

Deloitte  
בריטמן אלמגור זהר

## עורך מוסף

המגזין של עולם העסקים

הרשת, העם, הממשלה  
וכל מה שבניהם  
בתורה מרכזית

מרכז לטקס  
מנכ"ל ציבורי חדשים של סמפ"ל הקשורת  
מנובמבר-2012

איכס: מנהלת בגמ"ד התעשייה  
"חליפה מתואמת אישית"  
מנובמבר התעשייה המוציאה

העמיד כבר כאן  
רכבים מונעי מימן  
ימקו בלתי-יחסי



קישורים רלוונטיים:

לכתבה בנושא – "העתיד כבר כאן,  
רכבים מונעי מימן"

דף הבית של חטיבת המס

חוזרים מקצועיים - 2012

לארכיון חוזרים מקצועיים בין השנים  
2011-2005

## חוזר מסים 9.2012

# פרשנות לדרישת אי-התלות ביחס לחישוב נפרד של הכנסות בני זוג – הלכת מלכיאלי בביהמ"ש העליון

16 בפברואר, 2012

### לקוחות וידידים יקרים,

בית המשפט העליון דן בשאלת הפרשנות לדרישת אי-התלות הקבועה בסעיף 66(ד) לפקודת מס הכנסה ביחס לחישוב הנפרד או המאוחד של הכנסותיהם של נישואים נשואים.

בית המשפט קבע כי דרישת אי-התלות שבסעיף 66(ד) לפקודה הינה חזקה חלוטה, לפיה בכל מקרה בו מתקיימת תלות בין הכנסות בני זוג תחושב הכנסתם במשותף.

המונח "בלתי תלוי" התפרש על ידי הפסיקה כיכולת לשלוט בתנאי העסקה של בן/בת הזוג. בית המשפט העליון ציין כי הלכת קלס, שנקבעה לפני מספר שנים, דנה בפרשנותו של החלק השני של סעיף 66(ד), וקבעה כי חזקות התלות הינן חזקות הניתנות לסתירה על ידי הנישום. למעשה, בית המשפט ביצע הבחנה בין שני חלקי הסעיף, כאשר ביחס לחלקו הראשון נקבע כי המדובר בחזקה חלוטה, ואילו ביחס לחלקו השני של הסעיף נקבע כי המדובר בחזקה הניתנת לסתירה.

נראה כי פסק הדין יוצר אפליה לרעה בין זוגות נשואים העובדים יחד לפרנסתם בעסק אשר בבעלותם לבין זוגות נשואים שעובדים במקומות עבודה נפרדים. למיטב ידיעתנו, ישנה כוונה להגיש בקשה לדין נוסף בפני ביהמ"ש העליון.

[לצפייה בחוזר המלא לחץ כאן](#)

[לצפייה בפסק הדין לחץ כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, טל: 03-6085532

רו"ח ועו"ד זמירה יוסף, מחלקת מיזוגים ופיצולים, חטיבת המס, טל: 03-6085235



1 Azrieli Center  
Tel Aviv 67021  
P.O.B. 16593, Tel Aviv 61164

Tel: +972 (3) 608 5555  
Fax: +972 (3) 609 4026

© 2012 Brightman Almagor Zohar & Co.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity.

Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

 **Deloitte RSS feeds**  
**Unsubscribe**