

**מענק הכנסה**  
תכנית המסים ההפוכה



**כל מה שרצית לדעת על קבלת  
מענק "מס הכנסה שלילי" בשנת המס 2008**

מוקד טלפוני: \*4954 | 1-222-4954 | [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)



## מהו "חוק מס הכנסה שלילי"?

**ב-27.12.07 נחקק החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים - חוק "מס הכנסה שלילי".**

מטרת החוק, בין היתר, הינן להוות כלי לתמרוץ השתתפות עובדים בשוק העבודה, להגדיל את הכנסתם הפנויה של העובדים ברמות השכר הנמוכות, ולצמצם את הפערים הכלכליים.

## על מי חל "חוק מס הכנסה שלילי"?

- **בשנת 2008** (לגבי תביעות בעד חודשי עבודה בשנת המס 2007) יחול החוק **על עובד שכיר שהוא תושב "אזור שילוב"** בלבד (כמפורט להלן).
- **בשנת 2009** (לגבי תביעות בעד חודשי עבודה בשנת המס 2008) יחול החוק **על עובד שכיר ו/או עצמאי שהוא תושב "אזור שילוב"** בלבד.
- **משנת 2010** ואילך (לגבי תביעות בעד חודשי עבודה בשנת המס 2009 ואילך) יחול החוק על כל **עובד שכיר ו/או עצמאי ללא תלות במקום מגוריו**.

שנת הגשת התביעה			אוכלוסיה
2010 (בגין שנת מס 2009 ואילך)	2009 (בגין שנת מס 2008)	2008 (בגין שנת מס 2007)	
שכירים	ב"אזורי שילוב" בלבד	ב"אזורי שילוב" בלבד	
עצמאים	ב"אזורי שילוב" בלבד	החוק לא חל	

## מי נחשב תושב "אזור שילוב"?

"**תושב אזור שילוב**" - הינו מי שכתובת מגוריו, בשנה שבגינה נתבע המענק לפי מרשם האוכלוסין כמשמעותו בחוק מרשם האוכלוסין, התשכ"ה - 1965, נמצא ביישובים הבאים: ירושלים, אשקלון, שדרות, נצרת, נצרת עילית, עין מאהל, באקה-ג'ת, משמרות, עין עירון, ערערה, כפר פינס, כפר קרע, אור עקיבא, חדרה, פרדס חנה - כרכור, מועצה מקומית בסמ"ה (מועוויה, ברטעה ועין א-סאלה), נתניה.

## מי זכאי לקבל מענק בשנת 2008?

הינך רשאי לתבוע את המענק בשנת 2008 (בגין הכנסת עבודה בשנת המס 2007) אם הינך **עובד שכיר ובשנת המס 2007** עמדת בכל ארבעת התנאים הבאים:

**1.** אם הנך עובד שכיר ומלאו לך 23 שנים ויש לך ילדים או אתה בן 55 ומעלה, גם ללא ילדים, והייתה לך הכנסת עבודה בשנת המס.

**הבהרות: "עובד"** - יחיד שהוא תושב ישראל, **שמלאו לו 23 שנים** ושהייתה לו **הכנסת עבודה** בשנת המס, **למעט** המקרים הבאים:

**(א)** העובד קיבל הכנסת עבודה מקרובו (קרובו = בן זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא וצאצאי בן הזוג, ובן זוגו של כל אחד מאלה).

**(ב)** העובד קיבל הכנסת עבודה מחבר בני אדם שהיחיד או קרובו הם בעלי שליטה בו.

**"ילד"** - מי שטרם מלאו לו 19 שנים במהלך שנת המס שבשלה נתבע המענק.  
**לדוגמא:** לגבי בקשה המוגשת בשנת 2008 - בגין הכנסת עבודה בשנת המס 2007, נדרש שעד ליום **31.12.07** טרם מלאו לילד 19 שנה.

**"הכנסת עבודה"** - השתכרות או רווח מעבודה (כגון: משכורת, הכנסות מעבודה במשק בית וכד'); כל טובת הנאה או קצובה שניתנו לעובד ממעבידו; תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו, לרבות תשלומים בשל החזקת רכב או טלפון, נסיעות לחוץ לארץ או רכישת ספרות מקצועית או ביגוד, אך למעט תשלומים כאמור המותרים לעובד כהוצאה; שוויו של שימוש ברכב או ברדיו טלפון נייד, שהועמד לרשותו של העובד; והכל - בין שניתנו בכסף או בשווה כסף, בין שניתנו לעובד במישרין או בעקיפין או שניתנו לאחר לטובתו.

כל זאת, למעט הכנסת עבודה שניתן לראותה כ"הכנסה נוספת" כמפורט בהמשך או כהכנסה כמפורט בחוק (לדוגמא: קצבה המשתלמת לעובד בשל נכותו או בשל אובדן כושר עבודתו).

**2.** במועד כלשהו במהלך שנת המס 2007 **לא** היה בבעלותך או בבעלות בן-זוגך או בבעלות ילדך התלוי בך כלכלית, ביחד או לחוד, זכות במקרקעין (כגון: דירה, חנות, מגרש וכדומה) העולה על 50%, למעט דירת מגורים יחידה, בישראל ו/או מחוץ לישראל.

**3.** בשנת המס 2007 היית "תושב איזור שילוב" (כמפורט לעיל).

**4.** התוצאה המתקבלת מחלוקת סך כל "הכנסת העבודה" בשנת המס 2007, במספר חודשי העבודה שלך **בפועל** באותה שנה - גבוהה מ-1,810 ש"ח ונמוכה מ-5,367 ש"ח אם יש לך ילד אחד או שניים, או שגילך 55 שנה ומעלה גם ללא ילדים, או גבוהה מ-1,810 ש"ח ונמוכה מ-5,895 ש"ח אם יש לך שלושה ילדים או יותר.

## מהם התנאים לקבלת המענק?

**1.** על מנת לקבל את המענק, עליך להגיש תביעה (כמפורט בהמשך העלון). את התביעה יש להגיש לכל המאוחר עד ליום 30.9 של שנת המס שלאחר השנה בשלה נתבע המענק (להלן שנת המס העוקבת).

**לדוגמא:** בקשה לקבלת מענק בגין הכנסת עבודה בשנת המס 2008 עליך להגיש לכל המאוחר עד לתאריך ה-30.9.09.

**שים לב: בשנת 2008 בלבד** ניתן להגיש תביעות בגין הכנסת עבודה בשנת המס 2007 עד ליום **31.12.08**.

**2.** אם אתה שכיר וגם עצמאי - עליך להגיש את הדו"ח השנתי עד לתאריך 30 לנובמבר 2008.

**3.** הוגש על ידי המעביד שלך דו"ח 126 עד לתאריך ה-10.8.08.

**4.** סך כל הכנסת העבודה הממוצעת שלך עולה על 1,810 ש"ח.

## ניצוד להגיש תביעה?

**1.** לשם הגשת תביעה, עליך להגיע באופן אישי לאחד **מסניפי הדואר** הנמצא ב"אזור שילוב", ולהצטייד **בתעודת זהות והעתק המחאה** או **אישור רשמי מהבנק** המעיד על **ניהול חשבון בנק על שמך**, אליו הינך מעוניין שיועבר המענק.

**שים לב:** התביעה היא אישית ואין אפשרות להגיש תביעה עבור אדם אחר, גם לא תוך הצגת תעודה מזהה של אותו אדם ו/או ייפוי כוח ו/או כל מסמך אחר המעיד על זכותו לייצוג. **הגשת התביעה אינה כרוכה בתשלום!**

## ניצוד נבדקת הזכאות וכיצד נקבע גובה המענק?

1. עם הגשת התביעה בסניף הדואר והעברת נתוני התביעה למחשבי רשות המסים, המחשב מבצע בדיקה אם עמדת בתנאי הזכאות, כגון: מצב אישי (גיל + מס' ילדים), מקום מגורים, בדיקת נדל"ן ועוד.  
אם הינך עומד בתנאי הזכאות, תתבצע לגביך בדיקה לחישוב גובה המענק המגיע.
2. הבדיקה מתבצעת תוך הצלבת המידע עם הדוחות שהתקבלו מהמעסיקים/המנכים, נתוני המוסד לביטוח לאומי, הדו"ח השנתי שהגיש העובד/בן הזוג של העובד (במקרים הרלוונטיים) ועוד.  
**שים לב:** אם הינך שכיר, שמעסיקך לא הגיש דוח 126 כאמור, על מנת שלא לעכב את הטיפול בתביעה שלך, תועבר אליך פנייה להשלמת הפרטים החסרים (טופס 106).
3. רשות המסים תקבע עד תום 90 ימים ממועד הגשת הבקשה או עד ה-15 ליוני של שנת המס העוקבת, לפי המאוחר, את זכאותך למענק ואת סכום המענק.
- מועד הגשת התביעה יהיה המאוחר מבין מועד הגשת הבקשה או מועד הגשת המסמכים כאמור (הגשת מסמכים כוללת גם טופס 106 כמפורט בפיסקה זו בסעיף 2 לעיל).
4. רשות המסים רשאית, ביוזמתה או לפי דרישתך, לתקן את קביעתה כאמור, בתוך שלוש שנים מיום שניתנה, אם נתגלו עובדות חדשות או נמצא כי נפלה טעות בקביעת המענק.

2. בסניף הדואר עליך להזדהות בפני פקיד הדואר ולתת את הפרטים הבאים:

- מס' מעסיקים (לרבות מעסיקים במשק בית) שהיו לך ולבן/בת זוגך בשנת המס 2007.
- כתובת למשלוח דואר.
- פרטי חשבון בנק אליו יועבר המענק.

3. בסיום מילוי הפרטים שצוינו לעיל, פקיד הדואר ידפיס את כל הפרטים על גבי טופס התביעה (ראה דוגמה של טופס התביעה בעמוד האחרון). הטופס יכלול שני חלקים הניתנים להפרדה:

- החלק העליון של הטופס יישאר בידי התובע ויהווה אישור קבלה על הגשת התביעה לקבלת המענק ויכלול את מס' התביעה, תאריך הגשת התביעה, שנת המס בגינה הוגשה התביעה, וחלק מנתוני התביעה.

כמו כן, פרטים על מס' הטלפון של המוקד הטלפוני ופרטי אתר האינטרנט של רשות המסים. על חלק זה יטביע פקיד הדואר את חותמת בנק הדואר המאשרת את מסירת התביעה ומועד הגשתה.  
יש לשמור על טופס התביעה לשם קבלת מידע:

### במוקד השירות הטלפוני במספר: \*4954 (כוכבית מסים) או 1-222-4954.

מספר התביעה המודפס על גבי הטופס, ישמש לצורך הזדהות לקבלת מידע במוקד השירות הטלפוני.

- החלק התחתון יישאר בידי פקיד הדואר וישמש כטופס הצהרה אשר יכיל את כל נתוני התביעה לקבלת מענק ונתוני הפונה כמפורט לעיל והצהרה כפי שמופיעה בטופס התביעה.

על חלק זה יחתים פקיד הדואר את הפונה על **נכונות הפרטים** ועל עמידה בתנאי הזכאות לקבלת המענק וכן יטביע את חותמת בנק הדואר המאשרת את מסירת התביעה ומועד הגשתה.

4. אם הגשת תביעה למענק, ומסרת בה ידיעה כוזבת בנוגע לכל דבר או עניין המשפיעים על זכאותך למענק, הינך עובר עבירה פלילית, שדינה עד שנת מאסר.  
בנוסף, לא תהא זכאי לקבלת מענק בשנה שבשלה נתבע המענק, בשנת המס העוקבת ובשנת המס שלאחריה.

## מה יהיה סכום המענק המתקבל ?

**1.** סכום המענק לו אתה זכאי מושפע מהכנסת העבודה ומהכנסות נוספות שלך (שאינן ממשכורת) וכן ומהכנסות בן הזוג מעבודה, מעסק, ממשלח יד והכנסות נוספות. כמו כן, ממספר הילדים שלך וגילך.

### 2. דוגמאות:

עובד שלו ילד אחד או שניים **או** עובד שמלאו לו 55 שנה ומעלה (גם ללא ילדים)

גובה הכנסת העבודה החודשית הממוצעת (₪)	סכום המענק החודשי המגיע (₪)
0-1,810	0
1,811	70
2,000	101
2,500	181
3,140-4,190	290
4,500	219
5,000	104
5,366	20
5,367 ומעלה	0

עובד עם שלושה ילדים ויותר

גובה הכנסת העבודה החודשית הממוצעת (₪)	סכום המענק החודשי המגיע (₪)
0-1,810	0
1,811	100
2,000	145
2,500	262
3,140-4,190	420
4,500	347
5,000	230
5,894	20
5,895 ומעלה	0

סכומי המענק שבטבלה, ישולמו בשנת 2008 לעובד שיש לו הכנסת עבודה בלבד, אין לו הכנסות נוספות (שאינן ממשכורת) כהגדרתן בחוק ואין לבקבת זוגו הכנסות מעבודה, מעסק, ממשלח יד או הכנסות נוספות.

**3.** אם שולם לך מענק בסכום **הנמוך** מסכום המענק שאתה זכאי לו, ישולם לך הסכום החסר, כשהוא נושא הפרשי הצמדה וריבית. אם שולם לך מענק בסכום **העולה** על סכום המענק שאתה זכאי לו, תידרש להחזיר את הסכום ששולם לך ביתר, תוך 90 ימים מיום שקיבלת את הדרישה להחזר, בתוספת הפרשי הצמדה.

## מהם המקרים בהם יפחת המענק?

**1.** גובה המענק מושפע מ"הכנסה נוספת" שיש לך (שאינה הכנסת עבודה) וגם מהכנסות בן זוגך. אם יש לך "הכנסה נוספת" או שלבן זוגך יש הכנסה ממשכורת, מעסק ומשלח יד ו/או "הכנסה נוספת", גובה המענק יפחת בהתאם לגובה ההכנסות האמורות.

**2.** "הכנסה נוספת" נחשבת אחת מההכנסות הבאות:

- קצבה שהיא הכנסה לפי סעיף 2(5) לפקודת מס הכנסה (לדוגמא: פנסיה).
- למעט קצבה המשולמת לעובד בשל נכות, אובדן כושר עבודה או מות בן/בת הזוג.
- גמלת נפגעי עבודה ו/או נפגעי תאונות המשולמת ע"י המוסד לביטוח לאומי.
- תשלום או הכנסה אחרים שייקבעו ע"י שר אוצר (טרם נקבע).

**3.** פרטים נוספים על אופן החישוב של גובה המענק (בצירוף דוגמאות) ניתן לראות באתר האינטרנט של רשות המסים שכתובתו [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes)

## כיצד יתקבל המענק?

**תביעות שהוגשו בשנת 2008** (בגין שנת המס 2007):

- אם הגשת את התביעה עד יום **30 בספטמבר 2008**, ישולם המענק **בשלושה תשלומים שווים** במועדים אלה: 15 באוקטובר 2008, 15 בינואר 2009 ו-15 באפריל 2009.
- אם הגשת את התביעה עד יום **31 בדצמבר 2008**, ישולם המענק **בתשלום אחד** ביום 15 באפריל 2009.

## האם ניתן לערער על קביעת הזכאות ?

**1.** הינך רשאי להגיש השגה על ההחלטה בנוגע לקביעת הזכאות. על ההשגה להיות מנומקת ובכתב, ויש להגישה תוך 30 ימים מיום שנמסרה הקביעה, לפקיד השומה הקרוב למקום מגוריך.

**2.** אם אינך מסכים עם ההחלטה לגבי ההשגה שהגשת, אתה רשאי לערער עליה בפני בית המשפט המחוזי שבאזור שיפוטו נמצא מקום מגוריך.

## טופס לדוגמה:

**תביעה לקבלת מס הכנסה שלילי לעובד שכיר**

התקף עד יום 31 בדצמבר 2017

השם: \_\_\_\_\_  
 מס הזהר: \_\_\_\_\_  
 מס הכנסה: \_\_\_\_\_

אני החתום מטה, מצהיר כי בשנת המס: \_\_\_\_\_

1. עובדי בשנת המס ב \_\_\_\_\_ סיקומות עבודה. בן זוגי עבד בשנת המס ב \_\_\_\_\_ סיקומות עבודה.  
 2. סך כל הכנסתי מעבודה והכנסתי הנוספת נמצא בטוח ההכנסות המוגנת במענק לעובד שכיר כגורשו בחוק יראת שבעי לדון.  
 3. הכנסתי מעבודה בשנת המס לא התקבלה מ-יקרובי או מיהוד בני אדם שאני או יקרובי, יבעלו עליהם או יקרובי למיין חוק זה הוא בן זוג, אף אחות, הורה, הורי הורה, נכד, נכדת, בן זוג וכן אדם של כל אחד מהם.  
 4. בשנת המס לא היתה לי ולבן זוגי או לילדיו עד גיל 18, הכנסות על שולחתי, ביד או לבד, וזאת במסגרת (בישראל או מחוץ לישראל), שאינה דירת מגורים יחידה והחלקה בה יחד עולה על 10%.  
 5. ידוע לי כי רשות המסים תהא זכאית לקבל מידע מהמוסד לביטוח לאומי לצורך יישום החוק.

אבקש להעביר לחשבון הבנק שלי המתחלף על שמי, שפרטיו נמצאים בפרט המס הבקשה להצטרפות מטה, את שטח המענק המגיע לי לפי חוק זה, במסגרת הקמרים מ-  
 הריני מצהיר כי כל התנאים שספרתי נכונים ונכונים לי ואם אגשור נזמנים לא נכונים, אלוה מפי לשושים הקמרים בחוק.

מס הכנסה: \_\_\_\_\_  
 מס הזהר: \_\_\_\_\_  
 מס הכנסה: \_\_\_\_\_

יש לשטור על טופס התביעה באמצעותו ניתן לקבל מידע במרכז השירות הטלפוני במספר 4054 או 1-222-4054 בכל מניח יש להצטייד במספר התביעה ובמספר תעודת זהות. מידע מסף ניתן לקבל באתר רשות המסים: WWW.MOF.GOV.I/TAXES

744-0009 15-083

---

**תביעה לקבלת מס הכנסה שלילי לעובד שכיר**

התקף עד יום 31 בדצמבר 2017

השם: \_\_\_\_\_  
 מס הזהר: \_\_\_\_\_  
 מס הכנסה: \_\_\_\_\_

אני החתום מטה, מצהיר כי בשנת המס: \_\_\_\_\_

1. עובדי בשנת המס ב \_\_\_\_\_ סיקומות עבודה. בן זוגי עבד בשנת המס ב \_\_\_\_\_ סיקומות עבודה.  
 2. סך כל הכנסתי מעבודה והכנסתי הנוספת נמצא בטוח ההכנסות המוגנת במענק לעובד שכיר כגורשו בחוק יראת שבעי לדון.  
 3. הכנסתי מעבודה בשנת המס לא התקבלה מ-יקרובי או מיהוד בני אדם שאני או יקרובי, יבעלו עליהם או יקרובי למיין חוק זה הוא בן זוג, אף אחות, הורה, הורי הורה, נכד, נכדת, בן זוג וכן אדם של כל אחד מהם.  
 4. בשנת המס לא היתה לי ולבן זוגי או לילדיו עד גיל 18, הכנסות על שולחתי, ביד או לבד, וזאת במסגרת (בישראל או מחוץ לישראל), שאינה דירת מגורים יחידה והחלקה בה יחד עולה על 10%.  
 5. ידוע לי כי רשות המסים תהא זכאית לקבל מידע מהמוסד לביטוח לאומי לצורך יישום החוק.

אבקש להעביר לחשבון הבנק שלי המתחלף על שמי, שפרטיו נמצאים בפרט המס הבקשה להצטרפות מטה, את שטח המענק המגיע לי לפי חוק זה, במסגרת הקמרים מ-  
 הריני מצהיר כי כל התנאים שספרתי נכונים ונכונים לי ואם אגשור נזמנים לא נכונים, אלוה מפי לשושים הקמרים בחוק.

מס הכנסה: \_\_\_\_\_  
 מס הזהר: \_\_\_\_\_  
 מס הכנסה: \_\_\_\_\_

יש לשטור על טופס התביעה באמצעותו ניתן לקבל מידע במרכז השירות הטלפוני במספר 4054 או 1-222-4054 בכל מניח יש להצטייד במספר התביעה ובמספר תעודת זהות. מידע מסף ניתן לקבל באתר רשות המסים: WWW.MOF.GOV.I/TAXES

744-0009 15-083

- דברי ההסבר המובאים כאן כלליים ואין לראות בהם את נוסח החוק, שהינו הנוסח הקובע והמחייב.
- לשון זכר כולל לשון נקבה.



לפח

