



לשכה משפטית

תאריך: כ"ח טבת תשע"א
4 בינואר 2010

לכבוד
כלל ציבור הנישומים

**הנדון: מתן תקנה 11 לתקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (מס רכישה), התשל"ה – 1974
להורים לילד נכה**

בעקבות פניות רבות של ציבור הנישומים והמייצגים בנוגע לסוגיה שבנדון מצאנו לנכון לפרסם בשנית את הנחייתו של יועמ"ש רשות המסים, עו"ד (רו"ח) משה מזרחי בסוגיה אשר פורסמה ביום 13.6.06.

בכבוד רב,

שי אהרונוביץ, עו"ד
ממונה מיסוי יחיד, מיסוי פנסיוני וניכויים



לשכה משפטית

תאריך: י"ז בסיוון תשס"ו
13 ביוני 2006
תיק:
סימוכין: 448927

א ל : מנהל משרד מסמ"ק

הנדון : הנחיה – תקנה 11(א) לתקנות מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), (מס רכישה), תשל"ה – 1974

1. לאחרונה נתרבו פניות של נישומים בנוגע לשאלה האם הורים שרכשו דירת מגורים, כשהרכישה בוצעה לצרכיו של ילדם הקטין והנכה, זכאים להקלה במס רכישה לפי תקנה 11(א) לעיל.
2. לכאורה, במקרים אלו ההורים – הרוכשים אינם זכאים להקלה שכן הם רוכשי דירת המגורים ולא ילדם הנכה.
3. עם זאת, הננו סבורים שתכלית התקנה הינה תכלית סוציאלית, כלומר, דאגה לרווחתו של הנכה וסיפוק צרכיו המיוחדים. לפיכך, הפרשנות הראויה לתקנה היא החלתה גם בנסיבות בהן ההורים הם הרוכשים את דירת המגורים, כאשר רכישה זו נדרשת בשל צרכיו המיוחדים של הנכה לאור סוג מוגבלותו והדיור שהתגורר בו הקטין קודם לכן. לפי פרשנות זו, ההקלה הניתנת ברכישה כאמור ע"י ההורים תיוחס לנכה עצמו ותחשב כניצול ההקלה על ידו, כך, שהקטין הנכה יוכל לנצל עוד הקלה אחת בלבד על פי תקנה 11(א).
4. לאור העובדה שבשל הרכישה ע"י הורי הקטין הם מבקשים לנצל הקלה המגיעה לקטין (מהשתיים המגיעות לו עפ"י התקנה), לא תינתן ההקלה כאמור ברכישה ע"י ההורים אלא לאחר שההורים פנו לביהמ"ש כאפוטרופוסים של הקטין וקיבלו אישור לניצול ההקלה של הקטין, וזאת לפי סעיף 20 לחוק הכשרות המשפטית והאפוטרופסות, תשכ"ב – 1962.
- יובהר כי בהתאם להודעת האפוטרופוס הכללי, בתפקידו כבא כוח היועמ"ש לממשלה המשיב בבקשות עפ"י חוק הכשרות המשפטית והאפוטרופסות התשכ"ב – 1962, יגיב בכל בקשה למתן הקלה מתשלום מס רכישה להורים לקטין נכה, בכל מקרה לפי נסיבותיו לאחר שישקול את טובת הקטין.
5. אישור ביהמ"ש הנדרש יתייחס לנסיבות המקרה ובמיוחד בנוגע לשתי הנקודות הבאות :
 - א. אישור לגבי ניצול ההקלה הניתנת לקטין הנכה, כאמור לעיל, כך שתיוותר בידי הקטין הזכות להקלה נוספת אחת בלבד ברכישת דירת מגורים על ידו כאמור בתקנה 11(א).
 - ב. אישור לגבי ההכרח במעבר המשפחה לדירה הנרכשת בשל צרכי הילד הנכה לאור סוג מוגבלותו ולאור הדיור שהתגורר בו הקטין קודם לכן.

16 αὐγ. 2 αὐγ. 2 αὐγ. 2016

9102 05777
5583855
20-66668011
5583855
9102 05777
5583855

ρε. ΝΙΛΞΙ ΑΞ' ΚΙΛΛ (ΛΙΛΛ) - ΖΑΡΕΥ ΑΙΜΒΟΛΙΣ
 ρε. ΝΕΥΕΥ ΝΑΙΝΑ' ΚΙΛΛ - ΑΙΥΖΥ ΑΙΥΖΕΥ ΕΣΕΛΛ - ΖΑΡΕΥ ΑΙΜΒΟΛΙΣ
 ρε. ΙΛΙ ΝΙΣΒΕΛ-ΑΔΞ' ΛΙΛΛ (ΚΙΛΛ) - ΑΙΥΖΥ ΕΣΕΛ ΕΣΕΛ - ΑΥ, ΑΙΔΞΙΥΑΙΣ ΑΙΔΕΙ ΑΙΔΕΛΑΙ
 ΑΙ ΑΝΕΙ ΝΑΙΞΕΙ - ΑΙΥΖ ΝΞΒ - ΜΙΣΙΛ

ΥΣΞΞ

ρε. ΛΥΞ ΜΕ-ΜΛΣΘΔΞ' ΚΙΛΛ - ΑΙΥΖΥ (ΑΥΛ ΑΙΜΒΟΛΙ ΚΑΛΚΙΛΙΣ) - ΑΙΛΛ ΕΑΙΜΒΟΛΙΣ ΕΝΘΕΛΙΣΙΣ
 ΑΙ ΕΛΕ ΕΛ-ΙΣΝΑ' ΛΙΛΛ - ΑΙΥΖΕΥ ΕΣΕΛ ΖΑΙΥΞ ΛΑΙΥ ΕΣΕΛ
 ΑΙ ΜΙΔΕ ΙΣΟΥ' ΛΙΛΛ - ΑΙΥΖΕΥ ΕΣΕΛ ΖΑΙΥΞ ΛΑΙΥ ΕΣΕΛ
 ΑΙ ΕΔΕ ΑΙΝ' ΛΙΛΛ (ΑΙΜΒΟΛΙ) - ΑΙΥΖ ΛΑΙΥ ΕΣΕΛ ΕΣΕΛΝΞ
 ΥΣΞΞ:

ΕΙΛΛ ΕΑΙΜΒΟΛΙ
 ΑΙΛΛ ΑΙΛΛΑ' ΚΙΛΛ (ΛΙΛΛ)
 ΕΣΕΛ

ΖΗΚΕΛ ΕΙΣΕΛΛ ΝΥ ΕΣΕΛ ΜΕΑΡΕΒ ΙΙ(Ν) ΖΕΡΕΛΛ
 9' ΖΗΚΕΛ ΕΣΕΛ ΕΣΕΛ ΑΙΥΖΕΥ ΕΣΕΛ ΝΥ ΕΣΕΛ ΜΕΑΡΕΒ 5 ΖΑΙΥ ΕΣΕΛ ΕΣΕΛ