



יום חמישי ח' שבט תשע"א
 13 ינואר 2011
 חוזר מס' 1458
אתחיל סדרת החוגים de מרדון
 נערך ע"י שמואל מלמד, רו"ח

לכבוד

הנדון: נתוני עזר לחישוב הוצאות עודפות לשנת המס 2011 (החל מינואר 2011)
 סימוכין: שינויים במערך הניכויים לשנת 2011 – פרסום רשות המסים בישראל, מיום 6.1.2011.

1. מתנות

1.1 מתנות לאדם בשל קשר עסקי

התקופה	סכום שנתי מוכר לאדם
מחודש ינואר 2011 ואילך	200 ש"ח (*)

1.2 מתנות לעובד שכיר לאירוע אישי (*)

- 1.2.1 רשות המסים מתירה, כקונצסיה, גם מתנות לעובד שכיר בגובה הסכום הנ"ל לרגל אירוע משפחתי (נישואין, בר-מצווה, לידה וכד').
- 1.2.2 כל הסכומים העודפים על הסכום המוכר חייבים במס רגיל בידי העובד (באמצעות תלוש השכר).
- 1.2.3 מתנה שניתנת לעובד שלא לרגל אירוע משפחתי, חייבת במלואה במס בידי העובד (באמצעות תלוש השכר).
- 1.2.4 אצל מעבידים שהינם מלכ"רים (כגון עמותות, רשויות מקומיות, איגודי ערים וכו'), כל סכום המתנות לעובדים (כולל הסכום הפטור ממס הכנסה), מתחייב **במס שכר**.

הערה: מלכ"רים - על סכומי המתנות לגורמי חוץ אין להוסיף מס שכר.

2. השתתפות המעסיק בפעילות ועד עובדים

- 2.1 אם ההשתתפות לגבי כל עובד ועובד הינה ייחודית וברורה, יש לזקוף את הסכום כטובת הנאה לעובד.
- כאשר ההשתתפות הינה גלובלית ואין אפשרות ליחס את "ההנאה" לכל עובד בנפרד, יש לשלם עליה מס בגין הוצאות עודפות.
- 2.2 נהוג בפרקטיקה, שהשתתפות מעביד המיועדת לכיסוי הוצאה אינצידנטלית לפעילות הועד (כגון: הוצאות משפטיות, יעוץ חשבונאי, יעוץ פנסיוני, יעוץ כלכלי וכו'), תהווה הוצאה מוכרת ואין צורך לשלם בגינה מס בגין הוצאות עודפות.

3. הוצאות החזקת רכב

ראה חוזרי משרדנו: מספר 1277 מיום 6.1.2008 ומספר 1341 מיום 7.1.2009.
 ככלל, הוצאות החזקת רכב צמוד שהעובד חייב בגינו בשווי שימוש על פי התקנות, ורכב המוגדר כ"רכב תפעולי", מותרות בניכוי.

4. כיבודים

- 4.1 80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד קל במקום העיסוק של הנישום מותרים כהוצאה, ואילו 20% יחשבו כהוצאה עודפת.
- 4.2 לפי הבהרות נציב מס הכנסה מ- 5.11.2000, סכום הוצאות כיבוד כולל גם הוצאות כיבוד קל ממנו נהנים העובדים והנוסחה של 80% ו- 20% לוקחת בחשבון נתון זה.

5. **הוצאות נסיעות לחו"ל - בתוקף לשנת 2011**
ראה חוזר משרדנו מס' 1452 מתאריך 13.1.2011.

6. **הוצאות לינה בארץ (לצורך מס הכנסה)**
- 6.1 הוצאות לינה מותרות בניכוי אם הן הכרחיות לפעילות העסקית.
 - 6.2 לינה מותרת אם מתקיימת במרחק של מעל 100 ק"מ ממקום המגורים או ממקום העיסוק העקרי (ראה סעיף 6.5).
 - 6.3 הוצאות לינה עד \$108 ליממה, מותרות במלואן (באם יתקיימו יתר התנאים).
 - 6.4 הוצאות לינה שעלותן מעל \$108 ליממה יוכרו רק 75% מהן, אבל לא פחות מ-108 \$ ולא יותר מ-184 \$ (שהם $246 \times 75\%$).
 - 6.5 הוצאות לינה בגין מרחקים קטנים מהמרחק על פי סעיף 6.2, יוכרו על פי אישור פקיד השומה, אם הפקיד שוכנע שהיו הכרחיות (לדוגמא, סוכן הנוסע לעיר המרוחקת כ-75 ק"מ ממקום העסק ביום הראשון וכעבור יום הוא ממשיך לישב המרוחק מעל 100 ק"מ ממקום העיסוק באותו הכיוון).

7. **הוצאות שהייה בארץ**
- 7.1 למומחה המוזמן מחוץ לארץ - 310 ש"ח ליממה.
 - 7.2 לעיתונאים וספורטאים זרים - 310 ש"ח ליממה.

8. **ביגוד**
- 8.1 **ביגוד שכולו מותר לעסק**
אם ניתן להשתמש בביגוד רק לצרכי עבודה (כגון: סרבל טייסים, חלוק אחיות, גלימה שחורה של עורך דין, קסדה, חליפה של כבאי החסינה מאש, סרבל לעובד כפיים, בגדי שוטר, בגדי צבא, בגדי צלילה וכו'), אזי כל ההוצאה מותרת.
 - 8.2 **ביגוד שחלקו מותר וחלקו אינו מותר**
ביגוד המשמש לצרכי עבודה שניתן לזהות בו באופן בולט את ההשתייכות לעסק או שעל פי דין קיימת חובה ללבושם אך ניתן ללבושם גם מחוץ לעסק, 80% יוכרו כהוצאה ו-20% כהוצאה לא מותרת.
 - 8.3 **ביגוד שמהווה הכנסה חייבת אצל העובד**
כל תשלום עבור ביגוד או רכישת ביגוד עבור העובדים שאינם עומדים בכללים לפי 8.1 או 8.2 לעיל, יהווה הכנסת עבודה אצל העובדים ודינם כדין הכנסה לפי סעיף 22(2) לפקודה.

9. **מקדמות מס על הוצאות עודפות**
שיעור המקדמה על הוצאות עודפות הוא כדלקמן:

מינואר 2011 ואילך (ללא שינוי מזה שנים אחדות)	
45%	חברה בע"מ ואגודה שיתופית
90%	מלכ"ר (כולל רשות מקומית)

10. **אנו עומדים לרשותכם למתן הבהרות והסברים נוספים.**

האמור בחוזר זה מובא באופן כללי, תמציתי ולתשומת לב בלבד. החוזר אינו מחליף את הוראות החוק והתקנות, ואין לראות בו משום תחליף לחוות דעת מקצועית.

חברי המערכת: יועצים לנושאי שכר ודיני עבודה יועצים לנושאים אורבניים יועצי מס כלכלנים
יועצים לנושאי ארנונה מים והכנסות עצמיות אחרת יועצים לעיבוד נתונים במחשב יועצים לארגון ושיטות
רואי חשבון תקציבאים

