

חוזר מס הכנסה - מיסוי הגרלות, הימורים ופרסים

- ✓ בעבר, הכנסה שנבעה לנישום מרווחי הגרלות, הימורים ופעילות נושאת פרסים, היתה בד"כ פטורה ממס, שכן נחשבה היא כמתת שמיים, ועל כן לנטולת מקור.
- ✓ במסגרת חוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2003 ו-2004), התשס"ג-2003 (להלן: "חוק התכנית הכלכלית") הוסף סעיף 2א' לפקודה, המטיל מס על השתכרות או רווח שמקורם בהימורים, בהגרלות או בפעילות נושאת פרסים שהתקבלו לאחר 1.7.2003 (להלן: "רווחי הימורים"). המס שיוטל על רווחי הימורים הנו בשיעור סופי של 25%, ללא ניכוי הוצאות וללא קיזוז הפסדים, זיכויים או פטורים (למעט הוצאות הכרוכות בתשלום המס).
- ✓ המקרים בהם לא יחולו הוראות הסעיף החדש – 2א':
 - השתכרות או רווח שהם הכנסה ממקור אחר עפ"י פקודת מס הכנסה - רווח אותו ניתן לסווג לסעיפי המקור האחרים בפקודה, קרי סעיפים 2 (לרבות 2(10)) ו-3 לפקודה, לא יחויבו לפי סעיף 2א' לפקודה. כך למשל, פרסים המתקבלים בשל פעילות עסקית וכתמורה לה, חייבים במס בהתאם לסעיף המקור של הפעילות העסקית אשר בהקשרה ניתן הפרס.
 - השתכרות או רווח מפרסים שניתנו במסגרת אישית – פרסים שניתנו מכוח יחסים אישיים (כגון: יחסי משפחה) ימשיכו להנות מפטור ממס.
 - השתכרות או רווח שנקבעו ע"י השב - מכוח סעיף 9(28) לפקודה נחקק צו מס הכנסה (קביעת סכום לעניין השתכרות או רווח שמקורם בהימורים, בהגרלות או בפעילות נושאת פרסים)(הוראת שעה לשנות המס 2003 ו-2004), התשס"ג-2003 (להלן: "הצו"), המתייחס לרווחי הימורים שהתקבלו בתקופה שבין 1.7.2003 - 30.6.2004. לפי הצו, פטור מלא ינתן לרווחי הימורים עד לסכום של 70,000 (תקרת הפטור), ופטור חלקי לרווחי הימורים עד לסכום של 140,000 ש"ח (כפל הפטור המלא). הפטור יחול רק לגבי רווחי הימורים שנעשו במסגרת חוקית בלבד (טוטו, פיס וכדומה), ולגביהם יחושב הפטור ביחס לכרטיס הגרלה ולא למספר הפרסים השונים מכח אותו כרטיס.
- ✓ סעיף 164 לפקודה תוקן כך שהוטלה חובת ניכוי במקור גם על מי שמשלם או אחראי לתשלום רווחי הימורים. בתקנות מס הכנסה (ניכוי תשלומים בשל הימורים, הגרלות או פעילות נושאת פרסים), התשס"ג-2003, נקבע כי יש לנכות במקור מס בשיעור 25% מסכום התשלום או משווי, אם שולם בשווה כסף. התקנות מסדירות גם את כללי הדיווח לפקיד שומה ואישורים שיש להמציא למקבל התשלום.
- ✓ ניכוי המס מתשלום אינו פוטר את המקבל מלכלול את התשלום בדו"ח על הכנסותיו.
- ✓ הוראות החוזר יחולו על רווחי הימורים שהופקו לאחר ה- 1.7.2003.

חוזר מס הכנסה 17/2004 פורסם ביום 30.6.2004

 לצפיה מלאה בחוזר לחץ כאן