

אפריל 2025

ללקוחותינו הנכבדים שלום רב,

הנדון: חוק הקפאה והפחתה של דמי ההבראה בשנת 2025

כחלק מחוק ההתייעלות הכלכלית (חוק ההסדרים), בתאריך 27.3.2025 פורסם ברשומות חוק ההקפאה של דמי ההבראה בשנת 2025. בהמשך למהלך שבוצע בשנת 2024 במסגרת החוק הני"ל, גם בשנת 2025 יקוזז יום הבראה אחד מכלל עובדי המשק וכן יוקפא תעריף ימי ההבראה.

להלן עיקרי החוק:

א. הפחתת יום הבראה מכל עובד שזכאי לדמי הבראה בשנת 2025¹

1. מחיר יום הבראה לא יפחת מ-418 ₪ ולא יעלה על 471.4 ₪ לעובד במשרה מלאה שהועסק בכל התקופה שבעדה משולמים לו דמי ההבראה בשנת 2025.

2. **לגבי עובד שדמי ההבראה משולמים לו כתשלום שנתי:**

2.1 **עובד המועסק במשרה מלאה:** יש להפחית מתשלום דמי ההבראה המשולם לו מחיר של יום הבראה אחד.

2.2 **עובד המועסק במשרה חלקית:** יום ההבראה המופחת הינו הכפלה של ערך יום הבראה אחד בחלקיות המשרה. את חלקיות המשרה יש לחשב כך:

מספר שעות העבודה החודשיות שבעדן מחושבים לעובד דמי
הבראה בתקופה שבעדה הם מחושבים

מספר חודשי העבודה בתקופה × מספר שעות העבודה החודשיות
שבעדה מחושבים לו דמי ההבראה במשרה מלאה כנהוג במקום עבודתו;

2.3 **עובד המועסק בחלק מהשנה:** יום ההבראה המופחת הינו הכפלה של ערך יום הבראה אחד בחלקיות תקופת ההעסקה באותה תקופה.

2.4 **עובד המועסק במשרה חלקית ובחלק מהשנה:** יש להכפיל את המחיר של יום הבראה אחד בחלקיות המשרה וכן בחלקיות ההעסקה.

2.5 ההפחתה תבוצע במועד שבו המעסיק משלם את דמי ההבראה כנהוג במקום העבודה.

3. **לגבי עובד שדמי ההבראה משולמים לו כתשלום חודשי:**

3.1 **לגבי עובד המועסק במשרה מלאה:** יש לחלק את מחיר יום ההבראה ב-12 על מנת לקבל את הבסיס לחישוב "מחיר יום ההבראה החודשי".

3.2 **לגבי עובד המועסק במשרה חלקית:** יש להכפיל את המנה המתקבלת בסעיף 2.1 בחלקיות המשרה.

נחום פינברג *

ארנה שר

קרן שליט

עמי שחר

סמדר קפלן

אפרת בירן

אורלי אבירם

יעקב מלישקביץ

ירון קרמר

מיכל פינברג-דורון **

אלון נוי

אוהד גלעדי

דוד משה

נטלי קמחי

רוני איטח גנט

דניאל כוכבי

עדי גבאי

עדיית אייגס

ברק גבעוני

סימה סקין

דנה מכניאן

אדר מוסל

אור איבשיץ

שני הלצר

מאור וייס

טל מדר

גיל זבצקי

גיל שמואל-אוזן

אוראל עזר

שי ברקוביץ'

רפאל סבג

* מטריין

** חברה גם בלשכת עורכי
הדין של ניו-יורק

¹ למעט עובד המועסק ע"י יחיד שלא במסגרת עסק או משלח יד.

3.3 לגבי עובד שעתי יש לחשב את המנה המתקבלת כך (ולא יותר מ-1):

מספר שעות העבודה החודשיות שבעדן
מחושבים לעובד דמי הבראה באותו חודש
מספר שעות העבודה החודשיות
במשרה מלאה כנהוג במקום עבודתו;

4. לגבי עובד שדמי הבראה משולמים שלא על בסיס שנתי/חודשי: יש לבצע חישוב כאמור בסעיף 2 לעיל, בהתאמות המתחייבות ממשך התקופה.

5. לגבי עובד שממומן לו נופש או ניתנת לו הטבה אחרת בעין במקום תשלום דמי הבראה: יש להפחית את המנה המתקבלת מחלוקת השווי הכולל של ההטבה שהייתה נזקפת לעובד לעניין מס הכנסה (אלמלא הוראות החוק), במספר ימי הבראה שלהם היה זכאי העובד בשנת 2025 לפי הנהוג במקום העבודה. סכום לפי פסקה זו לא יפחת מסך של 418 ₪ ולא יעלה על סך של 471.4 ₪ לעובד במשרה מלאה שהועסק בכל התקופה שבעדה משולמים לו דמי הבראה בשנת 2025.

6. מעסיק שלפני יום פרסומו של חוק זה שילם לעובד את מלוא דמי הבראה בעבור שנת 2025, יפחית ממשכורתו של העובד המשולמת לו בחודש יולי 2025 או בחודש האחרון להעסקתו בשנת 2025, לפי המוקדם, את הסכום השווה למחיר יום הבראה החל על העובד.

אם חלה על מעסיק כאמור חובת עדכון של סכום יום הבראה לפי הסכם/נוהג, והוא עדכן את דמי הבראה לפני יום פרסום החוק – יש להפחית ממשכורתו של העובד גם את הסכום הנוסף לדמי הבראה ששולמו לעובד בעקבות העדכון.

7. הפחתת דמי הבראה לא תילקח בחשבון לצורך הפקדות וניכויים לביטוח פנסיוני (קופת גמל לקצבה), לא כהכנסה לחישוב תשלומים לקופת גמל לקצבה או החיוב במס או הפטור ממנו בשל תשלומים כאמור, ולא לצורך תשלום חד פעמי המשולם לעובד או לשאריו לפי דין, או הסכם, עקב סיום עבודתו.

ב. עובדים שיופחת עבורם חצי יום הבראה בלבד

8. עובד שמשכורתו החודשית הממוצעת בתקופה שבין החודשים ינואר עד מרץ 2024 לא עלתה על סך של 6,150 ₪.

עובד כאמור שמועסק במשרה חלקית - אם משכורתו החודשית הממוצעת בתקופה שבין החודשים אוקטובר עד דצמבר 2024 לא עלתה על סך של 6,150 ₪, במכפלת חלקיות משרתו. ככל שהעובד לא היה זכאי למשכורת בעד אחד החודשים האמורים, יובאו בחשבון במקום שלושת חודשים אלו – שלושת החודשים האחרונים שקדמו לחודש ינואר 2025 שבהם היה העובד זכאי למשכורת.

לגבי עובד שעתי, יש לחשב את חלקיות המשרה כך (המנה המתקבלת אינה גדולה מ-1):

מספר שעות העבודה שבהן עבד בתקופה האמורה
מספר חודשי העבודה שבהם
מספר שעות העבודה החודשיות
במשרה מלאה כנהוג במקום עבודתו;
עבד בתקופה האמורה

9. הפחתת דמי הבראה לא תילקח בחשבון לצורך הפקדות וניכויים לביטוח פנסיוני (קופת גמל לקצבה), לא כהכנסה לחישוב תשלומים לקופת גמל לקצבה או החיוב במס או הפטור ממנו בשל תשלומים כאמור, ולא לצורך תשלום חד פעמי המשולם לעובד או לשאריו לפי דין, או הסכם, עקב סיום עבודתו.

ג. הקפאת ערך יום הבראה

10. הסכום של יום הבראה שלפיו יחושבו דמי הבראה בשנת 2025 לעובד, יהיה זהה לסכום של יום הבראה שלפיו חושבו דמי הבראה לאותו עובד בשנת 2024, ולא יפחת מסך של 418 ₪.

ככל שחלה אצל מעסיק חובת עדכון של ערך יום הבראה בשנת 2026 (למשל, עקב הסכם אישי או הסכם קיבוצי מיוחד או נוהג), יובא בחשבון הסכום של דמי הבראה שהיה אמור להיות משולם לעובד בשנת 2025 אלמלא חוק זה.

ד. "סכום ההשתתפות" שיועבר למדינה ע"י המעסיק בגין דמי הבראה כולל את כל אלה:

- 10.1 מחיר יום הבראה שנוכה בהתאם לחישוב המפורט לעיל;
- 10.2 תשלומי חובה שהמעסיק משלם לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה-1995 או חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;
- 10.3 חלק המעסיק לקרן השתלמות עבור העובד, ככל שבמקום העבודה דמי הבראה נלקחים בחשבון לצורך הפקדות לקרן השתלמות;
- 10.4 לעניין מעסיק שחלה עליו חובת עדכון של דמי הבראה בשנת 2025 מכוח הסכם (הסכם קיבוצי, הסדר קיבוצי, הסכם אישי או צו הרחבה) או נוהג – על המעסיק להעביר לפקיד השומה את הסכום שנחסך לו בשל ההקפאה בתוספת תשלומי החובה שהיה עליו לשלם בשל הסכום האמור לגבי העובד.

ה. תיקון פקודת מס הכנסה (הוראת השעה)

11. בתקופה שמיום תחילת חוק זה ועד ליום 31.12.2030 תתוקן פקודת מס הכנסה, כך ש"סכום ההשתתפות" כאמור לעיל יהווה כמס שנוכה במקור לפי סעי' 164 לפקודת מס הכנסה במועד שבו משולמים דמי הבראה לעובד בשנת 2025.
12. שר האוצר רשאי לקבוע תקנות לעניין אופן הפחתת דמי הבראה לגבי עובד שדמי הבראה משולמים לו שלא רכיב נפרד בתלוש השכר (דהיינו, נכללים בשכר).

אנו עומדים לרשותכם לכל שאלה נוספת.

בברכה,

מיכל פינברג-דורון, עו"ד