תקנות מס הכנסה (קביעת מקדמות על פי מחזור), תשמ"ב-1982

מסים – מס הכנסה – קביעות וכללים – מקדמות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 4 | [Go](#Seif1) | קביעת המקדמה ותשלומה | סעיף 2 |
| 4 | [Go](#Seif2) | ללא כותרת | סעיף 2א |
| 5 | [Go](#Seif3) | דין אי קביעת או אי תשלום מקדמה | סעיף 3 |
| 5 | [Go](#Seif4) | תחולת הפקודה על מקדמות | סעיף 4 |
| 5 | [Go](#Seif5) | תחילה | סעיף 5 |

תקנות מס הכנסה (קביעת מקדמות על פי מחזור), תשמ"ב-1982[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 175(ב) ו-243 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**הוספת הגדרת "בעל שליטה"**

"הכנסה מיוחדת" – הכנסה שהיא אחת מאלה:

תק' תשס"ד-2004

(1) חלק ממחזור העסקאות כהגדרתו בסעיף 175(ב) לפקודה, שחלים עליו שיעורי המס לפי אחד מסעיפי הפקודה האלה: 122א, 124ב, 125ב, 125ג(ב), (ג) ו-(ד);

(2) רווח הון שהיה למוכר במכירת נייר ערך זר או במכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשום למסחר בבורסה מחוץ לישראל;

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**הוספת הגדרת "הכנסה מיוחדת"**

"נישום" – אדם החייב בהגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה שנדרש לשלם מקדמותיו בהתאם לתקנות אלה על פי הודעה ששלח לו הנציב או על פי הודעה שפורסמה בשני עתונים יומיים;

תק' תשמ"ה-1985

תק' תשמ"ט-1989

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.4.1985

**תק' תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4841](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4841.pdf) מיום 16.7.1985 עמ' 1746

"נישום" – ~~יחיד~~ אדם שנדרש לשלם מקדמותיו בהתאם לתקנות אלה על פי הודעה ששלח לו הנציב;

מיום 1.1.1989

**תק' תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5164](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5614.pdf) מיום 14.2.1989 עמ' 474

"נישום" – אדם שנדרש לשלם מקדמותיו בהתאם לתקנות אלה על פי הודעה ששלח לו הנציב או על פי הודעה שפורסמה בשני עיתונים יומיים;

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

"נישום" – אדם החייב בהגשת דו"ח לפי סעיף 131 לפקודה, שנדרש לשלם מקדמותיו בהתאם לתקנות אלה על פי הודעה ששלח לו הנציב או על פי הודעה שפורסמה בשני עיתונים יומיים;

"מוכר" – למעט בעל שליטה המוכר נייר ערך בחברה שבה הוא בעל שליטה;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**הוספת הגדרת "מוכר"**

"מחזור עסקאות" – כפי שנקבע לפי סעיף 175(ב) לפקודה בהפחתת הכנסות מיוחדות;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**הוספת הגדרת "מחזור עסקאות"**

"עיסקה" – (נמחקה);

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**מחיקת הגדרת "עיסקה"**

הנוסח הקודם:

~~"עיסקה" – סכום המכירות וסכום התמורה בעד מכירת נכס או מתן שירות לרבות עסקת אקראי ולמעט מכירות שחל עליהן פרק ה' לפקודה וחוק מס שבח מקרקעין, התשכ"ג-1963;~~

"מחזור" – (נמחקה);

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**מחיקת הגדרת "מחזור"**

הנוסח הקודם:

~~"מחזור" – סך כל העסקאות בתקופה מסויימת;~~

"מס" – מס הכנסה, למעט מס בשל הכנסה שאינה כלולה במחזור העסקאות לפי סעיף 175(ב) לפקודה;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**החלפת הגדרת "מס"**

הנוסח הקודם:

~~"מס" – מס הכנסה, למעט מס על פי פרק ה' לפקודה ומס שבח מקרקעין;~~

"שיעור" – היחס שבין המס שחויב בו נישום בשנת המס הקובעת בשל מחזור עסקאותיו באותה שנה לבין מחזור עסקאותיו באותה השנה;

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**החלפת הגדרת "שיעור"**

הנוסח הקודם:

~~"שיעור" – היחס בין מחזור עסקאותיו של הנישום בשנת המס הקובעת לבין המס שחוייב בו לאותה שנה;~~

"מחזור מתואם" – (נמחקה);

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.1991

**תק' תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5302](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5302.pdf) מיום 25.10.1990 עמ' 127

**הוספת הגדרת "מחזור מתואם"**

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**מחיקת הגדרת "מחזור מתואם"**

הנוסח הקודם:

~~"מחזור מתואם" – רבע ממחזור הנישום בשנה הקובעת, כשהוא מתואם לפי 50% משיעור עליית המדד בשנה הקובעת;~~

"בסיס לתיאום השיעור" – (נמחקה);

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.1991

**תק' תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5302](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5302.pdf) מיום 25.10.1990 עמ' 127

**הוספת הגדרת "בסיס לתיאום השיעור"**

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**מחיקת הגדרת "בסיס לתיאום השיעור"**

הנוסח הקודם:

~~"בסיס לתיאום השיעור" – מחזור הנישום בשלושת החודשים הראשונים של שנת המס שלאחר השנה הקובעת, כשהוא מחולק במחזור המתואם, ובלבד שהתוצאה המתקבלת גדולה מ-1;~~

"שיעור מקדמות מתוקן" – (נמחקה).

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.1991

**תק' תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5302](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5302.pdf) מיום 25.10.1990 עמ' 127

**הוספת הגדרת "שיעור מקדמות מתוקן"**

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**מחיקת הגדרת "שיעור המקדמות המתוקן"**

הנוסח הקודם:

~~"שיעור המקדמות המתוקן" – השיעור כשהוא מוכפל בבסיס לתיאום השיעור; היה השיעור המתקבל גבוה מ-45%, יהיה שיעור המקדמות המתוקן – 45%.~~

2. (א) נישום חייב בתשלום 12 מקדמות חדשיות רצופות החל ב-15 בפברואר ובכל 15 לחודש שלאחריו, המחושבת על ידו על בסיס הכפלת השיעור – כפי שנקבע בדרישת הנציב – במחזור עסקאותיו בחודש שקדם לחודש שנקבע לתשלום המקדמה, ויצרף לתשלום דו"ח שבו תפורט דרך קביעת המקדמה החודשית בהתאם להודעת הנציב.

קביעת המקדמה ותשלומה

תק' תשמ"ז-1987

תק' (מס' 2)   
תשנ"א-1991

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), נישום שסכום מקדמותיו בשנה הקובעת לא עלה על סכום שקבע הנציב, ישלם שש מקדמות דו-חודשיות רצופות החל ב-15 במרס ובכל 15 בחודש השני שלאחריו.

תק' (מס' 2)   
תשנ"א-1991

(ג) המקדמות הדו-חודשיות יחושבו על בסיס הכפלת השיעור, כפי שנקבע בדרישת הנציב, במחזור עסקאותיו של הנישום בחודשיים שקדמו לחודש שנקבע לתשלום המקדמה ויצורף לתשלום דו"ח שבו תפורט קביעת המקדמה בהתאם להודעת הנציב.

תק' (מס' 2)   
תשנ"א-1991

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' 398

2. נישום חייב בתשלום 12 מקדמות חדשיות רצופות החל ~~ב-15 במאי~~ ב-15 בפברואר ובכל 15 לחודש שלאחריו, המחושבת על ידו על בסיס הכפלת השיעור - כפי שנקבע בדרישת הנציב – במחזור עסקאותיו בחודש שקדם לחודש שנקבע לתשלום המקדמה, ויצרף לתשלום דו"ח שבו תפורט דרך קביעת המקדמה החודשית בהתאם להודעת הנציב.

מיום 1.1.1991

**תק' (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5320](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5320.pdf) מיום 3.1.1991 עמ' 396

2. (א) נישום חייב בתשלום 12 מקדמות חדשיות רצופות החל ב-15 בפברואר ובכל 15 לחודש שלאחריו, המחושבת על ידו על בסיס הכפלת השיעור – כפי שנקבע בדרישת הנציב – במחזור עסקאותיו בחודש שקדם לחודש שנקבע לתשלום המקדמה, ויצרף לתשלום דו"ח שבו תפורט דרך קביעת המקדמה החודשית בהתאם להודעת הנציב.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), נישום שסכום מקדמותיו בשנה הקובעת לא עלה על סכום שקבע הנציב, ישלם שש מקדמות דו-חודשיות רצופות החל ב-15 במרס ובכל 15 בחודש השני שלאחריו.

(ג) המקדמות הדו-חודשיות יחושבו על בסיס הכפלת השיעור, כפי שנקבע בדרישת הנציב, במחזור עסקאותיו של הנישום בחודשיים שקדמו לחודש שנקבע לתשלום המקדמה ויצורף לתשלום דו"ח שבו תפורט קביעת המקדמה בהתאם להודעת הנציב.

2א. (בוטלה).

תק' תשס"ד-2004

מיום 1.1.1991

**תק' תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5302](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5302.pdf) מיום 25.10.1990 עמ' 127

**הוספת תקנה 2א**

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928

**ביטול תקנה 2א**

הנוסח הקודם:

~~קביעת המקדמה במקרים מיוחדים~~

~~2א. על אף האמור בתקנה 2, רשאי הנציב לחייב נישום שבפרק ב' לחוק התיאומים לא חל לגביו, ושהשיעור שלו נמוך מ-35%, בתשלום מקדמות כלהלן:~~

~~(1) בכל אחד משלושת החודשים הראשונים של שנת המס – לפי שיעור המקדמות המתוקן;~~

~~(2) בכל אחד מתשעת החדשים הנותרים של שנת המס – בשיעור המתקבל מחלוקת יתרת שיעור המקדמות ב-9;~~

~~לענין זה, "יתרת שיעור המקדמות" – השיעור כשהוא מוכפל ב-12, ובהפחת שיעור המקדמות המתוקן~~

~~כשהוא מוכפל ב-3.~~

3. לא שילם הנישום מקדמה או חלק ממנה, לפי תקנות אלה, יהיה סכום המקדמה לענין הוראות הפקודה, החלק השנים עשר או החלק השישי ממחזור עסקאותיו, לפי הענין, כפי שנקבע בשומה לאותה שנת מס, מוכפל בשיעור או בשיעור המקדמות המתוקן, לפי הענין.

דין אי קביעת או אי תשלום מקדמה

תק' (מס' 2)   
תשנ"א-1991

מיום 1.1.1991

**תק' תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5302](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5302.pdf) מיום 25.10.1990 עמ' 127

3. לא שילם הנישום מקדמה חדשית או חלק ממנה, יהיה סכום המקדמה החדשית לענין הוראות הפקודה – החלק ה-12 ממחזור עסקאותיו כפי שנקבע בשומה לאותה שנת מס, מוכפל בשיעור או בשיעור המקדמות המתוקן, לפי הענין.

מיום 1.1.1991

**תק' (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5320](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5320.pdf) מיום 3.1.1991 עמ' 396

**החלפת תקנה 3**

הנוסח הקודם:

~~3. לא שילם הנישום מקדמה חדשית או חלק ממנה, יהיה סכום המקדמה החדשית לענין הוראות הפקודה – החלק ה-12 ממחזור עסקאותיו כפי שנקבע בשומה לאותה שנת מס, מוכפל בשיעור או בשיעור המקדמות המתוקן, לפי הענין.~~

4. הוראות הפקודה לענין מקדמות כמשמעותן בחלק י' לפקודה יחולו, בשינויים המחוייבים, על קביעת סכום המקדמה לפי תקנות אלה.

תחולת הפקודה על מקדמות

5. תחילתן של תקנות אלה לגבי מקדמות משנת המס 1982.

תחילה

ב' באייר תשמ"ב (25 באפריל 1982) יורם ארידור

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשמ"ב מס' 4349](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4349.pdf) מיום 16.5.1982 עמ' 970.

   תוקנו [ק"ת תשמ"ה מס' 4841](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4841.pdf) מיום 16.7.1985 עמ' 1746 – תק' תשמ"ה-1985; תחולתן לגבי מקדמות לשנת המס 1985.

   [ק"ת תשמ"ז מס' 5003](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5003.pdf) מיום 5.2.1987 עמ' 398 – תק' תשמ"ז-1987 בתקנה 16 לתקנות מס הכנסה ומס ערך מוסף (תיקונים שונים לענין שנת מס), תשמ"ז-1987; תחילתן ביום 1.1.1987.

   [ק"ת תשמ"ט מס' 5164](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5164.pdf) מיום 14.2.1989 עמ' 474 – תק' תשמ"ט-1989; תחולתן לגבי מקדמות לשנת המס 1989.

   [ק"ת תשנ"א מס' 5302](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5302.pdf) מיום 25.10.1990 עמ' 127 – תק' תשנ"א-1990; תחולתן לגבי מקדמות משנת המס 1991.

   [ק"ת תשנ"א מס' 5320](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5320.pdf) מיום 3.1.1991 עמ' 396 – תק' (מס' 2) תשנ"א-1991; תחילתן ביום 1.1.1991.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6335.pdf) מיום 17.8.2004 עמ' 928 – תק' תשס"ד-2004; תחולתן על מקדמות משנת המס 2004. [↑](#footnote-ref-1)