



הוראת אגף משפחות והנצחה מס' 86.02

הנושא :	אישור להנחה במס רכישה – הורים שכולים, אלמנות ויתומים
תאריך :	1.12.2005
מס' עמודים :	3

כללי

1. הוראה זו מחליפה הוראת אגף השיקום מס' 86.02 מתאריך 1.7.03 ובאה במקומה.
2. הוראה זו באה לקבוע את הזכאות ודרכי הטיפול במתן אישור לתשלום מס רכישה בשיעורו המינימלי, בעת רכישת זכות במקרקעין ע"י משפחות שכולות לשם שיכון.
3. הוראה זו מתבססת על תקנות מס שבח מקרקעין (מס רכישה) תשל"ה – 1974, תיקון 11.
4. מנהל המחוז הינו בעל הסמכות והאחריות לביצועה התקין של ההוראה.
5. ראש היח' להכרה בזכאות ותגמולים הינו בעל הסמכות והאחריות לעדכון, הנחיה ובקרה של אופן הביצוע של הוראה זו.

עקרונות

6. בן משפחה שכולה, המוכר ע"י אגף משפחות והנצחה, זכאי לשלם מס רכישה בשיעורו המינימלי, בעת רכישת זכות במקרקעין לצורך מגורים.
7. אגף משפחות והנצחה ייתן לזכאי אישור, אותו עליו להציג בפני רשויות האוצר – אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין, לצורך חישוב מס הרכישה בשיעורו המינימלי (0.5%), גם כאשר ערך הנכס מחייב מס בשיעור גבוה יותר, עפ"י מדרגות המס הנקבעות מעת לעת.
8. בעת רכישת זכות במקרקעין, במשותף לבני הזוג, כשאחד מהם הוא בן משפחה שכולה, תינתן הזכות לתשלום המס המינימלי לשני בני הזוג.
9. רכשו את הזכות במקרקעין, במשותף שני יחידים, כשאחד מהם הוא בן משפחה שכולה, הזכאי לתשלום המס המינימלי – והם נישאו בתוך שנה (12 חודש) מיום רכישת הזכות במקרקעין – הם זכאים להחזר חלק המס העודף מעל 0.5% ששילמו.

10. ההנחה תינתן לזכאי ולבן זוגו פעמיים בלבד, להבדיל מאגרת רישום משכנתא שהפטור ממנה יוענק ללא הגבלה.
11. הזכות לפטור הנ"ל הינה מיום הזכאות לתגמולים, כפי שקבע קצין התגמולים.

הגדרות

12. **מס רכישה** - לעניין הוראה זו – מס הנגבה מהרוכש בעת שנמכרת לו זכות במקרקעין. המס נגבה ע"י אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין של משרד האוצר, עפ"י חוק מס שבח מקרקעין תשכ"ג - 1963.
13. **שיעורי מס הרכישה** - לעניין הוראה זו – שיעורי מס הרכישה הינם מדורגים ומחושבים עפ"י ערך הנכס הנמכר. שיעורי המס, ו/או מדרגות המס מתעדכנים מעת לעת ע"י משרד האוצר. שיעורו המינימלי של המס הינו 0.5% מערך הנכס הנמכר.
14. **משפחה שכולה** – בן משפחה של חייל שנספה במערכה – כמשמעותו בחוק משפחות חיילים שנספו במערכה (תגמולים ושיקום) התש"י -1950
15. **בן זוג** - לעניין הוראה זו – בת זוגו של הזכאי, או בן זוגה של הזכאית.

מידרג סמכויות אישור

16. לעובד רווחה במחוז יש סמכות ואחריות בלעדית לטפל בבקשת הזכאות ולאשרה, ובלבד שהפונה עמד באופן ברור וחד משמעי בקריטריונים המפורטים בהוראה זו. אישור הזכאות מחייב בדיקה ואישור בחתימה שניה של מנהל המחוז, או מי שהוסמך על ידו.

זכאות

17. בן משפחה שכולה המוכר ע"י אגף משפחות והנצחה, וזכאי לתגמולים.
18. יתום עד גיל 30.
19. בן/בת זוגו של בן למשפחה שכולה שהוכר כנ"ל.

גובה הסיוע

20. הזכאות הינה לתשלום מס הרכישה בשיעורו המינימלי הקבוע בחוק בשיעור של 0.5% משווי רכישת הדירה, גם אם ערכה מחייב מס בשיעור גבוה יותר.
21. זכאות זו לא תינתן לאדם אחד, אלא שתי פעמים בלבד.

אופן הביצוע

22. פונה המבקש אישור זה יפנה לעובד הרווחה במחוז בו הוא מטופל ויעביר בקשתו בכתב, בצירוף עותק מחוזה הרכישה של הנכס.
23. עובד הרווחה במחוז יבדוק זכאותו.

24. מצא עובד הרווחה, כי הפונה זכאי לקבל האישור, עפ"י הוראה זו - ימלא טופס פטור מתשלום אגרה - ש / 1 / 348, כולל פרטי הזכאי המזהים, פרטי הנכס שרכש וסימון ב-X במשבצת המתאימה המאפיינת את סוג הזכאי.
25. הטופס יועבר לבדיקה ואישור בחתימתו של מנהל המחוז.
26. עובד הרווחה ימסור הטופס לזכאי למען הציגו בפני אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין לקבלת ההנחה.

רמת השירות – משך ביצוע

27. במסגרת המאמץ המתמיד לשיפור השירות לזכאים – על מנהל המחוז לוודא השלמת הטיפול בבקשה, ומשלוח ההודעה לפונה – בתוך מסגרת זמן שלא תעלה על 7 יום ממועד המצאת כל המסמכים ע"י הפונה.