

ניכוי הוצאות מסוימות יום עיון אוקטובר 2015

יורם אזרד יועץ מס ופרישה

הרב קוק 8 ירושלים

052-3808345

ניכוי הוצאות מסוימות

- הוצאות כיבוד
- נסיעה לחו"ל
- ביגוד לעובדים
- מתנות לעובדים
- טלפון נייד
- חישוב מס לתשלומים חד שנתיים כגון : הבראה
בונוס ביטוחי רכב

הוצאות כיבוד לעובדים

- כיבוד לעובדים – שתייה חמה, קרה, עוגיות, כריכים
- הוצאה מוכרת למעסיק – 80%
- הוצאה עודפת – 20%
- יש לשים לב שהוצאה עודפת במלכ"ר המס 90%
- בחברה – 45%
- עלויות לפי טבלה של מס הכנסה כ- 10 שקלים ליום לכול עובד

הוצאות נסיעה לחו"ל

- עובד אשר נוסע במסגרת עבודתו ולשם יצור הכנסה לחו"ל, המעסיק לא זוקף את ההוצאות הבאות בתלוש שכרו של העובד
- הוצאות נסיעה לחו"ל מותרים בניכוי אם הנסיעה והשהייה שם היו הכרחית לצורך ייצור ההכנסה
- כלומר לא מדובר בהטבה.
- ובמקביל יכול לרשום את ההוצאה בספריו של המעסיק
- במידה וההוצאות עולות על התקרה, יש לזקוף את העודף בתלוש שכרו של העובד

מה ההוצאות המותרות לניכוי נסיעה לחו"ל

- הוצאות כרטיס טיסה – מחלקת תיירות ואו מחלקת עסקים
- ההוצאה מוכרת מחלקה ראשונה - בגבולות סכום מחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה
- הוצאות לינה
- הוצאות אש"ל
- הוצאות שכירות רכב
- לכול אותן הוצאות יש תקרה של הסכומים, ותקרת ימי בהם נמצא העובד בחו"ל

סכומי התקרות בחו"ל

- 7 לינות הראשונות – 266 דולר ליום לפי קבלות
- מהיום ה- 8 עד היום ה- 90 – לא עלה על 117 דולר מוכרות כול הוצאות הלינה
- היה יותר מ- 117 דולר יקבל עד 75% מההוצאה לא פחות מ- 117 לא יותר מ- 199.5 דולר ליום לפי קבלות
- נסיעה אשר כללה יותר מ- 90 לינות –
- הוצאות אחרות – לא הוגשו קבלות על לינה – 125 דולר
- הוגשו קבלות – 75 דולר ליום – ללא קבלות
- הוצאות שכירות רכב – 58 דולר ליום

סכומי התקרות בחו"ל

- נסיעה אשר כללה יותר מ- 90 לינות
- לא יותר מ- 117 דולר לכול יום
- לפי קבלות
- הערה-שתי נסיעות או יותר שלא היתה ביניהן שהייה רצופה בישראל של 14 יום לפחות ייחשבו כנסיעה אחת .

מדינות יקרות

- עובד אשר נשלח למדינה יקרה, כלומר מדינה אשר ההוצאות שהיה בה גבוהות בה .
- מס הכנסה פרסם ברשימה את אותן מדינות
- כול התקרות שצוינו בשקפים הקודמים מוגדלים בשיעור של 25% נוספים
- מלבד שכירות רכב – שם אין את ההתייקרות של 25%

חינוך בחו"ל בשל ילדים

- חינוך בחו"ל בשל ילדים בית ספר יסודי או תיכון עבור ילדים שטרם מלאו להם 19 שנה – אם השתייה בחו"ל הייתה בתקופה רצופה העולה 10 חודשים (ההוצאה תוכר גם בשל 10 החודשים הראשונים)
- המנהל רשאי להגדיל את הסכום בהתחשב במקום המגורים ובתנאי הלימוד
- התקרה – 666 דולר בעד כול ילד

הוצאות עסקיות – בחו"ל

- הוצאות עסקיות אחרות כגון טלפונים, אירוח לקוחות
- כל ההוצאה תוכר (לפי קבלות)
- בהתאם לכללים אילו הוצאו בישראל

כיצד מדווחים על הוצאות מסוג זה

- יש למלא דוח נסיעה לחול הכולל פרטים אלו :
- שם הנוסע , תפקידו, מטרת הנסיעה , ימי השהות העסקיים בחו"ל (בכל ארץ בנפרד מתאריך עד תאריך) סכום ההוצאה בכל סעיף ,
- פרטים ופרוט לגבי כל סוג הוצאה כגון הוצ' לינה, כרטיס טיסה , הו"צ השכרת רכב והו"צ' בעד אנשים נלווים .
- ללא דו"ח זה ההוצאות אינם מוכרות כלל

ביגוד לעובדים

- הגדרת "בגדי עבודה"
- "ביגוד" – מוגדר בתקנות מס הכנסה
- בגדים, לרבות נעליים, שנועדו לשמש לצורכי עבודה ומתקיים בהם אחד מאלה:
- (1) ניתן לזהות בהם, באופן בולט, השתייכות לעסקו של הנישום;
- (2) על פי דין קיימת חובה ללבוש את הביגוד

ביגוד לעובדים

- מעסיק אשר מממן לעובדיו ביגוד
- צריך לעמוד בקריטריונים הבאים
- סמל ואו לוגו החברה צריך להופיע במקום בולט לעיין
- גודל הסמל – לפחות 10 ס"מ מרובע
- הסמל צריך להיות רקום, ולא מודפס ואו מודבק
- במידה ואכן הביגוד בכללים הנ"ל מוכר למעביד 80% מההוצאה, 20% הוצאות עודפות

המשך ביגוד לעובד

- במידה ומדובר בביגוד אשר מהווה בגדי עבודה נטו אזי אין צורך בזקיפת שווי הטבה
- לדוגמא – עובד במעל ייצור שמקבל בגדי עבודה, נעלי עבודה, אין צורך בזקיפה
- עורך דין אשר מקבל גלימה – לא לזקיפה
- קל וחומר – איש קבע שמקבל מדיום – אין זקיפה

בגדי עבודה שהם מהסוג שניתן להשתמש בו גם שלא לצורכי עבודה

- יותר בניכוי בשעור של 80% בלבד. לפי דברי ההסבר של רשויות המס למשל חליפת מדים ייצוגית להופעת עורכי דין, חליפת מדים ייצוגית גם אם סמל העסק מוטבע בה

ביגוד שלא ניתן לזהות

- בגדי עבודה שלא ניתן לזהות בהם את ההשתייכות לעסק או שלא חייבים ללובשם על פי חוק , אינם נחשבים כביגוד לצורכי העסק וההוראות שלעיל אינם חלות עליהם. בנסיבות אלה מעביד המממן לעובדיו בגדים שהם מסוג זה חייב לזקוף למשכורת העובדים "טובת הנאה" -שווי הבגדים - החייבת במס ויחולו כל הכללים הרגילים החלים על תשלום משכורת .

מתנות אירוע

**עובד המקבל ממעבידו מתנה
ובתנאי שמדובר במתנה שהיא איננה מחזורית
למשל – יום הולדת, מתנת ט"ו בשבט, הם מתנה
מחזורית ולכן חייב המעסיק לזקוף שווי
התקרה המותרת – 210 ₪ לעובד פעם בשנה
מה כן – ברית, בריתה, בר מצווה, חתונה, חנוכה
בית וכול מה שלא מחזורי**

טלפון נייד

- עובד המקבל ממעסיקו טלפון נייד
- חייב המעסיק לזקוף לעובד שווי הטבה
- תקרת השווי בשנת 2015 – 105 ₪ לחודש
- החישוב – חשבון 2/ עד 105
- כיום היות והחשבונות מאוד נמוכים זקיפת השווי מאוד נמוכה
- לכן יש להפסיק לזקוף באופן אוטומטי 105 ₪

ביטוחי בריאות

- מעסיק הממן לעובדיו ביטוח בריאות, ביטוח שיניים
- הטבה חייבת במס .
- במידה והמעסיק מוריד את ההטבה מהשכר ברוטו אין רואים זאת כהטבה

ארוחות לעובדים

- מעסיק אשר ממן ארוחות לעובדיו
- חייב לבצע זקיפת שווי הטבה למס
- השווי מחושב לפי מחיר השוק של ההטבה
- במידה והעובד משתתף בחלק מהעלות, יש לקזז את השתתפות העובד מהשווי
- רשות המיסים קבעה בהחלטה כי מחיר ארוחת צהריים עלותה כ- 25 ₪

חישוב מס לתשלום בלתי קבוע

- לפי תקנה 4(א) לתקנות מס הכנסה ומס מעסיקים (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה...):

"מעביד המשלם לעובד משכורת בלתי קבועה, ינכה ממנה, בעת התשלום, מס בסכום השווה להפרש המס המוכפל ב-12; לעניין זה, "הפרש המס" – ההפרש בין המס שיש לנכות ממשכורת החודש לחודש שבו שולמה המשכורת הבלתי קבועה, לבין המס שיש לנכותו ממשכורת החודש לאותו חודש, בתוספת החלק השנים-עשר מהמשכורת הבלתי קבועה ובלבד שאם המשכורת הבלתי קבועה שולמה לעובדי פושט רגל או חברה בפירוק ינוכה ממנה בעת התשלום מס בשיעור שלא יפחת מ-25%."

אלו רכיבים יכולים להיות בלתי קבוע

- פיצויים חייבים במס
- הבראה
- ביגוד
- בונוס
- ביטוחי רכב
- מלבד הפרשי שכר

שלבי החישוב:

- יש לחשב את המס שיש לנכותו ממשכורת החודש לאותו חודש (ללא המשכורת הבלתי קבועה).

(2) יש לחשב את המס שיש לנכותו ממשכורת החודש לאותו חודש, בתוספת החלק השנים-עשר מ"המשכורת הבלתי קבועה".

(3) את הפרש המס המתקבל מהפחתת (1) מ-(2) יש להכפיל ב-12. התוצאה המתקבלת היא המס שיש לנכותו מהמשכורת הבלתי קבועה.

דוגמא להמחשה:

- עובד משכורת החודש לאותו חודש: 10,000 ₪.
המשכורת הבלתי קבועה: 96,000 ₪. בנוס
- בהמשך יצורף החישוב לפי השלבים של תשלום בלתי קבוע

תהליך החישוב- מדרגות מס 2009

- המס שיש לנכותו ממשכורת החודש לאותו חודש (ללא המשכורת הבלתי קבועה): 1,418 ₪.
חישוב המס שיש לנכותו ממשכורת החודש לאותו חודש, בתוספת החלק השנים-עשר מ"המשכורת הבלתי קבועה":
* החלק השנים עשר מ"המשכורת הבלתי קבועה": 8,000
$$96,000 / 12 = 8,000$$

* משכורת החודש בתוספת 8,000 ₪: 18,000 ₪ =
$$10,000 + 8,000$$

* המס שיש לנכותו מ-18,000: 3,676 ₪

המשך חישוב בלתי קבוע

- את הפרש המס המתקבל מהפחתת (1) מ-(2) יש להכפיל ב-12. התוצאה המתקבלת היא המס שיש לנכותו מהמשכורת הבלתי קבועה:
* "הפרש המס" $2,258 = 3,676 - 1,418$
* "הפרש המס" מוכפל ב-12, אותו יש לנכות מ"המשכורת הבלתי קבועה": $27,096 = 12 \times 2,258$
כלומר, המס שינוכה מחלק המענק החייב במס לפי הדוגמא - 27,096 ₪.

תודה רבה על ההקשבה

- יורם אזרד – יועץ מס ופרישה
- משרד – הרב קוק 8 ירושלים
- טלפון – 02-5357477
- נייד 052-3808345
- מייל – yorammas1@012.net.il
- אתר – www.poresh.co.il