

## חוזר לקוחות סקטור אלכ"רים

### הוצאות כיבודים

#### מבוא:

ארגונים ללא כוונות רווח הוקמו שלא מתוך מטרה עסקית אלא על מנת לעודד, לסייע, לעזור, ולממן את המטרה לשמה הם הוקמו.

ישנן הוצאות שמטבען קשה להוכיח את נחיצותם לפעילות האלכ"ר ולקידום מטרותיו כגון כיבודים, מתנות, נסיעות לחו"ל הוצאות רכב וכו'.

בפקודת מס הכנסה ובתקנות ישנן התייחסות מפורטת לכל אחד מהוצאות אלו לגבי אופן ההכרה בהן, הסכומים שאינם מוכרים מוגדרים בפקודת מס הכנסה כ"הוצאות עודפות" (להלן: "הוצאות עודפות").

בהתאם לסעיף 181ב. לפקודה נקבע כי מוסד כספי צריך לשלם מס על "הוצאות עודפות" בשיעור של 90% (בשונה מחברה בה השיעור הינו 45%).

#### הוצאות כיבודים:

ניתן להבחין בין מספר סוגי הוצאות של אירוח וכיבודים, ההבחנה בין סוגי ההוצאות חשובה לגבי אופן הדיווח והמיסוי.

#### הוצאות כיבודים לפעילות:

- **כיבוד הניתן עבור הפעילות השוטפת** של האלכ"ר (כגון מסיבה או אירוע בבית הספר), מאחר ומדובר בחלק מההוצאות לפעילות הארגון ההוצאה אינה מהווה "הוצאה עודפת" ואין בגינה חיוב במס, כמובן יש לסווג את ההוצאה לפעילות. יש להבחין במצב בו הפעילות משמשת גם את העובדים ולבחון האם קיימת כאן הטבה לעובד או שזה חלק מחובת העובד להשתתף בפעילות ולכן אין כאן הטבה החייבת במס.
- **כיבוד קל למתנדבי העמותה** – בהתאם לתקנות מס הכנסה ניתן להכיר בהוצאות אלו עד לתקרה של 30 ₪ לאדם לאירוע – ולא יהיה חיוב במס בגין הוצאות אלו.

#### הוצאות כיבודים – הנהלה וכלליות:

- **הוצאות עבור כיבוד קל במשרד** כגון עוגות, עוגיות וכו' – מותרות בניכוי בשיעור של 80%, יתר ההוצאות בשיעור של 20% מהוות "הוצאות עודפות" וחייבות במס בשיעור של 90%.
- **שתיה חמה** כגון: קפה, תה וכו' – לפי הפרשנות המקובלת בפרקטיקה לא יהיה חיוב במס.
- **הוצאות כיבודים מחוץ למשרד** כגון: פגישות במסעדות, בתי קפה וכו' – אינן מותרות בניכוי כלל ומהוות "הוצאות עודפות" ויחול חיוב במס בשיעור של 90% על מלוא ההוצאה.

- **כיבוד עבור תורמים מחו"ל** (במשרד או מחוץ לו) – אינם חייבים במס ולא מוגבלים בתקרה, ובלבד שההוצאות הינן סבירות ונוהל לגביהם הרישום הנדרש (שם האורח והארץ ממנה הגיע, מספר ימי האירוח ונסיבותיו, הקשר לנישום וסכום ההוצאה).

**לסיכום, הבחנה בין סוגים שונים של כיבודים שהוצאו ע"י אלכ"ר ושיעורי המס בגינם:**

<u>שיעור המס</u>	<u>סוג הכיבוד</u>
אין חיוב במס	כיבוד הניתן עבור הפעילות השוטפת של האלכ"ר
עד סך של 30 ₪ לכל אירוע לאדם, אין חיוב במס.	כיבוד קל למתנדבי האלכ"ר
חייב במס בשיעור של 18%.	כיבוד קל במשרד
לפי הפרשנות המקובלת בפרקטיקה, אינו חייב במס.	שתייה חמה כגון קפה, תה, חלב, סוכר וכיו"ב
חייב במס בשיעור של 90% בעמותה.	כיבוד מחוץ למשרד
אין חיוב במס (בתנאים האמורים)	כיבוד (מחוץ למשרד או במשרד) לתורמים מחו"ל

**הננו לרשותכם לכל שאלה והבהרה**

**בכבוד רב,**

**רו"ח גלבע ויספיש  
וצוות סקטור אלכ"רים**