

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' 1869 – נתוני עזר לחישוב הוצאות עודפות לשנת המס 2025

1. מתנות

1.1

מתנות לאדם בשל קשר עסקי

<u>התקופה</u>	<u>סכום שנתי מוכר לאדם</u>
2025	240 ש"ח

1.2

מתנות לעובד שכיר לאירוע אישי

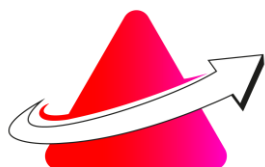
- 1.2.1 רשות המיסים מתירה, כקונצסיה, גם מתנות לעובד שכיר בגובה הסכום הנ"ל לרגל אירוע משפחתי (נישואין, בר-מצווה, לידה וכד').
- 1.2.2 כל הסכומים העודפים על הסכום המוכר חייבים במס רגיל בידי העובד (באמצעות תלוש השכר).
- 1.2.3 מתנה שניתנת לעובד שלא לרגל אירוע משפחתי, חייבת במלואה במס בידי העובד (באמצעות תלוש 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 נילוות לפעילות הועד (כגון: הוצאות משפטיות, יעוץ חשבונאי, יעוץ פנסיוני, יעוץ כלכלי וכו'), תהווה הוצאה מוכרת ואין צורך לשלם בגינה מס בגין הוצאות עודפות.
- 2.3 לגבי אירועי גיבוש לעובדים - ראה סעיף 8 להלן.





קבוצת ברנר

המומחים לשלטון מקומי

3.

הוצאות החזקת רכב

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, לא יאושר ע"י רשות המסים בעת ביקורת ניכויים.

ראה הוראות רשות המסים מיום 25.1.2016.

ראה גם חוזר משרדנו: מספר 1623 מיום 6.11.2014 בנושא רכב מאגר.

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 20% ו- 80% כוללת נתון זה.

4.3 רשות המסים החליטה לכלול בהגדרת "כיבוד קל" גם פירות וירקות העונה.

5.

הוצאות לינה לחו"ל – בתוקף לשנת 2025

ראה חוזר משרדנו מס' 1870.

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 \$156 ליממה, מותרות במלואן (באם התקיימו יתר התנאים).

6.4 הוצאות לינה שעלותן מעל \$156 ליממה - יוכרו רק 75% מהן, אך לא פחות מ-\$156 ולא יותר מ-\$266.

6.5 הוצאות לינה בגין מרחקים קטנים מהמרחק על פי סעיף 6.2, יוכרו על פי אישור פקיד השומה, אם הפקיד שוכנע שהיו הכרחיות (לדוגמה, סוכן הנוסע לעיר המרוחקת כ- 75 ק"מ ממקום העסק ביום הראשון וכעבור יום הוא ממשיך לשוב המרוחק מעל 100 ק"מ ממקום העיסוק באותו הכיוון).

7.

הוצאות שהייה בארץ

7.1 למומחה המוזמן מחוץ לארץ - 360 ש"ח ליממה.

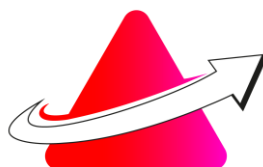
7.2 לעיתונאים וספורטאים זרים - 360 ש"ח ליממה.

8.

אירוע גיבוש לעובדים

על פי פס"ד של בית המשפט האזורי לעבודה, אירוע גיבוש לעובדים העומד בקריטריונים שקבע בית המשפט, אינו מהווה טובת הנאה לעובדים לצורך חיוב בדמי בטוח לאומי (ראה חוזר משרדנו מס' 1615 מיום 10 באוגוסט 2014). מס הכנסה טרם קבע עמדה רישמית בנושא זה.





קבוצת ברניר

המומחים לשלטון מקומי

9. ביגוד

9.1

ביגוד שכולו מותר לעסק

אם ניתן להשתמש בביגוד רק לצרכי עבודה (כגון: סרבלי טייסים, חלוק אחיות, גלימה שחורה של עורך דין, קסדה, חליפה של כבאי החסינה מאש, סרבלי לעובדי כפיים, בגדי שוטר, בגדי צבא, בגדי צלילה וכו'), אזי כל ההוצאה מותרת.

9.2

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% מההוצאה לא יוכרו.

9.3

ביגוד שמהווה הכנסה חייבת אצל העובד

כל תשלום עבור ביגוד או רכישת ביגוד עבור העובדים שאינם עומדים בכללים לפי 9.1 או 9.2 לעיל, יהווה הכנסת עבודה אצל העובדים ודינם כדין הכנסה לפי סעיף 2(2) לפקודה.

10.

מקדמות מס על הוצאות עודפות

שיעור המקדמה על הוצאות עודפות הינו כדלקמן:

ללא שינוי מזה שנים רבות

45%

90%

חברה בע"מ ואגודה שיתופית

מלכ"ר (כולל רשות מקומית)

11.

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

