



חטיבת השומה והביקורת

י"א טבת תש"ע
28/12/09
00197909

לכבוד
המעבידים, מנכ"ם אחרים ולשכות השירות

הנדון: שינויים במעורר הניכויים לשנת המס 2010

מובאים בזאת לידיעתכם העדכונים השנתיים במעורר הניכויים החל מחודש ינואר 2010.
הנתונים עודכנו עפ"י סעיף 120ב לפקודה בשיעור עליית המדד: 3.81%.

א. שיעורי המס, תקרות הכנסה - ב"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 כפי שנוסחו בחוק ה"ל, תואמו ממדד הידוע ב-1/1/2009 (מדד 11/2008) ועד מדד הידוע ב-1/1/2010 (מדד 11/2009) בהתאם להוראות סעיף 120ב לפקודה.

1 - מדרגות מס על הכנסות מיגיעה אישית

שיעור המס	מדרגות שנתיות (יגיעה אישית)	שיעור המס	מדרגות חודשיות (יגיעה אישית)
10%	עד 57,240	10%	עד 4,770
14%	מ- 57,241 עד 101,640	14%	מ- 4,771 עד 8,470
23%	מ- 101,641 עד 152,640	23%	מ- 8,471 עד 12,720
30%	מ- 152,641 עד 219,000	30%	מ- 12,721 עד 18,250
33%	מ- 219,001 עד 472,080	33%	מ- 18,251 עד 39,340
45%	מכל שקל נוסף	45%	מכל שקל נוסף

2 - מדרגות מס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית

שיעור המס	מדרגות שנתיות לא מיגיעה אישית	שיעור המס	מדרגות חודשיות (לא מיגיעה אישית)
30%	עד 152,640	30%	עד 12,720
33%	מ- 152,641 עד 472,080	33%	מ- 12,721 עד 39,340
45%	מכל שקל נוסף	45%	מכל שקל נוסף

ב. הסכומים המתואמים מינואר 2010 – בש"ח

קופות גמל וקרנות השתלמות

7,810	לחודש	1. קצבה מזכה
2,734	לחודש	2. פטור מקצבה לפי סעיף 9א – 35%
109		3. סכום פטור לפי סעיף 9א(ב) לפקודה
8,100	לחודש	4. תקרת הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה (סעיף 47) הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה – למי שיש הכנסת עבודה - בניכוי הכנסת העבודה או 8,100 לפי הנמוך. הכנסה מזכה לקצבה - סעיף 47(א) (5) הכנסה לעמית עצמאי-סעיף 47(א) (3) ו- (5)
11,400	לחודש	
32,400	לחודש	
8,100	לחודש	
156	לחודש	5. הסכום לפי סעיף 45א(ד) לפקודה
156	לחודש	הסכומים לפי סעיף 45א(ה)
16,200	לחודש	
	טרם פורסם	6. משכורת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממס בעת ההפרשה
243,000	לשנה	7. הכנסה קובעת (קרן השתלמות לעצמאי)
17,040		8. הפקדה מוטבת – 9(א16) ו- 9(ב16)
		9. "שכר מינימום" לצורך משיכה מקופת גמל בפטור
3,850	לחודש	
		10. ההפרשה לקופת גמל לקצבה או לפיצויים עבור בעל שליטה המוכרת לחברה בשנת המס לפי סעיף 32(9)(א) (2) לפקודה –
11,390	לשנה	
		11. תקרת הפקדה מוטבת בגיל הזכאות לעניין פטור על ריבית ורווחים לפי סעיף 9(א18) (קופת גמל לתגמולים)
22,200	לשנה	
	טרם פורסם	12. "השכר הממוצע במשק" - 4 פעמים השכר הממוצע במשק לצורך סעיף 3(ה) (3)

הנחות מהמס ופטורים

11,390	לכל שנת עבודה	1. החלק הפטור של מענק פרישה ששולם מיום 1.1.10 ואילך
22,800	לכל שנת עבודה	החלק הפטור של מענק כאמור ששולם במקרה של מוות
		2. <u>הכנסת עיוור ונכה 100%</u> סכום ההכנסה מייגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(א5)): עד 184 יום – אין פטור 364 – 185 יום חלק יחסי עד לתקרה של 67,920 365 יום או יותר חלק יחסי עד לתקרה של 566,400 כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365 הכנסה שלא מייגיעה אישית הפטורה ממס אצל עיוור או נכה 100% (סעיף 9(ב5)): עד 184 יום – אין פטור 364 – 185 יום – חלק יחסי עד לתקרה של 67,920 365 יום או יותר – חלק יחסי עד לתקרה של 67,920 כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365 אם מדובר בהכנסה מריבית לפי סעיף 9(ב5) שמקורה בפיצויים עבור נזקי גוף – התקרה תהיה 242,160. כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.

300	לשנים 2009 ו- 2010	3. זיכוי בשל תרומות למוסדות ציבור מאושרים - 35% מהתרומה אם התרומה עולה על
7,500,000	לשנים 2009 ו- 2010	הסכום המרבי בעדו ניתן זיכוי או 30% מההכנסה החייבת – הנמוך ביניהם
1,650	לחודש	4. הוצאות לינה באזור פיתוח – למי שאושר לכך
300	ליממה	5. הוצאות שהייה למומחה המוזמן מחוץ לארץ
12,300	לחודש	6. משכורת למומחה חוץ
300	ליממה	7. הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים
166,107	לשנה	8. משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה ממס שכר
200	לאדם לשנה	9. הוצאות מותרות בניכוי: כיבודים מתנות
7,440	קל במקום העיסוק של הנישום 80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד	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:
4,680	לחודש	11. שכר דירה שכר דירה החייב במס בשיעור 10% עפ"י סעיף 122 לפקודה – אין תקרה. פטור על הכנסות משכר דירה למגורים
148,200	לשנה	12. הנחה ממס לכוחות הביטחון ולתושבי ישובים מיוחדים 5% - עד לתקרת ההכנסה החייבת: (כוחות הבטחון)
222,480	לשנה	הכנסה חייבת לישובים לפי התוספת הראשונה לפקודה (סעיף 11), קריית שמונה: פג תוקפה של הוראת שעה המקנה הנחה לישובי קו עימות ביום 31.12.2009.
148,200	לשנה	הכנסה חייבת לתושבי ישובים אחרים עפ"י רשימה המופיעה בסעיף 11 לפקודה וחלק ב' של תוספת הראשונה:
9,880	לחודש	13. הטבות על הכנסה בעד עבודה במשמרות תקרת הכנסה זיכוי מגיע – 15%
865	לחודש	
156,000	לשנה	14. סעיפים 44, 45 לפקודה תקרת הכנסה של נטול יכולת ליחיד לזוג
249,000	לשנה	
317,000		15. פדיון מניות באגודה שיתופית
649,572		16. ניכוי למשקיע בסרט ישראלי (מותנה באישור)

זיכויים

205	לחודש	1. סכום נקודת הזיכוי
-----	-------	----------------------

ניכויים

		<u>ניכוי מריבית – 125ד</u>	.1
לשנה	57,840	תקרה מוטבת – 125ד(א)	
לשנה	9,000	פטור למיעוטי הכנסה – 125ד(ב)	
לשנה	8,880	פטור גיל פרישה ליחיד – 125ד(ג)(1)	
לשנה	13,320	פטור גיל פרישה לזוג – 125ד(ג)(2)	
לשנה	32,802	פטור מירבי של 35% לפי סעיף 125ה	
		<u>הוצאות לינה בארץ</u>	.2
מלוא הסכום		לינה שעלותה נמוכה מ- \$107	
		לינה שעלותה גבוהה מ- \$107 - 75% מההוצאה,	
	\$107	אך לא פחות מ-	
	(\$182 = 75% X \$243)	ולא יותר מ-	
<u>סכומים אחרים</u>			
		.1 תשלום "בתקופת הבחירות"	8,100
		.2 סכום הלוואה לעניין 3(ט) שחל עליה רק שיעור עליית המדד	7,200
		.3 תשלום חד פעמי לספק הפטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים	4,560
		.4 חישוב נפרד- סעיפים 57(ב) 66(ה)	46,680 לשנה
		.5 סכום ההכנסה המחייב קטין בהגשת דו"ח (לשנת המס 2009)	69,580 לשנה
		.6 <u>פטור מהגשת דין וחשבון</u> (לשנת 2009)	
לשנה	599,000	משכורת (תוספת א)	
לשנה	311,000	הכנסה נוספת (תוספת ב)	
לשנה	311,000	הכנסה – קצבת חוץ (תוספת ד)	
לשנה	594,000	הכנסה מריבית (תוספת ה)	
לשנה	1,713,000	הכנסה ממכירה ניירות ערך (תוספת ו)	
לשנה	1,728,000	נכסי חוץ (תקנה 3)	
		.7 שווי שימוש ברדיו טלפון נייד (רט"ן)	95 לחודש
		.8 <u>הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד</u>	
		.1 אם סכום ההוצאה נמוך מ-	22,000
		סכום ההוצאה המוכרת מעל	2,200
		(או 80% מההוצאה לפי הנמוך)	
		.2 אם סכום ההוצאה מעל-	22,000
		סכום ההוצאה המוכרת מעל	4,400
		.9 הגרלות והימורים (תקרת הפטור)	57,120 להגרלה
		.10 <u>מתנדב במוסד ציבורי</u>	
לאדם	24	כיבוד קל לאירוע	
לחודש	210	נסיעות בתחבורה ציבורית	
לחודש	620	הוצאות דלק	
לחודש	100	שיחות טלפון מביתו/נייד	

11. ניכוי מתשלום בעד שירותים או נכסים מ- 1.1.2010

4,900,000	מחזור עסקי בשנת מס 2008
960,000	מחזור של חברה בת בשנת מס 2008
3,000,000	מחזור של מוסד ציבורי בשנת מס 2008

12. ניכוי מתשלום בעד מסחר ביהלומים מ- 1.1.2010

15,800,000	מחזור עסקי בשנת מס 2008
------------	-------------------------

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 2009 מסתכם ב-1.84%. סכומי הוצאה המעודכנים יהיו אפוא כלהלן:

לינה לפי קבלות – סכום מזערי	\$107	ללילה
סכום מירבי	\$243	ללילה
הוצאות שהייה: אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות	\$68	ליממה
אם לא הוגשו קבלות על לינה	\$114	ליממה
שכר לימוד בבי"ס יסודי או תיכון עבור ילד שטרם מלאו לו 19 שנה	\$610	לחודש
הוצאות נסיעה ברכב פרטי שכור לשם יצור ההכנסה עד	\$53	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
הממלכה המאוחדת (בריטניה)	שבדיה
טיוואן	שוויץ

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- 1.1.2010 (מדד 11/2009) לעומת מדד הידוע ב- 1.1.2007 (מדד 11/2006).

<u>שווי שימוש לחודש</u>	<u>קבוצת מחיר</u>
2,140	1
2,330	2
3,120	3
3,770	4
5,220	5
6,750	6
8,650	7
840	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 לראשונה מיום 1.1.2010, כשיעור מתוך מחיר המכירון של הרכב בהיותו חדש. שיעורי שווי השימוש החודשי בשנת 2010 הינם:
 2.04% לגבי כלי רכב שמחיר המכירון שלהם אינו עולה על 130,000 ש"ח,
 2.48% לגבי כלי הרכב שמחיר המכירון שלהם מעל 130,000 ש"ח.
 תקרת מחיר המכירון לעניין חישוב שווי השימוש 467,180 ש"ח.
 שווי השימוש יתואם למדד המחירים לצרכן (למעט בשנה הראשונה), לעניין החישוב, יילקח מחיר המכירון של הרכב, תוך התאמות נדרשות למחיר הממוצע בפועל בשנת המס בה הוא נרשם לראשונה.
 הנוסחה לחישוב שווי שימוש:
 שיעור שווי שימוש* מחיר מתואם* הצמדה למדד-520 נה לרכב היברידי.

הנחיה מפורטת בנושא תפורסם באתר רשות המיסים.

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

1,090 לחודש	יחיד:
1,630 לחודש	מעביד:

ג. הנחיות נוספות

1. תיקון סעיפים 45 א ו- 47 לפקודת מס הכנסה

ביום 22.12.2009 אישרה מליאת הכנסת תיקון הסכומים בסעיפים 45 א ו- 47 לפקודת מס הכנסה שפורסמו בתיקון 153. תיקון הסכומים הינו בתחולה רטרואקטיבית מיום 1.1.2009. ראו פרוט הסכומים לעיל.

2. טפסים

טופס 101 – כרטיס עובד

עובד שקיבל בשנת 2009 הקלות במס לפי סעיף 11, המבקש לקבל הקלה זו גם בשנת 2010, חייב למלא טופס 101, גם אם בידי המעביד פטור מחובת מילוי הטופס. עובד שהמציא בשנת 2009 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 2010. לא חל כל שינוי בטופס לעומת שנת 2009.

טופס 106 לשנת המס 2009

מבנה טופס 106 חדש פורסם באינטרנט. לא בוצעו שינויים מהותיים בטופס, למעט תיקונים קלים בנושא הקצאת מניות לעובדים על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

הנחיות נוספות תפורסמה בלוח ניכויים ינואר 2010.

חטיבת שומה וביקורת