

הכרה בהוצאות עובד שביצע רילוקיישן מארצות הברית לארץ ומוגדר מומחה חוץ

ק' נ' שואל:



1. מהו הדין לעניין הכרה בהוצאות עובד שביצע רילוקיישן מחברה בארצות הברית לארץ ומוגדר מומחה חוץ - האם יוכרו הוצאות הטיסה של אשתו לארץ כולל שינוע המטען, הוצאות השהייה במלון עד למציאת דירה שכורה, הוצאות הדירה השכורה והוצאות השכרת הרכב?

2. האם התשובה תשתנה אם מדובר בעובד זר ולא במומחה חוץ?

עו"ד רו"ח גדי אלימי משיב:



עובד שביצע רילוקיישן מחברה בארצות הברית לישראל ונחשב ל"מומחה חוץ" זכאי לנכות ממשכורתו הוצאות שונות על פי הקבוע בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה לתושבי חוץ), התשל"ט-1979 (להלן: "התקנות"). על פי התקנות, מעמדו של מומחה חוץ מוגבל לתקופה מצטברת של 12 חודשים.

יש לשים לב כי "מומחה חוץ" מוגדר בתקנות כתושב חוץ אשר נתקיימו לעניינו ארבעה תנאים מצטברים כלהלן:

1" הוא שוהה בישראל או באזור כדין;

2. הוא הוזמן מחוץ לישראל בידי תושב ישראל שאינו קבלן כוח אדם או מתווך כוח אדם כדי לתת שירות לאותו תושב ישראל בתחום שבו יש לתושב החוץ מומחיות ייחודית;

3. בכל תקופת שהייתו בישראל או באזור הוא הועסק או נתן שירות בתחום מומחיותו הייחודית;

4. בעד שירותו כאמור שולמה לו הכנסה בסכום העולה על 12,600 ש"ח, כשהוא מוכפל במספר חודשי שהייתו בישראל, שנכח ממנה במקור מס כדין;

שהיה פחות מחודש - יחושב הסכום האמור כשהוא מחולק ב-30 ומוכפל במספר ימי שהייתו בישראל...".

"מומחה חוץ" אינו נדרש יותר לאישורו של שר העבודה והרווחה כדי לקבל את המעמד האמור.

ההוצאות שיותרו למומחה החוץ הן כדלקמן:

- הוצאות לינה או דמי שכירות ששילם בעד דירה אשר שכר בישראל (ובלבד שיגיש מסמכים או קבלות לאימות אותן הוצאות, להנחת דעתו של פקיד השומה).
- הוצאות אש"ל - עד לסכום של 320 ש"ח (נכון לשנת 2012) בשל כל יום שהייה בישראל.

על פי האמור לעיל, יותרו לעובד הוצאות שההייה במלון עד מציאת דירה שכורה, הוצאות הדירה השכורה וכן הוצאות האש"ל כאמור. לינה או דמי שכירות יותרו רק על פי מסמכים שאומתו להנחת דעתו של פקיד השומה. לעניין הוצאות אש"ל, ככלל לא נדרשים מסמכים לאימות ההוצאה בשל ארוחות, אך אם נוכח פקיד השומה כי המומחה לא הוציא את אותן הוצאות (גורם אחר נשא בהן, כל הכנסת המומחה הועברה לחו"ל וכדומה) - אזי הוא לא יתירן לניכוי.

באשר להוצאות הטיסה של אשת מומחה החוץ לארץ, כולל שינוע המטען - ככלל, יותרו בניכוי הוצאות טיסה שהוצאו לצורך ייצור הכנסה. על פי סעיף 32 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 בנוסחו החדש (בתחולה מ-1.1.2011), לא יותרו ניכויים בשל הוצאות שאינן כרוכות ושלובות בתהליך הפקת ההכנסה, לרבות הוצאות שהוצאו לשם הגעה למקום ההשתכרות ולשם חזרה ממנו, כאשר "הוצאות כרוכות ושלובות בתהליך הפקת ההכנסה" מוגדרות כ"הוצאות המשתלבות בתהליך הטבעי של הפקת ההכנסה ובמבנהו הטבעי של מקור ההכנסה, והמהוות חלק בלתי נפרד מהם".

אם אין מדובר במומחה חוץ אלא בעובד זר אזי לא יותר ניכוי של הוצאות הדיור, הארוחות (למעט הוצאות בשל ארוחת בוקר, הכלולה במחיר לינה המותרת בניכוי) והשכרת הרכב. באשר להוצאות הטיסה של אשתו לארץ כולל שינוע המטען - ראו לעיל.

עוד נציין כי על פי כללי מס הכנסה (נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי), התשס"ז-2007 עובד זר זכאי ל-2.25 נקודות זיכוי, כפוף לתנאי הכללים האמורים. לעניין זה, "תושב חוץ זכאי" - יחיד תושב חוץ שהתקיימו בו כל אלה: שהייתו בישראל או באזור והעסקתו בישראל או באזור מותרות על פי דין, והוא אינו "מומחה חוץ" או "מרצה אורח" כהגדרתם בתקנות.