



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ו' אדר א, תשפ"ב
7 פברואר, 2022
MA50D1-14-1601-22

לכבוד: ציבור המייצגים והנישומים

הנדון: תיקון סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה

סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה מעניק פטור ממס הכנסה בתנאים המפורטים בסעיף למי שנקבעה לו נכות בהתאם לכללים שבסעיף (להלן "נכות מזכה"). ביום 15.11.2021, בתיקון מספר 257 לפקודה תוקן הסעיף ונערכה בו הבחנה בין נכים שזכאים לתגמול חודשי לפי חוק הנכים (תגמולים ושיקום), התשי"ט-1959 או לפי חוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, התש"ל-1970, (להלן: "תגמול חודשי") לגביהם יחול סעיף 9(5)(א) לבין מי שאינם זכאים לתגמול כאמור, לגביהם יחול סעיף 9(5)(א1).

התיקון חל על הכנסה מיגיעה אישית שהופקה החל מיום - 1.1.2022.

להלן עיקרי התיקון, הוראות תחולה ומעבר למי שנקבעה נכותו לתקופה של 365 יום ומעלה:

1. סעיף 9(5)(א1) יחול על עיוור או נכה שאינם זכאים ל"תגמול חודשי". לגביהם חלו השינויים הבאים:

1.1. תקרת הפטור:

תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית למי שנקבעה לו נכות לתקופה של 365 ימים או יותר ואינו זכאי ל"תגמול חודשי" לשנת המס 2022 תעמוד על 409,200 ₪.

1.2. אופן קביעת שיעור ה"נכות המזכה":

1.2.1. למי שנקבעה לו נכות של 90% לפחות והנכות נקבעה מחמת שלקה באיברים

שונים והאחוז הנ"ל הוא תוצאה של חישוב מיוחד של הליקוי באברים השונים,

נדרש שתקבע נכות בשיעור של 40% לפחות בשל אחד הליקויים.

1.2.2. בחישוב אחוזי הנכות כאמור, לא נדרש שאחוזי הנכות בחישוב אריתמטי יהיו

100% לפחות. כלומר ינתן הפטור אף אם חיבור אריתמטי של סעיפי הליקוי

נמוך מ-100%.

2. סעיף 9(5)(א) יחול על עיוור או נכה הזכאים ל"תגמול חודשי" ללא קשר לחוק לפיו נקבעה נכותו המזכה:

2.1. תקרת הפטור:

תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית למי שנקבעה לו נכות לתקופה של 365 ימים או יותר וזכאי ל"תגמול חודשי" במשך כל שנת המס, תעמוד על 628,800 ₪ בשנת 2022.

היה וזכאותו ל"תגמול חודשי" אינה לשנת מס מלאה, ותקופת נכותו עולה על תקופת

הזכאות ל"תגמול חודשי", תחושב תקרת פטור משוקללת עם תקרת הפטור של

409,200 ₪, בהתאם ליחסיות החודשים.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

2.2. אופן קביעת שיעור ה"נכות המזכה":

אם ביום תחילת הזכאות לפטור, הפונה זכאי ל"תגמול חודשי" לצמיתות או שתחילת זכאותו לפטור היא בתוך תקופת זכאות זמנית ל"תגמול חודשי" לתקופה של 12 חודשים לפחות, זכאותו לפטור תחושב בהתאם להוראות סעיף 9(5)(א).
חישוב הפטור זהה לחישוב כפי שהיה עובר לתיקון החוק: בחישוב משוקלל אין דרישה לסעיף ליקוי אחד של 40%, ויש דרישה שסיכום אריתמטי של סעיפי הליקוי יהיה בשיעור 100% לפחות.

3. תחולה והוראות מעבר :

- 3.1 כל מי שנכותו נקבעה לפי סעיף 9(5) לפקודה לפני תיקונו, יהיה זכאי לפטור גם בעתיד לפי הוראות הסעיף טרם תיקונו, כפוף לתקרה המעודכנת.
- 3.2 כל מי שהגיש בקשה לקביעת אחוז נכותו על פי החוקים המנויים בסעיף 9(5)(א) עד ליום 1.12.2021 או שפנה לפקיד השומה בבקשה להופיע בפני וועדה הרפואית לפי סעיף 9(5)(א)(ב) לפקודה ("ועדה לצורך פטור ממס הכנסה") עד ליום 1.12.2021, נכותו תקבע בהתאם לנוסח הסעיף לפני תיקונו. פניה כאמור חייבת לכלול טופס 169 מלא, מסמכים רפואיים, ותשלום למוסד לבטוח לאומי, וכולם עד ליום 1.12.2021.
- 3.3 כל מי שיפנה לוועדה כאמור מיום 2.12.2021, תקבע זכאותו בהתאם להוראות הסעיף לאחר תיקונו.
- 3.4 פרוטוקולים של וועדות רפואיות בהן הפניה לוועדה היא מיום 2.12.2021 ואילך ייקלטו בהתאם להוראות הסעיף לאחר תיקונו, אלא אם כן יוכח שהפניה לוועדה הייתה לפני יום 2.12.2021.
- 3.5 אין שינוי בתקרות הפטור לשנות המס עד וכולל שנת המס 2021.

4 חישוב ההכנסה הפטורה:

- 4.1 חישוב ההכנסה הפטורה לנכה בשנת 2022 ואילך יהיה בהתאם לתקרה החדשה והמעודכנת (409,200 ₪), כאשר אינו זכאי כלל ל"תגמול חודשי".
- 4.2 נכה המציג אישור על קבלת "תגמול חודשי" לצמיתות, או שהוא זכאי לתגמול במשך כל שנת המס, חישוב הפטור יתבסס על התקרה של 628,800 ₪.
- 4.3 נכה המציג אישור על קבלת "תגמול חודשי" זמני לתקופה המסתיימת במהלך שנת המס, חישוב הפטור ייעשה לפי התקרות הרלוונטיות באופן יחסי לחודשי הזכאות.
- 4.4 בכל מקרה בו הנכות קצרה מ-365 יום אין שינוי בהוראות הסעיף.

בברכה,
פזית קלימן, רו"ח

העתקים:

מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים
הנהלה מצומצמת
הנהלת חטיבה