

תשובות לשאלות

(מתוך שמירה על הקיים מפגש 349)

הנושא: סעיף 17(11) לפקודה - הוצאות בגין הכנת דוחות בקשר למס

נישום, בהיותו אזרח אמריקאי, מגיש דוחות על ההכנסה לשלטונות המס האמריקאיים ובהיותו תושב ישראל הוא מגיש דוחות על ההכנסה גם בישראל. הוא עמד בהוצאות הגשת דוח ושילם לרואה חשבון אמריקאי ולרואה חשבון ישראלי הן בקשר למס האמריקאי ובקשר למס הישראלי. האם ניתן להתיר את ההוצאות בניכוי?

תשובה

סעיף 17 רישא מתיר בניכוי הוצאות שהוצאו בייצור ההכנסה בלבד. אם נניח שהוצאות טיפול בדוחות על ההכנסה ובמס אינן בייצור ההכנסה לא יותרו הוצאות אלו לפי סעיף 17 רישא לפקודה. הוצאות טיפול בקשר לדוחות ובקשר למס הישראלי יותרו בניכוי לפי סעיף 17(11) לפקודה, שנוסף ברפורמה במס בשנת 1975 כדי לעודד ניהול ספרים והגשת דוחות.

סעיף 17(11) לפקודה מתיר בניכוי:

"(11) הוצאות הכרוכות בתשלום המס" [ס"ה 774]

(א) הוצאות בקשר להכנת הדו"חות והטיפול בקשר למס בכל הליכי שומה וערעור, אולם אם קבעו בית משפט או ועדה לקבילות פנקסים שהיה בערעור או בערר משום הטרדה ולא היה צידוק סביר להגשתם לא יותרו הוצאות משפטיות הכרוכות בהם; נפסקו הוצאות משפטיות לטובת הנישום, יופחת סכום ההוצאות שנפסק מסכום ההוצאות שתבע; (ב) הוצאות כאמור בפסקה זו לא יותרו בקשר להכנסות מעסק או משלח יד שלגביהם לא נוהלו פנקסי חשבונות או אם הדו"ח לא בוסס על פנקסי חשבונות;

אם ניתן לראות את התיבה "...הכנת הדו"חות והטיפול בקשר למס" כמקשה אחת יש קושי להתיר בניכוי את הוצאות הטיפול ששולמו לרואה החשבון האמריקאי, שכן "מס הכנסה" או "מס" מודרים בסעיף 1 לפקודה: "בין מס הכנסה ובין מס חברות המוטלים על פי פקודה זו". (הדגשה שלי - מ.כ.). המס האמריקאי אינו נכלל בהגדרה זו ולכן הטיפול בקשר למס האמריקאי לא יותר בניכוי. אם רואים כמקשה אחת את הדוחות והטיפול בקשר למס, אזי גם הטיפול בקשר לדוחות לא יותר בניכוי.

אם רואים את הכנת הדוחות כנושא ואת הטיפול בקשר למס כנושאים נפרדים, ניתן אולי להתיר בניכוי את חלק הטיפול שנוגע לנושא הדוחות ולא לנושא המס.

אם לנישום הכנסה גם בארה"ב, המתחייבת שם במס, ויש צורך לדווח עליה גם בישראל, הרי המס ששולם בארה"ב יזוכה מהמס בישראל. במקרה זה ניתן לטעון שהגשת הדוח בארה"ב ותשלום לרואה החשבון האמריקאי היו נחוצים כדי לחשב את המס בישראל לאחר זיכוי בחו"ל, ובתור שכאלה הם קשורים לטיפול במס בישראל - והוצאות הכנת הדוחות בארה"ב יותרו בניכוי לפי סעיף 17(11) לפקודה.