

מדינת ישראל
משרד האוצר

אגף כלכלה והכנסות המדינה
הלשכה המשפטית

כ"ב בניסן התשס"ז
10 באפריל 2007

אל:

כבוד נשיא בית המשפט העליון

כבוד השופטים

נגיד בנק ישראל

היועץ המשפטי לממשלה

מוכיר הממשלה

המשנה ליועץ המשפטי לממשלה (חקיקה)

הממונה על אגף כלכלה והכנסות המדינה

מנהל רשות המיסים בישראל

נציב שירות המדינה

הממונה על התקציבים

היועץ המשפטי למשרד _____

דיקן הפקולטה למשפטים, האוניברסיטה העברית, ירושלים

מנהל המכון למחקרי חקיקה ולמשפט השוואתי, הפקולטה למשפטים, ירושלים

לשכת עורכי הדין, ת.ד. 1881 תל-אביב

לשכת רואי חשבון, ת.ד. 29281, תל-אביב

לשכת חשבונאים יועצי מס מוסמכים, ת.ד. 37006 תל-אביב

הנדון: תזכיר חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס'), התשס"ז-2007

רצ"ב תזכיר חוק שבדעתנו להגיש לממשלה.

אודה על קבלת הערותיכם בחוץ 21 ימים.

בברכה,


עו"ד טליה דולן-גדיש
היועצת המשפטית

שם החוק המוצע

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס'), התשס"ז-2007.

ב. עיקרי החוק המוצע והצורך בו

סעיף 122 לפקודת מס הכנסה (להלן-הפקודה), קובע כי יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירה המשמשת למגורים בישראל, שהיא אינה הכנסה מעסק, רשאי לשלם עליה מס בשיעור של 10%, בלא זכות לניכוי פחת או להפחתה אחרת ובלא זכות לניכוי הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה מדמי השכירות וכן ללא זכות לקיזוז, לזיכוי או לפטור מההכנסה האמורה או מהמס החל עליה. סעיף 122(ב)(2) לפקודה קובע כי תנאי לזכאות כאמור הוא ש"היחיד שילם לפקיד השומה את המס החל על ההכנסה מדמי השכירות תוך שלושים ימים מיום קבלתה או ששילם בשנת המס מקדמות לפי סעיף 175".

במסגרת תיקון מס' 11 לחוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים) (הוראת שעה), התש"ן-1990 (פורסם בס"ח התשס"ד, עמ' 947) (להלן - תיקון מס' 11 להוראת השעה), הוארכה הוראת השעה הקובעת פטור ממס הכנסה להכנסה משכר דירה, בתנאים הקבועים בחוק, עד לסוף שנת המס 2006 ונקבע, בין היתר, כי תקרת ההכנסה משכר הדירה הזכאית לפטור תהיה סך של 3,830 ש"ח בחודש.

במסגרת חוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2007), התשס"ז-2007 (פורסם בס"ח התשס"ז, עמ' 52), נקבעה הוראת השעה כהוראת קבע ותקרת ההכנסה הזכאית לפטור משכר הדירה נקבעה ל-4,200 ש"ח לחודש.

מוצע לקבוע כי יחיד שהיתה לו הכנסה משכר דירה ומתקיימים לגבי התנאים הקבועים בסעיף 122, יהא רשאי לבחור כי יחולו עליו הוראות הסעיף גם אם לא עמד בתנאי של תשלום המס תוך 30 ימים ממועד קבלת הכנסת השכירות. מוצע לקבוע כי המועד לתשלום המס בשל הכנסה מדמי שכירות בשנת המס יהיה תוך שלושים ימים מתום אותה שנה, אולם לא כתנאי סף לזכאות לשיעור המס הקבוע בסעיף 122 לפקודה (על תשלום שלא ישולם במועד יחולו הפרשי הצמדה וריבית). לאור העובדה כי משכירים רבים לא היו מודעים לתיקון מס' 11 להוראת השעה ולא לקחוהו בחשבון לשם בחינת החלת סעיף 122 לפקודה לגבי הכנסתם מדמי שכירות בשנת המס 2006, מוצע לקבוע כי התיקון יחול רטרואקטיבית על הכנסה מדמי שכירות, שהופקה בשנת המס 2006 ואילך, ובלבד שלגבי הכנסה מדמי שכירות שהופקה בשנת המס 2006, ישולם המס החל עליה תוך 30 ימים מיום פרסום תיקון חוק זה ברשומות, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית, מתום שנת המס 2006 ועד למועד התשלום בפועל.

ג. השפעת החוק המוצע על החוק הקיים

יתוקן סעיף 122 לפקודה.

ד. השפעת החוק המוצע על תקציב המדינה

זניחה.

ה. השפעת החוק המוצע על התקן המינהלי

אין.

חוק לתיקון פקודת מס הכנסה, (תיקון מס'), התשס"ז - 2007

- | | |
|--|---|
| <p>1. בסעיף 122 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה) -</p> <p>(1) בסעיף קטן (א), בסופו יבוא "ובלבד שההכנסה מדמי השכירות אינה הכנסה מעסק כאמור בסעיף (1)2";</p> <p>(2) סעיף קטן (ב) – יימחק;</p> <p>(3) אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:</p> <p>"(ד) המס על הכנסה מדמי שכירות בשנת מס, ישולם תוך שלושים ימים מתום שנת המס."</p> | <p>תיקון
סעיף
122</p> |
| <p>2. (א) תחילתו של חוק זה ביום יא' בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007) והוא יחול הכנסה מדמי שכירות, כמשמעותה בסעיף 122(א) לפקודה, שהופקה החל משנת המס 2007.</p> <p>(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), סעיף 122 לפקודה כנוסחו בסעיף 1 לחוק זה, יחול גם על הכנסה מדמי שכירות שהופקה בידי יחיד בשנת המס 2006, ובלבד שהמס על ההכנסה האמורה ישולם תוך 30 ימים מיום פרסומו של חוק זה, בתוספת הפרשי הצדה וריבית, כמשמעותם בסעיף 159א לפקודה, מתום שנת המס 2006 ועד למועד התשלום בפועל.</p> | <p>תחילה,
תחולה
והוראת
מעבר</p> |

¹ דיני מדינת ישראל, גוסס חדש 6, עמ' 120;