

רפורמה במיסוי הכנסת עבודה של ישראלים בחו"ל

11 באפריל, 2018

ביום 10 באפריל 2018, ועדת הכספים של הכנסת אישרה את התיקון לכללי מס הכנסה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשע"ח - 2018 (להלן: "התיקון"), שמשמעותו רפורמה מקיפה במיסוי הכנסת עבודה של ישראלים הנשלחים לעבוד בחו"ל על ידי מעסיקם (כדוגמת: שגרירים, שליחים, וכו') לתקופות ארוכות. כללים אלו מכונים לעיתים כללי עמ".

הכללים, עובר למועד אישור הרפורמה, העניקו הטבות בדרך של ניכוי הוצאות בגין דיור, טיפול רפואי וחינוך. כמו כן, הכללים קבעו חישוב מס מיוחד במדרגות מס דולריות, דבר שגרר לרוב חיוב מס גבוה ביחס לחיוב המס בישראל. זאת בשל השינויים בשער החליפין של הדולר לעומת השקל לאורך השנים, ובשל השינויים במיסוי היחיד, שהביאו לירידה בנטל המס על יחידים בישראל.

בנוסף לכך, ההבדלים באופן חישוב המס יצרו מורכבות ובעיות רבות ביישום החישוב.

הכללים לאחר התיקון פשוטים יותר ליישום, ומטרתם לתקן את העיוותים בחישוב המס שנוצרו לאורך השנים. תחולת התיקון הינה על משכורת חוץ שמשלמת בעד חודש ינואר 2018 ואילך.

להלן עיקרי התיקון:

- השוואת חישוב המס לפי הכללים לחישוב המס הרגיל בישראל (מדרגות מס, נקודות זיכוי).
- עדכון סכומי ההוצאות המותרות בניכוי (דיור ושכר לימוד של ילדיו של העובד).
- ביטול ההוראה המקלה הקובעת שווי רכב מופחת ל"עובד בכיר".
- הארכת משך התקופה המינימלית לשהייה בחו"ל בגינה יחולו הכללים מארבעה חודשים לשמונה חודשים.

להלן השוואה בין הכללים טרם התיקון לבין הכללים לאחר התיקון:

לאחר התיקון	טרם התיקון	
שמונה חודשים, או תקופה רצופה קצרה ממנה שאישר המנהל מטעמים ביטחוניים בהתייעצות עם מנכ"ל משרד הביטחון או מנכ"ל משרד ראש הממשלה, לפי העניין.	ארבעה חודשים.	התקופה המינימלית לשהייה בחו"ל בגינה יחולו הכללים
הכרה בנקודות זיכוי.	אי הכרה בנקודות זיכוי.	נקודות זיכוי
שיעורי מס רגילים לפי סעיף 121: <ul style="list-style-type: none"> ● 0-74,880 ₪ - 10% ● 74,881-107,400 ₪ - 14% ● 107,401-172,320 ₪ - 20% ● 172,321-239,520 ₪ - 31% ● 239,521-498,360 ₪ - 35% ● 498,361 ₪ ואילך - 47% 	שיעורי מס מיוחדים: <ul style="list-style-type: none"> ● 0-13,200 \$ - 20% ● 13,201-26,400 \$ - 30% ● 26,401-39,600 \$ - 35% ● 39,601-52,800 \$ - 45% ● 52,801 \$ ואילך - 48% 	שיעורי המס על משכורת חוץ
מנגנון זה בוטל.	פטור ממס בגין חלק יחסי מהמשכורת - חושב כאחוז מסוים מסך שנקבע כ"משכורת בסיס" (עד \$2,000 - 50%, \$2,000-6,000 - 45%, מעל \$6,000 - 10%). החלק הפטור הלך וקטן ככל שמשכורת החוץ החודשית הלכה וגדלה. כמו כן, מנגנון חלופי שדאג שהמשכורת נטו של מי שמשתכר מעל \$6,000 לא תפחת ממי שמשתכר פחות מ-\$6,000.	פטור ממס
תרגום ממטבע חוץ ישירות לש"ח. המנגנון של תיאום בהתאם לתום הרבעון הקודם נותר על כנו.	תרגום ממטבע חוץ לדולר, ומדולר לש"ח לפי היום האחרון של "חודש התיאום" (ינואר, אפריל, יולי ואוקטובר).	תרגום מט"ח לש"ח
שווי שימוש רגיל כאילו הועמד הרכב לרשות העובד בישראל.	התייחסות לעובד בכיר בלבד, והגבלת שווי השימוש.	שווי שימוש ברכב
נותר ללא שינוי.	החזר בגין טיסות לביקור מולדת פעם בשנתיים.	החזר הוצאות ביקור מולדת
בוטלה הדרישה להציג תצהיר או הסכם שכ"ד.	היתר החזר לפי האמור בתוספת, או החזר בפועל ע"י המעביד לפי הנמוך, בתנאי שהומצא תצהיר והסכם שכירות של דירה בישראל.	החזר הוצאות דיור
החזר לפי התוספת השנייה או בפועל, לפי הנמוך.	450 דולר לחודש או החזר בפועל, לפי הנמוך. אלא אם התיר הנציב סכום גבוה יותר לפי מקום מגורים.	החזר הוצאות לימוד (עד גיל 19)

לאחר התיקון	טרם התיקון	
תקנה 2(2) תמשיך לחול, תחת אותה מגבלה.	חלה תקנה 2(2) לתקנות ביחס להוצאות נסיעה ואש"ל לחו"ל המותרות בניכוי רק לגבי נסיעה ממדינת החוץ למדינה אחרת שאיננה מדינת ישראל. בנוסף, תקנה 2(3) לתקנות ביחס להוצאות אש"ל בארץ חלה במדינת החוץ עד לביטולה בינואר 2011	תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), תשל"ב-1972
סעיף זה בוטל.	הטבות שלא הובאו בחשבון בשלב הניכוי במקור יובאו בחשבון על פי הוראות הפקודה בשומתו של הנישום לאותה שנת מס.	הטבות בשלב השומה (סעיף 7 לכללים העיקריים)
סעיף זה בוטל.	במידה ולעובד שולמה משכורת חוץ בשנת מס בעבור פחות מ-12 חודשי עבודה, והייתה לו הכנסה אחרת, והוא זכאי לנקודות זיכוי בעבור הכנסתו האחרת - יותרו נקודות הזיכוי בסכום יחסי למספר החודשים באותה שנת מס בגינם לא שולמה לו משכורת חוץ.	נקודות זיכוי מהכנסה אחרת (סעיף 9 לכללים העיקריים)
נותר ללא שינוי	עובד שחוייב על ידי מדינת חוץ, לפי דיניה, בתשלום מס על אותה משכורת חוץ יזכה בסכום המס ששילם בעת חישוב המס על אותה משכורת, בכפוף למגבלות הסעיף.	מסי כפל (סעיף 10 לכללים העיקריים)

לייעוץ ושאלות בנושא ניתן לפנות למחלקת המסים של משרדנו:

שי מויאל, עו"ד (ישראל, ניו יורק) LL.M
 דירקטור, מנהל תחום מיסוי בינלאומי, מחלקת מיסים
 טל': 03-7106612
Shay.Moyal@il.gt.com

יגאל רופא, רו"ח
 שותף, מנהל מחלקת המסים
 טל': 03-7106644
Yigal.Rofhe@il.gt.com

ספי רובין, רו"ח (עו"ד)
 מיסוי בינלאומי, מחלקת מיסים
 טל': 03-7106685
Sefi.Rubin@il.gt.com

מחלקת המסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.

את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת Tax@il.gt.com או לפקס 03-7106680.

בברכה,
 פאהן קנה ושות'