

תאריך: 14 בדצמבר 2010

**נתונים יסודיים לחישוב המס לשנת המס 2010**

הרינו מתכבדים להביא לידיעתכם ריכוז נתונים בסיסים לצורך חישוב המס המגיע לשנת המס 2010.

א. מדרגות ההכנסה ושיעורי המס ליחידים בשנת המס 2010 (שנתי וחודשי):

**שנתי**

מס מצטבר ש"ח	הכנסה מצטברת ש"ח	מס בכל שלב ש"ח	שיעור המס %	הכנסה שנתית ש"ח
5,724	57,240	5,724	*10	עד 57,240
11,940	101,640	6,216	*14	44,400 הבאים
23,670	152,640	11,730	*23	51,000 הבאים
43,578	219,000	19,908	30	66,360 הבאים
127,094	472,080	83,516	33	253,080 הבאים
			45	מעל 472,080

**חודשי**

מס מצטבר ש"ח	הכנסה מצטברת ש"ח	מס בכל שלב ש"ח	שיעור המס %	הכנסה חודשית ש"ח
477	4,770	477	*10	עד 4,770
995	8,470	518	*14	3,700 הבאים
1,972	12,720	977	*23	4,250 הבאים
3,631	18,250	1,659	30	5,530 הבאים
10,591	39,340	6,960	33	21,090 הבאים
			45	מעל 39,340

\* השיעורים ההתחלתיים של 10%, 14% ו-23% חלים על הכנסה חייבת מיגיעה אישית כהגדרתה בפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"). (לגבי הכנסות אחרות אשר אינן הכנסות מועדפות, שנקבע להן שיעור מס מוגבל - תהא מדרגת המס השנתית הראשונה עד לסכום של 152,640 ש"ח - 30% ומדרגה נוספת של 33% להכנסה שנתית של עד 472,080 ש"ח). שיעורים מופחתים אלו לא יחולו על הכנסה אשר חייבים לגביה בניהול פנקסי חשבונות ולא נוהלו לגביה פנקסים קבילים.

לעניין זה נקבע כי:

א. הכנסה מדמי שכירות בידי אדם או בידי מי שהיה בן זוגו בעת פטירתו, מהשכרת נכס אשר שימש בידי להפקת הכנסה מיגיעה אישית מעסק או ממשלח יד, במשך 10 שנים לפחות לפני תחילת ההשכרה, תחשב כהכנסה מיגיעה אישית.

ב. שיעורי המס ההתחלתיים של 10%, 14% ו-23% יחולו גם על הכנסה חייבת מכל מקור (למעט הכנסה אשר נקבעה לגביה שיעור מס מיוחד) בידי מי שמלאו לו שישים שנים בשנת המס.

צויון, כי במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009, נקבע ריווח של מדרגות המס והפחתה הדרגתית של שיעורי מס ההכנסה על יחידים עד לשיעור שולי קבוע של 39% בשנת המס 2016.

**ב. נקודת זיכוי - שנתי**

(1) שווי נקודת זיכוי אחת 2,460 ₪.

(2) שווי 2 ¼ נקודות זיכוי 5,535 ₪.

**ג. תקרות ואחוזי הפקדה לקופות גמל (חודשי)**

(1) קצבה מזכה לפי סעיף 9א לפקודה - 7,810 ₪.

סכום פטור מקצבה 35% - 2,734 ₪.

(2) סכום פטור לפי סעיף 9א(ב) לפקודה (קצבה שלא על פי חוק או הסכם קיבוצי) - 109 ₪.

(3) תקרת הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה (סעיף 47) - 8,100 ₪.

הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה (למי שיש גם הכנסת עבודה - בניכוי הכנסת העבודה או 8,100 ₪, לפי הנמוך) - 11,400 ₪.

הכנסה מזכה לקצבה - סעיף 47(א)(5) לפקודה - 32,400 ₪.

הכנסה לעמית עצמאי - סעיף 47(א)(3) ו-5 לפקודה - 8,100 ₪.

(4) הסכום לפי סעיף 45א(ד) לפקודה - 156 ₪.

הסכומים לפי סעיף 45א(ה) לפקודה - 156 ₪, 16,200 ₪.

(5) הפקדה מוטבת(קרן השתלמות לחברי קיבוץ ולעצמאי) - לפי סעיפים 9(א16) ו-9(ב16) לפקודה - 17,040 ₪ לשנה.

(6) "שכר מינימום" לצורך משיכה מקופת גמל בפטור - 3,850 ₪.

ד. התקרה השנתית להפרשות לפיצויים ולקצבה בשל חבר בעל שליטה המוכרת כהוצאה -

סעיף 9(32) לפקודה: 11,390 ₪.

ה. תקרת סכומי מענק הפרישה הפטורים ממס - סעיף 9(א7) לפקודה

תקרת הסכום הפטור ששולם החל מיום 1 בינואר 2010:  
11,390 ₪ לכל שנת עבודה

סכום המענק הפטור ממס עקב מוות: 22,800 ₪.

ו. הפרשות לקרן השתלמות - שנתי

לשכיר אשר אינו בעל שליטה ולשכיר בעל שליטה - המשכורת השנתית המרבית אשר ההפרשה בגינה פטורה ממס - 188,544 ₪ (משכורת חודשית בסך 15,712 ש"ח).

לעצמאי, וחבר קיבוץ - ההכנסה המרבית אשר ההפרשה בגינה מזכה בניכוי - 243,000 ₪.

הערה - אם מדובר ביחיד עצמאי אשר יש לו גם הכנסת עבודה, החלק של הכנסת העבודה אשר בגינה הופקדו כספים על ידי המעביד לקרן השתלמות יקטין את תקרת ההכנסה מעסק או משלח יד המזכה בניכוי.

ז. הטבות הניתנות על ידי מעבידים

כעקרון, אין פטור ממס בגין הנחות ומתנות אשר קיבל עובד ממעבידו.

לפנים משורת הדין, מסכימה נציבות מס הכנסה שמתנה בסכום סביר אשר נותן מעביד לעובדו לרגל אירוע אישי בלבד (חתונה, לידת ילד, בר-מצוה) לא תיחשב כהכנסת עבודה, וההוצאה תוכר למעביד במגבלת הסכום המותר בניכוי לגבי מתנות לספקים וללקוחות בשל קשר עסקי.

בשנת המס 2010 תותר בניכוי הוצאה מסוג זה בסכום של 200 ₪. סכום העודף על הסך האמור ייחשב כהוצאה עודפת.

ח. תשלומים בשל הוצאות להחזקת בן משפחה במוסד

זיכוי ממס בשיעור של 35% בשל הוצאות להחזקתם במוסד של אישה, הורה או ילד משותקים לחלוטין וכיוצ"ב. הזיכוי ממס כאמור - יינתן בשל סכומים ששולמו העולים על 12.5% מן ההכנסה החייבת.

**ט. תשלומים לביטוח לאומי בשל הכנסה שאינה ממשכורת**

ניכוי מן ההכנסה בגובה 52% מהתשלומים לביטוח לאומי אשר בוצעו בפועל עד ליום 31 בדצמבר 2010 (לא כולל דמי בריאות). הניכוי אינו ניתן בשל הפרשי הצמדה וקנסות המשתלמים על פיגור בתשלומים.

הננו לרשותכם בכל הסבר נוסף, ככל שיידרש.

בכבוד רב,  
רפופורט ושות'  
רואי חשבון