

משרד 1715  
אוקטובר 2014

אדונים נכבדים,

**הנדון: שינויים בכללי מתן נקודות זיכוי לעובדים זרים**

**מבוא**

כללי מס הכנסה (נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי), התשס"ז-2007 ("הכללים"), שהותקנו מכוח סעיף 69 לפקודת מס הכנסה, קובעים, כי בחישוב המס על הכנסה מעסק/משלח-יד או משכורת של "תושב חוץ זכאי", לפי סעיף 12(1) או 2 לפקודה, יובאו בחשבון 2.25 נקודות זיכוי.

לעניין זה, המונח "תושב חוץ זכאי" הוגדר כיחיד תושב-חוץ שהתקיימו בו כל אלה:

- (1) שהייתו בישראל או באזור והעסקתו בישראל או באזור מותרות על-פי דין;
- (2) הוא אינו "מומחה חוץ" או "מרצה אורח" כהגדרתם בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושבי חוץ), התשל"ט-1979.

ביום 7.10.14 פורסמו ברשומות כללי מס הכנסה (נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי) (ביטול), התשע"ה-2014 ("התקנות") בגדרן בוטלו הכללים. תחולת הביטול נקבעה ליום 1.1.2015, וזאת לגבי הכנסה שהופקה או שנצמחה ביום זה ואילך.

**הכללים החדשים**

במקביל, פורסמו ברשומות תקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), התשע"ה – 2014 ("הכללים החדשים").

הכללים החדשים מגדירים שלושה סוגים של עובדים:

1. "עובד זר" – כהגדרתו בסעיף 48 לפקודה שהוא בעל אשרה לפי סעיף 2 לחוק הכניסה לישראל, התשי"ב-1952, או ששהייתו או העסקתו בישראל טעונה אשרה כאמור;
2. "עובד זר חוקי" – הוא עובד זר שהתקיימו בו כל אלה:
  - (1) שהייתו בישראל או באזור והעסקתו בישראל או באזור מותרות לפי דין;
  - (2) הוא אינו "מומחה חוץ" או "מרצה אורח" כהגדרתם בתקנות ניכוי הוצאות שהייה;
  - (3) הוא קיבל אשרה ורישיון לשיבת ביקור מסוג ב/1 (עובד זמני) לעבודה בישראל, כאמור בתקנה 5(א) לתקנות הכניסה לישראל, התשל"ד-1974.
3. "עובד זר חוקי בתחום הסיעוד" – עובד זר חוקי, שקיבל היתר לעסוק בתחום הסיעוד, (כמשמעותם בחוק עובדים זרים, התשנ"א-1992) ושהארכת שהייתו בישראל מתבצעת לפי סעיף 3א(ב) לחוק הכניסה לישראל, התשי"ב-1952;

**זיכויים לעובד זר**

- (א) בחישוב המס על הכנסה של עובד זר חוקי בתחום הסיעוד, לפי סעיף 12(1) או (2) לפקודה, יובאו בחשבון נקודות זיכוי לפי סעיפים 34, 36 ו-36א לפקודה (2 נקודות זיכוי לתושב ישראל, 1/4 נקודת זיכוי כזיכוי נסיעה).
- (ב) בחישוב המס על הכנסה לפי סעיף 12(1) או (2) לפקודה של עובדת זרה חוקית שאינה עובדת זרה חוקית בתחום הסיעוד, תובא בנוסף בחשבון חצי נקודת זיכוי לפי סעיף 36א לפקודה.
- (ג) שהה העובד הזר החוקי או העובד הזר החוקי בתחום הסיעוד, לפי העניין, בישראל או באזור (כהגדרתו בסעיף 3א לפקודה) בחלק משנת המס, יובא בחשבון בחישוב המס על הכנסתו, החלק השנים עשר מסכום נקודות הזיכוי כאמור בסעיפים קטנים (א) או (ב), לפי העניין, כשהוא מוכפל במספר החודשים שבהם שהה בארץ בשנת המס.
- (ד) הוראות הפרק השלישי לחלק ג' לפקודה, (שעניינן בניכויים, זיכויים ונקודת קצבה לילדים) למעט האמור בתקנות אלה, לא יחולו בחישוב המס החל על הכנסתו של עובד זר.

**תחולה**

תקנות אלה יחולו בחישוב המס על הכנסתו של עובד זר שהופקה בשנת המס 2015 או לאחריה.

**בכבוד רב,**

**קרלמן רואי חשבון**