

הוראות החוק

סעיף 122 לפקודת מס הכנסה

(א) יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירה המשמשת למגורים בישראל (להלן בסעיף זה - **הכנסה מדמי שכירות**), יהא רשאי לשלם עליה מס בשיעור של 10% ממנה במקום המס שהוא חייב עליה לפי סעיף 121 אם ההכנסה מדמי שכירות אינה הכנסה מעסק כאמור בסעיף 12(1).

(1א) מס כאמור בסעיף קטן (א), ישולם תוך 30 ימים מתום שנת המס שבה היתה ליחיד הכנסה מדמי שכירות, אלא אם כן שילם היחיד באותה שנה מקדמות לפי סעיף 175.

(ב) בטל.

(ג) על אף האמור בכל דין, יחיד שבחר לשלם מס כאמור בסעיף קטן (א), לא יהא זכאי לנכות פחת או הפחתה אחרת בשל הדירה, או הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה מדמי השכירות, ולא יהא זכאי לקיזוז, לזיכוי או לפטור מההכנסה מדמי השכירות או מהמס החל עליה; ואולם לעניין חישוב מס השבח החל במכירת הדירה, ייוסף לשווי המכירה הסכום המירבי של הפחת או ההפחתה שניתן היה לנכותו לפי כל דין, אילולא סעיף קטן זה, לתקופה שבה שילם היחיד מס כאמור בסעיף קטן (א).

(ד) בטל.

(ה) בטל.

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) התשמ"ח - 1988 נקבע כי:

יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס הייתה הכנסה ממשכורת או הכנסה מדמי שכירות, או שהיתה הכנסת חוץ, הכנסה מקצבת חוץ, הכנסה מריבית, הכנסה מנייר ערך או הכנסה נוספת, או צירוף של כולן או חלקן, יהא פטור מהגשת דין וחשבון לפי סעיף 131 לפקודה ובתנאי שנתקיימו כל התנאים שנקבעו בתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) התשמ"ח - 1988.

כאשר "**הכנסה מדמי שכירות**" היא הכנסה מדמי שכירות ששולם עליה מס לפי סעיף 122 לפקודה וסך כל ההכנסה ממנה בשנת המס לא עלה על הסכום הקבוע בתוספת ב.