

חבר ברשת בינלאומית



6/12/2007

לקוח נכבד,

ג.א.נ.,

**הנדון: נתונים לתיאום הוצאות מסוימות לשנת המס 2007**

להלן ריכוז הנתונים לתאום הוצאות מסוימות לשנת המס 2007 לצורך הכנת הדוח המותאם לצורכי מס לשנת המס 2007:

**1. כיבודים במקום העסק**

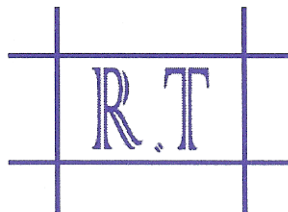
יותר בניכוי 80% מההוצאות שהוצאו ל**כיבוד קל** ב"מקום העיסוק" של הנישום. לעניין זה, "מקום העיסוק" – המקום בו מנהל הנישום דרך קבע את עיסוקו. כ"כיבוד קל" ייחשבו שתייה קרה וחמה, עוגיות וכיו"ב פרטי מזון קלים הניתנים לאורח, המבקר במקום העסק לצרכים עסקיים. הוצאות כאמור יוכרו גם לעובדים גם לגבי עובדים. לא יכללו בגדר "כיבוד" ארוחות הניתנות לאורח, לרבות ארוחות עסקיות – ארוחות אלה לא יותרו בניכוי, למעט ניכוי הוצאה סבירה בשל אירוח אדם מחו"ל.

**2. אירוח**

הוצאות בשל אירוח בארץ, אינן מותרות בניכוי כלל, פרט להוצאות אירוח אורחים מחו"ל המותרות בניכוי ללא תקרה, במידה שהן סבירות ונוהל לגביהם הרישום הנדרש (שם האורח והארץ ממנה הגיע, מספר ימי האירוח ונסיבותיו, הקשר לספק וסכום ההוצאה).

**3. מתנות**

- 3.1 עד ל - 180 ש"ח לשנה.
- 3.2 לתושבי חוץ – עד ל - 15 דולר של ארה"ב לאדם לשנה.
- 3.3 מתנה לעובד לרגל אירוע אישי (חתונה, לידת ילד, בר- מצווה) תותר בניכוי מבלי שתחשב הכנסת עבודה בגבולות הסכומים שבסעיף 3.1 לעיל.



#### 4. הוצאות אשל

##### 4.1 אש"ל בארץ לתושב ישראל

לא יותרו בניכוי הסכומים שמעל לסכומים שלהלן, אלא אם נזקפו להכנסת העובד:

בלי קבלות			עם קבלות		
ערב	צהריים (ש"ח)	בוקר	ערב	צהריים (ש"ח)	בוקר
1	3	1	2	4	1

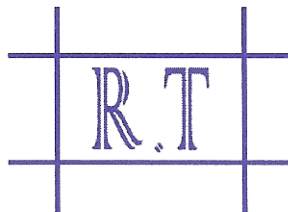
לגבי עוסק השווה מחוץ לתחום היישוב שבו נמצא מקום מגוריו לפחות 20 ימים בחודש ובמשך לא פחות מ- 3 חודשים בשנת מס אחת – יותרו בניכוי, בחודשים האמורים, 60% מהוצאות אשל לעיל, בכפוף למילוי הוראות התקנות.

##### 4.2 הוצאות שהייה בארץ לעובד המוזמן מחו"ל

הוצאות שהייה של עובד תושב חוץ - "מומחה חוץ" או "מרצה אורח" בישראל - יותרו לתקופה של 12 חודשים ולגבי "מומחה חוץ" - אם שהייתו והעסקתו בישראל מותרת על - פי דין ובתקופת שהייתו בישראל עסק בתחום מומחיותו והכנסתו עולה על 11,000 ש"ח, בגבולות שלהלן:

התקופה	הסכום המירבי:
1 - 12/07	הנמוך מבין מחצית השכר היומי או 270 ש"ח

בהתאם להנחיות רשות המיסים לא נדרשים מסמכים לאימות ההוצאה בשל ארוחות, אך אם נוכח פקיד השומה כי המומחה לא הוציא את אותן הוצאות - הנ"ל לא יותרו בניכוי. הוצאות טיסה והוצאות לינה יותרו בניכוי כנגד קבלות.



למותר לציין כי בתקופה של 12 החודשים, תושב החוץ לא יהא זכאי לנקודות הזיכוי שמקבל תושב ישראל.

#### 4.3 הוצאות נסיעה ואש"ל בחו"ל

ההוצאה תותר בניכוי אם הנסיעה והשהייה היו הכרחיים לייצור ההכנסה. סכומי ההוצאות שיותרו בניכוי בשנת המס 2007 הינם כדלקמן:

##### א. הוצאות טיסה

הוצאה עבור כרטיס במחלקת תיירים או עסקים – תותר במלואה.  
הוצאה עבור כרטיס במחלקה ראשונה – תותר עד לגובה כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה.

##### ב. הוצאות לינה

בנסיעה אשר כללה עד 90 לינות – עבור 7 הלינות הראשונות יוכרו כל ההוצאות או 227 דולר ללינה, לפי הנמוך (לפי קבלות).

עבור שאר הלינות בתקופה הנ"ל – אם מחיר כל לינה לא עלה על 100 דולר תותר כל ההוצאה. אם ההוצאה עלתה על 100 דולר, יוכרו 75% מההוצאה אך לא פחות מ- 100 דולר ולא יותר מ- 170 דולר ללינה.

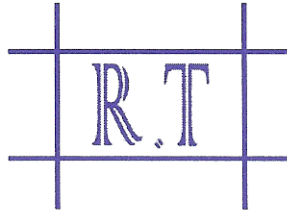
בנסיעה אשר נמשכה יותר מ- 91 לינות – יוכרו ההוצאות לפי קבלות אך לא יותר מ- 100 דולר ללינה עבור כל הלינות.

לעניין זה, גם שתי נסיעות או יותר שלא היתה ביניהן שהייה רצופה בישראל של 14 יום לפחות, ייחשבו כנסיעה אחת. נראה כי ימי השהייה בארץ לא יובאו בחשבון מספר הלינות.

##### ג. הוצאות אש"ל

אם נדרשו הוצאות לינה - 64 דולר לכל יום שהייה.

אם לא נדרשו הוצאות לינה - 106 דולר לכל יום שהייה ללא הבדל בתקופת השהייה בחו"ל.



#### ד. הוצאות בגין שכירת רכב

הסכום שיותר בניכוי יהיה הסכום שהוצא בפועל בגין שכירת רכב לפי קבלות אך לא יותר מ-50 דולר ליום.

לפי עמדת רשות המיסים הסכום הנ"ל כולל את כל ההוצאות לרכב, לרבות דלק וכל הוצאה אחרת.

#### ה. הוצאות בשל חינוך ילדים

לגבי התרת הוצאות לחינוך ילדים בשל שהייה בחו"ל בתקופה רצופה העולה על 10 חודשים: הוצאות אלו יותר בניכוי (גם בשל תקופת 10 החודשים הראשונים) בשל ילדים שטרם מלאו להם 18 בשנת המס, בסכום שלא יעלה על 568 דולר לכל ילד. הנציב רשאי להגדיל את הסכום האמור בהתחשב במקום המגורים ובתנאי הלימוד.

#### ו. הוצאות עסקיות אחרות

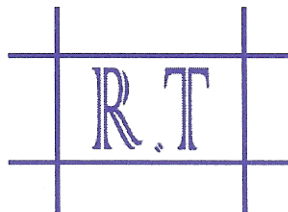
הוצאות עסקיות אחרות שנעשו בחו"ל כגון: טלפונים, אירוח ספקים או לקוחות וכיוצ"ב (כנגד קבלות) מותרים בניכוי ללא כל הגבלה.

#### ז. שינוי סכומים ועדכונים

לגבי נסיעה לארצות: אוסטרליה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגוליה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, בריטניה, טיוואן, יוון, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינדלנד, צרפת, קאטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה ושוויץ - הוקנתה סמכות למנהלות רשות המיסים להגדיל את הוצאות הלינה והשהייה בהן המותרות בניכוי ב-25%.

#### ח. עדכון סכומים

הסכומים הנקובים לעיל בדולרים מתואמים בכל 1 בינואר של כל שנה בהתאם לשיעור עליית המדד בארצות הברית (לפי מדד "ידוע").



## 5. הוצאות לינה (כולל ארוחת בוקר)

הוצאות לינה בתפקיד תותרנה בניכוי רק אם הלינה נעשתה במרחק של 100 ק"מ ויותר ממקום העיסוק הקבוע, או ממקום המגורים (למעט מקרים חריגים באישור פקיד השומה).  
על הוצאות כאמור תחול תקרה ברמת ההוצאה הנקבעת בחו"ל החל מהלינה השמינית ואילך, כשהיא מתורגמת לשקלים לפי השער היציג הידוע במועד הלינה.

### להלן סכומי התקרה:

- לינה שעלותה נמוכה מ - \$100 - כל ההוצאות.
  - לינה שעלותה גבוהה מ - \$100 - 75% ממהוצאה, אך לא פחות מ - \$100 ולא יותר מ - \$170.
- לעניין זה, "הוצאות לינה" – לרבות ארוחת בוקר הכלולה במחיר הלינה.

נדגיש כי כל האמור לעיל לא יחול על לינה הנדרשת לצורך השתתפות בכנס בתחום העיסוק.

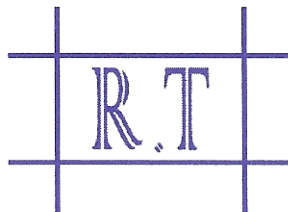
## 6. הוצאות ביגוד

הוצאות ביגוד (כולל נעליים) יותרו כדלקמן:

- אם לא ניתן להשתמש בביגוד לשימוש פרטי (כגון: סרבל טייסים, חלוק אחיות, גלימה שחורה של עו"ד, קסדה וכיוצ"ב) ההוצאה תותר במלואה.
- אם ניתן להשתמש בביגוד גם שלא לצורכי עבודה (כגון: חליפת מדים ייצוגית גם אם סמל העסק מוטבע בה) יותרו לניכוי 80% בלבד מההוצאה.

נקבע כי "בגדים המשמשים לצרכי עבודה הינם אלה שניתן לזהות בהם באופן בולט את ההשתייכות לעסק, או על פי דין קיימת חובה ללבושם. אם לא מתקיימים תנאים אלה אזי אין מדובר ב"ביגוד לצרכי עבודה".

נדגיש כי אם ביגוד ממומן ע"י מעביד עבור עובדיו, הוא ייחשב כטובת הנאה (אם אין מדובר בבגד המשמש לצרכי עבודה) ששווייה ייזקף להכנסת העובד, ויחולו כל הכללים החלים על משכורת.



## 7. הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד למי שעיקר עיסוקו מביתו

יותר שיחות טלפון לצורכי העסק, הנעשות ממקום המגורים של בעל העסק, או של בעל השליטה בחברה, כדקלמן:

### 7.1 שיחות טלפון בארץ

- אם ההוצאה לא עלתה על 19,700 ש"ח לשנה – 80% מההוצאות, או חלק מההוצאות העולה על 2,000 ש"ח כנמוך שבהם.
- אם ההוצאה עלתה על 19,700 ש"ח לשנה – חלק ההוצאות העולה על 3,900 ש"ח.

נדגיש כי על-מנת שיותר הוצאות בשל החזקת טלפון במקום המגורים, יש להוכיח כי בית המגורים משמש את עיקר עיסוקו או משלח ידו של הנישום (כאשר משמש רק בחלק מהשנה יותר הוצאות באופן יחסי בהתאם).

### 7.2 שיחות טלפון לחוץ לארץ

שיחות טלפון לחוץ לארץ יותר אם נוהל רישום כנדרש.  
להבדיל מהוצאות טלפון בארץ, אין חובה שמקום המגורים ישמש את עיקר עסקו של הנישום, לעניין התרת ההוצאה.

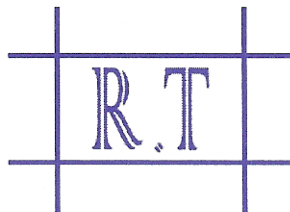
## 8. טלפון נייד:

### עובד

תקנות מס הכנסה קובעות כי שווי השימוש לכל חודש בטלפון נייד שהועמד לרשות העובד, יהיה מחצית מההוצאה החודשית או 85 ש"ח, לפי הנמוך, והכל בניכוי סכום ההוצאה החודשית ששילם העובד בשל אותו רדיו טלפון נייד. התקנות לא יחולו ביחס לטלפון נייד שניתן להתקשר ממנו למקום העבודה בלבד.

לעניין זה,

"הוצאה חודשית" - הוצאות שהוצאו בחודש בשל רדיו טלפון נייד, לרבות הוצאות קבועות.  
"הועמד לרשות העובד" - ניתן לשימושו האישי של העובד.



חבר ברשת בינלאומית



- משמעות התקנות היא, כי בנסיבות בהן העובד משתתף בהוצאות הטלפון הנייד בסכום של 85 ש"ח או יותר לא ייזקף לו כל שווי בין הטלפון הנייד.
- יובהר כי לא חל שינוי בקשר להוראות מע"מ שפורסמו בעבר ביחס למכשיר סלולארי המותקן ברכב, לפיהן:
  - באם ניתן לבצע יחוס בין מרכיב פרטי למרכיב עסקי, יש ליישמו.
  - במידה ואין יכולת לייחוס ספציפי: 1/3 פרטי, 2/3 עסקי.
- יצוין כי לדעתנו יש לראות את סכום המע"מ שלא הותר בניכוי, כחלק מ"ההוצאה החודשית" לעניין זקיפת שווי השימוש בטלפון נייד לעובד.
- יובהר כי על הכנסה זו יחושבו דמי ביטוח לאומי ומס בריאות.

#### עצמאי

תקנות מס הכנסה קובעות כי:

- לא יותרו בניכוי על בסיס שנתי הוצאות החזקת טלפון נייד המשמש בייצור הכנסה בסכום של 1,020 ש"ח או מחצית מההוצאות, לפי הנמוך.
- על אף האמור לעיל, הוצאות מעביד בשל טלפון נייד שהועמד לרשות עובד, יותר בניכוי במלואן.
- לענין זה, "רדיו טלפון נייד" - למעט רדיו טלפון נייד המותקן באופן קבוע במרכזיה במקום עסקו או משלח ידו של הנישום.

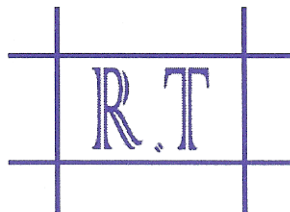
#### 9. זיכוי ממס בשל תרומות למוסדות ציבור על פי סעיף 46 לפקודה

הוראות הפקודה קובעות כי אדם שתרם בשנת מס מסוימת לקרן לאומית או למוסד ציבורי, יזוכה מהמס שהוא חייב בו בסכום השווה ל - 35% מסכום התרומה אם הוא יחיד, ואם הוא חבר בני אדם - בסכום השווה לשיעור מס החברות כשהוא מוכפל בסכום התרומה, ובלבד שלא יינתן לו זיכוי בשל סכום כולל של תרומות העולה על 30% מהכנסתו החייבת או על תקרה הקבועה בסעיף 46 לפקודה, לפי הנמוך שביניהם.

**ROTH TIOMKIN & CO**  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISRAEL)

ISRAEL ROTH, C.P.A.  
RONNY TIOMKIN, C.P.A.

DORON WEISS, B.A.EC  
SHOSHY KUNY, C.P.A.  
MICHELLE CHEMLA, C.P.A.  
VERED DAHAN, C.P.A.



חבר ברשת בינלאומית



**רוט טיומקין ושות'**  
רואי חשבון

ישראל רוט, רו"ח  
רוני טיומקין, רו"ח

דורון וייס, כלכלן  
שושי קוניה, רו"ח  
מישל שמלה, רו"ח  
ורד דהן, רו"ח

**הסכומים המתואמים לשנת המס 2007:**

- הסכום המזערי לתרומות - 380 ש"ח.

- הסכום המירבי לתרומות – 4,013,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת, לפי הנמוך (קיימות הגבלות

נוספות אם תובעים גם ניכוי של מו"פ)

ראה דוגמא מספרית בחוזר לקוחות מס' 62/2007.

סכום התרומה שלא נוצל לצורך זיכוי, יזוכה מהמס (בהתאם להוראות לעיל) בשלוש שנות המס הבאות בזו אחר זו, ובלבד שלא יינתן זיכוי בכל אחת משלוש שנות המס כאמור, בשל סכום כולל של תרומות העולה על התקרה לזיכוי, המעודכנת באותה שנה.

**מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע פיסקלי מעודכן בנושאי מס שונים.  
בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.**

בברכה,  
רוט טיומקין ושות'  
רואי חשבון