

עבודה בדיני מיסים

מיסוי עיתונאי וספורטאי חוץ

קורס :

סטודנט :

תאריך הגשה :

תוכן העניינים :

1. מבוא 2.
2. מיסוי עיתונאי חוץ 2-4.
3. מיסוי ספורטאי חוץ 4-5.
4. דין רצוי – דעה אישית 5-6.
5. סיכום 6.
6. רשימה ביבליוגרפית 7.

מבוא : ברשימה זו להלן, נסקור את המצב המשפטי הנורמטיבי הקיים במדינת ישראל בכל הקשור לנטל המס המוטל על עיתונאי חוץ, ועל ספורטאי חוץ, נרחיב את הדיון באשר למגמות הסותרות הקיימות בתחומים אלה, וההתנגשות הבלתי נגמרת בין פקידי האוצר הפועלים באופן מתמיד לפגיעה בהקלות המס הן באופן כללי לתושבי המדינה, והן באופן ספציפי לתושבי חוץ העובדים במדינת ישראל. כן נתייחס לאמנת המס בין ישראל לארה"ב, לניסיונות לכרסם בהטבות ובהקלות המס להם זוכים עיתונאי החוץ, ניסיונות שעד עתה, נחלו כישלון חרוץ. כן נתייחס לפסיקה הקיימת בתחומים אלה, ואשר גם בה נמצא קיום סתירות

בפרשנות המשפטית בסוגיות בהן עסקינן. בנוסף, נייחס פרק לדין הרצוי, ודעה אישית בנושא, וסיכום מצב הדברים שיובאו בגוף העבודה. **מיסוי עיתונאי חוץ**: מיסוי עיתונאי חוץ, נסמך מבחינה נורמטיבית על הוראות פקודת מס הכנסה (א), ועל תקנות מס הכנסה (עיתונאי חוץ) (ב). תקנות אלה, הותקנו מכח הוראות סעיף 75 א לפקודה. ההגדרה שניתנה לעיתונאי חוץ, היא תושב חוץ שהגיע לישראל בכדי לעסוק בישראל בהכנת כתבות לעיתון, או לאמצעי שידור אלקטרוני או לסייע בהכנתן של אלה, ומקבל את שכרו מתושב חוץ, ורשום באגודת עיתונאי חוץ בישראל (ג). תקנות מס הכנסה (עיתונאי חוץ) מתייחסות בין היתר לניכוי הוצאות שמוציא עיתונאי החוץ עבור לינה או דמי שכירות של דירה ששכר בישראל, ובלבד שהגיש מסמכים וקבלות בדבר הוצאה זו, להנחת דעתו של פקיד השומה. עוד נקבע כי אם עיתונאי החוץ שהה בשנת מס מסוימת מעל ל- 30 ימים מחוץ למדינת ישראל, הרי שניכוי זה יותר באופן חלקי לפי היחס בין התקופה שבה שהה במדינת ישראל לבין כלל שנת המס. (ד). יש לציין כי תקנות מס הכנסה (עיתונאי חוץ), נכנסו לתוקף ביום 1/1/1992, אף כי התקנת התקנות בוצעה בחודש נובמבר 1996, אולם הוחלו רטרואקטיבית מיום 1/1/1992, למעט תקנות תקנה 1(2) לתקנות, אשר קובעת את הסכום המותר לניכוי מהכנסתו של עיתונאי חוץ, בגין הוצאות בעד ארוחות בכל יום שהייה בארץ, כאשר הסכום שנקבע בתקנות (הע"ש 2), עמד עם חקיקתן של התקנות, על סכום מכסימלי של 210 ₪, אשר משתנה מעת לעת לפי עליית המדד בהתאם להוראות סעיף 120 ב לפקודת מס הכנסה, (סכום זה עומד היום על סך של 330 ₪). יחד עם זאת, נקבע כי לפני פרסום תקנות מס הכנסה (עיתונאי חוץ), יש לראות את הסכום שנקבע לניכוי בתקנה 1(2) כמבואר לעיל, "כאילו היה הסכום שחל באותו מועד לפי תקנה 1(2) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושב חוץ), (אשר לתקנה 4 לתקנות מס הכנסה (עיתונאי חוץ), העוסקת בהגבלת תחולה של התקופה בה יוטל שיעור מס של 25% על הכנסתו החייבת של עיתונאי חוץ ל- 3 שנים, נקבע כי מועד תחילתה יהא במועד פרסום התקנות (7/11/1996). תקנה זו באה למעשה להקל על עיתונאי חוץ מבחינת נטל המס המוטל עליהם, שכן תקנה 4 לתקנות הנ"ל הגבילה את שיעור המס המכסימלי שיוטל כאמור על עיתונאי חוץ לשיעור של 25% במקום השיעורים המפורטים בסעיף 121 לפקודת מס הכנסה, אולם יחד עם הקלה זו, מצא מחוקק המשנה להגבילה לתקופה שלא תעלה על 3 שנים, בהן הפיק עיתונאי החוץ, הכנסה כאמור, במדינת ישראל.

1. פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א – 1961.
2. תקנות מס הכנסה (עיתונאי חוץ), התשנ"ז – 1996.
3. פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א – 1961, סעיף 75 א.
4. ראה הע"ש 2, + מאמר "פעילות של תושבי חוץ בישראל – היבטי מס", מאת עו"ד (רו"ח), מאורי עמפלי, מרץ 2016, עמ' 54, מורסם באתר: <http://www.ampeli.co.il/meori@ampeli-tax.co.il>.
5. תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושב חוץ), התשל"ם – 1979.