



## סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

א' שבט תשע"א

06 ינואר 2011

02809411

לכבוד

המעבידים, מנכים אחרים ולשכות השירות

### הנדון: שינויים במערך הניכויים לשנת המס 2011

מובאים בזאת לידיעתכם העדכונים השנתיים במערך הניכויים החל מחודש ינואר 2011. הנתונים עודכנו עפ"י סעיף 120ב לפקודה בשיעור עליית המדד: 2.28%.

#### א. שיעורי המס, תקרות הכנסה - בש"ח

להלן תקרות ההכנסה ושיעורי המס כפי שפורסמו בספר החוקים 2203 מיום 23/7/2009 בהתאם לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט – 2009. תקרות ההכנסה, (למעט מדרגת מס בשיעור 10%) כפי שנוסחו בחוק הנ"ל, תואמו ממדד הידוע ב- 1/1/2009 (מדד 11/2008) ועד מדד הידוע ב- 1/1/2011 (מדד 11/2010) בהתאם להוראות סעיף 120ב לפקודה. במסגרת חוק ההסדרים לשנת 2011 אושרה הגדלת מדרגת מס של 10%, המדרגה תואמה ממדד הידוע ב- 1/1/2010 (מדד 11/2009) ועד מדד הידוע ב- 1/1/2011 (מדד 11/2010), יש לעקוב לאחר פרסום השינוי.

#### 1 - מדרגות מס על הכנסות מיגיעה אישית

שיעור המס	הכנסה שנתית (יגיעה אישית)	שיעור המס	הכנסה חודשית (יגיעה אישית)
10%	עד 60,840	10%	עד 5,070
14%	מ- 60,841 עד 103,920	14%	מ- 5,071 עד 8,660
23%	מ- 103,921 עד 168,840	23%	מ- 8,661 עד 14,070
30%	מ- 168,841 עד 254,880	30%	מ- 14,071 עד 21,240
33%	מ- 254,881 עד 482,760	33%	מ- 21,241 עד 40,230
45%	מכל שקל נוסף	45%	מכל שקל נוסף

#### 2 - מדרגות מס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית

שיעור המס	הכנסה שנתית לא מיגיעה אישית	שיעור המס	הכנסה חודשית (לא מיגיעה אישית)
30%	עד 254,880	30%	עד 21,240
33%	מ- 254,881 עד 482,760	33%	מ- 21,241 עד 40,230

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559033, פקס: 02-6525991

[www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)



## סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

מכל שקל נוסף	45%	מכל שקל נוסף	45%
--------------	-----	--------------	-----

### ב. הסכומים המתואמים מינואר 2011 – בש"ח

#### קופות גמל וקרנות השתלמות

7,990	לחודש	1. קצבה מזכה
2,797	לחודש	2. פטור מקצבה לפי סעיף 9א – 35%
112		3. סכום פטור לפי סעיף 9א(ב) לפקודה
8,200	לחודש	4. תקרת הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה (סעיף 47) הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה – למי שיש הכנסת עבודה - בניכוי הכנסת העבודה או 8,200 לפי הנמוך.
11,600	לחודש	
32,800	לחודש	הכנסה מזכה לקצבה - סעיף 47(א) (5) (2) הכנסה לעמית עצמאי-סעיף 47(א) (3) ו-(5)
8,200	לחודש	
160	לחודש	5. הסכום לפי סעיף 45א(ד) לפקודה הסכומים לפי סעיף 45א(ה)
160	לחודש	
16,400	לחודש	
15,712	לחודש	6. משכורת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה
249,000	לשנה	7. הכנסה קובעת (קרן השתלמות לעצמאי וחבר קיבוץ)
17,400		8. הפקדה מוטבת – 9(א) ו-9(ב)
3,850	לחודש	9. "שכר מינימום" לצורך משיכה מקופת גמל בפטור
11,650	לשנה	10. ההפרשה לקופת גמל לקצבה או לפיצויים עבור בעל שליטה המוכרת לחברה בשנת המס לפי סעיף 32(9)(א) (2) לפקודה –
33,228	לחודש	11. "השכר הממוצע במשק" - 4 פעמים השכר הממוצע במשק לצורך סעיף 3(ה)

#### הנחות מהמס ופטורים

11,650	לכל שנת עבודה	1. החלק הפטור של מענק פרישה ששולם מיום 1.1.11 ואילך
23,320	לכל שנת עבודה	החלק הפטור של מענק כאמור ששולם במקרה של מוות



## ממנכ"ל בכיר שומה ובקורת

2. הכנסת עיוור ונכה 100%  
סכום ההכנסה מיגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(א5)):

עד 184 יום – אין פטור  
364 – 185 יום חלק יחסי עד לתקרה של 69,480  
365 יום או יותר חלק יחסי עד לתקרה של 579,600  
כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365  
הכנסה שלא מיגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(ב5)):  
עד 184 יום – אין פטור  
364 – 185 יום – חלק יחסי עד לתקרה של 69,480  
365 יום או יותר – חלק יחסי עד לתקרה של 69,480  
כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365

אם מדובר בהכנסה מריבית לפי סעיף 9(ב5) שמקורה בפיצויים עבור נזקי גוף –  
התקרה תהיה 247,680.  
כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.

310	לשנת 2010	3. זיכוי בשל תרומות למוסדות ציבור מאושרים - 35% מהתרומה אם התרומה עולה על
7,636,000	לשנת 2010	הסכום המרבי בעדו ניתן זיכוי או 30% מההכנסה החייבת – הנמוך ביניהם
1,690	לחודש	4. הוצאות לינה באזור פיתוח – למי שאושר לכך
310	ליממה	5. הוצאות שהייה למומחה המוזמן מחוץ לארץ
12,600	לחודש	6. משכורת למומחה חוץ
310	ליממה	7. הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים
169,897	לשנה	8. משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה ממס שכר
200	לאדם לשנה	9. הוצאות מותרות בניכוי: כיבודים קל במקום העיסוק של הנישום
		מתנות



## ממנכ"ל בכיר שומה ובקורת

10. פיצויי הלנת שכר הפטורים ממס (סעיף 9(21) לפקודה)  
פיצויי הלנת שכר המשולמים לפי חוק הגנת השכר, התשי"ח-1958 פטורים ממס  
בגבולות שנקבעו בחוק, אם משכורתו של העובד לא עלתה באף אחד מ- 24  
החודשים האחרונים של עבודתו על: 7,680

11. שכר דירה  
שכר דירה החייב במס בשיעור 10% עפ"י סעיף 122 לפקודה – אין תקרה.  
פטור על הכנסות משכר דירה למגורים 4,790 לחודש

12. הנחה ממס לכוחות הביטחון ולתושבי ישובים מיוחדים  
5% - עד לתקרת ההכנסה החייבת: (כוחות הבטחון) 151,680 לשנה

הכנסה חייבת לישובים לפי התוספת הראשונה לפקודה  
(סעיף 11), קריית שמונה, וכן ישובי קו עימות\*: 227,640 לשנה  
\*בסמכות שר האוצר להאריך את תוקפה של הוראת שעה המקנה הנחה לישובי  
קו עימות עד ליום 31.12.2011.  
יש לעקוב לאחר הפרסומים ולוודא את הארכת תוקף בנושא.  
הכנסה חייבת לתושבי ישובים אחרים עפ"י רשימה  
המופיעה בסעיף 11 לפקודה וחלק ב' של תוספת הראשונה: 151,680 לשנה

13. הטבות על הכנסה בעד עבודה במשמרות  
תקרת הכנסה  
זיכוי מגיע – 15%  
טרם אושר  
טרם אושר

14. סעיפים 44, 45 לפקודה  
תקרת הכנסה של נטול יכולת  
ליחיד 159,000 לשנה  
לזוג 255,000 לשנה

15. פדיון מניות באגודה שיתופית 317,000

16. ניכוי למשקיע בסרט ישראלי (מותנה באישור) 664,391

17. תקרת הפטור למילגה אצל חוקר 92,000 לשנה

18. פטור מהגשת דין וחשבון מקוון (לדוח 2010)  
הכנסה ליחיד 76,710 לשנה  
הכנסה לזוג 153,420 לשנה



## סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

### זיכויים

1. סכום נקודת הזיכוי 209 לחודש

### ניכויים

1. ניכוי מריבית – 125ד  
תקרה מוטבת – 125ד(א)  
פטור למיעוטי הכנסה – 125ד(ב)  
פטור גיל פרישה ליחיד – 125ד(ג)(1)  
פטור גיל פרישה לזוג – 125ד(ג)(2)  
פטור מירבי של 35% לפי סעיף 125ה

לשנה 59,160  
לשנה 9,240  
לשנה 9,120  
לשנה 13,680  
לשנה 33,558

2. הוצאות לינה בארץ  
לינה שעלותה נמוכה מ- \$108  
לינה שעלותה גבוהה מ- \$108 - 75% מההוצאה,  
אך לא פחות מ-  
ולא יותר מ-

מלוא הסכום  
\$108  
(75 % X \$246)=\$184

### סכומים אחרים

1. תשלום "בתקופת הבחירות" 8,300

2. סכום הלוואה לעניין 3(ט) שחל עליה רק שיעור עליית המדד 7,320

3. תשלום חד פעמי לספק הפטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים 4,680

4. חישוב נפרד- סעיפים 57(ב) 66(ה) 47,760 לשנה

5. סכום ההכנסה המחייב קטין בהגשת דו"ח (לשנת המס 2010) 73,460 לשנה

6. פטור מהגשת דין וחשבון משכורת (תוספת א) (לשנת 2010)  
הכנסה נוספת (תוספת ב) 613,000 לשנה  
318,000 לשנה



## סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

לשנה 318,000	הכנסה – קצבת חוץ (תוספת ד)
לשנה 607,000	הכנסה מריבית (תוספת ה)
לשנה 1,752,000	הכנסה ממכירה ניירות ערך (תוספת ו)
לשנה 1,768,000	נכסי חוץ (תקנה 3)
100 לחודש	7. שווי שימוש ברדיו טלפון נייד (רט"ן)
22,500	8. הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד
2,300	1. אם סכום ההוצאה נמוך מ-
	סכום ההוצאה המוכרת מעל
	(או 80% מההוצאה לפי הנמוך)
22,500	2. אם סכום ההוצאה מעל-
4,500	סכום ההוצאה המוכרת מעל
58,440 להגרלה	9. הגרלות והימורים (תקרת הפטור)
30 לאדם	10. מתנדב במוסד ציבורי
210 לחודש	כיבוד קל לאירוע
640 לחודש	נסיעות בתחבורה ציבורית
110 לחודש	הוצאות דלק
	שיחות טלפון מביתו/נייד
	11. ניכוי מתשלום בעד שירותים או נכסים מ- 1.1.2011
5,000,000	מחזור עסקי בשנת מס 2009
980,000	מחזור של חברה בת בשנת מס 2009
3,100,000	מחזור של מוסד ציבורי בשנת מס 2009
	12. ניכוי מתשלום בעד מסחר ביהלומים מ- 1.1.2011
16,000,000	מחזור עסקי בשנת מס 2009
	13. הוצאות נסיעה לחו"ל
	הוצאות הנסיעה המותרות בניכוי לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב – 1972 מתעדכנות אחת לשנה, לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן בארצות הברית של אמריקה. שיעור העלייה בשנת 2010 מסתכם ב-1.14%. סכומי ההוצאה המעודכנים יהיו אפוא כלהלן:
\$108 ללילה	לינה לפי קבלות – סכום מזערי
\$246 ללילה	סכום מירבי
\$69 ליממה	הוצאות שהייה: אם נדרשו הוצאות לינה
\$116 ליממה	לפי קבלות
	אם לא הוגשו קבלות על לינה



## ממנכ"ל בכיר שומה ובקורת

\$617 לחודש	שכר לימוד בבי"ס יסודי או תיכון עבור ילד שטרם מלאו לו 19 שנה
\$54 ליממה	הוצאות נסיעה ברכב פרטי שכור לשם יצור ההכנסה עד

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

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

14. שווי השימוש ברכב

1. סכומי שווי שימוש שפורסמו בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב) (תיקון), התשס"ח – 2007, תואמו בהתאם לשיעור עלית החד הידוע ב- 1.1.2011 (מדד 11/2010) לעומת מדד הידוע ב- 1.1.2007 (מדד 11/2006).

<u>שווי שימוש לחודש</u>	<u>קבוצת מחיר</u>
2,580	1
2,790	2
3,590	3
4,310	4
5,970	5
7,730	6
9,950	7
860	אופנוע L3*

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

2. שווי שימוש ברכב צמוד - המודל הליניארי:  
החל משנת המס 2010 מחושב שווי השימוש ברכב צמוד, בנוגע לכלי רכב שנרשמו



## ממנכ"ל בכיר שומה ובקורת

לראשונה מיום 1.1.2010, כשיעור מתוך מחיר המחירון של הרכב בהיותו חדש. לנחיותכם: ניתן לראות את שווי שימוש לגבי כלי רכב אלה באת שכתובתו:

[www.shaam.gov.il/mm-usecar](http://www.shaam.gov.il/mm-usecar)

הפחתת משווי שימוש לרכב משולב מנוע (היברידי): 530  
תקרת מחיר המחירון לעניין חישוב שווי השימוש: 477,830

15. עיצום כספי- סעיף 195 ב (קנס על אי הגשת דוח מקוון)

יחיד: 1,110 לחודש  
מעביד: 1,660 לחודש

### ג. הנחיות נוספות

טופס 101 – כרטיס עובד

טופס חדש פורסם באינטרנט.

להלן השינויים שנוספו בטופס לשנת 2011:

#### מלגות על פי סעיף 9 (29) לפקודת מס הכנסה:

מכון מחקר או מכון מחקר תורני המשלם מילגה לחוקר בהתאם להוראות הסעיף הנ"ל, יחתים את החוקר בטופס 101 על כל פרטיו.  
אם החוקר הצהיר שאין לו מילגה/הכנסה נוספת מעבר למילגה המשולמת על ידי המכון הנוכחי, המכון יתיר לו את סכום הפטור עד גובה התקרה וכל סכום העולה יחויב כהכנסת עבודה לפי העניין.  
אם החוקר הצהיר שיש לו מילגה/הכנסה נוספת מעבר למילגה המשולמת על ידי המכון הנוכחי, המכון יערוך תיאום מס בהתאם או יפנה את החוקר למס הכנסה לצורך תיאום.

#### הקלות במס ל"תושב חוזר":

על פי ההצעה לתיקון סעיף 35 לפקודת מס הכנסה, החל משנת 2011 יינתנו נקודות זיכוי ל"תושב חוזר" כהגדרתו בסעיף.

"תושב חוזר" הינו מי שהתגורר מחוץ למדינת ישראל יותר משש שנים ובמהלך התקופה הזו לא שהה בישראל יותר מ-120 יום לשנה, וכן לא הועסק כשליח מדינת ישראל.

על העובד למלא טופס זה בצירוף אישור ממשרד הקליטה "תעודת תושב חוזר".

**יובהר כי אין להעניק את נקודות הזיכוי לתושב חוזר טרם אישורו ופרסומו של חוק זה. עם זאת, ניתן להחתים את העובד על היותו תושב חוזר על גבי טופס 101.**

**הנחיות מפורטות למתן הזיכוי יפורסמו לאחר אישור ופרסום החוק.**





## סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

### הקלות יישובים

עובד שקיבל בשנת 2010 הקלות במס לפי סעיף 11, המבקש לקבל הקלה זו גם בשנת 2011, חייב למלא טופס 101 גם אם בידי המעביד פטור מחובת מילוי הטופס. עובד שהמציא בשנת 2010 אישור תושבות בישוב מזכה על גבי טופס 1312/א ולא שינה ממועד קבלת אישור תושבותו את ישוב מגוריו, וממשיך לעבוד אצל אותם מעבידים, יהיה פטור מהגשת אישור תושבות חדש לשנת 2011.

הנחיות נוספות תפורסמה בלוח ניכויים ינואר 2011.

בברכה,

ד"ר חיים גבאי

### העתקים:

מר יהודה נסרדישי – מנהל רשות המיסים  
מר אהרון אליהו, רו"ח – סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים  
מר אמנון לבנטל, מנהל אגף בכיר שומה וביקורת  
מר פואד ג'ודום, רו"ח – מנהל תחום בכיר שומה-פרט  
גב' מינה גולן, רו"ח – מנהלת המחלקה לפיתוח מקצועי  
מר ציון לוי – מנהל תחום, המחלקה לפיתוח מקצועי