

הקלות נוספות בעניין חישוב מאוחד

ינואר 2013
חוזר מקצועי מספר 8/13

בחזרנו 78/12 עדכנו בדבר החלטת רשות המסים מיום 4 ביולי 2012, בנושא הקלות מס בחישוב מאוחד לבני זוג העובדים בעסק בבעלותם המשותפת או בבעלות אחד מהם, שדרשו חישוב מס נפרד.

לאחרונה החליטה רשות המסים על הרחבת הקלות אלו. החלטה זו באה לאור אי הבהירות ששררה בנושא חישוב מאוחד ועקב פניית ועדת הכספים ופניות רבות נוספות להקלות, בעקבות החלטת בית המשפט העליון בעניין מלכיאלי¹.

בחזרנו 27/12 עדכנו בדבר פסק דין מלכיאלי, בו נקבע, כי בכל מקרה בו חלה תלות בין הכנסות בני זוג - יוחל חישוב מאוחד על הכנסותיהם, גם אם עבודת שניהם נחוצה ומשכורותיהם סבירות ביחס למקובל.

בית המשפט העליון ציין, שתוצאות ההלכה שנקבעה בפסק הדין, אינן פשוטות מבחינת בני זוג העובדים יחדיו בתאגיד, שבבעלות אחד מהם או שניהם. לכן, הפתרון הינו, שהמחוקק ייתן דעתו להערותיו של בית המשפט ויערוך בחינה מחודשת בעניין הנוסח הראוי לסעיף.

כאמור לעיל, בחזרנו 78/12 עדכנו, כי בעקבות פסק הדין, פרסמה רשות המסים הנחיה בדבר אופן חישוב מאוחד לבני זוג העובדים יחד - הן לגבי שנות מס קודמות והן לגבי שנת 2012 ואילך. לאחר מכן, קבע בית המשפט העליון, בבקשה לדיון נוסף בפסד דין מלכיאלי בעניין סוגיית חישוב מס נפרד / מאוחד לבני זוג, כי בהתאם ללשון החוק ולתכליתו, חזקת התלות לגבי בני זוג העובדים בעסק בבעלותם המשותפת או בבעלות של אחד מבני הזוג, היא חזקה חלוטה, ובשל כך אינם רשאים לערוך חישוב נפרד על הכנסותיהם מהעסק.

בעקבות התפתחויות משפטיות אלו פרסמה רשות המסים הודעה בדבר הקלות בהחלת חישוב מאוחד על בני זוג.

¹ עמ"ה 540/08 מלכיאלי נ. פקיד שומה.

ברית פיקוח MBT

רואי חשבון

להלן עיקרי ההקלות כפי שהן מופיעות בהודעת רשות המסים:

- תתאפשר החלת סעיף 66(ה) לפקודת מס הכנסה, המאפשר חישוב נפרד בתנאים מסוימים² ועד לסכום של 48,960 ש"ח (בשנת 2012) ביחס לשנים קודמות עד לשנת המס 2012 (כולל).
- הקלה זו תחול לגבי כל התיקים "הפתוחים" בהם עולה סוגיית חישוב מאוחד/ נפרד, לרבות תיקים התלויים ועומדים בבית המשפט, לנישומים העומדים בתנאי הסעיף, גם אם לא הודיעו על בקשתם במועד.
- יבוטלו קנסות וריבית בגין המס הנובע מסוגיית חישוב נפרד/מאוחד.
- תינתן פריסת חוב המס הנובע מסוגיית חישוב מאוחד/נפרד עד ל- 12 תשלומים.

יודגש, כי כל ההקלות הללו, מותנות בהגשת בקשה לפקיד השומה לתיקון הדוחות השנתיים לשנים הרלבנטיות עד ליום ה-1 במרץ 2013.

יצוין, כי בנוסף מינה מנהל הרשות צוות הבוחן בימים אלה פתרון בסוגיית החישוב מאוחד/נפרד לשנים 2013 ואילך.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לרו"ח יוסי שלם, בטלפון: 03-6382845
yosys@mbt.org.il

² סעיף 66(ה) קובע בין היתר, כי בני זוג יכולים לתבוע כי ייעשה חישוב נפרד של המס על הכנסתם בהתקיים כל התנאים הבאים:

- לצורך השגת ההכנסה שלגביה נדרש החישוב הנפרד, עבד כל אחד מבני הזוג במקום העיסוק הקבוע 36 שעות בשבוע לפחות, במשך תקופה של עשרה חודשים או יותר בשנת המס;
- לבני הזוג אין הכנסה אחרת לפי סעיף 2(1) או 2(2) לפקודה, למעט הכנסה כאמור שקבע שר האוצר בתקנות, באישור ועדת הכספים של הכנסת;
- הודעה על התביעה נמסרה לפקיד השומה חודש לפחות לפני תחילתה של התקופה שבעדה נתבע החישוב הנפרד של המס.