



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ח' ניסן, תש"פ  
2 אפריל, 2020

MA50D1-16-852-20

לכבוד:

ציבור המעסיקים, המייצגים והעובדים

הנדון: זקיפת שווי שימוש ברכב כהכנסה - הנחיות מיוחדות בתקופת המשבר בעקבות נגיף הקורונה לגבי עובד שהוצא בשל המשבר לחל"ת

לאור פניות רבות בעניין חיוב שווי שימוש ברכב הצמוד לעובדים שיצאו לחופשה ללא תשלום (חל"ת) בעקבות התפשטות נגיף הקורונה בישראל, להלן הנחיותינו:

ככלל, מעסיק שהעמיד לרשות העובד רכב צמוד, נדרש לזקוף לעובד הכנסה בהתאם לשווי שנקבע בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז – 1987. על כן, מעסיק שהעמיד לרשות עובד רכב צמוד נדרש לחייב את שכרו של העובד בשווי השימוש על פי התקנות (להלן: "שווי שימוש ברכב"). גם כאשר הרכב היה ברשות העובד רק בחלק מהחודש הרי שיש לזקוף שווי רכב מלא.

החריג לכלל זה, מצב בו לא מתקיימים יחסי עובד - מעביד במהלך חודש קלנדרי מלא, כלומר בעת תחילת עבודה או סיומה (כגון: פיטורין), במצב זה ייזקף שווי רכב באופן יחסי לימי ההעסקה במהלך החודש. לדוגמה: עובד שהחל לעבוד אצל המעסיק ב- 11.6 בשנה מסוימת, יש לזקוף לו הכנסה בגין שווי שימוש ברכב בגין 20 יום בחודש יוני. עובד שהסתיימה העסקתו ב- 10.6 והחזיר באותו מועד את הרכב למעסיק, תיזקף לו הכנסה בגין שווי שימוש ברכב צמוד בגין 10 ימים בלבד.

לאור המצב המיוחד בעקבות התפשטות נגיף הקורונה ויציאת עובדים רבים לחל"ת לתקופה שאינה ידועה, הוחלט להקל ולקבוע כי עובד שיצא לחל"ת בעקבות התפשטות נגיף הקורונה ובאותו מועד או לאחריו החזיר את הרכב שהוצמד לו למעסיק - ייזקף לו שווי שימוש ברכב באופן יחסי לימים בחודש בהם הרכב היה ברשותו (להלן: "שווי יחסי"). שווי יחסי יחושב גם בעת חזרתו מהחל"ת היה וקיבל רכב מהמעסיק במהלך החודש. האמור, בדומה לדוגמאות שפורטו מעלה הנוגעות לנסיבות בהן יחסי עובד - מעביד לא התקיימו במלוא החודש.



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

יובהר כי תנאי להקלה הינו שממועד החזרת הרכב למעסיק על ידי העובד ועד לחזרת העובד לעבודה לא העמיד לרשותו המעסיק רכב.

אין בהנחיה זו משום התייחסות או קביעה באשר לקיום או אי קיום יחסי עובד מעביד בנוגע לכל עניין אחר.

בברכת בריאות טובה לכולם,

בסמנכ"לית,  
פזית קלימון, רו"ח

### העתקים:

מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים  
גב' מירי סביון, רו"ח – משנה למנהל רשות המסים  
מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) - היועץ המשפטי  
הנהלה מצומצמת  
פקידי השומה  
גב' תמר לומברוזו, עו"ד – סגנית בכירה ליועץ המשפטי  
גב' מירי כהן, עו"ד – ממונה ערעורים החטיבה המשפטית  
גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה נכויים  
מר אריה אלגרד, רו"ח – עוזר מקצועי לסמנכ"לית בכירה שומה וביקורת