



שר האוצר

י"ז אדר תשע"ז

15 מרץ 2017

לכבוד

הרב משה גפני,

יו"ר ועדת הכספים של הכנסת

**הנדון: תקנות מס ערך מוסף (תיקון), התשע"ז-2017**

מצ"ב התקנות שבנדון, בהן מוצעים שני תיקונים בתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן – התקנות).

התיקון הראשון, הוא תיקון לתקנה 16 לתקנות, הקובעת, כי בשל מכירת הטובין המסווגים עפ"י הפרטים לצו תעריף המכס המנויים בתקנה, הקונה (ולא המוכר), אם הוא עוסק, חייב בתשלום המע"מ.

מטרת התיקון להרחיב את תחולת תקנה 16 לתקנות כך שתחול גם על סוגים שונים של מתכות יקרות או תרכובות של מתכות יקרות.

הצורך בתיקון נובע מכך ששוק זה משמש תשתית יעילה למעשי עבריינות רבים בהיקפים גדולים בתחום החשבונות הפיקטיביות, בכך שפעמים רבות העוסק רוכש את הטובין ממי שאינו עוסק, ולכן העסקה אינה חייבת במס ערך מוסף, ולא משולם מס תשומות. במקרים אלה, כאשר העוסק מוכר את הטובין לעוסק אחר, הוא חייב בתשלום מס ערך מוסף, ונוצר לו תמריץ לנסות לנכות ממס העסקאות תשומות פיקטיביות. כדי למנוע ניכויים פיקטיביים כאמור, מוצע לקבוע שבמכירת טובין כאמור לעוסק, הקונה הוא שיהיה חייב בתשלום המס.

התיקון השני הוא תיקון לתקנה 12 לתקנות, אשר יקנה מע"מ בשיעור אפס לחברות שמייבאות נפט לישראל לשם הולכתו אל מחוץ לישראל.

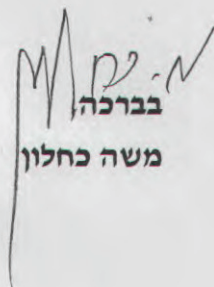
סעיף 30(א) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 קובע רשימה של עסקאות שהמס עליהן יהיה בשיעור אפס. בפסקה (5) לסעיף האמור נקבע מע"מ בשיעור אפס על שירות לתושב

חוץ וכן ניתנה סמכות לשר האוצר לקבוע כי לגבי שירותים מסוימים הניתנים לתושב חוץ, לא יחול מס בשיעור אפס, והשירות יהיה חייב במע"מ בשיעור מלא. מכוח סמכות זאת קבע שר האוצר בתקנה 12א לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976, סייג למע"מ בשיעור אפס לפי סעיף 30(א)(5) לחוק, לפיו כאשר השירות ניתן לתושב החוץ לגבי נכס המצוי בישראל, לא יחול מס בשיעור אפס.

יחד עם זאת, ובהתאם לתקנה 12א(ב)(3) בנוסחה כיום, הסייג לא יחול אם הנכס שנמצא בישראל הוא נפט שיובא לישראל לשם הולכתו אל מחוץ לישראל בקו הצינור כהגדרתו בשטר הזכיון שבתוספת א' לחוק זכיון צינור הנפט, התשכ"ח-1968 (להלן - הזכיון), ובלבד שהנפט יוצא בפועל. כלומר, שירותים הניתנים לתושב חוץ כאמור חייבים במע"מ בשיעור אפס.

בדיונים שנערכו במסגרת הערכות המדינה לסיום הזכיון, לקראת סוף חודש מרץ 2017, הוחלט כי יש לעודד את הפעילות מושא התקנה כך שיחול מע"מ בשיעור אפס מקום שהשירות ניתן לתושב חוץ ביחס לנפט גולמי או תזקיקים (למעט גפ"מ) אשר יובאו לישראל לשם אחסנתם או הולכתם בצנרת, לרבות פריקתם, טעינתם או הוספת תוספים, ובלבד שהנפט או התזקיקים יוצאו בפועל (אף אם השירותים לא ניתנו על ידי בעל הזכיון). יצוין כי כיום ישנם מספר עוסקים בישראל המעניקים את השירותים המפורטים בתקנה לחברות זרות.

**אודה על העלאת התקנות על סדר יומה של ועדת הכספים של הכנסת בהקדם האפשרי.**

  
בברכה,  
משה כחלון

העתק-

מר יצחק כהן, סגן שר האוצר

מר שי באב"ד, מנכ"ל משרד האוצר.

מר יואל נווה, הכלכלן הראשי, משרד האוצר.

מר אמיר לוי, הממונה על התקציבים, משרד האוצר.

מר משה אשר, מנהל רשות המסים בישראל

165293/17  
נשלח למת'מח הישר  
כיום 16/3/17  
מנהל'ק ראי'ו אול'מן

תקנות מס ערך מוסף (תיקון), התשע"ז-2017

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 21, 30 ו-145 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. תיקון תקנה 16 בתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976<sup>2</sup> (להלן – התקנות העיקריות), בתקנה 16 -

(1) במקום כותרת השוליים יבוא "טובין שבמכירתם יהיה הקונה חייב בתשלום המס";

(2) במקום "ו-85.48.1000" יבוא "85.48.1000, 7108.1000, 7109, 7112.9100 ו-71.18.9010".

2. תיקון תקנה 12א בתקנה 12א(ב) לתקנות העיקריות, במקום פסקה (3) יבוא:

"(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; לעניין זה "דלק" – נפט גולמי ותזקייו, למעט גז פחמימני מעובה (גפ"מ) כהגדרתו בצו הבלו על דלק (הטלת בלו), התשס"ד-2004<sup>3</sup>."

משה כחלון

שר האוצר

\_\_\_\_\_ התשע"ז

(\_\_\_\_ 2017)

(חמ 236-3-1 ת)

<sup>1</sup> ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשע"ז, עמ' 390.  
<sup>2</sup> ק"ת התשל"ו, עמ' 1590; התשע"ב, עמ' 1602.  
<sup>3</sup> ק"ת-שיעורי מק"ח, התשס"ד, עמ' 9; התשע"ז, עמ' 12.