



1701 /12665

י"ז תשרי, תשפ"ב  
23 ספטמבר, 2021

לכבוד  
מר יעקב ערן  
מנהל רשות המסים בישראל

במייל: [eranya@taxes.gov.il](mailto:eranya@taxes.gov.il)

לכבוד  
מר אביגדור ליברמן  
שר האוצר

במייל: [sar@mof.gov.il](mailto:sar@mof.gov.il)

נכבדיי,

**הנדון: הערות לשכת רואי חשבון לטיוטת תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב) (תיקון מס' \_\_\_\_\_) התשפ"א-2021 ולטיוטת תקנות מס ערך מוסף**

1. לשכת רואי החשבון מתכבדת בזאת להגיש את הערותיה והמלצותיה לטיוטת התקנות שבנדון כדלקמן:

2. **ההצעה:**

מוצע לקבוע בתקנות, כתנאי לניכוי הוצאות דלק (הן לעניין מס הכנסה והן לעניין מס ערך מוסף), את החובה להתקין ברכב בגינו נדרש הניכוי (למעט בנסיבות חריגות) התקן תידלוק אוטומטי ולתדלק באמצעות המתקן וכי לנישום יהיה בגין אותו החודש דוח ריכוז חודשי.

מוצע כי תחילתן של התקנות האמורות יהיה מיום 1 בנובמבר 2021.

מטרת ההצעה, אליבא משרד האוצר, הוא למנוע הונאות בתחום הדלק והגדלה פיקטיבית של הוצאות דלק לצרכי מס.

3. **להלן הערותינו והצעתינו:**

3.1 ההצעה מטילה נטל כבד על ציבור העצמאיים אשר הרכב משמש בעסקם, הן מבחינת עלויות ההתקנה והתחזוקה השוטפת והן מבחינת הלו"ז הצפוף להתקנת המתקן (1.11.21), וכל זאת כאשר לא ברור כלל מהו היקף ההונאה כאמור בהצעה, והאם אכן "... הצר שווה בנזק המלך".

- 3.2 מהלך זה אינו ישים בחברות השכרת רכב לטווחים קצרים ואין כל סיבה שעצמאי שמשכיר רכב לצרכי עבודתו ועסקו שלא יוכל לתבוע הוצאות דלק אשר שימשו אותו בייצור ההכנסה.
- 3.3 המהלך המוצע לא נותן פתרון לגבי רכבים חשמליים בהם אין כלל צריכת דלק אלא הטענת חשמל בלבד, הן בעמדות הטענה ציבוריות והן בעמדות הטענה ביתיות. אין כל ספק כי מן הדין שהוצאות אלו יהיו מותרות בניכוי, ואולם עפ"י ההצעה עולה כי הוצאות אלו לא נותרו בניכוי שכן לא נעשה "תידלוק" באמצעות התקן התידלוק האוטומטי.
- 3.4 לא ברור באילו נסיבות חריגות יותרו בניכוי הוצאות דלק גם ללא שימוש במתקן/התידלוק האוטומטי.

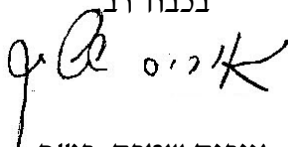
#### 4. הצעתינו והמלצתינו:

- 4.1 לדעתנו יש לבצע חשיבה כוללת ומחודשת של התרת הוצאות רכב לצרכי מס אצל עצמאיים, ואצל עובדים שכירים בכל הנוגע לקביעת שווי השימוש ברכב וזקיפתו לצרכי מס.
- 4.2 **ראשית**, הסכומים שנקבעו כשווי שימוש ברכב שיש לזקוף לציבור השכירים המשתמשים ברכב של המעביד מוטה כלפי מעלה ומבוסס על נוסחאות הגורמים לזקיפה "עודפת" של טובת ההנאה בגין השימוש ברכב המעביד. הן הסקטור העסקי והן ועדת הכספים של הכנסת ניהלו דיונים ארוכים בנושא זה מול רשות המסים אשר נעמדה על רגליה האחוריות בנושא זה.
- שנית**, יש לאפשר בחקיקה מפורשת שניתן יהיה להתקין ברכב מכשיר ג'י.פי.אס אשר יפרט כל נסיעה באם המדובר בנסיעה עסקית או בנסיעה פרטית ובכך לקבוע בצורה מדויקת יותר את הנסיעות העסקיות המותרות בניכוי לצרכי מס. המדובר הן לענין גובה זקיפת שווי שימוש ברכב והן לענין התרת הוצאות רכב לצרכי מס אצל עצמאיים.
- 4.3 **התקנת מכשיר ג'י.פי.אס אשר יפרט כל נסיעה ונסיעה, באם המדובר בנסיעה עסקית או בנסיעה פרטית, תייתר את הצורך בהתקנת התקן תידלוק אוטומטי כמוצע עפ"י התקנות, שכן באמצעות מכשיר זה ניתן לקבל פירוט מדויק של מספר הק"מ העסקיות שנסע הרכב ובדרך זו למנוע את הונאות בתחום הדלק והגדלה פיקטיבית של הוצאות דלק לצרכי מס הכנסה ולצרכי מס ערך מוסף.**  
**בדרך זו אף נגיע לתשלום מס אמת ולהתרת הוצאות רכב על הנסיעות העסקיות בלבד. עקרון גביית מס אמת הוא עקרון בסיסי בדיני המס**
- 4.4 לחילופין, במידה ולא תתקבל הצעתנו, ותחול חובת התקנת התקן התידלוק האוטומטי, אנו ממליצים כדלקמן:
- (א) כמו בכל רפורמה משמעותית חייבים להנחיל אותה בשים שכל ובהדרגה בכדי שהציבור יפנים את משמעות השנוי.
- (ב) לדחות את ביצוע חובת התקנת הדלקן אוטומטי למספר חודשים כדי לאפשר למערכות השונות להתארגן לביצוע ההתקנות כנדרש ולא ליצור עומסים אצל המתקינים.
- (ג) רכבים חדשים יחויבו תחילה בחובת ההתקנה מיד עם עלייתם לכביש, ולאחר מכן רכבים אחרים בהתאם לשנות הייצור של הרכב. בכל מקרה רכבים ישנים מעל ל-10 שנים לא יחויבו בהתקנת הדלקן האוטומטי.

(ד) יוגדל אחוז הוצאות הרכב המותר בניכוי לצרכי מס כפיצוי על עלויות ההתקנה, התחזוקה וכיוצ"ב.

(ה) בכדי למנוע דיונים מיותרים חייבים לפרט בתקנות את "הנסיבות החריגות" בהן תהיה סמכות למנהל להכיר בהוצאות הדלק ללא התקנת הדלקן האוטומטי.

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שידרש.

בכבוד רב  
  
 איריס שטרק, רו"ח  
 נשיאת הלשכה

#### העתקים:

ח"כ אלכס קושניר, יו"ר ועדת הכספים – במייל: [akushnir@knesset.gov.il](mailto:akushnir@knesset.gov.il),

[vksafim@knesset.gov.il](mailto:vksafim@knesset.gov.il)

ח"כ ולדימיר בליאק, יו"ר בשדולה למען העצמאיים והעסקים הקטנים והבינוניים בישראל - במייל:

[vbeliak@knesset.gov.il](mailto:vbeliak@knesset.gov.il)

ח"כ קרן ברק, יו"ר בשדולה למען העצמאיים והעסקים הקטנים והבינוניים בישראל - במייל:

[kbarak@knesset.gov.il](mailto:kbarak@knesset.gov.il)

מר רונלד עם שלם, רו"ח – סמנכ"ל בכיר מקצועי – במייל: [rolandam@taxes.gov.il](mailto:rolandam@taxes.gov.il)

מר אריה פונדק, רו"ח - יו"ר ראשות ועדת המסים בלשכה - במייל: [arie.pundak@il.ey.com](mailto:arie.pundak@il.ey.com)

גבי ליאת נויבירט, רו"ח (עו"ד) - סגנית נשיאה, יו"ר (משותף) ראשות ועדת המיסים (לענייני מע"מ) ויו"ר

ועדת הקשר עם מע"מ בלשכה - במייל: [liat.neuwirth@goldfarb.com](mailto:liat.neuwirth@goldfarb.com)

מר צבי פרידמן, רו"ח - יו"ר הוועדה ליוזמות חקיקה בתחום המס ותגובה להצעות חוק -

במייל: [Zfriedman@deloitte.co.il](mailto:Zfriedman@deloitte.co.il)