



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ה' טבת תשע"ט  
13 דצמבר 2018

אל:  
פקידי שומה  
מעסיקים, מייצגים ולשכות שירות

### הנדון: תושבי אזור הנמצאים בהליכי איחוד משפחות

המוקד להגנת הפרט הגיש לבית המשפט העליון בשבתו כבג"ץ, עתירה במסגרת תיק בג"ץ 1889/18 **טבעוני ואח' נ' רשות האוכלוסין ואח'** (ובין היתר נגד רשות המסים) (להלן: "**העתירה**"), אשר עניינה בתושבי אזור הנמצאים בהליכי איחוד משפחות בישראל, שעליהם חל חוק האזרחות והכניסה לישראל (הוראת שעה), התשס"ג-2003 (להלן: "**חוק הוראת השעה**"), ומחזיקים בהיתרי שהייה מתחדשים (או רישיון ישיבה מסוג ב/1) (להלן: "**אחמ"שים**").

עניינה של העתירה בהקשר של רשות המסים היה בנוגע לחובת תשלום היטל העסקת עובדים זרים ביחס למעסיקי האחמ"שים מכוח חוק התוכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004) התשס"ג – 2003 (להלן: "**חוק ההיטל**" או "**ההיטל**" לפי העניין) וכן בנוגע לשאלת זכאותם של האחמ"שים לנקודות זיכוי.

ביום 27.5.18 הגישה המדינה לבית המשפט העליון את עמדת רשות המסים לעתירה בנושאים אלה, בהנחיה זו נביא בפניכם את עמדת רשות המסים כדלהלן.

**לעניין ההיטל** הסכימה רשות המסים כי **מעסיקי האחמ"שים יוחרגו מן החיוב בהיטל**, וזאת בשל ההקשר הספציפי של האחמ"שים על נסיבותיהם הייחודיות, ובשים לב לקיומה של החרגה סטטוטורית להגדרת המונח "עובד זר" אשר קבועה בסעיף 44(א)(1) לחוק ההיטל, שעניינה במעסיקיהם של תושבי האזור ("עובד זר שפרק ו' לחוק יישום ההסכם בדבר רצועת עזה ואזור יריחו) (הסדרים כלכליים והוראות שונות) (תיקוני חקיקה), התשנ"ה-1994, חל עליו") ומשום שתכלית החרגה האמורה מובילה גם להכללת האחמ"שים תחת החרגה מפורשת זו.

**לעניין נקודות הזיכוי** העמדה הינה כי לתקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), תשע"ה-2014 (להלן: "**התקנות**") אין תחולה ביחס לאחמ"שים, לאור לשון תקנה 2 לתקנות הקובעת כי "עובד זר", לצורך תקנות אלה, הוא מי שקיבל אשרה לפי סעיף 2 לחוק הכניסה לישראל, תשי"ב-1952 (להלן: "**חוק הכניסה לישראל**"). הואיל ומעמדם של האחמ"שים נובע מחוק הוראת השעה בלבד, ולא מחוק הכניסה לישראל (ר' סעיף 2 לחוק הוראת השעה), התקנות כאמור אינן חלות לגביהם. יחד עם זאת, **זכאותם של האחמ"שים לנקודות זיכוי תיבחן בהתאם לתנאי ההוראות הכלליות של פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961.**



**סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת**

לאור האמור לעיל, במסגרת הטיפול בשומות הניכויים של המעסיקים וכן בטיפול באחמ"שים, יש לפעול על פי עמדה זו.

בכבוד רב,  
  
פזית קלימון, רו"ח

**העתקים:**

מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים  
גב' מירי סביון, רו"ח – משנה למנהל רשות המסים  
מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) – היועץ המשפטי  
גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה – ניכויים)  
מר יהונתן פקר, עו"ד – מחלקה משפטית  
מר ציון לוי- מנהל תחום ניכויים