

תקרת הוצאות מוכרות בעסק לשנת 2023 (רשימה חלקית)

הכותבים: קנובל בלצר סוראיה ושות' רואי חשבון

מס הכנסה משולם על הרווח (הכנסה חייבת) של עסק. לצורך חישוב הרווח (הכנסתו החייבת) של עסק ניתן לנכות את כל ההוצאות הכרוכות בייצור ההכנסה של העסק אלא אם ניכוי ההוצאה הוגבל, באופן מלא או חלקי, במסגרת החוק או בפסיקה (כגון, הוצאות בגין ארוחות).

במסגרת החוק הוגבל הניכוי של הוצאות מסוימות, שבמהותן עסקיות, לצורכי מס וזאת משיקולים תקציביים ואחרים. לעיתים המחוקק בחר לאסור את ניכוי ההוצאות באופן מלא ולעיתים הוא הגביל את סכום ההוצאה המותר בניכוי לצורכי מס.

כאשר ההוצאה הינה מעורבת (דהיינו, כוללת הן רכיב עסקי והן רכיב פרטי), ולא נקבעה הוראה ספציפית בחוק המגבילה את ניכוי ההוצאה, וניתן להפריד את המרכיב הפרטי ואת המרכיב העסקי בהוצאה, ניתן יהיה לנכות את חלק ההוצאה המיוחס לפעילות העסקית.

להלן רשימה נבחרת של הוצאות אשר ניכוי הוגבל לצורכי מס במסגרת החוק או שהן הוצאות מעורבות שכיחות:

הערות	תקרה - שנת 2023	סוג הוצאה
לבצע בתיאום עם השותף המטפל.	בדרך כלל חלק יחסי מהוצאות הבית לפי יחס החדרים המשמשים לעסק מתוך סך החדרים.	אם עובדים מהבית: תשלומי ארנונה, חשמל, מים, וועד, ביטוח, אינטרנט וכו', לא כולל הוצאות שכ"ד
לבצע בתיאום עם השותף המטפל.	עובדים מהבית, ריבית תוכר באופן יחסי לשימוש מהבית (ראה סעיף קודם). בעת מימוש יוכרו הוצאות ריבית משכנתא שלא נדרשו למס הכנסה בחישוב מס השבח.	הוצאות ריבית משכנתא
על פי חוזר מס הכנסה.	230 ש"ח לשנה.	מתנות לעובדים לאירועים
	230 ש"ח לשנה.	מתנות לספקים וללקוחות בשל קשר עסקי
יש לזקוף שווי במשכורת (הכנסה רעיונית) בגובה שווי המתנה.	ההוצאה אינה מותרת, אלא אם זוקפים שווי במשכורת העובד.	מתנות לעובדים-לחגים
כיבוד קל נחשב - תה, קפה, סוכר וכו'. הוצאות כיבוד שאינו קל אינן מותרות.	80% מההוצאות לכיבוד קל שניתנו לאורח עסקי. הוצאות אש"ל - אינן מוכרות כלל. לגבי כיבוד בחבר בני אדם-נא להתייעץ עם השותף.	כיבודים במקום העסק

<p>סכום, אשר בשנת המס עולה על התקרה שנקבעה, יהיה ניתן לזיכוי במשך 3 שנות המס בזו אחר זו.</p>	<p>זיכוי בסך של 35% ליחיד מתרומה שסכומה עולה על 200 ש"ח. הזיכוי המקסימלי הינו הנמוך מבין 10,019,808 ש"ח, ובין 30% מההכנסה החייבת. (חבר בני אדם יזוכה לפי שיעור מס החברות הרלוונטי באותה שנה).</p>	<p>תרומות למוסדות ציבור המקנות זיכוי (הנחה במס) בגובה של 35% מסכום התרומה (ליחיד)</p>
	<p>סכום סביר - יש לשמור קבלות בציון שם האורח, ארץ מוצאו, מס' ימי אירוח, נסיבות האירוח והקשר לעסק.</p>	<p>אירוח סביר של אורחים מחוץ לארץ (אירוח אורחים מישראל - לא יותר)</p>
	<p>א. עצמאי - 45% מסה"כ הוצאות הרכב (כולל ליסינג). ב. חברה - ההוצאה מוכרת במלואה. יש לבצע שווי רכב לעובדים במערכת השכר. פחת רכב - 15% לשנה מעלות הרכב.</p>	<p>הוצאות החזקת רכב (לרבות דלק, תיקונים, ביטוחים, רישיון, פחת וכו')</p>
<p>הוצאות בשל שיחות טלפון לחוץ לארץ יותרו במלואן אם הוכח, כי השיחות היו לייצור הכנסה.</p>	<p>אם ההוצאה לא עלתה על 25,700 ש"ח לשנה - 80% מההוצאות או חלק מההוצאות העולה על 2,600 ש"ח, לפי הנמוך. אם ההוצאה עלתה על 25,700 ש"ח לשנה - חלק מההוצאות העולה על 5,100 ש"ח.</p>	<p>הוצאות בשל שיחות טלפון עסקיות ממקום המגורים, כשאין מדובר בקו ספציפי המשמש לטובת העסק</p>
	<p>בחברה - שווי לפי 50% מההוצאה או 115 ש"ח לחודש - הנמוך מבין השניים. עצמאי - מוכרת 50% מההוצאה או הסכום העולה על 115 ש"ח לחודש - הגבוה מבין השניים.</p>	<p>הוצאות טלפון סולרי</p>
<p>בגדים המשמשים לצורכי עבודה הינם אלה, שניתן לזהות באופן בולט את ההשתייכות לעסק, או שעל פי דין קיימת חובה ללבושם.</p>	<p>אם לא ניתן להשתמש בביגוד שלא לצורכי עבודה - ההוצאה תותר במלואה. אם מדובר בביגוד, שניתן להשתמש בו גם שלא לצורכי עבודה, בד"כ יותרו 80% מההוצאות.</p>	<p>הוצאות ביגוד (כולל נעליים) שמיועדות לשמש לצרכי עבודה</p>
	<p>כרטיס טיסה, ההוצאה תותר במלואה עד לגובה עלות במחלקת תיירים או עסקים. לינה לפי קבלות (7 לילות ראשונים): (מירבי 335\$ ללילה) הוצאות שהייה: אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות - 94\$ ליממה. אם לא הוגשו קבלות בגין לינה - 157\$ ליממה. הוצאות נסיעה ברכב שכור - עד 74\$ ליממה.</p>	<p>הוצאות נסיעות לחו"ל במדינות רבות תותר תוספת הוצאות של 25% - אוסטרליה, הונג-קונג, יפן, מערב אירופה ועוד.</p>

חוזר זה נועד למסירת מידע כללי בלבד. אין לראות בחומר המתפרסם בחוזר זה משום ייעוץ או חוות דעת כלשהיא. לפני נקיטת צעדים כלשהם אנו ממליצים על קבלת ייעוץ מקצועי.