

ינואר 2016

לכבוד  
לקוחות המשרד

א.ג.נ.,

להלן עדכוני מס בנושאים הבאים:

1. תזכורת בנושא מכירת ניירות ערך סחירים - תשלום מקדמות ודיווח חצי שנתי.
2. תזכורת בנושא ריבית והפרשי הצמדה על חובות למס הכנסה לשנת 2015.
3. תזכורת בנושא תשלום מס על הכנסות שכ"ד למגורים.
4. שינויים ברשימת היישובים הזכאים להטבות במס.
5. שינוי שיעור דמי ביטוח לאומי ע"י המעסיק.
6. שינוי שיעור מס חברות – החל משנת המס 2016.

**מטרת החומר לצדכן בנושאים מקצועיים.**

**אין ליישם את האמור ללא התיווצרות עם משרדנו**

משרדנו לשירותכם בכל שאלה שתתעורר.

בכבוד רב

חייקין כהן רובין ושות'

רואי חשבון

### 1. מכירת ניירות ערך סחירים - תשלום מקדמות ודיווח חצי שנתי

סעיף 91 לפקודת מס הכנסה קובע חובת דיווח ותשלום מקדמה פעמיים בשנה (31.7 ו-31.1) בשל רווחים שנוצרו ליחיד או לחברה ממכירת ניירות ערך נסחרים, ואשר המס בגינם לא נוכה במלואו בעת המימוש. בהתאם לכך, יש להגיש את הדיווח בגין מכירת ניירות ערך נסחרים המתייחס למחצית השנייה של שנת המס 2015, לרבות תשלום המקדמה העולה ממנה, עד ליום 31.1.2016.

### 2. ריבית והפרשי הצמדה על חובות למס הכנסה לשנת 2015

חוב למס הכנסה בגין שנת המס חייב בתשלום הפרשי הצמדה ו-4% ריבית שנתית החל מתום שנת המס ועד ליום התשלום כאשר סכומים אלה אינם ניתנים לניכוי. אולם, ניתן לקבל פטור בגין תשלומי הריבית והפרשי ההצמדה במידה והחוב למס הכנסה ישולם בהתאם למפורט להלן:

תשלום חוב המס עד לתאריך	% פטור מתשלומי ריבית והפרשי הצמדה
31.1.2016	100%
29.2.2016	50%
31.3.2016	25%

### 3. תשלום מס על הכנסות שכ"ד למגורים

בשנת 2015, הכנסה מהשכרת דירה המשמשת למגורים בישראל (להלן - "הכנסה מדמי שכירות") שהייתה ליחיד, פטורה ממס עד לתקרת הכנסה של 5,070 ₪ בחודש. במידה וההכנסה השנתית עלתה על התקרה, יהא היחיד רשאי לבחור באחת מהחלופות הבאות לעניין תשלום המס בגינה:

- **חלופה I (מסלול מופחת)** - תשלום מס הכנסה מופחת של 10% על מלוא ההכנסה מדמי שכירות:

בהתאם להוראות החוק, בחירה בחלופה זו מחייבת תשלום של המס תוך 30 ימים מתום שנת המס שבה הייתה ליחיד הכנסה מדמי השכירות (אלא אם כן שילם היחיד באותה שנת מס מקדמות למס הכנסה); ובתנאי שההכנסה מדמי השכירות אינה מגיעה לכדי עסק.

במקרה זה, אין המשכיר רשאי לדרוש הוצאות פחת או הפחתה אחרת בשל הדירה והמס משתלם על סה"כ ההכנסה ממקור זה.

**לאור האמור לעיל, משכיר אשר החליט לנהוג עפ"י חלופה זו בשנת המס 2015, נדרש לבצע את תשלום המס עד ליום 31.1.2016.**

- **חלופה II (מסלול פטור)** - יחיד שהייתה לו בשנת המס הכנסה מהשכרת דירות מגורים, העולה על התקרה, יהיה פטור ממס על הכנסה של דמי השכירות עד גובה התקרה המתואמת. "התקרה המתואמת" - התקרה לאחר שהופחת ממנה הסכום שבו עולה ההכנסה מהשכרת דירת מגורים על התקרה.

- חלופה III (מסלול רגיל) - תשלום מס הכנסה מלא על ההכנסה מדמי השכירות. לצורך קביעת הכנסתו החייבת של יחיד, יותרו בניכוי כל ההוצאות ששימשו בייצור הכנסה בשנת המס (כגון: פחת, ריבית משכנתא, תיקונים וכד'').

#### **4. שינויים ברשימת היישובים הזכאים להטבות במס**

חוק הטבות במס ויעוץ במס התשע"ו – 2015, העוסק במתן הנחה ממס לתושבי יישובים שונים, עודכן ופורסם ברשומות ביום 9.12.2015. בהתאם לכך, עדכנה רשות המיסים את רשימת היישובים הזכאים להטבה במס הכנסה החל משנת 2016. רשימת היישובים המלאה מופיעה באתר רשות המיסים.

#### **5. שינוי שיעור דמי ביטוח לאומי ע"י המעסיק**

בהתאם לחוזר של המוסד לביטוח לאומי, החל מיום 1.1.2016 שיעור דמי הביטוח בחלקו של המעסיק יהיה 7.5% במקום 7.25%.

#### **6. שינוי שיעור מס חברות**

ביום 4.1.2016 פורסם ברשומות תיקון 216 לפקודת מ"ה, לפיו החל מיום 1.1.2016 שיעור מס החברות יהיה 25% במקום 26.5%. שיעור זה יחול על הכנסה שהופקה או נצמחה מיום 1.1.2016 ואילך.