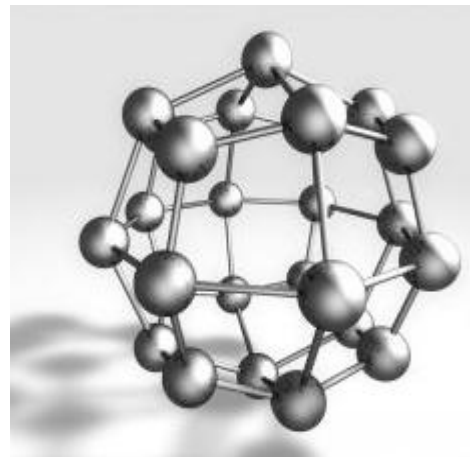


# עידכונים וחיידושים במיסוי יחיד לשנות המס 2011 ו-2012



כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח  
הר-גל בע"מ

# הנושאים שעל הפרק

- עדכון מדרגות המס.
- הפחתת שיעור הזיכוי לאזור פיתוח.
- עדכון היטל עובדים זרים.
- נקודות זיכוי בגין ילדים.
- הוצאות אש"ל לשנים 2009-2010.
- הלוואה לעובד – סעיף 3 (ט) ותקנות מ"ה.
- חוק שינוי נטל המס
- המלצות ועדת טרכטנברג.
- תוכנית לשינוי הטבות המס לחסכון פנסיוני.
- עדכוני פסיקה לשנת 2011.
- הצעות חוק – מה צופן העתיד
- שינויים בתוכניות סוף שנה לשנת 2011.
- עדכון גרסה למערכת הר-גל.

# ריווח מדרגות מס והפחתה הדרגתית של שיעורי המס בשנים 2011-2016

2016	2015	2014	2013	2012	2011	מדרגות מס (נכון לשנת המס 2011)
10%	10%	10%	10%	10%	10%	0-5,070
14%	14%	14%	14%	14%	14%	5,071-8,660
18%	18%	19%	20%	21%	23%	8,661-14,070
24%	26%	27%	28%	29%	30%	14,071-21,240
27%	29%	30%	31%	32%	33%	21,241-40,230
39%	41%	42%	43%	44%	45%	מכל שקל נוסף

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח  
הר-גל בע"מ

# כיצד היה אמור הנפו להשתנות

הנטו גדל מ-2011 ועד 2016	שכר נטו שנת 2016	שכר נטו שנת 2012	שכר נטו שנת 2011	שכר ברוטו לגבר נשוי (2.25 נ"ז)
0 ₪ לחודש	7,017 ₪	7,017 ₪	7,017 ₪	8,000 ₪
200 ₪ לחודש	9,876 ₪	9,733 ₪	9,676 ₪	12,000 ₪
603 ₪ לחודש	15,064 ₪	14,593 ₪	14,461 ₪	20,000 ₪

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח  
הר-גל בע"מ

# מדרגות מס ושיעורי המס בשנים 2011-2012 - חוק שינוי נפל המס

2012	2011	מדרגות מס (נכון לשנת המס 2011)
10%	10%	0-5,070
14%	14%	5,071-8,660
<b>21%</b>	23%	8,661-14,070
30%	30%	14,071-21,240
33%	33%	21,241-40,230
<b>48%</b>	45%	מכל שקל נוסף

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח  
הר-גל בע"מ

# השינוי בנטו לזוג נשוי + ילד בן שנה + ילד בן ארבע

סה"כ תא משפחתי	הפרש	אישה-שנת 2011			2012		
		נטו	הכנסה	נטו	הפרש	2012	נטו
166	0	5,703	6,000	5,703	166	5,703	6,000
418	0	7,464	8,000	7,464	418	7,435	8,000
970	485	10,684	12,000	10,199	485	10,161	12,000
1,053	526	12,610	15,000	12,084	527	12,088	15,000
1,053	526	15,510	20,000	14,984	527	14,988	20,000

## דגשים:

- בשנת המס 2011 – לבעל 2.25 נ"ז
- בשנת המס 2011 – לאישה 4.75 נ"ז
- בשנת המס 2012 – לבעל 4.75 נ"ז (ילד בן שנתיים) + מדרגת המס 8660-14070 יורדת לשיעור של 21%.
- בשנת המס 2012 – לאישה 6.75 (נ"ז נוספות בגין ילדים בין שנה לחמש) + מדרגת המס 8660-14070 יורדת לשיעור של 21%.

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח  
הר-גל בע"מ

# הפחתת שיעורי הזיכוי ליישובי ספר סעיף 11 לפקודה

## רקע

הסעיף מקנה הטבת מס לתושבי "יישובי ספר" שגרים לפחות שנה ביישוב ומרכז חייהם ביישוב.

הסעיף מעניק זיכוי במס עפ"י הפירוט הבא (התקרות נכונות לשנת המס 2011):

1. מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב המפורט בתוספת הראשונה בחלק א', זכאי באותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של **13%** מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לסכום של 227,640 שקלים חדשים;
2. מי שהיה במשך כל שנת המס תושב קריית שמונה זכאי באותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של **25%** או אזור קו עימות דרומי בשיעור של **20%** מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לסכום של 227,640 שקלים חדשים; לעניין זה, "אזור קו עימות דרומי" – כהגדרתו לפי חוק לסיוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי (הוראת שעה), התשס"ז-2007;

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח

הר-גל בע"מ

# הפחתת שיעורי הזיכוי ליישובי ספר

## סעיף 11 לפקודה

### רקע - המשך

3. מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב המפורט להלן, זכאי באותה שנה לזיכוי ממס, בשיעורים המפורטים להלן, מהכנסתו החייבת מיגיעה אישית עד לסכום של 151,680 שקלים חדשים:

(א) מצפה רמון – 25%;

(ב) דימונה וירוחם – 20%;

(ג) אופקים, ערוער, תל שבע, מועצה אזורית

רמת הנגב – 16%;

(ד) בן עמי, גונן, יחיעם, יסוד המעלה, כפר ורדים, להבות

הבשן, נתיב השיירה, נתיבות, עברון, עכו, שבי ציון

ושייח' דנון – 13%;

(ה) יישוב המפורט בחלק ב' בתוספת הראשונה – 13%;

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח

הר-גל בע"מ



# שיעורי הזיכוי המופתתים

החל משנת המס 2012 ועד שנת המס 2016 תבוצע הפחתה  
הדרגתית בשיעורי הזיכוי בהתאם לפירוט הבא:

תקרת הכנסה (נכון לשנת 2011)	2009-2011	2012-2013	2014-2015	2016 ואילך
227,640	13%	12%	11%	11%
227,640	25%	23%	22%	21%
151,680	25%	23%	22%	21%
151,680	20%	19%	18%	17%
151,680	16%	15%	14%	14%
151,680	13%	12%	11%	11%

**הערה חשובה:** החל משנת המס 2012 תינתן הנחה בשיעור 10% במס הכנסה לתושבי אילת עד הכנסה של 227,640 בשנה (התקרה נכון לשנת 2011).

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח  
הר-גל בע"מ



# היטל עובדים זרים

עובד זר – עובד שאינו אזרח ישראל, או תושב בה.

עפ"י חוק התכנית להבראת כלכלת ישראל, התשס"ג – 2003  
מעסיק חייב בהיטל בשיעור של 10% מסך כל הכנסתו של

עובד זר, **למעט** :

1. פועלים מאזור יהודה ושמרון.
2. אזרח מדינה הגובלת בישראל המועסק כדין בישראל וחוזר בתום יום העבודה למדינתו.
3. עובד זר המועסק כדין במתן טיפול סיעודי.
4. עיתונאי חוץ וספורטאי חוץ, כהגדרתם בסעיף 75א לפקודת מס הכנסה.
5. עובד זר שמשולמת לו משכורת השווה לפעמיים השכר הממוצע במשק לפחות.
6. עובד השוהה במקלט לקורבנות סחר בתל אביב.

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח

הר-גל בע"מ

# הגדלת היטל עובדים זרים

החל מיום 1.1.2010 שיעור היטל עובדים יהיה 20% במקום 10% , למעט :

- ענף החקלאות – נותר 10% .
- ענף התעשייה והבניין – 15% .
- ענף המסעדות האתניות –
  - 2010 – 10.75% .
  - 2011 – 13.75% .
  - 2012 ואילך – 15% .



# נקודות זיכוי בגין ילדים

השלכות פס"ד ורד פרי:

סעיף 66(ג)(3)(א) לפקודה קובע כי:  
"זכאות לנקודות קיצבה על פי סעיף 40(א) תהא רק לבן-הזוג הרשום.  
האישה תהא זכאית ל-0.5 נקודת זיכוי לפי סעיף 36א, ובנוסף וכנגד  
המס החל על הכנסתה מיגיעה אישית – לנקודת זיכוי בעד ילדיה  
כלהלן:

(א) 0.5 נקודת זיכוי בעד כל אחד מילדיה בשנת לידתו ובשנת  
בגרותו.

(ב) נקודת זיכוי אחת בעד כל אחד מילדיה החל בשנת המס  
שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שקדמה לשנת בגרותו.

(ג) נקודת זיכוי נוספת על נקודת הזיכוי לפי פסקת משנה (ב),  
בעד כל אחד מילדיה החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו  
ועד לשנת המס שבה מלאו לו חמש שנים"

הערה חשובה: התיקון תקף גם לגבי ילדים שנולדו לפני ה- 1.1.12



# נקודות זיכוי בגין ילדים

גיל הילד	נקודות זיכוי בגין כל ילד
שנת לידתו	0.5
מהשנה העוקבת לשנת הלידה ועד לשנה שבה מלאו לילד 5 שנים	$1 + 1 = 2$
מהשנה העוקבת למלוא 5 שנים לגיל הילד ועד לשנה לפני שנת בגרותו	1
שנת הבגרות	0.5

# הוצאות אש"ל לשנים 2009-2010

להזכירכם, ההכרה בהוצאות אש"ל בוטלה החל מתחילת 2011. עוד קודם לכן, במשך 25 שנה, נמנע שר האוצר מלעדכן את סכומי האש"ל המוכרים, ואלה הלכו ונשחקו, והגיעו לגובה מגוחך של 4 ש"ח לארוחת צהריים.

במרץ 2009 הוגשה עתירה לבג"ץ, המבקשת לחייב את שר האוצר לעדכן את סכומי האש"ל. העתירה התקבלה, ובג"ץ הורה לשר האוצר "להפעיל את סמכותו, ולקבוע סכומים מירביים מעודכנים לצורך ניכוי הוצאות אש"ל, ולהתיר ניכוי של הוצאות אש"ל שהוצאו בתקופה שמיום 1.3.2009 ועד ליום 1.1.2011 מן ההכנסה החייבת במס על פי תנאי אותה תקנה"

יש לצפות שרשות המסים תפרסם בקרוב את הסכומים המעודכנים, וכן הנחיות למעסיקים בדבר הגדלת ההכרה בהוצאות אש"ל של שכירים בתקופה נידונה.



# הוצאות אש"ל לשנים 2009-2010

ביום 20.11.2011 פורסמה קביעת מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), (הוצאות אש"ל בארץ) (תיקון), התשע"ב - 2011 (להלן: "הקביעה"), לפיה עודכנו רטרואקטיבית סכומי ניכוי הוצאות אש"ל בארץ. להלן עיקרי הקביעה:

## הוצאות אש"ל – ללא המצאת קבלות

בתקופה	ארוחת בוקר	ארוחת צהרים	ארוחת ערב
1.4.1985 עד 28.2.2009	1 ₪	4 ₪	2 ₪
1.3.2009 עד 31.12.2009	11 ₪	33 ₪	11 ₪
1.1.2010 עד 31.12.10	12 ₪	35 ₪	12 ₪

## הוצאות אש"ל – בעת המצאת קבלות

בתקופה	ארוחת בוקר	ארוחת צהרים	ארוחת ערב
1.4.1985 עד 28.2.2009	1 ₪	4 ₪	2 ₪
1.3.2009 עד 31.12.2009	11 ₪	44 ₪	22 ₪
1.1.2010 עד 31.12.10	12 ₪	46 ₪	23 ₪

# הלואאה לעובד – סעיף 3 (ט) ותקנות מ"ה

כללי

סעיף 3 (ט) דן בשני סוגי הכנסה:

1. מימוש זכות לרכישת נכס או שירות, במחיר נמוך ממחיר השוק.
2. קבלת הלואאה בריבית נמוכה. (הלואאה "זולה")

הסעיף קובע כי הנחה ממימוש זכות לרכישת נכס או שירות או הנחה בריבית על הלואאה שקיבל אדם יראוה כהכנסה כמפורט להלן:

- א. אם ההנחה ניתנה לעובד ממעבידו - כהכנסת עבודה לפי סעיף 2(2) לפקודה .
- ב. אם ההנחה ניתנה מלקוח לספק שירות - כהכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, קרי, הכנסה מעסק או ממשלח יד, אלא אם כן הוכיח הספק שההנחה ניתנה ללא קשר עם השירותים שסיפק.
- ג. אם ההנחה ניתנה מחברה לבעל שליטה שאינו עובד בה - כהכנסה לפי סעיף 2(4) לפקודה.



# הלוואה לעובד

בעת קבלת הלוואה "זולה" בתנאי מדד וריבית **עדיפים**  
יש לחשב שווי ריבית כך - לפני התיקון לתקנות:

- הלוואה בסכום של עד 7,320 ₪ - זקיפת מדד בלבד.
- הלוואה בסכום שלמעלה מ- 7,320 ₪ - זקיפת מדד + ריבית בשיעור של 4% שנתי.

החל ממשכורת דצמבר 2011 יש לחשב שווי ריבית כך

- הלוואה בסכום של עד 7,320 ₪ - זקיפת מדד בלבד.
- הלוואה בסכום שלמעלה מ- 7,320 ₪ - זקיפת ריבית בשיעור של 5.24% שנתי.



# הלוואה לעובד

## דגשים:

1. חישוב שווי ריבית לעובד מבוצע כל חודש בחודשו ולא פעם בשנה.
2. החישוב מתבצע על יתרת קרן הלוואה שנותרה בעת חישוב שווי.
3. עובד המקבל יותר מהלוואה אחת.  
במצב שעובד מקבל יותר מהלוואה אחת לצורך חישוב שווי הריבית יש לחבר את קרן ההלוואות ולא לחשב שווי ריבית לכל הלוואה בנפרד.

# דוגמאות

## דוגמא 1

עובד קיבל הלוואה צמודת מדד בסך 50,000 ₪ ללא ריבית.  
המדד השנתי – 4% .

פתרון :

<u>דרישות מ"ה</u>	<u>תנאי הלוואה</u>	
5.24%	-	ריבית
0	4%	מדד
5.24%	4%	סה"כ

קיים הפרש של 1.24% יש לזקוף כשווי ריבית:  
 $50,000 * 1.24% * (1/12) = 52$  (החישוב חודשי)

# דוגמאות

## דוגמא 2

עובד קיבל הלוואה בסך 5,800 ₪ בריבית של 2%.  
המדד השנתי – 5% .

פתרון :

דרישות מ"ה	תנאי הלוואה	
-	2%	ריבית
5%	-	מדד
5%	2%	סה"כ

קיים הפרש של 3% יש לזקוף כשווי ריבית:  
 $5,800 * 3% * (1/12) = 14.5$  (החישוב חודשי)

# דוגמאות

## דוגמא 3

עובד קיבל בחודש ינואר הלוואה בסך 5,000 ₪ בריבית של 2%.  
 בחודש פברואר קיבל הלוואה נוספת צמודת מדד בסך 6,000 ₪.  
 המדד השנתי – 5%. חשב שווי ריבית לחודש פברואר.  
 פתרון:



<u>דרישות מ"ה</u>	<u>הלוואה ב'</u>	<u>הלוואה א'</u>
5.24%	0%	ריבית- 2%
<u>0%</u>	<u>5%</u>	<u>0%</u> - מדד
5.24%	5%	סה"כ: 2%

הפרש הלוואה א' : 3.24%  $5000 * (1/12) * 3.24\% = 13.5$

הפרש הלוואה ב' : 0.24%  $6000 * (1/12) * 0.24\% = 1$

סה"כ שווי ריבית חודש פברואר:  $13.5 + 1 = 14.5$

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח

הר-גל בע"מ

# חוק לשינוי נטל המס

## שינויים במס הכנסה

- ✓ ביטול מתווה הפחתת המס המתוכנן עד לשנת 2016.
- ✓ ביטול ההצעות להפחתות המתוכננות בשנים הקרובות במס הכנסה, במס חברות ולבטלן בחקיקה, החל משנת 2012.
- ✓ העלאת מיסוי ישיר על הון.



## הצעדים בפועל

### העלאת שיעור מס ההכנסה

עלייה במדרגת המס העליונה ל-48% במקום 45% כיום .

### העלאת מס החברות

מס החברות יועלה ל - 25% בשנת 2012, ותישקל העלאה נוספת בשנת 2013 ל- 26% .

# חוק לשינוי נטל המס

## העלאת המיסוי על רווחי הון

העלאת המס על ריבית, דיבידנדים, רווחי הון ומס שבח ב-5 נקודות אחוז. למי שאינו בעל מניות מהותי שיעור המס יועלה מ-20% ל-25%. בהתאם, שיעור המס על בעל מניות מהותי יועלה מ-25% ל-30%.

## מס על הכנסות גבוהות – היישום נדחה!!

מדרגת מס נוספת בשיעור אחיד על הכנסתו החייבת של אדם מכלל המקורות (יגיעה אישית והון) שמעל סף הכנסות של מיליון ש"ח לשנה, מס ההכנסה השולי יהיה ברמה של 50%.

מס דיבידנדים, ריבית ורווחי הון יעמוד על 27% (ו- 32% לדיבידנד ורווח הון בידי בעל מניות מהותי).

# חוק לשינוי נטל המס

## נקודות זיכוי לאבות

מתן שתי נקודות זיכוי לגבר, עבור כל ילד עד להגיעו לגיל 3.

בהתאם למתווה הבא:

שנת לידה – 1 נקודת זיכוי

גיל שנה – 2 נקודות זיכוי

גיל שנתיים – 2 נקודות זיכוי

גיל שלוש – 1 נקודת זיכוי.





# חוק לשינוי נטל המס

נקודות זיכוי חד הורי – סעיף 40(ב)(1א)

בחישוב המס של יחיד תושב ישראל שהוא אב לפעוט במשפחה חד-הורית ואינו זכאי לנקודות זיכוי **מסיבה שסעיף 40(ב)(1) אינו חל עליו**, יובאו בחשבון, כנגד המס החל על הכנסתו מיגיעה אישית, בשל כל פעוט כאמור, נקודות זיכוי לפי המתווה של אבות.

ואולם אם אמו של הפעוט במשפחה חד-הורית היא תושבת ישראל ואינה זכאית, בשל אותו פעוט, לנקודות זיכוי **מסיבה שסעיף 40(ב)(1) אינו חל עליה**, יובאו בחשבון נקודות הזיכוי לפי פסקת משנה זו, כנגד הכנסתה מיגיעה אישית, ולא כנגד הכנסתו של האב.

# חוק לשינוי נטל המס

## נקודות זיכוי חד הורי – סעיף 40(ב)(1)

במשפחה חד-הורית שבה ילד להורה אחד ואותו הורה זכאי לנקודות זיכוי לפי סעיף 40(ב)(1), היה ילדו של אותו הורה פעוט, יובאו בחשבון כנגד הכנסתו של ההורה כאמור, על אף הוראות פסקה (א1), גם נקודות הזיכוי לפי אותה פסקה.

הגדרת ילד להורה אחד – ילד שבשנת המס טרם מלאו לו תשע עשרה שנים ואחד מהוריו נפטר בשנת המס או קודם לכן או שהוא רשום במרשם האוכלוסין בלא פרטי אחד ההורים.

# חוק לשינוי נטל המס

## נקודות זיכוי חד הורי – סעיף 40(ב)(2)

שינוי בנוסח הסעיף – "הורים החיים בנפרד יקבל ההורה הזכאי לנקודת זיכוי לפי פסקה (1), נקודת זיכוי אחת נוספת...".

**השינוי:** רק הורה חד הורי שחי בנפרד מהורה השני זכאי לנקודת זיכוי נוספת.

**הערה:** במשפחה חד-הורית שבה ילד להורה אחד ואותו הורה זכאי לנקודות זיכוי לפי סעיף 40(ב)(1), זכאי אף הוא לנקודת זיכוי נוספת.

# חוק לשינוי נטל המס

טבלה מסכמת להורה חד הורי החל מיום ה-1.1.12:

הורה לילדים שאינם בחזקתו	הורה חד הורי – ילד להורה אחד	הורה חד הורי – הילדים בחזקתו	
אינו זכאי	זכאי	זכאי- בתנאי שחיים בנפרד	<b>נקודת זיכוי אחת בגין חד הורי הערה:</b> נקודת הזיכוי היא בגין כל הילדים ביחד.
זכאי במתווה הבא: שנת הלידה- 1 נ"ז גיל 2-1 – 2 נ"ז גיל 3-1 נ"ז	זכאי במתווה הבא: שנת הלידה- 1 נ"ז גיל 2-1 – 2 נ"ז גיל 3-1 נ"ז	אינו זכאי	<b>גיל הילד 0-3 – סעיף 40(ב)(א) לפקודה.</b> הערה: נ"ז הן בגין כל ילד בנפרד
אינו זכאי	זכאי במתווה הבא: שנת לידה-0.5 נ"ז גיל 5-1 – 2 נ"ז גיל 6-17 – 1 נ"ז גיל 18 – 0.5 נ"ז	זכאי במתווה הבא: שנת לידה-0.5 נ"ז גיל 5-1 – 2 נ"ז גיל 6-17 – 1 נ"ז גיל 18 – 0.5 נ"ז	<b>גיל הילד 0-18 - סעיף 40(ב)(1) לפקודה.</b> הערה: נ"ז הן בגין כל ילד בנפרד

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח

הר-גל בע"מ

# חוק שינוי נטל המס

## שינויים בביטוח לאומי

ביטול העלאת תקרת הביטוח הלאומי

קיצור הוראת השעה בשנה כך שב-1 לינואר

2012 תחזור תקרת ההפרשות לביטוח לאומי

ולמס בריאות ל-5 פעמים השכר הממוצע



כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח  
הר-גל בע"מ

# המלצות ועדת טרכטנברג - צדק חברתי



הקמת צוות לטיפול בחברות משלח יד (חברות ארנק),

חברות החזקה ואופציות לעובדים - חברות ארנק

חברות ארנק הן חברות פרטיות שהוקמו בעיקר לצורכי מס.

על פי רוב הן חברות משלח יד המוחזקות על ידי בעל שליטה יחיד.

תכלית החברות הנ"ל להימנע מתשלום מדרגות המס הגבוהות (עד למועד חלוקת הרווחים) ומתשלום ביטוח לאומי על הכנסות גבוהות.

הוועדה ממליצה להקים צוות בראשות מנהל המיסים לבחינת הנושא.

# תוכנית לשינוי הטבות המס לחיסכון פנסיוני

**רקע -** פקודת מס הכנסה מעניקה הטבות אחדות לחיסכון הפנסיוני: פטור ממס להפקדת המעביד וזיכוי וניכוי להפקדת העובד.

**העיוות -** בהטבות אלה יש בעיה: נהנים מהן רק כ-50% מהעובדים, אלה שהכנסתם גבוהה מסף המס.

**הפתרון המוצע –** על מנת לתת תמריץ לחיסכון פנסיוני גם לבעלי הכנסה נמוכה, בוחן משרד האוצר בימים אלה תוכנית לשינוי יסודי.

# תוכנית לשינוי הטבות המס לחיסכון פנסיוני

**תוכנית משרד האוצר - ביטול הטבות המס הקיימות, והחלפתן במענק של האוצר לחיסכון הפנסיוני, בשיעור 30% מההפקדות של העובד והמעביד.**

**צעד זה יקטין את הנטו של אלה שנהנים כיום מהטבות המס, אך יגדיל את החיסכון הפנסיוני של כל החוסכים.**





# הצעות חוק - מה צופן העתיד

- מתן נקודת זיכוי ליחיד הלומד לתואר ראשון או הלומד בכולל למשך מספר שנות לימודיו אך לא יותר משלוש שנים – מטרת החוק לעודד סטודנטים לצאת ולעבוד ולהקל על הנטל הכלכלי.

- מועד התחלת נקודת הזיכוי למסיים תואר אקדמי בו נדרשת תקופת התמחות – מוצע לקבוע שזכאי לתואר ראשון, בו נדרשת תקופת התמחות כתנאי לעיסוק במקצוע, יוכל לבחור האם להתחיל לממש את נקודת הזיכוי בשנת המס שלאחר סיום לימודיו, או להמתין ולממש את נקודת הזיכוי החל משנת המס שלאחר תום ההתמחות.



Coming  
Soon!!

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח  
הר-גל בע"מ

# הצעות חוק - מה צופן העתיד

- זיכוי בעד בן משפחה נטול יכולת או המוחזק במוסד – רלוונטי לגבי סעיפים 44 ו-45 לפקודה.  
מוצע להשיב את המצב לקדמותו באופן שתהא התחשבות גם בהורה ובבן זוג נטולי יכולת, וכן לתקן עיוות שנוצר ולהקנות זיכוי בעד החזקת קרוב במוסד גם בשל אח.
- הכנסת בני זוג – מטרת החוק היא לעשות צדק עם בעלי המשפחות ולהעניק נ"ז בגין ילדים גם לבעל.
- ניכוי בגין הוצאות מעון יום במקום העבודה – מוצע שבעל עסק שהקים מעון יום או מסגרת השגחה לילדים במקום העסק עבור ילדי עובדיו, ייהנה מניכוי עבור הוצאות אלה, ובתנאי שהמעון אינו מיועד למטרת רווח.



כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח  
הר-גל בע"מ

# הצעות חוק - מה צופן העתיד

מוצע להרחיב את הטבות המס הקבועות בסעיף 9א לפקודה כלהלן:

א. הגדלת השיעור הפטור מהקצבה באופן מדורג במשך 15 שנים, וזאת עד לשיעור של 67% מהקצבה (בשנת המס 2011 שיעור הפטור יעמוד על 42%).

ב. מתן פטור מלא ממס ליחיד בהגיעו לגיל 60, בעת משיכת קצבה הנובעת מכספים שהופקדו בקופות גמל לקצבה מיום 1 בינואר 2000, ואשר הפקדתם לא הקנתה למפקיד הטבת מס.

ג. הגדלת הסכום המקסימאלי הפטור בהיוון בהתאם להגדלת שיעורי הפטור על פי הצעה זו.



# עדכוני פסיקה

## פס"ד שרל שבטון – נכה 100% - סעיף 9(5) לפקודה

שרל שבטון הוא נכה שקיבל מענק פרישה של כ-3.5 מיליוני ש"ח. הנישום ביקש אישור מפקיד השומה לפריסה קדימה למשך שש שנות מס וזאת לפי סעיף 8(ג) לפקודה, וקיבל אישור לכך. רשות המיסים סירבה להעניק לו בשנות המס שבפריסה את ההטבה שניתנת לנכה. בטענה שהפריסה היא פריסה טכנית בלבד לצורך מדרגות המס, אך לא לצורך פטורים.



# עדכוני פסיקה

## פס"ד שרל שבטון – נכה 100%

בית המשפט העליון קבע שיותר לנישום לקבל פטור בכל אחת משש שנות המס שבפריסה, מכיוון שהסעיף קובע פריסה מהותית – פריסה בפועל של ההכנסה למספר שנות מס, ולא טכנית - פריסה רק לצורך חישוב המס

# עדכוני פסיקה

## פס"ד מירב צוקר לוגסי – זיכוי ממס לתושב אזור פיתוח

העובדת עבדה כשכירה בעיריית עכו בין השנים 2004-2006 ושכרה דירת מגורים בעכו.

פקיד השומה טען כי העובדת התגוררה בפועל בעיר חיפה ועל אינה זכאית להנחת אזור פיתוח.

ביהמ"ש פסק כי על המגורים להיות מגורי קבע ולא מגורים חלקיים או זמניים.

בנוסף קבע ביהמ"ש כי לעניין בדיקת מבחן "מרכז החיים" העובד אינו אמור לכבול עצמו ב"סגר סביבתי" בכדי להוכיח מרכז חיים יחיד במקום מגוריו בישוב פיתוח.

הוחלט כי העובדת זכאית לקבלת ההנחה מחודש יולי 2004 ועד חודש יוני 2005 בלבד.

# עדכוני פסיקה

## פס"ד חיים ניסים – מענק לעובד בגין שינוי מבנה

עובד בז"ן קיבלו מענק הפרטה עקב שינוי מבני ונשאלת

השאלה האם ההכנסה הינה פירותית או הונית ?

העובדים טענו כי המענק הינו בגדר זכות בהגדרת נכס לפי

סעיף 88 לפקודת מ"ה.

פ"ש טען כי מדובר בהכנסת עבודה.

ביהמ"ש פסק כי עובד המסכים לשינוי המבני, ומסכים לעבוד

אצל המעסיק החדש מוותר על זכותו החוזית לעבוד אצל

מעסיקו הקודם ומוותר על זכותו לפיצוי פיטורים מהמעסיק

הקודם. זוהי הזכות עליה מוותר העובד, ובגין הויתור על זכות

זו משולם הפיצוי.

# עדכוני פסיקה

**ביטוח לאומי - חל"ת לאחר לידה אינו מזכה בדמי אבטלה**

בפס"ד בבית הדין האזורי לעבודה בירושלים

(ב"ל 10-05-27515) נקבע כי מבוטחת בחל"ת, שאליו יצאה

מרצונה כדי לטפל בילד שנולד לה אינה "מובטלת", אלא

מקדישה את כל זמנה לטיפול בתינוק בלי לחשוש

מפיטורים. החופשה אינה בתשלום ואינה "נכפית" על

העובדת.





# עדכוני פסיקה

**ביטוח לאומי - פציעה במהלך נופש שאורגן ע"י ועד**

**העובדים - לא הוכרה כתאונת עבודה**

בית הדין האזורי לעבודה בב"ש (ב"ל 10-08-37413) דחה

את תביעתו של יצחק אלוני עובד מפעלי ים המלח, שנפגע

במהלך טיול של עובדי החברה.

בית הדין הגיע למסקנה כי אין מדובר באירוע המהווה פעולה

נלווית לעבודה ודחה את התביעה.

בית הדין הדגיש כי התביעה נדחית לא מכיוון שמדובר באירוע

נופש או בטיול, אלא מאחר שהסתבר שלמעביד לא היה

אינטרס ישיר בקיום האירוע. (מקום העבודה לא נסגר, ההנהלה לא

תתכננה את הטיול, היציאה לטיול לא הייתה בגדר חובה הועד ארגן

את הטיול וכו')

כל הזכויות שמורות, שי פורת, רו"ח

הר-גל בע"מ