

# מבזק מס 9/2010

פאהן קנה ושות'  
משרד ראשי:  
מגדל לוינסטיין  
דרך מנחם בגין 23  
תל-אביב 66184  
ת"ד 36172, מיקוד 61361

בעריכת רו"ח יגאל רופא, שותף, מנהל מחלקת המסים, פאהן קנה ושות'

## פטור ממס למלגה הניתנת לסטודנט או לחוקר

6 ביוני 2010

טל" 03-7106666  
פקס' 03-7106660  
www.gtfk.co.il

### מלגות לסטודנט או לחוקר - חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 175), התש"ע-2010

#### גילת קרן, רו"ח; חוליאנה חמואל-פל (משפטנית)

ביום 3 במרץ 2010 פורסם תיקון 175 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן - "הפקודה"), אשר קובע פטור ממס על הכנסה ממלגה שניתנת לסטודנט או לחוקר כמפורט להלן:

תיקון 175 קובע כי מלגה הניתנת לסטודנט בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר תהא פטורה ממס ולגבי חוקר עד לסכום התקרה אשר נקבע על 90 אלפי ש"ח.

יובהר כי הגדרת **מלגה** לעניין זה כוללת מענק פרס או פטור מתשלום שניתן לסטודנט או לחוקר במישרין או בעקיפין, באופן חד פעמי או עיתי בתקופת לימודיו, למימון שכר הלימוד או לצורך קיומו בתקופת לימודיו, והכול בלבד שלא ניתנת בעדם כל תמורה (לרבות כל התחייבות של הסטודנט או החוקר למתן שירות כלשהו למוסד הלימוד והמחקר או למילוי תפקיד בו) מצד הסטודנט או החוקר והם ניתנו בתקופת הלימודים. לעניין זה כל אלה לא ייחשבו **כתמורה** -

- התחייבות של הסטודנט או החוקר להקדיש את מירב מרצו וזמנו ללימודים או למחקר;
- שימוש במחקר;
- פעילות קהילתית או חברתית של הסטודנט או החוקר מטעם מוסד הלימוד או המחקר או בזיקה אליו.

#### מוסד לימוד ומחקר הינו כל אחד מאלה -

- מוסד להשכלה גבוהה, לעניין סטודנט;
- מוסד מחקר, לעניין חוקר;

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידינו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: [Tax@gtfk.co.il](mailto:Tax@gtfk.co.il). לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך. - עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

### לקהל לקוחותינו וידידינו, שלום רב.

ברצוננו להביא לידיעתכם כי ביום 3 במרץ 2010 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 175), התש"ע-2010 (להלן - "תיקון 175"), העוסק בפטור ממס ממלגה המוענקת לסטודנט או לחוקר.

להלן יפורטו עיקרי תיקון 175.

**מחלקת המסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.**

**את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת [Tax@gtfk.co.il](mailto:Tax@gtfk.co.il) או לפקס 03-7106680**

בברכה,

פאהן קנה ושות'

בהתאם לתיקון 175 נשמר קו מנחה זה על ידי אופן הגדרתה של "מלגה" (ראה לעיל). חרף האמור, מן הראוי להבחין כי במסגרת תיקון 175 נקבעו הגדרות שונות בנוגע ל"סטודנט", "חוקר", "מוסד מחקר" וכו' אשר יחייבו בחינה מעמיקה יותר של עמידה בתנאי סעיף 9(29) לפקודה לצורך קבלת הפטור.

יחד עם זאת, יש להבחין בעובדה כי בניגוד למצב אשר היה קיים עובר לתיקון 175, בהתאם להנחיות ועדת הפסיקה, הרי שהחל מיום 3 במרץ 2010 מלגות המתקבלות בידי סטודנטים/חוקרים המכסות מעבר לשכר הלימוד גם הוצאות הקיום, יהוו הכנסה פטורה בידיהם.

נשוב ונדגיש כי בנוגע לתמלוגים המתקבלים לידי חוקרים בגין שימוש בפירות מחקרם, לא חל שינוי בתפיסה שהייתה קיימת עובר לתיקון 175 ויש לראות בהם הכנסה חייבת בידי מקבלם.

- מכון מחקר תורני, לגבי חוקר.

יודגש כי תמלוגים בשל שימוש במחקר לא ייחשבו למלגה לצרכי סעיף 9(29) לפקודה.

לעניין זה **שימוש במחקר** הינו שימוש של מוסד הלימוד והמחקר במחקרו או בממצאיו של הסטודנט או החוקר, לרבות בדרך של פרסום ספר או פרסום שמו של המוסד כאמור המחקר.

**סטודנט** הינו מי שלומד במוסד להשכלה גבוהה בתחומי הלימודים המתקיימים בו. לעניין זה, **מוסד להשכלה גבוהה** הינו מוסד שהוא אחד מאלה:

- מוסד שהוכר לפי סעיף 9 לחוק המועצה להשכלה גבוהה;

- מוסד שקיבל תעודת היתר או אישור לפי סעיף 21 לחוק המועצה להשכלה גבוהה;

- מוסד שהתואר שהוא מעניק הוכר לפי סעיף 28 לחוק המועצה להשכלה גבוהה.

**תקופת הלימודים** תקבע בהתאם לזהות מקבל המלגה כדלקמן:

א. **סטודנט**- תקופת הלימודים שהוגדרה בתקנון המוסד להשכלה גבוהה לגבי סוג לימודים האמור אך לא מעבר לתקופות הבאות-

- **הלומד לתואר שני**: תקופה של ארבע שנות מס מהיום שהחל את לימודיו לתואר כאמור;

- **הלומד לתואר שלישי**: תקופה של שמונה שנות מס מהיום שהחל את לימודיו לתואר כאמור;

ב. **חוקר**- תקופת המחקר כפי שהוגדרה על ידי המוסד המחקרי או המכון לחקר תורני, ובלבד שלא תעלה על 12 שנים.

עוד מוסיף תיקון 175 כי מלגה שניתנת לסטודנט או לחוקר בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר כאמור לא תחשב לחלק מהשכר החייב במס שכר על פי סעיף 4(ב) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.

מן הראוי להדגיש כי תיקון 175 תואם את הקו המנחה אשר בוסס בעדכון החלטות ועדות פסיקה (עדכון מספר 7) מיום 31.12.2001 (להלן- "**ועדת הפסיקה**"), אשר קבע כי אין לראות כהכנסה מלגות הצטיינות או מלגות לסטודנטים המסייעים לילדים טעוני טיפוח (פר"ח).

יתרה מכך, בבואנו לבחון מלגות לאברכים במוסדות תורניים הרי שניתן לראות כי בעבר, בהתאם לקו המנחה אשר נקבע בוועדת הפסיקה, בוצעה הבחנה בין מלגות אשר שולמו לתלמידים המתחייבים לתמורה כלשהי בגין המלגה, שאז מלגות כאמור יהוו הכנסה בידי מקבלם, לבין מלגות אשר התקבלו בידי אברכים הלומדים "לשם שמים", קרי בלא קיומה של התחייבות כלשהי מצד האברך, שהרי אז אין לראות בכך הכנסה בידי האברך.