

הוצאות אש"ל בחו"ל ללא קבלות, האמנם?

לקוחות יקרים,

בעקבות פסיקה חדשה שיצאה לאחרונה במקרה דומה (פס"ד בעליון הפועל ניר רמת השרון), אנו מדגישים בפניכם את מה שנקבע בעבר בפס"ד גריידי עמ"ה 9048/05 בהקשר להכרה בהוצאות אש"ל בחו"ל.

כידוע בגין נסיעות לחו"ל נקבעו תקנות מס הכנסה "ניכוי הוצאות מסוימות" לפיה גם כאשר הוצאות השהייה (שאינן הוצאות לינה) בחו"ל יצאו בייצור ההכנסה ומותרות לפי סעיף 17, קיימת תקרה לסכום ההוצאות שניתן לדרוש הנגזר מתקרת סכום יומית כפול מספר ימי הנסיעה.

בהתאם להוראות החב"ק – בגין הוצאות אלו (שאינן הוצאות לינה) עד לסכומי התקרה כפי שנקבעו אין צורך בקבלות (מעבר לסכום התקרה גם קבלות לא יועילו).

אבל - בפס"ד גריידי נקבע, כי אף שאין צורך כאמור בקבלות, ההוצאות יותרו רק אם הם אכן הוצאו והפטור מהצגת קבלות אינו מהווה פטור מהוכחת קיום ההוצאה. משתמע מפסה"ד כי הניכוי מתאפשר על סמך הצהרת האדם שנסע לחו"ל כי הוציא את ההוצאות בפועל.

במקרה הנ"ל הוצהר ע"י הנישום שלא היו לו עלויות שהייה מאחר והוא התארח אצל תושבי חו"ל ולפיכך סכומים ששולמו לו ע"י המעביד בגין החזר הוצאות שהייה היו חייבים כהכנסת עבודה ולא היו החזר הוצאות.

לתשומת לב, כי הפסיקה רלוונטית גם לגופים שאינם משלמים מס (עמותות/ עסקים מפסידיים וכיו"ב) המשלמים לנוסע הוצאות שהייה בחו"ל, מאחר והוצאות חו"ל שאינן מוכרות מחייבות בתשלום הוצאות עודפות (45%/90%) וכן מאחר וסכומים כאמור מחייבים דיווח לרשויות המס וניכוי במקור מהמקבל בד"כ כהכנסת עבודה.

בכדי להימנע מחשיפה לסיכון זה, המלצתנו להוסיף בדוחות נסיעה לחול בסעיף הוצאות שהייה ללא קבלות - "הוצאות שהייה בפועל לא פחתו מ- X \$ ליום, (לפי סכום התקרה) או עמדו על סכום נמוך יותר בסך \$... ליום" ולהחתים את הנוסע. מובן שכאשר הוצאות שהייה לא הגיע לסכום התקרה יוכר כהוצאה רק הסכום שהוצא בפועל.

לכל ברור ניתן לפנות אלינו.

בברכה

רודניק וורצל ושות'

רואי חשבון