



כ"ה תמוז, תשפ"ד

31 יולי, 2024

לכבוד:

כלל ציבור המנכים, מייצגים ונישומים

הנדון: עדכון הנחיות בנוגע לחישוב המס על הכנסות גבוהות לפי סעיף 121ב לפקודה וגבייתו

סימוכין: הוראת ביצוע מס' 9/15 "מס על הכנסות גבוהות עפ"י סעיף 121ב לפקודה (תיקון 195 לפקודת מס הכנסה)" מיום 8.3.2016 (להלן: הוראת הביצוע).

בסעיף 121ב לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן: הפקודה), שכותרתו "מס על הכנסות גבוהות" הוטל מס נוסף על הכנסה חייבת שעולה על התקרה שנקבעה בו (להלן: המס הנוסף). בהתאם להוראות סעיף 121ב(ב) לפקודה נקבע כי על הכנסה החייבת במס נוסף לא יחולו הוראות סעיף 91(ד) לעניין מקדמות.

כפועל יוצא, ובשונה מהאמור בסעיף 6 להוראת הביצוע שבסימוכין, כאשר פקיד השומה עורך הסדרי מיסוי או גבייה בגין רווחי הון החייבים במס נוסף, הן בקביעת שיעור ניכוי המס במקור והן בקביעת תשלום המקדמה אין להתייחס לחבות במס הנוסף. ממילא כאשר פקיד השומה נדרש לקבוע את שיעור המס שינוכה במקור מעסקאות או מהכנסות החייבות במס נוסף, אין מקום לקבוע שינוכה מס בשיעור כולל שגבוה משיעור המס המקסימלי שנקבע בתקנות הרלוונטיות.

כמו כן, השובר הממוכן (נושא מספר 10248 - מס נוסף) לתשלום מקדמה, על חשבון המס הנוסף, בוטל. למען הסר ספק יובהר, כי מקדמה שתשולם בסכום הגבוה מסכום המס המתחייב לפי דין, יראו בה כמס ששולם ביתר ולא כתשלום ייעודי על חשבון החבות במס הנוסף.

יודגש, בדיווח על עסקת רווח הון, יש למלא את החיוב במס ללא מרכיב המס הנוסף (מייצגים שמקושרים לשע"מ, בשאילתת מס הכנסה 002/478).

במקרים שבהם ניתן על-ידי פקיד השומה אישור אין הנחייה שסותרת את האמור במסמך זה, יש לפעול על פי האמור בהנחיה זו ולפנות לפקיד השומה לצורך קבלת אישור עדכני.

בכבוד רב,

רשות המסים