

NEWSLETTER
ניוזלטר ינואר 2016
מס' 124



התוכן

- א. תשלומים והודעות לרשות המיסים עד סוף חודש ינואר 2016.....1
- א.1. מיסוי הכנסה מהשכרת דירת מגורים.....1
- א.2. דירה שהושכרה למגורים.....1
- א.3. חובת דיווח ותשלום מקדמה עד 31 בינואר 2016 בשל רווח הון מניירות ערך סחירים במחצית השנייה של שנת 2015 שלא נוכה בגינו מלוא המס במקור.....1
- א.4. התקנות הדולריות.....2
- ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016.....3
- ב.1. סעיף 121 לפקודה.....3
- ב.2. נקודות זיכוי ליחיד שסיים לימודים לתואר אקדמי.....3
- ב.3. תקנות מס הכנסה (קביעת שיעור ריבית), התשמ"ה-1985.....4
- ב.4. הנחת תושב מכוח סעיף 11 לפקודת מס הכנסה או סעיף 11 לחוק אזור סחר חופשי באילת (פטורים והנחות ממיסים), התשמ"ה 1985 - אישור תושבות.....4
- ב.5. הטבות מס בישובים (סעיף 11 לפקודה).....5
- ב.6. הגדלת הפטור לקצבה לפי סעיף 9 א לפקודה.....6
- ב.7. תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות), התשמ"ו 1986 תוקפה של הוראת השעה מוארך עד ליום 31/12/2016.....7
- ב.8. צו מס ערך מוסף (שיעור המס על מלכ"רים ומוסדות כספיים).....7
- ב.9. חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), התשע"ו - 2015.....8
- ב.10. זיכוי תרומות בתלוש שכר.....9
- ב.11. הסכומים המתואמים מינואר 2016.....9
- ב.12. טפסים.....14
- ב.13. שווי השימוש.....15



- ב.14. טבלת שיעורי ההנחה ממס ותקרות לתושבי "ישובים מוטבים" 16
- ג. עדכון שיעורי הריבית לפי סעיף 3(ט) ו-3(י) לפקודה - הלואות לצדדים קשורים 17
- ג.1. סעיף 3(ט) לפקודה 17
- ג.2. סעיף 3 (י) לפקודה 17
- ד. דיווח מפורט למע"מ לשנת 2016 19
- ה. דיווח על בסיס מזומן 19
- ו. חישוב נפרד לבני זוג 19
- ז. שיעור מס הכנסה לשנת 2016 20
- ח. הארכת תוקף לאישורי תיאומי מס 20
- ט. היטל עובדים זרים 20
- י. נקודות זיכוי לעובדים זרים 21

~~*~*~*~*~*~*~*~*

א. תשלומים והודעות לרשות המיסים עד סוף חודש ינואר 2016

א.1. מיסוי הכנסה מהשכרת דירת מגורים

פטור ממס - לפי חוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירות מגורים), הכנסות של יחיד מהשכרת דירת מגורים (המשמשת בידי השוכר למגורים), פטורות ממס בגבולות תקרה חודשית של 5,030 ש"ח.

אם ההכנסות מדמי השכירות עולות על הסכום הנ"ל, הפטור יהיה עד גובה ה"תקרה המתואמת" (המשמעות היא, כי מי ששיעור המס השולי על הכנסותיו הוא 50%, ההכנסות מדמי השכירות למגורים העולים על תקרת הסכום הפטור הנ"ל יהיו חייבות במס בשיעור 100%).

מס בשיעור מוקטן של 10% מדמי השכירות - לפי סעיף 122 לפקודת מס הכנסה, יחיד שהיתה לו הכנסה מהשכרת דירת מגורים למגורים בלבד, רשאי לשלם מס בשיעור 10%, בתנאי שישלם את המס עד יום 30.1.16.

א.2. דירה שהושכרה למגורים

למען הסר ספק, במכירת דירת מגורים מזכה אשר הושכרה למגורים והמוכר בחר להחיל על הכנסותיו מדמי השכירות את הוראות מסלול המס המופחת (10% מס לפי סעיף 122 לפקודת מס הכנסה) או את מסלול הפטור המלא (על פי חוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים), התש"ן-1990), לא ייהנה המוכר מניכוי הוצאות שוטפות בניכוי מהשכר, לרבות **הוצאות מימון**, למרות שלא ניתן היה לתבוע אותן אצל פקיד השומה במסלולים אלו, וזאת משום שמסלולים אלו מגלמים בתוכם הכרה של ההוצאות שוטפות ובתוכם הפחת.

יודגש, כי הוראת ביצוע 5/2007 והתוספת מכוחה בעינן עומדות, משמע, יש לחשב את הפחת שהמוכר היה רשאי לדרוש בתקופות בהן הדירה הייתה מושכרת ולהוסיפו לשווי המכירה או להפחיתו משווי הרכישה בהתאם לאמור בהוראת הביצוע ובתוספת.

א.3. חובת דיווח ותשלום מקדמה עד 31 בינואר 2016 בשל רווח הון מניירות ערך סחירים במחצית השנייה של שנת 2015 שלא נוכה בגינו מלוא המס במקור

על מוכר שחייב בהגשת דוח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה, חלה חובת דיווח ותשלום מקדמות בגין עסקאות הוניות בניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה (בישראל או בחו"ל), באותם מקרים בהם לנישום נוצר רווח הון בעת מכירת ניירות הערך, אך לא נוכה מלוא המס במקור (לא נוכה כלל או נוכה באופן חלקי).

חובת הדיווח ותשלום המקדמה הינה חצי שנתית ונקבעה לתאריכים 31 ביולי ו-31 בינואר של כל שנת מס בגין מכירה של ניירות ערך בששת החודשים שקדמו לחודש שבו חל יום הדיווח. לפיכך, יש להגיש את הדיווח החצי שנתי של שנת 2015 על רווחי הון ממכירת ניירות ערך סחירים עבור החודשים יולי עד דצמבר 2015, לא יאוחר מיום 31 בינואר 2016.

א. תשלומים והודעות לרשות המיסים עד סוף חודש ינואר 2016 (המשך)

א.4. התקנות הדולריות

הודעה לגבי בחירה של הגשת דוחות מס לפי "התקנות הדולריות" לשנת מס 2015, יש למסור עד ליום 30 בינואר 2016 על פי סעיף 27(ב)(2) לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985. יש למסור הודעה זו אחת לכל 3 שנות מס והתאגיד לא יהא רשאי לחזור בו מבחירתו לנהל פנקסי חשבונות לפי תקנות אלה לפני תום שלוש שנים מהיום הקובע.

על פי תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעת חוץ ושל שותפויות מסויימות וקביעת הכנסתן החייבת), התשמ"ו-1986 (להלן: "התקנות הדולריות") תאגידים מסוימים רשאים להגיש דוח מס על בסיס דולרי ולא שקלי כמפורט להלן:

"תאגיד" - אחד מאלה שבחר לנהל את פנקסי חשבונותיו לפי הוראות תקנות אלה:

- (א) חברה בהשקעת חוץ כהגדרתה בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון;
- (ב) שותפות שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם בשותפות והלוואותיהם לשותפות הם במטבע חוץ, והנציב אישר אותה לצורך סעיף 130א לפקודה;
- (ג) חברה ש-90% לפחות מהכנסותיה הן מהפעלת כלי שיט או כלי טיס בהובלה בינלאומית;

(למעט מוסד כספי כמשמעותו בסעיף 22 לחוק התיאומים).

תרגום המאזן ליום הקובע יתבצע כך שערכם של כל הפריטים במאזן של תאגיד, כפי שהם רשומים בשקלים חדשים ליום הקובע, יירשמו גם בדולרים. התרגום ייעשה לפי שער הדולר ביום הקובע.

תאגיד ינהל את פנקסי חשבונותיו בשקלים חדשים לפי ההוראות לניהול ספרים. כל פעולה שנרשמה במהלך שנת המס בפנקסי החשבונות בשקלים חדשים תרשם באותו מועד גם בדולרים. התרגום ייעשה לפי שער הדולר ביום הפעולה.

תאגיד ינהל את פנקסי חשבונותיו בשקלים חדשים ובדולרים כאמור בתקנת משנה, לפי שיטת החשבוונאות הכפולה וידווח על הכנסתו על בסיס מצטבר.

1. תקנה 15 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), תשל"ו-1976

"עוסק פטור" חייב להצהיר עד ליום 31/1/2016 מה היה "מחזור העסקאות" שלו בשנת 2015.

2. סעיף 18(א) לפקודה

בכדי ש"תשלומים סוציאליים" לקופת גמל יוכרו כהוצאה בשנת המס 2015 (בגין שכר 12/2015) יש לשלם לקופת הגמל עד ליום 31/1/2016.



ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016

מובאים בזאת לידיעתכם העדכונים השנתיים במערך הניכויים, החל מחודש ינואר 2016, אשר פורסמו באתר רשות המסים.

הנתונים בהתאם לסעיף 120ב לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") בשיעור ירידת המדד 0.9%, אלא אם נאמר אחרת.

ב.1. סעיף 121 לפקודה

להלן שיעורי המס לשנת 2016:

מדרגות מס על הכנסות מיגיעה אישית - בש"ח

שיעור המס	הכנסה חודשית (יגיעה אישית)	שיעור המס	הכנסה שנתית (יגיעה אישית)
עד 5,220	10%	עד 62,640	10%
מ-5,221 עד 8,920	14%	מ-62,641 עד 107,040	14%
מ-8,921 עד 13,860	21%	מ-107,041 עד 166,320	21%
מ-13,861 עד 19,800	31%	מ-166,321 עד 237,600	31%
מ-19,801 עד 41,410	34%	מ-237,601 עד 496,920	34%
מכל שקל נוסף	48%	מכל שקל נוסף	48%

מדרגות מס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית - בש"ח

שיעור המס	הכנסה חודשית (לא מיגיעה אישית)	שיעור המס	הכנסה שנתית (לא מיגיעה אישית)
עד 19,800	31%	עד 237,600	31%
מ-19,801 עד 41,410	34%	מ-237,601 עד 496,920	34%
מכל שקל נוסף	48%	מכל שקל נוסף	48%

מס נוסף על הכנסות גבוהות

על פי סעיף 121ב לפקודה, יחיד אשר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על 803,520 ש"ח (66,960 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.

ב.2. נקודות זיכוי לימודים לתואר אקדמי

הוראת השעה לשנים 2014-2015 הווארכה לשנים 2016 ו-2017. על כן, סטודנטים שיסיימו את לימודיהם בשנים אלו ימשיכו לקבל נקודות זיכוי בהתאם להוראת השעה. על פי הוראת השעה, החל משנת המס 2015, יינתנו נקודות זיכוי על פי הכללים הבאים:

- (א) מי שסיים לימודים לתואר אקדמי ראשון בשנים 2014-2017 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 2014-2017 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 2014-2017 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.

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזקים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי. ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113. מבזקים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.2. נקודות זיכוי ליחיד שסיים לימודים לתואר אקדמי (המשך)

(ה) מי שסיים לימודים לתואר אקדמי שלישי במסלול ישיר בשנים 2014-2017 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.

(ו) מי שסיים לימודי מקצוע בשנים 2014-2017 וזכאי לתעודת מקצוע, יהיה זכאי למחצית נקודת זיכוי, בשנת המס שלאחר שנת סיום לימודי המקצוע או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו.

לתשומת לבכם, טופס 119 מעודכן פורסם באתר רשות המסים.

ב.3. תקנות מס הכנסה (קביעת שיעור ריבית), התשמ"ה-1985

שיעור הריבית שנקבע בתקנות, לשנת המס 2016, לעניין סעיף 3(ט) לפקודה, בנוגע ליתרות הלוואות, אשר עולות על התקרה הקבועה בתקנות, היא 3.41%. לא חל כל שינוי לגבי יתרות הלוואות שאינן עולות על התקרה הקבועה בתקנות. שיעור הריבית שנקבע בתקנות לגבי הלוואות אלו הינו שיעור עליית המדד. (ראה סעיף ג.1. בעמוד 17 להלן).

ב.4. הנחת תושב מכוח סעיף 11 לפקודת מס הכנסה או סעיף 11 לחוק אזור סחר חופשי באילת (פטורים והנחות ממיסים), התשמ"ה 1985 - אישור תושבות

לאחרונה, נתקלנו במקרים בהם יחידים אשר מבקשים הנחה כמפורט בנדון, ביצעו תיקונים ומחיקות בטופס או בחלק ההצהרה.

כמו כן, מתברר שיחידים אלו אף ביקשו לקבל הנחת ישוב למרות שבן/בת הזוג והילדים מתגוררים בישוב אחר שאינו מזכה בהנחה.

לאור האמור, הינכם מתבקשים להקפיד על כך שהבקשות ימולאו בטפסים החדשים.

כמו כן, חל איסור על הענקת ההנחה במקרים הבאים:

1. בוצעו שינויים או מחיקות או תוספות כלשהם בטופס, שאינם עפ"י השדות הנדרשים למילוי.

2. הנישום מנהל "מרכז חיים כפול".

3. כתובת בן/בת הזוג והילדים שונה מכתובתו של המבקש.

במקביל, תוקנו טופס 1312 וטופס 1312 א' באופן הבא:

1. בטופס 1312 א', נוספה דרישה לפרטי מקום המגורים של בן/בת הזוג וילדים עד גיל 18.

2. נוספה הנחיה מפורשת בטפסים אשר אוסרת ביצוע תיקונים או מחיקות או תוספות כלשהם.

הטפסים המעודכנים מופיעים באתר האינטרנט של רשות המיסים.

ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)**ב.5. הטבות מס בישובים (סעיף 11 לפקודה)**

ביום 9 בדצמבר 2015 פורסם בס"ח 2513 תיקון לסעיף 11 לפקודה וכן תיקון לחוק לסיוע לשדרות ולישובי הנגב המערבי.

החוק קבע ניקוד לכל ישוב לפי קריטריונים שונים. ישוב אשר עונה על הקריטריונים שנקבעו מוגדר כ-"ישוב מוטב".

ההטבה נקבעה בהתאם לניקוד ולקריטריונים הנ"ל.

סעיף 11 לפקודה קובע בנוסחו החדש כדלקמן:

1. ההטבה תחושב על ההכנסה החייבת מיגיעה אישית.
2. ישוב שנמצא בתחום הניקוד המזכה בשנת המס, יחולו לגביו הכללים של מתן ההקלה באופן יחסי לתקופת התושבות של הנישום בישוב.
3. ישוב שהיה ברשימת הישובים עד ליום 31/12/2015 ואינו נמצא ברשימת הישובים המוטבים לשנת 2016, ימשיך לקבל את ההטבה בשנים 2016 ו-2017 (הוראת מעבר). התנאי לקבלת ההטבה הוא שהנישום היה תושב הישוב במשך כל שנת המס (אין יחסיות). ברשימת הישובים המצורפת מדובר בישוב אחד בלבד - כפר ורדים. תושב כפר ורדים אשר היה זכאי להנחה בשנת המס 2015 יהיה זכאי להנחה בשיעור של 11% עד לתקרה של 159,120 ש"ח (בשנת המס 2016) אם הוא היה תושב כפר ורדים בכל שנת המס 2016. האמור חל גם לגבי שנת המס 2017.
4. ישוב שנקבעה לו הנחה לפי הוראת מעבר בשל היותו שייך למועצה אזורית שלפחות חצי מישוביה נכללו ברשימת הישובים המוטבים, יקבלו הנחה כאמור גם בשנים 2016 ו-2017. לגבי ישובים אלו נקבע כי תושב הישוב יהא זכאי להנחה אם הוא גר במהלך כל השנה בישוב. לא תינתן הנחה יחסית. להלן רשימת הישובים: אלמוג, אפק, בית הגדי, בקעות, ברור חיל, גבעולים, גיתית, גלגל, דורות, ורד יריחו, זרועה, חמרה, יושיביה, ייט"ב, מבקיעים, מירב, מכורה, מלילות, מלכישוע, מסילות, מעגלים, מעלה גלבו, ניר דוד (תל עמל), נירן, נתיב הגדוד, רוויה, רוחמה, רשפים, שיבולים, שלוחות, שרשרת ותומר.
5. ישוב שנמצא ברשימת הישובים המוטבים בשנת המס 2016 ואילך ויצא מרשימה זו בשנים הבאות, לאור ניקוד שנקבע על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה - תושב ישוב כאמור שהיה תושב הישוב במהלך כל שנת המס שקדמה לשנת הוצאת הישוב מהרשימה וגם בכל שנת המס לגביה מתבקש זיכוי (שנת המס שבה הוצא הישוב או שנת המס שלאחריה, לפי הענין, או שתיהן), יהא זכאי להטבה לפי חוק זה בשנה שבה הישוב הוצא מרשימת הישובים המוטבים וגם בשנה שלאחריה. תושב ישוב כאמור, יקבל הנחה בשיעור שנקבע טרם הוצאתו מרשימת הישובים המוטבים. כמו כן, במקרה זה לא יחולו כללי היחסיות וההטבה מותנית במגורי הנישום במהלך כל השנה.

ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.5. הטבות מס בישובים (סעיף 11 לפקודה) (המשך)

6. סכומי התקרות שנקבעו בתיקון זה יתואמו החל משנת המס 2020, למעט התקרה שנקבעה לכפר ורדים אשר תתואם בשנים 2016 ו-2017.
7. רשימת הישובים לפי סמל יישוב, שם הישוב, שיעור ההנחה ותקרת ההנחה מופיעים באתר רשות המסים.
8. ההנחה לחייל על פי סעיף 11 (ג) לפקודה תהיה בתוקף גם בשנים הבאות והתקרה תתואם החל משנת המס 2020.
9. באשר לעיר אילת, אין שינוי בסעיף 11 לחוק אס"ח והוא ממשיך להיות בתוקף גם בשנים הבאות. ההנחה הינה בשיעור של 10% עד לתקרה של 238,920 ש"ח (בשנת 2016).
10. להזכירכם, עובד המבקש הטבה עפ"י סעיף 11 לפקודה או על פי סעיף 11 לחוק אס"ח, ימציא למעסיקו טופס 1312 א' וימלא טופס 101. המעסיק יעניק לו את ההטבה בכפוף להוראות החוק וללא צורך להפנותו למשרד השומה.

ב.6. הגדלת הפטור לקצבה לפי סעיף 9 א לפקודה

במסגרת תיקון 190 לפקודה נקבע, כי החל משנת 2016 יעודכן שיעור הפטור לקצבה ויגדל ב- 5.5% מתקרת הקצבה המזכה (בנוסף ל- 8.5% שנוספו בשנת 2012). שיעור הפטור המרבי יעמוד על 49% מתקרת קצבה מזכה. משלם הקצבה יהא רשאי להעניק את התוספת של 5.5% מעבר לפטור שניתן בשנת המס 2015, במקרים הבאים:

א. גמלאים אשר פרשו עד ליום 31/12/2011 אם התקיימו כל התנאים הבאים:

1. הגמלאי הגיע לגיל הזכאות לפני 1/1/2012.
2. הגמלאי הצהיר בטופס 101 כי אין לו קצבאות נוספות.
3. הגמלאי הצהיר כי לא ביצע היוון קצבה לאחר 1/1/2012.
4. הגמלאי היה זכאי בשנים 2012 עד 2015 לתוספת הפטור בשיעור 8.5% מתקרת הקצבה המזכה.

ב. גמלאים אשר פרשו מיום 1/1/2012 ואילך אם התקיימו כל התנאים הבאים:

1. הגמלאי הגיע לגיל הזכאות.
2. הגמלאי קיבל מפקיד השומה בשנים קודמות "אישור לקביעת סכום ההיוון הפטור של הקצבה וקביעת שיעור הפטור מתקרת הקצבה המזכה", ונקבע בסעיף ב' לאותו אישור כי על פי בקשתו, תוספת הפטור שתהא בעתיד בהתאם להוראת השעה, תגדיל את סכום הקצבה הפטור לחודש, כאשר סכום ההיוון הפטור של הקצבה כמבוקש על ידו ישאר קבוע.

ג. בכל מקרה אחר רק באישור פקיד שומה.

ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.7. **תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות), התשמ"ו 1986**
תוקפה של הוראת השעה מוארך עד ליום 31/12/2016.

ב.8. צו מס ערך מוסף (שיעור המס על מלכ"רים ומוסדות כספיים)

ביום ל' בחשוון התשע"ו, 12/11/2015 פורסם בקובץ התקנות 7571 צו מס ערך מוסף (שיעור המס על מלכ"רים ומוסדות כספיים) (תיקון) התשע"ו 2015.

להלן עיקרי הצו והנחיות בדבר יישומו.

הוראות הצו:

1. בסעיף 2 לצו מס ערך מוסף (שיעור המס על מלכ"רים ומוסדות כספיים), התשנ"ג 1992, במקום 18% יבוא 17%.
2. בשנת המס 2015 יחול צו זה לגבי השכר המשתלם ע"י מוסד כספי בעד עבודה בחודש אוקטובר 2015 ואילך ולגבי החלק היחסי מהרווח בשנת מס זו.
3. תחילתו של הצו ביום 1.10.15.

הנחיות לפעולה:

- א. יוטל על מוסד כספי מס שכר בשיעור של 17% מהשכר ששילם בגין עבודה שבוצעה ביום 1/10/2015 ואילך. לפיכך, בגין עבודה שבוצעה בפועל לפני 1/10/2015 יוטל מס שכר בשיעור של 18%, גם אם השכר ישולם בפועל במועד מאוחר יותר, כגון עבור הפרשי שכר.
- ב. יוטל על מוסד כספי מס רווח בשיעור של 17% מהרווח שהפיק מיום תחילת הצו.
- ג. החל משנת המס 2016 שיעור מס הרווח שיוטל על המוסד הכספי יהיה 17% מכל הרווח שהפיק.
- ד. התיקון אינו חל על מלכ"רים. מלכ"ר חייב במס שכר בשיעור של 7.5% מהשכר ששילם.

ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

9. חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), התשע"ו - 2015

החוק הנ"ל פורסם בס"ח 2511 ביום 30/11/2015 ובמסגרתו תוקנו, בין היתר, הסעיפים הבאים:

- הסעיפים 3(ה) לפקודה ו- 32(14) לפקודה תוקנו כך שתקרת המשכורת לגביה ניתן להפריש כספים למרכיב התגמולים בקופת גמל לקצבה וכן לביטוח מפני אובדן כושר עבודה הוקטנה. התקרה תהיה שתי פעמים וחצי מהשכר הממוצע במשק במקום ארבע פעמים.

- סעיף 47 לפקודה תוקן והוקטנה התקרה לצורך חישוב הניכוי בגין הפקדה לקופת גמל כדלקמן:

(א) בסעיף קטן (א)(5), בהגדרת "הכנסה נוספת", בפסקה (2), במקום "לארבע פעמים" יבוא "לשתי פעמים וחצי".

(ב) בסעיף קטן (ב)(2)(ב), במקום "לארבע פעמים" יבוא "לשתי פעמים וחצי".

תחילתם של התיקונים הנ"ל, ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינואר 2016).

נקודות זיכוי על פי סעיף 66(ג) לפקודה

בסעיף 66(ג) לפקודה נוספו פסקאות 4 (א) ו- (6) כדלקמן:

פסקה (4א): בחישוב המס של אישה שנישאה לאלמן יובאו בחשבון נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיו כאמור בפסקה (4).

פסקה (6): בחישוב המס של גבר שנישאה לאלמנה יובאו בחשבון נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיה שהם פעוטות, כאמור בפסקה (5).

הנחיה למילוי טופס 101: מי שנשוי/אה לאלמן/ה ומבקש נקודות זיכוי בגין ילדים/פעוטות כאמור לעיל, ימלא את הסעיפים 7 או 8 בחלק ח' לטופס, לפי העניין, ויצרף צילום תעודת זהות של בן/ת הזוג בו רשומים הילדים האמורים.

סמכות לעריכת שומה

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית לשנים 2015 ו- 2016, תוקנו, בין היתר, הסעיפים 145, 152 ו- 167 לפקודה. התיקון חל על הדוחות שיש להגישם לגבי שנת המס 2013 ואילך.

עפ"י התיקון, התקופה בה רשאי פקיד השומה לערוך שומה כאמור בסעיפים 145 ו- 167 לפקודה הוארכה משלוש שנים לארבע שנים, ללא צורך באישור המנהל.

במקביל תוקן גם סעיף 152(ג) לפקודה, כך שגם בשלב ב' הוארכה התקופה משלוש שנים לארבע שנים, ללא אישור המנהל. עוד נקבע באותו סעיף כי התקופה בה ניתן לטפל בשומה בהיעדר דוח (04) הוארכה מארבע שנים לחמש שנים, ללא אישור המנהל.

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזקים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי. ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113. מבזקים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.



ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.10. זיכוי תרומות בתלוש שכר

להזכירכם, מעביד רשאי להעניק לעובדיו זיכוי בגין תרומות כאמור בהוראת ביצוע 7/2012 ובלבד שסכום התרומה המרבי שבגינו המעביד (המורשה) רשאי להתיר זיכוי לעובדו הינו 25,000 ש"ח לשנה.

ב.11. הסכומים המתואמים מינואר 2016

ש"ח		א. נקודת זיכוי
לחודש	216	נקודת זיכוי
ב. קופת גמל וקרנות השתלמות		
לחודש	8,700	הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה – סעיף 47(א)(1)
לחודש	12,200	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה סעיף 47(א)(1)
לחודש	168	סכום החיסכון המזערי – סעיף 45א(ד)
לחודש	168	סעיף 45א(ה)
לחודש	17,400	
לחודש	8,700	הכנסה לעמית עצמאי סעיף 47(א)(3)
לחודש	21,750	הכנסה נוספת – סעיף 47(א)(5)
לחודש	8,380	תקרת קצבה מזכה - סעיף 9א(א)
לחודש	4,106	פטור מקצבה לפי סעיף 9א – 49% בין השנים 2016-2019
לחודש	12,230	סכום ההפרשה המרבי למרכיב הפיצויים בקופ"ג לקצבה סעיף 32(9)(א)(2)
לחודש	4,650	"שכר מינימום" לצורך משיכה בפטור מקופת גמל משכורת קבועת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה (הכנסת עבודה)
לחודש	15,712	הכנסה קובעת משוקללת לקרן השתלמות לעצמאי
לשנה	261,000	הפקדה מוטבת – סעיף 9(16א) ו-9(16ב) לפקודה
לשנה	18,240	תקרת הסכום להפרשת המעביד לקופת גמל לקצבה
לחודש	23,660	הפטורה מס בעת ההפרשה – סעיף 3(ה)
חוק הפיקוח על קופות גמל		
לתקופת הצבירה	91,813	סכום צבירה מזערי
לחודש	4,418	סכום קצבה מזערי

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזקים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי. ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113. מבזקים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.



ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.11. הסכומים המתואמים מינואר 2016 (המשך)

ש"ח	הטבות מס	ג.
	הטבות מס בישובים (מפורטים באתר רשות המסים)	
	מענקים פטורים ממס לפי סעיף 9(א7)	
לכל שנת עבודה	12,230	עקב פרישה
לכל שנת עבודה	24,480	עקב מוות
לשנה	178,327	משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה מס שכר תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -
לשנה	180	סכום מזערי, סכום העולה על
לשנה	9,212,000	סכום מרבי
	317,000	פדיון מניה באגודה שיתופית
לחודש	8,040	התקרה לצורך סעיף 9(21) לפקודה – פיצוי הלנת שכר
לחודש	930	סכום הזיכוי המרבי בגין שכר משמרות בתעשייה
לחודש	10,600	ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר
לחודש	13,200	לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על
ליממה או כפי שיקבע פקיד השומה	320	משכורת למומחה חוץ
ליממה או כפי שיקבע פקיד השומה	320	הוצאות שהייה מרביות למומחה חוץ
ליממה או כפי שיקבע פקיד השומה	320	הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים
לחודש	1,770	הוצאות לינה בשל עבודה באזור פיתוח למי
לחודש	5,030	שמשפחתו גרה בישוב אחר
אין תקרה מ-1.1.2003		שכר דירה פטור ממס אם לא עלה על
		שכר דירה החייב במס בשיעור של 10%
		תקרת הכנסה חייבת של נטול יכולת לעניין הזיכוי
		לפי סעיפים 44 או 45 :
לשנה	167,000	ליחיד :
לשנה	268,000	לזוג :
		הכנסת עיוור ונכה 100% :
לשנה	608,400	תקרת הכנסה מיגיעה אישית הפטורה ממס סעיף 9(5)(א)
לשנה	72,960	תקרת הכנסה שאינה מיגיעה אישית הפטורה ממס סעיף 9(5)(ב)
לשנה	259,920	תקרת הכנסה מריבית בשל פיקדון שמקורו בפיצויים עבור נזקי גוף

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזקים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי. ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113. מבזקים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.



ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.11. הסכומים המתואמים מינואר 2016 (המשך)

ג. הטבות מס (המשך) ש"ח

הכנסה מיגיעה אישית (סעיף 9(א5)):

עד 184 יום – אין פטור.
 364 – 185 יום חלק יחסי עד לתקרה של 72,960 ש"ח.
 365 – יום או יותר – חלק יחסי עד לתקרה של 608,400 ש"ח כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב-365.

הכנסה שאינה מיגיעה אישית (סעיף 9(ב5)):

עד 184 יום – אין פטור.
 364 – 185 יום פטור יחסי עד לתקרה של 72,960 ש"ח.
 365 – יום או יותר – פטור יחסי עד לתקרה של 72,960 ש"ח כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב-365.

אם מדובר בהכנסה מריבית בשל פיקדון שמקורו בפיצויים עבור נזקי גוף – עד לתקרה של 259,920 ש"ח. לכל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.

מתנות בשל קשר עסקי:

לאדם לשנה	210	תקנה 42(4) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות)
להגרלה/פיס	49,560	הגרלות הימורים ופרסים (תקרת הפטור)
לשנה	97,000	תקרת פטור למלגה אצל חוקר – סעיף 9(29)

ד. ניכויים

ניכוי מריבית - 125ד' לפקודה:

ש"ח		תקרה מוטבת - 125ד(א)
לשנה	62,160	ניכוי למיעוטי הכנסה - 125ד(ב)
לשנה	9,720	ניכוי גיל פרישה חובה ליחיד - 125ד(ג1)
לשנה	13,320	ניכוי גיל פרישה חובה לזוג - 125ד(ג2)
לשנה	16,320	פטור מרבי של 35% לפי סעיף 125ה
לשנה	35,196	

הוצאות לינה בארץ:

לינה שעלותה נמוכה מ-117\$
 לינה שעלותה גבוהה מ-117\$, 75% מההוצאה
 אך לא פחות מ-
 ולא יותר מ-
 מלוא הסכום \$ 117
 (=200\$=267x75%)

הוצאות למתנדב במוסד ציבורי:

לאדם באירוע	30	כיבוד קל
לחודש	220	נסיעה בתחבורה ציבורית
לחודש	670	הוצאות דלק
לחודש	110	שיחות טלפון מביתו/נייד



ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.11. הסכומים המתואמים מינואר 2016 (המשך)

ש"ח		ד. ניכויים (המשך)
הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד:		
לשנה	23,600	1. אם סכום ההוצאה נמוך מ- סכום ההוצאה המוכרת מעל או 80% מההוצאה לפי הנמוך
	2,400	
	23,600	2. אם סכום ההוצאה עולה על סכום ההוצאה המוכרת מעל
	4,700	
ש"ח		ה. סכומים אחרים
	4,920	תשלום חד פעמי בעד שירותים או נכסים שאין לנכות ממנו במס במקור (חוק עסקאות גופים ציבוריים)
לשנה	7,680	סכום הלוואה לענין סעיף 3(ט) שחל עליו רק שיעור עליית המדד
לשנה	3.41%	שיעור הריבית לענין סעיף 3(ט)
	8,700	תשלום "בתקופת הבחירות" מזונות לתושב חוץ – סעיף 20ב' (לשנת 2015)
לחודש	5,670	מזערי
לחודש	11,320	מרבי
לשנת המס 2015	78,800	סכום המחייב קטין בהגשת דוח
לחודש	500	עיצום כספי – סעיף 195ב' (קנס על אי הגשת דוח מקוון)
ש"ח		פטור מהגשת דוח:
לשנת המס 2015	643,000	תוספת א - משכורת
לשנת המס 2015	334,000	תוספת ב - הכנסה נוספת
לשנת המס 2015	334,000	תוספת ד - הכנסה - קצבת חוץ
לשנת המס 2015	638,000	תוספת ה - הכנסה מריבית
לשנת המס 2015	810,720	הכנסה ממכירה ניירות ערך
לשנת המס 2015	1,856,000	תקנה 3(א)(6) - נכסי חוץ
לשנת המס 2015	1,856,000	תקנה 3(א)(7) - יתרה בחשבון בתאגיד בנקאי חוץ
לשנת המס 2015	810,720	תקנה 3(א)(8) - מי שחייב במס נוסף על פי סעיף 121ב
ש"ח		פטור מהגשת דוח מקוון – סעיף 131(ב2)(4):
לשנת 2015	80,520	הכנסה ליחיד
לשנת 2015	161,030	הכנסה לזוג

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזקים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי.
ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113.
מבזקים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.



ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.11. הסכומים המתואמים מינואר 2016 (המשך)

ו. הוצאות נסיעה לחו"ל

הוצאות הנסיעה המותרות בניכוי לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסיימות), התשל"ב-1972, מתעדכנות אחת לשנה לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן בארה"ב. שיעור העלייה בשנת 2015 הסתכם ב-0.50%.

סכומי ההוצאה המעודכנים לשנת 2016 יהיו איפוא כדלקמן:

- לינה לפי קבלות מ-117 עד 267 דולר ליממה
- הוצאות אחרות: אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות עד 75 דולר ליממה
- אם לא הוגשו קבלנות על לינה 125 דולר ליממה
- שכר לימוד בבי"ס יסודי או תיכון עבור ילדים שטרם מלאו להם 19 שנה עד 669 דולר לחודש
- הוצאות שכירות רכב המשמש בייצור הכנסה עד 59 דולר ליממה

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

ז. ניכוי מתשלום בעד שירותים או נכסים (מותנה בפרסום ברשומות)

לפי צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים נכסים כהכנסה), התשל"ז-1977, מי שמחזור עסקיו בשנת המס 2014 עלה על 5,300,000 ₪ חייב לנכות מס הכנסה במקור מתשלומיו בעד שירותים או נכסים בשנת המס 2016.

חברת בת שמחזורה בשנת המס 2014 לא עלה על 1,040,000 ₪ אינה חייבת בניכוי זה (בכפוף לצו ולתנאים שבסעיף 2א(2) לצו).

מוסד ציבורי שמחזורו בשנת המס 2014 לא עלה על 3,200,000 ₪ (בכפוף לצו ולתנאים בסעיף 2א(3) בצו) אינו חייב בניכוי זה.



ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.11. הסכומים המתואמים מינואר 2016 (המשך)

ח. ניכוי מתשלום בעד מסחר ביהלומים (מותנה בפרסום ברשומות)

לפי צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד עיבוד יהלומים או בעד מסחר ביהלומים כהכנסה), התשנ"ג-1992, יחיד שמחזור עסקיו בשנת 2014 עלה על 17,100,000 ₪, חייב לנכות מס מתשלומיו בעד מסחר ביהלומים, החל מינואר 2016 ואילך.

ב.12. טפסים

הנחת תושב ב"ישוב מוטב" – טופסי 101 ו-1312א'

להזכירכם, החל משנת המס 2012, נישום המבקש הטבה עפ"י סעיף 11 לפקודה, ימציא למעסיקו טופס 1312א' כל שנה וימלא טופס 101 כל שנה.

טופסי 101, 106, 119 ו-856

אין שינויים בשנת המס 2016.

טופס 126

רשומה "10"

החל מהדוחות לשנת 2016, ידרשו המעסיקים לדווח גם על מספר תיק הניכויים שניתן על ידי המוסד לביטוח לאומי.

רשומה "20"

א. דיווח בגין משכורת לחישוב היטל עובדים זרים

דיווח על הענף לפיו מועסק העובד הזר בדוחות 2016 ואילך:

עובד זר שדווח בשדה 8 ידרש המעביד דיווח לגביו גם על הענף שבו מועסק העובד. הדיווח יעשה בשדה נפרד, שיפורסם בהמשך, לפי הפירוט הבא:

קוד	ענף
01	סיעוד/מתן טיפול סיעודי
02	חקלאות
03	מסעדות אתניות
04	תעשייה
05	בניין
99	אחר

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזקים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי. ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113. מבזקים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.



ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)

ב.12. טפסים (המשך)

ב. דיווח על מתן הנחה לתושב "ישוב מוטב"

מעסיק שחישב לעובד הנחה בשל היותו תושב ב"ישוב מוטב", יידרש לדווח את קוד התקרה לפיו חושבה ההנחה, בהתאם לרשימת הקודים שמפורטת להלן. השדה לדיווח הנחת ישוב מוטב.

קוד	תקרה	שיעור הנחה	שיעור הנחה
01	160,560	5%	
02	132,000	7%	
03	138,000	8%	
04	156,000	9%	
05	162,000	10%	13%
06	168,000	11%	13%
07	174,000	13%	14%
08	192,000	12%	16%
09	198,000	13%	16%
10	204,000	16%	17%
11	222,000	18%	
12	228,000	18%	
13	234,000	18%	19%
14	241,080	20%	

הנחה בגין תושב כפר ורדים תדווח במתכונת שהייתה בתוקף עד לשנת 2015, קרי בשדה 093/193.

ב.13. שווי השימוש

(א) שווי השימוש ברכב המעביד אשר הועמד לרשות העובד (רכב צמוד) ואשר נרשם לראשונה לפני 1/1/2010.

שווי שימוש לחודש בש"ח	קבוצת מחיר
2,710	1
2,930	2
3,770	3
4,530	4
6,260	5
8,120	6
10,440	7
900	אופנוע L3
500	הפחתה משווי שימוש לרכב משולב מנוע (היברידי)
501,540	תקרת מחיר המחירון לעניין חישוב שווי השימוש

לתשומת ליבכם: רכב שנרשם לראשונה מ- 1/1/2010 ואילך, שווי השימוש לגביו חושב בהתאם לתקרות החדשות (המודל הלינארי השיעור מתוך מחיר המחירון של הרכב בהיותו חדש). שיעור שווי השימוש החודשי הינו **2.48%**. שווי שימוש הרכב מפורסם באתר רשות המסים. בנוגע לשווי שימוש של רכב היברידי: עד חודש יוני 2015 (כולל) הופחת הסכום בגובה 560 ש"ח מכוח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת.

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזקים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי. ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113. מבזקים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ב. שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2016 (המשך)**ב.13. שווי השימוש (המשך)**

החל מיום 1.7.2015 שונו סכומי ההפחתה והם נקבעו כדלקמן:

- בנוגע לרכב היברידי שאיננו נטען מרשת החשמל - 500 ש"ח לחודש.
- בנוגע לרכב היברידי שנטען מרשת החשמל (פלאג-אין) - 1,000 ש"ח לחודש.
- בנוגע לרכב חשמלי - 1,000 ש"ח לחודש.

(ב) שווי שימוש בטלפון נייד

שווי שימוש טלפון נייד 105 ש"ח לחודש.

ב.14. טבלת שיעורי ההנחה ממס ותקרות לתושבי "ישובים מוטבים"**(א) תקרות הכנסה ושיעורי הנחה בישובים המוטבים**

תקרת הכנסה בש"ח	שיעור ההנחה
132,000	7%
138,000	8%
156,000	9%
162,000	10%
159,120 (כפר ורדים)	11%
168,000	11%
192,000	12%
162,000	13%
168,000	13%
174,000	13%
198,000	13%
174,000	14%
192,000	16%
198,000	16%
204,000	16%
204,000	17%
222,000	18%
228,000	18%
234,000	18%
234,000	19%
241,080	20%

(ב) תושבי אילת: סעיף 11 לחוק סחר חופשי

הנחה של 10% על הכנסה חייבת לפי סעיף 1)2 או 2)2 שהופקה באזור אילת או חבל אילות עד לתקרה של 238,920 ש"ח.

(ג) בוחות הביטחון

הנחה של 5% מן המשכורת המיוחדת עד לסכום הכנסה של 160,560 ש"ח לשנה התקרה מוקפאת עד ל-1.1.2020.

ג. עדכון שיעורי הריבית לפי סעיף 3(ט) ו-3(י) לפקודה - הלוואות לצדדים קשורים**ג.1. סעיף 3(ט) לפקודה**

הוראות סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה (להלן "הפקודה") קובעות כי אדם שמימש זכות לרכישת נכס או שירות במחיר נמוך ממחיר השוק, או שקיבל הלוואה בלא ריבית או בריבית בשיעור נמוך משיעור הריבית שקבע לעניין זה שר האוצר בתקנות, יראו את ההפרש כהכנסה בידיו, כדלקמן:

- א. בזכות או בהלוואה שניתנו לעובד ממעבידו – כהכנסת עבודה.
- ב. בזכות או בהלוואה שקיבל אדם ממי שהוא מספק לו שירותים – כהכנסה לפי סעיף 12(1) לפקודה, אלא אם כן הוכח שניתנו ללא קשר עם השירותים שסיפק.
- ג. בזכות או בהלוואה (שפסקאות א ו-ב שלעיל אינן חלות עליה) שקיבל בעל שליטה, או קרובו, מחברה בשליטתו – כהכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה.

שר האוצר רשאי לקבוע את דרך חישוב ההפרש האמור ואת דרך חישובו.

תקנות מס הכנסה בדבר קביעת שיעור ריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודה

בתקנות לקביעת שיעור הריבית המינימלית לעניין סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה, נקבע מנגנון לעדכון שנתי של שיעור הריבית, בהתאם לשיעור העלות הכוללת הממוצעת לאשראי הלא צמוד הניתן לציבור על ידי הבנקים שמפרסם בנק ישראל לפי ההגדרה "שיעור עלות האשראי המרבי" בסעיף 5 לחוק הסדר הלוואות חוץ בנקאיות, התשנ"ג-1993, שפורסם לאחרונה בסמוך לפני חודש דצמבר של שנת מס קודמת.

שר האוצר פרסם ברשומות ביום 1.1.2016 את שיעור הריבית המעודכן וקבע כי שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה לשנת המס 2016 יהיה %3.41.

כחריג, נקבע בתקנה 2(ב) לתקנות, כי לגבי הלוואה שניתנה לעובד ממעביד שאינו חבר בני אדם שהעובד הוא בעל שליטה בו, שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) יהא שיעור עליית המדד, ובלבד שסך יתרות קרן ההלוואות של העובד בתקופת הזקיפה אינו עולה על 7,680 ש"ח (החל משנת 2015).

ג.2. סעיף 3(י) לפקודה

הוראות סעיף 3(י) לפקודה קובעות כי אדם שנתן הלוואה שנרשמה בפנקסי חשבונות שנוהלו לגבי הכנסה שלגביה היו חייבים לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה או חבר בני אדם שנתן הלוואה, וההלוואה היא בלא ריבית או בריבית נמוכה משיעור שקבע לעניין זה שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, יראו את הפרש הריבית כהכנסה לפי סעיף 2(4) בידי נותן ההלוואה ובלבד שמתקיימים יחסים מיוחדים בין נותן ההלוואה לבין מקבל ההלוואה; לעניין זה:

"ריבית" - לרבות הפרשי הצמדה;

ג. עדכון שיעורי הריבית לפי סעיף 3(ט) ו- 3(י) לפקודה - הלוואות לצדדים קשורים (המשך)

ג.2. סעיף 3 (י) לפקודה (המשך)

"הלוואה" - לרבות כל חוב שאיננו אחד מאלה:

- (1) חוב של לקוחות או חוב של ספקים בשל שירותים או נכסים;
- (2) הלוואה שנתן מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודה לשם מטרתו הציבורית;
- (3) הלוואה שהיא עסקה בינלאומית כמשמעותה בסעיף 85א;
- (4) הלוואה שאינה צמודה למדד כלשהו ואינה נושאת ריבית או תשואה כלשהי, שנתן חבר בני אדם לחבר בני אדם שבשליטתו כנגד שטר הון שהונפק לתקופה של חמש שנים לפחות, ובלבד שההלוואה אינה ניתנת לפירעון לפני תום התקופה האמורה והפירעון נדחה בפני התחייבויות אחרות וקודם רק לחלוקת עודפי הרכוש בפירוק;
- (5) שטרי הון ואגרות חוב שהנפיק חבר בני אדם אחר, בתנאים הקבועים בפסקה (5) שבהגדרה "נכסים קבועים" שבתוספת ב' לחוק תיאומים בשל אינפלציה עד יום כ"ח באדר א' התשס"ח (5 במרס 2008), שהיו נכס קבוע בידי נותן ההלוואה, לפי חוק תיאומים בשל אינפלציה, ביום כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007), או שהיו נכס קבוע בידי נותן ההלוואה במועד החל בתקופה שמיום כ"ג בטבת התשס"ח (1 בינואר 2008) עד יום כ"ח באדר א' התשס"ח (5 במרס 2008), אילו הוראות חוק תיאומים בשל אינפלציה היו חלות לגבי אותה תקופה;
- (6) הלוואה שנתן אדם עד יום כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007) לאחר תיקון 185 יחול רטרואקטיבית מיום 1.1.2008 והוא יחול על הלוואה שניתנה ביום התחולה ואילך שנרשמה בפנקסי חשבונות שנוהלו לגבי הכנסה שלגביה לא היו חייבים לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה, והוראות פרק ב' לחוק תיאומים בשל אינפלציה לא יחולו בקביעתה;

תקנות מס הכנסה בדבר קביעת שיעור ריבית לעניין סעיף 3(י) לפקודה

שיעור ריבית זה מתעדכן מידי שנת מס ויעמוד על 75% משיעור העלות הכוללת הממוצעת לאשראי הלא צמוד, הניתן על ידי הבנקים, כפי שיפורסם על ידי בנק ישראל בסמוך לפני חודש דצמבר של שנת המס הקודמת. על פי התקנות שר האוצר פרסם ברשומות ביום 1.1.2015 את שיעור הריבית המעודכן וקבע כי שיעור הריבית המינימאלי לעניין סעיף 3(י) לפקודה היה 3.05% לשנת המס 2015, (לשנת 2016 טרם פורסם).

ד. דיווח מפורט למע"מ לשנת 2016

הדיווח המפורט למע"מ לשנת 2016 כדלהלן:

החל משנת 2016 חברות ואגודות שיתופיות שמחזור עסקאותיהן עולה על 1,500,000 ש"ח יחוייבו בהגשת דוח מפורט מקוון ושותפות שאחד מהשותפים חברה.

עוסקים אשר מחזור עסקאותיו/יה השנתי עולה על 2.5 מיליון ש"ח.

מלכ"ר שמחזורו מעל 20 מיליון ש"ח ומוסד כספי אשר מחזורו מעל 4 מיליון ש"ח ימשיכו להיות מחוייבים בדוח מקוון.

במסגרת הדיווח המפורט, נדרשים עוסקים למסור את פירוט החשבונות שעליהן דיווחו כתשומות למע"מ באופן ממוחשב ומיידי. חשיבותו של הדיווח בכך שהוא מאפשר לרשות המיסים להצליב את הנתונים עם נתונים שנמסרו על ידי עוסקים אחרים ולאתר פעילות חשודה בפשטות רבה יותר, ובכך מהווה כלי מרכזי במאבק בתופעת החשבונות הפיקטיביות ובהון השחור.

ה. דיווח על בסיס מזומן

ביום 25.7.12 הוציאה רשות המיסים את הוראת ביצוע מספר 8/2012 בעניין בסיס דווח לצרכי מס מזומן או מצטבר.

בהוראת הביצוע החליטה רשות המיסים לשנות את מדיניותה ולא לקבל, החל משנת 2012 דוחות המתייחסים לשנת המס 2012 ואילך דוחות על בסיס מזומן, במקרים בהם החברה חייבת עפ"י עקרונות חשבונאיים מקובלים לערוך את הדוחות על בסיס מצטבר.

זאת בניגוד מוחלט להחלטת בית המשפט העליון, בפס"ד קבוצת השומרים, בהסתמך על מכתבו מיום 31.12.13 של דב ספיר רו"ח יו"ר הועדה המקצועית של המוסד לתקינה חשבונאית נראה, כי חברות ועסקים העוסקים במתן שירותים רשאים להמשיך ולדווח לצרכי מס על בסיס מזומן.

אנו ממליצים לבחון מחדש את עריכת הנהלת חשבונות על בסיס מזומן.

ו. חישוב נפרד לבני זוג

על פי התיקון שעבר בכנסת ביום 31/12/13, החל משנת 2014 יתאפשר חישוב נפרד לבני זוג שיש להם מקור הכנסה משותף ובלבד שיתקיימו התנאים הבאים:

1. יגיעתו האישית של כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור הכנסה ממקור ההכנסה המשותף.
 2. כל אחד מבני הזוג מקבל הכנסה התואמת את תרומתו לייצור ההכנסה ממקור ההכנסה המשותף ושווה ביחס ישיר לתרומתו לייצור ההכנסה כאמור.
 3. במידה וההכנסה מופקת בבית המגורים של בני הזוג, בית המגורים ישמש דרך קבע את מקור ההכנסה המשותף ומרבית פעילות ההכנסה נעשית בבית המגורים.
- לגבי העבר לא תוקן הנושא ולטענת שלטונות המס לא ניתן לדרוש חישוב נפרד מעבר לסכום שנקבע בעבר.



ז. שיעור מס הכנסה לשנת 2016

מס חברות הופחת בשיעור של 1.5% משיעור של 26.5% לשיעור של 25%. הפחתת המס תכנס לתוקף כבר מתחילת שנת 2016.

ביחס לחברות אשר נקבעה להן תקופת שומה מיוחדת לפי סעיף 7 לפקודה, יחול התיקון על חלק ההכנסה היחסית שהופקה לאחר תחילת תיקון זה באופן לינארי.

ח. הארכת תוקף לאישורי תיאומי מס

רשות המיסים הודיעה, כי ניתנת אורכה עד לתאריך תשלום משכורת פברואר 2016 ולא יאוחר מיום 13.3.2016 לאישורים לתיאומי מס, שתוקם פג בתום שנת המס 2015. יודגש כי לא תינתן אורכה לאישורים על פטור מניכוי מס הכנסה במקור.

ט. היטל עובדים זרים

בתאריך 6.7.15 פורסם פסק דין בית משפט העליון 7553/14 בענין רצון עמוס ואח'. פסק הדין עוסק בשאלת התשובות של עובדים זרים לצורך חבות מעסיקיהם בגין היטל על עובדים זרים.

- **נפסק, כי חלה חובת תשלום היטל בגין עובדים זרים המועסקים בישראל.**
- **נקבע, כי יש לפרש את המונח "עובד זר" בהתאם ל"חוק עובדים זרים" (איסור העסקה שלא כדין והבטחת תנאים הוגנים, התשנ"א - 1991) (להלן: "חוק עובדים זרים"). לפי חוק זה, עובד זר אינו נחשב כתושב ישראל.**
- **כן ראוי לציין, כי עובד זר זכאי לכל הזכויות המוקנות בחוקי העבודה השונים.**
- **להלן שיעור ההיטל:**

שיעור ההיטל	פרטי העובד
20%	עובד כללי
10%	עובד בענף החקלאות
15%	עובד בענף התעשייה והבניין
15%	עובד בענף המסעדות האתניות

- **יש להדגיש, כי המידע המופנה הינו כללי ולשון החוק והתקנות, הם המחייבים.**

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזקים אלו ובכל נושא בתחום החשבונאות, הביקורת והמיסוי. ניתן ליצור קשר בטלפון 03-6092020 וכן ניתן לשלוח דואר אלקטרוני לכתובת rhcpa@rhcpa.co.il או לפקס 03-6091113. מבזקים אלו נועדו למסירת מידע בלבד ואין לראות בהם חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

י. נקודות זיכוי לעובדים זרים

ביום 7 באוקטובר 2015 פורסם קובץ התקנות 7430, אשר כולל את תקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), התשע"ה-2015, מכוח סעיף 48 לפקודה. כמו כן, פורסמו, באותו קובץ תקנות, כללי מס הכנסה (נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי) (ביטול), התשע"ה-2015, אשר ביטלו את כללי מס הכנסה (נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי), התשס"ז-2007. בתקנות נקבע כדלקמן:

1. בחישוב המס על הכנסה של עובד זר חוקי בתחום הסיעוד, לפי סעיף (1)2 או (2)2 לפקודה, יובאו בחשבון נקודות זיכוי לפי סעיפים 34, 36 ו-36א לפקודה.
 2. בחישוב המס על הכנסה כאמור של עובדת זרה חוקית שאינה עובדת זרה חוקית בתחום הסיעוד, תובא בחשבון חצי נקודת זיכוי לפי סעיף 36א לפקודה.
 3. שהה העובד הזר החוקי או העובד הזר החוקי בתחום הסיעוד, לפי העניין, בישראל או באזור בחלק משנת המס, יובא בחשבון בחישוב המס על הכנסתו, החלק היחסי של נקודות הזיכוי לפי סעיפים 1 או 2 לעיל, בהתאם למספר החודשים שבהם שהה בישראל בשנת המס.
 4. לעניין זה, "עובד זר חוקי" – עובד זה חוקי שנתקיימו בו כל אלה:
 - 4.1 שהייתו בישראל או באזור והעסקתו בישראל או באזור מותרת לפי דין;
 - 4.2 הוא אינו "מומחה חוץ" או "מרצה אורח" כהגדרתם בתקנת מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושב חוץ), התשל"ט-1979;
 - 4.3 הוא קיבל אשרה ורישיון לישיבת ביקור מסוג ב/1 (עובד זמני) לעבודה בישראל, כאמור בתקנה 5(א) לתקנות הכניסה לישראל, התשל"ד-1974.
- "עובד זר חוקי בתחום הסיעוד" – עובד זר חוקי, שקיבל היתר לעסוק בתחום הסיעוד, ושהארכת שהייתו בישראל מתבצעת לפי סעיף 3א(ב) לחוק הכניסה לישראל, התשי"ב-1952.
5. תחילתן של התקנות והכללים בשנת המס 2015 ואילך.