

עלון עדכונים לחודש ינואר 2024



דן אלפסי
משרד רואי חשבון

info@dan-cpa.com
04-8744660

חלוצי התעשייה 20 חיפה

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
- מסלול מס בשיעור של 10% עבור הכנסה משכר דירה
- 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

מעסיקים

- [טופס 101](#)
- [מקבלי קצבת גמלאות מעל גיל 70 לא ידרשו למלא טופס 101 מידי שנה](#)
- [הסדרת כספי הפיצויים בעת עזיבת מקום עבודה](#)

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:



- ניתן לשלם את הפרשי המס לשנת 2023 ללא ריבית והצמדה עד תאריך ה-31.01.2024.

- 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.



מסלול מס בשיעור של 10% עבור הכנסה משכר דירה

ניתן לבחור לשלם מס על הכנסה משכר דירה למגורים מבין שלושה מסלולים. במסלול "חיוב במס בשיעור של 10%" ניתן לשלם את המס לכל המאוחר תוך 30 יום מתום שנת המס שבה התקבלה ההכנסה משכר הדירה. תשלום לאחר מועד זה יחייב את המשכיר בתשלום ריבית והצמדה על חוב המס.



אם בחרתם במסלול זה:

- עליכם לשלם את המס על הכנסה משכר דירה לשנת 2023 עד תאריך ה-30.01.2024.
- אינכם זכאים לנכות הוצאות, או פחת בשל הדירה ולא תהיו זכאים לקיזוז, זיכוי או פטור (לרבות הפטור במסלול הפטור בגין ההכנסה משכר דירה או מהמס החל עליה).

[למדריך המלא בנושא המסלולים לתשלום מס על הכנסה משכר דירה](#)



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 מה- 31.3.2024, עבור כל הפקת חשבונית מס שסכומה 25,000 ש"ח ומעלה, על מנפיק החשבונית לפנות למערכת מקוונת של רשות המסים כדי לקבל עבורה מספר ייחודי שיוקצה לה. ללא מספר ייחודי זה, לא ניתן יהיה להזדכות על החשבונית 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.



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 ש"ח 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 דו"חות תקופתיים למע"מ לחודשים נובמבר-דצמבר 2023 וניהול פנקסים כדיון.

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

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

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



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](#)



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

בעת פרישה מעבודה, יתכן שהעובד זכאי למענק פרישה, המורכב מפיצויי פטורים וכל תשלום אחר או זכות הנובעים מהפרישה. עד כה, מעסיקים ועובדים נדרשו לדווח לרשות המסים באמצעות מילוי טפסי נייר 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.

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](#)



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-22.01.2024.
@כל הזכויות שמורות.
אין להעתיק/לצלם/להפיץ חוזר זה ללא הסכמה בכתב מכותב התוכן