

המחלקה לניכויים ומילואות  
ת"ד 1170 טלפון: 02-6559559  
ירושלים, פקס: 02-6559498

י"ט סיון, תשס"ב  
30 מאי, 2002

מספרנו: 2006802

אל: המעבידים הממוכנים

הנדון:- 1. שווי שימוש ברדיו טלפון נייד שהועמד לרשות העובד  
2. ניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד

בתיקון 129 לפקודה אשר פורסם ביום 17.2.2002 הוסף לסעיף 2(2) שווי שימוש ברדיו טלפון נייד ושר האוצר הוסמך לקבוע את שווי השימוש בו.

השר קבע את השווי כאמור בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברדיו טלפון נייד), התשס"ב – 2002.

כמו כן הוסף לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות) תיקון לפיו הוגבלה התרת הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד.

תחולתם של התיקונים האמורים היא מיום 1.5.2002 ואילך.

1. שווי שימוש ברדיו טלפון נייד שהועמד לרשות העובד  
בתוקף סמכות שר האוצר לפי סעיפים 2(2)(ב) ו-243 לפקודת מס הכנסה, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת הותקנו התקנות הבאות:

1.1. הגדרות:

הוצאה חודשית – הוצאות שהוצאו בחודש בשל רדיו טלפון נייד, לרבות הוצאות קבועות.

הועמד לרשות העובד – ניתן לשימוש האישי של העובד.

1.2. שווי השימוש ברדיו טלפון נייד שהועמד לרשות העובד, למעט רדיו טלפון נייד שניתן להתקשר ממנו למקום העבודה בלבד, ולמעט מכשיר קשר שאינו משמש גם כמכשיר רדיו טלפון נייד יהיה מחצית מן ההוצאה החודשית או 80 ש"ח לחודש, לפי הנמוך, והכל בניכוי סכום ההוצאה החודשית ששילם העובד בשל אותו רדיו טלפון נייד.

1.3. הסכום הנ"ל יתואם לפי סעיף 120 לפקודה, כאילו היה תקרת הכנסה.

1.4. תקנות אלה יחולו לגבי הוצאות שהוצאו מיום 1.5.2002 ואילך.

#### דוגמאות

<u>א</u>	<u>ב</u>	<u>ג</u>
250	150	150
80	75	75
(50)	(50)	--
<b>30</b>	<b>25</b>	<b>75</b>

"הוצאה חודשית"  
מחצית מההוצאה (אך לא יותר מ- 80 ש"ח)  
בניכוי השתתפות העובד  
זקיפת שווי לעובד

2. טופס 106 יש להוסיף לטופס 106 בשורה נפרדת את זקיפת שווי ההטבה בגין טלפון נייד.
3. מס מעסיקים ומס שכר שווי השימוש ברדיו טלפון נייד הנזקף לשכר העובדים חייב במס מעסיקים ומס שכר.
4. הגבלת ניכוי הוצאות רדיו טלפון נייד  
בתוקף סמכות שר האוצר לפי סעיף 31 ו-243 לפקודה, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת תוקנו תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות) והוספה להם הגבלת הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד המשמש בייצור הכנסה, בסכום של 960 ש"ח או מחצית מההוצאות, לפי הנמוך.
- 4.1 על פי התקנות לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד המשמש בייצור הכנסה בסכום של 960 ש"ח או מחצית מההוצאות, לפי הנמוך.
- 4.2 על אף האמור לעיל הוצאות מעביד בשל רדיו טלפון נייד, שהועמד לרשות העובד, כמשמעותו בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברדיו טלפון נייד), יותרו בניכוי במלואן. יש לשים לב כי סכום הוצאת החזקת הרדיו טלפון הנייד הוא בניכוי הסכומים ששולמו על ידי העובד.
- 4.3 לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד שהוצאו בייצור הכנסת עבודה.
- 4.4 "רדיו טלפון נייד" בתקנות אלה – למעט רדיו טלפון נייד המותקן באופן קבוע במרכיזה במקום עסקו או משלח ידו של הנישום.
- 4.5 תקנות אלה יחולו על הוצאות שהוצאו החל מיום 1.5.2002.
- 4.6 בשנת המס 2002 לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד בסכום של 640 ש"ח, או מחצית ההוצאה שהוצאה מיום 1.5.2002 ועד לתום שנת המס, לפי הנמוך.
- 4.7 חבר בני אדם שהוציא הוצאות רדיו טלפון נייד שאינן מותרות בניכוי לפי תקנות אלה ישלם לפקיד השומה מקדמה בגין ההוצאות העודפות שהוציא, ויגיש דו"ח כפי שנקבע בסעיף 181ב' לפקודה.

בכבוד רב

אורי קרניאל  
מנהל המחלקה הארצית לניכויים

העתק: רכזי הניכויים  
רפרנטים