



חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

עו"ד בשמת משיח 2024

Institute of Certified
Public Accountants
In Israel

לשכת
רואי חשבון
בישראל



חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

ביום 18.3.24 פורסמה חקיקה שנועדה להגדיל את תקציב המדינה לצורך מתן הטבות לחיילי מילואים

עיקרי החוק:

1. הקפאה – סכום יום הבראה לשנת 2024 יוקפא, ויהיה זהה לסכום יום הבראה ששולם לעובד בשנת 2023. לדוגמא – בשנת 2024 גובה יום הבראה במגזר הפרטי עומד על 418 ₪. החקיקה מבקשת להשוות אותו לשנת 2023. מכיוון שבשנת 2023 גובה דמי ההבראה ליום עמד גם הוא על 418 ₪, אזי שאין שינוי בגובה הסכום ליום הבראה.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

2. הפחתה -

תבוצע עבור כל העובדים במשק הזכאים לדמי הבראה בשנת 2024, למעט עובדים המועסקים ע"י יחיד שלא במסגרת עסק (כגון משק בית).

• הפחתה לעובד במשרה מלאה- יופחת יום הבראה אחד.

• הפחתה לעובד במשרה שאינה מלאה - יופחת חלק יחסי מיום ההבראה בהתאם לחלקיות המשרה.

➤ לדוגמא -

א. עובד המועסק ב- 75% משרה - יופחתו 75% מערך יום ההבראה.

ב. עובד המועסק ב- 75% משרה ודמי הבראה משולמים לו רק בגין שישה חודשי עבודה - יופחתו משכרו 37.5% ממחיר יום ההבראה (המהווים 75% מערך יום ההבראה עבור מחצית מהשנה בלבד).

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

במקרים הבאים תבוצע הפחתה של **מחצית יום הבראה וזאת** בהתקיים 2 התנאים המצטברים הבאים:

1. עובד שמשכורתו החודשית הממוצעת ברוטו בתקופה שמינואר 2024 עד מרץ 2024 אינה עולה על 6,000 ₪.

2. בנוסף לכך העובד זכאי לחמישה ימי הבראה בלבד (אלמלא כניסתו לתוקף של חוק זה).

דגשים - אם העובד לא היה זכאי למשכורת בעד ינואר - מרץ 2024, אזי שניקח בחישוב ממוצע שכרו לפי 3 החודשים האחרונים שקדמו לחודש אפריל 2024 שבהם היה זכאי למשכורת.

כאשר מדובר בעובד במשרה חלקית, יופחת חצי יום הבראה ביחס לחישוב משכורתו אילו היה עובד במשרה מלאה.

לדוגמא - עובד המועסק ב- 75% משרה, ומשכורתו החודשית הינה 4,000 ₪, אזי שמשכורתו למשרה מלאה הינה 5,333 ₪. בהתאם לכך משכורתו הממוצעת אינה עולה על 6,000 ש"ח ולכן ככל וזכאי ל- 5 ימי הבראה - על המעסיק להפחית ממנו חצי יום הבראה בלבד.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

מועדי הפחתת יום הבראה -

1. עובד שדמי הבראה משולמים לו כתשלום שנתי -

יפחת מחיר יום הבראה ביום התשלום.

2. עובד שדמי הבראה משולמים לו באופן חודשי -

תבוצע הפחתה של 1/12 מהתשלום מדי חודש (לדוגמא - סך ההפחתה השנתית הוא 418 ₪ - אותו יש לחלק ברמה החודשית על פני 12 חודשים, סך הפחתה חודשי - 34.83 ₪).

במצב כזה - במועד הראשון בו המעסיק מפחית לעובד את דמי הבראה, יהיה עליו להפחית את סכומי הבראה רטרו החל מינואר 2024.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

עובד שבמקום דמי הבראה ממומן לו נופש או שניתנת לו הטבה אחרת בעין:

יחושב מחיר יום ההבראה לעובד בהתאם לעלות השווי הכולל של ההטבה שניתנה לעובד, מחולקת במספר ימי ההבראה להם הוא זכאי בשנת 2024, לפי הנהוג במקום עבודתו, אילו היו משולמים לו דמי הבראה ואלמלא הוראות חוק זה.

במקרים אלו המעסיק יקטין את מימון הנופש בגובה מחיר יום ההבראה או יקטין את סכום ההטבה האחרת הניתנת בעין לעובד, וסכום ההקטנה יועבר לפקיד השומה.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

סכום ההשתתפות כולל את כל המפורט להלן:

- א. מחיר יום הבראה החל לגבי העובד.
 - ב. תשלומי חובה שעל המעסיק לשלם לפי חוק הביטוח הלאומי וחוק מס ערך מוסף.
לגבי מעסיק שמעביר תשלומים לקרן השתלמות - גם הסכום שעליו להעביר לקרן השתלמות בעבור העובד, והכול בשל תשלום מחיר יום הבראה לגבי העובד.
 - ג. לגבי מעסיק שחלה עליו חובת עדכון- יעביר גם את כלל הסכום שנחסך למעסיק בעניין תשלום דמי הבראה בשנת 2024 בשל הקפאת הסכום של יום הבראה שלפיו מחושבים דמי הבראה בשנת 2024 לגבי העובד.
- שימו לב -** נקבע כי לא יראו את סכום ההשתתפות ששולם לפקיד השומה כהכנסה בידי העובד לעניין פקודת מס הכנסה.
- לא תובא בחשבון** הפחתת דמי הבראה או הפחתת המשכורת לעניין הסכום המשולם בעד העובד לקופת גמל לקצבה ולעניין ההכנסה לחישוב תשלומים לקופת גמל לקצבה.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

תחולה לגביי נושא משרה

הוראות החוק יחולו על נושא משרה כהגדרתו בחוק ועל מי שמשלם לו משכורת אף שלא מתקיימים ביניהם יחסי עבודה, בשינויים המחוייבים.

לעניין נושא משרה שלא משולמים לו דמי הבראה בשנת 2024 - משלם המשכורת יפחית ממשכורתו, המשולמת לו בחודש יולי 2024 סכום של 471.4 ₪ וזאת בנוסף לתשלומים המפורטים קודם לכן.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

אוכלוסיית יעד ותנאים מקדימים

- עובדים במגזר הפרטי, מלבד עובדים במשק בית.
- עובדי מדינה, עובדי השלטון המקומי, עובדי המועצות הדתיות, עובדי האוניברסיטאות הציבוריות, עובדי מכון ויצמן, עובדי הסתדרות הדסה, עובדי המוסד לביטוח לאומי ועובדי שירות התעסוקה.
- חיילים בשירות קבע.
- נושאי משרה המפורטים להלן, גם אם לא משולמים להם דמי הבראה: נשיא המדינה, מבקר המדינה, שר, נגיד בנק ישראל ומשנהו, סגן שר, דיין, חבר הכנסת, קאדי, שופט, קאדי מד'הב, רב ראשי, ראש רשות, ראש מועצה דתית, רב עיר, יושב ראש ועדה למילוי תפקידי ראש העירייה והמועצה וסגנו, יושב ראש ועדה למילוי תפקידי ראש המועצה המקומית והמועצה וסגנו, ממונה בעל סמכות הכרעה וכן יושב ראש ועדה ממונה במועצה הדתית.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

דמי הבראה יופחתו רק למי שכלולים ברשימה שפורטה מעלה **לא יופחתו סכומים המשולמים למי שאינם כלולים ברשימה הנ"ל, כגון:**

- דמי הבראה למקבלי **קצבת** פנסיה תקציבית
- קצבאות שמשלם הביטוח הלאומי **לנפגעי עבודה** או לבני משפחתם
- מענק הבראה המשולם לנכי צה"ל, למשפחות חללי צה"ל, לנפגעי פעולות איבה או לבני משפחות של חללי פעולות איבה
- סכומים המופרשים מהשכר לביטוח הפנסיוני של העובד
- תשלום חד פעמי המשולם לעובד או לשאריו בסיום יחסי עבודה (כגון פדיון דמי הבראה)

שימו לב

- לפי הנחיית רשות המיסים, **הפטור** מההפחתה חל רק על מי שסיימו את העסקתם ושולם להם פדיון דמי הבראה **לפני 18.03.2024**.
- לאחר מועד זה יש להפחית ימי הבראה גם מפדיון דמי הבראה המשולמים בסיום ההעסקה.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

דגשים נוספים

- החוק חל על דמי הבראה המשולמים בפועל על ידי המעסיק בשנת 2024.
- יובהר כי כל הוראה בהסכם עבודה שלפיה תשלום דמי הבראה האמורים להיות משולמים בשנת 2024 יעשה במועד שאינו במהלך השנה האמורה – אין לה תוקף.
- ככל שנקבעה הוראה בהסכם לאחר יום 1.1.2024 לפיה אין לעדכן את סכום יום הבראה בשנת 2024, אין בכך כדי לגרוע מחובת המעסיק להעביר לפקיד השומה את סכום ההשתתפות שהיה חל אלמלא הוראה זו.
- דמי הבראה שלא שולמו לעובד לפי חוק זה לא ישולמו לו גם לאחר תום שנת 2024.
- עובד המועסק ביותר ממקום עבודה אחד, כל מעסיק יפעל בהתאם להנחיה זו בגין דמי הבראה שהוא משלם בשנת 2024.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

הנחיות לדיווח ותשלום:

- א. הדיווח והתשלום של סכום ההשתתפות יבוצע בתיק הניכויים של המעסיק בדוח ניכויים טופס 102.
- ב. בדוח הניכויים נוסף סוג ניכוי חדש – סוג ניכוי 10 בשם "הפחתה של דמי הבראה". בסוג ניכוי זה יש לדווח את הנתונים הבאים המתייחסים לכלל העובדים שבגינם הופחתו דמי הבראה - עובד במשרה מלאה, משרה חלקית או שעתית, הטבה בעין ונושאי משרה:
- מספר העובדים שבגינם הופחתו דמי הבראה.
 - סה"כ סכום המשכורות, שבגינן הופחתו דמי הבראה, לאחר הפחתת דמי ההבראה.
 - סה"כ חיובים מהפחתה של דמי הבראה – סכום החיובים לתשלום בגין "הפחתה של דמי הבראה" כולל סכום ההשתתפות של המעסיק.
 - סה"כ חיובים לתשלום - יש לכלול בשדה זה את סך התשלומים שיש לשלם בגין כל סוגי הניכויים שבדוח כולל הסכום של הפחתה של דמי הבראה.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

ניתן לדווח על סוג ניכוי 10 "הפחתה של דמי הבראה" באמצעים הבאים:

- באופן מקוון באתר האינטרנט של רשות המסים בקישור "דיווח ותשלום דו"ח ניכויים".
ניתן לדווח את הדו"ח ולשלם באחד מהאמצעים הבאים – בכרטיס אשראי במגבלת הסכום לתשלום, בהעברה בנקאית באמצעות חיבור לאתר הבנק בו מתנהל חשבון הבנק של המשלם או בהפקת שובר ברקוד לתשלום בבנק הדואר בלבד.
- באמצעות המייצג במערכת המייצגים.
- בפניה למשרד השומה – הדוח יוקלד לתיק הניכויים של המעסיק ויופק שובר ברקוד לתשלום המס בבנק הדואר בלבד.
- יודגש כי, לא ניתן לדווח בפנקס הניכויים לשנת 2024 על סוג ניכוי 10 "הפחתה של דמי הבראה" שכן מדובר בסוג ניכוי חדש שלא היה קיים במועד הפקת הפנקסים. כמו-כן, לא ניתן להפיק פנקס חדש עם סוג ניכוי זה.

חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה לשם תקצוב הטבות לחיילי מילואים

דיווח בדוח השנתי בניכויים – דוח 126

במסגרת הדיווח השנתי בניכויים לשנת 2024 – דוח 126 יתווספו דיווחים בשל סכום ההשתתפות כמפורט:

- מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד
 - חלקו של המעסיק בשל העובד
 - סה"כ מחיר יום ההבראה החל לגבי כל העובדים
 - סה"כ חלקו של המעסיק בשל כל העובדים
 - סה"כ משכורות להפחתה של דמי הבראה כפי שדווחו בדו"ח חודשי (טופס 0102)
 - סה"כ חיובים מהפחתה של דמי הבראה כולל השתתפות המעסיק כפי שדווחו בדו"ח חודשי (טופס 0102)
- מיקום השדות, הבקורות וכללי הדיווח, הן ברמת העובד והן ברמת המעסיק לרבות הפרדה ברשומת הפרט בין מחיר יום ההבראה לבין חלקו של המעסיק בסכום ההשתתפות, יפורטו במבנה הקובץ שיפורסם לשנת 2024 הנחיות לגבי הפירוט שיידרש בטופס 106, בהתבסס על נתונים אלו, יפורסם לקראת סוף השנה.