

קבוצת ברניר
המומחים לשלטון מקומי

יום ראשון י"ט טבת תשפ"ה

19 ינואר 2025

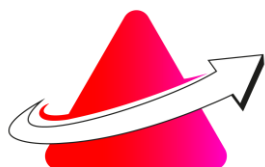
חוזר מתוך סידרת החוזרים של קבוצת ברניר

נערך ע"י ארז ישראלי, רו"ח

חוזר מס' 1870 – הוצאות נסיעה לחו"ל לצרכי מס הכנסה – בתוקף לשנת המס 2025

- 1. כללי**
- 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 ההחזר. בשלטון המקומי - משרד הפנים טרם קבע נהלים בנושא נסיעות לחו"ל בתפקיד. ראוי שכל רשות מקומית תסדיר הנושא בעצמה ותקבע נהלים בכתב (מומלץ לאמץ אמות מידה המקובלות בסקטור הציבורי כגון: הנחיות מס הכנסה או התקש"ר) - ראה גם סעיפים 2.9 ו- 2.10 להלן.
- 1.3** הוצאות הנסיעה המותרות בניכוי לפי תקנות מס הכנסה מתעדכנות אחת לשנה, לפי שעור עליית המדד בארה"ב.
- 2. סכומי הוצאות מותרים לצורך מס הכנסה**
- 2.1 הוצאות טיסה**
- 2.1.1** הוצאות לרכישת כרטיסים במחלקת תיירים או עסקים - תוכרנה במלואן.
- 2.1.2** הוצאות טיסה במחלקה ראשונה - ההוצאות המותרות תהיינה 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- 355\$ ללינה.
- 2.2.2** מהלינה ה-8 עד השלמת 90 הלינות הראשונות - ההוצאות תוכרנה כדלקמן:
במידה והוצאות הלינה נמוכות מ-156\$ - הן תוכרנה במלואן.
במידה והוצאות הלינה גבוהות מ-156\$ - תוכרנה 75% מהוצאות הלינה בפועל, אך לא פחות מ-156\$ ולא יותר מ-266\$ (שהם 75% X 355\$).



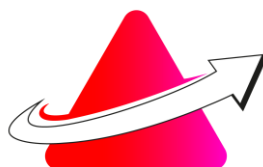


קבוצת ברניר

המומחים לשלטון מקומי

- 2.2.3 בנסיעה שכללה יותר מ-90 לינות - מותרות בניכוי מלוא ההוצאות, אך לא יותר מ-\$156 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, תחשבנה לנסיעה אחת לצורך התעריפים המוכרים.
- 2.3 הוצאות שהייה אחרות (מעבר ללינה)
- 2.3.1 במידה ונדרשו הוצאות לינה לפי קבלות - יוכרו עד \$100 נוספים לכל יום שהייה ללא קבלות.
- 2.3.2 במידה ולא נדרשו הוצאות לינה כלל - תוכרנה הוצאות שהייה של \$167 לכל יום שהייה כולל לינה - ללא קבלות.
- 2.3.3 ראה הערה בסעיף 2.8 להלן.
- 2.4 הוצאות שכירת רכב פרטי
- 2.4.1 הסכום המותר ליום הוא \$78.
לפי עמדת רשות המסים, הסכום הנ"ל כולל את כל הוצאות הרכב, לרבות דלק, שירותים וכל הוצאה אחרת, כל זאת בתנאי שהן לצורך ייצור ההכנסה.
- 2.4.2 הוצאות תקשורת, תחבורה ציבורית, כרטיסי ביקור בתערוכות רלבנטיות - הכל מוכר על פי קבלות, בתנאי שהן 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 \$890 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 | שווייץ |





קבוצת ברניר

המומחים לשלטון מקומי

2.7 הכנת דוח הוצאות נסיעה לחו"ל

יש להכין את כל המסמכים התומכים בכך שהנסיעה היתה הכרחית ונחוצה לצורך ייצור ההכנסה וכן להכין דוח מפורט של ההוצאות 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.

2.9 מדוח מבקר המדינה על השלטון המקומי בנושא נסיעות לחו"ל

על הרשויות להקפיד כי לפני הנסיעות ידווחו הנבחרים על נחיצותה וחשיבותה של כל נסיעה לחו"ל, ובשובם ממנה ידווחו על מידת השגת יעדיה.

2.10 משרד הפנים

משרד הפנים פנה ב- 6 במאי 2012 לראשי הרשויות בבקשה לדווח על נסיעות לחו"ל. הפנייה מופיעה באתר משרד הפנים.

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

