

חישוב נפרד לבני זוג למרות שמתקיימים החזקות לקיום תלות

- ✓ סעיף 65 לפקודה קובע את עקרון החישוב המאוחד של הכנסות בני זוג כהכנסת בן הזוג הרשום. סעיף 66(ד) לפקודה קובע חזקות בהתקיימן יראו הכנסת בן זוג אחד תלויה בהכנסת בן הזוג האחר, ולכן לא ניתן יהיה לבקש חישוב נפרד לבני הזוג (להלן: "החזקות").
- ✓ בע"א 900/01 רון קלס ואח' נ' פ"ש ת"א 4, קבע ביהמ"ש כי החזקות הינן חזקות הניתנות לסתירה, ולא חזקות חלוטות. משמעות קביעה זו היא שעל אף קיומה של אחת מהחזקות, יכול הנישום להוכיח כי לא קיימת תלות במקורות ההכנסה של בני הזוג, ולבצע חישוב נפרד.
- ✓ בחוזר מ"ה 10/2004 נקבעו הנחיות לבחינת קיום או אי קיום תלות כאמור כאשר מתקיימת אחת מהחזקות. בין היתר, נקבע בחוזר כי יש לבחון את סבירות העסקת בן הזוג בעסק, הרקע המקצועי שלו, גובה ההכנסה ותנאי העסקה ביחס לתרומתו לעסק ובהשוואה לעובד אחר בעסק בתפקיד דומה שאינו קשור לבני הזוג.
- ✓ החוזר מדגיש כי במקרה בו מקור הכנסות בן הזוג הוא בעסק של בן הזוג האחר בו קיימת שליטה משמעותית (50% לפחות), ספק אם יוכלו בני הזוג להוכיח העדר תלות.
- ✓ הוראות החוזר, והאפשרות לבצע חישוב נפרד יחולו רק לגבי שומות פתוחות. מכאן שנישומים שהגישו דו"חות וטרם נקבעה להם שומה סופית, יכולים לבקש להוכיח היעדר אי תלות, ואף לבקש לתקן את הדו"ח המקורי.
- ✓ לגבי שנת המס 2004-2006, האפשרות להגיש דו"ח חישוב נפרד לבני זוג שקיימת תלות במקורות הכנסתם, תהא בהתאם להוראות סעיף 66(ה) לפקודה. כך למעשה, בשנת 2004 חישוב נפרד (כאשר קיימת תלות במקורות הכנסה) יכולים להגיש בני זוג שהכנסתם הינה עד תקרה של 23,040 ש.

חוזר מ"ה 10/2004 פורסם ביום 16.6.04



לצפייה מלאה בחוזר לחץ כאן