

NEWSLETTER
ניוזלטר מרץ 2016
מס' 126

התוכן

- א. חובת הדיווח המפורט בשנת 2016 1
- ב. עדכון שיעורי מס החברות לעניין סעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה לשנת המס 2016 2
- ג. סעיף 3(ט) לפקודה 4
- ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך 5

--*-*-*-*-*-*-*-*-*

א. חובת הדיווח המפורט בשנת 2016

בהתאם לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, חובת הדיווח המפורט בשנת 2016 חלה על עוסקים, מלכ"רים ומוסדות כספיים, כמפורט להלן:

1. עוסקים שחלה עליהם החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבוונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה.

2. עוסקים שמחזור עסקאותיהם עולה על 1,500,000 ש"ח ונתקיים לגביהם אחד מאלה:

א. הם חייבים לפי כל דין בהכנת מאזן, וכן במינוי רואה חשבון מבקר, או מבקר אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות.

ב. הם רשומים כשותפות לפי חוק זה או כמספר עוסקים אשר ביקשו להירשם כאחד, כאמור בסעיף 56, ולגבי אחד השותפים, או אחד העוסקים, לפי העניין התקיים האמור בפסקת משנה א.

3. עוסקים שמחזור עסקאותיהם עולה על 2,500,000 ש"ח.

4. מלכ"רים אשר מחזורם השנתי לשנת 2014 עולה על 20 מיליון ש"ח.

5. מוסדות כספיים אשר מחזורם לשנת 2014 עולה על 4 מיליון ש"ח.

ב. עדכון שיעורי מס החברות לעניין סעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה לשנת המס 2016**ב.1. עיקרי התיקון**

ביום 5.1.2016 (ס"ח 2521) פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216), התשע"ו-2016 (להלן: "החוק").

בהתאם לחוק, שיעור מס החברות לעניין סעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה החל מיום 1 בינואר 2016 הינו בגובה 25%, חלף שיעור של 26.5% כפי שהיה קבוע טרם תחילת החוק.

תחילתו של החוק הינו ביום 1 בינואר 2016 והוא יחול על הכנסה שהופקה או שנצמחה ביום זה ואילך.

על אף האמור, במידה ונקבעה לחברה "תקופת שומה מיוחדת" בהתאם להוראות סעיף 7 לפקודה, יחולו על ההכנסה החייבת שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת ההוראות כמפורט להלן:

(א) על החלק השווה להכנסתה החייבת שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית כשהיא מוכפלת ביחס שבין התקופה שמיום תחילת תקופת השומה הנוכחית עד יום טרם יום התחילה (דהיינו, 31 בדצמבר 2015) לבין סך כל תקופת השומה הנוכחית, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה, כנוסחו ערב יום התחילה;

(ב) על יתרת הכנסתה החייבת שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו לאחר התיקון.

ב.2. היבטים חשובנאיים

האמור להלן מתייחס לדוחות הערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), אך הוא תקף גם לדוחות הערוכים בהתאם לתקינה הישראלית (Israeli GAAP) שהוראותיה בנדון זהות.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מסים על ההכנסה (IAS 12), מיסים שוטפים בגין התקופה השוטפת נמדדים לפי הסכום שחזוי שישולם לרשויות המס (או שיושב מרשויות המס), תוך שימוש בשיעורי המס ובחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לסוף תקופת הדיווח. כמו כן, נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים יימדדו לפי שיעורי המס החזויים לחול על התקופה שבה ימומש הנכס או תסולק ההתחייבות, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לסוף תקופת הדיווח.

בנוסף, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 10, אירועים לאחר תקופת הדיווח (IAS 10), שינויים בשיעור המס או בחוקי המס, שחוקקו (enacted) או שנמסרה עליהם הודעה, לאחר תקופת הדיווח, שיש להם השפעה משמעותית על נכסים והתחייבויות בגין מסים שוטפים ונדחים הינם אירועים שאינם מחייבים תיאום, אולם בדרך כלל יינתן להם גילוי.

ב. עדכון שיעורי מס החברות לעניין סעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה לשנת המס 2016 (המשד)

ב.2. היבטים חשבונאיים (המשד)

לאור האמור, יתרות המסים השוטפים והנדחים שיוכרו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 לא יעודכנו בכדי לשקף את שיעורי המס או חוקי המס החדשים. קרי, יתרות המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2015 יחושבו בהתאם לשיעור המס טרם התיקון – 26.5%. יחד עם זאת, חברות אשר לגביהן השינוי בשיעור מס חברות מהווה אירוע מהותי, תידרשנה לכלול בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 גילוי איכותי וכמותי בדבר מהות תיקון החוק ואומדן ההשפעה הכספית בגינו על יתרות המסים הנדחים (הגילוי ייכלל במסגרת ביאור אירועים לאחר תאריך הדיווח).

השלכות תיקון החוק כאמור תבואנה לידי ביטוי במידה של יתרות המסים הנדחים רק בדוחות הביניים לרבעון הראשון של שנת 2016. נזכיר כי הטיפול החשבונאי בשינוי בשיעור המס יוכר בדרך של מכאן ולהבא, על ידי הכללתו ברווח או הפסד (או ברווח כולל אחר או ישירות בהון, ככל שרלוונטי) בתקופה בה אירע השינוי וזאת, ממועד שינוי האומדן. דהיינו, המועד הרלוונטי לחישוב השפעת השינוי בשיעור המס הינו תחילת הרבעון הראשון של שנת 2016.

ג. 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 1(2) 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 4(2) לפקודה. בעניין זה, במסגרת תיקון 185 לפקודה (שפורסם ברשומות ביום 11.8.2011), נקבע בין היתר, כי הוראות פסקה זו לא יחולו על הלוואה שקיבל בעל שליטה שהוא חבר בני אדם שאינו חברה משפחתית או חברה שקופה.
- 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.

בימים אלו פרסמה רשות המיסים קובץ עדכונים במערך הניכויים החל מחודש ינואר 2016. בין היתר הקובץ כולל עדכון לעניין שיעור הריבית המעודכן וקבע כי שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה יהיה 3.41%, בשנת 2016 (בשנת המס 2015 היה שיעור הריבית 4.07%).

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 הלוואות של העובד בתקופת הזקיפה אינו עולה על 7,680 ש"ח (ללא שינוי משנת 2015).

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך

פרק א' – דברי הסבר

רשות המיסים פרסמה לוח עזר לחישוב מס ההכנסה החל על משכורת ועל הכנסה מיגיעה אישית, מחודש ינואר 2016 ואילך.

הלוח מפרט את המס במרווחים של 100 ₪ הכנסה חודשית ממשכורת, משכר עבודה, או מהכנסה אחרת מיגיעה אישית. מהכנסה שבין כל 100 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.

בחוברת זו יפורטו העדכונים השנתיים במערך הניכויים, החל מחודש ינואר 2016. הנתונים עודכנו בהתאם לסעיף 120ב לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") בשיעור עליית המדד (0.9% -), אלא אם נאמר אחרת.

ד.1. סעיף 121 לפקודה

להלן שיעורי המס לשנת 2016:

מדרגות המס על הכנסות מיגיעה אישית ב-ש"ח

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

מדרגות המס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית ב-ש"ח

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

מס נוסף על הכנסות גבוהות

עפ"י 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 121 ב לפקודה.

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך
(המשך)

ד.2. נקודות זיכוי לימודים לתואר אקדמי

הוראת השעה לשנים 2014-2015 **הוארכה לשנים 2017 ו-2016**.

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.

(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.

ד.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, **יהא 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.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

4.4. 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.

5.4. 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:

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

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

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 ₪ (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, נתבי הגדוד, רוויה, רוחמה, רשפים, שיבולים, שלוחות, שרשרת, תומר.
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.
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 מצ"ב.
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 ₪ (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.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

ד.6. הגדלת הפטור לקצבה לפי סעיף 9א 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.

ד.7. תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות), התשמ"ו-1986

תוקפה של הוראת השעה מוארך עד ליום 31.12.2016.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך
(המשך)

ד.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.
- ב. 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.
- ג. יוטל על מוסד כספי מס רווח בשיעור של 17% מהרווח שהפיק מיום תחילת הצו.
- ד. החל משנת המס 2016 שיעור מס הרווח שיוטל על המוסד הכספי יהיה 17% מכל הרווח שהפיק.
- ה. התיקון אינו חל על מלכ"רים. מלכ"ר חייב במס שכר בשיעור של 7.5% מהשכר ששילם.

ד.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-14)32 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.

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשד)

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

- 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 (א4) ו-(6) כדלקמן:

פסקה (א4): בחישוב המס של אישה שנישאה לאלמן יובאו בחשבון נקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיו כאמור בפסקה (4).

פסקה (6): בחישוב המס של גבר שנישא 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.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

ד.10. 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, יידרשו 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 יידרש המעביד לדווח 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

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

ד.10. 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 שהיתה בתוקף עד לשנת 2015, קרי בשדה 093/193.

ד.11. הארכת תוקף האישורים

כמידי שנה, תינתן ארכה לאישורים על תיאומי מס, שתוקפם פג בתום שנת המס 2015, עד לתאריך תשלום המשכורת לחודש פברואר 2015 ולא יאוחר מיום 13.3.2016. יודגש, כי לא תינתן ארכה לאישורים על פטור מניכוי מס הכנסה במקור, ולא תינתן ארכה לתיאומי מס שאינם בגין הכנסת עבודה או קצבה.

ד.12. זיכוי תרומות בתלוש השכר

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

ד.13. אתר האינטרנט

ההנחיות המפורטות בחוברת זו וכן הנחיות אחרות מפורסמת באתר האינטרנט של רשות המיסים בישראל שכתובתו: www.taxes.gov.il.

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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. ניזולטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ב – סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2016 ואילך (בש"ח)

		א. נקודת זיכוי
לחודש	216	נקודת זיכוי
		ב. קופות 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
לחודש	15,712	משכורת קובעת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה (הכנסת עבודה)
לשנה	261,000	הכנסה קובעת משוקללת לקרן השתלמות לעצמאי
לשנה	18,240	הפקדה מוטבת – סעיף 9(א16) ו-9(ב16) לפקודה
לחודש	23,660	תקרת הסכום להפרשת המעביד לקופת גמל לקצבה הפטורה ממס בעת ההפרשה – סעיף 3(ה3) חוק הפיקוח על קופות גמל
לתקופת הצבירה	91,813	סכום צבירה מזערי
לחודש	4,418	סכום קצבה מזערי

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ב – סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2016 ואילך (בש"ח) (המשך)

ג. הטבות מס

הטבות מס ביישובים – ראה בהמשך.

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 ממס 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 – פיצויי הלנת שכר
לחודש	930	סכום הזיכוי המרבי בגין שכר משמרות בתעשייה
לחודש	10,600	ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על
לחודש	13,200	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

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ב – סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2016 ואילך (בש"ח) (המשך)

ג. הטבות מס (המשך)

לחודש	1,770	הוצאות לינה בשל עבודה באזור פיתוח למי שמשפחתו גרה בישוב אחר
לחודש	5,030	שכר דירה פטור ממס אם לא עלה על
מ-1.1.2003	אין תקרה	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(א5)
לשנה	72,960	תקרת הכנסה שאינה מיגיעה אישית הפטורה ממס – סעיף 9(ב5)
לשנה	259,920	תקרת הכנסה מרבית בשל פיקדון שמקורו בפיצויים עבור נזקי גוף
		הכנסה מיגיעה אישית (סעיף 9(א5)):
		עד 184 יום- אין פטור
		364 – 185 יום – חלק יחסי עד לתקרה של 72,960 ₪
		365 יום או יותר – חלק יחסי עד לתקרה של 608,400
		ש"ח כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחלוקת ב-365.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ב – סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2016 ואילך (בש"ח) (המשך)

ג. הטבות מס (המשך)

הכנסה שאינה מיגיעה אישית (סעיף 9(5)(ב)):

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 ₪.

כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.

מתנות בשל קשר עסקי

תקנה 2(4) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) 210 לאדם לשנה

הגרלות הימורים ופרסים (תקרת הפטור) 49,560 להגרלה/פרס

תקרת הפטור למלגה אצל חוקר – סעיף 29) 97,000 לשנה

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ב – סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2016 ואילך (בש"ח) (המשך)

ד. ניכויים

ניכוי מריבית – סעיף 125ד לפקודה :

לשנה	62,160	תקרה מוטבת – סעיף 125ד(א)
לשנה	9,720	ניכוי למעוטי הכנסה – סעיף 125ד(ב)
לשנה	13,320	ניכוי גיל פרישה חובה ליחיד – סעיף 125ד(ג)(1)
לשנה	16,320	ניכוי גיל פרישה חובה לזוג – סעיף 125ד(ג)(2)
לשנה	35,196	פטור מרבי של 35% - סעיף 125ה לפקודה

הוצאות לינה בארץ :

לינה שעלותה נמוכה מ-\$117 מלוא הסכום

לינה שעלותה גבוהה מ-\$117, 75% מההוצאה

אך לא פחות מ

\$117

ולא יותר מ

$(75\% \times \$267) = \200

הוצאות למתנדב במוסד ציבורי :

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

הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד :

1 - אם סכום ההוצאה אינו עולה על לשנה 23,600

סכום ההוצאה המוכרת – סכום ההוצאה

שעולה על: 2,400

או 80% מההוצאה, לפי הנמוך

2 - אם סכום ההוצאה עולה על 23,600

סכום ההוצאה המוכרת – סכום ההוצאה

שעולה על 4,700

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ב – סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2016 ואילך (בש"ח) (המשך)

		ה. סכומים אחרים
	4,920	תשלום חד-פעמי בעד שירותים או נכסים שאין לנכות ממנו מס במקור (חוק עסקאות גופים ציבוריים)
לשנה	7,680	סכום הלוואה לעניין סעיף 3(ט) שחל עליו רק שיעור עליית המדד
לשנה	3.41%	שיעור הריבית לעניין 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)
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' – הכנסת חוץ
לשנת המס 2015	638,000	תוספת ה' – ריבית
לשנת המס 2015	810,720	הכנסה מנייר ערך (מחזור)
לשנת המס 2015	1,856,000	תקנה 3(א)(6) – נכסי חוץ
לשנת המס 2015	1,856,000	תקנה 3(א)(7) – יתרה בחשבון תאגיד בנקאי חוץ
לשנת המס 2015	810,720	תקנה 3(א)(8) – מי שחייב במס נוסף עפ"י סעיף 121ב
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 בניוזלטר זה 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. ניזולטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך
(המשך)

פרק ב – סכומים מתואמים ליום 1 בינואר 2016 ואילך (בש"ח) (המשך)

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 2015 הסתכם ב-0.50%. סכומי ההוצאה המעודכנים לשנת 2016 יהיו אפוא כלהלן:

- לינה לפי קבלות
- הוצאות אחרות:
- מ-117 עד 267 דולר ליממה
- אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות
- אם לא הוגשו קבלות על לינה
- עד 75 דולר ליממה
- עד 125 דולר ליממה
- שכר לימוד בבית ספר 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 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 (מותנה בפרסום ברשומות)

לפי צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או 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 שבסעיף 2א(3) בצו) אינו חייב בניכוי זה.

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 המס 2014 עלה על 17,100,000 ₪ חייב לנכות מס מתשלומיו בעד מסחר ביהלומים החל מינואר 2016 ואילך.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ג – שווי השימוש

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

קבוצת מחיר	שווי שימוש חודשי
1	2,710
2	2,930
3	3,770
4	4,530
5	6,260
6	8,120
7	10,440
אופנוע L3	900
תקרת "מחיר המתואם לצרכן"	501,540
הפחת שווי שימוש (רכב היברידי)	500

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 טלפון נייד – (רט"ן)

הסכום הנקוב בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברדיו טלפון נייד) 105 לחודש.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ד – תקרות ההכנסה ושיעורי ההנחה בישובים המוטבים

(א) טבלת שיעורי ההנחה ממס ותקרות לתושבי "ישובים מוטבים"

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

(ב) תושבי אילת: סעיף 11 לחוק אזור סחר חופשי

הנחה של 10% על הכנסה חייבת לפי סעיף 12(1) או 22(2) שהופקה באזור אילת או חבל אילות עד לתקרה של 238,920 ₪.

(ג) כוחות הביטחון

הנחה של 5% מן המשכורת המיוחדת עד לסכום הכנסה של 160,560 ₪ לשנה – התקרה מוקפאת עד 1.1.2020.

פרק ה – מס שכר והיטל על העסקת עובדים זרים

שיעור מס	מס שכר
	מס שכר
7.5%	מלכ"ר
17%	מוסד כספי
	<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

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ו – ניכוי מס הכנסה מתשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה

כאשר הניכוי הוא לפי השיעור שנקבע בתקנות, יש לנכות מס הכנסה בשיעורים הבאים:

שיעור הניכוי	סוג התשלום
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
25%	תשלום לתושב חוץ שהוא חבר בני אדם
30%	שירותים או נכסים
48%	דמי השאלה ליחיד
25%	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 51(א)
20%	דיבידנד מהכנסה מוטבת של מפעל מוטב ששנת הבחירה לגביו היא 2014 ואילך – סעיף 51(ג)(1)
15%	דיבידנד מהכנסה מוטבת של מפעל מוטב ששנת הבחירה לגביו היא עד 2013 – סעיף 51(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)

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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. ניזולטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ז – דוגמאות למתן נקודות זיכוי על פי מצב המשפחתי

מספר נקודות זיכוי	הזכאים לפי מצב המשפחתי
1	רווק ללא ילדים
2.25	נשוי ללא ילדים אלמן/גרוש ללא ילדים
2	רווקה ללא ילדים
2.75	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

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ז – דוגמאות למתן נקודות זיכוי על פי מצב המשפחתי (המשך)

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.

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים"

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
132,000	7%	אבו סנאן	473
132,000	7%	אבו קורינאת (יישוב)	1342
132,000	7%	אבו תלול	1375
132,000	7%	אדורה	3759
132,000	7%	אום בטין	1358
132,000	7%	אורים	403
132,000	7%	אחיהוד	785
132,000	7%	איילת השחר	77
132,000	7%	אל סייד	1359
132,000	7%	אליפלט	730
132,000	7%	אלמגור	1125
132,000	7%	אלמוג	3556
132,000	7%	אמירים	1064
132,000	7%	אמנון	1253
132,000	7%	אניעם	4012
132,000	7%	אפק	313
132,000	7%	אשבול	71
132,000	7%	אשכולות	3722
132,000	7%	אשל הנשיא	2021
132,000	7%	אשרת	1256
132,000	7%	בוסתן הגליל	559
132,000	7%	בטחה	762
132,000	7%	ביר הדאג'	1348
132,000	7%	בירייה	368

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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. ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
132,000	7%	בית הגדי	723
132,000	7%	בית העמק	572
132,000	7%	בני יהודה	4015
132,000	7%	בני נצרים	1363
132,000	7%	בקעות	3612
132,000	7%	ג'ולס	485
132,000	7%	גבולות	352
132,000	7%	גבעולים	2014
132,000	7%	גבעת יואב	4021
132,000	7%	גדות	35
132,000	7%	גילת	736
132,000	7%	גינזור	262
132,000	7%	גיתה	1206
132,000	7%	גיתית	3613
132,000	7%	גלגל	3606
132,000	7%	גשור	4022
132,000	7%	דייר חנא	492
132,000	7%	דריג'את	1349
132,000	7%	הר עמשא	1261
132,000	7%	ורד יריחו	3639
132,000	7%	זרועה	2064
132,000	7%	חגי	3764
132,000	7%	חד-נס	4026
132,000	7%	חולתה	253
132,000	7%	חוקוק	374
132,000	7%	חזון	1047
132,000	7%	חמרה	3609
132,000	7%	טבריה	6700
132,000	7%	טמרה	8900
132,000	7%	טנא	3743
132,000	7%	טפחות	1214
132,000	7%	יאנוח-ג'ת	1295
132,000	7%	ישיביה	803

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
132,000	7%	ייט"ב	3607
132,000	7%	יסעור	575
132,000	7%	כורזים	1252
132,000	7%	כחל	1210
132,000	7%	כחלה	1367
132,000	7%	כליל	1183
132,000	7%	כלנית	1229
132,000	7%	כנף	4028
132,000	7%	כפר הנשיא	443
132,000	7%	כפר חנניה	1297
132,000	7%	כפר יאסיף	507
132,000	7%	כפר מסריק	297
132,000	7%	כפר שמאי	605
132,000	7%	כרכום	1285
132,000	7%	כרמיאל	1139
132,000	7%	כרמל	3656
132,000	7%	לבנים	1230
132,000	7%	לוחמי הגיטאות	595
132,000	7%	לפידות	1173
132,000	7%	מבועים	1080
132,000	7%	מגדל	65
132,000	7%	מולדה	1360
132,000	7%	מחניים	308
132,000	7%	מירב	1282
132,000	7%	מכורה	3614
132,000	7%	מכחול	1343
132,000	7%	מלילות	2044
132,000	7%	מלכישוע	1154
132,000	7%	מסילות	298
132,000	7%	מסלול	748
132,000	7%	מעגלים	1082
132,000	7%	מעון	3657
132,000	7%	מעלה גלבע	1127

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים"

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
132,000	7%	מעלה גמלא	4008
132,000	7%	מצודת יהודה	3745
132,000	7%	מצפה שלם	3610
132,000	7%	משמר הירדן	732
132,000	7%	נאות גולן	4551
132,000	7%	נגהות	3724
132,000	7%	נווה	1366
132,000	7%	נווה זוהר	1057
132,000	7%	נטור	4014
132,000	7%	ניר דוד (תל עמל)	256
132,000	7%	ניר משה	2047
132,000	7%	ניר עקיבא	2048
132,000	7%	נירן	3620
132,000	7%	נס עמים	1143
132,000	7%	נתיב הגדוד	3555
132,000	7%	סאג'ור	525
132,000	7%	סוסיה	3756
132,000	7%	סנסנה	3777
132,000	7%	עין אל-אסד	546
132,000	7%	עין גב	273
132,000	7%	עין גדי	2042
132,000	7%	עין המפרץ	289
132,000	7%	עמוקה	1212
132,000	7%	עמיעד	385
132,000	7%	עמקה	708
132,000	7%	עתניאל	3748
132,000	7%	פדויים	750
132,000	7%	פורייה – כפר עבודה	1104
132,000	7%	פורייה – נווה עובד	1105
132,000	7%	פורייה עילית	1313
132,000	7%	פטיש	749
132,000	7%	פני חבר	3723
132,000	7%	פעמי תש"ז	2059

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
132,000	7%	פרוד	599
132,000	7%	צאלים	413
132,000	7%	קדמת צבי	4025
132,000	7%	קדרים	1211
132,000	7%	קלחים	414
132,000	7%	קלע	4024
132,000	7%	קצר א-סר	1347
132,000	7%	קצרין	4100
132,000	7%	קריית ארבע	3611
132,000	7%	ראמה	543
132,000	7%	ראש פינה	26
132,000	7%	רביד	1225
132,000	7%	רגבה	390
132,000	7%	רוויה	2016
132,000	7%	רוח מדבר	1341
132,000	7%	רוחמה	362
132,000	7%	רמות	4702
132,000	7%	רנן	789
132,000	7%	רשפים	437
132,000	7%	שדה צבי	2049
132,000	7%	שזור	527
132,000	7%	שיבולים	865
132,000	7%	שלווה במדבר	1373
132,000	7%	שלוחות	439
132,000	7%	שמעה	3784
132,000	7%	שמרת	432
132,000	7%	שני	1287
132,000	7%	שעל	4009
132,000	7%	שפר	846
132,000	7%	שרשרת	398
132,000	7%	תומר	3558
132,000	7%	תלם	3719
132,000	7%	תלמי ביל"ו	2050

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
132,000	7%	תפרח	709
132,000	7%	תרבין א-צאנע (יישוב)	1346
156,000	9%	אשלים	1152
156,000	9%	גונן	852
156,000	9%	טללים	1177
156,000	9%	יחיעם	409
156,000	9%	להבות הבשן	380
156,000	9%	מדרשת בן גוריון	1140
156,000	9%	מרחב עם	1340
156,000	9%	משאבי שדה	421
156,000	9%	נתיב השיירה	792
156,000	9%	עברון	376
156,000	9%	עכו	7600
156,000	9%	רביבים	354
156,000	9%	רתמים	1260
156,000	9%	שבי ציון	282
156,000	9%	שדה בוקר	885
156,000	9%	שייח' דנון	658
162,000	10%	אבנת	3786
162,000	10%	אילון	294
162,000	10%	אלומות	330
162,000	10%	אפיקים	176
162,000	10%	ארגמן	3598
162,000	10%	אשדות יעקב (איחוד)	199
162,000	10%	אשדות יעקב (מאוחד)	188
162,000	10%	בית הערבה	3645
162,000	10%	בית זרע	143
162,000	10%	בית יוסף	265
162,000	10%	בן עמי	712
162,000	10%	בענה	483
162,000	10%	ג'דידה-מכר	1292
162,000	10%	געתון	463
162,000	10%	גשר	305

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
162,000	10%	גשר הזיו	574
162,000	10%	דגניה א'	62
162,000	10%	דגניה ב'	79
162,000	10%	דייר אל-אסד	490
162,000	10%	האון	702
162,000	10%	חמדיה	343
162,000	10%	חמדת	3646
162,000	10%	טירת צבי	268
162,000	10%	יסוד המעלה	29
162,000	10%	יפית	3566
162,000	10%	ירדנה	2026
162,000	10%	ירכא	502
162,000	10%	כאבול	504
162,000	10%	כברי	576
162,000	10%	כנרת (מושבה)	63
162,000	10%	כנרת (קבוצה)	57
162,000	10%	כפר רופין	295
162,000	10%	לימן	674
162,000	10%	מג'ד אל-כרום	516
162,000	10%	מגאר	481
162,000	10%	מזרעה	517
162,000	10%	מחולה	3599
162,000	10%	מנחמיה	48
162,000	10%	מסדה	263
162,000	10%	מעגן	678
162,000	10%	מעוז חיים	272
162,000	10%	מעיליא	518
162,000	10%	מעלות-תרשיחא	1063
162,000	10%	מצובה	325
162,000	10%	משואה	3605
162,000	10%	משכיות	3785
162,000	10%	נאות סמדר	1197
162,000	10%	נהרייה	9100

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
162,000	10%	נווה אור	590
162,000	10%	נווה איתן	296
162,000	10%	נחף	522
162,000	10%	נעמ"ה	3713
162,000	10%	סח'נין	7500
162,000	10%	סער	454
162,000	10%	עין הנצי"ב	383
162,000	10%	עראבה	531
162,000	10%	פצאל	3615
162,000	10%	צפת	8000
162,000	10%	קליה	3601
162,000	10%	רועי	3619
162,000	10%	רותם	3782
162,000	10%	רחוב	854
162,000	10%	שדה אליהו	304
162,000	10%	שדה נחום	259
162,000	10%	שדי תרומות	2057
162,000	10%	שדמות מחולה	3578
162,000	10%	שחרות	1266
162,000	10%	שיטים	1267
162,000	10%	שלומית	1364
162,000	10%	שעב	538
162,000	10%	שער הגולן	264
162,000	10%	תל קציר	719
162,000	10%	תל תאומים	1283
159,120	11%	כפר ורדים	1263
168,000	11%	אדמית	1068
168,000	11%	בצת	589
168,000	11%	חניתה	280
168,000	11%	כפר ראש הנקרה	579
168,000	11%	עראמשה	1246
192,000	12%	אבירים	1220
192,000	12%	אבן מנחם	1081

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
192,000	12%	אבני איתן	4011
192,000	12%	אודם	4010
192,000	12%	אור הגנוז	1294
192,000	12%	אורטל	4013
192,000	12%	אילות	1126
192,000	12%	אל-רום	4003
192,000	12%	אלי-עד	4002
192,000	12%	אליפז	1248
192,000	12%	אלקוש	603
192,000	12%	אפיק	4301
192,000	12%	באר אורה	21
192,000	12%	באר מילכה	1278
192,000	12%	בוקעאתא	4001
192,000	12%	בית ג'ן	480
192,000	12%	בית הלל	322
192,000	12%	בית שאן	9200
192,000	12%	בר יוחאי	1191
192,000	12%	ג'ש (גוש חלב)	487
192,000	12%	גורן	755
192,000	12%	גורנות הגליל	1219
192,000	12%	גרופית	1129
192,000	12%	דלתון	431
192,000	12%	דן	303
192,000	12%	הגושרים	356
192,000	12%	הילה	1208
192,000	12%	חוסן	662
192,000	12%	חורפיש	496
192,000	12%	חספין	4005
192,000	12%	חצבה	13
192,000	12%	חצור הגלילית	2034
192,000	12%	טובא-זנגרייה	962
192,000	12%	יהל	1158
192,000	12%	יונתן	4007

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
192,000	12%	יטבתה	866
192,000	12%	כדיתה	1338
192,000	12%	כמהין	1291
192,000	12%	כסרא-סמיע	1296
192,000	12%	כפר בלום	357
192,000	12%	כפר גלעדי	76
192,000	12%	כפר חושן	609
192,000	12%	כפר חרוב	4004
192,000	12%	כפר סאלד	345
192,000	12%	כרם בן זמרה	664
192,000	12%	לוטן	1255
192,000	12%	מבוא חמה	4204
192,000	12%	מיצר	4019
192,000	12%	מירון	607
192,000	12%	מנות	1205
192,000	12%	מסעדה	4203
192,000	12%	מעונה	570
192,000	12%	מרום גולן	4101
192,000	12%	נאות הכיכר	1124
192,000	12%	נאות מרדכי	408
192,000	12%	נוב	4304
192,000	12%	נווה אטי"ב	4303
192,000	12%	נווה זיו	1314
192,000	12%	נווה חריף	1279
192,000	12%	ניצנה (קהילת חינוך)	1195
192,000	12%	ניצני סיני	1280
192,000	12%	סאסא	578
192,000	12%	סמר	1156
192,000	12%	ספיר	1176
192,000	12%	עבדון	892
192,000	12%	עזוז	328
192,000	12%	עידן	1175
192,000	12%	עין זיוון	4503

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
192,000	12%	עין חצבה	1053
192,000	12%	עין יהב	806
192,000	12%	עין יעקב	813
192,000	12%	עין קנייא	4502
192,000	12%	עין תמר	1251
192,000	12%	עיר אבות	1187
192,000	12%	עלמה	688
192,000	12%	עמיר	319
192,000	12%	פארן	1151
192,000	12%	פסוטה	535
192,000	12%	פקיעין (בוקייעה)	536
192,000	12%	פקיעין חדשה	281
192,000	12%	צבעון	1213
192,000	12%	צופר	1150
192,000	12%	צוקים	1262
192,000	12%	צוריאל	774
192,000	12%	קטורה	1052
192,000	12%	קשת	4006
192,000	12%	ריחאנייה	540
192,000	12%	רמות נפתלי	372
192,000	12%	רמת מגשימים	4701
192,000	12%	שאר ישוב	324
192,000	12%	שדה אליעזר	861
192,000	12%	שדה נחמיה	329
192,000	12%	שמיר	366
192,000	12%	שנר	1132
162,000	13%	ערד	2560
174,000	13%	אופקים	31
174,000	13%	נתיבות	246
174,000	13%	רהט	1161
198,000	13%	אביבים	1115
198,000	13%	אלוני הבשן	4017
198,000	13%	ברעם	667
198,000	13%	דוב"ב	1067

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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. ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
198,000	13%	דישון	2063
198,000	13%	דפנה	302
198,000	13%	יובל	2009
198,000	13%	יערה	795
198,000	13%	יפתח	453
198,000	13%	יראון	623
198,000	13%	כפר רזזנאלד (זרעית)	1130
198,000	13%	מטולה	43
198,000	13%	מלכייה	596
198,000	13%	מנרה	347
198,000	13%	מעין ברוך	416
198,000	13%	מרגליות	843
198,000	13%	משגב עם	378
198,000	13%	מתת	1184
198,000	13%	נטועה	1147
198,000	13%	שומרה	614
198,000	13%	שתולה	1045
192,000	16%	דימונה	2200
192,000	16%	ירוחם	831
204,000	16%	חורה	1303
204,000	16%	כסיפה	1059
204,000	16%	לקיה	1060
204,000	16%	ערעה-בנגב	1192
204,000	16%	שגב-שלום	1286
204,000	16%	תל שבע	1054
204,000	17%	שלומי	812
222,000	18%	מצפה רמון	99
234,000	19%	מג'דל שמס	4201
234,000	19%	ע'ג'ר	4501
234,000	19%	קרית שמונה	2800
241,080	20%	אבשלום	1311
241,080	20%	אוהד	1046
241,080	20%	אור הנר	67
241,080	20%	איבים	338
241,080	20%	ארז	714

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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. ניזולטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך (המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
241,080	20%	בארי	399
241,080	20%	ברור חיל	428
241,080	20%	גבים	424
241,080	20%	גברעם	342
241,080	20%	דורות	336
241,080	20%	דקל	1241
241,080	20%	זיקים	584
241,080	20%	זמרת	1065
241,080	20%	חולית	1239
241,080	20%	יבול	1232
241,080	20%	יד מרדכי	358
241,080	20%	יכני	811
241,080	20%	ישע	916
241,080	20%	יתד	1227
241,080	20%	כיסופים	840
241,080	20%	כפר מימון	1095
241,080	20%	כפר עזה	845
241,080	20%	כרם שלום	1085
241,080	20%	כרמייה	768
241,080	20%	מבטחים	829
241,080	20%	מבקיעים	573
241,080	20%	מגן	695
241,080	20%	מפלסים	668
241,080	20%	נחל עוז	844
241,080	20%	נר יצחק	402
241,080	20%	נר עוז	69
241,080	20%	נר עם	348
241,080	20%	נירים	602
241,080	20%	נתיב העשרה	1242
241,080	20%	סופה	1238
241,080	20%	סעד	419
241,080	20%	עין הבשור	1240
241,080	20%	עין השלושה	676

נשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים בניוזלטר זה 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.
ניוזלטר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי.

ד. לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לחודש ינואר 2016 ואילך
(המשך)

פרק ח – רשימת ה"ישובים המוטבים" (המשך)

תקרה 2016	שיעור 2016	שם היישוב	סמל היישוב
241,080	20%	עלומים	1146
241,080	20%	עמיעוז	318
241,080	20%	פרי גן	1231
241,080	20%	צוחר	1136
241,080	20%	רעים	713
241,080	20%	שדה ניצן	1058
241,080	20%	שדי אברהם	1223
241,080	20%	שדרות	1031
241,080	20%	שובה	761
241,080	20%	שוקדה	415
241,080	20%	תושייה	1083
241,080	20%	תלמי אליהו	1051
241,080	20%	תלמי יוסף	1237
241,080	20%	תקומה	665