



חטיבת שומה וביקורת

כ"ח סיון, תשפ"ב

27 יוני, 2022

לכבוד:

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

א.ג.

הנדון: גביית מס ביתר מנישומים - שאירים ויורשים של עובד שנפטר

סימוכין: פנייתך מיום 29/4/2022 לרו"ח פזית קלימן- סמנכ"לית בכירה – שומה וביקורת

תודה על פנייתך.

1. בתאריך 19/5/2022 פרסמה רשות המסים חוזר מספר 2/2022 בנושא: סעיף 8(ג) לפקודה – פריסת הכנסה. החוזר מבהיר את עמדת רשות המסים, כי הכנסת עבודה של אדם שנתקבלה לאחר פטירתו, שלא חל עליה סעיף 3(ו) לפקודה, הינה הכנסה מיגיעה אישית ובהתאם לסעיף 125א מחויבת בשיעור שלא יעלה על 40% (להלן: "ההכנסה").
2. תקנה 6 לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), תשנ"ג-1993 ניכוי מס במקרים מיוחדים-

(א) מעביד המשלם הכנסת עבודה לשאיריו של עובד שנפטר, כאמור בסעיף 125א לפקודה, ינכה ממנה בעת התשלום, מס בשיעור הנמוך שבין שניים אלה:

1. שיעור של 40%
2. שיעור המס שהיה צריך לנכותו מאותה הכנסה אילו שולמה לעובד.

חזקה שהמעבידים פועלים בהתאם לתקנות.

כידוע, נישום שסבור שנוכה ממנו מס ביתר רשאי להגיש בקשה להחזר מס או הגשת דו"ח שנתי בתום שנת המס.

3. חוברת דע זכויותיך:

- בעמוד הראשון של החוברת מצוין " הדברים המובאים בחוברת זו הם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות חוק או הוראות נוהל שנקבעו"
- בחוברת אין מניעה מלרשום את ההכנסה בחלק ג של טופס 1301 – הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים.
- מכיוון שההכנסה הינה בשיעור מוגבל ל- 40% היא כלולה בהסבר בסעיף 13 שדות 061/214/314 – "פטנט או הכנסה לאחר פטירה – מס מוגבל ל- 40%". בסעיף זה, כפי שצינת בפנייתך, כלולים גם הכנסות ממכירת פטנט וזכות יוצרים, הכנסות של אדם



חטיבת שומה וביקורת

שחל עליה סעיף 3(ו) לפקודה שנתקבלו לאחר פטירה, שהינם הכנסות שלא מיגיע אישית אבל המס עליהם לא יעלה על 40%.

• אנו שוקלים על מנת להבהיר את הדברים לתת הבהרה בחוברת על האפשרות הקיימת בפניי הנישום לרשום את ההכנסה בחלק ג של הטופס ולא בשדה זה (061/214/314). בחוברת הבאה לשנת מס 2022 נוסיף הסבר לנושא.

4. בנוסף, תבחן האפשרות להוסיף שדה נוסף בחלק ג של טופס 1301 של הכנסה לאחר פטירה בשיעור שלא יעלה על 40% ובהתאמה בדיווחי 126/106.

בברכה


ירון מילמן, רו"ח
מנהלת תחום שומה

העתקים:

גב' פזית קלימן, רו"ח – סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

מר רוני סרי-לוי - מנהל אגף א' שומה מס הכנסה

גב' רונית כהן, רו"ח – מנהלת מחלקת קופות גמל

גב' מינה גולן, רו"ח – מנהלת תחום בכירה_שומה- פיתוח ודיווחים)

רפי טוינה, עו"ד – יועץ משפטי

מר אבי שטרן – מנהל תחום שומת פרט