

**כללי מס הכנסה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ) (תיקון).  
התשע"ח-2018**

- בתוקף סמכותי לפי סעיפים 67א, 164 ו-243 לפקודת מס הכנסה<sup>1</sup> (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני קובע כללים אלה:
1. בסעיף 1 לכללי מס הכנסה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982<sup>2</sup> (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 "ומס מעסיקים (ניכוי ממשכורת ותשלום מס מעסיקים), התש"ם-1980" יבוא "ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993"<sup>3</sup> ובמקום "אשר סעיף 5 לפקודה חל עליה" יבוא "המופקת במדינת חוץ";
- (3) ההגדרה "משכורת בסיסית" – תימחק;
- (4) בהגדרה "מדינת חוץ", המילים "בה מפק 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. בסעיף 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. בסעיף 5 לכללים העיקריים – בטל.
6. במקום סעיף 5א לכללים העיקריים יבוא:
- "שווי השימוש ברכב 5א. לעניין קביעת שווי השימוש ברכב שהועמד לרשות עובד, יחולו תקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז-1987<sup>4</sup> (להלן – תקנות שווי השימוש ברכב), כפי שהיו חלות, לו היה הרכב מועמד לרשות העובד בישראל."

<sup>1</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.  
<sup>2</sup> ק"ת התשמ"ב, עמ' 1322; התש"ע, עמ' 404.  
<sup>3</sup> ק"ת התשנ"ג, עמ' 408; התשע"ב, עמ' 656.  
<sup>4</sup> 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-1972<sup>5</sup>, 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 דיוור 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 וב-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

<sup>5</sup> 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	וושנינגטון	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		מבסיקן
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