

שיעור המס על ההכנסה בעבודת משמרות

1. בתקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות) משנת 1986 נקבע זיכוי ממס בשיעור של 15% לגבי הכנסה מעבודה במשמרת שניה ושלישית של עובדים במפעלי תעשייה שעיקר פעילותם היא פעילות ייצורית*. מאז חקיקתן הוארך תקפן משנה לשנה. תוקף התקנות הוארך בוועדת הכספים החל ב-1 בינואר 2006 עד ליום 31.12.2006 (פורסם בקובץ התקנות מספר 6449).

הזיכוי ממס על תוספת שכר בגין עבודה במשמרות כאמור הוא בשיעור של 15% אולם בכל מקרה הוא מוגבל בתקרה שלא תעלה על 780 ש"ח לחודש ובחישוב שנתי - על 9,360 ש"ח.

כמו כן קיימת הגבלה נוספת, לפיה לא יינתן זיכוי על אותו חלק משכר המשמרות אשר לאחר צירופו למשכורת הרגילה עולה על 8,880 ש"ח לחודש ובחישוב שנתי - על 106,560 ש"ח. במקרה כזה יוקטן הזיכוי ממס שיקבל העובד.

2. התנאים לקבלת הזיכוי:

א. המפעל הינו בעיקרו מפעל תעשייתי יצרני.

ב. עובדי הייצור במפעל וכל עובדי המינהלה ונותני השירותים – עבודתם במשמרת שניה או שלישית חיונית לשם הפעלת קווי הייצור במפעל. כלומר, עובדים אחרים במפעל העוסקים בפונקציות אחרות לא יוכלו לקבל זיכוי כנ"ל.

* כמשמעותה בחוק לעידוד התעשייה (מסים).

ג. במידה ויש השגות לגבי עובד או קבוצות עובדים בהקשר לזיכוי, יש לפנות לפקיד השומה ולנסות לשכנעו כי מדובר בעובדים הקשורים אינטגרלית לפעילות הייצור במפעל.

ד. העבודה במשמרת שניה או שלישית צריכה להיות בהתאם לפירוט שעות העבודה שנקבעו בהסכם קיבוצי המיוחד או על פי צו הרחבה הנובע מהסכם קיבוצי כללי ואשר לפיהם משלמים תוספת שכר בעבור עבודה במשמרת שניה ושלישית.

ה. המשמרת השניה מתחילה לאחר תום שעות העבודה של המשמרת הראשונה אך לא לפני שעה 14.00 והיא נמשכת לפחות שבע שעות רצופות. חייבת להתקיים במפעל עבודה רצופה בשתי משמרות לפחות. המשמרת השלישית מתחילה בתום המשמרת השניה ונמשכת כמכסת עבודה יומית רגילה שאינה פחותה משש שעות רצופות.

מן הראוי לשים לב כי הזיכוי במס הוא עבור עבודה במשמרת במכסה מלאה. **עבודה בחלק של משמרת איננה מזכה בהקלה.**