

**החלטת מיסוי: 8801/21**  
**תחום החלטת מיסוי: מיסוי בינלאומי**

**הנושא: הוראות אמנה ופטור מניכוי מס במקור משכר משתתפי תוכנית לעידוד הקשר בין התפוצות לישראל - החלטת מיסוי בהסכם**

**1. העובדות:**

- 1.1. חברה א', חברה תושבת ישראל, הינה חברה לתועלת הציבור (להלן: "המבקשת"), הפועלת בתחום החינוך במגמה להדק את הקשר בין התפוצות לישראל.
- 1.2. המבקשת מפעילה פרויקטים חינוכיים ומגוון תוכניות (להלן: "התוכניות") בקרב צעירים יהודים ממדינות שונות המגיעים לישראל על מנת להכירה וכן לחזק את זיקתם לארץ וחשיפתם לחברה בישראל.
- 1.3. במסגרת אחת התוכניות, המבקשת מאפשרת למשתתפים, תושבי חוץ (להלן: "המשתתפים") להמשיך ולעבוד במהלך שהותם בארץ בעבור מעסיקיהם תושבי החוץ (להלן: "המעסיקים") במסגרת התוכנית (להלן: "התוכנית").
- 1.4. התוכנית תכלול פעילויות שונות שמטרתן חיזוק הקשר של המשתתפים עם ישראל כגון טיולים במקומות שונים, הרצאות בנושא היהדות, סדנאות ומפגשים שונים.
- 1.5. במהלך התוכנית המשתתף יוכל לעבוד בעבור מעסיקו בימי חול.
- 1.6. התוכנית כוללת מספר מחזורי פעילות (להלן: "מחזורי הפעילות") בשנה קלנדרית. בכל מחזור פעילות צפויים להשתתף עשרות צעירים.
- 1.7. על פי הצהרת המבקשת בהתאם לתנאי התוכנית יתקיימו כל התנאים הבאים:
  - 1.7.1. המעסיק לא שולח את המשתתף להשתתף בתוכנית, אלא המשתתף הוא זה שיוזם את השתתפותו בתוכנית
  - 1.7.2. בכל מחזור פעילות של התוכנית, לא משתתפים יותר מ-5 משתתפים העובדים אצל אותו מעסיק.
  - 1.7.3. ככלל משך כל מחזור פעילות לא יעלה על 30 ימים.
  - 1.7.4. לגבי כל מחזור פעילות לא היו עובדים מאותו מעסיק אשר עבדו בישראל במהלך 90 ימים שקדמו למועד תחילת המחזור, למעט עובדי נציגות בישראל כמפורט בסעיף 1.7.6 להלן.
  - 1.7.5. המעסיק לא מממן את הוצאות שהייתו של המשתתף, לרבות הוצאות לינה, העמדת משרד או מבנה לצורך עבודתו, הוצאות נסיעה לישראל וממנה וכו'.
  - 1.7.6. ככלל למעסיק אין נציגות כלשהי בישראל. לחילופין, במידה שיש לו נציגות בישראל, עבודת המשתתף לא תהיה בזיקה לנציגות הקיימת בישראל או לפעילות הנציגות כאמור, הן במישרין והן בעקיפין, לרבות עבודה בעבור נציגות של כל חברה קשורה למעסיק.
  - 1.7.7. המשתתף לא עובד עבור מעביד ישראלי הן במישרין והן בעקיפין, ולא מקבל ממנו הוראות.
  - 1.7.8. המשתתף לא עוסק בפעילות שיווק בישראל.



## החטיבה המקצועית

- 1.7.9. המשתתף מתחייב במס על עבודתו במדינת תושבותו והמעסיק ינכה את המס הנובע מהכנסתו והמשתתף ישלם מס במדינת תושבותו, בהתאם להוראות הדין במדינת תושבותו.
- 1.7.10. המשתתפים אשר מגיעים לישראל והמעסיקים הינם תושבי מדינות שיש בינן לבין ישראל אמנה למניעת כפל מס (להלן: "מדינות אמנה").

## 2. הבקשה:

מתן החלטה על פטור מניכוי מס במקור בגין שכר עבודה המשולם למשתתפים בידי מעסיקים תושבי החוץ בעת שהותם של המשתתפים בישראל בגין עבודתם בישראל.

## 3. החלטת המיסוי ותנאיה:

3.1 נקבע כי, יינתן פטור מניכוי מס במקור בגין שכר עבודה המשולם למשתתפים בידי מעסיקים בגין שהותם בישראל במסגרת התוכנית.

3.2 כתנאי לתוקף החלטה נדרשו שלוש הצהרות מהצדדים (מהמבקשת, מהמעסיקים ומהמשתתפים), כמפורט להלן:

### 3.2.1 הצהרת המעסיק:

3.2.1.1 התנאים המפורטים בסעיפים 1.7.1 ו- 1.7.4-1.7.9 לעיל מתקיימים במלואם.

3.2.1.2 המעסיק הינו תושב מדינת אמנה.

### 3.2.2 הצהרת המשתתף:

3.2.2.1 התנאים המפורטים בסעיפים 1.7.1, 1.7.5, 1.7.7-1.7.9 לעיל מתקיימים במלואם.

3.2.2.2 המשתתף הינו תושב מדינת אמנה.

3.2.2.3 במידה שלמעסיק ישנה נציגות בישראל, עבודת המשתתף לא תהיה בזיקה לנציגות הקיימת של המעסיק בישראל או לפעילות הנציגות כאמור, הן במישרין והן בעקיפין לרבות עבודה בעבור נציגות של כל חברה קשורה למעסיק.

3.2.2.4 המשתתף ימשיך לבצע את עבודתו כפי שהיא נעשתה על ידו לפני התוכנית, ולא יעבוד בעבודה אחרת בישראל.

3.2.2.5 המשתתף לא מתכוון לשהות בישראל יותר מ- 50 ימים.

3.2.2.6 ככל שהמעסיק הינו חברה, המשתתף אינו בעל מניות מהותי בחברה המעסיקה.

3.2.2.7 המשתתף שהוא אזרח או תושב ארה"ב יצהיר כי לא חל עליו foreign income inclusion בהתאם לסעיף 911 לקוד המס האמריקאי.

3.2.3 המבקשת תגיש מדי שנה לפקיד שומה הצהרה כי התנאים המפורטים בסעיפים 1.7.2, 1.7.4 ו- 1.7.10 לעיל מתקיימים במלואם.

3.3 במסגרת החלטת מיסוי זו נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.