



**הכנסת
הלשכה המשפטית**

היועצת המשפטית לוועדת הכספים

כ"ג בחשון התשע"ח

12 בנובמבר 2017

סימוכין: 04102417

לכבוד

חברי ועדת הכספים

נכבדי,

הנדון: צו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין (הוראת שעה מס' 9), התשע"ז-2017

ביום 8/12/2015, דנה הוועדה בצו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין (הוראת שעה מס' 12), התשע"ה-2015 (להלן – הוראת שעה מס' 12). כמו כן דנה הוועדה בצו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין (תיקון מס' 15), התשע"ה-2015 (להלן – הוראת הקבע). שני הצווים עניינם דו-גלגליים והם נכנסו לתוקף ביום 24/8/2016.

א. הוראת הקבע משנת 2015

1. בהוראת הקבע בוטלה ההבחנה בין קטנוע לאופנוע והחילו עליהם את ההגדרות של משרד התחבורה.
2. שיעורי המיסוי נקבעו בהתאם לחלוקה לפי קבוצות נפח מנוע עם הפחתת מס הדרגתית בין הקבוצות. ההפחתה נעה בין 70% לקבוצה עם נפח מנוע גבוה ל-40% לקבוצה עם נפח מנוע נמוך.
3. ההפחתה הקבוצה במס קניה למערכת ABS לדו גלגליים, אשר הייתה קיימת גם קודם לכן, הותאמה לשיעורי המס החדשים.
4. הוראת הקבע נכנסה לתוקף בו זמנית עם הוראת השעה, עליה יפורט להלן, כך שלמעשה שיעורי מס הקניה לכלים דו-גלגליים נקבעו בפועל מכוח הוראת השעה.

ב. הוראת השעה משנת 2015

5. בהוראת שעה, שחלה מיום 24/8/2015 עד 30/6/2017 נקבעה שיטת מיסוי שמתחשבת גם בנפח וגם בהספק. בדיון הסבירה נציגת רשות המסים שנכון יותר לחשב את המיסוי של כלים דו גלגליים לפי הספק ולא רק לפי נפח מנוע, מכיוון שההספק קובע את נפח השימוש. שיעורי המס נשארו כאותם שיעורים שנקבעו בהוראת הקבע, אולם החלוקה לקבוצות בוצעה בשיטה אחרת, שהביאה בחשבון גם הספקים.
6. כתוצאה משינוי הסיווג, הופחתו שיעורי המס לקטנועים עירוניים בעלי הספק נמוך יחסית, ומנגד, חלה העלאה בשיעור המס באופנועים מהירים ועוצמתיים, לעומת שיעורי המס שנקבעו בהוראה הקבע. יצוין כי החלת הוראת השעה מיטיבה עם כ-55% מהכלים, ואילו העלאה מס מתרחשת רק בכ-2% מהכלים.
7. להלן השוואה בין הקבוצות ובין השיעורים בין ההוראה הקבועה להוראת השעה:

הוראת שעה עד 30/6/2017				הוראת קבע	
שיעורי מס הקנייה על פי נפח והספק				שיעורי מס הקנייה על פי נפח בלבד	
מעל 75 KW	KW 35-75	KW 25-35	עד 25 KW	שיעור מס	נפח
70%	60%	50%	40%	40%	50-250 סמ"ק
70%	60%	50%	40%	50%	250-500 סמ"ק
70%	60%	50%	50%	60%	500-800 סמ"ק
(אין חלוקה לפי הספק בקבוצת נפח זו)			70%	70%	מעל 800 סמ"ק

8. בהוראת שעה מס' 12 ניתנה הטבה גם קצובה במס קנייה בסכום של 3,000 ₪ לרכב תלת-גלגלי עם שני גלגלים קדמיים, המאופיין ביציבות משופרת, ועל כן מהווה רכב בטיחותי יותר ביחס לכלי דו-גלגלי.

9. בדיון שקיימה ועדת הכספים על הוראת השעה, העלו חברי הוועדה את הצורך בהפחתת שיעור מס הקנייה החל על כלים דו גלגליים קטנים, עקב היותם זולים ומשמשים לנסיעות קצרות.

10. לפיכך, במהלך שנת 2016 הופחת מס הקנייה על כלים בנפח של עד 125 סמ"ק ובהספק של עד 11 KW לשיעור של 25% (להפחתה זו לא נדרש אישור הוועדה והיא נכנסה לתוקף עם פרסומה ברשומות).

ג. הצו שבפניכם (הוראת שעה מס' 9)

11. הצו שבפניכם מאריך בשנה נוספת, מיום 1 ביולי 2017 ועד 30 ביוני 2018, את שיטת המיסוי של כלים דו גלגליים כפי שנקבעה בהוראת שעה מס' 12, בתוספת ההפחתה האמורה על כלים בנפח של עד 125 סמ"ק ובהספק של עד 11 KW שנכנסה לתוקף במהלך שנת 2016 כאמור לעיל.

12. שיערי המס והחלוקה לקטגוריות זהים לאלה שנקבעו בשתי הוראות השעה המתוארות לעיל, עם שיעורי מס הנעים בין 25% ועד 70%.

13. בהוראת הקבע נקבע כי סכום ההפחתה הקצובה במס קנייה למערכת ABS יהיה כדלקמן: סכום ההפחתה על דו גלגליים שמש הקנייה שחל עליהם הוא 40% עומד על 610 ₪. מס קנייה של 50% מזכה בהפחתה של 1000 ₪. מס קנייה בשיעור של 60% מזכה בהפחתה של 1400 ₪, ועל מס קנייה בשיעור של 70% תחול הפחתה בסכום של 1700 ₪.

14. הצו המוצע מאריך את התחולה של ההפחתה הקצובה במס קנייה למערכת ABS (שבהוראת הקבע כאמור לעיל) ומוסיף הפחתה של 350 ₪ לגבי דו גלגלי בנפח של עד 125 סמ"ק והספק של עד 11 KW, ששיעור המס עליו הוא 25%.

15. כמו כן, הצו המוצע מאריך את תחולתה של ההפחתה הקצובה לרכב תלת-גלגלי עם שני גלגלים קדמיים. עם זאת, ההטבה מוגבלת עד למחצית סכום המס (ללא ההפחתה) או עד 3,000 ₪, לפי הנמוך מביניהם. הגבלת ההטבה נובעת מכך שנכנסו לשוק סוגים נוספים של תלת גלגליים קטנים וזולים, ועל כן נועדה למנוע מצבים שבהם סכום המס עשוי להתאפס או לרדת לסכומים זניחים.

16. רשות המסים מציינת כי תיקון זה מוצע כהוראת שעה לשנה בלבד ולא כתיקון קבע מכיוון שיש צורך בבדיקת שיטת המיסוי על פי הספקים. לדבריהם, בשיטת המיסוי המבוססת על הספקים כאמור, התגלו מספר קשיים תפעוליים. העיקרי שבהם הוא הקושי במדידת ההספקים עצמם. בכלים רבים, יקרים ועוצמתיים, מצוינים הספקים נמוכים על מנת שיחול עליהם שיעור מס נמוך, וקיים חשש כי הספקים אלו יועלו לאחר מכן במוסכים שונים.

בכבוד רב,

שגית אפיק