



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ו בכסלו תשפ"ו
16 בדצמבר 2025

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

הנדון: סעיף 39 לפקודת מס הכנסה - נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם

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

בכבוד רב,
פזית קלימון, דו"ח



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ו בכסלו תשפ"ו
16 בדצמבר 2025
2025-001368

אל:
ציבור מעסיקים ומנכים אחרים

הנדון: סעיף 339 לפקודת מס הכנסה - נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם

- ביום 23.11.2025 פורסם בספר החוקים 3461 חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 283), התשפ"ו - 2025 (להלן: "**החוק**") במסגרתו נוסף סעיף 339 לפקודת מס הכנסה, שתכליתו מתן נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם.
- בסעיף 339 נקבע כי בחישוב המס לשנת המס של יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס שקדמה לה (להלן: "**שנת המס הקודמת**"), יובאו בחשבון 0.75 נקודות זיכוי אם שירת לפחות 20 ימים בשנת המס הקודמת. כמו כן, בעד כל חמישה ימים נוספים (מעבר ל 20 הימים הראשונים) תתווסף 0.25 נקודת זיכוי ובלבד שסך נקודות הזיכוי על פי סעיף זה לא יעלו על 4 נקודות זיכוי סך הכל (ראה פירוט בטבלה בסעיף 4 להלן).
- במסגרת החוק נקבעה הוראת שעה למשך שנתיים, לתקופה שמתחילה ביום 1 בינואר 2026 עד יום 31 בדצמבר 2027, לפיה בחישוב המס לשנת המס של יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס הקודמת, יובאו בחשבון 0.5 נקודות זיכוי אם שירת 30 יום ועד 39 ימים, 0.75 נקודת זיכוי אם שירת בין 40 יום ל 49 ימים ונקודת זיכוי אחת אם שירת 50 ימים ומעלה. כמו כן, בעד כל חמישה ימים נוספים (מעבר ל 50 הימים הראשונים) תתווסף 0.25 נקודת זיכוי ובלבד שסך נקודות הזיכוי על פי סעיף זה לא יעלו על 4 נקודות זיכוי סך הכל. רצ"ב סיכום נקודות הזיכוי לשנות המס 2026 ו- 2027, להן זכאי מי ששירת במילואים כלוחם בהתאם למספר ימי המילואים בשנה הקודמת:

מספר ימי שירות מילואים כלוחם	מספר נקודות זיכוי	
	עד-	מ-
30	39	0.50
40	49	0.75
50	54	1.00
55	59	1.25
60	64	1.50
65	69	1.75
70	74	2.00
75	79	2.25
80	84	2.50
85	89	2.75
90	94	3.00
95	99	3.25
100	104	3.50
105	109	3.75
110	ומעלה	4.00



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

4. החל משנת המס 2028 ואילך יובאו בחשבון נקודות הזיכוי להן זכאי מי ששירת במילואים כלוחם בהתאם למספר ימי המילואים בשנה הקודמת, כמפורט להלן:

מספר נקודות זיכוי	מספר ימי שירות מילואים כלוחם	
	מ-	עד-
0.75	20	24
1.00	25	29
1.25	30	34
1.50	35	39
1.75	40	44
2.00	45	49
2.25	50	54
2.50	55	59
2.75	60	64
3.00	65	69
3.25	70	74
3.50	75	79
3.75	80	84
4.00	85	ומעלה

5. תחילתו של חוק זה מיום 1 בינואר 2026.

6. יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס הקודמת, יצרף אישור מצה"ל על זכאותו בעד שירות מילואים כלוחם ובהתאם לאישור זה בלבד יינתנו נקודות הזיכוי.

7. טופס 101 עודכן בהתאם בחלק ח', סעיף 16.

8. יש לעדכן את תוכנות השכר בהתאם לאמור בהנחיה זו.

בכבוד רב,
פזית קלימן, רו"ח

העתיקים:

מר שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המסים

הנהלה מצומצמת

פקידי שומה

גב' ורד בכר, רו"ח - מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)

מר אליהו נאוי - מנהל תחום (מפקח ארצי - ניכויים)

מר נתנאל יוסף - מנהל תחום (מפקח ארצי - ניכויים)