

1 בפברואר 2002

א.ג.נ.,

אנו מתכבדים להגיש בזאת ידיעון מס' 199/2002 ובו נתוני עזר לצורך עריכת הדוח  
למס הכנסה לשנת המס 2001.

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 עניינים

### א. נתוני עזר לצורך עריכת הדוח למס הכנסה לשנת המס 2001

| <u>עמוד</u> | <u>ראשי פרקים</u>                                                                                       |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1           | 1. תרומות                                                                                               |
| 1           | 2. הוצאות אש"ל בארץ                                                                                     |
| 2           | 3. ניכוי הוצאות ומתן נקודות זיכוי לתושבי חוץ                                                            |
| 4           | 4. כיבוד ואירוח                                                                                         |
| 5           | 5. מתנות בארץ (ללקוחות וספקים)                                                                          |
| 5           | 6. הנחות, ריבית, מתנות וארוחות מוזלות שקיבלו עובדים ממעבידיהם והשתתפות המעביד במימון פעילות ועד העובדים |
| 6           | 7. מתנות שניתנו בחו"ל                                                                                   |
| 6           | 8. שווייה של הסעה מאורגנת                                                                               |
| 7           | 9. ניכוי הוצאות רכב                                                                                     |
| 13          | 10. בגדי עבודה                                                                                          |
| 13          | 11. ספרות מקצועית                                                                                       |
| 14          | 12. שיחות טלפון                                                                                         |
| 14          | 13. תשלומים לתושבי חוץ                                                                                  |
| 15          | 14. דמי חבר לאגודות מקצועיות                                                                            |
| 16          | 15. הוצאות בשל נסיעה לחוץ לארץ                                                                          |
| 17          | 16. הלוואות מבעלי שליטה                                                                                 |
| 18          | 17. הלוואות שכלולה בהן הטבה                                                                             |
| 19          | 18. קרן השתלמות לעצמאים                                                                                 |
| 20          | 19. פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים                                                                |
| 20          | 20. תשלומים לבעלי שליטה                                                                                 |
| 21          | 21. ניכוי הוצאות חיבור למרשמי מחשב והבטחת מידע                                                          |
| 21          | 22. ניכוי הוצאות רכישת קופה רושמת, מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה ומסופונים                                  |
| 21          | 23. סכומים שיותרו בניכוי בשל הוצאות דיוור והמשכורת הבסיסית לבעלי הכנסה מעבודה בחו"ל                     |
| 32          | 24. מקדמים לצרכי חישוב המס לשנת המס 2001                                                                |
| 33          | ב. מיסוי בינלאומי                                                                                       |

## א. נתוני עזר לצורך עריכת הדוח למס הכנסה לשנת המס 2001

### 1. תרומות

ייתן זיכוי בשיעור של 35% מתשלום תרומה למוסד ציבורי מאושר אם התשלום השנתי עולה על 350 ש"ח.

הזיכוי ינתן בשל סכום של תרומה של עד 30% מההכנסה החייבת או 2,017,000 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 ינתן זיכוי בכל אחת משלוש שנות המס כאמור, בשל סכום תרומות העולה על "התקרה לזיכוי".

כן קיימות 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) התשי"ן - 1990. הניכוי שיותר, בתוספת הזיכוי כאמור לעיל, לא יעלה על 45% מההכנסתו החייבת של המשקיע.

### 2. הוצאות אש"ל בארץ

| עם קבלות<br>ש"ח | בלי קבלות<br>ש"ח |              |
|-----------------|------------------|--------------|
| 1               | 1                | ארוחת בוקר   |
| 4               | 3                | ארוחת צהריים |
| 2               | 1                | ארוחת ערב    |
| 7               | 5                |              |

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

לגבי עובד 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 2001, סכומי התקרה עבור לינה שמינית ואילך הינם -

לינה שעלותה נמוכה מ- \$86 - כל ההוצאות.  
לינה שעלותה גבוהה מ- \$86 - 75% מההוצאות אך לא פחות מ- \$86 ולא יותר מ- \$147 (196 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.

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

התרת הוצאות אשל ולינה כאמור מותנות בהגשת דוחות נסיעה.

### **3. ניכוי הוצאות ומתן נקודות זיכוי לתושבי חוץ**

#### א. ניכוי הוצאות שהייה לתושבי חוץ העוסקים בישראל

בתיקון לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושב חוץ), תשל"ט-1979, שתחולתו מינואר 2001, נקבע שהתקנות יחולו על מומחים תושבי חוץ העוסקים בישראל בתחום מומחיותם המיוחדת ושכרם גבוה. לאותם מומחים יותר ניכוי הוצאות בשניים עשר החודשים הראשונים לשהותם בישראל כמפורט להלן:

א. הוצאות שהוציא מומחה החוץ בעד לינה או דמי שכירות על פי מסמכים שאומתו להנחת דעתו של פקיד השומה.

ב. הוצאות שהוציא מומחה החוץ בשל ארוחות, בשל כל יום שהייה בישראל, עד לתקרה של 250 ש"ח ליום.

החל מהחודש השלוש עשרה יובא בחישוב המס על הכנסתם כאמור החלק השניים עשר מ- 2.25 נקודות זיכוי.

"מומחה חוץ" - יחשב תושב חוץ שלגביו נתקיימו כל אלה:

1. הוזמן מחוץ לישראל בידי תושב ישראל שאינו קבלן כח אדם או מתווך כח אדם, כדי לתת שירות לאותו תושב ישראל בתחום שבו יש לתושב החוץ מומחיות יחודית.
2. שוהה בישראל כדין.
3. בכל תקופת השהות בישראל עסק בתחום מומחיותו הייחודית.
4. בעד עיסוקו בתחום מומחיותו שולמה לו הכנסה בסכום העולה על 10,000 ש"ח מוכפל במספר חודשי שהותו, ונוכה ממנה מס כדין.

"מומחה חוץ" אינו נדרש יותר לאישורו של שר העבודה והרווחה.

#### ניכוי הוצאות אחרות

הוצאות טיסה לארץ ובחזרה - הוצאות הטיסה לארץ ובחזרה הנדרשים לצורך יצור ההכנסה, בין אם שולמו על ידי המעסיק הישראלי ובין אם שולמו לחברה המעסיקה אותו בחו"ל, יותרו בניכוי בקביעת ההכנסה.

יחד עם זאת, לפי עמדת מס הכנסה, הוצאות ריפוי, ביטוח בריאות, חינוך, וכו', בהן נושא מעביד במקום עובדו יזקפו לשכר העובד וינוכה מהם מס.

ב. הכלליים למתן נקודות זיכוי "לתושב חוץ זכאי"

במהלך שנת 2001 פורסמו כללים הבאים להסדיר מתן נקודות זיכוי לעובדים תושבי חוץ שאינם בעלי מומחיות יחודית.

נקבע כי "תושב חוץ זכאי" הינו יחיד תושב חוץ שנתקיימו בו כל אלה:

- א. שהותו בישראל או באזור, והעסקתו בארץ מותרות על פי כל דין.
- ב. הוא אינו "מומחה חוץ" כהגדרתו בתקנות הוצאות שהייה.

בחישוב המס על הכנסתו של "תושב חוץ זכאי", יובאו בחשבון 2.25 נקודות זיכוי. נקודות הזיכוי שיובאו בחשבון יהיו יחסיות למספר החודשים בהם שהה בארץ. ל"תושב חוץ זכאי" לא יותרו לניכוי הוצאות דיור וארוחות.

#### **4. כיבוד ואירוח**

##### **4.1 כיבוד -**

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

כ"כיבוד קל" ייחשבו פרטי מזון קלים (כגון: שתיה חמה או קרה, עוגיות וכיוצא באלה) הניתנים לאורח המבקר במקום העסק לצרכים עסקיים וכן לעובדים.

##### **4.2 אירוח -**

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 לאירוח אדם מחו"ל.

למרות האמור לעיל עדיין עומדת לפקיד השומה הסמכות לבחון מקרים בהם הוצאות הכיבוד או האירוח 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 שניתנו 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, המתייחס 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 בציוד 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 ביצור 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 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 שבגיננו 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 בתקופה שקדמה ליום 31 בדצמבר 1994, יראו כמחיר המקורי את סכום שווי 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.

(4) יש לבחון את השימוש בסעיף 96 לפקודה הדין בהחלפת נכסים דומים 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.

רווח ההון שנוצר במכירה ולא נתחייב במס על פי בקשתו של הנישום יקטין את המחיר המקורי של הנכס שנרכש לעניין חישוב הפחת הניתן עליו ולעניין חישוב רווח ההון במכירתו העתידית.

#### 9.6 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.

9.7 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.

9.8 רכב צמוד לנותן שירותים "עצמאיי"

תקנות מס הכנסה שווי השימוש ברכב חלות על עובד שכיר בלבד. כאשר חבר בני אדם מעמיד את רכבו לרשות נותן שירות "עצמאיי" (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).

9.9 שווי השימוש ברכב

שווי השימוש לכל כלי הרכב (פרטי או מסחרי) נקבע לפי קבוצת המחיר שאליה הוא משתייך לפי הסיווג של משרד התחבורה. רכב שלא נקבעה לו קבוצת מחיר, ייחשב לרכב המשתייך לקבוצת המחיר הראשונה.

שווי השימוש לחודש לרכב צמוד יהיה על פי ערך הרכב:

| קבוצת מחיר | מחיר הרכב לצרכן       | 1- 3/01 | 4- 6/01 | 7- 9/01 | 10-12/01 | שנתי ש"ח |
|------------|-----------------------|---------|---------|---------|----------|----------|
| 1          | עד 71,000             | 930     | 920     | 930     | 940      | 11,160   |
| 2          | מ- 71,001 עד 94,000   | 930     | 920     | 930     | 940      | 11,160   |
| 3          | מ- 94,001 עד 118,000  | 1,390   | 1,380   | 1,400   | 1,420    | 16,770   |
| 4          | מ- 118,001 עד 166,000 | 2,100   | 2,080   | 2,110   | 2,130    | 25,260   |
| 5          | מ- 166,001 עד 237,000 | 2,740   | 2,720   | 2,760   | 2,790    | 33,030   |
| 6          | מ- 237,001 ומעלה      | 3,550   | 3,520   | 3,570   | 3,610    | 42,750   |

## 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 (שאינו נייד) 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.

בהוראות מע"מ נקבע 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 בידי תושב חוץ ושיש לנכות ממנה מס במקור על פי סעיפים 164 או 170 לפקודה תותר בשנת המס שאליה היא מתייחסת, למי שמדווח על בסיס מצטבר, רק אם שולמה במהלך השנה או שהמס עליה נוכה לא יאוחר משלושה חודשים לאחר תום שנת המס או תקופת השומה המיוחדת והועבר לפקיד השומה תוך 7 ימים מיום הניכוי בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מתום שנת המס או תקופת השומה המיוחדת ועד מועד הניכוי.

#### 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 התרת 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% (למעט שכירות רכב וחינוך בחו"ל)                                                  | שאר העולם                                                                                   |                                 |                            |
| מלוא ההוצאות עד גובה מחירי כרטיס במחלקת עסקים                                                        | מותרות מלוא ההוצאות                                                                         | 1. מחלקת תיירים                 | כרטיסי טיסה                |
|                                                                                                      | מותרות מלוא ההוצאות עד למחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה הטיסה                                 | 2. מחלקה ראשונה או עסקים        |                            |
| 1. נסיעה שכללה עד וכולל 90 לינות:                                                                    |                                                                                             |                                 | לינה בפועל                 |
| מותרות כל ההוצאות אך לא יותר מ-\$245                                                                 | מותרות כל ההוצאות אך לא יותר מ-\$196 ללילה                                                  | 7 הלינות הראשונות               | מהלילה ה- 8 עד הלילה ה- 90 |
| עד \$107.5 ללינה יותרו במלואן מעל \$107.5 ללינה 75% מההוצאה אך לא פחות מ-\$107.5 ולא יותר מ-\$183.75 | עד \$86 ללינה יותרו במלואן. מעל \$86 ללינה - 75% מההוצאה אך לא פחות מ-\$86 ולא יותר מ-\$147 | 2. נסיעה שכללה יותר מ-90 לינות: |                            |
| ההוצאה עד \$107.5 ללינה                                                                              | ההוצאות עד \$86 ללינה                                                                       |                                 |                            |
| עד \$68.75 לכל יום שהייה                                                                             | עד \$55 לכל יום שהייה                                                                       | 1. אם נדרשו הוצאות לינה         | הוצאות אחרות               |
| עד \$115 לכל יום שהייה                                                                               | עד \$92 לכל יום שהייה                                                                       | 2. אם לא נדרשו הוצאות לינה      |                            |
| הוצאות השכירות בפועל עד \$43 ליום                                                                    | הוצאות השכירות בפועל עד \$43 ליום                                                           |                                 | שכירות רכב                 |
| עד \$491 לילד לחודש                                                                                  | עד \$491 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 שהייה 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 שהייה רצופה לתקופה העולה על 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 ביותר במהלך חודש פלוני, לרבות אם היא יתרת זכות אפס (הכוללת בהגדרתה גם יתרה יומית בחובה). לצורך הענין לא יובאו בחשבון יתרות זכות או חובה של בעל השליטה הנובעות מהיותו 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 החל בחודש השני 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 המס של בעל השליטה על הפרש הריבית המחושב בשל חודש שלגביו היתה לבעל השליטה יתרת חובה בחשבונו בחברה, בכך שלא שולמו או נזקפו לו הפרשי ההצמדה בגין יתרת זכות בשל אחד מחודשי שנת המס או יותר לפני תום שנת המס, ובכך שבעת הגשת הדו"ח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה (שלו או של החברה), צורף אישור מרואה החשבון של החברה המעיד שכל התנאים בתקנות קוימו בשנת המס וכן את דרך חישוב הסכום הפטור.

על הפרשי ההצמדה הפטורים לא יחולו הסייגים לניכוי הוצאות מסוימות שמשלמת חברה שהיא בשליטתם של לא יותר מ- 5 בני אדם. משמע, החברה תוכל לנכות את הוצאות הפרשי ההצמדה שנוקפו להלוואה בסוף שנת המס ללא מגבלות סעיף 18(ב) לפקודה, וזאת בתנאי שתצטרף לדו"ח השנתי אישור רואה החשבון, כאמור לעיל.

#### **17. הלוואות שכלולה בהן הטבה**

##### הלוואה שחל עליה סעיף 3(ט) לפקודה

על הלוואה **שקיבל** אדם וההלוואה היא ללא ריבית (לרבות הפרשי הצמדה) או בריבית נמוכה משיעור שקבע שר האוצר, יראו את ההפרש כאמור להלן:

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

שיעור הריבית לענין זה יהא 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 שחל עליה סעיף 3(י) לפקודה

הלוואה **שנתן** אדם ושנרשמה בפנקסי חשבונות שנוהלו לפי שיטת החשבונאות 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 עליית המדד (או שיעור השינוי בשער החליפין של הדולר - במתן הלוואות הצמודות לשער החליפין של הדולר אשר לצורך נתינתו נלקחו הלוואות הצמודות אף הן לשער החליפין של הדולר).

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

במתן הלוואות הצמודות לשער החליפין של הדולר, אשר לצורך מימונו נלקחו הלוואות הצמודות גם הן לשער החליפין של הדולר, שיעור הריבית למי שפרק ב' לחוק התיאומים אינו חל בקביעת הכנסתו שיעור השינוי בשער החליפין של הדולר בתוספת 4%.

#### **18. קרן השתלמות לעצמאים**

תשלומים ששילם עצמאי לקרן השתלמות יותרו בניכוי מהכנסתו החייבת מעסק או ממשלח יד.

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 6,970 ש"ח לחודש.

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 הכנסה מהשכרה לחבר-בני-אדם טעון אישור הנציב ופרסום הודעה ברשומות.

יחיד שהיתה לו בשנת המס הכנסה מהשכרת דירות מגורים בסכום 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. תשלומים 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 9,320 ש"ח.

וכן לא יותרו תשלומים לקרן השתלמות בעבור חבר בסכום העולה על 4.5% ממשכורתו הקובעת (עד לתקרת משכורת של 184,800 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- 2,300 ש"ח.

(ב) בגין תשלום בעד תוכנה לאבטחת מידע יותרו בניכוי בשנת המס שבה שולמו, אך לא יותר מ- 6,000 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 מהכנסתו (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.

הסכום הנקוב בתוספת הינו: -

קופה רושמת-6100 ש"ח  
מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה-3900 ש"ח  
מסופון-8800 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 10% ל-50% ממנה יהיו פטורים ממס (אחוז הפטור יקבע בהתאם לטווח ההכנסה בפועל, שינוע בין עד \$2,000 ל-\$6000 ויותר).

הסכום המרבי בדולרים שיותר בניכוי בשל הוצאות דיוור לחודש:

| מיום 1.7.2001<br>ואילך | מיום 1.7.2000 ועד<br>יום 30.6.2001 | המדינה                  |
|------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| 1,000                  | 1,000                              | אוזבקיסטן               |
| 1,700                  | 2,000                              | אוזבקיסטן – טשקנט       |
| 3,000                  | 3,000                              | אוסטריה                 |
| 3,200                  | 3,500                              | אוסטריה – וינה          |
| 1,500                  | 1,500                              | אוסטרליה                |
| 2,300                  | 2,500                              | אוסטרליה – סידני        |
| 1,700                  | 2,000                              | אוסטרליה - קנברה        |
| 1,500                  | 1,500                              | אוקראינה                |
| 2,700                  | 2,500                              | אוקראינה – קייב         |
| 1,500                  | 1,500                              | אורוגוואי               |
| 2,700                  | 3,000                              | אורוגוואי – מונטבידאו   |
| 1,000                  | 1,000                              | אזרביג'אן               |
| 2,300                  | 2,000                              | אזרביג'אן – באקו        |
| 2,000                  | 2,000                              | איטליה                  |
| 2,700                  | 3,000                              | איטליה – רומא           |
| 1,500                  | 1,500                              | אירלנד                  |
| 2,700                  | 3,000                              | אירלנד-דבלין            |
| 1,000                  | 1,000                              | אל סלבדור               |
| 1,700                  | 1,500                              | אל סלבדור – סלבדור      |
| 1,000                  | 1,000                              | אנגולה                  |
| 4,200                  | 4,000                              | אנגולה – לואנדה         |
| 1,000                  | 1,000                              | אקוואדור                |
| 2,300                  | 2,000                              | אקוואדור – קיטו         |
| 3,000                  | 3,000                              | ארגנטינה                |
| 4,200                  | 4,000                              | ארגנטינה – בואנוס איירס |
| 1,500                  | 1,500                              | אריתריאה                |
| 1,700                  | 2,000                              | אריתריאה – אסמרה        |
| 1,500                  | 1,500                              | ארצות הברית של אמריקה   |
| 2,300                  | 2,000                              | ארה"ב – אטלנטה          |
| 3,200                  | 3,000                              | ארה"ב – בוסטון          |
| 2,300                  | 2,000                              | ארה"ב - יוסטון          |

| מיום 1.7.2001<br>ואילך | מיום 1.7.2000 ועד<br>יום 30.6.2001 | המדינה                   |
|------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| 3,700                  | 3,500                              | ארה"ב – וושינגטון        |
| 3,200                  | 3,000                              | ארה"ב – לוס אנג'לס       |
| 2,000                  | 2,000                              | ארה"ב- מיאמי             |
| 5,000                  | 4,500                              | ארה"ב – מנהטן (ניו-יורק) |
| 4,700                  | 4,000                              | ארה"ב – ניו יורק         |
| 3,200                  | 2,500                              | ארה"ב – סן פרנסיסקו      |
| 3,200                  | 2,000                              | ארה"ב – פילדלפיה         |
| 2,300                  | 2,000                              | ארה"ב – שיקגו            |
| 1,700                  | 1,500                              | אתיופיה                  |
| 2,300                  | 2,000                              | בולגריה                  |
| 1,000                  | 1,000                              | בוליביה                  |
| 1,700                  | 1,500                              | בוליביה – לה פס          |
| 1,000                  | 1,000                              | בלארוס                   |
| 1,700                  | 1,500                              | בלארוס – מינסק           |
| 2,000                  | 2,000                              | בלגיה                    |
| 2,700                  | 2,500                              | בלגיה בריסל              |
| 2,000                  | 2,000                              | ברזיל                    |
| 3,200                  | 3,000                              | ברזיל – ברזיליה          |
| 4,700                  | 4,500                              | ברזיל – סן פאולו         |
| 3,700                  | 3,500                              | ברזיל – ריו דה ז'נרו     |
| 3,000                  | 3,000                              | ברטניה                   |
| 4,700                  | 5,000                              | ברטניה – לונדון (אנגליה) |
| 1,700                  | 1,500                              | גימייקה                  |
| 1,700                  | 1,500                              | גואטמלה                  |
| 1,000                  | 1,000                              | גרוזיה                   |
| 2,300                  | 2,000                              | גרוזיה – טיביליסי        |
| 2,500                  | 2,500                              | גרמניה                   |
| 2,700                  | 3,000                              | גרמניה – ברלין           |
| 2,000                  | 2,000                              | דנמרק                    |
| 2,700                  | 2,500                              | דנמרק – קופנהגן          |
| 1,000                  | 1,000                              | דרום אפריקה              |
| 1,700                  | 1,500                              | דרום אפריקה – פרטוריה    |
| 3,000                  | 3,000                              | הודו                     |
| 4,700                  | 4,500                              | הודו – בומביי            |

| מיום 1.7.2001<br>ואילך | מיום 1.7.2000 ועד<br>יום 30.6.2001 | המדינה               |
|------------------------|------------------------------------|----------------------|
| 3,200                  | 4,000                              | הודו – ניו דלהי      |
| 2,700                  | 2,500                              | הולנד                |
| 2,000                  | 2,000                              | הונגריה              |
| 2,700                  | 3,000                              | הונגריה – בודפשט     |
| 1,000                  | 1,000                              | הונדורס              |
| 3,700                  | 4,500                              | וייטנאם              |
| 2,000                  | 2,000                              | ונצואלה              |
| 2,700                  | 3,000                              | ונצואלה - קראקס      |
| 2,000                  | 2,000                              | זאיר                 |
| 2,500                  | 2,500                              | זאיר – קינשאסה       |
| 1,000                  | 1,000                              | זימבבואה             |
| 1,000                  | 1,000                              | חוף השנהב            |
| 1,700                  | 1,500                              | חוף השנהב - אבידג'אן |
| 4,000                  | 4,000                              | טייואן               |
| 5,000                  | 5,500                              | טייואן-טייפה         |
| 1,000                  | 1,000                              | יוון                 |
| 1,700                  | 1,500                              | יוון – אתונה         |
| 9,500                  | 8,000                              | יפן                  |
| 1,000                  | 1,000                              | ירדן                 |
| 1,700                  | 1,500                              | ירדן- רבת עמון       |
| 1,500                  | 1,500                              | לטביה                |
| 3,200                  | 3,000                              | לטביה – ריגה         |
| 1,000                  | 1,000                              | מאוריטניה            |
| 1,700                  | 1,500                              | מאוריטניה – נואקשוט  |
| 1,500                  | 1,500                              | מינאמר (בורמה)       |
| 2,300                  | 2,000                              | מינאמר (בורמה-ינגון) |
| 2,000                  | 2,000                              | מקסיקו               |
| 3,700                  | 3,500                              | מקסיקו – מקסיקו סיטי |
| 1,000                  | 1,000                              | מצרים                |
| 1,700                  | 1,500                              | מצרים – אלכסנדריה    |

| <u>מיום 1.7.2001<br/>ואילך</u> | <u>מיום 1.7.2000 ועד<br/>יום 30.6.2001</u> | <u>המדינה</u>         |
|--------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|
| 2,700                          | 2,500                                      | מצרים – קהיר          |
| 1,000                          | 1,000                                      | מרוקו                 |
| 2,700                          | 2,500                                      | מרוקו – רבאט          |
| 2,000                          | 2,000                                      | נורבגיה               |
| 2,700                          | 2,500                                      | נורבגיה – אוסלו       |
| 1,000                          | 1,000                                      | ניגריה                |
| 2,700                          | 2,500                                      | ניגריה – לאגוס        |
| 1,500                          | 1,500                                      | ניו זילנד             |
| 2,300                          | 2,000                                      | ניו זילנד – וולינגטון |
| 1,000                          | 1,000                                      | נפאל                  |
| 1,000                          | 1,000                                      | סוואזילנד             |
| 4,500                          | 4,500                                      | סין                   |
| 5,600                          | 7,000                                      | סין – בייג'ין         |
| 6,500                          | 6,500                                      | סין – הונג קונג       |
| 5,000                          | 5,000                                      | סין – שנחאי           |
| 4,700                          | 4,000                                      | סינגפור               |
| 1,000                          | 1,000                                      | סנגל                  |
| 1,700                          | 1,500                                      | סנגל-דקאר             |
| 2,000                          | 2,000                                      | ספרד                  |
| 2,300                          | 2,500                                      | ספרד-מדריד            |
| 1,000                          | 1,000                                      | סרביה                 |
| 2,300                          | 2,000                                      | סרביה – בלגרד         |
| 1,000                          | 1,000                                      | עומאן                 |
| 3,200                          | 3,000                                      | עומאן – מסקט          |
| 2,000                          | 2,000                                      | פולין                 |
| 3,700                          | 3,000                                      | פולין-ורשה            |
| 2,000                          | 2,000                                      | פורטוגל               |
| 2,300                          | 2,500                                      | פורטוגל-ליסבון        |
| 1,500                          | 1,500                                      | פיג'י                 |
| 2,000                          | 2,000                                      | פיליפינים             |

| <u>מיום 1.7.2001</u><br><u>ואילך</u> | <u>מיום 1.7.2000 ועד</u><br><u>יום 30.6.2001</u> | <u>המדינה</u>        |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|
| 3,200                                | 3,500                                            | פיליפינים - מנילה    |
| 1,500                                | 1,500                                            | פינלנד               |
| 2,700                                | 2,000                                            | פינלנד - הלסינקי     |
| 1,500                                | 1,500                                            | פנמה                 |
| 2,300                                | 2,500                                            | פנמה – פנמה סיטי     |
| 1,000                                | 1,000                                            | פרגוואי              |
| 1,700                                | 1,500                                            | פרגוואי – אסונסיון   |
| 1,500                                | 1,500                                            | פרו                  |
| 1,700                                | 2,000                                            | פרו-לימה             |
| 1,500                                | 1,500                                            | צ'ילה                |
| 2,300                                | 2,000                                            | צ'ילה – סנטיאגו      |
| 1,500                                | 1,500                                            | צ'כיה                |
| 2,300                                | 2,000                                            | צ'כיה – פראג         |
| 2,000                                | 2,000                                            | צרפת                 |
| 2,300                                | 2,500                                            | צרפת – מרסיי         |
| 3,200                                | 3,000                                            | צרפת פריס            |
| 1,500                                | 1,500                                            | קולומביה             |
| 2,300                                | 2,000                                            | קולומביה – בוגוטה    |
| 1,000                                | 1,000                                            | קוסטה ריקה           |
| 2,300                                | 2,000                                            | קוסטה ריקה – סן חוזה |
| 5,000                                | 5,000                                            | קוריאה               |
| 5,600                                | 6,500                                            | קוריאה – סיאול       |
| 1,000                                | 1,000                                            | קזחסטן               |
| 2,700                                | 1,500                                            | קזחסטן – אלמאתא      |
| 1,000                                | 1,000                                            | קטר                  |
| 3,200                                | 3,000                                            | קטר – דוחה           |
| 1,000                                | 1,000                                            | קמרון                |
| 1,700                                | 1,500                                            | קמרון-יאונדה         |
| 1,500                                | 1,500                                            | קנדה                 |
| 2,300                                | 2,000                                            | קנדה-אוטווה          |
| 2,300                                | 2,000                                            | קנדה – טורונטו       |

| <u>מיום 1.7.2001<br/>ואילך</u> | <u>מיום 1.7.2000 ועד<br/>יום 30.6.2001</u> | <u>המדינה</u>         |
|--------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|
| 2,300                          | 2,000                                      | קנדה – מונטריאל       |
| 1,000                          | 1,000                                      | קניה                  |
| 1,700                          | 1,500                                      | קניה-נירובי           |
| 1,000                          | 1,000                                      | קפריסין               |
| 1,700                          | 2,000                                      | קפריסין – ניקוסיה     |
| 1,500                          | 1,500                                      | רומניה                |
| 1,500                          | 2,500                                      | רומניה – בוקרסט       |
| 3,000                          | 3,000                                      | רוסיה                 |
| 4,700                          | 4,500                                      | רוסיה מוסקבה          |
| 1,000                          | 1,000                                      | הרפובליקה הדומיניקנית |
| 1,700                          | 1,500                                      | סנטו דומינגו          |
| 2,000                          | 2,000                                      | שבדיה                 |
| 3,200                          | 3,000                                      | שבדיה – שטוקהולם      |
| 2,500                          | 2,500                                      | שוויץ                 |
| 3,200                          | 3,000                                      | שוויץ-ברן             |
| 3,700                          | 4,000                                      | שוויץ-גינבה           |
| 2,300                          | 2,500                                      | תאילנד                |
| 1,000                          | 1,000                                      | תוניסיה               |
| 3,200                          | 3,000                                      | תוניסיה – תוניס       |
| 1,500                          | 1,500                                      | תורכיה                |
| 2,700                          | 2,500                                      | תורכיה - איסטנבול     |
| 2,300                          | 2,000                                      | תורכיה - אנקרה        |
| 1,000                          | 1,000                                      | כל מדינה אחרת         |

**סכומי "המשכורת הבסיסית":**

| המדינה          | מ-1.1.2001 ואילך | סוג המטבע    |
|-----------------|------------------|--------------|
| אוזבקיסטן       | 3,200            | דולר         |
| אוסטריה         | 48,160           | שילינג       |
| אוסטרליה        | 3,200            | דולר         |
| אוקראינה        | 3,280            | דולר         |
| אורוגוואי       | 3,680            | דולר         |
| אזרביג'אן       | 3,200            | דולר         |
| איטליה          | 6,920,000        | לירטה        |
| אינדונזיה       | 3,192            | דולר         |
| איי מרשל        | 3,040            | דולר         |
| אירלנד          | 2,640            | לירה אירית   |
| אל סלוודור      | 3,120            | דולר         |
| אנגולה          | 3,360            | דולר         |
| אקוודור         | 3,120            | דולר         |
| ארגנטינה        | 3,680            | דולר         |
| ארה"ב של אמריקה | 3,572            | דולר         |
| אריתריאה        | 3,120            | דולר         |
| אתיופיה         | 3,264            | דולר         |
| בולגריה         | 3,120            | דולר         |
| בוליביה         | 3,120            | דולר         |
| ביילורוס        | 3,120            | דולר         |
| בלגיה           | 149,280          | פרנק בלגי    |
| ברזיל           | 3,520            | דולר         |
| בריטניה         | 2,576            | לירה שטרלינג |
| גאבון           | 3,040            | דולר         |
| גאנה            | 3,040            | דולר         |
| גואטמלה         | 3,120            | דולר         |
| גינאה           | 3,040            | דולר         |
| גימאיקה         | 3,040            | דולר         |
| גרזיה           | 3,120            | דולר         |

| <u>המדינה</u>                      | <u>מ-1.1.2001 ואילך</u> | <u>סוג המטבע</u> |
|------------------------------------|-------------------------|------------------|
| גרמניה                             | 6,624                   | מרק גרמני        |
| דנמרק                              | 28,436                  | כתר דני          |
| דרום אפריקה                        | 3,120                   | דולר             |
| האיטי                              | 3,040                   | דולר             |
| הודו                               | 3,120                   | דולר             |
| הולנד                              | 7,600                   | פלורין           |
| הונג-קונג                          | 29,160                  | דולר הונג קונג   |
| הונגריה                            | 3,120                   | דולר             |
| הונדרס                             | 3,040                   | דולר             |
| הרפובליקה הדומיניקנית              | 3,320                   | דולר             |
| הרפובליקה הדמוקרטית של קונגו וזאיר | 3,600                   | דולר             |
| ויאטנם                             | 3,200                   | דולר             |
| ונזואלה                            | 3,360                   | דולר             |
| זימבבואה                           | 3,120                   | דולר             |
| חוף השנהב                          | 2,196,000               | פרנק אפריקאי     |
| טאיוון                             | 3,520                   | דולר             |
| טוגו                               | 3,040                   | דולר             |
| טונגה                              | 3,040                   | דולר             |
| טוניסיה                            | 3,200                   | דולר             |
| טנזניה                             | 3,040                   | דולר             |
| טרינידר וטובלו                     | 3,040                   | דולר             |
| יוון                               | 3,272                   | דולר             |
| יפן                                | 588,000                 | יאן              |
| ירדן                               | 3,200                   | דולר             |
| לטביה                              | 3,280                   | דולר             |
| ליבריה                             | 3,040                   | דולר             |
| לסוטו                              | 3,040                   | דולר             |
| מאוריטניה                          | 3,264                   | דולר             |
| מולדבה                             | 3,040                   | דולר             |

| <u>סוג המטבע</u> | <u>מ-1.1.2001 ואילך</u> | <u>המדינה</u>    |
|------------------|-------------------------|------------------|
|                  | <u>משכורת בסיסית</u>    |                  |
| דולר             | 3,200                   | מאלווי           |
| דולר             | 3,120                   | מיאנמר (בורמה)   |
| לירה מלטזית      | 3,040                   | מלטה             |
| דולר             | 3,200                   | מצרים            |
| דולר             | 3,200                   | מקסיקו           |
| דולר             | 3,200                   | מרוקו            |
| כתר נורווגי      | 30,640                  | נורבגיה          |
| דולר             | 3,280                   | ניגריה           |
| דולר             | 3,200                   | ניו-זילנד        |
| דולר             | 3,120                   | נפאל             |
| דולר             | 3,120                   | סוויזלנד         |
| דולר             | 3,232                   | סין              |
| דולר             | 3,944                   | סינגפור          |
| דולר             | 3,040                   | סמואה            |
| פרנק אפריקאי     | 2,140,000               | סנגל             |
| דולר             | 3,040                   | סנטה לוצייה      |
| פזטה             | 552,000                 | ספרד             |
| דולר             | 3,120                   | סרביה – מונטנגרו |
| דולר             | 3,040                   | סרי לנקה         |
| דולר             | 3,224                   | עומן             |
| דולר             | 3,200                   | פולין            |
| אסקודה           | 660,000                 | פורטוגל          |
| דולר פיגיי       | 3,040                   | פיגיי            |
| דולר             | 3,120                   | פיליפינים        |
| מרק פיני         | 20,160                  | פינלנד           |
| דולר             | 3,120                   | פנמה             |
| דולר             | 3,040                   | פפואה            |

| <u>סוג המטבע</u> | <u>מ-1.1.2001 ואילך</u><br><u>משכורת בסיסית</u> | <u>המדינה</u>       |
|------------------|-------------------------------------------------|---------------------|
| מרק פיני         | 3,200                                           | פרגואי              |
| דולר             | 3,200                                           | פרו                 |
| דולר             | 3,440                                           | צ'ילה               |
| דולר             | 3,120                                           | צ'כיה               |
| פרנק צרפתי       | 23,720                                          | צרפת                |
| דולר קנדי        | 3,192                                           | קולומביה            |
| דולר             | 3,040                                           | קונגו ברזאויל       |
| דולר             | 3,200                                           | קוסטה ריקה          |
| דולר             | 3,200                                           | קוריאה              |
| דולר             | 3,272                                           | קזחסטן              |
| דולר             | 3,040                                           | קהילה מרכז אפריקנית |
| דולר             | 3,280                                           | קטר                 |
| פרנק אפריקאי     | 2,140,000                                       | קמרון               |
| דולר קנדי        | 3,120                                           | קנדה                |
| דולר             | 3,424                                           | קניה                |
| לירה קפריסאית    | 1,880                                           | קפריסין             |
| דולר             | 3,200                                           | רומניה              |
| דולר             | 3,280                                           | רוסיה               |
| כתר שוודי        | 32,760                                          | שוודיה              |
| פרנק שוויצרי     | 6,504                                           | שוויץ               |
| דולר             | 3,160                                           | תאילנד              |
| דולר             | 3,200                                           | תורכיה              |
| דולר             | 3,040                                           | כל מדינה אחרת       |

## 24. מקדמים לצרכי חישוב המס לשנת המס 2001

עקב המדד הנמוך לשנת המס 2001 ועקב חקיקה חדשה, שנתנה סמכות בידי שר האוצר במקרים בהם שיעור עליית האינפלציה בשנת המס יהיה נמוך מ- 3%, לבטל תחולת סעיפים מסוימים בחוק התאומים, או, שיראו את שיעור עליית המדד בשנת המס כ- 0%, אין בשלב זה רלוונטיות במסירת המקדמים על פי חוק התאומים.

עם זאת עקב חשיבות הנושא אנו מוצאים לנכון להתייחס לאופן היישום הצפוי של חוק התיאומים אם ובמידה והשר יקבע שיעור מדד של 0% לשנת 2001 (אגב התעלמות מהמדד החיובי לשנה זו בשיעור של 1.4%). התייחסותנו להלן מסתמכת על אופן יישום חוק התיאומים לשנת המס 2000, בה שיעור המדד היה 0%, כפי שקיבל ביטוי בהוראת ביצוע של מס הכנסה בנוגע ליישום החוק בשנת 2000:

חברה "רגילה" אשר נקבע לגביה כי יראו במדד השנתי כאילו היה 0%, לא תיישם את מרבית הוראות חוק התיאומים, למעט:

1. חישוב "ניכוי בשל פחת", לפי סעיף 3 לחוק - בשל נכסים אשר נרכשו לפני ה- 1.1.2000. נדגיש כי לגבי נכסים שנרכשו בשנת 2000 ו- 2001 לא יחושב ניכוי בשל פחת.
  2. חישוב רווח והפסד מניי"ע לפי סעיף 6 לחוק - לגבי ניירות ערך שנרכשו לפני ה- 1.1.2000 יחושב רווח והפסד באופן "רגיל" אגב תיאום העלות והתמורה לתום שנת 2001. בנוגע לניירות ערך שנרכשו בשנים 2000 ו- 2001 יחושב רווח/הפסד נומינלי.
  3. ניכוי בשל אינפלציה מועבר משנים קודמות (רלוונטי בעיקר לקבלנים המיישמים את סעיף 7 (ה) לחוק) - ניכוי כאמור ינוכה לפי ערכו המתואם ליום 31.12.99.
  4. הפסדים מועברים משנים קודמות (כולל הפרש ריאלי מניירות ערך) - הפסדים כאמור לא יתואמו בשנת 2001.
- חברה המיישמת את התקנות הדולריות - ככל הנראה על חברה כאמור ימשיכו לחול התקנות הדולריות אלא אם כן תקבע הוראה נוספת, בנוסף לקביעת מדד 0, לפיה אין ליישם את התקנות הדולריות בשנת 2000.
- לשר ניתנה סמכות להחליט על אופן יישום חוק התיאומים לשנת המס 2001 עד לתאריך 28.2.02. הודעה על החלטת השר, אם וככל שתהיה תימסר בידיעון הבא.

## ב. מיסוי בינלאומי

• בחודש דצמבר 2001 פורסם בהולנד צו הקובע שינויים בדיני המס בהולנד החל מיום 1.1.2002. הוראות הצו כוללות, בין היתר:

- הפחתת שיעור מס החברות בהולנד מ- 35% ל- 34.5%.

- שינוי תנאי 'פטור ההשתתפות' (Participation Exemption) ההולנדי בגין אחזקה במניות של חברות תושבות האיחוד האירופאי. עד לשינוי החוק 'פטור ההשתתפות' לא חל על השקעות פסיביות למעט השקעות פסיביות בחברות תושבות האיחוד האירופאי. עיקר השינוי קובע כי גם במקרה של החזקה פסיבית בחברה תושבת האיחוד האירופאי, אשר מעל 70% מנכסיה, הינם מניות בחברות שאינן תושבות האיחוד האירופאי, ואותם מניות אילו היו מוחזקים ישירות על ידי החברה ההולנדית לא היו עומדים בתנאי 'פטור ההשתתפות', לא יינתן הפטור בגין ההחזקה. בהתאם, מוצע לבחון מחדש מבני אחזקות בינ"ל כאמור (כדוגמת מבני אחזקות אשר הוקמו באמצעות שרשרת חברות דרך הולנד ומדינה נוספת באיחוד האירופאי, לצורך השקעה במזרח אירופה).

• אמנת מס חדשה נחתמה בין אנגליה וארצות הברית אשר עם אשרורה תחליף את אמנת המס שנחתמה בין המדינות בשנת 1975. האמנה טרם אושררה.

חברות בינלאומיות רבות משקיעות כיום בחברות בארה"ב באמצעות חברת ביניים תושבת אנגליה כדי להקטין את שיעור ניכוי המס במקור בגין דיבידנדים המחולקים מארה"ב (Treaty shopping), דבר אשר אינו מתאפשר ברב המדינות הקשורות באמנת מס עם ארה"ב עקב סעיפי הגבלת הטבות החלות על השקעות באמצעות חברות ביניים. בהתאם להוראות האמנה החדשה, במקרים מסוימים לא תחול חובת ניכוי מס במקור בגין תשלום דיבידנדים לתושב אנגליה כלל. מאידך, אמנת המס החדשה כוללת הוראות מקיפות המיועדות לסכל Treaty shopping דרך אנגליה.

• טיוטה להצעת חוק אשר פורסמה באנגליה עשויה להעניק לחברות פטור על רווח ממכירות מניות בחברות המוחזקות בשיעור העולה על 20%, כאשר המכירה מתבצעת כחלק משינויי מבנה בקבוצה. בשילוב עם הצעת חוק לאפשר הפחתה לצורכי מס של נכסים בלתי מוחשיים, עשויה אנגליה להפוך למדינה אטרקטיבית להקמת חברות אחזקות. יחד עם זאת, במקרה של בעלי מניות ישראלים יש לבחון הקמת חברת אחזקות באנגליה למול יתרונות המס הגלומים באמנות מס אחרות כגון הולנד.

- בחודש דצמבר 2001 אומצה רפורמת מס חברות מקיפה ב**לוקסמבורג** אשר הוראותיה חלות החל מ-1.1.2001. הרפורמה כוללת שינויים בתנאי פטור ההשתתפות אשר עשויים להשפיע על תכנוני מס בינלאומיים עתידיים.

- שינויים מהותיים בהוראות המס ב**אנטילים ההולנדיים** נכנסו לתוקף החל מיום 1.1.2002. עיקרי השינויים כוללים הפחתה, בתנאים מסוימים, של נטל המס הכולל בגין דיבידנדים שיחולקו מ**הולנד** לאנטילים ההולנדיים ל-3%. מדיניות ה- Off-Shore בוטלה, אולם ניתנה הארכה עד לשנת 2019 לחברות קיימות מסוימות, יחד עם זאת יינתן פטור ממס על דיבידנדים שנתקבלו מחברה העומדת בתנאי פטור ההשתתפות ופטור בשיעור של 95%-100% מרווח הון שיוצר במכירת מניות העומדים בתנאי פטור ההשתתפות, דבר אשר מותיר את האנטילים ההולנדיים אטרקטיביים להשקעות מסוימות.

- ארגון ה-OECD הציג בחודש נובמבר 2001 דו"ח מעודכן בנושא ה**טיפול במקלטי המס**. הדו"ח הקודם, מחודש יוני 2000 כלל 'רשימה שחורה' של 35 מדינות המהוות מקלטי מס. 11 מדינות הביעו התחייבות לשנות את משטר המס במדינתם להתאם להוראות ה-OECD (ברמודה, איי קיימן, קפריסין, מלטה, מאוריציוס, סן מרינו, ארובה, בהרין, האי מאן (Isle of Man), אנטילים ואיי סיישל). ארגון ה-OECD הסכים להאריך את פרק הזמן המאפשר למדינות המהוות מקלטי מס אשר טרם התחייבו לשנות את חוקיהם, ליטול על עצמם התחייבות כאמור לא יאוחר מיום ה-28 בפברואר 2002, בטרם ינקטו פעולות כנגדן.

- הלחץ הפוליטי שמפעיל ארגון ה-OECD על מדינות המנהיגות משטרי מס נמוכים הוביל את האי ג'רסי לבחון שינוי במשטר המס ובחירת הפטור שניתן כיום לחברות מסוימות המאוגדות באי זה. ככל הידוע, הסכימה ג'רסי לשנות את משטר מס החברות באופן שיענה על דרישות ה-OECD בתנאי ששאר המדינות החברות בארגון ינהגו באופן דומה. שינוי חקיקתי אפשרי זה נמצא בשלבים מאוד מוקדמים. באופן דומה, מדינת גיברלטר, בוחנת ככל הנראה אף היא, רפורמה במשטר המס לפיה יוטל מס בשיעור אחיד (בין 0%-12%) עבור כל החברות המאוגדות בגיברלטר. כך, משטר המס בגיברלטר לא יפלה בין חברות Offshore לחברות Onshore ובדרך זו הרשויות בגיברלטר מקווים כי השינוי יהדוף את מאמצי מדינות האיחוד האירופאי לתקוף את מדיניות ה-Offshore הקיים באי. במקביל, מדינת גיברלטר העלתה טענות כנגד ארגון ה-OECD לפיה מדינתם מופלת לרעה ביחס למדינות אחרות המהוות מקלטי מס.

רפורמות במדינות אלו, אשר מס החברות בהם נמוך מאוד, עשויות להשפיע על הכדאיות של שימוש כמדינות להשקעת ביניים.

- הצעה לרפורמה במס הוצגה בפני הפרלמנט בקפריסין. מטרת הרפורמה, להכשיר את הקרקע לצירופה של קפריסין כחברה באיחוד האירופאי ולמלא אחר דרישות ה-OECD המבקש להוקיע משטרי מקלטי מס. עיקרי הרפורמה המוצעת כוללים קביעת שיעור מס חברות אחיד לכל החברות הקפריסאיות (חברות מקומיות וחברות Off Shore) בשיעור 10% (במקום 4.25% לחברות Off-Shore קפריסאיות, כיום) יחד עם זאת יתכן ותקופת גרייס של 5 שנים תינתן לחברות קיימות. כמו כן נשקלת העלאה הדרגתית של שיעור המע"מ מ- 10% ל- 15% (עד לשנת 2003). הליכי החקיקה עשויים לעבור במרוצת השנה הקרובה.

- ארה"ב, אנגליה ומושל איי-קיימן חתמו על הסכם לחילופי מידע במקרים של התחמקות ממס ועבירות צווארון לבן החל משנת 2004 והילך.

- עם הצטרפותה של סין לארגון הסחר הבינ"ל (WTO) צפויה רפורמה בשיטת המס הקיימת. דיונים בנושא איחוד שיטת המס לחברות בהשקעות חוץ ולחברות מקומיות החלו. בהתאם, יתכן ותמריצי המס הקיימים בגין השקעות באזורים שונים במדינה, יבוטלו.

