

תקנות מס הכנסה (ניכוי מסכומים ששולמו מקרן השתלמות), התשנ"ח-1997¹

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164, 166 ו-243 לפקודת מס הכנסה, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

[תיקונים: התשס"ג, התשס"ג (מס' 2), התשס"ד]

1. בתקנות אלה, "קרן השתלמות", "עמית" ו"סכומי ריבית חייבת", כהגדרתם בצו מס הכנסה (קביעת סכומים ששולמו מקרן השתלמות כהכנסה), התשנ"ח-1997, ו"השיעור המרבי" - שיעור המס הגבוה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה.

ניכוי מס

(תיקונים: התשס"ג, התשס"ד, התשס"ו, התשע"ב)

2. (א) קרן השתלמות המשלמת לעמית סכומים מקרן השתלמות תנכה מסכומים אלה, בעת התשלום מס בשיעור המרבי.

(ב) קרן השתלמות המשלמת לעמית סכומי ריבית חייבת, תנכה מסכומים אלה בעת התשלום, מס בשיעור של 25%.

תיאום ניכוי מס

3. פקיד השומה רשאי להתיר בכתב כי ניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן אם היה סבור שעלול להתהוות עודף מניכוי המס לפי השיעור האמור בתקנה 2.

הגשת דו"ח ותשלום לפקיד השומה

(תיקונים: התשס"ג, התשע"ח)

4. (א) קרן השתלמות תגיש לפקיד השומה עד היום ה-16 בכל חודש דין וחשבון בטופס 0102 שיכלול פרטים על מספר העמיתים ששולמו להם סכומים מקרן ההשתלמות בחודש הקודם (להלן - תקופת הדיווח), על סך כל הסכומים מקרן השתלמות ששילמה בתקופת הדיווח ועל סכום המס שנוכה לפי תקנות אלה בתקופת הדיווח.

(ב) קרן השתלמות תשלם במועד הקבוע להגשת הדו"ח כאמור בתקנת משנה (א) את סכום המס שניכתה.

מסירת דו"חות

(תיקון התשס"ד)

5. (א) קרן ההשתלמות תרשום לגבי כל עמית בטופס 0851 את הפרטים המפורטים בו, תוך שבוע מיום ששולמו לו הסכומים מקרן ההשתלמות ותגיש לפקיד השומה כשהוא מסוכם לפרטיו, בצירוף ריכוז הטפסים בטופס 0856 לא יאוחר מיום 31 במרס של שנת המס שלאחר שנת המס שבה שילמה סכומים כאמור.

(ב) קרן השתלמות תגיש לפקיד השומה את הטפסים האמורים בתקנת משנה (א), באמצעות מערכת מיכון, כפי שקבע הנציב.

אישורים

6. קרן השתלמות תיתן לעמית אישור בטופס 0857 בדבר הסכומים ששילמה מקרן ההשתלמות ועל המס שניכתה, וזאת לא יאוחר מיום ה-20 במרס בשנת המס שלאחר שנת המס שבה שילמה סכומים אלה.

תשלומים כהכנסה

7. האמור בתקנות אלה אינו פוטר עמית מלכלול בדין וחשבון על הכנסתו סכומים שקיבל מקרן השתלמות.

תחילה

8. תקנות אלה יחולו לגבי סכומים מקרן השתלמות שישולמו ב-1 בחודש השני שלאחר פרסומן או אחריו.

¹ ק"ת 5861, התשנ"ח (17.11.1997), עמ' 74.

תיקונים: ק"ת 6214, התשס"ג (19.12.2002), עמ' 292;
ק"ת 6230, התשס"ג (9.3.2003), עמ' 586 [התשס"ג (מס' 2)];
ק"ת 6326, התשס"ד (24.6.2004), עמ' 730;
ק"ת 6449, התשס"ו (29.12.2005), עמ' 287;
ק"ת 7080, התשע"ב (18.1.2012), עמ' 660;
ק"ת 7907, התשע"ח (27.12.2017), עמ' 446.

יעקב נאמן
שר האוצר