

הנחיות לעניין החזר הוצאות נסיעות לחו"ל – שנת 2021

1. **דוח נסיעה לחו"ל**
יש לערוך בסמוך לנסיעה דוח מפורט לכל נסיעה בנפרד.
הדוח יכלול את: שם הנוסע ותפקידו, מטרת הנסיעה וימי שהייה עסקיים.
לעניין מנין ימי השהיה בחו"ל, נדגיש כי שתי נסיעות שלא הייתה ביניהן שהייה רצופה בארץ של 14 יום ייחשבו כנסיעה אחת.
2. **הנסיעה והשהייה הכרחיות ליצור ההכנסה**
הוצאות לצורך נסיעות עסקיות לחו"ל יוכרו כאשר ההוצאה נעשתה במסגרת העסק ובתנאי שהנסיעה והשהייה הינן הכרחיות לייצור ההכנסה.
לכן רצוי לצרף הזמנות לתערוכות ולקונגרסים, כרטיסי ביקור של ספקי חו"ל או כל מסמך אחר המעיד על התקשרות בחו"ל.
3. **אסמכתאות להכרה בהוצאות הנסיעה**
ההוצאה תוכר בכפוף לאסמכתאות נאותות לתשלומים בקשר לנסיעה העסקית.
 - יש לשמור על קבלות נאותות בגין הוצאות לינה, טיסה, נסיעות, השתלמויות, וכו'.
 - המצאת מסמכים אלו מהווה תנאי חשוב להתרת ההוצאה בעתיד.
 - לגבי הוצאות אש"ל קיימת אפשרות להתרתן בלא מסמכים.
 - לגבי הוצאות לינה – לא יותרו לניכוי הוצאות הלינה באם לא יצורפו קבלות.
 - ריכוז מחברת האשראי אינו מהווה אסמכתא לעניין זה.
 - הוצאות עסקיות שונות כגון טלפונים, אירוח, ציוד משרדי וכד' יותרו לניכוי בהתאם לכללים הנהוגים לגבי אותן הוצאות בארץ, כנגד הצגת קבלות מתאימות. כנ"ל גם רכישת ציוד לצרכי העסק (מחשב למשל).
4. **התרת הוצאות בסכומים הגבוהים ב- 25%**
רשימת הארצות בהן ניתן להגדיל ב- 25% את סכום הוצאות הלינה:
רשימת המדינות כוללת את המדינות הבאות: אוסטרליה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, הממלכה המאוחדת (בריטניה), טיוואן, יוון, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קאטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שוויץ.
5. **הוצאה עבור כרטיס טיסה**
לגבי הוצאה עבור כרטיס טיסה במחלקת עסקים ומחלקת תיירים תוכר במלואה. לגבי מחלקה ראשונה תותר ההוצאה עד גובה מחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה.
לכל מי שטס במחלקה ראשונה מומלץ להצטייד באישור מסוכן הנסיעות על מחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה.
6. **מקדמה בשל הוצאות עודפות**
6.1 **סעיף 181ב. מקדמה בשל הוצאות עודפות**
(א) חבר-בני-אדם שהוציא למטרות המפורשות בתקנות על פי סעיף 31 סכומים שלפי התקנות האמורות אינם מותרים בניכוי או עולים על הסכומים שנקבעו כמותרים בניכוי או שהוציא סכומים בשל הוצאות שניכויין אינו מותר לפי סעיף 11(32) (בחוק זה - הוצאות עודפות), ישלם לפקיד השומה, במועד שנקבע, מקדמה כמפורט להלן מההוצאות העודפות שהוציא, ויגיש לו באותו מועד דו"ח וכן יגיש לו דו"ח שנתי המפרט ומסכם את כלל ההוצאות העודפות שהוציא באותה שנה, והכל כפי שנקבע:
6.2 **שעור המקדמה בגין ההוצאה העודפת**
בחברה- 45% ובעמותה 90% מההוצאה הלא מוכרת.

7. ריכוז סכומי הוצאות מותרות בגין נסיעה לחו"ל – שנת 2021

7.1 הוצאות טיסה

מחלקת תיירים ומחלקת עסקים 100% ממחיר הכרטיס.
הוצאה לרכישת כרטיס מחלקה ראשונה, תוכר עד גובה מחיר כרטיס טיסה במחלקת עסקים.

7.2 הוצאות לינה עם קבלות

הוצאות לינה עבור 7 לילות ראשונים - עד \$293 ללילה.
הוצאות לינה מהלילה השמיני עד 90 לילות – יוכרו כל הוצאות הלינה עד \$129 ללילה או 75% מההוצאה בפועל שלא עלתה על \$293 ללילה (מקסימום של \$219.75 = 75% X \$293 ללילה).
הוצאות לינה מעל 90 לילות- עד \$129 ללילה.

7.3 שכירות רכב

תוכר ההוצאה לשכירות רכב בחו"ל עד \$64 ליום, כולל כל ההוצאות הקשורות לרכב.

7.4 הוצאות אשל ללא קבלות

אם נדרשו הוצאות לינה כאמור לעיל, יוכרו הוצאות אשל עד \$82 ליממה.
אם לא נדרשו הוצאות לינה כאמור לעיל, יוכרו הוצאות אשל עד \$129 ליממה.

7.5 הוצאות חינוך ילדים

לנסיעה מעל 90 לילות יותרו לניכוי גם הוצאות לחינוך ילדים עד \$734 לחודש לפי קבלות.

7.6 התרת הוצאות נסיעה של 125% מהסכומים המוזכרים לעיל

ראה רשימת המקומות- סעיף 4.

8. טבלה מרוכזת של ההוצאות המותרות ראו בנספח המצ"ב.

בכבוד רב,

מאיר שקד
רואה חשבון

לשנת 2020 * 125%	לשנת 2020	לשנת 2021 * 125%	לשנת 2021	הוצאות נסיעה לחו"ל, מוכרות למס הכנסה
				הוצאות לינה - עם קבלות
				הוצאות לינה עבור 7 לילות ראשונים
\$361.25	\$289.00	\$366.25	\$293.00	אם הוצאות הלינה עד << ללילה . כל הוצאות הלינה מוכרות
				הוצאות לינה מהלילה השמיני עד 90 לילות
\$158.75	\$127.00	\$161.25	\$129.00	אם הוצאות הלינה עד <<< ללילה - כל הוצאות הלינה מוכרות
\$361.25	\$289.00	\$366.25	\$293.00	כאשר הוצאות הלינה גבוהות מהתקרה הנמוכה (הסכום בשורה הקודמת) התקרה הגבוהה היא <<
\$270.94	\$216.75	\$274.69	\$219.75	ואז מוכר 75% מהוצאות הלינה בפועל, עד 75% מהתקרה הגבוהה. מקסימום לינה שיתרו כהוצאה <
				הוצאות לינה מעל 90 לילות
\$158.75	\$127.00	\$161.25	\$129.00	ההוצאות מוכרות אך לא יותר מ << ללילה
				סכומי שהות גלובליים-הוצאות אשל ללא קבלות
				אם נדרשו הוצאות בשל לינה כאמור לעיל
\$101.25	\$81.00	\$102.50	\$82.00	יוכרו הוצאות אשל עד << ליממה
				אם לא נדרשו הוצאות בשל לינה כאמור לעיל
\$170.00	\$136.00	\$171.25	\$137.00	יוכרו הוצאות אשל עד << ליממה
				שכירות רכב
\$64.00	\$64.00	\$64.00	\$64.00	הוצאה לשכירות רכב בחו"ל עד <<< ליום כולל כל ההוצאות הקשורות לרכב.
				הוצאות חינוך ילדים
\$725.00	\$725.00	\$734.00	\$734.00	לנסיעה מעל 90 לינות יותרו לניכוי גם הוצאות לחינוך ילדים עבור ילד שטרם מלאו לו 19 שנה עד << לחודש לפי קבלות.
				רשימת הארצות בהן ניתן להגדיל ב- 25% את סכום הוצאות הלינה:

רשימת המדינות כוללת את המדינות הבאות: אוסטריה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, בריטניה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, טיוואן, יוון, יפן לוקסמבורג, נורבגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת קאטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שוויץ