תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), תשל"ב-1972

מסים – מס הכנסה – ניכויים – ניכוי הוצאות מסוימות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif1) | הגדרות | סעיף 1 |
| 3 | [Go](#Seif0) | תנאים לניכויים והגבלתם | סעיף 2 |
| 14 | [Go](#Seif2) | אין כותרת | סעיף 2א |
| 14 | [Go](#Seif3) | שיחות טלפון | סעיף 2ב |
| 16 | [Go](#Seif4) | תיאום סכומים ועיגולם | סעיף 2ג |
| 16 | [Go](#Seif5) | ניכוי בשל אירוח | סעיף 3 |
| 17 | [Go](#Seif6) | סייג להתרת ניכויים | סעיף 4 |
| 17 | [Go](#Seif7) | אי התרת פחת | סעיף 5 |
| 17 | [Go](#Seif8) | דרכי הוכחה | סעיף 6 |
| 17 | [Go](#Seif9) | ביטול | סעיף 7 |
| 17 | [Go](#Seif10) | תחילה | סעיף 8 |
| 17 | [Go](#Seif11) | השם | סעיף 9 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), תשל"ב-1972[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 31 ו-243 לפקודת מס הכנסה ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"עיסוק" - עסק - לרבות עיסקה בודדת - משלח-יד וכל מקור הכנסה אחר כמפורט בסעיף 2 לפקודה וכן פעילותו של חבר-בני-אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה;

"מקום עיסוק" - מקום שבו מנהל הנישום, דרך קבע, את עיסוקו;

תק' תש"ס-2000

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 624

**הוספת הגדרת "מקום עיסוק"**

"בעל שליטה" - כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודה;

תק' תש"ס-2000

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 624

**הוספת הגדרת "בעל שליטה"**

"אזור" - כהגדרתו בסעיף 3א לפקודה;

תק' תש"ס-2000

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 624

**הוספת הגדרת "אזור"**

"הוצאה" - הוצאה המותרת לניכוי לפי סעיפים 17 עד 27 ו-30 לפקודה לרבות החזר הוצאה, וכן הוצאה מסוג ההוצאות הנזכרות בתקנות אלה שהוציא חבר-בני-אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה, והכל בין אם הוצאה על-ידי הנישום ובין אם על ידי אדם אחר מטעמו, לרבות עובד של הנישום;

"דולר" - דולר של ארצות הברית של אמריקה לפי השער היציג של הדולר שקבע בנק ישראל ביום שבו הוצאה ההוצאה.

תק' (מס' 2)

תשמ"ג-1983

מיום 1.4.1981 עד יום 31.3.1982

**תק' (מס' 3) תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4367](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4367.pdf) מיום 15.6.1982 עמ' 1208

**הוספת הגדרת "דולר"**

מיום 1.4.1982

**תק' (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4515](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4515.pdf) מיום 31.7.1983 עמ' 1763

**הוספת הגדרת "דולר"**

2. ההוצאות המפורטות בפסקאות (1) עד (7), יותרו לניכוי רק בהתאם לאמור להלן:

תנאים לניכויים והגבלתם

תק' (מס' 3)   
תשל"ה-1975

תק' תשנ"ז-1997

תק' תש"ס-2000

תק' תשע"ב-2012

מיום 1.4.1975

**תק' (מס' 3) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3377](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3377.pdf) מיום 31.7.1975 עמ' 2406

2. ההוצאות המפורטות ~~בפסקאות (1) עד (5)~~ בפסקאות (1) עד (4), יותרו לניכוי רק בהתאם לאמור להלן:

מיום 24.6.1997

**תק' תשנ"ז-1997**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5836](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5836.pdf) מיום 24.6.1997 עמ' 878

2. ההוצאות המפורטות ~~בפסקאות (1) עד (4)~~ בפסקאות (1) עד (5), יותרו לניכוי רק בהתאם לאמור להלן:

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 624

2. ההוצאות המפורטות ~~בפסקאות (1) עד (5)~~ בפסקאות (1) עד (6), יותרו לניכוי רק בהתאם לאמור להלן:

משנת המס 2011

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7079](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7079.pdf) מיום 18.1.2012 עמ' 656

2. ההוצאות המפורטות בפסקאות (1) ~~עד (6)~~ עד (7), יותרו לניכוי רק בהתאם לאמור להלן:

(1) 80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד קל במקום העיסוק של הנישום; לענין זה, "כיבוד קל" - שתיה קרה או חמה, עוגיות וכיוצא באלה;

כיבוד

תק' תש"ס-2000

מיום 31.3.1975

**תק' (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3316](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3316.pdf) מיום 31.3.1975 עמ' 1280

(1) הוצאות שהוצאו לכיבוד, אם הכיבוד נעשה במקום העיסוק של הנישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על ~~4 לירות~~ 6 לירות לאדם;

מיום 1.4.1978

**תק' (מס' 4) תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3828](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3828.pdf) מיום 21.3.1978 עמ' 922

(1) הוצאות שהוצאו לכיבוד, אם הכיבוד נעשה במקום העיסוק של הנישום, ובלבד שסכום הניכוי ~~לא יעלה על 6 לירות לאדם~~ לא יעלה על 12 לירות לאדם;

מיום 1.4.1980

**תק' (מס' 2) תשמ"א-1980**

[ק"ת תשמ"א מס' 4182](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4182.pdf) מיום 23.11.1980 עמ' 180

(1) הוצאות שהוצאו לכיבוד, אם הכיבוד נעשה במקום העיסוק של הנישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על ~~12 לירות~~ 5 שקלים לאדם;

מיום 1.4.1981

**תק' (מס' 7) תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4262](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4262.pdf) מיום 18.8.1981 עמ' 1324

(1) הוצאות שהוצאו לכיבוד, אם הכיבוד נעשה במקום העיסוק של הנישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על ~~5 שקלים~~ 12 שקלים לאדם;

מיום 1.4.1982

**תק' (מס' 2) תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4351.pdf) מיום 20.5.1982 עמ' 998

(1) הוצאות שהוצאו לכיבוד, אם הכיבוד נעשה במקום העיסוק של הנישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על ~~12 שקלים~~ 25 שקלים לאדם;

מיום 1.4.1983

**תק' (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4515](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4515.pdf) מיום 31.7.1983 עמ' 1763

(1) הוצאות שהוצאו לכיבוד, אם הכיבוד נעשה במקום העיסוק של הנישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על ~~25 שקלים~~ 60 שקלים לאדם;

מיום 1.4.1984

**תק' (מס' 2) תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4690](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4690.pdf) מיום 21.8.1984 עמ' 2378

(1) הוצאות שהוצאו לכיבוד, אם הכיבוד נעשה במקום העיסוק של הנישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על ~~60 שקלים~~ 200 שקלים לאדם;

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 624

**החלפת פסקה 2(1)**

הנוסח הקודם:

~~(1) הוצאות שהוצאו לכיבוד, אם הכיבוד נעשה במקום העיסוק של הנישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 200 שקלים לאדם;~~

(2) הוצאות שהוצאו בקשר לנסיעה לחוץ-לארץ אם הנסיעה לחוץ-לארץ והשהייה שם היו הכרחיים לייצור ההכנסה, ובחבר-בני-אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה - אם היו הכרחיים לפעילותו, כמפורט להלן:

נסיעה לחוץ-לארץ

תק' (מס' 2)   
תשמ"ד-1984

תק' תשנ"ג-1993

(א) הסכום שיותר בשל הוצאות לרכישת כרטיס טיסה –

תק' תשנ"ג-1993

(1) בטיסה במחלקת תיירים - 100% ממחיר הכרטיס;

(2) בטיסה במחלקת עסקים או במחלקה ראשונה - 100% ממחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה;

(ב) הסכום שיותר בשל הוצאות לינה –

תק' תשנ"ג-1993

(1) בנסיעה אשר כללה לא יותר מתשעים לינות –

(א) עבור שבע הלינות הראשונות - כל הוצאות הלינה המוכרות;

(ב) עבור שאר הלינות (מהלינה השמינית ואילך) –

(1) לגבי לינה שעלותה נמוכה מ-70 דולר - כל הוצאות הלינה המוכרות;

(2) לגבי לינה שעלותה גבוהה מ-70 דולר - 75% מהוצאות הלינה המוכרות, אך לא פחות מ-70 דולר ללינה;

(2) בנסיעה אשר כללה יותר מתשעים לינות - הוצאות הלינה המוכרות אך לא יותר מ-70 דולר ללינה;

לענין זה - שתי נסיעות או יותר שלא היתה ביניהן שהייה רצופה בישראל של ארבעה עשר ימים לפחות, ייחשבו כנסיעה אחת;

(3) לענין פסקת משנה זו, "הוצאות לינה מוכרות" - הוצאות הלינה בפועל המוכחות בהתאם לתקנה 6, או 160 דולר ללינה, הנמוך ביניהם;

(ג) הסכום שיותר בשל הוצאות אחרות –

תק' תשנ"ג-1993

(1) אם נדרשו הוצאות בשל לינה - לא יותר מ-45 דולר לכל יום שהייה בחוץ לארץ;

(2) אם לא נדרשו הוצאות בשל לינה - לא יותר מ-75 דולר לכל יום שהייה בחוץ לארץ;

(ד) הסכום שיותר בשל הוצאות שכירת רכב בחוץ לארץ, לא יעלה על הוצאות השכירות בפועל או על 35 דולר ליום, לפי הנמוך;

תק' תשנ"ג-1993

(ה) על אף האמור בפסקה זו רשאי הנציב לקבוע רשימת מקומות שבהם יותרו לניכוי, בתקופה שיקבע, עד 125% מסכומי ההוצאות המותרים לניכוי כולן או חלקן; קביעה כאמור תפורסם ברשומות;

תק' תשנ"ג-1993

(ו) הסכומים הנקובים בפסקה זו יתואמו ב-1 בינואר של כל שנת מס לגבי אותה שנת מס בהתאם לשיעור עלייתו של מדד המחירים לצרכן בארצות הברית של אמריקה כפי שהוא מתפרסם ב-Survey of Current Business על ידי ה-Department of Commerce (להלן - המדד) הידוע ב-1 בינואר של שנת המס לעומת המדד הידוע ב-1 בינואר של שנת המס הקודמת;

תק' תשנ"ג-1993

(ז) שהה הנישום בחוץ-לארץ תקופה רצופה העולה על 10 חדשים, יותרו לו הוצאות חינוך בשל חינוך ילדיו שטרם מלאו להם 18 שנים בשנת המס, בסכום שלא יעלה על 400 דולר לחודש לכל ילד כאמור; עלו הוצאות החינוך שהוציא הנישום מעל לסכום האמור, רשאי הנציב להתיר לו בניכוי את עודף הוצאות החינוך שהוציא, כולו או מקצתו בהתחשב במקום המגורים ובתנאי הלימוד;

תק' תשנ"ג-1993

מיום 16.2.1978

**תק' (מס' 2) תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3816](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3816.pdf) מיום 16.2.1978 עמ' 731

(2) הוצאות שהוצאו בקשר לנסיעה לחוץ-לארץ, אם הנסיעה היתה הכרחית בייצור ההכנסה, ובחבר-בני-אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה – אם היתה הכרחית לפעילותו, ובלבד שסכום הניכוי בעד יום שהייה בחוץ לארץ לא יעלה על 40 דולר של ארצות הברית של אמריקה בעד הוצאות לינה ~~ועוד 25 דולר בעד הוצאות אחרות~~ , 30 דולר בעד הוצאות אחרות ואם לא נדרשו הוצאות לינה לא יעלה סכום הניכוי על 40 דולר ליום;

מיום 1.8.1978

**תק' תשל"ט-1979**

[ק"ת תשל"ט מס' 3929](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3929.pdf) מיום 4.1.1979 עמ' 436

(2) הוצאות שהוצאו בקשר לנסיעה לחוץ-לארץ, אם הנסיעה היתה הכרחית בייצור ההכנסה, ובחבר-בני-אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה – אם היתה הכרחית לפעילותו, ובלבד שסכום הניכוי בעד יום שהייה בחוץ לארץ לא יעלה על ~~40 דולר של ארצות הברית של אמריקה בעד הוצאות לינה , 30 דולר בעד הוצאות אחרות ואם לא נדרשו הוצאות לינה לא יעלה סכום הניכוי על 40 דולר ליום~~

(1) בעד הוצאות לינה, בעת שהייה באוסטריה, אירן, בלגיה, בריטניה הגדולה, גאנה, דנמרק, ונצואלה, חוף השנהב, יפן, נורבגיה, ניגריה, גרמניה, הולנד, צרפת, שוודיה, שוויץ – 50 דולר של ארצות הברית של אמריקה (בתקנות אלה – דולר), ועוד 40 דולר בעד הוצאות אחרות;

(2) בעד הוצאות לינה בכל ארץ אחרת – 40 דולר ועוד 30 דולר בעד הוצאות אחרות;

(3) לא נדרשו הוצאות לינה, לא יעלה סכום הניכוי על 50 דולר בעת שהייה בארצות המנויות בפסקת משנה (1) ועל 40 דולר בארצות אחרות;

מיום 1.4.1980

**תק' (מס' 3) תשמ"א-1980**

[ק"ת תשמ"א מס' 4195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4195.pdf) מיום 8.1.1981 עמ' 362

**החלפת פסקאות משנה 2(2)(1), 2(2)(2)**

הנוסח הקודם:

~~(1) בעד הוצאות לינה, בעת שהייה באוסטריה, אירן, בלגיה, בריטניה הגדולה, גאנה, דנמרק, ונצואלה, חוף השנהב, יפן, נורבגיה, ניגריה, גרמניה, הולנד, צרפת, שוודיה, שוויץ – 50 דולר של ארצות הברית של אמריקה (בתקנות אלה – דולר), ועוד 40 דולר בעד הוצאות אחרות;~~

~~(2) בעד הוצאות לינה בכל ארץ אחרת – 40 דולר ועוד 30 דולר בעד הוצאות אחרות;~~

מיום 1.4.1981 עד יום 31.3.1982

**תק' (מס' 3) תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4367](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4367.pdf) מיום 15.6.1982 עמ' 1208

~~(1) בעד הוצאות לינה, בעת שהייה באירלנד, בלגיה, בריטניה הגדולה, חוף השנהב, ניגריה, שוודיה – 50 דולר של ארצות הברית של אמריקה (בתקנות אלה – דולר), ועוד 45 דולר בעד הוצאות אחרות;~~

~~(2) בעד הוצאות לינה, בעת שהייה באוסטריה, אוסטרליה, ארגנטינה, בראזיל, גאנה, גרמניה המערבית, דנמרק, הודו, הולנד, ונצואלה, יפן, לוקסמבורג, נורבגיה, פינלנד, צרפת, קהילה מרכז אפריקנית, שוויץ – 50 דולר ועוד 40 דולר בעד הוצאות אחרות;~~

(א) 65 דולר בשל הוצאות לינה ועוד 45 דולר בשל הוצאות אחרות, בשל שהייה באירלנד, ארגנטינה, בלגיה, ברזיל, בריטניה הגדולה, גאנה, הודו, הונג-קונג, ונצואלה, חוף השנהב, יפן, נורבגיה, ניגריה, סינגפור, צ'ילה, צרפת או שבדיה;

(ב) 55 דולר בשל הוצאות לינה ועוד 35 דולר בשל הוצאות אחרות, בשל שהייה באוסטרליה, אוסטריה, איטליה, איסלנד, אקוודור, ארצות הברית של אמריקה, ברבדוס, ג'מאיקה, גרמניה המערבית, רפובליקה דומיניקנית, דנמרק, הולנד, טרינידד, לוקסמבורג, מלאווי, מלטה, מצרים, ניו-זילנד, ניקרגואה, ספרד, פורטוגל, פיג'י, פינלנד, פנמה, פארגואי, קולומביה, קוריאה, קהילה מרכז אפריקנית, קנדה, קפריסין, רומניה, שוויץ, תאילנד או תורכיה;

(ג) 40 דולר בשל הוצאות לינה ועוד 30 דולר בשל הוצאות אחרות, בשל שהייה בכל מדינה שאינה מפורטת בפסקאות משנה (א) או (ב);

(ד) 65 דולר במדינות המפורטות בפסקת משנה (א), 55 דולר במשינות המפורטות בפסקת משנה (ב) או 40 דולר במדינות כאמור בפסקת משנה (ג) – כאשר לא נדרשו הוצאות בשל לינה;

מיום 1.4.1982

**תק' תשמ"ג-1982**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4442](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4442.pdf) מיום 27.12.1982 עמ' 498

~~(א) 65 דולר בשל הוצאות לינה ועוד 45 דולר בשל הוצאות אחרות, בשל שהייה באירלנד, ארגנטינה, בלגיה, ברזיל, בריטניה הגדולה, גאנה, הודו, הונג-קונג, ונצואלה, חוף השנהב, יפן, נורבגיה, ניגריה, סינגפור, צ'ילה, צרפת או שבדיה;~~

~~(ב) 55 דולר בשל הוצאות לינה ועוד 35 דולר בשל הוצאות אחרות, בשל שהייה באוסטרליה, אוסטריה, איטליה, איסלנד, אקוודור, ארצות הברית של אמריקה, ברבדוס, ג'מאיקה, גרמניה המערבית, רפובליקה דומיניקנית, דנמרק, הולנד, טרינידד, לוקסמבורג, מלאווי, מלטה, מצרים, ניו-זילנד, ניקרגואה, ספרד, פורטוגל, פיג'י, פינלנד, פנמה, פארגואי, קולומביה, קוריאה, קהילה מרכז אפריקנית, קנדה, קפריסין, רומניה, שוויץ, תאילנד או תורכיה;~~

~~(ג) 40 דולר בשל הוצאות לינה ועוד 30 דולר בשל הוצאות אחרות, בשל שהייה בכל מדינה שאינה מפורטת בפסקאות משנה (א) או (ב);~~

~~(ד) 65 דולר במדינות המפורטות בפסקת משנה (א), 55 דולר במשינות המפורטות בפסקת משנה (ב) או 40 דולר במדינות כאמור בפסקת משנה (ג) – כאשר לא נדרשו הוצאות בשל לינה;~~

(א) שבעים דולר בשל הוצאות לינה ועוד ארבעים וחמישה דולר בשל הוצאות אחרות;

(ב) לא נדרשו הוצאות בשל לינה – ששים דולר;

מיום 1.7.1984

**תק' (מס' 2) תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4690](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4690.pdf) מיום 21.8.1984 עמ' 2378

**החלפת פסקה 2(2)**

הנוסח הקודם:

~~(2) הוצאות שהוצאו בקשר לנסיעה לחוץ-לארץ, אם הנסיעה היתה הכרחית בייצור ההכנסה, ובחבר-בני-אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה – אם היתה הכרחית לפעילותו, ובלבד שסכום הניכוי בעד יום שהייה בחוץ לארץ לא יעלה על -~~

~~(א) שבעים דולר בשל הוצאות לינה ועוד ארבעים וחמישה דולר בשל הוצאות אחרות;~~

~~(ב) לא נדרשו הוצאות בשל לינה – ששים דולר;~~

מיום 1.1.1993

**תק' תשנ"ג-1993**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5522](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5522.pdf) מיום 16.5.1993 עמ' 810

(2) הוצאות שהוצאו בקשר לנסיעה לחוץ-לארץ אם הנסיעה לחוץ-לארץ והשהייה שם היו הכרחיים לייצור ההכנסה, ובחבר בני-אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה – אם היו הכרחיים לפעילותו, ~~ובלבד שסכום הניכוי בעד כל יום שהייה בחוץ לארץ לא יעלה על~~ כמפורט להלן -

~~(א) 70 דולר בשל הוצאות לינה ועוד 45 דולר בשל הוצאות אחרות;~~

~~(ב) אם לא נדרשו הוצאות בשל לינה:~~

~~(1) אם השהייה בחוץ-לארץ היתה לתקופה רצופה הפחותה מ-3 חדשים – 60 דולר ליום;~~

~~(2) אם השהייה בחוץ-לארץ היתה לתקופה רצופה העולה על 3 חדשים – 75 דולר ליום;~~

(א) הסכום שיותר בשל הוצאות לרכישת כרטיס טיסה –

(1) בטיסה במחלקת תיירים - 100% ממחיר הכרטיס;

(2) בטיסה במחלקת עסקים או במחלקה ראשונה - 100% ממחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה;

(ב) הסכום שיותר בשל הוצאות לינה –

(1) בנסיעה אשר כללה לא יותר מתשעים לינות –

(א) עבור שבע הלינות הראשונות - כל הוצאות הלינה המוכרות;

(ב) עבור שאר הלינות (מהלינה השמינית ואילך) –

(1) לגבי לינה שעלותה נמוכה מ-70 דולר - כל הוצאות הלינה המוכרות;

(2) לגבי לינה שעלותה גבוהה מ-70 דולר - 75% מהוצאות הלינה המוכרות, אך לא פחות מ-70 דולר ללינה;

(2) בנסיעה אשר כללה יותר מתשעים לינות - הוצאות הלינה המוכרות אך לא יותר מ-70 דולר ללינה;

לענין זה - שתי נסיעות או יותר שלא היתה ביניהן שהייה רצופה בישראל של ארבעה עשר ימים לפחות, ייחשבו כנסיעה אחת;

(3) לענין פסקת משנה זו, "הוצאות לינה מוכרות" - הוצאות הלינה בפועל המוכחות בהתאם לתקנה 6, או 160 דולר ללינה, הנמוך ביניהם;

(ג) הסכום שיותר בשל הוצאות אחרות –

(1) אם נדרשו הוצאות בשל לינה - לא יותר מ-45 דולר לכל יום שהייה בחוץ לארץ;

(2) אם לא נדרשו הוצאות בשל לינה - לא יותר מ-75 דולר לכל יום שהייה בחוץ לארץ;

(ד) הסכום שיותר בשל הוצאות שכירת רכב בחוץ לארץ, לא יעלה על הוצאות השכירות בפועל או על 35 דולר ליום, לפי הנמוך;

(ה) על אף האמור בפסקה זו רשאי הנציב לקבוע רשימת מקומות שבהם יותרו לניכוי, בתקופה שיקבע, עד 125% מסכומי ההוצאות המותרים לניכוי כולן או חלקן; קביעה כאמור תפורסם ברשומות;

(ו) הסכומים הנקובים בפסקה זו יתואמו ב-1 בינואר של כל שנת מס לגבי אותה שנת מס בהתאם לשיעור עלייתו של מדד המחירים לצרכן בארצות הברית של אמריקה כפי שהוא מתפרסם ב-Survey of Current Business על ידי ה-Department of Commerce (להלן - המדד) הידוע ב-1 בינואר של שנת המס לעומת המדד הידוע ב-1 בינואר של שנת המס הקודמת;

~~(ג)~~ (ז) שהה הנישום בחוץ-לארץ תקופה רצופה העולה על 10 חדשים, יותרו לו הוצאות חינוך בשל חינוך ילדיו שטרם מלאו להם 18 שנים בשנת המס, בסכום שלא יעלה על 400 דולר לחודש לכל ילד כאמור; עלו הוצאות החינוך שהוציא הנישום מעל לסכום האמור, רשאי הנציב להתיר לו בניכוי את עודף הוצאות החינוך שהוציא, כולו או מקצתו, בהתחשב במקום המגורים ובתנאי הלימוד;

(2א) (א) הוצאות לינה שהוציא נישום בישראל או באזור, ובלבד שהסכום המותר בניכוי אינו עולה על הסכומים הנקובים בפסקה (2)(ב)(1)(ב) כשהוא מחושב בשקלים חדשים לפי השער היציג של הדולר כפי שפורסם לאחרונה לפני מועד הלינה, ואולם הוצאות שהוציא נישום ללינה במקום המרוחק פחות מ-100 קילומטרים ממקום מגוריו או ממקום עיסוקו העיקרי, לא יותרו בניכוי, זולת אם שוכנע פקיד השומה שהלינה היתה הכרחית לייצור ההכנסה של הנישום;

הוצאות לינה וארוחת בוקר

תק' תש"ס-2000

(ב) על אף האמור בפסקה (3), יותרו בניכוי הוצאות שהוציא נישום בשל ארוחת בוקר הכלולה במחיר לינה המותרת בניכוי, כאמור בפסקת משנה (א) לעיל;

(ג) הוראות פסקה זו לא יחולו על הוצאות לינה שהוציא הנישום במסגרת השתתפות בכנס בתחום עיסוקו;

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 624

**הוספת פסקה 2(2א)**

(3) (נמחקה);

תק' תשע"א-2010

מיום 31.3.1975

**תק' (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3316](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3316.pdf) מיום 31.3.1975 עמ' 1280

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על ~~5 לירות~~ 7 לירות לארוחת בוקר, על ~~12.50 לירות לארוחת צהרים~~ 17.50 לירות לארוחת צהרים ועל ~~12.50 לירות לארוחת ערב~~ 15 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.1.1976

**תק' תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3526.pdf) מיום 16.5.1976 עמ' 1622

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 7 לירות לארוחת בוקר, על 17.50 לירות לארוחת צהרים ועל 15 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 10 לירות לארוחת בוקר, על 25 לירות לארוחת צהריים ועל 15 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.1.1977

**תק' תשל"ז-1977**

[ק"ת תשל"ז מס' 3661](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3661.pdf) מיום 3.2.1977 עמ' 858

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 10 לירות לארוחת בוקר, על 25 לירות לארוחת צהרים ועל 15 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 15 לירות לארוחת בוקר, על 35 לירות לארוחת צהרים ועל 20 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.8.1977

**תק' תשל"ח-1977**

[ק"ת תשל"ח מס' 3783](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3783.pdf) מיום 16.11.1977 עמ' 298

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על ~~15~~ 18 לירות לארוחת בוקר, על ~~35~~ 42 לירות לארוחת צהרים ועל ~~20~~ 25 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.12.1977

**תק' (מס' 3) תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3821](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3821.pdf) מיום 2.3.1978 עמ' 786

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 18 לירות לארוחת בוקר, על 42 לירות לארוחת צהרים ועל 25 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 25 לירות לארוחת בוקר, על 55 לירות לארוחת צהרים ועל 30 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.8.1978

**תק' (מס' 2) תשל"ט-1979**

[ק"ת תשל"ט מס' 3956](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3956.pdf) מיום 15.3.1979 עמ' 848

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 25 לירות לארוחת בוקר, על 55 לירות לארוחת צהרים ועל 30 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 30 לירות לארוחת בוקר, על 65 לירות לארוחת צהרים ועל 35 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.1.1979

**תק' (מס' 3) תשל"ט-1979**

[ק"ת תשל"ט מס' 3956](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3956.pdf) מיום 15.3.1979 עמ' 848

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 30 לירות לארוחת בוקר, על 65 לירות לארוחת צהרים ועל 35 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 35 לירות לארוחת בוקר, על 80 לירות לארוחת צהרים ועל 45 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.5.1979

**תק' (מס' 5) תשל"ט-1979**

[ק"ת תשל"ט מס' 4019](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4019.pdf) מיום 21.8.1979 עמ' 1760

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 35 לירות לארוחת בוקר, על 80 לירות לארוחת צהרים ועל 45 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 45 לירות לארוחת בוקר, על 100 לירות לארוחת צהרים ועל 55 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.10.1979

**תק' תש"ם-1979**

[ק"ת תש"ם מס' 4064](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4064.pdf) מיום 9.12.1979 עמ' 557

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 45 לירות לארוחת בוקר, על 100 לירות לארוחת צהרים ועל 55 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 55 לירות לארוחת בוקר, על 125 לירות לארוחת צהרים ועל 70 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.11.1979

**תק' (מס' 2) תש"ם-1979**

[ק"ת תש"ם מס' 4078](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4078.pdf) מיום 17.1.1980 עמ' 776

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 55 לירות לארוחת בוקר, על 125 לירות לארוחת צהרים ועל 70 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 65 לירות לארוחת בוקר, על 145 לירות לארוחת צהרים ועל 80 לירות לארוחת ערב;

מיום 1.1.1980

**תק' (מס' 3) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4096](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4096.pdf) מיום 26.2.1980 עמ' 1085

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 65 לירות לארוחת בוקר, על 145 לירות לארוחת צהרים ועל 80 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 75 לירות לארוחת בוקר, על 170 לירות לארוחת צהרים ועל 90 לירות לארוחת ערב;

מיום 15.7.1980

**תק' (מס' 4) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4144](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4144.pdf) מיום 15.7.1980 עמ' 2067

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 75 לירות לארוחת בוקר, על 170 לירות לארוחת צהרים ועל 90 לירות לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 9 שקלים לארוחת בוקר, על 20 שקלים לארוחת צהרים ועל 11 שקלים לארוחת ערב לתקופה מיום ט"ו בניסן תש"ם (1 באפריל 1980) ועד יום ט"ז באייר תש"ם (31 במאי 1980) ועל 10.50 שקלים לארוחת בוקר, על 23.50 שקלים לארוחת צהרים ועל 12.50 שקלים לארוחת ערב מיום י"ז באייר תש"ם (1 ביוני 1980);

מיום 1.8.1980

**תק' תשמ"א-1980**

[ק"ת תשמ"א מס' 4172](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4172.pdf) מיום 16.10.1980 עמ' 74

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 9 שקלים לארוחת בוקר, על 20 שקלים לארוחת צהרים ועל 11 שקלים לארוחת ערב לתקופה מיום ט"ו בניסן תש"ם (1 באפריל 1980) ועד יום ט"ז באייר תש"ם (31 במאי 1980) ועל 10.50 שקלים לארוחת בוקר, על 23.50 שקלים לארוחת צהרים ועל 12.50 שקלים לארוחת ערב מיום י"ז באייר תש"ם (1 ביוני 1980)~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 12 שקלים לארוחת בוקר, על 27 שקלים לארוחת צהרים ועל 14.5 שקלים לארוחת ערב;

מיום 1.4.1980

**תק' (מס' 3) תשמ"א-1980**

[ק"ת תשמ"א מס' 4195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4195.pdf) מיום 8.1.1981 עמ' 362

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 12 שקלים לארוחת בוקר, על 27 שקלים לארוחת צהרים ועל 14.5 שקלים לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 15 שקלים לארוחת בוקר, על 33 שקלים לארוחת צהרים ועל 18 שקלים לארוחת ערב;

מיום 1.1.1981

**תק' (מס' 5) תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4211](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4211.pdf) מיום 8.3.1981 עמ' 630

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 15 שקלים לארוחת בוקר, על 33 שקלים לארוחת צהרים ועל 18 שקלים לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 18 שקלים לארוחת בוקר, על 40 שקלים לארוחת צהרים ועל 22 שקלים לארוחת ערב;

מיום 1.4.1981

**תק' (מס' 6) תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4254](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4254.pdf) מיום 23.7.1981 עמ' 1233

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 18 שקלים לארוחת בוקר, על 40 שקלים לארוחת צהרים ועל 22 שקלים לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 22 שקלים לארוחת בוקר, על 49 שקלים לארוחת צהרים ועל 27 שקלים לארוחת ערב;

מיום 4.2.1982

**תק' תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4313](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4313.pdf) מיום 4.2.1982 עמ' 569

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ~~ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 22 שקלים לארוחת בוקר, על 49 שקלים לארוחת צהרים ועל 27 שקלים לארוחת ערב~~ ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על הסכומים כמפורט להלן:

(א) מיום כ"ט בסיון התשמ"א (1 ביולי 1981) ועד יום ד' בכסלו התשמ"ב (30 בנובמבר 1981) – 30 שקלים לארוחת בוקר, 60 שקלים לארוחת צהרים ו-35 שקלים לארוחת ערב;

(ב) מיום ה' בכסלו התשמ"ב (1 בדצמבר 1981) ואילך – 35 שקלים לארוחת בוקר, 75 שקלים לארוחת צהרים ו-40 שקלים לארוחת ערב;

מיום 20.5.1982

**תק' (מס' 2) תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4351.pdf) מיום 20.5.1982 עמ' 999

(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על הסכומים כמפורט להלן:

(א) מיום כ"ט בסיון התשמ"א (1 ביולי 1981) ועד יום ד' בכסלו התשמ"ב (30 בנובמבר 1981) – 30 שקלים לארוחת בוקר, 60 שקלים לארוחת צהרים ו-35 שקלים לארוחת ערב;

(ב) מיום ה' בכסלו התשמ"ב (1 בדצמבר 1981) ~~ואילך~~ עד יום ז' בשבט התשמ"ב (1 בינואר 1982) – 35 שקלים לארוחת בוקר, 75 שקלים לארוחת צהרים ו-40 שקלים לארוחת ערב;

(ג) מיום ח' בשבט התשמ"ב (1 בפברואר 1982) ועד תום שנת המס 1981 – 45 שקלים לארוחת בוקר, 95 שקלים לארוחת צהרים ו-50 שקלים לארוחת ערב;

מיום 1.4.1982

**תק' (מס' 4) תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4380](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4380.pdf) מיום 13.7.1982 עמ' 1306

**החלפת פסקה 2(3)**

הנוסח הקודם:

~~(3) הוצאות שהוציא אדם בשל ארוחות אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע ומחוץ למקום עיסוקו העיקרי, והנסיבות, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות, מצדיקות את התרת הניכוי, והמרחק ממקום עיסוקו העיקרי אינו פחות מ-15 קילומטר; ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על הסכומים כמפורט להלן:~~

~~(א) מיום כ"ט בסיון התשמ"א (1 ביולי 1981) ועד יום ד' בכסלו התשמ"ב (30 בנובמבר 1981) – 30 שקלים לארוחת בוקר, 60 שקלים לארוחת צהרים ו-35 שקלים לארוחת ערב;~~

~~(ב) מיום ה' בכסלו התשמ"ב (1 בדצמבר 1981) עד יום ז' בשבט התשמ"ב (1 בינואר 1982) – 35 שקלים לארוחת בוקר, 75 שקלים לארוחת צהרים ו-40 שקלים לארוחת ערב;~~

~~(ג) מיום ח' בשבט התשמ"ב (1 בפברואר 1982) ועד תום שנת המס 1981 – 45 שקלים לארוחת בוקר, 95 שקלים לארוחת צהרים ו-50 שקלים לארוחת ערב;~~

מיום 1.4.1983

**תק' תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4577](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4577.pdf) מיום 15.1.1984 עמ' 739

(3) (א) בפסקה זו –

~~"מקום" – נקודת קבע בישוב פלוני;~~

"מקום" – נקודת קבע בישראל או באזור;

"ישוב" - ישוב שתחומיו מוגדרים על פי דין;

"מחוץ לתחום ישוב" - מרחק של 10 ק"מ לפחות מהנקודה הקרובה ביותר של תחום ישוב אחר לנקודה הקרובה ביותר בתחום ישוב אחר או לנקודה הקרובה ביותר במקום שאינו ישוב;

~~"מקום עיסוק עיקרי" –~~

~~(1) לגבי עובד - מקום בו מנהל מעבידו באורח קבע את עיסוקו או חלק ממנו ובו מועסק העובד באורח קבע;~~

~~(2) לגבי יחיד אחר - מקום שבו מנהל היחיד באורח קבע את עיסוקו או חלק ממנו, ואם ניהול עיסוקו מתבצע באורח קבע במקום מגוריו, יראו את מקום מגוריו כמקום ניהול עיסוקו;~~

"מקום עיסוק עיקרי" –

(1) לגבי עובד - מקום שבו מבצע העובד את עבודתו או חלק ממנה באורח קבע;

(2) לגבי יחיד אחר - מקום שבו מבצע היחיד באורח קבע את עיסוקו או חלק ממנו, ואם עיסוקו מתבצע באורח קבע במקום מגוריו, יראו את מקום מגוריו כמקום עיסוקו העיקרי;

~~"עוסק חוץ" - מי שמקום עיסוקו העיקרי נמצא מחוץ לתחום הישוב שבו נמצא מקום מגוריו ונתמלאו בו אחד מאלה:~~

~~(1) עיסוקו מחייבו לנוע מישוב לישוב;~~

~~(2) מקום עיסוקו העיקרי אינו במקום קבוע אחד;~~

"עוסק חוץ" - מי שנתמלא בו אחד מאלה:

(1) עיסוקו העיקרי מחייבו לנוע מישוב לישוב;

(2) מקום עיסוקו העיקרי אינו במקום קבוע;

"הוצאות אש"ל" - הוצאות שהוציא יחיד בשל ארוחת בוקר, ארוחת צהרים או ארוחת ערב בנסיבות המצדיקות את התרת הניכוי, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות והכל בסכומים שלא יעלו על הסכומים שיקבע שר האוצר מעת לעת, בהתחשב בשיעור עליית מדד המחירים לצרכן המתפרסם מדי פעם מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה ובקביעת נציבות שירות המדינה לגבי עובדי המדינה ורשאי השר לקבוע סכומי הוצאות אש"ל שונים לגבי נישומים שהוכיחו הוצאותיהם באמצעות קבלות ולגבי נישומים שלא הוכיחו הוצאותיהם כאמור;

(ב) יותרו בניכוי הוצאות אש"ל ליחיד, שאינו עוסק חוץ, אם הוצאו בעת שהותו מחוץ לתחום הישוב ~~בו מצויים שני אלה~~ שבו מצוי מקום מגוריו הקבוע ומחוץ לתחום הישוב שבו מצוי מקום עיסוקו העיקרי:

(1) מקום מגוריו הקבוע;

(2) מקום עיסוקו העיקרי;

~~(ג) עוסק חוץ הנמצא במשך 20 ימים בחודש מחוץ למקום מגוריו הקבוע ולתקופה העולה על שלושה חדשים בשנה אחת, יותרו לו בניכוי 60% מהוצאות האש"ל אם הוצאו בעת שהותו מחוץ למקום מגוריו הקבוע.~~

(ג) (1) לעוסק חוץ יותרו הוצאות אש"ל אם הוצאו מחוץ לתחום הישוב שבו נמצא מקום מגוריו הקבוע;

(2) על אף האמור בפרט (1), לעוסק חוץ השוהה מחוץ לתחום הישוב שבו נמצא מקום מגוריו הקבוע, לפחות 20 ימים בחודש במשך לא פחות משלושה חדשים בשנת מס אחת, יותר בניכוי, בחדשים האמורים סכום שלא יעלה על 60% מהוצאות האש"ל;

(ד) יחיד שיש לו שני מקומות עיסוק עיקריים או יותר, אשר אחד מהם לפחות נמצא מחוץ לתחום הישוב בו מצוי מקום מגוריו הקבוע, יותרו לו בניכוי 60% מהוצאות האש"ל, לגבי הוצאות שהוציא במקום העיסוק העיקרי המרוחק ביותר ממקום מגוריו הקבוע;

מיום 1.1.2011

**תק' תשע"א-2010**

[ק"ת תשע"א מס' 6953](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6953.pdf) מיום 20.12.2010 עמ' 281

**מחיקת פסקה 2(3)**

הנוסח הקודם:

~~אש"ל בארץ~~

~~(3) (א) בפסקה זו –~~

~~"מקום" - נקודת קבע בישראל או באזור;~~

~~"ישוב" - ישוב שתחומיו מוגדרים על פי דין;~~

~~"מחוץ לתחום ישוב" - מרחק של 10 ק"מ לפחות מהנקודה הקרובה ביותר של תחום ישוב אחר לנקודה הקרובה ביותר בתחום ישוב אחר או לנקודה הקרובה ביותר במקום שאינו ישוב;~~

~~"מקום עיסוק עיקרי" –~~

~~(1) לגבי עובד - מקום שבו מבצע העובד את עבודתו או חלק ממנה באורח קבע;~~

~~(2) לגבי יחיד אחר - מקום שבו מבצע היחיד באורח קבע את עיסוקו או חלק ממנו, ואם עיסוקו מתבצע באורח קבע במקום מגוריו, יראו את מקום מגוריו כמקום עיסוקו העיקרי;~~

~~"עוסק חוץ" - מי שנתמלא בו אחד מאלה:~~

~~(1) עיסוקו העיקרי מחייבו לנוע מישוב לישוב;~~

~~(2) מקום עיסוקו העיקרי אינו במקום קבוע;~~

~~"הוצאות אש"ל" - הוצאות שהוציא יחיד בשל ארוחת בוקר, ארוחת צהרים או ארוחת ערב בנסיבות המצדיקות את התרת הניכוי, לרבות מהות העיסוק וזמני השהות והכל בסכומים שלא יעלו על הסכומים שיקבע שר האוצר מעת לעת, בהתחשב בשיעור עליית מדד המחירים לצרכן המתפרסם מדי פעם מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה ובקביעת נציבות שירות המדינה לגבי עובדי המדינה ורשאי השר לקבוע סכומי הוצאות אש"ל שונים, לגבי נישומים שהוכיחו הוצאותיהם באמצעות קבלות ולגבי נישומים שלא הוכיחו הוצאותיהם כאמור;~~

~~(ב) יותרו בניכוי הוצאות אש"ל ליחיד, שאינו עוסק חוץ, אם הוצאו בעת שהותו מחוץ לתחום הישוב שבו מצוי מקום מגוריו הקבוע ומחוץ לתחום הישוב שבו מצוי מקום עיסוקו העיקרי;~~

~~(ג) (1) לעוסק חוץ יותרו הוצאות אש"ל אם הוצאו מחוץ לתחום הישוב שבו נמצא מקום מגוריו הקבוע;~~

~~(2) על אף האמור בפרט (1), לעוסק חוץ השוהה מחוץ לתחום הישוב שבו נמצא מקום מגוריו הקבוע, לפחות 20 ימים בחודש במשך לא פחות משלושה חדשים בשנת מס אחת, יותר בניכוי, בחדשים האמורים סכום שלא יעלה על 60% מהוצאות האש"ל;~~

~~(ד) יחיד שיש לו שני מקומות עיסוק עיקריים או יותר, אשר אחד מהם לפחות נמצא מחוץ לתחום הישוב בו מצוי מקום מגוריו הקבוע, יותרו לו בניכוי 60% מהוצאות האש"ל, לגבי הוצאות שהוציא במקום העיסוק העיקרי המרוחק ביותר ממקום מגוריו הקבוע;~~

(4) מתנות שנתן נישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על סכום של 2,300 שקלים לשנה לאדם אחד אם ניתנו בישראל, ועל סכום של 15 דולר של ארצות הברית לשנה לאדם אחד אם ניתנו מחוץ לישראל ובלבד שנרשמו פרטי זיהוי המקבל, מקום נתינת המתנה וקבלות לאימות ההוצאה;

מתנות

תק' (מס' 3)   
תשל"ה-1975

תק' (מס' 4)   
תשל"ט-1979

תק' (מס' 2)   
תשמ"ד-1984

מיום 1.4.1975

**תק' (מס' 3) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3377](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3377.pdf) מיום 31.7.1975 עמ' 2406

~~(4) הוצאות שהוצאו להחזקת רכב, לרבות שכירתו, ובלבד שהניכוי לא יעלה על שני שלישים מהסכום ששולם בשל החזקת הרכב; לענין זה –~~

~~"החזקת רכב" – תשלומים בשל רישוי הרכב, מס רכוש, ביטוח מקיף של הרכב והפחת שהנישום זכאי לו בשל הרכב לפי סעיף 21 לפקודה, וכן תשלומים בשל דלק, שמנים, תיקונים ותשלומים אחרים להחזקה;~~

~~"רכב" – רכב פרטי ורכב מסחרי כמשמעותם בפקודת התעבורה, לרבות רכב כאמור שאיננו בבעלותו של הנישום, למעט רכב מסחרי שמשקלו הכולל המותר עולה על 2,000 ק"ג ולמעט קטנוע, אופנוע ותלת-אופנוע;~~

~~(5)~~ (4) מתנות שנתן נישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על סכום של 125 לירות לשנה לאדם אחד;

מיום 1.4.1979

**תק' (מס' 4) תשל"ט-1979**

[ק"ת תשל"ט מס' 3974](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3974.pdf) מיום 30.4.1979 עמ' 1037

(4) מתנות שנתן נישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על סכום של ~~125 לירות~~ 400 לירות לשנה לאדם אחד אם ניתנו בישראל, ועל סכום של 15 דולר של ארצות הברית לשנה לאדם אחד אם ניתנו מחוץ לישראל ובלבד שנרשמו פרטי זיהוי המקבל, מקום נתינת המתנה וקבלות לאימות ההוצאה;

מיום 1.4.1981

**תק' (מס' 7) תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4262](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4262.pdf) מיום 18.8.1981 עמ' 1324

(4) מתנות שנתן נישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על סכום של ~~400 לירות~~ 150 שקלים לשנה לאדם אחד אם ניתנו בישראל, ועל סכום של 15 דולר של ארצות הברית לשנה לאדם אחד אם ניתנו מחוץ לישראל ובלבד שנרשמו פרטי זיהוי המקבל, מקום נתינת המתנה וקבלות לאימות ההוצאה;

מיום 1.4.1982

**תק' (מס' 2) תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4351.pdf) מיום 20.5.1982 עמ' 999

(4) מתנות שנתן נישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על סכום של ~~150 שקלים~~ 300 שקלים לשנה לאדם אחד אם ניתנו בישראל, ועל סכום של 15 דולר של ארצות הברית לשנה לאדם אחד אם ניתנו מחוץ לישראל ובלבד שנרשמו פרטי זיהוי המקבל, מקום נתינת המתנה וקבלות לאימות ההוצאה;

מיום 1.4.1983

**תק' (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4515](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4515.pdf) מיום 31.7.1983 עמ' 1763

(4) מתנות שנתן נישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על סכום של ~~300 שקלים~~ 700 שקלים לשנה לאדם אחד אם ניתנו בישראל, ועל סכום של 15 דולר של ארצות הברית לשנה לאדם אחד אם ניתנו מחוץ לישראל ובלבד שנרשמו פרטי זיהוי המקבל, מקום נתינת המתנה וקבלות לאימות ההוצאה;

מיום 1.4.1984

**תק' (מס' 2) תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4690](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4690.pdf) מיום 21.8.1984 עמ' 2379

(4) מתנות שנתן נישום, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על סכום של ~~700 שקלים~~ 2,300 שקלים לשנה לאדם אחד אם ניתנו בישראל, ועל סכום של 15 דולר של ארצות הברית לשנה לאדם אחד אם ניתנו מחוץ לישראל ובלבד שנרשמו פרטי זיהוי המקבל, מקום נתינת המתנה וקבלות לאימות ההוצאה;

(5) יחיד שיש לו הכנסות לפי סעיפים 2(1) ו-2(2) לפקודה ושילם סכומים לקרן השתלמות לעצמאיים כהגדרתה בסעיף 17(5א) לפקודה, ובעד אותו יחיד שולמו כספים בידי מעבידו לקרן השתלמות, כהגדרתה בסעיף 3(ה) לפקודה, יותרו בניכוי הסכומים ששילם, ובתנאי שסכום ההוצאות כאמור לא יעלה על 4.5% מסכום התקרה; לענין זה, "סכום התקרה" – הכנסתו החייבת של היחיד לפי סעיף 2(1), לפני הניכוי לפי פסקת משנה זו ולא יותר מהסכום הקבוע בהגדרת "הכנסה קובעת" בסעיף 17(5א) לפקודה, לאחר שהופחתו ממנו סך כל סכומי המשכורת הקובעת, כהגדרתה בסעיף 3(ה) לפקודה, של אותו יחיד שבשלה שילם מעבידו לקרן השתלמות בשנת המס;

הפקדות בקרן השתלמות של יחיד שיש לו הכנסה לפי סעיף 2(1) ו-(2)

תק' תשנ"ז-1997

תק' תשע"ח-2018

מיום 24.6.1997

**תק' תשנ"ז-1997**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5836](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5836.pdf) מיום 24.6.1997 עמ' 878

**הוספת פסקה 2(5)**

מיום 1.1.1997 עד יום 31.12.1997

**הוראת שעה תשנ"ז-1997**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5836](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5836.pdf) מיום 24.6.1997 עמ' 878

(5) יחיד שיש לו הכנסות לפי סעיפים 2(1) ו-2(2) לפקודה ושילם סכומים לקרן השתלמות לעצמאיים כהגדרתה בסעיף 17(5א) לפקודה, ובעד אותו יחיד שולמו כספים בידי מעבידו לקרן השתלמות, כהגדרתה בסעיף 3(ה) לפקודה, יותרו בניכוי הסכומים ששילם, לאחר שהופחת מהם סכום השווה ל-~~2.5%~~ 1.7% מסכום התקרה, ובתנאי שסכום ההוצאות כאמור לא יעלה על ~~4.5%~~ 3% מסכום התקרה; לענין זה, "סכום התקרה" - הכנסתו החייבת של היחיד לפי סעיף 2(1), לפני הניכוי לפי פסקת משנה זו ולא יותר מהסכום הקבוע בהגדרת "הכנסה קובעת" בסעיף 17(5א) לפקודה, לאחר שהופחתו ממנו סך כל סכומי המשכורת הקובעת, כהגדרתה בסעיף 3(ה) לפקודה, של אותו יחיד שבשלה שילם מעבידו לקרן השתלמות בשנת המס;

מיום 1.1.2017

**תק' תשע"ח-2018**

[ק"ת תשע"ח מס' 8067](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8067.pdf) מיום 2.9.2018 עמ' 2762

(5) יחיד שיש לו הכנסות לפי סעיפים 2(1) ו-2(2) לפקודה ושילם סכומים לקרן השתלמות לעצמאיים כהגדרתה בסעיף 17(5א) לפקודה, ובעד אותו יחיד שולמו כספים בידי מעבידו לקרן השתלמות, כהגדרתה בסעיף 3(ה) לפקודה, יותרו בניכוי הסכומים ששילם, ~~לאחר שהופחת מהם סכום השווה ל-2.5% מסכום התקרה,~~ ובתנאי שסכום ההוצאות כאמור לא יעלה על 4.5% מסכום התקרה; לענין זה, "סכום התקרה" – הכנסתו החייבת של היחיד לפי סעיף 2(1), לפני הניכוי לפי פסקת משנה זו ולא יותר מהסכום הקבוע בהגדרת "הכנסה קובעת" בסעיף 17(5א) לפקודה, לאחר שהופחתו ממנו סך כל סכומי המשכורת הקובעת, כהגדרתה בסעיף 3(ה) לפקודה, של אותו יחיד שבשלה שילם מעבידו לקרן השתלמות בשנת המס;

(6) 80% מההוצאות שהוציא נישום לרכישת ביגוד בעבורו או בעבור עובדו, ואולם אם לא ניתן להשתמש בביגוד שלא לצורכי עבודה - יותרו ההוצאות כאמור במלואן; בפסקה זו, "ביגוד" - בגדים, לרבות נעליים, שנועדו לשמש לצורכי עבודה ומתקיים בהם אחד מאלה:

הוצאות ביגוד

תק' תש"ס-2000

(1) ניתן לזהות בהם, באופן בולט, השתייכות לעסקו של הנישום;

(2) על פי דין קיימת חובה ללבוש את הביגוד;

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 625

**הוספת פסקה 2(6)**

(7) 50% מתשלום דמי הטיפול ששילם עובד משכרו, ולגבי עובד ששילם דמי חבר – 50% מסכום דמי הטיפול שהיה משלם אותו עובד אילו היה מחויב בדמי טיפול; לעניין זה –

ניכוי בשל דמי חבר ודמי טיפול

תק' תשע"ב-2012

"דמי חבר" – דמי חבר שמשלם עובד שהוא חבר בארגון עובדים, לארגון העובדים אשר מותר למעבידו לנכותם מהשכר לפי סעיף 25(א)(3) לחוק הגנת השכר, התשי"ח-1958 (להלן – חוק הגנת השכר);

"דמי טיפול" – תשלום המשולם לארגון עובדים יציג על ידי עובד שאינו חבר בארגון עובדים אשר מותר למעבידו לנכותו מהשכר לפי סעיף 25(א)(3ב) לחוק הגנת השכר;

"עובד" – לרבות מי שמנוכה מהכנסתו מקצבה ממעבידו לשעבר, תשלום דמי חבר על ידי מעבידו לשעבר.

משנת המס 2011

**תק' תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7079](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7079.pdf) מיום 18.1.2012 עמ' 656

**הוספת פסקה 2(7)**

2א. (בוטלה).

תק' תש"ס-2000

מיום 25.2.1975

**תק' תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3298](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3298.pdf) מיום 25.2.1975 עמ' 1001

**הוספת תקנה 2א**

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 625

**ביטול תקנה 2א**

הנוסח הקודם:

~~אי התרת מס על רכב~~

~~2א. לא יותר ניכוי הוצאה בשל מס על רכב, המשתלם לפי חוק מס מימון רכש (הוראת שעה), תשל"ד-1974.~~

2ב. (א) לא יותרו בניכוי הוצאות בשל החזקת טלפון שאינו נייד במקום מגוריו של הנישום או של בעל שליטה בנישום, זולת אם הוכיח הנישום או בעל השליטה בנישום, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי בית המגורים משמש את עיקר עסקו או משלח ידו של הנישום; הוכיח כאמור, יחולו הוראות אלה:

שיחות טלפון

תק' (מס' 3)   
תשל"ה-1975

תק' תש"ס-2000

(1) היו הוצאות החזקת הטלפון בסכום שאינו עולה על 18,000 שקלים חדשים לשנה, יותר בניכוי הסכום בגובה 80% מהוצאות החזקת הטלפון או חלק הוצאות החזקת הטלפון העולה על 1,800 שקלים חדשים, לפי הנמוך;

(2) היו הוצאות החזקת הטלפון בסכום העולה על 18,000 שקלים חדשים - יותר בניכוי חלק ההוצאות העולה על 3,600 שקלים חדשים.

(א1) על אף האמור בתקנת משנה (א), לגבי נישום או בעל שליטה בנישום אשר מקום מגוריו שימש את עיקר עסקו או משלח ידו של הנישום בחלק משנת המס, יראו את הוצאות החזקת הטלפון שאינו נייד שהוציא הנישום בשנת המס, כשהם מוכפלים בשיעור השימוש כהוצאות שהוציא הנישום בשנת המס, בשל החזקת טלפון לענין תקנת משנה (א) ויקראו את הסכומים הנקובים בה כאילו הם מוכפלים בשיעור השימוש; לענין זה, "שיעור השימוש" - היחס שבין מספר החודשים שבהם מקום המגורים שימש את עיקר עסקו של הנישום ל-12.

תק' תש"ס-2000

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), יותרו לניכוי הוצאות בשל שיחות טלפון לחוץ לארץ, שביצע נישום ממקום מגוריו שאינו משמש את עיקר עסקו, אם הוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה כי השיחות לחוץ-לארץ היו בייצור ההכנסה, ולגבי יחיד המועסק בידי חבר-בני-אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה, אם השיחות לחוץ-לארץ היו קשורות לפעילותו, ובלבד שנישום או יחיד כאמור ניהל לגבי כל שיחה רישום בדבר התאריך, השעה, יעדה של השיחה, פרטי מקבלה, משך השיחה, נושאה ומחירה המשוער.

תק' תשמ"א-1980

תק' תש"ס-2000

(ג) (1) לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד המשמש בייצור הכנסה, בסכום של 960 שקלים חדשים או מחצית מההוצאות, לפי הנמוך.

תק' תשס"ב-2002

(2) על אף האמור בפסקה (1), הוצאות מעביד בשל רדיו טלפון נייד, שהועמד לרשות עובד, כמשמעותו בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברדיו טלפון נייד), התשס"ב-2002, יותרו בניכוי במלואן.

(3) לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד שהוצאו בייצור הכנסת עבודה.

(4) בסעיף זה, "רדיו טלפון נייד" – למעט רדיו טלפון נייד המותקן באופן קבוע במרכזיה במקום עסקו או משלח ידו של הנישום.

מיום 1.4.1975

**תק' (מס' 3) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3377](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3377.pdf) מיום 31.7.1975 עמ' 2406

**הוספת תקנה 2ב**

מיום 1.4.1980

**תק' תשמ"א-1980**

[ק"ת תשמ"א מס' 4172](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4172.pdf) מיום 16.10.1980 עמ' 74

**החלפת תקנת משנה 2ב(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) לא יותרו לניכוי הוצאות בשל שיחות טלפון שביצע יחיד ממקום מגורים בייצור הכנסת עבודה, אלא אם הוכיח היחיד כי השיחות היו לחוץ לארץ בייצור ההכנסה, ולגבי יחיד המועסק בידי חבר בני אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה, אם השיחות לחוץ לארץ היו קשורות לפעילותו.~~

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 625

2ב. ~~(א) לא יותרו לניכוי הוצאות בשל שיחות טלפון שביצע הנישום ממקום מגורים אולם, אם הנישום הוכיח, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי בית המגורים משמש את עיקר עסקו, יותרו לניכוי הוצאות שמעל ל-500 שיחות טלפון לחודש שהוציא בייצור הכנסתו.~~

(א) לא יותרו בניכוי הוצאות בשל החזקת טלפון שאינו נייד במקום מגוריו של הנישום או של בעל שליטה בנישום, זולת אם הוכיח הנישום או בעל השליטה בנישום, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי בית המגורים משמש את עיקר עסקו או משלח ידו של הנישום; הוכיח כאמור, יחולו הוראות אלה:

(1) היו הוצאות החזקת הטלפון בסכום שאינו עולה על 18,000 שקלים חדשים לשנה, יותר בניכוי הסכום בגובה 80% מהוצאות החזקת הטלפון או חלק הוצאות החזקת הטלפון העולה על 1,800 שקלים חדשים, לפי הנמוך;

(2) היו הוצאות החזקת הטלפון בסכום העולה על 18,000 שקלים חדשים - יותר בניכוי חלק ההוצאות העולה על 3,600 שקלים חדשים.

(א1) על אף האמור בתקנת משנה (א), לגבי נישום או בעל שליטה בנישום אשר מקום מגוריו שימש את עיקר עסקו או משלח ידו של הנישום בחלק משנת המס, יראו את הוצאות החזקת הטלפון שאינו נייד שהוציא הנישום בשנת המס, כשהם מוכפלים בשיעור השימוש כהוצאות שהוציא הנישום בשנת המס, בשל החזקת טלפון לענין תקנת משנה (א) ויקראו את הסכומים הנקובים בה כאילו הם מוכפלים בשיעור השימוש; לענין זה, "שיעור השימוש" - היחס שבין מספר החודשים שבהם מקום המגורים שימש את עיקר עסקו של הנישום ל-12.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), יותרו לניכוי הוצאות בשל שיחות ~~שביצע נישום ממקום מגוריו~~ לחוץ לארץ, שביצע נישום ממקום מגוריו שאינו משמש עיקר עסקו, אם הוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה כי השיחות לחוץ-לארץ היו בייצור ההכנסה, ולגבי יחיד המועסק בידי חבר-בני-אדם שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה, אם השיחות לחוץ-לארץ היו קשורות לפעילותו, ובלבד שנישום או יחיד כאמור ניהל לגבי כל שיחה רישום בדבר התאריך, השעה, יעדה של השיחה, פרטי מקבלה, משך השיחה, נושאה ומחירה המשוער.

מיום 1.5.2002

**תק' תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6172](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6172.pdf) מיום 5.6.2002 עמ' 784

**הוספת תקנת משנה 2ב(ג)**

מיום 1.5.2000 עד יום 31.12.2000

**הוראת שעה תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6172](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6172.pdf) מיום 5.6.2002 עמ' 784

(ג) (1) לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד המשמש בייצור הכנסה, בסכום של ~~960~~ 640 שקלים חדשים או מחצית מההוצאות, לפי הנמוך.

2ג. הסכומים הנקובים בתקנה 2(4) ובתקנה 2ב(א) ו-(ג) יתואמו על פי סעיף 120ב לפקודה כאילו היו תקרות הכנסה ויעוגלו כאמור להלן:

תיאום סכומים ועיגולם

תק' תשס"א-2001

תק' תשס"ב-2002

(1) בתקנה 2(4) – לעשרת השקלים החדשים הקרובים;

(2) בתקנה 2ב(א) – למאה השקלים החדשים הקרובים;

תק' תשס"ב-2002

(3) בתקנה 2ב(ג) – לסכום הקרוב שהוא מכפלה של חמישה שקלים חדשים.

תק' תשס"ב-2002

מיום 21.8.1984

**תק' (מס' 2) תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4690](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4690.pdf) מיום 21.8.1984 עמ' 2378

**הוספת תקנה 2ג**

מיום 1.1.1986

**תק' תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4900](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4900.pdf) מיום 7.2.1986 עמ' 503

2ג. הסכומים הנקובים בפסקאות (1) ו-(4) לתקנה 2 יותאמו ארבע פעמים בשנה כאילו היו סכומים ששר האוצר השתמש לגביהם בסמכותו על פי סעיף 120ב(4) לפקודה ויעוגלו ~~למאה השקלים הקרובים~~ כאמור להלן –

(1) בפסקה (1) – לשקל החדש הקרוב;

(2) בפסקה (4) – לעשרת השקלים החדשים הקרובים.

מיום 2.4.1987

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5034.pdf) מיום 28.5.1987 עמ' 965

2ג. ~~הסכומים הנקובים בפסקאות (1) ו-(4) לתקנה 2 יותאמו ארבע פעמים בשנה כאילו היו סכומים ששר האוצר השתמש לגביהם בסמכותו על פי סעיף 120ב(4) לפקודה~~ הסכומים ההנקובים בפסקאות (1) ו-(4) לתקנה 2 יתואמו על פי סעיף 120ב לפקודה כאילו היו תקרות הכנסה ויעוגלו כאמור להלן –

(1) בפסקה (1) – לשקל החדש הקרוב;

(2) בפסקה (4) – לעשרת השקלים החדשים הקרובים.

מיום 1.1.2002

**תק' תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6109](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6109.pdf) מיום 17.6.2001 עמ' 850

**החלפת תקנה 2ג**

הנוסח הקודם:

~~הצמדה ועיגול סכומים~~

~~2ג. הסכומים ההנקובים בפסקאות (1) ו-(4) לתקנה 2 יתואמו על פי סעיף 120ב לפקודה כאילו היו תקרות הכנסה ויעוגלו כאמור להלן –~~

~~(1) בפסקה (1) – לשקל החדש הקרוב;~~

~~(2) בפסקה (4) – לעשרת השקלים החדשים הקרובים.~~

מיום 1.5.2002

**תק' תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6172](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6172.pdf) מיום 5.6.2002 עמ' 784

2ג. הסכומים הנקובים בתקנה 2(4) ובתקנה 2ב(א) ו-(ג) יתואמו על פי סעיף 120ב לפקודה כאילו היו תקרות הכנסה ויעוגלו כאמור להלן:

(1) בתקנה 2(4) - לעשרת השקלים החדשים הקרובים;

(2) בתקנה ~~2ב~~ 2ב(א) - למאה השקלים החדשים הקרובים;

(3) בתקנה 2ב(ג) – לסכום הקרוב שהוא מכפלה של חמישה שקלים חדשים.

3. לא יותר ניכוי הוצאה בשל אירוח בארץ, למעט ניכוי הוצאה סבירה לאירוח אדם מחוץ-לארץ.

ניכוי בשל אירוח

4. (א) לא יותר לעובד שכיר ניכויין של הוצאות המפורטות בתקנות אלה, שהוצאו על-ידו מעל לסכום ששולם לו על-ידי המעביד.

סייג להתרת ניכויים

תק' תש"ן-1990

(ב) האמור בתקנת משנה (א) לא יחול על הוצאות שהוצאו לצורך הפקת הכנסה בחוץ לארץ, אם ההכנסה שולמה מאת מעביד שאינו תושב ישראל, וכן לא יחול על הוצאות בשל דמי חבר ודמי טיפול כאמור בתקנה 2(7).

תק' תש"ן-1990

תק' תשע"ב-2012

מיום 14.6.1990

**תק' תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5273](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5273.pdf) מיום 14.6.1990 עמ' 714

4. (א) לא יותר לעובד שכיר ניכויין של הוצאות המפורטות בתקנות אלה, שהוצאו על-ידו מעל לסכום ששולם לו על-ידי המעביד.

(ב) האמור בתקנת משנה (א) לא יחול על הוצאות שהוצאו לצורך הפקת הכנסה בחוץ לארץ, אם ההכנסה שולמה מאת מעביד שאינו תושב ישראל.

משנת המס 2011

**תק' (מס' 2) תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7160](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7160.pdf) מיום 30.8.2012 עמ' 1659

(ב) האמור בתקנת משנה (א) לא יחול על הוצאות שהוצאו לצורך הפקת הכנסה בחוץ לארץ, אם ההכנסה שולמה מאת מעביד שאינו תושב ישראל, וכן לא יחול על הוצאות בשל דמי חבר ודמי טיפול כאמור בתקנה 2(7).

5. סכומים שהוציא נישום למטרות המפורטות בתקנות אלה ואינם מותרים לפיהן בניכוי, לא יותר לגביהם ניכוי של פחת בכל דרך שהיא.

אי התרת פחת

6. לא יותרו לניכוי ההוצאות המפורטות בתקנות אלה, אלא אם הגיש הנישום מסמכים או קבלות לאימות ההוצאות להנחת דעתו של פקיד השומה וכן הוכחות אחרות כפי שיקבע הנציב.

דרכי הוכחה

7. תקנות מס הכנסה (תנאים לניכוי הוצאות מסויימות), תשכ"ז-1967 - בטלות.

ביטול

8. תחילתן של תקנות אלה ביום י"ט בתמוז תשל"ב (1 ביולי 1972).

תחילה

9. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), תשל"ב-1972".

השם

ח' בתמוז תשל"ב (20 ביוני 1972) פנחס ספיר

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשל"ב מס' 2865](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-2865.pdf) מיום 29.6.1972 עמ' 1337.

   תוקנו [ק"ת תשל"ה: מס' 3298](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3298.pdf) מיום 25.2.1975 עמ' 1001 – תק' תשל"ה-1975. [מס' 3316](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3316.pdf) מיום 31.3.1975 עמ' 1280 – תק' (מס' 2) תשל"ה-1975. [מס' 3377](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3377.pdf) מיום 31.7.1975 עמ' 2406 – תק' (מס' 3) תשל"ה-1975; תחולתן משנת המס 1975.

   [ק"ת תשל"ו מס' 3526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3526.pdf) מיום 16.5.1976 עמ' 1622 – תק' תשל"ו-1976; תחילתן ביום 1.1.1976.

   [ק"ת תשל"ז מס' 3661](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3661.pdf) מיום 3.2.1977 עמ' 858 – תק' תשל"ז-1977; תחילתן ביום 1.1.1977.

   [ק"ת תשל"ח: מס' 3783](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3783.pdf) מיום 16.11.1977 עמ' 298 – תק' תשל"ח-1977; תחילתן ביום 1.8.1977. [מס' 3816](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3816.pdf) מיום 16.2.1978 עמ' 731 – תק' (מס' 2) תשל"ח-1978. [מס' 3821](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3821.pdf) מיום 2.3.1978 עמ' 786 – תק' (מס' 3) תשל"ח-1978; תחילתן ביום 1.12.1977. [מס' 3828](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3828.pdf) מיום 21.3.1978 עמ' 922 – תק' (מס' 4) תשל"ח-1978; תחילתן ביום 1.4.1978.

   [ק"ת תשל"ט: מס' 3929](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3929.pdf) מיום 4.1.1979 עמ' 436 – תק' תשל"ט-1979; תחילתן ביום 1.8.1978. [מס' 3956](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3956.pdf) מיום 15.3.1979 עמ' 848 – תק' (מס' 2) תשל"ט-1979; תחילתן ביום 1.8.1978. עמ' 848 – תק' (מס' 3) תשל"ט-1979; תחילתן ביום 1.1.1979. [מס' 3974](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3974.pdf) מיום 30.4.1979 עמ' 1037 – תק' (מס' 4) תשל"ט-1979; תחילתן משנת המס 1979. [מס' 4019](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4019.pdf) מיום 21.8.1979 עמ' 1760 – תק' (מס' 5) תשל"ט-1979; תחילתן ביום 1.5.1979.

   [ק"ת תש"ם: מס' 4064](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4064.pdf) מיום 9.12.1979 עמ' 557 – תק' תש"ם-1979; תחילתן ביום 1.10.1979. [מס' 4078](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4078.pdf) מיום 17.1.1980 עמ' 776 – תק' (מס' 2) תש"ם-1980; תחילתן ביום 1.11.1979. [מס' 4096](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4096.pdf) מיום 26.2.1980 עמ' 1085 – תק' (מס' 3) תש"ם-1980; תחילתן ביום 1.1.1980. [מס' 4144](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4144.pdf) מיום 15.7.1980 עמ' 2067 – תק' (מס' 4) תש"ם-1980.

   [ק"ת תשמ"א: מס' 4172](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4172.pdf) מיום 6.10.1980 עמ' 74 – תק' תשמ"א-1980; ר' תקנה 3 לענין תחילה. [מס' 4182](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4182.pdf) מיום 23.11.1980 עמ' 180 – תק' (מס' 2) תשמ"א-1980; תחילתן ביום 1.4.1980. [מס' 4195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4195.pdf) מיום 8.1.1981 עמ' 362 – תק' (מס' 3) תשמ"א-1981; תחילתן ביום 1.4.1980. עמ' 363 – תק' (מס' 4) תשמ"א-1981; תחילתן ביום 1.11.1980. [מס' 4211](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4211.pdf) מיום 8.3.1981 עמ' 630 – תק' (מס' 5) תשמ"א-1981; תחילתן ביום 1.1.1981. [מס' 4254](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4254.pdf) מיום 23.7.1981 עמ' 1233 – תק' (מס' 6) תשמ"א-1981; תחילתן ביום 1.4.1981. [מס' 4262](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4262.pdf) מיום 18.8.1981 עמ' 1324 – תק' (מס' 7) תשמ"א-1981; תחולתן משנת המס 1981.

   [ק"ת תשמ"ב: מס' 4313](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4313.pdf) מיום 4.2.1982 עמ' 569 – תק' תשמ"ב-1982. [מס' 4351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4351.pdf) מיום 20.5.1982 עמ' 998 – תק' (מס' 2) תשמ"ב-1982; ר' תקנה 2 לענין תחילה. [מס' 4367](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4367.pdf) מיום 15.6.1982 עמ' 1208 – תק' (מס' 3) תשמ"ב-1982; תחולתן בשנת המס 1981. [מס' 4380](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4380.pdf) מיום 13.7.1982 עמ' 1306 – תק' (מס' 4) תשמ"ב-1982; תחילתן ביום 1.4.1982.

   [ק"ת תשמ"ג: מס' 4442](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4442.pdf) מיום 27.12.1982 עמ' 498 – תק' תשמ"ג-1982; תחילתן בשנת המס 1982. [מס' 4515](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4515.pdf) מיום 31.7.1983 עמ' 1763 – תק' (מס' 2) תשמ"ג-1982; ר' תקנה 3 לענין תחילה.

   [ק"ת תשמ"ד: מס' 4577](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4577.pdf) מיום 15.1.1984 עמ' 739 – תק' תשמ"ד-1984; תחילתן בשנת המס 1983. [מס' 4690](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4690.pdf) מיום 21.8.1984 עמ' 2378 – תק' (מס' 2) תשמ"ד-1984; ר' תקנה 4 לענין תחילה.

   [ק"ת תשמ"ו מס' 4900](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4900.pdf) מיום 7.2.1986 עמ' 503 – תק' תשמ"ו-1986 בתקנה 3 לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות – עיגול סכומים), תשמ"ו-1986; תחילתן ביום 1.1.1986.

   [ק"ת תשמ"ז מס' 5034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5034.pdf) מיום 28.5.1987 עמ' 965 – תק' תשמ"ז-1987 בתקנה 3 לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות – ניכויים והנחות), תשמ"ז-1987; תחילתן ביום 2.4.1987.

   [ק"ת תש"ן מס' 5273](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5273.pdf) מיום 14.6.1990 עמ' 714 – תק' תש"ן-1990.

   [ק"ת תשנ"ג מס' 5522](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5522.pdf) 16.5.1993 עמ' 810 – תק' תשנ"ג-1993; תחילתן בשנת המס 1993.

   [ק"ת תשנ"ז מס' 5836](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5836.pdf) מיום 24.6.1997 עמ' 878 – תק' תשנ"ז-1997; ר' תקנות 2, 3 לענין תחולה והוראות שעה.

   [ק"ת תש"ס מס' 6038](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6038.pdf) מיום 31.5.2000 עמ' 624 – תק' תש"ס-2000; ר' תקנה 5 לענין תחולה.

   [ק"ת תשס"א מס' 6109](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6109.pdf) מיום 17.6.2001 עמ' 850 – תק' תשס"א-2001; ר' תקנה 2 לענין תחולה.

   [ק"ת תשס"ב מס' 6172](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6172.pdf) מיום 5.6.2002 עמ' 784 – תק' תשס"ב-2002; ר' תקנה 3 לענין תחולה והוראת מעבר.

   [ק"ת תשע"א מס' 6953](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6953.pdf) מיום 20.12.2010 עמ' 281 – תק' תשע"א-2010; ר' תקנה 2 לענין תחולה.

   [ק"ת תשע"ב מס' 7079](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7079.pdf) מיום 18.1.2012 עמ' 656 – תק' תשע"ב-2012; ר' תקנה 2 לענין תחולה.

   [ק"ת תשע"ב מס' 7160](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7160.pdf) מיום 30.8.2012 עמ' 1659 – תק' (מס' 2) תשע"ב-2012; ר' תקנה 2 לענין תחולה.

   [ק"ת תשע"ח מס' 8067](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-8067.pdf) מיום 2.9.2018 עמ' 2762 – תק' תשע"ח-2018; תחילתן ביום 1.1.2017. [↑](#footnote-ref-1)