

15 בינואר 2001

א.ג.נ.,

אנו מתכבדים להגיש בזאת ידיעון מס' 188/2001 ובו נתוני עזר לצורך עריכת הדוח  
למס הכנסה לשנת המס 2000.

נשמח לעמוד לרשותכם במתן הבהרות והסברים נוספים בנדון.

בכבוד רב,  
סומך חייקין

---

ידיעון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתכנו מתן ייעוץ או מתן חוות דעת.

## תוכן ענינים

### נתוני עזר לצורך עריכת הדוח למס הכנסה לשנת המס 2000

<u>עמוד</u>	<u>ראשי פרקים</u>
2	1. תרומות
2	2. הוצאות אש"ל בארץ
3	3. הוצאות שהייה לתושב חוץ ועובדים זרים
4	4. המועסקים בישראל
5	5. כיבוד
5	6. מתנות בארץ (ללקוחות וספקים)
6	7. הנחות, ריבית, מתנות וארוחות מוזלות שקיבלו עובדים ממעבידיהם והשתתפות המעביד במימון פעילות ועד העובדים
6	8. מתנות בחו"ל
6	9. שווייה של הסעה מאורגנת
7	10. ניכוי הוצאות רכב
13	11. בגדי עבודה
13	12. ספרות מקצועית
14	13. שיחות טלפון
14	14. תשלומים לתושבי חוץ
15	15. דמי חבר לאגודות מקצועיות
16	16. הוצאות בשל נסיעה לחוץ לארץ
17	17. הלוואות מבעלי שליטה
18	18. הלוואות שכלולה בהן הטבה
19	19. קרן השתלמות לעצמאים
20	20. פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים
20	21. מענקים לבעלי שליטה
21	22. ניכוי הוצאות חיבור למרשמי מחשב והבטחת מידע
21	23. ניכוי הוצאות רכישת קופה רושמת, מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה ומסופונים
21	24. סכומים שיותרו בניכוי בשל הוצאות דיור והמשכורת הבסיסית לבעלי הכנסה מעבודה בחו"ל
32	25. מקדמים לצרכי חישוב המס לשנת המס 2000

## 1. תרומות

יינתן זיכוי בשיעור של 35% מתשלום תרומה למוסד ציבורי מאושר אם התשלום השנתי עולה על 340 ש"ח.

הזיכוי ינתן בשל סכום של תרומה של עד 30% מההכנסה החייבת או 2,000,000 ש"ח לפי הנמוך ביניהם.

סכום שנתרם באותה שנה והוא עולה על "התקרה לזיכוי" יועבר לשלוש השנים הבאות, בזו אחר זו, ויזוכה מהמס שיחול על התורם בשנים אלו, ובלבד שלא יינתן זיכוי בכל אחת משלוש שנות המס כאמור, בשל סכום תרומות העולה על "התקרה לזיכוי".

כן קיימת תקרה כוללת של 50% מההכנסה החייבת שבגינה יוכל נישום לקבל הטבות בשל תרומות למוסדות ציבור והשתתפות במו"פ על פי סעיף 20 א' לפקודה. הנישום יוכל לפצל את סכומי ההטבה ביניהם לפי רצונו.

ניתן לדרוש ניכוי בגין השקעות בהפקות סרטים עפ"י תקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסות משקיעים בסרט ישראלי) התש"ן - 1990. הניכוי שיותר, בתוספת הזיכוי כאמור לעיל, לא יעלה על 45% מההכנסתו החייבת של המשקיע.

## 2. הוצאות אש"ל בארץ

בלי קבלות ש"ח	עם קבלות ש"ח	
1	1	ארוחת בוקר
3	4	ארוחת צהריים
1	2	ארוחת ערב
5	7	

הסכומים מותרים עבור אש"ל לעובדים הנשלחים לביצוע תפקיד מחוץ למקום העיסוק במרחק מעל 10 ק"מ מתחום מקום המגורים ומקום העיסוק.

לגבי עוסק חוץ השוהה מחוץ לתחום הישוב שבו נמצא מקום מגוריו הקבוע לפחות 20 ימים בחודש ובמשך לא פחות מ- 3 חודשים בשנת מס אחת - יותרו בניכוי בחודשים האמורים, 60% מההוצאות דלעיל.

### הוצאות לינה

הוצאות לינה בתפקיד לא יותרו אם הלינה נעשתה במרחק של פחות מ- 100 ק"מ ממקום העיסוק הקבוע או ממקום המגורים אלא אם כן פקיד השומה אישר כי היתה הכרחית לייצור ההכנסה.

על הוצאות לינה בתפקיד שנעשתה במרחק של 100 ק"מ ויותר תחול תקרה לסכומי ההוצאה. התקרה הינה ברמת ההוצאה הנקבעת בחו"ל החל מהלינה השמינית ואילך, כשהיא מתורגמת לשקלים לפי השער היציג הידוע במועד הלינה.

נכון לשנת מס 2000, סכומי התקרה עבור לינה שמינית ואילך הינם -

לינה שעלותה נמוכה מ- \$83 - כל ההוצאות.  
לינה שעלותה גבוהה מ- \$83 - 75% מההוצאות אך לא פחות מ- \$83 ולא יותר מ- \$142 (189 X 75%).

כ"הוצאות לינה" ייחשבו גם הוצאות ארוחת בוקר הכלולה במחיר הלינה. על ארוחה זו לא תחול ההוראה כאמור לעיל המתירה בניכוי רק 1 ש"ח עבור ארוחת בוקר, אלא היא תחשב כחלק מהלינה.

כל האמור לעיל לא יחול על לינה הנדרשת לצורך השתתפות בכנס בתחום עיסוקו.

התרת הוצאות אשל ולינה כאמור מותנות בהגשת דוחות נסיעה.

### **3. הוצאות שהייה לתושב חוץ ועובדים זרים המועסקים בישראל**

מרצה אורח או מומחה חוץ זכאי לנכות הוצאות בשל התקופה שבה שהה בישראל, אך לא יותר מאשר בעד תקופה של 12 חודשים, מהכנסות שהוא מקבל בעד הוראה, מחקר או מתן שירות, לפי העניין:

- א. 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.
- ב. סכום שהוציא בשל ארוחות כל יום שהייה בישראל עד תיקרה של 250 ש"ח ליממה.

הוצאות אלה יותרו לניכוי עד לגובה 50% של הכנסה החייבת של התושב חוץ לפני הניכוי וכן אך ורק לאותו תושב חוץ ששר העבודה והרווחה אישר לגביו בכתב, כי הוא בעל משלח יד, שנחוצה העסקתו בישראל (הגבלה זו לא חלה על מרצה אורח מחו"ל המרצה במוסד להשכלה גבוהה) וכן, הוא הוזמן מחוץ לישראל בידי תושב ישראל והוא מקבל תמורה בעד השירות שלשמו הוזמן. התרת הוצאות כאמור מותנית גם בעובדה כי באישור שירות התעסוקה על העסקת תושב החוץ יצויין כי הוא מומחה זר.

ג. כל הוצאות הטיסה לארץ וחזרה, בין אם שולמו ע"י המעסיק הישראלי ובין אם שולמו לחברה המעסיקה אותו בחו"ל.

בחישוב המס החל על ההכנסה של תושב חוץ זכאי (שהוא יחיד תושב חוץ אשר שהותו בישראל או באזור (כהגדרתו בסעיף 3א לפקודה), העסקתו בארץ מותרת על פי דין והוא אינו "מומחה חוץ" על פי תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושבי חוץ)) לפי סעיפים 12(1) או 22(2) לפקודה יובאו בחשבון 2.25 נקודות זיכוי, והנקודות יהיו יחסיות, (החלק השניים עשר מסכום נקודות הזיכוי השנתי מוכפל במספר החודשים בהם שהה התושב בארץ בשנת המס).

בכללים קיימת הוראת מעבר לשנת 2000, המתירה מתן נקודות ל"תושב חוץ זכאי" בתקופה בה לא היה זכאי להוצאות שהייה (שהה בישראל מעל 12 חודשים) ושכרו לא עלה על 10,000 ש"ח לחודש.

#### 4. כיבוד

יתרו 80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד קל במקום העיסוק של הנישום (מקום בו מנהל הנישום דרך קבע את עסקו). נראה כי יתרת ה- 20% ייחשבו כהוצאה עודפת.

כ"כיבוד קל" ייחשבו פרטי מזון קלים הניתנים לאורח, המבקר במקום העסק לצרכים עסקיים וכן לעובדים. לא ייכללו בגדר "כיבוד" ארוחות הניתנות לאורח (גם לא ארוחות עסקיות). על ארוחות אלה יחולו ההוראות הקובעות כי לא יותר ניכוי הוצאות בשל אירוח בארץ, למעט ניכוי הוצאה סבירה לארוח אדם מחו"ל.

למרות האמור עדיין עומדת לפקיד השומה הסמכות לבחון מקרים בהם הוצאות הכיבוד נראות מופרזות.

## 5. מתנות בארץ (ללקוחות וספקים)

סכום המתנות המותר בניכוי לשנה, לאדם אחד אם ניתנו בישראל הינו 160 ש"ח. הסכום מותר בניכוי בתנאי שניתן לתושב ישראל ושאינו עובד העסק. ובלבד שנרשמו פרטי זיהוי המקבל, מקום נתינת המתנה וקיימות קבלות לאימות ההוצאה. ההוצאה תותר אם קיים קשר עסקי בין המקבל לבין העסק. לגבי מתנות לעובד או מתנות בחו"ל ראה להלן.

## 6. הנחות, ריבית מתנות וארוחות מוזלות שקיבלו עובדים ממעבידיהם והשתתפות המעביד במימון פעילות ועד העובדים

### 6.1 כללי-

כל טובת הנאה שניתנה לעובד ממעבידו, בין בכסף ובין בשווה כסף, בין במישרין ובין בעקיפין, מהווה הכנסת עבודה המתחייבת במס בידי העובד.

לפיכך כל מתנה הניתנת לעובד ממעבידו בשגרת יחסי העבודה (כגון: לקראת חגים), תיחשב כהכנסת עבודה ותחוייב במס, בדמי ביטוח לאומי ובמס בריאות החל מהשקל הראשון.

מתנות לעובדים, שנוקפו לשכרם ככל תשלום הכנסת עבודה וטובות הנאה אחרות, תותרנה בניכוי כהוצאה בידי המעביד.

### 6.2 מתנות לרגל אירועים אישיים-

למרות האמור לעיל, מתנה בסכום סביר (עד 160 ש"ח) שקיבל עובד ממעבידו לא תיחשב כהכנסת עבודה, אם ניתנה לרגל ארוע אישי כגון נישואין, הולדת ילדים, בר/בת מצוה וכו'.

6.3 השתתפות המעביד בפעילות ועד עובדים :

6.3.1 השתתפות מוגדרת לעובד -

כאשר השתתפות המעביד נקבעת בגין כל עובד באופן ספציפי, כגון: ארוחות לעובדים מוזלות ו/או במימון מעביד, שי לחגים, טיולים או מסיבות, מהווה סכום השתתפות הכנסת עבודה החייבת במס בידי כל עובד.

6.3.2 השתתפות כוללת לארוע -

כאשר השתתפות המעביד אינה מחושבת לפי מספר המשתתפים בפועל באותו אירוע, כגון: מסיבת סוף שנה, יום ספורט או חגיגת יובל, ולא ניתן ליחסה לעובד ספציפי, יש לראותה כהוצאה עודפת בידי המעביד.

## **.7 מתנות בחו"ל**

הסכום המותר בניכוי הינו עד 15 דולר של ארה"ב לאדם לשנה, אם המתנה ניתנה מחוץ לישראל ובלבד שנרשמו פרטי זיהוי המקבל, מקום נתינת המתנה וקיימות קבלות לאימות ההוצאה. ההוצאה תותר אם קיים קשר עסקי בין המקבל לבין העסק.

## **.8 שוויה של הסעה מאורגנת**

שוויה של נסיעת עובד מביתו למקום העבודה ובחזרה בהסעה מרוכזת המאורגנת וממומנת בידי המעביד, תהיה פטורה ממס, אם הנציב או מי שהוא הסמיך לכך קבע שהסעה מרוכזת של העובדים למקום העבודה היא הכרחית בשל תנאי העבודה ומיקומו של מקום העבודה וההסעה היא בהתאם לתנאים שקבע.

## 9. ניכוי הוצאות רכב

### 9.1

סוגי הרכב עליהם חלות ההוצאות:

- א. רכב נוסעים פרטי - כולל סטיישנים.
- ב. רכב פרטי דו שימושי.
- ג. רכב מסחרי אחוד שמשקלו הכולל המותר פחות מ- 3,500 ק"ג.
- ד. רכב מסחרי בלתי אחוד שמשקלו הכולל המותר פחות מ- 3,500 ק"ג.

סוגי הרכב הנ"ל הם כמשמעותם בתקנות התעבורה, התשכ"א - 1961, דהיינו כפי שנקבע על ידי רשות הרישוי. לכן, את סוג הרכב יש לקבוע אך ורק על פי הרשום ברשיון הרכב.

ההוצאות אינן חלות על רכבים המסווגים על פי רשיונם כ: - אופנוע, אוטובוס זעיר או אוטובוס (מיניבוסים), טרקטור או טרקטורון, משאית או רכב מסחרי מ- 3,500 ק"ג ומעלה, תלת-אופן, או "רכב עבודה".

ההוצאות חלות הן על רכב שבבעלות הנישום והן על רכב שאינו בבעלותו, דהיינו גם על רכב שכור בין אם נשכר בשכירות קצרת מועד ובין אם נשכר שכר - מכר (ליסינג).

### 9.2 ההוצאות המותרות בניכוי

א. ההוצאות שעליהן חלות ההוצאות הן:

ההוצאות הקבועות - רישוי הרכב, ביטוח חובה, ביטוח מקיף, דמי שכירות של רכב שכור, דמי שימוש ברכב שנשכר בשיטת השכר-מכר וכן הפחת שהנישום זכאי לו לפי סעיף 21 לפקודה.

ההוצאות המשתנות - דלק, שמן, תיקונים והוצאות החזקה, לרבות הוצאות חניה שאינן במקום העיסוק הקבוע (מקום שבו מנהל הנישום את עיסוקו) או בסמוך אליו.

אין הבחנה בין ההוצאות הקבועות למשתנות וכולן נקראות הוצאות רכב, וההוצאות חלות באופן שווה על שני סוגי ההוצאות.

- ב. יותר בניכוי אותו חלק מההוצאות האמורות בפסקה א' לעיל, המתיחס למספר הקילומטרים של נסיעות הרכב העולה על 9,900 ק"מ לשנה, או 25% מסכום ההוצאות האמורות - הגבוה שבהן. (החישוב לגבי רכב שלא שימש בכל השנה ייעשה לפי חלק יחסי של 9,900 ק"מ).
- ג. דמי השימוש בשיטת השכר מכר לענין זה הם הסכומים המותרים בניכוי לפי תקנות מס הכנסה (ניכויים מיוחדים למשתמש בציד בשכר מכר), התשמ"ט - 1989 וכוללים גם ריבית והצמדה לפי הכללים שנקבעו בתקנות האמורות. הניכוי בעד דמי שימוש יותר גם ברכב מסחרי וגם ברכב פרטי.
- ד. הפחת שיותר כאמור, ייקבע לפי הכללים שנקבעו בתקנות מס הכנסה (פחת), 1941.
- ה. כאשר הרכב נסע מספר קילומטרים שאינו עולה על 9,900 ק"מ לשנה, יותרו בניכוי 25% מכלל ההוצאות המותרות.
- התוצאה היא שכאשר הרכב נסע פחות מ- 13,200 ק"מ לשנה, יש להתיר 25% מכלל ההוצאה שהוא גבוה יותר מהחלק המתייחס למספר הק"מ שמעל 9,900 ק"מ לשנה.
- ו. לגבי כל רכב ינוהל רישום של מספר הק"מ שהרכב נסע, על ידי רישום קריאת המונה (המד-אוץ) בתחילת השנה ובסופה, או בכל עת שהרכב יצא מרשות הנישום (נמכר) או הגיע לרשות הנישום (נקנה), וידווח על כך בדו"ח השנתי של הנישום. תנאי זה מאפשר את חישוב ההוצאה המותרת כמפורט לעיל, לגבי כל רכב בנפרד.
- ז. לעובד שכיר לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רכב שהוצאו בייצור הכנסתו.

9.3 רכב צמוד לעובד

- א. כאשר רכב המעביד הועמד לרשות העובד, יש לחייב את העובד בשווי השימוש ברכב, כפי שנקבע בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז - 1987. חיוב זה אינו תלוי במספר הק"מ של נסיעות ברכב, אלא בעצם העמדת הרכב לרשות העובד. מאחר שהעובד משלם מס על חלק מהוצאות החזקת הרכב, יש להתיר סכום זה כניכוי למעביד בעל הרכב.
- ב. כאשר כלל נסיעות הרכב הצמוד לא עלו במשך השנה על 9,900 ק"מ, יותר למעביד בניכוי סכום השווה לשווי השימוש שהעובד חוייב בו. זאת בתנאי, שסכום הניכוי אינו עולה על ההוצאה שהמעביד הוציא בפועל בשל אותו רכב, בין כהוצאה משתנה ובין כהוצאה קבועה, כולל הפחת.
- למרות שלא נקבע מפורשות בהוראות, כוונת המחוקק היא, כי באותם מקרים שהניכוי בשעור 25% מההוצאה עולה על שווי השימוש שחוייב במס אצל העובד, יותר בניכוי, נוסף לשווי השימוש, גם החלק העודף עליו כאמור, עד לתקרה של 25% מההוצאה בפועל, גם כאשר הרכב נסע לא יותר מ- 9,900 ק"מ בשנה.
- ג. אם הרכב הצמוד נסע במשך השנה יותר מ- 9,900 ק"מ שנתי, יותרו בניכוי:
- (1) הסכום השווה לשווי השימוש ברכב שהעובד חוייב בו ובנוסף לכך;
  - (2) אותו חלק מכלל הוצאות הרכב המתייחס לנסיעות שמעל 9,900 ק"מ לשנה, או 25% מכלל ההוצאות (כאשר הרכב נסע מעל 9,900 ק"מ אך פחות מ-13,200 ק"מ).
- בכל מקרה, סה"כ הניכוי לא יעלה על הסכום שהוצא בפועל על החזקת אותו רכב צמוד.

- 9.4 כלי רכב מיוחדים
- רכב של חברה להשכרת רכב קצרת מועד - על הרכבים של חברה זו יותרו בניכוי כל ההוצאות בשל כלי הרכב שמספרם עולה על מספר עובדי החברה.
- 9.5 פחת
- הפחת שהנישום זכאי לו נחשב כהוצאה קבועה.
- 9.6 מע"מ
- הורחבה הרשימה בתקנות מע"מ לגבי סוגי כלי רכב שלעניין תקנות התעבורה הינם בבחינת רכב מסחרי, אך לעניין תקנות מע"מ יחשבו כרכב פרטי ועל כן אין לנכות מס תשומות בגין רכישתם לרבות שכירותם. הרחבת הרשימה כוללת בין היתר: דייהו מוסו, טיוטה - פראדו, שברולט בלייזר, ניסן פטרול, יונדאי טרגיט וטאטא ספארי. (וכן רכבים שבתקופה הקרובה יחל שיווקם ונראה ששם המסחרי יהיה:
1. יונדאי סנטה-פה.
  2. מאזדה טרביוט.
  3. פורד אסקייפ.
- 9.7 רווח הון
- כאשר נתבעו הוצאות החזקת רכב בעסק, מתחייב בעל הרכב במס על רווח ההון בעת מכירת הרכב, בהתאם להוראות הפקודה.
- במכירת רכב של יחיד שבגינו היה זכאי לתבוע הוצאות החזקת רכב יחולו ההוראות הבאות:
- (1) יוכפלו המחיר המקורי והתמורה, כל אחד מהם, ביחס הקילומטרים - שהוגדר כמספר הקילומטרים השנתי המוכר (הגבוה מבין, מספר הקילומטרים השנתי העודף על 9,900 ובין 25% ממספר הקילומטרים השנתי) בכל אחת משנות המס שבהן תבע המוכר הוצאות החזקת רכב, מחולק במספר הקילומטרים השנתי של אותו רכב בכל שנות המס שבהן הוציא המוכר הוצאות להחזקתו ויראו את המכפלות כמחיר המקורי וכתמורה לצורך חישוב רווח ההון.

(2) ינוכה מהמחיר המקורי רק סכום הפחת שהותר על פי תקנות הרכב.

(3) לגבי רכב אשר בשלו לא היה היחיד זכאי לתבוע הוצאות קבועות על פי תקנות הרכב הקודמות, אשר שימש את היחיד קודם ליום 31 בדצמבר 1994, יראו כמחיר המקורי את סכום שוויו של הרכב ב- 31 בדצמבר 1994 ומועד זה יחשב כיום הרכישה של הרכב כאמור.

לצורך חישוב רווח ההון במכירת רכב שההוראות לעיל אינן חלות עליו (לדוגמא לגבי חברה), ינוכה מהמחיר המקורי כל סכום פחת לרבות כזה שלא הותר בניכוי על פי תקנות הרכב. לענין זה ולענין סעיף (2) לעיל במכירת רכב שנרכש בתקופה לפני 1.1.96 ינוכה הפחת בגין התקופה שלפני 1.1.96 לפי תקנות הרכב הקודמת.

(4) יש לבחון את השימוש בסעיף 96 לפקודה הדין בהחלפת נכסים והקובע כי אם לנישום נוצר רווח הון ממכירת נכס בר-פחת ובתקופה של 12 חודשים לאחר יום המכירה או של 4 חודשים לפניו, רכש נכס אחר לחילוף הנכס שנמכר במחיר העולה על יתרת המחיר המקורי של הנכס שמכר, רשאי הנישום לבקש שיראו את רווח ההון כסכום שבו עודפת התמורה מהמכירה על מחיר הנכס שנרכש. כאשר יימכר הנכס שנרכש יוקטן ממחירו המקורי סכום רווח ההון שנוצר במכירה הקודמת ולא חוייב במס בשל תביעת הנישום.

#### 9.8 החלפת רכב

כאשר רכב המשמש מטרה מסוימת הוחלף באמצע שנת המס ולאותה מטרה הוכנס לשימוש רכב אחר (מכירה-קניה) חישוב 9,900 הק"מ השנתיים שבעדן לא תותר הוצאה יעשה לגבי שני הרכבים ביחד.

9.9 רכב העובד שהועמד לרשות המעביד

כאשר רכבו הפרטי של עובד הועמד לרשות המעביד לביצוע הפעולות העסקיות של המעביד והמעביד מכסה את כל הוצאות הרכב ישירות לספקים ולנותני השירותים - התשלומים לכיסוי הוצאות הרכב הינם תשלומים להחזקת רכבו הפרטי של העובד. מלוא התשלום חייב במס ובניכוי במקור במשכורת. אין הבדל אם תשלום להחזקת רכב לעובד משתלם בסכום קבוע, לפי ק"מ, או תשלום ישיר לכיסוי ההוצאה. בכל מקרה, מלוא התשלום חייב במס ואין להסתפק בשווי שימוש ברכב. תקנות שווי השימוש חלות על רכב המעביד בלבד.

9.10 רכב צמוד לנותן שרותים "עצמאי"

תקנות מס הכנסה שווי השימוש ברכב חלות על עובד שכיר בלבד. כאשר חבר בני אדם מעמיד את רכבו לרשות נותן שרות "עצמאי" (כגון: עו"ד או מנהל חשבונות) - יש לראות בכל הוצאות הרכב תשלום נוסף בעד השרותים. אם התשלום לנותן השרות חייב בניכוי במקור, יש לנכות מס במקור גם מכל הוצאות הרכב ואין להסתפק בשווי שימוש בלבד. לנותן השרותים יותרו במקרה כזה הוצאות רכב לפי התקנות, כאילו הרכב היה בבעלותו (לפי הגדרת "רכב" שבתקנות הן חלות גם על רכב שאינו בבעלות הנישום).

9.11 שווי השימוש ברכב

שווי השימוש לכל כלי הרכב (פרטי או מסחרי) נקבע לפי קבוצת המחיר שאליה הוא משתייך לפי הסיווג של משרד התחבורה. כמו כן, נעשה פיצול בין קבוצה 1 ו-2 לבין קבוצה 3 לעניין סכום השווי שיש לזקוף. רכב שעדיין לא נקבעה לו או לרכב מסוגו קבוצת מחיר, ייחשב כמשתייך לקבוצת המחיר הראשונה.

שווי השימוש לחודש לרכב צמוד יהיה על פי ערך הרכב:

**שווי השימוש לחודש לרכב צמוד יהיה על פי ערך הרכב:**

קבוצת מחיר	מחיר הרכב לצרכן בש"ח	1- 3/00	4- 6/00	7- 9/00	10-12/00	שנתי ש"ח
		ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1	עד 71,000	930	920	930	930	3,710
2	מ- 71,001 עד 94,000	930	920	930	930	3,710
3	מ- 94,001 עד 118,000	1,390	1,380	1,390	1,390	5,550
4	מ- 118,001 עד 166,000	2,090	2,080	2,100	2,100	8,370
5	מ- 166,001 עד 237,000	2,740	2,710	2,740	2,740	10,930
6	מ- 237,001 ומעלה	3,550	3,510	3,550	3,550	14,160

## 10. בגדי עבודה

"ביגוד" - בגדים, לרבות נעלים, שנועדו לשמש לצורכי עבודה ומתקיים בהם אחד מהבאים:

- (1) ניתן לזהות בהם באופן בולט השתייכות לעסקו של הנישום.
  - (2) קיימת חובה ללבוש את הביגוד ע"פ דין.
- הוצאות שהוציא נישום לרכישת ביגוד יותרו כלהלן:
- (1) אם ניתן להשתמש בביגוד שלא לצורכי עבודה (כגון: חליפת מדים ייצוגית להופעת עו"ד, גם אם סמל העסק מוטבע בה) יותר 80% מההוצאה. (יתרת ה- 20% ייחשבו כהוצאה עודפת).
  - (2) אם לא ניתן להשתמש בביגוד שלא לצורכי עבודה - תותר מלוא ההוצאה.
- לדעת רשויות המס, כאשר הביגוד לא נועד לשמש לצורכי העסק והוא ניתן לעובד במימון המעביד - הוא ייחשב כטובת הנאה שיש לזקוף להכנסת העובד.

## 11. ספרות מקצועית

יש להבחין בין שני סוגים של הוצאות לרכישת ספרות מקצועית:

- א. הוצאות לרכישת ספרות מקצועית תקופתית (כתב עת מקצועי שנועד לעדכון שוטף וכד').
  - ב. הוצאות לרכישת ספרות מקצועית בסיסית.
- ההוצאות לרכישת ספרות מקצועית תקופתית ייחשבו להוצאות משרד שוטפות ויותר בניכוי בהתאם.
- הוצאות לרכישת ספרות מקצועית בסיסית אינן מותרות בניכוי, אך יופחתו בשיעור של 15% לשנה וייחשבו לנכס קבוע כמשמעותו בחוק התיאומים.
- ספרות מקצועית שמקבל עובד ממעבידו מותרת בניכוי בכפוף לאמור לעיל.

## 12. שיחות טלפון

הוצאות שהוצאו בשל אחזקת טלפון ממקום מגוריו של הנישום או של "בעל שליטה" (לפי סעיף 9)32 (לפקודה) המשמש את עיקר עסקו או משלח ידו של הנישום, יותרו כלהלן:

(1) הוצאות עד 18,000 ש"ח לשנה - יותר בניכוי הסכום בגובה 80% מההוצאה או סכום ההוצאות העולה על 1,800 ש"ח, לפי הנמוך.

(2) הוצאות מעל 18,000 ש"ח לשנה - יותר בניכוי חלק ההוצאות העולה על 3,600 ש"ח.

אם מקום המגורים שימש את עיקר עיסוקו של הנישום בחלק מהשנה, יותר רק חלק מההוצאות הנ"ל באופן יחסי לתקופת השימוש לעומת 12 חודשים.

למרות האמור לעיל, יותרו הוצאות בשל שיחות טלפון לחוץ לארץ שביצע הנישום (לרבות עובד שכיר) - אם הוכח כי השיחות היו בייצור הכנסה ונוהל לגביהן רישום בדבר התאריך, השעה, יעד השיחה, פרטי מקבלה, משך השיחה, נושאה ומחירה המשוער.

לענין מע"מ נקבע בהוראת פרשנות כי עוסק אשר יכול לקבוע במדויק את השיעור היחסי של השימוש לצרכי העסק (כגון על ידי פירוט שיחות וכד') יוכל לנכות את מס התשומות בהתאם. במידה ונעשה שימוש מעורב בלתי מסויים במכשיר ובהנחה כי עיקר השימוש במכשיר לצורכי העסק ניתן לנכות שני שלישים ממס התשומות הכלול בחשבונית המס שהוצאה לו כדין בגין רכישת המכשיר, ביטוח המכשיר, דמי שימוש קבועים, החיוב בגין שיחות הטלפון וכיו"ב.

יש ליישם כלל זה גם למקרים שבהם העוסק רוכש טלפון סלולארי ונותנו לעובד לצרכי עבודתו, ומשלם את דמי השימוש השוטף במכשיר.

## 13. תשלומים לתושבי חוץ

הוצאה שהיא הכנסה של תושב חוץ, שיש לנכות ממנה מס במקור לפי סעיף 164 או 170 לפקודה, תותר בניכוי אף אם לא שולמה בשנת המס אך נוכה ממנה המס תוך 3 חודשים והועבר לפקיד השומה תוך 7 ימים מיום הניכוי כשהוא צמוד מתום שנת המס.

#### 14. דמי חבר לאגודות מקצועיות

דמי חבר המשולמים לאגודה מקצועית שאושרה לשם כך על ידי נציבות מס הכנסה, ייחשבו בדרך כלל כתשלום לכיסוי הוצאות השתלמות לשמירת הרמה המקצועית, המותרת בניכוי לפי סעיף 17 לפקודה. ההוצאה תותר הן לחבר האגודה העצמאי והן לחבר השכיר.

אצל עובד שכיר, לא די שהמעביד סבור כי עליו להשתתף בדמי החבר של העובד באגודה, או שההסכם הקיבוצי מחייב את המעביד לכך, אלא על פקיד השומה להשתכנע לפי המבחנים המקובלים, כי מתקיימים התנאים להתרת הוצאות השתלמות כזאת.

באותם מקרים שדמי החבר מוכרים כהוצאה, רשאי המעביד לפטור מניכוי מס הכנסה במקור את דמי החבר שהוא מחזיר לעובד, כאשר נתקיימו כל התנאים שלהלן: -

- (א) דמי החבר שולמו לאגודה על סמך קבלה נאותה.
- (ב) האגודה קיבלה אישור על הפטור מנציבות מס הכנסה.
- (ג) העובד, בעדו שולמו דמי החבר, מועסק בפועל במקצועו אצל המעביד.
- (ד) דמי החבר שולמו לאגודה הפועלת בארץ.

תשלום דמי חבר לאגודה בחו"ל, או תשלום דמי חבר לאגודה ישראלית שלא נתקיימו לגבי כל התנאים המנויים בסעיף הקודם, חייבים בניכוי במקור בעת תשלומם על ידי המעביד.

יש לוודא שקיים קשר, ולו גם במובן הרחב, בין מקצועו של חבר האגודה לבין התחום בו הוא מועסק בפועל אצל מעבידו.

גם כאשר נוכח מס במקור, פקיד השומה רשאי להחליט על התרת ההוצאה, או אי התרה בניכוי, בשלב השומה, בהתאם לשיקול דעתו לגבי כל מקרה ומקרה, ועל פי המבחנים המקובלים להתרת הוצאה בייצור ההכנסה.

15. הוצאות בשל נסיעה לחוץ לארץ

כללי התרת ההוצאה		הגבלות ההוצאה	סוג ההוצאה
מזרח אסיה בתוספת 25%	שאר העולם		
מלוא ההוצאות עד גובה מחירי כרטיס במחלקת עסקים	מותרות מלוא ההוצאות	1. מחלקת תיירים	כרטיסי טיסה
	כרטיס באותה טיסה במחלקת עסקים	2. מחלקה ראשונה או עסקים	
1. נסיעה שכללה עד 90 לינות (כולל):			לינה בפועל
מותרות כל ההוצאות אך לא יותר מ-\$236.25	מותרות כל ההוצאות אך לא יותר מ-\$189 ללילה עד \$83 ללינה יותר במלואן. מעל \$83 ללינה - 75% מההוצאה אך לא פחות מ-\$103.75 ולא יותר מ-\$177.5	7 הלינות הראשונות	
עד \$103.75 ללינה יותר במלואן מעל \$103.75 ללינה 75% מההוצאה אך לא פחות מ-\$103.75 ולא יותר מ-\$177.5	עד \$83 ללינה יותר במלואן. מעל \$83 ללינה - 75% מההוצאה אך לא פחות מ-\$83 ולא יותר מ-\$142	מהלילה ה- 8 עד הלילה ה- 90	
2. נסיעה שכללה יותר מ- 90 לינות:			
ההוצאה עד \$103.75 ללינה	ההוצאות עד \$83 ללינה		
עד \$66.25 לכל יום שהייה	עד \$53 לכל יום שהייה	1. אם נדרשו הוצאות לינה	הוצאות אחרות
עד \$111.25 לכל יום שהייה	עד \$89 לכל יום שהייה	2. אם לא נדרשו הוצאות לינה	
הוצאות השכירות בפועל עד \$52.5 ליום.	הוצאות השכירות בפועל עד \$42 ליום.		שכירות רכב
עד \$592.5 לילד לחודש	עד \$474 לילד לחודש	בשל ילדים שטרם מלאו להם 18 שנים	חינוך בחו"ל

\* סין, הונג קונג, טיוואן, יפן, סינגפור, פיליפינים וקוריאה.

הערות -

- א. לצורך חישוב מספר הלינות נקבע בתקנות, כי שתי נסיעות או יותר שלא היתה ביניהן שהיה רצופה בישראל של 14 יום לפחות, נחשבות כנסיעה אחת וההוצאה תותר בהתאם.
- ב. הוצאות הלינה יותרו על סמך קבלות נאותות. הוצאות אחרות יותרו לפי הבהרות מס הכנסה ללא צורך בקבלות. יודגש, כי בשום מקרה לא תותר הוצאה מעל לסכום ששולם בפועל.
- ג. לפי הבהרות נציבות מס הכנסה הגבלת הוצאות שכירות רכב כוללת את כל הוצאות הרכב, לרבות דלק, שרותים והוצאות אחרות.
- ד. הוצאות חינוך בחו"ל יותרו בעבור שהיה רצופה של למעלה מ- 10 חודשים.

**16. הלוואות מבעלי שליטה**

יחיד בעל שליטה בחברת מעטים יכול לקבל פטור ממס על הפרשי הצמדה בשל הלוואות שנתן לחברת המעטים וכל זאת בכפוף לתנאים שונים.

הכנסה של יחיד בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 3(ט) לפקודה (זכות בשיעור של 5% או זכות למנות מנהל) מהפרשי הצמדה (לרבות ריבית) בשל יתרת זכות שנצברת החל ב- 1 בינואר 1998, תהא פטורה ממס עד לתקרת סכום הפטור.

יתרת הזכות הוגדרה כיתרה היומית בזכות או בחובה הנמוכה במהלך חודש פלוני לרבות אם היא יתרת זכות אפס (הכוללת בהגדרתה גם יתרה יומית בחובה). לצורך הענין לא יובאו בחשבון יתרות בעלי שליטה הנובעות מהיות בעל השליטה לקוח או ספק של החברה במהלך העסקים הרגיל.

תקרת סכום הפטור הוגדרה כיתרת הזכות בחודש הראשון בשנת המס בצירוף ההפרש שבין יתרת הזכות בכל חודש בשנת המס, לבין יתרת הזכות בחודש שקדם לו, בין אם הוא חיובי ובין אם הוא שלילי, כשהיתרה האמורה בחודש הראשון וכל הפרש חודשי מוכפלים בשיעור עלית המדד מתחילת החודש לגביו חושבו עד תום שנת המס.

הפטור מותנה בתשלום מס לגבי יתרת חובה בחשבונו של בעל השליטה ובכך שתשלומים או זקיפות של הפרשי ההצמדה לא נעשו לפני תום שנת המס.

על הפרשי ההצמדה הפטורים לא יחולו הסייגים לניכוי הוצאות מסוימות שמשלמת חברה שהיא בשליטתם של לא יותר מ- 5 בני אדם. החברה תוכל לנכות את הוצאות הפרשי ההצמדה שנוקפו להלוואה בסוף שנת המס ללא מגבלות סעיף 18(ב) לפקודה.

#### 17. הלוואות שכלולה בהן הטבה

אדם המקבל הלוואה וההלוואה היא ללא ריבית (לרבות הפרשי הצמדה) או בריבית נמוכה משיעור שקבע שר האוצר, יראו את ההפרש (לפי סעיף 3(ט) לפקודה) -

- (א) בזכות או בהלוואה שניתנו בקשר ליחסי עובד ומעביד - כהכנסת עבודה;
- (ב) בזכות או בהלוואה שקיבל אדם ממי שהוא מספק לו שירותים - כהכנסה לפי סעיף 2(1) זולת אם הוכיח שניתנו ללא קשר עם השירותים שסיפק;
- (ג) בזכות או בהלוואה שפסקאות משנה (א) או (ב) אינן חלות עליה שקיבל בעל שליטה, או קרובו, מחברה שבשליטתו - כהכנסה לפי סעיף 2(4).

שיעור הריבית לעניין זה יהיה -  
בגין התקופה עד 1.6.2000 - שיעור עליית המדד בתוספת 2% לשנה.  
בגין התקופה מ- 1.6.2000 ואילך - שיעור עליית המדד בתוספת 4% לשנה.  
לגבי הלוואות שעמדו חלק משנת המס תחושב הריבית כחלק יחסי לפי מספר הימים בתקופת הזקיפה מחולקים ב- 365 יום.

ואולם על ההלוואות שניתנו ע"י מעביד לעובד שאינו בעל שליטה בו, ואשר סכומן הכולל בכל נקודת זמן אינו עולה על 5,880 ש"ח, ימשיך לחול שיעור עליית המדד בלבד.

שלטונות מע"מ הוציאו הנחיה, לפיה, במתן הלוואות ללא ריבית לעובד, מנהל, בעל מניות, חברה קשורה וכיו"ב, מחיר העסקה יהיה שיעור עליית המדד בתוספת ריבית כאמור לעיל. בהלוואות לעובדים שאינם בעלי שליטה, שאינן עולות על 5,880 ש"ח, המחיר יהיה שיעור עליית המדד בלבד.

הלוואה שנתן אדם ושנרשמה בפנקסי חשבונות שנוהלו לפי שיטת החשבוונאות הכפולה או שהוראות פרק ב' לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985, חלים בקביעתה וההלוואה היא ללא ריבית (לרבות הפרשי הצמדה) או בריבית נמוכה משיעור שקבע לעניין זה שר האוצר, יהא חייב במס (לפי סעיף 3 (י) לפקודה) בשיעור של 40% מהפרש הריבית, ללא זכות לפטור, לניכוי או לקיזוז כלשהם בשל המס.

שיעור הריבית לעניין זה יהיה שיעור עלית המדד (או שיעור השינוי בשער החליפין של הדולר בתנאים מסויימים).

לגבי הלוואה שניתנה למי שהוראות פרק ב' לחוק התיאומים אינן חלות בקביעת הכנסתו יהיה שיעור הריבית עד 1.6.2000 שיעור עליית המדד בתוספת 2% לשנה והחל מ- 1.6.2000 שיעור עליית המדד בתוספת 4% לשנה.

לגבי הלוואות דולריות, בהתקיים תנאים מסויימים שיעור הריבית לגבי מי שפרק ב' לחוק התיאומים אינו חל בקביעת הכנסתו יהיה עד 1.6.2000 שיעור השינוי בשער החליפין של הדולר בתקופת ההלוואה בתוספת 2% והחל מ- 1.6.2000 שיעור השינוי בשער החליפין של הדולר בתוספת 4%.

## **18. קרן השתלמות לעצמאים**

תשלומים ששילם עצמאי לקרן השתלמות יותרו בניכוי מהכנסתו החייבת.

הסכום המרבי להפרשה הוא 13,930 ש"ח, שהם 7% מ- 199 אלף ש"ח שמהווה את ההכנסה הקובעת.

ההוצאה המרבית המותרת לניכוי היא 8,955 ש"ח שהם 4.5% מסך ההכנסה הקובעת בסך 199 אלף ש"ח.

## 19. פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים

יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירות מגורים שאינן משמשות בעסקו יהיה פטור ממס על הכנסה זו, עד לתקרה של :

- 6,960 ש"ח לחודש - רבעון ראשון לשנת 2000.
- 6,900 ש"ח לחודש - רבעון שני לשנת 2000.
- 6,970 ש"ח לחודש - רבעון שלישי לשנת 2000.
- 6,970 ש"ח לחודש - רבעון רביעי לשנת 2000.

הפטור ניתן בשל השכרת דירה לשוכר שהוא יחיד או לשוכר שהוא חבר-בני-אדם, שעיקר פעילותו מתן דיור לזכאים שקבע משרד הבינוי והשיכון, קליטת עליה או מטרות בריאות או סעד, והוא שוכר את הדירה שלא למטרת רווח, אלא כדי שיגור בה יחיד שאינו עובד באותו חבר-בני-אדם. יש לציין כי פטור לגבי השכרה לחבר-בני-אדם טעון אישור הנציב ופרסום הודעה ברשומות.

יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מהשכרת דירות מגורים העולה על התקרה, יהיה פטור ממס על הכנסה של דמי שכירות עד גובה התקרה המתואמת. "תקרה מותאמת" הינה התקרה לאחר שהופחת ממנה הסכום שבו עולה ההכנסה מהשכרת דירות מגורים על התקרה.

## 20. מענקים לבעלי שליטה

לא יותרו בניכוי תשלומים לקופת גמל ששולמו על ידי חברת מעטים (חברה שהיא בשליטתם של חמישה בני אדם לכל היותר, לרבות חברה ציבורית העונה על הגדרה זו) בשל בעל שליטה שהוא חבר בה, למעט תשלומים לקופת גמל לפיצויים או לקיצבה אשר יותרו לחברה בניכוי מהכנסתה החייבת עד תקרה של 9,310 ש"ח.

## 21. ניכוי הוצאות חיבור למרשמי מחשב והבטחת מידע

סכומי התקרה אשר נישום יכול לדרוש בניכוי מההכנסה החייבת בשנת המס בגין חיבור ישיר למכשירי מחשב אגף מס הכנסה ובגין תוכנה להבטחת מידע כמפורט להלן:

- (א) בגין חיבור ישיר למרשמי מחשב אגף מס הכנסה ואגף המכס ומע"מ יותרו בניכוי משנת המס שבה שולמו, אך לא יותר מ - 2,200 ש"ח.
- (ב) בגין תשלום בעד תוכנה לאבטחת מידע יותרו בניכוי בשנת המס שבה שולמו, אך לא יותר מ - 5,900 ש"ח.

## 22. ניכוי הוצאות רכישת קופה רושמת, מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה ומסופונים

אם אדם רכש בשנת המס קופה רושמת חדשה או מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה חדשה והחל להשתמש בה, יהיה זכאי לנכות מההכנסתו (יחד עם הניכוי לפי סעיף 21 לפקודה), סכום כולל שלא יעלה על הסכום הנקוב בתוספת בשנת המס הראשונה לשימוש בה וניכוי של 25% מיתרת המחיר המקורי, לאחר הפחתת הסכום האמור, בכל אחת מארבע שנות המס שלאחריה.

אם המחיר המקורי אינו גבוה מהסכום הנקוב בתוספת לעניין השנה הראשונה לשימוש בה, יותר בניכוי מלוא המחיר המקורי.

<u>מסופון</u>	<u>מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה</u>	<u>קופה רושמת</u>
8,800 ש"ח	3,900 ש"ח	6,100 ש"ח

## 23. סכומים שיותרו בניכוי בשל הוצאות דיור והמשכורת הבסיסית לבעלי הכנסה מעבודה בחו"ל

כללי מס הכנסה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב - 1982 קובעים את שיעורי המס על משכורת חוץ של עובד, ניכויים, זיכויים, פטורים ממס, התרת הוצאות וכו'. כמו כן קובעים כללים אלו את הסכום המירבי בדולרים שיותר בניכוי בשל הוצאות דיור לחודש שהוציא העובד.

להלן עדכונים לסכומים המירביים שיותרו בניכוי בשל הוצאות דיור לחודש, וכן קביעת המשכורת הבסיסית אשר בהתאם לתקנות, סכומים בגובה שבין 50% ל- 10% ממנה יהיו פטורים ממס (%) הפטור יקבע בהתאם לטווח ההכנסה בפועל, שינוע בין עד \$2,000 ל-\$6000 ויותר, בהתאמה).

הסכום המרבי בדולרים שיותר בניכוי בשל הוצאות דיור לחודש:

מיום 1.7.1999 ואילך	מיום 1.7.1997 ועד יום 30.6.1999	המדינה
1,000	1,000	אוזבקיסטן
2,000	2,000	אוזבקיסטן – טשקנט
3,000	3,000	אוסטריה
3,500	3,500	אוסטריה – וינה
1,500	1,500	אוסטרליה
2,500	2,500	אוסטרליה – סידני
1,500	1,500	אוקראינה
2,500	2,500	אוקראינה – קייב
1,500	1,500	אורוגוואי
2,500	2,000	אורוגוואי – מונטבידאו
1,000	1,000	אזרביג'אן
2,000	2,000	אזרביג'אן – באקו
2,000	2,000	איטליה
3,000	3,000	איטליה – רומא
1,500	1,500	אירלנד
3,000	1,500	אירלנד-דבלין
1,000	1,000	אל סלבדור
1,500	1,000	אל סלבדור – סלבדור
1,000	1,000	אנגולה
4,000	1,000	אנגולה – לואנדה
1,000	1,000	אקוואדור
2,000	1,500	אקוואדור – קיטו
3,000	3,000	ארגנטינה
4,000	3,500	ארגנטינה – בואנוס איירס
1,500	1,500	אריתריאה
2,000	2,000	אריתריאה – אסמרה
1,500	1,500	ארצות הברית של אמריקה
2,000	1,500	ארה"ב – אטלנטה
2,500	2,500	ארה"ב – בוסטון
2,000	1,500	ארה"ב – היוסטון

מיום 1.7.1999 ואילך	מיום 1.7.1997 ועד יום 30.6.1999	המדינה
3,000	3,000	ארה"ב – וושינגטון
2,500	2,500	ארה"ב – לוס אנג'לס
2,000	2,000	ארה"ב – מיאמי
4,000	3,500	ארה"ב – מנהטן (ניו-יורק)
3,500	3,500	ארה"ב – ניו יורק
2,500	2,500	ארה"ב – סן פרנסיסקו
2,000	2,000	ארה"ב – פילדלפיה
2,000	1,500	ארה"ב – שיקגו
1,500	1,500	אתיופיה
2,000	2,000	בולגריה
1,000	1,000	בוליביה
1,500	1,000	בוליביה – לה פס
1,000	1,000	בלארוס
1,500	1,500	בלארוס – מינסק
2,000	2,000	בלגיה
2,000	2,000	ברזיל
3,000	3,000	ברזיל – ברזיליה
4,000	3,500	ברזיל – סן פאולו
3,500	3,000	ברזיל – ריו דה ז'נרו
3,000	3,000	ברטניה
5,000	4,500	ברטניה – לונדון (אנגליה)
1,500	1,500	ג'מייקה
1,500	1,500	גואטמלה
1,000	1,000	גרוזיה
2,000	2,000	גרוזיה – טיביליסי
2,500	2,500	גרמניה
2,000	2,000	דנמרק
2,500	2,500	דנמרק – קופנהגן
1,000	1,000	דרום אפריקה
1,500	1,500	דרום אפריקה – פרטוריה
3,000	3,000	הודו
4,500	5,500	הודו – בומביי

מיום 1.7.1999 ואילך	מיום 1.7.1997 ועד יום 30.6.1999	המדינה
4,000	6,500	הודו – ניו דלהי
2,500	2,500	הולנד
2,000	2,000	הונגריה
3,000	2,500	הונגריה – בודפשט
1,000	1,000	הונדורס
4,500	4,500	וייטנאם
2,000	2,000	ונצואלה
2,000	2,000	זאיר
2,500	2,500	זאיר – קינשאסה
1,000	1,000	זימבבואה
1,000	1,000	חוף השנהב
4,000	4,000	טייואן
5,500	4,000	טייואן-טייפה
-	1,000	יוגוסלביה
-	2,000	יוגוסלביה – בלגרד
1,000	1,000	יוון
1,500	1,500	יוון – אתונה
8,000	8,000	יפן
1,000	1,000	ירדן
1,500	1,500	ירדן- רבת עמון
1,500	1,500	לטביה
3,000	3,000	לטביה – ריגה
1,000	1,000	מאוריטניה
1,500	1,500	מאוריטניה – נואקשוט
1,500	1,500	מינאמר (בורמה)
2,000	2,000	מינאמר (בורמה-ינגון)
2,000	2,000	מקסיקו
3,500	3,000	מקסיקו – מקסיקו סיטי
1,000	1,000	מצרים
1,500	1,500	מצרים – אלכסנדריה

מיום 1.7.1999 ואילך	מיום 1.7.1997 ועד יום 30.6.1999	המדינה
1,500	1,500	מצרים – קהיר
1,000	1,000	מרוקו
2,500	2,000	מרוקו – רבאט
2,000	2,000	נורבגיה
2,500	2,500	נורבגיה – אוסלו
1,000	1,000	ניגריה
2,000	2,000	ניגריה – לאגוס
1,500	1,500	ניו זילנד
2,000	2,000	ניו זילנד – וולינגטון
1,000	1,000	נפאל
1,000	1,000	סוואזילנד
4,500	4,500	סין
7,000	7,000	סין – בייג'ין
6,500	8,000	סין – הונג קונג
5,000	4,500	סין – שנחאי
4,000	4,500	סינגפור
1,000	1,000	סנגל
1,500	1,500	סנגל-דקאר
2,000	2,000	ספרד
2,500	2,500	ספרד-מדריד
1,000	-	סרביה
2,000	-	סרביה – בלגרד
1,000	1,000	עומאן
3,000	3,000	עומאן – מסקט
2,000	2,000	פולין
3,000	3,000	פולין-ורשה
2,000	2,000	פורטוגל
2,500	2,500	פורטוגל-ליסבון
1,500	1,500	פיג'י
2,000	2,000	פיליפינים

מיום 1.7.1999 ואילך	מיום 1.7.1997 ועד יום 30.6.1999	המדינה
5,000	6,500	פיליפינים - מנילה
1,500	1,500	פינלנד
1,500	1,500	פנמה
2,000	1,500	פנמה – פנמה סיטי
1,000	1,000	פרגוואי
1,500	1,500	פרגוואי – אסונסיון
1,500	1,500	פרו
2,000	2,000	פרו-לימה
1,500	1,500	צ'ילה
2,000	2,000	צ'ילה – סנטיאגו
1,500	1,500	צ'כיה
2,000	2,000	צ'כיה – פראג
2,000	2,000	צרפת
2,500	2,000	צרפת – מרסיי
3,000	3,000	צרפת פריס
1,500	1,500	קולומביה
2,000	1,500	קולומביה – בוגוטה
1,000	1,000	קוסטה ריקה
2,000	1,500	קוסטה ריקה – סן חוזה
5,000	5,000	קוריאה
6,500	5,000	קוריאה – סיאול
1,000	1,000	קזחסטן
1,500	1,500	קזחסטן – אלמאתא
1,000	1,000	קטר
3,000	2,500	קטר – דוחה
1,000	1,000	קמרון
1,500	1,500	קמרון-יאונדה
1,500	1,500	קנדה
2,000	2,000	קנדה-אוטווה
2,000	2,000	קנדה – טורונטו

<u>מיום 1.7.1999 ואילך</u>	<u>מיום 1.7.1997 ועד יום 30.6.1999</u>	<u>המדינה</u>
2,000	1,500	קנדה – מונטריאל
1,000	1,000	קניה
1,500	1,500	קניה-נירובי
1,000	1,000	קפריסין
2,000	1,500	קפריסין – ניקוסיה
1,500	1,500	רומניה
2,500	1,500	רומניה – בוקרסט
3,000	3,000	רוסיה
5,000	4,000	רוסיה מוסקבה
1,000	1,000	הרפובליקה הדומיניקנית
		הרפובליקה הדומיניקנית
1,500	1,500	סנטו דומינגו
2,000	2,000	שבדיה
3,000	3,000	שבדיה – שטוקהולם
2,500	2,500	שוויץ
3,000	2,500	שוויץ-ברן
4,000	4,000	שוויץ-גינבה
2,500	2,500	תאילנד
1,000	1,000	תוניסיה
3,000	2,500	תוניסיה – תוניס
1,500	1,500	תורכיה
2,000	2,000	תורכיה - איסטנבול
2,000	2,000	תורכיה - אנקרה
1,000	1,000	כל מדינה אחרת

**סכומי "המשכורת הבסיסית":**

<u>סוג המטבע</u>	<u>מ-1.1.2000 ואילך</u>	<u>המדינה</u>
	<u>משכורת בסיסית</u>	
דולר	3,120	אוזבקיסטן
שילינג	45,880	אוסטריה
דולר אוסטרלי	-	אוסטרליה
דולר	3,120	
דולר	3,192	אוקראינה
דולר	3,680	אורוגוואי
דולר	3,120	אזרביג'אן
לירטה	6,520,000	איטליה
דולר	3,192	אינדונזיה
דולר	3,040	איי מרשל
לירה אירית	2,520	אירלנד
דולר	3,040	אל סלוואדור
דולר	3,360	אנגולה
דולר	3,040	אקוואדור
דולר	3,600	ארגנטינה
דולר	3,456	ארה"ב של אמריקה
דולר	3,120	אריתריאה
דולר	3,264	אתיופיה
דולר	3,120	בולגריה
דולר	3,040	בוליביה
דולר	3,120	ביילורוס
פרנק בלגי	142,400	בלגיה
דולר	3,520	ברזיל
לירה שטרלינג	2,576	בריטניה
דולר	3,040	גאבון
דולר	3,040	גאנה
דולר	3,120	גואטמלה
דולר	3,040	גינאה
דולר	3,040	גימאיקה
דולר	3,120	גרזיה

<u>המדינה</u>	<u>מ- 1.12000 ואילך</u>	<u>סוג המטבע</u>
	<u>משכורת בסיסית</u>	
גרמניה	6,400	מרק גרמני
דנמרק	27,264	כתר דני
דרום אפריקה	3,040	דולר
האיטי	3,040	דולר
הודו	3,120	דולר
הולנד	7,600	פלורין
הונג-קונג	27,920	דולר הונג קונג
הונגריה	3,120	דולר
הונדרס	2,960	דולר
הרפובליקה	3,264	דולר
הדומיניקנית		
הרפובליקה		
הדמוקרטיה		
של קונגו וזאיר	3,480	דולר
ויאטנם	3,120	דולר
ונזואלה	3,160	דולר
זימבבואה	3,040	דולר
חוף השנהב	2,032,000	פרנק אפריקאי
טאיוון	-	נ.ט.ד.
	3,520	דולר
	3,040	דולר
	3,040	דולר
	3,120	דולר
	3,040	דולר
	3,040	דולר
	3,272	דולר
	588,000	יאן
	3,120	דולר
	3,192	דולר
	3,040	דולר
	3,040	דולר
	3,264	דולר
	3,040	דולר
טוגו		
טונגה		
טוניסיה		
טנזניה		
טרינידד וטובלו		
יוון		
יפן		
ירדן		
לטביה		
ליבריה		
לסוטו		
מאוריטניה		
מולדבה		

<u>סוג המטבע</u>	<u>מ- 1.12000 ואילך</u>	<u>מ- 1.12000 ואילך</u>	<u>המדינה</u>
		<u>משכורת בסיסית</u>	
דולר	2,960		מאלווי
דולר	3,120		מיאנמר (בורמה)
לירה מלטזית	3,040		מלטה
דולר	3,120		מצרים
דולר	3,120		מקסיקו
דולר	3,120		מרוקו
כתר נורווגי	29,232		נורבגיה
דולר	3,280		ניגריה
דולר ניו זילנדי	-		ניו-זילנד
דולר	3,120		
דולר	3,040		נפאל
דולר	2,960		סוויילנד
דולר	3,232		סין
דולר סינגפורי	-		סינגפור
דולר	3,944		
דולר	3,040		סמואה
פרנק אפריקאי	2,032,000		סנגל
דולר	3,040		סנטה לוציה
פזטה	540,000		ספרד
דולר	3,040		סרביה – מונטנגרו
דולר	3,040		סרי לנקה
דולר	3,224		עומן
דולר	3,136		פולין
אסקודה	618,800		פורטוגל
דולר פיגיי	-		פיגיי
דולר	3,040		
דולר	3,120		פיליפינים
מרק פיני	19,680		פינלנד
דולר	3,040		פנמה
דולר	3,040		פפואה

<u>סוג המטבע</u>	<u>מ- 1.12000 ואילך</u> <u>משכורת בסיסית</u>	<u>המדינה</u>
מרק פיני	3,120	פרגואי
דולר	3,120	פרו
דולר	3,280	צ'ילה
דולר	3,120	צ'כיה
פרנק צרפתי	23,720	צרפת
דולר קנדי	3,192	קולומביה
דולר	3,040	קונגו ברזאויל
דולר	3,120	קוסטה ריקה
		קוריאה
וואן	-	
דולר	3,200	
דולר	3,272	קזחסטן
דולר	3,040	קהילה מרכז אפריקנית
דולר	3,280	קטר
פרנק	2,032,000	קמרון
אפריקאי		
דולר קנדי	-	קנדה
דולר	3,120	
דולר	3,424	קניה
לירה	1,720	קפריסין
קפריסאית		
דולר	3,120	רומניה
דולר	3,200	רוסיה
כתר שוודי	29,960	שוודיה
פרנק שוויצרי	6,192	שוויץ
		תאילנד
באהט	-	
דולר	3,080	
דולר	3,120	תורכיה
דולר	3,040	כל מדינה אחרת

#### 24. מקדמים לצרכי חישוב המס לשנת המס 2000

עקב מדד בשיעור 0% לשנת המס 2000 קיימת בעיה טכנית בחישוב המקדמים, על פי הוראות חוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985, כאשר מיישמים את הנחיות החוק בקשר לחישוב שינויים חיוביים/שלילים בשנת המס בחברות שאינן מוסד כספי.

בכוונת נציבות מס הכנסה לפרסם הבהרה בקשר לדרך חישוב המקדמים האמורים, ההבהרה תצורף לידיעון הבא עם פירסומה.

January 15, 2001

To our readers:

We take pleasure in presenting you with our newsletter number 188/01.

This is a monthly publication in Hebrew which, in this edition, includes data to assist with the preparation of Israeli income tax returns for the year ended December 31, 2000.

We are always ready to respond to your questions on these and other matters.

Yours truly,  
Somekh Chaikin

---

This newsletter is for information purposes only and its contents are not to be construed as the giving of advice or the rendering of an opinion.