



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ו' בטבת תשפ"ה
06 בינואר 2025

לכבוד:
מר ירון גינדי, יועץ מס
נשיא לשכת יועצי המס בישראל

הנדון: מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2025 – הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל"

רצ"ב הודעה בנושא שבנדון,
אודה על העברתה לידיעת כלל חברי הלשכה.

בכבוד רב,
פזית קלימן, רו"ח



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ו' בטבת תשפ"ה
06 בינואר 2025
2025-000031

לכבוד:
המעסיקים, מנכ"ם אחרים ולשכות השרות

הנדון: מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2025 – הנחיות מיוחדות

בעקבות מלחמת "חרבות ברזל"

בהמשך להנחייתי מיום 9.1.2024 בנושא "מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2024 – הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל", הריני להודיע על הארכת תוקפה גם לשנת המס 2025 בשינויים המפורטים להלן:

סעיף 11 לפקודת מס הכנסה מקנה הטבות מס לתושבים שמרכז חייהם ביישובים מוטבים כמפורט בסעיף. בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" ולנוכח המצב הביטחוני נתקבלו החלטות ממשלה בדבר פינוי ישובים עקב המצב הביטחוני (להלן: "החלטות הממשלה לפינוי").

בנספח המצורף מפורטת רשימת הישובים שפוננו על פי החלטות הממשלה שתושביהם זכאים להטבת מס לפי פקודת מס הכנסה.

נוכח הנסיבות החריגות של המניעות הזמנית של התושבים ממגורים בפועל ביישוב המוטב בו התגוררו עד ליום 7.10.2023, ושהוא ישוב מפונה, הנכלל בנספח, הוחלט לאפשר לאותם תושבים את הטבת המס להם זכאים משפוננו מהיישוב המוטב בהתאם להחלטות הממשלה לפינוי ובהתאם להארכת מועד הפינוי כמפורט בנספח המצורף.

על כן, תושב יישוב מוטב שנאלץ לעזוב את היישוב בו התגורר בהתאם להחלטות הממשלה לפינוי, יהיה זכאי להטבת המס גם בשנת המס 2025 בכפוף לתנאים הבאים:

- בשנת המס 2023 ו-2024 היה זכאי להטבת מס כתושב היישוב המוטב שפונה.
 - הצהיר בפני מעסיקו שהינו תושב היישוב המוטב שפונה ואין לו מרכז חיים קבוע ביישוב אחר. לעניין זה, מגורים זמניים כמפונים על ידי הממשלה עד חזרה ליישוב המוטב האמור לא יחשבו למרכז חיים קבוע.
- להלן נוסח ההצהרה: "אני תושב ישוב _____ שבהתאם להחלטות הממשלה בדבר פינוי ישובים עקב המלחמה מגוריי בתקופה זו, באופן זמני, אינם ביישוב זה. אני מצהיר כי אין לי מרכז חיים אחר".
- הצהרה זו תוגש על ידי העובד למעסיקו לשם קבלת הטבת המס האמורה.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

במקרה בו הציג העובד, תושב ישוב מוטב הנכלל בנספח, אישור תושבות שהופק לו על ידי הרשות המקומית על גבי טופס 1312א' לשנת 2025 בהתאם להנחיות שניתנו לראשי הרשויות המקומיות של היישובים המפונים, יגיש למעסיקו יחד עם אישור התושבות את ההצהרה המפורטת בסעיף 2 לעיל (זאת חלף הצהרת המבקש/ת שבטופס 1312א').

יודגש כי באישור התושבות שיונפק בשנה זו לתושבי היישובים המפונים המפורטים בנספח, יפורט כי "האישור ניתן בהתאם להחלטות רשות המסים המתבססות על החלטות הממשלה בדבר פינוי יישובים והוא בתוקף כל עוד הישוב מוגדר כמפונה".

תושבי ישוב מוטב אשר הישוב בו התגוררו אינו נכלל בנספח ושהעתיקו את מגוריהם מחוץ לישוב המוטב לאחר 7.10.2023, והם תושבים המקבלים תמיכה ממנהלת "תקומה" לצורך מגורים זמניים מחוץ לישוב המוטב, יהיו זכאים גם כן להטבת המס בכפוף להצגת אישור תושבות בו יצוין כי מדובר ב"מבקש זכאי" ובנוסף יפעלו על פי האמור בסעיפים 1 ו-2. יודגש כי הטבת המס לתושבים אלו תינתן כל עוד הינם במעמד "מבקש זכאי", על כן יש לעקוב אחר הנחיות רשות המסים בנושא.

תושבי ישוב מוטב אשר הישוב בו התגוררו אינו נכלל בנספח ושהעתיקו את מגוריהם מחוץ לישוב המוטב לאחר 7.10.2023, ומבקשים להיחשב כמי שמרכז חייהם לא השתנה וכי הם תושבי אותו ישוב מוטב, יפנו לפקיד השומה בבקשה לקבלת החלטה בעניינם.

יצוין כי הנחיה זו היא בהתאם להחלטות הממשלה בעניין יישובים מפונים וכן להחלטות בעניין זכאות "מבקש זכאי" למגורים מחוץ לישוב, ובהתאם לכך ייתכנו שינויים בה. על כן יש לעקוב אחר הנחיות רשות המסים בנושא.

במקרים בהם קיים ספק או אי בהירות יש להפנות את העובד לפקיד השומה.

הנחיה זו תקפה עד ליום 31.12.2025 (אלא אם יפורסמו הנחיות אחרות במהלך השנה).

בכפוף רב,
פזית קלימן, רו"ח

העתקים:

מר שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המיסים
גב' מירי סביון רו"ח - משנה למנהל רשות המסים
פקידי השומה
גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)
מר רפי טוינה, עו"ד – ממונה (מיסוי יחיד, ניכויים, חיסכון פנסיוני)
גב' אפרת ריץ' - קופמן, עו"ד - ראש צוות (חקיקה)
מר אלי נאוי – מנהל תחום (שומה - ניכויים)



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

נספח

רשימת הישובים שפוננו על פי החלטות הממשלה ובהתאם להארכת מועד הפינוי

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 31.12.2026

בארי	כפר עזה	ניר עוז
------	---------	---------

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 31.12.2025

חולית	כיסופים	נחל עוז
-------	---------	---------

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 30.6.2025

רעים

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 30.4.2025

נירים	עין השלושה
-------	------------

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 28.2.2025

אביבים	יערה	נטועה
אבן מנחם	יפתח	ניר יצחק
אדמית	יראון	נתיב העשרה
אילון	כפר גלעדי	סאסא
בית הלל	כפר ראש הנקרה	סופה
בצת	כפר רוזנואלד (זרעית)	עיג'ר
ברעם	כרם שלום	עראמשה
גורן	לימן	פסוטה
גורנות הגליל	מטולה	צבעון
דוב"ב	מלכיה	קריית שמונה
דישון	מנרה	רמות נפתלי
דן	מעין ברוך	שאר ישוב
דפנה	מצובה	שומרה
הגושרים	מרגליות	שלומי
חורפיש	משגב עם	שניר
חניתה	מתת	שתולה
יובל		