



## חטיבת השומה והביקורת

י"א טבת תש"ע  
28/12/09  
00197909

לכבוד  
המעבידים, מנכ"ם אחרים ולשכות השירות

### הנדון: שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2010

מובאים בזאת לידיעתכם העדכונים השנתיים במערך הניכויים החל מחודש ינואר 2010. הנתונים עודכנו עפ"י סעיף 120ב לפקודה בשיעור עליית המדד: 3.81%.

#### א. שיעורי המס, תקרות הכנסה - ב"ח

להלן תקרות ההכנסה ושיעורי המס כפי שפורסמו בספר החוקים 2203 מיום 23/7/2009 בהתאם לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט – 2009. תקרות ההכנסה כפי שנוסחו בחוק ה"ל, תואמו ממדד הידוע ב-1/1/2009 (מדד 11/2008) ועד מדד הידוע ב-1/1/2010 (מדד 11/2009) בהתאם להוראות סעיף 120ב לפקודה.

#### 1 - מדרגות מס על הכנסות מיגיעה אישית

שיעור המס	מדרגות שנתיות (יגיעה אישית)	שיעור המס	מדרגות חודשיות (יגיעה אישית)
10%	עד 57,240	10%	עד 4,770
14%	מ- 57,241 עד 101,640	14%	מ- 4,771 עד 8,470
23%	מ- 101,641 עד 152,640	23%	מ- 8,471 עד 12,720
30%	מ- 152,641 עד 219,000	30%	מ- 12,721 עד 18,250
33%	מ- 219,001 עד 472,080	33%	מ- 18,251 עד 39,340
45%	מכל שקל נוסף	45%	מכל שקל נוסף

#### 2 - מדרגות מס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית

שיעור המס	מדרגות שנתיות לא מיגיעה אישית	שיעור המס	מדרגות חודשיות (לא מיגיעה אישית)
30%	עד 152,640	30%	עד 12,720
33%	מ- 152,641 עד 472,080	33%	מ- 12,721 עד 39,340
45%	מכל שקל נוסף	45%	מכל שקל נוסף

**ב. הסכומים המתואמים מינואר 2010 – בש"ח**

**קופות גמל וקרנות השתלמות**

7,810	לחודש	1. קצבה מזכה
2,734	לחודש	2. פטור מקצבה לפי סעיף 9א – 35%
109		3. סכום פטור לפי סעיף 9א(ב) לפקודה
8,100	לחודש	4. תקרת הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה (סעיף 47) הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה – למי שיש הכנסת עבודה - בניכוי הכנסת העבודה או 8,100 לפי הנמוך. הכנסה מזכה לקצבה - סעיף 47(א) (5) הכנסה לעמית עצמאי-סעיף 47(א) (3) ו- (5)
11,400	לחודש	
32,400	לחודש	5. הסכום לפי סעיף 45א(ד) לפקודה הסכומים לפי סעיף 45א(ה)
8,100	לחודש	
156	לחודש	6. משכורת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה
156	לחודש	
16,200	לחודש	7. הכנסה קובעת (קרן השתלמות לעצמאי) 8. הפקדה מוטבת – 9(א16) ו- 9(ב16)
	<b>טרם פורסם</b>	9. "שכר מינימום" לצורך משיכה מקופת גמל בפטור
3,850	לחודש	10. ההפרשה לקופת גמל לקצבה או לפיצויים עבור בעל שליטה המוכרת לחברה בשנת המס לפי סעיף 32(9)(א)(2) לפקודה –
11,390	לשנה	11. תקרת הפקדה מוטבת בגיל הזכאות לעניין פטור על ריבית ורווחים לפי סעיף 9(א18)(קופת גמל לתגמולים)
	<b>טרם פורסם</b>	12. "השכר הממוצע במשק" - 4 פעמים השכר הממוצע במשק לצורך סעיף 3(ה3)

**הנחות מהמס ופטורים**

11,390	לכל שנת עבודה	1. החלק הפטור של מענק פרישה ששולם מיום 1.1.10 ואילך
22,800	לכל שנת עבודה	החלק הפטור של מענק כאמור ששולם במקרה של מוות

**2. הכנסת עיוור ונכה 100%**

סכום ההכנסה מייגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(5)א):  
עד 184 יום – אין פטור  
364 – 185 יום חלק יחסי עד לתקרה של 67,920  
365 יום או יותר חלק יחסי עד לתקרה של 566,400  
כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365  
הכנסה שלא מייגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(5)ב):  
עד 184 יום – אין פטור  
364 – 185 יום – חלק יחסי עד לתקרה של 67,920  
365 יום או יותר – חלק יחסי עד לתקרה של 67,920

כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365	
אם מדובר בהכנסה מריבית לפי סעיף 9(5)ב) שמקורה בפיצויים עבור נזקי גוף – התקרה תהיה 242,160. כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.	
3.	זיכוי בשל תרומות למוסדות ציבור מאושרים - 35% מהתרומה אם התרומה עולה על
לשנים 2009 ו- 2010	300
הסכום המרבי בעדו ניתן זיכוי או 30% מההכנסה החייבת – הנמוך ביניהם	7,500,000 לשנים 2009 ו- 2010
4.	הוצאות לינה באזור פיתוח – למי שאושר לכך
לחודש	1,650
5.	הוצאות שהייה למומחה המוזמן מחוץ לארץ
ליממה	300
6.	משכורת למומחה חוץ
לחודש	12,300
7.	הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים
ליממה	300
8.	משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה ממס שכר
לשנה	166,107
9.	הוצאות מותרות בניכוי: כיבודים מתנות
80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד קל במקום העיסוק של הנישום לאדם לשנה	200
10.	פיצויי הלנת שכר הפטורים ממס (סעיף 9(21) לפקודה) פיצויי הלנת שכר המשולמים לפי חוק הגנת השכר, התשי"ח-1958 פטורים ממס בגבולות שנקבעו בחוק, אם משכורתו של העובד לא עלתה באף אחד מ- 24 החודשים האחרונים של עבודתו על: 7,440
11.	<u>שכר דירה</u> שכר דירה החייב במס בשיעור 10% עפ"י סעיף 122 לפקודה – אין תקרה. פטור על הכנסות משכר דירה למגורים
לחודש	4,680
12.	<u>הנחה ממס לכוחות הביטחון ולתושבי ישובים מיוחדים</u> 5% - עד לתקרת ההכנסה החייבת: (כוחות הבטחון) הכנסה חייבת לישובים לפי התוספת הראשונה לפקודה (סעיף 11), קריית שמונה ויישובי קו עימות דרומי: הכנסה חייבת לתושבי ישובים אחרים עפ"י רשימה המופיעה בסעיף 11 לפקודה וחלק ב' של תוספת הראשונה: 148,200 לשנה
לשנה	148,200
222,480	לשנה
148,200	לשנה
13.	<u>הטבות על הכנסה בעד עבודה במשמרות</u> תקרת הכנסה זיכוי מגיע – 15%
לחודש	9,880
לחודש	865
14.	<u>סעיפים 44, 45 לפקודה</u> תקרת הכנסה של נטול יכולת ליחיד לזוג
לשנה	156,000
לשנה	249,000
317,000	
15.	פדיון מניות באגודה שיתופית
16.	ניכוי למשקיע בסרט ישראלי (מותנה באישור)
649,572	

## זיכויים

1. סכום נקודת הזיכוי 205 לחודש

## ניכויים

	1. ניכוי מריבית – 125ד
57,840 לשנה	תקרה מוטבת – 125ד(א)
9,000 לשנה	פטור למיעוטי הכנסה – 125ד(ב)
8,880 לשנה	פטור גיל פרישה ליחיד – 125ד(ג)(1)
13,320 לשנה	פטור גיל פרישה לזוג – 125ד(ג)(2)
32,802 לשנה	פטור מירבי של 35% לפי סעיף 125ה
	2. הוצאות לינה בארץ
מלוא הסכום	לינה שעלותה נמוכה מ- \$107
\$107	לינה שעלותה גבוהה מ- \$107 - 75% מההוצאה, אך לא פחות מ-
(\$243 X 75%) = \$182	ולא יותר מ-

## סכומים אחרים

8,100	1. תשלום "בתקופת הבחירות"
7,200	2. סכום הלוואה לעניין 3(ט) שחל עליה רק שיעור עליית המדד
4,560	3. תשלום חד פעמי לספק הפטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים
46,680 לשנה	4. חישוב נפרד- סעיפים 57(ב) 66(ה)
69,580 לשנה	5. סכום ההכנסה המחייב קטין בהגשת דו"ח (לשנת המס 2009)
599,000 לשנה	6. פטור מהגשת דין וחשבון (לשנת 2009)
311,000 לשנה	משכורת (תוספת א)
311,000 לשנה	הכנסה נוספת (תוספת ב)
594,000 לשנה	הכנסה – קצבת חוץ (תוספת ד)
1,713,000 לשנה	הכנסה מריבית (תוספת ה)
1,728,000 לשנה	הכנסה ממכירה ניירות ערך (תוספת ו)
	נכסי חוץ (תקנה 3)
95 לחודש	7. שווי שימוש ברדיו טלפון נייד (רט"ז)
	8. הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד
22,000	1. אם סכום ההוצאה נמוך מ-
2,200	סכום ההוצאה המוכרת מעל (או 80% מההוצאה לפי הנמוך)
22,000	2. אם סכום ההוצאה מעל-
4,400	סכום ההוצאה המוכרת מעל
57,120 להגרלה	9. הגרלות והימורים (תקרת הפטור)
	10. מתנדב במוסד ציבורי

לאדם	24	כיבוד קל לאירוע
לחודש	210	נסיעות בתחבורה ציבורית
לחודש	620	הוצאות דלק
לחודש	100	שיחות טלפון מביתו/נייד

11. ניכוי מתשלום בעד שירותים או נכסים מ- 1.1.2010

4,900,000	מחזור עסקי בשנת מס 2008
960,000	מחזור של חברה בת בשנת מס 2008
3,000,000	מחזור של מוסד ציבורי בשנת מס 2008

12. ניכוי מתשלום בעד מסחר ביהלומים מ- 1.1.2010

15,800,000	מחזור עסקי בשנת מס 2008
------------	-------------------------

13. הוצאות נסיעה לחו"ל

הוצאות הנסיעה המותרות בניכוי לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב – 1972 מתעדכנות אחת לשנה, לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן בארצות הברית של אמריקה. שיעור העלייה בשנת 2009 מסתכם ב-1.84%. סכומי ההוצאה המעודכנים יהיו אפוא כלהלן:

לילה	\$107	לינה לפי קבלות – סכום מזערי
לילה	\$243	סכום מירבי

ליממה	\$68	הוצאות שהייה: אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות
-------	------	----------------------------------------------

ליממה	\$114	אם לא הוגשו קבלות על לינה
-------	-------	---------------------------

לחודש	\$610	שכר לימוד בב"ס יסודי או תיכון עבור ילד שטרם מלאו לו 19 שנה
-------	-------	------------------------------------------------------------

ליממה	\$53	הוצאות נסיעה ברכב פרטי שכור לשם יצור ההכנסה עד
-------	------	------------------------------------------------

רשימת הארצות בהן ניתן להגדיל ב- 25% את סכום הוצאות הלינה:

יוון	אוסטריה
יפן	אוסטרליה
לוקסמבורג	איטליה
נורווגיה	איסלנד
ספרד	אירלנד
עומאן	אנגולה
פינלנד	בלגיה
צרפת	גרמניה
קאטר	דובאי
קוריאה	דנמרק
קמרון	הולנד
קנדה	הונג קונג
שבדיה	הממלכה המאוחדת (בריטניה)
שוויץ	טיוואן

#### 14. שווי השימוש ברכב

1. סכומי שווי שימוש שפורסמו בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב) (תיקון), התשס"ח – 2007, תואמו בהתאם לשיעור עלית החד הידוע ב- 1.1.2010 (מדד 11/2009) לעומת מדד הידוע ב- 1.1.2007 (מדד 11/2006).

<u>שווי שימוש לחודש</u>	<u>קבוצת מחיר</u>
2,140	1
2,330	2
3,120	3
3,770	4
5,220	5
6,750	6
8,650	7
840	אופנוע L3*

\*אופנוע שנפח מנועו עולה על 125 סמ"ק והספק מנועו מעל 33 כוח סוס.

#### 2. שווי שימוש ברכב צמוד - המודל הליניארי:

החל משנת המס 2010 מחושב שווי השימוש ברכב צמוד, בנוגע לכלי רכב שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010, כשיעור מתוך מחיר המכירון של הרכב בהיותו חדש. שיעורי שווי השימוש החודשי בשנת 2010 הינם:  
2.04% לגבי כלי רכב שמחיר המכירון שלהם אינו עולה על 130,000 ש"ח,  
2.48% לגבי כלי הרכב שמחיר המכירון שלהם מעל 130,000 ש"ח.  
תקרת מחיר המכירון לעניין חישוב שווי השימוש 467,180 ש"ח.  
שווי השימוש יתואם למדד המחירים לצרכן (למעט בשנה הראשונה), לעניין החישוב, יילקח מחיר המכירון של הרכב, תוך התאמות נדרשות למחיר הממוצע בפועל בשנת המס בה הוא נרשם לראשונה.  
הנוסחה לחישוב שווי שימוש:  
שיעור שווי שימוש\*מחיר מתואם\*הצמדה למדד-520 ש"ח לרכב היברידי.

הנחיה מפורטת בנושא תפורסם באתר רשות המיסים.

#### 15. עיצום כספי- סעיף 195 ב (קנס על אי הגשת דוח מקוון)

1,090 לחודש	יחיד:
1,630 לחודש	מעביד:

#### ג. הנחיות נוספות

#### 1. תיקון סעיפים 45 א ו- 47 לפקודת מס הכנסה

ביום 22.12.2009 אישרה מליאת הכנסת תיקון הסכומים בסעיפים 45 א ו- 47 לפקודת מס הכנסה שפורסמו בתיקון 153. תיקון הסכומים הינו בתחולה רטרואקטיבית מיום 1.1.2009. ראו פרוט הסכומים לעיל.

## 2. טפסים

### טופס 101 – כרטיס עובד

עובד שקיבל בשנת 2009 הקלות במס לפי סעיף 11, המבקש לקבל הקלה זו גם בשנת 2010, חייב למלא טופס 101, גם אם בידי המעביד פטור מחובת מילוי הטופס. עובד שהמציא בשנת 2009 אישור תושבות בישוב מזכה על גבי טופס 1312/א ולא שינה ממועד קבלת אישור תושבותו את ישוב מגוריו, וממשיך לעבוד אצל אותם מעבידים, יהיה פטור מהגשת אישור תושבות חדש לשנת 2010. לא חל כל שינוי בטופס לעומת שנת 2009.

### טופס 106 לשנת המס 2009

מבנה טופס 106 חדש פורסם באינטרנט. לא בוצעו שינויים מהותיים בטופס, למעט תיקונים קלים בנושא הקצאת מניות לעובדים על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

הנחיות נוספות תפורסמה בלוח ניכויים ינואר 2010.

חטיבת שומה וביקורת