

The logo for Ampeli Tax Law Offices features the word "AMPELI" in a bold, dark blue, sans-serif font. The letter "A" is stylized with a horizontal line through its middle. Below the word "AMPELI" is a thin horizontal line, and underneath that, the words "TAX LAW OFFICES" are written in a smaller, dark blue, all-caps, sans-serif font.

AMPELI

TAX LAW OFFICES

ליצירת קשר:

0722-405100

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

פריסת הכנסות, מיסוי התא המשפחתי, מיסוי לאחר פטירה וסוגיות מתקדמות מהפרקטיקה למיסוי היחיד איילת אור בית ספר למיסים

מרצה: עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי
16 בנובמבר 2021

אין באמור במצגת זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על מצגת זו.

נושאי המצגת

- פריסת הכנסות
- מיסוי תא משפחתי:
 - חישוב מאוחד;
 - חישוב נפרד;מקור הכנסה משותף.
- מיסוי לאחר פטירה
 - הורשת הפסדים
- מיסוי היחיד:
 - תושבות;
- מיסוי הגרלות ופרסים:

פריסת הכנסה

סעיף 6 לפקודה - הכלל

- סעיף 6 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה") שכתרתו "שנת מס" קובע את הכלל לפיו -

"המס לכל שנת מס יוטל על הכנסתו החייבת של אדם באותה שנה".

סעיף 8(א) לפקודה – פריסת הכנסת דמי מפתח

- סעיף 8 לפקודת מס הכנסה שכותרתו חלוקת הכנסה ליותר משנה אחת, מאפשר למנהל לפרוס הכנסה שהופקה בשנה פלונית לתקופה של מספר שנים.
- "8(א) המנהל רשאי להתיר שדמי מפתח או פרמיה לפי סעיף 2(6) שהיא דמי השתתפות בהוצאות בנין, או תשלום בדומה לכך, יחולקו בתור הכנסה לכל תקופת חוזה השכירות או לכל תקופה אחרת שיקבענה המנהל".
- סעיף 8ב לפקודה - דינן של הכנסות לפי סעיף 2(6) או (7) – דיווח על בסיס מזומן "הכנסה לפי סעיף 2(6) או (7) תיכלל בהכנסתו החייבת של הנישום בשנת המס שבה קיבל אותה בפועל גם אם היא הכנסה מראש, וההוצאות שהוצאו בשנות מס שלאחריה בייצורה של הכנסה לפי ההוראות האמורות יותרו בניכוי מכל מקור בשנת המס שבה הוצאו, ובלבד שאם לא ניתן לנכות את ההוצאות בשנת המס שבה הוצאו הן יותרו בניכוי בשנת המס שבה נתקבלה ההכנסה, ואת השומה לשנה האמורה יראו כמתוקנת בהתאם לכך, ואולם לא תחול בשל כך חובת תשלום ריבית והפרשי הצמדה על פי סעיף 159א".

סעיף 8(ב) לפקודה – פריסת הכנסה ממכירת קניין בלתי מוחשי

סעיף 8(ב) מעניק למנהל את הסמכות לחלק למספר שנים הכנסה שהושגה על ידי ממציא ממכירת פטנט או מדגם, או על ידי היוצר ממכירת זכויות יוצרים ובלשון הסעיף:

- "8(ב) הכנסה ממכירת פטנט, מדגם או עיצוב על ידי הממציא או ממכירת זכות-יוצרים על ידי היוצרים, רשאי המנהל להתיר חלוקתה לתקופה שיקבע המנהל; הוראה זו לא תחול על הכנסה לפי סעיף 2(9)".

בדברי הפרשנות לפקודת מס הכנסה (החב"ק) ניתן למצוא הסבר מטרת הסעיף:

- "סעיף 8(ב) מעניק לנציב מס-הכנסה סמכות לחלק למספר שנים הכנסה שהושגה על-ידי ממציא ממכירת פטנט או מדגם, או על-ידי יוצר (לדוגמה: מלחין) ממכירת זכות-יוצרים - וזאת כדי למנוע הטלת מס בשיעורים גבוהים על הכנסה שהופקה במשך תקופה ארוכה אך התקבלה בשנת-מס אחת".

סעיף 8(ב) לפקודה – פריסת הכנסה ממכירת קניין בלתי מוחשי

תנאים להחלתו של סעיף 8(ב) לפקודה:

- הזכות הנמכרת הינה פטנט, מדגם או זכות יוצרים.
- המכירה מבוצעת על ידי היוצר או הממציא בלבד.
- סעיף 2(9) לפקודה אינו חל על המכירה – "תמורה המתקבלת בעד מכירת פטנט, מדגם או עיצוב על ידי הממציא, או בעד מכירת זכות יוצרים על ידי היוצר, אם הומצאה האמצאה או נוצרה היצירה שלא בתחום עיסוקם הרגיל של הממציא או היוצר;
- המכירה של הזכות היא בגדר "מכירה מוחלטת" דהיינו הבעלים מוכר ומוותר באופן מוחלט על החלק המהותי בזכותו.

אופן יישום הסעיף לפי החב"ק:

"פריסת ההכנסה הנובעת מן המכירה האמורה על פני שנות היוצרותה של הזכות, כמפורט להלן. לצורך כך יש להגדיר שני מונחים: "שנת התמורה הראשונה", "שנת תחילת ההיווצרות: "שנת התמורה הראשונה" - השנה הראשונה בה התקבלה תמורת המכירה."

סעיף 8(ב) לפקודה – פריסת הכנסה ממכירת קניין בלתי מוחשי

דברי החב"ק המשך:

- **"שנת תחילת ההיווצרות" - לעניין זכות שהיתה קיימת בשנת המכירה - שנת המס שקדמה בשנתיים לשנת המכירה, אלא אם שוכנע פקיד השומה כי הזכות נוצרה לפני המועד האמור.**
- **לעניין זכות שלא היתה קיימת בשנת המכירה (הזכות הנמכרת טרם נכתבה/ הומצאה בעת חתימת הסכם המכירה והיא נוצרה לאחר אותו מועד) - שנת המכירה.**
- **ההכנסות אותן ניתן לפרוס הן רק התמורה שהתקבלה בשנת התמורה הראשונה והתמורות שהתקבלו בגין אותה המכירה בשנתיים שאחרי שנת התמורה הראשונה. כלומר, ניתן לפרוס את ההכנסות המתקבלות בשלוש השנים הראשונות בלבד.**

סעיף 8(ב) לפקודה – חלוקת הכנסות

- בכל אחת מהשנים בהן ניתן לפרוס את התמורה הפריסה תהיה לאחור ובחלקים שנתיים שווים, עד ארבע שנים המסתיימות בשנת קבלת התמורה, אך לא לפני שנת תחילת היווצרות.
- תמורות שתתקבלנה לאחר תום שלוש שנים מהשנה בה התקבלה התמורה הראשונה, תדווחנה במלואן בשנה בה תתקבלנה."
- לעניין הוצאות שהוצאו על ידי הממציא או היוצר, לא יהיה ניתן להתיר את הוצאותיו הישירות של היוצר או הממציא אשר הוצאו לשם היצירה, לפני שנת התמורה הראשונה. אולם, הוצאות שהוצאו עד לשנת התמורה הראשונה יפרסו באותו אופן שבה תיפרס התמורה הראשונה והוצאות שהוצאו לאחר שנת התמורה הראשונה יותרו בניכוי בשנת הוצאתן.

סעיף 8(ג) לפקודה – פריסת הפרשי שכר, קצבה, דמי פדיון חופש וכו'

סעיף 8(ג) מאפשר פריסת הכנסה של עובד:

לפי בקשת הנישום או יורשיו, יראו את ההכנסות שלהלן, לענין חישוב סכום המס החל עליהן, כאילו נתקבלו כאמור לצידן:

(1) הפרשי שכר או הפרשי קצבה - בשנים שאליהן הם מתייחסים, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה נתקבלו; לעניין זה, "קצבה" – קצבה המשתלמת מכוח הסדר פנסיה תקציבית כהגדרתו בסעיף 9(16), וכן קצבה כאמור בפסקאות (2) עד (3א) להגדרה "הכנסה מיגיעה אישית" שבסעיף 1;

• **"הכנסה מיגיעה אישית" -**

(2) קיצבה המשתלמת מאת קופת גמל לקיצבה בשל עבודה, או מכוח חברות בה במשך חמש שנים לפחות, לאדם שבחמש השנים שקדמו לתחילת תשלום הקיצבה הייתה מרבית הכנסתו החייבת מיגיעה אישית;

(3) קיצבה המשתלמת לשאיריו של מי שחלות עליו פסקאות (1) או (2) מכוח זכאותו לקיצבה כאמור בהן;

(3א) קצבת אבדן כושר עבודה המשתלמת מקופת גמל לקצבה או מקופת גמל לתגמולים או המשתלמת על פי ביטוח מפני אבדן כושר עבודה; לעניין זה, "אבדן כושר עבודה" – פגיעה בכושר עבודה בשל מחלה, נכות או תאונה, שגרמה לאבדן או להפסד של השתכרות או רווחים לפי סעיף 2(1) או (2);

סעיף 8(ג) לפקודה – פריסת הפרשי שכר, קצבה, דמי פדיון חופש וכו'

סעיף 8(ג) מאפשר פריסת הכנסה של עובד:

לפי בקשת הנישום או יורשיו, יראו את ההכנסות שלהלן, לענין חישוב סכום המס החל עליהן, כאילו נתקבלו כאמור לצידן:

...

(2) דמי פדיון חופשה שקיבל עובד - בחלקים שנתיים שווים תוך תקופה שאינה עולה על שש שנות מס המסתיימות בשנה שבה נתקבלו, אך לא יותר משנות עבודתו;

סעיף 8(ג) לפקודה – פריסת הפרשי שכר, קצבה, דמי פדיון חופש וכו'

סעיף 8(ג) מאפשר פריסת הכנסה של עובד:

לפי בקשת הנישום או יורשיו, יראו את ההכנסות שלהלן, לענין חישוב סכום המס החל עליהן, כאילו נתקבלו כאמור לצידן:...

(3) הכנסה מיגיעה אישית כאמור בפסקאות (5) או (6) להגדרתה שבסעיף 1 - בחלקים שנתיים שווים בשנות העבודה שבשלהן משולם המענק או בתקופה שבה נוצרה הזכות לקיצבה, לפי הענין, אך בלא יותר משש שנות המס המסתיימות בשנה שבה נתקבלו המענק או היוון הקיצבה; אולם רשאי המנהל, אם נתבקש על כך, להתיר חלוקה לתקופה אחרת לרבות לשנים הבאות, בתנאים שיקבע, לרבות תשלום מקדמה.

• פסקאות (5) ו-(6) ל – "יגיעה אישית":

(5) מענק שנתקבל עקב פרישה או עקב מוות;

(6) סכום המתקבל עקב היוון קיצבה מהקיצבאות האמורות בפסקאות (1) עד (4);

סעיף 8(ג) לפקודה – פריסת הפרשי שכר, קצבה, דמי פדיון חופש וכו'

- על פי הסעיף ניתן לחלק הכנסות מסוימות, אשר ניתקבלו בשנת מס אחת, לתקופה של עד שש שנות מס שקדמו ליום התשלום או שיבואו לאחר מכן.
- על פי סעיף נישום או יורשיו, יהיו רשאי לבקש:
- לראות את הפרשי השכר כיאלו נתקבלו בשנים שאליהן הם מתייחסים;
- לחלק את דמי פדיון חופשה שקיבל עובד, בחלקים שווים לתקופה שלא תעלה על שש שנים ובלבד שהחלוקה לא תעלה על שנות עבודתו.
- לראות, את החלק החייב במס ממענק פרישה ו/או מוות או סכום המתקבל מהיוון קצבאות, כאילו התקבל בחלקים שנתיים שווים בשנות העבודה שבגינן התקבל המענק.

סעיף 8(ג) לפקודה – פריסת הפרשי שכר, קצבה, דמי פדיון חופש וכו'

- סעיף 8(ג) – החב"ק:

"מדובר בסעיף זה בהפרשי-שכר, דמי-פדיון חופשה והחלק החייב במס של מענק-פרישה או של היוון קצבה. ההיגיון העומד מאחורי הוראות סעיף 8(ג) הוא, כי ההכנסות ממקורות אלה נוצרו למעשה במשך תקופה של מספר שנים, ולא יהיה נכון לחייבן במס כאילו נוצרו בשנה אחת. לפיכך, הסמיכה הפקודה את הנציב לייחסן למספר שנים, לפי שיקול-דעתו".

- פריסת הכנסה, כאמור, הינה פריסה המתבצעת לשם חישוב המס החל על הנישום בשל אותה הכנסה. חשוב לציין שעצם הפריסה כלל אינה משנה את מועד אירוע המס. אירוע המס הוא במועד קבלת ההכנסה והפריסה הינה באה להקל בחישוב ההכנסה שהצטברה על גבי מספר שנים ונושאת אופי חד פעמי.

פריסת הכנסה מהותית

בעת ביצוע פריסת ההכנסה נשאלת השאלה האם פריסת ההכנסה הינה טכנית וחישבות בלבד או שמא "פריסה מהותית" אשר כוללת חישוב מחודש של ההכנסה החייבת.

עניין שבטון (ע"א 8958/07)(2011)

עובדות המקרה

- כל אחד מהמשיבים הינו נכה 100%. שבטון היה נכה גם בתקופת עבודתו ואילו בן-אריה קיבל את ההכרה בנכות בשנת הפרישה.
- שני הנישומים פנו לפקיד השומה בבקשה לפרוס לשנות המס הבאות את ההכנסה שהתקבלה ממענק פרישה לפי סעיף 8(ג)(3) לפקודה, ובקשתם נענתה בחיוב.
- שבטון ביקש וקיבל פריסה לשש שנים ואילו בן-אריה ביקש וקיבל פריסה לחמש שנים מעת הפרישה.

פריסת הכנסה מהותית

עניין שבטון המשך:

עמדת פקיד השומה:

- פקיד השומה חישב את המס לשנת המס בה התקבל מענק הפרישה כך: תחילה נוכה מסכום מענק הפרישה סכום הפטור הקבוע בסעיף 9(א7) לפקודה; מההכנסה הנותרת בשנת קבלת המענק ניכה פקיד השומה את סכום הפטור המקסימלי הניתן לנכה בגין יגיעה אישית, ואילו מלוא ההכנסה הנותרת חושב כהכנסה חייבת. סכום זה נפרס לשש שנים (2005-2010), כך שבכל שנה בשנות הפריסה חויב שבטון במס בגין הכנסה חייבת של 453 אלף ש"ח. סכום זה חויב מדי שנה במס בשיעור של 33% ובסך הכל 897 אלף ש"ח.
- הפריסה היא טכנית חישובית בלבד, ואינה פריסה "מהותית" הכוללת חישוב מחודש של ההכנסה החייבת. אין המדובר בפריסה "אמיתית" של ההכנסה (מאחר שהסעיף נוקט לגבי ההכנסה במילה "כאילו התקבלה בשנות הפריסה" וזאת לעניין "חישוב" סכום המס). כמו כן, בסמכות פקיד השומה לקבוע תנאים לפריסה והתנאי שנקבע היה, שלא יחול הפטור ממס לנכה בשנות הפריסה.

פריסת הכנסה מהותית

עניין שבטון המשך:

עמדת הנישומים:

- יש לחשב זאת באופן שונה: לאחר חישוב הפטור ממס בגין מענק הפרישה, יש לפרוס את יתרת ההכנסה לכל אחת מהשנים. מהסכום האמור יש להפחית בכל שנה את הפטור המירבי ממס שחל על הכנסת נכה מיגיעה אישית לפי סעיף 9(5) לפקודה, ורק היתרה תחויב במס על פי שיעור המס השולי לאחר הפחתת נקודות הזיכוי.

- בית המשפט המחוזי – קיבל את עמדת הנישומים

פריסת הכנסה מהותית

עניין שבטון המשך:

הערעור של פקיד השומה נדחה:

- "המערערים מבקשים, כזכור, שנראה במונח: "חישוב סכום המס" המופיע בסעיף 8(ג)(3) לפקודה כדומה מבנית למונח: "חישוב שיעור המס" המופיע בסעיפים 48א(ה)(1) לחוק מיסוי מקרקעין ו-91(ב) הפקודה. אך בשני הסעיפים האמורים ניתן למצוא את ההוראה: "חישוב המס ייעשה בהתחשב בשיעור המס" - ללמדנו שאין "חישוב המס"."

פריסת הכנסה מהותית

עניין שבטון המשך:

- סעיף 91(ה)(1) לפקודה - לפי בקשת הנישום יחושב המס על ריווח ההון הריאלי כאילו נבע הריווח בחלקים שנתיים שווים תוך תקופה שאינה עולה על ארבע שנות מס או על תקופת הבעלות בנכס, לפי הקצרה שבהן, והמסתיימת בשנת המס שבה נבע הריווח; ואולם לעניין קביעת המקדמות לפי סעיפים 174 עד 181 יראו את ההכנסה בכל אחת מהשנים האמורות שבתוך התקופה האמורה, כאילו הוסף עליה החלק השנתי. **חישוב המס** ייעשה בהתחשב בשיעור המס הקבוע בסעיף קטן (ב), ולעניין מס שבח – בהתחשב בשיעור המס הקבוע בסעיף 48א(ב) לחוק מיסוי מקרקעין, וכן בהתחשב בשיעורי המס החלים על כלל הכנסתו החייבת של הנישום וביתרת נקודות הזיכוי שזכאי להן הנישום בכל אחת משנות המס בתקופה האמורה;

פריסת הכנסה מהותית

עניין שבטון המשך:

- התכלית של סעיף 91(ה)(1) -הדן כאמור ברווח הוני - שונה מן היסוד מהתכלית שעליה מתבסס כאמור סעיף 8(ג)(3) לפקודה, שבגדרו משתקפות גם נורמות סוציאליות בנוגע לערכי עבודה ופרישה.
- למשמעותה של תכלית זו משנה חשיבות כאשר מדובר בפטור בגין נכות, או עיוורון שמכח סעיף 9(5) לפקודה ה"מורכב" על סעיף 8(ג)(3) לפקודה.
- הענקת הפטור ממס לנכה גם בתקופת הפריסה, המדינה מאותתת לנכה כי הוא יתוגמל לאחר פרישתו בצורה מלאה על שנות עבודתו בעבר. עמדה זו תואמת גם את חוזר מס הכנסה שקבע, כי תינתן פריסה של שנה נוספת בגין כל 4 שנות עבודה, כך שבתום 24 שנות עבודה תותר פריסה של 6 שנים.
- הינה כי כן, פריסת ההכנסה על פי סעיף 8(ג) הינה פריסה "מהותית" ולא פריסה טכנית.

מיסוי התא המשפחתי

מיסוי התא המשפחתי

פקודת מס הכנסה - סעיף 1 –

"בן זוג" - אדם נשוי החי ומנהל משק בית משותף עם מי שהוא נשוי לו"
"בן זוג רשום" – בן זוג שנקבע או נבחר לפי סעיף 64ב."

חוק מיסוי מקרקעין – חזקת התא המשפחתי

- אולם, כאשר עסקינן במיסוי מקרקעין, נקבע בעניין **עליזה לבנון** (2622/01) כי על מנת להחשב "תא משפחתי" לשם שאלת החבות במס רכישה, כאשר בן הזוג מעביר נכס לבן הזוג השני, מספיק שבני הזוג יהיו בסטטוס של ידועים בציבור ואין צורך שבני הזוג יהיו נשואים.

מיסוי התא המשפחתי

- סעיף 64ב(א) לפקודת מס הכנסה קובע מיהו בן זוג רשום לצרכי הפקודה:
"א) פקיד השומה רשאי לקבוע, בהודעה לכל שני בני זוג, כי אחד מהם הוא בן זוג רשום לענין חוק זה, באשר הכנסתו החייבת בשנת המס שקדמה בשנתיים לשנת המס הנדונה לראשונה לענין זה היתה למעלה מ-50% מסך כל ההכנסה החייבת של שני בני הזוג".
- כמו כן, סעיף 64ב(ב) מאפשר לבני הזוג להודיע לפקיד השומה כי הם בוחרים שבן הזוג האחר ייחשב כבן זוג רשום:
"ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) רשאים בני זוג ביחד להודיע בכתב לפקיד השומה, לפחות שלושה חדשים לפני תחילתה של שנת מס פלונית, כי הם בוחרים שבן הזוג האחר ייחשב כבן זוג רשום, ובלבד שהכנסתו בשנת המס שקדמה לשנת המס שבה ניתנה ההודעה היא לפחות בגובה של 25% מהכנסת בן זוגו".

חישוב מאוחד של התא המשפחתי

- ככלל, סעיף 65 לפקודת מס הכנסה קובע עקרון לפיו יש למסות בני זוג כיחידה אחת. מדרגות המס ובהתאמה שיעורן, ייקבעו בהתאם להכנסתם הכוללת של בני הזוג. כמו כן, לצורך מתן ההטבה לפי סעיף זה יש לקחת בחשבון את ההכנסות מריבית של הילדים עד לגיל 18 ואת הכנסותיהם שאינן מיגיעה אישית.

"הכנסת בני זוג יראוה לענין פקודה זו כהכנסת בן הזוג הרשום והיא תחוייב על שמו ולענין.... הכנסות מריבית, מדמי ניכיון או מהפרשי הצמדה (לענין סעיף זה – ריבית) ..., או מרווח הון, יראו את הכנסותיו כאמור של בן הזוג הרשום ככוללות גם הכנסות כאמור של ילדו שטרם מלאו לו בשנת המס 18 שנים, אלא אם כן הנכסים שמהם היתה ההכנסה מריבית, או מרווח הון, התקבלו בירושה, או שמקורם בפיצויים או בכספי ביטוח שהתקבלו בשל פגיעת גוף".

סעיף 66 לפקודה – חישוב נפרד

- סעיף 66(א)(2) לפקודה:
(2) לענין חישוב המס תיווסף ההכנסה החייבת שאינה מיגיעה אישית של בני הזוג להכנסה החייבת של בן הזוג שהכנסתו החייבת מיגיעה אישית גבוהה יותר; לא היתה לבני הזוג הכנסה חייבת מיגיעה אישית, יראו את ההכנסה שאינה מיגיעה אישית כהכנסת בן הזוג הרשום;
- סעיף 66(ב) לפקודה:
על אף האמור בסעיף קטן (א) ובסעיף 65, בן זוג שהיתה לו הכנסה מרכוש שהיה בבעלותו שנה לפני נישואיו או מרכוש שקיבל בירושה בתקופת נישואיו, רשאי לתבוע שייעשה חישוב נפרד של המס על הכנסתו האמורה, ובלבד שאם היתה לבן הזוג האמור הכנסה אחרת לגביה נערך חישוב מס נפרד, תיווסף ההכנסה על פי סעיף קטן זה להכנסה האחרת.

חישוב נפרד של התא המשפחתי

- על אף האמור בסעיף 65 אשר קובע אופן חישוב מאוחד לתא המשפחתי, קובע סעיף 66 שורה של מקרים שבהם יותר לבצע חישוב בנפרד לעניין הכנסות התא המשפחתי:
- הכנסות מיגיעה אישית: על פי הסעיף, בן זוג שאינו רשום רשאי לדרוש חישוב בנפרד של המס על הכנסתו מיגיעה אישית בעסק או משלח יד בעבודה. לגבי הכנסה שהיא קיצבה, החישוב יהיה בנפרד, במידה והיא משולמת בגין הכנסת עבודה שלגביה, בן הזוג הלא רשום היה זכאי לחישוב נפרד.
- הכנסות מרכוש: יותר לבן הזוג חישוב נפרד לגבי הכנסה מרכוש במקרים הבאים: (א) רכוש שהיה בבעלותו שנה לפני הנישואים, (ב) רכוש שהתקבל בירושה בזמן הנישואים.
- כמו כן, הכנסות שמקורם לא ביגיעה אישית או ברכוש כאמור, יווספו להכנסה החייבת של של בן הזוג שהכנסתו מיגיעה אישית גבוה יותר, ובהיעדר הכנסה גבוה יותר ההכנסה תתווספנה להכנסתו של בן הזוג הרשום.

מקור הכנסה משותף של בני זוג (לאחר תיקון 199)

- סעיף 66(ד) קובע את התנאים לפיהם ניתן יהיה לחשב בנפרד את הכנסות בני הזוג למרות שמדובר על הכנסות ממקור הכנסה משותף - :
- (ד) (1) הוראות סעיף קטן (א) יחולו לגבי בני זוג שיש להם מקור הכנסה משותף, רק אם התקיימו כל אלה:
 - (א) יגיעתו האישית של כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור ההכנסה ממקור ההכנסה המשותף; (מבחן הנחיצות)
 - (ב) כל אחד מבני הזוג מקבל הכנסה התואמת את תרומתו לייצור ההכנסה ממקור ההכנסה המשותף ועומדת ביחס ישיר לתרומתו לייצור ההכנסה כאמור; (מבחן הסבירות)
 - (ג) אם ההכנסה מופקת בבית המגורים של בני הזוג – בית המגורים משמש, דרך קבע, את מקור ההכנסה המשותף ומרבית פעילות מקור ההכנסה האמור נעשית בבית המגורים;
- (2) לעניין סעיף קטן זה, "מקור הכנסה משותף" – מקור הכנסה של בן זוג התלוי במקור ההכנסה של בן הזוג השני.

מיסוי לאחר פטירה

סעיף 120 לפקודה

- סעיף 120 לפקודה קובע מי שאחראי לתשלום המס המגיע ממנו לשנת הפטירה ולשלוש שנים שקדמו לה יהיה נציגו האישי –
 - (א) נפטר אדם בשנת המס, ואילו לא נפטר היה בר-חיוב לאותה שנה, או אם נפטר אדם תוך שלוש שנים לאחר תום שנת מס ולא נעשתה לו שומה לאותה שנה - יהיה נציגו האישי החוקי חב במס שאותו אדם היה בר-חיוב בו אילו היה בחיים, ויהא חייב בתשלומו, וכן יהיה אחראי לעשייתם של כל אותם מעשים ודברים שאותו אדם היה אחראי לעשייתם על פי פקודה זו, אילו היה בחיים.
 - (ב) מיום פטירתו של אדם יראו את הכנסתו החייבת של העזבון כהכנסתם של היורשים לפי חלקיהם בהכנסות העזבון
- עם היוודע דבר הפטירה יש לחייב את הנציג האישי החוקי בחובות העזבון כאשר נתונה לו הזכות להגיש השגה או ערעור בהתאם לנסיבות העניין.

סעיף 120 לפקודה

פרשנות החב"ק - שומות לתקופה שלפני יום הפטירה:

- החוב החל על העזבון אשר נערך טרם מועד הפטירה, ייגבה מהעזבון לפני החלוקה ליורשים או ייגבה מהיורשים בהתאם לחלקם בעזבון.
- נפטר אדם טרם נערכו כל השומות בעניינו, פקיד השומה רשאי לערוך שומות על שם הנציג האישי החוקי בהתאם לשנת הפטירה או לשלוש שנים שקדמו לה. כמו כן, עליו לערוך את השומות מייד עם היוודע דבר הפטירה ובהתאמה להודיע לנציג האישי.
- זמן בו הנפטר היה נשוי ולאשתו היתה הכנסה מיגיעה אישית:
 1. הכנסת האישה עד ליום פטירת הבעל תיחשב להכנסת הנפטר – מבלי לפגוע בזכותה לחישוב נפרד.
 2. מיום פטירת הבעל ועד תום שנת המס תיכלל הכנסת האישה בשומה שתערך על שמה יותרו לה הניכויים האישיים המגיעים לה ביחס למספר החודשים מיום הפטירה ועד סוף שנת המס והזיכויים.
 3. במידה ולאישה ילדים והיא חבה בכלכלתם זכאית היא לקבל זיכוי נוסף בהתאם למספר החודשים מיום הפטירה בהתאם להוראות הפקודה.

סעיף 120 לפקודה

שומות לתקופה שבין יום הפטירה לבין חלוקת העזבון:

- יש לראות את הכנסת העזבון כהכנסת היורשים בהתאם לחלקם בעזבון.
- מצב בו היורשים אינם ידועים ו/או חלקם בהכנסת העזבון אינו ידוע, חובת תשלום המס חלה באופן ארעי על הכנסות העזבון עצמו בשיעור של 40%.
- לאחר חלוקת העזבון, הכנסותיו של הנפטר בתקופה האמורה יחולקו ליורשים וסכומים אלו יווספו להכנסות הרגילות של כל אחד מהם, כאשר המס ששולם על ידי העזבון יקוזז על ידי כל יורש בהתאם לחלקו היחסי.
- הנציג החוקי אחראי לתשלום מס ומקדמות שהוטלו על הכנסות העזבון בתקופה שבין פטירת הנישום לבין החלוקת העזבון.

אי הורשת הפסדים

בעניין זה עולה השאלה האם יורשים זכאים לקזז הפסדים עסקיים המועברים להם במסגרת ההורשה? שאלה זו נדונה לראשונה בעניין שרגא (ע"מ 41641-01-14) (2014).

עניין שרגא עובדות:

"במהלך חייה, ניהלה המנוחה עסק בשם "קונדיטוריית טעם טעם". בעקבות פטירתה של המנוחה, ירשו המערערים את העסק כמו גם את זכויות הבעלות של המנוחה במבנה.

המערערים הפעילו את העסק במשך מספר חודשים עד לסגירתו של העסק בחודש יולי 2009. ביום 6.9.2009 מכרו המערערים את המבנה לצד שלישי, וזאת בתמורה לסך של 2,720,000 ש"ח. המשיב התיר למערערים לקזז כנגד השבח את מלוא ההפסד העסקי השוטף הכולל בחובו גם הפסד עסקי שוטף שנוצר מתחילת שנת המס 2009 ועד לפטירת המנוחה.

המחלוקת בין הצדדים נעה סביב השאלה, האם המערערים זכאים לקזז את ההפסד העסקי המועבר כנגד השבח ממכירת המבנה.

אי הורשת הפסדים

עניין שרגא המשך:

אשר לטענה כי הפסד הוא נכס העובר בירושה, הרי שהדבר תלוי בעבירותו של הנכס –

- לא כל זכות רכושית ניתנת להעברה מאדם לאדם. ייתכן שהזכות איננה עבירה מעצם טבעה וטיבה (למרות הצד הכלכלי שיש בה) וייתכן שהעבירות מוגבלת או נאסרת על פי דין (דוגמה לכך היא הצעת עבודה מחייבת שנתן מעביד למועמד נבחר: בידי המועמד המסויים קיימת זכות אובליגטורית ורכושית, כי הרי יש בה פן כלכלי מובהק ושוויה ניתן להערכה, אך אין אפשרות להעבירה לאדם אחר).
- אינני מוצא בלשונו של סעיף 28 כל עיגון לכך שהפסד שהיה לאדם אחד ניתן לקיזוז, בנסיבות כלשהן, כנגד הכנסה המופקת על ידי אדם אחר. כך גם אפילו אם האדם האחר הוא יורשו של בעל הפסד.

אי הורשת הפסדים

עניין שרגא המשר:

עוד נקבע כי אין הצדקה לאפשר סיחורו של הפסד העלול לגרום לפגיעה באוצר המדינה.
"אבהיר כבר כאן כי לדעתי אין כל הצדקה או מקום לאפשר סיחורו של הפסד, לא על ידי חבר בני אדם ולא על ידי נישום יחיד. הכרה בזכות למכור, להמחות, להסב או להעניק הפסד צבור מנישום לנישום תחטיא לחלוטין את תכלית קיזוז ההפסדים כפי שפורטה לעיל ועלולה לגרום לפגיעה הרסנית באוצר המדינה. הפסד איננו "שטר" המגלם חוב כספי מהמדינה לנישום אלא נתון שומתי (tax attribute) שיש להביאו בחשבון בהטלת מס אמת על נישום מסויים על פני ציר הזמן."

אי הורשת הפסדים

- בעניינו של **פביו יחזקאל** (ע"א 1579/20), נדרש שוב פעם בית המשפט לשאלה אם הזכות לקיזוז הפסדים עוברת בירושה.
- המערערים רצו לקזז הפסדים עסקיים והפסדי הון שצבר המוריש אל מול הכנסותיהם.
- בית המשפט בחן, האם זכות המנוח לקזז את הפסדי ההון או את הפסדים מעסק שצמחו לו עד יום פטירתו, עברה בירושה ליורשותיו, או שמא הזכות לקיזוז הפסדי הון או הפסדים מעסק היא זכות אישית שאינה עוברת בירושה, ולכן הפסדי ההון או הפסדים העסקיים שצמחו למנוח עד יום פטירתו, לא יהיו מותרים בניכוי כנגד רווחי הון או כנגד הכנסות מעסק או ממשלח יד של המערערים.

אי הורשת הפסדים

כבר בתחילת פסק הדין, דחה בית המשפט את טענת הקיזוז:

- " אקדים אחרית לראשית ואציין כי לאחר עיון בטענות הצדדים בכתובים ושמיעתם בעל-פה בדיון לפנינו, באתי לכלל מסקנה כי בהתאם לדיני המס הנהוגים בישראל, הפסדים לצרכי מס אינם ניתנים, ככלל, להורשה. זהו גם המקום להבהיר כי לא מצאתי לנכון להפליג אל עבר מחוזות המשפט ההשוואתי; כעולה מטענות הצדדים, כל שיטת משפט מאופיינת בהסדרי מס משלה, וההכרעה תלויה בסופו של דבר בהוראות המס המקומיות ותכליותיהן וכן בהתאם לעקרונות ההלכה הפסוקה שבמחוזותינו."

תושבות יחיד לצרכי מס

מיסוי היחיד בישראל

- שיטת מיסוי היחיד בישראל, כמרבית מדינות העולם, מושתת על מדרגות מס פרוגרסיביות המוטלות על הכנסותיהם של יחידים.
- שיעור מדרגות המס קבוע בסעיף 21 לפקודת המס והוא נע בין 10% לבין שיעור של 47%. על המס זה מוסיפים את מס הבריאות ודמי הביטוח הלאומי.
- במסגרת תיקון 132 לפקודת המס שיטת המיסוי בישראל עברה משיטה טריטוריאלית, דהיינו המקום בו הופקה ההכנסה, לשיטה פרסונלית, קרי מי הפיק את ההכנסה. משכך, קיימת חשיבות רבה לסטטוס של אותו האדם אשר הפיק את ההכנסה על מנת לדעת מהי חבות המס שלו בישראל – אם בכלל.

תושב ישראל לצרכי מס

סעיף 2 לפקודת מס הכנסה:

"מס הכנסה יהא משתלם.....על הכנסתו של אדם תושב ישראל שהופקה או נצמחה בישראל או מחוצה לישראל ועל הכנסתו של אדם תושב חוץ שהופקה או שנצמחה בישראל ממקורות אלה:.....".

• תושב ישראל – מיסוי ודיווח פרסונלי (כלל עולמי)

• תושב חוץ – מיסוי טריטוריאלי

תושב ישראל לצרכי מס

תושב ישראל מוגדר בפקודה, כדלקמן:

לגבי יחיד - מי שמרכז חייו בישראל; ולענין זה יחולו הוראות אלה:

(1) לשם קביעת מקום מרכז חייו של יחיד, יבאו בחשבון מכלול קשריו המשפחתיים, הכלכליים והחברתיים, ובהם בין השאר:

(א) מקום ביתו הקבוע;

(ב) מקום המגורים שלו ושל בני משפחתו;

(ג) מקום עיסוקו הרגיל או הקבוע או מקום העסקתו הקבוע;

(ד) מקום האינטרסים הכלכליים הפעילים והמהותיים שלו;

(ה) מקום פעילותו בארגונים, באיגודים או במוסדות שונים;

תושב ישראל לצרכי מס

תושב ישראל:

מבחן כמותי –

(2) חזקה היא שמרכז חייו של יחיד בשנת המס הוא בישראל -

(א) אם שהה בישראל בשנת המס 183 ימים או יותר;

(ב) אם שהה בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר, וסך כל תקופת שהייתו בישראל בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה הוא 425 ימים או יותר.

(3) החזקה שבפסקה (3) ניתנת לסתירה הן על ידי היחיד והן על ידי פקיד השומה.

תושב חוץ:

• הגדרת "תושב חוץ" בסעיף 1 לפקודה, כדלקמן:

"תושב-חוץ" – מי שאינו תושב ישראל, וכן יחיד שהתקיימו בו כל אלה:

(א) הוא שהה מחוץ לישראל 183 ימים לפחות, בכל שנה, בשנת המס ובשנת המס שלאחריה;

(ב) מרכז חייו לא היה בישראל, כאמור בפסקה (א)(1) להגדרה "תושב ישראל" או "תושב",

בשתי שנות המס שלאחר שנות המס האמורות בפסקת משנה (א);".

תושב ישראל לצרכי מס

תושב ישראל:

מבחן סובייקטיבי-

- "ההיבט הסובייקטיבי - מתעניין בזיקות הנפשיות הקושרות בין האדם למקום: היכן הוא רואה את מרכז חייו, כוונה לעזוב מקום מגורים או לחזור אליו בעתיד, הסיבה להימצאות במקום מסוים או להיעדרות ממנו; הרגשת שייכות למקום וכן הלאה" (ע"א 477/02).
- "מקובל עלי כי תחושותיו של נישום עשויות לשמש, במידה מסוימת, אינדיקציה לזיקתו למקום מסוים, אולם חוששני שאין לראות בהן אלא מבחן משנה למבחן האובייקטיבי." (ע"א 8234/11).

תושב ישראל לצרכי מס ועזיבת ישראל

- במצב של רליוקיישן, ישנן ככלל שלוש חלופות מרכזיות להתנהלות מול רשות המיסים בישראל.
החלופה הראשונה - ניתוק תושבות:
 - ניתוק התושבות הינו תהליך העברת מרכז החיים מישראל לחו"ל, כאשר במהלכו נדרש לנתק את הזיקות הקושרות את היחיד לישראל וליצור זיקות הקושרות את היחיד לחו"ל.
 - ישנם מצבים בהם ניתן לנתק תושבות במועד העלייה על המטוס (פסקי דין **צור, סולר**). הליך הניתוק החל זמן מה לפני המעבר והסתיים בסמוך למעבר (פסק דין **ספיר**), או במועד ספציפי (פסק דין **קניג**).
 - כללים לניתוק תושבות.
 - סעיף 100א לפקודה ("מס הגירה") והרפורמה המוצעת.
- יתרונות:**
- אי השלמת חבות מס בישראל (חיסכון של עשרות אלפי ₪ בשנה – בכפוף לבדיקה ספציפית).
 - אי דיווח בישראל וחיסכון בעלויות דיווח.
 - אי חבות בדמי ביטוח לאומי (כ- 60 אלף ₪ בשנה).

תושב ישראל לצרכי מס ועזיבת ישראל

• כמו כן, במצב בו הנישום נחשב לתושב ישראל על פי מבחן חזקת הימים הקבוע פקודה, יהיה ניתן

לסתור את החזקה על ידי הגשת דוח מס ומילוי דו"ח מפרט.

2017 שנת 1348

נספח לדוח השנתי ליחיד (טופס 1301)

הצהרת תושבות לשנת המס

דוח המפרט את העובדות בשל טענתי כי אינני תושב ישראל כאמור בסעיף 131(א)(5) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961

פרטי הנישום

שם מלא: _____ מספר זהות: _____ מספר תיק: _____ מספר דרכון: _____

לידתך, בהתאם להודאות סעיף 1 לפקודת מס הכנסה, לעניין הגדרת "תושב ישראל", "יום" - הוא לרבות חלק מיום, מספר ימי שהייה שלי בישראל; בשנת המס _____ בשנה שקדמה לשנת המס _____ בשנתיים שקדמו לשנת המס _____ בשנת המס אני תושב/ת לצרכי מס במדינה _____ (יש לצרף אישור תושבות לשנת המס).

השאלות הבאות מתייחסות לשנת המס (ניתן לסמן ✓ ביותר מריבוע אחד, אם יש צורך)

הערות	לא רלוונטי	במדינת הארץ	במדינת התושבות	בישראל
(יש לצרף אסמכתאות רלוונטיות, אם יש)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
בבעלותי ו/או בבעלות בן/בת זוגי דירת מגורים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
דירת המגורים שבבעלותי הושכרה (יש לציין תקופת השכירות)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
שכרתי דירה למגורים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
בית הקבע שלי נמצא	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
בן/בת זוגי התגוררו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ילדי הקטנים מתגוררים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ילדי מתחככים במוסדות חינוך	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
הורי ו/או אחי התגוררו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
מקום עסקי הרגיל או הקבוע	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
עבדתי אצל מעסיק, אשר מקום תושבותו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
הגשתי דוח על הכנסותי כתושב לצרכי מס	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
שלמתי מס על הכנסות	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ברשותי אזרחות ו/או דרכון (נא לציין מספר דרכון)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ברשותי ביטוח רפואי	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
אני חבר/ת בקופת חולים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
בבעלותי סיקדונות ו/או תכניות חסכון ו/או חסכון פנסיוני	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
הפקדתי כספים בגין שנת המס בסיקדונות ו/או תכניות חסכון	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ו/או חסכון פנסיוני	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
אני בעל/ת מניות בחבר בני אדם	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
קניתי קצבאות דיור/אור תמלוגים ו/או מענקים מביטוח לאומי ו/או פנסיה	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
בבעלותי חשבון בנק פעיל	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
בגין שנת המס סיפקתי תשלומי ביטוח לאומי (אם מלאה שאלון תמלוגים) לביטוח הלאומי בישראל, יש לצרף אותו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
אני חבר/ת בארגונים חברתיים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
בבעלותי ו/או בבעלות בן/בת זוגי כלי רכב	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
אני בעל/ת מעמד של "עולה"/"תושב חוזר"/"תושב חוזר ותיק"	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ביקשתי "שנת הסתגלות" לשנה זו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
קיבלתי אישור תושבות לשנה זו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

חשבר מילולי להצהרת התושבות (יש לצרף אסמכתאות)

פרטים ליצירת קשר

מספר טלפון: _____

כתובת למשלוח דואר: _____

דואר אלקטרוני: _____

הצהרה

ידוע לי כי הצהרתי זו כמופה לבחינתנו של סקיד השומה ולקביעה אחרת. אני, הח"מ מצהיר/ה בזה שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים. ידוע לי כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.

תאריך: _____ שם הנישום: _____ חתימה: _____

ו. יש לצרף צילום דרכון בתוקף

לפרטים נוספים, אנא פנו למחלקת המיסים, 1348-1301

תושב ישראל לצרכי מס ועזיבת ישראל

- החלופה השנייה - להישאר תושב ישראל לצורך מס - הגשת דוחות מס בישראל כתושב ישראל ותשלום מס על ההכנסה הכלל עולמית (לרבות דמי ביטוח לאומי), תוך קבלת ניכויים לפי תקנות ניכוי הוצאות מסוימות (שכר דירה, אש"ל, הוצאות חינוך ילדים, רכב וכו') וקבלת זיכוי מס זר.
- החלופה השלישית - הינה ניתוק תושבות לצרכי אמנת המס כך שהכנסת העבודה תסווג כהכנסה פטורה בדוחות המס בישראל - בהתאם לסעיף 196(א) לפקודה, הוראות למניעת כפל מס, ככלל, גוברות על הוראות דיני המס המקומיים, לרבות הפקודה.

מיסוי הגרלות ופרסים

מיסוי הימורים, הגרלות ופרסים

תשלום מס על הימורים הגרלות או פרסים מוטל על היחד באמצעות סעיף 2א לפקודת מס הכנסה.

• 2א. (א) השתכרות או רווח של אדם תושב ישראל, שהופקו או שנצמחו בישראל או מחוץ לישראל, וכן השתכרות או רווח של אדם תושב חוץ, שהופקו או שנצמחו בישראל, שמקורם בהימורים, בהגרלות או בפעילות נושאת פרסים, יובאו בחשבון בקביעת רווחים או הכנסתו ויראו אותם לענין פקודה זו כהכנסה, למעט לענין קיזוז הפסדים.

(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על כל אחד מאלה:

(1) השתכרות או רווח שהם הכנסה ממקור אחר על פי פקודה זו;

(2) השתכרות או רווח מפרסים שניתנו במסגרת אישית;

(3) השתכרות או רווח מהגרלות או מפרסים שנקבעו על ידי שר האוצר, באישור

ועדת הכספים של הכנסת.

מיסוי הימורים, הגרלות ופרסים

- סעיף 9(28) לפקודה "השתכרות או רווח, כאמור בסעיף 2א, שערכם פחת מסכום שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, והכל בתנאים ובתיאומים שקבע;"

- סעיף 124ב לפקודה "שיעור המס על הכנסה מהימורים, מהגרלות או מפרסים

- "על אף הוראות סעיף 121, שיעור המס על הכנסה מהימורים, מהגרלות או מפעילות נושאת פרסים, לפי סעיף 2א, יהיה 35%, בלא זכאות לפטור, להנחה, לניכוי, לזיכוי או לקיזוז כלשהם, למעט פטור לפי סעיף 9(28) או ניכוי לפי סעיף 17(11).

- צו מס הכנסה (קביעת סכום לענין השתכרות או רווח מהימורים מהגרלות או מפעילות נושאת פרסים), תשס"ג-2003

- "לענין סעיף 9(28) לפקודה, יראו השתכרות או רווח כפטורים ממס, אם הסכום שהתקבל מהימור אחד, מהגרלה אחת, או מפרס אחד, לפי הענין, פחת מתקרת הפטור."

מיסוי הימורים, הגרלות ופרסים

- אחת השאלות המתבקשות היא איך לסווג את הכנסתם של המדליסטים האולימפיים על הכנסותיהם עקב השתתפות במפעל האולימפי. <https://www.ampeli-tax.co.il/wix-vod-comp-id=comp-ksug0wmp-video-id=0fa77923f4cd40e190e5ffd229aa286a&wix-vod-comp-id=comp-ksug0wmp>
- בהתאם לסעיף 2א(ב)(1) לפקודה הכנסה שניתן להצביע בגינה על מקור לפי פקודת המס, לא יחולו עליה הוראות סעיף 2א.
- ספורטאי אולימפי אשר משתתף בתחרות נושאת פרסים, הלכה למעשה מבצע את עבודתו אשר בשבילה התאמן ולמד מספר רב של שנים. זאת, להבדיל ממשתתף בהגרלת פיס - שם הזכיה היא בגדר מזל ותו לא. מכאן, שהכנסתם של ספורטאים אולימפיים הינה בגדר הכנסה מיגיעה אישית אשר מהווה מקור בפקודת מס הכנסה ותשלום המס בגינה הינו עד 50% בהתאם למדרגות המס הפרוגרסיביות.
- הפטור שניתן לזוכי פרס נובל.

AMPELI

TAX LAW OFFICES

תודה לכולם!

שאלות?

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

מגדל ספיר, קומה 17

רח' תובל 40, רמת גן