



התרת קיזוז תשומות עבור דמי שכירות והוצאות נלוות לגבי מבנה ששימש לארוחות עובדים

לקוחות יקרים,

אנחנו שמחים לעדכן על פסק דין חדש של בית המשפט העליון אשר קובע כי מס התשומות בגין הוצאות עקיפות של חדרי אוכל, מטבחים, פינות הסבה, חדרי כושר ועוד מותר בניכוי במלואו.

במשך שנים רשויות מע"מ נתנו פרשנות מרחיבה למושג "תשומה בשל עובד" וכך לדוגמא חייבו חברות בגין הוצאות שכירות, חשמל ונקיון של מתחמים אשר משמשים לטובת הסעדת העובדים או לנוחותם (כגון פינות הסבה, מטבחים, מזנונים ועוד).

טענת הרשויות הייתה שמדובר בתשומות בגין מתחמים המהווים חלק בלתי נפרד מ"ארוחה" שמספקים מקומות העבודה לעובדים ולפיכך מס התשומות בגינם אסור בניכוי.

כאמור, בפס"ד שניתן על ידי ביהמ"ש המחוזי בעניין ע"מ 22467-09-17 **אמדוקס ישראל בע"מ נ' מנהל מס ערך מוסף נתניה** ואושר השבוע בדעת רב על ידי בית המשפט העליון, נפסק כי יש להחיל את תקנה 15א לתקנת מע"מ אך ורק על תשומות הקשורות באופן מובהק ובלעדי לארוחה ואילו לגבי התשומות היחסיות הקשורות למקום שהוקצה מתוך מבנה לשם הכנתה וצריכתה של הארוחה, אין מקום לראותן כתשומות בשל העובד.

במידה ולא ניכיתם את מס התשומות בגין רכיבים אלו בעבר, נשמח לסייע בהגשת בקשה לניכוי מס התשומות עד 5 שנים אחורה.

להלן תקציר פסק הדין:

המחלוקת בערעור נסובה סביב השאלה האם זכאית המערערת, אמדוקס ישראל בע"מ (להלן: המערערת או אמדוקס), לנכות את החלק היחסי של מס התשומות בקשר עם הוצאות דמי השכירות, החשמל, המים, הארנונה ודמי הניהול שניתן ליחסן לחדרי האוכל, המטבחים וחדרי האחסון והקירור המצויים בבניינים אשר שכרה לצורך משרדה.

לעמדת המערערת, אין לראות בתשומות אלו כ"הטבה לעובד" הבאה בגדרי תקנה 15א לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: **תקנות מע"מ**), אלא מדובר בתשומות לצרכי העסק המנוהל על ידה, ועל כן תשומות אלו הן בעיקרן לטובת המעביד ולא לצרכי העובדים.

מנגד, סבור המשיב כי המונח "ארוחה" המצוי בתקנה 15א לתקנות מע"מ, כולל לא רק את המזון שצורכים עובדיה של המערערת, או הציוד המשמש להכנתו, אלא גם את כלל התשומות הנדרשות לצורך הכנת

הארוחה והמאפשרות את צריכתה על ידי העובד, שכולן נכללות בגדר תקנה 15א לתקנות מע"מ ואינן ניתנות לניכוי לאור הוראות התקנה הנ"ל.

רקע עובדתי

1. אמדוקס היא חברה פרטית העוסקת ביצור ובפיתוח מוצרי תוכנה ומעסיקה כ-5,000 עובדים, הממוקמים ברובם במשרדי המערערת בצומת רעננה וחלקם בעיר שדרות.
2. אמדוקס שכרה מצדדים שלישיים קומפלקס בניינים המשתרע על שטח של כ-70,000 מ"ר ברעננה, וכן שכרה בשדרות מבנה ששטחו כ-6,000 מ"ר.
3. המערערת הקצתה בבניינים המשמשים לפעילותה העסקית שטחים לטובת חדרי אוכל לעובדים. בנוסף הוקצו גם שטחים למטבחים, חדרי אחסון מזון וכו'.
3. הארוחות מסופקות על ידי חברת קייטרינג חיצונית המספקת מדי יום אלפי ארוחות בחדרי האוכל הפועלים מהבוקר עד הלילה.
4. כמו כן מספקת חברת הקייטרינג ארוחות לסועדים אחרים במחיר היקר ב-9 שקלים והפרש זה מועבר מחברת הקייטרינג לחברה המערערת.
5. המערערת לא ניכתה את מס התשומות הכלול בחשבונית של חברת הקייטרינג ואף לא בגין הציוד שרכשה להכנת הארוחות אך ניכתה תשומות בגין שכירות הנכסים, לרבות תשומות הקשורות בהפעלת החלקים במבנה הקשורים לארוחות העובדים.
7. מנהל מע"מ קבע שומת תשומות בסך 5.15 מליון ש"ח בגין החלק היחסי של התשומות כיחס שטחי חדרי האוכל, המטבחים חדרי האחסון והקירור - לכלל המבנה.
9. לטענת המערערת התשומות בגין השכירות אינן בגדר "הטבה לעובד" כמשמעותה בתקנה 15א לתקנות מע"מ האוסרת ניכוי תשומות בשל הטבות לעובדים. כמו כן יש בשומה אפליה אסורה לאחר שבהסכם שומה עם חברה אחרת התקבלה פשרה בעניין זהה.
10. לטענת מנהל מע"מ התשומות בגין אותם חלקים במבנה מהוות חלק בלתי נפרד ממכלול שלם של "הארוחה" שמספקת המערערת לעובדיה וזאת על פי פרשנות תכליתית של התקנה. כמו כן לא הוכחו טענות המערערת בדבר שימוש מעורב בחלק זה במבנה להרצאות, ולא הוכח היעדר מקום אחר להספקת ארוחות דוגמת מסעדות בסביבת מקום. אין משקל ליעול העבודה [בניגוד להסעת עובדים]. באשר לאפליה לעומת מקרה אחר, הנסיבות במקרה האחר היו שונות ואף נפלה שם טעות שאין מקום להנציחה.

נפסק:

אין מחלוקת שהמערערת אינה זכאית לנכות מס תשומות בגין החשבוניות אותן היא מקבלת מחברות ההסעדה או בגין הציוד שרכשה למטבחים או הריהוט בחדר האוכל. יחד עם זאת, לגבי דמי השכירות היחסיים שניתן לייחס לאותו מתחם, וכיוצא באלה עלויות נוספות כמו חשמל, מים, דמי ניהול וארנונה, בית המשפט קובע כי אינם כלולים במונח "ארוחה" ולפיכך יש להתירם בניכוי.

בית המשפט מוסיף וקובע כדלקמן:

"לגישתי, המקום שבו המעביד מספק לעובד את הארוחה (או טובת הנאה אחרת) אינו הטבה במובנה של תקנה 15א, כשם ששטחים נוספים המצויים במקום העבודה, שאינם משמשים לצורך עבודה ממש (למשל

פינת המנוחה, או חדר הכושר המצוי במקום העבודה), אינם הטבה שראוי לשלול בגינה את ניכוי מס התשומות."

בברכה,

פישר (FBC & Co.)

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה ונשמח לסייע ככל הנדרש.

03-6944203

03-6944203

ashavit@fbclawyers.com

dedelshatin@fbclawyers.com

עו"ד ענת שביט

עו"ד דנה אדלשטיין

.....
הכלול באגרת מידע זו הוא מידע כללי בלבד, הוא אינו חוות דעת משפטית או ייעוץ משפטי ואין להסתמך עליו. כל הזכויות שמורות לפישר (FBC & Co.). להירשם למייל זה או להסרה מרשימת התפוצה: news@fbclawyers.com