

כללי מס הכנסה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ) (תיקון),

התשע"ח-2018

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני קובע כללים אלה:

1. בסעיף 1 לכללי מס הכנסה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982² (להלן – הכללים העיקריים) –
- (1) בהגדרה "עובד" –
- (א) בפסקה (1), במקום "ארבעה חודשים" יבוא "שמונה חודשים או תקופה רצופה קצרה ממנה, שאישר לו המנהל מטעמים ביטחוניים, בהתייעצות עם מנכ"ל משרד הביטחון או מנכ"ל משרד ראש הממשלה, לפי העניין";
- (ב) בפסקה (2), במקום "ארבעה חודשים" יבוא "שמונה חודשים";
- (2) בהגדרה "משכורת חוץ", במקום "יומס מעסיקים (ניכוי ממשכורת ותשלום מס מעסיקים), התש"ם-1980" יבוא "ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993"³ ובמקום "אשר סעיף 5 לפקודה חל עליה" יבוא "המופקת במדינת חוץ";
- (3) ההגדרה "משכורת בסיסית" – תימחק;
- (4) בהגדרה "מדינת חוץ", המילים "בה מפיק עובד הכנסה ממשכורת חוץ" – יימחקו;
- (5) ההגדרה "'הטבות'" – תימחק.
2. במקום סעיף 2 לכללים העיקריים יבוא:
- "שיעורי המס, הניכויים והזיכויים
2. מס הכנסה על משכורת חוץ של עובד יחושב לפי הוראות הפקודה, ובכפוף לאמור בכללים אלה."
3. סעיף 3 לכללים העיקריים – בטל.
4. בסעיף 4 לכללים העיקריים –
- (1) במקום סעיפים קטנים (א) ו-(ב) יבוא:
- "(א) על משכורת חוץ שמשלם מעביד יחול הקבוע בפרק ראשון בחלק י' לפקודה ובלבד שבעת ניכוי במקור יובאו בחשבון הוצאות כאמור בסעיפים 5ב ו-6 והזיכוי לפי סעיף 10 לכללים אלה";
- (2) בסעיף קטן (ג), המילים "שאינו דולר" – יימחקו, במקום "לשער הדולר" יבוא "לשקל החדש" ובמקום "ההטבות לפי סעיף קטן (ב)" יבוא "ההוצאות כאמור בסעיפים 5ב ו-6 והזיכוי לפי סעיף 10";
- (3) סעיף קטן (ד) – בטל.
5. סעיף 5 לכללים העיקריים – בטל.
6. במקום סעיף 5א לכללים העיקריים יבוא:
- "שווי השימוש ברכב 5א. לענין קביעת שווי השימוש ברכב שהועמד לרשות עובד, יחולו תקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז-1987⁴ (להלן – תקנות שווי השימוש ברכב), כפי שהיו חלות, לו היה הרכב מועמד לרשות העובד בישראל."

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

² ק"ת התשמ"ב, עמ' 1322; התש"ע, עמ' 404.

³ ק"ת התשנ"ג, עמ' 408; התשע"ב, עמ' 656.

⁴ ק"ת התשמ"ז, עמ' 336.

7. בסעיף 6 לכללים העיקריים – תיקון סעיף 6

(1) בפסקה (1), אחרי "בתוספת" יבוא "הראשונה" והסיפה החל במילים "לא יינתן ניכוי כאמור" – תימחק;

(2) במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) הוצאות שכר לימוד בשל ילדיו שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, בסכום שלא יעלה על הסכום הנקוב בתוספת השנייה לכל ילד כאמור, או על הסכום שהחזיר לו מעבידו, לפי הנמוך מביניהם";

(3) במקום פסקה (4) יבוא:

"(4) הוצאות כאמור בתקנה 2(2) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב-1972⁵, ובלבד שהתקנה האמורה תחול רק לגבי נסיעה ממדינת החוץ למדינה אחרת שאיננה מדינת ישראל";

(4) בפסקה (5), אחרי פסקת משנה (2) יבוא:

"(3) העובד המציא למעבידו תצהיר על סכום הוצאותיו בעד דיור או חינוך, לפי העניין, וקבלה או הסכם שכירות המעיד על ההוצאה."

8. סעיף 7 לכללים העיקריים – בטל. ביטול סעיף 7

9. בסעיף 8 לכללים העיקריים – תיקון סעיף 8

(1) ברישה, במקום "בשומה" יבוא "והמס המגיע בשומה";

(2) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) יובאו בחשבון כל משכורות החוץ לאחר הפחתת הניכויים שהעובד זכאי להם לפי סעיפים 5 ו-6 והזיכוי לפי סעיף 10 וכן המס שנוכה מהמשכורות האמורות באותה שנת מס, והם יחושבו לפי סעיף 4(ג)";

10. סעיף 9 לכללים העיקריים – בטל. ביטול סעיף 9

11. בתוספת הראשונה לכללים העיקריים – החלפת התוספת

(1) במקום הכותרת יבוא:

"תוספת ראשונה"

(סעיף 6(1))

(2) בחלק ד' שבה –

(א) אחרי השורה של "אל סלברדור – סן סלברדור" שבטור המדינה יבוא:

| מיום 1.12.2009 ואילך | המדינה |
|----------------------|---------|
| 2,500;" | "אלבניה |

(ב) אחרי השורה של "בריטניה – (מנצ'סטר) אנגליה" שבטור המדינה יבוא:

| מיום 1.12.2009 ואילך | המדינה |
|----------------------|--------|
| 3,500;" | "גאנה |

⁵ ק"ת התשל"ב, עמ' 1337.

(ג) אחרי השורה "גרמניה – (המבורג)" שבטור המדינה יבוא:

| מיום 1.12.2009 ואילך | המדינה |
|----------------------|-----------------|
| 3,700 | "גרמניה (מינכן) |

(ד) אחרי השורה "לטביה – ריגה" שבטור המדינה יבוא:

| מיום 1.12.2009 ואילך | המדינה |
|----------------------|--------|
| 2,700 | "ליטא |

(ה) אחרי השורה "סין – בייג'ין" שבטור המדינה יבוא:

| מיום 1.12.2009 ואילך | המדינה |
|----------------------|-----------------|
| 5,900 | "סין (גוואנדזו) |

12. אחרי התוספת הראשונה לכללים העיקריים יבוא:

הוספת תוספת
שנייה

"תוספת שנייה"

(סעיף 6(2))

| הסכום המרבי שיותר בניכוי (בדולרים) | עיר | מדינה |
|---------------------------------------|------------|------------|
| 26,100 | | אוזבקיסטאן |
| 42,300 | | אוסטריה |
| 45,000 | סידני | אוסטרליה |
| 26,100 | | אוסטרליה |
| 27,900 | | אוקרינה |
| 18,900 | | אורוגוואי |
| 32,400 | | אזרבייגאן |
| 37,800 | מילנו | איטליה |
| 40,500 | | איטליה |
| 27,000 | | אירלנד |
| 20,700 | | אלבניה |
| 42,300 | | אנגולה |
| 51,300 | | אנגליה |
| 18,900 | | אקוודור |
| 39,600 | | ארגנטינה |
| 42,300 | בוסטון | ארה"ב |
| 40,500 | ושינגטון | ארה"ב |
| 29,700 | יוסטון | ארה"ב |
| 42,300 | לוס אנג'לס | ארה"ב |
| 36,900 | מיאמי | ארה"ב |

| הסכום המרבי שיותר בניכוי (בדולרים) | עיר | מדינה |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| 44,100 | ניו יורק | ארה"ב |
| 38,700 | סן פרנסיסקו | ארה"ב |
| 24,300 | | ארה"ב |
| 34,200 | שיקגו | ארה"ב |
| 34,200 | אטלנטה | ארה"ב |
| 33,300 | | אתיופיה |
| 32,400 | | בולגריה |
| 20,700 | לה פז | בוליביה |
| 19,800 | | בלארוס |
| 46,800 | | בלגיה |
| 40,500 | סן פאולו | ברזיל |
| 33,300 | ריו | ברזיל |
| 30,600 | | ברזיל |
| 30,600 | | גאנה |
| 24,300 | | גואטמלה |
| 22,500 | | גרוזיה |
| 27,000 | בון | גרמניה |
| 40,500 | מינכן | גרמניה |
| 26,100 | | גרמניה |
| 32,400 | | דומיניקנה |
| 41,400 | | דנמרק |
| 39,600 | | דרום אפריקה |
| 55,800 | מומבאי | הודו |
| 45,000 | ניו דלהי | הודו |
| 19,800 | | הודו |
| 37,800 | | הולנד |
| 81,900 | | הונג קונג |
| 24,300 | | הונגריה |
| 28,800 | | וייטנאם |
| 25,200 | | חוף השנהב |
| 34,200 | איסטנבול | טורקיה |

| הסכום המרבי שיותר בניכוי (בדולרים) | עיר | מדינה |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| 18,000 | | טורקיה |
| 45,900 | | טייוואן |
| 19,800 | | יוון |
| 41,400 | | יפן |
| 28,800 | | ירדן |
| 24,300 | | לאטביה |
| 23,400 | | ליטא |
| 34,200 | | מינמאר |
| 32,400 | | מכסיקו |
| 35,100 | | מצרים |
| 29,700 | | נורבגיה |
| 31,500 | | ניגריה |
| 26,100 | | ניו זילנד |
| 31,500 | | נפאל |
| 47,700 | בייג'נג | סין |
| 45,000 | גואנגדג'ו | סין |
| 48,600 | שנגחאי | סין |
| 35,100 | | סין |
| 46,800 | | סינגפור |
| 26,100 | | סלובקיה |
| 27,900 | | סנגל |
| 38,700 | | ספרד |
| 25,200 | | סרביה |
| 29,700 | | פולין |
| 30,600 | | פורטוגל |
| 47,700 | | פיליפינים |
| 26,100 | | פינדלנד |
| 35,100 | | פנמה |
| 36,000 | | פרגואי |
| 33,300 | | פרו |
| 29,700 | | צ'כיה |
| 33,300 | | צ'ילה |

| הסכום המרבי שיותר בניכוי (בדולרים) | עיר | מדינה |
|--|---------|--|
| 59,400 | | צרפת |
| 20,700 | | קולומביה |
| 33,300 | | קוסטה ריקה |
| 39,600 | | קוריאה |
| 29,700 | | קזחסטאן |
| 35,100 | | קמרון |
| 28,800 | אוטבה | קנדה |
| 36,000 | טורונטו | קנדה |
| 21,600 | | קנדה |
| 37,800 | | קניה |
| 20,700 | | קפריסין |
| 25,200 | | קרואטיה |
| 34,200 | | רומניה |
| 45,900 | מוסקבה | רוסיה |
| 34,200 | | רוסיה |
| 19,800 | | שבדיה |
| 44,100 | גינבה | שוויץ |
| 36,900 | | שוויץ |
| 54,900 | | תאילנד |
| 18,000 | | כל מדינה אחרת שאינה מופיעה בטבלה באופן מפורש |
| או סכום גבוה יותר שיקבע המנהל לבקשת העובד או המעביד לפי מאפייני המדינה שבה הוא עובד | | |

13. (א) כללים אלה יחולו על משכורת חוץ שמשלמת בעד חודש ינואר 2018 ואילך. תחולה

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) –

(1) ההגדרה "עובד" כתיקונה בסעיף 1(1) לכללים אלה, תחול על מי שהחל בביצוע העבודה במדינת חוץ ביום פרסומם של כללים אלה.

(2) עובד רשאי לבחור שהכללים העיקריים, כנוסחם ערב תיקונם בכללים אלה, יחולו על הכנסתו בשנת המס 2018, ובחירתו כאמור תהיה סופית.

י' באייר התשע"ח (25 באפריל 2018)
(חמ 1588-3-2ת)

משה כחלון
שר האוצר