

פברואר 2012

פס"ד גריידי במחוזי חייב בתשלום מס על הוצאות שלא הוצאו בחו"ל לעובד שכיר

בית המשפט המחוזי (עמ"ה 9048/05 מיום 8 בינואר 2012) דן בעובד שנשלח לחו"ל מטעם המעביד, קיבל הוצאות אש"ל למימון השהייה בחו"ל ולא ניצל אותם בפועל. בית המשפט קבע כי גם במקרה שבו אין צורך להציג קבלות (על פי כללי התרת ההוצאה אצל המעסיק), עדיין קיים צורך מהותי להוציא את ההוצאה, וכאשר הנישום מודה שלא הוציא את ההוצאה בפועל, אזי יש לחייבו בשווי הטבה על הכספים הנ"ל.

העובדות

- גריידי יצחק היה שכיר של כמה חברות המייבאות בשר כשר מחו"ל. במסגרת עבודתו נשלח לחו"ל וקיבל דמי אש"ל.
- בדיון שנערך על הפרשי הון בסך כ- 200 אלפי ש"ח, טען גריידי שהם נובעים מכספים שקיבל ממעסיקיו לצורך מימון השהייה בחו"ל, אשר לא נוצלו על ידו, לאור זה שבמהלך השבוע קיבל מקום לינה וכלכלה ללא תשלום על ידי המפעלים בחו"ל.

טענות הצדדים

עמדת גריידי - גריידי טען כי על פי תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) ניתן להוציא הוצאות אש"ל ולינה עד גובה מסוים ללא צורך בהצגת קבלות ולכן הוא היה זכאי להשתמש בכספים אלה, ולא משנה העובדה שלא השתמש בהם בפועל. בנוסף, טען שהוא שכיר ולכן יש לערוך את השומה למעביד ולא לעובד, ואם טעה המעביד ולא ניכה כדיון, הרי שיש לפנות אליו.

עמדת שלטונות המס - פקיד שומה ירושלים 2 טען כי סעיף 2(2) לפקודה קובע כי הכנסת עבודה היא כל תשלום שניתן לעובד לצורך כיסוי הוצאותיו לרבות נסיעות לחוץ לארץ.

סעיף 17 לפקודה קובע כי הוצאות יוכרו רק אם יצאו ביצור הכנסה ותקנות שיצאו מכוח סעיף 31 לפקודה מוסיפות וקובעות **הוצאות שהוצאו בפועל**.

דיון

- בית המשפט קובע, כי אמנם אין צורך בקבלות עד תקרה מסוימת, אך עדיין קיים צורך מהותי להוציא את ההוצאה בפועל, וכאשר הנישום מודה שלא הוציא את ההוצאה, אזי אין משמעות לאי הצגת הקבלות, לאור זאת מדובר בהטבה כשכיר ועליו לשלם עליה את המס.
- לעניין הטענה, כי יש להוציא שומה למעביד ולא לעובד, טוען בית המשפט כי הנישום היחיד הפטור מהגשת דו"ח למס הכנסה הוא זה שקיבל משכורת וממנה יש לנכות את מלוא המס לפי הוראות הפקודה, ולכן במקום שבו לא נוכה מלוא המס חלה חובת הגשת דוח. חובת הניכוי במקור שחלה על המעביד היא רק לשם אכיפה יעילה של החבות במס, והחבות מעיקרה הינה של העובד.

פסיקה

בית המשפט פסק שכיוון שגריידי הודה כי הגידול בהונו נובע מהוצאות אש"ל שלא הוציא, הוא חייב במס עליהם כהכנסת עבודה.

בברכה,
הרשקו פרקש ושות'-
רואי חשבון

חוזר 5.12