

תקנות מס הכנסה (פחת), 1941¹

השם הקצר ותחילת תוקף

1. תקנות אלה תיקראנה תקנות מס-הכנסה (פחת), 1941, והן תקבלנה תוקף החל מיום 1 בספטמבר, 1941.

פירוש

2. בתקנות אלה יהיה למונח הבא הפירוש שבצדו חוץ אם ענין הכתוב יחייב פירוש אחר:
"הפקודה" פירושה - פקודת מס הכנסה, 1941.

פרטים הצריכים להימסר ע"י החייבים במס התובעים ניכוי עפ"י סעיף 11(1)(ט) של הפקודה
(תיקון התשכ"ז)

3. כל אימת שחייב-במס תובע ניכוי עפ"י סעיף 11(1)(ט) של הפקודה בשל פחת בבנינים, במכונות, במיסדר או ברהיטים השייכים לו והמשמשים לצורך עסקו, מקצועו החפשי או מקצועו, עליו לצרף אל הדו"ח שלו הודעה בטופס 1342 (י"א) המובא בתוספת א' לתקנות אלה.

מכסות האחוזים שתקובלנה כיסוד לחישוב סכום הפחת שיש לנכותו עפ"י סעיף 11(1)(ט) של הפקודה
(תיקונים: 1942, 1946)

4. הסכום שינוכה עפ"י סעיף 11(1)(ט) של הפקודה בבירור ההכנסה המחייבת-במס, יחושב בהתאם למכסות האחוזים המפורטות בתוספת ב' לתקנות אלה: -

בתנאי כי אם נוכח פקיד השומה במקרה כל-שהוא, כי קיימת כליה ובליה למעלה מן השיעור הרגיל, מחמת שעובדים במשמרות נוספות, יכול הוא להרשות כי אותם הניכויים יחושבו לפי מכסות אחוזים שימצא לנכון, ובלבד שלא יעלו על כפל מכסות האחוזים שפורטו באותה התוספת.

תוספת א'

פרטים על נכסים שניתן לתבוע בעדם פחת לפי סעיף 21 על הפחת הנתבע כניכוי לפי אותו סעיף וכן על ציוד כמשמעותו
בחוק מס-רכוש וקרן-פיצויים, התשכ"א-1961

(טופס 1342(י"א))²

[תיקונים: 1942, 1946, התשט"ז, התשי"ח, התשי"ח (מס' 2), (מס' 3), התשי"ט, התשכ"ה, התשל"ט, התש"ם, התשמ"ב, התשמ"ג, התשמ"ז, התשמ"ח, התשמ"ח (מס' 2), התשמ"ט, התשמ"ט (מס' 2), התשנ"א, התשנ"ב (מס' 2), התשנ"ט, התשס"ח, התשע"ג, התשע"ז, התשע"ח (מס' 2)]

תוספת ב'

האחוזים שנקבעו לצורך הניכוי המותר עפ"י סעיף 11(1)(ט) בעד פחת בבנינים, במכונות, במיסדר או ברהיטים

¹ ע"ד 1131, 1941, תוס' 2, עמ' (ע) 1267, (א) 1505.

תיקונים: ע"ד 1196, 1942, תוס' 2, עמ' (ע) 720, (א) 857;

ע"ד 1490, 1986, תוס' 2, עמ' (ע) 577, (א) 627;

ק"ת 612, התשט"ו, עמ' 892;

ק"ת 771, התשי"ח, עמ' 744;

ק"ת 791, התשי"ח, עמ' 1148 [התשי"ח (מס' 2)];

ק"ת 823, התשי"ח, עמ' 1887 (התשכ"א 1798) [התשי"ח (מס' 3)];

ק"ת 911, התשי"ט, עמ' 1448;

ק"ת 1504, התשכ"ד, עמ' 144;

ק"ת 1740, התשכ"ה, עמ' 2290;

ק"ת 2050, התשכ"ז, עמ' 2517 (3300);

ק"ת 3869, התשל"ח (13.7.1978), עמ' 1722;

ק"ת 3918, התשל"ט (12.12.1978), עמ' 243;

ק"ת 3956, התשל"ט (15.3.1979), עמ' 849;

ק"ת 4114, התש"ם (24.4.1980), עמ' 1412;

ק"ת 4367, התשמ"ב (15.6.1982), עמ' 1208;

ק"ת 4518, התשמ"ג (7.8.1983), עמ' 1793;

ק"ת 5029, התשמ"ד (10.5.1987), עמ' 912;

ק"ת 5082, התשמ"ח (4.2.1988), עמ' 434;

ק"ת 5115, התשמ"ח (24.6.1988), עמ' 923 [התשמ"ח (מס' 2)];

ק"ת 5194, התשמ"ט (22.6.1989), עמ' 999 (תחילת התיקון לענין סירות משנת המס 1989 ולענין אניות משנת המס 1987);

ק"ת 5215, התשמ"ט (7.9.1989), עמ' 1338 [התשמ"ט (מס' 2)] (תחילת התיקון משנת המס 1989);

ק"ת 5298, התשנ"א (2.10.1990), עמ' 23;

ק"ת 5431, התשנ"ב (31.3.1992), עמ' 916 (תחילת התיקון משנת המס 1991);

ק"ת 5454, התשנ"ב (1.7.1992), עמ' 1210 [התשנ"ב (מס' 2)] (תחילת התיקון החל משנת המס 1992);

ק"ת 5743, התשנ"ד (11.4.1996), עמ' 716;

ק"ת 5951, התשנ"ט (12.2.1999), עמ' 349;

ק"ת 6634, התשס"ח (31.12.2007), עמ' 284;

ק"ת 6892, התש"ע (24.5.2010), עמ' 1122;

ק"ת 7272, התשע"ג (29.7.2013), עמ' 1554;

ק"ת 7535, התשע"ה (22.7.2015), עמ' 1389 (תיקון לתיקון התש"ע);

ק"ת 7739, התשע"ז (11.12.2016), עמ' 250;

ק"ת 7955, התשע"ח (20.2.2018), עמ' 1026 (תיקון לתיקון התש"ע).

הערות	שיעור האחוז	סוג הנכס
		I. בנינים:
		(1) בנייניאבן איתנים ממדרגה ראשונה
כפל שער האחוזים הוה	1.5	(2) בניני ביטון מזויין איתנים ממדרגה ראשונה
ינוכה מן המס לגבי בניני	2	(3) בנינים ממדרגה שניה שבנייתם איתנה פחות
בתייחרושת, למשרדים,	4	(4) בנינים ממדרגה שלישית שבנייתם גרועה, אך מחסנים, בתי הרירה אין כוללים מבנים ארעיים בהחלט
של הפקידים העובדים.	6.5	(5) מבנים ארעיים בהחלט, כגון מבנייעץ
	-	

הערות	שיעור האחוז	סוג הנכס
		II. רהיטים ואבזורים:
		(1) כלליים
לא נקבע שער האחוזים:	6	(2) רהיטים ואבזורים המשמשים לבתימלון ולפנסיונים
חידושים ינוכו בתורת הוצאה	9	(3) רהיטים בבתייקפה, מסעדות, מקומות שעשועים ציבוריים ומוסדות חסות למפגרים
	12	III. מכונות וציוד:
		(1) כלליים
	7	(2) דרגה מיוחדת תונהג לגבי כל המכונות והציוד המשתמשים במפעלים המנויים דלקמן, וכן לגבי מכונות וציוד, הכול כמפורט להלן:

הערות	שיעור האחוז	סוג הנכס
		המשמשים במפעלים המנויים לקמן:
		A. (I) טחנותיקמה
		(II) טחנותאורז
		(III) טחנותיעצמות
		(VI) בתייזיקוק
		(V) בתייחרושת לקרה
		(IV) בתייחרושת לייצור גו למייסודה
		(IIV) בתייחרושת לגפרורים
		(IIIV) בתייחרושת לנעלים ולסחורותיעור
		(XI) בתייחרושת לעמילן

		(X) בתיחרושת לתעשיית שימורי פרייהדר
	10	ב. (I) בתיחרושת לנייר
		(II) בתיחרושת לקנייקש
		(III) מפעליאניות ומפעליהנרסה
		(VI) בתייציקה לברזל ולפליז
		(V) בתיחרושת לאלומיניום
		(IV) מפעליהנרסה השמליים
		(III) מפעלי תיקון מכוניות ומנועים
		(III) מפעליגילון
		(XI) בתיחרושת למיצוי שמנים
		(X) מפעלים כימיים
		(IX) מפעלים לתעשיית סבון ונרות
		(II) מפעליסיד
		(III) מנסרות
		מפעלי תעשיית פחים וקופסאות
		מכונות טויה ואריגה
		מפעלימלט המשתמשים בכבשנים
		מכשנים הירדוליים
		תעשייתלבנים
		תעשייתמרצפות
		תעשיית מכשירים אופטיים
	תעשיית צנורותמלט	

	שיעור האחוז	
הערות	ממחיר הקרן	סוג הנכס
		תעשיית זוכית ותעשיית אבוביוואקואום ואגסיוואקואום
		מפעליטלפון
	10	בתיחרושת לחוטיברזל ומסמרים
הכרוכה	ההוצאה (*)	תעשיית ברזל ופלדה בתיבורסק*

בחירוש		
אותיות הרפוס תנוכה בתורת		תעשיית-סוללות
הוצאה.		הרפסה (*)
	7	ג. מיכלי-גז Liquid Petroleum Gas Cylinders
	20	ד. מכונות-אספרסו להכנת-קפה
	25	ה. ³ (I) מיתקן לחימום מים באמצעות אנרגיית השמש
	25	(II) מיתקן לייצור חשמל באמצעות אנרגיית השמש, העושה שימוש בטכנולוגיה פוטו-וולטאית או בטכנולוגיה סולארית-רמית
		לעניין זה - "טכנולוגיה פוטו-וולטאית" - טכנולוגיה לייצור חשמל ישירות מאור השמש באמצעות קולטי שמש וממיר זרם; "טכנולוגיה סולארית-רמית" - טכנולוגיה לייצור חשמל הנעזרת באור השמש לחימום נוזל והפיכתו לקיטור מניע טורבינה;
		ו. ⁴ מיתקן המשמש לערבול תערובת מתנול ובניזין והתערובת כאמור הותרה לשמש כדלק ברכב מנועי, ולא משמש לכל צורך אחר, ובלבד שאחוז המתנול בתערובת עולה על 14%-20%;
		ז. ⁵ מכונה או ציוד המשמשים לתדלוק כלי רכב בגז טבעי בלבד, בתחנה לתדלוק כלי רכב בגז טבעי שקיבלה אישור תקינות לפי פרק ב'1 לחוק הגז (בטיחות ורישוי), התשמ"ט-1989, ומבנה הנדרש לצורך קבלת אישור כאמור - 20%;
		(3) שער מיוחד יונהג לגבי מכונות ומפעלים אחרים:
		א. מפעלי-מלח -
	15	(I) מכונות, מיסדר, קרונות וניד
	10	(II) ספינות-משא ומכונות צפות
ההוצאה על תיקונים	10	(III) כל המכונות והמכשירים הכלליים המשמשים בבת-ימלאכה לתיקון מכונות
במפעלים כיוצא בזה הבנויים		(VI) בריכות, תאי-דיכוז, אגני-מלח, תעלות-הובלה מעגנים, אם הם בנויים אבן, מלט מזויין, אספלט או
מעפר תנוכה בתורת		

³ פסקת משנה (2)(ה)II שבפרט III בתוספת ב' לתקנות, תחול לגבי מיתקן לייצור חשמל כאמור בפסקת המשנה האמורה שיום הפעלתו חל בתקופה שמיום 1.1.2009 עד תום שנת המס 2019 (תיקונים: התשע"ה, והתשע"ח).

⁴ פרט III(2)(ו) לתוספת ב' יחול לגבי מיתקן שנרכש ושהחל לפעול בתקופה שמיום 1.1.19 עד יום 31.12.22.

⁵ פרט III(2)(ז) לתוספת ב' יחול לגבי מכונה או ציוד או מבנה שנרכשו והחלו לפעול בתקופה שמיום 1.1.19 עד יום 31.12.26.

הוצאה.		בחמרים דומים
	6	

שיעור האחוז		
הערות	ממחיר הקרן	סוג הנכס
	7½	(V) מעגנים, רציפים ומזחים הבנויים לגמרי או בעיקרם מפלדה
	12	(IV) מעגנים, רציפים ומזחים הבנויים לגמרי או בעיקרם מעץ
	12	(III) צנורות להובלת מי-מלח, אם הם בנויים בטון מזויין, אספלט או בחמרים דומים
		ב. מכונות-חשמל -
	10	(I) סוללות
	3	(II) כבלים וחוטים מתחת לאדמה
	5	(III) כבלים וחוטים מעל לאדמה
		(VI) מכונות לקרני-דנטגן ומכונות לריפוי חשמלי ואבוריהם -
	10	(א) דיאגנוזה
	15	(ב) מכשירי-זעזוע
החלפתם מחיר ינוכה.		(ג) צינורות
	20	(ד) טומוגרפיה ממוחשבת (C.T.)
	10	(ה) כסא דנטלי לרופא שיניים
	7	(ו) מכונות אחרות
		ג. מפעלים להספקת-חשמל -
	7	(I) מכשירים להספקת-חשמל, מכונות, דוודים
	3	(II) מפעלים הידרו-חשמליים, מפעלים הידרוליים, צינורות, סכרים וכבלים
		ד. מפעלי שמן מינרלי -
		בתי-זיקוק ומפעלי-שדה -
		(I) דוודים
	7	(II) מניעים
		(III) מכונות זיקוק
		(VI) בריכות-אגירה
	5	(V) צינורות

	20	(IV) דוודים מיטלטלים, כלייקידוח, בריכות, ציוד וכו'
		חלוקה -
מחיר כלייהקיבול (*)		(I) כלייקיבול שמחזירים אותם(*)
משימוש שכלו ינוכה		(II) משאבות בצדי הדרכים, לרבות בריכות
בתורת הוצאה.	10	שמתחת לקרקע ואבזרים

הערות	שיעור האחוז	סוג הנכס
		ה. אניות, סירות, ומכולות -
	7.5	(I) אניות וסירות
	7	(II) מכולות מאלומיניום
	15	(III) מכולות מברזל
	10	(VI) אניות שעיקר שימושן הובלה ממדינה אחת למדינה אחרת
		ו. מכרות ומחצבות -
		(I) מכונות -
	7	(א) מכונות שמעל לפני הקרקע ומכונות שמתחת לפני הקרקע (פרט למכונות-חשמל)
	7	(ב) דוודים
	7	(II) מחפורות ושיפועים
	20	(III) מכונות תת-קרקעיות מיטלטלות
* מחיר המנורות שכלו	7	(IV) מנורות-בטחון*
משימוש ינוכה בתורת הוצאה.	7	(V) חשמליות ומכונות ומפעלים להעברה
		ז. אורונים -
	30	(I) מטוסים
	40	(II) מכונות-אורונים
	25	(III) מכונות לצילום מן האויר
		ח. הספקת-מים, מפעלים ושירותים להשקאה למעט אלה המשמשים בחקלאות -
	2	(I) קדיחות ובארות בשכבות סלע מוצק או טוחות במלט

	8	(II) בארות בשכבות אבן רכה
	15	(III) בארות עם מסננים בשכבות-חול
	10	(IV) משאבות-קירוח
	7	(V) משאבות אחרות
	4	(VI) מגדל-מים מבטון מזויין
	4	(VII) בריכות בטון מזויין
	5	(VIII) צינורות-פלדה
	4	(IX) צינורות ותעלות מבטון

הערות	שיעור האחוז ממחיר הקרן	סוג הנכס
	9	ט. מפעלי-קירור, מקררים וכו' -
		י.
	10	(I) דוחסי-אוויר ומכונות לדהיסת-אוויר
	10	(II) מכונות לציפוי-חשמלי ולהלחמה חשמלית
	10	(III) מכונות למיזוג האוויר
	15	(IV) מכונות וציוד של קבלני-בנין
	10	(V) דפוסים שמשמשים בהם בתעשיית צינורות-בטון
	10	(VI) ציוד זרקורים המשמשים להצגת סרטי-דאינוע
		יא.
	25	(I) רכב מסוג M שסיווג המשנה שלו הוא מונית, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה, התשכ"א-1961 (להלן - תקנות התעבורה);
	25	(II) רכב מסוג M, N, O, L או T, שסיווג המשנה שלו הוא רכב שצוין ברישיון הרכב שלו כרכב להוראת נהיגה כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה;
	20	(III) רכב מסוג M שסיווג המשנה שלו הוא אוטובוס ציבורי, רכב סיוור או רכב מדברי, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות

		התעבורה;
	20	(IV) רכב שסיווגו M1 או N1, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה, שצוין ברישיון הרכב שלו "להשכרה" למעט רכב המפורט בפסקה (VIII);
	25	(V) רכב שסיווגו N2 או N3, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה, שצוין ברישיון הרכב שלו כרכב משולב מנוע (hybrid);
	15	(VI) רכב שסיווגו M1, N1, L או O, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה, למעט רכב המפורט בפסקאות (I) עד (IV) ו-(VIII);

הערות	שיעור האחוז ממחיר הקרן	סוג הנכס
	20	(VII) רכב שסיווגו M2, M3, N2, N3 או רכב מסוג T, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה, למעט רכב המפורט בפסקאות (I) עד (III) ו-(V);
	16	(VIII) רכב שסיווגו 1M או 1N, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה, שצוין ברישיון הרכב שלו כרכב "השכרה/החכרה";
		(IX) ⁶ רכב מסוג M שסיווג המשנה שלו הוא מוגנית, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה, שצוין ברישיון הרכב שלו כרכב משולב מנוע (hybrid) - 33.3%.
		(X) ⁷ רכב מסוג M2 או M3, שסיווג המשנה שלו הוא אוטובוס פרטי או אוטובוס ציבורי, כאמור בתקנה 271 א(ד) לתקנות התעבורה, שצוין ברישיון הרכב שלו בסוג דלק - "חשמל" - 33.3%;
		(XI) ⁸ רכב שצוין ברישיון הרכב שלו בסוג דלק - "גט"ד", שהוא אחד מאלה: (1) רכב מסוג M2 או M3, שסיווג המשנה שלו הוא אוטובוס פרטי או אוטובוס ציבורי, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה - 25; (2) רכב שסיווגו N2 או N3, כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה - 25;

⁶ אדם הזכאי בשל רכב, לפחת לפי פרט זה וכן לפחת לפי פרט (I)(3)(א) לתוספת ב', זכאי בעד הרכב לפחת לפי פרט זה או לפחת לפי הפרט האמור, לפי בחירתו, ובלבד שלא יהיה זכאי לפחת בשיעור העולה על 100%. פרט זה יחול לגבי רכב שנרשם לראשונה בתקופה שמיום 1.1.17 עד 13.12.19.

⁷ פרט III(3)(א)(X) לתוספת ב' יחול לגבי רכב שנרשם לראשונה בתקופה שמיום 1.1.19 עד יום 31.12.22.

⁸ פרט III(3)(א)(XI) לתוספת ב' יחול לגבי רכב שנרשם לראשונה בתקופה שמיום 1.1.19 עד יום 31.12.23.

		(XII) ⁹ רכב הוראת נהיגה מן הסוג המפורט בתקנה 225(א)(2) לתקנות התעבורה, למי שהוא בעל רישיון לבית ספר לנהיגת רכב מנועי או להוראת נהיגה כמשמעותו בסעיפים 15 ו-16 לפקודת התעבורה 4 - 33.3%:
		(XIII) ¹⁰ רכב מסוג M, שסיווג המשנה שלו הוא מוגנית, כאמור בתקנה 271(ד) לתקנות התעבורה - 33.3%.
		י.ב.
מחיר החלפתם ינוכה.	-	(I) מכשירי-ניתוח
	20	(II) מכשירים, ציוד ואבזרים של רדיו
	10	(III) מיני מעבדה לפיתוח תמונות Minilabs
		י.ג. שלוחות-רכבת
	2	(I) חפירות, יישור, סוללות, מנהרות וכיוצא באלה -
	6.5	(II) פסים ויתר האבזרים -
		י.ד. אלקטרוניקה
	15	(1) ציוד אלקטרוני וציוד ממוחשב
		(2) מחשבים -
		לענין זה, "מחשבים" - מחשבים או מספר יחידות המשמשות יחד כמחשבים, הפועלים באמצעות מערכת הפעלה מוכרת והנועדים ליישומים שונים וכן ציוד נלווה המחובר אליהם.
	33	(א) מחשבים אישיים
	25	(ב) מחשבים אחרים
	10	טו. מכבסות-קיטור

הערות	שיעור האחוז ממחיר הקרן	סוג הנכס
		IV. בחקלאות (לגבי נכסים שהיה הנישום זכאי לראשונה לפחת החל בשנת המס 1977):
		א. מטעים
	15	(1) אבוקרו

⁹ שיעור הפחת לפי פרט III(3)(א)(XII) לתוספת ב' יחול בשנות המס 2019 עד 2022.

¹⁰ שיעור הפחת לפי פרט III(3)(א)(XIII) לתוספת ב' יחול בשנות המס 2019 עד 2021.

	20	(2) בננות
	15	(3) גויאבות
	15	(4) הדרים
	$6^{2/3}$	(5) זיתים (בעל)
	15	(6) זיתים (שלחין)
	$6^{2/3}$	(7) חרובים
	15	(8) עצי פרי נשירים
	15	(9) ענבי בעל
	15	(10) ענבי שלחין
	15	(11) רימונים
	15	(12) שסק
	$6^{2/3}$	(13) תאנים
	$6^{2/3}$	(14) תמרים
		ב. רשת השקיה המשמשת לחקלאות
	20	(1) באר עם מסנן בשכבת חול
	10	(2) בארות אחרות
	10	(3) רשת השקייה תחתונה (ראשית)
	20	(4) רשת השקייה עליונה קבועה מצנרת פלסטית
	15	(5) רשת השקייה עליונה אחרת
	25	ג. חממה (כולל מבנה, מתקנים, ציוד וכלים)
	12.5	ד. מבנים המשמשים לחקלאות (למעט חממה)
	20	ה. טרקטורים ומכונות בעלות הנעה עצמית
	20	ו. כלים וציוד אחרים המשמשים לחקלאות
		ז. בעלי חיים
	10	(1) חמור
	8.5	(2) סוס

הערות	שיעור האחוז ממחיר הקרן	סוג הנכס
	5	(3) פרד

		V. ספרים וקלטות:
	15	(1) ספרות מקצועית
	25	(2) קלטות וידאו מוקלטות בבעלות (ללא רכישת זכויות)
		.VI נמלים ורכבות שבהפעלת רשות הנמלים והרכבות – לגבי נכסים המשמשים בפעילות נמל או רכבת המוחזקים, מנוהלים או מופעלים על ידי רשות הנמלים והרכבות כמשמעותה בחוק רשות הנמלים הרכבות, התשכ"א-1961:
	5	(1) תשתיות נמל, מבנים ימיים ומבנים יבשתיים שאינם מבטון
	6	(2) שוברי גלים
	3	(3) מבנים יבשתיים מבטון, תחנות מיתוג ותחנות שאיבה
	7.5	(4) כלי שיט ימיים
	10	(5) כלי עבודה נמליים
	20	(6) טרקטורים, צמ"ה ונגררי נמל
	8	(7) ציוד הרמה נמלי (מנופים ועגורנים)
	10	(8) ציוד תחנות מיתוג
	7	(9) ציוד אחר
		.VII שירותי תעופה שבהפעלת רשות שדות התעופה –
	7	(1) מסלולי נחיתה והמראה של כלי טיס (להלן – מסלולים) שהוצאות בשל הקמתם הוצאו עד ליום כ"א בטבת התשנ"ז (31 בדצמבר 1996)
	5	(2) מסלולים שהוצאות בשל הקמתם הוצאו לאחר יום כ"א בטבת התשנ"ז (31 בדצמבר 1996)

(סוף התקנות)