

## **ביום 5.3.2013 הגישו 70 חברי כנסת הצעת חוק לתיקון מיסוי בני**

### **זוג העובדים יחדיו**

#### **רמי אריה, עו"ד רו"ח**

בעקבות ישיבת ועדת הכספים הזמנית של הכנסת מיום 4.3.2012, חתמו והגישו כ- 70 חברי כנסת על הצעת החוק שתאפשר חישוב מס נפרד לבני זוג העובדים בעסק שבבעלותם. הצעת החוק הוגשה והונחה על שולחן הכנסת ביום 5.3.2013.

מטרת הצעת החוק הינה לתקן את המעוות ולקדם חקיקה חדשה בכנסת שתשנה את החוק הקיים, הקובע כי בני זוג העובדים יחדיו בעסק משותף ימוסו בחישוב מאוחד, אלא אם כן האישה אינה מרוויחה לא יותר מ- 49,000 ₪ בשנה.

בישיבת ועדת הכספים נכחו כ- 120 זוגות, נציגי לשכת עורכי הדין, נשיא ויו"ר ועדת המיסים של לשכת רואי חשבון, נציגי לשכת יועצי המס בישראל. נשיא לה"ב ונציגי איגודי העסקים והעצמאים הקטנים, נציגות נעמת ושדולת הנשים בישראל, החתום מעלה, ולמעלה מ- 20 חברי כנסת מכל המפלגות שבכנסת, אשר תמכו פה אחד בשינוי החוק.

#### **נוסח הצעת החוק ודברי ההסבר שלה, להלן:**

##### **הכנסת התשע-עשרה**

##### **יוזמים חברי הכנסת**

אופיר אקוניס	שולי מועלם-רפאלי	דוד אזולאי	יפעת קריב	משה גפני
דוד רותם	יעל גרמן	באסל גטאס	איתן כבל	יריב לוין
ישראל אייכלר	נסים זאב	איציק שמולי	רון הופמן	אורי מקלב
אילן גילאון	אחמד טיבי	חנין זועבי	גי'מאל זחאלקה	יעקב אשר
אברהם מיכאלי	זבולון קלפה	פניה קירשנבאום	בועז טופורובסקי	אמנון כהן
אריה דרעי	אורית סטרוק	קארין אלהרר	ישראל חסון	אבישי ברוורמן
אורלי לוי אבקסיס	שי פירון	ראובן ריבלין	מרב מיכאלי	יעקב פרי
מירי רגב	יוני שטבון	עמיר פרץ	יאיר לפיד	משה זלמן פייגלין
אברהם צרצור	משה מזרחי	מיקי רוזנטל	שלי יחימוביץ'	יצחק וקנין
תמר זנדברג	אלעזר שטרן	ניסן סלומינסקי	דב חנין	סתיו שפיר
חמד עמאר	מיקי לוי	מיכל בירן	יצחק הרצוג	זהבה גלאון
אלי בן-דהן	זאב אלקין	איילת שקד	דב ליפמן	נחמן שי
עדי קול	מאיר פרוש	מיכל רוזין	רוברט אילטוב	מאיר כהן
חנא סוייד	אורי אריאל	רינה פרנקל	ניצן הורוביץ	אורי אורבך

## הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (חישוב מס לבני זוג העובדים יחד),

התשע"ג-2013

ע"פ 66 1. בפקודת מס הכנסה<sup>[1]</sup> (להלן – הפקודה), בסעיף 66 –

(1) במקום סעיף קטן (ד) יבוא:

"(ד) הוראות סעיף קטן (א) יחולו גם לגבי בני זוג שמקורות ו תלויים זה בזה והכנסת כל אחד מהם מקורה בתפקיד מוגדר ונחוץ, ו התברר לפקיד השומה כי פרטים שנמסרו לו לגבי הכנסתם של בני הזוג נכונים או התברר שהכנסתו של בן הזוג שאינו רשום ניתנה לו י תפקיד שמילא או לא ביחס ישיר ומתאים לעבודה שהוא ביצע והכנסתו להתחמק ממס."

(2) בסעיף קטן (ה) –

(א) בפסקה (1) הסיפה החל במילים "ובלבד שאינו דירת מגור תימחק";

(ב) בפסקה (2) במקום "על אף הוראות סעיף קטן (ד)" יבוא לגרוע מהוראות סעיף קטן (ד) "ובמקום "עד סכום של 48,960 חדשים" יבוא "עד לסכום המרבי הנקוב בסעיף 121(ב)(1)(ג)".

שעה 2. על אף האמור בכל דין, לגבי הכנסת בני זוג שמקור הכנסתם היה תלוי בתקופה שבין כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) ועד ליום תחילתו של יקראו את סעיף 66(ה) לפקודה כך –

(1) בפסקה (2) במקום הסכום הנקוב בה יבוא "170,000 חדשים";

(2) פסקה (3) – לא תיקרא.

### דברי הסבר

סעיף 65 לפקודת מס הכנסה קובע את העיקרון הכללי לגבי מיסוי הכנסת בני זוג ולפיו יש למסות בני זוג כיחידה אחת, באופן מאוחד, כך שיראו את הכנסות בני הזוג כהכנסה חייבת של אחד מהם והיא תחוייב על שמו. סעיף 66 לפקודה קובע את המקרים בהם תהיה חריגה מן הכלל ויותר חישוב מס נפרד לכל אחד מבני הזוג. סעיף קטן (ד) קובע חריג לאפשרות לבקש חישוב מס נפרד, ולפיו בן זוג לא יוכל לבקש חישוב נפרד אלא אם "הכנסת בן הזוג האחד באה ממקור הכנסה שהוא בלתי תלוי במקור ההכנסה של בן הזוג השני". כלומר, ניתן לבקש חישוב נפרד לבני זוג רק במצבים בהם אין תלות בין מקורות ההכנסה שלהם. בהמשך מונה הסעיף מצבים בהם יראו בהכנסות בני הזוג כתלויות זו בזו, באופן שלא מאפשר חישוב נפרד.

סעיף 66(ה) קובע הוראה לפיה ניתן לערוך חישוב מס נפרד לבני זוג, גם במצבים בהם קיימת תלות כאמור בין מקורות ההכנסה של בני הזוג. החישוב הנפרד ייעשה רק על הכנסה עד לגובה של 48,960 שקלים חדשים ובהתקיים התנאים המנויים בסעיף, שהנטל להוכחתם הוא על בני זוג.

ביום ח' בשבט התשע"ב (1 בפברואר 2012) ניתן בבית המשפט העליון פסק דין עקרוני העוסק בסוגיית דרך חישוב המס לפי פקודת מס הכנסה לגבי הכנסה של בני זוג (ע"א 8114/09, 8297/09, 1177/10 מלכיאלי נ' פקיד שומה עפולה). בית המשפט העליון פירש את הפקודה וקבע כי בכל מקרה בו קיימת תלות בין מקורות ההכנסה של בני הזוג, תחושב הכנסתם במשותף, זאת אף במקרים בהם גובה ההכנסה לא נבע משיקולי מס. ברם, על אף הפסיקה החד משמעית לגבי לשון הפקודה, בית המשפט העליון מציין כי תוצאת פסק הדין מעוררת אי נוחות רבה ומכבידה על בני זוג שעובדים יחד ואף מתמרצת אותם לעבוד במקומות עבודה נפרדים או בחברות שאינן בשליטתן כדי להפחית את חבות המס שלהם. לפיכך, קורא בית המשפט למחוקק לבחון את ההסדר הקבוע בפקודה ואת תחולתו.

מוצע, אם כן, לשנות את נוסח הפקודה לבטל את החזקה החלוטה שקבועה בסעיף 66(ד) ולקבוע תחתיה הוראה לפיה חישוב נפרד יתאפשר גם לגבי בני זוג שמקור הכנסתם משותף. מוצע לקבוע חריג לפיו אם פקיד השומה נוכח כי נמסרו לו פרטים שגויים או משכורות בני הזוג ניתנו שלא בהתאם לעבודתם והכל בכוונה להתחמק מתשלום מס, תימנע מבני הזוג האפשרות לערוך חישוב מס נפרד.

בנוסף, מוצע להגדיל את הסכום הקבוע בסעיף 66(ה) ולאפשר חישוב נפרד לבני זוג עד לסכום הקבוע בסעיף 121(ב)(1)(ג) לפקודה, שהינו מדרגת המס השלישית שחלה על הכנסתם של יחידים. כן מוצע להוריד מהסעיף את התנאי ולפיו חישוב נפרד יתאפשר רק במקרה בו מקום העיסוק של בני הזוג הוא בדירת המגורים שלהם.

כמו כן מוצע לקבוע הוראת שעה שתחול רטרואקטיבית על התקופה שקדמה לפסיקתו של בית המשפט העליון, בה המצב המשפטי לא היה ברור דיו. על פי הוראת השעה, בתקופה שמשתנת 2003 ועד ליום תחילתו של חוק זה, יוכלו בני זוג לבצע חישוב מס נפרד עד לתקרה של 170,000 ש"ח ומבלי שנמסרה על כך הודעה מראש לפקיד השומה

**חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו מתן חוות דעת ו/או ייעוץ מקצועי.  
העושה בו שימוש עושה זאת על דעת עצמו הבלעדית.  
לקבלת ייעוץ או חוות דעת יש לפנות למשרדינו.**

בכבוד רב,

דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו

רואי חשבון