





(4) פטור להכנסה מיגיעה אישית (סעיף 9(5)א)) ופטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית (9(5)ב))

הפטורים בסעיפים 9(5)א ו- 9(5)ב לפקודה הם חלופיים ולא מצטברים. רק אם לא נוצל פטור על פי סעיף 9(5)א ניתן להנות מפטור על פי סעיף 9(5)ב, לרבות הפטור המוגדל בסך 120,000 ש"ח בשל הכנסה מריבית המשולמת על פקדונות שמקורם בפיצויים או בכספי ביטוח בגין נזקי גוף.

(5) ילד כ"נישום"

בנסיבות בהן לקטין אין הורים או שהוא אינו חלק מהתא המשפחתי מפני שהוצא מחזקת ההורים למשמורת אחרת, יש להתייחס אליו כנישום העומד בפני עצמו ואין לזקוף את הכנסתו להורהו הביולוגי.

**ב ב ר כ ה ,**

**נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין**