

בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ קביעת משכורת בסיסית והוצאות אש"ל

[סעיף 67א לפקודת מס הכנסה](#)

טבלת מס הכנסה לישראלים בחו"ל - טבלה א'

מס מצטבר	המס לכל שלב	שיעור המס באחוזים	משכורת מצטברת	משכורת ב-\$
220	220	20	1,100	על כל \$ מ-1,100 הראשונים
550	330	30	2,200	על כל \$ מ-1,100 הבאים
935	385	35	3,300	על כל \$ מ-1,100 הבאים
1,430	495	45	4,400	על כל \$ מ-1,100 הבאים
		48		על כל \$ נוסף

שיעור פטור ממשכורת בסיסית - טבלה ב'

שיעור הפטור ממשכורת בסיסית ב-% לפי המדינות	שיעור הפטור ממשכורת בסיסית באחוזים	הכנסה חודשית ב-\$
טבלת משכורות בסיסיות על פי מדינות ראה לאחר הדוגמה לחישוב משכורת	50	עד 2,000
	45	2,001 עד 6,000
	10	מעל 6,000

להלן דוגמה לחישוב משכורת לעובד ישראל היוצא לחו"ל:

1. נתונים

א. העובד יוצא לארצות הברית

ב. נקבעה לו משכורת בסך \$ 6,000

ג. על פי טבלת המשכורת הפטורה ממס: (טבלה ב') הרי ש-\$ 6,000 פטורים בשיעור 45%. (המשכורת הנ"ל נמצאת בטווח שבין \$ 2,000 עד \$ 6,000)

ד. על פי טבלת המשכורות הבסיסיות על פי הארצות השונות (טבלה ג') הרי שלעובד בכל אחת ממדינות ארה"ב תקרת המשכורת הבסיסית נקבעה ל:

\$ 4,850

2. חישוב ההכנסה החייבת

המשכורת שנקבעה לעובד ע"י מעבידו הישראלי \$ 6,000

תקרת המשכורת הבסיסית בארה"ב המזכה בפטור \$ 4,850

	שיעור המס הפטור על פי הטבלה	- X45%
<u>2,182</u>	סה"כ הפטור מהמשכורת	
	\$	
<u>3,818</u>	סה"כ הכנסה חייבת במס הכנסה	
	\$	

3. חישוב המס המגיע

על פי טבלת מס הכנסה לישראלים בחו"ל (טבלה א')

עד \$ 3,300 - המס הוא:

\$ 935.00

על \$ 518 נוספים המס הוא:

\$ 233.00

סה"כ המס המגיע

\$ 1,168.00

4. המשכורת בניכוי המס

משכורת שנקבעה לעובד

\$

6,000.00

ניכוי המס

\$ -

1168.00

\$ 4,832.00

סה"כ המשכורת לאחר ניכוי המס

להלן מובאת רשימת "המשכורות בסיסיות" בארצות שונות: (טבלה ג')

סוג המטבע	משכורת בסיסית מ-1.5.2008 ואילך	המדינה
דולר	3,520	אוזבקיסטן
אירו	4,180	אוסטריה
דולר אוסטרלי	5,252	אוסטרליה
דולר	3,760	אוקראינה
פזה	67,536 בתוספת 960 דולר	אורוגואי

דולר	3,840	אזרביג'אן
אירו	4,300	איטליה
דולר	3,192	אינדונזיה
דולר	3,040	איי מרשל
אירו	4,056	אירלנד
דולר	3,600	אל סלבדור
דולר	4,160	אנגולה
דולר	3,800	אקוודור
דולר	3,520	ארגנטינה
דולר	4,016	ארצות הברית של אמריקה(**)
דולר	3,680	אריתריאה
דולר	3,680	אתיופיה
אירו	3,040	בולגריה
דולר	3,200	בוליביה
דולר	3,680	ביילורוס
אירו	4,016	בלגיה
ריאל	8,080	ברזיל
לירה שטרלינג	3,032	בריטניה
דולר	3,040	גאבון
דולר	3,280	גאנה
דולר	3,680	גואטמלה
דולר	3,040	גינאה
דולר	3,280	ג'מאיקה
לארי	5,087 בתוספת 1,020 דולר	גרזיה
אירו	3,960	גרמניה
דולר	3,800	דובאי
כתר דני	31,600	דנמרק
דולר	3,760	דרום אפריקה
דולר	3,040	האיטי
דולר	3,640	הודו
אירו	3,920	הולנד
דולר הונג-קונג	33,280	הונג-קונג
אירו	3,200	הונגריה
דולר	3,040	הונדורס
דולר	3,800	הרפובליקה הדומיניקנית
דולר	3,600	הרפובליקה הדמוקרטית של קונגו וזאיר
דולר	3,520	וייטנאם
דולר	3,800	ונצואלה
דולר	3,200	זימבבואה
פרנק אפריקני	2,640,000	חוף השנהב
לירה	97,020	טאיוון

	בתוספת 980 דולר	
דולר	3,040	טוגו
דולר	3,040	טונגה
דולר	3,200	טוניסיה
דולר	3,040	טנזניה
דולר	3,040	טרינידד וטובגו
אירו	3,920	יוון
יאן	600,000	יפן
שקל	10,887 בתוספת 880 דולר	ירדן
אירו	3,120	לטביה
דולר	3,040	ליבריה
דולר	3,040	לסוטו
דולר	3,760	מאוריטניה
דולר	3,040	מולדביה
דולר	3,280	מאלווי
צ'אט	3,238,768 בתוספת 1,288 דולר	מיאנמר (בורמה)
לירה מלטזית	3,040	מלטה
דולר	3,520	מצרים
דולר	3,680	מקסיקו
דולר	3,200	מרוקו
כתר נורווגי	36,400	נורבגיה
ניירה	388,620 בתוספת 1,020 דולר	ניגריה
דולר	3,760	ניו זילנד
דולר	3,640	נפאל
דולר	3,200	סוודלנד
יואן	21,945 בתוספת 950 דולר	סין
דולר סינגפורי	6,360	סינגפור
אירו	3,120	סלובקיה
דולר	3,040	סמואה
פרנק אפריקני	2,440,000	סנגל
דולר	3,040	סנטה לוצ'יה
אירו	3,798	ספרד
אירו	3,000	סרביה-מונטנגרו
דולר	3,040	סרי לנקה
דולר	3,224	עומן
אירו	3,200	פולין
אירו	3,689	פורטוגל
דולר	3,040	פיג'י
פזה	126,814	פיליפינים

	בתוספת 910 דולר	
אירו	4,128	פינלנד
דולר	3,560	פנמה
דולר	3,040	פפואה
דולר	3,280	פרגואי
סול	9,480 בתוספת 1,000 דולר	פרו
פזה	1,506,240 בתוספת 960 דולר	צ'ילה
אירו	3,360	צ'כיה
אירו	4,100	צרפת
דולר	3,040	קהיליה מרכז אפריקנית
פזה	5,805,000 בתוספת 900 דולר	קולומביה
דולר	3,040	קונגו ברזאוויל
קולון	1,401,300 בתוספת 900 דולר	קוסטה ריקה
וון	4,040,000	קוריאה
דולר	3,920	קזחסטן
דולר	3,800	קטר
פרנק אפריקני	2,640,000	קמרון
דולר קנדי	4,368	קנדה
דולר	3,920	קניה
אירו	3,611	קפריסין
אירו	3,200	קרואטיה
אירו	3,200	רומניה
רובל	84,566 בתוספת 1,100 דולר	רוסיה
כתר שוודי	40,800	שבדיה
פרנק שווצרי	7,040	שוויץ
באהט	125,600	תאילנד
דולר	4,320	תורכיה
דולר	3,040	כל מדינה אחרת

הערה: בעדכון מיום 1.1.02 - שונה המטבע לאירו במדינות המשתמשות בו

סוג המטבע	משכורת בסיסית מ-1.1.2004 ואילך (*)	משכורת בסיסית מ-1.1.2005 עד 31.12.2005	משכורת בסיסית מ-1.1.2006 עד 30.4.2007	משכורת בסיסית מיום 1.5.2007 עד יום 31.12.2007	משכורת בסיסית מיום 1.1.2008 עד יום 30.4.2008	מדינה
דולר	3,320	3,320	4,300	4,300	3,520	אוזבקיסטן
אירו	4,000	4,000	5,225	5,225	4,180	אוסטריה

דולר	3,520	4,700	5,000	5,000	5,252	אוסטרליה
דולר	3,280	עד 3,280 31.7 מ-1.8 4,400	4,500	4,500	3,760	אוקראינה
דולר	3,200	3,200	4,400	4,400	3,840	אורוגוואי
דולר	3,480	3,480	4,550	4,550	3,840	אזרביג'אן
אירו	4,128	4,128	5,375	5,375	4,300	איטליה
דולר	3,192	3,192	3,192	3,192	3,192	אינדונזיה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	איי מרשל
אירו	4,056	4,056	5,070	5,070	4,056	אירלנד
דולר	3,200	3,200	4,250	4,250	3,600	אל סלבדור
דולר	3,560	עד 3,560 31.7 מ-1.8 4,550	4,800	4,800	4,160	אנגולה
דולר	3,320	3,320	4,500	4,500	3,800	אקוודור
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,520	ארגנטינה
דולר	3,640	3,640	4,850	4,850	4,016	ארה"ב של אמריקה (**)
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,680	אריתריאה
דולר	3,440	3,440	4,450	4,450	3,680	אתיופיה
דולר	3,440	4,600	4,800	3,680 אירו	3,040 אירו	בולגריה
דולר	3,200	3,200	3,200	3,200	3,200	בוליביה
דולר	3,240	3,240	4,400	4,400	3,680	ביילורוס
אירו	4,016	4,016	5,020	5,020	4,016	בלגיה
דולר	3,200	4,200	4,600	9,950 ריאל	8,080 ריאל	ברזיל
לירה שטרלינג	2,768	2,768	3,790	3,790	3,032	בריטניה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	גאבון
דולר	3,280	3,280	3,280	3,280	3,280	גאנה
דולר	3,328	3,328	4,500	4,500	3,680	גואטמלה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	גינאה
דולר	3,040	3,280	3,280	3,280	3,280	גמביקה
דולר	3,360	עד 3,360 31.7 מ-1.8 4,500	4,700	4,700	4,080	גרזיה

אירו	3,960	3,960	4,950	4,950	3,960	גרמניה
דולר			4,500	4,500	3,800	דובאי
כתר דני	31,600	31,600	39,500	39,500	31,600	דנמרק
דולר	3,360	4,550	4,700	4,700	3,760	דרום אפריקה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	האיטי
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,640	הודו
אירו	3,920	3,920	4,900	4,900	3,920	הולנד
דולר הונג-קונג	32,200	32,200	40,000	40,000	33,280	הונג-קונג
דולר	3,360	4,850	5,000	3,870 אירו	3,200 אירו	הונגריה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	הונדורס
דולר	עד 3,320 28.2.04 -מ 3,200 1.3.04	עד 3,200 31.7 1.8-מ 4,300	4,600	4,600	3,800	הרפובליקה הדומיניקנית
דולר	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600	הרפובליקה הדמוקרטית של קונגו וזאיר
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,520	וייטנאם
דולר	3,360	3,360	4,500	4,500	3,800	ונצואלה
דולר	3,200	3,200	3,200	3,200	3,200	זימבבואה
פרנק אפריקני	2,520,000	2,520,000	3,300,000	3,300,000	2,640,000	חוף השנהב
דולר	3,584	3,584	4,700	4,700	3,920	טאיוון
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	טוגו
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	טונגה
דולר	3,200	3,200	3,200	3,200	3,200	טוניסיה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	טנזניה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	טרינידד וטובגו
אירו	3,726	3,726	4,900	4,900	3,920	יוון
יאן	588,000	588,000	750,000	750,000	600,000	יפן
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,520	ירדן
דולר	3,480	4,500	4,650	3,570 אירו	3,120 אירו	לטביה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	ליבריה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	לוטו
דולר	3,360	3,360	4,450	4,450	3,760	מאוריטניה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	מולדביה
דולר	3,280	3,280	3,280	3,280	3,280	מאלווי

דולר	3,280	3,280	4,400	4,400	3,680	מיאנמר (בורמה)
לירה מלטזית	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	מלטה
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,520	מצרים
דולר	3,440	3,440	4,400	4,400	3,680	מקסיקו
דולר	3,200	3,200	3,200	3,200	3,200	מרוקו
כתר נורבגי	36,400	36,400	45,500	45,500	36,400	נורבגיה
דולר	3,440	עד 3,440 31.7 מ-4,600	4,800	4,800	4,080	ניגריה
דולר	3,200	3,200	4,700	4,700	3,760	ניו זילנד
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,640	נפאל
דולר	3,200	3,200	3,200	3,200	3,200	סוודילנד
דולר	3,360	3,360	4,400	4,400	3,800	סין
דולר	3,944	3,944	5,100	5,100	6,360 דולר סינגפורי	סינגפור
דולר			4,600	3,570 אירו	3,120 אירו	סלובקיה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	סומאה
פרנק אפריקני	2,440,000	2,440,000	3,050,000	3,050,000	2,440,000	סנגל
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	סנטה לוצ'יה
אירו	3,798	3,798	4,748	4,748	3,798	ספרד
דולר	3,200	3,200	4,300	3,390 אירו	3,000 אירו	סרביה- מונטנגרו
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	סרי לנקה
דולר	3,224	3,224	3,224	3,224	3,224	עומן
דולר	3,440	4,900	5,100	3,900 אירו	3,200 אירו	פולין
אירו	3,689	3,689	4,611	4,611	3,689	פורטוגל
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	פיג'י
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,640	פיליפינים
אירו	4,128	4,128	5,160	5,160	4,128	פינלנד
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,560	פנמה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	פפואה
דולר	3,280	3,280	3,280	3,280	3,280	פרגואי
דולר	3,440	3,440	4,600	4,600	4,000	פרו
דולר	3,440	3,440	4,600	4,600	3,840	צ'ילה

דולר	3,960	4,850	5,100	3,940 אירו	3,360 אירו	צ'כיה
אירו	3,933	3,933	5,125	5,125	4,100	צרפת
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	קהילה מרכז אפריקנית
דולר	3,200	3,200	4,200	4,200	3,600	קולומביה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	קונגו ברזאויל
דולר	3,320	3,320	4,300	4,300	3,600	קוסטה ריקה
דולר	3,320	4,600	4,900	4,790,000 יין	4,040,000 יין	קוריאה
דולר	3,480	3,480	4,600	4,600	3,920	קזחסטן
דולר	3,360	3,360	4,500	4,500	3,800	קטר
פרנק אפריקני	2,520,000	2,520,000	3,300,000	3,300,000	2,640,000	קמרון
דולר	3,520	4,550	4,850	4,850	4,368 דולר קנדי	קנדה
דולר	3,424	עד 3,424 31.7 מ-4,500	4,700	4,700	3,920	קניה
לירה קפריסאית	2,112	2,112	2,640	2,640	3,611 אירו	קפריסין
דולר		עד 4,600 31.7 מ-4,700	4,850	3,760 אירו	3,200 אירו	קרואטיה
דולר	3,280	4,550	4,800	3,760 אירו	3,200 אירו	רומניה
דולר	3,280	עד 4,400 31.7 מ-4,800	5,000	5,000	4,400	רוסיה
כתר שוודי	39,200	39,200	51,000	51,000	40,800	שבדיה
פרנק שוויצרי	7,040	7,040	8,800	8,800	7,040	שוויץ
דולר	3,240	3,240	4,300	157,000 באהט	125,600 באהט	תאילנד
דולר	3,360	4,750	4,950	4,950	4,320	תורכיה
דולר	3,040	3,040	3,040	3,040	3,040	כל מדינה אחרת

(*) או תקופה אחרת כפי שצוין לגבי מדינה כלשהי.

(**) כל המדינות בארה"ב

עובד ישראלי המועסק בחו"ל על ידי חברה ישראלית מפסיד נקודות זיכוי והטבות אחרות המוכרות בשכר בארץ. כדי לפצותו נקבעו תקרות של "משכורת בסיסית" בפטור ממס. משנת המס 1992 - ניתן פטור ממס לגבי חלק מהמשכורת הבסיסית (לפי הטבלאות שלהלן המפרטות את המשכורת הבסיסית בכל מדינה). הפטור ניתן במקום נקודות זיכוי שלא יותרו. שיעור הפטור מהמשכורת הבסיסית קטן באופן פרוגרסיבי לפי גובה ההכנסה החודשית כדלהלן:

כדי למנוע מצב שבו עלייה במשכורת ברוטו מעל ל-6,000 דולר לחודש תביא לירידה במשכורת נטו בשל הקיטון במשכורת הבסיסית הפטורה ממס, נקבע כי בכל מקרה לא תפחת המשכורת נטו, שהיה מקבל אילו היה השכר ברוטו 6,000 דולר (הוראה דומה לא נקבעה במדרגת המס שבה שיעור המשכורת הבסיסית הוקטן מ-50% ל-45%, כנראה בגלל אי-מהותיות). ההוראה האמורה מביאה לתוצאה לפיה תוספת שכר משמעותית (בנתוני ההדגמה להלן עד 406 דולר לחודש) לא יביאו לעלייה במשכורת נטו של העובד.