

דניאל, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף אשדוד: שד' ירושלים 18 בניין k

סניף רמת גן: בן גוריון 8

26 ביוני, 2014

חוזר 02/2014

מענק עבודה - "מענק מס הכנסה שלילי"

■ מענק עבודה - מהו?

בשנת 2007 נחקק החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (חוק "מס הכנסה שלילי"). מטרת החוק להוות כלי לתמרוץ ההשתתפות עובדים בשוק העבודה, להגדיל את הכנסתם הפנויה של העובדים ברמות השכר הנמוכות ולצמצם פערים כלכליים. תכנית מענק עבודה מעניקה תוספת הכנסה לעובדים המשתכרים עד רמת שכר מסוימת. גובה המענק נקבע לפי שכר הברוטו הממוצע שהשתכרו מחודשי עבודתם בפועל ומהכנסות נוספות של העובדים או של בני זוגם (אם ישנם).

■ מי זכאי לקבל מענק עבור שנת המס 2013?

החוק חל על כל שכיר או עצמאי, שהייתה לו הכנסת עבודה או הכנסה מעסק ומשלח יד בשנת המס 2013, אשר עמד בכל שלושת התנאים הבאים:

1. שכיר או עצמאי אשר מלאו לו 23 ומעלה ויש לו ילדים, או 55 ומעלה, גם ללא ילדים.
2. במהלך שנת המס 2013, מעבר לדירת מגורים אחת יחידה, לא הייתה בבעלותו או בבעלות בן/בת זוגתו, או בבעלות ילדו התלוי בו כלכלית, ביחד או לחוד זכות במקרקעין (כגון: דירה, חנות, מגרש כדומה), בישראל ו/או מחוץ לישראל, שחלקו בזכות עולה על 50%.
3. אם מתקיים אחד מהשניים:

3.1 למגיש הבקשה ילד אחד או שניים, או שמלאו לו 55 שנים ומעלה גם ללא ילדים - אם סך כל הכנסות העבודה ו/או הכנסה מעסק/משלח יד בשנת המס 2013 חלקי מספר חודשי העבודה בפועל (כשכיר או כעצמאי) בשנה זו גבוהה מ- 2,070 ₪ ונמוכה מ- 6,157 ₪.

3.2 למגיש הבקשה שלושה ילדים או יותר - אם סך כל הכנסות העבודה ו/או הכנסה מעסק/משלח יד בשנת המס 2013 חלקי מספר חודשי העבודה בפועל (כשכיר או כעצמאי) בשנה זו גבוהה מ- 2,070 ₪ ונמוכה מ- 6,717 ₪.

■ כיצד יש להגיש תביעה למענק?

לשם הגשת תביעה יש להגיע באופן אישי לאחד **מסניפי הדואר** ולהצטייד **בתעודת זהות והמחאה או אישור רשמי מהבנק**, שבו מתנהל חשבון מגיש התביעה ואליו יועברו כספי המענק. התביעה היא **אישית** ואין אפשרות להגיש תביעה עבור אדם אחר, גם לא בהצגת תעודה מזהה של אותו אדם, ייפוי כוח או כל מסמך אחר המעיד על זכותו לייצוג. הגשת התביעה אינה כרוכה בתשלום ואין צורך להיעזר בשירות בתשלום לסיוע בהגשת התביעה!

בסניף הדואר יש להזדהות בפני פקיד הדואר ולתת את הפרטים הבאים:

✓ מס' מעסיקים שהיו למגיש הבקשה ולבן/בת זוגו בשנת המס 2013.

✓ האם מגיש הבקשה עבד כעצמאי בשנת המס 2013.

✓ כתובת למשלוח דואר.

✓ פרטי חשבון בנק אליו יועבר המענק.

בסיום מילוי הפרטים, פקיד הדואר ידפיס את כל הפרטים על גבי טופס התביעה.

הטופס יכלול שני חלקים הניתנים להפרדה:

✓ **החלק העליון של הטופס** יינתן למגיש הבקשה ויהווה אישור קבלה על הגשת התביעה לקבלת המענק. חלק זה כולל את מס' התביעה, תאריך הגשת התביעה, שנת המס בגינה הוגשה התביעה וחלק מנתוני התביעה.

✓ **יש לשמור את טופס התביעה לשם קבלת מידע במוקד המידע הטלפוני שמספרו: *4954 (כוכבית מסים), 1-222-4954 או 02-5656400, או לשם קבלת מידע אישי באינטרנט.**

✓ **החלק התחתון** יישאר בידי פקיד הדואר וישמש כטופס הצהרה אשר יכיל את כל נתוני התביעה לקבלת מענק. פקיד הדואר חתים את מגיש הבקשה על נכונות הפרטים ועל עמידה בתנאי הזכאות לקבלת המענק. הגשת תביעה אשר נמסר בה מידע כוזב בנוגע לכל דבר או עניין המשפיעים על זכאות למענק, הינה עבירה פלילית, שדינה עד שנת מאסר. בנוסף, לא תהיה זכאות לקבלת מענק בשנה שבשלה נתבע המענק וכן במשך שנתיים נוספות.

■ כיצד נבדקת הזכאות וגובה המענק?

לאחר הגשת התביעה בסניף הדואר, בודקת רשות המסים האם יש עמידה בתנאי הזכאות שפורטו קודם לכן. במידה וישנה זכאות, יחושב סכום המענק המגיע. הבדיקה מתבצעת תוך הצלבת המידע עם הדוחות שהתקבלו על ידי המעסיקים/המנכים, נתוני המוסד לביטוח לאומי, הדו"ח השנתי שהוגש למס הכנסה (במקרים הרלוונטיים) ועוד. רשות המסים תקבע עד תום 90 ימים ממועד הגשת התביעה או עד ה- 15 ביולי 2014, לפי המאוחר, את זכאות וסכום המענק. מועד הגשת התביעה יחשב כמועד בו הוגשה התביעה במלואה ובכלל זה הגשת מסמכים נוספים במידת הצורך. רשות המסים רשאית ביוזמתה או לפי דרישה לתקן את קביעתה, בתוך שלוש שנים מיום שניתנה, אם התגלו עובדות חדשות או נמצא כי נפלה טעות בקביעת המענק.

■ **מה יהיה סכום המענק?**

סכום המענק מושפע מגובה הכנסות מגיש הבקשה ושל בן/ת זוגו מעבודה, מעסק ומשלח יד והכנסות נוספות, הגיל שלו ומספר ילדיו.

להלן קישור לבדיקת זכאות באמצעות סימולטור לחישוב מענק עבודה עבור שנת המס 2013:

https://www.misim.gov.il/shmaanakavoda/frmTnaimLezakahut_2013.aspx

אם ישנה "הכנסה נוספת" (לדוגמא: פנסיה/גמלת נפגעי עבודה מביטוח לאומי) או שלב/בת הזוג יש הכנסה ממשכורת, מעסק ומשלח יד ו/או "הכנסה נוספת", גובה המענק **יופחת** בהתאם לגובה ההכנסות האמורות.

במסגרת המלצות וועדת טרכטנברג החל משנת המס 2014 (עבור תביעות לשנות המס 2013) הוגדל המענק בשיעור 150% למי שנכנס להגדרת "הורה עובד", כדלהלן:

1. עובדת ו/או עצמאית שהיא אם לילד אחד או יותר.
2. עובד ו/או עצמאי שהוא אב במשפחה חד-הורית לילד אחד או יותר שילדיו נמצאים אצלו וכלכלתם עליו.

■ **כיצד יתקבל המענק?**

שכיר או עצמאי אם **הכנסת עבודה חודשית ממוצעת העולה על 2,070 ₪**:
במידה התביעה והתביעה תוגש עד 30 בספטמבר 2014, המענק ישולם בשני תשלומים שווים במועדים אלה: 15 בינואר 2015, 15 באפריל 2015.
לגבי עצמאי:

סכום המענק **יקוזז כנגד המס** בו הוא חייב בשל הכנסה **מכל מקור שהוא**, כולל שבח, בשנת המס 2013 את יתרת המענק שלא נוצלה ניתן יהיה לקזז במשך שלש שנות המס הבאות (2014, 2015 ו-2016). יתרת המענק שלא ניתן היה לקזז בארבע שנות המס האמורות, תשולם בשנה החמישית בניכוי 25% מסכום היתרה.

חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו מתן חוות דעת ו/או ייעוץ מקצועי.

העושה בו שימוש עושה זאת על דעת עצמו הבלעדית.

לקבלת ייעוץ או חוות דעת יש לפנות למשרדינו.