

## תקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר) (תיקון), התשע"ז-2017

בתוקף סמכותי לפי סעיף 48א לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), אני

מתקין תקנות אלה:

1. תיקון תקנה 3. בתקנה 3 לתקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), התשע"ה-2014<sup>1</sup> (להלן – התקנות העיקריות), בתקנת משנה (ג), במקום "(א) או (ב)" יבוא "(א) עד (ב)"

2. תחילה ותחולה. תחילתן של תקנות אלה ביום יד' טבת התשע"ט (1 בינואר 2018), והן יחולו על הכנסתו של עובד זר שהופקה בשנת המס 2018 או לאחריה.

### ד ב ר י ה ס ב ר

תקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), התשע"ה-2014, קובעות אלו נקודות זיכוי יינתנו לעובדים זרים. כבר בשנת 2014, עם התקנתן של התקנות, ניתנו נקודות זיכוי לעובד זר חוקי בתחום הסיעוד, ולעובדת זרה חוקית שאינה בתחום הסיעוד. בתקנה 3(ג) לתקנות האמורות נקבע שאם שהה העובד הזר בישראל רק חלק משנת המס, יובא בחשבון המס על הכנסתו סכום נקודות הזיכוי שהוא זכאי לו באופן יחסי על פי תקופת שהותו בישראל בשנת המס.

בשנת 2016 הותקנו תקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר) (תיקון), התשע"ז-2016 (להלן – התקנות משנת 2016), שהוסיפו לכלל העובדים הזרים החוקיים נקודת זיכוי אחת החל משנת 2018. בתקנות משנת 2016 לא הוחלה תקנה 3(ג) האמורה על נקודת הזיכוי הנוספת, ועל כן, זכאי עובד זר חוקי לנקודת הזיכוי הנוספת במלואה אפילו אם שהה בישראל רק חלק משנת המס.

התקנות המצ"ב מתקנות את הטעות האמורה, כך שעובד זר יקבל גם את נקודת הזיכוי שנוספה בתקנות משנת 2016 באופן יחסי לתקופת שהותו בישראל.

תחילתן של התקנות בשנת המס 2018.

הערות על התקנות יתקבלו עד ליום 14.10.2017.

---

<sup>1</sup> ק"ת התשע"ה, עמ' 14.