

## חוזרים

## כללים והוראות להפקת טופס 101 אלקטרוני לשנת 2025

ביום 11.12.2024 פרסמה רשות המיסים חוזר ובו כללים והוראות להפקת טופס 101 אלקטרוני לשנת 2025. להלן עיקרי החוזר:

בהתאם לתקנה 2 לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993 (להלן: "תקנות המשכורת"), עובד חייב למלא בכרטיס עובד (טופס 0101) את פרטיו האישיים ומקורות הכנסתו בתחילת עבודתו אצל מעסיק חדש וכן ב-1 בינואר של כל שנה שלאחר מכן.

כמו כן, חלה על העובד החובה לדווח על שינוי בפרטיו האישיים, ולהצהיר על כך תוך שבוע ימים.

חישוב המס החל על העובד, לרבות מתן הקלות מס שונות להן הוא זכאי, מתבצע על ידי המעסיק ומתבסס על הצהרת העובד בטופס 101.

תקנה 2(ה) לתקנות המשכורת קובעת מצבים מיוחדים בהם למעסיקים שעומדים בתנאים מסוימים ישנה אפשרות לפטור ממילוי כרטיסי העובד מידי שנה.

על מנת לשפר ולייעל את תהליכי העבודה הקיימים ברשות המיסים מול גורמי חוץ בכלל ומול ציבור המעסיקים בפרט, ובהתחשב בעובדה שמעסיקים רבים משתמשים במערכות ממוחשבות לניהול כוח האדם ודיווח השכר, נקבעו כללים אשר יאפשרו למעסיקים, העומדים בתנאי תקנה 2(ה) לתקנות המשכורת והעומדים בתנאים שייקבעו, להפיק את טופס 101 ונספחיו בצורה אלקטרונית, ולחסוך את מילוי כרטיס העובד באופן ידני כאמור בתקנות.

מטרת הוראות אלו הינה להנחות את המעסיקים המעוניינים ליישם טופס 101 אלקטרוני כתחליף למילוי טופס 101 ידני מידי שנה, לגבי אופן הגשת הצהרה על עמידה בכללים ותהליך הפקת הטופס.

## אופן הגשת הבקשה

על מעסיק המעוניין להיכלל בכללים למילוי טופס 101 אלקטרוני להשתמש במערכת שאושרה לשימוש על ידי רשות המיסים.

מעסיק המעוניין לפתח בעצמו מערכת ממוחשבת למילוי טופס 101 אלקטרוני יגיש בקשה לא יאוחר מארבעה חודשים לפני תום שנת מס הקודמת לשנה בה מבקש המעסיק להשתמש במערכת. בית תוכנה, המעוניין להפיץ מערכת ממוחשבת למילוי טופס 101 אלקטרוני, יגיש בקשה לרישום המערכת, לא יאוחר מארבעה חודשים לפני תום שנת מס הקודמת לשנה בה מבקש בית התוכנה להפיץ את המערכת. את בקשת הרישום החתומה לרבות מסמך אפיון של המערכת יש לשלוח לכתובת הדוא"ל של Rishumtochnot@taxes.gov.il. בסיום התהליך, אישור בקשת הרישום תשלח לכתובת הדוא"ל של אנשי הקשר שצוינו בטופס הבקשה.

## נפתחה המערכת להגשת תביעות לפיצויים בגין נזק עקיף במסלולי שכר ושכר מפונים לחודשים ספטמבר - אוקטובר 2024

ביום 29.12.24 פרסמה רשות המיסים הודעה לפיה נפתחה המערכת להגשת תביעות לפיצויים בגין נזק עקיף במסלולי שכר ושכר מפונים לחודשים ספטמבר - אוקטובר 2024. להלן ההודעה במלואה:

החל מהיום 29.12.2024, יוכלו בעלי עסקים מיישובים מפונים, בעלי עסקים באזור קו העימות בצפון וכן בעלי עסקים באזורי התגוננות גליל עליון, רמת הגולן והקריות להגיש תביעה לפיצויים במסלול שכר בגין החודשים ספטמבר-אוקטובר 2024. במסלול זה יפוצו אותם עסקים בסכום קצוב של 520 ₪ ליום, בגין כל עובד שגעדד ממקום העבודה בחודשים ספטמבר-אוקטובר 2024, בשל הנחיות פיקוד העורף על איסור התקהלות וכן היעדרות עובד אשר נדרש להשגיח על ילד עד גיל 14 בשל המצב הביטחוני. לחילופין, יוכלו אותם עסקים לבחור באפשרות שכר קיימת היום, להגיש תביעה לפיצויים במסלול מחזורים בגין אותה תקופה. במקביל, נפתחה עבור עסקים האפשרות להגיש תביעה לפיצויים במסלול שכר מפונים לחודשים ספטמבר-אוקטובר 2024. מסלול זה מאפשר למעסיקים בכל הארץ להגיש תביעה לפיצויים בגין שכר ששילמו לעובדים שלא התייצבו לעבודה, בגלל שפנו מביתם במסגרת הוראות מערכת הביטחון במהלך מלחמת חרבות ברזל. על מנת להגיש תביעה יש להיכנס למערכת, להזדהות, לבחור בתקופה שעבורה מבקשים פיצויים ולבחור במסלול המתאים, בהתאם להנחיות ורשימות היישובים המפורטות באתר הרשות.

## מה במבוק?

## חוזרים

- כללים והוראות להפקת טופס 101 אלקטרוני לשנת 2025
- נפתחה המערכת להגשת תביעות לפיצויים בגין נזק עקיף במסלולי שכר ושכר מפונים לחודשים ספטמבר - אוקטובר 2024
- חובת שידור טופס 126 - עדכון לבתי תוכנה, לשכות שירות ומעסיקים
- לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לשנת המס 2024

## חוקה

- חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2025) (הקפאת עדכוני מס ומס יסוף), התשפ"ה-2024

## תקצירי פסיקה

## סיכומם של דברים

**ביום 11.12.2024 פרסמה רשות המיסים חוזר ובו כללים והוראות להפקת טופס 101 אלקטרוני לשנת 2025.**

## סיכומם של דברים

**ביום 29.12.24 פרסמה רשות המיסים הודעה לפיה נפתחה המערכת להגשת תביעות לפיצויים בגין נזק עקיף במסלולי שכר ושכר מפונים לחודשים ספטמבר - אוקטובר 2024.**

איתך בכל החלטה חשובה

תנאי מוקדם לבדיקת הזכאות הוא הגשת דיווח למע"מ בגין החודשים שעבורם מבוקשים פיצויים ותשלום שכר מלא לעובדים. תשלום פיצויים יתבצע תוך 7 עד 14 ימי עסקים מהגשת תביעה מלאה (חז"ק במקרים בהם נדרשת בדיקה והשלמת מסמכים).

**חובת שידור טופס 126 - עדכון לבתי תוכנה, לשכות שירות ומעסיקים**

ביום 5.12.2024 פרסם המוסד לביטוח לאומי חוזר בעניין טופס 126. בחוזר יש עדכון הנחיות וחיידוד נהלי דיווח טופס 126 לבתי תוכנה, לשכות שירות ומעסיקים. להלן עיקרי החוזר:

החל מינואר 2016, חלה חובה על מעסיק ומשלם פנסיה מוקדמת לדווח לביטוח הלאומי באופן מקוון בטופס 126 - דין וחשבון על שכר עבודה או על פנסיה מוקדמת, עפ"י תיקון סעיף 355 לחוק הביטוח הלאומי (בחוק ההסדרים נוב' 2015). בחוזר זה עודכנו הנחיות לגבי חובת שידור מס' טופס 126 בקודי דיווח נפרדים, ונוספו הבהרות ודגשים בשדות הדיווח לאור שגיאות נפוצות. **חובת שידור טופס 126** עפ"י סעיף 355 לחוק הביטוח הלאומי, דיווח טופס 126 יתבצע ב-3 מועדים כפי שיפורט בהמשך. כמו-כן, **מבנה הקובץ לדיווח טופס 126 יהיה זהה למבנה הקובץ במס הכנסה**. במקביל לתיקון החוק, התקבלה החלטה בעניין ביטול הדיווח הפרטני של עובדים בגב טופס 102 עד 9 עובדים **למעט בעלי שליטה בחברה**. מעסיקים שאין באפשרותם לשדר טופס 126 (עד 9 עובדים) ידווחו בטופס מקוון באתר האינטרנט של הביטוח הלאומי בכתובת:

<https://b2b.btl.gov.il/BTL.ILG.Payments/F126TofesInfo.aspx> הטופס שיתקבל ירשם בהמתנה עד לברור מול המעסיק מהי סיבת הדיווח הידני. במקרים שבהם יתברר שהיה באפשרות המעסיק לשדר ולא עשה זאת - הדיווח הידני יבוטל והמעסיק יידרש לשדר את הטופס. חובת דיווח טופס 126 חלה גם על עובדים תושבי חוץ. **מועדי הדיווח**

- דיווח חציון א' - עד יום 18 ביולי בכל שנה - עבור החודשים **ינואר עד יוני** של אותה שנה.
- דיווח שנתי ראשוני - עד יום 18 בינואר בכל שנה - עבור החודשים **ינואר עד דצמבר** של השנה שקדמה לה.
- דיווח שנתי סופי - עד יום 30 באפריל בכל שנה - לגבי שנת המס שקדמה לה; נתנה לכלל המעסיקים ארכה להגשת דו"ח לפי סעיף 166 לפקודת מס הכנסה, יוארך המועד להגשת הדו"ח לביטוח לאומי בהתאם. דיווח זה תואם לדיווח טופס 126 למס הכנסה ומהווה אישור סופי ומתואם ע"י רו"ח/ יוע"מ/ החשב של המעסיק.

**לוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה לשנת המס 2024**

להלן עיקרי לוח עזר לחישוב מס הכנסה החל על משכורת ועל הכנסה מיגיעה אישית מחודש ינואר 2024 ואילך.

- 1. הטבות מס ביישובים - סעיף 11 לפקודת מס הכנסה**  
מצרפת בפרק ח' רשימת היישובים המוטבים לשנת 2024. יובהר כי הטבת מס ביישובים תינתן מהכנסה חייבת שהיא הכנסה מיגיעה אישית בלבד ובכפוף לעמידה בתנאי סעיף 11 לפקודת מס הכנסה. בעקבות מלחמת חרבות ברזל פונו תושבים רבים המתגוררים דרך קבע ביישוב מוטב ונאלצו להעתיק את מקום מגוריהם לאזור אחר באופן זמני. על מנת לאפשר לאותם תושבים, שפונו מבתיהם בהתאם להחלטות הממשלה, להמשיך לקבל את הטבת המס להם זכאים גם בשנת 2024, פורסמו הנחיות מיוחדות למעסיקים למתן הטבת המס.
- 2. הטבה בשל משמרות - סעיף 10 לפקודת מס הכנסה**  
בהתאם לפרסום בקובץ תקנות מספר 10642, הוארך תוקף **תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות), התשמ"ז - 1986**, עד ליום 31.12.2024. לפיכך ובכפוף לעמידה בתנאי סעיף 10 לפקודת מס הכנסה, יוענק זיכוי שלא יעלה על 12,540 ₪ עד לתקרת הכנסה שנתית של 143,040 ₪ לכל שנת המס 2024.
- 3. נקודות זיכוי ליחיד שסיים לימודים לתואר אקדמי ולימודי מקצוע - סעיפים 40 ג ו- 40 ד לפקודת מס הכנסה**  
סעיפים 40 ג ו- 40 ד לפקודת מס הכנסה מעניקים נקודות זיכוי ליחיד תושב ישראל שסיים לימודיו וזכאי לתואר אקדמי או לתעודת מקצוע. נקודות זיכוי אלה יובאו בחשבון החל משנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי או לתעודת מקצוע.  
לסעיפים אלה פורסמה הוראת שעה לשנים 2018-2014 אשר הוארכה עד ליום 31.12.2022 ותקפה למי שסיים את לימודיו עד לשנת 2022 כולל. בהתאם להוראת השעה, בין היתר, ניתן היה לבחור אם נקודת הזיכוי תובא בחשבון בשנת המס שלאחר שנת המס בה הסתיימו הלימודים לתואר האקדמי או לתעודת המקצוע בשנת המס שלאחריה.

סיכומם של דברים

**ביום 5.12.2024 פרסם המוסד לביטוח לאומי חוזר בעניין טופס 126. בחוזר יש עדכון הנחיות וחיידוד נהלי דיווח טופס 126 לבתי תוכנה, לשכות שירות ומעסיקים.**

סיכומם של דברים

**להלן עיקרי לוח עזר לחישוב מס הכנסה החל על משכורת ועל הכנסה מיגיעה אישית מחודש ינואר 2024 ואילך.**

החל משנת 2023 הוראת השעה אינה בתוקף ולפיכך, יחולו הוראות סעיפי הפקודה המקוריים לפיהם, הזיכוי יובא בחשבון בשנות המס שלאחר השנה שבה סיים את התואר האקדמי או תעודת המקצוע, כמפורט להלן:

#### 1. יחיד הזכאי לתואר אקדמי ראשון

יחיד הזכאי לתואר אקדמי ראשון ממוסד להשכלה גבוהה, זכאי לנקודת זיכוי, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר. נקודת זיכוי כאמור תובא בחשבון במספר שנות מס שהן כמספר שנות לימודיו האקדמיות, אך לא יותר משלוש שנות מס.

#### 2. יחיד הזכאי לתואר אקדמי שני

יחיד הזכאי לתואר אקדמי שני ממוסד להשכלה גבוהה, זכאי למחצית נקודת זיכוי, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר. מחצית נקודת זיכוי כאמור תובא בחשבון במספר שנות מס שהן כמספר שנות לימודיו האקדמיות, אך לא יותר משתי שנות מס.

#### 3. יחיד הזכאי לתואר אקדמי ראשון או שני בתחום עיסוק שנדרשת בו התמחות

יחיד הזכאי לתואר אקדמי ראשון או שני בתחום עיסוק שנדרשת בו התמחות והשלמתו היא תנאי להתמחות זכאי לדחות את מימוש זכאותו לנקודת זיכוי כאמור בסעיפים 1 ו-2 לעיל, לשנת המס שלאחר שנת המס בה סיים את התמחותו.

#### 4. יחיד הזכאי לתואר אקדמי שלישי ברפואה או ברפואת שיניים

יחיד הזכאי לתואר אקדמי שלישי ברפואה או ברפואת שיניים זכאי לנקודת זיכוי אחת, בשלוש שנות מס, ומחצית נקודת זיכוי בשתי שנות מס. נקודות זיכוי כאמור יובאו בחשבון החל משנת המס שלאחר השנה בה הסתיימו לימודיו לתואר אקדמי שלישי.

#### 5. יחיד הזכאי לתואר אקדמי שלישי אשר למד במסלול לימודים ישיר לתואר אקדמי שלישי

באשר לסיום התואר האקדמי הראשון, יהיה זכאי להטבה כאמור בסעיף 1 לעיל. באשר לסיום התואר האקדמי השלישי, יהיה זכאי להטבה כאמור בסעיף 2 לעיל.

#### 6. יחיד הזכאי לתעודת מקצוע

יחיד שסיים לימודי מקצוע וזכאי לתעודת מקצוע זכאי לנקודת זיכוי כאמור בסעיף 1.

<http://www.koloved.net/> החוזרים המלאים נמצאים באתר "כל עובד"

## חקיקה

### חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2025) (הקפאת עדכוני מס ומס יסף), התשפ"ה-2024

#### דברי הסבר מאת מאירה טולדו

#### א. הוראת השעה בחוק ההתייעלות 2025 - הקפאת נקודות זיכוי, מדרגות ההכנסה, תקרות פטורות ועוד סכומים מתואמים נוספים

בנוסף נקבע שהסכומים בשנות המס 2025 עד 2027 יהיו אותם הסכומים כפי שהם בערכם נכון לשנת 2024 לאחר עיגולם ואילו התאמת הסכומים החל משנת 2028 בסיומה של ההקפאה תימשך כפי שהיא נעשית בכל שנת מס כך שהסכומים יתואמו על פי ערכם בשנת 2024 טרם עיגולם.

#### ב. הוראת שעה בחוק ההתייעלות 2025 - הגדלת החבות במס נוסף (מס יסף)

חוק ההתייעלות 2025 קבע כי יוטל מס נוסף בשיעור של 2% נוספים (נוסף על מס יסף שהיה ערב התיקון בשיעור 3%) ובמצטבר 5% על "הכנסה חייבת ממקור הוני". הגדרת "הכנסה חייבת ממקור הוני" נקבעה בחוק "ההתייעלות 2025 כהכנסה חייבת שלא הופקה מעבודה או מעסק של היחיד ושאינה מיגיעה אישית. הכנסה זו תהיה כאמור הבסיס להטלת המס הנוסף לפי סעיף 121ב(א) לפקודה שהוחלף בחוק.

<http://www.koloved.net/> דברי ההסבר המלאים נמצאים באתר "כל עובד"

#### סיכומם של דברים

הסכומים בשנות המס 2025 עד 2027 יהיו אותם הסכומים כפי שהם בערכם נכון לשנת 2024 לאחר עיגולם ואילו התאמת הסכומים החל משנת 2028 בסיומה של ההקפאה תימשך כפי שהיא נעשית בכל שנת מס כך שהסכומים יתואמו על פי ערכם בשנת 2024 טרם עיגולם.

## תקצירי פסיקה חדשה

לצורך פיטורי עובדת בהריון חובה לקבל היתר גם על ידי קבלן כוח אדם וגם על ידי המעסיק בפועל  
ע"ע 21140-03-23, **NEGESTY GEBRE** נגד גראונדוורק ביואג בע"מ ואח'. ניתן ביום  
06.09.2024, בבית הדין הארצי לעבודה, ע"י כבוד השופטים ורדה וירט-ליבנה, סיגל דוידוב  
מוטולה ורועי פוליאק

עובדת שהועסקה כעובדת ניקיון באמצעות חברת כוח אדם אצל מעסיק בפועל. לטענת המעסיקה  
העובדת חתמה על חוזה עבודה לתקופת עבודה של 9 חודשים. העובדת הרתה ובשליש השלישי  
להריונה נאלצה להיעדר מפאת מחלה שלאחריה לא התייצבה לעבודה ובהמשך נאמר לה כי לא  
תעבוד יותר. העובדת הגישה תביעה לביה"ד לעבודה לפיטורין בניגוד לחוק עבודת נשים. תביעת  
העובדת נדחתה על ידי ביה"ד לעבודה היות ונקבע כי הועסקה בחוזה לתקופה קצובה. ועל כך  
הגישה העובדת ערעור לביה"ד הארצי. ביה"ד הארצי קיבל את הערעור ופסק כי העסקתה של  
העובדת הייתה לתקופה בלתי קצובה, ולא הסתיימה בשל פקיעת חוזה העבודה. העובדת פוטרה  
על ידי חברת כוח אדם. כמו כן הוטלה אחריות על המעסיק בפועל מכיוון שלא פנה לקבלת היתר  
לפיטורי העובדת בהתאם לחוק עבודת נשים.

טענת עובד לאי תשלום כונוניות מצד מעסיקתו נדחתה בבית הדין  
סע"ש 21192-12-20, **רותם גסול אלבר צ"י רכב בע"מ**. ניתן ביום 29.08.24, בבית הדין האזורי  
לעבודה ירושלים, ע"י כבוד השופט דניאל גולדברג

עובד שהועסק בחברה למתן שירותי רכב בענף הרכב, העובד פוטר על ידי המעסיקה ותבע בגין אי  
תשלום כונוניות כמתחייב ובשל העסקה בניגוד לחוק שעות עבודה ומנוחה, תשי"א - 1951.  
המעסיקה טענה מנגד ששולמו לעובד כל התשלומים בהתאם לחוזה העבודה שנחתם עמו. בית  
הדין קיבל את טענת המעסיקה מאחר והעובד לא הוכיח את טענותיו. לאור זאת בית הדין דחה את  
תביעת העובד וחייבו בתשלום החזר הוצאות משפט בסך 6000 ₪ למעסיקה.

מומחה המתמחה בתחום רפואת נשים מוסמך להעריך את הצורך בגמלה לשמירת הריון בין אם  
מצב נפשי, אורתופדי או אחר

ב"ל 6219-05-23 **מליזה גבע נ' המוסד לביטוח לאומי**. ניתן ביום 29.08.24, בבית הדין האזורי  
לעבודה בחיפה, על ידי כבוד השופטת קרן כהן

המל"ל דחה את תביעת העובדת לגמלה לשמירת הריון בהעדר סכנה לעובדת או לעובר בהגין  
מצבה הרפואי. המומחה יועץ רפואי לבית הדין סבר שהעובדת זכאית לגמלה לשמירת הריון.  
העובדת טענה שהמומחה השיב לכל שאלות ההבהרה שנשאל והסביר מדוע הוא סבור שהיא  
זכאית לגמלה לשמירת הריון ולא לימי מחלה. עוד טענה כי הרופא מטעם המל"ל דחה את תביעתה  
לאחר שבחן גם את מצבה הנפשי, למומחה הועברה עובדה זו ולכן היה עליו לבחון גם את התחום  
הנפשי והוא לא חרג מהסמכה וכי לפי ההלכה הפסוקה אין צורך למנות מומחה בתחום הנפשי  
ורופא נשים מוסמך לתת חו"ד בנוגע לגמלה לשמירת הריון. מנגד המל"ל חזר על טענתו בדבר  
הצורך במינוי מומחה אחר, שכן המומחה חרג מההסמכה שניתנה לו כשביסס את קביעתו על  
הצורך בשמירת הריון על מצבה הנפשי, מכיוון שאישור הרופא המטפל ניתן בגין המלצת  
האורתופד. בית הדין קבע כי העובדת זכאית לגמלת שמירת הריון לאחר ששקל את טענות  
הצדדים ובחן את חוות דעת המומחה ותשובותיו לשאלות ההבהרה. נקבע כי המומחה לא חרג  
מסמכותו כשחיווה דעתו שהעובדת זכאית לשמירת הריון על יסוד מצבה הנפשי.

### תקצירי פסקי הדין מאת:

עו"ד ראובן בבד'נוב, עו"ד עידו סמולר ועו"ד מורן טימן גוגול

נמצא באתר "כל עובד", באינטרנט - [www.koloved.net](http://www.koloved.net)

### ביצוע גרפי: שרה וייס

### עורכת: עו"ד מיטל דולב-בלט

אין במידע המופיע באתר "כל עובד" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף ל"ייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות  
מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות. לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים.