



ה.ב. פתרון מיסוי וחשבונאות בע"מ

ניכוי הוצאות בשיעור של 30% לעוסק זעיר (לענין מס הכנסה בלבד)

במסגרת סעיף 87 לפקודת מס הכנסה הוספו הוראות אשר לפיהן החל משנת 2024 בעל עסק זעיר אשר מחזורו אינו עולה על סך של 120,000 ₪ בשנת מס אינו חייב להוכיח הוצאות של עד 30% מהכנסתו אלא אם הוא מבקש להוכיח הוצאות העולות על השיעור כאמור.

הוראות כאמור יחולו על יחידים בלבד כלומר על עצמאים בלבד המפיקים הכנסה מעסק או ממשלח יד.

סייג חשוב הוא שמדובר בתיקון שאינו רלוונטי להגדרת עוסק פטור לענין חוק מע"מ ואשר אינו חייב במע"מ על הכנסותיו עד לתקרה של 120,000 ₪ (נכון לשנת 2024).

התיקון נועד לקביעת חבות מס הכנסה שחלה על העוסק באותן הכנסות עד לסך של 120,000 ₪ גם כעוסק פטור וגם כעוסק מורשה בהגדרת מע"מ.

נציין כי עוסק זעיר הנו הגדרה לענין מס הכנסה בלבד.

הוראה זו מאפשרת לעוסק זעיר כאמור לבחור המצאת הוכחות להוצאותיו במהלך שנת המס לבן בקשתו להכיר באופן אוטומטי בשיעור של 30% מהכנסותיו על לתקרה של 120,000 ₪ (בשנת 2024).

הכרה בהוצאות כאמור בין אם בחר העוסק במסלול 30% או לבין מסלול המצאת מסמכי ההוצאות תעשה במסגרת הדוח השנתי המחויב בהגשה בכל שנת מס.

נציין כי אם בעל עסק בחר שלא לנכות שיעור של 30% הוצאות מהכנסותיו בשנה מסוימת אזי הוא לא יוכל לדרוש ניכוי זה גם בשתי שנות המס שלאחר שנה זו.

במידה והעוסק הזעיר לא יבקש במפורש להרשם כעוסק זעיר עד למועד הגשת הדוח השנתי שלו אזי הוא יחשב כמי שביקש להיות מוגדר כעוסק זעיר אלא אם ביקש במפורש לא להחשב כעוסק זעיר הואיל ובכוונתו לבקש הוצאות ביותר מ-30% מכלל הכנסותיו בשנת המס.

קיים יתרון בהגשת בקשה לפקיד השומה להיחשב כעוסק זעיר כבר בתחילת שנת המס (לרבות שנת 2024) הואיל ואם במהלך שנת המס 2024 או במהלך שנת מס עתידית הכנסותיו של העוסק יעלו על סך של 120,000 ₪ עדין תהיה לו הזכות לנכות הוצאות בשיעור של 30% מהכנסותיו עד לתקרה כאמור.

סייג להוראה זו:

הוראות אלה לא יחולו על עוסק המעסיק עובדים או אינו מנהל פנקסים קבילים או שהייתה לו באותה שנת מס הכנסה מעסק או משלח יד שלא הופקה מיגיעה אישית או ההכנסה התקבלה ממעסיק לשעבר באותה שנת מס או בשלוש השנים הקודמות לשנת המס או המדובר בהכנסה ששויכה אליו מחברת בית או חברה משפחתית או יותר מ-25% מהכנסתו נתקבלה מ-"קרוב" כהגדרתו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה או הוא בעל שליטה בחברה.

האמור במאמר זה אינו מהווה חוות דעת, סקירת הדין הרלבנטי או ייעוץ מקצועי והנו על בסיס נתונים מתומצתים וחלקיים.

אין בידי הכותב בכדי לשאת באחריות כלשהיא כלפי הקוראים ו/או המשתמשים במידע האמור.

כתב וערך: הראל בן שמואל, יועץ מס ומנהל משרד ה.ב. פתרונות מיסוי וחשבונאות בע"מ.