רשות המסים בישראל
סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ו בכסלו תשפ"ו
16 בדצמבר 2025
2025-001368

אל:
ציבור מעסיקים ומנכים אחרים

<u>הנדון: סעיף 39ב לפקודת מס הכנסה - נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם</u>

1. ביום 23.11.2025 פורסם בספר החוקים 3461 חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 283), התשפ"ו - 2025 (להלן: "**החוק**") במסגרתו נוסף סעיף 39ב לפקודת מס הכנסה, שתכליתו מתן נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם.
2. בסעיף 39ב נקבע כי בחישוב המס לשנת המס של יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס שקדמה לה (להלן: "**שנת המס הקודמת**"), יובאו בחשבון 0.75 נקודת זיכוי אם שירת לפחות 20 ימים בשנת המס הקודמת. כמו כן, בעד כל חמישה ימים נוספים (מעבר ל 20 הימים הראשונים) תתווסף 0.25 נקודת זיכוי ובלבד שסך נקודות הזיכוי על פי סעיף זה לא יעלו על 4 נקודות זיכוי סך הכל (ראה פירוט בטבלה בסעיף 4 להלן).
3. במסגרת החוק נקבעה **הוראת שעה למשך שנתיים, לתקופה שמתחילה ביום 1 בינואר 2026 עד יום 31 בדצמבר 2027,** לפיה בחישוב המס לשנת המס של יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס הקודמת, יובאו בחשבון 0.5 נקודת זיכוי אם שירת 30 יום ועד 39 ימים, 0.75 נקודת זיכוי אם שירת בין 40 יום ל 49 ימים ונקודת זיכוי אחת אם שירת 50 ימים ומעלה.
כמו כן, בעד כל חמישה ימים נוספים (מעבר ל 50 הימים הראשונים) תתווסף 0.25 נקודת זיכוי ובלבד שסך נקודות הזיכוי על פי סעיף זה לא יעלו על 4 נקודות זיכוי סך הכל .
רצ"ב **<u>סיכום נקודות הזיכוי לשנות המס 2026 ו -2027</u>**, להן זכאי מי ששירת במילואים כלוחם בהתאם למספר ימי המילואים **בשנה הקודמת**:

מספר ימי שירות מילואים		מספר נקודות זיכוי
מ-	עד-	
30	39	0.50
40	49	0.75
50	54	1.00
55	59	1.25
60	64	1.50
65	69	1.75
70	74	2.00
75	79	2.25
80	84	2.50
85	89	2.75
90	94	3.00
95	99	3.25
100	104	3.50
105	109	3.75
110	ומעלה	4.00

רח' בנק ישראל 7, ירושלים טל: 074-7613172/1, דוא"ל: Lshoma@taxes.gov.il

4. **החל משנת המס 2028** ואילך יובאו בחשבון נקודות הזיכוי להן זכאי מי ששירת במילואים כלוחם בהתאם למספר ימי המילואים **בשנה הקודמת**, כמפורט להלן:

מספר נקודות זיכוי	מספר ימי שירות מילואים כלוחם	
	עד-	מ-
0.75	24	20
1.00	29	25
1.25	34	30
1.50	39	35
1.75	44	40
2.00	49	45
2.25	54	50
2.50	59	55
2.75	64	60
3.00	69	65
3.25	74	70
3.50	79	75
3.75	84	80
4.00	ומעלה	85

5. תחילתו של חוק זה מיום 1 בינואר 2026.
6. יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס הקודמת, יצרף אישור מצה"ל על זכאותו בעד שירות מילואים כלוחם ובהתאם לאישור זה **בלבד** יינתנו נקודות הזיכוי.
7. טופס 101 עודכן בהתאם בחלק ח', סעיף 16.
8. יש לעדכן את תוכנות השכר בהתאם לאמור בהנחיה זו.

בכבוד רב,
פזית קלימן, רו"ח

<u>העתקים</u>:
מר שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המסים
הנהלה מצומצמת
פקידי שומה
גב' ורד בכר, רו"ח - מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)
מר אליהו נאוי - מנהל תחום (מפקח ארצי - ניכויים)
מר נתנאל יוסף - מנהל תחום (מפקח ארצי - ניכויים)

צבא ההגנה לישראל
אגף כוח אדם
טלפון: מוקד המילואים
1111 שלוחה 4

בלמ"ס

האישור הונפק בתאריך
ז' בתמוז שפ"ה, 03/07/2025

לכל מאן דבעי

הנדון: אישור על שירות מילואים לעניין סעיף 39ב לפקודת מס הכנסה

הריני לאשר כי :

מספר זהות | שם משפחה | שם פרטי

שירת במילואים בשירות המזכה בשנת המס 2025. מספר ימי מילואים לעניין סעיף 39ב לפקודת מס הכנסה:

ימי שמ"פ בשירות המזכה בשנת המס 2025
XX ימי שמ"פ

אישור זה נכון ליום הוצאתו

בברכה ,
אגף כוח אדם

על פי סעיף 39ב לפקודת מס הכנסה, מי ששירת בשנת המס 2025 שירות מילואים מזכה, בהתאם לסעיף החוק, יהיה זכאי לנקודות זיכוי בשנת המס 2026, כמפורט בטבלה הבאה:

מספר נקודות הזיכוי	**מספר ימי שמ"פ**
0	0-29
0.5	30-39
0.75	40-49
1	50-54
1.25	55-59
1.5	60-64
1.75	65-69
2	70-74

מספר נקודות הזיכוי	**מספר ימי שמ"פ**
2.25	75-79
2.5	80-84
2.75	85-89
3	90-94
3.25	95-99
3.5	100-104
3.75	105-109
4	110 ומעלה

לתשומת ליבך, סך ימי השמ"פ הנקוב לעיל אינו סופי ועשוי להשתנות לאור עדכונים בדבר ימי שירות שבוצעו על ידך בפועל כפי שהתקבלו מיחידתך. על כן, ככל שהנך מזהה פער בהיקף הימים לעיל אל מול ימי השירות שביצעת בפועל, מומלץ כי תגיש האישור למעסיקך החל מחודש מאי לצורך מימוש זכאותך, זאת כדי להימנע מיצירת חוב.

האישור הופק באתר המילואים עפ"י מספר אסמכתא 31378334

327491635

דגימה