

7 באוקטובר, 2013

לקוחות נכבדים,

**הנדון: החזר הוצאות לעובד בגין שימוש ברכב הפרטי של העובד**

ברצוננו להפנות את תשומת לבכם לפס"ד שנפסק בבית המשפט המחוזי בעניין אליל 2000 שיווק וניהול בע"מ נגד פ"ש רחובות, העוסק בסוגיית דינם של החזרי הוצאות לעובדים עבור שימוש ברכבם הפרטי לטובת ביצוע עבודה.

**רקע**

עיסוקה של חברת אליל הוא הפצת טלפונים ניידים מדלת לדלת באמצעות צוותי מכירות המונים מספר אנשים. מלבד המשכורת על-פי תלושי השכר, נהגה החברה לשלם לראשי הצוותים, אשר הסיעו אנשי צוות לנק' המכירה ברכבם הפרטיים, תשלום חודשי נפרד בגין הוצאות דלק שהוציאו. התשלום הנוסף לא סווג כהכנסה בידי העובדים, והחברה לא ניכתה מס הכנסה בגינו, זאת בניגוד לעמדת פקיד השומה שטען כי ע"פ סעיף 2(2) לפקודה, שקובע כי "כל טובת הנאה או קצובה" ותשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו - ובכלל זה תשלומים בשל החזקת רכב, חייבים במס בידי העובד. כמו כן, טען פקיד השומה כי ההוצאה שבגינה שילמה החברה לעובדיה את התשלום הנוסף אינה מותרת בניכוי מכוח תקנה 4 לתקנות מס הכנסה בעניין ניכוי הוצאות רכב, אשר על-פיה אין להתיר בניכוי הוצאות רכב שהוצאו בייצור הכנסת עבודה.

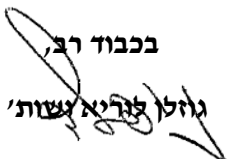
**פסיקת בית המשפט**

בית המשפט דחה את עמדת פקיד השומה וקבע כי החזר הוצאות רכב הניתנות לעובד, כאשר האחרון מעמיד את רכבו האישי לצורך המעסיק, אינו בגדר הכנסה מעבודה, וכי אין תחולה לתקנה 4 לתקנות הרכב, ומשכך אינו חייב במס ויש לראות בתשלום שמשלם המעביד לעובד כהוצאה של המעביד המהווה כמעין החזר הוצאה. בית המשפט קבע כי על הנישום נטל ההוכחה כי ההוצאות אכן הוצאו במסגרת העמדת הרכב לרשות המעסיק.

**מסקנות והמלצות**

1. על מנת שהחזר ההוצאה לעובד לא יחויב במס, עליו להיות "טהור", כלומר החזר ההוצאה הינו בגין שימוש שנעשה ברכבו של העובד עבור המעסיק וסכום החזר מבטא נכונה כלכלית את ההוצאה שהוציא העובד ותו לא.
2. מומלץ לתעד באופן מפורט את מס' הקילומטרים בגין כל נסיעה, יעד הנסיעה, שם הלקוח, שעת הנסיעה, שם הנהג וכו'.
3. מעביד המחזיר לעובד תשלום בגין הוצאות שהוציא העובד עבורו כמעביד, חייב לנהל רישומים מפורטים של שיטת חישוב החזרי ההוצאות ולשמור אותם, יחד עם החשבוניות, לצורך הצגה לפקיד השומה. לטעמנו, האמור מתייחס להוצאות עסקיות נוספות, מלבד הוצאות הרכב כמפורט בפסיקה.

**חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתוכנו מתן ייעוץ או חוות דעת . בכל מקרה שמתעוררות שאלות אנו עומדים לרשותך למתן מענה .**

בכבוד רב,  
  
גוזלן לוריא ושות'  
רואי חשבון