

## הרפורמה במיסוי כלי רכב

### כללי

ב – 31 בדצמבר 2007 נכנסו לתוקף התקנות החדשות למיסוי שווי רכב צמוד לעובדים ותקנות ניכוי הוצאות החזקת רכב לצורכי מס.

שווי השימוש ברכב הנזקף בשכר העובד בגין הטבה זו, עד לתקנות החדשות, היה נמוך באופן משמעותי מהערך הכלכלי של ההטבה הגלומה בקבלת רכב צמוד ממקום ההטבה. דבר זה גרם לעיוות מס היוצר הפלייה וחוסר שוויוניות בין עובד המקבל רכב ממעסיקו לבין עובד שאינו מקבל רכב ממעסיקו.

מטרת התקנות החדשות הינה חלוקה שוויונית יותר של נטל המס בישראל וזאת ע"י העלאת סכום שווי השימוש ברכב שנזקף בשכר העובד באופן מדורג על פני 4 שנים. העלאת השווי תחל בשנת 2008 ותסתיים בשנת המס 2011.

### התקנות החדשות

התקנות החדשות העבירו את נטל המס לגבי רכב צמוד מהמעבידים והעובדים במשותף, לעובדים בלבד.

בעקבות התקנות רק העובדים ישאו במיסוי החזקת רכב הצמוד להם, המעבידים לעומת זאת אשר נדרשו לשלם מקדמות מס בשל הוצאות עודפות בעבור חלק מהוצאות הרכב הצמוד שלא הועמסו לעובדים, יהיו פטורים בעקבות הרפורמה מעול זה.

שווי טובת ההנאה שתיזקף לעובדים במשכורת מדי חודש, תעלה באופן מדורג על פני 4 שנים ותחויב במס הכנסה לפי שיעור המס השולי החל עליהם כולל דמי ביטוח לאומי ומס בריאות.

להלן טבלה המפרטת את שווי הרכב החדש (בש"ח לחודש):

קבוצה	2007	2008	2009	2010	2011 והלאה
1	1,180	1,420	1,580	1,920	2,260
2	1,330	1,570	1,730	2,090	2,450
3	1,740	2,160	2,450	2,800	3,150
4	2,160	2,640	2,980	3,380	3,780
5	3,030	3,680	4,130	4,680	5,230
6	3,850	4,720	5,320	6,050	6,780
7	4,850	5,980	6,790	7,760	8,720
רכב דו גלגלי L3	0	250	500	750	750

### ניכוי הוצאות החזקת רכב

**עצמאי** – עד התקנות החדשות, ההוצאות שהותרו בניכוי היו הוצאות הרכב מוכרות לפי מספר הקילומטרים שעבר הרכב מעל 9,900 קילומטרים בשנה. התקנות החדשות ביטלו את הצורך במדידת מס' הק"מ שנוסע הרכב בשנה והוצאות החזקת הרכב יותר בניכוי כגבוה מבין:

- סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי הרכב הנקוב בטבלה לעיל.
- 25% מהוצאות הרכב השנתיות.

**חברה** – כל הוצאות הרכב שהמעביד העמיד לרשות עובדו תותרנה בניכוי במלואן.

מעביד	כל ההוצאה תותרנה בניכוי. יש לזקוף שווי רכב בשכר העובד.
עצמאי	כגבוה מבין: 1. הוצאות הרכב בניכוי שווי רכב לפי הטבלה לעיל. 2. 45% מההוצאה.

### **רכב תפעולי**

בתקנות החדשות נוספה הגדרת "רכב תפעולי", אשר הוצאות החזקתו יוכרו במלואן לצורכי מס כהוצאות מוכרות. בהתאם להגדרה "רכב תפעולי" הוא אחד מאלה:

- רכב ביטחון כהגדרתו בתקנות התעבורה, המשמש בפעילות מבצעית או ביטחונית בלבד.
- רכב המשמש אך ורק לצורכי המעביד, או העסק או בעל משלח היד, ובלבד שהרכב נשאר תמיד במקום העיסוק מחוץ לשעות העבודה, וככל שמדובר בעיסוק שאינו מהבית.

### **הוצאות החזקת אופנוע (רכב דו גלגלי)**

עד התקנות החדשות, כל ההוצאות בשל רכב דו גלגלי הותרו בניכוי ובלבד שהוכח כי שימשו בייצור הכנסה.

בהתאם לתקנות החדשות רק הוצאות החזקת רכב דו גלגלי המשתייך לקבוצות L1, L2 יוכרו באופן מלא לצורכי מס.

אופנוע שסיווגו L3 יחשב "כרכב" על פי התקנות. הטבלה לעיל מפרטת את שווי השימוש באופנוע L3. בניגוד לרכב רגיל אשר לגביו השיעור המינימאלי המוכר מההוצאות שלו לא יהיה נמוך מ- 45% מסך הוצאות הרכב לגבי אופנוע שסיווגו L3 יותר בניכוי הוצאות כגבוה מבין:

- סכום הוצאות החזקת אופנוע L3 בניכוי שווי הרכב הנקוב בטבלה לעיל.
- 45% מהוצאות החזקת אופנוע L3 השנתיות.

### **לא יוכרו הוצאות רכב שאינו רשום על שם העסק**

בלא כל קשר לתקנות הרכב החדשות, לפי הוראה של היועץ המשפטי של רשות המיסים, החל מספטמבר 2007, לא יוכרו הוצאות רכב שאינו רשום במשרד הרישוי על שם האדם או החברה התובעים את הוצאות הרכב לצורכי מס. לציין בזאת כי לשכת רואי חשבון פועלת לצורך ביטול הוראה זו.