המס, כללה שכר ספורטאים כהגדרתו בסעיף 1 לצו מס הכנסה (קביעת שכר אמנים, שכר בוחנים, שכר מרצים, שכר מעניקי שירותי משרד, ושכר ספורטאים כהכנסה), תשכ"ז-1967;

(5) היה חייב להגיש דין וחשבון לשנת המס הקודמת שלא על פי פסקה זו;

~~(6) היה לו, לבן זוגו או לילדו שטרם מלאו לו 18 שנים נכס חוץ במועד כלשהו בשנת המס;~~

(6) היתה לו, לבן זוגו או לילדו שטרם מלאו לו 18 שנים, במועד כלשהו בשנת המס, אחד מאלה:

(א) זכות בחבר בני אדם תושב חוץ, למעט בחברה שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה;

(ב) נכסי חוץ אחרים ששוויים ביום כלשהו בשנת המס הוא 1,500,000 שקלים חדשים, או יותר;

(7) הוא, בן זוגו או ילדו שטרם מלאו לו 18 שנים הם בעלי חשבון בתאגיד בנקאי חוץ במועד כלשהו בשנת המס אם היתרה הכוללת בכל חשבונותיהם בתאגידי חוץ בנקאיים ביום כלשהו בשנת המס היא 1,500,000 שקלים חדשים, או יותר.

(ב) האמור בתקנת משנה (א)(5) לא יחול לגבי יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות ושבשנת המס הקודמת נתחייב בהגשת דו"ח רק משום שהיתה לו הכנסה מהשכרת דירה למגורים שעליה לא שילם מס לפי סעיף 122 לפקודה.

(ג) (1) האמור בתקנת משנה (א)(1) לא יחול על יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה, אם הוא או בן זוגו הם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ, שהוקם בעת היותם של היחיד או בן זוגו תושבי חוץ ותושבי ישראל אחרים אינם בעלי שליטה באותו חבר בני אדם תושב חוץ, בתנאי שהוא ובן זוגו אינם בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב ישראל, והכל לגבי הדוחות שיש להגישם לשנת המס שבה היה היחיד לתושב ישראל לראשונה או לשנת המס שלאחריה.

(2) הוראות פסקה (1) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על יחיד, שחדל להיות תושב ישראל ושהה דרך קבע מחוץ לישראל עשר שנים רצופות לפחות לאחר שחדל להיות תושב ישראל.

(ד) האמור בתקנת משנה (א)(6) או (7) לא יחול על יחיד, אם הוא, בן זוגו וילדו שטרם מלאו לו 18 שנים, זכאים כולם בשנת המס לפטור ממס לפי סעיף 14(א) או (ג) לפקודה או לפי סעיף 90(ב) לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), התשס"ב-2002.

מיום 7.8.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7405](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7405.pdf) מיום 7.8.2014 עמ' 1585

**הוספת פסקה 3(א)(8)**

4. יחיד תושב ישראל שכל הכנסותיו אינן מעבודה, מעסק או ממשלח יד, ושלא מתקיימות בו הנסיבות האמורות בפסקאות (6) או (7) שבתקנה 3(א), יהיה פטור מהגשת דין וחשבון על פי סעיף 131 לפקודה אם סך כל הכנסתו בשנת המס לא עלה על סכום שהוא פי שלושה מסכום נקודות הזיכוי שהוא זכאי להן באותה שנת מס לפי סעיפים 34 ו- 36 לפקודה.

פטור במקרים מסויימים

תק' (מס' 2)   
תשנ"ח-1998

מיום 1.1.2002

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5907.pdf) מיום 22.6.1998 עמ' 944

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשנ"ט-1999**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5960.pdf) מיום 18.3.1999 עמ' 519

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 569

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (תיקון) תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 383

4. יחיד תושב ישראל שכל הכנסותיו אינן מעבודה, מעסק או ממשלח יד, ושלא מתקיימות בו הנסיבות האמורות בפסקאות (6) או (7) שבתקנה 3(א), יהיה פטור מהגשת דין וחשבון על פי סעיף 131 לפקודה אם סך כל הכנסתו בשנת המס לא עלה על סכום שהוא פי שלושה מסכום נקודות הזיכוי שהוא זכאי להן באותה שנת מס לפי סעיפים 34 ו- 36 לפקודה.

5. (א) תושב חוץ שהיתה לו הכנסה שנצמחה או הופקה בישראל, יהא פטור מחובת הגשת דין וחשבון על פי סעיף 131 לפקודה, אם מההכנסה האמורה נוכה מלוא המס לפי סעיפים 161, 164, או 170 לפקודה והיא הכנסה אחת מאלה:

פטור לתושב חוץ

תק' תשס"ד-2004

תק' (מס' 2)   
תשע"ח-2018

(1) מעסק או משלח יד אשר הפעילות בהם התמשכה בשנת המס תקופה או תקופות שאינן עולות בסך הכל על 180 יום;

(2) לפי סעיף 2(2) או (5) לפקודה;

תק' תשס"ד-2004

(3) הכנסה לפי סעיפים 2(4), (6) או (7) לפקודה.

תק' תשס"ד-2004

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א) לא יחול הפטור מהגשת דין וחשבון על תושב חוץ אם הוא חייב במס נוסף בהתאם לסעיף 121ב לפקודה.

תק' (מס' 2) תשע"ח-2018

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ה

5. תושב חוץ שהיתה לו הכנסה שנצמחה או הופקה בישראל, יהא פטור מחובת הגשת דין וחשבון על פי סעיף 131 לפקודה, אם מההכנסה האמורה ~~נוכה מס במקור~~ נוכה מלוא המס לפי סעיפים 161, 164, או 170 לפקודה והיא ~~מהמקורות המפורטים להלן~~ הכנסה אחת מאלה:

(1) מעסק או משלח יד אשר הפעילות בהם התמשכה בשנת המס תקופה או תקופות שאינן עולות בסך הכל על 180 יום;

~~(2) ממשכורת;~~

(2) לפי סעיף 2(2) או (5) לפקודה;

(3) ~~מריבית, דיבידנד או תמלוגים~~ הכנסה לפי סעיפים 2(4), (6) או (7) לפקודה.

מיום 6.2.2018

**תק' (מס' 2) תשע"ח-2018**

[ק"ת תשע"ח מס' 7947](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7947.pdf) מיום 6.2.2018 עמ' 950

5. (א) תושב חוץ שהיתה לו הכנסה שנצמחה או הופקה בישראל, יהא פטור מחובת הגשת דין וחשבון על פי סעיף 131 לפקודה, אם מההכנסה האמורה נוכה מלוא המס לפי סעיפים 161, 164, או 170 לפקודה והיא הכנסה אחת מאלה:

(1) מעסק או משלח יד אשר הפעילות בהם התמשכה בשנת המס תקופה או תקופות שאינן עולות בסך הכל על 180 יום;

(2) לפי סעיף 2(2) או (5) לפקודה;

(3) הכנסה לפי סעיפים 2(4), (6) או (7) לפקודה.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א) לא יחול הפטור מהגשת דין וחשבון על תושב חוץ אם הוא חייב במס נוסף בהתאם לסעיף 121ב לפקודה.

5א. על אף האמור בתקנות 2 עד 4, לא יחול פטור מהגשת דין וחשבון על יחיד תושב ישראל שיצר בשנת המס נאמנות, או שקיבל מכספי נאמנות, במישרין או בעקיפין, סכום בכסף או בשווה כסף, העולה על 100,000 שקלים חדשים, גם אם אינו חייב במס בישראל.

סייג לפטור בנאמנות

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ה

**הוספת תקנה 5א**

5ב. על אף האמור בתקנות 2 עד 5, יחול הפטור מהגשת דין וחשבון על מי שחייב בדיווח לפי סעיפים 131(א)(1) עד (5) לפקודה בלבד.

סייג לפטור למי שחייב בדוחות נוספים

תק' (מס' 2)   
תשע"ח-2018

מיום 6.2.2018

**תק' (מס' 2) תשע"ח-2018**

[ק"ת תשע"ח מס' 7947](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7947.pdf) מיום 6.2.2018 עמ' 950

**הוספת תקנה 5ב**

6. הפטור מהגשת דו"ח לפי תקנות אלה לא יחול לגבי דו"ח שיחיד נדרש להגישו על ידי פקיד השומה.

סייג לפטור

6א. הסכומים הנקובים בתקנה 3 ובתוספות יתואמו על פי סעיף 120ב לפקודה כאילו היו תקרות הכנסה, ויעוגלו לסכום הקרוב שהוא מכפלה של אלף שקלים חדשים.

תיאום סכומים ועיגולם

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ה

**הוספת תקנה 6א**

7. תחולתן של תקנות אלה לגבי הדו"חות שחייבים להגישן לשנת המס 1987 ואילך.

תחולה

8. תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), תשל"ט-1978 (להלן - תקנות הפטור), בטלות לגבי הדו"חות לשנת המס 1987 ואילך.

ביטול

תוספת א'

**ת**ק' תשמ"ט-1988

תק' תש"ן-1990

תק' תשנ"א-1991

תק' תשנ"ב-1992

תק' תשנ"ג-1992

תק' תשנ"ד-1993

תק' תשנ"ה-1995

תק' תשנ"ו-1995

תק' תשנ"ז-1996

תק' תשנ"ח-1998

תק' תשנ"ט-1999

תק' תש"ס-2000

תק' תשס"א-2001

תק' תשס"ב-2002

תק' תשס"ג-2003

תק' תשס"ד-2004

שנת המס הסכום בשקלים חדשים

1987 120,000

1988 140,000

1989 170,000

1990 200,000

1991 240,000

1992 260,000

1993 290,000

1994 330,000

1995 360,000

1996 400,000

1997 440,000

1998 460,000

1999 480,000

2000 490,000

2001 490,000

2002 530,000

2003 520,000

מיום 6.12.1988

**תק' תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5150.pdf) מיום 6.12.1988 עמ' 202

**הוספת תוספת א'**

מיום 14.1.1990

**תק' תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5241](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5241.pdf) מיום 14.1.1990 עמ' 259

**הוספת שנת 1989**

מיום 13.1.1991

**תק' תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5321](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5321.pdf) מיום 13.1.1991 עמ' 406

**הוספת שנת 1990**

מיום 9.1.1992

**תק' תשנ"ב-1992**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5413](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5413.pdf) מיום 9.1.1992 עמ' 640

**הוספת שנת 1991**

מיום 31.12.1992

**תק' (מס' 2) תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5492](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5492.pdf) מיום 31.12.1992 עמ' 287

**הוספת שנת 1992**

מיום 31.12.1993

**תק' תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5570](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5570.pdf) מיום 31.12.1993 עמ' 319

**הוספת שנת 1993**

מיום 5.11.1995

**תק' תשנ"ה-1995**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5650](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5650.pdf) מיום 5.1.1995 עמ' 500

**הוספת שנת 1994**

מיום 28.12.1995

**תק' תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5725](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5725.pdf) מיום 28.12.1995 עמ' 306

**הוספת שנת 1995**

מיום 24.12.1996

**תק' תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5801](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5801.pdf) מיום 24.12.1996 עמ' 278

**הוספת שנת 1996**

מיום 9.2.1998

**תק' תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5879](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5879.pdf) מיום 9.2.1998 עמ' 378

**הוספת שנת 1997**

מיום 18.3.1999

**תק' תשנ"ט-1999**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5960.pdf) מיום 18.3.1999 עמ' 519

**הוספת שנת 1998**

מיום 14.5.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 570

**הוספת שנת 1999**

מיום 12.2.2001

**תק' תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407

**הוספת שנת 2000**

מיום 31.1.2002

**תק' תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 383

**הוספת שנת 2001**

מיום 9.3.2003

**תק' 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' 575

**הוספת שנת 2002**

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ה

**הוספת שנת 2003**

תוספת ב'

**ת**ק' תשמ"ט-1988

תק' תש"ן-1990

תק' תשנ"א-1991

תק' תשנ"ב-1992

תק' תשנ"ג-1992

תק' תשנ"ד-1993

תק' תשנ"ה-1995

תק' תשנ"ו-1995

תק' תשנ"ז-1996

תק' תשנ"ח-1998

תק' תשנ"ט-1999

תק' תש"ס-2000

תק' תשס"א-2001

תק' תשס"ב-2002

תק' תשס"ג-2003

תק' תשס"ד-2004

שנת המס הסכום בשקלים חדשים

1987 30,000

1988 35,000

1989 42,000

1990 50,000

1991 60,000

1992 65,000

1993 150,000

1994 170,000

1995 190,000

1996 210,000

1997 230,000

1998 240,000

1999 250,000

2000 250,000

2001 260,000

2002 270,000

2003 270,000

מיום 6.12.1988

**תק' תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5150.pdf) מיום 6.12.1988 עמ' 202

**הוספת תוספת ב'**

מיום 14.1.1990

**תק' תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5241](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5241.pdf) מיום 14.1.1990 עמ' 259

**הוספת שנת 1989**

מיום 13.1.1991

**תק' תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5321](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5321.pdf) מיום 13.1.1991 עמ' 406

**הוספת שנת 1990**

מיום 9.1.1992

**תק' תשנ"ב-1992**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5413](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5413.pdf) מיום 9.1.1992 עמ' 640

**הוספת שנת 1991**

מיום 31.12.1992

**תק' (מס' 2) תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5492](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5492.pdf) מיום 31.12.1992 עמ' 287

**הוספת שנת 1992**

מיום 31.12.1993

**תק' תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5570](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5570.pdf) מיום 31.12.1993 עמ' 319

**הוספת שנת 1993**

מיום 5.11.1995

**תק' תשנ"ה-1995**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5650](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5650.pdf) מיום 5.1.1995 עמ' 500

**הוספת שנת 1994**

מיום 28.12.1995

**תק' תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5725](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5725.pdf) מיום 28.12.1995 עמ' 306

**הוספת שנת 1995**

מיום 24.12.1996

**תק' תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5801](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5801.pdf) מיום 24.12.1996 עמ' 278

**הוספת שנת 1996**

מיום 9.2.1998

**תק' תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5879](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5879.pdf) מיום 9.2.1998 עמ' 378

**הוספת שנת 1997**

מיום 18.3.1999

**תק' תשנ"ט-1999**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5960.pdf) מיום 18.3.1999 עמ' 519

**הוספת שנת 1998**

מיום 14.5.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 570

**הוספת שנת 1999**

מיום 12.2.2001

**תק' תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407

**הוספת שנת 2000**

מיום 31.1.2002

**תק' תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 383

**הוספת שנת 2001**

מיום 9.3.2003

**תק' 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' 575

**הוספת שנת 2002**

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ה

**הוספת שנת 2003**

תוספת ג'

תק' תשס"ד-2004

(בוטלה)

מיום 14.5.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 570

**הוספת תוספת ג'**

מיום 12.2.2001

**תק' תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407

**הוספת שנת 2000**

מיום 31.1.2002

**תק' תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 383

**הוספת שנת 2001**

מיום 9.3.2003

**תק' 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' 575

**הוספת שנת 2002**

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ה

**ביטול תוספת ג'**

הנוסח הקודם:

~~שנת המס~~ ~~הסכום בשקלים חדשים~~

~~1999~~ ~~50,000~~

~~2000~~ ~~51,000~~

~~2001~~ ~~51,000~~

~~2002~~ ~~55,000~~

תוספת ד'

תק' תשס"ד-2004

(הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ)

שנת המס הסכום בשקלים חדשים

2003 270,000

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ה

**הוספת תוספת ד'**

תוספת ה'

תק' תשס"ד-2004

ת"ט תשס"ד-2004

(הכנסה מריבית)

שנת המס הסכום בשקלים חדשים

2003 פטור מדיווח

2004 520,000

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ה

**הוספת תוספת ה'**

מיום 21.6.2004

**ת"ט תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6325](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6325.pdf) מיום 21.6.2004 עמ' 722

שנת המס הסכום בשקלים חדשים

2003 ~~פטור מרווח~~ פטור מדיווח

2004 520,000

תוספת ו'

תק' (מס' 2)   
תשע"ח-2018

(הכנסה ממכירת ניירות ערך)

שנת המס הסכום בשקלים חדשים

2017 2,500,000

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ו

**הוספת תוספת ו'**

מיום 21.6.2004

**ת"ט תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6325](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6325.pdf) מיום 21.6.2004 עמ' 722

שנת המס הסכום בשקלים חדשים

2003 ~~פטור מרווח~~ פטור מדיווח

2004 1,500,000

מיום 7.8.2014

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7405](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7405.pdf) מיום 7.8.2014 עמ' 1585

**ביטול תוספת ו'**

הנוסח הקודם:

~~תוספת ו'~~

~~(הכנסה ממכירת ניירות ערך)~~

~~שנת המס הסכום בשקלים חדשים~~

~~2003 פטור מדיווח~~

~~2004 1,500,000~~

מיום 6.2.2018

**תק' (מס' 2) תשע"ח-2018**

[ק"ת תשע"ח מס' 7947](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7947.pdf) מיום 6.2.2018 עמ' 950

**הוספת תוספת ו'**

כ"ב בשבט תשמ"ח (10 בפברואר 1988) משה נסים

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשמ"ח מס' 5091](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5091.pdf) מיום 17.3.1988 עמ' 580.

   תוקנו [ק"ת תשמ"ט מס' 5150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5150.pdf) מיום 6.12.1988 עמ' 202 – תק' תשמ"ט-1988.

   [ק"ת תש"ן מס' 5241](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5241.pdf) מיום 14.1.1990 עמ' 259 – תק' תש"ן-1990.

   [ק"ת תשנ"א מס' 5321](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5321.pdf) מיום 13.1.1991 עמ' 406 – תק' תשנ"א-1991.

   [ק"ת תשנ"ב מס' 5413](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5413.pdf) מיום 9.1.1992 עמ' 640 – תק' תשנ"ב-1992.

   [ק"ת תשנ"ג מס' 5476](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5476.pdf) מיום 23.10.1992 עמ' 21 – תק' תשנ"ג-1992; תחולתן משנת המס 1992.

   [ק"ת תשנ"ג מס' 5492](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5492.pdf) מיום 31.12.1992 עמ' 287 – תק' (מס' 2) תשנ"ג-1992.

   [ק"ת תשנ"ד מס' 5570](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5570.pdf) מיום 31.12.1993 עמ' 319 – תק' תשנ"ד-1993.

   [ק"ת תשנ"ה מס' 5650](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5650.pdf) מיום 5.1.1995 עמ' 500 – תק' תשנ"ה-1995.

   [ק"ת תשנ"ו מס' 5725](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5725.pdf) מיום 28.12.1995 עמ' 306 – תק' תשנ"ו-1995.

   [ק"ת תשנ"ז מס' 5801](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5801.pdf) מיום 24.12.1996 עמ' 278 – תק' תשנ"ז-1996.

   [ק"ת תשנ"ז מס' 5817](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5817.pdf) מיום 11.3.1997 עמ' 472 – תק' (מס' 2) תשנ"ז-1997; תחולתן משנת המס 1997 ור' תקנה 4 לענין הוראת מעבר.

   [ק"ת תשנ"ח מס' 5879](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5879.pdf) מיום 9.2.1998 עמ' 378 – תק' תשנ"ח-1998.

   [ק"ת תשנ"ח מס' 5907](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5907.pdf) מיום 22.6.1998 עמ' 944 – תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998; תחולתן משנת המס 2002 (תוקנו [ק"ת תשנ"ט מס' 5960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5960.pdf) מיום 18.3.1999 עמ' 519 – תק' (מס' 2) (תיקון) תשנ"ט-1999. [ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 569 – תק' (מס' 2) (תיקון מס' 2) תש"ס-2000. [ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407 – תק' (מס' 2) (תיקון מס' 3) תשס"א-2001. [ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 383 – תק' (מס' 2) (תיקון מס' 4) תשס"א-2001).

   [ק"ת תשנ"ט מס' 5960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5960.pdf) מיום 18.3.1999 עמ' 519 – תק' תשנ"ט-1999.

   [ק"ת תש"ס מס' 6034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6034.pdf) מיום 14.5.2000 עמ' 570 – תק' תש"ס-2000.

   [ק"ת תשס"א מס' 6085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6085.pdf) מיום 12.2.2001 עמ' 407 – תק' תשס"א-2001.

   [ק"ת תשס"ב מס' 6149](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6149.pdf) מיום 31.1.2002 עמ' 382 – תק' תשס"ב-2002.

   [ק"ת תשס"ג מס' 6230](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6230.pdf) מיום 9.3.2003 עמ' 575 – תק' תשס"ג-2003; ר' תקנה 4 לענין הוראת שעה.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6317א](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6317a.pdf) מיום 31.5.2004 עמ' 558ב – תק' תשס"ד-2004; תחילתן מדוחות שיש להגישם לשנת המס 2003. ת"ט [ק"ת תשס"ד מס' 6325](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6325.pdf) מיום 21.6.2004 עמ' 722.

   [ק"ת תשע"ד מס' 7405](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7405.pdf) מיום 7.8.2014 עמ' 1585 – תק' תשע"ד-2014; תחולתן על דוח שיש להגישו בשל שנת המס 2013 ואילך.

   [ק"ת תשע"ח מס' 7931](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7931.pdf) מיום 16.1.2018 עמ' 848 – תק' תשע"ח-2018; תחולתן על דוח שיש להגישו בשל שנת המס 2016 ואילך.

   [ק"ת תשע"ח מס' 7947](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7947.pdf) מיום 6.2.2018 עמ' 950 – תק' (מס' 2) תשע"ח-2018; ר' תקנות 5, 6 לענין תחולה והוראת מעבר.

   5. תקנות אלה יחולו לגבי דוח שיש להגישו בשל שנת המס 2017 ואילך.

   6. מי שהיתה לו הכנסה ממכירת ניירות ערך בשנת המס 2016 שסכומה עלה על הסכום הקבוע בסעיף 121ב לפקודה אך היה נמוך מהסכום הקבוע בתוספת ו' לתקנות העיקריות כנוסחה בתקנה 4 לתקנות אלה, ואלמלא הכנסה זו היה פטור מלהגיש דין וחשבון לשנת המס 2016, לא יהיה חייב בהגשת דין וחשבון לשנת המס 2017 לפיל הוראות תקנה 3(א)(5) לתקנות העיקריות. [↑](#footnote-ref-1)