



## חטיבת השומה והביקורת

המחלקה לפיתוח מקצועי

”א בטבת תשס”ו  
11/1/2006  
מספרנו 83205

אל  
המעבידים, מנכים אחרים ולשכות השירות

### הנדון: שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2006

מובאים בזאת לידיעתכם העדכונים השנתיים במערך הניכויים החל מחודש ינואר 2006. הנתונים עודכנו (למעט נקודת זיכוי) עפ”י סעיף 120ב לפקודה בשיעור עליית המדד, 2.68%.

#### א. שיעורי המס, תקרות הכנסה

להלן תקרות הכנסה ושיעורי המס כפי שאושרו על ידי הכנסת בתיקון 147 לפקודת מס הכנסה אשר פורסם בספר החוקים שמספרו 2023, ביום 10.8.2005.

<u>מדרגות שנתיות</u>		<u>מדרגות חודשיות</u>	
10%	עד 51,360	10%	עד 4,280
22%	מ- 51,361 עד 91,440	22%	מ- 4,281 עד 7,620
29%	מ- 91,441 עד 137,280	29%	מ- 7,621 עד 11,440
36%	מ- 137,281 עד 245,040	36%	מ- 11,441 עד 20,420
37%	מ- 245,041 עד 424,440	37%	מ- 20,421 עד 35,370
49%	מכל שקל נוסף	49%	מכל שקל נוסף
30%	מ- 137,280 עד 7. הכנסה שאינה מיגיעה אישית	30%	מ- 11,440 עד 7. הכנסה שאינה מיגיעה אישית

#### ב. הסכומים המתואמים מינואר 2006

178 ₪ לחודש	1. סכום נקודת הזיכוי (הוקפאה בהוראת שעה בין השנים 2005 ל- 2008)
7,020 ₪ לחודש 98 ₪	2. קצבה מזכה סכום פטור לפי סעיף 9א(ב) לפקודה
10,250 ₪ לכל שנת עבודה	3. החלק הפטור של מענקי פרישה ששולמו מיום 1.1.06 ואילך החלק הפטור של מענקים כאמור ששולמו במקרה של מוות
7,300 ₪ לחודש	4. תקרת הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה (סעיף 47)
10,200 ₪ לחודש	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה – למי שיש הכנסת עבודה - בניכוי הכנסת העבודה או 7,300 לפי הנמוך.
141 ₪ לחודש	5. הסכום לפי סעיף 45א(ד) לפקודה

6. הכנסת עיוור ונכה 100%

- סכום ההכנסה מיגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(א5)):
- עד 184 יום – אין פטור
- 61,080 ₪ 364 – 185 יום חלק יחסי עד לתקרה של
- 510,000 ₪ 365 יום או יותר חלק יחסי עד לתקרה של
- כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365
- הכנסה שלא מיגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(ב5)):
- עד 184 יום – אין פטור
- 61,080 ₪ 364 – 185 יום – חלק יחסי עד לתקרה של
- 61,080 ₪ 365 יום או יותר – חלק יחסי עד לתקרה של
- כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365
- אם מדובר בהכנסה מריבית לפי סעיף 9(ב5) שמקורה בפיצויים עבור נזקי גוף – התקרה תהיה \* 217,680 ₪. כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.
- \* (התקרה הוגדלה בהתאם להוראות תיקון 147 לפקודה).
7. משכורת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה
- 15,712 ₪ לחודש
8. הכנסה קובעת (קרן השתלמות לעצמאי) הפקדה מוטבת – 9(א16) ו- 9(ב16)
- 219,000 ₪ לשנה
- 15,360 ₪
9. זיכוי בשל תרומות למוסדות ציבור מאושרים - 35% מהתרומה אם התרומה עולה על הסכום המרבי בעדו ניתן זיכוי: או 30% מההכנסה החייבת – הנמוך ביניהם
- 370 ₪ לשנת המס 2005
- 2,165,000 ₪ לשנת המס 2005
10. הוצאות לינה באזור פיתוח – למי שאושר לכך
- 1,480 ₪ לחודש
11. הוצאות שהייה למומחה המוזמן מחוץ לארץ משכורת למומחה חוץ
- 270 ₪ ליממה
- 11,000 ₪ לחודש
12. הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים
- 270 ₪ ליממה
13. משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה ממס שכר
- 82,907 ₪ לשנה
14. הוצאות מותרות בניכוי: כיבודים
- 80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד קל במקום העיסוק של הנישום
- 180 ₪ לאדם לשנה
- מתנות
15. תשלום חד פעמי לספק הפטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים
- 4,080 ₪
16. 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 2005 מסתכם ב- 3.45%. סכומי ההוצאה המעודכנים יהיו אפוא כלהלן:

לינה לפי קבלות – סכום מזערי	\$98	ללילה
סכום מרבי	\$222	ללילה
הוצאות שהייה: אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות	\$62	ליממה
אם לא הוגשו קבלות על לינה	\$104	ליממה
שכר לימוד בב"ס יסודי או תיכון עבור ילד שטרם מלאו לו 19 שנה	\$557	לחודש

הוצאות נסיעה ברכב פרטי שכור לשם יצור  
 ההכנסה עד \$49 ליממה

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

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

17. שווי השימוש ברכב  
קבוצת מחיר

שווי שימוש לחודש	
1,180 ₪	1
1,330 ₪	2
1,740 ₪	3
2,160 ₪	4
3,030 ₪	5
3,850 ₪	6
4,850 ₪	7

18. "שכר מינימום" (לחודש)  
 לצורך משיכה מקופת גמל בפטור 3,335 ₪

19. ההפרשה לקופת גמל לקצבה או לפיצויים  
 עבור בעל שליטה המוכרת לחברה בשנת המס  
 לפי סעיף 32(9)(א)(2) לפקודה –  
 סכום שנתי 10,250 ₪

20. 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 6,720 ₪.

21. שכר דירה

שכר דירה החייב במס בשיעור 10% עפ"י סעיף 122 לפקודה – אין תקרה.

22. הנחה ממס לכוחות הביטחון ולתושבי ישובים מיוחדים

5% - עד לתקרת ההכנסה החייבת:  
 (כוחות הביטחון). 133,320 ₪

הכנסה חייבת לישוים לפי התוספת הראשונה לפקודה (סעיף 11) וקריית שמונה:  
 200,160 ₪ לשנה

הכנסה חייבת לתושבי ישובים אחרים עפ"י רשימה המופיעה בסעיף 11 לפקודה וחלק ב' של תוספת הראשונה:  
 133,320 ₪ לשנה

23. ניכוי מתשלום בעד שירותים או נכסים מ- 1.1.2006

₪ 4,300,000	מחזור עסקי בשנת מס 2004
₪ 860,000	מחזור של חברה בת בשנת מס 2004
₪ 2,700,000	מחזור של מוסד ציבורי בשנת מס 2004

24. ניכוי מתשלום בעד מסחר ביהלומים מ- 1.1.2006

₪ 14,100,000	מחזור עסקי בשנת מס 2004 טרם אושר
--------------	-------------------------------------

25. הטבות על הכנסה בעד עבודה במשמרות  
תקרת הכנסה  
זיכוי מגיע - 15%

₪ 8,880  
₪ 780

26. פטור על הכנסות משכר דירה למגורים

₪ 3,830 לחודש

27. סכום הלוואה לעניין 3(ט) שחל עליה רק שיעור עליית המדד

₪ 6,480

28. סעיפים 44, 45 לפקודה  
תקרת הכנסה של נטול יכולת  
ליחיד  
לזוג

₪ 140,000 לשנה  
₪ 224,000 לשנה

29. תשלום "ביום הבחירות"

₪ 7,000

30. פדיון מניות באגודה שיתופית

₪ 317,000

שימו לב לשינויים בהוראות החוק בעקבות הרפורמה במס

31. ניכוי למשקיע בסרט ישראלי

₪ 584,105

32. סכום ההכנסה המחייב קטין בהגשת דו"ח (לשנת המס 2005)

₪ 58,470

33. פטור מהגשת דין וחשבון (לשנת 2005)

₪ 539,000	משכורת (תוספת א)
₪ 280,000	הכנסה נוספת (תוספת ב)
₪ 280,000	הכנסה - קצבת חוץ (תוספת ד)
₪ 534,000	הכנסה מריבית (תוספת ה)
₪ 1,540,000	הכנסה ממכירה ניירות ערך (תוספת ו)
₪ 1,554,000	נכסי חוץ (תקנה 3)

34. הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד

1. אם סכום ההוצאה נמוך מ-  
₪ 19,800 סכום ההוצאה המוכרת מעל  
₪ 2,000 (או 80% מההוצאה לפי הנמוך)

2. אם סכום ההוצאה מעל-  
₪ 19,800 סכום ההוצאה המוכרת מעל  
₪ 4,000

35. הוצאות לינה בארץ

לינה שעלותה נמוכה מ- \$98  
לינה שעלותה גבוהה מ- \$98 - 75% מההוצאה,  
אך לא פחות מ-  
ולא יותר מ-  
מלוא הסכום  
\$98  
(75 %X \$222)=\$166

36. "השכר הממוצע במשק" - 4 פעמים השכר הממוצע  
במשק לצורך סעיף 3(ה)

₪ 27,856

37. שווי שימוש ברדיו טלפון נייד (רט"ו)

₪ 85 לחודש

	38. תקרת הפקדה מוטבת בגיל הזכאות לעניין פטור על ריבית ורווחים לפי סעיף 9(א18)(קופת גמל לתגמולים)	19,920 ₪ שנת
	39. <u>ניכוי מריבית – 125ד</u> תקרה מוטבת – 125ד(א) פטור למיעוטי הכנסה – 125ד(ב) פטור גיל פרישה ליחיד – 125ד(ג1) פטור גיל פרישה לזוג – 125ד(ג2) פטור מירבי של 35% לפי סעיף 125ה * (התקרות הוגדלו בהתאם להוראות תיקון 147 לפקודה).	52,080 ₪ לשנה 8,160 ₪ * 8,040 ₪ * 12,000 ₪ * 29,484 ₪
	40. <u>הגרלות והימורים (תקרת הפטור) -</u>	51,360 ₪

## ג. הנחיות אחרות

1. היטל עובדים זרים  
בספר החוקים 2046 מיום 1.1.06 פורסם בהוראת שעה, העלאת שיעור היטל עובדים זרים ל-10% בשנת המס 2006.
2. נקודות זיכוי לאדם שחזר לעבודה – הוראת שעה  
ראה הנחיתנו מיום 17/11/2005.
3. נקודות זיכוי לסטודנטים:  
בתיקון 147 לפקודה הוספו סעיפים 40ג עד 40ה, המאפשרים מתן נקודות זיכוי ליחיד תושב ישראל משנת המס 2006, שסיים לימודיו וזכאי לתואר אקדמי או לתעודת הוראה החל משנת המס 2005. ראו הנחיתנו מיום 29/12/2005.
4. תיקון סעיף 12 לחוק אזור סחר חופשי באילת  
על פי הסעיף, מעסיק תושב תחום העיר אילת המשלם הכנסת עבודה בעד עבודה המתבצעת בתחום העיר אילת, זכאי להטבה לשם הקטנת עלויות השכר בשיעור של 20% מהכנסת העבודה האמורה אך לא יותר מסכום המס שעליו לנכות במקור מאותה הכנסת עבודה.  
בתיקון הסעיף הובהר באופן מפורש כי יש להתייחס להכנסת העבודה של כל עובד ועובד באופן ספציפי, משמע – ההטבה בשיעור 20% מהכנסת העבודה תהא לא יותר מהמס שיש לנכות מהכנסת אותו עובד. כפועל יוצא מכך לא יתאפשר חישוב ההטבה באופן גלובלי לכלל העובדים ולא תתאפשר העברת יתרת הטבה שלא נוצלה מעובד אחד לאחר.  
תחילת תיקון זה מיום 1 בינואר 2006.
5. שינויי חקיקה בסעיפים 3(ה) ו-3(ה) לפקודה ותקנה 19 לתקנות קופות גמל  
ראה הנחיותינו הקודמות בנושא. בשנת 2006, יש לחלק את השכר על רכיביו בהתאם להנחיה מיום 29/9/2005 וכן מיום 4/1/2006.
6. שכר דירה פטור  
בספר החוקים 1949 מתאריך 11.7.04 תוקן חוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים) (הוראת שעה) התש"ן - 1990.  
על כן, התקרה לשנת מס 2006 לאחר תיאום לפי שיעור עליית המדד לשנת מס 2006 עומדת על 3,830 ₪. (מהווה סך של 50% מהתקרה שנקבעה לשנת 2004).
7. קביעת מס הכנסה משכורת בסיסית והוצאות אש"ל  
בקובץ תקנות 6440 פורסם עדכון משכורת בסיסית לשנת המס 2005.  
נפלה טעות במספר מדינות, על כן העדכון החדש יפורסם בקרוב.

א. טופס 101 לשנת 2006

הטופס תוקן בהתאם לתיקון 147 שהוסיף זיכוי בגין מי שחזר לעבודה ולסטודנטים.

בסעיף ח' בטופס נוספו בקשות למתן הקלה מהסיבות הנ"ל יש לצרף לבקשה את טופס ההצהרה כמפורט בו. כמו כן הובהר בסעיף 5 הבהרה כי זיכוי בגין בן זוג שאין לו הכנסות יינתן רק אם העובד או בן/בת הזוג הינו/הינה "יחיד מוטב". לאור הערותינו שהתקבלו הוכנסו מספר שינויים בחלק ה' ו-ח' שנועדו להקל על מילוי הטופס.

ב. הנחות ישובים – טופס 101

עובד שקיבל בשנת 2005 הקלות במס לפי סעיף 11, המבקש לקבל הקלה זו גם בשנת 2006, חייב למלא טופס 101, גם אם בידי המעביד פטור מרשות המיסים מחובת מילוי הטפסים.

עובד שהמציא בשנת 2005 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 2006.

## טופס 126 (ממוכן) 8.2

8.2.1 דו"ח 126 ממוכן לשנת המס 2006 – תוכן רשומת פרט, סוג רשומה "20":

א. המעבידים המגישים דו"ח 126 באופן ממוכן מתבקשים להיערך החל מהראשון לינואר 2006 לצבור מידע נוסף, כפי שפורט בהנחיה מיום 27/12/05.

מידע נוסף הכולל מספרי השדות, הפוזיציות, דברי הסבר מפורטים על כל שדה וכן כל הרשומות המעודכנות (רשומות 10, 20, 30 ו-40) יופיעו בחוברת שתתפרסם במהלך השנה.

שינויי חקיקה, אם וכאשר יהיו, יחייבו התאמות נוספות ברשומות הנ"ל.

ב. השינויים מתייחסים, בין היתר, לפירוט של נקודות הזיכוי, פירוט המשכורת המשולמת על רכיביה, פירוט ההפרשות השונות, פירוט ההכנסות הפטורות, פירוט ההקלות השונות במס ועוד.

ג. לתשומת ליבכם, על פי החלטת משרד הפנים, יינתנו לעובדים הזרים השוהים בארץ והעובדים על פי דין מספר מזהה בין 10 ספרות, עם כניסתם לארץ.

המעבידים המגישים דו"ח 126 ממוכן ולשכות השירות מתבקשים לפנות להודעה שפורסמה באתר רשות המיסים בתאריך 28.12.2005 תחת הכותרת: "מידע למעסיקים: דו"ח 126 ממוכן לשנת מס 2006".

## טופס 126 ו-856 לשנת 2005 8.2.2

משלם שאינו נכלל בתיקון התקנה המחייבת לדווח באופן ממוכן וממשיך לדווח את הטפסים הנ"ל באופן ידני, יקבל בדואר את דו"ח 126 ו/או 856 בתוספת מדבקה. המדבקה מזהה את מגיש הדוח על ידי ברקוד. יש להקפיד ולהדביק את המדבקה במקום שהוקצה לה.

### 8.3 תלושי משכורת וטופסי 106 לשנת המס 2006

בהמשך להנחיותינו בנוגע ליישום הסעיפים 3(ה), 3(ה3) ו- (14)32 לפקודה, להלן הנחיות נוספות לדיווחים בתלושי המשכורת וטופסי 106 לשנת המס 2006.

החל מינואר 2006, תוצג המשכורת בתלוש המשכורת ובטופס 106 לפי הפירוט הבא:

1. תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו (החזר הוצאות).
2. שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסויים.
3. שווי שימוש ברכב.
4. הכנסת עבודה שאינה כלולה בסעיפים (1-3) לעיל.
5. סכום הזקיפה בגין כל קופה/קרן בנפרד.
6. סה"כ הכנסת עבודה.

יש להקפיד על ההפרדה האמורה לצורך יישום הסעיפים 3(ה), 3(ה3) ו- (14)32 לפקודה, שכן הבסיס להפרשות לקופות/קרנות/פוליסות השונות משתנה בהתאם לרכיבי הכנסת העבודה כמפורט לעיל.

#### 9. הארכת תוקף האישורים

כמידי שנה, תינתן גם הפעם אורכה עד ליום 31.3.2006 לאישורים על פטור מניכוי מס הכנסה במקור (כולל אישורים לתיאומי מס), שתוקפם פג בתום שנת המס 2005.

#### 10. אתר האינטרנט

ההנחיות המפורטות בחוברת זו ובחוברות אחרות נמצאות באתר האינטרנט של רשות המסים בישראל, שכתובתו: [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes).

בכבוד רב

חטיבת השומה והביקורת

העתקים:

מר שוקי ויטה, רו"ח – סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת  
מר אילי פיטרמן, רו"ח (משפטן) – מנהל אגף בכיר שומה וביקורת  
מר פואד ג'ודום, רו"ח – מנהל תחום בכיר שומה פרט  
גב' מינה גולן, רו"ח - מנהלת המחלקה לפיתוח מקצועי  
מר ציון לוי – מנהל תחום  
גב' מירקה אלוורז - מרכזת  
רכזי הניכויים ונותני האישורים, באמצעות פקידי השומה

