

הכנסת העשרים וחמש

יוזם : חבר הכנסת ואליד אלהואשלה

פ/25/3304

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (ניכוי סכומים שהוצאו לצורך טיפול בילד), התשפ"ג–2023

1. תיקון סעיף 17 .1 בפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), בסעיף 17, אחרי פסקה (15) יבוא :
- "(16) 75% מהסכומים ששילמו הורים בעד מעון יום לילדיהם או עד לסכום של 2,250 שקלים חדשים, לפי הנמוך מביניהם, ובלבד שלכל אחד מההורים הכנסה מעסק או ממשלח יד או הכנסת עבודה ושני ההורים יחד עובדים בהיקף משרה של 150% לפחות; הסכומים האמורים ינוכו מהכנסתו של אחד ההורים בלבד, לפי בחירתם, בהודעה שיגישו לפקיד השומה; בפסקה זו – "מעון יום" – כהגדרתו בחוק פעוטות בסיכון (הזכות למעון יום), התש"ס–2000² ;
- "ילד" – מי שטרם מלאו לו 3 שנים, ואם מלאו לו 3 שנים במהלך שנת הלימודים – עד סיום שנת הלימודים, ובלבד שאינו זכאי לחינוך חנם לפי חוק לימוד חובה, התש"ט–1949³."
2. תיקון סעיף 32 .2 בסעיף (1)32 לפקודה, המילים "לשם טיפול בילד או השגחה עליו או" – יימחקו.

דברי הסבר

סעיף 17 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה) קובע כי לשם בירור הכנסתו החייבת של אדם במס, ינוכו הוצאות שהוצאו בייצור הכנסתו בשנת המס. סעיף (1)32 לפקודה, קובע כי הוצאות לצורך טיפול בילדים לא יהיו מותרות בניכוי.

הורים רבים המבקשים לעבוד ולהתפתח מוציאים סכומים משמעותיים עבור הטיפול בילדיהם בזמן

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

² ס"ח התש"ס, עמ' 248.

³ ס"ח התש"ט, עמ' 287.

שהם נמצאים בעבודה. היעדר ההכרה בהוצאות הטיפול בילדים כהוצאות המותרות בניכוי, מהווה תמריץ שלילי להורים לצאת לעבוד.

בשנת 2009 התייחס בית המשפט העליון בפסק הדין ע"א 4243/08 פקיד השומה גוש דן נגד פרי לקושי האמור וציין כי "להוצאות ההשגחה על הילדים יש זיקה ליצירת ההכנסה והן אינצידנטליות ליצירת ההכנסה, שכן אם לא היו הילדים תחת השגחה לא יכולה היתה המשיבה להפיק הכנסה בכלל. לפיכך, נקבע כי ההוצאות אינן רק "תנאי תחילי לעצם יציאתה לעבודתה", אלא הוצאות שנדרשות למעשה "שעה שעה במהלך הפקת ההכנסה".

לפיכך, מוצע לבטל את האיסור הקיים בסעיף 32(1) לפקודה, שקובע כי הוצאות לצורך טיפול בילדים לא יהיו מותרות בניכוי. כמו כן, מוצע לקבוע כי יותר בניכוי עד 75% מהסכומים ששילמו הורים בעד מעון יום לילדיהם או עד לסכום של 2,250 שקלים חדשים, לפי הנמוך מבניהם ובלבד שלכל אחד מההורים הכנסה מעסק או ממשלח יד או הכנסת עבודה ושני ההורים יחד עובדים בהיקף משרה של 150% לפחות. הסכומים האמורים ינוכו מהכנסתו של אחד ההורים בלבד, לפי בחירתם, בהודעה שיגישו לפקיד השומה. הצעת החוק זו תקל על יוקר המחיייה במיוחד לזוגות הצעירים, תהווה תמריץ לבני זוג שכיום לא נכנסים לשוק העבודה עקב העלות של מעונות יום, לצאת לעבוד, ויחד עם זאת גם תעזור במלחמה בהון השחור, שכן תהיה דרישה של ההורים לקבל קבלות בגין התשלום למעון כאמור.

הצעות חוק זהות הונחו על שולחן הכנסת העשרים וארבע על ידי חבר הכנסת יצחק פינדרוס (פ/2364/24) ועל שולחן הכנסת העשרים וחמש על ידי חבר הכנסת יצחק פינדרוס וקבוצת חברי הכנסת (פ/1960/25).

הצעת החוק זהה לפ/1960/25 ולפיכך לא נבדקה מחדש על ידי הלשכה המשפטית של הכנסת.

הוגשה ליו"ר הכנסת והסגנים
והונחה על שולחן הכנסת ביום
י"ח באייר התשפ"ג (09.05.2023)