

2 בפברואר 2003

א.ג.נ.,

אנו מתכבדים להגיש בזאת ידיעון מס' 205/2003 ובו נתוני עזר לצורך עריכת הדוח
למס הכנסה לשנת המס 2002.

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 2002

<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
4	5. מתנות בארץ (ללקוחות וספקים)
	6. הנחות, מתנות וארוחות מוזלות שקיבלו עובדים ממעבידיהם והשתתפות המעביד במימון פעילות ועד העובדים
5	7. מתנות שניתנו בחו"ל
6	8. שוויה של הסעה מאורגנת
6	9. ניכוי הוצאות רכב
11	10. בגדי עבודה
11	11. ספרות מקצועית
12	12. שיחות טלפון
13	13. השימוש ברדיו טלפון נייד
13	14. הוצאות עודפות בגין רדיו טלפון נייד
14	15. תשלומים לתושבי חוץ
14	16. דמי חבר לאגודות מקצועיות
16	17. הוצאות בשל נסיעה לחוץ לארץ
17	18. הלוואות מבעלי שליטה
18	19. הלוואות שכלולה בהן הטבה
19	20. קרן השתלמות לעצמאים
20	21. הקלה במס להכנסה מהשכרת דירת מגורים
20	22. תשלומים לבעלי שליטה
20	23. ניכוי הוצאות חיבור למרשמי מחשב ואבטחת מידע
21	24. ניכוי הוצאות רכישת קופה רושמת, מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה ומסופונים
21	25. סכומים שיותרו בניכוי בשל הוצאות דיוור והמשכורת הבסיסית לבעלי הכנסה מעבודה בחו"ל

א. נתוני עזר לצורך עריכת הדוח למס הכנסה לשנת המס 2002

1. תרומות

יינתן זיכוי בשיעור של 35% מתשלום תרומה למוסד ציבורי מאושר אם התשלום השנתי עולה על 370 ש"ח.

הזיכוי יינתן בשל סכום של תרומה של עד 30% מההכנסה החייבת או 2,156,000 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) התשי"ן - 1990. הניכוי שיותר, בתוספת הזיכוי כאמור לעיל, לא יעלה על 45% מהכנסתו החייבת של המשקיע.

2. הוצאות אש"ל בארץ

2.1. אש"ל

בלי קבלות	עם קבלות	
שקל חדש	שקל חדש	
1	1	ארוחת בוקר
3	4	ארוחת צהרים
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 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.

2.2. 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 2002, סכומי התקרה עבור לינה שמינית ואילך הינם -

לינה שעלותה נמוכה מ-\$88 - כל ההוצאות.
לינה שעלותה גבוהה מ-\$88 - 75% מההוצאות אך לא פחות מ-\$88 ולא יותר מ-\$150 (200 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 אש"ל ולינה כאמור מותנות בהגשת דוחות נסיעה.

3. ניכוי הוצאות ומתן נקודות זיכוי לתושבי חוץ

3.1 ניכוי הוצאות שהייה לתושבי חוץ העוסקים בישראל

למומחים תושבי חוץ העוסקים בישראל בתחום מומחיותם המיוחדת ושכרם גבוה, יותר ניכוי הוצאות בשניים עשר החודשים הראשונים לשהותם בישראל כמפורט להלן:

א. הוצאות שהוציא מומחה החוץ בעד לינה או דמי שכירות ששילם בעד דירה ששכר בישראל – ובלבד שהגיש מסמכים או קבלות לאימות אותן הוצאות 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 כוח אדם או מתווך כוח אדם, כדי לתת שירות לאותו תושב ישראל בתחום שבו יש לתושב החוץ מומחיות ייחודית.
2. שוהה בישראל כדין.
3. בכל תקופת השהות בישראל עסק בתחום מומחיותו הייחודית.
4. בעד עיסוקו בתחום מומחיותו שולמה לו הכנסה בסכום העולה על 10,100 ש"ח מוכפל במספר חודשי שהותו, ונוכה ממנה מס כדין.

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.

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

3.2 הכללים למתן נקודות זיכוי "לתושב חוץ זכאי"

עובדים תושבי חוץ שאינם בעלי מומחיות ייחודית יהיו זכאים לנקודות זיכוי כמפורט להלן :

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.

תושב חוץ זכאי הינו יחיד תושב חוץ שנתקיימו בו כל אלה :

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

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.

כיבוד קל ייחשבו פרטי מזון קלים (כגון: שתייה 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, 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 ותחויב במס, בדמי ביטוח לאומי ובמס בריאות.

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 אירוע אישי כגון נישואין, הולדת ילדים, בר/בת מצווה 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 לאירוע

כאשר השתתפות המעביד אינה מחושבת לפי מספר המשתתפים בפועל באותו אירוע, כגון: מסיבת סוף שנה, יום ספורט או חגיגת יובל, ולא ניתן לייחסה 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 ההוראות

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

ההוראות 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".

ההוראות 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 בשכר - מכר (ליסינג).

9.2 ההוצאות המותרות בניכוי

- א. ההוצאות שעליהן חלות ההוראות 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 עסקו) או בסמוך אליו.
- אין הבחנה בין ההוצאות הקבועות למשתנות וכולן נקראות הוצאות רכב, וההוראות 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 לעניין זה הם הסכומים המותרים בניכוי לפי תקנות מס הכנסה (ניכויים מיוחדים למשתמש בצידוד 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.

חשוב 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 חויב 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 בשיעור 25% מההוצאה עולה על שווי השימוש שחויב 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 חויב 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 שבגינו היה זכאי לתבוע הוצאות החזקת רכב יחולו ההוראות הבאות:

(1) יוכפלו המחיר המקורי והתמורה, כל אחד מהם, ביחס הקילומטרים - שהוגדר כמספר 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 שוויו של הרכב ב- 31 בדצמבר 1994 ומועד זה יחשב כיום הרכישה של הרכב כאמור.

לצורך חישוב רווח ההון במכירת רכב שההוצאות 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 הדרן 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 "עצמאי"

תקנות מס הכנסה שווי השימוש ברכב חלות על עובד שכיר בלבד. כאשר חבר בני אדם מעמיד את רכבו לרשות נותן שירות "עצמאי" (כגון: עו"ד או מנהל חשבונות) - יש לראות בכל הוצאות הרכב תשלום נוסף בעד השירותים. אם התשלום לנותן השירות חייב בניכוי במקור, יש לנכות מס במקור גם מכל הוצאות הרכב ואין להסתפק בשווי שימוש בלבד. לנותן השירותים 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:

שנתי ש"ח	10-12/02 ₪	7- 9/02 ש"ח	4- 6/02 ש"ח	1- 3/02 ₪	מחיר הרכב לצרכן בש"ח	קבוצת מחיר
11,670	1,000	990	960	940	עד 71,000	1
11,670	1,000	990	960	940	מ- 71,001 עד 94,000	2
17,490	1,500	1,480	1,440	1,410	מ- 94,001 עד 118,000	3
26,340	2,260	2,230	2,160	2,130	מ- 118,001 עד 166,000	4
34,440	2,960	2,910	2,830	2,780	מ- 166,001 עד 237,000	5
44,580	3,830	3,770	3,660	3,600	מ- 237,001 ומעלה	6

10. בגדי עבודה

הוצאות שהוציאה 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.

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.

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 18,300 ש"ח לשנה - יותר בניכוי הסכום בגובה 80% מההוצאה או סכום ההוצאות העולה על 1,800 ש"ח, לפי הנמוך.

(2) הוצאות מעל 18,300 ש"ח לשנה - יותר בניכוי חלק ההוצאות העולה על 3,700 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 לצורכי העסק (כגון על ידי פירוט שיחות וכד') יוכל לנכות את מס התשומות בהתאם. במידה ונעשה שימוש מעורב בלתי מסוים 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.

13. השימוש ברדיו טלפון נייד

הוצאה חודשית - הנה ההוצאה הכוללת בשל רדיו טלפון נייד (להלן: רט"ן), לרבות מע"מ, תיבה קולית ושירותים נלווים אחרים, השתתפות העובד וכדומה. כהוצאה חודשית תחשב ההוצאה בשל הרט"ן בחודש בו שולמה ולא בגין החודש בו נעשה השימוש ברט"ן. הגבלת ההוצאות על פי התקנות חלה מ- 1.5.2002. לפיכך יילקחו בחשבון רק ההוצאות עבור חודש מאי ואילך.

שווי השימוש ברט"ן שהועמד לרשות העובד (ניתן לשימוש האישי), למעט רט"ן שניתן להתקשר ממנו למקום העבודה בלבד, ולמעט מכשיר קשר שאינו משמש גם כרט"ן, יהיה מחצית מההוצאה החודשית או 80 שקלים לחודש, לפי הנמוך, והכל בניכוי סכום ההוצאה החודשית ששילם העובד בגין אותו רט"ן.

14. הוצאות עודפות בגין רדיו טלפון נייד

לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רט"ן המשמש בייצור ההכנסה בסכום של 960 ₪ לשנה או מחצית מההוצאות, לפי הנמוך. (בשנת 2002 640 ש"ח שהם 8 חודשי תוקף כפול 80 ש"ח או מחצית מההוצאות לפי הנמוך). כמו כן, לא יותרו הוצאות רט"ן שהוצאו בייצור הכנסת עבודה (בידי העובד).

על אף האמור לעיל, הוצאות מעביד בשל רט"ן, שהועמד לרשות העובד, כמשמעותן בתקנות מס הכנסה (שווי שימוש ברט"ן), יותרו בניכוי במלואן. יש לשים לב לכך שסכום הוצאות החזקת הרט"ן הוא בניכוי הסכומים ששולמו על ידי העובד. "רט"ן" בהוראות אלו - למעט רט"ן המותקן באופן קבוע במרכזיה במקום עסקו או משלח ידו של הנישום.

ההוראות חלות על הוצאות שהוצאו החל מיום 1.5.2002. חבר-בני-אדם שהוציא הוצאות רט"ן שאינן מותרות בניכוי לפי הוראות אלה ישלם לפקיד השומה מקדמה בגין ההוצאות העודפות שהוציא, ויגיש דו"ח כפי שנקבע בסעיף 181ב' לפקודה.

הערות:

- בשל העמדת יותר ממכשיר אחד לשימוש העובד יבחר המעביד באחת משתי האפשרויות. האחת הנה חיוב העובד בשווי נפרד עבור כל אחד מהמכשירים על פי ההנחיות האמורות לעיל. השניה הנה חיוב העובד בשווי בשל אחד מן המכשירים ואי התרת הוצאות בשל כל מכשיר נוסף בגובה הסכום שנקבע.
- תחשיב השכר לעובדים החייב במס מעסיקים ומס שכר יביא בחשבון גם את זקיפת שווי השימוש ברט"ן לעובדים אלו.
- החזר הוצאות רט"ן בשל מכשיר הנמצא בבעלות העובד, תחשב כהכנסת עבודה לכל דבר ועניין.
- ההוראות חלות גם על רט"ן שנשאר ברשות המעביד בתום העבודה, שכן אין מניעה לעשות שימוש פרטי במכשיר במשך יום העבודה.
- נישום המשכיר מכשירי רט"ן לנותני שירותים, ספקים וגורמים קשורים אחרים, חלות הוראות בדבר הגבלת ההוצאות ותשלום מקדמה בשל הוצאה עודפת.

15. תשלומים לתושבי חוץ

הוצאה שהיא הכנסה בידי תושב חוץ ושיש לנכות ממנה מס במקור 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.

16. 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. 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 לגביה 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.

17. 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-\$250	מותרות כל ההוצאות אך לא יותר מ-\$200 ללילה עד \$88 ללינה יותרו במלואן. מעל \$88 ללינה - 75% מההוצאה אך לא פחות מ-\$110 ולא יותר מ-\$187.5	7 הלינות הראשונות מהלילה ה-8 עד הלילה ה-90	
2. נסיעה שכללה יותר מ-90 לינות:			
ההוצאה עד \$110 ללינה	ההוצאות עד \$88 ללינה		
עד \$70 לכל יום שהייה	עד \$56 לכל יום שהייה	אם נדרשו הוצאות לינה	הוצאות אחרות
עד \$117.5 לכל יום שהייה	עד \$94 לכל יום שהייה	אם לא נדרשו הוצאות לינה	
הוצאות השכירות בפועל עד \$44 ליום	הוצאות השכירות בפועל עד \$44 ליום		שכירות רכב
עד \$501 לילד לחודש	עד \$501 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 ששתי 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, שירותים והוצאות אחרות.
- ד. הוצאות חינוך בחו"ל יותרו בעבור שהייה רצופה לתקופה העולה על 10 חודשים.

18. 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 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 העניין 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 (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, וזאת בתנאי שתצטרף לדו"ח השנתי אישור רואה החשבון, כאמור לעיל.

19. הלוואות שכלולה בהן הטבה

19.1 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 לעניין זה יהא 4% לשנה + שיעור עליית המדד.

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 6,000 ש"ח, ימשך 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 6,000 ש"ח, המחיר יהיה שיעור עליית המדד בלבד.

19.2 הלוואה שחל עליה סעיף 3(ג) 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(ג) 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 נתינתן 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 מימונן נלקחו הלוואות הצמודות גם הן לשער החליפין של הדולר, שיעור הריבית למי שפרק ב' לחוק התיאומים אינו חל בקביעת הכנסתו יהיה שיעור השינוי בשער החליפין של הדולר בתוספת 4%.

20. קרן השתלמות לעצמאים

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

הסכום המרבי להפרשה הוא 14,140 ש"ח, שהם 7% מ-202 אלף ש"ח שמהווה את ההכנסה הקובעת.

ההוצאה המרבית המותרת לניכוי היא 9,090 ש"ח שהם 4.5% מסך ההכנסה הקובעת בסך 202 אלף ש"ח.

21. 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 7,070 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.

22. 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 9,450 ש"ח.

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

23. ניכוי הוצאות חיבור למרשמי מחשב ואבטחת מידע

סכומי התקרה אשר נישום יכול לדרוש בניכוי מההכנסה החייבת בשנת המס בגין חיבור ישיר למכשירי מחשב אגף מס הכנסה ובגין תוכנה לאבטחת 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.

24. 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 - 6,200 ש"ח
מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה - 3,900 ש"ח
מסופון - 8,900 ש"ח

25. 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-\$6,000 ויותר).

הסכום המרבי בדולרים שיתור בניכוי בשל הוצאות זיור לחודש:

<u>המדינה</u>		<u>המדינה</u>	
3,200	ארה"ב – לוס אנג'לס	1,000	אוזבקיסטן
2,000	ארה"ב- מיאמי	1,700	אוזבקיסטן – טשקנט
5,000	ארה"ב – מנהטן (ניו-יורק)	3,000	אוסטריה
4,700	ארה"ב – ניו יורק	3,200	אוסטריה – וינה
3,200	ארה"ב – סן פרנסיסקו	1,500	אוסטרליה
3,200	ארה"ב – פילדלפיה	2,300	אוסטרליה – סידני
2,300	ארה"ב – שיקגו	1,700	אוסטרליה – קנברה
1,700	אתיופיה	1,500	אוקראינה
2,300	בולגריה	2,700	אוקראינה – קייב
1,000	בוליביה	1,500	אורוגוואי
1,700	בוליביה – לה פס	2,700	אורוגוואי – מונטבידאו
1,000	בלארוס	1,000	אזרביג'אן
1,700	בלארוס – מינסק	2,300	אזרביג'אן – באקו
2,000	בלגיה	2,000	איטליה
2,700	בלגיה בריסל	2,700	איטליה – רומא
2,000	ברזיל	1,500	אירלנד
3,200	ברזיל – ברזיליה	2,700	אירלנד-דבלין
4,700	ברזיל – סן פאולו	1,000	אל סלבדור
3,700	ברזיל – ריו דה ז'נירו	1,700	אל סלבדור – סלבדור
3,000	ברטניה	1,000	אנגולה
4,700	ברטניה – לונדון(אנגליה)	4,200	אנגולה – לואנדה
1,700	ג'מייקה	1,000	אקוואדור
1,700	גואטמלה	2,300	אקוואדור – קיטו
1,000	גרזיה	3,000	ארגנטינה
2,300	גרזיה – טיביליסי	4,200	ארגנטינה – בואנוס איירס
2,500	גרמניה	1,500	אריתריאה
2,700	גרמניה - ברלין	1,700	אריתריאה – אסמרה
2,000	דנמרק	1,500	ארצות הברית של אמריקה
2,700	דנמרק – קופנהגן	2,300	ארה"ב – אטלנטה
1,000	דרום אפריקה	3,200	ארה"ב – בוסטון
1,700	דרום אפריקה – פרטוריה	2,300	ארה"ב - יוסטון
3,000	הודו	3,700	ארה"ב – וושינגטון

	<u>המדינה</u>		<u>המדינה</u>
2,700	מצרים – קהיר	4,700	הודו בומביי
1,000	מרוקו	3,200	הודו – ניו דלהי
2,700	מרוקו – רבאט	2,700	הולנד
2,000	נורבגיה	2,000	הונגריה
2,700	נורבגיה – אוסלו	2,700	הונגריה – בודפשט
1,000	ניגריה	1,000	הונדורס
2,700	ניגריה – לאגוס	3,700	וייטנאם
1,500	ניו זילנד	2,000	ונצואלה
2,300	ניו זילנד – וולינגטון	2,700	ונצואלה - קראקס
1,000	נפאל	2,000	זאיר
1,000	סוואזילנד	2,500	זאיר – קינשאסה
4,500	סין	1,000	זימבבואה
5,600	סין – בייג'ין	1,000	חוף השנהב
6,500	סין – הונג קונג	1,700	חוף השנהב - אבידג'אן
5,000	סין – שנחאי	4,000	טייואן
4,700	סינגפור	5,000	טייואן-טייפה
1,000	סנגל	1,000	יוון
1,700	סנגל-דקאר	1,700	יוון – אתונה
2,000	ספרד	9,500	יפן
2,300	ספרד-מדריד	1,000	ירדן
1,000	סרביה	1,700	ירדן- רבת עמון
2,300	סרביה – בלגרד	1,500	לטביה
1,000	עומאן	3,200	לטביה – ריגה
3,200	עומאן – מסקט	1,000	מאוריטניה
2,000	פולין	1,700	מאוריטניה – נואקשוט
3,700	פולין-ורשה	1,500	מינאמר (בורמה)
2,000	פורטוגל	2,300	מינאמר (בורמה-ינגון)
2,300	פורטוגל-ליסבון	2,000	מקסיקו
1,500	פיג'י	3,700	מקסיקו – מקסיקו סיטי
2,000	פיליפינים	1,000	מצרים
		1,700	מצרים – אלכסנדריה

<u>המדינה</u>		<u>המדינה</u>	
2,300	קנדה – מונטריאל	3,200	פיליפינים - מנילה
1,000	קניה	1,500	פינלנד
1,700	קניה-נירובי	2,700	פינלנד - הלסינקי
1,000	קפריסין	1,500	פנמה
1,700	קפריסין – ניקוסיה	2,300	פנמה – פנמה סיטי
1,500	רומניה	1,000	פרגוואי
1,500	רומניה – בוקרסט	1,700	פרגוואי – אסונסיון
3,000	רוסיה	1,500	פרו
4,700	רוסיה מוסקבה	1,700	פרו-לימה
1,000	הרפובליקה הדומיניקנית	1,500	צ'ילה
1,700	סנטו דומינגו	2,300	צ'ילה – סנטיאגו
2,000	שבדיה	1,500	צ'כיה
3,200	שבדיה – שטוקהולם	2,300	צ'כיה – פראג
2,500	שוויץ	2,000	צרפת
3,200	שוויץ-ברן	2,300	צרפת – מרסיי
3,700	שוויץ-גינבה	3,200	צרפת פריס
2,300	תאילנד	1,500	קולומביה
1,000	תוניסיה	2,300	קולומביה – בוגוטה
3,200	תוניסיה – תוניס	1,000	קוסטה ריקה
1,500	תורכיה	2,300	קוסטה ריקה – סן חוזה
2,700	תורכיה - איסטנבול	5,000	קוריאה
2,300	תורכיה - אנקרה	5,600	קוריאה – סיאול
1,000	כל מדינה אחרת	1,000	קזחסטן
		2,700	קזחסטן – אלמאתא
		1,000	קטר
		3,200	קטר – דוחה
		1,000	קמרון
		1,700	קמרון-יאונדה
		1,500	קנדה
		2,300	קנדה-אוטווה
		2,300	קנדה – טורונטו

סכומי "המשכורת הבסיסית":

סוג המטבע	משכורת בסיסית	המדינה
דולר	3,200	אוזבקיסטן
שילינג	53,600	אוסטריה
דולר	3,200	אוסטרליה
דולר	3,280	אוקראינה
דולר	3,680	אורוגואי
דולר	3,360	אזרביג'אן
לירטה	7,760,000	איטליה
דולר	3,192	אינדונזיה
דולר	3,040	איי מרשל
לירה אירית	3,008	אירלנד
דולר	3,120	אל סלוואדור
דולר	3,440	אנגולה
דולר	3,120	אקוואדור
דולר	3,816	ארגנטינה
דולר	3,572	ארה"ב של אמריקה
דולר	3,120	אריתריאה
דולר	3,440	אתיופיה
דולר	3,120	בולגריה
דולר	3,120	בוליביה
דולר	3,120	ביילורוס
פרנק בלגי	162,000	בלגיה
דולר	3,520	ברזיל
לירה שטרלינג	2,768	בריטניה
דולר	3,040	גאבון
דולר	3,040	גאנה
דולר	3,120	גואטמלה
דולר	3,040	גינאה
דולר	3,040	גימאיקה
דולר	3,200	גרוזיה
מרק גרמני	7,400	גרמניה
כתר דני	30,960	דנמרק
דולר	3,120	דרום אפריקה
דולר	3,040	האיטי
דולר	3,120	הודו
פלורין	8,456	הולנד
דולר הונג קונגי	30,200	הונג-קונג
דולר	3,120	הונגריה
דולר	3,040	הונדרס

<u>סוג המטבע</u>	<u>משכורת בסיסית</u>	<u>המדינה</u>
דולר	3,320	הרפובליקה הדומיניקנית
		הרפובליקה הדמוקרטית
		של קונגו וזאיר
דולר	3,600	ויאטנם
דולר	3,200	ונזואלה
דולר	3,360	זימבבואה
דולר	3,120	חוף השנהב
פרנק אפריקאי	2,520,000	טאיוון
דולר	3,520	טוגו
דולר	3,040	טונגה
דולר	3,040	טוניסיה
דולר	3,200	טנזניה
דולר	3,040	טרינידד וטובלו
דולר	3,272	יוון
יאן	588,000	יפן
דולר	3,200	ירדן
דולר	3,280	לטביה
דולר	3,040	ליבריה
דולר	3,040	לסוטו
דולר	3,360	מאוריטניה
דולר	3,040	מולדבה
דולר	3,200	מאלווי
דולר	3,200	מיאנמר (בורמה)
לירה מלטזית	3,040	מלטה
דולר	3,200	מצרים
דולר	3,200	מקסיקו
דולר	3,200	מרוקו
כתר נורווגי	34,800	נורבגיה
דולר	3,440	ניגריה
דולר	3,200	ניו-זילנד
דולר	3,120	נפאל
דולר	3,120	סוויזילנד
דולר	3,360	סין
דולר	3,944	סינגפור

<u>סוג המטבע</u>	<u>משכורת בסיסית</u>	<u>המדינה</u>
דולר	3,040	סמואה
פרנק אפריקאי	2,440,000	סנגל
דולר	3,040	סנטה לוצ'יה
פזטה	632,000	ספרד
דולר	3,120	סרביה – מונטנגרו
דולר	3,040	סרי לנקה
דולר	3,224	עומן
דולר	3,200	פולין
אסקודה	737,600	פורטוגל
דולר פיג'י	3,040	פיג'י
דולר	3,120	פיליפינים
מרק פיני	23,600	פינלנד
דולר	3,120	פנמה
דולר	3,040	פפואה
מרק פיני	3,200	פרגואי
דולר	3,336	פרו
דולר	3,440	צ'ילה
דולר	3,120	צ'כיה
פרנק צרפתי	25,800	צרפת
דולר קנדי	3,192	קולומביה
דולר	3,040	קונגו ברזאויל
דולר	3,320	קוסטה ריקה
דולר	3,320	קוריאה
דולר	3,360	קזחסטן
דולר	3,040	קהילה מרכז אפריקנית
דולר	3,360	קטר
פרנק אפריקאי	2,520,000	קמרון
דולר קנדי	3,120	קנדה
דולר	3,424	קניה
לירה קפריסאית	2,112	קפריסין
דולר	3,200	רומניה

<u>סוג המטבע</u>	<u>משכורת בסיסית</u>	<u>המדינה</u>
דולר	3,280	רוסיה
כתר שוודי	37,600	שוודיה
פרנק שוויצרי	7,040	שוויץ
דולר	3,240	תאילנד
דולר	3,280	תורכיה
דולר	3,040	כל מדינה אחרת

February 2, 2003

To our readers:

We take pleasure in presenting you with our newsletter number 205/2003.

This is a monthly publication in Hebrew which, in this edition, includes data to assist with the preparation of the Israeli income tax return for the tax year ended December 31, 2002.

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.