

Institute
of Certified
Public Accountants
in Israel

לשכת
רואי חשבון
בישראל



יוני 2021 | ביולי | מס' 81

מטריית המידע

כל מה שרציתם לדעת
על מענקים והטבות
בתקופת הקורונה



לציבור לקוחותינו וידידינו

מטריית המידע – בימי קורונה

(יוני 2021)

הרינו מתכבדים להמציא לכם בזאת את רבעון המידע ליוני 2021.

אנו תקווה כי החומר המובא בעלון יסייע בידכם בעבודתכם.

נשמח לעמוד לרשותכם, בכל שאלה או הבהרה שתתבקש.

המפורסם בעלון זה מובא באופן כללי, תמציתי ולתשומת לב. אין להסתמך עליו מבלי לקבל חוות דעת מקצועית נוספת. דברי החקיקה המופיעים בעלון המידע אינם נוסח רשמי. רק הנוסח הרשמי של החקיקה מחייב.

תוכן עניינים כללי



תמצית פסיקה

מס הכנסה

- תביעה לפיצוי בגין הפקעה ופיצוי בגין ירידת ערך אינם נחשבים לנכסים עצמאיים השוללים את הגדרת "איגוד מקרקעין"..... 7
- הקשר הסיבתי בין מגפת הקורונה לירידת המחזורים הנובעים מדמי שכירות אינו חייב להיות ישיר ומוכח למעט כאשר הוא נובע מעסקאות עם בעלי עניין..... 9
- מענק הסיוע לעצמאים בתקופת הקורונה אינו מהווה מס לכן אין מקום לתובענה ייצוגית בענין זה..... 10
- הבטים במסוי בינלאומי בענין חוות דעת ופניה לקבלת עמדת המדינה הזרה..... 12
- בקשה [בהמרצה] לקבוע כי שומה שהוצאה בניגוד לחוק אינה מאריכה את מועד הגשת ההשגה והערעור..... 13



חקיקה ועדכונים

- כל מה שרציתם לדעת על מענקים והטבות בתקופת הקורונה!..... 17
- מענק סיוע לעסקים עקב פגיעה ממושכת בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) (תיקון מס' 4) התשפ"א - 2021..... 26
- תחליף אישור לפי סעיף 50 לחוק מיסוי מקרקעין לרוכשי דירות מגורים מקבלן הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 9/2021..... 38
- קביעת מועד תושבות בישראל לראשונה ליחיד וזכאות להטבות בשל כך, ומיסוי שירותים שהעניק היחיד לחברה זרה שבשליטתו לאחר מועד העלייה – החלטת מיסוי בהסכם מיסוי בינלאומי – החלטת מיסוי: 9001/20..... 44
- הארכת תוקף ההקלה בהחלטת מיסוי מספר 6369/18 – בקשה לחשבונית מס מרכזת בגין שירותים ונכסים בלתי מוחשיים המיובאים מתושב חוץ..... 46
- מיסוי מקרקעין: הגדרת "מקרקעין לצרכי דיור להשכרה" בסעיף 64א לפקודה ומבחן שווי נכסי הקרן – החלטת מיסוי בהסכם..... 47
- תחולת סעיף 62 לחוק מיסוי מקרקעין כשהדירה נרכשה בכספים שהתקבלו במתנה מהורה – החלטת מיסוי בהסכם מיסוי מקרקעין – החלטת מיסוי 6642/21..... 49
- הוראת הקבע לעניין רכישת דירה חלופית שתיחשב כדירה יחידה למשפרי דיור תחל ברכישות שיבוצעו החל מה-7.7.2021..... 50



סוגיות בדיני עבודה

53	.....	חוק להגברת האכיפה של דיני העבודה, התשע"ב-2011
53	.....	• הטלת עיצום כספי על מעביד
54	.....	• התראה מינהלית למעביד
54	.....	• הטלת עיצום כספי על מזמין שירות
54	.....	• אחריות אזרחית של מזמין שירות
54	.....	• אחריות פלילית של מזמין שירות
55	.....	• בודק שכר מוסמך
		חוק הודעה לעובד ולמועמד לעבודה (תנאי עבודה והליכי מיין וקבלה לעבודה), התשס"ב-2002
57	.....	• הודעה על תנאי העבודה לנער עובד
58	.....	• הליכי מיין וקבלה לעבודה
		שעות עבודה ומנוחה
59	.....	• רישום שעות עבודה
59	.....	• חוק שעות עבודה ומנוחה – הגדרת שעות עבודה והפסקה לצורך תפילה
59	.....	• צו הרחבה לקיצור שבוע עבודה ל-42 שעות שבועיות
60	.....	• תחולת חוק שעות עבודה ומנוחה
61	.....	• היתר כללי להעסקה בשעות נוספות
62	.....	• חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 16), התשע"ח-2017
62	.....	• חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 17), התשע"ח-2018
62	.....	• חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 18), התשע"ח-2018
64	.....	• הפסקה בין משמרת למשמרת ותשלום שעות נוספות
		• עמלות מכירה אינן בהכרח חלק מ"השכר הרגיל" לצורך חישוב גמול שעות נוספות, מנוחה שבועית ודמי חגים
64	.....	• גמול שעות נוספות בהתאם לחוק שעות עבודה ומנוחה
64	.....	• גמול עבודה במנוחה שבועית בהתאם לחוק שעות עבודה ומנוחה
65	.....	• גמול עבודה במנוחה שבועית בהתאם לחוק שעות עבודה ומנוחה
65	.....	• גמול עבודה במנוחה שבועית בהתאם להסכמים קיבוציים בענפים שונים
66	.....	• תשלום דמי חגים עבור חג שחל בשבת
67	.....	• גמול עבודה בחג



טבלאות מידע

71	שיעורי מס הכנסה על הכנסות של יחידים, נקודות זיכוי ו"הנחות סוציאליות" בשנת 2021 . .
71	• א. תקרות ההכנסה ושיעורי המס מיגיעה אישית
72	• ב. נקודות זיכוי וקיצבה (בש"ח)
73	• ג. הנחות סוציאליות
74	נתונים שונים לתיאום הוצאות.
74	• 1. הוצאות שונות.
74	• 2. קרן השתלמות
75	• 3. הוצאות נסיעה לחו"ל
76	דמי ביטוח לאומי – ממעבידים
76	• א. עובדים שכירים.
78	• ב. עובדים "תושבי חוץ" – שיעורי דמי הביטוח (באחוזים)
79	גביית דמי ביטוח לאומי – מ"לא שכירים"
80	מדד מחירים לצרכן (לפי בסיס ספטמבר 1951)
85	מדד תשומה בבנייה למגורים (לפי בסיס אפריל 1975)
88	שערי חליפין יציגים – ממוצעים חודשיים
88	• א. שער השקל ביחס לדולר.
90	• ב. שער השקל ביחס לאירו.
92	תוספת יוקר
92	• מה-3/1990 עד היום.
93	שיעורי ריבית
93	• 1. ריבית בבנקים.
93	• 2. שיעורי הריבית לפי חוק פסיקת ריבית והצמדה
94	• 3. הריבית הבסיסית החודשית מפרואר 1999 (פריים רייט)
96	• 4. ריבית החשב הכללי.

תמצית פסיקה

מטריות המידע





תוכן עניינים – תמצית פסיקה

מס הכנסה

- תביעה לפיצוי בגין הפקעה ופיצוי בגין ירידת ערך אינם נחשבים לנכסים עצמאיים השוללים את הגדרת "איגוד מקרקעין". 7
- הקשר הסיבתי בין מגפת הקורונה לירידת המחזורים הנובעים מדמי שכירות אינו חייב להיות ישיר ומוכח למעט כאשר הוא נובע מעסקאות עם בעלי עניין. 9
- מענק הסיוע לעצמאים בתקופת הקורונה אינו מהווה מס לכן אין מקום לתובענה ייצוגית בענין זה. 10
- הבטים במסוי בינלאומי בענין חוות דעת ופניה לקבלת עמדת המדינה הזרה 12
- בקשה [בהמרצה] לקבוע כי שומה שהוצאה בניגוד לחוק אינה מאריכה את מועד הגשת ההשגה והערעור. 13

מס הכנסה

תביעה לפיצוי בגין הפקעה ופיצוי בגין ירידת ערך אינם נחשבים לנכסים עצמאיים השוללים את הגדרת "איגוד מקרקעין".

החברה המערערת הקימה את חברת ארמון ההגמון ובשנת 1993 רכשה מהפטריארכיה היוונית האורתודוקסית בירושלים זכויות במקרקעין בשטח של עשרות דונמים בעיר נצרת. בשלב מסוים התקשרו המערערות וארמון ההגמון עם אפריקה ישראל בעסקה במסגרתה הוקצו מחצית ממניותיה של ארמון ההגמון לאפריקה ישראל. באוקטובר 2011 נערכו שלוש עסקאות בקשר למקרקעין, ביניהן מכירת כלל מניות אפריקה ישראל בארמון ההגמון למערערות. לעמדת מנהל מסוי מקרקעין, על הרוכשות את המניות לשלם מס רכישה על סך של 6,423,621 ש"ח שכן במועד העסקה חברת ארמון ההגמון הייתה איגוד מקרקעין ומכירת המניות הייתה פעולה באיגוד מקרקעין החייבת במס רכישה.

לעמדת המערערות שטחים רבים מהמקרקעין הופקעו על ידי מע"צ, עיריית נצרת ועיריית נצרת עילית שנים רבות עובר לעסקת רכישת המניות, והמערערות מחזיקות בזכות לפיצויי הפקעה ובזכות לפיצויים בגין ירידת ערך המקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, ובהתאמה: פיצויים בגין ירידת ערך. נטען, כי בעקבות ההפקעה התנהלו הליכים משפטיים שונים אך הם טרם הניבו פרי בדמות פיצוי. עמדת המערערות היא שבהתחשב בזכויותיה של ארמון ההגמון לפיצויים כאמור לעיל, ובהתחשב בכך שחלק מהותי מהנכסים שפורטו לעיל הינם בבחינת "מלאי עסקי" (להבדיל מ"רכוש קבוע") של החברה, חברת ארמון ההגמון לא עונה להגדרת "איגוד מקרקעין" והעסקה אינה חייבת במס רכישה. ועדת הערר דחתה את הערר וקבעה כי במועד הקובע לעסקה, חברת ארמון ההגמון הייתה איגוד מקרקעין כך שרכישת המניות של החברה על ידי המערערות הייתה פעולה באיגוד מקרקעין החייבת במס רכישה, בעיקר בהתבסס על פסק הדין בעניין גזית גלוב (שכונה שם "עניין מליסרון").

לעמדתן של המערערות, מסקנה זו מתבקשת גם לנוכח פרשנות המונח "זכות במקרקעין" בדיני ההתיישנות וסיווגה של תביעה לפיצויים כתביעה שאינה במקרקעין; כך גם לנוכח הפסיקה שפעולת ההפקעה היא פעולה כפויה שלא נגועה בתכנון מס, כך שאין הצדקה להחיל בנסיבות דנן את הוראות החוק. ביהמ"ש העליון פסק שבהלכת **גזית גלוב** נקבעה בענין זה אבחנה תלת שלבית: ראשית, **ההגדרה הבסיסית** ["איגוד שכל נכסיו, במישרין או בעקיפין, הם זכויות במקרקעין"] – במסגרת זו יש לגבש "רשימה" של נכסי האיגוד שהינם נכסים

עצמאים ונפרדים מנכסיו האחרים של האיגוד. שנית, **ההגדרה הממעטת** – "למעט איגוד שהזכויות בו רשומות למסחר בבורסה כהגדרתה בפקודה [...]" – שלישית, **ההגדרה המרחיבה** – "לא יראו כנכסיו של האיגוד [...]" – הגדרה זו עוסקת במקרים שבהם חרף העובדה שהאיגוד מחזיק בנכסים שהם אינם זכויות במקרקעין, עדיין יראו בו כאיגוד מקרקעין. בחלק זה נזכרת רשימת נכסים (מזומנים, מניות, וכו') המכונים "נכסים ניטרלים". ככל שנכסים אלו משמשים ליצור הכנסתו של האיגוד, הם לא יגרעו מסיווגו כאיגוד מקרקעין אם "לדעת המנהל הם טפלים למטרות העיקריות של האיגוד המבוצעות למעשה ולא בדרך ארעית" ("**מבחן הטפלות**").... בענינו יש לבחון אם מדובר ב"איגוד שכל נכסיו, במישרין או בעקיפין, הם זכויות במקרקעין". ביהמ"ש מדגיש שלא די בטענה כי נכס מסוים כשלעצמו אינו בגדר זכות במקרקעין, אלא יש לבחון אם בהתחשב במהותו הכלכלית ובמאפייניו, ניתן לומר כי הוא שלוב ונטמע בזכויות במקרקעין או אם לאו. המקרה הנדון פשוט: כשם שקבלת כספי תמורה בגין מכירה לא שוללת את מהותה של העסקה ואת היות המוכר איגוד מקרקעין, כך גם קבלת פיצויים בגין הפקעה. לענין זה. אין להבחין בין קבלת הפיצויים בפועל לבין זכות לפיצויים שטרם מומשה. פער הזמנים בין מסירת החזקה בקרקע (ההפקעה) לבין קבלת כספי הפיצויים לא מנתק את מהותה של הזכות לפיצויים ככזו הנובעת ממכירת המקרקעין, גם אם הייתה זו מכירה כפויה. הוא הדין ביחס לירידת ערך של מקרקעין עקב תכנית וכן קיום זכות לפיצויים עקב כך, היא חלק אינטגרלי ובלתי נפרד מהבעלות בנכסי מקרקעין ושלובה בה. קבלת עמדת המערערות מביאה לתוצאות אבסורדיות ולהבחנות מלאכותית בין איגודי מקרקעין המחזיקים בנכסים זהים. לדוגמא לעמדת המערערות תאגיד מסוים יחשב לאיגוד מקרקעין בשל אחזקותיו, אך תאגיד אחר שנכסיו זהים ונמצאים בסמוך לא יחשב לאיגוד מקרקעין אך בשל קיומה של תכנית שפוגעת במקרקעין שברשותו. קביעה כי די בזכות נטענת לפיצויים שטרם התגבשה כדי להוציא איגוד מהגדרתו כאיגוד מקרקעין, עלולה להוות תמריץ להגשת תביעות לצורך התחמקות מעול תשלום המס. די בכך כדי לקבוע כי ארמון ההגמון עונה להגדרת "איגוד מקרקעין" בהיותה "איגוד שכל נכסיו, במישרין או בעקיפין, הם זכויות במקרקעין". גם על פי מבחן הניטרליות אין ממש בטענת המערערות. מבלי לקבוע מסמרות, דומה כי יש יסוד לטענת המשיב כי בפני המערערות עומד גם מבחן הטפלות שהוא מבחן מהותי, כשטפלות הנכסים נבחנת ביחס למטרותיו העיקריות של האיגוד. **הערעור נדחה.**

[ע"א 4900/19 המערערות: ב.ס.ט. בנייה בע"מ ואח' מיום 4.4.21 השופט !. עמית]

הקשר הסיבתי בין מגפת הקורונה לירידת המחזורים הנובעים מדמי שכירות אינו חייב להיות ישיר ומוכח למעט כאשר הוא נובע מעסקאות עם בעלי עניין:

העוררת, היא בעלת תחנת דלק. בעלי המניות בעוררת הן שתי חברות, המחזיקות בחברה בחלקים שווים. החל משנת 2012, העוררת אינה מפעילה את תחנת הדלק בעצמה, אלא משכירה את התחנה לחברה קשורה. העוררת הגישה לרשות המסים בקשה למענק בגין תקופת הזכאות מרץ-אפריל 2020, מכוח החלטת ממשלה מס' 5015 מיום 24.4.2020 (להלן – **החלטת הממשלה**). תחילה הוגשה השגה על החלטה שהעוררת אינה עוסקת במסחר בדלק. אולם בהחלטה בהשגה, מיום 4.1.2021, הודיעה רשות המסים כי העוררת כלל לא זכאית למענק, כיוון שהחליטה לוותר על דמי השכירות. לעמדת רשות המסים במקרה של אי תשלום דמי שכירות, עומדות לרשות המשכיר תרופות בדין לקיום החוזה ולקבלת דמי השכירות מהשוכר. כמו כן החברות הן בבחינת בעלות ענין. העוררת הגישה ערר על החלטה זו. בתשובה טענה רשות המסים כי תנאי למתן המענק הוא קיום קשר סיבתי בין ירידת המחזורים ובין ההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף הקורונה, וכי במקרה של העוררת – הקשר הסיבתי האמור אינו מתקיים. **ועדת הערר** בחנה את החלטת הממשלה מס' 5015, מיום 24.4.2020 המורה על מתן מענקים לעסקים שנפגעו בחודשים מרץ-אפריל 2020, [לאחר מכן חוקק חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020 (להלן – **החוק**)]. סעיף 1(ג) להחלטת הממשלה, קובע את התנאי הבא למתן המענק: **"ירידת מחזור העסקאות בתקופת המענק נגרמה כתוצאה מההשפעה הכלכלית של התפשטות נגיף covid-19"**. תנאי דומה נקבע גם בחוק התוכנית לסיוע כלכלי, בסעיף 3(8). בתיק זה נדרש להכריע לראשונה בשאלת אופי הקשר הסיבתי שאותו יש להוכיח בכל הנוגע להשפעת נזקי הקורונה על ירידת המחזורים בעסק. בהחלטת הממשלה ובחוק לא נקבע כי עוסק המבקש מענק מחויב להוכיח את הקשר הסיבתי באופן פוזיטיבי. אולם מקום שרשות המסים מצביעה על ממצאים המעמידים בספק את קיומו של קשר סיבתי, יידרש העוסק להרים את נטל ההוכחה ולהבהיר את הקשר. חשוב ליכור כי הקשר העסקי בין שוכר ומשכיר הוא קשר ארוך טווח. הכדאיות העסקית של ויתור על דמי שכירות עשויה להשתנות ממקרה למקרה, בהתאם ליחסי הכוחות שבין הצדדים. אין תשובה משפטית ברורה ומובהקת לשאלה האם בעל הנכס זכאי לדמי השכירות במקרה שבו השכירות אינה מתאפשרת בשל התפשטות נגיף הקורונה. [סעיף 18(א) לחוק החוזים תרופות וסעיף 15(א)] לחוק השכירות והשאלה]. כפי שניתן ללמוד מדו"ח הצוות הבינמשרדי לבחינת השפעות משבר הקורונה על קיום חוזים, ישנה אי ודאות בשאלה האם מגפת הקורונה תיחשב בבתי המשפט לאירוע מסכל ותפטור את השוכר מאחריותו לקיום

החווה. אולם בכל הנוגע לעסקאות עם בעלי עניין, מן הראוי לעמוד על הוראה ספציפית שמצאה את ביטויה בחוק הסיוע לפיו **"עסקה" – למעט מכר טובין או מתן שירות מאת בעל מניות** בחברה לבין החברה עצמה (ובאותו אופן – בין שותף לשותפות), יש לנטרל את העסקה ולא להביא אותה בחשבון במחזורי העסקאות. ירידת מחזורים שיסודה בעסקאות עם בעלי עניין עלולה לעמוד בניגוד לדרישת הקשר הסיבתי. בנסיבות המקרה, לנוכח הקשר בין החברה השוכרת ובין העוררת, הוויתור על דמי השכירות מלמד על ניתוק הקשר הסיבתי. בנסיבות כאלו, על העוררת היה להסביר, בין היתר, מדוע ויתרה על דמי השכירות ללא משא ומתן. אגב אורחא, אין לקבל את טענת רשות המסים שבכל מקרה יש להוכיח קיומו של קשר סיבתי בין מגיפת הקורונה לירידת המחזורים. כמו כן יש לדחות את טענת רשות המסים שעל בעל העסק להוכיח פגיעה בהוצאותיו הקבועות. החלטת הממשלה והחוק לא קבעו כל מנגנון אופרטיבי לבחינת ההוצאות הקבועות.

הערר נדחה בשל ויתור בעל ענין על דמי השכירות.

[ע"ר 1008-21 העוררת: תחנת דלק היצירה בע"מ מיום 24.3.21 השופט ע. עסיס – יו"ר וט. חכמוב – חברה]

מענק הסיוע לעצמאים בתקופת הקורונה אינו מהווה מס לכן אין מקום לתובענה ייצוגית בענין זה:

בעקבות התפרצות נגיף הקורונה, החליטה ממשלת ישראל לסייע לבעלי עסקים קטנים ובינוניים שהכנסתם ירדה בצורה משמעותית עקב התפרצות הנגיף. לצורך כך, ובהתאם לסמכותה התקינה הממשלה ביום 24.4.2020 את תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (מענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה בחברת מעטים), התש"ף-2020. במסגרת תקנות הסיוע האמורות, נקבעו שורה של תנאים אשר בהתקיימם קמה זכאות למענק סיוע בשיעור של עד 10,500 ש"ח לעצמאים, וכן לשכירים בעלי שליטה בחברת מעטים. ביחס לעצמאי נקבע כי הוא זכאי למענק אם הייתה לעצמאי ולבן זוגו הכנסה חייבת שאינה הכנסה מיגיעה אישית, "יראו... מחצית מאותה הכנסה חייבת, כהכנסה חייבת של כל אחד מבני הזוג" (תקנה 18יב1); לטענת המבקש, למרות האמור בתקנות הסיוע, מערכת המחשוב של המשיבה הוגדרה באופן שגוי, כך שלעניין עצמאים ולעניין שכירים בעלי שליטה בחברת מעטים, נלקחה בחשבון מלוא ההכנסה החייבת שאינה מיגיעה אישית שלהם ושל בני זוגם, במקום מחציתה. על רקע טענות אלה, המבקש הגיש בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד המשיבה. סכום התביעה האישית של המבקש הנו 10,500 ש"ח, וסכום התובענה הייצוגית מוערך בסך של 12 מיליון ₪.

לטענת המבקש, בית המשפט מוסמך לדון בבקשת האישור בהתאם לפרט 11 לתוספת השנייה לחוק תובענות ייצוגיות, הקובע שניתן להגיש תובענה ייצוגית: "נגד רשות להשבת סכומים שגבתה שלא כדין, כמס, אגרה או תשלום חובה אחר...". המדינה הגישה בקשה לסילוק על הסף של בקשת האישור משלושה טעמים מרכזיים: ראשית, אין מדובר בגבייה שלא כדין של "מס, אגרה או תשלום חובה אחר", אלא עסקינן בתשלום מענק על-ידי המדינה לזכאים לכך. שנית, אין לאפשר את ניהול ההליך הייצוגי בטרם המבקש מיצה את הליכי ההשגה הייחודיים שנקבעו לכך בדיון. שלישית, אם מאן דהוא יוכיח את זכאותו למענק, הרי המענק יוענק לו. מנגד, טענה המדינה כי בקשה לאישור תובענה ייצוגית תסולק על הסף רק בנסיבות חריגות ביותר. בהקשר זה נטען כי המענק מכוח תקנות הסיוע הוא במהותו החזר מס בגין שומת עבר. **בימ"ש השלום פסק** כי יתכנו מקרים חריגים שבהם יתאפשר סילוק על הסף של בקשה לאישור תובענה ייצוגית בלא דיון בבקשת האישור לגופה. האפשרות להגשת בקשה לאישור לתובענה ייצוגית מנהלית כנגד רשות ציבורית לצורך השבת כספים ממנה, מוגבלת לסכומים שנגבו על-ידי הרשות הציבורית שלא כדין כמס, אגרה או תשלום חובה אחר. על המבקש להוכיח, אפוא, כי מדובר במס, אגרה או תשלום חובה אחר. אין בסיס לטענת המבקש לפיה המענק לפי תקנות הסיוע בגין נגיף הקורונה, הוא בגדר **מס** שיש להשיבו לנישומים: **מבחינה לשונית** – תקנות הסיוע עושות שימוש במונח "מענק סיוע", ולא במונח "מס", "החזר מס" או דומיהם. **מבחינה מהותית** – "מס" כמשמעותו בפרט 11 לתוספת השנייה לחוק תובענות ייצוגיות, הוא "תשלום כפוי לרשות ציבורית שאין תמורה ישירה בעדו". לעומת זאת, המענק נושא תקנות הסיוע הוא תשלום שהרשות הציבורית היא זו שאמורה לשלם לזכאים, ולא להפך. **מבחינה תכליתית** – תקנות הסיוע לא נועדו לתקן גביית מס בשנה קודמת או ליצור מנגנון של החזר מס בגין העבר. ההתייחסות בתקנות הסיוע לנתוני שנת מס קודמת, נועדה לאפשר השוואה לתקופה המקבילה בשנת 2020 בה פרץ הנגיף. אין משמעותה כי המענק מהווה החזר מס בגין העבר. **מבחינת ההיסטוריה החקיקתית** – בראשית הדרך, חוק מענק עבודה עשה שימוש במונח "מס הכנסה שלילי" ביחס למענק שנדון במסגרתו. הטענה כי מענק הסיוע בגין התפרצות נגיף הקורונה מהווה גם הוא "מס הכנסה שלילי", דינה להידחות. המסקנה המתבקשת מכל אלה היא כי בניגוד לטענת המבקש, המענק נושא תקנות הסיוע אינו בגדר **מס**. זאת אף אם כל טענותיו העובדתיות של המבקש נכונות וכי מערכת המחשוב של המשביה הוגדרה באופן שמנוגד לתקנות הסיוע; **הערעור נדחה**.

הבטים במסוי בינלאומי בענין חוות דעת ופניה לקבלת עמדת המדינה הזרה:

חברת הבת של המערערת בברזיל שכרה מהמערערת גנרטורים ושילמה לה בגינם דמי שכירות בשנים 2010-2012. הבנק בברזיל באמצעותו שולמו התשלומים למערערת, ניכה מס במקור בשיעור של 15% מההכנסות ששולמו למערערת. בעוד שהמערערת טוענת כי היא זכאית לזיכוי מס זר בגין מלוא הסכומים שנוכו במקור מהכנסותיה, בשיעור של 15% כאמור, טוען פקיד השומה כי לפי סעיף 12 לאמנה למניעת כפל מס שבין מדינת ישראל ובין מדינת ברזיל היה על המערערת לשלם מס בברזיל בשיעור של 10% בלבד מהכנסותיה ולכן היא אינה זכאית לזיכוי מס בישראל בגין סכומים שנוכו במקור מעבר לשיעור זה (5%). לשיטת פקיד השומה, סכומים שנוכו במקור על ידי הבנק המשלם, העולים על 10% מהכנסות המערערת, הם בגדר תשלום "וולונטרי" שהמערערת אינה זכאית לזיכוי ממס בגינה בישראל: בפני ביהמ"ש הועמדו שלוש בקשות: **אחת**, בקשה מטעם פקיד השומה למחיקת תצהירי עדות ראשית וחוות דעתו של עו"ד זר מטעם המערערת כי למערערת מוסד קבע בברזיל. **השניה**, מטעם המערערת שבית המשפט יורה לרשות המוסמכת בישראל לפתוח בהליכי הסכמה הדדית; **השלישית**, בקשה מטעם המשיב למחיקת חוות דעתו של פרופ' אבי-יונה" בענין המסוי הבינלאומי לרבות בישראל. ביהמ"ש פסק בשלושת הסוגיות הנ"ל כדלקמן: בשאלת חוות דעתו של עורך הדין הזר בדבר קיומו של "מוסד קבע" בברזיל נקבע כי אין מקום להתיר בשלב זה של המשפט להעלות לראשונה את טענתה כי פעילותה בברזיל היתה במסגרת "מוסד קבע" ולהציג ראיות התומכות בטענה זו. המערערת לא טענה לקיומו של מוסד קבע בברזיל בשלב ההשגה ואף לא בשלב הערעור עד כה. לו סברה המערערת, באמת ובתמים, כי פעלה בברזיל במסגרת של "מוסד קבע", היה מצופה ממנה לציין זאת בפני פקיד השומה "ברחל ביתך הקטנה", ולא באופן עמום או לאקונוי או משתמע וזאת בזמן אמת, ולא בדיעבד בחלוף כעשר שנים. העלאת טענה חדשה בשלב הערעור תותר רק בהתקיים התנאים שנקבעו בפסיקה לפיהם המערערת פעלה בתום לב. בענינו המערערת נמנעה במכוון מלטעון לקיומו של "מוסד קבע". התנאי השני: קיום נזק דיוני לצד שכנגד – בענינו צודק פקיד השומה שהעלאת הטענה לקיומו של "מוסד קבע" בשיהוי כה גדול ובחלוף שנים ארוכות משנות המס שבמחלוקת (כעשר שנים), פוגעת ביכולתו לערוך את הבירורים העובדתיים הנדרשים. התנאי השלישי – יעילות דיונית – דחייה נוספת וממושכת של ההליך תפגע ללא ספק ביעילות הדיונית. לענין בקשת המערערת להורות ליחידה למיסוי בינלאומי לפתוח בהליכי הסכמה הדדית קובע ביהמ"ש שיש לדחות את הבקשה. שכן המערערת לא הצביעה על שינוי בנסיבות המצדיק להיעתר לבקשתה הנוספת. כמו כן גם אם לא נקבע באמנת המס מועד שעד אליו יש לפנות בהליך של הסכמה הדדית, מובן מאליו כי הפנייה צריכה להיעשות

בתוך תקופה המאפשרת לערוך את הבירורים העובדתיים הנדרשים. בהקשר זה יצוין, כי רשות המיסים בברזיל לא קבעה כי המערערת פעלה שם במסגרת של "מוסד קבע". כמו כן אין בעובדה ששיעור המס שנוכה במקור (15%) גבוה משעור המס שקבוע באמנת המס (10%), תחת הנחת סיווג ההכנסה כתמלוגים (לפי סעיף 12). כדי להוביל למסקנה כי רשות המיסים בברזיל פעלה "בניגוד לאמנה" באופן המחייב לקיים מולה הליך של הסכמה הדדית. בענין בקשת פקיד השומה למחוק את חוות דעתו של פרופ' אבי-יונה קיבל ביהמ"ש את עמדת החברה והורה לקבל את חוות הדעת תוך דחיית עמדת פקיד השומה, אף שיש בחוות הדעת משום קביעת עמדה לגבי הדין הישראלי שרק ביהמ"ש בישראל מוסמך לקבעה. שכן, חוות הדעת עוסקת גם בפרשנות אמנות המס באופן כללי, כאשר בתמיכה לכך מביאה חוות הדעת התייחסות של ספרות המס הבינלאומית לפרשנות האמנות. כן עוסקת חוות הדעת באמנה למניעת כפל מס לדוגמה של ארה"ב, בהלכה הפסוקה בארה"ב בהתייחס לשאלות הנוגעות לדין זה, בדין הפנימי בארה"ב ובפרקטיקה הנוהגת על ידי ה-IRS ובמדינות זרות אחרות. כמובן שפקיד השומה יהיה רשאי לחקור את המומחה על מסקנותיו ולנסות להפריכן.

[ע"מ 17-02-45306 פ.ק. גרטורים וציוד בע"מ מיום 16.12.20 השופטת ירדנה סרוסי].

בקשה [בהמרצה] לקבוע כי שומה שהוצאה בניגוד לחוק אינה מאריכה את מועד הגשת ההשגה והערעור:

עיסוקו של המכון במחקר מדעי והוא מוגדר כ"מוסד ציבורי" לענין סעיף 9(2) לפקודה ועל כן הוא זכאי לפטור ממס על הכנסות פסיביות. כאשר מתגלים ממצאים מדעיים בעלי פוטנציאל לניצול מסחרי, מעבירים המכון ל"ידע חברה למחקר ופיתוח בע"מ" וזו פועלת להפקת רווחים מהממצאים והעברתם למכון ולחוקרים הרלבנטיים. ביום 30.9.2020, הוא היום האחרון טרם התיישנות שומת שנת 2015, נערך דיון שומה טלפוני בין הצדדים ולאחריו הוצאה למכון שומת מס לשנה זו. במסגרת נימוקי השומה, קבע פקיד השומה כי המכון לא עמד בתנאים שהוסכמו בין הצדדים בשנת 2004, כך שיש לסווג את התקבולים שהועברו לו כהכנסה חייבת במס, ומכאן שהפטור הקבוע בסעיף 9(2) לפקודה אינו חל על עניינו. המכון, במקום להגיש השגה על השומה בחר בדרך של **המרצת פתיחה** שהוגשה לבית המשפט המחוזי, במסגרתה עתר המכון למתן סעד הצהרתי הקובע כי השומה שהוצאה לו לשנת 2015 הוצאה שלא כדין, ועל כן היא בטלה. נטען כי בהנחיית רשות המיסים מיום 21.2.2016, שכותרתה "הטיפול בנישום לפני מועד התיישנות השומה – הנחיות לפעולה" נקבע כי בכדי לערוך שומה לשנת מס פלונית, יש להתחיל הליכי שומה גלויים לפחות חודשיים לפני מועד התיישנות השומה לשנה זו. לפיכך, כך נטען, פקיד השומה

נהג שלא כדין משעה שחרג מההנחיה והחל הליכי שומה גלויים כחודש לפני מועד התיישנותה, כאשר בפועל החלו הליכים אלו רק מספר ימים עובר למועד הקובע. בית המשפט המחוזי דחה את הבקשה מהטעם שיש לנהוג על פי המתווה הקבוע בפקודה לענין השגה וערעור. על החלטה זו הוגש ערעור לבית המשפט העליון ולצדו הבקשה לסעד זמני בו מבוקש כי המועד להגשת השגה על השומה, ככל שיהיה בכך צורך, יושהה עד לאחר 30 ימים ממועד ההכרעה בערעור. בית המשפט העליון דחה את הבקשה וקבע שנקודת המוצא היא שאין בהגשת ערעור, כשלעצמה, כדי לעכב את ביצוע פסק הדין. נוכח הוראותיה המפורשות של הפקודה באשר להליכי הבירור, השגה וערעור על שומה (סעיפים 150-157), קשה לראות את הבסיס לטענה בדבר סיכויי ערעור "גבוהים ביותר". גם הפסיקה העקבית של בית משפט, לפיה אין מקום לסטות מההליכים הקבועים בפקודה בכל הקשור למס הכנסה, מציבה בפני המכון משוכה גבוהה. שאלת תחולתה של ההנחיה בענייננו, והשלכות המשפטיות הנגזרות מכך, אינן מצדיקות, לכאורה לפחות, סטייה מההליך הסטטוטורי של השגה וערעור על שומה. **הבקשה נדחתה.**

[ע"א 793/21 מכון ויצמן למדע מיום: 21.2.21 השופט מ. מזוז]

חקיקה ועדכונים

מטריית המידע





תוכן עניינים – חקיקה ועדכונים

17	כל מה שרציתם לדעת על מענקים והטבות בתקופת הקורונה!
	מענק סיוע לעסקים עקב פגיעה ממושכת בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי
26	(נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) (תיקון מס' 4) התשפ"א – 2021
26	• א. כללי
27	• ב. "פגיעה ממושכת" – מהי?
27	• ג. הגדרות בסיסיות
28	• ד. מענק פגיעה ממושכת לעוסק פטור
30	• ה. מענק פגיעה ממושכת לעוסק מורשה שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 300,000 ₪
	• ו. מענק פגיעה ממושכת לעוסק שמחזור עסקאותיו עולה על 300,000 ₪
31	ואינו עולה על 400 מיליון ₪
	• דוגמאות לבחינת הזכאות למענק סיוע בשל פגיעה ממושכת בעקבות ההשפעה הכלכלית של
32	התפשטות נגיף הקורונה
34	• ז. הוראות תפעוליות
36	• ח. נושאים נוספים שנקבעו בתיקון מס' 4 לחוק:
	תחליף אישור לפי סעיף 50 לחוק מיסוי מקרקעין לרוכשי דירות מגורים מקבלן
38	הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 9/2021
	קביעת מועד תושבות בישראל לראשונה ליחיד וזכאות להטבות בשל כך, ומיסוי שירותים
	שהעניק היחיד לחברה זרה שבשליטתו לאחר מועד העלייה – החלטת מיסוי בהסכם
44	• מיסוי בינלאומי – החלטת מיסוי: 9001/20
	הארכת תוקף ההקלה בהחלטת מיסוי מספר 6369/18 – בקשה לחשבונית מס מרכזת בגין
46	שירותים ונכסים בלתי מוחשיים המיובאים מתושב חוץ
	מיסוי מקרקעין: הגדרת "מקרקעין לצרכי דיור להשכרה" בסעיף 2א64 לפקודה
47	ומבחן שווי נכסי הקרן – החלטת מיסוי בהסכם
	תחולת סעיף 62 לחוק מיסוי מקרקעין כשהדירה נרכשה בכספים שהתקבלו
49	במתנה מהורה – החלטת מיסוי בהסכם מיסוי מקרקעין – החלטת מיסוי 6642/21
	הוראת קבע לעניין רכישת דירה חלופית שתיחשב כדירה יחידה למשפרי דיור
50	תחל ברכישות שיבוצעו החל מה-7.7.2021

כל מה שרציתם לדעת על מענקים והטבות בתקופת הקורונה!

מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במס בהחזורים	חייב במס הכנסה	חייב בביטוח לאומי	חייב במע"מ
מענקי סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה							
פעימה ראשונה							
חלף - 1.7.20	עד 6,000 ₪	עצמאים בלבד	הכנסה חייבת בשנת 2018 בסך של 24,000 ₪ ועד 240,000 ₪ ועבור בני זוג שסך הכנסתם החייבת עד 340,000 ₪	ירידה של לפחות 25% בחודשים מרץ-אפריל אל מול החודשים המקבילים ב-2019	√	X	X
פעימה שנייה							
חלף - 17.8.20	עד 10,500 ₪ ^ה	עצמאים ושכירים בעלי שליטה	הכנסה חייבת בשנת 2018 (2019 עבור עסקים חדשים בלבד) של לפחות 8,568 ₪ עד מיליון ₪	ירידה של לפחות 25% בחודשים מרץ-יוני אל מול החודשים המקבילים ב-2019	√	X	X
מענק סיוע מיידי - מקדמה בלתי חוזרת על חשבון מענק סוציאלי דו חודשי למאי יוני							
שולם אוטומטית	עד 7,500 ₪	עצמאים ושכירים בעלי שליטה	מקדמה שניתנה לזכאים לפעימה שניה בגין מענק סוציאלי לחודשים מאי יוני. יובהר כי מקדמה זו לא תוחזר במקרה של אי עמידה בתנאי המענק הסוציאלי בגין מאי-יוני.		√	X	X
מענק סוציאלי דו-חודשי							
בעבור מאי-יוני: חלף - 25.11.20 בעבור יולי-אוגוסט: חלף - 15.12.20 בעבור ספטמבר-אוקטובר: חלף - 17.2.21 בעבור נובמבר-דצמבר: 15.4.21 בעבור ינואר-פברואר: 15.6.21 בעבור יתר המועדים: בתוך 90 יום מהמועד הראשון להגשה	עד 15,000 ₪	עצמאים ושכירים בעלי שליטה	הכנסה חייבת בשנת 2018 או 2019 (בגין תקופות הזכאות 1.1.21-30.6.21 שנת 2019 בלבד), בכפוף להגשת דוח המס טרם מועד ההגשה האחרון , של לפחות 8,568 ₪ עד 651,600 ₪	ירידה של לפחות 40% בתקופת הזכאות (חודשי המענק) אל מול החודשים המקבילים ב-2019	√	X	X

* מענקים דו חודשיים - תקופות הזכאות הן מיום 1.5.20 עד 30.6.21 (תקופת הזכאות מאי-יוני 21, כפופה לאישור שר האוצר וועדת הכספים וחקיקה של מקור תקציבי)

מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במחזוריים	חייב במס הכנסה	חייב בביטוח לאומי	חייב במע"מ
מענקי סיוע לעסקים קטנים בעלי מחזור של עד 300,000 ₪ ומענקי סיוע לעסקים חדשים בעלי מחזור של עד 100 מיליון ₪							
פעימה שלישית לעסקים קטנים							
חלף - 17.8.20	מדורג עד 3,025 ₪	עצמאים	בעלי מחזור שנתי של 18,000 ₪ עד 300,000 ₪	ירידה של לפחות 25% בחודשים מרץ-אפריל אל מול החודשים המקבילים ב-2019	√	X	X
פעימה שלישית - מענק השתתפות בהוצאות קבועות - מסלול מיידי							
חלף - 15.11.20	מדורג עד 3,025 ₪	חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהורגו	בעלי מחזור שנתי של 18,000 ₪ עד 300,000 ₪	ירידה של לפחות 25% בחודשים מרץ-אפריל אל מול החודשים המקבילים ב-2019	√	√	X
פעימה שלישית - מענק השתתפות בהוצאות קבועות - בעבור עסקים המדווחים על בסיס מזומן							
מועד הגשת בקשה חדשה חלף - 15.11.20	מדורג עד 3,025 ₪	חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהורגו בתנאי שהירידה במחזור של מרץ-אפריל מול החודשים המקבילים ב-2019 לא עלתה על 60%	בעלי מחזור שנתי של 18,000 ₪ עד 300,000 ₪	ירידה של לפחות 25% בחודשים מרץ-יוני אל מול החודשים המקבילים ב-2019	√	√	X
מענק סיוע דו-חודשי לעסקים חדשים שנפתחו במהלך החודשים ינואר, פברואר 2020							
בעבור מאי-יוני: חלף - 17.12.20 בעבור יולי-אוגוסט: חלף - 17.12.20 בעבור ספטמבר-אוקטובר: חלף - 17.12.21 בעבור נובמבר-דצמבר: 15.4.21 בעבור ינואר-פברואר: 15.6.21 יתר המועדים יפורסמו בהמשך	3,000 ₪	עסק פטור	עסקים חדשים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2020 עולה על 18 אלף ₪ ואינו עולה על 100 מיליון ₪; מחזור עסקאותיהם בחודשים ינואר ופברואר 2020 עולה על 1,500 ₪ (3,000 ₪ לחודשיים)	ירידה כלשהי בתקופת הזכאות (חודשי המענק) מול ינואר ופברואר 2020	√	√	X

מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במחזוריים	חייב במס הכנסה	חייב בביטוח לאומי	חייב במע"מ
מענק סיוע דו-חודשי בעד השתתפות בהוצאות קבועות לעסק קטן עד מחזור 300,000 ש"ח							
בעבור מאי-יוני: חלף - 17.12.20 בעבור יולי-אוגוסט: חלף - 17.12.20 בעבור ספטמבר-אוקטובר: חלף - 17.12.21 בעבור נובמבר-דצמבר: 15.4.21 בעבור ינואר-פברואר: 15.6.21 יתר המועדים יפורסמו בהמשך	4,000 ₪	עסק מורשה	עסקים חדשים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2020 עולה על 18 אלף ₪ ואינו עולה על 100 מיליון ₪; מחזור עסקאותיהם בחודשים ינואר ופברואר 2020 עולה על 1,500 ₪ (3,000 ₪ לחודשיים)	ירידה כלשהי בתקופת הזכאות (חודשי המענק) מול ינואר ופברואר 2020	✓	✓	X
	3,000 ₪	עצמאים, חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהורגו	בעלי מחזור שנתי של 18,000 ₪ עד 100,000 ₪	בעבור מאי-יוני: ירידה במחזוריים של לפחות 25% (תוקן מ-40%) אל מול החודשים המקבילים ב-2019 בעבור יולי-אוגוסט: ירידה במחזוריים של לפחות 40% אל מול החודשים המקבילים ב-2019 בעבור ספטמבר-אוקטובר, נובמבר-דצמבר, ינואר-פברואר ומרץ-אפריל: *ירידה במחזוריים של לפחות 25% (תוקן מ-40%) אל מול החודשים המקבילים ב-2019 *בעבור עסקים שמדווחים על בסיס מזומן, ירידה של לפחות 25% במחזוריים אל מול החודשים העוקבים המקבילים, בהתאמה	✓	✓	X
	4,000 ₪		בעלי מחזור שנתי של 100,000 ₪ עד 200,000 ₪				
	6,000 ₪		בעלי מחזור שנתי של 200,000 ₪ עד 300,000 ₪				

מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במחזורים	חייב במס הכנסה	חייב בביטוח לאומי	חייב במע"מ
מקדמה על חשבון מענק הוצאות קבועות לעסק קטן עד מחזור 300,000 ₪ לחודשים ספטמבר-אוקטובר							
חלף - 5.11.20	50% מסכום המענק שהתקבל בעבור הוצאות קבועות בגין החודשים מרץ-אפריל או מאי-יוני הוא לא יהיה זכאי למקדמה, יודגש כי אי הזכאות למקדמה לא תפגע בזכאות למענק בגין חודשים ספטמבר-אוקטובר וסכום המקדמה יופחת בהמשך מסכום הזכאות הסופי שיקבע לחודשים ספטמבר-אוקטובר.			העוסקים יצהירו כי יש להם יסוד סביר להניח כי הם זכאים למענק הוצאות קבועות עבור חודשים ספטמבר-אוקטובר (ירידה של לפחות 25% במחזורים). ככל שהעוסק לא היה זכאי למענקים בגין החודשים מרץ-אפריל או מאי-יוני הוא לא יהיה זכאי למקדמה, יודגש כי אי הזכאות למקדמה לא תפגע בזכאות למענק בגין חודשים ספטמבר-אוקטובר וסכום המקדמה יופחת בהמשך מסכום הזכאות הסופי שיקבע לחודשים ספטמבר-אוקטובר.			

מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במחזוריים	חייב במס הכנסה	חייב בביטוח לאומי	חייב במע"מ
מענקי סיוע בעוד הוצאות קבועות לעסקים בעלי מחזור מעל 300,000 ש"ח							
פעימה שלישית מענק השתתפות בהוצאות קבועות – מסלול מידי							
חלף - 15.11.20	לא פחות מ-3,025 ש"ח ועד 400,000 ש"ח	עצמאים, חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהוחרגו	בעלי מחזור שנתי מעל 300,000 ש"ח עד 20 מיליון ש"ח	ירידה של לפחות 25% בחודשים מרץ-אפריל אל מול החודשים המקבילים ב-2019	√	√	X
פעימה שלישית – מענק השתתפות בהוצאות קבועות – בעבור עסקים המדווחים על בסיס מזומן							
מועד הגשת בקשה חדשה חלף - 15.11.20	לא פחות מ-3,025 ש"ח ועד 400,000 ש"ח	עצמאים, חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהוחרגו בתנאי שהירידה במחזור של מרץ-אפריל מול החודשים המקבילים ב-2019 עלתה על 60%	בעלי מחזור שנתי מעל 300,000 ש"ח עד 20 מיליון ש"ח	ירידה של לפחות 25% בחודשים מרץ-יוני אל מול החודשים המקבילים ב-2019	√	√	X
מועד הגשת התיקון לבקשה קיימת – חלף – ניתנה אורכה עד 31.1.21							
מענק סיוע דו-חודשי בעד השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים בעלי מחזור עד 400 מיליון ש"ח							
בעבור חודשי הזכאות מאי-יוני ויולי-אוגוסט							
בעבור מאי-יוני: חלף – 17.12.20			עוסקים בעלי מחזור שנתי של 300,000 ש"ח עד 100 מיליון ש"ח	ירידה של לפחות 40% בתקופת הזכאות (חודשי המענק) אל מול החודשים המקבילים ב-2019			
בעבור יולי-אוגוסט: חלף – 17.12.20			עוסקים בעלי מחזור שנתי של 100 מיליון ש"ח עד 200 מיליון ש"ח	ירידה של לפחות 60% בתקופת הזכאות (חודשי המענק) אל מול החודשים המקבילים ב-2019			
בעבור ספטמבר-אוקטובר: חלף – 17.2.21	לא פחות מ-6,000 ש"ח ועד 500,000 ש"ח	עצמאים, חברות, מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהוחרגו	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 200 מיליון ש"ח עד 400 מיליון ש"ח	ירידה של לפחות 80% בתקופת הזכאות (חודשי המענק) אל מול החודשים המקבילים ב-2019			
נובמבר-דצמבר: 15.4.21							
ינואר-פברואר: 15.6.21							
יתר המועדים יפורסמו בהמשך							

מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במחזורים	חייב במס הכנסה	חייב בביטוח לאומי	חייב במע"מ
מענק סיוע דו-חודשי בעד השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים בעלי מחזור עד 400 מיליון ₪ – המשך							
בעבור חודשי הזכאות ספטמבר אוקטובר							
בעבור מאי-יוני: חלף – 17.12.20	לא פחות מ-6,000 ₪ ועד 500,000 ₪	עצמאים, חברות, מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהורגו	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 300,000 ₪ עד 400 מיליון ₪	ירידה במחזורים של לפחות 25% אל מול החודשים המקבילים ב-2019 *בעבור עסקים המדווחים על בסיס מזומן ירידה של לפחות 25% במחזורים אל מול החודשים נובמבר-דצמבר	✓	✓	X
בעבור יולי-אוגוסט: חלף – 17.12.20							
בעבור ספטמבר-אוקטובר: חלף – 17.2.21							
נובמבר-דצמבר: 15.4.21							
ינואר-פברואר: 15.6.21							
יתר המועדים יפורסמו בהמשך							
בעבור חודשי הזכאות נובמבר-דצמבר, ינואר-פברואר ומרץ אפריל							
			עוסקים בעלי מחזור שנתי של 300,000 ₪ עד 100 מיליון ₪	ירידה במחזורים של לפחות 25% אל מול החודשים המקבילים ב-2019	✓	✓	X
			עוסקים בעלי מחזור שנתי של 100 מיליון ₪ עד 200 מיליון ₪	ירידה במחזורים של לפחות 40% אל מול החודשים המקבילים ב-2019			
			עוסקים בעלי מחזור שנתי של 200 ₪ עד 400 מיליון ש"ח	ירידה במחזורים של לפחות 60% אל מול החודשים המקבילים ב-2019	✓	✓	X
מענק סיוע בעבור חודשי הזכאות נובמבר-דצמבר וינואר-פברואר בעד השתתפות בהוצאות קבועות לעסקים המדווחים על בסיס מזומן							
בעבור מאי-יוני: חלף – 17.12.20	לא פחות מ-6,000 ₪ ועד 500,000 ₪	עצמאים, חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהורגו בתנאי שלא היו זכאים למענק הוצאות קבועות בגין חודשים נובמבר-דצמבר וינואר-פברואר בהתאמה	עוסקים בעלי מחזור שנתי של 300,000 ₪ עד 100 מיליון ₪	ירידה של לפחות 25% בחודשים העוקבים אל מול החודשים המקבילים ב-2019	✓	✓	X
בעבור יולי-אוגוסט: חלף – 17.12.20							
בעבור ספטמבר-אוקטובר: חלף – 17.2.21							
נובמבר-דצמבר: 15.4.21							
ינואר-פברואר: 15.6.21							
יתר המועדים יפורסמו בהמשך							
			עוסקים בעלי מחזור שנתי של 200 מיליון ₪ עד 400 מיליון ₪	ירידה של לפחות 60% בחודשים העוקבים אל מול החודשים המקבילים ב-2019	✓	✓	X

מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במחזורים	חייב במס הכנסה	חייב בביטוח לאומי	חייב במע"מ
מקדמה על חשבון מענקי הוצאות קבועות לחודשים ספטמבר-אוקטובר							
חלף - 31.10.20	50% מסכום המענק שהתקבל בעבור הוצאות קבועות בגין החודשים מרץ-אפריל או מאי-יוני, לפי בחירת העוסק (ככל שקיבל את שני המענקים. האמורים).	עצמאים, חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהוחרגו		העוסקים יצהירו כי יש להם יסוד סביר להניח כי הם זכאים למענק הוצאות קבועות עבור חודשים ספטמבר-אוקטובר (ירידה של לפחות 25% במחזורים). ככל שהעוסק לא היה זכאי למענקים בגין החודשים מרץ-אפריל או מאי-יוני הוא לא יהיה זכאי למקדמה, יודגש כי אי הזכאות למקדמה לא תפגע בזכאות למענק בגין חודשים ספטמבר-אוקטובר וסכום המקדמה יופחת בהמשך מסכום הזכאות הסופי שיקבע לחודשים ספטמבר-אוקטובר.	√	√	X

מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במחזוריים	חייב במס הכנסה	חייב בביטוח לאומי	חייב במע"מ
מענק עידוד תעסוקה ומענק סיוע לעסקים בעד המשך העסקתם של עובדים							
מענק עידוד תעסוקה							
חלף - בעבור כל תקופות הזכאות יוני-ספטמבר או יולי-אוקטובר (למי שבחר בחלופה ב') ניתנה אורכה עד 31.1.21	עד 7,500 ש"ח לכל עובד מזכה	מרבית המעסיקים במשק *למעט המדינה וגופים נתמכים ומתוקצבים בהתאם לחקיקה	מעסיקים זכאים לקבלת מענק בעבור עובדים מזכים בגין חודשים יוני-ספטמבר או יולי-אוקטובר (בהתאם לחלופה הנבחרת ולהגדרות המנויות בחוק) ↓	אין תנאי של ירידה במחזוריים	√	√	X
בהמשך לבקשתנו, מעסיקים שקיבלו מענק עידוד תעסוקה ולאחר מכן ביקשו לעבור לקבל מענק המשך העסקת עובדים, יוכלו לעשות זאת, כאשר יבוצע קיזוז על תשלום המענק שניתן להם.							
מענק סיוע לעסקים בעד המשך העסקתם של עובדים בעבור החודשים ספטמבר ואוקטובר							
המועד להגשת הבקשה התחיל ב-1.12.20 עד 30.6.21	5,000 ש"ח בעבור מספר העובדים המזכים בהתאם למקדם שנקבע עפ"י היקף הפגיעה במחזור, גודל העסק ומספר העובדים המועסקים	↑ הזכאים למענק בעד הוצאות קבועות בגין ספטמבר-אוקטובר: עצמאים, חברות מלכ"רים ושותפויות *למעט גופים שהורגו			√	√	X

מועד הגשה אחרון	סכום המענק	הזכאים לפי התנאים	תנאי סף	תנאי ירידה במחזורים	
סיוע בתשלומי ארנונה לעסקים					
סיוע בתשלומי ארנונה לעסקים					
הגשת בקשה מיום 1.10.20 עד 31.12.22	קבלת הנחה של 95% בתשלום הארנונה	הזכאים למענק בעד הוצאות קבועות: עצמאים, חברות מלכ"רים *למעט גופים שהורחו	עבור תשלום הארנונה לחודשים יוני-אוגוסט (שלושה חודשים)	לעסקים שמחזורם עד 200 מיליון ₪ ירידה במחזורים של לפחות 60% בגין החודשים מאי-יוני אל מול החודשים המקבילים ב-2019	לא רלוונטי
			עבור תשלום הארנונה לחודשים ספטמבר-אוקטובר	לעסקים שמחזורם עד 400 מיליון ₪ ירידה במחזורים של לפחות 80% בגין החודשים מאי-יוני אל מול החודשים המקבילים ב-2019	
	קבלת הנחה של 100% בתשלום הארנונה		עבור תשלום הארנונה לחודשים ספטמבר-אוקטובר	לעסקים שמחזורם עד 200 מיליון ₪ ירידה במחזורים של לפחות 60% בגין החודשים יולי-אוג' אל מול החודשים המקבילים ב-2019	
			עבור תשלום הארנונה לחודשים ספטמבר-אוקטובר	נדרשת זכאות למענק הוצאות קבועות: ירידה של לפחות 25% בחודשים ספטמבר-אוקטובר אל מול החודשים המקבילים ב-2019 *חידוש: בעבור עסקים חדשים שנפתחו במהלך החודשים ינואר-פברואר 2020 - ירידה כלשהי בחודשים ספטמבר-אוקטובר מול ינואר-פברואר 2020	

* ההנחה בארנונה בחודשים מאי עד יוני 2021 הינה בכפוף לכך שתתקיים הזכאות למענק הוצאות קבועות כפי שיקבע על ידי שר האוצר וועדת הכספים.

מענק סיוע לעסקים עקב פגיעה ממושכת בהתאם לחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) (תיקון מס' 4) התשפ"א - 2021

הנחיות לציבור ודברי הסבר לקבלת מענק הסיוע לעסקים הוראת ביצוע של רשות המיסים בישראל

הוראת הביצוע באה להסביר לציבור בצורה פשוטה את הכללים שנקבעו בחוק ואין היא באה במקום החוק.

א. כללי

ביום ח' באב התש"ף 29 ביולי 2020, פורסם חוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020 (להלן – **החוק**). החוק כולל מתווים לשני מענקי סיוע, אשר נועדו לאפשר לעסקים ולעוסקים להתמודד עם ההשלכות הכלכליות הנובעות מהתפשטות נגיף הקורונה החדש.

מענק אחד הוא מענק סיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה והוא נועד לפצות יחידים הנמנים עם קבוצה זו בשל אובדן רווחים הנובעים מיגיעה אישית בשל התפשטות הקורונה.

מענק נוסף הוא מענק סיוע בעד השתתפות בהוצאות קבועות, אשר נועד לסייע ליחידים וחברות בהשתתפות בעלות ההוצאות הדרושות להפעלת עסקם בתקופת הקורונה.

המענקים משולמים בעד תקופות זכאות של חודשיים כל אחת, כאשר התנאי הבסיסי לזכאות הוא ירידה במחזורים של פעילות העסק.

על רקע העובדה שענפים רבים לא שבו להיקף הפעילות שהיה להם טרם התפשטות הנגיף ועל רקע החלטת ממשלה על סגר שלישי, הוחלט על מתן מענק נוסף וחד פעמי, אשר יינתן לעוסקים שספגו פגיעה ממושכת במהלך המשבר.

המענק החדש חל על כלל העסקים במשק שמחזור עסקאותיהם בשנת 2019, הינו בין 18,000 ₪ לבין 400 מיליון ₪, אולם, בתנאי הזכאות ישנם הבדלים בין:

עוסק פטור.

עוסק מורשה (יחיד, חברה, שותפות) שמחזור עסקאותיו בשנת 2019, הינו בין 18,000 ₪ לבין 300,000 ₪.
 עוסק מורשה (יחיד, חברה, שותפות) שמחזור עסקאותיו בשנת 2019, הינו בין 300,000 ₪ לבין 400 מיליון ₪.
 עוסק שפתח את עסקו בתקופה שבין 1.1.20 לבין 29.2.20 ומחזור עסקו בחודשים הללו היה לפחות 1,500 ₪.
 על מנת לממן את הפיזוי החד פעמי הנוסף שמעניק חוק זה, קובע החוק כי הפיזוי בגין מענק הוצאות קבועות על פי חוק התכנית לסיוע כלכלי לתקופת הזכאות 2021-6-5, יהיה מחצית מגובה הסכום שאמור להשתלם לתקופה זו. מענק מלא לחודשים כאמור יוענק רק אם הוא יתקצב במסגרת חוק יסוד משק המדינה או במסגרת חוק תקציב לשנת 2021.

ב. "פגיעה ממושכת" – מהי?

תשלום המענקים לעוסקים השונים החל מחודש מרץ 2020. עד סוף שנת 2020 ניתנה האפשרות להגיש בקשה לקבלת 5 מענקי סיוע השתתפות בהוצאות קבועות (ו-4 מענקים עבור עסקים שמחזור העסקאות שלהם לשנת 2019 היה מעל 20 M).
 בתקופה זו, החליטה הממשלה בשנת 2020 על הטלת 3 סגרים שהשפעתם באה לידי ביטוי בחודשי הזכאות: מרץ ואפריל, ספטמבר ואוקטובר ובחודשים נובמבר ודצמבר.
 במצב זה ההשפעה על הפעילות העסקית הייתה ניכרת ולא אפשרה לעסקים לשוב להיקף הפעילות הרגיל, ולפיכך הוחלט על מתן מענק נוסף, לאותם עסקים שחוו פגיעה ממושכת, בסכומים שונים ובהתאם לתנאים שנקבעו לכל סוגי העסקים, כפי שיפורט להלן.

ג. הגדרות בסיסיות:

"תקופת הבסיס למענק פגיעה ממושכת" –

תקופה שמיום – 1.3.2019 – 31.12.2019 לגבי עוסק שהחל את עיסוקו לאחר ה-1.3.2019, תקופת הבסיס לגביו הינה מהיום הראשון של תקופת הדיווח המלאה הראשונה בשנת 2019 עד ליום 31.12.2019.

"תקופת הזכאות למענק פגיעה ממושכת" –

תקופה שתחילתה בתום – 12 חודשים מהיום הראשון של תקופת הבסיס, למענק פגיעה ממושכת ועד ליום 31.12.2020.

להלן דוגמאות להמחשה המתארות את האמור בהגדרות לעיל:

תקופות השוואה בין המחזורים "תקופת הבסיס" מול "תקופת הזכאות" לעוסק מורשה	מועד פתיחת העסק
1.3.19-31.12.19 (בסיס) השוואה מול התקופה המקבילה 1.3.20-31.12.20 (זכאות)	עסק שנפתח לפני ה-1.3.19 לדוגמא: עסק שנפתח ב-1-2/2019
1.5.19-31.12.19 (בסיס) השוואה מול התקופה המקבילה 1.5.20-31.12.20 (זכאות)	עסק שנפתח ב-3-4/2019
1.7.19-31.12.19 (בסיס) השוואה מול התקופה המקבילה 1.7.20-31.12.20 (זכאות)	עסק שנפתח ב-5-6/2019
1.9.19-31.12.19 (בסיס) השוואה מול התקופה המקבילה 1.9.20-31.12.20 (זכאות)	עסק שנפתח ב-7-8/2019
1.11.19-31.12.19 (בסיס) השוואה מול התקופה המקבילה 1.11.20-31.12.20 (זכאות)	עסק שנפתח ב-9-10/2019
1.1.20-28.2.20 (בסיס) השוואה מול התקופה 1.11.20-31.12.20 (זכאות)	עסק שנפתח ב-11-12/2019

ד. מענק פגיעה ממושכת לעוסק פטור

1.ד התנאים המצטברים לקבלת המענק:

הוא הגיש הצהרה על מחזור עסקאותיו לכל שנה בנפרד, (שנת 2019, ו-2020), בהתאם לנדרש לפי תקנה 15 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), התשל"ו-1976.

מחזור עסקאותיו לכל שנת המס 2020, ללא המענקים, נמוך ממחזור עסקאותיו לכל שנת המס 2019 בסכום העולה על 25% ממחזור העסקאות לשנת המס 2019.

עוסק פטור שפתח את עסקו במהלך שנת 2019 יחושב לו לתקופת הבסיס "מחזור מגולם", כלומר, המחזור שדווח בהצהרה השנתית לשנת 2019 כשהוא מחולק במספר החודשים ממועד פתיחת התיק עד 19.12.31 והתוצאה תוכפל ב-12.

סכום מחזור עסקאותיו לשנת 2020 בתוספת * כל סכומי מענקי השתתפות בהוצאות קבועות שקיבל העוסק אינו עולה על סכום מחזור

עסקאותיו לשנת 2019. עם הגשת התביעה לפגיעה ממושכת תידרש הצהרה מהעוסק הפטור לקיומו של תנאי זה. הערה: נקבע כי מאחר ופעימה 3 לעוסקים יחידים עד 300 אלף ₪, המתייחסת לתקופת הזכאות מרץ – אפריל 2020, אשר שולמה במסגרת תקש"ח, הרי שמענק זה לא יחשב כמענק השתתפות בהוצאות שיש להביאו בחשבון, בעת בחינת העמידה בתנאי הגג (יצוין, כי קביעה זו מטיבה עם העצמאי).

מענק חלקי – עוסק פטור שסכום מחזור עסקאותיו לשנת 2020 בתוספת כל סכומי מענקי ההשתתפות בהוצאות קבועות שקיבל, שווה ל-90% ואינו עולה על 100% מסך מחזור עסקאותיו.

2.ד סכומי המענק

ירידה במחזור השנתי של לפחות 25% עד 39% בין שנת 2020 לעומת שנת 2019 – 3,000 ₪

ירידה במחזור השנתי של 40% עד 59% בין שנת 2020 לבין שנת 2019 – 5,000 ₪.

ירידה במחזור השנתי של – 60% ומעלה, בין שנת 2020 לבין שנת 2019 – 9,000 ₪

מענק חלקי בשיעור של 65% מהסכומים לעיל (1,950 ₪, 3,250 ₪, 5,850 ₪ בהתאמה) יינתן לעוסק פטור, כאשר סכום מחזור עסקאותיו לשנת 2020 בתוספת כל סכומי מענקי הוצאות קבועות שקיבל העוסק שווה ל-90% ואינו עולה על 100% מסך מחזור עסקאותיו בשנת 2019.

מענק לעוסק פטור חדש שהחל בפעילותו ב-1 בינואר 2020 עד יום 29 בפברואר 2020.

3.ד התנאים המצטברים לקבלת המענק:

מחזור עסקאותיו לשנת 2020 עולה על 18,000 שקלים חדשים. מחזור עסקאותיו בחודשים ינואר פברואר 2020 עולה על 1,500 ₪. העוסק היה זכאי וקיבל שניים או יותר, מענקי ההשתתפות בהוצאות קבועות, שניתנו לתקופת הזכאות החל מחודש מאי 2020 עד דצמבר 2020.

4.ד סכום המענק: 3,000 ₪

ה. מענק פגיעה ממושכת לעוסק מורשה שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 300,000 ₪

ה.1 התנאים המצטברים לקבלת המענק:

סכום מחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד דצמבר 2020, בתוספת * כל סכומי מענקי ההשתתפות בהוצאות קבועות, שקיבל העוסק בגין תקופות הזכאות בשנת 2020 אינו עולה על סכום מחזור עסקאותיו במרץ עד דצמבר 2019.

לגבי עוסק שהחל בפעילות בתקופה שמיום 1 במרס 2019 עד יום 31 בדצמבר 2019, סכום מחזור עסקאותיו לתקופה המתחילה בחודש העוקב לפתיחת העסק ועד 31 בדצמבר 2019 בהשוואה לחודשים המקבילים בשנת 2020 ובתוספת המענקים שקיבל בעד תקופה זו בלבד. סכום מחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד דצמבר 2020, ללא המענקים, נמוכים ממחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד דצמבר 2019 בשיעור של לפחות 25%.

העצמאי הגיש את כל הדוחות התקופתיים למע"מ, לכל תקופת הבסיס ולכל תקופת הזכאות.

הערה: נקבע כי מאחר ופעימה 3 לעוסקים יחידים עד 300 אלף ₪, המתייחסת לתקופת הזכאות מרץ – אפריל 2020, אשר שולמה במסגרת תקש"ח, הרי שמענק זה לא יחשב כמענק השתתפות בהוצאות שיש להביאו בחשבון, בעת בחינת העמידה בתנאי הגג (יצוין, כי קביעה זו מטיבה עם העצמאי).

ה.2 סכומי המענק

ירידה במחזור העסקאות בחודשים מרץ עד דצמבר 2020, לעומת התקופה המקבילה בשנת 2019, בשיעור של לפחות 25% עד 39% – 3,000 ₪. ירידה במחזור העסקאות בחודשים מרץ עד דצמבר 2020, לעומת התקופה המקבילה בשנת 2019, בשיעור של לפחות 40% עד 59% – 5,000 ₪.

ירידה במחזור העסקאות בחודשים מרץ עד דצמבר 2020, לעומת התקופה המקבילה בשנת 2019, בשיעור של – 60% ומעלה – 9,000 ₪. מענק חלקי בשיעור של 65% מהסכומים לעיל (1,950 ₪, 3,250 ₪, 5,850 ₪ בהתאמה), יינתן לעוסק מורשה כאמור, כאשר סכום מחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד דצמבר 2020 **בתוספת** כל סכומי מענקי ההשתתפות בהוצאות קבועות שקיבל העוסק, שווה ל-90% ואינו עולה על 100% מסכום מחזור עסקאותיו בתקופה המקבילה בשנת 2019.

מענק לעוסק מורשה חדש שהחל בפעילותו ב-1 בינואר 2020 עד יום 29 בפברואר 2020.

ה.3 התנאים המצטברים לקבלת המענק:

מחזור עסקאותיו לשנת 2020 עולה על 18,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 100 מיליון שקלים חדשים.
מחזור עסקאותיו בחודשים ינואר פברואר 2020 עולה על 1,500 ₪ (3,000 ₪ עבור חודשיים)
העוסק היה זכאי לשניים או יותר ממענקי ההשתתפות בהוצאות קבועות, שניתנו לתקופה החל מחודש מאי 2020 עד דצמבר 2020.

ה.4 סכום המענק : 4,000 ₪

ה.5 להלן דוגמאות להמחשה המסכמות והמתארות את האמור לעיל

ראה טבלה בעמוד הבא:

1. מענק פגיעה ממושכת לעוסק שמחזור עסקאותיו עולה על

300,000 ₪ ואינו עולה על 400 מיליון ₪:

1.1 התנאים המצטברים לקבלת המענק:

סכום מחזור עסקאותיו במרץ עד דצמבר 2020 בתוספת כל סכומי מענקי הוצאות קבועות שקיבל העוסק בשנת 2020 אינו עולה על סכום מחזור עסקאותיו במרץ עד דצמבר 2019.
לגבי עוסק שהחל בפעילות בתקופה שמיום 1 במרס 2019 עד יום 31 בדצמבר 2019, סכום מחזור עסקאותיו לתקופה המתחילה בחודש העוקב לפתיחת העסק ועד 31 בדצמבר 2019 בהשוואה לחודשים המקבילים בשנת 2020 ובתוספת המענקים שקיבל בעד תקופה זו בלבד.
העוסק היה זכאי לשלושה או יותר ממענקי ההשתתפות בהוצאות קבועות, שניתנו לתקופה החל מחודש מרץ 2020 עד דצמבר 2020.

2.1 סכומי המענק ואופן חישוב המענק

נוסחת החישוב –

60% מסך כל המענקים בעד הוצאות קבועות שקיבל העוסק במהלך מרץ עד דצמבר 2020 מחולקים ב-5 ולעוסק שמחזור עסקאותיו עלה על 20 מיליון ₪ – מחולקים ב-4.

סכום המענק כאמור, לא יפחת מ-9,000 ₪ ולא יעלה על 50,000 ₪ לעוסק.

מענק חלקי – עוסק שסכום מחזור עסקאותיו לחודשים מרץ עד דצמבר שנת 2020 בתוספת כל סכומי מענקי הוצאות קבועות שקיבל, שווה ל-90% ועד 100% מסך מחזור עסקאותיו בתקופה המקבילה בשנת 2019, יזכה למענק חלקי בשיעור של 65% מהסכום שחושב בנוסחת

החישוב לעיל, וסכום המענק עבורו לא יפחת מ-5,850 ₪ ולא יעלה על - 32,5000 ₪.

דוגמת חישוב א':

מחזור שנתי 2019: 10,700,000 ₪
 מחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד דצמבר 2019 - 8,200,000 ₪
 מחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד דצמבר 2020 - 7,050,000 ₪
 מענק 20/4-3: 75,000 ₪
 מענק 20/6-5: לא זכאי
 מענק 20/8-7: לא זכאי
 מענק 20/10-9: 111,000 ₪
 מענק 20/12-11: 98,000 ₪
 בדיקת התנאי כי סכום מחזור עסקאותיו במרץ עד דצמבר 2020 בתוספת כל סכומי מענקי הוצאות קבועות שקיבל העוסק בשנת 2020 אינו עולה על סכום מחזור עסקאותיו במרץ עד דצמבר 2019:
 סך סכומי המענק - 284,000 ₪

מחזור מרץ עד דצמבר 2020 בתוספת המענק -

$8,200,000 \text{ ש"ח} + 284,000 = 7,334,000 \text{ ש"ח} > 8,200,000 \text{ ש"ח}$
 לפי הבדיקה, המחזור בחודשים מרץ עד דצמבר 2020 בתוספת המענקים שקיבל, נמוך מהמחזור בתקופה המקבילה בשנת 2019, ביחס של 89.4% ולכן עומד בתנאי שנקבע המזכה במענק מלא.
 כמו כן עומד בתנאי של קבלת 3 מענקים לפחות.

חישוב המענק בעד פגיעה ממושכת:

$$284,000 * 60\% = 34,080$$

5

דוגמת חישוב ב':

מחזור שנתי 2019: 85,000,000 ₪
 מחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד דצמבר 2019 - 75,000,000 ש"ח
 מחזור עסקאותיו בחודשים מרץ עד דצמבר 2020 - 73,500,000 ש"ח
 מענק 20/4-3: לא זכאי, מעל 20 M
 מענק 20/6-5: 185,000 ₪
 מענק 20/8-7: לא זכאי
 מענק 20/10-9: 172,000 ₪
 מענק 20/12-11: 234,000 ₪
 בדיקת התנאי כי סכום מחזור עסקאותיו במרץ עד דצמבר 2020 בתוספת כל סכומי מענקי הוצאות קבועות שקיבל העוסק בשנת 2020 אינו עולה על סכום מחזור עסקאותיו במרץ עד דצמבר 2019:
 סך סכומי המענק - 591,000 ₪

מחזור מרץ עד דצמבר 2020 בתוספת המענק –

$$75,000,000 > 74,091,000 \text{ ש"ח} = 73,500,000 + 591,000$$

לפי הבדיקה, המחזור בחודשים מרץ עד דצמבר 2020 בתוספת המענקים שקיבל, **נמוך** מהמחזור בתקופה המקבילה בשנת 2019 והוא בשיעור של 98.7% ולכן **אינו** עומד בתנאי שנקבע למענק מלא אלא למענק חלקי.

עומד בתנאי של קבלת 3 מענקים לפחות מתוך 4 להם היה זכאי.

חישוב המענק בעד פגיעה ממושכת – זכאות למענק חלקי:

העוסק אינו זכאי למענק רגיל כיוון שהמחזור בחודשים מרץ 2020 עד דצמבר 2020 בתוספת המענקים שקיבל הוא מעל 90% ממחזור עסקאותיו בתקופה המקבילה בשנת 2019, ולכן זכאי למענק חלקי בלבד:

$$591,000 * 60\% = 88,650 \qquad 88,650 * 65\% = 57,622$$

4

תקרת המענק לעוסק הזכאי למענק חלקי הוא: 32,500 ש"ח, (65% * 50,000) לפיכך יאושר במקרה זה המענק המקסימלי בסך – **32,500 ש"ח**.

דוגמת חישוב ג':

בדוגמה זו נתייחס לעוסק שטרם הושלם הטיפול בכל המענקים שהגיש עבור שנת 2020, לגביו תתאפשר קבלת המענק עבור התקופות שכבר אושרו באופן יחסי וכל זאת בתנאי שכבר אושרו לו לכל הפחות 3 מענקים.

$$\text{מענק } 3\text{-}4/20: 75,000 \text{ ש"ח} * 12\% = 9,000 \text{ ש"ח}$$

$$\text{מענק } 5\text{-}6/20: \text{לא זכאי}$$

$$\text{מענק } 7\text{-}8/20: 98,000 \text{ ש"ח} * 12\% = 11,760 \text{ ש"ח}$$

$$\text{מענק } 9\text{-}10/20: 111,000 \text{ ש"ח} * 12\% = 13,320 \text{ ש"ח}$$

$$\text{מענק } 11\text{-}12/20: \text{בטיפול}$$

עד לסיום בדיקת מענק 11-12/20 ישולמו המקדמות שלעיל – בסך 34,080 ש"ח.

יתרה אפשרית לתשלום הינה 15,920 ש"ח (מענק 132,666 ש"ח) עד להשלמה של תקרת הפיצוי בסך – 50,000 ש"ח.

ז. הוראות תפעוליות**ז.1 הגשת תביעה למענק**

1. הגשת תביעה לקבלת מענק עבור פגיעה ממושכת תתאפשר החל מיום 10 בפברואר 2021.
2. זמן ההגשה יהיה 90 יום החל מיום 10 בפברואר 2021. המנהל

יהיה רשאי להאריך את תקופת ההגשה בתקופה נוספת אחת או יותר ובלבד ששך כל תקופות ההארכה לא יעלו על ששה חודשים.

3. התביעה תוגש בטופס מקוון באתר רשות המסים ותכלול את מלוא הפרטים הדרושים לשם בחינת עמידתו של המבקש בתנאי הזכאות ולשם תשלום המענק.

4. לנוחיות מבקשי המענקים שהינם עוסקים יחידים בעלי מחזור עסקאות עד 300 אלף ש"ח בשנת 2019, יוצגו באזור האישי נתונייהם העסקיים של עוסקים כאמור, לתקופת הבסיס ולתקופת הזכאות וכן, יוצגו סכומי המענקים ששולמו לתקופת הזכאות. כמו כן, יוכלו לתקן את קביעת הזכאות למענק ולנמק את הירידה בפעילות העסקית, במקרה בו שהו במילואים או בחופשת לידה בתקופת הבסיס, או במקרה בו הייתה להם עסקה הונית בתקופת הזכאות.

2.ז קביעת הזכאות למענק ומועדי התשלום

עוסק שהגיש למנהל תביעה לקבלת מענק במועד, ישולם לו המענק בתוך 14 ימים ממועד הגשת התביעה.

3.ז תיקון החלטת המנהל

המנהל רשאי, ביוזמתו או לפי דרישת העוסק, לתקן את קביעתו באשר לגובה המענק אם התגלו עובדות חדשות או אם מצא כי נפלה טעות בקביעה זו.

4.ז מס הכנסה, מע"מ, עיקולים וניכוי מס במקור

דין המענק – לעוסקים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2019 הינו עד 300 אלף ש"ח, המענק המשולם מהווה הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והוא ידווח בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת המענק.

המענק המשולם מהווה הכנסה החייבת במס על-פי פקודת מס הכנסה והוא ידווח בדוח השנתי המתייחס לשנת קבלת המענק וכן, יחשב כהכנסה החייבת בביטוח לאומי.

ניכוי מס במקור – לעוסקים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2019 הינו עד 300 אלף ש"ח, לא ינוכה מס במקור.

לעוסקים בעלי מחזור מעל 300 אלף ש"ח בשנת 2019 הזכאים למענק זה, ויש להם אישור לפטור מניכוי מס במקור, או אישור לניכוי מס בשיעור מופחת, ינוכה מהמענק מס בהתאם לשיעור הקבוע באישור המעודכן המצוי בידי רשות המיסים, **נכון ליום התשלום**. מומלץ

לוודא, בטרם הגשת התביעה, כי קיים אישור מתאים במערכי/ במרשמי רשות המיסים (ניתן לבדיקה באתר האינטרנט של רשות המיסים). עוסק אשר אין בידיו אישור כאמור, ינוכה מסכום המענק, מס במקור בשיעור של 20%.

פטור ממע"מ – בהתאם לחוק נקבע כי המענק המשולם לא ייחשב לחלק ממחיר עסקאותיו של עוסק לפי סעיף 12 לחוק מס ערך מוסף ולפיכך הוא פטור מתשלומי מע"מ.

עיקולים – מענק בשל פגיעה ממושכת לעוסקים שהינם יחידים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2019 הינו עד 300 אלף ₪, לא יקוזז ולא יעוקל למעט, לתשלום מזונות. מענק בשל פגיעה ממושכת לייתר העוסקים הינו בר קיזוז ו/או עיקול.

5.ז העברת התשלום

תשלום המענק יועבר לחשבון הבנק המצוין בטופס התביעה המקוון. יש לוודא **לפני** פתיחת הבקשה כי חשבון הבנק אליו מבקש העוסק להעביר את סכום המענק הוא חשבון פעיל וכי הוא מופיע במערך הממוחשב של מס הכנסה או מע"מ לפי העניין.

עוסקים יחידים שמחזור עסקאותיהם הינו עד 300 אלף ₪ בשנת 2019 יוכלו לעדכן את חשבון הבנק באזור האישי והכסף יועבר לחשבון זה רק לאחר שיאומת מול הבנק כחשבונו של המבקש.

6.ז השגה וערר

הוראות החוק בכל הקשור להשגה וערר יחולו גם על המענק בגין פגיעה ממושכת.

ח נושאים נוספים שנקבעו בתיקון מס' 4 לחוק:

ח.1 ביטול תנאי של ניהול ספרים

החוק ביטל את הוראת התנאי בסעיף 8 (4) לחוק העיקרי, לפיו, הזכאות לא תחול על עצמאי שהיה חייב בניהול פנקסים ולא ניהלם או פנקסיו של העצמאי נקבעו כבלתי קבילים לשנת המס 2019. תחילתו של ביטול הסעיף כאמור ב-1.1.2021 והוא יחול על תקופת הזכאות 1-2/2021 והלאה.

ח.2 הארכת התקופה לגבי מענק הסיוע לעצמאים ולשכירים

בעלי שליטה

הארכת התקופה לגבי תחולת תכנית הסיוע על מענק הסיוע לעצמאים ולשכירים בעלי שליטה, בגין אובדן רווחים בשל התפשטות הקורונה

(מענק סוציאלי לעסקים), כך שהמענק יחול גם על תקופת הזכאות
1-2/2021.

ח.הארכת התקופה לגבי מענק החזר הוצאות בגין ירידת מחזור של לפחות 25%

התיקון בחוק קובע כי עסקים ימשיכו להיות זכאים למענק החזר
הוצאות בגין ירידה של 25% ומעלה במחזור עסקיהם גם בחודשים
ינואר ופברואר 2021, בנוסף מסמיך החוק את שר האוצר, להאריך את
תקופת ההקלה (פיצוי החל מירידה של 25% במחזור) עד לחודש יוני
2021, שהינה המועד לסיום תחולת החוק וחלוקת המענקים.

תחליף אישור לפי סעיף 50 לחוק מיסוי מקרקעין לרוכשי דירות מגורים מקבלן

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 9/2021

1. כללי

1.1 רקע – סעיף 16(א)(2) לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: **"החוק"**) קובע כי מכירת זכות במקרקעין לא תירשם בפנקס מקרקעין, אלא אם כן המנהל אישר שהיא פטורה ממס או ששולם המס על פי שומת המנהל או אם ניתנה ערבות כמפורט בסעיף.

עסקאות מקרקעין של קבלנים, אשר הרווח מאותן מכירות נתון לשומה על פי הפרק הראשון לחלק ב' לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: **"הפקודה"**), פטורות ממס שבח לפי סעיף 50 לחוק, בכפוף לקבלת אישור מפקיד השומה לפי הוראות סעיף 50(ב) לחוק. לאור האמור, רק לאחר קבלת אישור מפקיד השומה שהרווח ממכירת זכות במקרקעין נתון לשומה לפי הפרק הראשון לחלק ב' לפקודה, מנהל מיסוי מקרקעין יכול לתת אישור לעניין מס שבח לרישום הזכויות בפנקסי המקרקעין (טאבו) מכוח היותן פטורות ממס שבח לפי סעיף 50 לחוק (להלן: **"אישור לרשם המקרקעין"**).

במקרים בהם הקבלן לא פנה ו/או לא קיבל מפקיד השומה אישור לפי סעיף 50 לחוק, מנהל מיסוי מקרקעין לא ינפיק אישור לרשם המקרקעין וכתוצאה מכך נמנעת מהרוכשים האפשרות לקבל אישורי מס שבח לצורך רישום זכויותיהם ברשם המקרקעין.

במטרה להקל על רוכשי דירות מגורים בקבלת אישור כאמור, פורסמה הנחיה של נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין מיום 31/3/2003 בנושא "גביית חובות מס מרוכשי דירות מקבלן – סעיף 50 לחוק מס שבח מקרקעין" ועדכונה מיום 4/11/2003 (שבהמשך בוטלה ראה לעניין זה סעיף 1.3 להלן). הנחיה זו קבעה באילו מקרים יינתן מפקיד השומה אישור לפי סעיף 50 לחוק לרוכשי דירות מגורים מקבלן (להלן: **"תחליף אישור לסעיף 50"**).

הבקשה לתחליף אישור לסעיף 50 תוגש על גבי טופס 7505 – "הצהרת רוכש דירת מגורים". אישור הבקשה יהא באופן ידני על גבי הטופס.

1.2 שינוי חקיקה – ביום 31/3/2011 נכנס לתוקף תיקון מספר 70 לחוק שבמסגרתו נוספו סעיפים 15(ב) עד (ה) לחוק, שעניינם תשלום מקדמה על ידי רוכש זכות במקרקעין על חשבון מס שבח שהמוכר חייב בו. מטרת התיקון היתה, בין היתר, להבטיח לרוכש זכות במקרקעין קבלת אישור מס שבח לרישום זכויותיו בפנקסי המקרקעין בזמן קצר ובמנותק מהליכי השומה במיסוי מקרקעין ותשלום מס שבח על ידי המוכר. תיקון 70 חל עד ליום 31/5/2014 ולגבי מכירות שיתבצעו מיום 1/6/2014 ואילך, נחקק תיקון 78 לחוק אשר במסגרתו הוספו הוראות חדשות ותוקנו הוראות קיימות אך נשמרו היתרונות שנוצרו בהחלת הסדר תשלום המקדמה על ידי הרוכש לפי תיקון 70. לעניין הוראה זו, עיקר השינוי בתיקון 78 לגבי מועד תשלום המקדמה ברכישה מקבלן לפי סעיף 15(ג) לחוק, הינו כי החובה להעברת המקדמה למיסוי מקרקעין, על ידי הרוכש, תחול בהתקיים **במאוחר** מבין אלה:

- לאחר ששולמו למוכר 80% מהתמורה
 - במועד מסירת ההצהרה לפי סעיף 73(ג) לחוק
- 1.3** לאור שינויי החקיקה כאמור לעיל, הוראת ביצוע זו מחליפה את ההנחיה בעניין "גביית חובות מס מרוכשי דירות מקבלן – סעיף 50 לחוק מס שבח מקרקעין" מיום 31 במרץ 2003 ועדכונה מיום 4 בנובמבר 2003.

2. המקרים בהם ניתן לאשר בקשה לקבלת תחליף אישור לסעיף 50 מפקיד השומה

מתן אישור כאמור בסעיף להנחיות בסעיף 3 להלן, יינתן על ידי פקיד השומה למי שרכש **במישרין** דירת מגורים מקבלן, אשר נרכשה **קודם ליום 31/3/2011**.

יודגש כי מתן אישור כאמור יתאפשר גם במקרים בהם המבקש אינו מי שרכש את הדירה מהקבלן אלא חוליה מאוחרת יותר באחת העסקאות בהן נמכרה אותה דירת מגורים, ובכפוף לכך שהמכירה הראשונה מהקבלן היתה עומדת בתנאי הוראת ביצוע זו לקבלת תחליף אישור לסעיף 50. נטל ההוכחה לכך חל על הפונה לקבלת האישור. כמובן שבמקרה זה ההוראה תחול רק לגבי המס שחייב בו הקבלן, ולא לגבי מכירות מאוחרות בגין אותו הנכס.

3. מתן האישור על ידי פקיד השומה

בפניה של רוכשי הדירות לפקיד השומה בבקשה לקבלת תחליף אישור לסעיף 50, יש לבחון את החובות **של הקבלן** בשני מישורים כדלהלן:

- חובות מס רכוש ומס רכישה
- חובות מס שבח ומס הכנסה

בחינת חובות המס והבקשה לתחליף אישור לסעיף 50 מתייחסת לקבלן שאינו משלם חובות מס מסיבות שונות כגון: נקלע לקשיים כלכליים, הגיע לכדי פשיטת רגל או פירוק, נמלט מהארץ, נפטר וכדומה. אם מדובר בקבלן שממשיך בפעילותו העסקית ויש לו תיק פעיל במס הכנסה, יש להפנות את הרוכשים אליו, ואין מקום למתן האישור אלא בכפוף לאמור בסעיף 3.2.3 להלן.

3.1 חובות מס רכוש ומס רכישה –

בהתאם לפסק הדין בע"א 633/91 מנהל מס רכוש ומנהל מס שבח מקרקעין נ' אלי ושושנה שמש ואח', נקבע על ידי בית המשפט העליון מפורשות כי חובות מס רכוש ומס רכישה יוצרים שעבוד ראשון מכוח הדין לפי סעיף 11א(1) לפקודת המסים (גביה). הגוברים על כל החובות האחרים.

לאור האמור, ללא תשלום חובות אלו במלואם לא יינתן אישור לרשם המקרקעין. ככל שחובות אלו הינם בגין פרויקט במסגרתו נמכרו מספר דירות, גביית חובות אלו תעשה באופן יחסי לכל דירה בפרויקט ויגבה מכל רוכש דירה לפי חלקו.

במקרים כאמור, לא יגבו הקנסות וחיובי הריבית, ולמנהל מיסוי מקרקעין שיקול הדעת לבטל חלק מהפרשי ההצמדה לדוגמא עקב מצב כלכלי קשה במיוחד של הרוכש.

יובהר, כי לגבי חוזי מכר דירות שנכרתו החל מיום 6.10.2008 ואילך, אשר חלה עליהם גם הוראת סעיף 11א(1א) לפקודת המסים (גביה), ניתן יהיה לגבות מרוכש דירה את חוב מס הרכוש או מס הרכישה היחסי, עד לגובה ההפרש שבין שווי המקרקעין שרכש הקונה לבין סך הכספים ששולמו על חשבון מחיר הדירה ושהובטחו (בשעבוד במשכנתא ראשונה או בהערת אזהרה) כמצוין בסעיף 2(3) או (4) לחוק המכר (דירות) (הבטחת השקעות של רוכשי דירות) תשל"ה-1974. מקרים אלו יטופלו על ידי הגובה הראשי במשרד מיסוי מקרקעין בו הוטל חוב מס הרכוש או מס הרכישה.

3.2 חובות מס שבח ומס הכנסה –

כל בקשה לתחליף אישור לסעיף 50 צריכה להבחן לפי המקרים המפורטים להלן:

3.2.1 נרשמה הערת שעבוד לפני רכישת הדירה והקבלן לא נמצא

בהליכי חדלות פירעון

במקרה בו נרשמה על ידי רשות המסים הערה על שעבוד בפנקס המקרקעין לפי פקודת המסים (גביה) (להלן: "**הערת שעבוד**") לפי רכישת הדירה והקבלן לא נמצא בהליכי חדלות פירעון, לא יינתן תחליף אישור לסעיף 50 עד לבדיקת זכותו של המשרד להיפרע מן השעבוד.

מקרים אלו, יטופלו במשרד שהטיל את השעבוד, כמו בכל

מקרה בו מבקשים הסרת שעבוד, בין היתר, על ידי יישום אחר או יותר מהאפשרויות המפורטות להלן:

- מימוש השעבוד
- קבלת החלטה שיפוטית בדבר הזכות להיפרע מהשעבוד
- הסכמה עם הנושים והרוכש באופן אחר באשר לגביית החוב לאחר יישום האמור לעיל, וככל שהדבר עדיין נדרש, ייבחן מתן תחליף אישור לסעיף 50 בהתאם להוראות סעיף 3.2.3 להלן.

3.2.2 נרשמה הערת שעבוד לפני רכישת הדירה והקבלן כן נמצא בהליכי חדלות פירעון

במקרה כזה יש לבחון את זכותנו להיפרע מן השעבוד והיכולת לממשו לפי דיני חדלות פירעון. על פי חוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי התשע"ח-2018 רשות המסים כנושה מובטח מחויבת בהגשת תביעת חוב לצורך מימוש זכותה להיפרע מהשעבוד. במקרה כזה יועבר הטיפול לרכז/גובה הראשי במשרד שהטיל את השעבוד, תוך התייעצות, במידת הצורך, עם היחידה לפירוקים, כינוס נכסים ופשט"ר.

3.2.3 לא נרשמה הערת שעבוד והקבלן לא נמצא בהליכי חדלות פירעון:

במקרה זה יתכנו שתי אפשרויות:

- **הקבלן הגיש לפקיד השומה דוח שנתי בהתאם להוראות הפקודה לשנת המס שבה היה צריך לדווח על ההכנסות ממכירת הדירות בגינן מתבקש תחליף אישור לסעיף 50, וחלפה התקופה בה היה רשאי פקיד השומה לשום את הכנסתו של הקבלן או שנעשתה שומה סופית.**
- **הקבלן לא הגיש דוח שנתי בהתאם להוראת הפקודה לשנת המס שבה היה צריך לדווח על ההכנסות בגין מכירת הדירות בגינן מתבקש תחליף אישור לסעיף 50, וחלפו שש שנים מתום שנת המס שבה הקבלן היה צריך לדווח על ההכנסה ולא דיווח (האמור בסעיף זה הינו אף במקרה בו הוצאה שומה בהתאם להוראות סעיף 145(ב) לפקודה).**

במקרים אלו, תחליף אישור לסעיף 50 יינתן לאחר שחלפו התקופות כאמור לעיל, ובכפוף להוראות הבאות:

3.2.3.1 במקרים בהם נותרו בידי הרוכש כספים אשר טרם שולמו לקבלן, יש לקבל את הכספים על דרך של הטלת עיקול צד ג' לרוכש, טרם מתן האישור המבוקש.

3.2.3.2 אין בין הרוכש לבין הקבלן יחסים מיוחדים כמוסבר

בסעיף 3.2.5 להלן, והדירה נרכשה בתמורה מלאה ובתום לב. לגבי רוכש שהיו לו יחסים מיוחדים עם הקבלן, יש לבחון את גבית חובות המס של הקבלן מהרוכש כתנאי למתן תחליף אישור לסעיף 50.

3.2.3.3 לפי מתן תחליף אישור לסעיף 50 על פקיד השומה להתיעץ עם משרד מיסוי מקרקעין שבאזור שיפוטו נמצאים המקרקעין בגינם מבוקש האישור, על מנת לשמוע את הערותיו (למשל אם ידוע על נכסים של הקבלן לצרכי גבייה).

3.2.3.4 במקרים בהם הקבלן הוא חברה פעילה ו/או בעל נכסים, יש מקום לתת תחליף אישור לסעיף 50 לאחר שחלף פרק הזמן המפורט בסעיף זה, ולהפעיל במקביל וללא דיחוי הליכי גבייה נגד הקבלן.

יודגש, כי במקרים בהם לא חלפו התקופות כאמור בסעיף זה, לא יינתן תחליף אישור לסעיף 50 ויש לפעול לגביית החוב מהקבלן.

3.2.4 לא נרשמה הערת שעבוד והקבלן נמצא בהליכי חדלות פירעון כאשר הקבלן נמצא בהליכי חדלות פירעון, אין לגבות חובות מס מהדיירים על עסקאות מקרקעין שבוצעו לפני שהקבלן היה בהליכי חדלות פירעון, ועל מנהל מיסוי מקרקעין לתת אישור לרשם המקרקעין רק לאחר שניתן צו חדלות פירעון (פירוק או פשיטת רגל או צו לפתיחת הליכים).

האישור יינתן בכפוף לאישורו של בעל התפקיד בהליך חדלות הפירעון, אשר בו יובהר כי אין במתן האישור כדי לגרוע מזכותה של רשות המסים לתבוע את חובה במסגרת הליך חדלות הפירעון.

האמור בסעיף זה לא יחול כאשר מדובר בפירוק מרצון על ידי בעלי המניות או בהסכמתם.

3.2.5 עסקה בין צדדים עם יחסים מיוחדים במקרים המצוינים בסעיפים 3.2.3 ו-3.2.4 כאמור לעיל:

יש צורך בבדיקה קפדנית במיוחד במקרים בהם קיימים יחסים מיוחדים בין הרוכש לבין הקבלן (לדוג': קרוב כהגדרתו לפי סעיף 88 לפקודה או יחסים עסקיים קודמים), ובכלל זה רוכש אשר קיבל את הדירה ללא תמורה או רכש אותה מתחת למחיר השוק. במקרים אלו יש לבדוק את האפשרויות כדלהלן:

- גביית חובות המס מהרוכש כתנאי למתן תחליף אישור לסעיף 50.
- לשקול הפעלת סעיף 119א לפקודה.

במקרים חריגים יש להתייעץ עם הרפרנט המשפטי של המשרד או עם היחידה לפירוקים וכינוסים.

כמו כן, יודגש כי במקרה והבקשה לתחליף אישור לסעיף 50 הנה עבור רכישת דירה בעקיפין מקבלן, אזי בדיקת יחסים מיוחדים ותמורת המכירה, **מבוצעת לגבי הרכישה המקורית מהקבלן בלבד** ולא לגבי עסקאות שנעשו לאחר מכן על ידי הרוכש המקורי או בחוליות הבאות, לרבות בעסקאות ללא תמורה ובין קרובים.

קביעת מועד תושבות בישראל לראשונה ליחיד וזכאות להטבות בשל כך, ומיסוי שירותים שהעניק היחיד לחברה זרה שבשליטתו לאחר מועד העלייה – החלטת מיסוי בהסכם

מיסוי בינלאומי – החלטת מיסוי: 9001/20

1. העובדות

- 1.1 פלוני (להלן: "היחיד") הינו רווק, נולד בחו"ל בסוף שנות ה-80.
- 1.2 היחיד הגיע לישראל במהלך חודש אוגוסט 2019 (להלן: "מועד העלייה").
- ב-10 השנים שקדמו למועד העלייה היחיד שהה מעל ל-183 ימים במדינה בה נולד, שם נחשב כתושב לצרכי מס ועמד לרשותו בית קבע.
- 1.3 החל ממועד העלייה, קיים ליחיד בית קבע בישראל, הוא שוהה כדרך קבע בישראל, ומרכז חייו בישראל.
- 1.4 היחיד הינו בעל שליטה בחברה זרה שהוקמה לפני מועד העלייה העוסקת בתחום הטכנולוגיה הדיגיטלית. לטענת היחיד, עד למועד העלייה היחיד עבד בחברה הזרה אולם לא תוגמל בפועל, ולא היו לו הכנסות כלשהן מהחברה מיום הקמתה.
- 1.5 מיום העלייה המשיך היחיד להעניק שירותים לחברה הזרה ללא תגמול.
- 1.6 בשנים 2015-2017 ביקר היחיד בישראל לעיתים תכופות יותר מאחר והיה בקשר זוגי עם תושבת ישראל. בעת ביקוריו של היחיד בישראל הוא שהה בעיקר בבתי מלון ו/או התארח בבתי חברים.
- 1.7 במהלך 10 שנים שקדמו ליום עלייתו לישראל, לא קיבל היחיד קצבאות מביטוח לאומי.
- 1.8 במהלך 10 שנים שקדמו ליום עלייתו לישראל, היחיד לא קיבל טיפול רפואי בישראל במסגרת ביטוח בריאות ממלכתי.
- 1.9 במהלך 10 שנים שקדמו ליום עלייתו לישראל לא חל על היחיד האמור בתקנה 2, לתקנות מס הכנסה (קביעת יחידים שיראו אותם כתושבי ישראל וקביעת יחידים שלא יראו אותם כתושבי ישראל) התשס"ו-2006.
- 1.10 החל מיום עלייתו לישראל, היחיד משלם דמי ביטוח לאומי ומס בריאות בישראל בהתאם לחוק ומבוטח בביטוח בריאות בקופת חולים.
- 1.11 החל מיום עלייתו לישראל גר היחיד בדירה ששכר שעומדת לרשותו.

1.12 להלן פירוט ימי שהיית היחיד בישראל:

שנת המס	ימי שהייה בישראל	ימי שהייה מחוץ לישראל
2009	17	
2010	13	
2011	32	
2012	43	
2013	22	183 ומעלה ימי שהייה מחוץ לישראל בכל אחת מהשנים
2014	29	
2015	85	
2016	110	
2017	93	
2018	13	
2019	עד למועד העלייה	183
	ממועד העלייה	39
2020 עד ליום מתן ההחלטה	231	7

2. הבקשה

- 2.1 לאשר כי היחיד יחשב כ-"תושב ישראל לראשונה" בהתאם להוראות סעיף 14(א) לפקודה ממועד העלייה.
- 2.2 לקבוע את הסדר המס בגין כלל הכנסותיו של היחיד בתקופת ההטבות.

3. החלטת המיסוי ותנאיה

- 3.1 הבקשה לקביעת מעמד היחיד כ"תושב ישראל לראשונה" ממועד העלייה ולקבלת הטבות שנקבעו במסגרת תיקון 168 לפקודה התקבלה.
- 3.2 הזכאות להטבות כאמור לעיל תחול כל עוד מרכז חייו של היחיד ימשיך להתקיים ברציפות בישראל לאחר מועד העלייה במשך תקופת ההטבות. יודגש, כי ככל שהיחיד יפסיק את תושבותו במהלך תקופת ההטבות קבלת ההטבות תינתן עד למועד ניתוק התושבות.
- 3.3 במסגרת החלטת המיסוי נקבע כי שווי השירותים אותם העניק היחיד לחברה הזרה החל ממועד העלייה הינם הכנסה של היחיד שהופקה ונצמחה בישראל.
- 3.4 עוד נקבע כי ככל והיחיד יעניק שירותים לחברות זרות שבשליטתו, במישרין או בעקיפין, הם יינתנו במחיר שוק בהתאם לסעיף 85 לפקודה.
- 3.5 במסגרת החלטת מיסוי זו לא נבחן קיומו של מוסד קבע של החברה הזרה הנובע מפעולותיו של היחיד.
- 3.6 החלטת מיסוי זו אינה מהווה אישור תושבות.
- 3.7 במסגרת החלטת מיסוי זו נקבעו תנאים והוראות נוספות.

הארכת תוקף ההקלה בהחלטת מיסוי מספר 6369/18 - בקשה לחשבונית מס מרכזת בגין שירותים ונכסים בלתי מוחשיים המיובאים מתושב חוץ

ביום ג' סיון תשע"ח 17/5/2018 פורסמה החלטת מיסוי מספר 6369/18 שכותרתה "בקשה לחשבונית מס מרכזת בגין שירותים ונכסים בלתי מוחשיים המיובאים מתושב חוץ".

החלטת המיסוי קובעת, כי מאחר וחובת הדיווח בהתאם לתקנה 6 ג ו-6 לתקנות חלה בשל מספר רב של תשלומים המשולמים מידי חודש בחודשו לספקים זרים רבים, אישרנו הוצאת חשבונית מס עצמית מרכזת אחת לחודש בשל התמורה המשולמת לספקים הזרים במהלך אותו חודש בהתקיים התנאים המנויים בהחלטת המיסוי.

תוקף ההחלטה הוגבל לשלוש שנים עד ליום ה' סיון תשפ"א 6/5/2021 ואו עד לביטולו, הכול לפי המוקדם.

לאור העובדה, כי יבוא של שירותים ונכסים בלתי מוחשיים על ידי עוסקים תופסת תאוצה רבה במשק, ועל מנת להקל על ציבור העוסקים הרינו להאריך את תוקף החלטת המיסוי עד ליום ח' אייר תשפ"ד 16/5/2024.

יובהר, כי עוסק הפועל בהתאם להחלטת המיסוי נדרש לעמוד בכל התנאים המנויים בהחלטת המיסוי.

כמו כן, תשומת הלב לסעיפים 3(ד)-3(ה) לפיהם אין באמור לעיל כדי להוות אישור לניכוי מס תשומות בהסתמך על חשבונית המס העצמית המרכזת וכן אין באישור האמור כדי לקבוע את מעמדם של הספקים הזרים לעניין מע"מ ולעניין מס הכנסה.

מיסוי מקרקעין:

הגדרת "מקרקעין לצרכי דיור להשכרה" בסעיף 2א64 לפקודה ומבחן שווי נכסי הקרן – החלטת מיסוי בהסכם

1. העובדות

- 1.1 חברה א' (להלן: "הקרן" או "החברה") הוקמה כחברה פרטית בישראל על ידי חברה ב' אשר מחזיקה ב-100% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה.
- 1.2 החברה הוקמה במטרה להפוך ל"קרן להשקעות במקרקעין" (קרן REIT), כמשמעותה בסעיף 3א64 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א - 1961 (להלן: "הפקודה").
- 1.3 חברה ב' זכתה במכרז לפיתוח וחכירה של מקרקעין X (להלן: "המכרז" ו"המקרקעין" בהתאמה).
- 1.4 בהתאם לאמור במכרז, הזוכה תתכנן ותקים על גבי המקרקעין 150 יחידות דיור לפחות למגורי סטודנטים וכן שטחי מסחר התואמים ותומכים ייעוד זה (להלן: "הפרויקט").
- 1.5 בהתאם להוראות המכרז, תקופת הפיתוח וההקמה נקבעה לתקופה של 5 שנים, שלאחריה המקרקעין יוחכרו לזוכה לתקופה של 49 שנים, עם אופציה ל-49 שנים נוספות אשר במהלכן יושכרו 150 יחידות הדיור בפרויקט לסטודנטים.
- 1.6 הקרן וחברה ב' חתמו על הסכם מכר והקצאת מניות במסגרתו, תמכור חברה ב' לקרן, בין היתר, את זכויותיה במקרקעין.
- 1.7 שטחי המסחר בפרויקט יהיו בשטח שלא יעלה על 10% משטחי המגורים וישמשו כתומכי מגורים בלבד, כגון: צרכנייה, בית קפה, מכבסה, ושירותים תומכים נוספים (להלן: "שטחי מסחר תומכים").
- 1.8 הקרן תקים את שטחי המגורים וכן את שטחי המסחר התומך ותשכירם לטווח ארוך על מנת שיהיו "מקרקעין מניבים לצרכי דיור להשכרה" כהגדרתם בסעיף 2א64 לפקודת מס הכנסה.
- 1.9 בהתאם לחוברת המכרז, המקרקעין שוקו אך ורק לצורך הקמת יחידות דיור שיושכרו לסטודנטים ושטחי מסחר תומכים, לתקופה של 49 שנים עם אופציה ל-49 שנים נוספות וזאת בהתאם לאישורה של הוועדה המחוזית לתכנון ובניה אשר קבעה בין היתר את השימוש

למעונות סטודנטים כפי שאושרו בצווים ובתקנות מכוח סעיף 188 לחוק התכנון והבניה כשימוש אפשרי במגרש הנדון.

2. פרטי הבקשה:

מבקש לאשר כי:

- 2.1 על המקרקעין תחול חלופה (2) להגדרת "מקרקעין לצרכי דיור להשכרה" כאמור בסעיף 2א64 לפקודה.
- 2.2 בתקופת הביניים שמיום רכישת המקרקעין על ידי הקרן ועד להשלמת הבנייה והפיכת חלק הקרקע המיועד למסחר ותעסוקה כאמור ל"מקרקעין מניבים", לא ייכלל חלק הקרקע המיועד למסחר ותעסוקה במבחני השווי אשר על קרן להשקעות במקרקעין לעמוד בהם כאמור בסעיפים 3א64(א)(5) ו-(ג) ו-5(א) לפקודה.

3. החלטת המיסוי ותנאיה:

- 3.1 תחולת הגדרת "מקרקעין לצרכי דיור להשכרה" על המגרש
 - 3.1.1 יראו במקרקעין המיועדים למגורים של ציבור הסטודנטים כמקרקעין עליהם חלה תכנית להשכרה למגורים.
 - 3.1.2 לפיכך, יראו במקרקעין הנרכשים על ידי הקרן מחברה ב' אשר זכתה במכרז – כנכס שחלה לגביו חלופה (2) להגדרת "מקרקעין לצרכי דיור להשכרה" כאמור בסעיף 2א64 לפקודה.
- 3.2 שטחי מסחר תומכים
 - 3.2.1 המקרקעין נשוא המכרז מהווים מקשה אחת של פרויקט להשכרה למגורים לטווח ארוך. שטחי המסחר הינם טפלים לשטחי המגורים (מהווים לא יותר מ-10% מסך שטחי הבנייה המותרים לבנייה על פי התכנית החלה) ונועדו לתמוך בכדאיות ההשכרה למגורים נשוא המכרז.
 - 3.2.2 בתקופת הביניים, מיום רכישת המקרקעין על ידי הקרן ועד להשלמת הבניה, שטחי המסחר התומכים הכלולים במכרז לא יפגעו במבחני השווי שעל קרן להשקעות במקרקעין לעמוד בהם כמפורט בסעיפים 3א64(א)(5) ו-(ג) ו-5(א).
 - 3.2.3 יובהר כי הטבות המס הקבועות בפרק שני 1 לפקודה להכנסות "מקרקעין לצרכי דיור להשכרה" וכן הטבות המס החלות על "מקרקעין מניבים לצרכי דיור להשכרה" לא יחולו על רכיב שטחי המסחר והתעסוקה שבפרויקט.
- 3.3 במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

תחולת סעיף 62 לחוק מיסוי מקרקעין כשהדירה נרכשה בכספים שהתקבלו במתנה מהורה – החלטת מיסוי בהסכם

מיסוי מקרקעין – החלטת מיסוי 6642/21

1. העובדות

- 1.1 א' (להלן: "המוכרת") הינה הבעלים של דירת מגורים (להלן: "הדירה המועברת").
- 1.2 הדירה המועברת נרכשה על ידי המוכרת בכספים שקיבלה המוכרת במתנה מאמה.
- 1.3 המוכרת מבקשת להעביר הדירה במתנה לאחותה, בפטור לפי סעיף 62 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "החוק").

2. פרטי הבקשה

מבוקש לאשר כי הפטור הקבוע בסעיף 62 לחוק בהעברה בין אחים יחול גם כאשר הדירה המועברת נרכשה במלואה בכספים שהתקבלו במתנה מהורה.

3. החלטת המיסוי ותנאיה

- 3.1 סעיף 62 לחוק קובע כי מכירת זכות במקרקעין מיחיד לקרובו (כהגדרתו בחוק) תהיה פטורה ממס שבח.
- 3.2 הסעיף תוקן במסגרת תיקון 76 לחוק (שתחולתו לעניין זה הינה מיום 1.8.2013) ולאחר התיקון, זכות במקרקעין המועברת בין אחים ללא תמורה תהיה פטורה ממס שבח וזאת רק אם הזכות התקבלה אצל האח המעביר במתנה או בירושה מהורי האחים או מהורי הוריהם.
- 3.3 ככל ויוכח כי כל הכספים אשר שימשו לרכישת הדירה המועברת או מרביתם המוחלט של הכספים (95% לפחות מהכספים) מקורם במתנה, וכן כי הדירה מועברת בין האחים במתנה וללא תמורה, יראו בדירה כאילו זו נתקבלה ב"מתנה בעין" וניתן יהא ליישם בעניין זה את הוראות סעיף 62 לחוק על הדירה המועברת.
- 3.4 נטל ההוכחה כי הדירה המועברת נרכשה מכספים שנתקבלו במתנה מהורים או מהורי הורים מוטל על המבקש.
- 3.5 על מכירה כאמור יחולו ההוראות בעניין "תקופת הצינון" במכירת הדירה בהתאם להוראות סעיף 149(א) לחוק ויתר הוראות 149 לחוק, בהתאמה.
- 3.6 במסגרת החלטת המיסוי נקבעו תנאים נוספים.

הוראת הקבע לעניין רכישת דירה חלופית שתיחשב כדירה יחידה למשפרי דיור תחל ברכישות שיבוצעו החל מה-7.7.2021

הוראות חוק מיסוי מקרקעין מאפשרות "למשפרי דיור" לרכוש דירה חלופית לדירתם היחידה ועדיין ליהנות ממדרגות מס רכישה של דירה יחידה/להיחשב כמוכרי דירה יחידה לעניין הפטור ממס שבח ובתנאי שימכרו את דירתם הישנה תוך התקופות שנקבעו בחוק מיסוי מקרקעין ובכפוף לעמידה ביתר הוראות החוק.

סעיף 9(ג1)(2)(ב) לחוק קובע כי יחיד תושב ישראל שמכר את הדירה שהייתה דירתו היחידה עד לרכישת הדירה הנוספת תוך 18 חודשים ממועד רכישת הדירה הנוספת (או שנה מהמסירה כאשר נרכשה דירה מקבלן, כמאוחר) יהיה זכאי למדרגות מס רכישה של דירה יחידה ברכישת הדירה הנוספת.

באופן דומה קובע סעיף 49(1) תקופה של 18 חודשים למכירת הדירה הישנה (ממועד הרכישה של הדירה החלופית) כך שהיא עדיין תחשב לדירה יחידה לעניין הוראות הפטור לפי סעיף 49(2) לחוק (פטור דירה יחידה).

תקופת ה-18 חודשים שבסעיפים אלו נקבעה במסגרת תיקון 85 לחוק כהוראת שעה לתקופה של 5 שנים מיום 1.5.16 ועד 30.4.21. בסיום הוראת השעה (במקור - לרכישות החל מה-1.5.21) תקופת ה-18 חודשים אמורה להשתנות ל-24 חודשים כהוראת קבע.

בהתאם להוראות סעיף 38 לחוק יסוד: הכנסת (הארכת תקפם של חיקוקים), מועד סיום הוראת השעה שנקבעה בתיקון 85 לחוק נדחה לתום שלושת החודשים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת, ולכן הוראת הקבע הקובעת כאמור תקופה של 24 חודשים, תחול רק על רכישות שיבוצעו החל מה-7.7.2021.

סוגיות בדיני עבודה

מטריית המידע





תוכן עניינים – סוגיות בדיני עבודה

53	.....	חוק להגברת האכיפה של דיני העבודה, התשע"ב-2011
53	.....	• הטלת עיצום כספי על מעביד
54	.....	• התראה מינהלית למעביד
54	.....	• הטלת עיצום כספי על מזמין שירות
54	.....	• אחריות אזרחית של מזמין שירות
54	.....	• אחריות פלילית של מזמין שירות
55	.....	• בודק שכר מוסמך
		חוק הודעה לעובד ולמועמד לעבודה (תנאי עבודה והליכי מיין וקבלה לעבודה), התשס"ב-2002
57	.....	• הודעה על תנאי העבודה לנער עובד
58	.....	• הליכי מיין וקבלה לעבודה
		שעות עבודה ומנוחה
59	.....	• רישום שעות עבודה
59	.....	• חוק שעות עבודה ומנוחה – הגדרת שעות עבודה והפסקה לצורך תפילה
59	.....	• צו הרחבה לקיצור שבוע עבודה ל-42 שעות שבועיות
60	.....	• תחולת חוק שעות עבודה ומנוחה
61	.....	• היתר כללי להעסקה בשעות נוספות
62	.....	• חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 16), התשע"ח-2017
62	.....	• חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 17), התשע"ח-2018
62	.....	• חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 18), התשע"ח-2018
64	.....	• הפסקה בין משמרת למשמרת ותשלום שעות נוספות
		• עמלות מכירה אינן בהכרח חלק מ"השכר הרגיל" לצורך חישוב גמול שעות נוספות, מנוחה שבועית ודמי חגים
64	.....	• גמול שעות נוספות בהתאם לחוק שעות עבודה ומנוחה
65	.....	• גמול עבודה במנוחה שבועית בהתאם לחוק שעות עבודה ומנוחה
65	.....	• גמול עבודה במנוחה שבועית בהתאם להסכמים קיבוציים בענפים שונים
66	.....	• תשלום דמי חגים עבור חג שחל בשבת
67	.....	• גמול עבודה בחג

דיני עבודה

חוק להגברת האכיפה של דיני העבודה, התשע"ב-2011

ביום 19.12.2011 פורסם ברשומות החוק להגברת האכיפה של דיני העבודה, התשע"ב-2011 (להלן: "החוק"). חוק זה נכנס לתוקף ביום 19.6.2012. להלן עיקרי החוק:

מטרת החוק הנה להגביר ולייעל את אכיפתם של דיני העבודה באמצעות הטלת עיצומים כספיים על מעסיקים המפרים הוראות מסוימות בחוקי עבודה וכן בהטלת אחריות אזרחית ופלילית על מזמיני שירות בענפי השמירה והאבטחה, הניקיון וההסעדה.

הטלת עיצום כספי על מעביד

מפקח עבודה בכיר, שמינה שר התמ"ת (להלן: "הממונה"), רשאי להודיע למעביד, על כוונה להטיל עליו עיצום כספי, בשל הפרת הוראות חיקוקי עבודה, המנויות בתוספת השניה. בין ההוראות המנויות בתוספת השניה מצויות, בין היתר, חובות אלה: ניהול פנקס חופשה, ניהול פנקס שעות עבודה, תליית תקנון למניעת הטרדה מינית, תשלום גמול שעות נוספות וגמול עבודה במנוחה השבועית, מסירת פירוט שכר עבודה, תשלום שכר מינימום ואיסור פיטורי עובדת לפי סעיף 9 לחוק עבודת נשים.

שיעור העיצום הכספי יהיה בהתאמה להוראת החוק אותה הפר המעביד, בשלושה מדרגים, כדלקמן:

1. בגין הפרת הוראה המנויה בחלק א' לתוספת השניה (למשל – ניהול פנקס חופשה, ניהול פנקס שעות עבודה ותליית תקנון למניעת הטרדה מינית) – 5,040 ש"ח, ולגבי יחיד, המעסיק עובדים שלא במסגרת עסק, משלח יד או פעילות ציבורית – 2,520 ש"ח.
2. בגין הפרת הוראה המנויה בחלק ב' לתוספת השניה (למשל – האיסור לנכות משכר עבודה שלא לפי חוק הגנת השכר והאיסור להעסיק עובדת בחופשת לידה) – 20,160 ש"ח, ולגבי יחיד, המעסיק עובדים שלא במסגרת עסק או משלח יד – 10,080 ש"ח.

3. בגין הפרת הוראה המנויה בחלק ג' לתוספת השניה (למשל – תשלום שכר מינימום ואיסור פיטורי עובדת לפי חוק עבודת נשים) – 35,280 ש"ח, ולגבי יחיד, המעסיק עובדים שלא במסגרת עסק או משלח יד – 17,640 ש"ח. תשלום העיצום לא יגרע מהאחריות הפלילית אך אדם, שהואשם בהליך פלילי, לא יחויב בשל אותה הפרה בתשלום עיצום כספי.

התראה מינהלית למעביד

הממונה יכול למסור למעביד התראה מינהלית, במקום הודעה על עיצום כספי. ההתראה המנהלית מאפשרת למעביד לתקן את ההפרה מבלי שיוטל עליו עיצום כספי.

הטלת עיצום כספי על מזמין שירות

במקרים בהם הוחלט להטיל עיצום כספי על קבלן, יוזהר מזמין השירות, כי יוטל עליו עיצום כספי אם ההפרה לא תתוקן או אם מזמין השירות לא יבטל את חוזה ההתקשרות עם הקבלן.

אחריות אזרחית של מזמין שירות

טוטל אחריות אזרחית על מזמין שירות, בגין הפרה, שביצע קבלן של הוראת חוק בתוספת השלישית, או בגין הפרה של הוראות צווי ההרחבה בדבר תשלום דמי הבראה, נסיעות, פנסיה ותוספת יוקר. אחריות כאמור טוטל על מזמין השירות בהתקיים התנאים הקבועים בחוק. בהליך אזרחי יחולו על מזמין השירות מספר הגנות, בין היתר, כאשר ההפרה תוקנה או כאשר מזמין השירות ביטל את החוזה עם הקבלן, בשל הפרת החובה.

אחריות פלילית של מזמין שירות

על מזמין השירות חלה חובת פיקוח, בנוגע להוראות שונות, והפרת חובת הפיקוח תקים אחריות פלילית על מזמין השירות. האחריות הפלילית טוטל על מזמין השירות, אם לא הוכיח, כי התקיים אחד מאלה:

1. הוא עשה כל שניתן למנוע העבירה.
2. הוא הסתמך על בדיקות תקופתיות, שנערכו בידי בודק שכר מוסמך.
3. מעשה העבירה תוקן.
4. הוא ביטל את החוזה עם הקבלן בשל העבירה, ולא היה בביטול משום חוסר תום לב.

בודק שר מוסמך

שר התמ"ת רשאי לתת לאדם תעודת הכרה כבודק שר מוסמך (להלן: "בודק"), לצורך עריכת בדיקות תקופתיות כאמור בחוק זה לעניין התאמת תנאי העבודה של עובדים למשפט העבודה. מזמין שירות, שהסתמך על בדיקות תקופתיות של בודק יהיה מוגן מפני הטלת אחריות אזרחית ופלילית.

ביום 31.7.2017 פורסמו ברשומות תקנות להגברת האכיפה של דיני העבודה (בודק שר מוסמך), התשע"ז-2017 שעניינן זהות בודק השכר והכשרתו.

על פי תקנות בודק שר, מקצוע או תואר אקדמי מתאים לעניין הכרה בבעל מקצוע או בבעל תואר אקדמי כבודק שר הוא אחד מאלה:

1. חשב שר שבידו תעודת גמר קורס חשבי שר שהעניקו האגף להכשרה או לשכת רואי החשבון בישראל, אם ועדת קבלה שוכנעה כי עסק בחשבות שר בהיקף עבודה נדרש.
2. רואה חשבון, אם ועדת קבלה שוכנעה כי עסק בראיית חשבון או בחשבות בהיקף עבודה נדרש, או שוכנעה שערב תחילתן של תקנות אלה ערך במסגרת עיסוקו בבדיקות במשך 12 חודשים לפחות.
3. עורך דין, אם ועדת קבלה שוכנעה כי עסק בדיני עבודה במשרה בהיקף הנדרש.
4. מבקר פנימי, כמשמעותו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992, אם ועדת קבלה שוכנעה כי עסק במסגרת עיסוקו בתחומי שר עבודה ודיני עבודה בהיקף עבודה נדרש.
5. יועץ מס מייצג, אם ועדת קבלה שוכנעה כי עסק במסגרת עיסוקו בתחומי שר עבודה ודיני עבודה בהיקף עבודה נדרש.
6. כלכלן או מי ששימש בעבר מפקח עבודה, אם ועדת קבלה שוכנעה כי עסק במסגרת עיסוקו בתחומי שר עבודה ודיני עבודה בהיקף עבודה נדרש. ועדת קבלה יכולה לבחון את התקיימות התנאים הללו על בסיס מסמכים בכתב או לבצע ריאיון למועמד.

הנשרת בודקי שר

מנהל האגף להכשרה מקצועית ולפיתוח כוח אדם במשרד העבודה והרווחה (להלן: "המנהל") יורה על תכנית לימודים להכשרת בודק שר מוסמך, בהיקף שלא יעלה על 150 שעות, שתכלול הכשרה עיונית ומעשית. הלימודים יהיו בתחומים הבאים: חוקי העבודה, הסכמים קיבוציים וצווי הרחבה, מערכות שר, חשבונאות כללית וחשבות שר מתקדמת, תפקידי בודק שר מוסמך וכללי אתיקה.

בהתאם לתקנות בודק השכר, המנהל, בהתייעצות עם ועדת המקצוע, רשאי להכיר במוסד לימודים מוכר לביצוע תכנית הכשרה. כמו כן, המנהל יערוך בחינה עיונית ובחינה מעשית למי שסיים בהצלחה את תכנית ההכשרה במוסד לימודים מוכר.

מי שעמד בדרישות תכנית ההכשרה ובבחינות, יקבל תעודת מקצוע בודק שכר מוסמך.

מי שקיבל תעודת הכרה לפי סעיף 40 לחוק הגברת האכיפה יעבור מוזמן לזמן השתלמות במוסד לימודים מוכר בנושאים הקשורים לתחומי עבודתו של בודק השכר המוסמך ונחוצים לשמירה על כשירותו המקצועית.

בהתאם לתקנות בודק שכר, יראו ברואה חשבון כמי שעומד בדרישות תקנות בודק שכר עד תום 9 חודשים מיום פרסומן של תקנות בודק שכר, קרי 30.4.2018.

חוק הודעה לעובד ולמועמד לעבודה (תנאי עבודה והליכי מיין וקבלה לעבודה), התשס"ב-2002

החל מיום 21.6.2002 חלה חובה על המעסיק למסור לעובד, תוך 30 ימים מהיום שהעובד התחיל לעבוד אצלו, הודעה בכתב ובה פירוט תנאי העבודה העיקריים של העובד.

החל מיום 11.8.2011, עובד שנמסר לו הסכם עבודה בכתב במועד הקבוע בחוק, הכולל את הפרטים הנדרשים בחוק, יראו במעסיקו כמי שמילא חובתו למסור הודעה לעובד.

הודעה או הסכם כאמור יכללו, **בין היתר**, את זהות המעביד והעובד; תאריך תחילת העבודה ואם חוזה העבודה הוא לתקופה קצובה – תקופת העבודה; תיאור עיקרי התפקיד; ציון שמו או תוארו של הממונה הישיר על העובד; סך כל התשלומים, המשתלמים לעובד כשכר עבודה ומועדי תשלום השכר; אורכו של יום העבודה הרגיל, או שבוע העבודה הרגיל של העובד, לפי העניין; יום המנוחה השבועי של העובד; סוגי תשלומי המעסיק והעובד לתנאים סוציאליים ופרטים נוספים כקבוע בחוק ובתקנות.

עוד מחייב החוק את המעסיק למסור הודעה לעובד, אם חל שינוי בתנאי העבודה של העובד כפי שפורטו בהודעה כאמור לעיל. זאת, בתוך 30 ימים מהיום שנודע לו על השינוי (למעט שינוי, הנובע משינוי בדין, או שינוי המופיע בתלוש השכר של העובד).

הודעה על תנאי העבודה לנער עובד

בהתאם לסעיף 1 וסעיף 9 לחוק הודעה לעובד (תנאי עבודה), התשס"ב-2002 חובה למסור לכל נער, שתקופת העסקתו 7 ימים לפחות, תוך 7 ימים מהיום בו החל הנער את עבודתו אצל המעסיק, הודעה בכתב בהתאם לחוק בה יפורטו תנאי עבודתו.

החובה למסור הודעה כאמור, חלה גם לגבי שינוי בתנאי ההעסקה, מהיום שנודע למעביד על השינוי.

הליכי מיון וקבלה לעבודה

החל מיום 31.1.2015 חלה חובה על המעסיק למסור למועמד לעבודה, המשתתף בהליכי מיון לעבודה, הודעה בכתב על התקדמות הליכי המיון לעבודה. הודעה כאמור תימסר אחת לחודשיים לפחות מיום תחילת השתתפות המועמד בהליכי המיון. הודעה לפי הוראה זו, בהליכי מיון שהחלו לפני מועד כניסתו לתוקף של התיקון לחוק וטרם התקבל מועמד לעבודה לפיהם, תימסר תוך חודשיים ממועד כניסת התיקון לחוק לתוקף. "הליכי מיון לעבודה" מוגדרים בתיקון לחוק כראיון או בחינה. בנוסף, המעסיק ימסור למועמד לעבודה, המשתתף בהליכי מיון לעבודה, הודעה בכתב על אי קבלתו של המועמד לעבודה, לא יאוחר מ-14 ימים מהיום שבו אדם אחר התקבל לעבודה שלגביה נערכו הליכי המיון. על פי התיקון לחוק, ההוראות לעיל לא יחולו על מועמד לעבודה שתקופת העבודה בה אינה עולה על שלושים ימים וכן לא יחולו על מועמד לעבודה בענף ההסעדה ובעבודה אצל מעסיק המעסיק לא יותר מ-25 עובדים.

שעות עבודה ומנוחה

רישום שעות עבודה

על פי תיקון לחוק הגנת השכר, שפורסם ביום 6.7.2008, תוקן גם סעיף 25(א1) לחוק שעות עבודה ומנוחה, התשי"א-1951.

על פי התיקון, לעניין שעות עבודה, שעות מנוחה שבועית ושעות נוספות ייערך הרישום בפנקס שעות העבודה באופן שוטף ויכלול רישום שעות עבודה בפועל. במידה ולא בוצע הרישום בפנקס באמצעים מכניים, דיגיטליים או אלקטרוניים, ייחתם הרישום מידי יום בידי העובד ויאושר בחתימת אחראי שהמעביד מינה לכך.

חוק שעות עבודה ומנוחה – הגדרת שעות עבודה והפסקה לצורך תפילה

בהתאם לחוק שעות עבודה ומנוחה, "שעות עבודה" פירושו – הזמן שבו עומד העובד לרשות העבודה, לרבות הפסקות קצרות ומוסמכות הניתנות לעובד להחלפת כוח ואויר ולרבות הפסקות לשם שימוש בחדר שירותים.

בהתאם לחוק, עובד רשאי להתפלל במהלך יום עבודתו בהתאם לדרישות דתו; זמן התפילה ייקבע במקום העבודה בהתאם לצורכי העבודה ואילווציה, ובהתחשב בדרישות דתו של העובד ואינו נכלל במסגרת הגדרת המושג "שעות עבודה".

ביום 17.09.2013 פורסמה ברשומות הודעה על מתן היתר כללי בדבר הפסקות בעבודה לשם תפילה. על פי ההיתר, בימים שבהם שעת הזריחה היא לאחר השעה 6:30, עובד אשר יום עבודתו מתחיל בין השעות 7:00 ל-8:00 והוא מנוע מפאת דרישות דתו להתחיל את יום עבודתו בטרם התפלל, והוא אינו מתפלל במקום העבודה בתחילת יום העבודה, רשאי לאחר למקום העבודה בחצי שעה, ובלבד שנשאר לעבוד כמשך הזמן שאיחר בתום אותו יום עבודה או בתום יום אחר באותו חודש בהסכמת המעביד.

צו הרחבה לקיצור שבוע עבודה ל-42 שעות שבועיות

ביום 19.3.2018 פורסם ברשומות צו הרחבה בדבר קיצור שבוע העבודה במשק. במסגרת צו ההרחבה נקבע, כי הוראות ההסכם הקיבוצי הכללי לקיצור שבוע עבודה ל-42 שעות שבועיות, אשר נחתם ביום – 29/3/2017, יורחבו ויחולו, החל מיום 1 באפריל 2018 על כל העובדים והמעסיקים בישראל.

להלן עיקרי צו ההרחבה:

1. היקף שבוע עבודה במשק יקוצר בשעה אחת, כך ששבוע העבודה יעמוד על 42 שעות עבודה ללא הפחתה בשכר (עד כה שבוע העבודה עמד על 43 שעות שבועיות). שכר השעה יחושב על בסיס של 182 שעות לחודש עבודה.
2. קיצור שבוע העבודה יבוצע ע"י הפחתת שעת עבודה אחת ביום מוגדר וקבוע במהלך שבוע העבודה (להלן: "היום המקוצר").
3. היום המקוצר ייקבע בהתאם לצורכי העבודה וככל הניתן בהתחשב בבקשות ובצורכי העובדים, גם במקומות עבודה שבהם עובדים במשמרות. עובד שיידרש לעבוד בשעה המופחתת ביום המקוצר עקב צורכי העבודה, תשולם לו תמורה בגין עבודה בשעות נוספות.
4. זכויות צבורות של עובדים (כגון חופשה ומחלה) במקומות עבודה שבהם שיטת החישוב נעשית על בסיס "שעות עבודה" יותאמו זכויות אלה לשיעור הצמצום בשעות העבודה.
5. צו ההרחבה לא יחול על מי שחוק שעות עבודה ומנוחה, התשי"א-1951 אינו חל עליו מכוח הוראות סעיף 30(א) לחוק (כדוגמת: משרת אמן, שוטרים ועובדים שתנאי עבודתם ונסיבותיה אינם מאפשרים למעסיק כל פיקוח על שעות העבודה והמנוחה שלהם).
6. אין בהוראות צו הרחבה זה כדי לגרוע מהוראות הסכמים והסדרים מיטיבים של שעות עבודה ומנוחה הנוהגים ערב חתימת צו זה.

תחולת חוק שעות עבודה ומנוחה

חוק שעות עבודה ומנוחה, התשי"א-1951, מוציא מתחולתו סוגים מסוימים של עובדים. על סוגי עובדים אלו לא חל חוק זה וכל הקבוע בו, ובכלל זה שעות העבודה ליום ולשבוע, שעות נוספות, מנוחה שבועית וכד'. חובת הראיה, כי מדובר בעובד אשר החוק אינו חל עליו, מוטלת על הטוען לכך.

1	עובדים בתפקידי הנהלה או בתפקידים הדורשים מידה מיוחדת של אמון אישי ⁽¹⁾ .
2	עובדים שתנאי עבודתם ונסיבותיה אינם מאפשרים למעביד כל פיקוח על שעות העבודה והמנוחה שלהם.
3	שוטרים במשטרת ישראל וכן כל מי שנמנה עם שירות בתי הסוהר.
4	עובדי מדינה שתפקידם מחייבם לעמוד לרשות העבודה גם מחוץ לשעות העבודה הרגילות.
5	יורדי ים ועובדי דיג ⁽²⁾ .
6	אנשי צוות אוויר.
7	עבודת נוער ⁽³⁾ .

1. הפסיקה פירשה בצמצום הגדרה זו של עובדים. יש לציין כי לא כל עובד אשר ניתן לו תואר "מנהל", יכלל בהגדרה זו (עפ 16/08 מדינת ישראל – משרד התעשייה המסחר והתיירות נגד 1) בסט ביי רשתות שיווק בע"מ; 2) אהרון מידן, דינים ארצי לעבודה 2009 (1) 1447; עע 165/06 אפרים אלדר נגד ק.ש. אוטו סנטר בע"מ, דינים ארצי לעבודה 2010 (105) 22).
2. בהתאם לסעיף 1 לחוק הפרשנות, התשמ"א-1981, מוגדר "יורד ים" – "לרבות כל אדם בספינה, או המועסק בה בכל תפקיד שהוא, חוץ מחניך". "ספינה" מוגדרת כ"כל כלי המשרת בשיט ואינו מונע במשוטים או במשוטי דחף בלבד".
3. סעיף 44 לחוק עבודת נוער, התשי"ג-1953, קובע כי חוק שעות עבודה ומנוחה לא יחול על העבדת נוער. שעות העבודה ומנוחה של נערים קבועים בחוק עבודת נוער.

סעיף 30(ב) לחוק קובע, כי אם נתעוררו חילוקי דעות באשר לשאלה אם עובד שייך לאחד מסוגי העובדים שחוק זה אינו חל על העבדתם, רשאים העובד, המעביד, ועד העובדים במקום, אם ישנו, או מפקח עבודה, לבקש את הכרעת בית הדין לעבודה. בית הדין יתן לוועד העובדים הזדמנות להשמיע את דברו, בדרך שיורה, אף אם לא הוועד הוא שביקש את ההכרעה.

בית הדין הארצי לעבודה קבע, כי החריג שבסעיף 30א(5) לחוק שעות עבודה ומנוחה, המחריג את תחולת החוק על "תפקיד הנהלה", אינו חל על מנהל סניף ברשת חנויות. נקבע כי לא השם, הכינוי או התואר יקבעו את מעמדו של "תפקיד הנהלה" אלא טיבו ומהותו האמיתיים של התפקיד, על רקע הנתונים המיוחדים למסגרת הארגונית הנתונה. עוד נקבע, כי יש לפרש את ההוראות המחריגות של חוק שעות עבודה ומנוחה, באשר ל"תפקיד הנהלה" ו"תפקיד הדורש מידה מיוחדת של אמון אישי", באופן דווקני ובצמצום (מדינת ישראל- משרד התעשייה המסחר והתיירות נ' 1. בסט ביי רשתות שיווק בע"מ, 2. אהרון מידן, מיום 4.1.2009).

היתר כללי להעסקה בשעות נוספות

על-פי חוק שעות עבודה ומנוחה, העסקת עובדים בשעות נוספות אסורה. ישנם מקרים חריגים המוגדרים בחוק, בהם מותרת עבודה בשעות נוספות לפרק זמן קצר.

יחד עם זאת, שר העבודה והרווחה התיר בהיתר כללי להעסיק עובדים בשעות נוספות.

סה"כ שעות עבודה מותרות ליום (שעות רגילות + נוספות)	סה"כ שעות נוספות מותרות בשבוע (שעות נוספות בלבד)
12	16

1. במסגרת ההיתר הכללי מיום 19/3/18, ביטל שר העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים את ההיתר הכללי מיום 17 בדצמבר, 1973 (י"פ התשל"ד, עמ' 553), ואת ההיתר הכללי להעבדה בשעות נוספות במפעלים שבהם עובדים בשבוע עבודה בן חמישה ימים מיום 30/5/1989 (י"פ התשמ"ט, עמ' 3349).

2. על אף ההיתר להעסיק עובד 12 שעות ביום אסור להעסיקו כך משך כל ימות השבוע כיוון שמקסימום השעות הנוספות המותרות בשבוע הוא 12.
3. לעובד אשר השלים את מלוא מכסת שעות העבודה במהלך חמשת ימי העבודה השבועיים, שעות העבודה ביום שישי נחשבות כשעות נוספות.

חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 16), התשע"ח-2017

ביום 28.12.2017 פורסם ברשומות חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 16), התשע"ח-2017, לפיו בעת החלטה על מתן היתר לעבודה במנוחה השבועית, השר יתחשב בשיקולים אלה: קיומה של חלופה שלא תחייב העסקת עובדים במנוחה השבועית, רווחת העובד, מסורת ישראל, ההשפעה במתן ההיתר על אופי המרחב הציבורי שבו תתבצע העבודה שלגביה מתבקש ההיתר וכל שיקול אחר שיש בו כדי להגשים את תכליות חוק זה.

חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 17), התשע"ח-2018

ביום 13.3.2018 פורסם ברשומות חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 17), התשע"ח-2018, לפיו השר יהיה רשאי להתיר העסקה בשעות נוספות במצבי חירום אלה: הכרזה על מצב מיוחד בעורף לפי חוק ההתגוננות האזרחית, התשי"א-1951, הוצאת צו הקורא לחיילי מילואים להתייבב לשרות מילואים לפי סעיף 8 לחוק שירות מילואים, התשס"ח-2008, והכרזה על אירוע חירום אזרחי לפי סעיף 90 לפקודת המשטרה [נוסח חדש], התשל"א-1971. כמו כן, השר יהא רשאי לתת היתר להעסקה בשעות נוספות גם מטעמים הקשורים בצורכי הכלכלה והמשק או מטעמים ייחודיים הקשורים בצורכי סוג עבודה מסוים, מקום עבודה מסוים או ענף עבודה מסוים ובהתחשב בטובת העובדים. השר יתחשב בהמלצה משותפת של ארגון העובדים וארגון המעבידים, ככל שיינתנו.

במסגרת התיקון לחוק, תוקן גם סעיף 22 לחוק שעניינו בעבודת לילה ונקבע, כי במקום עבודה שבו עובדים במשמרות לא יועסק עובד בעבודת לילה יותר משבוע אחד בתוך שבועיים.

חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 18), התשע"ח-2018

ביום 21.6.2018 פורסם ברשומות חוק שעות עבודה ומנוחה (תיקון מס' 18), התשע"ח-2018, שעניינו זכותו של עובד לסרב לעבוד ביום המנוחה השבועית. בהתאם לתיקון לחוק, מעסיק הזקוק לעובד לא יסרב לקבל אדם לעבודה בשל

כך בלבד שהוא הודיע עם קבלתו לעבודה שאינו מסכים לעבוד בימי המנוחה השבועית, ולא ידרוש ממנו לתת התחייבות לעבוד בימי המנוחה השבועית כתנאי לקבלתו לעבודה.

עובד שמעסיקו דורש ממנו לעבוד בימי המנוחה השבועית, או שהודיע לו על כוונתו לדרוש ממנו לעבוד, רשאי להודיע למעסיקו לא יאוחר מ-3 ימים מיום הדרישה או ההודעה שהוא אינו מסכים לעבוד בימי המנוחה השבועית. התיקון לחוק לא יחול על עבודות הקשורות בביטחון המדינה או בשמירת בטיחותם, שלומם או בריאותם של בני אדם, אירוח בבתי מלון, ייצור חשמל והזרמתו וקיום אספקה או שירותים חיוניים שאישרה ועדת השרים. וכן במקום עבודה שאישרה ועדת השרים בשל טעמים ייחודיים הקשורים באותו מקום עבודה ובכפוף להוראות החוק לאחר תיקונו זה.

הודעה על מתן היתר כללי להעסקת עובדים בשעות נוספות (הוראת שעה – התמודדות עם נגיף הקורונה)

ביום 17.03.2020 פורסמה ברשומות הודעה על מתן היתר כללי להעסקת עובדים בשעות נוספות (הוראת שעה – התמודדות עם נגיף הקורונה החדש (Novel Coronavirus 2019-nCov)) לפי חוק שעות עבודה ומנוחה. להלן עיקרי ההיתר הכללי החדש:

על-פי חוק שעות עבודה ומנוחה, התשי"א-1951, העסקת עובדים בשעות נוספות אסורה. ישנם מקרים חריגים המוגדרים בחוק, בהם מותרת עבודה בשעות נוספות לפרק זמן קצר. עם זאת שר העבודה והרווחה התיר בהיתר כללי להעסיק עובדים בשעות נוספות. עד כה, היה אפשר להעסיק עובד כך שלא יועסק עובד מעל 16 שעות נוספות בשבוע עבודה ואורך יום העבודה כולל שעות נוספות לא יעלה על 12 שעות. כמו כן, עובד שעובד בעבודת לילה, אורך שבוע העבודה שלו לא יעלה על 58 שעות כולל שעות נוספות. בהתאם להיתר הכללי החדש, בשבוע עבודה לא יועסק עובד מעל 67 שעות עבודה, כולל שעות נוספות ובלבד שמכסת השעות החודשית לא תעלה על 90 שעות נוספות. בנוסף, אורך יום עבודה לא יעלה על 12 שעות אך ניתן יהיה להעסיק עובד 14 שעות עבודה, כולל שעות נוספות, לא יותר מ-8 פעמים בחודש ובכפוף להעסקה שבועית מקסימלית של עד 67 שעות ומכסה חודשית של עד 90 שעות נוספות חודשית כאמור לעיל. העסקת עובדים לפי ההיתר הכללי החדש תיעשה בהתחשב בצרכים הייחודיים של מקום העבודה ובהתחשב בטובת העובדים ובצרכיהם, וזאת עקב התפרצות נגיף הקורונה.

הפסקה בין משמרת למשמרת ותשלום שעות נוספות

בית הדין הארצי קבע: אין לשלם שעות נוספות לעובד במקרה שבו חלה הפסקה שהיא פחותה מ-8 שעות בין המשמרות (ע"ע 68015-03-17 חברת קבוצת השומרים שמירה וביטחון בע"מ נ' דימטרי קלינין, מיום 17.4.2018).

עמלות מכירה אין בהכרח חלק מ"השכר הרגיל" לצורך חישוב גמול שעות נוספות, מנוחה שבועית ודמי חגים

בית הדין הארצי קבע כי אין להסיק מהעובדה שעמלה היא חלק מ"שכר" לצורך חישוב פיצויי פיטורים כי עמלות הן חלק מ"השכר הרגיל" לפי סעיף 18 לחוק, מאחר ואין בחקיקה או בפסיקה הגדרה אחידה ומחייבת של המונח "שכר". ככל שמדובר בעמלה המתווספת לשכר הבסיסי המשולם לעובד, יש לבחון כל מקרה לגופו בהתאם לנסיבותיו. (ע"ע 7386-02-16 קסטרו מודל בע"מ נגד אור שחם, ניתן ביום 14.05.2018).

גמול שעות נוספות בהתאם לחוק שעות עבודה ומנוחה*

(סעיף 16 לחוק שעות עבודה ומנוחה התשי"א-1951)

הגמול בעד השעות הנוספות העולות על שעתיים ביום	הגמול בעד השעתיים הנוספות הראשונות ביום
לפחות 150% מהשכר הרגיל	לפחות 125% מהשכר הרגיל

כאשר שכר עובד משולם לפי כמות תוצרת – בעד כל יחידה שנעשתה בשתי השעות הנוספות הראשונות שבאותו יום, ישלם המעביד לעובד לפחות 125% מהשכר המשתלם עבור יחידה שנעשתה בשעות העבודה הרגילות, ו-150% בעד יחידה שנעשתה בשעות הנוספות שלמעלה משתיים.

* קיימים הסכמים קיבוציים/צווי הרחבה, שבהם נקבע גמול גבוה יותר מהאמור בחוק בעד עבודה בשעות נוספות.

גמול עבודה במנוחה שבועית בהתאם לחוק שעות עבודה ומנוחה

(סעיף 17 לחוק שעות עבודה ומנוחה, התשי"א-1951)

עובד המועסק בשעות המנוחה השבועית*, זכאי לגמול בגין עבודה במנוחה השבועית של לפחות 150% מהשכר הרגיל**.

כאשר שכרו של העובד משתלם על בסיס של חודש או תקופה ארוכה יותר (עובד במשכורת), רשאי המעביד, במקום הגמול האמור, לתת לעובד מנוחה בתשלום של שעה וחצי לפחות, תמורת כל שעה משעות המנוחה השבועית שבהן עבד.

גמול עבודה במנוחה שבועית בהתאם להסכמים קיבוציים בענפים שונים

הענף	שמירה ואבטחה	תחנות דלק	הובלה	טקסטיל	פלסטיקה
שיעור הגמול	150%	175% ⁽¹⁾	175%	175%	200%
הענף	בניה	מתכת ⁽²⁾	חקלאות	מלונאות	מוסדות ההסתדרות
שיעור הגמול	200%	200%	150%	150%	175% ⁽³⁾ או 200% ⁽⁴⁾

1. תוספת זו תשולם גם בעד עבודה במוצאי שבת.
2. ענף המתכת, החשמל והאלקטרוניקה.
3. עובדים שהחלו לעבוד במלון לפני 15.3.92, יהיו זכאים לתשלום של 200% משכר העבודה הרגיל, בעד עבודה במנוחה שבועית.
4. עובדים שהחלו לעבוד במלון אחרי 15.3.92, יהיו זכאים לתשלום של 190% משכר העבודה הרגיל בעד עבודה במנוחה שבועית.

* שעות המנוחה השבועית הינן לפחות 36 שעות רצופות לשבוע. המנוחה השבועית תכלול לגבי יהודי את יום השבת, ולגבי מי שאינו יהודי – את יום שבת או יום ראשון, או יום שישי, הכל לפי המקובל עליו, כיום המנוחה השבועית שלו.

** כאשר שכרו של עובד משתלם לפי כמות תוצרת – בעד כל יחידה שנעשתה בשעות המנוחה השבועית, ישלם המעביד לעובד, לפחות 150% מהשכר המשתלם עבור כל יחידה שנעשתה בשעות העבודה הרגילות.

תשלום דמי חגים עבור חג שחל בשבת

נושא הזכאות לתשלום עבור ימי חג, לכלל העובדים במשק, הוסדר בצו ההרחבה לקיצור שבוע העבודה ל-43 שעות שבועיות, אשר פורסם בחודש 7/2000 (להלן "הצו לקיצור שבוע העבודה"). הצו מהווה "ברירת מחדל" ביחס לכלל העובדים והמעבידים אשר לא חל עליהם הסדר מיטיב אחר.

לעניין עובד חודשי – הצו לקיצור שבוע העבודה קובע, כי "עובד חודשי לא יהיה זכאי לתשלום נפרד עבור ימי החג".

לעניין עובד שעתי ויומי – הצו לקיצור שבוע העבודה קובע כי עובד בשכר (עובד שעתי או יומי) זכאי לתשלום עבור ימי החג, לאחר שלושה חודשי עבודה במקום העבודה, אם הוא לא נעדר מהעבודה סמוך ליום החג (יום לפני החג ויום אחריו), אלא בהסכמת המעביד. הזכות הנה לתשלום מלא בעבור 9 ימי חג (2 ימי ראש השנה, יום הכיפורים, 2 ימי חג הסוכות, 2 ימי חג הפסח, חג השבועות ויום העצמאות).

עוד נקבע בצו ההרחבה לקיצור שבוע העבודה כי עובד כאמור לא יהיה זכאי לימי חג החלים בשבת.

ואולם, צו ההרחבה לקיצור שבוע העבודה, מסייג את תחולתו וקובע כי לא יחול על עובדים, שלגביהם נקבעו הוראות עם תנאים עדיפים בהסכמים קיבוציים ומעסיקיהם.

הוראות עדיפות קיימות למשל בצו ההרחבה בענף תעשיית הפלסטיקה מיום 28/10/1974 ובצו הרחבה בתעשיית הקרמיקה, הזכוכית ומוצריהם מיום 1/7/1986. אשר קובעים בין היתר כי בכפוף להתקיימות התנאים שבצו, ישולם לעובד בשכר עבור ימי החג גם אם חלו בשבת.

עבודה בחגים, בערבי חג ובחול המועד

בהתאם להסכמים קיבוציים בענפים שונים

שיעור הגמול בעד עבודה בחג	שעות עבודה בחול המועד	שעות עבודה בערב חג	הענף
150%	אין התייחסות	שווה ליום עבודה ביום שישי	מסחר ושירותים
200% (¹)150%	אין התייחסות לפי הסיכום שבין הנהלת המפעל לנציגי העובדים	אין התייחסות ⁽²⁾ ערבי חג – 7 בתשלום מלא כמקובל ערב כיפור ופסח – 5 בתשלום מלא כמקובל	מתכת התאחדות התעשיינים התאחדות המלאכה והתעשייה

הענף	שעות עבודה בערב חג	שעות עבודה בחול המועד	שיעור הגמול בעד עבודה בחג
טקסטיל והלבשה	ערבי חג - 7 שעות בתשלום של 8. ערב יום כיפור וערב יום ראשון של פסח - 6 שעות בתשלום של 8.	אין התייחסות	175%
חקלאות	6 שעות בתשלום של יום עבודה רגיל (ערב חג שחל ביום שישי 5 שעות בתשלום מלא)	אין התייחסות	175%
שמירה ואבטחה	לפי חוק (אין התייחסות)	אין התייחסות	150%
פלסטיקה	ערבי חג - 7 שעות בתשלום של 8 ערב יום כיפור, וערב יום ראשון של פסח - 6 שעות בתשלום של 8	אין התייחסות	200%
מוסכים	5 שעות בתשלום של יום עבודה מלא	לפי הסיכום עם נציגות העובדים	150%
עובדי ההסתדרות	ערב ראש השנה, ערב יום כיפור, ערב סוכות חג ראשון ערב פסח חג ראשון ערב יום העצמאות ובערב שבעות - חצי יום ולא פחות מ-4 שעות. בפורים - 6 שעות. בחנוכה באחד מימי החג - חצי יום ולא פחות מ-4 שעות.	חול המועד פסח וסוכות - 5 שעות.	175% או 200% ⁽³⁾

1. בצו ההרחבה לענף המתכת החשמל האלקטרוניקה והתכנה (בשונה מן ההסכם הקיבוצי) נקבע כי בעד עבודה בימי מנוחה מוכרים, יקבלו העובדים תוספת בשיעור של 100% משכרם הכולל (סה"כ 200%).
2. בצו ההרחבה לענף המתכת החשמל האלקטרוניקה והתכנה (בשונה מן ההסכם הקיבוצי) נקבע כי בערב חג יעבדו 7 שעות בתשלום של 8. ובערב יום כיפור וערב יום ראשון של פסח יעבדו 6 שעות בתשלום של 8.
3. עבודה בחג עצמו או במוצאי חג עד 22.00 תזכה את עובדי ההסתדרות בתשלום של 175% מהשכר הרגיל, ובנוסף - תמורה של שעת חופשה בעד כל שעה שבה הועסקו בחג. בעד עבודה בשעות 6.00-22.00 לליל החג או ליל יום העצמאות, ובמוצאי חג ויום העצמאות יהיו עובדי ההסתדרות זכאים לתשלום של 200% מהשכר הרגיל, ובנוסף - תמורה של שעת חופשה בעד כל שעה שבה הועסקו בשעות כאמור.

גמול עבודה בחג

סעיף 18א לפקודת סדרי שלטון ומשפט קובע, כי דין עבודה בימי חג, כדין עבודה במנוחה השבועית. על-פי סעיף 17 לחוק שעות עבודה ומנוחה "הועבד

עובד בשעות המנוחה השבועית או בחלק מהן: ...ישלם לו המעביד בעד שעות אלה שכר עבודה לא פחות מ-1.5 משכרו הרגיל. היה שכרו של העובד, כולו או חלקו, לפי כמות התוצרת, ישלם לו המעביד בעד כל יחידה שנעשתה בשעות המנוחה השבועית שכר עבודה לא פחות מ-1.5 מהשכר המשתלם בעד כל יחידה שנעשתה בשעות העבודה הרגילות;

משילוב שתי ההוראות משתמע, כי יש לשלם לעובדים בעבור עבודתם בחג, לפחות 150% משכרם (תוספת של 50% על שכרם). מובן, שאם חל על העובד ועל המעביד הסכם קיבוצי, צו הרחבה או חוזה אישי, המעניקים גמול גבוה יותר מהמחויב על-פי חוק, יחויב המעביד בשיעור הגמול האמור.

עם זאת, מן הראוי לציין, כי בע"ע 300360/98 נחום צמח נ' ש.א.ש. קרל זינגר צפון (1986) בע"מ נקבע, שאם העובד עובד בחג, שלא מתוך בחירה אלא מתוך כורח, זכאי הוא לתשלום בעבור אותו יום כיום עבודה, בצירוף הגמול בעבור עבודה בחגים, דהיינו, יהיה זכאי לתוספת של 150% לשכרו.

טבלאות מידע

מטריית המידע





תוכן עניינים – טבלאות מידע

71	שיעורי מס הכנסה על הכנסות של יחידים, נקודות זיכוי ו"הנחות סוציאליות" בשנת 2021
71	• א. תקרות ההכנסה ושיעורי המס מיגיעה אישית.....
72	• ב. נקודות זיכוי וקיצבה (בש"ח)
73	• ג. הנחות סוציאליות
74	נתונים שונים לתיאום הוצאות
74	• 1. הוצאות שונות
74	• 2. קרן השתלמות
75	• 3. הוצאות נסיעה לחו"ל
76	דמי ביטוח לאומי – ממעבידים
76	• א. עובדים שכירים
78	• ב. עובדים "תושבי חוץ" – שיעורי דמי הביטוח (באחוזים).....
79	גביית דמי ביטוח לאומי – מ"לא שכירים"
80	מדד מחירים לצרכן (לפי בסיס ספטמבר 1951)
85	מדד תשומה בבנייה למגורים (לפי בסיס אפריל 1975)
88	שערי חליפין יציגים – ממוצעים חודשיים
88	• א. שער השקל ביחס לדולר
90	• ב. שער השקל ביחס לאירו
92	תוספת יוקר
92	• מה-3/1990 עד היום
93	שיעורי ריבית
93	• 1. ריבית בבנקים
93	• 2. שיעורי הריבית לפי חוק פסיקת ריבית והצמדה
94	• 3. הריבית הבסיסית החודשית מפרוואר 1999 (פריים רייט)
96	• 4. ריבית החשב הכללי

שיעורי מס הכנסה על הכנסות של יחידים, נקודות זיכוי ו"הנחות סוציאליות" בשנת 2021

בהתאם לפקודת מס הכנסה, שיעורי המס על הכנסות של יחידים, נקודות הזיכוי וההנחות הסוציאליות בשנת 2021 הינם כדלקמן:

א. תקרות ההכנסה ושיעורי המס מיגיעה אישית*

לשנת המס 2021				שיעור המס (%)
שנתי		חודשי		
מס מצטבר	הכנסה שנתי	מס מצטבר	הכנסה חודשית	
7,548	75,480	629	6,290	10
12,151	108,360	1,013	9,030	14
18,055	137,880	1,505	11,490	20
50,233	241,680	4,186	20,140	31
141,667	502,920	11,806	41,910	35
209,686	647,640	17,474	53,970	47
	מעל 647,640		מעל 53,970	50

לשנת המס 2020				שיעור המס (%)
שנתי		חודשי		
מס מצטבר	הכנסה שנתי	מס מצטבר	הכנסה חודשית	
7,596	75,960	633	6,330	10
12,216	108,960	1,018	9,080	14
25,416	174,960	2,118	14,580	20
46,546	243,120	3,879	20,260	31
138,526	505,920	11,544	42,160	35
206,995	651,600	17,250	54,300	47
-	מעל 651,600	-	מעל 54,300	50

מדרגות המס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית (ראה בעמוד הבא).

* על הכנסות הנחשבות כהכנסות מיגיעה אישית, ועל הכנסה חייבת של יחיד, שמלאו לו 60 שנה בשנת המס. לגבי הכנסות אחרות – פרט לדיבידנדים, ריבית והכנסות מועדפות שנקבע להן שיעור מס מוגבל.

מדרגות המס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית

לשנת המס 2021				שיעור המס (%)
שנתי		חודשי		
מס מצטבר	הכנסה שנתית	מס מצטבר	הכנסה חודשית	
74,921	241,680	6,243	20,140	31
166,355	502,920	13,863	41,910	35
234,373	647,640	19,531	53,970	47
	מעל 647,640		מעל 53,970	50

לשנת המס 2020				שיעור המס (%)
שנתי		חודשי		
מס מצטבר	הכנסה שנתית	מס מצטבר	הכנסה חודשית	
75,367	243,120	6,281	20,260	31
167,347	505,920	13,946	42,160	35
235,817	651,600	19,651	54,300	47
-	מעל 651,600	-	מעל 54,300	50

ב. נקודות זיכוי וקיצבה (בש"ח)

הסכום בשנת המס 2020	הסכום החודשי מ-1.1.2021	הסכום לשנת המס 2021	
-	218	-	נקודת זיכוי לחודש
2,628	-	2,616	נקודת זיכוי לשנה

ג. הנחות סוציאליות

הסכום לשנת כולה 2020 בש"ח	הסכום החודשי מ-1.1.2021 בש"ח	הסכום לשנת המס כולה 2021 בש"ח	
105,600	8,700	104,400	1. "הכנסה מזכה" (לפי סעיפים 47 ו-45א) - לגבי הכנסות עבודה
148,800	12,300	147,600	- לגבי הכנסות שאינן מעבודה
264,000	21,750	261,000	הכנסה נוספת בהתאם לסעיף 47(א)(5)
211,200	17,400	208,800	תקרת ההכנסה בהתאם לסעיף 45א(ה)
2,040	-	2,028	רצפת התשלום המזערי המזכה בזיכוי של 25%
23,736	1,978	23,736	2. תקרת ההפרשות החודשית של מעביד לקצבה שאינה חייבת במס בידי העובד לפי סעיף 3(ה)3 - 7.5% מ-26,378 ש"ח
12,420	-	12,340	3. תקרת סכום מענק פרישה פטור (סעיף 9(א7)(א)) - לשנת עבודה
24,840	-	24,700	4. תקרת סכום מענק מוות פטור (סעיף 9(א7)(ב)) - לשנת עבודה
12,420	-	12,340	5. סכום מענק מוות לבעלי שליטה (בעד שנות עבודה עד 31.12.1975) הראוי לניכוי (סעיף 32(9)(ב)) - לשנת עבודה (לסכום זה מתוסף הסכום שבו חוייבו שאירי העובד במס)
12,420	-	12,340	6. הפרשות לפיצויים ולקצבה בשל בעלי שליטה (סעיף 32(9)(א))
102,120	8,460	101,520	7. "קצבה מזכה" חודשית כמשמעותה בסעיף 9(א) - שעד 52% ממנה פטורים ממס

נתונים שונים לתיאום הוצאות

1. הוצאות שונות

הערות	תקרה לכל שנת מס		סוג ההוצאה
	2020	2021	
	80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד*		כיבודים במקום העסק
אם המתנה ניתנה בחו"ל עד \$15	220 ש"ח	210 ש"ח למתנה	מתנות לספקים ולקוחות בשל קשר עסקי
עפ"י חוזר מ"ה - לשנה	220 ש"ח	210 ש"ח	מתנות לעובדים לרגל אירוע אישי
לפי הנחיית הנציבות לא יעלה הניכוי על מחצית מהכנסתו החייבת של העובד לפני הניכוי	330 ש"ח	330 ש"ח	הוצאות שהייה בארץ לעובד המוזמן מחו"ל (ליום)

2. קרן השתלמות

מעמד	הכנסה קובעת
עצמאי** (החל מיום 1.1.2021)	הכנסתו החייבת מעסק או משלח יד (לפני הניכוי לקרן השתלמות) ועד סכום של 263,000 ש"ח בשנה (בשנת המס 2020 – 265,000 ש"ח)
שכיר***	13,400 ש"ח לחודש לינואר 1997 13,900 ש"ח לחודש לתקופה פברואר עד יולי 1997 14,000 ש"ח לחודש לתקופה אוגוסט 1997 עד יולי 1998 14,400 ש"ח לחודש לתקופה אוגוסט 1998 עד דצמבר 1998 15,400 ש"ח לחודש החל מחודש ינואר 1999 עד פברואר 2004 15,712 ש"ח לחודש החל מחודש מרץ 2004
קיבוץ (החל מיום 1.1.2021)	הכנסתו החייבת של הקיבוץ (לפני הניכוי לקרן השתלמות) ועד סכום של 263,000 ש"ח בשנה, מוכפל במספר חברי הקיבוץ שבעבורם משלם הקיבוץ קרן השתלמות (בשנת המס 2020 – 265,000 ש"ח)

* הוצאות כיבודים במקום העסק: החל מיום 1.1.2000 (ק"ת 6038, מיום 31.5.2000):

מקום עיסוק – מקום שבו מנהל הנישום, דרך קבע את עיסוקו.
הוצאות כיבוד יתרו כדלקמן: 80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד קל במקום העיסוק של הנישום, לענין זה, "כיבוד קל" – שתייה קרה או חמה, עוגיות וכיוצא באלה. לפי דברי ההסבר של רשויות המס:
 (א) "כיבוד קל" ייחשבו שתייה קרה וחמה, עוגיות וכיו"ב פרטי מזון קלים הניתנים לאורח, המבקר במקום העסק לצרכים עסקיים. לא ייכללו בגדר "כיבוד" ארוחות הניתנות לאורח – גם לא ארוחות עסקיות. על ארוחות יחולו הוראות תקנה 3 הקובעת כי לא יותר ניכוי הוצאות בשל אירוח בארץ, למעט ניכוי הוצאה סבירה לאירוח אדם מחו"ל.
 (ב) על אף הקביעה הברורה כי 80% מההוצאות הכיבוד מותרים בניכוי, עדיין עומדת לפקיד השומה הסמכות לבחון מקרים בהם הוצאות הכיבוד נראות מופרזות, כמו למשל לעומת מחזור או לעומת הוצאות העבר.

** לגבי עצמאי, יותר ניכוי מקסימלי של 4.5%, (עד וכולל 2016 ובתנאי שיורש תחילה 2.5% מההכנסה הקובעת).
 *** לגבי שכיר, שהינו חבר בעל שליטה בחברת מעטים – לפי ההתניה לניכוי ההוצאה בשל תשלומי המעביד, הכלולה בסעיף 517(5) לפקודה, יש חובה לתשלום נוסף של העמית בגובה של שליש לפחות מהסכום ששילם המעסיק. דהיינו, כדי שההפרשה לקרן השתלמות תוכר כהוצאה בשיעור מקסימלי של 4.5% מהמשכורת הקובעת, יש צורך בתשלום מקביל של 1.5% של העמית.

3. הוצאות נסיעה לחו"ל

ההגבלה	פירוט ההוצאה
א. הוצאות לרכישת כרטיסי טיסה:	
מותרות מלוא ההוצאות	(1) במחלקת תיירים או עסקים
מותרות ההוצאות עד לגובה מחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה	(2) במחלקה ראשונה
ב. הוצאות לינה ("הוצאות לינה מוכרות"):	
מותרות מלוא ההוצאות אך לא יותר מ-293\$ ללינה (בשנת המס 2020 – 289\$)	(1) בנסיעה שכללה עד וכולל 90 לינות: (א) 7 לינות ראשונות
עד וכולל 129\$ ללינה – מותרות מלוא ההוצאות. מעל 129\$ ללינה – מותרות הוצאות בשיעור 75% מהן אך לא פחות מ-129\$ ללינה ולא יותר מ-220\$ (בשנת המס 2020 – 127\$ ו-217\$ בהתאמה)	(ב) מהלינה השמינית ואילך
מותרות מלוא ההוצאות אך לא יותר מ-129\$ ללינה (בשנת המס 2020 – לא יותר מ-127\$ ללינה)	(2) בנסיעה שכללה יותר מ-90 לינות (לעניין מנין מספר הלינות – שתי נסיעות או יותר שביניהן היתה שהייה רצופה בישראל של פחות מ-14 יום – ייחשבו לנסיעה אחת).
ג. הוצאות שהייה אחרות:	
עד 82\$ לכל יום שהייה (בשנת המס 2020 – 81\$)	(1) אם נדרשו הוצאות לינה
עד 137\$ לכל יום שהייה (בשנת המס 2020 – 136\$)	(2) אם לא נדרשו הוצאות לינה
ד. הוצאות חינוך בחו"ל בשל ילדים:	
עד 734\$ לחודש לכל ילד (הנציב רשאי לאשר יותר בהתחשב במקום המגורים ובתנאי הלימוד) (בשנת המס 2020 – 725\$)	שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס – אם השהייה בחו"ל היתה בתקופה רצופה העולה על 10 חודשים
ה. הוצאות שכירת רכב בחו"ל	
הוצאות השכירות בפועל אך לא יותר מ-64\$ ליום (החל משנת המס 2020)	
ו. הוצאות עסקיות אחרות כגון:	
מותרות מלוא ההוצאות כנגד קבלות	טלפונים, אירוח ספקים או לקוחות

הערות:

- (א) הוצאות הלינה יותרו על סמך קבלות נאותות. הוצאות שהייה אחרות יותרו – לפי הבהרות נציבות מס ההכנסה – ללא צורך בקבלות.
- (ב) לפי הבהרות הנציבות, הגבלת התרת הוצאות שכירת רכב בחו"ל עד – 64\$ ליום (החל משנת 2020), מתייחסת לא רק לדמי השכירות אלא כוללות את כל הוצאות הרכב, לרבות דלק, שירותים וכלל הוצאה אחרת. עמדה זו אינה משתמעת במפורש מנוסח התקנות. כמו כן, ראוי לציון כי לא ברור אם הגבלת הניכוי מתייחסת לרכב או למשתמש.
- (ג) על מי שטס במחלקה הראשונה להצטייד במידע על מחיר כרטיס של טיסה במחלקת העסקים באותה טיסה, שהוא המחיר לפיו תותר לניכוי ההוצאה.
- (ד) תותר תוספת של 25% מההוצאות המותרות בניכוי (כולן או חלקן), בנסיעות לארצות המנויות להלן: אוסטרליה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג-קונג, הממלכה המאוחדת (בריטניה), טיוואן, יוון, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קאטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שוויץ.

דמי ביטוח לאומי – ממעבידים

החל מיום 1.7.2016 ועד 30.11.2016	החל מיום 1.1.2017 ועד יום 30.11.2017	החל מיום 1.12.2017 עד יום 31.12.2017	החל מיום 1.1.2018 עד יום 31.12.2018	החל מיום 1.1.2019 עד יום 31.12.2019	החל מיום **1.1.2020	בסיס ההכנסה (ש"ח)
43,240	43,240	43,240	43,370	43,890	44,020	מקסימום ההכנסה לתשלום משכר העובד
4,825	5,000	5,300	5,300	5,300	5,300	מינימום ההכנסה לתשלום
193	200	212	212	212	*212	מינימום ההכנסה ליום*
5,678	5,804	5,804	5,944	6,164	6,331	בסיס ההכנסה לתשלום דמי ביטוח מופחתים

* לעובד המועסק שבוע עבודה בן 6 ימים (שכר המינימום החודשי מחולק ב-25). לעובד המועסק שבוע עבודה בן 5 ימים, 244.62 ש"ח.

** בחודש ינואר 2021 לא חלו שינויים בסכומים כיוון שהמדד ירד.

א. עובדים שכירים

להלן טבלת שיעורי הביטוח הלאומי ודמי ביטוח בריאות עבור עובדים שכירים, החל מיום 1.1.2019 (באחוזים)

עדכון דמי ביטוח לאומי למעסיקים בענף נפגעי עבודה החל מ-1.1.2019: עפ"י חוק "ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להגשת יעדי התקציב לשנת התקציב 2019) התשע"ח 2018 נקבע חיוב חדש, נוסף לדמי ביטוח לאומי וזאת בשיעור של 0.1% לגבי המעסיק משכר העבודה של עובד שכיר (החיוב לא יוחל על שכר עצמאים). החיוב ייגבה החל מינואר 2019 וזאת בהוראת שעה ל-5 שנים, בהתאם להוראות החוק.

מלא			מופחת			טור
מעסיק	עובד	סה"כ	מעסיק	עובד	סה"כ	
טור 1						
7.60	12.00	19.60	3.55	3.50	7.05	עובד תושב ישראל שמלאו לו 18 שנה וטרם הגיע לגיל פרישה
טור 2						
7.38	11.79	19.17	3.51	3.49	7.00	בעלי שליטה בחברת מעטים שמלאו להם 18 שנה וטרם הגיעו לגיל פרישה
טור 3						
בטור זה יש לדווח על יתר העובדים שהם תושבי ישראל ואינם כלולים בטור 1 ועל בעלי שליטה שאינם כלולים בטור 2						

א. עובדים שכירים (המשך)

מלא			מופחת			
מעסיק	עובד	סה"כ	מעסיק	עובד	סה"כ	
טור 3 (המשך)						
2.12	5.00	7.12	0.48	3.10	3.58	אישה וגבר מעל גיל הזכאות שנעשו לראשונה תושבי ישראל מעל גיל 62
2.06	5.00	7.06	0.47	3.10	3.57	בעלי שליטה בחברת מעטים
2.95	7.28	10.23	0.82	3.24	4.06	אישה וגבר מתחת לגיל הפרישה שנעשו לראשונה תושבי ישראל מעל גיל 62
2.47	5.35	7.82	0.55	3.12	3.67	אישה בין גיל הפרישה לגיל הזכאות שנעשתה לראשונה תושבת ישראל מעל גיל 62
2.31	5.14	7.45	0.52	3.11	3.63	גבר בין גיל הפרישה לגיל הזכאות שנעשה לראשונה תושב ישראל מעל גיל 62
2.12	5.00	7.12	0.48	3.10	3.58	מבוטחים המקבלים קצבת נכות יציבה מעבודה בשיעור 100%, או קצבת נכות כללית יציבה בשיעור 75% ומעלה או קצבת נכות כללית בלתי יציבה בשיעור 75% ומעלה לתקופה רצופה של שנה אחת לפחות
2.06	5.00	7.06	0.47	3.10	3.57	בעלי שליטה בחברת מעטים
6.96	9.86	16.82	3.25	3.37	6.62	נשים וגברים בין גיל פרישה לגיל הזכאות (לקצבת אזרח ותיק), שאינם מקבלים קצבת אזרח ותיק
6.90	9.86	16.76	3.24	3.37	6.61	בעלי שליטה בחברת מעטים
2.12	-	2.12	0.48	-	0.48	מי שטרם מלאו לו 18 שנה
2.06	-	2.06	0.47	-	0.47	בעל שליטה בחברת מעטים
2.12	-	2.12	0.48	-	0.48	נשים וגברים המקבלים קצבת א. ותיק מהמוסד
2.06	-	2.06	0.47	-	0.47	בעלי שליטה בחברת מעטים
7.60	7.00	14.60	3.55	0.40	3.95	חיילים בשרות סדיר
7.38	6.79	14.17	3.51	0.39	3.90	בעלי שליטה בחברת מעטים
7.60	7.00	14.60	3.55	0.40	3.95	תושב זר ממדינת אמנה

לתקופה מיום 1.1.2016 ועד 31.12.2018

מלא			מופחת			
מעסיק	עובד	סה"כ	מעסיק	עובד	סה"כ	
טור 1						
7.50	12.00	19.50	3.45	3.50	6.95	עובד תושבת/ישראל שמלאו לו 18 שנה וטרם הגיע לגיל פרישה
טור 2						
7.28	11.79	19.07	3.41	3.49	6.90	בעלי שליטה בחברה שמלאו להם 18 וטרם הגיעו לגיל פרישה

א. עובדים שכירים (המשך)

מלא			מופחת			
מעסיק	עובד	סה"כ	מעסיק	עובד	סה"כ	
טור 3						
בטור זה יש לדווח על יתר העובדים שהם תושבים/ות ישראל ואינם כלולים בטור 1 ועל בעלי שליטה שאינם כלולים ב-טור 2						
2.02	5.00	7.02	0.38	3.10	3.48	אישה וגבר מעל גיל הזכאות לקצבת זקנה ושאינם מקבלים קצבת זקנה
1.96	5.00	6.96	0.37	3.10	3.47	בעלי שליטה
1.85	5.00	6.85	0.38	3.10	3.48	אישה וגבר שנעשו לראשונה "תושבי ישראל" מעל גיל 62
2.02	5.00	7.02	0.38	3.10	3.48	מבוטחים המקבלים קצבת נכות יציבה מעבודה בשיעור 100%, או קצבת נכות כללית יציבה בשיעור 100% או קצבת נכות כללית בלתי יציבה בשיעור 100% לתקופה רצופה של שנה אחת לפחות
1.96	5.00	6.96	0.37	3.10	3.47	בעלי שליטה
6.86	9.86	16.72	3.15	3.37	6.52	נשים וגברים בין גיל פרישה לגיל הזכאות לקצבת זקנה שאינם מקבלים קצבת זקנה
6.86	9.86	16.44	3.14	3.37	6.51	בעלי שליטה
2.02	-	2.02	0.38	-	0.38	מי שטרם מלאו לו 18 שנה
1.96	-	1.96	0.37	-	0.37	בעלי שליטה
1.85	-	1.85	0.38	-	0.38	נשים וגברים המקבלים קצבת זקנה מהמוסד
1.96	-	1.96	0.37	-	0.37	בעלי שליטה
7.50	7.00	14.50	3.45	0.40	3.85	חיילים בשרות סדיר
7.28	11.79	19.07	3.41	0.39	3.80	בעלי שליטה

ב. עובדים "תושבי חוץ" – שיעורי דמי הביטוח (באחוזים)

מלא			מופחת		
מעביד	עובד	סה"כ	מעביד	עובד	סה"כ
2.65	0.87	3.52	0.59	0.04	0.63

גביית דמי ביטוח לאומי – מ"לא שכירים"

2017	2018	2019	2020-2021	תאור
9,673	9,906	10,273	10,551	שכר ממוצע (ש"ח)
5,804	5,944	6,164	6,331	הסכום לשיעור מופחת לחודש (60% מהשכר הממוצע)
29,016	29,724	30,819	31,656	סכום הכנסה מינימלית שנתית לעובד עצמאי
2,418	2,477	2,568	2,638	סכום הכנסה מינימלית לעובד עצמאי
518,880	520,440	526,680	528,420	סכום הכנסה מקסימלית שנתית
43,240	43,370	43,890	44,020	סכום הכנסה מקסימלית חודשית
144	148	153	157	מקדמה חודשית מינימלית לעובד עצמאי
7,021	7,028	7,095	7,098	מקדמה חודשית מקסימלית לעובד עצמאי

להלן פירוט שיעורי דמי הביטוח ודמי ביטוח בריאות התקפים החל מ-1.1.2017:

עיסוק המבוטח						עצמאי		ענף
הל"ע		עצמאי מקבל ק.ז. מותנה** או מעל לגיל		עצמאי בגיל מותנה** ללא ק.ז.		עצמאי		
רגיל	מופחת* עד 60% ש"מ	רגיל	מופחת* עד 60% ש"מ	רגיל	מופחת* עד 60% ש"מ	רגיל	מופחת* עד 60% ש"מ	
0.16	0.11	–	–	0.94	0.24	0.94	0.24	אמהות
3.65	2.4	–	–	5.95	1.32	5.95	1.32	זקנה ושאיירים
1.67	1.1	–	–	2.74	0.59	2.74	0.59	ילדים
1.31	0.87	–	–	–	–	2.12	0.47	נכות
–	–	0.78	0.17	0.78	0.17	0.78	0.17	נפגעי עבודה
0.07	0.04	–	–	–	–	0.09	0.03	נפגעי תאונות
0.14	0.09	–	–	0.21	0.05	0.21	0.05	סיעוד
7	4.61	0.78	0.17	10.62	2.37	12.83	2.87	סה"כ ב. לאומי
5	5	–	–	5	3.1	5	3.1	סה"כ ב. בריאות
12	9.61	0.78	0.17	15.62	5.47	17.83	5.97	סה"כ

* עד 60% מהשכר הממוצע במשק – 6,331 ש"ח (החל משנת 2020).

** גיל מותנה: החל מיום 1 ביולי 2004 חל שינוי בגיל הזכאות לקצבת זקנה. לשינוי זה יש השלכה על שיעורי דמי הביטוח של המבוטחים שאינם שכירים, בהתאם לגיל הזכאות הקבוע לגביהם בחוק גיל פרישה, התשס"ד-2004.

מדד מחירים לצרכן (לפי בסיס ספטמבר 1951)

1960	1959	1958	1957	1956	1955	1954	1953	1952	1951	חודש/שנה
278.6	275.3	267.0	254.0	238.0	228.0	214.0	181.0	113.0	90.0	ינואר
279.2	277.5	269.0	259.0	239.0	228.0	216.0	182.0	120.0	92.0	פברואר
281.9	277.8	268.0	261.0	244.0	229.0	217.0	184.0	132.0	93.0	מרץ
278.6	276.4	272.0	265.0	246.0	230.0	217.0	187.0	144.0	94.0	אפריל
284.1	287.1	276.0	270.0	249.0	230.0	218.0	191.0	150.0	96.0	מאי
277.5	273.4	267.0	258.0	249.0	232.0	214.0	197.0	157.0	95.0	יוני
278.9	269.8	274.0	264.0	244.0	233.0	217.0	200.0	162.0	96.0	יולי
279.4	269.5	274.0	269.0	247.0	231.0	222.0	201.0	165.0	98.0	אוגוסט
286.6	275.6	280.0	268.0	260.0	239.0	227.0	205.0	169.0	100.0	ספטמבר
292.4	280.5	280.0	268.0	259.0	238.0	227.0	207.0	173.0	103.0	אוקטובר
291.3	281.1	273.0	267.0	248.0	236.0	228.0	208.0	175.0	105.0	נובמבר
289.3	279.7	274.0	263.0	250.0	239.0	228.0	212.0	178.0	107.0	דצמבר

1970	1969	1968	1967	1966	1965	1964	1963	1962	1961	חודש/שנה
465.6	451.7	445.0	439.8	413.5	384.5	367.8	347.7	316.6	295.9	ינואר
467.4	450.6	444.6	435.7	417.9	386.4	367.8	347.7	318.2	293.5	פברואר
472.0	456.9	448.0	437.6	425.0	394.2	367.3	347.7	325.4	294.0	מרץ
475.7	459.8	452.0	444.3	432.8	397.5	363.9	343.8	331.2	293.7	אפריל
481.7	457.2	451.3	445.4	434.6	405.7	376.3	355.1	327.9	314.7	מאי
480.7	461.7	446.5	440.5	433.1	403.8	365.9	352.1	323.5	303.9	יוני
478.9	462.1	448.0	437.2	434.2	400.9	370.8	352.4	326.2	297.3	יולי
481.2	453.2	443.9	433.1	429.4	396.4	367.3	346.6	330.1	294.8	אוגוסט
500.5	456.1	445.7	432.8	435.7	401.6	370.0	353.5	337.8	304.8	ספטמבר
510.6	461.7	448.7	436.1	439.4	405.7	374.1	356.2	341.4	308.9	אוקטובר
510.6	465.0	447.6	437.9	437.2	407.9	377.4	363.1	343.8	311.4	נובמבר
514.2	466.9	449.4	440.9	440.2	408.3	381.3	365.0	347.7	315.5	דצמבר

מדד מחירים לצרכן (לפי בסיס ספטמבר 1951) (המשך)

1979	1978	1977	1976	1975	1974	1973	1972	1971	חודש/שנה
4,885.4	3,214.2	2,199.4	1,618.8	1,318.3	857.3	667.4	591.3	523.4	ינואר
5,004.2	3,265.1	2,220.1	1,630.3	1,338.1	926.6	673.9	588.1	522.9	פברואר
5,285.2	3,385.8	2,263.5	1,689.0	1,370.6	951.4	690.4	600.0	529.8	מרץ
5,743.6	3,572.5	2,318.2	1,785.8	1,394.0	977.1	717.0	606.9	533.9	אפריל
6,017.1	3,638.6	2,372.9	1,823.8	1,413.8	1,003.2	727.1	613.3	536.7	מאי
6,230.3	3,710.2	2,429.5	1,827.5	1,408.7	1,006.4	729.4	604.6	537.6	יוני
6,573.5	3,798.9	2,465.3	1,920.6	1,415.1	1,020.2	741.7	608.7	534.9	יולי
7,124.3	3,889.4	2,561.5	1,944.0	1,415.6	1,025.2	746.3	611.5	537.6	אוגוסט
7,694.0	4,006.4	2,659.6	1,988.5	1,445.0	1,045.4	758.7	620.2	555.0	ספטמבר
8,295.7	4,236.5	2,755.8	2,055.0	1,536.2	1,071.6	772.5	634.9	567.0	אוקטובר
9,103.0	4,500.6	3,082.1	2,146.8	1,584.9	1,196.3	806.4	645.9	576.1	נובמבר
9,840.5	4,655.2	3,142.5	2,204.6	1,597.2	1,293.1	828.0	655.0	583.0	דצמבר

1986	1985	1984	1983	1982	1981	1980	חודש/שנה
4,801,765	1,782,697	357,216.6	116,001.3	50,032.0	24,598.7	10,561.1	ינואר
4,843,755	2,023,645	399,972.9	123,040.7	52,882.5	25,953.0	11,081.7	פברואר
4,918,165	2,267,742	442,634.8	129,985.7	55,559.7	27,197.2	11,647.5	מרץ
5,081,159	2,707,117	533,816.9	147,230.0	61,481.0	30,094.8	12,835.9	אפריל
5,162,656	2,891,371	610,132.7	155,356.1	65,307.8	31,102.7	14,050.6	מאי
5,247,696	3,322,871	691,614.0	160,946.7	69,244.9	31,953.1	14,699.5	יוני
5,247,696	4,236,267	777,032.2	171,009.8	75,622.9	33,890.1	15,342.7	יולי
5,304,390	4,401,624	905,033.7	183,261.9	81,575.7	35,213.0	16,608.3	אוגוסט
5,407,146	4,535,483	1,098,437.4	199,734.5	87,764.8	38,079.2	17,815.5	ספטמבר
5,534,707	4,746,509	1,365,778.9	241,813.7	95,134.9	41,512.3	19,775.3	אוקטובר
5,694,157	4,768,557	1,632,679.5	278,507.0	101,308.2	43,921.7	21,629.5	נובמבר
5,779,198	4,829,975	1,693,688.1	310,838.1	106,930.3	46,189.5	22,923.5	דצמבר

מדד מחירים לצרכן (לפי בסיס ספטמבר 1951) (המשך)

1992	1991	1990	1989	1988	1987	חודש/שנה
13,088,324	11,232,939	9,528,501	8,176,271	6,817,752	5,903,215	ינואר
13,220,402	11,302,123	9,578,816	8,314,639	6,874,357	5,959,908	פברואר
13,415,375	11,440,490	9,698,316	8,352,375	6,987,567	6,037,862	מרץ
13,654,373	11,692,068	9,943,604	8,566,216	7,176,251	6,172,509	אפריל
13,604,058	11,912,197	10,100,840	8,641,689	7,264,303	6,211,486	מאי
13,622,926	12,144,908	10,176,313	8,748,610	7,283,171	6,271,723	יוני
13,717,267	12,509,695	10,339,838	8,798,926	7,289,460	6,285,896	יולי
13,824,188	12,767,562	10,503,364	8,905,846	7,346,065	6,363,850	אוגוסט
14,006,582	12,968,824	10,723,494	9,044,214	7,471,854	6,424,087	ספטמבר
14,075,766	13,025,429	10,905,888	9,207,739	7,647,958	6,523,300	אוקטובר
14,163,818	13,044,298	11,044,256	9,327,239	7,773,747	6,626,057	נובמבר
14,314,764	13,088,324	11,088,282	9,427,870	7,811,483	6,711,098	דצמבר

1998	1997	1996	1995	1994	1993	חודש/שנה
23,388,262	21,880,816	19,870,887	18,256,853	16,033,750	14,497,158	ינואר
23,373,035	22,139,670	20,053,608	18,287,307	16,125,110	14,673,263	פברואר
23,327,355	22,352,844	20,251,555	18,272,080	16,292,605	14,861,946	מרץ
23,647,117	22,520,338	20,586,543	18,439,574	16,612,366	15,069,497	אפריל
23,738,477	22,626,926	20,936,758	18,622,295	16,810,313	15,113,523	מאי
23,829,837	22,870,553	21,089,025	18,683,202	17,038,714	15,151,260	יוני
23,799,384	23,098,954	21,149,932	18,728,882	17,221,435	15,170,128	יולי
23,921,198	23,190,315	21,226,066	18,957,283	17,404,156	15,314,785	אוגוסט
24,256,186	23,175,088	21,317,427	19,140,004	17,602,104	15,465,732	ספטמבר
24,987,069	23,449,169	21,484,921	19,337,951	17,845,731	15,685,862	אוקטובר
25,306,830	23,388,262	21,621,961	19,474,992	18,074,132	15,805,362	נובמבר
25,322,057	23,312,129	21,789,455	19,703,393	18,226,400	15,924,861	דצמבר

מדד מחירים לצרכן (לפי בסיס ספטמבר 1951) (המשך)

2004	2003	2002	2001	2000	1999	חודש/שנה
27,137,083	27,766,269	26,305,750	25,511,710	25,541,946	25,204,918	ינואר
27,191,795	27,875,693	26,510,663	25,486,096	25,421,579	25,012,330	פברואר
27,164,439	27,930,405	26,638,734	25,537,324	25,349,358	24,964,183	מרץ
27,465,354	27,875,693	27,048,560	25,767,852	25,469,726	25,036,404	אפריל
27,574,778	27,738,913	27,304,702	25,870,309	25,686,387	25,156,771	מאי
27,574,778	27,574,778	27,663,300	25,947,151	25,758,607	25,228,991	יוני
27,520,066	27,383,286	27,842,600	26,049,608	25,830,828	25,301,211	יולי
27,574,778	27,437,998	27,740,143	26,126,450	25,686,387	25,421,579	אוגוסט
27,520,066	27,301,219	27,842,600	26,177,679	25,541,946	25,541,946	ספטמבר
27,520,066	27,301,219	28,021,899	26,203,293	25,686,387	25,710,460	אוקטובר
27,492,710	27,246,507	27,791,371	26,049,608	25,686,387	25,662,313	נובמבר
27,520,066	27,191,795	27,714,527	26,023,994	25,662,314	25,662,313	דצמבר

2010	2009	2008	2007	2006	2005	חודש/שנה
31,186,587	30,052,529	29,105,342	28,111,501	28,094,540	27,355,930	ינואר
31,097,056	30,022,686	29,048,551	28,026,315	28,258,676	27,410,642	פברואר
31,126,900	30,171,904	29,133,738	28,083,106	28,340,744	27,355,980	מרץ
31,395,492	30,470,340	29,559,669	28,225,083	28,586,947	27,547,422	אפריל
31,515,867	30,589,715	29,758,438	28,225,083	28,586,947	27,629,490	מאי
31,604,398	30,858,307	29,786,833	28,423,851	28,614,303	27,656,846	יוני
31,753,616	31,186,587	30,127,579	28,736,201	28,641,659	27,957,761	יולי
31,902,834	31,335,805	30,383,138	28,934,969	28,641,659	28,012,473	אוגוסט
31,992,365	31,246,274	30,383,138	28,792,992	28,395,456	28,039,829	ספטמבר
32,081,896	31,305,962	30,411,533	28,821,388	28,203,964	28,258,676	אוקטובר
32,111,739	31,395,492	30,241,160	28,934,970	28,149,252	28,231,320	נובמבר
32,231,114	31,395,492	30,212,765	29,105,342	28,149,252	28,176,608	דצמבר

מדד מחירים לצרכן (לפי בסיס ספטמבר 1951) (המשך)

2016	2015	2014	2013	2012	2011	חודש/שנה
33,501,154	33,705,015	33,876,898	33,410,549	32,930,648	32,297,367	ינואר
33,399,224	33,467,177	33,810,277	33,410,549	32,930,648	32,392,359	פברואר
33,331,270	33,569,108	33,910,209	33,477,171	33,057,305	32,455,687	מרץ
33,467,177	33,772,969	33,943,519	33,610,413	33,342,282	32,645,672	אפריל
33,569,108	33,840,922	33,976,829	33,643,724	33,342,282	32,803,902	מאי
33,671,038	33,942,853	34,076,761	33,910,209	33,247,289	32,930,648	יוני
33,806,946	34,010,807	34,110,072	34,010,140	33,278,953	32,835,656	יולי
33,705,015	33,942,852	34,076,762	34,076,762	33,627,258	32,993,977	אוגוסט
33,671,038	33,806,945	33,976,830	34,076,762	33,627,258	32,930,648	ספטמבר
33,738,992	33,840,922	34,076,762	34,176,693	33,563,930	32,962,313	אוקטובר
33,603,085	33,705,015	34,010,140	34,043,451	33,405,610	32,930,648	נובמבר
33,603,085	33,671,038	34,010,140	34,076,762	33,468,938	32,930,648	דצמבר

2021	2020	2019	2018	2017	חודש/שנה
33,938,810	34,074,872	33,973,055	33,569,482	33,535,878	ינואר
34,040,933	34,040,933	34,006,994	33,603,085	33,535,878	פברואר
34,245,178	34,176,689	34,176,689	33,703,894	33,636,688	מרץ
34,347,301	34,074,872	34,278,507	33,838,306	33,703,894	אפריל
	33,973,055	34,516,080	34,006,322	33,838,306	מאי
	33,939,115	34,312,446	34,039,925	33,603,085	יוני
	34,006,994	34,210,628	34,039,925	33,569,482	יולי
	34,006,994	34,278,507	34,073,528	33,670,291	אוגוסט
	33,973,055	34,210,628	34,107,131	33,703,894	ספטמבר
	34,074,872	34,346,385	34,207,940	33,804,703	אוקטובר
	34,006,994	34,210,628	34,107,131	33,703,894	נובמבר
	33,973,055	34,210,628	34,006,322	33,737,497	דצמבר

מדד תשומה בנייה למגורים (לפי בסיס אפריל 1975)

1980	1979	1978	1977	1976	1975	חודש/שנה
790.80	346.80	215.40	149.20	114.60	96.65	ינואר
805.90	352.40	222.30	150.30	115.50	97.67	פברואר
827.10	370.50	227.70	151.10	116.60	98.95	מרץ
942.20	413.90	253.20	158.40	126.30	100.00	אפריל
1002.60	439.40	258.90	162.10	128.40	100.10	מאי
1085.80	484.90	270.90	169.10	133.30	103.30	יוני
1229.30	532.20	282.30	178.00	138.50	108.60	יולי
1304.20	572.80	290.90	183.50	140.90	109.30	אוגוסט
1305.30	596.50	298.60	182.10	140.80	106.20	ספטמבר
1452.00	635.70	305.00	185.70	141.40	109.90	אוקטובר
1557.30	680.70	320.40	203.90	144.90	112.40	נובמבר
1650.00	705.00	325.60	205.70	147.20	113.30	דצמבר

1986	1985	1984	1983	1982	1981	חודש/שנה
304536.15	133407.77	25735.45	8911.30	3916.20	1889.80	ינואר
312849.87	148199.48	30130.60	9334.40	4154.70	2003.10	פברואר
315674.06	165885.98	32425.25	9572.40	4263.90	2053.10	מרץ
321234.19	186855.60	40721.32	10640.40	4715.10	2334.30	אפריל
326829.62	198628.95	45769.56	11178.70	5025.10	2412.00	מאי
340862.32	221981.49	53659.65	12094.70	5364.30	2550.00	יוני
345681.10	277070.89	64197.41	13660.20	6279.40	2906.00	יולי
349246.64	289744.45	74982.30	14767.50	6635.30	3006.30	אוגוסט
358337.01	282489.80	86490.88	15031.40	6758.40	3135.40	ספטמבר
359925.62	283425.32	101247.28	17651.20	7342.30	3231.80	אוקטובר
371081.18	292992.27	121034.28	19628.13	7731.30	3351.40	נובמבר
373481.74	301200.08	127706.43	22169.91	7961.20	3454.80	דצמבר

מדד תשומה בבנייה למגורים (לפי בסיס אפריל 1975) (המשך)

1992	1991	1990	1989	1988	1987	חודש/שנה
866515.06	758366.16	649069.93	554547.75	473687.60	383560.58	ינואר
871714.15	758277.90	655512.61	568492.20	480324.45	392280.27	פברואר
877779.75	778153.15	662890.82	571845.93	490756.31	402288.50	מרץ
883845.36	787773.06	675864.45	578941.71	494127.69	405977.60	אפריל
886444.91	795680.79	682589.56	586319.91	499140.63	409472.54	מאי
910707.33	832748.31	705500.81	604006.41	514479.53	422322.61	יוני
945367.93	860849.02	727670.72	625805.64	531424.68	443557.00	יולי
959232.17	879947.62	735172.48	636661.13	536031.64	449470.16	אוגוסט
959232.17	857195.23	752276.49	652600.17	525723.34	446804.83	ספטמבר
929770.66	852817.73	740909.12	631948.26	528265.11	447528.52	אוקטובר
932370.20	857989.53	744615.87	637225.97	535237.34	459178.32	נובמבר
936702.78	861943.40	750440.77	641409.31	539491.28	461826.00	דצמבר

1998	1997	1996	1995	1994	1993	חודש/שנה
1435815.45	1332700.16	1242582.59	1141200.33	1016422.16	942768.38	ינואר
1437548.48	1350896.98	1254713.81	1148998.97	1027686.86	956632.63	פברואר
1440148.03	1355229.55	1259046.38	1157664.12	1034761.98	960965.20	מרץ
1450546.21	1367360.76	1266845.02	1171528.36	1045853.68	965297.78	אפריל
1446213.63	1363894.70	1273777.14	1178460.48	1047616.71	967030.81	מאי
1468743.03	1398555.31	1303238.65	1208788.51	1073612.16	993026.26	יוני
1489539.39	1434082.42	1331833.65	1245182.14	1114338.37	1014689.13	יולי
1499071.05	1446213.63	1345697.89	1253847.29	1136867.76	1027686.86	אוגוסט
1490405.90	1453145.75	1326634.56	1246915.17	1106539.25	1021621.25	ספטמבר
1499017.05	1435815.45	1310170.77	1215720.63	1106539.73	1006023.98	אוקטובר
1519000.90	1433215.91	131885.92	1216587.14	1113471.85	1002557.92	נובמבר
1524199.99	1435815.45	1325768.04	1226985.32	1126469.58	1010356.56	דצמבר

2004	2003	2002	2001	2000	1999	חודש/שנה
1774622.84	1726098.00	1617783.62	1594387.81	1551928.47	1525066.50	ינואר
1797692.94	1733896.63	1629048.31	1589188.62	1554528.02	1519867.41	פברואר
1824312.28	1737362.69	1631647.86	1586589.07	1558860.59	1525933.02	מרץ
1831410.77	1733030.12	1643779.07	1584856.04	1559727.11	1527666.05	אפריל
1838509.26	1721765.42	1655910.28	1586589.07	1565792.71	1532865.14	מאי
1840283.89	1735629.66	1685371.79	1605652.40	1591788.16	1554528.02	יוני
1847382.38	1757292.54	1709634.21	1624715.74	1616050.59	1576190.89	יולי
1842058.51	1764224.66	1715699.82	1627315.28	1613451.04	1579656.95	אוגוסט
1843833.13	1774622.84	1698369.52	1622116.19	1609984.98	1561460.14	ספטמבר
1831410.77	1747760.87	1691437.40	1603052.86	1580523.47	1553661.50	אוקטובר
1834960.02	1757292.54	1700102.55	1603919.37	1586589.07	1552794.99	נובמבר
1838509.26	1752959.96	1712233.76	1606518.92	1590055.13	1557994.07	דצמבר

מדד תשומה בבנייה למגורים (לפי בסיס אפריל 1975) (המשך)

2010	2009	2008	2007	2006	2005	חודש/שנה
2,202,306.95	2,184,560.70	2,134,871.30	2,081,632.60	1,969,831.36	1,852,706.25	ינואר
2,212,954.68	2,184,560.70	2,125,998.20	2,085,181.80	1,976,929.85	1,854,480.87	פברואר
2,227,151.67	2,184,560.70	2,131,322.00	2,090,505.70	1,987,577.59	1,859,804.74	מרץ
2,246,672.52	2,186,335.30	2,159,716.00	2,090,505.70	2,001,774.57	1,865,128.61	אפריל
2,251,996.39	2,186,335.30	2,193,433.80	2,086,956.50	2,014,196.03	1,868,677.86	מאי
2,246,672.52	2,188,110.00	2,216,503.90	2,101,153.40	2,033,717.78	1,877,550.97	יוני
2,244,897.89	2,195,208.50	2,251,996.40	2,124,223.50	2,051,464.00	1,930,789.66	יולי
2,255,545.63	2,193,433.84	2,255,545.60	2,129,547.40	2,065,660.99	1,082,253.72	אוגוסט
2,259,094.88	2,193,433.84	2,241,348.70	2,131,322.00	2,074,534.10	1,987,577.59	ספטמבר
2,260,869.51	2,188,109.96	2,204,081.60	2,127,772.80	2,067,435.60	1,976,929.85	אוקטובר
2,267,968.00	2,191,659.21	2,198,757.70	2,125,991.20	2,067,435.60	1,959,183.62	נובמבר
2,280,390.36	2,195,208.45	2,195,208.50	2,125,998.20	2,062,111.70	1,946,761.26	דצמבר

2016	2015	2014	2013	2012	2011	חודש/שנה
2,528,608.52	2,500,434.72	2,486,347.75	2,455,826.02	2,373,652.11	2,294,587.34	ינואר
2,523,912.98	2,498,086.89	2,486,347.75	2,460,521.67	2,385,391.24	2,308,784.32	פברואר
2,523,912.98	2,502,782.54	2,483,999.93	2,460,521.67	2,392,434.72	2,308,784.32	מרץ
2,530,956.46	2,502,782.54	2,486,347.75	2,455,826.02	2,408,869.50	2,308,784.32	אפריל
2,535,652.10	2,502,782.54	2,488,695.58	2,462,869.49	2,411,217.32	2,326,530.55	מאי
2,537,999.93	2,502,782.54	2,486,347.75	2,467,565.15	2,418,260.80	2,342,502.16	יוני
2,547,391.23	2,505,130.36	2,483,999.93	2,467,565.15	2,425,304.28	2,347,826.03	יולי
2,547,391.23	2,509,826.01	2,486,347.75	2,469,912.97	2,434,695.59	2,354,869.50	אוגוסט
2,554,434.71	2,512,173.84	2,483,999.93	2,474,608.62	2,434,695.59	2,361,912.98	ספטמבר
2,554,434.71	2,514,521.67	2,491,043.41	2,476,956.45	2,434,695.59	2,364,260.81	אוקטובר
2,559,130.36	2,512,173.84	2,495,739.07	2,479,304.28	2,441,739.07	2,368,956.46	נובמבר
2,559,130.36	2,521,565.14	2,498,086.89	2,479,304.28	2,444,086.89	2,366,608.63	דצמבר

2021	2020	2019	2018	2017	חודש/שנה
2,718,782.53	2,692,956.44	2,676,521.66	2,622,521.66	2,559,130.36	ינואר
2,723,478.18	2,692,956.44	2,678,869.49	2,629,565.14	2,563,826.01	פברואר
2,737,565.13	2,697,652.10	2,678,869.49	2,631,912.97	2,563,826.01	מרץ
2,758,695.57	2,695,304.27	2,681,217.31	2,638,956.45	2,568,521.66	אפריל
	2,692,956.44	2,683,565.14	2,641,304.27	2,568,521.66	מאי
	2,692,956.44	2,683,565.14	2,643,652.10	2,573,217.32	יוני
	2,692,956.44	2,683,565.14	2,650,695.58	2,577,912.97	יולי
	2,695,304.27	2,685,912.97	2,655,391.23	2,589,652.10	אוגוסט
	2,692,956.44	2,685,912.97	2,655,391.23	2,594,347.75	ספטמבר
	2,690,608.62	2,683,565.14	2,657,739.05	2,599,043.40	אוקטובר
	2,690,608.62	2,683,565.14	2,657,739.05	2,601,391.23	נובמבר
	2,702,347.75	2,688,260.79	2,660,086.88	2,608,434.71	דצמבר

שערי חליפין יציגים – ממוצעים חודשיים

א. שער השקל ביחס לדולר

ממוצעים חודשיים בשקלים לדולר משנת 1987

1995	1994	1993	1992	1991	1990	1989	1988	1987	חודש/שנה
3.0117	2.9846	2.7811	2.2984	2.0286	1.1945	1.8157	1.5679	1.5738	ינואר
3.0096	2.9763	2.8036	2.3306	2.0077	1.9441	1.8027	1.5861	1.6134	פברואר
2.9761	2.9721	2.7893	2.4019	2.1638	2.0127	1.8081	1.5722	1.6168	מרץ
2.9589	2.9930	2.7433	2.4042	2.2614	2.0062	1.8147	1.5660	1.6001	אפריל
3.0042	3.0151	2.7348	2.4360	2.3627	2.0181	1.8733	1.5715	1.5877	מאי
2.9810	3.0473	2.7670	2.4535	2.3986	2.0605	1.9509	1.5964	1.6021	יוני
2.9553	3.0273	2.8215	2.4458	2.3800	2.0627	1.9800	1.6296	1.6119	יולי
3.0308	3.0351	2.8590	2.4406	2.3395	2.0301	1.9947	1.6419	1.6140	אוגוסט
3.0356	3.0231	2.8569	2.4486	2.3309	2.0505	2.0141	1.6410	1.5978	ספטמבר
3.0103	3.0180	2.8848	2.5012	2.4190	2.0246	1.9990	1.6202	1.5956	אוקטובר
3.0420	3.0155	2.9465	2.6479	2.3490	2.0084	1.9884	1.5914	1.6830	נובמבר
3.1197	3.0268	2.9727	2.6999	2.3087	2.0313	1.9586	1.6031	1.5542	דצמבר
3.0113	3.0112	2.8300	2.4591	2.2782	2.0162	1.9168	1.5989	1.5946	ממוצע שנתי

2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997	1996	חודש/שנה
4.3787	4.4235	4.8363	4.5371	4.1193	4.1049	4.0798	3.5772	3.2761	3.1295	ינואר
4.3703	4.4638	4.8659	4.6620	4.1215	4.0536	4.0677	3.5943	3.3366	3.1131	פברואר
4.3290	4.5031	4.7810	4.6644	4.1646	4.0041	4.0309	3.5863	3.3666	3.0991	מרץ
4.3715	4.5523	4.6185	4.8062	4.1780	4.0403	4.0610	3.7051	3.3899	3.1649	אפריל
4.3737	4.5955	4.4779	4.8940	4.1400	4.1456	4.1176	3.6655	3.3988	3.2528	מאי
4.4849	4.5166	4.3780	4.9393	4.1625	4.1069	4.0892	3.6642	3.4530	3.2555	יוני
4.5605	4.4912	4.3710	4.7210	4.1982	4.0895	4.0966	3.6600	3.5440	3.1795	יולי
4.5093	4.5341	4.4522	4.6762	4.2333	4.0480	4.2026	3.7076	3.53013	3.1461	אוגוסט
4.5384	4.4975	4.4649	4.7750	4.3225	4.0386	4.2467	3.8449	3.5079	3.1669	ספטמבר
4.6255	4.4596	4.4480	4.7983	4.3148	4.1052	4.2640	4.1940	3.5218	3.2253	אוקטובר
4.6998	4.4052	4.4937	4.6867	4.2389	4.1097	4.2262	4.2263	3.5334	3.2444	נובמבר
4.6117	4.3418	4.3928	4.6937	4.2757	4.0812	4.1928	4.1764	3.5355	3.2765	דצמבר
4.4878	4.4820	4.5483	4.7378	4.2031	4.0781	4.1396	3.8002	3.4494	3.1878	ממוצע שנתי

ממוצעים חודשיים בשקלים לדולר (המשך)

2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	חודש/שנה
3.9464	3.4934	3.7394	3.8090	3.5843	3.7126	3.9133	3.7509	4.2283	4.6188	ינואר
3.8929	3.5186	3.6927	3.7408	3.6567	3.7466	4.1031	3.6084	4.2180	4.7032	פברואר
3.9978	3.4799	3.6922	3.7632	3.5627	3.7439	4.1590	3.6084	4.2001	4.6891	מרץ
3.9384	3.4758	3.6200	3.7513	3.4338	3.7126	4.1959	3.5197	4.0692	4.5797	אפריל
3.8623	3.4654	3.6287	3.8273	3.4681	3.7855	4.0916	3.3788	4.0010	4.4740	מאי
3.8245	3.4536	3.6300	3.8928	3.4224	3.8523	3.9436	3.3623	4.1827	4.4723	יוני
3.7890	3.4215	3.6068	3.9911	3.4202	3.8544	3.8924	3.3711	4.2543	4.4328	יולי
3.8449	3.5000	3.5786	4.0153	3.5433	3.7908	3.8320	3.5587	4.2244	4.3793	אוגוסט
3.9129	3.6272	3.5617	3.9586	3.6806	3.7376	3.7659	3.5457	4.0872	4.3528	ספטמבר
3.8630	3.7360	3.5374	3.8511	3.6661	3.6112	3.7262	3.6872	4.0139	4.2720	אוקטובר
3.8893	3.8290	3.5366	3.8935	3.7255	3.6442	3.7790	3.8904	3.9134	4.3009	נובמבר
3.8814	3.9347	3.5050	3.7771	3.7739	3.6040	3.7896	3.8700	3.9052	4.2016	דצמבר
3.8869	3.5779	3.6107	3.8559	3.5781	3.7330	3.9326	3.5878	4.1081	4.4565	ממוצע שנתי

2021	2020	2019	2018	2017	2016	חודש/שנה
3.2221	3.4602	3.6870	3.4232	3.8182	3.9509	ינואר
3.2697	3.4337	3.6263	3.4944	3.7291	3.9080	פברואר
3.3112	3.6179	3.6186	3.4688	3.6493	3.8676	מרץ
3.2755	3.5678	3.5946	3.5386	3.6497	3.7784	אפריל
3.2623	3.5175	3.5932	3.5910	3.5974	3.8135	מאי
	3.4583	3.5973	3.6045	3.5319	3.8566	יוני
	3.4332	3.5447	3.6453	3.5509	3.8574	יולי
	3.4009	3.5112	3.6664	3.6011	3.7954	אוגוסט
	3.4175	3.5241	3.5925	3.5374	3.7657	ספטמבר
	3.3950	3.5192	3.6560	3.5124	3.8217	אוקטובר
	3.3594	3.4826	3.7055	3.5172	3.8429	נובמבר
	3.2475	3.4754	3.7529	3.5034	3.8287	דצמבר
	3.4345	3.5444	3.6259	3.5623	3.8406	ממוצע שנתי

ב. שער השקל ביחס לאירו

ממוצעים חודשיים בשקלים לאירו משנת 2000

2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	חודש/שנה
5.5194	5.4976	5.6001	5.7475	5.5827	5.1332	4.0085	3.8664	4.1650	ינואר
5.3207	5.5122	5.6177	5.6893	5.6457	5.2427	4.0564	3.7945	3.9906	פברואר
5.4501	5.5637	5.6371	5.7108	5.5210	5.1795	4.0859	3.7815	3.8627	מרץ
5.5482	5.5051	5.6250	5.6546	5.4546	4.9980	4.2601	3.7249	3.8415	אפריל
5.2579	5.4093	5.7142	5.5563	5.5071	5.1894	4.4846	3.6263	3.7518	מאי
5.2242	5.6119	5.6595	5.4566	5.4800	5.1047	4.7186	3.5527	3.8952	יוני
5.3181	5.8339	5.6239	5.4913	5.5122	4.9708	4.6812	3.6116	3.8448	יולי
5.3293	5.7523	5.6132	5.5441	5.5226	4.9553	4.5714	3.8135	3.6619	אוגוסט
5.0972	5.6675	5.5405	5.5643	5.4863	5.0052	4.6848	3.9199	3.5151	ספטמבר
4.8728	5.7117	5.3890	5.5726	5.5761	5.2040	4.7073	3.9030	3.5089	אוקטובר
4.9657	5.7424	5.5343	5.5397	5.7216	5.2573	4.6915	3.7645	3.5170	נובמבר
5.2071	5.6836	5.5524	5.4690	5.8232	5.3939	4.7860	3.8136	3.6602	דצמבר
5.2585	5.6243	5.5922	5.5830	5.5694	5.1362	4.4780	3.7644	3.7679	ממוצע שנתי

2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	חודש/שנה
4.0571	4.2931	4.5866	4.7572	4.9698	4.9175	4.7921	5.3031	5.1869	ינואר
3.9684	4.3347	4.4211	4.8044	4.9371	4.9483	4.9928	5.1254	5.2436	פברואר
3.8990	4.2924	4.3292	4.8090	4.7900	4.9674	4.9861	5.0860	5.4436	מרץ
3.9199	4.2840	4.2503	4.8021	4.7128	4.9354	4.9651	4.9780	5.5349	אפריל
3.9740	4.3137	4.3143	4.7598	4.7191	4.9023	4.9801	4.7683	5.5572	מאי
3.9652	4.3317	4.2912	4.6953	4.7871	4.8784	4.9200	4.7059	5.5270	יוני
4.0865	4.2690	4.1675	4.6343	4.7190	4.9089	4.8817	4.9215	5.4843	יולי
4.2510	4.2548	4.2813	4.6595	4.7640	4.9766	5.0850	4.8930	5.4662	אוגוסט
4.2134	4.2222	4.3952	4.6886	4.7601	5.0748	5.0850	4.8875	5.4802	ספטמבר
4.1271	4.2080	4.3402	4.7317	4.8243	4.9985	5.0299	5.0175	5.5229	אוקטובר
4.1275	4.1509	4.1765	4.7769	4.7732	4.9970	5.0497	4.9805	5.6381	נובמבר
4.1465	4.0393	4.2190	4.8532	4.8024	4.9526	4.9695	4.7683	5.5376	דצמבר
4.0752	4.2495	4.3144	4.7477	4.7966	4.9551	4.9781	4.9529	5.4685	ממוצע שנתי

ממוצעים חודשיים בשקלים חדשים לאירו (המשך)

2026	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	חודש/שנה
					3.9217	3.8413	4.2105	4.1757	ינואר
					3.9551	3.7451	4.1164	4.3173	פברואר
					3.9418	3.9885	4.0889	4.2817	מרץ
					3.9197	3.8709	4.0417	4.3436	אפריל
					3.9626	3.8316	4.0190	4.2484	מאי
						3.8922	4.0618	4.2102	יוני
						3.9302	3.9778	4.2583	יולי
						4.0238	3.9059	4.2337	אוגוסט
						4.0321	3.8811	4.1905	ספטמבר
						3.9956	3.8924	4.1987	אוקטובר
						3.9771	3.8493	4.2117	נובמבר
						3.9507	3.8621	4.2731	דצמבר
						3.9520	3.9922	4.2445	ממוצע שנתי

תוספת יוקר

מה-3/1990 עד היום

תוספת מרבית	עד תקרה ש"ח	אחוז תוספת	תקופה
86.58	2,220	3.90	03/1990
142.50	2,500	5.70	09/1990
105.30	2,700	3.90	03/1991
145.00	2,900	5.00	08/1991
43.40	3,100	1.40	02/1992
48.00	3,200	1.50	08/1992
74.70	3,248	2.30	02/1993
46.50	3,323	1.40	08/1993
87.40	3,800	2.30	02/1994
159.10	4,300	3.70	08/1994
156.00	6,000	2.60	02/1995
32.50	6,500	0.50	08/1995
156.00	6,500	2.40	02/1996
214.40	6,700	3.20	08/1996
41.70	6,950	0.60	02/1997
168.00	7,000	2.40	08/1997
36.00	7,200	0.50	08/1998
18.09	7,236	0.25	01/1999
68.60	3,267	2.10	01/2003
87.20	3,335-7,700	2.00	01/2004
3.12	7,700-7,856	2.00	03/2004
תוספת יוקר של 2.1% לכל העובדים במגזר הציבורי			1.6.2006

שיעורי ריבית

1. ריבית בנקים

תאריך	פריים	בנק לאומי מאושר	בנק לאומי חריג	בנק פועלים מאושר	בנק הפועלים חריג	בנק דיסקונט מאושר	בנק דיסקונט חריג
10.4.20	1.60	8.70	11.20	6.60	10.10	7.60	10.35
30.11.18	1.75	8.85	11.35	6.75	10.25	7.75	10.50
26.2.15	1.60	8.70	11.20	6.60	10.10	7.60	10.35
28.8.14	1.75	8.85	11.35	6.75	10.25	7.75	10.50
31.7.14	2.00	9.10	11.60	7.00	10.50	8.00	10.75
27.2.14	2.25	9.35	11.85	7.25	10.75	8.25	11.00
27.9.13	2.50	9.60	12.10	7.50	11.00	8.50	11.25
30.5.13	2.75	9.85	12.35	7.75	11.25	8.75	11.50
17.5.13	3.00	10.10	12.60	8.00	1.50	9.00	11.75
27.12.12	3.25	10.35	12.85	8.25	11.75	9.25	12.00
1.11.12	3.50	10.60	13.10	8.50	12.00	9.50	12.25
28.6.12	3.75	10.85	13.35	8.75	12.25	9.75	12.50
26.1.12	4.00	11.10	13.60	9.00	12.50	10.00	12.75
1.12.11	4.25	11.35	13.85	9.25	12.75	10.25	13.00
2.10.11	4.50	11.60	14.10	9.50	13.00	10.50	13.25
27.5.11	4.75	11.85	14.35	9.75	13.25	10.75	13.50
1.4.11	4.50	11.60	14.10	9.50	13.00	10.50	13.25
25.2.11	4.00	11.10	13.60	9.00	12.50	10.00	12.75
28.1.11	3.75	10.85	13.35	8.75	12.25	9.75	12.50
3.10.10	3.50	10.60	13.10	8.50	12.00	9.50	12.25
30.7.10	3.25	10.35	12.85	8.25	11.75	9.25	12.00
1.4.10	3.00	10.10	12.60	8.00	11.50	9.00	11.75
1.1.10	2.75	9.85	12.35	7.75	11.25	8.75	11.50

2. שיעורי הריבית לפי חוק פסיקת ריבית והצמדה

ריבית הפיגורים לשנה	ריבית במטבע חוץ לשנה	ריבית שקלית לשנה	ריבית צמודה לשנה	תאריך (שנתי)
7.5	3.099	2.2	1	1.10.19
7.5	3.330	2.3	1	1.7.19

ריבית הפיגורים לשנה	ריבית במטבע חוץ לשנה	ריבית שקלית לשנה	ריבית צמודה לשנה	תאריך (שנתי)
7.8	2.450	2.2	1.3	1.4.20
7.5	2.945	2.2	1	1.1.20

ריבית הפיגורים לשנה	ריבית במטבע חוץ לשנה	ריבית שקלית לשנה	ריבית צמודה לשנה	תאריך (שנתי)
7.5	1.646	2.1	1	1.7.16
7.5	1.625	2.1	1	1.4.16
7.6	1.612	2.1	1.1	1.1.16
7.5	1.326	2.1	1	1.10.15
7.5	1.284	2.1	1	1.7.15
7.5	1.274	2.1	1	1.4.15
7.5	1.255	2.2	1	1.1.15
7.5	1.235	2.2	1	1.10.14
7.5	1.235	2.7	1	1.7.14
7.5	1.233	2.7	1	1.4.14
7.5	1.247	2.9	1	1.1.14

ריבית הפיגורים לשנה	ריבית במטבע חוץ לשנה	ריבית שקלית לשנה	ריבית צמודה לשנה	תאריך (שנתי)
7.5	3.601	2.3	1	1.4.19
7.5	3.803	2.4	1	1.1.19
7.5	3.386	2.2	1	1.10.18
7.5	3.334	2.1	1	1.7.18
7.5	3.302	2.1	1	1.4.18
7.5	2.695	2.1	1	1.1.18
7.5	2.335	2.1	1	1.10.17
7.5	2.299	2.1	1	1.7.17
7.5	2.148	2.1	1	1.4.17
7.5	1.998	2.2	1	1.1.17
7.5	1.846	2.1	1	1.10.16

3. הריבית הבסיסית החודשית מפברואר 1999 (פריים רייט)

ריבית תעריפית (באחוזים)			
שנתית	חודשית	היום	השנה
9.20	0.7667	1 בפברואר	2001
9.00	0.7500	1 במרץ	
8.70	0.7250	29 במרץ	
8.50	0.7083	31 במאי	
8.30	0.6917	21 ביוני	
8.00	0.6667	28 ביוני	
7.80	0.6500	26 ביוני	
7.60	0.6333	1 בנובמבר	
7.30	0.6083	29 בנובמבר	
5.30	0.4417	25 בדצמבר	
5.90	0.4917	3 במרץ	2002
6.10	0.5083	26 באפריל	
7.10	0.5917	31 במאי	
8.60	0.7167	13 ביוני	
10.60	0.8833	28 ביוני	
10.40	0.8667	26 בדצמבר	

ריבית תעריפית (באחוזים)			
שנתית	חודשית	היום	השנה
14.50	1.2083	25 בפברואר	1999
14.00	1.1667	31 במרץ	
13.50	1.1250	29 באפריל	
13.00	1.0833	29 ביולי	
12.70	1.0580	25 בנובמבר	
12.20	1.0167	30 בדצמבר	
11.80	0.9833	27 בינואר	2000
11.40	0.9500	24 בפברואר	
11.10	0.9250	30 במרץ	
10.80	0.9000	27 באפריל	
10.60	0.8833	27 ביולי	
10.40	0.8666	31 באוגוסט	
10.10	0.8417	28 בספטמבר	
9.90	0.8250	26 באוקטובר	
9.70	0.8083	30 בנובמבר	
9.50	0.7917	28 בדצמבר	

הריבית הבסיסית החודשית מפברואר 1999 (פריים רייט) (המשך)

ריבית תעריפית (באחוזים)			
שנתית	חודשית	היום	השנה
5.50	0.4580	1 באוגוסט	
5.75	0.4792	29 באוגוסט	
5.25	0.4375	12 באוקטובר	
5.00	0.4167	30 באוקטובר	
4.50	0.3750	14 בנובמבר	
4.00	0.3330	28 בנובמבר	
3.25	0.2083	1 בינואר	2009
2.50	0.2708	29 בינואר	
2.25	0.1875	26 בפברואר	
2.00	0.1667	26 במרץ	
2.25	0.1875	28 באוגוסט	
2.50	0.2083	27 נובמבר	
2.75	0.2292	1 בינואר	2010
3.00	0.2500	1 באפריל	
3.25	0.2700	30 ביולי	
3.50	0.2900	3 באוקטובר	
3.75	0.3125	28 בינואר	
4.00	0.3333	25 בפברואר	2011
4.50	0.3750	1 באפריל	
4.75	0.39583	27 במאי	
4.50	0.3750	2 באוקטובר	
4.25	0.3542	1 בדצמבר	
4.00	0.3333	26 בינואר	2012
3.75	0.3125	28 ביוני	
3.50	0.2926	1 בנובמבר	
3.25	0.2708	27 בדצמבר	
3.00	0.2500	17 במאי	2013
2.75	0.2292	30 במאי	
2.50	0.2083	27 בספטמבר	
2.25	0.1875	27 בפברואר	2014
2.00	0.1667	31 ביולי	
1.75	0.1458	28 באוגוסט	
1.60	0.1333	26 בפברואר	2015
1.75	0.1458	29 בנובמבר	2018
1.60	0.1333	10 באפריל	2020

ריבית תעריפית (באחוזים)			
שנתית	חודשית	היום	השנה
10.20	0.8500	27 במרץ	2003
9.90	0.8250	1 במאי	
9.50	0.7917	29 במאי	
9.00	0.7500	26 ביוני	
8.50	0.7083	31 ביולי	
8.00	0.6667	28 באוגוסט	
7.60	0.6333	25 בספטמבר	
7.10	0.5917	30 באוקטובר	
6.70	0.5583	27 בנובמבר	
6.30	0.5250	1 בינואר	2004
6.00	0.5000	29 בינואר	
5.80	0.4833	26 בפברואר	
5.60	0.4667	1 באפריל	
5.40	0.4500	25 בנובמבר	
5.20	0.4333	30 בדצמבר	
5.00	0.4167	27 בינואר	2005
5.25	0.4438	30 בספטמבר	
5.50	0.4583	30 באוקטובר	
6.00	0.5000	2 בדצמבר	
6.25	0.5208	27 בינואר	2006
6.50	0.5420	2 באפריל	
6.75	0.5630	28 באפריל	
7.00	0.5830	28 ביולי	
6.75	0.5625	26 באוקטובר	
6.50	0.5417	30 בנובמבר	
6.00	0.5000	28 בדצמבר	
5.75	0.4792	1 בפברואר	2007
5.50	0.4583	1 במרץ	
5.25	0.4375	26 באפריל	
5.00	0.4160	31 במאי	
5.25	0.4375	29 ביולי	
5.50	0.4580	31 באוגוסט	
5.75	0.4792	28 בדצמבר	
5.25	0.4375	28 ינואר	2008
4.75	0.3958	27 במרץ	
5.00	0.4167	30 במאי	
5.25	0.4375	27 ביוני	

4. ריבית החשב הכללי*

3. "ריבית פיגורים" החל מ-10 באפריל 2020 יהיו שיעורי הריבית של החשב הכללי כדלקמן:

1. "ריבית החשב הכללי"

1.1 שיעור "ריבית החשב הכללי" יעמוד על 1.60% לשנה, דהיינו 0.1330% לחודש. ריבית מצטברת תחושב לפי חישוב רבעוני.

1.2 שיעור ריבית זה יחול על כל ההסדרים של המדינה עם גופים שונים, המבוססים על שיעור "ריבית החשב הכללי".

* הריבית מחושבת על בסיס רבעוני. ריבית התעריפית = "הפריים" רייט מובחרים לא כולל עמלת הקצאה, דמי ניהול חשבון, חיובים שונים וריבית חריגה. הריבית נבדקת ביום התאריך הרשום.

תוספת לריבית עד 90 יום ממועד תחילת הפיגור 0%
תוספת לריבית עד שנה ממועד תחילת הפיגור 1.50%
תוספת לריבית עד שנתיים ממועד תחילת הפיגור 3.00%
תוספת לריבית מעל שנתיים ממועד תחילת הפיגור 4.50%

עד ליום 31.1.2017

שיעור "ריבית פיגורים" 8.10% לשנה, דהיינו 0.6750% לחודש.

* עבור גופים שאינם משרדי ממשלה ויחידות סמך השינוי בתוקף מה-1.7.2017.

4. להלן שיעורי הריבית השנתית כפי שהיו החל מיום 28 בפברואר 2008:

ריבית באחוזים	עד יום	מיום
3.50	27.1.2011	3.10.2010
3.25	2.10.2010	30.7.2010
3.00	29.7.2010	1.4.2010
2.75	31.3.2010	1.1.2010
2.25	27.11.2009	28.8.2009
2.00	27.8.2009	26.3.2009
2.25	25.3.2009	26.2.2009
2.50	25.2.2009	29.1.2009
3.25	28.1.2009	1.1.2009
4.00	31.12.2008	27.11.2008
4.50	26.11.2008	14.11.2008
5.00	13.11.2008	30.10.2008
5.25	29.10.2008	12.10.2008
5.75	11.10.2008	29.8.2008
5.50	28.8.2008	1.8.2008
5.25	31.7.2008	27.6.2008
5.00	26.6.2008	30.5.2008
4.75	29.5.2008	27.3.2008
5.25	26.3.2008	28.2.2008

ריבית באחוזים	עד יום	מיום
1.60		10.4.2020
1.75	9.4.2020	29.11.2018
1.60	28.11.2018	26.2.2015
1.75	25.2.2015	28.8.2014
2.00	27.8.2014	31.7.2014
2.25	30.7.2014	27.2.2014
2.50	26.2.2014	27.9.2013
2.75	26.9.2013	30.5.2013
3.00	29.5.2013	17.5.2013
3.25	16.5.2013	27.12.2012
3.50	26.12.2012	1.11.2012
3.75	31.10.2012	28.6.2012
4.00	27.6.2012	26.1.2012
4.25	25.1.2012	1.11.2011
4.50	30.11.2011	2.10.2011
4.75	1.10.2011	27.5.2011
4.50	26.5.2011	1.4.2011
4.00	31.3.2011	25.2.2011
3.75	24.2.2011	27.1.2011