



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ד' שבט,
תשע"ד
7/1/2014
06587114

אל:
פקידי השומה,
המעבידים, מנכיס אחרים ולשכות השירות

הנדון: שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2014

מובאים בזאת לידיעתכם העדכונים השנתיים במערך הניכויים החל מחודש ינואר 2014. הנתונים עודכנו בהתאם לסעיף 120 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") בשיעור עליית המדד (1.91%). אלא אם נאמר אחרת.

א. חוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014) התשע"ג-2013

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

1. תיקון סעיף 121

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



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

להלן שיעורי המס לשנת 2014:

מדרגות מס על הכנסות מיגיעה אישית - ב-ש

שיעור המס	הכנסה שנתית (יגיעה אישית)	שיעור המס	הכנסה חודשית (יגיעה אישית)
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 מס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית - ב-ש

שיעור המס	הכנסה שנתית לא מיגיעה אישית	שיעור המס	הכנסה חודשית (לא מיגיעה אישית)
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 121ב לפקודה, יחיד אשר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על 811,560 ש"ח (67,630 ש"ח לחודש) יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על הסכום הנ"ל בשיעור של 2%. "הכנסה חייבת" – כהגדרתה בסעיף 121ב לפקודה.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

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 המודד 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 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.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ג. 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 %31.4. 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. יישובים על פי סעיף 11 לפקודה

2.1 חוק סיוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי

בקי"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 ביישובים הנ"ל לא יהיו זכאים לזיכוי ממס ע"י סעיף 11(ב)(3)ה לפקודה, החל מיום 23/2/2014. אם עד לאותו תאריך תתוקן החקיקה, תפורסמה הנחיות נוספות.

פרטים מלאים בנושא האמור פורסמו בהנחיה מתאריך 13/5/2013, באתר של רשות המסים. הנחיות מלאות לשנת המס 2014 בנושא יפורסמו בהקדם.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

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%

רשימה מפורטת של היישובים תפורסם בלוח הניכויים לחודש ינואר 2014 אשר יפורסם בקרוב.

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.

ג. הסכומים המתואמים מינואר 2014 – בש"ח

זיכויים

218 לחודש

1. סכום נקודת הזיכוי (מוקפא בשנת 2014)



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

קופות גמל וקרנות השתלמות

1.	קצבה מזכה	8,470	לחודש
2.	פטור מרבי מקצבה לפי סעיף 9א – 43.5% (לשנים 2015-2012)	3,684	לחודש
3.	תקרת הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה (סעיף 47)	8,700	לחודש
	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה – למי שיש הכנסת עבודה - בניכוי הכנסת העבודה או 8,700 לפי הנמוך.	12,300	לחודש
	הכנסה מזכה לקצבה -סעיף 47(א) (5) (2)	34,800	לחודש
	הכנסה לעמית עצמאי-סעיף 47(א) (3) ו- (5)	8,700	לחודש
4.	הסכום לפי סעיף 45א(ד) לפקודה	169	לחודש
	הסכומים לפי סעיף 45א(ה)	169	לחודש
		17,400	לחודש
5.	משכורת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה	15,712	לחודש
6.	הכנסה קובעת (קרן השתלמות לעצמאי וחבר קיבוץ)	264,000	לשנה
7.	הפקדה מוטבת – 9(16א) ו- 9(16ב)	18,480	
8.	"שכר מינימום"		
	לצורך משיכה מקופת גמל בפטור	4,300	לחודש
9.	ההפרשה לפיצויים עבור בעל שליטה המוכרת לחברה בשנת המס לפי סעיף 32(9א) (2) לפקודה –	12,360	לשנה
10.	4 פעמים "השכר הממוצע במשק" לצורך סעיף 3 (ה3)	36,356	לחודש



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

הנחות מהמס ופטורים

1. החלק הפטור של מענק פרישה ששולם ניום
1.1.14 ואילך
החלק הפטור של מענק כאמור ששולם
במקרה של מוות
12,360 לכל שנת עבודה
24,720 לכל שנת עבודה
2. הכנסת עיוור ונכה 100%
סכום ההכנסה מייגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(א5)):
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 שלא מייגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(ב5)):
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 לפי סעיף 9(א5) שמקורה בפיצויים עבור נזקי גוף – התקרה תהיה 262,560 ש"ח.
כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.
3. זיכוי בשל תרומות למוסדות ציבור מאושרים -
35% מהתרומה אם התרומה עולה על
הסכום המרבי בעדו ניתן זיכוי
או 30% מההכנסה החייבת – הנמוך ביניהם
190 לשנה
9,304,000 לשנה
4. הוצאות לינה באזור פיתוח – למי שאושר לכך
1,790 לחודש



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

5. הוצאות שהייה למומחה המוזמן מחוץ לארץ 330 ליממה
6. משכורת למומחה חוץ 13,300 לחודש
7. הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים 330 ליממה
8. משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה ממש שכר 180,117 לשנה
9. הוצאות מותרות בניכוי: כיבודים קל במקום העיסוק של הנישום 80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד מתנות 210 לאדם לשנה
10. פיצויי הלנת שכר הפטורים ממש (סעיף 9(21) לפקודה) פיצויי הלנת שכר המשולמים לפי חוק הגנת השכר, התשי"ח-1958 פטורים ממש בגבולות שנקבעו בחוק, אם משכורתו של העובד לא עלתה באף אחד מ-24 החודשים האחרונים של עבודתו על: 8,160 לחודש
11. שכר דירה שכר דירה החייב במס בשיעור 10% עפ"י סעיף 122 לפקודה – אין תקרה. פטור על הכנסות משכר דירה למגורים 5,080 לחודש
12. הנחה ממש לכוחות הביטחון ולתושבי ישובים מיוחדים 5% - עד לתקרת ההכנסה החייבת: (כוחות הבטחון) 160,800 לשנה
- הכנסה חייבת לישוים לפי התוספת הראשונה לפקודה (סעיף 11), קריית שמונה, אילת, וכן ישובי קו עימות*: 241,320 לשנה
- הכנסה חייבת לתושבי ישובים אחרים עפ"י רשימה המופיעה בסעיף 11 לפקודה וחלק בי של תוספת הראשונה: 160,800 לשנה



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

		13. הטבות על הכנסה בעד עבודה במשמרות
לחודש	10,710	תקרת הכנסה
לחודש	940	זיכוי מגיע – 15%
		14. סעיפים 45, 44 לפקודה
		תקרת הכנסה של נטול יכולת
לשנה	169,000	ליחיד
לשנה	270,000	לזוג
	317,000	15. פדיון מניות באגודה שיתופית
לשנה	98,000	16. תקרת הפטור למלגה אצל חוקר
		17. פטור מהגשת דין וחשבון מקוון (לדוח 2013)
לשנה	81,330	הכנסה ליחיד
לשנה	162,650	הכנסה לזוג

ניכויים

		1. ניכוי מרביית – 125ד
לשנה	62,760	תקרה מוטבת – 125ד(א)
לשנה	9,840	ניכוי למיעוטי הכנסה – 125ד(ב)
לשנה	13,440	ניכוי גיל פרישה ליחיד – 125ד(ג)(1)
לשנה	16,560	ניכוי גיל פרישה לזוג – 125ד(ג)(2)
לשנה	35,574	פטור מרבי של 35% לפי סעיף 125ה



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

	2. הוצאות לינה בארץ
מלוא הסכום	לינה שעלותה נמוכה מ- \$115
75% מההוצאה,	לינה שעלותה גבוהה מ- \$115 -
\$115	אך לא פחות מ-
$(75\% \times \$262) = \197	ולא יותר מ-
	3. הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד
23,900	1. אם סכום ההוצאה נמוך מ-
2,400	סכום ההוצאה המוכרת מעל
	(או 80% מההוצאה לפי הנמוך)
23,900	2. אם סכום ההוצאה עולה על
4,800	סכום ההוצאה המוכרת מעל

סכומים אחרים

8,800	1. תשלום "בתקופת הבחירות"
7,800	2. סכום הלוואה לעניין 3 (נט) שחל עליה רק שיעור עליית המדד
4,920	3. תשלום חד פעמי לספק הפטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים
78,830	4. סכום ההכנסה המחייב קטין בהגשת דו"ח (לשנת המס 2013) לשנה
	5. הסכומים הקובעים לעניין פטור מהגשת דין וחשבון לשנת 2013:
650,000	משכורת (תוספת א)
337,000	הכנסה נוספת (תוספת ב)
337,000	הכנסה – קצבת חוץ (תוספת ד)
644,000	הכנסה מריבית (תוספת ה)
1,857,000	הכנסה ממכירה ניירות ערך (תוספת ו)
1,874,000	נכסי חוץ (תקנה 3)



סמוכ"לית בכירה שומה וביקורת

ההגרלה	50,000	6. הגרלות והימורים (תקרת הפטור)
		7. מתנדב במוסד ציבורי
לאדם	30	כיבוד קל לאירוע
לחודש	230	נסיעות בתחבורה ציבורית
לחודש	680	הוצאות דלק
לחודש	110	שיחות טלפון מבית/נייד
		8. ניכוי מתשלום בעד שירותים או נכסים מ- 1.1.2014
	5,300,000	מחזור עסקי בשנת מס 2012
	1,040,000	מחזור של חברה בת בשנת מס 2012
	3,300,000	מחזור של מוסד ציבורי בשנת מס 2012
		9. ניכוי מתשלום בעד מסחר ביהלומים מ- 1.1.2014
	17,100,000	מחזור עסקי בשנת מס 2012
		10. הוצאות נסיעה לחו"ל
		הוצאות הנסיעה המותרות בניכוי לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התש"ל"ב – 1972 מתעדכנות אחת לשנה, לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן בארצות הברית של אמריקה. שיעור העלייה בשנת 2013 מסתכם ב-1.24% סכומי הוצאה המעודכנים יהיו אפוא כלהלן:
	\$115	לינה לפי קבלות – סכום מזערי
ללילה	\$262	סכום מירבי
		הוצאות אחרות: אם נדרשו הוצאות לינה
	\$74	לפי קבלות
ליממה	\$123	אם לא הוגשו קבלות על לינה
ליממה	\$657	שכר לימוד בבי"ס יסודי או תיכון עבור ילד
לחודש	\$58	שטרם מלאו לו 19 שנה
ליממה		הוצאות נסיעה ברכב פרטי שכור לשם יצור ההכנסה עד



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

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

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

11. שווי השימוש ברכב:

<u>קבוצת מחיר</u>	<u>שווי שימוש לחודש</u>
1	2,730
2	2,960
3	3,810
4	4,570
5	6,330
6	8,200
7	10,550
*אופנוע L3	910

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

560	הפחתה משווי שימוש לרכב משולב מנוע (היברידי)
506,580	תקרת מחיר המחירון לעניין חישוב שווי השימוש



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

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 המחירון של הרכב בהיותו חדש. לנחותכם: ניתן לראות את שווי שימוש לגבי כלי רכב אלה באתר שכתובתו:

www.shaam.gov.il/mm-usecar

12. שווי שימוש ברדיו טלפון נייד 105 לחודש

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

יחיד: 1,180 לחודש
מעביד: 1,760 לחודש

14. קנס אי הגשת דוח

380 לחודש פיגור	(אי הגשת דוח)	סעיף 188(א)
750 לחודש פיגור	(אי הגשת דוח במועד מאוחר)	סעיף 188(א)
600 לחודש פיגור		סעיף 188(א1)
380 לחודש פיגור		סעיף 188ג)
380 לחודש פיגור		סעיף 188(ד)
190 לחודש פיגור		סעיף 188(ו)
380 לחודש פיגור		סעיף 188(ז)
750 לחודש פיגור		סעיף 188(ז1)

הנחיות נוספות תפורסמה בלוח הניכויים לחודש ינואר 2014.

בברכה,
נ' י. סל'י
מירי סבינו, ד"ר

העתקים:

מר משה אשר, עו"ד (רו"ח) – מנהל רשות המיסים
מר פואד ג'ודוס, רו"ח – מנהל תחום בכיר שומה-פרט
מר משה אלקלעי- מנהל תחום
גב' מינה גולן, רו"ח – מנהלת המחלקה לפיתוח מקצועי
מר ציון לוי – מנהל תחום, המחלקה לפיתוח מקצועי
גב' רחל חי עזרא- מנהלת אגף שומה וניכויים – שע"מ