



סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת

כה' טבת תשס"ח
3/1/2008
00183208

אל
המעבידים, מנכים אחרים ולשכות השירות

הנדון: שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2008

מובאים בזאת לידיעתכם העדכונים השנתיים במערך הניכויים החל מחודש ינואר 2008. הנתונים עודכנו (למעט נקודת זיכוי ותקרות הכנסה) עפ"י סעיף 120ב לפקודה בשיעור המדד: 2.79%

א. שיעורי המס, תקרות הכנסה - בש"ח

להלן תקרות ההכנסה כפי שאושרו על ידי הכנסת בתיקון 147 לפקודת מס הכנסה. תקרות ההכנסה בנוסחם בתיקון הנ"ל תואמו ממדד הידוע ב- 1/1/2005 (מדד 11/04) ועד מדד הידוע ב- 1/1/2008 (מדד 11/07) בהתאם להוראות סעיף 120ב לפקודה. על פי החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 160 והוראת שעה), התשס"ח-2007, הוקטנו שיעורי המס כמפורט מטה.

מדרגות שנתיות		מדרגות חודשיות	
10%	עד 52,680	10%	עד 4,390
16%	מ- 52,681 עד 93,720	16%	מ- 4,391 עד 7,810
26%	מ- 93,721 עד 140,640	26%	מ- 7,811 עד 11,720
33%	מ- 140,641 עד 202,080	33%	מ- 11,721 עד 16,840
35%	מ- 202,081 עד 435,120	35%	מ- 16,841 עד 36,260
47%	מכל שקל נוסף	47%	מכל שקל נוסף
30%	הכנסה שאינה מיגיעה אישית עד 140,640	30%	הכנסה שאינה מיגיעה אישית עד 11,720

ב. הסכומים המתואמים מינואר 2008 – בש"ח

קופות גמל וקרנות השתלמות

		1. קצבה מזכה
לחודש	7,200	
לחודש	2,520	2. פטור מקצבה לפי סעיף 9א – 35%
לחודש	101	3. סכום פטור לפי סעיף 9א(ב) לפקודה
לחודש	7,400	4. תקרת הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה (סעיף 47)
	10,500	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה – למי שיש הכנסת עבודה - בניכוי הכנסת העבודה או 7,400 לפי הנמוך.
לחודש	30,000*	הכנסה מזכה לקצבה - סעיף 47(א) (5)
לחודש	7,500*	הכנסה לעמית עצמאי-סעיף 47(א) (3) ו- (5)
לחודש	144	5. הסכום לפי סעיף 45א(ד) לפקודה
לחודש	140*	הסכומים לפי סעיף 45א(ה)
לחודש	15,008*	

* יש לעקוב אחר עדכון חקיקה צפוי בנושא הסכומים שפורסמו בתיקון 153 לפקודה החל משנת המס 2008 ואילך.

לחודש	15,712	6. משכורת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה
לשנה	224,000	7. הכנסה קובעת (קרן השתלמות לעצמאי)
	15,720	8. הפקדה מוטבת – 9(א16) ו-9(ב16)
לחודש	3,710	9. "שכר מינימום" לצורך משיכה מקופת גמל בפטור
לשנה	10,500	10. ההפרשה לקופת גמל לקצבה או לפיצויים עבור בעל שליטה המוכרת לחברה בשנת המס לפי סעיף 32(9)(א2) לפקודה –
לשנה	20,400	11. תקרת הפקדה מוטבת בגיל הזכאות לעניין פטור על ריבית ורווחים לפי סעיף 9(א18)(קופת גמל לתגמולים)
לחודש	30,652	12. "השכר הממוצע במשק" - 4 פעמים השכר הממוצע במשק לצורך סעיף 3(ה3)

הנחות מהמס ופטורים

לכל שנת עבודה	10,500	1. החלק הפטור של מענקי פרישה ששולמו מיום 1.1.08 ואילך
לכל שנת עבודה	21,010	החלק הפטור של מענקים כאמור ששולמו במקרה של מוות
		2. <u>הכנסת עיוור ונכה 100%</u> סכום ההכנסה מיגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(א5)): עד 184 יום – אין פטור 185 – 364 יום חלק יחסי עד לתקרה של 62,640 365 יום או יותר חלק יחסי עד לתקרה של 522,000 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 185 – 364 יום – חלק יחסי עד לתקרה של 62,640 365 יום או יותר – חלק יחסי עד לתקרה של 62,640 כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365 אם מדובר בהכנסה מריבית לפי סעיף 9(ב5) שמקורה בפיצויים עבור נזקי גוף – התקרה תהיה 223,200. כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.
לשנת המס 2007	380	3. זיכוי בשל תרומות למוסדות ציבור מאושרים - 35% מהתרומה אם התרומה עולה על
לשנת המס 2007	4,013,000	הסכום המרבי בעדו ניתן זיכוי או 30% מההכנסה החייבת – הנמוך ביניהם
לחודש	1,520	4. הוצאות לינה באזור פיתוח – למי שאושר לכך
ליממה	280	5. הוצאות שהייה למומחה המוזמן מחוץ לארץ
לחודש	11,300	6. משכורת למומחה חוץ
ליממה	280	7. הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים

8.	משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה ממס שכר	84,974	לשנה
9.	הוצאות מותרות בניכוי: כיבודים מתנות	180	קל במקום העיסוק של הנישום לאדם לשנה
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:	6,960	
11.	<u>שכר דירה</u> שכר דירה החייב במס בשיעור 10% עפ"י סעיף 122 לפקודה – אין תקרה. פטור על הכנסות משכר דירה למגורים	4,320	לחודש
12.	<u>הנחה ממס לכוחות הביטחון ולתושבי ישובים מיוחדים</u> 5% - עד לתקרת ההכנסה החייבת: (כוחות הבטחון)	136,680	לשנה
	הכנסה חייבת לישוים לפי התוספת הראשונה לפקודה (סעיף 11), קריית שמונה ויישובי קו עימות דרומי:	205,080	לשנה
	הכנסה חייבת לתושבי ישובים אחרים עפ"י רשימה המופיעה בסעיף 11 לפקודה וחלק ב' של תוספת הראשונה:	136,680	לשנה
13.	<u>הטבות על הכנסה בעד עבודה במשמרות</u> תקרת הכנסה (מותנה באישור) זיכוי מגיע – 15% (מותנה באישור)	9,100	לחודש
		800	לחודש
14.	<u>סעיפים 44, 45 לפקודה</u> תקרת הכנסה של נטול יכולת ליחיד לזוג	144,000	לשנה
		230,000	לשנה
15.	פדיון מניות באגודה שיתופית	317,000	
16.	ניכוי למשקיע בסרט ישראלי (מותנה באישור)	598,664	

זיכויים

1.	סכום נקודת הזיכוי מאחר ושיעור עלית המדד בין המדד הידוע ב-1/1/2004 לבין המדד הידוע ב-1/1/2008 עלה מעל 5% (6.19%), בוטלה ההקפאה שהייתה בתוקף בין השנים 2005 ל-2008.	189	לחודש
----	---	-----	-------

ניכויים

1.	<u>ניכוי מריבית – 125ד</u> תקרה מוטבת – 125ד(א) פטור למיעוטי הכנסה – 125ד(ב) פטור גיל פרישה ליחיד – 125ד(ג)(1) פטור גיל פרישה לזוג – 125ד(ג)(2) פטור מירבי של 35% לפי סעיף 125ה	53,280	לשנה
		8,280	לשנה
		8,160	לשנה
		12,360	לשנה
		30,240	לשנה

		2. הוצאות לינה בארץ
מלוא הסכום		לינה שעלותה נמוכה מ- \$104
		לינה שעלותה גבוהה מ- \$104 - 75% מההוצאה,
	\$104	אך לא פחות מ-
		ולא יותר מ-
	$(75\% \times \$237) = \178	

סכומים אחרים

	7,200	1. תשלום "ביום הבחירות"
	6,600	2. סכום הלוואה לעניין 3(ט) שחל עליה רק שיעור עליית המדד
	4,200	3. תשלום חד פעמי לספק הפטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים
לשנה	43,080	4. חישוב נפרד- סעיפים 57(ב) 66(ה)
לשנה	59,900	5. סכום ההכנסה המחייב קטין בהגשת דו"ח (לשנת המס 2007)
לשנה	552,000	6. <u>פטור מהגשת דין וחשבון</u> (לשנת 2007)
לשנה	287,000	משכורת (תוספת א)
לשנה	287,000	הכנסה נוספת (תוספת ב)
לשנה	547,000	הכנסה – קצבת חוץ (תוספת ד)
לשנה	1,579,000	הכנסה מריבית (תוספת ה)
לשנה	1,593,000	הכנסה ממכירה ניירות ערך (תוספת ו)
		נכסי חוץ (תקנה 3)
	90	7. שווי שימוש ברדיו טלפון נייד (רט"ן) לחודש
		8. <u>הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד</u>
	20,300	1. אם סכום ההוצאה נמוך מ-
	2,000	סכום ההוצאה המוכרת מעל (או 80% מההוצאה לפי הנמוך)
	20,300	2. אם סכום ההוצאה מעל-
	4,100	סכום ההוצאה המוכרת מעל
להגרלה	52,680	9. הגרלות והימורים (תקרת הפטור)
		10. <u>מתנדב במוסד ציבורי</u>
לאדם	12	כיבוד קל לאירוע
לחודש	290	הוצאות דלק
לחודש	50	שיחות טלפון מביתו

11.1.2008 ניכוי מתשלום בעד שירותים או נכסים מ-

4,500,000	מחזור עסקי בשנת מס 2006
890,000	מחזור של חברה בת בשנת מס 2006
2,800,000	מחזור של מוסד ציבורי בשנת מס 2006

11.1.2008 ניכוי מתשלום בעד מסחר ביהלומים מ-

14,500,000	מחזור עסקי בשנת מס 2006
------------	-------------------------

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 2007 מסתכם ב-4.31%. סכומי ההוצאה המעודכנים יהיו אפוא כלהלן:

לינה לפי קבלות – סכום מזערי	\$104	ללילה
סכום מירבי	\$237	ללילה
הוצאות שהייה: אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות		
ליממה	\$66	
אם לא הוגשו קבלות על לינה		
ליממה	\$111	
שכר לימוד בבי"ס יסודי או תיכון עבור ילד שטרם מלאו לו 19 שנה		
לחודש	\$593	
הוצאות נסיעה ברכב פרטי שכור לשם יצור ההכנסה עד		
ליממה	\$52	

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

14. שווי השימוש ברכב

בקובץ תקנות 6634 מיום 31.12.2007, פורסם תיקון בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב)(תיקון), התשס"ח – 2007 ובו הוגדלו סכומי השווי לקבוצות מחיר השונות ובנוסף נקבע שווי שימוש לאופנוע שסיווגו L3*.

שווי שימוש לחודש

קבוצת מחיר

1,420	1
1,570	2
2,160	3
2,640	4
3,680	5
4,720	6
5,980	7
260	*L3 אופנוע

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

ג. הנחיות נוספות

1. מס מעסיקים

על פי חוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2008), התשס"ח-2007, בוטל חוק מס מעסיקים החל מ-1.1.2008.

2. הנחיות נוספות הנוגעות לשינוי חקיקה יפורסמו בלוח ניכויים ינואר 2008.

בכבוד רב

אהרון אליהו, רו"ח