



נוהל 4.2
17.1.2008

מיסוי הוצאות בתקציבים המנוהלים ברשות המחקר

מס הכנסה על הוצאות עודפות:

הגדרת מס הכנסה: "הוצאות עודפות" הן הוצאות שאינן מותרות לניכוי. כל הוצאה מעבר לסכום שמותר לניכוי לפי מס הכנסה, יש לשלם בגינן הוצאות עודפות, כלומר התקציב יחויב בנוסף להוצאה בסכום המס.

שיעור המס על הוצאות עודפות במוסד הטכניון הינו 45%.

לא ניתן להתקזז במע"מ על הוצאות עודפות, לכן התקציב יחויב גם בסכום המע"מ וגם במס שיחושב על סה"כ סכום החשבונית כולל מע"מ.

התקציב שאושר לחיוב ההוצאה יחויב בעלות הנוספת בגין המס, להוציא מקרים בהם המממן אינו מכיר במס הכנסה עודפות (לדוגמא מחקרים במימון האיחוד האירופי) ואז על החוקר לאשר תקציב חלופי לחיוב מס הכנסה עודפות.

ההוצאות המטופלות ברשות המחקר ונכללות בקטגוריה זו:

- כיבוד
- אירוח
- נסיעות לחו"ל
- כנס – הוצאות עבור השתתפות סטודנט שלא הציג מאמר/פוסטר

כיבוד קל במקום העבודה: כולל שתייה קרה וחמה, עוגיות וכד' פרטי מזון קלים הניתנים לאורח המבקר במקום העסק לצרכים עסקיים.

על 20% מסכום החשבונית יתווסף מס בגובה 45%, כלומר חיוב נוסף של 9% בתקציב שאושר. כיבוד לעובדים אינו הוצאה מוכרת ועל כל הסכום יתווסף מס בשיעור 45%.

אירוח: ע"פ תקנות מס הכנסה, הוצאה סבירה לאירוח אדם מחו"ל במסעדה מוכרת במלואה ולא יחול עליה מס. (רשות המחקר מגבילה את סכום ההוצאה ל-250 ₪ לסועד). ההוצאה פטורה ממס עודפות, במידה וקיים יחס סביר בין כמות המשתתפים מהארץ לבין כמות המשתתפים מחו"ל. על הסכום בחשבונית המס שאינו מוכר, יחול מס הכנסה עודפות בשיעור 45%.

הוצאה בגין אורח מהארץ מחויבת במס הכנסה עודפות בשיעור 45%.

מס הכנסה עודפות יחול על הוצאות בגין אירוע מחלקתי במסעדה, תשלום לקייטרינג או רכישת מזון שאינו כיבוד קל.



נסיעות לחו"ל: הוצאות גבוהות מהתקרות המותרות ע"י מס הכנסה יחויבו במס עודפות בשיעור 45%.

כנס: סטודנט שהשתתף בכנס בארץ או בחו"ל ולא הציג מאמר/פוסטר: התקציב יחוייב בנוסף ב- 45% עודפות על כל ההוצאות שיגיש להחזר/לתשלום.
עובד/חבר סגל שיוצא לכנס בארץ בנושא עבודתו, ההוצאות בגין הכנס יוכרו במלואם כנגד קבלות (ראה נוהל כנסים בארץ).
החזר הוצאות למשתלמים יועבר באמצעות הטכניון (ראה נוהל החזר הוצאות למשתלמים).
כנסים המאורגנים ע"י פקולטות/מכונים בטכניון: במידה והמשתתפים חוייבו בתשלום השתתפות בכנס וניתן להראות שהתשלום כולל השתתפות בהוצאות הכיבוד והאירוח בסכום סביר, אזי החשבוניות בגין הוצאות המזון למשתתפי הכנס לא יחוייבו במס עודפות.

הוצאות חייבות במס במשכורת העובד:

אש"ל בארץ: חייב במס הכנסה ע"פ המס השולי של העובד.
תשלום קילומטריז': מס או גילום. (ראה נוהל תשלום קילומטריז').
טלפון נייד: חייב בשווי מס.

בברכה,

מנהלת רשות המחקר