

הקלות ממס - ניכויים

תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), התשל"ב-1972

תיקון (16 במאי 1993) ק"ת 5522: תקנה.2(2)
תיקון (24 ביוני 1997) ק"ת 5836: תקנה 2.
תיקון (31 במאי 2000) ק"ת 6038: תקנה 1, 2, א, 2, ב.
תיקון (17 ביוני 2001) ק"ת 6109: תקנה 2 ג.

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 31 ו-243 לפקודה מס הכנסה ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

2. תנאים לניכויים והגבלתם

ההוצאות המפורטות בפסקאות (1) עד (6) יותרו לניכוי רק בהתאם לאמור להלן:

(2) הוצאות לחו"ל

הוצאות שהוצאו בקשר לנסיעה לחוץ-לארץ אם הנסיעה לחוץ לארץ והשהייה שם היו הכרחיים לייצור ההכנסה, ובחבר-בני-אדם שחל עליו סעיף 3 (ז) לפקודה - אם היו הכרחיים לפעילותו, כמפורט להלן-

(א) הסכום שיותר בשל הוצאות לרכישת כרטיס טיסה-

- (1) בטיסה במחלקת תיירים - 100% ממחיר הכרטיס;
- (2) בטיסה במחלקת עסקים או במחלקה ראשונה - 100% ממחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה.

(ב) הסכום שיותר בשל הוצאות לינה-

(1) בנסיעה אשר כללה לא יותר מתשעים לינות-

(א) עבור שבע הלינות הראשונות - כל הוצאות הלינה המוכרות;

(ב) עבור שאר הלינות (מהלינה השמינית ואילך) -

- (1) לגבי לינה שעלותה נמוכה מ-70 דולר - כל הוצאות הלינה המוכרות;
- (2) לגבי לינה שעלותה גבוהה מ-70 דולר - 75% מהוצאות הלינה המוכרות, אך לא פחות מ-70 דולר ללינה;

(2) בנסיעה אשר כללה יותר מתשעים לינות - הוצאות הלינה המוכרות אך לא יותר מ-70 דולר ללינה;

לענין זה - שתי נסיעות או יותר שלא היתה ביניהן שהייה רצופה

בישראל של ארבעה עשר ימים לפחות, ייחשבו כנסיעה אחת;

(3) לענין פסקת משנה זו, הוצאות לינה מוכרות" - הוצאות הלינה בפועל המוכחות בהתאם לתקנה 6, או 160 דולר ללינה, הנמוך ביניהם.

(ג) הסכום שיותר בשל הוצאות אחרות-

(1) אם נדרשו הוצאות בשל לינה - לא יותר מ-45 דולר לכל יום שהייה בחוץ לארץ;

(2) אם לא נדרשו הוצאות בשל לינה - לא יותר מ-75 דולר לכל יום שהייה בחוץ לארץ.

(ד) הסכום שיותר בשל הוצאות שכירת רכב בחוץ לארץ, לא יעלה על הוצאות השכירות בפועל או על 35 דולר ליום, לפי הנמוך.

(ה) על אף האמור בפסקה זו רשאי הנציב לקבוע רשימת מקומות שבהם יותרו לניכוי, בתקופה שיקבע, עד 125% מסכומי ההוצאות המותרים לניכוי כולן או חלקן; קביעה כאמור תפורסם ברשומות.

(ו) הסכומים הנקובים בפסקה זו יתואמו ב-1 בינואר של כל שנת מס לגבי אותה שנת מס בהתאם לשיעור עלייתו של מדד המחירים לצרכן בארצות הברית של אמריקה כפי שהוא מתפרסם ב-Survey of Current Business על ידי ה-Department of Commerce (להלן - המדד) הידוע ב-1 בינואר של שנת המס לעומת המדד הידוע ב-1 בינואר של שנת המס הקודמת.

(ז) שהה הנישום בחוץ-לארץ תקופה רצופה העולה על 10 חדשים, יותרו לו הוצאות חינוך בשל חינוך ילדיו שטרם מלאו להם 18 שנים בשנת המס, בסכום שלא יעלה על 491 דולר לחודש לכל ילד כאמור; עלו הוצאות החינוך שהוציא הנישום מעל לסכום האמור, רשאי הנציב להתיר לו בניכוי את עודף הוצאות החינוך שהוציא, כולו או מקצתו בהתחשב במקום המגורים ובתנאי הלימוד.