



חטיבת שומה וביקורת מחלקת ניכויים

ט"ו כסלו התשפ"א

1.12.2020

אל:

פקידי השומה,

המעסיקים, מנכים אחרים ולשכות השירות

הנדון: הטבות מס בישובים - תיקון סעיף 11 לפקודת מס הכנסה

ביום 24.11.20 פורסם קובץ תקנות מס' 2870 ובו החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 256) (להלן: "התיקון לחוק") בו נקבע שתוקן סעיף 11 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), לגבי התקופה שמיום 17.6.2020 ועד ליום 31.12.2022, כדלקמן:

1. נוספה הגדרה בסעיף 11(א) לפקודה של "ישוב עירוני" - עירייה או מועצה מקומית, למעט מועצה אזורית.
2. נוסף סעיף 11(ב)(3)(ד) לפקודה, לפיו מי שהיה תושב בישוב מוטב שהוא "ישוב עירוני" בהתאם לכל כללי סעיף 11 לפקודה, יהיה זכאי לזיכוי נוסף ממס בשיעור של 5% על השיעור הקיים ובנוסף תגדל תקרת ההכנסה הקיימת ב- 36,000 ₪. כל זאת, בכפוף למגבלה ששיעור הזיכוי לא יעלה על 12% מהכנסתו החייבת של התושב הזכאי מיגיעה אישית וזאת עד לתקרה של 168,000 ₪.

רשימת הישובים המוטבים המוגדרים "ישובים עירוניים", שיעור ההטבה ותקרת ההטבה מפורטת כנספח להנחיה זו.

הארכת תוקף הוראת השעה

בתיקון לחוק תוקן גם חוק הטבות במס וייעוץ במס והוארכה תוקפה של הוראת השעה עד 31.12.2020.

בלוח הניכויים שפורסם בינואר 2020 פורסמו רשימות הישובים שתושביהם זכאים להטבות המס. הארכת תוקפה של הוראת שעה זו עד ל- 31.12.2020 רלוונטית לרשימות שפורטו בנספחים ב' ו-ג' ללוח הניכויים, כאמור.

בלוח הניכויים לשנת 2020 שיפורסם בקרוב, יפורסמו שוב כל הנספחים ורשימות הישובים המוטבים.



חטיבת שומה וביקורת מחלקת ניכויים

הנחיה לפעולה:

בעקבות התיקון לחוק שמעניק הטבות מס לכמחצית שנה נוספת רטרואקטיבית, מעסיקים מתבקשים לחשב את המס לעובדיהם בהתאם לתקרות השנתיות ובהתאם לכללי החישוב המקובלים והמעודכנים.

ניתן להעניק את ההטבה החל ממשכורת יוני 2020. במסגרת החישוב יתכן והמעסיק יידרש להשיב לעובד מס שנוכה ביתר בגין חודשים קודמים בשנה זו. מס זה יקוזז מסה"כ המס המדווח בחודשים נובמבר ודצמבר. במקרים בהם המעסיקים לא יוכלו לקזז את מלוא המס שהוחזר לעובדים בחודשים נובמבר ודצמבר, הם רשאים לפנות למשרדי השומה בבקשה לתיקון דוחות 102 בגין החודשים הקודמים, החל מחודש אוקטובר ואחורה.

בנוסף, בשל הזמן הקצר שנשאר עד לתום השנה, יש להעניק את הטבות המס האמורות גם לעובדים שהגישו למעסיקים תיאום מס ובאישור נכתב כי המעסיק הינו "מעסיק עיקרי" והאישור כולל הנחת ישובים לתושבי הישובים המתייחסים לתיקון חוק זה. המעסיק העיקרי יחשב את הזיכוי המגיע לעובד (לתושב) בכפוף לתקרות המעודכנות המפורטות בהנחיה זו.

ישוב מוטב חדש – מבואות יריחו:

הישוב מבואות יריחו (סמל ישוב 3825, מועצה אזורית ערבות הירדן) הוכר כישוב באופן רשמי ב-15 בספטמבר 2019. הישוב לכשעצמו איננו עומד בקריטריונים של מודל ההטבות לישובים אך הוא משויך למועצה אזורית בה לפחות 50% מהישובים זכאים להטבות מס בהתאם לקריטריונים הקבועים בחוק.

לפיכך, בהתאם להוראת השעה שהוארכה כאמור עד סוף שנת 2020, יש לראות את הישוב מבואות יריחו כישוב המזכה את תושביו בהטבות מס בשיעור 7% מההכנסה מיגיעה אישית עד לתקרת הכנסה של 132,360 ש"ח (בשנת 2019 – 132,000 ש"ח), וזאת בתקופה שבין ה-15 בספטמבר 2019 ועד 31 בדצמבר 2020, כולל.

דגשים:

- יובהר כי הטבת המס תינתן מהכנסה חייבת שהיא הכנסה מיגיעה אישית בלבד.
- הטבות אלו יוענקו לתושבים בכפוף לעמידה בתנאי סעיף 11 לפקודת מס הכנסה.

בברכה,

ורד בכר, רו"ח

מנהלת מחלקת ניכויים

העתקים:

גב' פזית קלימן, רו"ח - סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת
מר ציון לוי- מנהל תחום (שומה – ניכויים)



**חטיבת שומה וביקורת
מחלקת ניכויים**

נספח: להלן רשימת הישובים המוטבים מכוח תיקון פקודת מס הכנסה (מס' 256), שיעור ההטבה ותקרת ההטבה:

תקרת הטבה מ- 17.6.2020 עד 31.12.2020	שיעור ההטבה מ- 17.6.2020 עד 31.12.2020	תקרת הטבה מ- 1.1.2020 עד 16.6.2020	שיעור ההטבה מ- 1.1.2020 עד 16.6.2020	שם יישוב	סמל היישוב
168,000	12%	162,480	10%	אבו סנאן	473
168,000	12%	162,480	10%	בענה	483
168,000	12%	162,480	10%	ג'דיידה-מכר	1292
168,000	12%	132,360	7%	ג'ולס	485
168,000	12%	162,480	10%	דייר אל-אסד	490
168,000	12%	162,480	10%	חצור הגלילית	2034
168,000	12%	162,480	10%	טבריה	6700
168,000	12%	162,480	10%	טמרה	8900
168,000	12%	162,480	10%	ירכא	502
168,000	12%	162,480	10%	כאבול	504
168,000	12%	162,480	10%	מג'ד אל-כרום	516
168,000	12%	132,360	7%	מזרעה	517
168,000	12%	162,480	10%	סח'נין	7500
168,000	12%	162,480	10%	עראבה	531
168,000	12%	162,480	10%	ראמה	543
168,000	12%	156,480	9%	עכו (תושבים שהיו זכאים להטבה לפני 1.1.2019)	7600
168,000	12%	132,360	7%	עכו (תושבים שהיו זכאים להטבה החל מ- 1.1.2019)	7600

ניתן להעניק את ההטבה החל ממשכורת יוני 2020, כמצוין בהנחיה.