

משרד 1631
מרס 2013

אדונים נכבדים,

הנדון: ניכוי מס במקור ממשכורות החייבות במס נוסף עפ"י סעיף 121ב לפקודה

ביום 13.8.2012 פורסם ברשומות ספר החוקים 2382 אשר כולל את החוק לצמצום הגירעון ולשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב-2012. במסגרת החוק הני"ל תוקנה, בין היתר, גם פקודה מס הכנסה (תיקון מס' 195 לפקודה).

התיקון קבע מספר שינויים בפקודה. בין יתר התיקונים, הוסף לפקודה סעיף 121ב. סעיף 121ב לפקודה קובע כי יחיד אשר הכנסתו בשנת המס עולה על 811,560 ₪ (במונחי שנת 2013), יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על הסכום הני"ל, בשיעור של 2%.

במקביל לתיקון האמור, תוקנו גם תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993 (להלן-התקנות). התיקון התאים את הוראות הניכוי ממשכורת המשולמת בעד חודש ינואר 2013 ואילך, כך שהם יכללו גם את ניכוי המס הנוסף. ניכוי המס הנוסף הוסף לתוספות א', ב' ו-ג' לתקנות וכן לתקנה 6 לתקנות.

משמעות התיקון היא שמעביד אשר משלם משכורת העולה על 67,630 ₪ לחודש (811,560 ₪ לשנה) ינכה, בנוסף לשיעורי המס עפ"י סעיף 121 לפקודה, גם את המס הנוסף עפ"י סעיף 121ב לפקודה, בשיעור של 2%.

כמו כן, מעביד אשר משלם משכורת שחלה עליה תקנה 6 לתקנות בסכום העולה על התקרה שנקבעה בסעיף 121ב לפקודה, ינכה מאותה משכורת גם את המס הנוסף. המעבידים מתבקשים לשמור את הנתונים לגבי המס הנוסף בנפרד מהמס האחר שמנוכה מהמשכורת.

כמו כן בתיקון הנוכחי לתקנות ועל רקע תיקון 190 לפקודה, הוספה לתקנה 6 לתקנות הוראת ניכוי במקור ממרכיב הרווח היחסי כמשמעותו בסעיף 9א לפקודה, בשיעור של 15%.

בכבוד רב,

קרלמן – רוואי חשבון