

תאריך: 25 ביוני 2006  
סימוכין: 807130

אל: לקוחות המשרד

**חוזר לקוחות**  
**מס' 9.2006**

א.ג.נ.,

**הנדון: הכרה בהוצאות מוגדלות ללינה ושהייה בנסיעות לחו"ל בארצות מסוימות- שינוי בתוקף מיום 1 באוקטובר 2005 (תזכורת)**

1. כללי

קביעת מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) (רשימת מקומות לענין ניכוי הוצאות בחו"ל), התשס"ו-2005, אשר פורסמה בקובץ התקנות 6433 מיום 6 בנובמבר 2005 קובעת רשימת מקומות בהם יותרו בניכוי 125% מסכומי הוצאות הלינה והשהייה הרגילות המותרות בניכוי וזאת בתוקף מיום 1 באוקטובר 2005. קביעה זו החליפה וביטלה הוראות ישנות שהתירו הוצאה מוגדלת של 125% לגבי רשימת ארצות מצומצמת מהמזרח הרחוק.

יצוין שחלק מהארצות שהיו בהוראות הישנות קיימות גם בקביעה החדשה, אך חלק מהארצות נשמטו מהרשימה החדשה.

להלן רשימת המקומות לגביהם ניתן לדרוש בשנת 2005 הוצאות לינה ושהייה מוגדלות ל-125% מההוצאות הרגילות:

לאורך כל שנת 2005	החל מיום 1.10.05	עד 30.9.05
הונג קונג טיוואן יפן קוריאה	אוסטרליה אוסטריה איטליה איסלנד אירלנד אנגולה בלגיה בריטניה גרמניה דובאי דנמרק הולנד יוון לוקסמבורג נורווגיה ספרד עומאן פינלנד צרפת קאטר קמרון קנדה שבדיה שוויץ	סין סינגפור פיליפינים

תחילתה של הקביעה מיום 1 באוקטובר 2005.

במסגרת הכנת דוח ההתאמה למס לשנת המס 2005 מומלץ לבדוק את יעדי הנסיעות לחו"ל ולדרוש בניכוי (הקטנת סכום ההוצאות העודפות) את הסכומים המוגדלים לגבי יעדים הכלולים ברשימה לעיל.

**2. סכומים מותרים בניכוי בגין נסיעות לחו"ל בשנת המס 2005**

ההוצאה תותר בניכוי אם הנסיעה והשהייה היו הכרחיים לייצור ההכנסה. סכומי ההוצאות שיותר בניכוי בשנת המס 2005 (הסכומים המוגדלים מוצגים בסוגריים) - הינם כדלקמן:

**א. הוצאות טיסה**

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

**ב. הוצאות לינה**

בנסיעה אשר כללה עד 90 לינות - עבור 7 הלינות הראשונות יוכרו כל ההוצאות או 215 (268.75) דולר ללינה, לפי הנמוך (לפי קבלות).  
עבור שאר הלינות (החל מהלילה השמיני) בתקופה הנ"ל - אם מחיר כל לינה לא עלה על 94 (117.5) דולר, תותר כל ההוצאה. אם ההוצאה עלתה על 94 (117.5) דולר, יוכרו 75% מההוצאה, אך לא פחות מ-94 (117.5) דולר ולא יותר מ-161 (201.25) דולר ללינה.  
בנסיעה אשר כללה יותר מ-90 לינות - יוכרו ההוצאות לפי קבלות, אך לא יותר מ-94 (117.5) דולר ללינה עבור כל הלינות.  
לענין 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 שהייה (אש"ל)**

אם נדרשו הוצאות לינה-60 (75) דולר לכל יום שהייה.  
אם לא נדרשו הוצאות לינה-101 (126.25) 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-47 דולר ליום. לפי עמדת שלטונות מס הכנסה, סכום זה כולל את כל ההוצאות לרכב, לרבות דלק, שירותים 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 יותרו בניכוי (גם בשל תקופת 10 החודשים הראשונים) בשל ילדים שטרם מלאו להם 18 שנה בשנת המס, בסכום שלא יעלה על 539 דולר לחודש 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) מותרות בניכוי ללא כל הגבלה.

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש. ניתן לפנות ל:  
רו"ח דני גבאי 03-6085532

אין להזקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת הלב לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור ושות'

רואי חשבון