

הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2025

אפריל 2025
חוזר מקצועי מספר 26/25

ברצוננו לעדכןכם בדבר פרסומו ברשומות של חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2025¹. החוק קובע כי, בדומה לשנת 2024, סכום דמי ההבראה לא יעודכן גם בשנת 2025 וכמו כן על המעסיק להעביר לרשות המסים תשלום שווה ערך לשווי יום הבראה לו זכאי העובד, בתוספת הסכומים שנחסכו למעסיק בגין הפחתת הסכומים ומהקפאת שווי יום ההבראה. מטרת החוק הינה מימון הטבות למשרתי המילואים.

להלן עיקרי החוק:

א. הפחתת דמי הבראה:

בשנת 2025 המעסיק יפחית לעובד, במועד תשלום דמי ההבראה לשנת 2025, מחיר של יום הבראה אחד (כפי שהוגדר בחוק), אך לא פחות מסך של 418 ש"ח (במגזר הפרטי) ולא יותר מסך של 471.4 ש"ח (במגזר הציבורי).

ההפחתה תחול על שכרו של עובד שזכאי בשנת 2025 לתשלום דמי הבראה, למעט עובד המועסק על ידי יחיד שלא במסגרת עסק או משלח יד (לדוגמה, עובד המועסק במשק בית).

הסכום שיופחת על ידי המעסיק, יועבר לרשות המסים, בתוספת הסכום שנחסך למעסיק עקב הפחתת יום ההבראה, ובכלל זה תשלומי ביטוח לאומי, מס שכר ועוד. סכום זה מוגדר כ"סכום ההשתתפות" (ראו הגדרה להלן).

ההפחתה תבוצע באופן הבא:

- 1) בגין עובד המועסק במשרה מלאה - יופחת יום הבראה אחד.
- 2) בגין עובד המועסק במשרה חלקית - יופחת חלק יחסי מיום הבראה בהתאם לחלקיות המשרה (כמוגדר בחוק).
- 3) בגין עובד המועסק בחלק מהתקופה שבעדה משולמים לו דמי הבראה בשנת 2025 - יופחת חלק יחסי מיום ההבראה בהתאם לחלקיות ההעסקה באותה תקופה.
- 4) בגין עובד המועסק במשרה חלקית וכן בחלק מהתקופה שבעדה משולמים לו דמי הבראה בשנת 2025 (חלקיות העסקה), יופחת חלק יחסי מיום ההבראה בהתאם למכפלה של חלקיות המשרה וחלקיות ההעסקה.

מועדי ההפחתה:

- 1) עובד שדמי ההבראה משולמים לו כתשלום שנתי - יופחת מחיר יום הבראה ביום התשלום.
- 2) עובד שדמי ההבראה משולמים לו כתשלום חודשי - יופחת מידי חודש 1/12 משווי יום ההבראה (ולגבי עובד חלקי - כפול חלקיות משרתו).

¹ חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2025, תשפ"ה-2025.

(3) עובד, שבמקום תשלום דמי הבראה, המעסיק מממן לו נופש או שניתנת לו הטבה אחרת בעין - יופחת סכום השווה למנה המתקבלת מחלוקת השווי הכולל של ההטבה שניתנה לעובד במספר ימי ההבראה שלהם היה זכאי העובד בשנת 2025, אילו היו משולמים לו דמי הבראה. סכום ההפחתה לא יפחת כאמור מסך של 418 ש"ח ולא יעלה על 471.4 ש"ח.

(4) לגבי עובדים בשכר נמוך - עובד שמשכורתו הממוצעת בחודשים אוקטובר - דצמבר 2024 הייתה עד לסך של 6,150 ש"ח - יופחת חצי יום הבראה. אם העובד לא היה זכאי למשכורת בעד אחד מהחודשים הנ"ל, יובאו בחשבון לצורך החישוב שלוש החודשים האחרונים שקדמו לינואר 2025 שבהם היה זכאי למשכורת. לגבי עובד במשרה חלקית - יופחת סכום השווה לחצי יום הבראה כפול היקף המשרה.

(5) באם שולמו לעובד דמי הבראה במלואם לשנת 2025, עד ליום 27 במרץ 2025 (יום פרסום החוק), יופחת ממשכורתו יום ההבראה, בהתאם לאמור לעיל, במשכורת חודש יולי 2025 ואם סיים לעבוד קודם לכן בחודש האחרון לעבודתו.

ב. הקפאת דמי הבראה:

תעריף יום הבראה שלפיו יחושבו דמי ההבראה בשנת 2025 לעובד, יישאר כפי שהיה בשנת 2024 (זהה לשנת 2023). כלומר, מעסיק שחלה עליו חובת עדכון, לפי התחייבות בהסכם או בנוהג, לעדכן בשנת 2025 את סכום יום ההבראה, הרי שלא יבוצע עדכון בשנת 2025.

הסכום שנחסך למעסיק, בגין כל ימי ההבראה שמשולמים לעובד, כתוצאה מהקפאת דמי ההבראה בשנת 2025, יועבר כחלק מ"סכום ההשתתפות" לפקיד השומה, במועד בו משולמים דמי ההבראה.

"סכום ההשתתפות":

בחוק נקבע כי המעסיק מחויב בתשלום סכום ההשתתפות לפקיד השומה. סכום ההשתתפות הינו הסכום הכולל את כל המפורט להלן:

- (1) מחיר יום הבראה החל לגבי העובד.
- (2) תשלומי חובה שעל המעסיק לשלם לפי חוק הביטוח הלאומי וחוק מס ערך מוסף (מס שכר), ולגבי מעסיק שמעביר תשלומים לקרן השתלמות - גם הסכום שעליו להעביר לקרן השתלמות בעבור העובד, והכול בשל תשלום מחיר יום הבראה לגבי העובד.
- (3) לגבי מעסיק שחלה עליו חובת עדכון - כל הסכום שנחסך למעסיק בעניין תשלום דמי הבראה בשנת 2025 בשל הקפאת הסכום של יום הבראה שלפיו מחושבים דמי ההבראה בשנת 2025 לגבי העובד, בתוספת תשלומי החובה (כמפורט בסעיף לעיל), שהיה עליו לשלם בשל הסכום האמור, לגבי העובד, אלמלא הקפאת סכום יום ההבראה.

ג. דגשים:

- החוק חל על כל העובדים במגזר הפרטי והציבורי, לרבות נושאי משרה ועל מי שמשלם לו משכורת גם אם לא מתקיימים יחסי עבודה ולא משולמים לו דמי הבראה.
- לעניין נושא משרה שלא משולמים לו דמי הבראה בשנת 2025 - משלם המשכורת יפחית ממשכורתו בחודש יולי 2025 סכום של 471.4 ש"ח.

- החוק אינו חל על:
 - דמי הבראה למקבלי פנסיה תקציבית, קצבאות הביטוח הלאומי לנפגעי עבודה, מענק הבראה המשולם לנכי צה"ל, לנפגעי פעולות איבה או לבני משפחותיהם, תשלום חד פעמי המשולם לעובד או לשאריו עקב סיום עבודה (פדיון דמי הבראה), דמי הבראה לחסיד אומות העולם.
 - כל הסכמה בין העובד למעביד על דחיית תשלום דמי הבראה או ביטולם בשנת 2025, אין לה תוקף והדבר לא ימנע את חובת העברת שווי יום ההבראה לרשות המסים על פי חוק זה.
 - עובד המועסק ביותר ממקום עבודה אחד, כל מעסיק יפעל בהתאם לחוק בגין דמי ההבראה שהוא משלם בשנת 2025.
 - אופן הדיווח והתשלום לרשות המסים יבוצע בדומה לשנת 2024, כלומר באמצעות תיק הניכויים של המעסיק בדוח הניכויים 102 בסוג ניכוי 10.

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