

הוצאות מוכרות בתקופת השבתון בחול

מרצים היוצאים לשבתון בחול ומקבלים מענקי השתלמות לצורך השבתון, נחשבים לצרכי מס כעצמאים וחייבים לכן (לעיתים קרובות יש בכך גם תועלת) להגיש דוח-שנתי לרשות המיסים לגבי שנות המס בהן היו בשבתון בחול.

הדוח יכלול בצד ההכנסות את מענק השבתון ואת ההכנסה בחול (מי שעבד בחול וקיבל שכר), ובצד ההוצאות את ההוצאות הכרוכות בשבתון (וכן את המרכיבים הרגילים כגון: הכנסות ממשכורת לפי טופסי 106, הכנסות פיננסיות לפי טופס 867 מהבנק, הכנסות נוספות כגון מהשכרה וכו..). המס מחושב על הסכום המתקבל לאחר הפחתת ההוצאות מההכנסות ולכן ככל שצד ההוצאות גבוה יותר, כך יורד סכום המס והסיכוי לקבל החזר מס - עולה.

לכן כדאי מאוד להקדיש זמן ושימת לב לאיסוף ושמירת הקבלות המוכיחות את ההוצאות בתקופת השבתון.

ההוצאות העשויות להיות מוכרות לקזוז מההכנסה בתקופת השבתון בחול

הוצאות שכירות דירה

אחזקת הדירה - ארנונה, חשמל, מיים, כבלים, אינטרנט, ועד בית ..

הוצאות להתארגנות בדירה (סדינים מגבות צלחות סירים וכו)

תשלום לבתי מלון

דמי רישום להשתתפות בכנסים בזמן השבתון (שלא מומנו מקרן כלשהי)

טיסות לכנסים מיקצועיים בזמן השבתון (כנל)

תשלומים עבור שכר לימוד לילדים מגן חובה (גיל 3) ועד כתיב י"ב (לשבתון מעל 10 חודשים)

הוצאות לצורך המחקר כגון: ציוד משרדי. רכישת ספרות מקצועית, מיחשוב, נסיעות במוניות בתפקיד, וכו.

שכירות רכב לצורך המחקר לרבות רכישות דלק

הוצאות נסיעה לנתב"ג וחזרה.

סכומים ששולמו לקבלת ויזות.

דמי שינוע וביטוח מטען.

הוצאות הקשורות עם עריכת הדוחות למס הכנסה ויעוץ המס.

לגבי הוצאות אש"ל - אין צורך לשמור קבלות הזיכוי הוא בסכומים נורמטיביים.

יש לגבות את דרישת ההוצאות באסמכתאות.

האסמכתא הרצויה היא חשבונית או קבלה, אך ניתן להתיר הוצאות גם על בסיס חוזים, העתקי שיקים,

הצהרות מקבלי הכסף, צילומים בדפי הפרוט של כרטיסי האשראי וכו'

מקרים מיוחדים המחייבים התייעצות פרטנית

קבלת שכר תמורת עבודה בחול בתקופת השבתון

קבלת מענק/מלגה בחול

שני בני הזוג יוצאים לשבתון

בברכה,

משה אושרת - רואה חשבון

הורוביץ, אושרת, מגיר, אפלקר, לוגסי- רואי חשבון ויועצים עסקיים.

טלפון 0528662929