

תגמולים למשרתי מילואים חברי קיבוץ - הבהרות

אוגוסט 2024
חוזר מקצועי מספר 55/24

להלן סוגי התגמולים להם משרתי מילואים, חברי קיבוץ, עשויים להיות זכאים וההתייחסות אליהם בדוחות המס של הקיבוצים:

1. תגמולים שיכללו בדוח המס כהכנסה חייבת

תגמולי מילואים רגילים (מחליפי שכר):

- תגמול לשכיר המתקבל באמצעות המעסיק (כלול בטופס 106).
- תגמול בגין תביעה אישית - המתקבל מהביטוח הלאומי, או של שכיר שעובד ביותר ממקום עבודה אחד או של עצמאי - על פי אישור מהביטוח הלאומי.

הבהרות:

- התגמולים לעיל הינם הכנסה חייבת בשיעורי מס רגילים.
- בדוח המס ייכלל גם ניכוי המס במקור שנוכה בגין אותם תגמולים.
- חברים, שקיבלו תגמולי מילואים מהביטוח הלאומי בגין תביעה אישית כאמור (ולא באמצעות המעסיק), חייבים להמציא לקיבוץ אישור שנתי מהביטוח הלאומי בדבר התגמולים שקיבלו.
- חברים, שקיבלו את התגמולים באמצעות השכר ששילם להם המעסיק, לא צריכים להמציא אישור מהביטוח הלאומי מאחר וכאמור תגמולים אלו כלולים בטופס 106.

2. תגמולים שלא יכללו בדוח המס כהכנסה חייבת

- תגמול נוסף - חייב במס סופי בשיעור 25%, ללא זכות לניכוי, לקיזוז, לפטור או להפחתה כלשהם. לכן, התגמול הנוסף וניכוי המס בגינו אינם צריכים להיכלל בדוח המס של הקיבוץ (כמו הכנסה פרטית של החבר).
- מענק הוצאות אישיות (צו 8 "חרבות ברזל").
- תגמול מיוחד.
- תגמול למוחרגי גיל.
- תגמול מפקד מילואים פעיל.

הבהרה חשובה:

קיימים בשוק יועצים המטפלים בהחזרי מס, המציעים לאנשי מילואים (ובניהם גם לחברי קיבוץ) להגיש בקשות לרשות המסים להחזרי מס. בין היתר, הם מפרסמים, כולל באתרי האינטרנט, שחיילי מילואים זכאים לנקודות זיכוי נוספות.

ברצוננו להבהיר, כי חיילי מילואים אינם זכאים לנקודות זיכוי בגין שירות המילואים.

חיילי מילואים, אשר מבצעים מעל 10 ימי מילואים בשנה, זכאים ל"תגמול נוסף" אשר מחושב לפי סכום שווי נקודת זיכוי במס הכנסה (ומכאן הטעות).

התגמול הנוסף הינו סכום כספי, המתקבל ישירות ובאופן אוטומטי מרשות המסים לחשבון הבנק של חייל המילואים, ב-1 במאי בשנה העוקבת.

התגמול מועבר לחשבון הבנק שדווח ביחידת המילואים. חייל מילואים, שלא קיבל את התגמול הנוסף, צריך לבדוק ולעדכן את פרטיו האישיים באתר "מילואים".

לכן:

אין להגיש בקשות להחזרי מס הכנסה לצורך קבלת "תגמול נוסף" או כל תגמול מילואים אחר, ואין להפנות חברים למס הכנסה להגשת בקשות להחזרי מס כאמור.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לרו"ח זוהר קומה: 04-6002153, zohark@britcpa.co.il