



יום ראשון י"ג טבת תשע"ב  
08 בינואר 2012  
חוזר מס' 1510  
מתוק סדרת החוקים de מעדני  
נערך ע"י שמואל מלמד - ר"ח

לכבוד  
«שם»  
«כתובת»  
«עיר»  
«מיקוד»

א.ג.ג.,

הנדון: נתוני עזר לחישוב הוצאות עודפות לשנת המס 2012 (החל מינואר 2012)  
סימוכין: שינויים במערך הניכויים לשנת 2012 - פרסום רשות המסים בישראל

## 1. מתנות

### 1.1 מתנות לאדם בשל קשר עסקי

התקופה	סכום שנתי מוכר לאדם
מחודש ינואר 2012 ואילך	210 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 ארוע 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 חוייב בגינו בשווי שימוש על פי התקנות, ורכב המוגדר כ"רכב תפעולי", מותרות בניכוי. כל חישוב, הנחייה או ייעוץ הניתן ושאינו על פי תקנות מס הכנסה, קיים סיכוי רב שלא יאושר ע"י רשות המסים בעת ביקורת ניכויים.

**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.  
4.3 טרם ניתנו הנחיות לגבי השאלה האם פירות וירקות נחשבים ככיבוד קל.

**5. הוצאות נסיעות לחו"ל - בתוקף לשנת 2012**  
ראה חוזר משרדנו מס' 1503 מתאריך 8 בינואר 2012.

**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 112 \$ ליממה, מותרות במלואן (באם יתקיימו יתר התנאים).  
6.4 הוצאות לינה שעלותן מעל 112 \$ ליממה - יוכרו רק 75% מהן, אך לא פחות מ- 112 \$ ולא יותר מ- 191 \$ (שהם  $255 \times 75\%$ ).  
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 לישוב המרוחק מעל 100 ק"מ ממקום העיסוק באותו הכיוון).

**7. הוצאות שהייה בארץ**  
7.1 למומחה המוזמן מחוץ לארץ - 320 ש"ח ליממה.  
7.2 לעיתונאים וספורטאים זרים - 320 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 (2)2 לפקודה.

## 9. מקדמות מס על הוצאות עודפות

שיעור המקדמה על הוצאות עודפות הוא כדלקמן:

מינואר 2012 ואילך (לא שיוני 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



מכון מחקרים ושיטור

---

א. ברנר שרותי מינהל בע"מ | ז'בוטינסקי 1, בנין דימול, רמת-גן, מיקוד: 52520 | טל: 03-6102828 | פקס: 03-7526249 | e-mail: center@barrir.co.il