

פברואר 2014

לציבור לקוחותינו,

הנדון: ניכוי מס תשומות על השכרת רכב

ביום 24.12.2013 פסק בית הדין המחוזי מרכז-לוד (ע"מ 1572-09-12) כי עוסק אינו יכול לנכות מס תשומות בגין שכירת רכב גם כאשר זה לצרכי עסקו. **פסק הדין עוסק ביחס שבין תקנה 14 לתקנה 18 לתקנות מע"מ.**

בתקנה 14 לתקנות מע"מ נקבע כי אין לנכות את מס התשומות בגין רכישת רכב פרטי (לרבות השכרה), גם אם הרכב משמש או נועד לשמש את העוסק לצרכי העסק, למעט רשימה סגורה של עוסקים הרשאים לנכות את מס התשומות. למעשה, מטרתה של התקנה היא לצמצם שימוש ברכב פרטי בעסק.

בתקנה 18 לתקנות מע"מ נקבע כי במקרה של הוצאה מעורבת (פרטי ועסקי יחד) יותר רק חלק ממס התשומות – 1/4 או 2/3 אם מרבית ההוצאה פרטית או עסקית, בהתאמה. לא ניתן להתיר מכח תקנה 18 מע"מ בגין תשומות, אשר נקבע לגביהן כי אינן מותרות בניכוי.

עיסוקה של החברה המערערת (אינפו-סיסטמס בע"מ) (להלן – "החברה") הוא ספירת מלאים במחסני לקוחותיה. החברה שכרה במשך מספר שנים רכבים פרטיים וניכתה מס תשומות בגין השכירות, מתוך הסתמכות על תקנה 18 לתקנות מע"מ, מתוך פרשנות שתקנה זו גוברת על תקנה 14 האוסרת ניכוי מס תשומות ברכישת/שכירת רכב פרטי לחלוטין.

מנגד, מנהל מע"מ טען כי החברה אינה נכנסת בגדר העוסקים החריגים בתקנה 14, אשר להם הותר מס התשומות בניכוי, משום שעיסוקה בספירות מלאי ולא בהסעת נוסעים. בנוסף, לטענתו לתקנה 18 אין תחולה במקרה זה. תקנה 14 היא תקנה ספציפית, שכן עניינה הוצאות שכירות רכב, בעוד תקנה 18 הינה תקנה כללית, העוסקת באפשרות לנכות מס תשומות באופן יחסי לשיעור השימוש בעסק. ומכאן שתקנה 14 שהינה ספציפית גוברת על תקנה 18 הכללית.

בית המשפט קבע כי אכן הוראות תקנה 14 גוברות על הוראות תקנה 18 וע"כ אסר את ניכוי מס התשומות בגין שכירת רכב.

יחד עם זאת, יש לשים לב כי איסור הניכוי לפי הוראות תקנה 14 חל רק לגבי מס ששולם בגין שכירת הרכב, אך לא בגין הוצאות אחזקה שוטפות של הרכב על ידי העוסק.

מטרת חוזר זה הינה להסב את תשומת הלב לאמור בלבד. אין להסתמך על תוכן חוזר זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי.

בברכה,

**הרשקו פרקש ושות',
רואי חשבון
חוזר 6.14**