

## הוצאות בבית של טלפון או הוצאות אינטרנט, אנטי וירוס וכו' - האם הן מותרות בניכוי?

מאת: **מנחם כהן, עו"ד (רו"ח) כלכלן ומוסמך למינהל עסקים – יצחק אילוז, רו"ח**

תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), תשל"ב-1972 (להלן - **התקנות**) עוסקות בניכוי הוצאות שונות, וביניהן הוצאות מעורבות בין התחום הפרטי לתחום העסקי.

תקנה 2 לתקנות עוסקת בניכוי הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד במקום מגוריו של הנישום או של בעל שליטה בנישום<sup>1</sup>. אלו אינן מותרות כלל, אלא אם כן הוכיח הנישום או בעל השליטה בנישום להנחת דעתו של פקיד השומה, שבית המגורים משמש את **עיקר עסקו או משלח ידו** של הנישום. אולם גם אם הנישום הוכיח כאמור, מוגבלות הוצאות הטלפון ברף גבוה מאוד של 2,400 ₪, עד כי במקרים רבים, הוצאות הטלפון, שהן נמוכות יותר<sup>2</sup> ולא עולות על רף זה, אינן מותרות בניכוי.

<sup>1</sup> תקנה 2 לתקנות קובעת:

### "2. שיחות טלפון

(א) לא יותרו בניכוי הוצאות בשל החזקת טלפון שאינו נייד במקום מגוריו של הנישום או של בעל שליטה בנישום, זולת אם הוכיח הנישום או בעל השליטה בנישום, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי בית המגורים משמש את עיקר עסקו או משלח ידו של הנישום; הוכיח כאמור, יהולו הוראות אלה:

(1) היו הוצאות החזקת הטלפון בסכום שאינו עולה על 23,900 שקלים חדשים לשנה, יותר בניכוי הסכום בטובה 80% מהוצאות החזקת הטלפון או חלק הוצאות החזקת הטלפון העולה על 2,400 שקלים חדשים, לפי הנמוך;  
(2) היו הוצאות החזקת הטלפון בסכום העולה על 23,900 שקלים חדשים - יותר בניכוי חלק ההוצאות העולה על 4,800 שקלים חדשים;

(א1) על אף האמור בתקנת משנה (א), לגבי נישום או בעל שליטה בנישום אשר מקום מגוריו שימש את עיקר עסקו או משלח ידו של הנישום בחלק משנת המס, יראו את הוצאות החזקת הטלפון שאינו נייד שהוציא הנישום בשנת המס כשהם מוכפלים בשיעור השימוש כהוצאות שהוציא הנישום בשנת המס בשל החזקת טלפון לענין תקנת משנה (א) ויקראו את הסכומים הנקובים בה כאילו הם מוכפלים בשיעור השימוש; לענין זה, "**שיעור השימוש**" - היחס שבין מספר החודשים שבהם מקום המגורים שימש את עיקר עסקו של הנישום ל-12.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א) יותרו לניכוי הוצאות בשל שיחות טלפון 1 לחוץ לארץ, שביצע נישום במקום מגוריו שאינו משמש את עיקר עסקו, אם הוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה כי השיחות לחוץ-לארץ היו בייצור הכנסה, ולגבי יחיד המועסק בידי חבר בני-אדם שחל עליו סעיף 3(f) לפקודה, אם השיחות לחוץ-לארץ היו קשורות לפעילותו, ובלבד שנישום או יחיד כאמור ניהל לגבי כל שיחה רישום בדבר התאריך, השעה, יעדה של השיחה, פרטי מקבלה, משך השיחה, נושאה ומחירה המשוער.  
(ג) לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד המשמש בייצור הכנסה, בסכום של 1,260 שקלים חדשים או מחצית מההוצאות, לפי הנמוך.

(2) על אף האמור בפסקה (1), הוצאות מעביד בשל רדיו טלפון נייד, שהועמד לרשות עובד, כמושמעותו בתקנות מס הכנסה

(שווי השימוש ברדיו טלפון נייד), התשס"ב-2002, יותרו בניכוי במלואן.

(3) לא יותרו בניכוי הוצאות החזקת רדיו טלפון נייד שהוצאו בייצור הכנסת עבודה.

(4) בסעיף זה, "**רדיו טלפון נייד**" - למעט רדיו טלפון נייד המתקן באופן קבוע במרכיזה במקום עסקו או משלח ידו של הנישום."

הסכומים בתוקף בשנת 2019.

<sup>2</sup> הוצאות הטלפון הנייה פחתו בשים האחרונות, הן בשל שימוש מוגבר בטלפונים הניידים והן בשל הפחתה בתעריפים.

אולם לא תמיד הנישומים שמים לב לכך שחשבון חברות הטלפון בזק, הוט וכיו"ב כולל בתוכו לא רק חשבון טלפון, אלא גם רכיבים נפרדים בחשבון של **תשתית אינטרנט, ספק אינטרנט, אנטי וירוס, תמיכת טכנאי ועוד כיוצא באלה** (להלן - **ההוצאות האחרות**), בנפרד מחשבון הטלפון. ניכויים של רכיבים נפרדים אלו לא נאסר או הוגבל.

אף שאופי ההוצאות האחרות אינו שונה בהרבה מהוצאות הטלפון מהיבט תקשורת, היותה הוצאה מעורבת וכו', כל עוד לא הוגבלו ההוצאות האחרות במפורש, יש מקום לתובען בניכוי, ללא נוסחה מחמירה כמו זו שבתקנה 2ב(א) לתקנות.

אמנם בנושא הוצאות מעורבות יש מקום לתיאום ההוצאה גם ללא הגבלה מפורשת בתקנות על פי סעיף 17 רישא לפקודה וכן לפי פיסקאות (1) ו-2) לסעיף 32(9) לפקודה, אולם תיאום ההוצאה ייעשה לפי נסיבות העניין לגבי החלק הפרטי של ההוצאה ולא לפי הנוסחה הדרקונית לעיל.