



יום ראשון י"ג טבת תשע"ב
8 בינואר 2012
חוזר מס' 1503
אחוק סדרת החוגרים de מערין
נערך ע"י שמואל מלמד - ר"ח

לכבוד
«שם»
«כתובת»
«עיר»
«מיקוד»

א.ג.ג.,

הנדון: הוצאות נסיעה לחו"ל לצרכי מס הכנסה - בתוקף לשנת המס 2012

סימוכין: שינויים במערך הניכויים לשנת 2012 - פרסום רשות המסים בישראל.

- 1. מבוא**
- 1.1 מדובר בהוצאות נסיעה ושהייה הכרחיות לייצור ההכנסה (כנראה גם לפעילות האופיינית למלכ"ר).
- 1.2 המעביד קובע בדרך כלל את הכללים לגבי גובה הסכומים שיוחזרו לעובדים או לנציגים של התאגיד. הסכומים יכולים להיות גבוהים או נמוכים מהסכומים המותרים לצרכי מס הכנסה.
- בשרות המדינה מקובל שהתקש"ר קובע את כללי החזר.
- בשלטון המקומי אין כללים נורמטיביים ולכן הדבר כפוף להחלטת מועצת הרשות המקומית (מומלץ למועצת הרשות לאמץ אמות מידה המקובלות בסקטור הציבורי כגון: הנחיות מס הכנסה או התקש"ר).
- 1.3 הוצאות הנסיעה המותרות בניכוי לפי תקנות מס הכנסה מתעדכנות אחת לשנה, לפי שיעור עליית המדד בארה"ב. שיעור העליה בשנת 2011 מסתכם ב- 3.39%.

2. סכומי הוצאות מותרים לצורך מס הכנסה

- 2.1 הוצאות טיסה**
- 2.1.1 הוצאות לרכישת כרטיסים במחלקת תיירים או עסקים - יוכרו במלואן.
- 2.1.2 הוצאות טיסה במחלקה ראשונה - ההוצאות המותרות יהיו עד לגובה מחיר הכרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה.

- 2.2 הוצאות לינה לפי קבלות**
- 2.2.1 עד 7 לינות ראשונות - מותרות מלוא ההוצאות, אך לא יותר מ-\$255 ללינה.
- 2.2.2 מהלינה ה-8 עד השלמת 90 הלינות הראשונות - ההוצאות יוכרו כדלקמן:
- אם הוצאות הלינה נמוכות מ-\$112 - הן יוכרו במלואן.
אם הוצאות הלינה גבוהות מ-\$112 - יוכרו 75% מהוצאות הלינה בפועל, אך לא פחות מ-\$112 ולא יותר מ-\$191 (שהם $75\% \times \$255$).
- 2.2.3 בנסיעה שכללה יותר מ-90 לינות - מותרות בניכוי מלוא ההוצאות, אך לא יותר מ-\$112 ללינה אחת ללילה, לגבי כל התקופה.
- 2.2.4 **מנין הנסיעות**
שתי נסיעות או יותר, שביניהן היתה שהייה רצופה בישראל של פחות מ-14 יום, יחשבו לנסיעה אחת לצורך התעריפים המוכרים.
- 2.3 הוצאות שהייה אחרות (מעבר ללינה)**
- 2.3.1 אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות - יוכרו \$71 נוספים לכל יום שהייה ללא קבלות.
- 2.3.2 אם לא נדרשו הוצאות לינה כלל - יוכרו הוצאות שהייה של \$120 לכל יום שהייה (כולל לינה - ללא קבלות).
- 2.3.3 ראה הערה חשובה בסעיף 2.8 להלן.
- 2.4 הוצאות שכירת רכב פרטי**
- 2.4.1 הסכום המותר ליום הוא \$56.
לפי עמדת רשות המסים, הסכום הנ"ל כולל את כל הוצאות הרכב, לרבות דלק, שרותים וכל הוצאה אחרת, כל זאת בתנאי שהם לצורך ייצור ההכנסה.
- 2.4.2 הוצאות תקשורת, תחבורה ציבורית, כרטיסי ביקור בתערוכות רלבנטיות - הכל מוכר על פי קבלות, בתנאי שהם לצורך ייצור ההכנסה.

2.5 הוצאות שכר לימוד
 בשהייה בחו"ל מעל 10 חודשים - שכר לימוד בבי"ס יסודי או תיכון
 עבור ילד שטרם מלאו לו 19 שנה - עד \$638 לחודש.

2.6 להלן רשימת הארצות בהן ניתן להגדיל ב-25% את סכום הוצאות הלינה וההוצאות האחרות:

אוסטרליה	יוון
אוסטריה	יפן
איטליה	לוקסמבורג
איסלנד	נורבגיה
אירלנד	ספרד
אנגולה	עומאן
בלגיה	פינלנד
גרמניה	צרפת
דובאי	קאטר
דנמרק	קוריאה
הולנד	קמרון
הונג קונג	קנדה
הממלכה המאוחדת (בריטניה)	שבדיה
טיוואן	שוויץ

2.7 הכנת דוח הוצאות נסיעה לחו"ל
 יש להכין את כל המסמכים התומכים בכך שהנסיעה היתה הכרחית ונחוצה לצורך ייצור ההכנסה וכן להכין רכוז מפורט של דוח הוצאות והמסמכים הנלווים סמוך לחזרה לארץ.

2.8 תביעת הוצאות לפי קבלות וללא קבלות לסירוגין
 ניתן לתבוע לסירוגין הוצאות שהייה לפי קבלות או ללא קבלות וכך חוזר חלילה לפי הנוחיות, על פי הסכומים שנקבעו, וזאת בימים שונים.
 לצורך ספירת הימים של השהייה, גם יום הטיסה (עזיבת הארץ) וגם יום החזרה נחשבים במנין הימים.

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

