



כנס המסים ה-54
של לשכת יועצי מס בישראל

**TAX
PRO
2025**

שולחנות דיון מקצועיים מהשטח אל השולחן

בהובלת:

חטיבת הקשר עם רשויות המס | פורום המסים המקצועי

אייל אלון - יועץ מס (משפמן)
משנה לנשיא, יו"ר פורום המסים המקצועי
בלשכת יועצי מס בישראל

דנה זמלאי-כהן, יועצת מס
סגנית נשיא, יו"ר חטיבת הקשר עם רשויות המס
בלשכת יועצי מס בישראל

דיון מקצועי בנושא **מס ערך מוסף**

דנה מונסונגו, רו"ח, ממונה אזורית מע"מ גוש דן
אסף בהר, רו"ח, מנהל תחום מיסים עקיפים משרד פאהן קנה
אתי ארי פנחס, יוע"מ, יו"ר מרחב השרון לשכת יועצי מס



כנס המסים ה-54 של לשכת יועצי מס בישראל

TAX
PRO
2025

תחום המסים בישראל הוא אחד התחומים הדינמיים והמתפתחים ביותר במשק. הוא משתנה ללא הרף לצד ההתפתחויות הכלכליות, הרגולטוריות והטכנולוגיות, ומשקף את הפעילות העסקית הגלובלית והדיגיטלית של ימינו. השינויים החוזרים והמתעצמים – ברמות החקיקה, הפרשנות, והיישום – מחייבים את העוסקים בו לעמוד בחזית הידע, להיות דרוכים לעדכונים בזמן אמת, ולהבין את ההשלכות הרחבות של כל שינוי על ציבור משלמי המסים ועל קופת המדינה.

יועצות ויועצי המס ניצבים בחזית הקשר שבין משלמי המסים לבין רשות המסים והמוסד לביטוח לאומי וכמייצגים, תפקידם לחזק את משולש הנאמנות הזה במימוש זכויותיו של האזרח ובהקפדה על מילוי חובותיו הבירוקרטיות והכספיות. זהו תפקיד משמעותי, הדורש ידע, אחריות, מקצועיות והבנה מעמיקה של המערכת על כל רבדיה.

יחד עם זאת, הקשר שבין יועצי המס המייצגים לבין רשות המסים והמוסד לביטוח לאומי הוא לא רק חשוב – הוא חיוני והכרחי לשם מתן שירות מקצועי, אמין ויסודי למשלם המסים. שיתוף הפעולה הרציף והתקשורת הישירה עם הרשויות הם תנאי יסוד לעבודה מקצועית המבוססת על שקיפות, אמון ודיוק.

מחובתם המקצועית של יועצות ויועצי המס להתעדכן באופן שוטף בחקיקה המתחדשת, בהחלטות ובהוראות החדשות, ולהתאים את עצמם להתקדמות הטכנולוגית – הכול, במטרה לספק את המענה המקצועי והיעיל ביותר ללקוחותיהם, משלמי המסים.

חטיבת הקשר עם רשויות המס והפורום המקצועי בלשכת יועצי מס, פועלים ללא לאות, יום-יום, על מנת לספק מידע מקצועי ועדכונים שוטפים ליועצי המס, ולעמוד בקשר הדוק עם רשות המסים והמוסד לביטוח לאומי בכל הנוגע לחידושים, חידודים, החלטות ותהליכים מקצועיים.

אנו מאחלים לכם כנס פורה, מעשיר ומלא השראה.

אייל אלון - יועץ מס (משפטן)
משנה לנשיא, יו"ר פורום המסים
המקצועי בלשכת יועצי מס בישראל

דנה זטלאוי-כהן, יועצת מס
סגנית נשיא, יו"ר חטיבת הקשר עם
רשויות המס בלשכת יועצי מס בישראל



**בחוברת זו נעסוק באחד הנושאים המרכזיים והמשמעותיים ביותר בעולם המס
ובפעילותם היומיומית של יועצות ויועצי המס**

מס ערך מוסף

**תתי הנושאים שיעלו לדיון כוללים מגוון סוגיות מהותיות המשפיעות על עבודת המייצגים
ולהלן עיקריהם:**

- דירות לשכירות קצרה מועד - האם אירוע חייב מע"מ.
- רכבים מעל 3.5 טון, האם עונים להגדרת רכב עבודה או שמא יש איסור קיזוז מע"מ בגינם.
- עסקה מעורבת לתושבת איזור אילת - מהי חבות המע"מ.
- מתן שירות לתושב חוץ, באילו מקרים שיעור אפס או שיעור מס מלא - 30 א(5).
- מתן שירות לאו דווקא לתושב החוץ (גם לישראלי) כאשר נותן השירות בחו"ל - 30 א(7).
- המועד והתנאים להוצאת חשבונית עצמית לעומת דיווח עסקאת אקראי.
- פרקטיקה בהארכת מועדים לניכוי מס תשומות בחשבונות מעל 6 חודשים.
- האם קיימת חבות במס עסקאות בעת מכירת נכס מקרקעין שקוזז בגינו מע"מ והמוכרים הינם היורשים מחוסרי תיק.

שולחן 4 – מס ערך מוסף כנס יועצי המס אוקטובר 2025

רו"ח (עו"ד) אסף בהר
מנהל מחלקת מסים עקיפים
פאהן קנה ושות'
Grant Thornton Israel
Asaf.behar@il.gt.com
0526007832



מתן שירות לתושב חוץ – מע"מ אפס שמא מלא

▪ סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ:

"אלה עסקאות שהמס עליהן יהיה בשיעור אפס:

"מתן שירות לתושב חוץ,.....; לא יראו שירות כניתן לתושב חוץ כאשר נושא ההסכם הוא מתן השירות בפועל, נוסף על תושב החוץ, גם לתושב ישראל בישראל,....., אלא אם הוא שירות שתמורתו מהווה חלק מערך הטובין שנקבע כאמור בסעיפים 129 עד 133ט לפקודת המכס, לפי העניין;

▪ תקנה 12א לתקנות מע"מ:

(א) "לעניין סעיף 30(א)(5) לחוק לא יחול שיעור אפס על שירות שניתן לגבי נכס המצוי בישראל אלא אם הוכיח נותן השירות,, כי תמורת השירות מהווה חלק מערך הטובין שנקבע כאמור בסעיפים 129 עד 133ט לפקודת המכס.

(ב) תקנת משנה (א) לא תחול אם הוכח להנחת דעתו של המנהל אחת מאלה:

- (1) כי הנכס שלגביו ניתן השירות הוא כלי שיט, כלי טיס, או כלי קיבול במשמע אמנת מכס בדבר כלי קיבול...
- (2) כי מטרת השירות היא ייצואם של הטובין מישראל, והשירות ניתן בפועל בידי האדם שרכש את הטובין בשביל תושב חוץ – והכל אם הטובין אכן יוצאו.
- (3) כי הנכס שלגביו ניתן השירות הוא דלק אשר יובא לישראל לשם אחסנתו או הולכתו בצנרת, לרבות פריקתו, טעינתו והוספת תוספים, ובלבד שהנכס יוצא בפועל;

▪ תקנה 12א לתקנות מע"מ:

(ג) לעניין סעיף 30(א)(5) לחוק לא יחול שיעור אפס על שירות שניתן לתושב חוץ כאשר נושא ההסכם הוא מתן שירות לתושב חוץ אחר בעת שהותו בישראל והשירות איננו מסוג השירותים המפורטים בסעיף 30(א)(8) לחוק ובתקנה 12(ב);"

סעיף 30(א)(8) לחוק ותקנה 12(ב) –

סעיף 30(א)(8):

- (א) לינה של תייר בבית מלון ושירותים נוספים שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הניתנים אגב לינה כאמור;
- (ב) (1) השכרת רכב מנועי פרטי לתייר לנהיגה עצמית;
- (2) הסעת סיור של תייר ברכב מנועי פרטי או באוטובוס וכן הספקת ארוחות לתייר בידי המסיע אגב הסעה כאמור באוטובוס, בין אם הוא מספקן במישרין ובין בעקיפין; והכל, אם לכלי הרכב האמורים ניתן רשיון או היתר להשכרה או להסעה כאמור, לפי חוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, תשי"ח-1958;
- (ב1) מתן שירות לתייר בידי מי שבתמורה, או שלא בתמורה אך דרך קבע, נותן שירות משירותי סוכנות נסיעות כהגדרתם בחוק שירותי תיירות, תשל"ו-1976;
- (ב2) (1) מתן שירות לארגון בינלאומי, לשם קיום כנס בינלאומי שמשותפים בו חמישים תיירים לפחות, שייערך בישראל;
- (2) מכירה לתייר של זכות השתתפות בכנס בינלאומי שמשותפים בו חמישים תיירים לפחות.
- (ה) הולכת תייר בכלי טיס ממקום בישראל למקום אחר בישראל;
- (ז) אשפוז של תייר בבית חולים רשום לפי פקודת בריאות העם, 1940, ושירותים נוספים הניתנים אגב אשפוז כאמור;

"שירותי סוכנות נסיעות" – כל אחד מאלה:

- (1) ארגון ומכירה של סיור לישראל או למדינות חוץ או הזמנת שירותים לצורכי סיור כאמור;
- (2) הזמנה או מכירה של כרטיסי נסיעה או שוברי נסיעה אל מחוץ לישראל, למעט הזמנה או מכירה כאמור, אף אם היא כוללת הזמנת שירותי לינה בבתי מלון, המבוצעת ישירות בחברת תעופה;
- (3) הזמנת שירותי לינה בבתי מלון בישראל או מחוץ לישראל;
- (4) טיפול בהשגת אשרות כניסה, שהייה או יציאה לצורכי סיור או נסיעה כאמור;
- (5) מתן ייעוץ מקצועי בכל ענין כאמור בפסקאות (1) עד (4);

מתן שירות לתושב חוץ – מע"מ אפס שמא מלא

□ סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ – שלושה סייגים:

- מתן שירות גם לתושב ישראל בישראל (להלן: "מבחן הנהנה הישראלי");
- מתן שירות ביחס לנכס בישראל;
- מתן השירות בפועל לתושב חוץ אחר בעת שהותו בישראל;

הסייג לסייגים (הסייג הראשון והשני) – "....." אלא אם הוא שירות שתמורתו מהווה חלק מערך שנקבע כאמור בסעיפים 129 עד 133 ט לפקודת המכס, לפי העניין"

מע"מ בשיעור אפס – מתן שירות לתושב חוץ

□ ע"מ 17-04-18831 – מנו – בייס בע"מ נ' מע"מ (1 באוגוסט 2019):

➤ **המערערת עוסקת בגיוס כוח אדם ישראלי עבור תושב חוץ לעבודה בחו"ל.**

➤ **המערערת מבצעת איתור ומיון מועמדים ישראליים, בין היתר באמצעות פעולות פרסום באינטרנט, בעיתונים וקיום כנסים בהם היא פונה למועמדים רלוונטיים.**

➤ **בתמורה שילמה החברה הזרה למערערת 30,000 דולר בחודש.**

➤ **למערערת מאגר מידע רשום בפנקס מאגרי המידע.**

➤ **מע"מ הוציא למערערת שומת עסקאות וזאת בגין התקבולים מהחברה הזרה שדווחו למע"מ בשיעור אפס.**

➤ **המערערת טענה כי היא מספקת מתן זכות שימוש במאגר המידע או לחילופין מסרה "מידע" לחברה הזרה הזכאית למע"מ בשיעור אפס מכוח סעיף 30(א)(2) לחוק מע"מ – מכירת נכס בלתי מוחשי לתושב חוץ לחילופין כי היא מספקת שירות לתושב חוץ הזכאי למע"מ אפס מכוח 30(א)(5).**

בית המשפט המחוזי: המערערת נתנה שירות ממשי ומשמעותי גם לדורשי העבודה, המועמדים למשרות אותם פרסמה באמצעים שונים, נוסף על השירות שנתנה ל-M.S – אי לכך לא מתקיימים התנאים לזכאות לשיעור מס אפס מתוקף סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ.



מע"מ בשיעור אפס – מתן שירות לתושב חוץ

□ ע"מ 28788-11-15 – טיביסי אינווסט – גאורגיה בע"מ (הבנק הגיאורגי) (ניתן ביום 29.01.2017):

➤ המערערת הוקמה ביום 11.1.2011 כחברה-בת של בנק בחו"ל המחזיק בכל מניותיה ומושב בגיאורגיה.

➤ המערערת מהווה נציגות שיווקית של הבנק בחו"ל. יש לה שני מגזרי פעילות: הראשון, חשיפת הבנק ללקוחות ישראלים פוטנציאליים. השני, שיתופי פעולה עם גופים המעוניינים להשקיע בגאורגיה.

➤ הכנסות המערערת מהבנק מחושבות על בסיס החזר הוצאות בתוספת 7% מרווח.

➤ לעמדת מנהל מע"מ, המערערת חייבת במע"מ בגין הכנסותיה מחברת האם.

▪ בית המשפט:

➤ השאלה היא, האם העשייה של המערערת, למען תושבי ישראל בישראל, מצדיקה שלילת הטבת המס.

➤ מבחינת תכלית ההטבה שבבסיס סעיף 30(א)(5) לחוק, הענקת שיעור אפס נועדה להקל על העוסק הישראלי ולאפשר לו להגדיל את סיכוייו בתחרות מול נותני שירותים זרים מכל העולם. כאשר מדובר בעוסק שלו יתרון מובהק בהכרת השוק הישראלי, ולכן נשכרו שירותיו על ידי תושב החוץ, ספק אם מתקיימת תחרות בינלאומית אמיתית המצדיקה את מתן ההטבה.

למרות חומר הראיות, המערערת לא עמדה בנטל המוטל עליה להוכיח שהיא זכאית להטבת המס בשיעור אפס מכוח סעיף 30(א)(5). המערערת נותנת שירות לתושבי ישראל בישראל ולא ניתן לראותו כזניח או כנלווה לשירות הניתן על-ידה לבנק.



מע"מ בשיעור אפס – מתן שירות לתושב חוץ

➤ כבוד השוטפת י' סרוסי בפרשת הבנק הגיאורגי (מחוזי 15-11-28788):

"..אין באמור לעיל כדי לקבוע שכל שירות הניתן לתושב ישראל, יהא אשר יהא, יש בו כדי לסייג את ההטבה. ברי לכל, כי אם השירות שניתן לתושב ישראל הוא שירות זניח, אגבי, לא משמעותי וכיו"ב, לא יהיה בו כדי למנוע את הטבת המס לעוסק המעניק את שירותיו לתושב החוץ וזאת כדי לא לפגוע בתכלית ההטבה שהיא עידוד שירותי ייצוא מישראל".

➤ כבוד השופט א. שטיין בפרשת י.מ.ש השקעות – שכר טרחה שהתקבל מתושב חוץ עבור ייעוץ משפטי שניתן לבתה תושבת ישראל הגב' לאה אייזנברג (עליון, ניתן ביום 20.02.19, 8272/16):

"אכן שירות שהינו זניח או בלתי משמעותי איננו בגדר "שירות" אשר מצדיק את שלילת ההטבה של מס אפס לפי סעיף 30(א)(5) לחוק. ראו גם...ע"מ (מחוזי ת"א) 37473-05-12...פסק הדין בו ציין השופט ה' קירש כי לאחר תיקון 23 יש לעסוק "בשאלה האם מה שנעשה עבור התושב הישראלי כלל מהווה "שירות" או שמא העשייה לטובתו איננה ממשית וישירה".



ע"מ 21657-11-19, הגשמה קוסמי ניהול פרויקטים בע"מ נ' מע"מ. מיום 10 ביולי 2022.

■ העובדות:

בנמל התעופה בן גוריון פועלת חנות "דיוטי פרי" בניהולה של חברת ג'יימס ריצ'רדסון פרופרטיטרי לימיטד ("החנות" ו – "ריצ'רדסון", בהתאמה). בחנות נמכרים בין השאר מוצרי קוסמטיקה ובשמים ("המוצרים"), כאשר רוב המוצרים נושאים מותגים בינלאומיים מוכרים ("המותגים הבינלאומיים"). בתוך החנות מוקצים שטחים, דוכנים ומתקנים נפרדים לכל מותג ומותג. בכל אחד מאזורים מיוחדים אלה נמצאות "דיילות" שתפקידן לקדם את המכירות של המותג המסוים, להדגים את השימוש במוצרים השונים ולהשיב על שאלות הלקוחות.

לשם כך התקשרו היצרנים הזרים עם המערערת על מנת שהיא תהא אחראית על גיוס הדיילות והעסקתן. המערערת מספקת אפוא שירות ליצרנים הזרים שמהותו איוש הדוכנים השונים בחנות הדיוטי-פרי בדיילות מתאימות ("השירותים").

המערערת דיווחה על הכנסותיה מהשירותים כהכנסות במע"מ בשיעור אפס מכוח סעיף 30(א)(5). המשיב הוציא למערערת שומת עסקאות בסך של כ- 9 מיליון ₪, בטענה כי השירותים חייבים במע"מ מלא.

המשיב טען כי הואיל והטובין המיובאים אינם חייבים במע"מ בעת ייבואם לישראל (הסדר מיוחד לדיוטי פרי) ושאף בעת מכירתם בדיוטי פרי ללקוחות אינם חייבים במע"מ (זכאי למע"מ אפס) הרי שגם אם השירות כלול בערך הטובין – השירותים אינם זכאים למע"מ אפס וזאת הואיל ובגין הטובין לא משולם מע"מ.

כבוד השופט קירש אינו מקבל את עמדת מע"מ בעניין. לגישתו לפי לשון החוק אין כל דרישה ולו ברמז כי קיום החריג לסייג מותנה בכך ששולם מע"מ בפועל על יבואה או על מכירתה של הסחורה לגביה ניתן השירות לתושב החוץ. במישור המילולי תנאי כזה פשוט אינו קיים.

בהתאם וככל וניתן להוכיח כי השירותים כלולים בערך הטובין המיובאים במנותק מהשאלה האם הטובין חייבים במע"מ בעת ייבואם או בעת מכירתם – זכאים השירותים למע"מ אפס. זאת ועוד. כבוד השופט אף מצייין כי איננו מסכים עם הקביעה בפס"ד אפלאוז – לפיה שירותים לתושב חוץ הכלולים במחיר שירותים מיובאים זכאים למע"מ אפס בכפוף לכך ששולם מע"מ בגין יבוא השירותים - וזאת לנוכח לשון החוק הברורה ובהעדר עיגון כלשהו לפירוש המצמצם.

ע"מ 15803-02-18, אפלאוז איכות אפליקציות בע"מ נ' רשות המסים. 7.9.2020

■ העובדות:

המערערת, הרשומה כ"עוסק" במע"מ והמצויה בבעלותה המלאה של חברה זרה המאוגדת בארה"ב (להלן: "חברת האם" או "תושבת החוץ"). המערערת מספקת לחברת האם שירותי שיווק ומכירות בקשר לפלטפורמה דיגיטלית לבדיקות תוכנה לאפליקציות ואתרי אינטרנט הנמצאת בבעלות חברת האם, וכן שירותי תמיכה בלקוחות הישראליים, שרכשו את שירותי בדיקות התוכנה מחברת האם (להלן: "הפלטפורמה" ו"השירותים" בהתאמה). המערערת דיווחה על עסקאותיה כאמור, במע"מ בשיעור אפס.

מע"מ הוציא לחברה שומת עסקאות לפיה ההכנסות מהשירותים כאמור, חייבות במע"מ מלא שכן השירות ניתן נוסף על תושב החוץ, גם לתושב ישראל בישראל הם הלקוחות הישראליים.

הטענה המרכזית של המערערת בערעור לבית המשפט היה כי יש להפעיל את הסייג לסעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ גם ביחס לייבוא שירותים – כאמור, סייפת סעיף 30(א)(5) קובעת כי: "אלא אם הוא שירות שתמורתו מהווה חלק מערך הטובין שנקבע כאמור בסעיפים 129 עד 133ט לפקודת המכס, לפי העניין". ומשמעותה היא כי במקרה בו עוסק ישראלי מספק שירותים לתושב חוץ ביחס לטובין מיובאים (לדוגמא שירותי שיווק ומכירה של טובין הנמכרים על ידי תושב החוץ ללקוחות בישראל – והמיובאים לישראל), יהיו זכאים השירותים למע"מ בשיעור אפס וזאת בשל הרציונל לפיו ערך השירותים כלול במחיר הטובין המיובאים בגינם משולם מע"מ בייבוא –

בית המשפט קובע כי המחוקק לא נתכוון כי יבואן של טובין יהיה זכאי להטבה של מע"מ אפס ואילו יבואן של שירותים לא יהיה זכאי לכך וישלם ככל מס. התחקות אחר תכליות החקיקה מביאה למסקנה כי בעניין הסייג לסעיף 30(א)(5) **מדובר בחסר הטעון השלמה**. פרשנות זו תומכת בתכליות נוספות של דיני המס: גביית מס אמת ועיקרון השויון.

מע"מ בשיעור אפס – מתן שירות מחוץ לישראל

▪ סעיף 30(א)(7) לחוק מע"מ:

"מתן שירות בחוץ לארץ בידי עוסק שמקום עיסוקו העיקרי הוא בישראל;"

▪ פס"ד ת"מ 124-08 גוילי יהושע ואח' נגד מדינת ישראל מיום 21.06.2010.

הוגשה תובענה, בקשת אישור כתביעה ייצוגית, כי כשלא כדין ובניגוד להוראות חוק מע"מ, גבתה המשיבה (רשות המסים) מע"מ באמצעות חברות ישראליות לטלפוניה בינלאומית, בגין שיחות טלפון לארץ שנעשו מחו"ל באמצעות כרטיסי חיג ו/או באמצעות שיחות גוביינא וזאת בניגוד לאמור בסעיף 30(א)(7) המחייב עסקאות אלה במע"מ בשיעור אפס.

בית המשפט המחוזי:

"ובמילים אחרות, יש להכריע בשאלה האם מקום 'מתן השירות' הוא מקום ביצועו של השירות או מקום צריכתו של השירות".

"מן המקובץ עד כה עולה כי את סעיף ההקלה יש לפרש באופן בו מקום צריכת השירות הוא מקום מתן השירות וממילא מקום הצריכה יגדיר האם יזכה השירות בהקלה בדמות שיעור אפס. עוד למדנו כי את יוזם שיחת הטלפון יש לראות כמקבל השירות התקשורתי, ולמצער כמקבל השירות העיקרי. עם זאת, משנוכחו לדעת כי מגבלות שונות שהוטלו על סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ לא הוטלו על סעיף 30(א)(7) לחוק מע"מ, עלינו להסיק כי בגין שיחות הטלפון נשוא בקשת האישור יש להשית מס ערך מוסף בשיעור אפס.

לפיכך, בשלב זה אני מכריע כי בידי המבקשים עילה כנגד המבקשת."

מע"מ בשיעור אפס – מתן שירות מחוץ לישראל – פסיקה חדשה – כרטיסי אשראי לישראל בע"מ

▪ ע"מ 67212-03-18, כרטיסי אשראי לישראל בע"מ נ' מס ערך מוסף פתח תקווה. (מיום 06.08.2025)

➤ האם עמלה צולבת שמקבלות המערערות מבתי עסק בחו"ל – זכאיות למע"מ אפס ?

➤ האם עמלת מט"ח שמקבלות המערערות ממחזיק הכרטיס (תושב ישראל) – זכאיות למע"מ אפס ?

בית המשפט המחוזי:

▪ **עמלה צולבת:** מדובר במתן שירות לתושב חוץ (בית העסק בחו"ל שמשלם את העמלה); ולכן חל לכאורה סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ. בעל הכרטיס מקבל גם הוא שירות. ברם, ככל והוא עושה שימוש בכרטיס כשהוא נמצא פיזית בחו"ל – מדובר בשירות שניתן גם לתושב ישראל, אך לא בישראל, אלא בחו"ל – ולכן הסייג לסעיף 30(א)(5) "[לא יראו שירות כניתן לתושב חוץ כאשר נושא ההסכם הוא מתן השירות בפועל, נוסף על תושב החוץ, גם לתושב ישראל בישראל]" לא חל, ותקבולים אלו זכאים למע"מ אפס.

▪ **עמלה צולבת,** המתקבלת כאשר נעשה שימוש בכרטיס מישראל (באמצעות האינטרנט, טלפון) מדובר בשירות שניתן לתושב חוץ (בית העסק בחו"ל) וגם לתושב ישראל בישראל – ולכן חייב במע"מ מלא.

▪ **עמלת מט"ח:** מדובר בשירות לתושב ישראל ולכן יש לבחון האם חל סעיף 30(א)(7) לחוק מע"מ –

✓ שימוש בכרטיס בחו"ל – שירות שנצרך בחו"ל, ובהלימה ניתן בחו"ל – זכאי למע"מ אפס מכוח סעיף 30(א)(7) לחוק.

✓ שימוש בישראל (טלפון אינטרנט) – השירות נצרך בישראל, ניתן בישראל – ולכן חייב במע"מ מלא.

מע"מ בשיעור אפס – מתן שירות מחוץ לישראל – פסיקה חדשה – איסתא ספורט בע"מ

▪ ע"מ 54599-03-23, איסתא ספורט בע"מ נ' מנהל מע"מ תל-אביב 3. (מיום 15.10.2024)

- המערערת עוסקת בשיווק ומכירה של חבילות תיור הכוללות טיסות, בתי מלון וכניסה לאירועי ספורט ואירועים שונים המתקיימים בחו"ל.
- **בית המשפט המחוזי:** המערערת רוכשת את הכרטיסים מספקי השירות ולעיתים מיד שניה ומוכרת אותם ללקוחותיה הישראליים – מדובר ב"מסמך סחיר" אזי ובהתאם להוראות סעיף 19(ב) לחוק מע"מ, יש לראות אותה כמספקת שירות תיווך.

סעיף 19(ב) לחוק מע"מ:

"עוסק שעסקו מכירת ניירות ערך או מסמכים סחירים אחרים, לרבות רכישתם של ניירות ערך ומסמכים כאמור לשם קבלת דמי פרעונם או פדיונם, או שעסקו במכירת מטבע חוץ, יראו את המכירה או קבלת הפרעון או הפדיון כשירות תיווך שעושה העוסק בין מי שמכר לו אותם לבין מי שקנה אותם ממנו או פרע או פדה אותם."

סעיף 9(ב) לחוק מע"מ:

"מחירן של עסקאות שרואים אותן על פי סעיף 19(ב) כמתן שירות הוא ההפרש בין סך כל מחיר הרכישה של ניירות ערך, המסמכים או מטבע החוץ נושאי העסקאות בתקופת דו"ח פלונית לבין סך כל מחיר מכירתם באותה תקופת דו"ח;"

המסקנה היא כי סעיף 19(ב) לחוק מע"מ חל בעניינה של המערערת ובהתאם היא חייבת במע"מ בשיעור מלא – בגין ההפרש בין רכישת הכרטיס לבין תמורת מכירתו; ההפרש כולל בתוכו את המע"מ.

מע"מ בשיעור אפס – הוראת פרשנות 2/96 – מתן שירות לתושב חוץ – חבות במע"מ

2. שירותים נלווים ליבוא טובין

הוראות הסיפא של סעיף 30(א)(5) ותקנה 12א(א) נועדו למנוע כפל מס כלכלי (למנוע מצב בו ישולם פעמיים מס סופי על אותו מרכיב של שירות).

להלן יפורטו שירותים נפוצים הנלווים ליבוא של טובין לארץ:

א- שירותי פרסום – עוסק ישראלי נותן שירותי פרסום לתושב חוץ (היצרן) שמוצרו מיובאים לארץ.

מצב א' תושב החוץ מתקשר ישירות עם המפרסם הישראלי ומשלם לו את התמורה עבור השירות.

מצב ב' היבואן מתקשר עם המפרסם הישראלי ומקבל מהיצרן בחו"ל השתתפות בפרסום המוצר המיובא (במט"ח).

במצב א' ההנחה היא, כי מחיר שירות הפרסום כלול בערך לצורך מכס של הטובין המיובאים, ולפיכך השירות יחויב במס בשיעור אפס.

במצב ב' המפרסם הישראלי יוציא ליבואן חשבונית-מס בגין השירות (אשר תשמש את היבואן כאסמכתא לעניין ניכוי מס התשומות) ומאידך – סכום ההשתתפות של היצרן בהוצאות הפרסום בהם נשא היבואן – בסכום שלא יעלה על גובה הוצאות הפרסום בפועל – יחוייב אצל היבואן במס בשיעור אפס.

ב- שירות של קידום מכירות – "עמלת סוכן"

עוסק ישראלי פועל בארץ לקידום המכירות של המוצר המיובא ומקבל עמלה במט"ח מהיצרן תושב החוץ (עמלת סוכן ביבוא). ההנחה היא, כי מחיר השירות האמור מהווה חלק מהמחיר המקובל לפי סעיף 131 לפקודת המכס ולפיכך על השירות יחול מס בשיעור אפס.

מע"מ בשיעור אפס – החלטת מיסוי 6033/25 – החבות במס בשל מתן שירותים לתושב חוץ לתיקון מוצרים הנמכרים על ידי תושב חוץ ללקוחות תושבי ישראל במסגרת תקופת האחריות – החלטת מיסוי בהסכם

העובדות

- א. חברה זרה (להלן: "תושב החוץ") עוסקת במכירת טובין הכוללים, בין היתר, מדפסות, מקרנים, סורקים, מצלמות ומשקפיים חכמים ניידים (להלן: "הטובין"). תושב החוץ נרשם והתאגד אך ורק מחוץ לישראל ואין לו כל פעילות או עסקים בישראל.
- ב. הטובין מיובאים ונמכרים בישראל באמצעות מפיצים תושבי ישראל (להלן – "המפיצים"), עמם תושב החוץ מתקשר ישירות. תושב החוץ אחראי באופן מוחלט על תהליך השיווק והמכירה והוא נושא בכל העלויות והסיכונים.
- ג. כמו כן, התקשר תושב החוץ גם עם נתן שירותי ישראלי (להלן: "העוסק הישראלי") כדי שהאחרון יספק שירות של תיקונים לטובין המיובאים שנמכרו על ידי המפיצים ללקוחות בישראל (להלן: "שירותי התיקון"), במסגרת תקופת האחריות ובמתלכח.
- ד. בהתאם להצהרת העוסק הישראלי, רק תושב החוץ הוא זה שמשלם עבור שירותי התיקון. בנוסף, העוסק הישראלי המציא הצהרה בכתב מתושב החוץ לפיה, ערכם של שירותי התיקון הניתנים לתושב החוץ על ידי העוסק הישראלי במסגרת תקופת האחריות, כלולים בערך הטובין המיובאים לישראל כפי שנקבע בסעיפים 129 עד 133ט לפקודת המכס [נוסח חדש] (להלן: "פקודת המכס") ואף עוגנה בהסכם ההתקשרות של תושב החוץ עם המפיצים, יבואני הטובין.
- ה. במקרים בהם העוסק הישראלי נתן שירותי תיקון שלא במסגרת תקופת האחריות (תושב החוץ אינו צד להתחשבות זו), העוסק הישראלי מחייב את הלקוח הישראלי כנגד חשבונית מס בתוספת מע"מ.

הבקשה

אישורנו, כי על שירותי התיקון הניתנים על ידי העוסק הישראלי לתושב החוץ במסגרת תקופת האחריות, יחול מע"מ בשיעור אפס בהתאם להוראות סעיפים 30(א)(5) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "החוק") ותקנה 12 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: "התקנות").

- א. סעיף 30(א)(5) לחוק קובע, כי יחול מע"מ בשיעור אפס על מתן שירות לתושב החוץ בכפוף לעמידה בכל התנאים אשר נקבעו בחוק מע"מ ובתקנה 12 ו- 12א לתקנות, כמפורט להלן:
1. על השירות להינתן ל"תושב חוץ" כתגדרתו בסעיף 30(ג) לחוק.
 2. קיום התנאים המפורטים בתקנה 12 ו- 12א לתקנות, דהיינו:
 - א. רישום מחיר העסקה בספרי החשבוט של העוסק, לרבות דרך התשלום והמטבע בו שולמה התמורה.
 - ב. בידי העוסק קיים הסכם או מסמך אחר בכתב המאשר את פרטי העסקה.
- ב. על אף האמור לעיל, בהתקיים אחד מהסייגים המפורטים להלן, יחול מע"מ בשיעור מלא בשל השירות הניתנים לתושב החוץ:
1. נושא ההסכם הוא מתן השירות בפועל, נוסף על תושב החוץ, גם לתושב ישראל בישראל – הסייג שבסעיף 30(א)(5) לחוק.
 2. השירות ניתן לגבי נכס המצוי בישראל – הסייג שבתקנה 12א(א) לתקנות.
 3. השירות ניתן לתושב חוץ אחר בעת שהותו בישראל והשירות אינו מסוג השירותים המפורטים בסעיף 30(א)(8) לחוק – הסייג שבתקנה 12א(ג) לתקנות.
- על אף שני הסייגים הראשונים כאמור בסעיפים (ב) (1) ו- (2) לעיל, אם הוכח להנחת דעתו של המנהל, כי מחיר השירות מהווה חלק מערך הטובין כפי שנקבע בסעיף 129 עד 133ט לפקודת המכס, יחול מע"מ בשיעור אפס על השירות הניתן לתושב החוץ.
- ג. כעולה מהעובדות שפורטו לעיל, תושב חוץ התקשר עם עוסק ישראלי על מנת שהאחרון ייתן שירותי תיקון בישראל לטובין המיובאים מתושב החוץ במסגרת תקופת האחריות. על פי הצהרת תושב החוץ, מחיר שירותי התיקון הניתנים לו על ידי העוסק הישראלי, כלול בערך הטובין המיובאים לישראל והדבר עוגן בהסכם ההתקשרות שלו עם יבואני הטובין (המפיצים). כמו כן, על פי הצהרת העוסק הישראלי, התמורה בשל שירותי התיקון שולמה לו רק על ידי תושב החוץ.
- ד. לאור כל האמור לעיל, ככל ומתקיימים כל התנאים כאמור בסעיף (א) ו- (ב) לעיל והומצאו גם המסמכים המפורטים בסעיף (ג) לעיל עמדתנו היא, כי בשל שירותי התיקון הניתנים על ידי העוסק הישראלי לתושב החוץ, **במסגרת תקופת האחריות**, יחול מס בשיעור אפס.
- ה. מע"מ בשיעור אפס יחול גם על סוגי השירותים המפורטים להלן ובלבד שמתקיימים כל התנאים כמפורט בסעיפים (א) - (ב) לעיל, בכפוף להמצאת ההצהרות על ידי העוסק הישראלי ועל ידי תושב החוץ כמפורט בסעיף (ג) לעיל:
1. **שירותי פרסום** – עוסק ישראלי אשר נתן שירותי פרסום לתושב חוץ לטובין מיובאים.
 2. **שירותי שיווק וקידום מכירות** – עוסק ישראלי נתן שירותי שיווק וקידום מכירות לתושב חוץ לטובין מיובאים.

החטיבה המקצועית

1. בפסק דין ע"מ 19-11-21657 הגשמה קוסמי ניהול פרויקטים בע"מ נקבע, כי מע"מ בשיעור אפס יחול על מתן שירות לתושב חוץ, כאשר השירות מהווה חלק מערך הטובין כאמור בסעיפים 129 עד 133ט לפקודת המכס, אף אם הטובין פטורים ממס ביבוא.
2. בהתאם לפסק הדין ולמען הסדר הטוב, מובהר כי החלטת מיסוי זו מבטלת את תמצית החלטת מיסוי מספר 4429/19 – החבות במע"מ בגין שירותי שיווק ותיווך לחברות תושבות

השכרה לטווח קצר – היבטי מע"מ

▪ "עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו בכל עסקיו אינו עולה על 120,000 שקלים חדשים לשנה.."

▪ תקנה 13 לתקנות הרישום:

"עוסק הנמנה על אחת מהקבוצות המנויות להלן ירשום אותו המנהל כעוסק מורשה גם אם על פי סכום מחזור עסקותיו או מספר המועסקים בעסק הוא היה נחשב כעוסק זעיר:

(7) חברה הרשומה כדין לפי פקודת החברות;"

▪ **הוראת פרשנות 4/94 – רכישת מקרקעין ע"י אדם פרטי – רישום כ"עוסק" לעניין מע"מ**

1. ככלל, אין לראות באדם פרטי הרוכש נכס מקרקעין למטרת השקעה כמי שיש לו 'עסק' במקרקעין, ולפיכך לא חלה עליו חובה להירשם כ"עוסק" לעניין מס ערך מוסף.
2. לאחר הרכישה השכרת הנכס תהיה בבחינת "עסקת אקראי" וחובת תשלום המס תחול על השוכר (תקנה 6 ב) למעט אם מדובר על השכרה של דירת מגורים למלכ"ר או למוסד כספי. האמור לא חל על מי שקיימת לגביו אינדיקציה שמקיים מהלך של "עסק" במקרקעין.
3. על אך האמור בסעיף 1, במקרים בהם מדובר לעל רכישת נכס שבאופיו הינו לשימוש בעסק, כגון: חנות, מחסן, משרד, אולם שמחות, מבנה תעשייתי וכד' להבדיל מדירת מגורים – ניתן לרשום את הקונה כ"עוסק" לעניין מע"מ עפ"י בקשתו ולאפשר לו את ניכוי מס התשומות בגין רכישת הנכס. לעניין הדיווח למע"מ על ההשכרה ניתן להחיל את הוראות סעיף 20 לחוק מע"מ (העברת חבות המע"מ לשוכר) ולעולם מכירת הנכס בשלב מאוחר יותר תחויב במס על ידי המוכר (סיווג תיק 21).
4. משנרשם אדם כ"עוסק" על פי בקשתו בהתאם לאמור לעיל הוא נחשב כ"עוסק" לכל דבר ועניין. מאחר והרישום הוא על פי בקשתו לא תתקבל בקשה בדבר ביטול הרישום.

השכרה לטווח קצר – היבטי מע"מ

▪ "עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו בכל עסקיו אינו עולה על 120,000 שקלים חדשים לשנה.."

▪ תקנה 13 לתקנות הרישום:

"עוסק הנמנה על אחת מהקבוצות המנויות להלן ירשום אותו המנהל כעוסק מורשה גם אם על פי סכום מחזור עסקותיו או מספר המועסקים בעסק הוא היה נחשב כעוסק זעיר:

(7) חברה הרשומה כדין לפי פקודת החברות;"

▪ **עמדת הרשות –**

- השכרת דירת מגורים לטווח קצר הינה פעילות עסקית והדבר מחייב את רישומו כעוסק לצרכי מע"מ.
- השכרת מגורים הינה בגדר "שירותי אירוח" ולא "השכרה למגורים" ו/או "עסקה במקרקעין.
- הרישום כעוסק פטור או מורשה יקבע בהתאם למחזור העסקאות.
- בפועל במשרדי המע"מ הרישום הראשוני הינו כ"עוסק פטור" וככל ושההכנסות יעלו בפועל על התקרה הקובעת (100,491 ₪) הסיווג ישתנה ל"עוסק מורשה".
- קריטריונים לניכוי תשומות לרבות תשומות רכישת הנכס:
 - תשלום מס רכישה
 - תשלום ארנונה עסקית
 - היתר מהעירייה – רישוי עסקים
- מכירת הנכס – בהתאם להוראות סעיף 31(4) לחוק מע"מ, מכירת נכס שעל פי דין לא ניתן בעת רכישתו לנכות את מס התשומות בשל רכישתו תהיה פטורה ממס.

השכרה לטווח קצר – היבטי מע"מ

▪ הוראת פרשנות 2/97 – חדרי אירוח ("צימרים") – חבות במס

"בית מלון" מוגדר בסעיף 1 לחוק מע"מ –

"בית מלון" – לרבות פנסיון, בית מרגוע, בית אירוח או כיוצא באלה שבו מלינים בדרך כלל בתמורה לפחות חמישה אנשים;

צימר הכולל יחידת נופש אחת ייחשב כ"בית מלון" רק אם גודל היחידה מאפשר עפ"י הקריטריונים של משרד התיירות, לינה של 5 אנשים לפחות ביחידה. הקריטריונים הם: שטח רצפה מינימלי של 14 מ"ר (ללא שירותים ומטבחון) לשתי מיטות, ולכל מיטה נוספת ביחידה 4 מ"ר (דהיינו: שטח רצפה של מינימום 26 מ"ר ללא שירותים ומטבחון).

1) מי שמקים עסק של "בית מלון", כאמור בסעיף 1 לעיל, רשאי להירשם כ"עוסק מורשה" עפ"י תקנה 13(5) לתקנות מע"מ (רישום) (להלן: "תקנות הרישום") [בתקנה זו מפורטת רשימה של מקרים, בהם הרישום יהיה של "עוסק מורשה" גם אם המחזור נמוך מהמחזור של עוסק פטור, תקנה 13(5) – סוחר במקרקעין או מתווך במקרקעין; "סוחר במקרקעין" – עוסק שעסקו או חלק מעסקו מכירת זכויות במקרקעין;], בהיותו מי שעיסוקו מכירת זכויות במקרקעין, ולא יוכל לשנות מעמדו לעוסק זעיר פטור" גם אם מחזור עסקאותיו נמוך מתקרת הפטור הקבועה בסעיף 31(3) לחוק.

2) מי שמקים עסק של ניהול צימר, שאינו בבחינת "בית מלון", כאמור בסעיף (2) לעיל (דהיינו: לא מתקיימים לגביו הקריטריונים המפורטים בסעיף 1) יהיה פטור מרישום כ"עוסק" עפ"י תקנה 1 לתקנות הרישום,

השכרה לטווח קצר – היבטי מע"מ

- ע"מ 27555-11-23, חברת סנטר המושבה 975 נ' מנהל מע"מ: התקבל ערעורה של חברה, על דחיית בקשה לרישומה כעוסק מורשה בטרם קיומה של פעילות עסקית, לפי סעיף 52(ב) לחוק מע"מ

ביום 15 בנובמבר 2022 התאגדה המערערת כחברה בע"מ, והונפקה לה תעודת התאגדות מרשם התאגידים; באותו מועד, נרשמה גם חברת סנטר המושבה בע"מ (להלן: "חברת 221"). שתי החברות הנ"ל (המערערת ו-221) מוחזקות על-ידי בעל מניות יחידי היא – חברת אבא א.ב אחזקות נדל"ן (להלן: "חברת אבא"); חברת אבא מוחזקת על ידי בעל המניות היחיד מר אליהו ברנד (להלן: "ברנד"); בבעלות ברנד (חלקן בשרשרת) כ-15 חברות נוספות, הפועלות בתחום הנדל"ן המניב – קרי, רכישת מקרקעין בנויים (חלקם ברמת מעטפת) והפיכתם למבני מסחר ומגורים המניבים תשואה על ההשקעה.

המערערת וחברת 221 רכשו זכויות במקרקעין במסגרת פרויקט נדל"ן בעיר טבריה. חברה 221 רכשה אופציה ביחס למחצית מהזכויות העתידיות בשטחים מסחריים של הפרויקט, ואילו המערערת רכשה אופציה לרכישת המחצית השנייה של השטחים המסחריים בפרויקט. בשני החוזים (הנפרדים) של חברה 221 והמערערת, העסקה מותנית בתנאים מתלים – שהמרכזי שבהם הוא: כי יינתן אישור תכנוני לפרויקט;

ביום 4 בדצמבר 2022 הגישה המערערת בקשה מקוונת לרישומה כעוסק לפי חוק מע"מ. אולם בקשתה לא התקבלה; רישומה של חברת 221 התקבל;

בית המשפט המחוזי: 'עסקה בהקמה' רשאי (הזכות ניתנה לעוסק – אדם המבקש את הרישום) להירשם כעוסק; אך מוטל על מבקש הרישום, במצב של 'עסק בהקמה' נטל ההוכחה כי העסק בהקמה; רף ההוכחה הנדרש הוא – 'להנחת דעתו של המנהל'; בפסיקה בואר כי: "מי שנמצא רק בשלבי הקמת עסק, אך טרם מכר נכס או נתן שירות, רשאי להירשם כ"עוסק" אצל המנהל, בנסיבות המתאימות, אם כי הוא (המנהל – לא בקור) אינו מחויב לעשות כן. יצוין כי אף עוסק שנרשם ברשות כאמור, צריך לציין לפני מנהל מע"מ את "התאריך המשוער שבו יתחיל למכור נכסים או לתת שירותים". למנהל סמכות שלא לרשום עוסק, אם יש לו יסוד לחשוש כי העוסק יעסוק בפעולה בלתי חוקית. למנהל סמכות שלא לרשום עוסק, שהורשע בפלילים בעבירות מס לפי סעיף 117, ושלא שילם את חוב המס או הורשע בהתחמקות מתשלום מס, אלא אם יפקיד ערובה להנחת דעתו של המנהל. הנה כי כן, לא מצאנו אפוא, בסעיף 52 לחוק, הוראה המסמיכה את המנהל למנוע מעוסק את רישומו, עקב חשש לאי השבת 'מס תשומות' ככל שבסופו של יום הקמת העסק לא צלחה.

אדרבה, בפסיקה התבאר כי סמכות המנהל הינה מצומצמת, בוודאי לא סמכות רחבה של 'שומר סף'. לטעמי, ניתן לומר, כי הכלל – הוא חובת הרישום, והחריג – הוא סירוב הרישום;

לדידו של בית המשפט המחוזי, אין מקום לפרש את הדיבר 'רשאי' כרשות גרידא על פי שיקול דעתו של המנהל. לטעמי, ביחס לסעיף 52(ב) בלבד, יש לפרשו כחובה על המנהל, כאשר הוצגה לפניו תשתית עובדתית כי יש כוונה בתום לב בדבר הקמת עסק.

ניכוי מס תשומות ברכישה או יבוא של רכב מסוג האמור

רכבים מעל 3.5 טון

▪ תקנה 1(1)(ב) מגדירה רכב פרטי:

"רכב פרטי" – רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, התשכ"א-1961 ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג, וכן רכב המפורט בתוספת הרביעית, דומה לו במהותו או זהה לו, אך למעט ג'יפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל."

▪ נייר עמדה מקצועי 01/2024 – רשות המיסים. מע"מ. ניכוי מס תשומות ברכישה או יבוא של רכב מסוג האמור -

רכב האמור המסווג ברישיון הרכב כרכב מסוג M2 פרטי נוסעים, הוא "רכב פרטי" כהגדרתו בתקנה 1(1)(ב) לתקנות ("רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו שימושי....."), ללא קשר למשקלו, ואו רכב הדומה במהותו ובמבנהו לרכבים המפורטים בתוספת הרביעית.

רכב האמור המסווג ברישיון הרכב כרכב מסוג M2 נושא פתוח, גם הוא בבחינת "רכב פרטי", אף כי משקלו מעל 3,500 ק"ג, מהנימוקים המפורטים להלן:

- ✓ רכב האמור דומה במהותו לרכבים המפורטים בתוספת הרביעית – מדובר ברכב יוקרתי עם חמישה מקומות ישיבה, עם מאפייני נוחות ועם ארגו קטן יחסית;
- ✓ מבדיקה שערכה לרכבים מהדגמים האמורים, קיימים להם מאפיינים של רכבים העונים לשימוש פנאי – כגון נוחות, התאמה לשטח קשה, חוויית נהיגה, חלון בג, בקרת שיוט אדפטיבית, עיצוב חיצוני ופנימי, מולטימדיה מתקדמת וכד';
- ✓ כפי שעולה נאתרי אינטרנט של היצרן והיבואן, רכבים מהדגמים אלה מוגנים לקהל לקוחות שמחפש רכב נוח, חדשני המתאים למטרות בילוי ומשוקים ככלי רכב לשימוש פרטי ולא ככלי רכב לעבודה;

רח' בנק ישראל 7, ירושלים 9195024, טל: 074-7613259/60/62
go.gov.il/taxes



- ✓ מבדיקת קטגוריית הבעלים של כלי רכב מהדגמים האמורים, נכון לחודש אוגוסט 2024, עולה כי 57% מהבעלים הם פרטיים, ורק 43% הם עסקיים ואין רכבים מסוג זה הרשומים על שם לעמותות, רשויות מוניציפליות וכד';
- ✓ המשקל המרבי בק"ג המותר להעמסה על הרכב (להלן – "משקל מורשה") תואם את המשקל המורשה המותר לרכב נוסעים פרטי ואו לרכבים המפורטים בתוספת הרביעית.

לאור כל האמור לעיל, רכב האמור עונה להגדרת "רכב פרטי" כהגדרתו בתקנה 1(1)(ב) לתקנות, בין אם סיווגו הוא M2 פרטי נוסעים ובין אם סיווגו הוא M2 נושא פתוח שמשקלו מעל 3,500 ק"ג. כפועל יוצא מהאמור, מס התשומות שהוטל על מכירתו עוסק או על יבואו בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי, למעט מקרים בהם רכב האמור מועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל, או השימוש בו הוא אך ורק לשימושים המנויים בתקנה 14(ב)(2) לתקנות.

רכבים מעל 3.5 טון ניכוי מס תשומות ברכישה או יבוא של רכב מסוג האמור

תקנות התעבורה

"רכב מסחרי אחוד () – (Delivery van נמחקה);

"רכב מסחרי בלתי אחוד () – (pick up נמחקה);

"רכב פרטי דו שימושי () – (double purpose נמחקה);

"רכב נוסעים פרטי" – רכב מנועי פרטי המיועד להסיע נוסעים אשר צוין ברישיון הרכב שלו סיווג ראשי M1;

תק' (מס' 10) תשס"ח-2008

מס' תיק	תיאור
1	מונית
2	רכב נוסעים שבו יותר מ-8 מושבים נוסף על מושב הנהג
3	ומשקלו הכולל המותר אינו עולה על 5,000 ק"ג או רכב אוטובוס פרטי
4	נוסעים שבו עד 8 מושבים, ומשקלו הכולל המותר עולה
5	על 3,500 ק"ג אך אינו עולה על 5,000 ק"ג
6	רכב מדברי
7	אמבולנס
8	כיבוי אש
9	טיולית
10	רכב בטיחותי
	רכב שצוין ברישיון
	הרכב שלו כרכב
	להוראת נהיגה

רכבים מעל 3.5 טון ניכוי מס תשומות ברכישה או יבוא של רכב מסוג האמור

□ סחלברדו חשמלי מסוג N2 משא פתוח ומשקלו הכולל מעל 3,500 ק"ג;

להבנתו, מע"מ מכיר בכך שלא מדובר ברכב פרטי. רכב כאמור המשמש בעסק – המע"מ בשל רכישתו מותר.



תודה רבה

