



כנס המסים ה-54

של לשכת יועצי מס בישראל

TAX
PRO
2025

שולחנות דיון מקצועיים מהשטח אל השולחן

בהובלת:

חטיבת הקשר עם רשויות המס | פורום המסים המקצועי

אייל אלון - יועץ מס (משפמן)
משנה לנשיא, יו"ר פורום המסים המקצועי
בלשכת יועצי מס בישראל

דנה זמלאי-כהן, יועצת מס
סגנית נשיא, יו"ר חטיבת הקשר עם רשויות המס
בלשכת יועצי מס בישראל

דיון מקצועי בנושא ביקורת ניכויים

ורד בנר, רו"ח, מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)
אלה בן אור, יוע"מ, יו"ר סניף חבל מודיעין לשכת יועצי מס



כנס המסים ה-54 של לשכת יועצי מס בישראל

TAX
PRO
2025

תחום המסים בישראל הוא אחד התחומים הדינמיים והמתפתחים ביותר במשק. הוא משתנה ללא הרף לצד ההתפתחויות הכלכליות, הרגולטוריות והטכנולוגיות, ומשקף את הפעילות העסקית הגלובלית והדיגיטלית של ימינו. השינויים החוזרים והמתעצמים – ברמות החקיקה, הפרשנות, והיישום – מחייבים את העוסקים בו לעמוד בחזית הידע, להיות דרוכים לעדכונים בזמן אמת, ולהבין את ההשלכות הרחבות של כל שינוי על ציבור משלמי המסים ועל קופת המדינה.

יועצות ויועצי המס ניצבים בחזית הקשר שבין משלמי המסים לבין רשות המסים והמוסד לביטוח לאומי וכמייצגים, תפקידם לחזק את משולש הנאמנות הזה במימוש זכויותיו של האזרח ובהקפדה על מילוי חובותיו הבירוקרטיות והכספיות. זהו תפקיד משמעותי, הדורש ידע, אחריות, מקצועיות והבנה מעמיקה של המערכת על כל רבדיה.

יחד עם זאת, הקשר שבין יועצי המס המייצגים לבין רשות המסים והמוסד לביטוח לאומי הוא לא רק חשוב – הוא חיוני והכרחי לשם מתן שירות מקצועי, אמין ויסודי למשלם המסים. שיתוף הפעולה הרציף והתקשורת הישירה עם הרשויות הם תנאי יסוד לעבודה מקצועית המבוססת על שקיפות, אמון ודיוק.

מחובתם המקצועית של יועצות ויועצי המס להתעדכן באופן שוטף בחקיקה המתחדשת, בהחלטות ובהוראות החדשות, ולהתאים את עצמם להתקדמות הטכנולוגית – הכול, במטרה לספק את המענה המקצועי והיעיל ביותר ללקוחותיהם, משלמי המסים.

חטיבת הקשר עם רשויות המס והפורום המקצועי בלשכת יועצי מס, פועלים ללא לאות, יום-יום, על מנת לספק מידע מקצועי ועדכונים שוטפים ליועצי המס, ולעמוד בקשר הדוק עם רשות המסים והמוסד לביטוח לאומי בכל הנוגע לחידושים, חידודים, החלטות ותהליכים מקצועיים.

אנו מאחלים לכם כנס פורה, מעשיר ומלא השראה.

אייל אלון - יועץ מס (משפטן)
משנה לנשיא, יו"ר פורום המסים
המקצועי בלשכת יועצי מס בישראל

דנה זטלאוי-כהן, יועצת מס
סגנית נשיא, יו"ר חטיבת הקשר עם
רשויות המס בלשכת יועצי מס בישראל



**בחברת זו נעסוק באחד הנושאים המרכזיים והמשמעותיים ביותר בעולם המס
ובפעילותם היומיומית של יועצות ויועצי המס**

ביקורת ניכויים

**תתי הנושאים שיעלו לדיון כוללים מגוון סוגיות מהותיות המשפיעות על עבודת המייצגים
ולהלן עיקריהם:**

- עריכת ביקורת ניכויים - הליכי שומה, סוגיות בניכויים.
- הפחתת דמי הבראה הלכה למעשה.
- מערכת התרומות הדיגיטלית .
- חקיקת תקנה 9(א)(19) לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה).
- פס"ד אלביט של המוסד לביטוח לאומי - ניכוי הוצאות של עובד.
- תיקון חקיקה בנושא נקודות זיכוי לאנשי מילואים במערך הלוחם.
- הטבות מס לתושב יישוב מוטב ולמפונים בפרט.
- מס יסף וחקיקת מס היסף הנוסף על הכנסה חייבת ממקורות הוניים.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ט"ז באייר תשפ"ה
14 במאי 2025
2025-000583

לכבוד:
פקידי השומה
מעסיקים ולשכות השירות

הנדון: חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2025, התשפ"ה-2025 הנחיות ליישום

ביום 27.3.2025 פורסם בספר החוקים 3384 חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2025, התשפ"ה-2025 (להלן: "החוק").

נזכיר כי בשנה שעברה חוקק חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים, התשפ"ד – 2024, לאחר מכן פרסמה הרשות ביום 14.4.2024 הנחיות ליישום. מסמך זה מפרט את ההנחיות ליישום החוק שבנדון, לרבות השינויים שנכללו בו.

בחוק נקבע כי מעסיק יפחית לעובד מתשלום דמי הבראה בשנת 2025, במועד התשלום וכמפורט בהמשך, את "**מחיר יום הבראה**" (כפי שהוגדר בחוק) החל לגבי אותו עובד. ההפחתה כאמור, תחול על שכרו של עובד שזכאי לפי הסכם או נוהג לדמי הבראה בשנת 2025, למעט עובד המועסק על ידי יחיד שלא במסגרת עסק או משלח יד, לדוגמא- עובד במשק בית המועסק כאמור.

הסכום שיופחת על ידי המעסיק (המוגדר בחוק כ- "**סכום ההשתתפות**"), יועבר לאוצר המדינה, ומנגנון העברת התשלום על ידי המעסיקים יהיה באמצעות העברתו לפקיד השומה כאילו היה מס שנוכה במקור. סכום ההשתתפות האמור, כולל את מחיר יום הבראה שחושב לגבי כל עובד (הסכום שיש להפחית מדמי הבראה), וכן תשלומים שהמעסיק היה נדרש להוציא אלמלא ההפחתה של מחיר יום הבראה ובכלל זה תשלומי ביטוח לאומי, תשלום לקרן השתלמות, מס שכר ועוד, כפי שיפורט בהמשך.

עוד נקבע בחוק, שסכום יום הבראה שלפיו יחושבו דמי הבראה בשנת 2025 לעובד, יהיה זהה לסכום של יום הבראה שלפיו חושבו דמי הבראה לאותו עובד בשנת 2024 ולא יפחת מסך של 418 ₪. על כן, מעסיק שחלה עליו חובה לעדכן את מחיר יום הבראה בשנת 2025 נדרש להעביר, כחלק מסכום ההשתתפות, את הסכום המשקף את הסכום שנחסך לו בשנה זו בשל הקפאת מחיר יום הבראה לעובד עבור מלוא הימים בשלם משולמים דמי הבראה (לרבות יום הבראה המנוכה משכר העובד), בהתאם לחוק.

בהנחיה זו מפורטים הכללים בדבר הפחתת מחיר יום הבראה והעברת סכום ההשתתפות לפקיד השומה כפי שנקבעו בחוק:



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

1. קביעת "מחיר יום הבראה" להפחתה מדמי הבראה המשולמים לעובד:

- א. ממשכורתו של עובד המועסק במשרה מלאה, יופחת יום הבראה אחד אך לא פחות מסך של 418 ₪ ולא יותר מסך של 471.4 ₪.
- ב. ממשכורתו של עובד המועסק במשרה חלקית, יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם לחלקיות המשרה.
- עובד המועסק במשרה חלקית ומשכורתו משולמת על בסיס שעתי, חלקיות המשרה תחושב כמנה המתקבלת בנוסחה שלהלן, ולא יותר מ-1:

מספר	שעות	העבודה	החודשיות	שבעדן
מחושבים לעובד דמי הבראה בתקופה שבעדה הם מחושבים				
מספר	חודשי	העבודה	מספר שעות העבודה החודשיות	
בתקופה שבעדה מחושבים X במשרה מלאה כנהוג במקום				
לו דמי הבראה		עבודתו		

דוגמה: עובד אשר מספר שעות העבודה החודשיות בתקופה בעדה מחושבים לו דמי הבראה (במונחים שנתיים) הינו 1,620 שעות, מספר חודשי העבודה לחישוב דמי הבראה הינם 12 ושעות העבודה במשרה מלאה במקום עבודתו הינו 180 לחודש, חלקיות משרתו לצורך ניכוי יום הבראה תהיה 75% בהתאם לחישוב מטה:

$$\frac{1,620}{180 \cdot 12}$$

$$180 \cdot 12$$

- ג. ממשכורתו של עובד המועסק בחלק מהתקופה שבעדה משולמים לו דמי הבראה בשנת 2025, יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם לחלקיות ההעסקה באותה תקופה.
- ד. ממשכורתו של עובד המועסק במשרה חלקית וכן בחלק מהתקופה שבעדה משולמים לו דמי הבראה בשנת 2025 ("חלקיות העסקה"), יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם למכפלה של חלקיות המשרה וחלקיות ההעסקה.

דוגמה: עובד המועסק ב 75% משרה ודמי הבראה משולמים לו רק בגין שישה חודשי עבודה (מחצית השנה) יופחתו משכרו 37.5% ממחיר יום הבראה.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

2. מועדי הפחתת יום ההבראה:

- א. עובד שדמי ההבראה משולמים לו כתשלום שנתי, יופחת מחיר יום הבראה ביום התשלום.
ב. עובד שדמי ההבראה משולמים לו כתשלום חודשי או מדי תקופה, הפחתת מחיר יום הבראה תיקבע כדלקמן:

עובד שתשלום דמי ההבראה משולמים לו במספר פעימות במהלך שנת 2025, כמו: מדי חודש או במספר פעימות אחר (ולא פעם בשנה), מחיר יום ההבראה שיופחת משכרו בכל פעימה יהיה באופן יחסי בהתאם למספר הפעימות בו משולמים לו דמי ההבראה. הפחתה זו תחושב לעובד במשרה חלקית, משרה שעתית והעסקה חלקית בהתאמות המתחייבות.

דוגמה: עובד המועסק במשרה מלאה המקבל דמי הבראה מדי חודש ושווי יום הבראה לו הוא זכאי עומד על 420 ש"ח, יש לנכות משכרו בכל חודש 35 ש"ח (420/12) המהווים את החלק היחסי ממחיר יום ההבראה ששולם לו.

בדוגמא זו, עובד המועסק במשרה חלקית, יופחת משכרו מדי חודש 35 ש"ח כפול חלקיות משרתו. עובד המועסק במשרה שעתית, חלקיות משרתו תחושב בכל חודש כמפורט מטה:

**מספר שעות העבודה החודשיות שבעדן
מחושבים לעובד דמי הבראה באותו חודש
מספר שעות העבודה החודשיות במשרה
מלאה כנהוג במקום עבודתו**

ככל שתשלומים אלו או חלקם שולמו לעובד בשנת 2025 טרם פרסום חוק זה, יש להפחית את מחיר יום ההבראה כמפורט בחוק ובהנחיה זו באופן יחסי עבור התשלומים שקדמו למועד זה וטרם הופחתו והועברו לפקיד השומה (לרבות חלקו של המעסיק בסכום ההשתתפות), במועד הראשון שבו מבוצעים ההפחתה והתשלום לאחר פרסום חוק זה.

- ג. עובד שמלוא דמי ההבראה בשנת 2025, שולמו לו או ניתנו לו בדרך של מימון נופש או בהטבה אחרת הניתנת בעין, **טרם פרסום חוק זה**, ההפחתה תבוצע ממשכורתו של העובד המשולמת בחודש יולי 2025 או בחודש האחרון להעסקתו בשנת 2025, לפי המוקדם, בסכום השווה למחיר יום הבראה החל לגבי אותו עובד.

3. עובד שבמקום דמי הבראה ממומן לו נופש או שניתנת לו הטבה אחרת בעין, הפחתת מחיר יום הבראה תיקבע כדלקמן:

במקרים בהם לעובד ממומן נופש או ניתנת לו הטבה אחרת בעין, חלף תשלום דמי ההבראה בשנת 2025, יחושב מחיר יום ההבראה לעובד בהתאם לעלות השווי הכולל של ההטבה שניתנה לעובד, מחולקת במספר ימי ההבראה להם הוא זכאי בשנת 2025, לפי הנהוג במקום עבודתו, אילו היו משולמים לו דמי הבראה



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ואלמלא הוראות חוק זה. הסכום לפי פסקה זו לא יפחת מסך של 418 ש"ח ולא יעלה על סך של 471.4 ש"ח לעובד במשרה מלאה שהועסק בכל התקופה שבעדה משולמים לו דמי ההבראה בשנת 2025.

במקרים אלו המעסיק יקטין את מימון הנופש בגובה מחיר יום ההבראה או יקטין את סכום ההטבה האחרת הניתנת בעין לעובד, וסכום ההקטנה יועבר לפקיד השומה (כפי שיפורט בהמשך).

4. מקרים בהם יופחת רק מחצית ממחיר יום הבראה, "עובד בהפחתה חלקית":

על אף האמור לעיל, בהתאם לחוק ישנם עובדים שממשכורתם יופחת רק מחצית מחיר יום הבראה, בכפוף לכך שמשכורתו החודשית הממוצעת של העובד אינה עולה על 6,150 ₪ (משכורת - הכנסת עבודה על פי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה, כלומר משכורת ברוטו).

לעניין זה, המשכורת החודשית הממוצעת הינה ממוצע המשכורות בתקופה של שלושת החודשים אוקטובר 2024 עד דצמבר 2024, ואולם, אם העובד לא היה זכאי למשכורת בעד חודש מהחודשים האמורים, יובאו בחשבון, במקום שלושת החודשים האמורים, שלושת החודשים האחרונים שקדמו לחודש ינואר 2025 שבהם היה זכאי למשכורת.

המשכורת החודשית הממוצעת של עובד המועסק במשרה חלקית, לעניין זה, לא תעלה על 6,150 ₪, כפול חלקיות משרתו.

דוגמה: משכורתו החודשית הממוצעת של עובד המועסק ב-75% משרה עומדת על 4,000 ₪. שכרו נמוך מ-4,612.5 ₪ המהווים 75% מ-6,150 ₪, ולכן הוא נכנס להגדרת "עובד בהפחתה חלקית".

חלקיות המשרה לגבי עובד שמשכורתו משתלמת על בסיס שעתי תחושב כמנה המתקבלת בנוסחה שלהלן, ולא יותר מ-1:

מספר שעות העבודה החודשיות שבהן עבד בתקופה האמורה

$$\frac{\text{מספר שעות העבודה החודשיות}}{\text{מספר חודשי העבודה שבהם עבד בתקופה האמורה}} \times \text{במשרה מלאה כנהוג במקום עבודתו}$$

דוגמה: עובד בעבודה שעתיית שעבד 162 שעות בשלושת החודשים בהם נקבעת משכורתו הממוצעת ומספר שעות העבודה החודשיות במשרה מלאה הנהוגות במקום עבודתו הינו 180 שעות, חלקיות משרתו לצורך ניכוי יום ההבראה תהיה 30% בהתאם לחישוב מטה:

$$\frac{162}{180 \times 3}$$

על כן, אם משכורתו הממוצעת לא עלתה על 1,845 ₪ (30% מ-6,150 ₪) הרי שיכנס להגדרת "עובד בהפחתה חלקית".



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

5. הקפאת סכום יום הבראה לעובד:

בחוק נקבע כי סכום יום הבראה שלפיו יחושבו דמי הבראה בשנת 2025 לעובד, יהיה זהה לסכום של יום הבראה שלפיו חושבו דמי הבראה לאותו עובד בשנת 2024, ולא יפחת מסך של 418 ₪. כלומר, מעסיק שחלה עליו חובת עדכון, לפי התחייבות בהסכם או נוהג, לעדכן בשנת 2025 את הסכום של יום הבראה שלפיו מחשבים לעובד את דמי הבראה בשנת 2025, הרי שבהתאם לסעיף 2 לחוק לא יבוצע עדכון בשנת 2025.

הסכום שנחסך למעסיק, בגין כל ימי הבראה שמשולמים לעובד, כתוצאה מהקפאת דמי הבראה בשנת 2025 יועבר כחלק מסכום ההשתתפות לפקיד השומה במועד בו משולמים דמי הבראה.

6. סכום ההשתתפות:

בחוק נקבע כי המעסיק מחויב בתשלום **סכום ההשתתפות** לפקיד השומה. סכום ההשתתפות הינו הסכום הכולל את כל המפורט להלן:

- א. מחיר יום הבראה החל לגבי העובד.
- ב. תשלומי חובה שעל המעסיק לשלם לפי חוק הביטוח הלאומי וחוק מס ערך מוסף (מס שכר), ולגבי מעסיק שמעביר תשלומים לקרן השתלמות – גם הסכום שעליו להעביר לקרן השתלמות בעבור העובד, והכול בשל תשלום מחיר יום הבראה לגבי העובד.
- ג. לגבי מעסיק שחלה עליו חובת עדכון – כלל הסכום שנחסך למעסיק בעניין תשלום דמי הבראה בשנת 2025 בשל הקפאת הסכום של יום הבראה שלפיו מחושבים דמי הבראה בשנת 2025 לגבי העובד, בתוספת תשלומי החובה כמפורט בסעיף ב לעיל, שהיה עליו לשלם בשל הסכום האמור, לגבי העובד, אלמלא הקפאת סכום יום הבראה.
- כאמור, סעיף זה רלוונטי למעסיק שחלה עליו חובת עדכון סכום יום הבראה מדי שנה, לפי התחייבות בהסכם או לפי נוהג, כפי שפורט בסעיף 5 לעיל. בהמשך להקפאה של מחיר יום הבראה בשנת 2024, בחישוב סכום ההשתתפות בשנת 2025 סכום העדכון הנחסך בהקפאה יהיה של שנתיים. עובד שהחל לעבוד אצל המעסיק בשנת 2024 וזכאי בשנת 2025 לראשונה לתשלום דמי הבראה, ותשלום דמי הבראה ששולם לו מתייחס לתקופה העולה על 12 חודשים – לעניין סכום ההשתתפות, הקפאת סכום יום הבראה בגין זכאותו לדמי הבראה יהיה עבור 12 חודשים בלבד.
- ד. מעסיק שלפני יום פרסומו של חוק זה שילם בכסף, או נתן לעובד בעין את מלוא דמי הבראה בעבור שנת 2025, וחלה עליו חובת עדכון והוא עדכן את דמי הבראה לפני יום פרסום החוק, יפחית לעובד בנוסף למחיר יום הבראה גם את הסכום שנוסף לדמי הבראה ששולמו לעובד בעקבות העדכון. לסכום האמור יש להוסיף את תשלומי החובה כמפורט בסעיף ב'. הנ"ל יהווה חלק מסכום ההשתתפות עבור אותו עובד.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כמו כן, נקבע כי לא יראו את סכום ההשתתפות ששולם לפקיד השומה כהכנסה בידי העובד לעניין פקודת מס הכנסה.

עם זאת, **לא תובא בחשבון** הפחתת דמי ההבראה או הפחתת המשכורת לעניין הסכום המשולם בעד העובד לקופת גמל לקצבה ולעניין ההכנסה לחישוב תשלומים לקופת גמל לקצבה, או החיוב במס או הפטור ממנו בשל תשלומים כאמור, לפי העניין, לפי הוראות סעיפים 3(ה)9, (א)7, 45 ו-47 לפקודת מס הכנסה.

בנוסף, בסעיף 4 לחוק מפורטים סכומים המשתלמים על פי חוקים שונים שגם לעניין חישובם לא תובא בחשבון הפחתת דמי ההבראה או הפחתת המשכורת.

7. התייחסות ל"נושא משרה":

הוראות החוק יחולו על נושא משרה כהגדרתו בחוק ועל מי שמשלם לו משכורת אף שלא מתקיימים ביניהם יחסי עבודה, בשינויים המחויבים.

לעניין נושא משרה שלא משולמים לו דמי הבראה בשנת 2025 - משלם המשכורת יפחית ממשכורתו, המשולמת לו בחודש יולי 2025 סכום של 471.4 ₪. סכום ההשתתפות לגבי נושא המשרה כאמור, יהיה סכום השווה ל- 471.4 ₪ בתוספת תשלומי חובה כמפורט בסעיף 6(ב) המתייחס לסכום ההשתתפות.

8. הוספת סעיף 247 לפקודת מס הכנסה:

במסגרת החוק תוקנה פקודת מס הכנסה ונוסף סעיף 247 כהוראת שעה, " סכום ההשתתפות שיש לשלמו לפקיד השומה לפי חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2025 – הוראת שעה".
בחוק נקבע כי מעסיק חייב בתשלום של סכום ההשתתפות לפקיד השומה ויחולו לעניין זה הוראות סעיף 247 לפקודת מס הכנסה. הסעיף קובע כי יראו את סכום ההשתתפות לפקיד השומה ויחולו לעניין זה הוראות סעיף 247 לפקודת מס הכנסה. הסעיף קובע כי יראו את סכום ההשתתפות שיש לשלמו לפקיד השומה, לעניין ההוראות לפי פקודת מס הכנסה, כמס שנוכה במקור לפי סעיף 164, ואשר יש לשלמו לפקיד השומה לפי סעיף 166 במועד שבו משולמים דמי הבראה לעובד בשנת 2025, ולעניין נושא משרה שלא משולמים לו דמי הבראה בשנת 2025 – במועד תשלום משכורתו בחודש יולי 2025. הוראות הפקודה בעניין חובת ניכוי לפי סעיפים 164 ו-166 והסעיפים הנוגעים להם, חלות על חובת תשלום סכום ההשתתפות.

9. דגשים נוספים להנחיה זו:

- החוק חל על דמי הבראה המשולמים בפועל על ידי המעסיק בשנת 2025.
- יובהר כי כל הוראה בהסכם עבודה שלפיה תשלום דמי ההבראה האמורים להיות משולמים בשנת 2025 יעשה במועד שאינו במהלך השנה האמורה – אין לה תוקף.
- כמו כן, יובהר כי ככל שנקבעה הוראה בהסכם לאחר יום 1.11.2024 לפיה אין לעדכן את סכום יום ההבראה בשנת 2025, אין בכך כדי לגרוע מחובת המעסיק להעביר לפקיד השומה את סכום ההשתתפות שהיה חל אלמלא הוראה זו.
- דמי הבראה שלא שולמו לעובד לפי חוק זה לא ישולמו לו גם לאחר תום שנת 2025.
- הוראות החוק חלות גם על חיילים המשרתים בצבא קבע.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

- עובד המועסק ביותר ממקום עבודה אחד, כל מעסיק יפעל בהתאם להנחיה זו בגין דמי ההבראה שהוא משלם בשנת 2025.
- בהתאם לחוק, מעסיק ששילם את מלוא דמי הבראה לעובד בשנת 2025 טרם כניסת החוק לתוקף, ינכה את מחיר יום ההבראה מעובדו בחודש יולי 2025 ואם סיים העובד את העסקתו במועד מוקדם לחודש יולי 2025, יופחת מחיר יום ההבראה החל לגביו מתשלום שכרו האחרון.
- במקרה בו עובד סיים את עבודתו אצל המעסיק ושולמו לו כל תשלומי הפרשים וכלל חובות המעסיק (לרבות דמי ההבראה בשנת 2025), בטרם כניסת החוק לתוקף, אין בגין עובד זה חובת תשלום של סכום ההשתתפות.
- יש לעדכן את תוכנת השכר בהתאם לקבוע בחוק.

10. הנחיות לדיווח ותשלום:

- א. הדיווח והתשלום של סכום ההשתתפות (הפחתה של דמי הבראה) יבוצע בתיק הניכויים של המעסיק בדוח ניכויים טופס 102.
- ב. הדיווח יתבצע בסוג ניכוי 10 בשם "הפחתה של דמי הבראה". בסוג ניכוי זה יש לדווח את הנתונים הבאים המתאימים לכלל העובדים שבגינם הופחתו דמי הבראה - עובד במשרה מלאה, משרה חלקית או שעתית, הטבה בעין ונושאי משרה:
 - מספר עובדים – מספר העובדים שבגינם הופחתו דמי הבראה.
 - סה"כ סכום המשכורות, שבגינן הופחתו דמי הבראה, לאחר הפחתת דמי ההבראה.
 - סה"כ חיובים מהפחתה של דמי הבראה – סכום החיובים לתשלום בגין "הפחתה של דמי הבראה" כולל סכום ההשתתפות של המעסיק.
 - סה"כ חיובים לתשלום - יש לכלול בשדה זה את סך התשלומים שיש לשלם בגין כל סוגי הניכויים שבדוח כולל הסכום של הפחתה של דמי הבראה.
- ג. ניתן לדווח על סוג ניכוי 10 "הפחתה של דמי הבראה" באמצעים הבאים:
 - באופן מקוון באתר האינטרנט של רשות המסים בקישור "דיווח ותשלום דו"ח ניכויים". ניתן לדווח את הדו"ח ולשלם באחד מהאמצעים הבאים – בכרטיס אשראי במגבלת הסכום לתשלום, בהעברה בנקאית באמצעות חיבור לאתר הבנק בו מתנהל חשבון הבנק של המשלם או בהפקת שובר ברקוד לתשלום בבנק הדואר בלבד.
 - באמצעות המייצג במערכת המייצגים.
 - בפניה למשרד השומה – הדוח יוקלד לתיק הניכויים של המעסיק ויופק שובר ברקוד לתשלום המס בבנק הדואר בלבד.
 - יודגש כי, לא ניתן לדווח בפנקס הניכויים לשנת 2025 על סוג ניכוי 10 "הפחתה של דמי הבראה". כמו-כן, לא ניתן להפיק פנקס חדש עם סוג ניכוי זה.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

11. דיווח בדוח השנתי בניכויים – דוח 126:

במסגרת הדיווח השנתי בניכויים לשנת 2024 – דוח 126 נוספו דיווחים בשל סכום ההשתתפות כמפורט:

- ברשומה 20 (רשומת פרט) נוספו שני שדות:
 - מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד – שדה 50 (סעיף 6.א להנחיה).
 - חלקו של המעסיק בשל מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד – שדה 51ב' (סעיפים 6.ב, 6.ג ו-6.ד להנחיה).
- ברשומה 40 נוספו ארבעה שדות:
 - סה"כ מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד – שדה 30 יא'3 (סעיף 6.א להנחיה).
 - סה"כ חלקו של המעסיק בשל מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד – שדה 30יא'4 (סעיפים 6.ב, 6.ג ו-6.ד להנחיה).
 - סה"כ משכורות להפחתה של דמי הבראה כפי שדווחו בדו"ח חודשי (טופס 0102) שדה 30יא'5.
 - סה"כ חיובים מהפחתה של דמי הבראה כולל השתתפות המעסיק כפי שדווחו בדו"ח חודשי (טופס 0102) שדה 30יא'6.

מיקום השדות, הבקורות וכללי הדיווח, הן ברמת העובד והן ברמת המעסיק לרבות הפרדה ברשומת הפרט בין מחיר יום ההבראה לבין חלקו של המעסיק בסכום ההשתתפות, פורטו במבנה קובץ 126 שפורסם לשנת 2024. הנחיות לגבי הפירוט שנדרש בטופס 106, פורטו בלוח הניכויים 1/2025 כדלקמן:
נוסף "מחיר יום ההבראה שהופחת ממשכורת העובד, שדה בדוח שנתי 011/012".

בברכה,
פזית קלימן, רו"ח

העתיקים:

מר שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המסים
מר אורי קלינר – היועץ המשפטי
גב' נטע סבח – סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה
גב' אפרת ריץ' קופמן, עו"ד – ראש צוות ייעוץ משפטי חקיקה
גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה – ניכויים)
גב' ציפי יוסף – מנהלת אגף א' גביה (מסים ישירים)
מר אלי נאווי – מנהל תחום (שומה – ניכויים)



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ח בטבת תשפ"ד
09 בינואר 2024
2024-000073

לכבוד
המעסיקים, מנכ"ם אחרים ולשכות השרות

הנדון: מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2024 – הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל"

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. נוכח הנסיבות החריגות של המניעות הזמנית של התושבים ממגורים בפועל בישוב 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.

על כן, תושב יישוב מוטב שנאלץ לעזוב את היישוב בו התגורר בהתאם להחלטות הממשלה לפינוי, יהיה זכאי להטבת המס גם בשנת המס 2024 בכפוף לתנאים הבאים:

1. בשנת המס 2023 היה זכאי להטבת מס כתושב הישוב המוטב שפונה.
 2. הצהיר בפני מעסיקו שהינו תושב היישוב המוטב שפונה ואין לו מרכז חיים קבוע ביישוב אחר. לעניין זה, מגורים זמניים כמפונים 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 בישוב זה. אני מצהיר כי אין לי מרכז חיים אחר." הצהרה זו תוגש על ידי העובד למעסיקו לשם קבלת הטבת המס האמורה.

במקרה בו הציג העובד, תושב ישוב מוטב הנכלל בנספח, אישור תושבות שהופק לו על ידי הרשות המקומית על גבי טופס 1312א' לשנת 2024 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').

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

במקרים בהם קיים ספק או אי בהירות יש להפנות את העובד לפקיד השומה. הנחיה זו תקפה עד ליום 31.12.2024 (אלא אם פורסמה הנחיה אחרת).

בכבוד רב,
פזית קלימון, רג"ח

העתיקים:

מר שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המסים
פקידי השומה

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

מר רפי טוינה, עו"ד – ממונה (מיסוי יחיד, ניכויים, חיסכון פנסיוני)

מר נתנאל יוסף – מפקח ארצי (שומה - ניכויים)

מר אלי נאווי – מנהל תחום (שומה - ניכויים)



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

נספח – רשימת הישובים שפנונו על פי החלטות הממשלה שתושביהם זכאים להטבת מס

אביבים	יכיני	נתיב העשרה
אבירים	יערה	סאסא
אבן מנחם	יפתח	סופה
אבשלום	יראון	סעד
אדמית	ישע	עיג'ר
אוהד	יתד	עבדון
אור הנר	כיסופים	עין הבשור
איבים	כפר גלעדי	עין השלושה
אילון	כפר מימון	עלומים
אלקוש	כפר עזה	עלמה
ארז	כפר ראש הנקרה	עמינוז
בארי	כפר רוזנואלד (זרעית)	עראמשה
בית הלל	כרם בן זמרה	פסוטה
בני נצרים	כרם שלום	פרי גן
בצת	כרמייה	צבעון
ברור חיל	לימן	צוחר
ברעם	מבטחים	קריית שמונה
גבים	מבקיעים	ריחאנייה
גברעם	מגן	רמות נפתלי
גורן	מטולה	רעים
גורנות הגליל	מלכייה	שאר ישוב
דוב"ב	מנרה	שדה ניצן
דורות	מעין ברוך	שדי אברהם
דישון	מפלסים	שדרות
דן	מצובה	שובה
דפנה	מרגליות	שומרה
דקל	משגב עם	שוקדה
הגושרים	מתת	שלומי
זיקים	נווה	שלומית
זמרת	נחל עוז	שניר
חולית	נטועה	שתולה
חורפיש	ניר יצחק	תושייה
חניתה	ניר עוז	תלמי אליהו
יבול	ניר עם	תלמי יוסף
יד מרדכי	נירים	תקומה
יובל		



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ה בתמוז תשפ"ה
21 ביולי 2025
2025-000830

לכבוד:

המעסיקים, מנכים אחרים ולשכות השרות

הנדון: מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2025 - הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" - עדכון מס' 2

בהמשך להנחיותי הקודמות מיום 6.1.2025 ומיום 20.3.2025 בנושא "מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2025 - הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "ההנחיות"), הריני להודיע על עדכון ההנחיה למתן הטבת המס שבנדון וזאת נוכח שינוי הנסיבות ביחס למניעות הזמנית של התושבים ממגורים בפועל ביישוב המוטב, לאור החלטות הממשלה ובהתאם למועדים המפורטים בנספח המעודכן המצורף ולהנחיות המפורטות מטה.

באשר לתושבי יישובי הצפון, לא חל שינוי במועדים שנקבעו בהנחיות הקודמות באשר למניעות ממגורים ביישובים אלו. נזכיר כי בהנחיות הקודמות התבקש התושב להצהיר כי חזר/בכוונתו לחזור ליישוב המוטב עד סוף חודש יולי 2025 על מנת ליהנות מהטבת המס ובלבד שעד למועד זה יצהיר כי חזר להתגורר בפועל ביישוב בהתאם להצהרתו. ככל שלא הצהיר כי חזר להתגורר בפועל ביישוב עד לסוף חודש יולי 2025, לא יהיה זכאי להטבת המס בגין תושבות ביישוב המוטב החל מ-1.8.2025. (שונה מרכז חייו קודם למועד זה, לא תינתן ההטבה ממועד השינוי).

באשר לתושבי יישובי הדרום, ההנחיות ימשיכו לחול בהתאם למועדים המעודכנים בנספח המצורף. ולהנחיות להלן:

תושב שחזר ליישוב המוטב יצהיר למעסיקו: "אני תושב יישוב _____ שהתפנית מהישוב עקב המלחמה בהתאם להחלטות הממשלה בדבר פינוי יישובים. אני מצהיר כי חזרתי להתגורר ביישוב זה". תושב שלא חזר ליישוב המוטב לאחר המועד הנקוב בנספח המתייחס ליישוב בו הוא גר, לא יהיה זכאי להטבת המס בגין תושבות ביישוב המוטב ממועד זה.

יחד עם זאת, יש לעקוב אחר הנחיות נוספות שיפורסמו בהמשך השנה בהתאם להחלטות הממשלה.

בנוסף, תושבי היישובים הבאים: רעים, כרם שלום, ניר יצחק, נתיב העשרה, עין השלושה, נחל עוז, נירים וסופה, שהעתיקו את מגוריהם מחוץ ליישוב המוטב לאחר 7.10.2023, ואמורים לשוב ליישובם בהתאם למועדים הנקובים בנספח, המקבלים תמיכה ממנהלת "תקומה" לצורך מגורים זמניים מחוץ ליישוב המוטב, יהיו זכאים גם כן להטבת המס בכפוף להצגת אישור תושבות בו יצוין כי מדובר ב"משפחה משתהה - 2025"

רח' בנק ישראל 7, ירושלים טל: 074-7613172/1, דוא"ל: Lshoma@taxes.gov.il



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ובנוסף יצהירו "אני תושב ישוב _____ שבהתאם להחלטות הממשלה בדבר פינוי ישובים עקב המלחמה מגוריי בתקופה זו, באופן זמני, אינם בישוב זה. אני מצהיר כי אין לי מרכז חיים אחר".
הצהרה זו תוגש על ידי העובד למעסיקו לשם קבלת הטבת המס האמורה. יודגש כי הטבת המס לתושבים אלו תינתן עד לסוף חודש יוני 2026 וכל עוד הינם במעמד "משפחה משתהה - 2025", על כן יש לעקוב אחר הנחיות רשות המסים בנושא.

יובהר כי תוקף ההנחיה המתייחסת ל"מבקש זכאי" הסתיים בסוף חודש יוני 2025, כפי שצוין בהנחיה.

יתר התנאים המפורטים בהנחיה הינם ללא שינוי.
הנחיה זו תקפה עד ליום 31.12.2025 (אלא אם יפורסמו הנחיות אחרות במהלך השנה).

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

בכבוד רב,
פזית קלימן, רו"ח

העתקים:

מר שי אהרונוביץ' - מנהל רשות המסים
גב' מירי סביון רו"ח - משנה למנהל רשות המסים
פקידי השומה
מר אמיר דהן - מנהל אגף בכיר קרן פיצויים
מר ישי פרלמן, עו"ד - ממונה בכיר (חקיקה)
גב' ורד בכר, רו"ח - מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)
מר רפי טוינה, עו"ד - ממונה (מיסוי יחיד, ניכויים, חיטון פנסיוני)
מר אלי נאוי - מנהל תחום (שומה - ניכויים)



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

נספח

רשימת הישובים שפוננו על פי החלטות הממשלה ובהתאם להארכת מועד הפינוי

31.12.2025 ישובים שלאור החלטות הממשלה המניעות ממגורים ביישוב היא לאחר יום

בארי	כפר עזה	ניר עוז
חולית		

30.11.2025 ישובים שלאור החלטות הממשלה המניעות ממגורים ביישוב היא עד יום

כיסופים

31.8.2025 ישובים שלאור החלטות הממשלה המניעות ממגורים ביישוב היא עד יום

נחל עוז	נירים	סופה
---------	-------	------

31.7.2025 ישובים שלאור החלטות הממשלה המניעות ממגורים ביישוב היא עד יום

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

ישובים שנוספו לקבוצה זו:

כרם שלום	ניר יצחק	נתיב העשרה
עין השלושה		

ישוב שלאור החלטות הממשלה המניעות ממגורים ביישוב היא עד יום 30.6.2025

רעים



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כי באדר תשפ"ה
20 במרץ 2025
2025-000425

לכבוד
המעסיקים, מנכ"ם אחרים ולשכות השרות

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

בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" – עדכון

בהמשך להנחייתי מיום 6.1.2025 בנושא "מתן הטבת מס בגין תושבות ביישוב מוטב לשנת 2025 – הנחיות מיוחדות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "ההנחיה"), הריני להודיע על הארכת ההנחיה למתן הטבת המס שבנדון וזאת נוכח המניעות הזמנית של התושבים ממגורים בפועל ביישוב המוטב, לאור החלטות הממשלה ובהתאם למועדים המפורטים בנספח המעודכן המצורף ולהנחיות המפורטות מטה.

ההנחיה לתושבי יישובי הצפון הוארכה כמפורט בנספח עד ליום 31.7.2025, בכפוף להצהרת התושב כי חזר/בכוונתו לחזור ליישוב המוטב עד סוף חודש יולי 2025 ובלבד שעד למועד זה יצהיר כי חזר להתגורר בפועל ביישוב בהתאם להצהרתו. ככל שלא יחזור תישלל הטבת המס ממועד שינוי מרכז חייו.

להלן נוסח ההצהרה:

" אני תושב יישוב _____ שהתפניתי מהישוב עקב המלחמה בהתאם להחלטות הממשלה בדבר פינוי ישובים. אני מצהיר כי חזרתי/בכוונתי לחזור (יש לסמן) להתגורר ביישוב זה. אני מצהיר כי אין לי מרכז חיים אחר".
תושב אשר הצהיר כי בכוונתו לחזור, יידרש להצהיר בפני מעסיקו, כי חזר להתגורר בפועל ביישוב בהתאם להצהרתו הקודמת וזאת עד לסוף חודש יולי 2025. היעדר הצהרה כאמור תשלול את הטבת המס ממועד שינוי מרכז חייו של התושב.

ההנחיה לתושבי יישובי הדרום, תמשיך לחול בהתאם למועדים המעודכנים בנספח המצורף.
יחד עם זאת, יש לעקוב אחר הנחיות נוספות שיפורסמו בהמשך השנה בהתאם להחלטות הממשלה.

ההנחיה תמשיך לחול על "מבקש זכאיי" עד לסוף חודש יוני 2025, אלא אם יפורסמו הנחיות אחרות.
יתר התנאים המפורטים בהנחיה הינם ללא שינוי.

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).

בכבוד רב,
פזית קלימן, רג"ח

העתקים:

מר שי אהרונביץ' – מנהל רשות המיסים
גב' מירי סביון רג"ח- משנה למנהל רשות המיסים
פקידי השומה
מר אמיר דהן – מנהל אגף בכיר קרן פיצויים
מר ישי פרלמן, עו"ד – ממונה בכיר (חקיקה)
גב' ורד בכר, רג"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)
מר רפי טוינה, עו"ד – ממונה (מיסוי יחיד, ניכויים, חיסכון פנסיוני)
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 שלאור החלטות הממשלה המניעות ממגורים ביישוב היא לאחר יום 31.12.2025

בארי	כפר עזה	ניר עוז
חולית		

ישובים שלאור החלטות הממשלה המניעות ממגורים ביישוב היא עד יום 31.7.2025

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

ישובים שלאור החלטות הממשלה המניעות ממגורים ביישוב היא עד יום 30.6.2025

כרם שלום	נתיב העשרה	רעים
ניר יצחק	סופה	
נירים	עין השלושה	



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

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

לכבוד:
המעסיקים, מנכים 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 בישוב 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 הישוב 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 ישובי עקב המלחמה מגוריי בתקופה זו, באופן זמני, אינם בישוב 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 שיופק 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 יישוב 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).

בכבוד רב,
פזית קלימן, דג"ח

העתיקים:

מר שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המסים
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

ו' טבת תשפ"ה
06 בינואר 2025
2025-000028

לכבוד:
ראשי הרשויות המקומיות

הנדון: הנפקת אישור תושבות ביישוב מוטב לשנת 2025 – הנחיות מיוחדות בעקבות

מלחמת "חרבות ברזל"

סעיף 11 לפקודת מס הכנסה מקנה הטבות מס לתושבים שמרכז חייהם ביישובים מוטבים כמפורט בסעיף. ככלל, לצורך מימוש ההטבה על התושב למלא טופס 1312, לצרף מסמכים מאמתים ולהגישם לרשות המקומית. לאחר קבלת האישור החתום מהרשות המקומית, על התושב לחתום על הצהרה בדבר תושבות בטופס 1312'א' ולהגיש למעסיק למימוש ההטבה. כמו כן, קיימת בפניכם האפשרות להנפיק אישור תושבות מרוכז בהתאם להנחיותינו מיום 18.10.2017 (להלן: "ההנחיה").

בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" ולנוכח המצב הביטחוני פונו יישובים בהתאם להחלטות הממשלה בדבר פינוי הישובים עקב המצב הביטחוני, ותושביהם נאלצו להעתיק את מקום מגוריהם לאזור אחר עד אשר יוכלו לשוב למקום מגוריהם הקבוע. בנוסף המצורף מפורטת רשימת הישובים שפוננו על פי החלטות הממשלה ובהתאם להארכת מועד הפינוי, שתושביהם זכאים להטבת מס.

במטרה לאפשר לאותם תושבים את המשך הטבת המס להם זכאים, הוחלט כי באפשרותכם להנפיק אישור תושבות לשנת המס 2025 על סמך אישור התושבות שניתן לתושבים לשנות המס 2023 ו-2024 ובהתאם לרישום במרשם התושבים בישוב המוטב נכון ליום 7.10.2023. כל זאת, למרות שלא כל התנאים המופיעים בהנחיה מתקיימים.

בטופס 1312'א' יסומן "אחר" ויפורט: "אושר כתושב הישוב בשנים 2023 ו-2024 וממשיך להיחשב כך לאור הנחיות רשות המסים מיום 9.1.2024 ומיום 6.1.2025 לראשי הרשויות המקומיות של הישובים שפוננו. האישור ניתן בהתאם להחלטות רשות המסים המתבססות על החלטות הממשלה בדבר פינוי יישובים והוא בתוקף כל עוד הישוב מוגדר כמפונה".



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

בנוסף, תושבי ישובים שאינם כלולים בנספח המצורף, המוכרים לרשויות המקומיות כ"מבקש זכאי" כהגדרתו ב"מבחן תמיכה ברשויות חבל התקומה לסיוע לחיזוק הקהילות בעקבות חזרת התושבים לחבל תקומה", יהיו גם הם זכאים לאישור תושבות לשנת המס 2025. **לאישור תושבות זה יש להוסיף את המילים "מבקש זכאי".**

אישור התושבות יכול להינתן במהלך מרוכז בהתאם לאמור לעיל או בדרך של הגשת בקשה על ידי התושב (טופס 1312), במקרה זה אין צורך במילוי הצהרת המבקש שבטופס.

יצוין כי הנחיה זו תקפה להנפקת אישורי תושבות לשנת המס 2025 והיא בהתאם להחלטות הממשלה בעניין יישובים מפונים וכן להחלטות בעניין זכאות "מבקש זכאי" למגורים מחוץ ליישוב, ובהתאם לכך ייתכנו שינויים בה. על כן יש לעקוב אחר הנחיות רשות המסים בנושא.

בכבוד רב,
פזית קלימן, דו"ח

העתקים:

מר שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המסים
גב' מירי סביון רו"ח - משנה למנהל רשות המסים
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 שפזנו 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 רזזנאלד (זרעית)	ע'ג'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	שנר
חניתה	מתת	שתולה
יובל		



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ד בכסלו תשפ"ה
25 בדצמבר 2024
2024-002905

לכבוד:
פקידי השומה
ציבור המעסיקים, המייצגים ולשכות השירות

הנדון: הקטנת ניכוי המס במקור בשל הוצאה של דמי ביטוח אחריות מקצועית

כידוע, בתקנה 9(א) לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993 (להלן: "התקנות") רשימה של מקרים שבהם רשאי פקיד השומה להורות למעסיק להקטין את ניכוי המס שנקבע בתקנות או להימנע מניכוי המס כאשר לעובד מגיע ניכוי, זיכוי או נקודת זיכוי או כאשר הכנסתו פטורה ממס כולה או מקצתה.

בתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה)(תיקון), התשפ"ה, 2024 - קובץ תקנות 11572 מיום 3.12.2024 נוספה פסקה (19) לתקנה 9(א) לתקנות. לפי תקנה זו לפקיד השומה סמכות להורות על הקטנת ניכוי המס שנקבע בתקנות בשל הוצאה של דמי ביטוח אחריות מקצועית אשר שולמו על ידי העובד באמצעות מעסיקו מכוח הסכם קיבוצי כמשמעותו בחוק הסכמים קיבוציים, התש"ז-1957, (להלן: "הסכם קיבוצי").

מעסיקים אשר מכוח הסכם קיבוצי, העבירו את דמי ביטוח האחריות המקצועית, ששולמו על ידי עובד שמועסק אצלם – מונחים לנכות את ההוצאה משכרו של העובד כבר בשלב ניכוי המס.

יובהר כי החזר תשלומים של מעסיק לעובד בשל הוצאה ששולמה על ידי העובד ומותרת לעובד בניכוי אינה בגדר הכנסת עבודה לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה ואין לנכות ממנו מס במקור.

יש לעדכן את טופס 106 כדלקמן:

בשדה 158/172 יוצג סכום המשכורת לאחר ניכוי הוצאת דמי ביטוח אחריות מקצועית שמקיימת את תנאי התקנה.
בסעיף 15 יש לציין את סכום דמי ביטוח אחריות מקצועית שנוכו כאמור.

בברכה,
פזית קלימני, רו"ח

העתיקים:

מר שי אהרונוביץ' - מנהל רשות המיסים
גב' ורד בכר, רו"ח - מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)
מר אלי נאוי - מנהל תחום (שומה - ניכויים)



כ"ז שבט תשפ"ה
25 פברואר 2025

הוראת ביצוע מס' 5/2025 – רשות המסים

הנדון: מס על הכנסות גבוהות עפ"י סעיף 121ב לפקודה (תיקון 276 לפקודת מס הכנסה)

1. מבוא

כחלק מצעדי הממשלה לביצוע התאמות לשם התכנסות למסגרות הפיסקליות לשנת 2025 עד 2027, פורסם ביום 26 בדצמבר 2024 חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2025), (הקפאת עדכוני מס ומס יסף) התשפ"ה-2024 (להלן: "החוק").

במסגרת החוק, וכדי להגדיל את הכנסות המדינה ולהביא לצמצום הגירעון, בין היתר, תוקן סעיף 121ב לפקודה שעניינו "מס על הכנסות גבוהות" (להלן: "המס הנוסף").

במסגרת התיקון נקבע כי בנוסף על המס הקבוע בסעיף 121ב(א), יחיד יהיה חייב במס חדש בשיעור של 2% על הכנסה חייבת ממקורות הוניים העולה על הסכום הקבוע בסעיף (בשנת 2024 - 721,560 ₪, להלן – "התקרה")¹, כפי שיפורט ויובהר בהמשך.

תחילתו של התיקון לחוק יחול ביחס להכנסה שהופקה או התקבלה ביום 1 בינואר 2025 ואילך.

2. סעיף 121ב לפקודה – תיקון חקיקה

סעיף 121ב(א) לפקודה קובע כי יחיד, אשר הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על התקרה, יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על התקרה, בשיעור של 3%.

הכנסה חייבת שחל עליה הסעיף האמור כוללת הכנסה חייבת מכל מקורות ההכנסה שבפקודה, ובכלל זה: הכנסה ממקורות הוניים כדוגמת רווח הון, ריבית ודיבידנד ועוד.

סעיף 121ב(ה) מגדיר "הכנסה חייבת" לעניין זה, הכוללת:

א. הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 1 לפקודה, קרי הכנסה לאחר הניכויים, הקיזוזים והפטורים שהותרו ממנה על פי כל דין. לענין זה, "הכנסה" - מכל המקורות הקבועים בסעיפים 2 ו-3 לפקודה, בצירוף סכומים שנקבע לגביהם בכל דין שדינם כהכנסה לעניין הפקודה, כגון: הכנסה מהגרלות ופרסים עפ"י סעיף 2א לפקודה.

¹ במסגרת תיקון חוק ההתייעלות הכלכלית תוקן סעיף 120ב(א) והתווספה פסקה (2), במסגרתו, נקבעה הוראת שעה שעל פיה הוקפאו תיאומי הסכומים הנערכים מידי שנה, כך שבשנות המס 2025 עד 2027 לא יתואמו הסכומים. האמור יחול גם על תקרת ההכנסה החייבת במס נוסף לפי סעיף 121ב לפקודה.



ב. הכנסה חייבת כמשמעותה בסעיף 89 לפקודה (רווח הון) למעט סכום אינפלציוני (בין אם פטור ובין אם חייב) כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

ג. שבח כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין, וזאת מבלי לגרוע מהוראות סעיף 48 לחוק מיסוי מקרקעין, למעט סכום אינפלציוני (בין אם פטור ובין אם חייב) כהגדרתו בסעיף 47 לחוק מיסוי מקרקעין. אולם, לגבי שבח ממכירת זכות במקרקעין בדירת מגורים כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין – רק אם שווי מכירתה עולה על 5,385,285 ₪ (נכון לשנת 2025) והמכירה אינה פטורה ממס לפי כל דין.

יודגש, כי כאשר שווי המכירה עולה על 5,382,285 ₪, סכום השבח הריאלי במלואו (בגין שווי המכירה המלא) ייוסף להכנסה החייבת לצורך קביעת החבות במס הנוסף.

במסגרת תיקון סעיף 121ב התוסף סעיף (א1) כדלקמן:

"(א1) נוסף על האמור בסעיף קטן (א), יחיד אשר הכנסתו החייבת ממקורות הוניים בשנת המס עלתה על הסכום הקבוע באותו סעיף קטן, יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת ממקורות הוניים העולה על הסכום האמור, בשיעור של 2%."

כמו כן, התווספה הגדרה של הכנסה חייבת ממקור הוני כדלקמן:

"הכנסה חייבת ממקור הוני" – הכנסה חייבת, למעט כל אחת מאלה:

(1) הכנסה לפי סעיף 12(א) או (2);

(2) הכנסה מיגיעה אישית שאינה הכנסה כאמור בפסקה (1)."

כלומר, בהתאם לסעיף 121ב(א1) לפקודה, החל משנת המס 2025 ואילך, יחיד אשר הכנסתו החייבת ממקורות הוניים בשנת המס עלתה על התקרה, יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת ממקורות הוניים העולה על הסכום האמור, בשיעור של 2% נוספים מעבר לשיעורי המס שהוא חייב בהם לפי הפקודה (להלן: "המס הנוסף החדש"). כך, ישולם המס הנוסף הקיים היום בשיעור של 3%, ויוטל מס נוסף חדש בשיעור של 2%. המשמעות היא, שעל חלק ההכנסה החייבת ממקור הוני העולה על התקרה יוטל מס בשיעור של 5% (המס הנוסף הקיים והמס הנוסף החדש).

יודגש, כי הכנסה חייבת ממקורות הוניים היא הכנסה שלא הופקה מעבודה או מעסק של היחיד או שאינה עונה להגדרת "הכנסה מגיעה אישית" על פי סעיף 1 לפקודה, כגון: קיצבה המשתלמת מאת מעביד לשעבר, קיצבה חבת-מס המשתלמת מאת המוסד לביטוח לאומי, מענק המתקבל עקב פרישה או עקב מוות וכיוצ"ב.

בהתאם לאמור לעיל, הכנסה ממקור הוני הינה הכנסה, כגון: דיבידנד, ריבית, רווח הון (בכלל זה הכנסה שמקורה בהקצאת מניות לעובדים שרואים אותה כריווח הון לפי סעיף 102 לפקודה), דמי שכירות וכיוצ"ב (ובלבד שהכנסות אלו אינן מגיעות לכדי עסק) ורק הכנסות אלו יילקחו לצורך חישוב המס הנוסף לפי סעיף 121ב(א1) בשיעור של 2%.



3. דוגמאות לחישוב המס הנוסף בעקבות תיקון סעיף 121ב לפקודה

3.1 להלן פרוט נתונים של מר ישראלי לשנת מס 2025 :

הכנסה חייבת ממשכורת/עסק בישראל - 400,000 ₪

הכנסה חייבת מדיבידנד מישראל בשיעור 30% - 200,000 ₪

הכנסה חייבת מריבית מחו"ל בשיעור של 15% - 100,000 ₪

בשנת 2025 תקרת ההכנסה החייבת במס נוסף הינה 721,560 ₪

אין חיוב במס נוסף בשיעור של 3% מסה"כ ההכנסה החייבת ולא בשיעור של 2% מההכנסות החייבות ממקור הוני, מאחר שסכום ההכנסות ממשכורת/עסק + הכנסות ממקור הוני הינו נמוך מתקרת ההכנסה החייבת במס הנוסף (סה"כ הכנסות חייבות 700,000 ש"ח - נמוך מהתקרה).

3.2 להלן פרוט נתונים של מר ישראלי לשנת המס 2025 :

הכנסה חייבת ממשכורת/עסק בישראל - 400,000 ₪

הכנסה חייבת מדיבידנד מישראל בשיעור של 30% - 400,000 ₪

הכנסה חייבת מריבית מחו"ל בשיעור של 15% - 300,000 ₪

בשנת 2025 תקרת ההכנסה החייבת במס נוסף הינה 721,560 ₪

מר ישראלי יחויב במס בשל הכנסה חייבת של 378,440 ₪ מעל התקרה בסך של 11,353 ₪, לפי החישוב הבא :

$$(1,100,000 - 721,560) * 3\% = 11,353$$

יש חיוב במס נוסף בשיעור של 3% מאחר שסך ההכנסות החייבות ממשכורת + ההכנסות ממקור הוני (מדיבידנד וריבית) עוברות את תקרת ההכנסה החייבת במס נוסף (721,560 ₪). **אין חיוב** במס הנוסף החדש בשיעור של 2% בגין ההכנסות ממקור הוני, מאחר שסכומן (700,000 ₪) הינו נמוך מתקרת ההכנסה החייבת במס הנוסף החדש לשנת 2025 (721,560 ₪).

3.3 להלן פרוט נתונים של מר ישראלי לשנת מס 2025 :

הכנסה חייבת ממשכורת/עסק בישראל - 400,000 ₪

הכנסה חייבת מדיבידנד מישראל בשיעור 30% - 500,000 ₪

הכנסה חייבת מריבית מחו"ל בשיעור של 15% - 600,000 ₪



בשנת 2025 תקרת ההכנסה החייבת במס נוסף הינה 721,560 ₪

מר ישראלי יחויב במס על הכנסות גבוהות בסך של 30,922 ₪, לפי החישוב הבא:

$$\left. \begin{aligned} (1,500,000 - 721,560) * 3\% &= 23,353 \\ (1,100,000 - 721,560) * 2\% &= 7,569 \end{aligned} \right\} \boxed{30,922 \text{ ₪}}$$

יש חיוב במס נוסף בשיעור של 3% מאחר שסך ההכנסות החייבות ממשכורת/עסק + ההכנסות ממקור הוני (מדיבידנד וריבית) עוברות את תקרת ההכנסה החייבת במס נוסף, סך ההכנסות החייבות 1,500,000 ₪, והן עולות על התקרה של 721,560 ₪. כמו כן, יש חיוב במס הנוסף החדש בשיעור של 2% בגין ההכנסות ממקור הוני, מאחר שסכומן מסתכם בסך של 1,100,000 ₪, סכום העולה ב- 378,440 ₪ מהתקרה.

לכן, על סכום זה ישולם מס נוסף חדש בשיעור של 2%, ללא קשר למס נוסף בשיעור של 3%.

4. תשלום על חשבון המס הנוסף במהלך השנה

בהתאם להוראות סעיף 121ב(ב) לפקודה, על הכנסה החייבת במס נוסף לא יחולו הוראות סעיף 91(ד) לעניין מקדמות.

כפועל יוצא, כאשר פקיד השומה עורך הסדרי מיסוי אן גבייה בגין רווחי הון החייבים במס נוסף, הן בקביעת שיעור ניכוי המס במקור והן בקביעת תשלום המקדמה אין להתייחס לחבות במס הנוסף. ממילא כאשר פקיד השומה נדרש לקבוע את שיעור המס שינוכה במקור מעסקאות או מהכנסות החייבות במס נוסף, אין מקום לקבוע שינוכה מס בשיעור כולל שגבוה משיעור המס המקסימלי שנקבע בתקנות הרלוונטיות. למען הסר ספק יובהר, כי מקדמה שתשולם בסכום הגבוה מסכום המס המתחייב לפי דין, יראו בה כמס ששולם ביתר ולא כתשלום ייעודי על חשבון החבות במס הנוסף.

5. כללי

הנחיות לעניין חלוקת הכנסה ליותר משנה אחת (פריסה), הכנסות החייבות בשיעור מס מוגבל או בשיעור מס סופי, ייחוס המס הנוסף להכנסה החייבת במס בחו"ל וחובת הגשת דו"ח שנתי, מפורטות בהוראת ביצוע 9/2015 – בנושא **מס על הכנסות גבוהות עפ"י סעיף 121ב לפקודה (תיקון 195 לפקודת מס הכנסה)** ואין שינוי לגביהן.

בברכה,

רשות המסים



היחידה הארצית לשומה בהתכתבות

ד' אלול, תשפ"ה
28 אוגוסט, 2025

לכבוד:

ישראל ישראלי בע"מ
בכתובת...

הנדון: תיקוני דוחות ניכויים בעקבות אי דיווח על הפחתת דמי הבראה

שם המעסיק: מספר תיק ניכויים: מספר תיק:

בתאריך 18.3.2024 פורסם בספר החוקים 3180 חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים, התשפ"ד – 2024 (להלן: "החוק").

בחוק נקבע כי מעסיק יפחית לעובד מתשלום דמי הבראה בשנת 2024, במועד התשלום, את "מחיר יום הבראה" (כפי שהוגדר בחוק) החל לגבי אותו עובד. בנוסף על מחיר יום הבראה שיופחת על ידי המעסיק, על המעסיק להעביר לאוצר המדינה תשלומים שהיה נדרש להוציא אלמלא הפחתה של מחיר יום הבראה (כגון תשלומי מעסיק לביטוח לאומי, לקרן השתלמות, מס שכר ועוד) וכן את הסכום המשקף את הסכום שנחסך לו בשנה זו בשל הקפאת מחיר יום הבראה. בהתאם, סך סכומים אלו המוגדרים בחוק כ"סכום ההשתתפות", יועברו לרשות המסים ומנגנון העברת התשלום על ידי המעסיקים יהיה באמצעות דיווח ותשלום לפקיד השומה כאילו היה מס שנוכה במקור. כמו כן, במסגרת החוק תוקנה פקודת מס הכנסה ונוסף סעיף 246 כהוראת שעה.

הכללים בדבר הפחתת מחיר יום הבראה והעברת סכום ההשתתפות לפקיד השומה מפורטים בהנחיית של גב' פזית קלימן, סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת, מיום 14.4.2024.

בהתאם לתוצאות בדיקה ממוחשבת שנערכה במאגרי המידע של רשות המיסים, המבוססת על דיווחי 126 ו-102, עולה כי המעסיק שבנדון לא דיווח ולא העביר לפקיד השומה את סכום ההשתתפות על פי החוק, לפיכך, יש לתקן את הדיווח ולשלם את סכום ההשתתפות, כפי שיפורט להלן.

אופן תיקון הדיווח והתשלום

את תיקון הדיווח על סכום ההשתתפות יש לשדר בחודש יוני בשנת 2024 בסוג ניכוי 10, באמצעות דוח מחליף במערכת המייצגים – מערכת מגן שאילתה 461.

מייצגים שאינם מחוברים לשע"מ יכולים לפנות ליחידה הארצית לשומה בהתכתבות בדוא"ל shuma@taxes.gov.il בבקשה להזנת הדוחות המחליפים. היחידה תעדכן על שידור הדוחות. את התשלום ניתן לבצע באמצעות מערכת מגן שאילתה 465, או באתר התשלומים של רשות המיסים. יובהר כי, אין בעצם התיקון משום שומת ניכויים למעסיק. לפקיד השומה נתונה כל סמכות המוקנית לו בפקודת מס הכנסה.

תיקון הדיווח כאמור תוך 45 יום מיום קבלת הודעה זו, ותשלום המס בתוספת הפרשי הצמדה וריבית תוך 21 יום מיום התיקון, יזכו באי הטלת קנסות פיגורים בגין הפרשים אלו.

במידה ולדעתך אין מקום לתיקון הדיווח, הנך מתבקש להגיב על ממצאי הודעה זו תוך 45 יום, בצירוף הסברים ומסמכים מאמתים.

א. דרך ההתקשרות המומלצת למייצגים המחוברים לשע"מ היא באמצעות מערכת "שומה

בהתכתבות"

בפורטל המייצגים יש להיכנס לקישור של מערכת "שומה בהתכתבות" הקיים בקטגוריה "כל השירותים" < לשונית "הצג הכל" > "פעולות", מידע בדבר מכתב זה קיים בפורטל. תגובתך באזור המיועד במערכת "שומה בהתכתבות" תגיע ליחידה באופן מקוון, וניתן לעקוב אחר סטטוס הטיפול בתיק כפי שיעודכן על ידי עובדי היחידה, בהתאם להתקדמות הטיפול.

ב. מייצגים שאינם מחוברים לשע"מ או נישומים ללא ייצוג

ניתן לפנות ליחידה בדוא"ל shuma@taxes.gov.il.

בכבוד רב,

נטלי תורג'מן, רו"ח

מנהלת היחידה הארצית לשומה בהתכתבות

שומה



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ד' באלול תשפ"ה
28 באוגוסט 2025

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

הנדון: שליחת מכתבים לתיקון דוחות שנתיים על ידי היחידה הארצית לשומה בהתכתבות

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

בכבוד רב,
פזית קלימן, דו"ח



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ד' באלול תשפ"ה
28 באוגוסט 2025
2025-001011

לכבוד:
לשכות המייצגים

הנדון: שליחת מכתבים לתיקון דוחות שנתיים על ידי היחידה הארצית לשומה בהתכתבות

הריני לעדכן אתכם כי בימים אלה, במסגרת עבודת "היחידה הארצית לשומה בהתכתבות" נשלחים **מכתבים לתיקון דוחות ניכויים בעקבות אי דיווח על הפחתת דמי הבראה**.

המכתבים נשלחים למעסיקים אשר, על פי הנתונים הקיימים ברשות המסים, לא דיווחו ולא העבירו לפקיד השומה את סכום ההשתתפות, כפי שהוא מוגדר בחוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים, התשפ"ד – 2024.

מצ"ב מכתב לדוגמה.

לתשומת לבכם, מומלץ שההתקשרות מול היחידה תתבצע באמצעות מערכת ייעודית בשם "שומה בהתכתבות": בפורטל המייצגים בקטגוריה "כל השירותים" < לשונית "הצג הכל" < "פעולות" ניתן להיכנס לקישור של מערכת "שומה בהתכתבות".

במערכת ניתן לראות את רשימת הנישומים המיוצגים על ידכם להם נשלחו מכתבים בסוגיות השונות, את המכתב שנשלח לכל נישום, וכן ניתן להגיב לגבי כל נישום בכל סוגיה. תגובת המייצג באזור המיועד במערכת תגיע ליחידה באופן מקוון, וניתן לעקוב אחר סטטוס הטיפול בתיק כפי שיעודכן על ידי עובדי היחידה, בהתאם להתקדמות הטיפול.

בברכה,
פזית קלימן, רו"ח

העתקים:

מר שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המסים
גב' נטלי תורג'מן, רו"ח – מנהלת היחידה הארצית לשומה בהתכתבות
גב' ורד בכר אושרי, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה – ניכויים מס הכנסה)



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ו' בניסן תשפ"ד
14 באפריל 2024
2024-001258

לכבוד:
פקידי השומה
מעסיקים ולשכות השירות

הנדון: חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים, התשפ"ד-2024 – הנחיות ליישום

ביום 18.3.2024 פורסם בספר החוקים 3180 חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים, התשפ"ד-2024 (להלן: "החוק").

בחוק נקבע כי מעסיק יפחית לעובד מתשלום דמי הבראה בשנת 2024, במועד התשלום, את "**מחיר יום הבראה**" (כפי שהוגדר בחוק) החל לגבי אותו עובד. ההפחתה כאמור, תחול על שכרו של עובד שזכאי לפי הסכם או נוהג לדמי הבראה בשנת 2024, למעט עובד המועסק על ידי יחיד שלא במסגרת עסק או משלח יד, לדוגמא- עובד במשק בית המועסק כאמור.

הסכום שיופחת על ידי המעסיק (המוגדר בחוק כ- "**סכום השתתפות**"), יועבר לאוצר המדינה, ומנגנון העברת התשלום על ידי המעסיקים יהיה באמצעות העברתו לפקיד השומה כאילו היה מס שנוכה במקור. סכום ההשתתפות האמור, כולל את מחיר יום הבראה שחושב לגבי כל עובד (הסכום שיש להפחית מדמי הבראה), וכן תשלומים שהמעסיק היה נדרש להוציא אלמלא ההפחתה של מחיר יום הבראה ובכלל זה תשלומי ביטוח לאומי, תשלום לקרן השתלמות, מס שכר ועוד, כפי שיפורט בהמשך.

עוד נקבע בחוק, שסכום יום הבראה שלפיו יחושבו דמי הבראה בשנת 2024 לעובד, יהיה זהה לסכום של יום הבראה שלפיו חושבו דמי הבראה לאותו עובד בשנת 2023. על כן, מעסיק שחלה עליו חובה לעדכן את מחיר יום הבראה בשנת 2024 נדרש להעביר, כחלק מסכום ההשתתפות, את הסכום המשקף את הסכום שנחסך לו בשנה זו בשל הקפאת מחיר יום הבראה לעובד עבור מלוא הימים בשלם משולמים דמי הבראה (לרבות יום הבראה המנוכה משכר העובד), בהתאם לחוק.

בהנחיה זו מפורטים הכללים בדבר הפחתת מחיר יום הבראה והעברת סכום ההשתתפות לפקיד השומה כפי שנקבעו בחוק:



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

1. קביעת "מחיר יום הבראה" להפחתה מדמי הבראה המשולמים לעובד:

- א. ממשכורתו של עובד המועסק במשרה מלאה, יופחת יום הבראה אחד.
 ב. ממשכורתו של עובד המועסק במשרה חלקית, יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם לחלקיות המשרה.
 עובד המועסק במשרה חלקית ומשכורתו משולמת על בסיס שעתי, חלקיות המשרה תחושב כמנה המתקבלת בנוסחה שלהלן, ולא יותר מ-1:

מספר שעות העבודה החודשיות שבעדן
 מחושבים לעובד דמי הבראה בתקופה שבעדה הם מחושבים

$$\text{מספר חודשי העבודה בתקופה שבעדה מחושבים לו דמי הבראה} \times \text{מספר שעות העבודה החודשיות במשרה מלאה כנהוג במקום עבודתו}$$

דוגמה: עובד אשר מספר שעות העבודה החודשיות בתקופה בעדה מחושבים לו דמי הבראה (במונחים שנתיים) הינו 1,620 שעות, מספר חודשי העבודה לחישוב דמי הבראה הינם 12 ושעות העבודה במשרה מלאה במקום עבודתו הינו 180 לחודש, חלקיות משרתו לצורך ניכוי יום הבראה תהיה 75% בהתאם לחישוב מטה:

$$\frac{1,620}{180 \times 12}$$

- ג. ממשכורתו של עובד המועסק בחלק מהתקופה שבעדה משולמים לו דמי הבראה בשנת 2024, יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם לחלקיות ההעסקה באותה תקופה.
 ד. ממשכורתו של עובד המועסק במשרה חלקית וכן בחלק מהתקופה שבעדה משולמים לו דמי הבראה בשנת 2024 ("חלקיות העסקה"), יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם למכפלה של חלקיות המשרה וחלקיות ההעסקה.

דוגמה: עובד המועסק ב 75% משרה ודמי הבראה משולמים לו רק בגין שישה חודשי עבודה (מחצית השנה) יופחתו משכרו 37.5% ממחיר יום הבראה.

2. מועדי הפחתת יום הבראה:

- א. עובד שדמי הבראה משולמים לו כתשלום שנתי, יופחת מחיר יום הבראה ביום התשלום.
 ב. עובד שדמי הבראה משולמים לו כתשלום חודשי או מדי תקופה, הפחתת מחיר יום הבראה תיקבע כדלקמן:



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

עובד שתשלום דמי ההבראה משולמים לו במספר פעימות במהלך שנת 2024, כמו: מדי חודש או במספר פעימות אחר (ולא פעם בשנה), מחיר יום ההבראה שיופחת משכרו בכל פעימה יהיה באופן יחסי בהתאם למספר הפעימות בו משולמים לו דמי ההבראה. הפחתה זו תחושב לעובד במשרה חלקית, משרה שעתית והעסקה חלקית בהתאמות המתחייבות.

דוגמה: עובד המועסק במשרה מלאה המקבל דמי הבראה מדי חודש ושווי יום הבראה לו הוא זכאי עומד על 480 ₪, יש לנכות משכרו בכל חודש 40 ₪ (480/12) המהווים את החלק היחסי ממחיר יום ההבראה ששולם לו.

בדוגמה זו, עובד המועסק במשרה חלקית, יופחת משכרו מדי חודש 40 ₪ כפול חלקיות משרתו. עובד המועסק במשרה שעתית, חלקיות משרתו תחושב בכל חודש כמפורט מטה:

מספר שעות העבודה החודשיות שבעדן
מחושבים לעובד דמי הבראה באותו חודש

מספר שעות העבודה החודשיות במשרה
מלאה כנהוג במקום עבודתו

ככל שתשלומים אלו או חלקם שולמו לעובד בשנת 2024 טרם פרסום חוק זה, יש להפחית את מחיר יום ההבראה כמפורט בחוק ובהנחיה זו באופן יחסי עבור התשלומים שקדמו למועד זה וטרם הופחתו והועברו לפקיד השומה (לרבות חלקו של המעסיק בסכום ההשתתפות), במועד הראשון שבו מבוצעים ההפחתה והתשלום לאחר פרסום חוק זה.

3. עובד שבמקום דמי הבראה ממומן לו נופש או שניתנת לו הטבה אחרת בעין, הפחתת מחיר יום הבראה תיקבע כדלקמן:

במקרים בהם לעובד ממומן נופש או ניתנת לו הטבה אחרת בעין, חלף תשלום דמי ההבראה בשנת 2024, יחושב מחיר יום ההבראה לעובד בהתאם לעלות השווי הכולל של ההטבה שניתנה לעובד, מחולקת במספר ימי ההבראה להם הוא זכאי בשנת 2024, לפי הנהוג במקום עבודתו, אילו היו משולמים לו דמי הבראה ואלמלא הוראות חוק זה.

במקרים אלו המעסיק יקטין את מימון הנופש בגובה מחיר יום ההבראה או יקטין את סכום ההטבה האחרת הניתנת בעין לעובד, וסכום ההקטנה יועבר לפקיד השומה (כפי שיפורט בהמשך).

דוגמה: עובד זכאי לעשרה ימי הבראה ומעסיקו נוהג להוציא את עובדיו לנופש שעלותו 5,000 ₪ לעובד. לפיכך, מחיר יום הבראה של עובד זה הינו 500 ₪. בשנת 2024 המעסיק יוציא את העובד לנופש שעלותו 4,500 ₪ ויעביר את מחיר יום ההבראה, בתוספת סכום ההשתתפות, לפקיד השומה.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

4. מקרים בהם יופחת רק מחצית ממחיר יום הבראה, "עובד בהפחתה חלקית":

על אף האמור לעיל, בהתאם לחוק ישנם עובדים שממשכורתם יופחת רק מחצית מחיר יום הבראה, בכפוף לשני התנאים המצטברים הבאים:

א. עובד שמשכורתו החודשית הממוצעת אינה עולה על 6,000 ₪ (משכורת - הכנסת עבודה על פי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה, כלומר משכורת ברוטו).

ב. עובד שאלמלא חוק זה היה זכאי בשנת 2024 לחמישה ימי הבראה בלבד.

לעניין זה, המשכורת החודשית הממוצעת הינה ממוצע המשכורות בתקופה של שלושת החודשים ינואר 2024 עד מרץ 2024, ואולם, אם העובד לא היה זכאי למשכורת בעד חודש מהחודשים האמורים, יובאו בחשבון, במקום שלושת החודשים האמורים, שלושת החודשים האחרונים שקדמו לחודש אפריל 2024 שבהם היה זכאי למשכורת.

המשכורת החודשית הממוצעת של עובד המועסק במשרה חלקית, לעניין זה, לא תעלה על 6,000 ₪ כפול חלקיות משרתו.

דוגמה: משכורתו החודשית הממוצעת של עובד המועסק ב-75% משרה עומדת על 4,000 ₪. שכרו נמוך מ-4,500 ₪ המהווים 75% מ-6,000 ₪, ולכן הוא נכנס להגדרת "עובד בהפחתה חלקית" ככל שהוא זכאי לחמישה ימי הבראה בלבד.

חלקיות המשרה לגבי עובד שמשכורתו משתלמת על בסיס שעתי תחושב כמנה המתקבלת בנוסחה שלהלן, ולא יותר מ-1:

$$\frac{\text{מספר שעות העבודה החודשיות שבהן עבד בתקופה האמורה}}{\text{מספר חודשי העבודה שבהם עבד בתקופה האמורה}} \times \frac{\text{מספר שעות העבודה החודשיות במשרה מלאה כנהוג במקום עבודתו}}{\text{מספר שעות העבודה החודשיות במשרה מלאה כנהוג במקום עבודתו}}$$

דוגמה: עובד בעבודה שעתיית שעבד 162 שעות בשלושת החודשים בהם נקבעת משכורתו הממוצעת ומספר שעות העבודה החודשיות במשרה מלאה הנהוגות במקום עבודתו הינו 180 שעות, חלקיות משרתו לצורך ניכוי יום ההבראה תהיה 30% בהתאם לחישוב מטה:

$$\frac{162}{180 \times 3}$$

$$180 \times 3$$

על כן, אם משכורתו הממוצעת לא עלתה על 1,800 ₪ (30% מ-6,000 ₪) הרי שיכנס להגדרת "עובד בהפחתה חלקית".

5. הקפאת סכום יום הבראה לעובד:

בחוק נקבע כי סכום יום הבראה שלפיו יחושבו דמי ההבראה בשנת 2024 לעובד, יהיה זהה לסכום של יום הבראה שלפיו חושבו דמי ההבראה לאותו עובד בשנת 2023. כלומר, מעסיק שחלה עליו חובת עדכון,



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

לפי התחייבות בהסכם או נוהג, לעדכן בשנת 2024 את הסכום של יום הבראה שלפיו מחשבים לעובד את דמי ההבראה בשנת 2024, הרי שבהתאם לסעיף 2 לחוק לא יבוצע עדכון בשנת 2024. הסכום שנחסך למעסיק, בגין כל ימי הבראה שמשולמים לעובד, כתוצאה מהקפאת דמי ההבראה בשנת 2024 יועבר כחלק מסכום ההשתתפות לפקיד השומה במועד בו משולמים דמי ההבראה.

6. סכום ההשתתפות:

בחוק נקבע כי המעסיק מחויב בתשלום **סכום ההשתתפות** לפקיד השומה. סכום ההשתתפות הינו הסכום הכולל את כל המפורט להלן:

- א. מחיר יום הבראה החל לגבי העובד.
 - ב. תשלומי חובה שעל המעסיק לשלם לפי חוק הביטוח הלאומי וחוק מס ערך מוסף (מס שכר), ולגבי מעסיק שמעביר תשלומים לקרן השתלמות – גם הסכום שעליו להעביר לקרן השתלמות בעבור העובד, והכול בשל תשלום מחיר יום הבראה לגבי העובד.
 - ג. לגבי מעסיק שחלה עליו חובת עדכון – כלל הסכום שנחסך למעסיק בעניין תשלום דמי הבראה בשנת 2024 בשל הקפאת הסכום של יום הבראה שלפיו מחושבים דמי ההבראה בשנת 2024 לגבי העובד, בתוספת תשלומי החובה כמפורט בסעיף ב לעיל, שהיה עליו לשלם בשל הסכום האמור, לגבי העובד, אלמלא הקפאת סכום יום הבראה.
- כאמור, סעיף זה רלוונטי למעסיק שחלה עליו חובת עדכון סכום יום הבראה מדי שנה, לפי התחייבות בהסכם או לפי נוהג, כפי שפורט בסעיף 5 לעיל.
- עובד שהחל לעבוד אצל המעסיק בשנת 2023 וזכאי בשנת 2024 לראשונה לתשלום דמי הבראה, ותשלום דמי ההבראה ששולם לו מתייחס לתקופה העולה על 12 חודשים – לעניין סכום ההשתתפות, הקפאת סכום יום הבראה בגין זכאותו לדמי הבראה יהיה עבור 12 חודשים בלבד.
- כמו כן, נקבע כי לא יראו את סכום ההשתתפות ששולם לפקיד השומה כהכנסה בידי העובד לעניין פקודת מס הכנסה.

עם זאת, **לא תובא בחשבון** הפחתת דמי ההבראה או הפחתת המשכורת לעניין הסכום המשולם בעד העובד לקופת גמל לקצבה ולעניין ההכנסה לחישוב תשלומים לקופת גמל לקצבה, או החיוב במס או הפטור ממנו בשל תשלומים כאמור, לפי העניין, לפי הוראות סעיפים 3(ה), 9(א7), 45 א ו-47 לפקודת מס הכנסה.

בנוסף, בסעיף 4 לחוק מפורטים סכומים המשתלמים על פי חוקים שונים שגם לעניין חישובם לא תובא בחשבון הפחתת דמי ההבראה או הפחתת המשכורת.

7. התייחסות ל"נושא משרה":

הוראות החוק יחולו על נושא משרה כהגדרתו בחוק ועל מי שמשלם לו משכורת אף שלא מתקיימים ביניהם יחסי עבודה, בשינויים המחויבים.

לעניין נושא משרה שלא משולמים לו דמי הבראה בשנת 2024 - משלם המשכורת יפחית ממשכורתו, המשולמת לו בחודש יולי 2024 סכום של 471.4 ₪. סכום ההשתתפות לגבי נושא המשרה כאמור, יהיה סכום השווה ל- 471.4 ₪ בתוספת תשלומי חובה כמפורט בסעיף 6(ב) המתייחס לסכום ההשתתפות.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

8. הוספת סעיף 246 לפקודת מס הכנסה:

במסגרת החוק תוקנה פקודת מס הכנסה ונוסף סעיף 246 כהוראת שעה, "סכום ההשתתפות שיש לשלמו לפקיד השומה לפי חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2024 לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים – הוראת שעה".

בחוק נקבע כי מעסיק חייב בתשלום של סכום ההשתתפות לפקיד השומה ויחולו לעניין זה הוראות סעיף 246 לפקודת מס הכנסה. הסעיף קובע כי יראו את סכום ההשתתפות שיש לשלמו לפקיד השומה, לעניין ההוראות לפי פקודת מס הכנסה, כמס שנוכה במקור לפי סעיף 164, ואשר יש לשלמו לפקיד השומה לפי סעיף 166 במועד שבו משולמים דמי הבראה לעובד בשנת 2024, ולעניין נושא משרה שלא משולמים לו דמי הבראה בשנת 2024 – במועד תשלום משכורתו בחודש יולי 2024. הוראות הפקודה בעניין חובת ניכוי לפי סעיפים 164 ו-166 והסעיפים הנוגעים להם, חלות על חובת תשלום סכום ההשתתפות.

9. דגשים נוספים להנחיה זו:

- החוק חל על דמי הבראה המשולמים בפועל על ידי המעסיק בשנת 2024.
- יובהר כי כל הוראה בהסכם עבודה שלפיה תשלום דמי הבראה האמורים להיות משולמים בשנת 2024 יעשה במועד שאינו במהלך השנה האמורה – אין לה תוקף.
- כמו כן, יובהר כי ככל שנקבעה הוראה בהסכם לאחר יום 1.1.2024 לפיה אין לעדכן את סכום יום ההבראה בשנת 2024, אין בכך כדי לגרוע מחובת המעסיק להעביר לפקיד השומה את סכום ההשתתפות שהיה חל אלמלא הוראה זו.
- דמי הבראה שלא שולמו לעובד לפי חוק זה לא ישולמו לו גם לאחר תום שנת 2024.
- הוראות החוק חלות גם על חיילים המשרתים בצבא קבע.
- עובד המועסק ביותר ממקום עבודה אחד, כל מעסיק יפעל בהתאם להנחיה זו בגין דמי הבראה שהוא משלם בשנת 2024.
- מכיוון שמעסיק מחויב להעביר את סכום ההשתתפות עבור עובד לפקיד השומה במועד שבו משולמים דמי הבראה לעובד בשנת 2024, במקרה בו עובד סיים את עבודתו אצל המעסיק ושולמו לו דמי הבראה בשנת 2024 לרבות תשלומי הפרשים וכלל חובות המעסיק, בטרם כניסת החוק לתוקף, אין חובת תשלום של סכום ההשתתפות.
- יש לעדכן את תוכנת השכר בהתאם לקבוע בחוק.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

10. הנחיות לדיווח ותשלום:

- א. הדיווח והתשלום של סכום ההשתתפות (הפחתה של דמי הבראה) יבוצע בתיק הניכויים של המעסיק בדוח ניכויים טופס 102 .
- ב. בדוח הניכויים נוסף סוג ניכוי חדש – סוג ניכוי 10 בשם "הפחתה של דמי הבראה". בסוג ניכוי זה יש לדווח את הנתונים הבאים המתייחסים לכלל העובדים שבגינם הופחתו דמי הבראה - עובד במשרה מלאה, משרה חלקית או שעתית, הטבה בעין ונושאי משרה:
- מספר עובדים – מספר העובדים שבגינם הופחתו דמי הבראה.
 - סה"כ סכום המשכורות, שבגינן הופחתו דמי הבראה, לאחר הפחתת דמי ההבראה.
 - סה"כ חיובים מהפחתה של דמי הבראה – סכום החיובים לתשלום בגין "הפחתה של דמי הבראה" כולל סכום ההשתתפות של המעסיק.
 - סה"כ חיובים לתשלום - יש לכלול בשדה זה את סך התשלומים שיש לשלם בגין כל סוגי הניכויים שבדוח כולל הסכום של הפחתה של דמי הבראה.
- ג. ניתן לדווח על סוג ניכוי 10 "הפחתה של דמי הבראה" באמצעים הבאים:
- באופן מקוון באתר האינטרנט של רשות המסים בקישור "דיווח ותשלום דו"ח ניכויים". ניתן לדווח את הדו"ח ולשלם באחד מהאמצעים הבאים – בכרטיס אשראי במגבלת הסכום לתשלום, בהעברה בנקאית באמצעות חיבור לאתר הבנק בו מתנהל חשבון הבנק של המשלם או בהפקת שובר ברקוד לתשלום בבנק הדואר בלבד.
 - באמצעות המייצג במערכת המייצגים.
 - בפניה למשרד השומה – הדוח יוקלד לתיק הניכויים של המעסיק ויופק שובר ברקוד לתשלום המס בבנק הדואר בלבד.
 - יודגש כי, לא ניתן לדווח בפנקס הניכויים לשנת 2024 על סוג ניכוי 10 "הפחתה של דמי הבראה" שכן מדובר בסוג ניכוי חדש שלא היה קיים במועד הפקת הפנקסים. כמו-כן, לא ניתן להפיק פנקס חדש עם סוג ניכוי זה.

11. דיווח בדוח השנתי בניכויים – דוח 126:

- במסגרת הדיווח השנתי בניכויים לשנת 2024 – דוח 126 יתווספו דיווחים בשל סכום ההשתתפות כמפורט:
- א. ברשומה 20 (רשומת פרט) יתווספו שני שדות:
- מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד (סעיף 6.א להנחיה).
 - חלקו של המעסיק בשל העובד (סעיפים 6.ב ו-6.ג להנחיה).
- ב. ברשומה 40 יתווספו ארבעה שדות:
- סה"כ מחיר יום ההבראה החל לגבי כל העובדים (סעיף 6.א להנחיה).



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

- סה"כ חלקו של המעסיק בשל כל העובדים (סעיפים 6 ב.ו-6.ג להנחיה).
- סה"כ משכורות להפחתה של דמי הבראה כפי שדווחו בדו"ח חודשי (טופס 0102).
- סה"כ חיובים מהפחתה של דמי הבראה כולל השתתפות המעסיק כפי שדווחו בדו"ח חודשי (טופס 0102).

מיקום השדות, הבקורות וכללי הדיווח, הן ברמת העובד והן ברמת המעסיק לרבות הפרדה ברשומת הפרט בין מחיר יום ההבראה לבין חלקו של המעסיק בסכום ההשתתפות, יפורטו במבנה הקובץ שיפורסם לשנת 2024. הנחיות לגבי הפירוט שיידרש בטופס 106, בהתבסס על נתונים אלו, יפורסם לקראת סוף השנה.

בברכה,
פזית קלימן, רו"ח

העתקים:

מר שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המסים
מר אורי קלינר – היועץ המשפטי
גב' נטע סבח – סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה
גב' אפרת ריץ' קופמן, עו"ד – ראש צוות ייעוץ משפטי חקיקה
גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה – ניכויים)
גב' ציפי יוסף -מנהלת אגף א' גביה (מסים ישירים)
מר אלי נאווי – מנהל תחום (שומה – ניכויים)