

ירושלים, כ"ו אדר ב' תשס"ג
30 מרץ 2003

מספרנו: 2120602

אל:

תפוצה א', נצ'(1), ב'(3), ג'(3), ד'(3), ו'

חוזר מס הכנסה מס' 2003 / 4 ניכויים/משפטית

הנדון:- 1. שווי שימוש ברדיו טלפון נייד שהועמד לרשות העובד
2. ניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד

1. כללי

בתיקון 129 לפקודה אשר פורסם ביום 17.2.2002 הוסף לסעיף 2(2) שווי שימוש ברדיו טלפון נייד ושר האוצר הוסמך לקבוע את שווי השימוש בו.

השר קבע את השווי כאמור בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברדיו טלפון נייד), התשס"ב - 2002.

כמו כן הוסף לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות) תיקון לפיו הוגבלה התרת הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד.

תחולתם של התיקונים האמורים היא מיום 1.5.2002 ואילך.

2. התקנות

2.1. שווי שימוש ברדיו טלפון נייד שהועמד לרשות העובד
בתוקף סמכות שר האוצר לפי סעיפים 2(2)(ב) ו- 243 לפקודת מס הכנסה, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, הותקנו תקנות מ"ה (שווי השימוש ברדיו טלפון נייד).

בתקנות נקבע כי שווי השימוש לכל חודש ברדיו טלפון נייד (להלן: "רט"ן") שהועמד לרשות העובד (ניתן לשימושו האישי), למעט רט"ן שניתן להתקשר ממנו למקום העבודה בלבד, ולמעט מכשיר קשר שאינו משמש גם כרט"ן, יהיה מחצית מההוצאה החודשית, או 80 ש"ח (85 ש"ח בשנת 2003) לפי הנמוך, והכל בניכוי סכום ההוצאה החודשית ששילם העובד בשל אותו רט"ן.

ההוצאה החודשית הנה ההוצאה שהוצאה בחודש בשל הרט"ן, לרבות הוצאה קבועה, דמי שימוש, מע"מ, תיבה קולית, שירותים נלווים, השתתפות העובד וכדומה.

הוצאה בשל מכשירים מעורבים המשמשים גם כמכשירי קשר תמויין, ודמי השימוש הקבועים וההוצאות המשותפות האחרות יופרדו ויוחסו לכל שימוש בנפרד.

הסכום הנ"ל יתואם לפי סעיף 120ב' לפקודה כאילו היה תקרת הכנסה.

2.2 הגבלת ניכוי הוצאות רדיו טלפון נייד (רט"ן)

בתוקף סמכות שר האוצר לפי סעיפים 31 ו-243 לפקודה, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, תוקנו תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), והוספה להן הגבלת הוצאות החזקת רט"ן המשמש בייצור הכנסה.

על פי התקנות, לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רט"ן המשמש בייצור הכנסה בסכום של 960 ש"ח (1,020 ש"ח בשנת 2003) או מחצית מההוצאות, לפי הנמוך.

בשנת המס 2002 לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד בסכום של 640 ש"ח, או מחצית ההוצאה שהוצאה מיום 1.5.2002 ועד לתום שנת המס, לפי הנמוך.

על אף האמור לעיל, הוצאות מעביד בשל רט"ן שהועמד לרשות העובד, כמשמעותו בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברדיו טלפון נייד), יותרו בניכוי במלואן. יש לשים לב כי סכום ההוצאה להחזקת הרט"ן הנו בניכוי הסכומים ששולמו על ידי העובד.

לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רט"ן שהוצאו בייצור הכנסת עבודה.

"רדיו טלפון נייד" בתקנות אלה – למעט רט"ן המותקן באופן קבוע במרכזיה במקום עסקו או משלח ידו של הנישום.

חבר בני אדם שהוציא הוצאות רדיו טלפון נייד שאינן מותרות בניכוי לפי תקנות אלה, ישלם לפקיד השומה מקדמה בגין ההוצאות העודפות שהוציא, ויגיש דר"ח כפי שנקבע בסעיף 181ב' לפקודה.

- 3. העמדת יותר ממכשיר אחד לשימוש העובד**
מעביד שהעמיד לשימוש האישי של עובדו יותר מרט"ן אחד יבחר באחת משתי האפשרויות:
- חיוב העובד בשווי נפרד עבור כל אחד מן המכשירים על פי ההנחיות שניתנו.
 - חיוב העובד בשווי בשל אחד מן המכשירים ואי התרת הוצאות בשל כל מכשיר נוסף בגובה הסכום שנקבע בתקנות.
- ההוצאה בגין מכשירי רט"ן אשר יועדו לשימוש בני משפחתו ו/או מקורבים אחרים של העובד או נותן השירות, לא תותר במלואה ותחשב כהכנסה חייבת.
- 4. חישוב חודשי של שווי שימוש ברט"ן**
החישוב יערך בגין כל חודש בנפרד ולא על בסיס שנתי מצטבר.
- 5. מכשיר הנשאר בידי המעביד**
התקנות יחולו גם על רט"ן שנשאר ברשות המעביד בתום העבודה, שכן אין מניעה לעשות שימוש פרטי במכשיר במשך יום העבודה.
- 6. רט"ן פרטי**
החזר הוצאות רט"ן בשל מכשיר הנמצא בבעלות העובד, ייחשב כהכנסת עבודה לכל דבר וענין.
- 7. השכרת רט"ן**
על נישום המשכיר מכשירי רט"ן לנותני שירותים, ספקים וגורמים קשורים אחרים, חלות הוראות התקנות בדבר הגבלת ההוצאות ותשלום מקדמה בשל הוצאה עודפת. ההוצאה בידי נותן השירות והספק לא תהיה הוצאת רט"ן, אלא הוצאה רגילה, וההכנסה מההשתתפות בידי החברה תקטין את ההוצאה בגין השירות.
- 8. מס מעסיקים ומס שכר**
שווי השימוש ברט"ן הנזקף לשכר העובדים חייב במס מעסיקים ובמס שכר.
- 9. טופס 106**
יש לכלול את שווי השימוש ברט"ן בטופס 106. אין חובה להציגו בנפרד.

10. דוגמאות לחישוב שווי השימוש וההוצאה שאינה מותרת לניכוי:

10.1. שווי שימוש

<u>ג</u>	<u>ב</u>	<u>א</u>	
150	150	250	הוצאה חודשית
75	75	80	מחצית ההוצאה (אך לא יותר מ- 80 ש"ח)
--	(50)	(50)	בניכוי השתתפות העובד
75	25	30	שווי שימוש שיזקף

10.2. הוצאה שנתית שאינה מותרת לניכוי בשל רט"ן נוסף לעובד ו/או רט"ן לנותן שירות

<u>ג</u>	<u>ב</u>	<u>א</u>	
3000	1500	2500	הוצאה כוללת (למעט מס תשומות שהותר לניכוי)
--	500	1000	השתתפות
	750	960	מחצית ההוצאה (אך לא יותר מ- 960 ש"ח)
960	750	960	הוצאה שאינה מותרת לניכוי

ב ב ר כ ה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין