

הוצאות מוכרות

אחת השאלות הנפוצות ביותר של כל בעל עסק היא אילו הוצאות מוכרות לרישום בעסק. להלן, סקירה מקיפה בנושא הכרה בהוצאות לעניין מס הכנסה ולעניין מע"מ -

הוצאות מוכרות לצרכי מס הכנסה

ההוצאות בעסק נחלקות ל - 5 קבוצות שונות ולכל אחת מהקבוצות תנאים שונים להכרה בהוצאה :

1. הוצאה שהינה הכרחית לצורך ייצור הכנסה והיא אינה מוגבלת בהכרתה לצרכי מס הכנסה.
2. הוצאה שהינה הכרחית לצורך ייצור הכנסה והיא מוגבלת בהכרתה לצרכי מס הכנסה, לדוגמא: הוצאות אחזקת רכב, נסיעות לחו"ל, ביגוד, כיבוד וכו'.
3. הוצאות מעורבות שחלקן עסקי וחלקן פרטי - יוכר לצרכי מס החלק העסקי בלבד.
4. הוצאות עונשין - לא מוכרות לצרכי מס הכנסה, לדוגמא: קנסות ודוחות.

5. הוצאות הוניות בגין רכישת נכסים - הוצאות אלה מוכרות לצרכי מס הכנסה על פני תקופת זמן מסוימת (התקופה נקבעת בהתאם להוראות מס הכנסה), לדוגמא: רכישת מחשב מוכרת על פני תקופה של 3 שנים, באופן זה כל שנה יוכר 33% מההוצאה תחת הסעיף הוצאות פחת.

הוצאות שניתן לקזז בגינם מע"מ (עוסקים מורשים וחברות)

להלן, המבחנים שיקבעו האם ניתן לקזז מע"מ בגין ההוצאה ללא הבדל בין הוצאה שוטפת להוצאה הונית -

1. הוצאה שהתקבלה בגינה חשבונית מס על שם בעל העסק.
2. הוצאה שאינה אסורה לקיזוז מע"מ, לדוגמא: רכישת רכב והוצ' ליסינג.
3. הוצאה שאינה משמשת עבור עסקה פטורה ממע"מ.
4. הוצאה שטובת המעסיק גוברת על טובת העובד, לדוגמא בהוצאות עבור אוכל ונופש משרדי טובת העובד גוברת על טובת המעסיק אלא אם מתקיימים תנאים מסוימים.
5. בנוסף לאלה, קיימות הוצאות מעורבות שיש לבחון מהו עיקר השימוש של ההוצאות - במידה ועיקר השימוש הוא עסקי, ניתן לקזז 66% מסך המע"מ הנקוב. במידה ועיקר השימוש הוא פרטי, ניתן לקזז 25% מסך המע"מ הנקוב. המקרים העיקריים הם: טלפון נייד, ואחזקת רכב. כאמור, חלק המע"מ שאינו ניתן לקיזוז יתווסף לסכום ההוצאה.

להלן רשימת הוצאות המוכרות לצרכי מס הכנסה ולצרכי מע"מ -

סוג ההוצאה	אחוז מוכר לצרכי מס הכנסה	אחוז מע"מ הניתן לקיזוז
אחזקת משרד	100%	100%
אחזקת רכב	45%	25%-66%
אינטרנט	100%	100%
אירוח אורח מחו"ל	100%	100%
ארוחות עסקיות	0%	0%
ארבונה	100%	0%
אחזקת מחשב	100%	100%
אימון עסקי	100%	100%
ביגוד	80%	25%-66%
ביטוח משרד	100%	0%
ביטוח רכב	45%	0%
הנהלת חשבונות	100%	100%
רואה חשבון	100%	100%
תפעול אתר אינטרנט	100%	100%
דלק	45%	25%-66%
דואר	100%	100%
הדפסות	100%	100%
ציוד משרדי	100%	100%
הובלות	100%	100%
השתלמות מקצועית	100%	100%
חניה	100%	100%
חשמל	100%	100%
טלפון קווי	100%	100%
טלפון נייד	100%	25%-66%
פרסום ויח"צ	100%	100%
ייעוץ מקצועי	100%	100%
כיבוד קל	80%	100%
ליסינג	100%	0%
משכורות ונלוות	100%	0%
משפטיות	100%	100%
נסיעות לחו"ל	מוכר באופן חלקי	0%
מתנות ללקוחות וספקים	מוכר באופן חלקי	100%
נסיעות במונית	100%	100%
נסיעות ברכבת	100%	100%
ספרות מקצועית	100%	100%
עמלות סנק	100%	0%
קניות בחו"ל	100%	0%
סחורה לעסק	100%	100%
קנסות	0%	0%
שליחויות	100%	100%
שכירות משרד	100%	100%
שירותי כוח אדם	100%	100%
קבלני משנה	100%	100%
תיקונים לרכב	45%	25%-66%
תיקונים שוטפים למשרד	100%	100%