



**לוח עזר לחישוב
מס הכנסה ממשכורת
ושכר עבודה**

לחודש 1/2014 ואילך

כתובתנו באינטרנט:

www.taxes.gov.il

ינואר 2014

שבט התשע"ד

עמוד

תוכן העניינים

3	דברי הסבר	פרק א'
8,9	שיעורי המס	פרק ב'
10	סכומים מתואמים	פרק ג'
14	שווי שימוש	פרק ד'
15	רשימת הישובים שתושביהם זכאים להנחה	פרק ה'
16	מס שכר והיטל עובדים זרים	פרק ו'
17	ניכוי מס מתשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה	פרק ז'
18	רשימת המוסדות להשכלה גבוהה	פרק ח'
21	פרוט נקודות זיכוי על פי מצב משפחתי	פרק ט'
22	לוח לחישוב המס (קובץ pdf מצורף בגרסת אינטרנט)	פרק י'

פרק א - דברי הסבר

מעבידים נכבדים

הננו מגישים בזאת לוח עזר לחישוב מס ההכנסה החל על משכורת ועל הכנסה מיגיעה אישית, מחודש 1/2014 ואילך.

הלוח מפרט את המס במרווחים של 100 ₪ הכנסה חודשית ממשכורת, משכר עבודה, או מהכנסה אחרת מיגיעה אישית. מהכנסה שבין כל 100 שקל, יש לחשב את המס לפי השיעורים המפורטים בתחתית העמוד.

הננו להבהיר כי הלוח הוא לוח עזר. אם נפלה טעות בנתונים – הוראות החוק הן הקובעות.

א. חוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013

ו-2014) התשל"ג-2013

בספר החוקים מספר 2405 מיום 5/08/2013 פורסם החוק הנ"ל ובו תוקנה, בין היתר, פקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") (תיקון מס' 197):

1. תיקון סעיף 121

שיעורי המס הקבועים בסעיף 121 לפקודה שוננו בחוק הנ"ל. השינוי בוטל במסגרת תיקון 199 לפקודה כך ששיעורי המס לא שוננו לעומת השיעורים בשנת המס 2013.

להלן שיעורי המס לשנת 2014:

מדרגות המס על הכנסות מיגיעה אישית- ב-ש

שיעור המס	הכנסה שנתית	שיעור המס	הכנסה חודשית
10%	עד 63,360	10%	עד 5,280
14%	מ- 63,361 עד 108,120	14%	מ- 5,281 עד 9,010
21%	מ- 108,121 עד 168,000	21%	מ- 9,011 עד 14,000
31%	מ- 168,001 עד 240,000	31%	מ- 14,001 עד 20,000
34%	מ- 240,001 עד 501,960	34%	מ- 20,001 עד 41,830
48%	מכל שקל נוסף	48%	מכל שקל נוסף

מדרגות המס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית- ב-ש

שיעור המס	הכנסה שנתית	שיעור המס	הכנסה חודשית
31%	עד 240,000	31%	עד 20,000
34%	מ- 240,001 עד 501,960	34%	מ- 20,001 עד 41,830
48%	מכל שקל נוסף	48%	מכל שקל נוסף

מס נוסף על הכנסות גבוהות

על פי סעיף 121 לפקודה, יחיד אשר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על 811,560 ₪ (67,630 ₪ לחודש) יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על הסכום הנ"ל בשיעור של 2%. "הכנסה חייבת" – כהגדרתה בסעיף 121 לפקודה.

2. תיקון סעיף 120ב

על אף הוראות הסעיף, ב- 1/1/2014 לא יתואמו תקרות הכנסה וסכום נקודת זיכוי.
ב- 1/1/2015 יתואמו, לפי הוראות הסעיף, תקרות ההכנסה וסכום נקודת הזיכוי כפי שהיו ביום 1/1/2014 לפי שיעור עליית המדד בשנת המס 2014.

3. תיקון סעיף 124ב

שיעור המס על הכנסות מהימורים, מהגרלות או מפרסים הועלה ל- 30%.

4. תיקון סעיף 126(א)

שיעור המס על הכנסתו החייבת של חבר בני- אדם (מס חברות) הועלה ל- 26.5%.

5. נקודות זיכוי ליחיד שסיים לימודים לתואר אקדמי

בשנת המס 2014 לא חלו שינויים בנקודות הזיכוי ליחיד שסיים לימודי תואר אקדמי.
החל משנת המס 2015, יינתנו נקודות זיכוי על פי הכללים הבאים:
(א) מי שסיים לימודים לתואר אקדמי ראשון בשנים 2014-2015 יהיה זכאי לנקודת זיכוי אחת, בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו.
(ב) מי שסיים לימודים לתואר אקדמי שני בשנים 2014-2015 יהיה זכאי למחצית נקודת זיכוי, בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו.
(ג) בתחומי עיסוק שנדרשת התמחות, היחיד רשאי לדחות את נקודת הזיכוי (או מחציתה, לפי העניין) לשנת המס שלאחר שנת סיום ההתמחות.
(ד) מי שסיים לימודים לתואר אקדמי שלישי ברפואה בשנים 2014-2015 יהיה זכאי לנקודת זיכוי אחת, בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו, וכן למחצית נקודת זיכוי בשנה לאחר השנה שבה קיבל נקודת זיכוי אחת כאמור.
(ה) מי שסיים לימודים לתואר אקדמי שלישי במסלול ישיר בשנים 2014-2015 יהיה זכאי לנקודת זיכוי אחת, בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר הראשון או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו, וכן למחצית נקודת זיכוי בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר השלישי או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו.
לתשומת לבכם, בשנת 2014 לא חל שינוי בטופס 119 למסיימי לימודים.
טופס 119 לשנת 2015 יותאם לשינויים בבוא הזמן.

ב. שינויים נוספים במערך הניכויים החל מ- 1.1.2014

1. תקנות מס הכנסה (קביעת שיעור ריבית), התשמ"ה – 1985

שיעור הריבית שנקבע בתקנות לשנת המס 2014, לעניין סעיף 3(ט) לפקודה, בנוגע ליתרות הלוואות, אשר עולות על התקרה הקבועה בתקנות, יהיה 4.31%.
לא חל כל שינוי לגבי יתרות הלוואות שאינן עולות על התקרה הקבועה בתקנות. שיעור הריבית שנקבע בתקנות לגבי הלוואות אלו הינו שיעור עליית המדד.

2. הנחות לישובים על פי סעיף 11 לפקודה
2.1 חוק סיוע לשדרות ולישובי הנגב המערבי

בק"ת 7200 מיום 1/1/2013 פורסמה הארכת תוקף ההטבות ליישובי קו העימות הדרומי לשנתיים נוספות (2013 ו- 2014).

2.2 גריעת ישובים ביום 23/2/2014

הישובים הבאים יגרעו מרשימת הישובים בחלק ב' לתוספת הראשונה לפקודה, ביום 23/2/2014: מועצה אזורית אילות, בית שאן, חצור הגלילית, מועצה אזורית ערבה תיכונה, ערד.
משמעות האמור היא שתושבים בישובים הנ"ל לא יהיו זכאים לזיכוי ממס עפ"י סעיף 11(ב)(3)(ה) לפקודה, החל מיום 23/2/2014.
יחיד שהיה תושב ישוב כאמור לפני יום 23/2/2014, וביום 22/2/2014 או קודם לכן, מלאו לו 12 חודשים רצופים כתושב הישוב, יהיה זכאי להטבת מס על פי סעיף 11(ב)(3)(ה) לפקודה, עד ליום 22/2/2014.
המעבידים יעניקו לעובדים תושבי ישובים כאמור את ההטבה, בכפוף לסעיף 11(ב)(4) לפקודה.
לפיכך, עובד שהיה תושב הישוב שנים עשר חודשים רצופים לפחות יהיה זכאי להנחה על פי הסעיף, כדלקמן:
1. אם הוא חדל להיות תושב הישוב בחודש ינואר 2014 - החלק השנים עשר של הזיכוי.
2. אם הוא חדל להיות תושב הישוב בחודש פברואר 2014 ואילך, או המשיך להיות תושב הישוב - החלק השנים עשר של הזיכוי כשהוא מוכפל בשנים.

2.3 הוראת שעה - שינוי בשיעורי ההנחה

בהתאם להוראות חוק ההתייעלות הכלכלית לשנות המס 2009 ו-2010, הופחתו שיעורי ההנחה ליישובים לשנות המס 2014 ו-2015 כדלהלן:

בסעיף 11

בפסקה (1), 11% במקום 13%

בפסקה (2), 22% במקום 25%

בפסקה (3) -

בפסקה משנה (א), 22% במקום 25%

בפסקה משנה (ב), 18% במקום 20%

בפסקה משנה (ג), 14% במקום 16%

בפסקה משנה (ד) ו- (ה), 11% במקום 13%

רשימת היישובים בהמשך החוברת.

3. תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות) (תיקון),

התשע"ג 2013

במסגרת התקנות הנ"ל, שר האוצר האריך את תוקף תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות), התשמ"ז - 1986 עד ליום 31/12/2014.

4. ניכוי מס במקור ממשכורת של עובד המשלם דמי חבר או דמי טיפול

המעבידים מתבקשים להעניק ניכוי בגובה 90% מדמי הטיפול המחושבים לעובדים ששילמו דמי חבר/דמי טיפול החל ממשכורת ינואר 2013, וזאת למשך 10 שנים. החל מחודש ינואר 2023, הניכוי יעמוד על 50% מדמי טיפול. הנחיה מפורטת בנושא מיום 16/12/2013 פורסמה באתר רשות המיסים.

5. נקודות זיכוי בגין ילדים לבני זוג מאותו מין

עמדת רשות המיסים כפי שבאה לידי ביטוי בטיפולנו בפניות בנושא שבנדון, הינה כדלקמן:

סעיפים 66(ג)(4) ו-5) לפקודה נוקטים במונחים "אשה" ו-"גבר", בין היתר, לצורך הענקת נקודות זיכוי בעד ילד ובעד פעוט לבני זוג כהגדרת המונח בסעיף 1 לפקודה.

עמדת רשות המיסים באשר לפרשנות הפקודה בעניין מתן נקודות זיכוי בגין ילדים כאמור לבני זוג נשואים מאותו מין הינה כדלקמן:

1. בני זוג מאותו מין ייהנו מאותן נקודות זיכוי ממס המוענקות מכוח הפקודה ל"בני-זוג" באותן נסיבות.

2. לפיכך, במקרה של בני זוג נשואים מאותו מין, בן הזוג שיקבל את הקצבה המשולמת ע"י המוסד לביטוח לאומי עבור ילדיו בהתאם לסעיף 40(א) לפקודה, יקבל גם את נקודות הזיכוי המוענקות מכוח הוראות סעיף 66(ג)(4) לפקודה כנגד הכנסתו מיגיעה אישית, כאשר בן הזוג האחר יקבל את נקודות הזיכוי המוענקות לפי הוראות סעיף 66(ג)(5) לפקודה כנגד הכנסתו מיגיעה אישית.

ג. הנחיות נוספות

1. טפסים

טופס 101 – כרטיס עובד

טופס חדש לשנת 2014 פורסם באינטרנט. לידעתכם: בהנחיות לטופס נקבע שיש לצרף צילום של תעודת הזהות של העובד בעת מילוי הטופס.

הורה המבקש נקודות זיכוי בגין ילדים, יציג אישור על קבלת קצבת ילדים מהמוסד לביטוח לאומי, למעט אישה נשואה ואלמן/ה. להזכירכם, החל משנת המס 2012 נישום המבקש הטבה עפ"י סעיף 11 לפקודה ימציא למעבידו טופס 1312א' כל שנה וימלא טופס 101 כל שנה.

טופס 106 לשנת המס 2013

בטופס הנ"ל נוסף סעיף לדיווח על סכומים שנוכו מהעובד בגין הפחתה זמנית מהשכר (תואם לשדה 011/012 בדוח השנתי- שדה לשימוש המשרד).

טופס 126 לשנת 2013

בטופס נוספו מספר שדות. ראו הנחיה שפורסמה בנפרד.

טופס 856 לשנת 2013

לא בוצעו שינויים.

2. הארכת תוקף האישורים

השנה תינתן ארכה עד לתאריך תשלום משכורת פברואר 2014 ולא יאוחר מיום 13.03.2014 לאישורי תיאומי מס שתוקפם פג בתום שנת המס 2013.

יודגש, כי לא תינתן ארכה לאישורים על פטור מניכוי מס הכנסה במקור.

3. זיכוי תרומות בתלוש השכר

להזכירכם, מעביד רשאי להעניק לעובדיו זיכוי בגין תרומות כאמור בהוראת ביצוע 7/2012 ובלבד שסכום תרומה המרבי שבגיננו המעביד (המורשה) רשאי להתיר זיכוי לעובדו הינו 25,000 ₪ לשנה.

4. אתר האינטרנט

ההנחיות המפורטות בחוברת זו וכן הנחיות אחרות מפורסמת באתר האינטרנט של רשות המיסים בישראל, שכתובתו: www.taxes.gov.il

בכבוד רב,

חטיבת שומה וביקורת
רשות המיסים בישראל

פרק ב - שיעורי המס החלים על הכנסה מיגיעה אישית בינואר 2014 ואילך

הכנסה ₪	הכנסה מצטברת ₪	שיעור המס %	המס לכל שלב ₪	המס המצטבר ₪
1. על כל שקל מ- 5,280 השקלים הראשונים	5,280	10	528	528
2. על כל שקל מ- 3,730 השקלים הבאים	9,010	14	522	1,050
3. על כל שקל מ- 4,990 השקלים הבאים	14,000	21	1,048	2,098
4. על כל שקל מ- 6,000 השקלים הבאים	20,000	31	1,860	3,958
5. על כל שקל מ- 21,830 השקלים הבאים	41,830	34	7,422	11,380
6. על כל שקל מ- 25,800 השקלים הבאים	67,630	48	12,384	23,764

נקודת זיכוי: 218 ₪ לחודש

שיעורי המס החלים על הכנסה שאינה מיגיעה אישית בינואר 2014 ואילך

הכנסה ₪	הכנסה מצטברת ₪	שיעור המס %	המס לכל שלב ₪	המס המצטבר ₪
1. על כל שקל מ- 20,000 השקלים הראשונים	20,000	31	6,200	6,200
2. על כל שקל מ- 21,830 השקלים הבאים	41,830	34	7,422	13,622
3. על כל שקל מ- 25,800 השקלים הבאים	67,630	48	12,384	26,006

שיעורי המס החלים על שכר עבודה לעובדים היומיים מינואר 2014 ואילך

שכר עבודה יומי ₪	שכר עבודה מצטבר ₪	שיעור %	המס לכל שלב ₪	המס המצטבר ₪
1. על כל שקל מ- 211.20 השקלים הראשונים	211.20	10	21.12	21.12
2. על כל שקל מ- 149.20 השקלים הבאים	360.40	14	20.89	42.01
3. על כל שקל מ- 199.60 השקלים הבאים	560	21	41.91	83.93
4. על כל שקל מ- 240 השקלים הבאים	800	31	74.40	158.33
5. על כל שקל מ- 873.20 השקלים הבאים	1673.20	34	296.89	455.22
6. על כל שקל מ- 1,032 השקלים הבאים	2705.20	48	495.36	950.58

סך המס: 196.20 ₪ (2.25 נקודות זיכוי)

נקודת זיכוי: 8.72 ₪ ליום

מס נוסף על הכנסות גבוהות

על פי סעיף 121ב לפקודה, יחיד אשר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על 811,560 ₪ (67,630 ₪ לחודש) יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על הסכום הנ"ל בשיעור של 2%.

"הכנסה חייבת" – כהגדרתה בסעיף 121ב לפקודה.

מעביד אשר משלם משכורת העולה על 67,630 ₪ לחודש (811,560 ₪ לשנה) ינכה, בנוסף לשיעורי המס עפ"י סעיף 121 לפקודה, גם את המס הנוסף עפ"י סעיף 121ב לפקודה, בשיעור של 2%.

מעביד אשר משלם משכורת שחלה עליה תקנה 6 לתקנות בסכום העולה על התקרה שנקבעה בסעיף 121ב לפקודה, ינכה מאותה משכורת גם את המס הנוסף.

פרק ג - סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2014 ואילך (בש"ח)

א. נקודת זיכוי

	218		נקודת זיכוי
לחודש			

ב. קופות גמל וקרנות השתלמות

	8,700		הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה
לחודש			
	12,300		הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה
לחודש			
	169	סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה – סעיף 45א(ד)	
לחודש			
	169		סעיף 45א(ה)
לחודש			
	8,700		הכנסה לעמית עצמאי סעיף 47א(3)
לחודש			
	34,800		סעיף 47א(5)
לחודש			
	8,470		תקרת קצבה מזכה
לחודש			
	3,684	פטור מרבי מקצבה לפי סעיף 9א – 43.5% בין השנים 2012-2015	
לחודש			
	12,360	סכום ההפרשה לפיצויים המוכר כהוצאה לפי סעיף 32(א)9	
לחודש			
	4,300	"שכר מינימום" לצורך משיכה בפטור מקופת גמל	
לחודש			
	15,712	משכורת קובעת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממש	
לחודש			
	264,000	הכנסה קובעת משוקללת לקרן השתלמות לעצמאי	
לשנה			
	18,480	הפקדה מוטבת – סעיף 9(א)16 ו-9(ב)16 לפקודה	
לשנה			
	36,356	תקרת הסכום להפרשת המעביד לקופת גמל לקצבה-סעיף 3(ה)	
לחודש			
	91,835	סכום צבירה מזערי (מ-1/3/2013 עד 28/2/2014)	
לתקופה			
	4,419	סכום קצבה מזערי (מ-1/3/2013 עד 28/2/2014)	
לחודש			

ג. הנחות מהמס ופטורים

הנחות ליישובים – ראה בהמשך.

	12,360	מענקים פטורים ממש לפי סעיף 9(א7):	
לכל שנת עבודה			
	24,720	עקב פרישה	
לכל שנת עבודה			
	180,117	משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה ממש שכר	
לשנה			
	190	תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי:	
לשנה			
	9,304,000	סכום מזערי, סכום העולה על סכום מרבי	
לשנה			
	317,000	פדיון מניה באגודה שיתופית	
לחודש			
	8,160	התקרה לצורך סעיף 9(21) לפקודה - פיצויי הלנת שכר	
לחודש			
	940	סכום הזיכוי המרבי בגין שכר משמרות בתעשייה	
לחודש			
	10,710	ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על	
לחודש			

לחודש	13,300	משכורת למומחה חוץ
ליממה או	330	הוצאות שהייה מרביות למומחה חוץ
כפי שיקבע פקיד השומה		
לחודש	1,790	הוצאות לינה בשל עבודה באזור פיתוח למי שמשפחתו גרה ביישוב אחר:
ליממה או	330	הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים
כפי שיקבע פקיד השומה		
לחודש	5,080	שכר דירה פטור ממס אם לא עלה על
אין תקרה מ- 1.1.2003		שכר דירה החייב במס בשיעור 10%
		תקרת הכנסה חייבת של נטול יכולת סכומים לעניין זיכויים
לשנה	169,000	ליחיד:
לשנה	270,000	לזוג:
		הכנסת עיוור ונכה 100%:
לשנה	614,400	תקרת הכנסה מיגיעה אישית הפטורה ממס
לשנה	73,680	תקרת הכנסה שאינה מיגיעה אישית הפטורה ממס
לשנה	262,560	תקרת הכנסה נזקי גוף לפי סעיף 9 (5) (ב)
		הכנסה מיגיעה אישית: סעיף 9 (5) (א)
		עד 184 יום - אין פטור.
		364 – 185 יום- חלק יחסי עד לתקרה של 73,680 ₪.
		365 יום או יותר - חלק יחסי עד לתקרה של 614,400 ₪ כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365.
		הכנסה שאינה מיגיעה אישית: סעיף 9 (5) (ב)
		עד 184 יום - אין פטור.
		364 – 185 יום- חלק יחסי עד לתקרה של 73,680 ₪.
		365 – יום או יותר- חלק יחסי עד לתקרה של 73,680 ₪ כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365.
		אם מדובר בהכנסה מריבית בשל פיקדון שמקורו בפיצויים עבור נזקי גוף - עד לתקרה של 262,560 ₪.
		כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9 (5) לפקודה.
		הוצאות עודפות שיותר בניכוי:
		כיבודים – 80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד קל במקום העיסוק של הנישום (-)
	210	מתנות בשל קשר עסקי לאדם לשנה
	50,000	הגרלות הימורים ופרסים (תקרת הפטור)
	לשנה	98,000
		תקרת הפטור למלגה אצל חוקר

סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2014 ואילך (בש"ח) (המשך)

ד. ניכויים

		ניכוי מריבית – סעיף 125ד לפקודה:
לשנה	62,760	תקרה מוטבת – סעיף 125ד(א) לפקודה
לשנה	9,840	ניכוי למעוטי הכנסה – סעיף 125ד(ב) לפקודה
לשנה	13,440	ניכוי גיל פרישה חובה ליחיד – סעיף 125ד(ג)(1) לפקודה
לשנה	16,560	ניכוי גיל פרישה חובה לזוג – סעיף 125ד(ג)(2) לפקודה
לשנה	35,574	פטור מרבי של 35% - סעיף 125 לפקודה
		הוצאות לינה בארץ:
	מלוא הסכום	לינה שעלותה נמוכה מ- \$115
	\$115	לינה שעלותה גבוהה מ- \$115, 75% מההוצאה אך לא פחות מ
	(75% x \$262) = \$197	ולא יותר מ
		הוצאות למתנדב במוסד ציבורי:
לאדם באירוע	30	- כיבוד קל
לחודש	230	- נסיעה בתחבורה ציבורית
לחודש	680	- הוצאות דלק
לחודש	110	- שיחות טלפון מביתו/נייד
		הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד:
לשנה	23,900	1 - אם סכום ההוצאה אינו עולה על
	2,400	סכום ההוצאה המוכרת- סכום ההוצאה שעולה על
		או 80% מההוצאה, לפי הנמוך
לשנה	23,900	2 - אם סכום ההוצאה עולה על
	4,800	סכום ההוצאה המוכרת- סכום ההוצאה שעולה על
		ה. סכומים אחרים
	4,920	תשלום חד-פעמי בעד שירותים או נכסים שאין לנכות ממנו מס במקור (חוק עסקאות גופים ציבוריים)
לשנה	7,800	סכום הלוואה לעניין 3(ט) שחל עליו רק שיעור עליית המדד
לשנה	4.31%	שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט)
	8,800	תשלום "בתקופת הבחירות"
		מזונות לתושב חוץ: (לשנת 2013)
לשנה	5,630	מזערי
לשנה	11,260	מרבי
לשנת המס 2013	78,830	סכום המחייב קטין בהגשת דוח
		עיצום כספי- סעיף 195ב (קנס על אי הגשת דוח מקוון)
לחודש	1,180	יחיד:
לחודש	1,760	מעביד:

סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2014 ואילך (בש"ח) (המשך)

/ 650,000	פטור מהגשת דוח:
/ 337,000	תוספת א' - משכורת
לשנת המס 337,000	תוספת ב' - הכנסה נוספת
2013	תוספת ד' - הכנסת חוץ
\ 644,000	תוספת ה' - ריבית
\ 1,857,000	תוספת ו' - ניירות ערך
\ 1,874,000	תקנה 3 - נכסי חוץ
2013 לשנת 81,330	פטור מהגשת דוח מקוון
2013 לשנת 162,650	הכנסה ליחיד
	הכנסה לזוג

ו. 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 בארה"ב. שיעור העלייה בשנת 2013 הסתכם ב- 1.24%. סכומי ההוצאה המעודכנים לשנת 2014 יהיו אפוא כלהלן:

מ- 115 עד 262 דולר ליממה	- לינה לפי קבלות
עד 74 דולר ליממה	- הוצאות אחרות: אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות
123 דולר ליממה	- אם לא הוגשו קבלות על לינה
עד 657 דולר לחודש	- שכר לימוד בבית ספר יסודי או תיכון עבור ילדים שטרם מלאו להם
עד 58 דולר ליממה	- 19 שנה
	- הוצאות שכירות רכב המשמש בייצור הכנסה

רשימת המדינות בהן ניתן להגדיל את סכום הוצאות הלינה וההוצאות האחרות ב- 25%: אוסטרליה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, הממלכה המאוחדת (בריטניה), טיוואן, יוון, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קאטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שווייץ.

ז. ניכוי מתשלום בעד שירותים נכסים

לפי צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה) התשל"ז - 1977, מי שמחזור עסקיו בשנת המס 2012 עלה על 5,300,000 ₪ חייב לנכות מס הכנסה במקור מתשלומיו בעד שירותים או נכסים בשנת המס 2014.

חברת בת שמחזורה בשנת המס 2012 לא עלה על 1,040,000 ₪ אינה חייבת בניכוי זה (בכפוף לצו ולתנאים שבסעיף 2א(2) לצו).

מוסד ציבורי שמחזורו בשנת המס 2012 לא עלה על 3,300,000 ₪ (בכפוף לצו ולתנאים שבסעיף 2א(3) בצו) אינו חייב בניכוי זה.

ח. ניכוי מתשלום בעד מסחר ביהלומים

לפי צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד עיבוד יהלומים או בעד מסחר ביהלומים כהכנסה), התשנ"ג-1992, יחיד שמחזור עסקיו בשנת המס 2012 עלה על 17,100,000 ₪ חייב לנכות מס מתשלומיו בעד מסחר ביהלומים, החל מינואר 2014 ואילך.

פרק ד - שווי השימוש

ברכב צמוד (1)

שווי השימוש ברכב המעביד אשר הועמד לרשות העובד
(רכב צמוד) שיש לזקוף במשכורת ינואר 2014 ואילך :

<u>שווי שימוש חודשי (1)</u>	<u>קבוצת מחיר (1)</u>
2,730	1
2,960	2
3,810	3
4,570	4
6,330	5
8,200	6
10,550	7
910	אופנוע L3 (2)
506,580	תקרת "מחיר המתואם לצרכן (3)
560	הפחת משווי שימוש לרכב משולב מנוע (היברידי) (3)

(1) לא כולל כלי רכב שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010 ואילך.

(2) אופנוע L3: נפח מנועו עולה על 125 סמ"ק
והספק מנועו מעל 33 כוח סוס.

(3) תקרות חדשות המתייחסות לכלי רכב שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010 (ראה שווי שימוש לגבי
כלי רכב אלה באתר שכתובתו:

https://www.misim.gov.il/MM_UseCar10/UseCarScreen.aspx.

פרק ה - רשימת ישובים שתושביהם זכאים להנחה ממס בשנת המס 2014

"תושב ישוב" – יחיד שמרכז חייו באותו ישוב

הישובים המזכים ופירוט ההנחות במס לתושביהם

(א) ישובי הצפון: סעיף 11(ב)(1) תוספת ראשונה, חלק א'

אביבים, אבירים, אבן מנחם, אדמית, אור הגנוז, אילון, אלקוש, בית ג'אן, בית הילל, ברעם, בצת, בר יוחאי, גורן, גוש חלב, געתון, גרנות הגליל, גשר הזיו, דובב, דישון, דלתון, דן, דפנה, הגושרים, הילה, זיו הגליל-נוה זיו, זרעית (כפר רוזנוולד), חוסן, חניתה, חורפיש, יערה, יפתח, יראון, כברי, כפר בלום, כפר גלעדי, כפר יובל, כפר סאלד, כרם בן זמרה, כרסא-סמיע, לימן, מטולה, מירון, מלכיה, מנות, מנרה, מעונה, מעיליה, מעין ברוך, מעלות תרשיחא, מצובה מרגליות, משגב עם, מתת, נאות מרדכי, נהריה, נטועה, סאסא, סער, ספסופה, עבדון, עין יעקב, עלמה, עמיר, עראמשה, פאסוטה, פקיעין, פקיעין החדשה, צבעון, צוריאל, ראג'ר, ראש הנקרה, ריחאניה, רמות נפתלי, שאר ישוב, שדה אליעזר, שדה נחמיה, שומרה, שלומי, שמיר, שניר, שתולה.

הנחה של 11% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של ₪241,320:

(ב) הישובים הבאים

1. קרית שמונה: סעיף 11(ב)(2)

הנחה של 22% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של ₪241,320.

2. ישובי אזור קו עימות דרומי- סעיף 11(ב)(א)

תושבי היישובים הבאים יקבלו הנחה של 20% על הכנסה מיגיעה אישית עד לתקרה של ₪241,320.

אבשלום, אוהד, אור הנר, איבים, ארז, בארי, ברור חייל, גבים, גברעם, דורות, דקל, זיקים, זמרת, חוות השיקמים, חולית, יבול, יד מרדכי, יכני, ישע, יתד, כיסופים, כפר מימון, כפר עזה, כרמיה, כרם שלום, מבטחים, מבקיעים, מגן, מפלסים, נחל עוז, ניר יצחק, ניר עוז, ניר עם, נירים, נתיב העשרה, סופה, סעד, עין הבשור, עין השלושה, עלומים, עמיעוז, פרי גן, צוחר, רעים, שדה אברהם, שדה ניצן, שדרות, שובה, שוקדה, שלומית, תושיה, תלמי אליהו, תלמי יוסף, תקומה.

(ב) מצפה רמון: סעיף 11(ב)(3)(א)

הנחה של 22% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של ₪160,800.

(ג) דימונה וירוחם: סעיף 11(ב)(3)(ב)

הנחה של 18% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של ₪160,800.

(ד) הישובים הבאים: סעיף 11(ב)(3)(ג)

אופקים, ערוער (ערערה בנגב), תל שבע ותושבי המועצה האזורית רמת הנגב: אשלים, באר מילכה, טללים, כמהין, מדרשת בן-גוריון, מרחב-עם, משאבי שדה, ניצנה (קהילת חינוך), ניצני סיני, עוז, רביבים, רתמים, שדה בוקר וכן מחנה מצפה רמון (טל).

הנחה של 14% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של ₪160,800.

(ה) א. הישובים הבאים: סעיף 11(ב)(3)(ד)

בן עמי, גונן, יחיעם, יסוד המעלה, כפר ורדים, להבות הבשן, מזרעה, נתיב השיירה, נתיבות, עברון, עכו, שבי ציון, שייח' דנון.

הנחה של 11% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של ₪160,800

ב. *היישובים הבאים: סעיף 11(ב)(3)(ה), תוספת ראשונה חלק ב'

מועצה אזורית אילות (הכוללת את היישובים הבאים: אילות, אליפז, באר אורה, גרופית, יהל, יטבתה, לוטן, מחנה עובדה (יוכבד), נאות סמדר (שזפון), נוה חריף, סמר, קטורה, שחרות, שיטים), בית שאן, חצור הגלילית, מועצה אזורית ערבה תיכונה (הכוללת את היישובים הבאים: חצבה, ספיר, עדן, עין יהב, עיר אובות, פארן, צופר, בלדד (צוקים)), ערד.

הנחה של 11% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 160,800 ₪ עד ליום 22/2/2014 בלבד.

*** כל היישובים שבסעיף 11 (ב) (3) (ה), בחלק ב' ל תוספת ראשונה יגרעו מרשימת היישובים הזכאים ב-23/2/2014. (ראו דברי הסבר בתחילת החוברת)**

ו) תושבי אילת: חוק אזור סחר חופשי

הנחה של 10% על הכנסה חייבת לפי סעיף 2(1) או 2(2) שהופקה באזור אילת או חבל אילות עד לתקרה של 241,320 ₪.

ז) כוחות הביטחון:

הנחה של 5% מן המשכורת המיוחדת עד לסכום הכנסה של 160,800 ₪ לשנה.

פרק ו - מס שכר והיטל על העסקת עובדים זרים

<u>שיעור מס</u>	<u>מס שכר</u>
7.5%	מלכ"ר
18%	מוסד כספי
	<u>היטל על העסקת עובדים זרים</u>
20%	כללי
10%	בענף החקלאות
15%	בענף התעשייה והבניין
15%	בענף המסעדות האתניות

פרק ז - ניכוי מס הכנסה מתשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה

כאשר הניכוי הוא לפי השיעור שנקבע בתקנות, יש לנכות מס הכנסה בשיעורים הבאים:

<u>שיעור הניכוי</u>	<u>סוג התשלום</u>
48%	שכר סופרים
48%	סוגי שכר
48%	משיכות מקרן השתלמות
40%	תשלום למעביד מקופת גמל
35%	תשלום שלא כדין מקופת גמל לתגמולים
הגבוה מבין 35% ושיעור המס השולי	תשלום שלא כדין מקופת גמל לקצבה
40%	עמלת ביטוח
35%	דמי שכירות מקרקעין
30%	עבודות הלבשה, מתכת, חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה
30%	עיבוד יהלומים ומסחר ביהלומים
30%	עבודות בניה והובלה
30%	עבודה חקלאית
15%	תוצרת חקלאית
25%	דיבידנד
30%	דיבידנד בעל מניות מהותי
15%	דיבידנד ממפעל מאושר
25%	תשלום לתושב חוץ יחיד (אלא אם חלה תקנה אחרת)
26.5%	תשלום לתושב חוץ שהוא חבר בני אדם
30%	שירותים או נכסים
48%	דמי השאלה ליחיד
26.5%	דמי השאלה לחבר בני אדם
20%	דמי השאלה לקרן נאמנות חייבת
30%	השתכרות או רווח שבמקורם בהימורים, הגרלות או פעילות נושאת פרסים

הוגש אישור מפקיד השומה על פטור או הקטנת שיעור הניכוי – לאחר ביצוע התשלום והניכוי במקור – לא יוחזר העודף, שכן המקבל יכול להפחיתו ממוקדמותיו. הדרך לקבל החזר הינה ע"י הגשת דו"ח שנתי.

פרק ח - רשימת המוסדות להשכלה גבוהה

להלן רשימת המוסדות להשכלה גבוהה המקנים נקודות זיכוי לסטודנטים הזכאים על פי חוק בכפוף לעמידה בתנאים שבסעיף 40 ג בלבד.
רשימה זו, המעודכנת ל- 11/2013, ניתנת לשינוי (הוספה, גריעה או שינוי שם המוסדות) בכל עת על ידי המועצה להשכלה. על כן ניתן לבדוק את הרשימה המלאה של כל המוסדות הקיימים באתר של המועצה להשכלה גבוהה: www.che.org.il
נקודות זיכוי על פי סעיף 40 ד (לימודי מקצוע) יוענקו בהתקיים התנאים המפורטים בסעיף ללא קשר למוסד בו התקיימו הלימודים, ובלבד שניתנה בסיום לימוד המקצוע תעודה מוכרת על ידי משרד ממשלתי.

אוניברסיטאות

אוניברסיטה אריאל בשומרון (ע"ר)

- אוניברסיטת בן-גוריון בנגב
- אוניברסיטת בר-אילן
- אוניברסיטת חיפה
- אוניברסיטת תל אביב
- האוניברסיטה העברית בירושלים
- האוניברסיטה הפתוחה
- הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל
- מכון ויצמן למדע

מוסדות לא אוניברסיטאיים

- אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב
- בית הספר הגבוה לטכנולוגיה בירושלים
- בצלאל - אקדמיה לעיצוב ואומנות ירושלים
- האקדמיה למוסיקה ולמחול בירושלים
- המוסד האקדמי נצרת
- המכללה האקדמית אחווה
- המכללה האקדמית אשקלון
- המכללה האקדמית גליל מערבי
- המכללה האקדמית הדסה ירושלים
- המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן
- המכללה האקדמית להנדסה אורט ע"ש בראודה
- המכללה האקדמית להנדסה וטכנולוגיה אורט הרמלין
- עזריאל- המכללה האקדמית להנדסה ירושלים
- המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון
- המכללה האקדמית לחברה ואמנויות
- המכללה האקדמית לישראל ברמת-גן חל"צ
- המכללה האקדמית נתניה
- המכללה האקדמית ספיר
- המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן
- המכללה האקדמית צפת
- המכללה האקדמית של תל-אביב יפו

- המכללה האקדמית תל חי
- המסלול האקדמי של המכללה למינהל
- המרכז האקדמי כרמל
- המרכז האקדמי למשפט ועסקים
- המרכז האקדמי פרס
- המרכז האקדמי רופין
- המרכז הבינתחומי בהרצליה
- המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה
- הקריה האקדמית אונו
- מכון טכנולוגי חולון
- מכון לנדר מרכז אקדמי ירושלים
- מכון שכטר למדעי היהדות
- מכללת שערי משפט - המכללה ללימודי משפט
- מרכז אקדמי שלם
- שנקר - בית ספר גבוה להנדסה ולעיצוב

מוסדות להכשרת עובדי הוראה

- "אמונה" - המכללה אקדמית להוראת האמנות ולחינוך, מיסודן של מכללות אפרתה ואמונה
- "חמדת הדרום" - מכללה התורנית לחינוך
- "אורות ישראל" - מכללה אקדמית לחינוך מיסודן של מכללת אורות ישראל ומכללת מורשת יעקב
- אוהלו - המכללה לחינוך, לתיירות ולספורט בקצרין
- אלקאסמי - מכללה אקדמית לחינוך
- המכללה האקדמית בית-ברל (כולל המכון להכשרת מורים ערבים)
- המכללה האקדמית הדתית לחינוך ליפשיץ
- המכללה האקדמית הערבית לחינוך בישראל - חיפה

- המכללה האקדמית לחינוך "תלפיות"
- המכללה האקדמית לחינוך גבעת וושינגטון
- המכללה האקדמית לחינוך ע"ש קיי
- המכללה לחינוך גופני ולספורט ע"ש זינמן במכון וינגייט
- המכללה לחינוך ע"ש א. ד. גורדון
- המכללה לחינוך ע"ש דוד ילין
- המרכז האקדמי לעיצוב ולחינוך ויצו - חיפה ע"ש נרי בלומפילד
- מכללה אקדמית לחינוך "אורנים"
- מכללה ירושלים
- מכללת יעקב הרצוג (ליד ישיבת הר-עציון)
- מכללת לוינסקי לחינוך (כולל המדרשה למוסיקה)
- מכללת סכנין להכשרת עובדי הוראה
- סמינר הקיבוצים - המכללה לחינוך לטכנולוגיה ולאומנויות
- שאנן - המכללה האקדמית-הדתית לחינוך

מסלולים אקדמיים במכללות אזוריות באחריות אוניברסיטאות

- המכללה האקדמית צפת- באחריות אוניברסיטת בר אילן
- המכללה האקדמית אשקלון- באחריות אוניברסיטת בר אילן
- המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן - באחריות אוניברסיטת בר אילן
- המכללה האקדמית גליל מערבי - באחריות אוניברסיטת בר אילן

פרק ט - דוגמאות למתן נקודות זיכוי על פי מצב המשפחתי

מספר נקודות זיכוי	הזכאים לפי מצב המשפחתי
1	רווק ללא ילדים נשוי ללא ילדים אלמן/גרוש ללא ילדים
2	רווקה ללא ילדים נשואה ללא ילדים אלמנה/גרושה ללא ילדים
3	נשוי (יחיד מוטב) שלאשתו אין הכנסה ואין ילדים נער בגיל 16-17 אב לפעוט בשנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שלוש (למעט אב החי בנפרד וילדיו בחזקתו) גבר החי בנפרד ומשלם מזונות בגין ילד (שאיננו פעוט) שאינו בחזקתו אשה נשואה ולה ילד בוגר או יילוד
4	גבר הורה יחיד ולו ילד בוגר בחזקתו אב החי בנפרד ולו יילוד או ילד בוגר בחזקתו נערה בגיל 16-17 אשה נשואה ולה ילד בגיל 6 עד 17
5	אב לפעוט בשנה לאחר שנת לידתו ובשנה שלאחריה (למעט אב החי בנפרד וילדיו בחזקתו) גבר הורה יחיד ולו ילד אחד, בגיל 6 עד 17, בחזקתו גבר החי בנפרד ולו ילד, בגיל 6 עד 17, בחזקתו אשה החיה בנפרד ולה ילד בוגר בחזקתה
6	אשה נשואה ולה ילד בשנה שלאחר לידתו ועד השנה בה מלאו לו 5 גבר הורה יחיד ולו יילוד בחזקתו
7	אשה הורה יחיד ולה יילוד בחזקתה גבר הורה יחיד ולו ילד אחד, בגיל 4 או 5, בחזקתו גבר החי בנפרד ומשלם מזונות בגין פעוט, בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה שבה מלאו לו שנתיים שאיננו בחזקתו אב החי בנפרד ולו ילד אחד בגיל שנה עד גיל 5 בחזקתו
8	אשה הורה יחיד ולה ילד אחד בגיל, 4 או 5, בחזקתה אשה החיה בנפרד ולה ילד אחד בגיל שנה עד גיל 5 בחזקתה אשה החיה בנפרד ומשלמת מזונות בגין פעוט, בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה שבה מלאו לו שנתיים, שלא בחזקתה
9	גבר הורה יחיד ולו פעוט אחד בגיל 3 בחזקתו
10	אשה הורה יחיד ולה פעוט אחד בגיל 3 בחזקתה
11	גבר הורה יחיד ולו פעוט בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שנתיים בחזקתו
12	אשה הורה יחיד ולה פעוט בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שנתיים בחזקתה

יחיד מוטב: יחיד שהוא או בן זוגו הגיע לגיל פרישה או עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה
הורה יחיד: הורה במשפחה חד-הורית שהיה לו ילד שבשנת המס טרם מלאו לו 19 שנים שההורה
השני שלו נפטר או שהילד רשום במרשם האוכלוסין בלא פרטי ההורה השני.
פעוט: ילד שטרם מלאו לו 4 שנים בשנת המס
יילוד: ילד שנולד בשנת המס
בוגר: ילד שמלאו לו 18 בשנת המס