



**סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת**

03 יולי 2011  
א' תמוז תשע"א  
00871611

**לכבוד  
המעבידים הממוכנים  
פקידי השומה**

**הנדון: התצאות שכר לימוד לעובדים ישראלים בחו"ל**

סעיף (2)6 לכללי מס הכנסה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב - 1982 (להלן-הכללים) קובע כדלקמן: ממשכורת חוץ של עובד יותר מיכויין של - "הוצאות שכר לימוד בשל ילדיו שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, בסכום שלא יעלה על 450 דולר לחודש לכל ילד כאמור; עלו הוצאות על הסכום האמור, רשאי הנציב להתיי את עודף הוצאות כולו או מקצתו, בהתחשב במקום המגורים ותנאי הלימוד".

עד לשנת המס 2010 אושרו ע"י המחלקת לשומת פרט הגדלות של הוצאות שכר לימוד בהתאם לבדיקה פרטנית שנערכה.

החל משנת המס 2011 רשות המיסים לא אישרה למעבידים הגדלת הוצאות שכר לימוד מעבר ל-\$450 שנקבעו בכלל (2)6 לכללים.

רשות המיסים הכינה הצעה לתיקון הכללים שנמצאת בשלבים מתקדמים. במסגרת ההצעה יוגדלו הוצאות שכר הלימוד לסך של \$1000 לחודש במקום \$450 כיום אך ללא אפשרות הגדלה ע"י המנהל. תחולתו של התיקון המתוכנן תהיה החל מ-1/1/11.

לאור האמור, יובהר כדלקמן:

1. מעבידים לא יקבלו יותר אישור להגדלת הוצאות שכר הלימוד המותרות עפ"י הכללים.
2. הוצאות שכר הלימוד המותרות עפ"י סעיף (2)6 לכללים החל משנת המס 2011 יהיו \$1,000 לחודש במקום \$450 לחודש.

בכבוד רב  
ד"ר חיים גבאי