

הנדון: עדכון חקיקה בנושא הוצאות רכב**מס הכנסה**

ביום 31/12/2007 פורסמו התקנות החדשות בדבר הכרה בהוצאות רכב, תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב) (תיקון), התשס"ז-2007 (להלן - "התקנות"). התקנות נכנסו לתוקפן ביום 1/1/2008 ובמקביל אליהן נכנסו לתוקף תקנות בדבר עדכון שווי שימוש ברכב.

עיקרי התיקון כפי שנקבעו בתקנות הינם:

1. התקנות מגדירות רכב תפעולי וקובעות, כי רכב העומד בהגדרה זו ממועט מהגדרת "רכב" בתקנות, וככזה אין לזקוף בגינו שווי שימוש לעובד וכל ההוצאות בגינו יותרו בניכוי.
רכב תפעולי הינו אחד מאלה:
א. רכב ביטחון המשמש לפעילות מבצעית או ביטחונית.
ב. רכב המשמש אך ורק לצרכי המעביד או העסק, ובלבד שנשאר תמיד במקום העסק מחוץ לשעות העבודה (ובלבד שמקום העסק אינו מקום המגורים).
2. התקנות מוסיפות להגדרת "רכב" גם אופנועים מסוג L3 (אופנוע עם הספק מעל 33 כ"ס), ולפיכך יש לזקוף בגינם שווי ולהתיר את ההוצאות בגינם בהתאם לתקנות כמפורט להלן:
(בשנת 2008 – 260 ש"ח לחודש, עד שנת 2010 – 750 ש"ח לחודש).
3. אופן התרת הוצאות לרכב (לרבות אופנועים כמפורט לעיל) – התקנות למעשה מבטלות את נוסחת 9,900 ק"מ או 25% מההוצאה כגובה, וקובעות הבחנה חדשה בין רכב צמוד לעובד לבין רכב המשמש את העסק ואינו צמוד לעובד ספציפי.
התקנות קובעות כי בכל הקשור לרכב צמוד שהמעביד העמיד לרשות עובדו, אשר נזקף בגינו שווי לעובד – יותרו כל ההוצאות במלואן.
4. בכל הנוגע לרכב שאינו צמוד - ההוצאות יותרו לפי הגובה מבין סך הוצאות הרכב בניכוי שווי שימוש אשר היה נזקף לו הרכב היה מוצמד לעובד לבין 45% מההוצאות הרכב (25% ברכב דו גלגלי).
5. לגבי עצמאי – כאמור בסעיף 4.

שווי הרכב שיש לזקוף לעובד

העלאת שווי השימוש החלה מינואר 2008 ותסתיים בשנת המס המתחילה בינואר 2011 כדלקמן:

<u>קבוצה</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011 ואילך</u>
1	1,180	1,420	1,700	1,920	2,260
2	1,330	1,570	1,860	2,090	2,450
3	1,740	2,160	2,630	2,800	3,150
4	2,160	2,640	3,200	3,380	3,780
5	3,030	3,680	4,440	4,680	5,230
6	3,850	4,720	5,720	6,050	6,780
7	4,850	5,980	7,290	7,760	8,720
רכב דו גלגלי	-	260	540	750	750

מע"מ

על פי פסק דין "על רד הנדסה מעליות", ניתן, במקרים מסוימים, לקזז 90% מסך מיסי התשומות בגין רכבים תפעוליים.

הננו לציין כי, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.