

עמירם קליין

רואה חשבון



תוכן עניינים

מס הכנסה

- עודכנו הסכומים לשנת 2024
- החל מ-2024 תינתן נקודת זיכוי נוספת להורה לילד בגילאי 13-17
- תיאום מס - למי שהכנסתו נובעת מכמה מקורות
- הקדמת תשלום הפרשי מס לשנת 2023
- תושבים שפונו מיישובים הזכאים להטבות מס ימשיכו לקבל את ההטבה גם בשנת 2024
- בעל דירה יחידה שהשכיר אותה, יוכל לנכות מהכנסתו ממנה, את דמי השכירות ששילם
- מסמכים נדרשים לדוח השנתי לשנת המס 2023

מע"מ

- חשבוניות ישראל - הקצאת מספרי חשבוניות כתנאי לניכוי מס תשומות

עוסקים פטורים

- דיווח מחזור עסקאות לשנת המס 2023
- רפורמת עוסק זעיר

פיצויים לעסקים בעקבות המלחמה

- נפתחה המערכת להגשת תביעות פיצויים לעסקים במסלול "הוצאות מזכות" לחודשים 11-12/2023
- נפתחה המערכת להגשת תביעות פיצויים לעסקים באזורים המיוחדים לחודשים 11-12/2023



עמירם קליין

רואה חשבון



מעסיקים

- טופס 101
- נחתם הסכם למען משרתי המילואים ומשפחותיהם
- מקבלי קצבת גמלאות מעל גיל 70 לא ידרשו למלא טופס 101 מידי שנה
- הסדרת כספי הפיצויים בעת עזיבת מקום עבודה (טופס 161 החדש)

חברות

- תשלום אגרה שנתית לרשם החברות/עמותות
- הזדמנות לפירוק חברה בפטור מתשלום חובות אגרה שנתית



עודכנו הסכומים לשנת המס 2024

להלן שיעורי המס המעודכנים החלים על הכנסה מיגיעה אישית לשנת 2024

| שיעור המס | הכנסה חודשית לשנת 2023 | הכנסה חודשית לשנת 2024 |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 10% | עד 6,790 ₪ | עד 7,010 ₪ |
| 14% | מ-6,791 ₪ עד 9,730 ₪ | מ-7,011 ₪ עד 10,060 ₪ |
| 20% | מ-9,731 ₪ עד 15,620 ₪ | מ-10,061 ₪ עד 16,150 ₪ |
| 31% | מ-15,621 ₪ עד 21,710 ₪ | מ-16,151 ₪ עד 22,440 ₪ |
| 35% | מ-21,711 ₪ עד 45,180 ₪ | מ-22,441 ₪ עד 46,690 ₪ |
| 47% | מכל שקל נוסף | מכל שקל נוסף |

סכומים נוספים שעודכנו בין היתר

| לשנת 2024 | |
|------------------------|---|
| 242 ₪ בחודש | שווי נקודת זיכוי |
| 120,000 ₪ בשנה | תקרת מחזור עסקאותיו של עוסק פטור |
| 5,654 ₪ לחודש | תקרת פטור ממס עבור הכנסה משכר דירה למגורים בישראל |
| 13,750 ₪ לכל שנת עבודה | תקרת הפטור למענק הון עקב פרישה |
| 60,130 ₪ לחודש | מס יסף - יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החייבת העולה על הסכום הנ"ל בשיעור של 3% |
| 445,200 ₪ לשנה | תקרת הכנסה פטורה לנכה מיגיעה אישית - יותר משנה |
| 207 ₪ | סכום תרומה מינימלי למוסד ציבורי כדי לקבל זיכוי ממס |
| 4,904 ₪ לחודש | תקרת הפטור על קצבת פנסיה |
| 20,520 ₪ בשנה | הפקדה מקסימלית לקרן השתלמות (במעמד עצמאי) המזכה בפטור ממס רווח הון |





החל מ-2024 תינתן נקודת זיכוי נוספת להורה לילד בגילאי 13-17

החל מתאריך ה-01.01.2024 תינתן נקודת זיכוי נוספת להורה בחישוב המס בעבור כל ילד שבשנת המס מלאו לו 13 שנים וטרם מלאו לו 18.

לגבר

| שנת המס 2024 | שנת המס 2023 | גיל הילד |
|-----------------|-----------------|-------------|
| 1 | 1 | 6-12 |
| 1 | 0 | 13-17 |



לאישה

| שנת המס 2024 | שנת המס 2023 | גיל הילד |
|-----------------|-----------------|-------------|
| 2 | 2 | 6-12 |
| 2 | 1 | 13-17 |



תיאום מס - למי שהכנסתו נובעת מכמה מקורות

מי שהכנסתו נובעת מכמה מקורות, יכול לערוך תיאום מס בתחילת שנת המס 2024 ובכך להימנע מתשלום מס עודף במשך שנת המס. ניתן לערוך תיאום מס באינטרנט באופן מקוון ואף לקבל אישורי תיאום מס באופן מיידי במקרים מסויימים. ניתן לערוך תיאום מס בכל עת במהלך שנת המס כל עוד לא תמה שנת המס. בתום שנת המס, במידת הצורך, ניתן להגיש בקשה להחזר מס עבור שנת מס זו עד 6 שנים מסיומה.



[לעריכת תיאום מס באינטרנט באתר רשות המסים](#)





הקדמת תשלום הפרשי מס לשנת 2023

ניתן להקדים את תשלום הפרשי המס לשנת 2023 כדי להימנע מתשלום ריביות והצמדה על פי הפירוט הבא:



- למשלמים עד תאריך ה-29.02.2024 יינתן **פטור של 50%** מחיובי הפרשי ריבית והצמדה מתום שנת המס ועד מועד התשלום.

- למשלמים עד תאריך ה-31.03.2024 יינתן **פטור של 25%** מחיובי הפרשי ריבית והצמדה מתום שנת המס ועד מועד התשלום.



תושבים שפונו מיישובים הזכאים להטבות מס ימשיכו לקבל את ההטבה גם בשנת 2024

תושבים שפונו מבתייהם בשל מלחמת חרבות ברזל והתגוררו ביישובים המקנים הטבת מס, ייהנו מהטבת המס גם בשנת 2024.



בהתאם לפקודת מס הכנסה תושבים שמרכז חייהם ביישובים מוטבים זכאים להטבת מס. בגלל המלחמה ולפי החלטות ממשלה פונו תושבים רבים מהיישובים המקנים להם הטבה במס. רשות המסים החליטה לאפשר לאותם תושבים אשר היו זכאים להטבת מס זו בשנת 2023 להמשיך ולקבל את ההטבה להם זכאים גם בשנת 2024 בפשטות, עליהם להצהיר למעסיק שלהם כי הם תושבי יישוב מוטב ואין להם מרכז חיים קבוע אחר. מגורים זמניים כמפונים עד לחזרה ליישוב המוטב לא יחשבו כמרכז חיים קבוע. תושבי יישובים מוטבים, שלא פונו בהתאם להחלטות ממשלה, והעתיקו את מקום מגוריהם לאחר 7.10.23 ועדיין מבקשים להיחשב כתושבי אותם יישובים מוטבים יפנו למשרדי מס הכנסה בבקשה פרטנית בעניינם.





בעל דירה יחידה שהשכיר אותה, יוכל לנכות מהכנסתו ממנה, את דמי השכירות ששילם

בעל דירה יחידה שהשכיר אותה, יוכל לנכות מהכנסתו ממנה, את דמי השכירות ששילם. מטרת החוק היא להקל על אדם המשכיר דירה ושוכר דירה במקביל.



- במסגרת החוק נכלל גם מי שמתגורר בבית אבות, דיור מוגן או מוסד סיעודי, שבמקביל משכיר את דירתו.
- במקרה זה, ניתן יהיה לנכות מההכנסה משכירות עד 90,000 ₪ בשנה.
- לעניין החישוב יחשב גם תשלום שכ"ד או הכנסה בגין שכ"ד של בן זוגו של אדם, או של ילד עד גיל 18 המתגורר עמו.



חשבוניות ישראל - הקצאת מספרי חשבוניות כתנאי לניכוי מס תשומות

החל מתאריך ה-01.04.2024, עבור כל הפקת חשבונית מס שסכומה 25,000 ש"ח ומעלה לפני מע"מ, על מנפיק החשבונית לפנות למערכת מקוונת של רשות המסים כדי לקבל עבורה מספר ייחודי שיוקצה לה. ללא מספר ייחודי זה, הלקוח לא יוכל להזדכות על חשבונית זו במע"מ.



לכל מי שמנפיק חשבוניות ידניות או ממליצים לעבור למערכת הפקת חשבוניות דיגיטלית אשר תומכת בחוק החדש כבר בתחילת שנת המס 2024.

ולמי שמנפיק חשבוניות דיגיטליות, אנו ממליצים לבדוק מול ספק מערכת החשבוניות הדיגיטליות שלו שהמערכת שלו אכן תומכת בחוק החדש.

כדי להשתמש במנגנון האוטומטי, על כל עוסק (יחיד או חברה) להגדיר נציגים המורשים לביצוע פעולה זו.



מי הוא נותן ההרשאה?

נותן ההרשאה הינו: בעל התיק ברשות המסים ("בעל המידע") אם מדובר בתאגיד, מי שיוכל לתת את הרשאה הוא: בחברה - דירקטור בחברה. בשותפות רשומה – כל אחד מהשותפים שותפות לצרכי מע"מ – שותף נציג, כפי שנרשם ברשות המסים.

מי הוא מקבל ההרשאה?

מקבל ההרשאה הינו: נציג מטעם בעל המידע האחראי על הפקת חשבוניות.

כיצד מגדירים הרשאה לנציג?

תהליך הענקת/קבלת הרשאה לפעולת "הקצאת חשבונית" מתבצע באזור האישי באתר רשות המסים, ומחייב פעולה מקדימה של נותן ההרשאה ושל מקבל ההרשאה:

הפעולות הנדרשות על ידי נותן ההרשאה:

1. יצירת "קוד משתמש" אישי
2. רישום התאגיד
3. מתן הרשאה לנציגים מטעמו לפעולת "הקצאת חשבונית" / אימות חשבונית

הפעולות הנדרשות על ידי מקבל ההרשאה:

1. יצירת "קוד משתמש" אישי ברשות המסים
2. הסכמה לקבלת ההרשאה לפעולת "הקצאת חשבונית".

יש לעדכן את הנציג מקבל ההרשאה כי יידרש מעת לעת לבצע הזדהות באתר רשות המסים עם קוד המשתמש האישי, מתוך תוכנת הפקת החשבוניות.

אנו נמשיך לעקוב אחר תהליך הרישום ברשות המסים ונעדכן בהמשך כיצד יש לפעול במקרה של קשיים בקבלת ההרשאות.

למידע על תהליך הרישום ומתן/קבלת הרשאה

לכניסה לאזור האישי ברשות המסים (כולל יצירת קוד משתמש)





דיווח מחזור עסקאות לעוסקים פטורים לשנת המס 2023

אנא העבירו בהקדם את החומר להנהלת חשבונות לצורך דיווח שנתי של שנת המס 2023.



לידיעתכם, תקרת מחזור עסקאותיו של עוסק פטור לשנת המס 2024 עלתה מ-107,692 ₪ בשנה ל-120,000 ₪ בשנה.



רפורמת "עוסק זעיר"

הכנסת אישרה בקריאה שניה ושלישית את חוק ההתייעלות הכלכלית התשפ"ג-2023. במסגרת החוק אושרה גם רפורמת "עוסק זעיר".



במסגרת הרפורמה יחולו השינויים הבאים:

- החל משנת 2024 תקרת ההכנסה המאפשרת לעצמאים להירשם כ"עוסקים פטורים" לצורך מע"מ יגדל מכ-108,000 ₪ בשנה לכ-120,000 ₪ בשנה, כך שעוסקים אלו יוכלו להיחשב כ"עוסקים פטורים" לצורך מע"מ וכעוסקים זעירים "לצורך מס הכנסה".
- החל משנת 2024 עסקים שמחזורם השנתי אינו עולה על כ-120,000 ₪ בשנה יוכלו לבחור לנכות הוצאות בגובה של 30% בלי להגיש דו"ח שנתי. בעלי עסקים שיבקשו להמשיך לדווח במסלול הקיים יוכלו כמובן לעשות זאת.
- הרפורמה תיכנס לתוקף החל משנת המס 2024, בעל עסק שעומד בתנאים בחוק ומעוניין לדרוש הוצאה בשיעור הנורמטיבי מהמחזור במקום לדרוש ניכוי הוצאות בפועל, זכאי לדרוש את שיעור ההוצאה הנורמטיבי בדו"ח השנתי לשנת המס 2024 (שיוגש בשנת 2025).
- במהלך השנה – לאחר שיאושרו בוועדת הכספים התקנות המסדירות את האפשרות לדווח ולשלם את המס דרך מערכת תיאומי המס (עם התאמות) ולפטור את בעל העסק מדו"ח שנתי, מקדמות והצהרת הון – תעלה רשות המסים לאוויר את ההתאמות הנדרשות למערכת תיאומי המס ויפורסמו הוראת ביצוע והנחיות ייעודיות בנדון.





נפתחה המערכת להגשת תביעות פיצויים לעסקים במסלול "הוצאות מזכות" לחודשים 11-12/2023

בעקבות החלטת שר האוצר ואישור ועדת הכספים, יוארך תוקפו של מתווה הפיצויים לעסקים בגין הנזק העקיף שנגרם להם בעקבות מלחמת חרבות ברזל עד סוף דצמבר 2023. בהתאם לתקנות שאושרו, קרן הפיצויים מס רכוש תפצה עסקים בכל רחבי הארץ בגין ירידת המחזורים שחוו בחודשים נובמבר-דצמבר 2023, על פי אותו מתווה ששימש לפיצוי בגין ירידת מחזורים בחודש אוקטובר 2023. מכיוון שהפיצוי יינתן עבור חודשיים, סכומי הפיצויים יוכפלו.



לפיצויים זכאים עסקים שמחזור הפעילות שלהם הוא 12 אלף עד 400 מיליון ₪ וקיימת ירידה במחזור של מעל ל-25% בדיווחים לחודשים נובמבר-דצמבר 2023 לעומת נובמבר-דצמבר 2022. לעסקים המדווחים למע"מ בדיווח חד-חודשי תחושב ירידת המחזורים על השוואת מחזור העסקאות המצטבר בדיווחים לחודשים נובמבר ודצמבר 2023 למחזור העסקאות המצטבר בדיווחים לחודשים נובמבר ודצמבר 2022.

תנאי מקדים להגשת תביעה הוא הגשת דוח שנתי לשנת 2022, דוחות תקופתיים למע"מ לחודשים נובמבר-דצמבר 2023 וניהול פנקסים כדין.

**האם כספי הפיצויים חייבים בדיווח למס הכנסה ולמע"מ?
מס הכנסה כן, מע"מ לא.**

[להגשת תביעת פיצויים לעסקים בשל נזק עקיף ממלחמת חרבות ברזל](#)





עמירם קליין

רואה חשבון



נפתחה המערכת להגשת תביעות פיצויים לעסקים באזורים המיוחדים לחודשים 11-12/2023

נפתחה המערכת להגשת תביעות פיצויים לבעלי עסקים שהעסק שלהם ממוקם ביישוב שבו חלו הגבלות מחמירות במיוחד של מערכת הביטחון בשל מלחמת חרבות ברזל עבור החודשים 11-12/2023. בקישור הבא מופיעים רשימת היישובים והמסלולים השונים.



[להגשת תביעת פיצויים ולמידע נוסף אודות היישובים הזכאים והמסלולים השונים](#)



נחתם הסכם למען משרתי המילואים ומשפחותיהם

נחתם הסכם בין ארגון המעסיקים להסתדרות הכללית ובו יעוגנו התנאים הסוציאליים למשרתי המילואים ומשפחותיהם תוך כדי שיפוי המעסיקים מהמדינה בגובה של 20% משכרו של העובד המילואימניק.

- יוענקו עד 8 ימי היעדרות בתשלום לבני זוג של משרתי מילואים, להם ילדים עד גיל 14.
- תוארך תקופת ההגנה בפני פיטורים לחודשיים, למי ששירת במילואים יותר מ-60 יום (במקום חודש כפי שקיים בחוק).
- עובדים אשר לא התאפשר להם לנצל את מלוא ימי החופשה שלהם בשנת 2023, עקב המלחמה, יוכלו להעביר את ימי החופשה הבלתי מנוצלים שצברו ב-2023 גם לשנת 2024.



[להודעה המלאה בנושא לחץ כאן](#)

טופס 101

טופס 101 הוא טופס שאותו חייב עובד שכיר למלא עם תחילת עבודתו. בנוסף, יש למלא, לחתום ולהגיש מחדש את הטופס בתחילת כל שנת מס. באמצעות מילוי הטופס יוכל העובד לקבל הקלות, הטבות מס וזיכויים אשר מגיעים לו.



לפרטים נוספים ולהורדת הטופס



מקבלי קצבת גמלאות מעל גיל 70 לא ידרשו למלא טופס 101 מידי שנה

רשות המסים הרחיבה את אוכלוסיית הגמלאים שיהיו פטורים מחובת הגשת טופס 101 מידי שנה למשלם הקצבה. הגיל שממנו יהיו פטורים גמלאים ממילוי טופס 101 ירד מ-80 ל-70 שנה.



לפרטים נוספים בנושא



מערכת לדיווח וטיפול בהסדרת כספי הפיצויים לעובד בעת עזיבת מקום עבודה (טופס 161)

בעת פרישה מעבודה, יתכן שהעובד זכאי למענק פרישה, המורכב מפיצויי פיטורים וכל תשלום אחר או זכות הנובעים מהפרישה. עד כה, מעסיקים ועובדים נדרשו לדווח לרשות המסים באמצעות מילוי טפסי נייר - טופס 161 אודות הסכומים והזכויות שהועמדו לרשות העובד ובחירותיו של העובד בנוגע לכספי המענק כדוגמת משיכת הכספים בפטור, או ייעודם לקצבת פנסיה.



בעת, בעזרת מערכת חדשה, ניתן יהיה לבצע את התהליך באופן דיגיטלי.



עמירם קליין

רואה חשבון



המערכת החדשה תהווה חלופה לתהליך המתבצע באמצעות טפסי נייר ובכך תפשט ותייעל את הדיווח על עזיבת מקום עבודה ותקל את הנטל הביורוקרטי על מעסיקים, על העובדים, ועל הגופים המוסדיים המנהלים את החיסכון הפנסיוני של הציבור. כמו כן, השימוש במערכת

הדיגיטלית ימנע טעויות בדיווח ויאפשר לאזרחים לאחזר בקלות נתונים ממקומות עבודה שעזבו בעבר.

[למערכת לדיווח וטיפול בעזיבת מקום עבודה](#)



תשלום אגרה שנתית לרשם החברות/עמותות

כל חברה הרשומה ברשם החברות, שותפות הרשומה ברשם השותפויות ועמותה הרשומה ברשם העמותות, חייבת בתשלום אגרה, אחת לשנה. ניתן לשלם אגרה מופחתת עד ה-31.03.2024



אגרה שנתית לחברה: ניתן לשלם אגרה מופחתת בסך 1,262 ש"ח עד ל-31.03.2024. החל מה-01.04.2024 התעריף יעודכן לתעריף הרגיל בסך של 1,675 ש"ח.

אגרה שנתית לשותפות: ניתן לשלם אגרה מופחתת בסך 1,257 ש"ח עד ל-31.03.2024. החל מה-01.04.2024 התעריף יעודכן לתעריף הרגיל בסך של 1,670 ש"ח.

[לתשלום האגרה השנתית לחברה/שותפות לחץ כאן](#)

אגרה שנתית לעמותה: ניתן לשלם אגרה מופחתת בסך 1,262 ש"ח עד ל-31.03.2024. החל מה-01.04.2024 התעריף יעודכן לתעריף הרגיל בסך של 1,675 ש"ח.

[לתשלום האגרה השנתית לעמותה לחץ כאן](#)



עמירם קליין

רואה חשבון



הזדמנות לפירוק חברה בפטור מתשלום חובות אגרה שנתית

חברות הרשומות במרשם, גם אם אין להן כל פעילות כלכלית או תיקים ברשות המיסים, חייבות בתשלום אגרה שנתית ובהגשת דו"ח שנתי לרשם החברות, כל עוד לא עברו הליך של פירוק מרצון.



חברה שאיננה משלמת אגרה שנתית או מגישה דו"ח שנתי, עלולה להיות מוכרזת כ"חברה מפירה". על חברה מפירה ניתן להטיל עיצומים כספיים, אשר עשויים אף להיות מועברים לגבייה אישית מהדירקטורים של אותה חברה. בעקבות מלחמת "חרבות ברזל", הוארך המועד להגשת בקשת פירוק חברה מרצון בהליך מזורז ופטור מאגרה שנתית עבור כל השנים בהן החברה לא הייתה פעילה, עד לתאריך 29 בפברואר 2024.

אם בבעלותך חברה שאינה פעילה, ניתן להגיש בקשה לפירוק מרצון ולקבל פטור מחובות האגרה עד תאריך ה-29.02.2024 בקישור הבא.



רשימת מסמכים נדרשים לקראת הגשת הדו"ח השנתי לשנת 2023

רשימת מסמכים נדרשים עבור הגשת הדו"ח השנתי לשנת 2023



| |
|---|
| טפסי 106 שלכם ושל בן/בת הזוג |
| אישורים על הפקדות לקרן פנסיה/קופת גמל |
| אישורים על הפקדות לקרן השתלמות |
| אישור על תשלום לביטוח אובדן עבודה |
| אישור על תשלום לביטוח חיים |
| אישורים על הפקדות לקרן גמל לילדים |
| קבלות על תרומות |
| אישורים מהבנקים על רווחים או הפסדים בשוק ההון בארץ ובחו"ל – טופס 867 |
| אישורים על הכנסות מפנסיה/קצבה |
| חוזי שכירות - עבור הכנסות משכר דירה למגורים |
| אישורים על תשלומים שהתקבלו מהביטוח הלאומי (דמי לידה, דמי מילואים, דמי אבטלה או כל תשלום אחר מביטוח לאומי) |
| אישורים על משיכת כספי פיצויים/קרן השתלמות/קרן גמל |
| אישורים נדרשים עבור זכאות לנקודות זיכוי במס הכנסה (אישורי תושב - במידה ואתם תושבים של ישוב שנכלל ברשימת היישובים הזכאים לזיכוי במס) |
| מידע בדבר מכירות מטבעות קריפטוגרפים, במידה ובוצעו בשנת 2023 לרבות מידע על עלויות ומועדים של רכישת המטבעות |
| אישורים על הכנסות או כספים שהתקבלו במהלך שנת 2023 ולא צויינו |



המידע המובא בחוברת זו הינו לידיעה בלבד ואינו מחליף יעוץ אישי ונכון לתאריך ה-07.02.2024.
 @כל הזכויות שמורות.
 אין להעתיק/לצלם/להפיץ חוזר זה ללא הסכמה בכתב מכותב התוכן