

תקנות מס הכנסה (פחת), 1941 ¹

1. השם הקצר ותחילת תוקף

תקנות אלה תיקראנה תקנות מס-הכנסה (פחת), 1941, והן תקבלנה תוקף החל מיום 1 בספטמבר, 1941.

2. פירוש

בתקנות אלה יהיה למונח הבא הפירוש שבצדו חוץ אם ענין הכתוב יחייב פירוש אחר:
"הפקודה" פירושה - פקודת מס הכנסה, 1941.

3. פרטים הצריכים להימסר ע"י החייבים במס התובעים ניכוי עפ"י סעיף 11(1)(ט) של הפקודה

(תיקון התשכ"ז)

כל אימת שחייב-במס תובע ניכוי עפ"י סעיף 11(1)(ט) של הפקודה בשל פחת בבנינים, במכונות, במיסדר או ברהיטים השייכים לו והמשמשים לצורך עסקו, מקצועו החפשי או מקצועו, עליו לצרף אל הדו"ח שלו הודעה בטופס 1342 (י"א) המובא בתוספת א' לתקנות אלה.

4. מכסות האחוזים שתקובלנה כיסוד לחישוב סכום הפחת שיש לנכותו עפ"י סעיף 11(1)(ט) של הפקודה

תוספת א'

(תיקונים: 1942, 1946)

הסכום שינוכה עפ"י סעיף 11(1)(ט) של הפקודה בבירור ההכנסה המחייבת-במס, יחושב בהתאם למכסות האחוזים המפורטות בתוספת ב' לתקנות אלה: -
בתנאי כי אם נוכח פקיד השומה במקרה כל-שהוא, כי קיימת כליה ובליה למעלה מן השיעור הרגיל, מחמת שעובדים במשמרות נוספות, יכול הוא להרשות כי אותם הניכויים יחושבו לפי מכסות אחוזים שימצא לנכון, ובלבד שלא יעלו על כפל מכסות האחוזים שפורטו באותה התוספת.

תוספת א'

פרטים על נכסים שניתן לתבוע בעדם פחת לפי סעיף 21 על הפחת הנתבע כניכוי לפי אותו סעיף וכן על ציוד כמשמעותו בחוק מס-רכוש וקרן-פיצויים, התשכ"א-1961

² (טופס 1342(י"א))

תוספת ב'

תוספת ב'

האחוזים שנקבעו לצורך הניכוי המותר עפ"י סעיף 11(1)(ט) בעד פחת בבנינים, במכונות, במיסדר או ברהיטים

שיעור

האחוז

ממחיר

הערות

הקרן

סוג הנכס

כפל שער	1.5	(1) בניני-אבן איתנים ממדרגה ראשונה
האחוזים הזה		
ינוכה מן המס לגבי בניני	2	(2) בניני ביטון מזויין איתנים ממדרגה ראשונה
בתי-חרושת, פרט למשרדים,	4	(3) בנינים ממדרגה שניה שבנייתם איתנה פחות
של הפקידים העובדים.	6.5	(4) בנינים ממדרגה שלישית שבנייתם גרועה, אך מחסנים, בתי הדירה אין כוללים מבנים ארעיים בהחלט
	-	(5) מבנים ארעיים בהחלט, כגון מבני-עץ

שיעור
האחוז
ממחיר
הקרן

הערות

סוג הנכס

ii . רהיטים ואבזרים:

לא נקבע שער האחוזים:	6	(1) כלליים
חידושים ינכו בתורת הוצאה	9	(2) רהיטים ואבזרים המשמשים לבתי-מלון ולפנסיונים
	12	(3) רהיטים בבתי-קפה, מסעדות, מקומות שעשועים ציבוריים ומוסדות חסות למפגרים
		iii . מכונות וציוד:

7

(1) כלליים
(2) דרגה מיוחדת תונהג לגבי כל המכונות והציוד המשתמשים במפעלים המנויים דלקמן, וכן לגבי מכונות

9

א. (i) טחנות-קמח

(ii) טחנות-אורז

(iii) טחנות-עצמות

(vi) בתי-זיקוק

(v) בתי-חרושת לקרח

(iv) בתי-חרושת לייצור

גז למי-סודה

(iiv) בתי-חרושת

לגפרורים

(iiiv) בתי-חרושת

לנעלים ולסחורות-עור

(xi) בתי-חרושת לעמילן

(x) בתי-חרושת

לתעשיית שימורי פרי-

הדר

(ii) בתי-חרושת לקני-

קש

(iii) מפעלי-אניות

ומפעלי-הנדסה

(vi) בתי-יציקה לברזל

ולפליז

(v) בתי-חרושת

לאלומיניום

(iv) מפעלי-הנדסה

חשמליים

(iiv) מפעלי תיקון

מכונות ומנועים

(iiiv) מפעלי-גילון

(xi) בתי-חרושת למיצוי

שמנים

(x) מפעלים כימיים

הערות	ממחיר הקרן	סוג הנכס
		(ix) מפעלים לתעשיית סבון ונרות
		(iix) מפעלי-סיד
		(iiix) מנסרות
		מפעלי תעשיית פחים וקופסאות
		מכונות טוויה ואריגה
		מפעלי-מלט המשתמשים בכבשנים
		מכבשים הידרוליים
		תעשיית-לבנים
		תעשיית-מרצפות
		תעשיית מכשירים אופטיים

תעשיית צנורות-מלט

תעשיית זכוכית
 ותעשיית אבובי-
 וואקואום ואגסי-
 וואקואום

מפעלי-טלפון

10 בתי-חרושת לחוטי-
 ברזל ומסמרים
 תעשיית ברזל ופלדה
 בתי-בורסק*
 תעשיית-סוללות
 הדפסה (*)

(*) ההוצאה
 הכרוכה בחידוש
 אותיות הדפוס
 תנוכה בתורת
 הוצאה.

שיעור
 האחוז
 ממחיר
 הקרן

הערות

סוג הנכס

7 ג. מיכלי-גז liquid petroleum
 gas cylinders

20 ד. מכונות-אספרסו להכנת-קפה

25 ה. ³(i) מיתקן לחימום מים
 באמצעות אנרגיית השמש

(ii) מיתקן לייצור חשמל
 באמצעות אנרגיית השמש,

25 העושה שימוש בטכנולוגיה
 פוטו-וולטאית או בטכנולוגיה
 סולאר-תרמית

לעניין זה -

"טכנולוגיה פוטו-וולטאית" -
 טכנולוגיה לייצור חשמל

ישירות מאור השמש
באמצעות קולטי שמש
וממיר זרם;
"טכנולוגיה סולאר-תרמית" -
טכנולוגיה לייצור חשמל
הנעזרת באור השמש
לחימום נוזל והפיכתו לקיטור
מניע טורבינה ;

ו. ⁴ מיתקן המשמש לערבול
תערובת מתנול ובנזין והתערובת
כאמור הותרה לשמש כדלק ברכב
מנועי, ולא משמש לכל צורך אחר,
ובלבד שאחוז המתנול בתערובת
עולה על 14%-20%;

ז. ⁵ מכונה או ציוד המשמשים
לתדלוק כלי רכב בגז טבעי בלבד,
בתחנה לתדלוק כלי רכב בגז
טבעי שקיבלה אישור תקינות לפי
פרק ב'1 לחוק הגז (בטיחות
ורישוי), התשמ"ט-1989, ומבנה
הנדרש לצורך קבלת אישור כאמור
- 20;

(3) שער מיוחד יונהג לגבי
מכונות ומפעלים אחרים:

א. מפעלי-מלח -

15 (i) מכונות, מיסדר, קרונות
וניד

10 (ii) ספינות-משא ומכונות
צפות

הערות	ממחיר הקרו	שיעור האחוז	סוג הנכס
ההוצאה על תיקונים	10		(iii) כל המכונות והמכשירים הכלליים המשמשים בבתי-מלאכה לתיקון מכונות (vi) בריכות, תאי-ריכוז, אגני-מלח, תעלות-הובלה מעגנים, אם הם בנויים אבן, מלט מזויין, אספלט או בחמרים דומים

מעפר	תנוכה	מעפר תנוכה
בתורת הוצאה.	בתורת הוצאה.	בתורת הוצאה.

6

7½	(v) מעגנים, רציפים ומזחים הבנויים לגמרי או בעיקרם מפלדה (iv) מעגנים, רציפים ומזחים הבנויים לגמרי או בעיקרם מעץ (iiv) צנורות להובלת מי- מלח, אם הם בנויים בטון מזויין, אספלט או בחמרים דומים
----	--

ב. מכונות-חשמל -

10	(i) סוללות
3	(ii) כבלים וחוטים מתחת לאדמה
5	(iii) כבלים וחוטים מעל לאדמה
	(vi) מכונות לקרני-רנטגן ומכונות לריפוי חשמלי ואבזריהם -

	10	(א) דיאגנוזה
	15	(ב) מכשירי-זעזוע
מחיר החלפתם ינוכה.		(ג) צינורות
	20	(ד) טומוגרפיה ממוחשבת (.c.t)
	10	(ה) כסא דנטלי לרופא שיניים
	7	(ו) מכונות אחרות ג . מפעלים להספקת- חשמל -

	7	(i) מכשירים להספקת- חשמל, מכונות, דוודים
		(ii) מפעלים הידרו- חשמליים, מפעלים הידרוליים, צינורות, סכרים וכבלים
	3	ד. מפעלי שמן מינרלי -

בתי-זיקוק ומפעלי-שדה -

(i) דוודים

	7	(ii) מניעים (iii) מכונות זיקוק
--	---	-----------------------------------

(vi) בריכות-אגירה

הערות	ממחיר הקרו	האחוז סוג הנכס
	5	(v) צינורות
	20	(iv) דוודים מיטלטלים, כלי- קידוח, בריכות, ציוד וכו' חלוקה -
(*) מחיר כלי- הקיבול שבלו משימוש ינוכה בתורת הוצאה.	10	(i) כלי-קיבול שמחזירים אותם(*) (ii) משאבות בצדי הדרכים, לרבות בריכות שמתחת לקרקע ואבזרים ה. אניות, סירות, ומכולות -
	7.5	(i) אניות וסירות
	7	(ii) מכולות מאלומיניום
	15	(iii) מכולות מברזל
	10	(vi) אניות שעיקר שימושן הובלה ממדינה אחת למדינה אחרת ו. מכרות ומחצבות -
		(i) מכונות -
	7	(א) מכונות שמעל לפני הקרקע ומכונות שמתחת לפני הקרקע (פרט למכונות-חשמל)
	7	(ב) דוודים
	7	(ii) מחפורות ושיפועים
	20	(iii) מכונות תת-קרקעיות

		מיטלטלות	
	* מחיר		
	המנרות	7	(iv) מנרות-בטחון*
	שבלו		
	משימוש		
	ינוכה בתורת	7	(v) חשמליות ומכונות
	הוצאה.		ומפעלים להעברה
			ז. אירונים -
		30	(i) מטוסים
		40	(ii) מכונות-אירונים
		25	(iii) מכונות לצילום מן האויר
			ח . הספקת-מים, מפעלים
			ושירותים להשקאה למעט
			אלה המשמשים בחקלאות
			-
		2	(i) קדיחות ובארות בשכבות
			סלע מוצק או טוחות במלט
		8	(ii) בארות בשכבות אבן
			רכה
		15	(iii) בארות עם מסננים
			בשכבות-חול
		10	(iv) משאבות-קידוח
	שיעור		
	האחוז		
	ממחיר		
	הערות		סוג הנכס
	הקרן		
		7	(v) משאבות אחרות
		4	(vi) מגדל-מים
			מבטון מזוין
		4	(vii) בריכות בטון
			מזוין
		5	(viii) צינורות-פלדה
		4	(ix) צינורות ותעלות
			מבטון

ט. מפעלי-קירור, מקררים
9 וכו' -
.

10 (i) דוחסי-אוויר
ומכונות לדחיסת-אוויר
(ii) מכונות לציפוי-
10 חשמלי ולהלחמה
חשמלית
10 (iii) מכונות למיזוג
האוויר

15 (iv) מכונות וציוד של
קבלני-בנין
(v) דפוסים

10 שמשמשים בהם
בתעשיית צינורות-
בטון

10 (vi) ציוד זרקורים
המשמשים להצגת
סרטי-ראינוע

יא.

(i) רכב מסוג m
שסיווג המשנה שלו
הוא מונית, כאמור
25 בתקנה 271א(ד)
לתקנות התעבורה,
התשכ"א-1961 (להלן
- תקנות התעבורה);

(ii) רכב מסוג n, s, l,
m, או t, שסיווג
המשנה שלו הוא רכב
25 שצוין ברישיון הרכב
שלו כרכב להוראת
נהיגה כאמור בתקנה
271א(ד) לתקנות

התעבורה;

(iii) רכב מסוג m

שסיווג המשנה שלו

הוא אוטובוס ציבורי,

20 רכב סיור או רכב

מדברי, כאמור בתקנה

271א(ד) לתקנות

התעבורה;

(iv) רכב שסיווגו m1

או n1 , כאמור בתקנה

271א(ד) לתקנות

התעבורה, שצוין

20 ברישיון הרכב שלו

"להשכרה" למעט רכב

המפורט בפסקה (viii)

;

הערות	שיעור האחוז ממחיר הקרן	סוג הנכס
		(v) רכב שסיווגו n2 או n3 , כאמור בתקנה <u>271א(ד)</u>
	25	<u>לתקנות התעבורה</u> , שצוין ברישיון הרכב שלו כרכב משולב מנוע (hybrid);
		(vi) רכב שסיווגו m1 , n1 , l או o , כאמור בתקנה <u>271א(ד)</u>
	15	<u>לתקנות התעבורה</u> , למעט רכב המפורט בפסקאות (i) עד (iv) (i)-(viii) ;
		(vii) רכב שסיווגו m3 , n2 , n3 m2 , או רכב מסוג t , כאמור
	20	בתקנה <u>271א(ד) לתקנות</u> <u>התעבורה</u> , למעט רכב המפורט בפסקאות (i) עד (iii) (i)-(v) ;
		(viii) רכב שסיווגו m או n

1, כאמור בתקנה 271א(ד)

לתקנות התעבורה, שצוין

ברישיון הרכב שלו כרכב

"השכרה/החכרה";

(⁶) א"ר רכב מסוג m שסיווג

המשנה שלו הוא מונית, כאמור

בתקנה 271א(ד) לתקנות

התעבורה, שצוין ברישיון הרכב

שלו כרכב משולב מנוע

(33.3% - hybrid).

(⁷) א"ר רכב מסוג m2 או m3,

שסיווג המשנה שלו הוא

אוטובוס פרטי או אוטובוס

ציבורי, כאמור בתקנה 271

א(ד) לתקנות התעבורה, שצוין

ברישיון הרכב שלו בסוג דלק -

"חשמל" - 33.3%;

(⁸) א"ר רכב שצוין ברישיון

הרכב שלו בסוג דלק - "גט"ד",

שהוא אחד מאלה:

(1) רכב מסוג m2 או m3,

שסיווג המשנה שלו הוא

אוטובוס פרטי או אוטובוס

ציבורי, כאמור בתקנה

271א(ד) לתקנות התעבורה -

;25

שיעור

האחוז

ממחיר

הקרן

הערות

סוג הנכס

(2) רכב שסיווגו n2 או n3,
כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות
התעבורה - 25;

(⁹ (ii) רכב הוראת נהיגה מן
הסוג המפורט בתקנה 225א(א)
(2) לתקנות התעבורה, למי
שהוא בעל רישיון לבית ספר
לנהיגת רכב מנועי או להוראת
נהיגה כמשמעותו בסעיפים 15
ו-16 לפקודת התעבורה 4 -
33.3%;

(¹⁰ (iii) רכב מסוג m, שסיווג
המשנה שלו הוא מונית, כאמור
בתקנה 271א(ד) לתקנות
התעבורה - 33.3%.

י.ב.

מחיר		
החלפתם	-	(i) מכשירי-ניתוח
ינוכה.		
	20	(ii) מכשירים, ציוד ואבזרים של רדיו
	10	(iii) מיני מעבדה לפיתוח תמונות minilabs
		י.ג. שלוחות-רכבת
	2	(i) חפירות, יישור, סוללות, מנהרות וכיוצא באלה -
	6.5	(ii) פסים ויתר האבזרים -
		י.ד. אלקטרוניקה

15	(1) ציוד אלקטרוני וציוד ממוחשב (2) מחשבים -
----	--

לענין זה, "מחשבים" - מחשבים או מספר יחידות המשמשות יחד כמחשבים, הפועלים באמצעות מערכת הפעלה מוכרת והנועדים ליישומים שונים וכן ציוד גלווה המחובר אליהם.

33	(א) מחשבים אישיים
25	(ב) מחשבים אחרים
10	טו. מכבסות-קיטור

הערות	שיעור	סוג הנכס
	האחוז	
	ממחיר	
	הקרן	

iv . בחקלאות (לגבי נכסים שהיה הנישום זכאי לראשונה לפחת החל בשנת המס 1977):

א. מטעים

15	(1) אבוקדו
20	(2) בנות
15	(3) גויאבות
15	(4) הדרים
6 3/2	(5) זיתים (בעל)
15	(6) זיתים (שלחין)
6 3/2	(7) חרובים
15	(8) עצי פרי נשירים

15	(9) ענבי בעל
15	(10) ענבי שלחין
15	(11) רימונים
15	(12) שסק
6 3/2	(13) תאנים
6 3/2	(14) תמרים

ב. רשת השקיה המשמשת לחקלאות

20	(1) באר עם מסגן בשכבת חול
10	(2) בארות אחרות
10	(3) רשת השקייה תחתונה (ראשית)
20	(4) רשת השקייה עליונה קבועה מצנרת פלסטית
15	(5) רשת השקייה עליונה אחרת
25	ג. חממה (כולל מבנה, מתקנים, ציוד וכלים)
5 . 2 1	ד. מבנים המשמשים לחקלאות (למעט חממה)
20	ה. טרקטורים ומכונות בעלות הנעה עצמית
20	ו. כלים וציוד אחרים המשמשים לחקלאות ז. בעלי חיים
10	(1) חמור
8.5	(2) סוס

שיעור	
האחוז	סוג הנכס
הערות	
ממחיר	
הקרן	
5	(3) פרד

v . ספרים וקלטות:

15	(1) ספרות מקצועית
25	(2) קלטות וידאו מוקלטות בבעלות (ללא רכישת זכויות)

vi . נמלים ורכבות שבהפעלת רשות

הנמלים והרכבות -

לגבי נכסים המשמשים בפעילות
נמל או רכבת המוחזקים, מנהלים
או מופעלים על ידי רשות הנמלים

והרכבות כמשמעותה בחוק רשות

הנמלים הרכבות, התשכ"א-1961:

5	(1) תשתיות נמל, מבנים ימיים ומבנים יבשתיים שאינם מבטון
6	(2) שוברי גלים
3	(3) מבנים יבשתיים מבטון, תחנות מיתוג ותחנות שאיבה
7.5	(4) כלי שיט ימיים
10	(5) כלי עבודה נמליים
20	(6) טרקטורים, צמ"ה ונגררי נמל
8	(7) ציוד הרמה נמלי (מנופים ועגורנים)
10	(8) ציוד תחנות מיתוג
7	(9) ציוד אחר

vii . שירות תעופה שבהפעלת רשות

שדות התעופה -

7	(1) מסלולי נחיתה והמראה של כלי טיס (להלן - מסלולים) שהוצאות בשל הקמתם הוצאו עד ליום כ"א בטבת התשנ"ז (31 בדצמבר 1996)
5	(2) מסלולים שהוצאות בשל הקמתם הוצאו לאחר יום כ"א בטבת התשנ"ז (31 בדצמבר 1996)

(סוף התקנות)

[1]. ע"ר 1131, 1941, תוס' 2, עמ' (ע) 1267, (א) 1505.

תיקונים: ע"ר 1196, 1942, תוס' 2, עמ' (ע) 720, (א) 857;

ע"ר 1490, 1986, תוס' 2, עמ' (ע) 577, (א) 627;

ק"ת 612, התשט"ו, עמ' 892;

ק"ת 771, התשי"ח, עמ' 744;

ק"ת 791, התשי"ח, עמ' 1148 [התשי"ח (מס' 2)];

ק"ת 823, התשי"ח, עמ' 1887 (התשכ"א 1798) [התשי"ח (מס' 3)];

ק"ת 911, התשי"ט, עמ' 1448;

ק"ת 1504, התשכ"ד, עמ' 144;

ק"ת 1740, התשכ"ה, עמ' 2290;
ק"ת 2050, התשכ"ז, עמ' 2517 (3300);
ק"ת 3869, התשל"ח (13.7.1978), עמ' 1722;
ק"ת 3918, התשל"ט (12.12.1978), עמ' 243;
ק"ת 3956, התשל"ט (15.3.1979), עמ' 849;
ק"ת 4114, התש"ם (24.4.1980), עמ' 1412;
ק"ת 4367, התשמ"ב (15.6.1982), עמ' 1208;
ק"ת 4518, התשמ"ג (7.8.1983), עמ' 1793;
ק"ת 5029, התשמ"ז (10.5.1987), עמ' 912;
ק"ת 5082, התשמ"ח (4.2.1988), עמ' 434;
ק"ת 5115, התשמ"ח (24.6.1988), עמ' 923 [התשמ"ח (מס' 2)];
ק"ת 5194, התשמ"ט (22.6.1989), עמ' 999;
ק"ת 5215, התשמ"ט (7.9.1989), עמ' 1338 [התשמ"ט (מס' 2)];
ק"ת 5298, התשנ"א (2.10.1990), עמ' 23;
ק"ת 5431, התשנ"ב (31.3.1992), עמ' 916;
ק"ת 5454, התשנ"ב (1.7.1992), עמ' 1210 [התשנ"ב (מס' 2)];
ק"ת 5743, התשנ"ו (11.4.1996), עמ' 716;
ק"ת 5951, התשנ"ט (12.2.1999), עמ' 349;
ק"ת 6634, התשס"ח (31.12.2007), עמ' 284;
ק"ת 6892, התש"ע (24.5.2010), עמ' 1122;
ק"ת 7272, התשע"ג (29.7.2013), עמ' 1554;
ק"ת 7535, התשע"ה (22.7.2015), עמ' 1389 (תיקון לתיקון התש"ע);
ק"ת 7739, התשע"ז (11.12.2016), עמ' 250;
ק"ת 7955, התשע"ח (20.2.2018), עמ' 1026 (תיקון לתיקון התש"ע);
ק"ת 8068, התשע"ח (5.9.2018), עמ' 2766 [התשע"ח (מס' 2)].

[2]. הטופס - הושמט.

[3]. פסקת משנה (2)(ה)(ii) שבפרט iii בתוספת ב' לתקנות, תחול לגבי מיתקן לייצור חשמל כאמור בפסקת המשנה האמורה

שיום הפעלתו חל בתקופה שמיום 1.1.2009 עד תום שנת המס 2019 (תיקונים: התשע"ה, והתשע"ח).

[4]. פרט (iii)(ו) לתוספת ב' יחול לגבי מיתקן שנרכש ושהחל לפעול בתקופה שמיום 1.1.19 עד יום 31.12.22.

[5]. פרט (iii)(ז) לתוספת ב' יחול לגבי מכונה או ציוד או מבנה שנרכשו והחלו לפעול בתקופה שמיום 1.1.19 עד יום

31.12.26.

[6]. אדם הזכאי בשל רכב, לפחת לפי פרט זה וכן לפחת לפי פרט (3) (iii)יא(i) לתוספת ב', זכאי בעד הרכב לפחת לפי פרט

זה או לפחת לפי הפרט האמור, לפי בחירתו, ובלבד שלא יהיה זכאי לפחת בשיעור העולה על 100%. פרט זה יחול לגבי רכב

שנרשם לראשונה בתקופה שמיום 1.1.17 עד 13.12.19.

[7]. פרט (iii)(יא)א(x) לתוספת ב' יחול לגבי רכב שנרשם לראשונה בתקופה שמיום 1.1.19 עד יום 31.12.22.

[8]. פרט (iii)(יא)א(xi) לתוספת ב' יחול לגבי רכב שנרשם לראשונה בתקופה שמיום 1.1.19 עד יום 31.12.23.

[9]. שיעור הפחת לפי פרט (iii)(יא)א(xii) לתוספת ב' יחול בשנות המס 2019 עד 2022.

[10]. שיעור הפחת לפי פרט (iii)(יא)א(xiii) לתוספת ב' יחול בשנות המס 2019 עד 2021.

