



28 ביוני 2023

לקהל לקוחותינו וידידנו שלום רב

עדכון מס הכנסה - שווי שימוש רכב לבעלי שליטה

נבקש לעדכנכם אודות פס"ד פלד מתאריך 27.4.23 בעניין ערעור על החלטת פ"ש בגין שווי שימוש רכב לבעלי שליטה

הפס"ד עוסק בחברת לטרא סיסטמס – ("החברה") העוסקת בתחום השילוט. בחברה מועסקים 7 בני משפחה (זוג הורים 3 בני 21 כלות) בשנים 2014-2016 הנ"ל הועסקו ברצף בחברה בתפקידים שונים למעט הכלות שהועסקו חלק מהזמן בתקופה המדוברת (להלן: "עובדי הנהלת החברה").

החברה העמידה לרשות עובדי הנהלת החברה שמונה מכוניות לצורך נסיעות במהלך היום הכוללות נסיעות פרטיות ועסקיות כאחד ללא הגבלה של ייעוד, מועד ואורך הנסיעה. החברה כמעסיקתם של הנ"ל לא יישמה לגביהם את הוראות תקנות מס הכנסה (שווי שימוש ברכב), תשמ"ז-1987 ("תקנות שווי השימוש") אלא ייחסה להם הכנסה בגובה 55% מסכום הוצאות הרכב התקופתיות אותן שילמה בפועל, כאילו חלות עליהם הוראות תקנה 12(1) לתקנות מ"ה (ניכוי הוצאות רכב), התשנ"ה-1995 ("תקנות ניכוי הוצאות רכב") (ובעצם ע"י כך הושווה מצבם למצב בו אילו היו עוסקים (ולא שכירים בחברה) שאז בהתאם לתקנות ניכוי הוצאות רכב היו מותרות להם הוצאות הרכב בניכוי בשיעור של 45%)

פקיד השומה לא קיבל את האופן בו נקטה החברה ביחס להטבה שנצמחה לעובדי החברה בשל הרכבים שהוצמדו להם, וזקף להם תחת זאת שווי עפ"י תקנות שווי שימוש ברכב בסך של כ- 961 אלף ₪ (לשלוש שנות המס) וחייב בהתאם, את החברה בניכוי מס במקור בגינו.

החברה הגישה ערעור לבית המשפט וטענה כי אין לזקוף שווי לעובדיה אלא בהסתמך על ההוצאות ששולמו בפועל מאחר ש:

1. **תקנות שווי שימוש ברכב אינם סבירות ויישומן איננו מוביל לגביית מס אמת** שכן הם נגזרות מאחוז מסויים ממחיר המתואם לצרכן ואין בהם כל התחשבות בנתוני "אמת" של הרכב המסויים כגון: עלות, גיל, שווי שוק, ק"מ נסיעה בחודש ובעיקר סכום ההוצאות העסקיות בפועל מול החלק הפרטי
2. דינם של עובדי הנהלת החברה, שונה מיתר העובדים השכירים הרגילים בחברה בהקשר של שווי רכב שכן מדובר בבעלי שליטה ואי לכך דינם צ"ל מושווה לדין עצמאיים ששם ההוצאות מוכרות 55% מההוצאה בפועל
3. החברה לא "העמידה" לעובדים את הרכבים מאחר והרכבים לא שייכים לחברה - רכישת המכוניות בוצעה במישור הפרטי
4. בנוסף נטענו טענות ספציפיות לרכבים מסויים כגון: בשנת 2014 אחת הכלות עבדה בחברה שישה חודשים בלבד ואילו בשנת 2015 לא עבדה בה כלל. לגבי כלה אחרת נטען כי היא לא עבדה בחברה בשנים 2015 ו-2016 ולכן טוענים המערערים – לא ניתן לייחס לבני זוגם (הבנים) שווי שימוש בשתי מכוניות כל אחד לגבי התקופות שנושיותהם לא עבדו.

בית המשפט דחה את טענות החברה, כדלקמן:

- אין לקבל את טיעוני החברה לגבי אופן קביעת שווי השימוש ברכב, שכן טענות מעין אלו, כבר נידונו בעבר ע"י בית המשפט העליון והלכה מחייבת בנושא זה נפסקה בפס"ד חכם את אור זך (וכן בפס"ד אור חי הנדסה בע"מ) שם קבע השופט כי מאחר ומדובר בטובת הנאה אשר קיים קושי של ממש בעמידת ערכה הכלכלי כפי שהיא משתקפת בעיני כל נישום ונישום, **הסדרת אופן החישוב בדרך של נוסחה אחידה וברורה יש בה כדי לקדם את היעילות, הפשטות והבהירות בגביית מס ובכך להביא לקידום התכלית שעניינה מניעת העלמת מס.**

ניתן לראות אשרור להלכה זו גם בפס"ד ניוויל'ן

כמו כן, ביחס לטענת החברה כי השווי אינו "משקף" את ההוצאות ששולמו בפועל על ידה בשל הרכבים, הודגש באותם פסקי דין, כי "שוויה של טובת הנאה כפי שהיא מוערכת בעיני העובד ואין הדבר עומד בזיקה להוצאות אותן שילם המעסיק"

- אין לקבל את טענת החברה כי דינם של עובדי הנהלת החברה צ"ל מושווה לדין עצמאיים ששם ההוצאות מוכרות 55% מההוצאה בפועל. שכן, טיעון זה כבר נדחה בפס"ד אמרוי' שקבע כ"י:

"לא רק שלשון התקנות אינה עושה הבחנה זו, ולא רק שהתכלית העומדת ביסוד התקנות אינה מצדיקה אותה, אלא שברי כי משעה שהחליטו בעלי השליטה להתאגד כחברה, ונהנו מהיתרונות הקיימים בפעילות באמצעות חברה, לרבות יתרונות מס, לא יעלה על הדעת לטעון כי דווקא לעניין שווי שימוש ברכב יש להתייחס אליהם כ'עצמאיים'. אכן, קיימות בפקודה הוראות המתייחסות לעובדים שהם 'בעלי שליטה', אך מדובר בהוראות ספציפיות בהקשרים ספציפיים ובוודאי שאין לקבוע איזה 'כלל רוחב' לפיו עובד שהוא בעל שליטה דינו כעצמאי, על אחת כמה וכמה ביחס לעובד שהוא קרוב של בעל שליטה...."

- הנתונים בתיק ודברי העדים מוכיחים שהרכבים הינם רכוש החברה והיא זו שהעמידה אותם לרשות עובדיה. המכוניות נרשמו בספרי החברה כר"ק שלה ובמקביל נוצרה יתרת זכות לטובת בעלי המניות (אותה הם משכו בפטור ממס), החברה הכירה הוצ' פחת והוצ' שוטפות וקבועות והשאירה את הנכסים בטופס פחת אף לאחר שהופחתו באופן מלא לצורך דיווח רווח הון עתידי

- אין מחלוקת כי שני בני הזוג יכלו להשתמש בשתי המכוניות כל התקופה גם כאשר בת הזוג לא הועסקה, והיות ותקנות שווי שימוש לא מגבילות את תחולתן לרכב אחד לעובד, אזי העמדתו של כל רכב ורכב לשימוש העובד ובני ביתו מסבה, טובת הנאה החייבת במס לאותו עובד, הנובעת מעבודתו.

נשמח לעמוד לשרותכם בכל עת!

שאלות ניתן להפנות אל:

משה הירשוביץ, רו"ח
 .ס מנהל מחלקת מיסים
 טלפון: 03-6142115
mosheh@lionorl.co.il

תמיר בן שמעון, רו"ח
 שותף מחלקת מיסים
 טלפון: 03-6155195
tamirb@lionorl.co.il

