



הוצאות מוכרות - מס ערף מוסף

מי שמוגדר כ"עוסק מורשה" במע"מ חייב בדיווח שוטף, חודשי או דו-חודשי, כאשר לצורך קיזוז במע"מ הוא חייב להציג חשבונית שמעידה כי ההוצאה שימשה לצורכי העסק.

מע"מ יבחן את גובה הכנסות המע"מ אל מול גובה הוצאות המע"מ.

כאשר הכנסות המע"מ שקיבלנו עולות על תשלומי המע"מ ששילמנו – יש תשלום מע"מ.
 כאשר הכנסות המע"מ שקיבלנו נמוכות מתשלומי המע"מ ששילמנו – יש החזר מע"מ.

הוצאות מעורבות במע"מ

לגבי הוצאות מעורבות, ההכרה במע"מ היא לפי מבחן עיקר השימוש. במידה ועיקר השימוש הוא לצורך עסקי, נוכל לקזז 66% מסכום המע"מ הנקוב בחשבונית. במידה ועיקר השימוש הוא לצורך פרטי, נוכל לקזז 25% מסכום המע"מ הנקוב בחשבונית. חלק המע"מ שאינו ניתן לקיזוז יתווסף לסכום ההוצאה. המע"מ על רכישת רכוש קבוע יוכר מיידית באותו החודש שבו נרכש הרכוש, אלא אם זו הוצאה שאינה מוכרת לצרכי מע"מ, כמו רכישת רכב.

סוגי הוצאות שכיחות והכרתן במע"מ:

סוג הוצאה	הכרה במע"מ
אחזקת משרד	100%
ארנונה	0%
ארוחות עסקיות	0% (למעט אירוח ספק או לקוח מחו"ל)
אינטרנט	100%
אחזקת מחשב	100%
אימון עסקי	100%
אירוח אורח מחו"ל	100%
אחסון אתר אינטרנט	100%
ביטוח לעסק	0%
ביגוד מקצועי	לפי מבחן עיקר השימוש – מהו עיקר השימוש של ההוצאה - לצורך עסקי או לצורך פרטי? במידה ועיקר השימוש הוא לצורך עסקי תוכל לקזז 66% מסכום המע"מ הנקוב בחשבונית. במידה ועיקר השימוש הוא לצורך פרטי תוכל לקזז רק 25% מסכום המע"מ הנקוב בחשבונית. ביגוד אומנים – 100%
ביטוח בריאות, משרד, קניית רכב	0%
שירותים מקצועיים	100%
בניית אתר אינטרנט	100%
דלק, הוצאות רכב, חניה ותיקוני רכב	לפי מבחן עיקר השימוש – מהו עיקר השימוש של ההוצאה - לצורך עסקי או לצורך פרטי? במידה ועיקר השימוש הוא לצורך עסקי תוכל לקזז 66% מסכום המע"מ הנקוב בחשבונית. במידה ועיקר השימוש הוא לצורך פרטי תוכל לקזז רק 25% מסכום המע"מ הנקוב בחשבונית.
הדפסות	100%
הובלות ומשלוחים	100%
הנהלת חשבונות	100%
השתלמות מקצועית	100%
חשמל	100%
טלפון נייד	100%
טלפון בעסק	100%
יחסי ציבור	100%
ייעוץ מקצועי	100%

ש. איתן ושות' - רואי חשבון



0%	כיבוד קל
0%	משכורות לעובדים
100%	משפטיות
100%	משרדיות
0%	נסיעות לחו"ל
100%	נסיעות במונית
100%	ספרות מקצועית
100%	פרסום
100%	עמלות לסוכנים
0%	עמלות לבנקים
100%	קניות סחורה
100%	שליחויות
100%	שכירות משרד
100%	שכירות מחסן
100%	תיקונים במשרד