



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

לשנת המס 2015

כתובתנו באינטרנט:

www.taxes.gov.il

עמוד	תוכן העניינים
3	פרק א' דברי הסבר
7	פרק ב' שיעורי המס
8	פרק ג' סכומים מתואמים
12	פרק ד' שווי שימוש
13	פרק ה' רשימת הישובים שתושביהם זכאים להנחה
14	פרק ו' מס שכר והיטל עובדים זרים
15	פרק ז' ניכוי מס מתשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה
16	פרק ח' פירוט נקודות זיכוי על פי מצב משפחתי
17	פרק ט' לוח לחישוב המס (קובץ pdf מצורף)

פרק א. דברי הסבר

מעבידים נכבדים

הננו מגישים בזאת לוח עזר לחישוב מס ההכנסה החל על משכורת ועל הכנסה מיגיעה אישית, בשנת המס 2015.

הלוח מפרט את המס במרווחים של 500 ₪ הכנסה שנתית ממשכורת, משכר עבודה, או מהכנסה אחרת מיגיעה אישית. מהכנסה שבין כל 500 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. שינויים נוספים במערך הניכויים לשנת המס 2015 (בנוסף לשינויים שפורסמו בלוח 1/2015)

1. מזונות לתושב חוץ

בחודש יוני 2015 עודכנו הסכומים, אשר משמשים לחישוב סכום המזונות שיותר בניכוי על פי סעיף 20 לפקודת מס הכנסה, ליחיד תושב ישראל המשלם מזונות לתושב חוץ. הסכומים המעודכנים מפורטים בהמשך והם תקפים בכל שנת המס 2015.

2. שינויים ברשימת הישובים המזכים בהטבות מס על פי סעיף 11 לפקודה

בהנחיותנו הקודמות בנוגע לנושא שבנדון, הודענו על פסיקותיו של בית המשפט העליון. בית המשפט העליון פסק כי הישובים הבאים יגרעו מרשימת הישובים בחלק ב' לתוספת הראשונה לפקודה: מועצה אזורית ערבה תיכונה, מועצה אזורית אילות, ערד, חצור הגלילית ובית שאן.

ביום 19/7/2015 נקבע ע"י בית המשפט העליון כי מועד כניסתה לתוקף של הצהרת הבטלות, ככל שמדובר בישובים הנ"ל, יוארך פעם נוספת. הישובים האמורים יוותרו ברשימת הישובים שתושביהם זכאים להטבות המס עד ליום 1/12/2015.

לאור האמור, תושבי הישובים הנ"ל יהיו זכאים לזיכוי ממס עפ"י סעיף 11(ב)(3)(ה) לפקודה עד ליום 30/11/2015. יחיד שהיה תושב ישוב כאמור לפני יום 1/12/2015, וביום 30/11/2015 או קודם לכן, מלאו לו 12 חודשים רצופים כתושב הישוב, יהיה זכאי להטבת מס על פי סעיף 11(ב)(3)(ה) לפקודה, עד ליום 30/11/2015. 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 באופן יחסי, קרי החלק השנים עשר של הזיכוי כשהוא מוכפל במספר חודשי התושבות בשנת המס 2015 שקדמו ליום 1/12/2015.

3. תקנות סיוע לשדרות ולישובי הנגב המערבי (הוראת שעה) (הארכת תחולת סעיף 5 (ב) לחוק), התשע"ה 2015

ביום 1/7/2015 פורסם קובץ התקנות 7528, אשר כולל, בין היתר, את התקנות שבנדון (להלן- התקנות).

התקנות קובעות כי הוראות סעיף 11 וחלק ב' לתוספת הראשונה לפקודת מס הכנסה, כנוסחן בסעיף 5(ב) לחוק סיוע לשדרות ולישובי הנגב המערבי (הוראת שעה), התשס"ז-2007, יחולו גם בשנות הכספים 2015 ו-2016.

לאור האמור, תושבי הישובים הבאים יקבלו הנחה של 20% על הכנסה מיגיעה אישית עד לתקרה של 241,080 ₪ (נכון לשנת המס 2015), עד ליום 31/12/2016:

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.

4. תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות)(תיקון), התשע"ה-2015

בקובץ התקנות 7554 מיום 20/9/2015 פורסמו תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות)(תיקון), התשע"ה-2015. בתיקון הנ"ל הוארך תוקפן של תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות), התשמ"ז-1986, לשנים 2015-2016. הסכומים המעודכנים מפורטים בהמשך.

5. תקנות מס הכנסה (שווי שימוש ברכב)(הוראת שעה), התשע"ה-2015

בקובץ התקנות 7565 מיום 27/10/2015, פורסמו התקנות הנ"ל. בתקנות הוגדרו סוגי רכבים כדלקמן:

"רכב חשמלי"- רכב שמונע במנוע חשמלי בלבד, שלא הותקן בו מנוע בוכנה סירווגי בשרפה פנימית ושנטען ממקור חשמל חיצוני בלבד.

"רכב משולב מנוע (hybrid)"- רכב בעל מנוע סירווגי בשרפה פנימית המוצת בניצוץ ומנוע חשמלי, אשר יכול לפעול יחד עם מנוע הבוכנה כאמור או במקומו, לצורך הנעת הרכב.

"רכב פלאג-אין"- רכב משולב מנוע (hybrid), בתנאי שהוא בעל ציון ירוק שאינו עולה על 100 ומצבר בעל קיבולת העולה על 3 kwh המשמש להנעת הרכב הנטען ממקור חשמל חיצוני לרכב, לעניין זה, "ציון ירוק"- כהגדרתו בכלל 6 לכללים נוספים (ישראליים) לפרק 87 לתוספת הראשונה לצו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין, התשע"ב-2012.

התקנות קובעות כי שווי השימוש ברכבים מסויימים יופחת, כמפורט להלן:
(א) רכב משולב מנוע (היברידי), שסיווגו M1 או N1, אשר נרשם לראשונה לפני 1/1/2010-500 ₪ לחודש, מיום 1/7/2015 עד 31/12/2017.

(ב) רכב משולב מנוע (היברידי), שסיווגו M1 או N1, אשר נרשם לראשונה ביום 1/1/2010 ואילך - 500 ₪ לחודש, מיום 1/7/2015 עד 31/12/2017.
 (ג) רכב כאמור בסעיף (ב) לעיל שהוא רכב פלאג-אין, או רכב חשמלי שסיווגו M1 או N1 - 1,000 ₪ לחודש, מיום 1/7/2015 עד 31/12/2017.
 רכב שנכנס לסעיף זה לא יהיה זכאי להפחתה בסעיף (ב) לעיל.

פרק ד' לחוברת זו מפרט את הנתונים הנוגעים לשווי שימוש ברכב.

באשר לרכב שחל עליו סעיף (א) לעיל, הנתונים מפורטים בסעיף (א) בפרק ד' לחוברת. רכבים כאמור בסעיפים (ב) ו- (ג) לעיל, נתוני שווי השימוש מפורטים באתר האינטרנט שכתובתו:

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

(ראה סעיף (ב) בפרק ד' לחוברת). ההסבר בסעיפים (ב) ו- (ג) לעיל מובא לידיעה בלבד וההפחתה כלולה בנתונים המפורסמים באתר הנ"ל.

ב. הנחיות נוספות

1. הארכת תוקף האישורים

כמידי שנה תינתן ארכה לאישורים על תיאומי מס, שתוקפם פג בתום שנת המס 2015, עד למועד תשלום המשכורת לחודש פברואר 2016 ולא יאוחר מיום 13/03/2016.

יודגש, כי לא תינתן ארכה לאישורים על פטור מניכוי מס הכנסה במקור ולא תינתן ארכה לתיאומי מס שאינם בגין משכורת כהגדרתה בתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993. (להלן בחוברת זו- "תקנות המשכורת").

2. טפסים

טופסי 101, 106, 119 ו- 856

אין שינויים בשנת המס 2016.

טופס 126

א. דיווח חודשי בגין משכורת לחישוב היטל עובדים זרים

רשומה "50" להלן השדה שנוסף בדוחות 2015 ואילך:

שדה	נושא	פוזיציות	אורך
24	משכורת בגין היטל עובדים זרים	227-238	12 נומרי
25	FILLER	239-959	721
26	מספר מפעל	960-964	5 נומרי

ב. האם העובד מילא טופס 101 אלקטרוני
רשומה "20":

נוספה אינדיקציה לגבי מילוי טופס 101 אלקטרוני על ידי העובד, כלהלן:
מס' השדה 122ה', אורך = 1, מ- 813 עד 813, שם השדה " האם העובד מילא
טופס 101 אלקטרוני?".

יש לדווח לפי הקודים הבאים:

קוד 1 = מילא טופס 101 אלקטרוני.

קוד 2 = לא מילא טופס 101 אלקטרוני.

קוד 0 = לא מילא טופס 101 כלל.

שדה 122ה' הינו שדה נומרי. יש למלא שדה זה החל משנת המס 2015
ואילך. יחד עם זאת, הבדיקות לגבי שדה זה יופעלו החל משנת המס 2016.

3. אתר האינטרנט

ההנחיות המפורטות בחוברת זו ובחוברות אחרות נמצאות 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 בשנת המס 2015

הכנסה חייבת ₪	הכנסה חייבת מזוטרת ₪	שיעור המס %	המס לכל שלב ₪	המס המצטבר ₪
1. על כל שקל מ- 63,240 השקלים הראשונים	63,240	10	6,324	6,324
2. על כל שקל מ- 44,760 השקלים הבאים	108,000	14	6,266	12,590
3. על כל שקל מ- 59,880 השקלים הבאים	167,880	21	12,575	25,165
4. על כל שקל מ- 71,880 השקלים הבאים	239,760	31	22,283	47,448
5. על כל שקל מ- 261,720 השקלים הבאים	501,480	34	88,985	136,433
6. על כל שקל נוסף		48		

נקודת זיכוי: 2616 ₪ לשנה

שיעורי המס החלים על הכנסה שאינה מיגיעה אישית בשנת המס 2015

הכנסה חייבת ₪	הכנסה חייבת מזוטרת ₪	שיעור המס %	המס לכל שלב ₪	המס המצטבר ₪
1. על כל שקל מ- 239,760 השקלים הראשונים	239,760	31	74,326	74,326
2. על כל שקל מ- 261,720 השקלים הבאים	501,480	34	88,985	163,311
3. על כל שקל נוסף		48		

מס נוסף על הכנסות גבוהות

על פי סעיף 121 לפקודה, יחיד אשר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על 810,720 ₪ (67,560 ₪ לחודש), יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על הסכום הנ"ל, בשיעור של 2%. "הכנסה חייבת" – כהגדרתה בסעיף 121 לפקודה.

מעביד, אשר משלם משכורת העולה על 67,560 ₪ לחודש (810,720 ₪ לשנה), ינכה, בנוסף לשיעורי המס עפ"י סעיף 121 לפקודה, גם את המס הנוסף עפ"י סעיף 121 לפקודה, בשיעור של 2%.

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

פרק ג'. סכומים מתואמים לשנת המס 2015 (בש"ח)

א. נקודת זיכוי

לשנה	2,616	נקודת זיכוי
------	-------	-------------

ב. קופות גמל וקרנות השתלמות

לשנה	104,400	הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה- סעיף 47(א)(1)
לשנה	147,600	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה- סעיף 47(א)(1)
לשנה	2,028	סכום החיסכון המזערי – סעיף 45(ד)
לשנה	2,028	סעיף 45(ה)
לשנה	208,800	
לשנה	104,400	הכנסה לעמית עצמאי- סעיף 47(א)(3)
לשנה	417,600	הכנסה נוספת- סעיף 47(א)(5)
לשנה	101,520	תקרת קצבה מזכה- סעיף 9(א)
לשנה	44,161	פטור מקצבה לפי סעיף 9א – 43.5% בין השנים (2012-2015)
לשנה	12,340	סכום ההפרשה המרבי למרכיב הפיצויים בקופ"ג לקצבה סעיף 32(9)(א)(2)
לחודש	4,300	"שכר מינימום" לצורך משיכה בפטור מקופת גמל 1-3/2015
לחודש	4,650	4-12/2015
לשנה	188,544	משכורת קובעת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה (הכנסת עבודה)
לשנה	263,000	הכנסה קובעת מרבית לקרן השתלמות לעצמאי
לשנה	18,480	הפקדה מוטבת – סעיף 9(א) ו-9(ב) לפקודה
לחודש	37,040	תקרת הסכום להפרשת מעביד לקופ"ג לקצבה הפטורה ממס בעת ההפרשה- סעיף 3(ה)
לתקופת הצבירה לחודש	92,644 4,458	חוק הפיקוח על קופות גמל סכום "צבירה מזערי" (מ- 1/3/2015 עד 28/2/2016) סכום "קצבה מזערי" (מ- 1/3/2015 עד 28/2/2016)

ג. הטבות מס

הטבות מס ביישובים – ראה בהמשך.

מענקים פטורים ממס לפי סעיף 9(א7):

לכל שנת עבודה	12,340	עקב פרישה
לכל שנת עבודה	24,700	עקב מוות
לשנה	179,941	משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה ממס שכר
לשנה	190	תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי – סכום מזערי, סכום העולה על סכום מרבי
לשנה	9,295,000	סכום התרומה המרבי שבגיננו המעביד (המורשה) רשאי להתיר זיכוי לעובדו
לשנה	25,000	

סכומים מתואמים לשנת המס 2015 (בש"ח) (המשך)

		התקרה לצורך סעיף 9(21) לפקודה - פיצויי הלנת שכר
לחודש	8,160	
	317,000	פדיון מניה באגודה שיתופית
לשנה	11,280	סכום הזיכוי המרבי בגין שכר משמרות בתעשייה
	128,400	ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על
לחודש	13,300	משכורת למומחה חוץ
ליממה או	330	הוצאות שהייה מרביות למומחה חוץ
כפי שיקבע פקיד השומה		
ליממה או	330	הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים
כפי שיקבע פקיד השומה		
		הוצאות לינה בשל עבודה באזור פיתוח למי שמשפחתו גרה בישוב אחר
לחודש	1,790	
	5,070	שכר דירה פטור ממס אם לא עלה על
לחודש		שכר דירה החייב במס בשיעור של 10%
אין תקרה מ- 1.1.2003		
		תקרת הכנסה חייבת של נטול יכולת לעניין הזיכוי לפי סעיפים 44 או 45
לשנה	169,000	ליחיד:
לשנה	270,000	לזוג:
		הכנסת עיוור ונכה 100%:
לשנה	614,400	תקרת הכנסה מיגיעה אישית הפטורה ממס- סעיף 9(5)(א)
לשנה	73,560	תקרת הכנסה שאינה מיגיעה אישית הפטורה ממס- סעיף 9(5)(ב)
לשנה	262,320	תקרת הכנסה מריבית בשל פיקדון שמקורו בפיצויים עבור נזקי גוף
		הכנסה מיגיעה אישית (סעיף 9(5)(א)):
		עד 184 יום - אין פטור.
		364 – 185 יום- פטור יחסי עד לתקרה של 73,560 ₪.
		365 יום או יותר- פטור 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- פטור יחסי עד לתקרה של 73,560 ₪.
		365 – יום או יותר- פטור יחסי עד לתקרה של 73,560 ₪ כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365.
		אם מדובר בהכנסה מריבית בשל פיקדון שמקורו בפיצויים עבור נזקי גוף- פטור עד לתקרה של 262,320 ₪.
		כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.
לשנה	210	מתנות בשל קשר עסקי- תקנה 2(4) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות)
להגרלה/פרס	49,920	הגרלות, הימורים ופרסים (תקרת הפטור)
לשנה	97,000	תקרת הפטור למלגה אצל חוקר- סעיף 9(29)

סכומים מתואמים לשנת המס 2015 (בש"ח) (המשך)

ד. ניכויים

		ניכוי מריבית – סעיף 125 ד לפקודה:
62,640	לשנה	תקרה מוטבת – סעיף 125 ד(א)
9,840	לשנה	ניכוי למעוטי הכנסה – סעיף 125 ד(ב)
13,440	לשנה	ניכוי גיל פרישה חובה ליחיד – סעיף 125 ד(ג)(1)
16,560	לשנה	ניכוי גיל פרישה חובה לזוג – סעיף 125 ד(ג)(2)
35,532	לשנה	פטור מרבי של 35% - סעיף 125 לפקודה
		הוצאות לינה בארץ:
	מלוא הסכום	לינה שעלותה נמוכה מ- \$117
	\$117	לינה שעלותה גבוהה מ- \$117, 75% מההוצאה אך לא פחות מ
	(\$199 = 75% x \$266)	ולא יותר מ
		הוצאות למתנדב במוסד ציבורי:
	לאדם לאירוע	- כיבוד קל
	לשנה	- נסיעה בתחבורה ציבורית
	לשנה	- הוצאות דלק
	לשנה	- שיחות טלפון מביתו/נייד
		הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד:
	לשנה	1 – אם סכום ההוצאה אינו עולה על
	לשנה	סכום ההוצאה המוכרת- סכום ההוצאה שעולה על
	לשנה	או 80% מההוצאה, לפי הנמוך
	לשנה	2 - אם סכום ההוצאה עולה על
	לשנה	סכום ההוצאה המוכרת- סכום ההוצאה שעולה על

ה. סכומים אחרים

		תשלום חד-פעמי בעד שירותים או נכסים שאין לנכות ממנו מס במקור (חוק עסקאות גופים ציבוריים)
4,920		
	לשנה	סכום הלוואה לעניין סעיף 3(ט) שחל עליו רק שיעור עליית המדד
	לשנה	שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט)
	לשנה	
	לתקופה המזכה	תשלום "בתקופת הבחירות"
	לחודש	מזונות לתושב חוץ- סעיף 20ב
	לחודש	מזערי
	לחודש	מרבי
	לשנת המס 2015	סכום המחייב קטין בהגשת דוח
	לשנת המס 2015	עיצום כספי- סעיף 195ב (קנס על אי הגשת דוח מקוון)
	לחודש פיגור	דוח יחיד:
	לחודש פיגור	דוח מעביד/ מנכה:

סכומים מתואמים לשנת המס 2015 (בש"ח) (המשך)

	פטור מהגשת דוח:
לשנת המס 2014 649,000	תוספת א' - משכורת
לשנת המס 2014 337,000	תוספת ב' - הכנסה נוספת
לשנת המס 2014 337,000	תוספת ד' - הכנסת חוץ
לשנת המס 2014 643,000	תוספת ה' - ריבית
לשנת המס 2014 811,560	הכנסה מנייר ערך (מחזור)
לשנת המס 2014 1,872,000	תקנה 3(א)(6) - נכסי חוץ
לשנת המס 2014 1,872,000	תקנה 3(א)(7) - יתרה בחשבון בתאגיד בנקאי חוץ
לשנת המס 2014 811,560	תקנה 3(א)(8) - מי שחייב במס נוסף על פי סעיף 121ב
פטור מהגשת דוח מקוון-סעיף 131(ב2)(4)	
לשנת המס 2014 81,250	הכנסה ליחיד
לשנת המס 2014 162,490	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 2014 הסתכם ב- 1.32%. סכומי ההוצאה המעודכנים לשנת 2015 יהיו אפוא כלהלן: -

	- לינה לפי קבלות
מ- 117 עד 266 דולר ליממה	- הוצאות אחרות: אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות
עד 75 דולר ליממה	אם לא הוגשו קבלות על לינה
125 דולר ליממה	- שכר לימוד בבית ספר יסודי או תיכון עבור ילדים שטרם מלאו להם
עד 666 דולר לחודש	19 שנה
עד 58 דולר ליממה	- 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 או נכסים

לפי צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה) התשל"ז - 1977, מי שמחזור עסקיו בשנת המס 2013 עלה על 5,300,000 ₪ חייב לנכות מס הכנסה במקור מתשלומיו בעד שירותים או נכסים בשנת המס 2015.

חברת בת שמחזורה בשנת המס 2013 לא עלה על 1,040,000 ₪ אינה חייבת בניכוי זה (בכפוף לצו ולתנאים שבסעיף 2א(2) לצו).

מוסד ציבורי שמחזורו בשנת המס 2013 לא עלה על 3,300,000 ₪ (בכפוף לצו ולתנאים שבסעיף 2א(3) לצו) 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 2013 עלה על 17,100,000 ₪ חייב לנכות מס מתשלומיו בעד מסחר ביהלומים, החל מינואר 2015 ואילך.

פרק ד'. שווי שימוש

א. שווי השימוש ברכב המעביד אשר הועמד לרשות העובד (רכב צמוד) ואשר נרשם לראשונה לפני 1.1.2010.

<u>שווי שימוש שנתי</u>	<u>שווי שימוש חודשי</u>	<u>קבוצת מחיר</u>
32,760	2,730	1
35,520	2,960	2
45,720	3,810	3
54,840	4,570	4
75,840	6,320	5
98,280	8,190	6
126,480	10,540	7
10,920	910	אופנוע L3
	506,080	תקרת "מחיר המתואם לצרכן"
	-	הפחתה משווי שימוש לרכב משולב מנוע (היברידי)
	560	1/1/2015 עד 30/6/2015
	500	1/7/2015 עד 31/12/2015

ב. רכב שנרשם לראשונה מ- 1/1/2010 ואילך, שווי השימוש לגביו חושב בהתאם לתקרות החדשות המתייחסות לכלי רכב כאמור. לעניין זה, ראה מידע באתר האינטרנט שכתובתו:

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

ג. שווי שימוש בטלפון נייד - (רט"ן)
 הסכום הנקוב בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברדיו טלפון נייד) 105 לחודש

פרק ה - רשימת ישובים שתושביהם זכאים להנחה ממס בשנת המס 2015

"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, כסרא- 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 241,080 ₪.

(ב) הישובים הבאים

1. קרית שמונה: סעיף 11(ב)(2)

הנחה של 22% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 241,080 ₪.

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

תושבי היישובים הבאים יקבלו הנחה של 20% על הכנסה מיגיעה אישית עד לתקרה של 241,080 ₪.

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.

(ג) מצפה רמון: סעיף 11(ב)(3)(א)

הנחה של 22% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 160,560 ₪.

(ד) דימונה וירוחם: סעיף 11(ב)(3)(ב)

הנחה של 18% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 160,560 ₪.

(ה) 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, עזוז, רביבים, רתמים, שלוה במדבר, שדה בוקר וכן מחנה מצפה רמון (טלי).

הנחה של 14% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 160,560 ₪.

(ו) 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, שיח' דנון.

הנחה של 11% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 160,560 ₪.

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 160,560 ₪ עד ליום 30/11/2015 בלבד (ראו דברי הסבר בתחילת החוברת).

ז) תושבי אילת: חוק אזור סחר חופשי

הנחה של 10% על הכנסה חייבת לפי סעיף 2(1) או 2(2) שהופקה באיזור אילת או חבל אילות עד לתקרה של 241,080 ₪.

ח) כוחות הביטחון:

הנחה של 5% מן המשכורת המיוחדת עד לסכום הכנסה של 160,560 ₪ 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
17%	1/1/2015 עד 30/9/2015 1/10/2015 עד 31/12/2015
	<u>היטל על העסקת עובדים זרים</u>
20%	כללי
10%	עובד חוקי בענף החקלאות
15%	עובד חוקי בענף התעשייה והבניין
15%	עובד חוקי 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
25%	תשלום לתושב חוץ יחיד
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 שמקורם בהימורים, הגרלות או פעילות נושאת פרסים
20%	דיבידנד מהכנסה מועדפת של מפעל מועדף – סעיף 51יח
20%	דיבידנד מהכנסה מוטבת של מפעל מוטב ששנת הבחירה לגביו היא 2014 ואילך - סעיף 51ב(ג)1
15%	דיבידנד מהכנסה מוטבת של מפעל מוטב ששנת הבחירה לגביו היא עד 2013 - סעיף 51ב(ג)1
20%	דיבידנד שחולק מהכנסה חייבת של מפעל מאושר שכתב האישור לגביו ניתן החל מיום 1/1/2014 - סעיף 47(ב)(2)(א)
15%	דיבידנד שחולק מהכנסה חייבת של מפעל מאושר שכתב האישור לגביו ניתן עד ליום 1/1/2014 - סעיף 47(ב)(2)(א)

פרק ח'. 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 יילוד או 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