



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

כ"ב בשבט תשפ"ג  
13 בפברואר 2023  
2023-000008

אל:

פקידי השומה

### הנדון: ביצוע שינוי בן זוג רשום ביוזמת פקיד השומה (קביעת בז"ר שלא במסגרת פתיחת תיק)

בהתאם להוראות סעיף 64ב(א) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן: "לפקודה"), פקיד שומה מוסמך לקבוע בהודעה בכתב לבני זוג, מי מביניהם הוא "בן זוג רשום" בהינתן ש"הכנסתו החייבת [של אותו בן זוג] בשנת המס שקדמה בשנתיים לשנת המס הנדונה לראשונה לענין זה היתה למעלה מ-50% מסך כל ההכנסה החייבת של שני בני הזוג"; ואם לאף אחד מהם לא היתה הכנסה חייבת בשנת המס – פקיד השומה רשאי לקבוע את אחד מהם, לפי סעיף 64ב(ג) לפקודה.

לצד זאת, מקום שבו הכנסתו של בן הזוג האחר בשנת המס שקדמה לשנת המס שבה הודיע פקיד השומה כאמור היא לפחות בגובה של 25% מהכנסת בן הזוג שנקבע על ידי פקיד השומה, בני הזוג ביחד רשאים, על פי סעיף 64ב(ב) לפקודה, להודיע בכתב לפקיד השומה, עד שלושה חודשים לפני שנת המס, כי הם בוחרים שכן הזוג האחר יהיה "בן זוג רשום". לענין זה, "הכנסה בשנת המס" - "למעט הכנסה ממקור הכנסה משותף לפי סעיף 66(ד) שלא מתקיימות לגביה הוראות אותו סעיף".

לצורך הקלה על בני זוג במיציא זכויותיהם בהקשר האמור, ממועד פרסום הנחיה זו יש לפעול בעת שינוי בז"ר בתיק קיים, על פי הכללים כדלהלן:

1. במקרה שבו החליט פקיד השומה לשנות את "בן הזוג הרשום" לגבי שנת מס פלונית יודיע על כך פקיד השומה לשני בני הזוג, ככל שניתן עד ליום 31 לחודש יולי שלפני שנת המס אליה מתייחסת הקביעה. בהודעה יצוין כי השינוי נעשה על פי סעיף 64ב(א) לפקודה וכי עומדת לבני הזוג הזכות לבחור יחד את בן הזוג האחר, בהתקיים תנאי הזכאות בסעיף 64ב(ב) לפקודה; וזאת עד לשלושה חודשים לפני שנת המס שלגביה מבקשים לבחור אחרת, או בתוך 45 יום מהתאריך הנקוב במכתב הקביעה, לפי המאוחר מביניהם.

ההודעה לבני הזוג תשלח באופן מקוון בדואר רשום משע"מ בהתאם לטופס שבנספח א'.

רחי בנק ישראל 7, תי"ד 1170 ירושלים, 9195024 | טל: 074-7613045 | פקס: 074-7409620  
[Go.gov.il/taxes](http://Go.gov.il/taxes)



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

2. מכאן נובע שכאשר החלטתו של פקיד השומה לשנות את "בן הזוג הרשום" מתייחסת **לשנת המס השוטפת**, לאמור השנה שבה הוא קיבל את החלטתו, בני הזוג רשאים לבחור את בן הזוג האחר כ-"בן זוג רשום", בהתאם לתנאי סעיף 64ב(ב) לפקודה, בתוך **45 יום** מהתאריך הנקוב במכתב הקביעה של פקיד השומה.

ההודעה לבני הזוג תשלח באופן מקוון בדואר רשום משע"מ בהתאם לטופס שבנספח ב'.

3. הודעות בני הזוג שתתקבלנה על פי האמור בנספח א' או ב', תטופלנה על-ידי פקיד השומה. אם החליט פקיד השומה לאשר את הבקשה – יבוצע שינוי במחשב ויישלח מכתב לבני הזוג בדואר רשום ישירות משע"מ; אם החליט פקיד השומה לדחות את הבקשה – ינמק פקיד השומה את ההחלטה בכתב ויישלח מכתב בדואר רשום לבני הזוג באמצעות מערכת המכתבים החדשה.

4. כל ההחלטות והשינויים ישודרו בשאילתא ITIK באופציה 26.

5. מובהר, כי פקיד השומה לא יקבע ביוזמתו "בן זוג רשום" לשנת מס קודמת לשנה שבה קיבל את החלטתו, **שלא במסגרת פתיחת התיק**.

6. יובהר עוד, כי בהתאם להוראות סעיף 64ב(ד)(1) לפקודה קביעה או בחירה של בן זוג רשום, תעמוד בתקפה לא פחות מחמש שנות מס, זולת אם בני הזוג אינם עוד בני זוג.

### 7. **אחריות ותחולה**

החל ממועד פרסום הנחיה זו, הסמכות להחליט על שינוי בן זוג רשום בתיק קיים (לא בשלב פתיחתו), נתונה רק לרכזי החוליות, לפ"ש או סגנו בהתאם לכללים המפורטים בהנחיה זו. ההחלטה ונימוקיה יתועדו בכתב ויתויקו בתיק.

אין שינוי בסמכויות בהנחיות ובהוראות שפורסמו בכל הנוגע לכללים לקביעת בז"ר בעת פתיחת תיק במס הכנסה.

**בברכה,**

**שלמה אוחיון**



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

### נספח א' - נוסח ההודעה שתשלח בדואר רשום במקרה שבו הוחלט לשנות את בן הזוג הרשום החל משנת המס הבאה

1. מצאתי כי הכנסתו/ה החייבת של מר/גב' \_\_\_\_\_ בשנת המס \_\_\_\_\_ (שנתיים לפני שנת המס הבאה) הייתה למעלה מ-50% מסך כל ההכנסה החייבת של שני בני-הזוג. לכן, קבעתי בהתאם לאמור בסעיף 64ב(א) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן: "הפקודה"), כי הוא בן הזוג הרשום כמשמעותו בפקודה, החל משנת המס \_\_\_\_\_ (שנת המס הבאה).

2. אם הכנסתו של בן הזוג האחר בשנת המס \_\_\_\_\_ (שנתיים לפני שנת המס הבאה), היא לפחות בגובה של 25% מהכנסת בן הזוג שנקבע על ידי כבן זוג רשום; הנכם רשאים להודיע ביחד, לפקיד השומה בכתב, בתוך 45 יום מהתאריך הנקוב על גבי מכתבי זה, או עד 30 לחודש ספטמבר (שלושה חודשים לפני תחילת שנת המס הבאה) – **לפי המועד המאוחר** מביניהם – כי אתם בוחרים שבן הזוג האחר ייחשב כבן זוג רשום החל משנת המס \_\_\_\_\_ (שנת המס הבאה) ואילך. לעניין סעיף קטן זה, "הכנסה בשנת המס" – למעט הכנסה ממקור הכנסה משותף לפי סעיף 66(ד) לפקודה שלא מתקיימות לגביה הוראות אותו סעיף".

### נספח ב' - נוסח ההודעה שתשלח בדואר רשום במקרה שבו הוחלט לשנות את בן הזוג הרשום החל משנת המס השוטפת

1. מצאתי כי הכנסתו/ה החייבת של מר/גב' \_\_\_\_\_ בשנת המס \_\_\_\_\_ (שנתיים לפני שנת המס הנוכחית) הייתה למעלה מ-50% מסך כל ההכנסה החייבת של שני בני-הזוג. לכן, קבעתי בהתאם לאמור בסעיף 64ב(א) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן: "הפקודה"), כי הוא בן הזוג הרשום כמשמעותו בפקודה, החל משנת המס \_\_\_\_\_ (שנת המס הנוכחית).

2. אם הכנסתו של בן הזוג האחר באחת משתי שנות המס שקדמו לשנה זו, היא לפחות בגובה של 25% מהכנסת בן הזוג שנקבע על ידי כבן זוג רשום; אתם רשאים להודיע ביחד, לפקיד השומה בכתב, בתוך 45 יום מהתאריך הנקוב על גבי מכתבי זה, כי אתם בוחרים שבן הזוג האחר ייחשב כ"בן זוג רשום" החל משנת המס \_\_\_\_\_ (שנת המס הנוכחית) ואילך. לעניין סעיף קטן זה, "הכנסה בשנת המס" – למעט הכנסה ממקור הכנסה משותף לפי סעיף 66(ד) לפקודה שלא מתקיימות לגביה הוראות אותו סעיף".



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

י"ב באב תשפ"ג  
30 ביולי 2023  
2023-000073

אל: פקידי השומה

### הנדון: כללים והנחיות לשינוי בז"ר ביוזמת פקיד השומה שלא במסגרת פתיחת תיק

במכתבי מיום 13.2.2023 פורטו הכללים לשינוי בן זוג רשום ביוזמת פקיד השומה, שלא במסגרת פתיחת התיק. לנוחיותכם, מצ"ב העתק המכתב.  
לאור האמור, מחלקת תפעול בחטיבת שירות לקוחות ואגף שירות הלקוחות בשע"מ, ערכו התאמות בשאילתת ITIK אופציה 26 כמפורט להלן.

#### 1. אופן הטיפול בשינוי בן הזוג הרשום ביוזמת פקיד השומה שלא במסגרת פתיחת תיק

- שינוי בן זוג רשום ביוזמת המשרד יבוצע בשאילתת ITIK אופציה 26. יש להקליד את הספרה 1 (פ"ש) בשדה "יוזם שינוי בן הזוג הרשום" ולאשר. לאחר אישור הבחירה, בחלונית "בחירת פעילות" יוצגו שתי אפשרויות לבחירה, האחת "שינוי בז"ר" והשנייה "טיפול בערעור". יש לסמן את האפשרות - "שינוי בז"ר" ולאשר את הבחירה. לאחר מכן, יש להזין את שנת המס אשר ממנה והלאה יחול שינוי הבז"ר. ניתן לבחור שתחולת השינוי תהיה בשנה השוטפת או משנת המס הבאה. לאחר אישור שנת המס הרצויה לשינוי בן הזוג הרשום, ישלח בדואר רשום, ישירות משע"מ, מכתב הודעה על השינוי לרבות, על זכותו של הנישום לערער על קביעת פקיד השומה. מצ"ב העתק ממכתב ההודעה שתשלח, אם השינוי חל בשנה השוטפת וכן, מצ"ב העתק ממכתב ההודעה שתשלח אם השינוי חל בשנה הבאה.
- כאמור בהודעה, בני הזוג רשאים לערער על החלטת פקיד השומה, תוך פרק הזמן הנקוב במכתב ההודעה. הערעור יהיה מנומק ויוגש בכתב, בצירוף מסמכים תומכים. אם הערעור מוגש על ידי מייצג, יש לשלוח את המכתב במערכת פניות מייצגים. אם הערעור מוגש על ידי הנישום ניתן לשלוח את המכתב בדואר רשום, או בהגשה פרונטאלית במשרד או במערכת פניות באינטרנט (מפ"ל).

#### 2. אופן הטיפול בערעור על קביעת פקיד השומה

- פקיד השומה, יבחן את הנימוקים במכתב הערעור ויפעל באחת משתי האפשרויות כדלהלן:
- אישור הערעור – אם פקיד השומה החליט לקבל את טענות בני הזוג, יש לעדכן זאת בשאילתת ITIK אופציה 26 בחלונית "טיפול בערעור".



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

יש לסמן "אושר" ולאשר את הבחירה באמצעות לחיצה כפולה על מקש ה- ENTER ולחיצה על מקש הפ2.

- **דחיית הערעור** – אם פקיד השומה החליט לדחות את טענות בני הזוג, יש לעדכן זאת בשאלתת ITIK אופציה 26 בחלונית "טיפול בערעור".

יש לסמן "דחיה" ולאשר את הבחירה באמצעות לחיצה כפולה על מקש ה- ENTER ולחיצה על מקש הפ2. לאחר שהגורם המוסמך אישר או דחה את טענת בני הזוג, חלה עליו **החובה**

**והאחריות** לשלוח מכתב בדואר רשום לבני הזוג, לכתובתם העדכנית לפי חוק עדכון כתובת התשנ"ה 1995, בו תפורט החלטתו, לרבות, הנימוקים לדחיית הערעור. ניתן לשלוח את המכתב בדואר רשום או באמצעות מערכת המכתבים החדשה. המכתב יתויק בתיק הנישום. **הערה:** בימים אלו אנו שוקדים על פיתוח האפשרות לשליחת מכתבי ההחלטה באופן מקוון בדואר רשום, ישירות באמצעות שע"מ, מיד עם אישור ההחלטה בשאלתא כמפורט לעיל. במועד השקת אפשרות זו תפורסם הודעה. עד להשקת היישום, על הגורם המחליט חלה החובה והאחריות למשלוח מכתב ההחלטה בדואר רשום.

### 3. **דגשים לביצוע**

- במקרים בהם הוגש ערעור על ידי בני הזוג לביטול החלטת משרד השומה, לשנה המס השוטפת והטיפול בערעורם גלש לשנה הבאה, באפשרות המשרד לבטל את ההחלטה לשנה שבה בוצע השינוי, גם כאשר שנת המס הרלוונטית חלפה. **לדוגמה:** פקיד השומה החליט לשנות בן זוג רשום לשנה השוטפת (שנת מס 2023) במהלך חודש נובמבר. בני הזוג הגישו ערעור במועד, בחודש דצמבר 2023. החלטת המשרד בערעור ניתנה בחודש ינואר 2024. במקרה זה, יש לבטל את ההחלטה רטרואקטיבית לשנת מס 2023, גם כאשר ההחלטה בערעור התקבלה בפועל בשנת המס 2024.
- במקרים בהם חלף המועד להגשת הערעור שצוין במכתב ההודעה בדבר שינוי בז"ר, בסמכות פקיד השומה או סגנו, לאשר הארכת מועד הערעור, אם הונח להנחת דעתם שהיו סיבות מוצדקות לאיחור ובלבד שתקופת האיחור הינה סבירה ומוצדקת בהתאם לנסיבות המקרה ולא תעלה על שישה חודשים.

### **אחריות**

האחריות והסמכות ליישום הכללים שפורטו בהנחיה זו, נתונה לרכזי חולייה מרכזית ורכזי השומה, סגני פקידי שומה ופקידי שומה.

לשאלות/הבהרות מקצועיות, ניתן לפנות למחלקת תפעול שבחטיבת שירות לקוחות בדוא"ל [reset@taxes.gov.il](mailto:reset@taxes.gov.il).

בברכה,  
שלמה אוחיון