



חוזר מסים 14.2024 ניכוי הוצאות שהייה של תושבי חוץ בישראל

שלום לכולם/ן,

לצורך חישוב הכנסתם החייבת במס בישראל של מומחי חוץ, עיתונאי חוץ וספורטאי חוץ, מאפשרת פקודת מס הכנסה לנכות מהכנסתם "הוצאות שהייה" הכוללות לינה (או דמי שכירות) וארוחות, והכל בכפוף לתקרות שנקבעו בתקנות מס הכנסה הרלבנטיות.

בחודש יוני, 2023 פורסם פסק דין של בית המשפט העליון בעניין הפועל ניר רמת השרון נ' פקיד שומה כפר סבא (ע"א 4603/22) ובו קבע כב' השופט מינץ כי ההוצאה המותרת בניכוי בעד ארוחות היא הסכום שספורטאי החוץ הוציא בפועל, עד לתקרה הקבועה בתקנות (360 ₪ נכון לשנת 2024) ולא מדובר בסכום גלובלי הניתן בניכוי בלא קשר להוצאה בפועל (על אף שלפי לשון התקנות, לצורך הכרה בהוצאות לינה/שכירות נדרשות קבלות להוכחה ואילו לצורך ניכוי הארוחות אין דרישה מפורשת לאופן הוכחת הסכום).

בפסק הדין צוין כי רשות המיסים הודיעה כי תפעל לגבש אמות מידה ביחס למסמכים הנדרשים לצורך הוכחת היקף ההוצאות היומיות בגין אכילה ושתייה לספורטאי חוץ, מקום בו הם נושאים במימון ולא הקבוצה. בעקבות זאת, ביום 9 ביוני, 2024 פרסמה רשות המיסים הנחיה הקובעת דרכים להוכחת הסכומים שהוצאו בפועל בגין ארוחות של ספורטאי חוץ.

נקדים ונאמר כי על אף שפסק הדין והנחיית מס הכנסה דנים באופן ספציפי בהוצאות בגין ארוחות של ספורטאי חוץ, נראה כי פקידי השומה יטענו שיש ליישם הנחייה זו אף לגבי התרת הוצאות בגין ארוחות של מומחי חוץ ועיתונאי חוץ, כמו גם לגבי הוצאות אש"ל של תושבי ישראל העובדים מחוץ לישראל.

בהנחיית מס הכנסה נקבע כי הוצאות בגין ארוחות תותרנה בניכוי בעבור ימי השהייה של ספורטאי החוץ בישראל (לעניין זה יחשבו גם יום כניסתו ויום יציאתו מישראל), כאשר סכום ההוצאה המותרת בניכוי יקבע בהתאם לאחד משני המסלולים הבאים:

1. מסלול ללא אסמכתאות

ניתן להתיר הוצאה בסכום של עד 30% מסכום התקרה הקבוע בתקנות (כלומר, 108 ש"ח ליום נכון לשנת 2024), בגין ימי השהייה בישראל בהם לא מומנו הארוחות על ידי המעסיק או מי מטעמו. במסלול זה, בגין יום שהייה בו מומנה ארוחה על ידי המעסיק או מי מטעמו, באופן חלקי או מלא, לא תותרנה כלל הוצאות בגין ארוחות.

2. מסלול עם אסמכתאות

ההוצאה תותר בניכוי עד לסכום שהוצג באסמכתאות, אך לא יותר מסכום התקרה הקבוע בתקנות. במסלול זה, בגין יום שהייה בו מומנה ארוחה על ידי המעסיק או מי מטעמו, באופן חלקי או מלא, סכום ההוצאה שתותר בניכוי בגין הסכום שהוציא ספורטאי החוץ יחד עם הסכום שמומן על ידי המעסיק, לא יעלה על סכום התקרה הקבוע בתקנות. דוגמאות ליישום מסלול זה מפורטות בנספח ההנחיה.

ספורטאי החוץ יוכל להציג כאסמכתא להוצאותיו כל מסמך אשר יעיד על העמידה בהוצאה וסכומה, כגון: קבלות, חשבוניות, פירוט חיובים בכרטיס אשראי, פירוט חיובים בארנק דיגיטלי, פירוט חיובים באפליקציות שונות וכיו"ב.

כתנאי לניכוי ההוצאות נדרש ספורטאי החוץ להציג הצהרה של המעסיק לגבי הימים בהם מומנו לו ארוחות ופירוט על היקף המימון בכל אחד מהימים.

בחירת המסלול נתונה לבחירתו של ספורטאי החוץ, כאשר המסלול שיבחר יחול ברמה שנתית.

[לצפייה בהנחיה - לחצו כאן](#)

[לצפייה בפסק דין הפועל ניר רמת השרון - לחצו כאן](#)

למידע נוסף וייעוץ:

[רו"ח גבי ויסמן](#), שותף, מחלקת תגמול הוני וניוד עובדים, בטלפון: 054-4736358, או דוא"ל: gwaisman@deloitte.com

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.

Get in touch



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2024 Deloitte Israel & Co.