



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

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

אל:  
ציבור מעסיקים ומנכים אחרים

### הנדון: סעיף 39 לפקודת מס הכנסה - נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם

1. ביום 23.11.2025 פורסם בספר החוקים 3461 חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 283), התשפ"ו - 2025 (להלן: "החוק") במסגרתו נוסף סעיף 39 לפקודת מס הכנסה, שתכליתו מתן נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם.
  2. בסעיף 39 נקבע כי בחישוב המס לשנת המס של יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס שקדמה לה (להלן: "שנת המס הקודמת"), יובאו בחשבון 0.75 נקודות 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 נקודות זיכוי אם שירת 30 יום ועד 39 ימים, 0.75 נקודות 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 סיכום נקודות הזיכוי לשנות המס 2026 ו- 2027, להן זכאי מי ששירת במילואים כלוחם בהתאם למספר ימי המילואים בשנה הקודמת:

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



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

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 קלימון, דו"ח

### העתקים:

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)



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

לכל מאן דבעי

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

הריני לאשר כי :

מספר זהות שם משפחה שם פרטי

שירת במילואים בשירות המזכה בשנת המס 2025. מספר ימי מילואים לעניין סעיף 39 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 39 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 ימי שמ"פ	מספר נקודות הזיכוי
75-79	2.25
80-84	2.5
85-89	2.75
90-94	3
95-99	3.25
100-104	3.5
105-109	3.75
110 ומעלה	4

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

**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.



327491635

האישור הופק באתר המילואים עפ"י מספר אסמכתא 31378334