

תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה), התשל"ד-1973¹

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה -
"תשלומים", "עבודות הלבשה", "עבודות מתכת", "עבודות חשמל ואלקטרוניקה", "עבודות הובלה" ו"מזמין" - כמשמעותן בצו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה כהכנסה), התשל"ד-1973;
"מקבלי" - אדם המקבל ממזמין תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה.

ניכוי מס

- (תיקונים: התשל"ו, התשל"ז, התשל"ט, התשמ"ה)
2. (א) מזמין המשלם למקבל תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה, ינכה מתשלומים אלה מס בשיעור של 20%.
(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), אם לא הוכיח המקבל להנחת דעתו של פקיד השומה, כי ניהל לגבי הכנסתו פנקסים קבילים, וכי הגיש לפקיד השומה את כל הדו"חות שחוייב בהגשתם בהתאם להוראות הפקודה, ואין בידו אישור בכתב מפקיד השומה, כי ניהל פנקסים קבילים והגיש את הדו"חות האמורים, ינוכה מהתשלומים האמורים מס בשיעור הגדול ב-10% מהשיעור שנקבע בתקנת משנה (א).
(ג) היה התשלום האמור בתקנת משנה (א) כולו או חלקו בשווה כסף, יקבע המזמין לצורך הניכוי את סכום התשלום כפי שעלה לו; פקיד השומה רשאי להגדיל או להקטין את הסכום האמור והמזמין ינכה את המס לפי קביעת פקיד השומה.

תיאום ניכוי מס

3. רשאי פקיד השומה להתיר בכתב כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן, אם היה סבור שעלול להתהוות עודף מניכוי המס לפי השיעור האמור.

הגשת דו"ח ותשלום לפקיד השומה

(תיקונים: התשמ"א, התשמ"ה (מס' 2), התשמ"ט)

4. מזמין יגיש לפקיד השומה עד היום ה-15 לכל חודש דין וחשבון בטופס 0852 שיכלול פרטים על מקבלי התשלום, על התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה ששילם להם ועל סכום המס שניכה לפי תקנות אלה בחודש הקודם, וישלם לו באותו מועד את סך כל המס שניכה.

רישום ומסירת דו"חות

(תיקונים: התשל"ז, התשמ"ז, התשס"ד, התשס"ה)

5. (א) מזמין ינהל, לגבי כל מקבל, כרטיס תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה, בטופס 0851 ירושם בו כל הפרטים המפורטים בו תוך שבוע ימים מיום התשלום ויגישו לפקיד השומה, כשהוא מסוכם לכל פרטיו בצירוף ריכוז הכרטיסים בטופס 0856, לא יאוחר מיום 31 במרס של כל שנה, לגבי התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה ששילם בשנת המס הקודמת, ולגבי

¹ ק"ת 3101, התשל"ד (13.12.1973), עמ' 425.

תיקונים: ק"ת 3450, התשל"ו (22.12.1975), עמ' 705;
ק"ת 3747, התשל"ז (9.8.1977), עמ' 2375;
ק"ת 3995, התשל"ט (26.6.1979), עמ' 1431;
ק"ת 4181, התשמ"א (14.11.1980), עמ' 168;
ק"ת 4714, התשמ"ה (16.10.1984), עמ' 51;
ק"ת 4735, התשמ"ה (4.12.1984), עמ' 378 [התשמ"ה (מס' 2)];
ק"ת 5003, התשמ"ז (5.2.1987), עמ' 396;
ק"ת 5151, התשמ"ט (8.12.1988), עמ' 220;
ק"ת 6326, התשס"ד (24.6.2004), עמ' 727;
ק"ת 6343, התשס"ה (19.10.2004), עמ' 54.

המס שניכה מתשלומים אלה.

(ב) בהגשת הטפסים האמורים בתקנת משנה (א) באמצעות מערכת מיכון, כפי שיורה הנציב, חייב מזמין -

- (1) שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, כפי שנקבעה בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, או בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב-1992;
- (2) המעסיק 10 עובדים או יותר;
- (3) העורך את חישובי התשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה, ואת הניכויים מהם, באמצעות מיכון.

אישורים

(תיקונים: התשל"ז, התשמ"ז)

6. מזמין ששילם למקבל תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה, יתן לו לא יאוחר מיום 20 במרס של כל שנה לגבי שנת המס הקודמת, אישור בטופס 0857 על התשלומים ששילם ועל המס שניכה מתשלומים אלה.

תשלומים כהכנסה

7. האמור בתקנות אלה אינו פוטר מקבל מכלול בדין-וחשבון על הכנסתו תשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה או עבודות הובלה שקיבל.

טפסים

8. הנציב יקבע טפסים לצורך תקנות אלה ואפשר להשיגם במשרדי פקידי השומה.

תחילה

9. תחילתן של תקנות אלה ביום כ' בכסלו התשל"ד (15 בדצמבר 1973).

השם

10. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד עבודות הלבשה, עבודות מתכת, עבודות חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה), התשל"ד-1973".

י"ב בכסלו התשל"ד (7 בדצמבר 1973)

פנחס ספיר

שר האוצר