תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושב חוץ), תשל"ט-1979

מסים – מס הכנסה – ניכויים

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | ניכוי הוצאות שהייה | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | עיגול סכומים | [Go](#Seif3) | 3 |

תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושב חוץ), תשל"ט-1979[[1]](#footnote-1)\*

תק' תשס"א-2001

מיום 1.1.2001 עד יום 31.12.2002

**תק' תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6079](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6079.pdf) מיום 21.1.2001 עמ' 298

תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה וחישוב המס לתושב חוץ), תשל"ט-1979

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17(14) ו-243 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

תק' תשס"א-2001

מיום 1.1.2001 עד יום 31.12.2002

**תק' תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6079](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6079.pdf) מיום 21.1.2001 עמ' 298

**החלפת תקנה 1**

[לנוסח התקנה](http://www.nevo.co.il/Law_word/law01/255_421_001.doc) בשנות המס 2001-2002

"אזור" – כהגדרתו בסעיף 3א לפקודה;

תק' תשס"ה-2005

מיום 1.3.2005

**תק' תשס"ה-2005**

[ק"ת תשס"ה מס' 6375](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6375.pdf) מיום 28.2.2005 עמ' 542

**הוספת הגדרת "אזור"**

"מרצה אורח" – פרופסור או מורה תושב חוץ שהוזמן מחוץ לישראל והמקבל תמורה בעד הוראה או מחקר במוסד להשכלה גבוהה לפי חוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח-1958;

"מומחה חוץ" – תושב חוץ שנתקיימו לגביו כל אלה:

תק' תשס"ה-2005

(1) הוא שוהה בישראל או באזור כדין;

(2) הוא הוזמן מחוץ לישראל בידי תושב ישראל שאינו קבלן כוח אדם או מתווך כוח אדם, כדי לתת שירות לאותו תושב ישראל בתחום שבו יש לתושב החוץ מומחיות ייחודית;

(3) בכל תקופת שהותו בישראל או באזור הוא הועסק או נתן שירות בתחום מומחיותו הייחודית;

(4) בעד שירותו כאמור שולמה לו תמורה בסכום העולה על 10,800 שקלים חדשים, כשהוא מוכפל במספר חודשי שהייתו בישראל, שנוכה ממנה במקור מס כדין; שהה בישראל פחות מחודש, יחושב הסכום האמור, כשהוא מחולק ב-30 ומוכפל במספר ימי שהייתו בישראל; הסכום האמור יתואם על פי סעיף 120ב לפקודה כאילו היה הנחה סוציאלית, ויעוגל למאה השקלים החדשים הקרובים;

מיום 1.1.1992

**תק' תשנ"ב-1992**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5438](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5438.pdf) מיום 1.5.1992 עמ' 1006

**החלפת הגדרת "מומחה חוץ"**

הנוסח הקודם:

~~"מומחה חוץ" – תושב חוץ, שהוזמן מחוץ לישראל על ידי תושב ישראל, והמקבל תמורה בעד מתן שירות שלשמו הוזמן;~~

מיום 1.7.1998

**תק' תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5908](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5908.pdf) מיום 30.6.1998 עמ' 973

**החלפת הגדרת "מומחה חוץ"**

הנוסח הקודם:

~~"מומחה חוץ" – תושב חוץ שנתקיימו לגביו כל אלה:~~

~~(1) שר העבודה והרווחה אישר לגביו כי בשל משלח ידו יש צורך בהעסקתו בישראל;~~

~~(2) הוא הוזמן מחוץ לישראל בידי תושב ישראל והוא מקבל תמורה בעד מתן השירות שלשמו הוזמן.~~

מיום 1.7.1998

**תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5915](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5915.pdf) מיום 3.8.1998 עמ' 1080

**החלפת הגדרת "מומחה חוץ"**

הנוסח הקודם:

~~"מומחה חוץ" – תושב חוץ שנתקיימו לגביו כל אלה:~~

~~(1) הוא שוהה בישראל כדין;~~

~~(2) הוא הוזמן מחוץ לישראל בידי תושב ישראל שאינו קבלן כוח אדם או מתווך כוח אדם, כדי לתת שירות לאותו תושב ישראל בתחום שבו יש לתושב החוץ מומחיות ייחודית;~~

~~(3) בכל תקופת שהייתו בישראל הוא הועסק או נתן שירות בתחום מומחיותו הייחודית;~~

~~(4) בעד שירותו כאמור שולמה לו תמורה בסכום העולה על 10,000 שקלים חדשים, כשהוא מוכפל במספר חודשי שהייתו בישראל, שנוכה ממנה במקור מס כדין; שהה בישראל פחות מחודש – הסכום האמור, כשהוא מחולק ב-30 ומוכפל במספר ימי שהייתו בישראל.~~

מיום 1.3.2005

**תק' תשס"ה-2005**

[ק"ת תשס"ה מס' 6375](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6375.pdf) מיום 28.2.2005 עמ' 542

**החלפת הגדרת "מומחה חוץ"**

הנוסח הקודם:

~~"מומחה חוץ" – תושב חוץ שנתקיימו לגביו כל אלה:~~

~~(1) שר העבודה והרווחה אישר לגביו כי בשל משלח ידו יש צורך בהעסקתו בישראל;~~

~~(2) הוא הוזמן מחוץ לישראל בידי תושב ישראל והוא מקבל תמורה בעד מתן השירות שלשמו הוזמן.~~

"מדד" – (נמחקה);

תק' תשמ"ז-1987

מיום 2.4.1987

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5051](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5051.pdf) מיום 27.8.1987 עמ' 1242

**מחיקת הגדרת "מדד"**

הנוסח הקודם:

~~"מדד" – כמשמעותו בסעיף 120א לפקודה.~~

"מתווך כוח אדם" – כל העוסק בתיווך עבודה, בתמורה לתשלום או להטבה חומרית אחרת, או בלא תמורה, למעט שירות התעסוקה כמשמעותו בחוק שירות התעסוקה, התשי"ט-1959, ולמעט עיתונים או פרסומים אחרים שתיווך עבודה אינו מטרתם העיקרית;

תק' תשס"ה-2005

מיום 1.3.2005

**תק' תשס"ה-2005**

[ק"ת תשס"ה מס' 6375](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6375.pdf) מיום 28.2.2005 עמ' 542

**הוספת הגדרת "מתווך כוח אדם"**

"קבלן כוח אדם" – כהגדרתו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, התשנ"ו-1996.

תק' תשס"ה-2005

מיום 1.3.2005

**תק' תשס"ה-2005**

[ק"ת תשס"ה מס' 6375](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6375.pdf) מיום 28.2.2005 עמ' 542

**הוספת הגדרת "קבלן כוח אדם"**

2. מרצה אורח או מומחה חוץ זכאי לנכות בשל התקופה שבה שהה בישראל, אך לא יותר מאשר בעד תקופה של שנים עשר חודשים, מהכנסות שהוא מקבל בעד הוראה, מחקר או מתן שירות, לפי הענין –

ניכוי הוצאות שהייה

תק' תשס"א-2001

(1) סכום שהוציא בעד לינה או דמי שכירות ששילם בעד דירה ששכר בישראל - ובלבד שהגיש מסמכים או קבלות לאימות אותן הוצאות להנחת דעתו של פקיד השומה;

(2) סכום שלא יעלה על 500 לירות שהוציא בעד ארוחות בשל כל יום שהייה בישראל; הסכום האמור יותאם לעלית המדד על פי סעיף 120ב לפקודה כאילו היה תקרת הכנסה ויעוגל לעשרה השקלים החדשים הקרובים.

תק' תשמ"ד-1984

תק' תשמ"ז-1987

מיום 1.4.1984

**תק' תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4612](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4612.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1200

(2) סכום שלא יעלה על 500 לירות שהוציא בעד ארוחות בשל כל יום שהייה בישראל; הסכום האמור יותאם לעלית המדד על פי סעיף 120ב לפקודה ויעוגל על פיו.

מיום 2.4.1987

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5051](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5051.pdf) מיום 27.8.1987 עמ' 1242

(2) סכום שלא יעלה על 500 לירות שהוציא בעד ארוחות בשל כל יום שהייה בישראל; הסכום האמור יותאם לעלית המדד על פי סעיף 120ב לפקודה ~~ויעוגל על פיו~~ כאילו היה תקרת הכנסה ויעוגל לעשרה השקלים החדשים הקרובים.

מיום 1.1.2001 עד יום 31.12.2002

**תק' תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6079](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6079.pdf) מיום 21.1.2001 עמ' 298

2. ~~מרצה אורח או~~ מומחה חוץ זכאי לנכות בשל התקופה שבה שהה בישראל, אך לא יותר מאשר בעד תקופה של ~~שנים עשר חודשים~~ שנים עשר החודשים הראשונים לשהייתו בישראל, מהכנסות שהוא מקבל בעד הוראה, מחקר או מתן שירות, לפי הענין –

2א. (פקעה).

תק' תשס"א-2001

מיום 1.1.2001 עד יום 31.12.2002

**תק' תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6079](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6079.pdf) מיום 21.1.2001 עמ' 298

**הוספת תקנה 2א**

הנוסח:

הוראת שעה חישוב נקודות זיכוי

2א. (א) בחישוב המס של מומחה חוץ על הכנסתו כאמור בתקנה 2, שהופקה לאחר התקופה שבה היה זכאי לניכוי הוצאות שהייה לפי תקנה 2, יובאו בחשבון ¼2 נקודות זיכוי.

(ב) היה מומחה החוץ זכאי לחישוב המס לפי סעיף קטן (א) לגבי חלק משנת המס, יובא בחישוב המס על הכנסתו, החלק השנים עשר מנקודות הזיכוי כאמור בסעיף קטן (א), כפול במספר החודשים שבהם שהה בישראל, למעט החודשים שבהם היה זכאי לניכוי הוצאות שהייה כאמור בתקנה 2.

3. (א) הותאמו סכומים בעד ארוחות בשל כל יום שהייה בישראל (להלן – הארוחות) כאמור, יעוגל הסכום המותאם למספר השקלים החדשים השלמים הקרוב המתחלק ב-10 (להלן – הסכום העגול).

עיגול סכומים

תק' תשמ"ד-1984

תק' תשמ"ו-1986

(ב) היה מספר השקלים החדשים העולה על הסכום העגול פחות מ-5, לא יובא בחשבון לענין הארוחות; היה מספר השקלים החדשים העולה על הסכום העגול 5 או יותר יווסף לסכום הארוחות סכום של 10 שקלים חדשים.

תק' תשמ"ו-1986

מיום 1.4.1984

**תק' תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4612](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4612.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1200

**הוספת תקנה 3**

מיום 1.1.1986

**תק' תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4895](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4895.pdf) מיום 26.1.1986 עמ' 442

3. (א) הותאמו סכומים בעד ארוחות בשל כל יום שהייה בישראל (להלן – הארוחות) כאמור, יעוגל הסכום המותאם למספר השקלים החדשים השלמים הקרוב המתחלק ~~ב-100~~ ב-10 (להלן – הסכום העגול).

~~(ב) היה מספר השקלים העולה על הסכום העגול פחות מ-50 לא יובאו בחשבון לענין הארוחות; היה מספר השקלים העולה על הסכום העגול 50 או יותר יווסף לסכום הארוחות סכום של 100 שקלים.~~

(ב) היה מספר השקלים החדשים העולה על הסכום העגול פחות מ-5, לא יובא בחשבון לענין הארוחות; היה מספר השקלים החדשים העולה על הסכום העגול 5 או יותר יווסף לסכום הארוחות סכום של 10 שקלים חדשים.

כ"ג בתמוז תשל"ט (18 ביולי 1979) שמחה ארליך

שר האוצר

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסמו [ק"ת תשל"ט מס' 4013](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4013.pdf) מיום 9.8.1979 עמ' 1689.

   תוקנו [ק"ת תשמ"ד מס' 4612](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4612.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1200 – תק' תשמ"ד-1984; תחילתן ביום 1.4.1984.

   [ק"ת תשמ"ו מס' 4895](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4895.pdf) מיום 26.1.1986 עמ' 442 – תק' תשמ"ו-1986 בתקנה 2 לתקנות מס הכנסה תיקון תקנות שונות בשל ניכויים ממס) (עיגול סכומים), תשמ"ו-1986; תחילתן ביום 1.1.1986.

   [ק"ת תשמ"ז מס' 5051](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5051.pdf) מיום 27.8.1987 עמ' 1242 – תק' תשמ"ז-1987 בתקנה 2 לתקנות מס הכנסה (תיקון תקנות שונות – ניכויים והתאמות), תשמ"ז-1987; תחילתן ביום 2.4.1987.

   [ק"ת תשנ"ב מס' 5438](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5438.pdf) מיום 1.5.1992 עמ' 1006 – תק' תשנ"ב-1992; תחילתן בשנת המס 1992.

   [ק"ת תשנ"ח מס' 5908](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5908.pdf) מיום 30.6.1998 עמ' 973 – תק' תשנ"ח-1998.

   [ק"ת תשנ"ח מס' 5915](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5915.pdf) מיום 3.8.1998 עמ' 1080 – תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998; תחילתן ביום 1.7.1998.

   [ק"ת תשס"א מס' 6079](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6079.pdf) מיום 21.1.2001 עמ' 298 – תק' תשס"א-2001; תחולתן לגבי הכנסה שהופקה בשנות המס 2001 ו-2002.

   [ק"ת תשס"ה מס' 6375](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6375.pdf) מיום 28.2.2005 עמ' 542 – תק' תשס"ה-2005; תחילתן ביום 1.3.2005. [↑](#footnote-ref-1)