

מתן הטבות מס לתושבים שפוננו מיישובים מוטבים - הנחיות לשנת 2025

ינואר 2025
חוזר מקצועי מספר 10/25

ברצוננו לעדכנכם, כי רשות המסים פרסמה הנחייה למעסיקים, לפיה, תושבים שפוננו מבתיים, על פי החלטות הממשלה בשל מלחמת "חרבות ברזל", והתגוררו עד יום 7 באוקטובר 2023 ביישובים הזכאים להטבות מס והכלולים ברשימה המצורפת כנספח לחוזר זה, ייהנו מהטבת המס גם בשנת 2025, בכפוף לתנאים המפורטים בהמשך.

יצוין, כי הנחיה זו הינה בהמשך להנחיה המיוחדת שפורסמה בעבר לגבי שנת 2024¹.

נזכיר, כי בהתאם לסעיף 11 לפקודת מס הכנסה, תושב שמרכז חייו ביישוב מוטב, זכאי להטבת מס. בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" ולנוכח המצב הביטחוני נתקבלו החלטות ממשלה בדבר פינוי יישובים ולכן הוחלט לאפשר לאותם תושבים שפוננו, להמשיך ולקבל את הטבת המס לה הם זכאים כל עוד היישוב מוגדר כמפונה, בהתאם להארכת מועד הפינוי כמפורט בנספח המצורף לחוזר.

לאור האמור, תושב יישוב מוטב יהיה זכאי להטבת המס גם בשנת המס 2025, בכפוף לתנאים הבאים:

- בשנות המס 2023 ו-2024 התושב היה זכאי להטבת מס כתושב היישוב המוטב שפונה.
- הצהיר בפני מעסיקו, שהינו תושב היישוב המוטב שפונה ואין לו מרכז חיים קבוע ביישוב אחר. לעניין זה, מגורים זמניים, כמפונים על ידי הממשלה, עד חזרה ליישוב המוטב האמור לא יחשבו למרכז חיים קבוע.

להלן נוסח ההצהרה:

"אני תושב יישוב _____, שבהתאם להחלטות הממשלה בדבר פינוי יישובי עקב המלחמה, מגוריי בתקופה זו, באופן זמני, אינם ביישוב זה. אני מצהיר כי אין לי מרכז חיים אחר".

הצהרה זו תוגש על ידי העובד למעסיקו לשם קבלת הטבת המס האמורה.

¹ [ראו חוזרנו 13.24](#).

במקרה בו הציג העובד, אישור תושבות, שהופק לו על ידי הרשות המקומית על גבי טופס 1312א' לשנת 2025, בהתאם להנחיות שניתנו לראשי הרשויות המקומיות של היישובים המפונים, עליו להגיש למעסיקו יחד עם אישור התושבות את ההצהרה המפורטת בסעיף 2 לעיל (זאת חלף הצהרת המבקש/ת שבטופס 1312א').

יודגש, כי באישור התושבות, שיונפק בשנה זו לתושבי היישובים המפונים, המפורטים בנספח, פורט כי "האישור ניתן בהתאם להחלטות רשות המסים המתבססות על החלטות הממשלה בדבר פינוי יישובים והוא בתוקף כל עוד היישוב מוגדר כמפונה".

תושב יישוב מוטב, אשר הישוב בו התגורר אינו נכלל בנספח ושהעתיק את מגוריו מחוץ ליישוב המוטב לאחר 7 באוקטובר 2023, והוא תושב המקבל תמיכה ממנהלת "תקומה", לצורך מגורים זמניים מחוץ ליישוב המוטב, יהיה זכאים גם כן להטבת המס, בכפוף להצגת אישור תושבות בו יצוין, כי מדובר ב"מבקש זכאי" ובנוסף יפעל על פי האמור בסעיפים 1 ו-2 לעיל. יודגש, כי הטבת המס לתושב זה תינתן כל עוד הוא במעמד "מבקש זכאי".

תושב יישוב מוטב, אשר היישוב בו התגורר לא נכלל בנספח ושהעתיק את מגוריו מחוץ ליישוב המוטב לאחר 7 באוקטובר 2023 ומבקש להיחשב כמי שמרכז חייו לא השתנה וכי הוא תושב אותו יישוב מוטב - יפנה לפקיד השומה בבקשה פרטנית.

בכל מקרה אחר, בו קיים ספק או אי בהירות בנוגע לזכאותו של העובד לקבל את הטבת המס - יש להפנות את העובד לפקיד השומה לקבלת החלטה בעניינו.

רשות המסים מבקשת לציין כי ההנחיות הנ"ל הינן בהתאם להחלטות הממשלה בעניין יישובים מפונים וכן בהתאם להחלטות בעניין זכאות "מבקש זכאי" למגורים מחוץ ליישוב, ובהתאם לכך ייתכנו בהן שינויים. על כן, יש לעקוב אחר הנחיות רשות המסים בנושא.

במידה ויפורסמו הנחיות חדשות בנושא - נעדכנכם.

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



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

נספח

רשימת הישובים שפוננו על פי החלטות הממשלה ובהתאם להארכת מועד הפינוי

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 31.12.2026

בארי	כפר עזה	ניר עוז
------	---------	---------

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 31.12.2025

חולית	כיסופים	נחל עוז
-------	---------	---------

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 30.6.2025

רעים

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 30.4.2025

נירים	עין השלושה
-------	------------

ישובים שהחלטות הממשלה בדבר מניעות ממגורים ביישוב הן עד יום 28.2.2025

אביבים	יערה	נטועה
אבן מנחם	יפתח	ניר יצחק
אדמית	יראון	נתיב העשרה
אילון	כפר גלעדי	סאסא
בית הלל	כפר ראש הנקרה	סופה
בצת	כפר רוזנואלד (זרעית)	ע'ג'ר
ברעם	כרם שלום	עראמשה
גורן	לימן	פסוטה
גורנות הגליל	מטולה	צבעון
דוב"ב	מלכיה	קריית שמונה
דישון	מנרה	רמות נפתלי
דן	מעין ברוך	שאר ישוב
דפנה	מצובה	שומרה
הגושרים	מרגליות	שלומי
חורפיש	משגב עם	שנר
חניתה	מתת	שתולה
יובל		