



## חוזר "חרבות ברזל" מס' 14

הנחיות נוספות של רשות המסים:

1. חיוב שווי שימוש ברכב הצמוד לעובדים המגויסים למילואים בצו 8 ולעובדים שיצאו לחל"ת
2. הארכת תוקף ההנחיה להימנעות מעריכת פעולות יזומות לשומה וביקורת עד ליום 12/11/2023



### שלום לכולם,

להלן עדכון על מספר הנחיות נוספות של רשות המסים:

#### הקלה לגבי זקיפת שווי שימוש ברכב הצמוד לעובדים המגויסים למילואים בצו 8 ולעובדים שיצאו לחל"ת לפי מספר הימים ולא לחודש מלא

להלן נוסח הנחיית רשות המסים מיום 2/11/2023 במלואה:

"לנוכח המצב הביטחוני עקב מלחמת "חרבות ברזל" ולאור פניות רבות בעניין חיוב שווי שימוש ברכב הצמוד לעובדים המגויסים למילואים בצו 8 ולעובדים שיצאו לחופשה ללא תשלום (חל"ת), להלן הנחיותינו, בהמשך [להנחיות שניתנו ביום 2.4.2020 בנושא הנדון](#) בתקופת הקורונה:

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.

לאור המצב הביטחוני המיוחד בתקופת מלחמת "חרבות ברזל" עובדים רבים גויסו למילואים בצו 8 ועובדים רבים הוצאו לחל"ת לתקופה שאינה ידועה, ולכן הוחלט להקל ולקבוע כי עובדים אלו שהחזירו למעסיק את הרכב שהוצמד להם, ייזקף

להכנסתם שווי שימוש ברכב באופן יחסי לימים בחודש בהם הרכב היה ברשותם (להלן: "שווי יחסי"). שווי יחסי יחושב גם בעת החזרת הרכב לרשותו של העובד.

במטרה להקל, באשר לעובדים שגויסו למילואים בצו 8, יכול המעסיק לוודא מול העובד או מי מטעמו את החזרת הרכב לרשות המעסיק, לרבות השארתו בשטח.

בשל הנסיבות הביטחוניות המיוחדות, הודעה מהעובד או מי מטעמו באשר להחזרת הרכב/אי העמדת הרכב לרשותו או למי מטעמו בתקופה זו, יכולה להיעשות גם בדיעבד ולכל המאוחר, עד 7 ימי עבודה לאחר סיום תקופת שירות המילואים.

לפיכך, על מנת ליהנות מההקלה של זקיפת שווי יחסי במקום שווי חודשי מלא, יש להקיף על החזרת הרכב למעסיק, ובמקרה של צו 8 לרבות השארתו בשטח ומסירת הודעה למעביד עד 7 ימי עבודה לאחר סיום שירות המילואים.

## **הארכת תוקף ההנחיה להימנעות מעריכת פעולות יזומות לשומה וביקורת עד**

**ליום 12/11/2023**

**בהודעה מיום 8/10/2023** פרסמה רשות המסים הנחיות לפקידי השומה/מנהלי מסמ"ק/ ממוני מע"מ בעקבות מלחמת "חרבות ברזל" וביניהן הוראה כי יש להימנע לתקופה של שבועיים, ככל הניתן מעריכת פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים נישומים/עוסקים, כגון: דיוני שומה, תשאול, ביקורות במקום העסק וכיוצ"ב (אלא אם מדובר בדו"ח/שומה/השגה שעומדים להתיישן ובהתאם לשיקול דעת ואישור מנהל המשרד). **בהודעה מיום 22/10/2023** ניתנה הארכה לאמור לעיל עד לסוף חודש אוקטובר.

**ברצוננו לעדכנכם כי בהודעה נוספת מיום 01/11/2023 ניתנה הארכה נוספת לתוקף ההנחיה עד ליום 12 בנובמבר 2023 כדלקמן:** "לאור התמשכות המצב הביטחוני עקב מלחמת "חרבות ברזל" ובהמשך למכתבי מיום 8.10.2023, יש לפעול כאמור בסעיף 4 למכתבי זה עד ליום 12.11.2023. כאמור, יש להימנע, ככל הניתן, מעריכת פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים, כגון: דיוני שומה, תשאול, ביקורות במקום העסק וכיוצ"ב (אלא אם מדובר בדו"ח/שומה/השגה שעומדים להתיישן ובהתאם לשיקול דעת ואישור מנהל המשרד)".

## **לצפייה בהנחיה לגבי זקיפת שווי שימוש ברכב – לחצו כאן**

## **לצפייה בהארכת תוקף ההנחיה להימנעות מעריכת פעולות יזומות – לחצו כאן**

### **למידע ופרטים נוספים:**

**רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085532, דוא"ל: [dgabbay@deloitte.co.il](mailto:dgabbay@deloitte.co.il)**

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.



separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2023 Deloitte Israel & Co.