

30 בספטמבר, 2015

לקוח נכבד,

ניכוי מס תשומות – סעיף 38 לחוק מס ערך מוסף

בסעיף 1 לחוק מע"מ נקבע כי נכסים או שירותים לעוסק, לצרכי עסקו או לשימושו העסקי, יהוו תשומות מוכרות, ומי אשר בידו חשבונית מס כדין, רשאי ע"פ ס' 38 ליהנות מניכוי התשומות הגלומות בחשבוניות המס. לאור ריבוי פניות לקוחות למשרדנו ונוכח שכיחות הנושא בדיונים עם מפקחי מס ערך מוסף, נבקש להפנות את תשומת לבכם למס' מצומצם של הוצאות עסקיות, שאת מס התשומות בגינם ניתן לדרוש בדיווחי מע"מ השוטפים.

הוצאות אירוח וכיבוד בעסק

תקנה 16 לתקנות מע"מ, קובעת שאין להתיר מס תשומות בגין הוצ' אירוח וכיבוד, אולם ככל שמדובר על כיבוד בסיסי (כגון: קפה, תה, סוכר, מים מינרלים וכוסות פלסטיק), הרי שמס התשומות יוכר במלואו. כמו כן, בפס"ד "תעשיות שמן" נקבע כי בגין הוצאות כיבוד בסיסי, לטובת כנסים ללקוחות וספקים או אירועי קידום מכירות, יותר לקיזוז מס תשומות מלא.

בנוסף, התקנה קובעת כי מס תשומות בגין הוצאות אירוח (בניגוד להוצאות כיבוד, הוצאות אירוח הן הוצאות ששולמו מחוץ לכותלי העסק) אינן מותרות לניכוי, למעט כאשר מדובר על אירוח לקוח או ספק מחו"ל.

הוצאות הסעות מאורגנות לעובדים

מתקנה 15 א' לתקנות מע"מ עולה כי לא ניתן לקזז מס תשומות בשל הסעות עובדים, המהוות "טובת הנאה" בידי העובד, אלא אם נקבע שההסעה היא לנוחות המעביד, ואז יהיה ניתן לקזז את מס התשומות במלואו. סממנים המצביעים על כך שטובת המעביד גוברת ואין טובת הנאה בידי העובד יכולים להיות אלו: מדובר בהסעה מרוכזת למס' רב של עובדים; ההסעה מאורגנת וממומנת ע"י המעביד; ההסעה הכרחית בשל תנאי עבודה ובשל מקום העבודה; ההסעה מתבצעת בתחבורה ציבורי (אוטובוס/מונית), או ברכב שכור או ברכב המעביד שמשקלו מעל 3.5 טון.

אירועי גיבוש עובדים

בדומה לסוגיה בעניין התרת מס התשומות בגין הסעות עובדים, כך גם לגבי הוצאות אירועי גיבוש לעובדים, ככל שטובת המעביד גוברת, ולעובד לא נגרמת טובת הנאה, הרי שההוצאה הינה עסקית ומס התשומות הגלום בה – יוכר במלואו.

בפס"ד "טרפיק", בית המשפט קבע מבחנים על מנת לבחון האם טובת המעביד גוברת, ומצא שבאירועים הנעשים בארגון ומופקים ע"י החברה, הכוללים פעילות גיבוש לעובדי הארגון, אשר מתבצעים במסגרת שעות העבודה, ללא השתתפות בני המשפחה של העובדים, אזי מס התשומות הגלום באירועים אלו – יוכר במלואו. לעניין זה יש להחיל את אותם המבחנים בקשר לאירועי שיווק וקידום מכירות.

חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתוכנו מתן ייעוץ או חוות דעת. בכל מקרה בו מתעוררת שאלה, אנו עומדים לרשותכם במתן מענה.



בכבוד רב,
גודלן לוריא ושות'
רואי חשבון