

מס ערך מוסף

תקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976

רבדים בחקיקה

תוכן ענינים

2	Go	תוספת שלישית	
5	Go	פרק א' – כללי	
5	Go	קביעת נכסים לענין שימוש לצורך עצמי	סעיף 1
6	Go	קביעת נכסים משומשים	סעיף 2
6	Go	פרק ב' – המחיר	
6	Go	דינם של תקבולים על פי סעיף 12	סעיף 3
7	Go	כללים לענין אריזות	סעיף 4
7	Go	כללים לענין פקדון או ערובה	סעיף 5
8	Go	הוצאות לטובת צד שלישי	סעיף 6
8	Go	חיוב מקבל שירות בתשלום המס	סעיף 6א
9	Go	תשלום המס במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי	סעיף 6ב
9	Go	תשלום המס בשל יבוא דברי דפוס בדואר	סעיף 6ג
9	Go	חיוב הקונה בתשלום המס בשל שירותים מיובאים	סעיף 6ד
9	Go	שמירת מסמכים	סעיף 6ה
9	Go	עסקאות לענין סעיף 29	סעיף 16
10	Go	תשלום המס במכירת פסולת מתכת	סעיף 16
10	Go	פרק ג' – החייב במס ותשלום המס	
10	Go	עסקאות לענין סעיף 29	סעיף 7
10	Go	פרק ד' – שיעור אפס ופטור	
10	Go	ירקות ופירות שחל עליהם שיעור אפס	סעיף 8
10	Go	פטור ממס ביבוא על פי אמנות	סעיף 9
11	Go	פטור ביבוא טובין הפטורים ממלוא המכס	סעיף 9א
12	Go	פטור ביבוא ספרים	סעיף 9ב
12	Go	פטור ושיעור אפס לנציגויות ולנציגים	סעיף 10
13	Go	שיעור אפס בשל מכירת טובין	סעיף 10א
13	Go	ללא כותרת	סעיף 10ב
13	Go	ללא כותרת	סעיף 10ג
13	Go	טובין שיובאו משטח מוחזק	סעיף 11
13	Go	תנאים להחלת פטור על עסקה באבנים יקרות	סעיף 11א
13	Go	החזר מס לתיררים	סעיף 11ב
13	Go	תנאים להחלת שיעור אפס	סעיף 12
14	Go	סייג לשיעור אפס בשל שירותים	סעיף 12א
15	Go	שירותים אגב לינה	סעיף 12ב
15	Go	פרק ה' – ניכוי מס תשומות	
15	Go	חשבונית מס שלא על שם העוסק	סעיף 12ג
15	Go	ניכוי מס תשומות של בעל מחסן רשוי	סעיף 12ד

15	Go	ניכוי מס תשומות בידי עוסק זעיר	סעיף 13
15	Go	החזרת מס עודף	סעיף 13א
16	Go	איסור לנכות מס תשומות על רכב מנועי	סעיף 14
16	Go	מס תשומות בדירת מגורים	סעיף 15
16	Go	מס תשומות על טובות הנאה	סעיף 15א
16	Go	מס תשומות על אירוח	סעיף 16
16	Go	מס תשומות על יבוא בידי סוכן ליבוא אישי	סעיף 16א
16	Go	בשימוש לצורך עצמי	סעיף 17
16	Go	תשומות לעסק לצרכים אחרים	סעיף 18
17	Go	ללא כותרת	סעיף 19
17	Go	פרק ו' – דו"חות	
17	Go	תקופת דיווח לענין סעיף 67	סעיף 20
17	Go	ללא כותרת	סעיף 21
17	Go	תקופת דו"ח של עוסק באבנים יקרות ושל עוסק תושב אזור אילת	סעיף 21א
17	Go	פטורים מהגשת דו"ח	סעיף 22
17	Go	הגשת דו"ח	סעיף 23
18	Go	דו"ח נוסף	סעיף 23א
18	Go	רישום כעוסק אחר דיווח	סעיף 23ב
18	Go	שינוי הדו"ח לפי הודעת חיוב וזיכוי	סעיף 24
18	Go	הודעה על הכרה בחוב כחוב אבוד	סעיף 24א
19	Go	פרק ז': הוראות שונות	
19	Go	דמי גביה	סעיף 25
19	Go	תעודת רישום או אישור	סעיף 25א
19	Go	תעודת משלוח	סעיף 26
19	Go	המצאת מסמכים	סעיף 26א
20	Go	עבירות	סעיף 27
20	Go	תחילה	סעיף 28
20	Go	השם	סעיף 29
20	Go	תוספת ראשונה	
20	Go	תוספת שניה	

מס ערך מוסף

תקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976*

- * פורסמו ק"ת תשל"ו מס' 3524 מיום 12.5.1976 עמ' 1590; תחילתן ביום 1.7.1976.
- תוקנו ק"ת תשל"ו: מס' 3576 מיום 18.8.1976 עמ' 2388 – תק' תשל"ו-1976; ר' תקנה 14 לענין תחילה. מס' 3626 מיום 1.12.1976 עמ' 438 – תק' (מס' 2) תשל"ו-1976; תחילתן ביום 1.12.1976.
- ק"ת תשל"ז: מס' 3676 מיום 13.3.1977 עמ' 1162 – תק' תשל"ז-1977; ר' תקנה 3 לענין תחילה. עמ' 1162 – תק' (מס' 2) תשל"ז-1977. מס' 3744 מיום 1.8.1977 עמ' 2334 – תק' (מס' 3) תשל"ז-1977. מס' 3760 מיום 11.9.1977 עמ' 2582 – תק' (מס' 4) תשל"ז-1977; תחילתן ביום 1.9.1977 ור' תקנה 3 לענין הוראת מעבר.
- ק"ת תשל"ח: מס' 3785 מיום 24.11.1977 עמ' 318 – תק' תשל"ח-1977. מס' 3820 מיום 1.3.1978 עמ' 777 – תק' (מס' 2) תשל"ח-1978; ר' תקנות 17, 18 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר. מס' 3855 מיום 1.6.1978 עמ' 1406 – תק' (מס' 3) תשל"ח-1978; תחילתן ביום 1.7.1978. עמ' 1407 – תק' (מס' 4) תשל"ח-1978.
- ק"ת תשל"ט: מס' 3911 מיום 23.11.1978 עמ' 165 – תק' תשל"ט-1978; תחילתן ביום 1.11.1977. מס' 3950 מיום 27.2.1979 עמ' 760 – תק' (מס' 2) תשל"ט-1979; תחילתן ביום 16.2.1979 ור' תקנה 9 (תוקנו מס' 4009 מיום 26.7.1979 עמ' 1647 בתקנה 9 לתק' (מס' 3) תשל"ט-1979. ת"ט מס' 4013 מיום 9.8.1979 עמ' 1700). מס' 4009 מיום 26.7.1979 עמ' 1645 – תק' (מס' 3) תשל"ט-1979; תחילתן ביום 1.8.1979.
- ק"ת תשמ"א: מס' 4091 מיום 14.2.1980 עמ' 1011 – תק' תשמ"א-1980; ראה תקנה 2 לענין תחולה (תוקנו ק"ת תשמ"ז מס' 4993 מיום 31.12.1986 עמ' 262 בתקנה 5 לתק' תשמ"ז-1986). מס' 4133 מיום 9.6.1980 עמ' 1807 – תק' (מס' 2) תשמ"א-1980; ר' תקנה 5 לענין תחילה. מס' 4140 מיום 27.6.1980 עמ' 1932 – תק' (מס' 3) תשמ"א-1980; תחילתן ביום 26.7.1979 (תוקנו ק"ת תשמ"א מס' 4253 מיום 20.7.1981 עמ' 1224 – תק' (מס' 3) תשמ"א-1980 (תיקון) תשמ"א-1981). עמ' 1932 – תק' (מס' 4) תשמ"א-1980. מס' 4161 מיום 31.8.1980 עמ' 2338 – תק' (מס' 5) תשמ"א-1980.
- ק"ת תשמ"א: מס' 4169 מיום 1.10.1980 עמ' 38 – תק' תשמ"א-1980. מס' 4171 מיום 16.10.1980 עמ' 61 – תק' (מס' 2) תשמ"א-1980. מס' 4174 מיום 28.10.1980 עמ' 98 – תק' (מס' 3) תשמ"א-1980. מס' 4202 מיום 5.2.1981 עמ' 422 – תק' (מס' 4) תשמ"א-1981; ר' תקנה 4 לענין תחילה. מס' 4238 מיום 29.5.1981 עמ' 1040 – תק' (מס' 5) תשמ"א-1981.
- ק"ת תשמ"ב: מס' 4288 מיום 16.11.1981 עמ' 269 – תק' תשמ"ב-1981. מס' 4291 מיום 1.12.1981 עמ' 310 – תק' (מס' 2) תשמ"ב-1981; תחילתן ביום 1.4.1981. מס' 4333 מיום 31.3.1982 עמ' 806 – תק' (מס' 3) תשמ"ב-1982; ר' תקנה 3 לענין תחילה. מס' 4345 מיום 6.5.1982 עמ' 946 – תק' (מס' 4) תשמ"ב-1982; ר' תקנות 2, 3 לענין תחילה והוראות מעבר. מס' 4372 מיום 24.6.1982 עמ' 1232 – תק' (מס' 5) תשמ"ב-1982; תחילתן ביום 1.7.1982. מס' 4377 מיום 2.7.1982 עמ' 1269 – תק' (מס' 6) תשמ"ב-1982 (ת"ט מס' 4385 מיום 26.7.1982 עמ' 1392).
- ק"ת תשמ"ג: מס' 4434 מיום 5.12.1982 עמ' 330 – תק' תשמ"ג-1982; תחילתן ביום 1.4.1982. מס' 4518 מיום 7.8.1983 עמ' 1791 – תק' (מס' 2) תשמ"ג-1983; תחילתן ביום 26.7.1979. עמ' 1791 – תק' (מס' 3) תשמ"ג-1983; תחילתן ביום 1.4.1983.
- ק"ת תשמ"ד: מס' 4591 מיום 5.2.1984 עמ' 914 – תק' תשמ"ד-1984; תחילתן ביום 1.3.1984 ור' תקנה 3 (ב) לענין הוראות מעבר. מס' 4603 מיום 8.3.1984 עמ' 1060 – תק' (מס' 2) תשמ"ד-1984; תחילתן ביום 1.4.1984 ור' תקנה 3 לענין תחולה (ת"ט מס' 4624 מיום 1.5.1984 עמ' 1418). מס' 4624 מיום 1.5.1984 עמ' 1408 – תק' (מס' 3) תשמ"ד-1984. מס' 4662 מיום 6.7.1984 עמ' 1926 – תק' (מס' 4) תשמ"ד-1984. עמ' 1926 – תק' (מס' 5) תשמ"ד-1984; ר' תקנה 2 לענין תחולה. מס' 4676 מיום 31.7.1984 עמ' 2114 – תק' (מס' 6) תשמ"ד-1984; ר' תקנה 5 לענין תחילה ותחולה. מס' 4681 מיום 6.8.1984 עמ' 2163 – תק' (מס' 7) תשמ"ד-1984; תחילתן ביום 25.1.1984. מס' 4682 מיום 8.8.1984 עמ' 2187 – תק' (מס' 8) תשמ"ד-1984; תחילתן ביום 1.4.1984.
- ק"ת תשמ"ה: מס' 4715 מיום 22.10.1984 עמ' 59 – הודעה תשמ"ה-1984; תחילתה ביום 1.10.1984. מס' 4799 מיום 30.4.1985 עמ' 1209 – הודעה (מס' 2) תשמ"ה-1985; תחילתה ביום 1.4.1985. מס' 4821 מיום 20.6.1985 עמ' 1484 – תק' תשמ"ה-1985.
- ק"ת תשמ"ו: מס' 4903 מיום 16.2.1986 עמ' 518 – תק' תשמ"ו-1986. מס' 4905 מיום 27.2.1986 עמ' 536 – תק' (מס' 2) תשמ"ו-1986. מס' 4911 מיום 9.3.1986 עמ' 610 – תק' (מס' 3) תשמ"ו-1986. מס' 4936 מיום 1.6.1986 עמ' 946 – תק' (מס' 4) תשמ"ו-1986.
- ק"ת תשמ"ז: מס' 4993 מיום 31.12.1986 עמ' 262 – תק' תשמ"ז-1986; תחילתן ביום 1.10.1986. מס' 5003 מיום 5.2.1987 עמ' 398 – תק' (מס' 2) תשמ"ז-1987 בתקנה 17 לתקנות מס הכנסה ומס ערך מוסף (תיקונים שונים לענין

שנת מס) תשמ"ז-1987; תחילתן ביום 1.1.1987. [מס' 5015](#) מיום 19.3.1987 עמ' 639 – תק' (מס' 3) תשמ"ז-1987; ר' תקנה 3 לענין תחילה והוראות מעבר. [מס' 5055](#) מיום 23.9.1987 עמ' 1345 – תק' (מס' 4) תשמ"ז-1987; תחילתן חודש מיום פרסומן.

י"פ תשמ"ז: מס' 3431 מיום 26.2.1987 עמ' 1082 – הודעה תשמ"ז-1987; תחילתה ביום 1.1.1987. [מס' 3474](#) מיום 18.8.1987 עמ' 2291 – הודעה (מס' 2) תשמ"ז-1987; תחילתה ביום 1.7.1987.

ק"ת תשמ"ח: מס' 5079 מיום 21.1.1988 עמ' 367 – תק' תשמ"ח-1988; תחילתן ביום 1.1.1988. [מס' 5103](#) מיום 25.4.1988 עמ' 750 – תק' (מס' 2) תשמ"ח-1988; תחילתן ביום 1.1.1988.

י"פ תשמ"ח: מס' 3534 מיום 7.3.1988 עמ' 1122 – הודעה תשמ"ח-1988; תחילתה ביום 1.1.1988. [מס' 3576](#) מיום 4.8.1988 עמ' 3017 – הודעה (מס' 2) תשמ"ח-1988; תחילתה ביום 1.7.1988.

י"פ תשמ"ט: מס' 3614 מיום 23.1.1989 עמ' 1232 – הודעה תשמ"ט-1989; תחילתה ביום 1.1.1989 עמ' 1233 – הודעה (מס' 2) תשמ"ט-1989; תחילתה ביום 1.1.1989.

ק"ת תשמ"ט: מס' 5169 מיום 15.3.1989 עמ' 530 – תק' תשמ"ט-1989; ר' תקנה 6 לענין תחילה ותחולה. [מס' 5201](#) מיום 16.7.1989 עמ' 1110 – תק' (מס' 2) תשמ"ט-1989. [מס' 5220](#) מיום 21.9.1989 עמ' 1451 – הודעה תשמ"ט-1989; תחילתה ביום 1.7.1989.

ק"ת תש"ן: מס' 5232 מיום 7.12.1989 עמ' 111 – הודעה תש"ן-1989; תחילתה ביום 1.9.1989. [מס' 5246](#) מיום 1.2.1990 עמ' 339 – הודעה (מס' 2) תש"ן-1990; תחילתה ביום 1.1.1990. [מס' 5286](#) מיום 16.8.1990 עמ' 968 – תק' תש"ן-1990. עמ' 976 – הודעה (מס' 3) תש"ן-1990; תחילתה ביום 1.7.1990.

ק"ת תשנ"א: מס' 5303 מיום 30.10.1990 עמ' 150 – תק' תשנ"א-1990. [מס' 5307](#) מיום 15.11.1990 עמ' 212 – הודעה תשנ"א-1990; תחילתה ביום 1.9.1990. [מס' 5329](#) מיום 3.2.1991 עמ' 489 – הודעה (מס' 2) תשנ"א-1991; תחילתה ביום 1.1.1991. [מס' 5340](#) מיום 12.3.1991 עמ' 721 – תק' (מס' 2) תשנ"א-1991; ר' תקנה 4 לענין תחילה. [מס' 5346](#) מיום 16.4.1991 עמ' 785 – תק' (מס' 3) תשנ"א-1991. [מס' 5370](#) מיום 11.7.1991 עמ' 1041 – הודעה (מס' 3) תשנ"א-1991; תחילתה ביום 1.7.1991.

ק"ת תשנ"ב: מס' 5396 מיום 7.11.1991 עמ' 420 – הודעה תשנ"ב-1991; תחילתה ביום 1.9.1991. [מס' 5416](#) מיום 27.1.1992 עמ' 698 – הודעה (מס' 2) תשנ"ב-1992; תחילתה ביום 1.1.1992. [מס' 5423](#) מיום 27.2.1992 עמ' 824 – תק' תשנ"ב-1992; ר' תקנה 2 לענין תחילה. עמ' 825 – תק' (מס' 2) תשנ"ב-1992. [מס' 5444](#) מיום 21.5.1992 עמ' 1102 – תק' (מס' 3) תשנ"ב-1992. [מס' 5446](#) מיום 31.5.1992 עמ' 1114 – תק' (מס' 4) תשנ"ב-1992. [מס' 5462](#) מיום 30.7.1992 עמ' 1410 – הודעה (מס' 3) תשנ"ב-1992; תחילתה ביום 1.7.1992.

ק"ת תשנ"ג: מס' 5477 מיום 1.11.1992 עמ' 31 – הודעה תשנ"ג-1992; תחילתה ביום 1.9.1992. [מס' 5500](#) מיום 2.5.1993 עמ' 789 – תק' תשנ"ג-1993; תחילתן ביום 1.4.1993. [מס' 5540](#) מיום 19.8.1993 עמ' 1087 – הודעה (מס' 3) תשנ"ג-1993; תחילתה ביום 1.7.1993.

ק"ת תשנ"ד: מס' 5555 מיום 28.10.1993 עמ' 70 – תק' תשנ"ד-1993; תחילתן ביום 20.9.1993. [מס' 5572](#) מיום 6.1.1994 עמ' 356 – הודעה תשנ"ד-1994; תחילתה ביום 1.9.1993. [מס' 5577](#) מיום 27.1.1994 עמ' 607 – הודעה (מס' 2) תשנ"ד-1994; תחילתה ביום 1.1.1994. [מס' 5613](#) מיום 12.7.1994 עמ' 1188 – הודעה (מס' 3) תשנ"ד-1994; תחילתה ביום 1.7.1994. [מס' 5615](#) מיום 21.7.1994 עמ' 1197 – תק' (מס' 2) תשנ"ד-1994; תחילתה ביום 18.5.1994.

ק"ת תשנ"ה: מס' 5657 מיום 29.1.1995 עמ' 659 – הודעה תשנ"ה-1995; תחילתה ביום 1.1.1995. [מס' 5658](#) מיום 1.2.1995 עמ' 670 – תק' תשנ"ה-1995; תחילתן ביום 1.1.1995. [מס' 5686](#) מיום 22.6.1995 עמ' 1546 – תק' (מס' 2) תשנ"ה-1995; ר' תקנה 11 לענין תחילה. עמ' 1547 – תק' (מס' 3) תשנ"ה-1995. עמ' 1547 – תק' (מס' 4) תשנ"ה-1995; תחילתן ביום 12.3.1995. [מס' 5694](#) מיום 27.7.1995 עמ' 1695 – הודעה (מס' 2) תשנ"ה-1995 – תחילתה ביום 1.7.1995. [מס' 5695](#) מיום 1.8.1995 עמ' 1698 – תק' (מס' 5) תשנ"ה-1995; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

ק"ת תשנ"ו: מס' 5738 מיום 29.2.1996 עמ' 621 – הודעה תשנ"ו-1996; תחילתה ביום 1.1.1996. [מס' 5746](#) מיום 30.4.1996 עמ' 780 – תק' תשנ"ו-1996. [מס' 5764](#) מיום 18.6.1996 עמ' 1148 – תק' (מס' 2) תשנ"ו-1996. עמ' 1148 – תק' (מס' 3) תשנ"ו-1996. [מס' 5771](#) מיום 9.7.1996 עמ' 1432 – הודעה (מס' 2) תשנ"ו-1996; תחילתה ביום 1.7.1996.

ק"ת תשנ"ז: מס' 5792 מיום 7.11.1996 עמ' 95 – תק' תשנ"ז-1996; תחילתן ביום 12.1.1994. [מס' 5804](#) מיום 31.12.1996 עמ' 322 – הודעה תשנ"ז-1996; תחילתה ביום 1.1.1997. [מס' 5819](#) מיום 20.3.1997 עמ' 488 – תק' (מס' 2) תשנ"ז-1997; תחילתן ביום 1.4.1997. ר' תקנה 4 לענין הוראות מעבר. [מס' 5824](#) מיום 10.4.1997 עמ' 573 – הודעה (מס' 2) תשנ"ז-1997; תחילתה ביום 1.9.1996. [מס' 5835](#) מיום 17.6.1997 עמ' 860 – תק' (מס' 3) תשנ"ז-1997. [מס' 5842](#) מיום 24.7.1997 עמ' 946 – הודעה (מס' 4) תשנ"ז-1997; תחילתה ביום 1.7.1997. **ק"ת שיעורי מק"ח תשנ"ז מס' 1103** מיום 24.7.1997 עמ' 1940 – פרסום זהה. [ק"ת תשנ"ז מס' 5843](#) מיום 29.7.1997 עמ' 968 – תק' (מס' 4) תשנ"ז-1997; ר' תקנה 3 לענין תחילה. [מס' 5855](#) מיום 1.10.1997 עמ' 1267 – תק' (מס' 5) תשנ"ז-1997. עמ' 1267 – תק' (מס' 6) תשנ"ז-1997; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

ק"ת תשנ"ח: מס' 5881 מיום 19.2.1998 עמ' 422 – הודעה תשנ"ח-1998; תחילתה ביום 1.1.1998. [מס' 5885](#) מיום

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 1, 5, 12, 13, 21, 29, 30, 34, 36, 38, 42, 44, 51, 67, 69, 99, 129 ו-145 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תק' (מס' 2)
תשל"ו-1976
תק' תשמ"ט-1989

פרק א' – כללי

1. יראו כשימוש לצורך עצמי גם שימוש לצרכי עסק בנכסי העסק כמפורט להלן:

קביעת נכסים לענין שימוש לצורך עצמי

(1) שימוש לצרכי העסק ברכב פרטי:

תק' (מס' 3)
תשל"ח-1978
תק' תשנ"ה-1995

(א) בידי עוסק שייצר את הרכב;

תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978

לענין זה, "ייצור" - לרבות הרכבה מחלקים או ממכללים ושינוי במבנה הרכב, אך למעט שינוי במבנה הרכב שאין בו כדי לשנות את סוג הרכב;

(ב) בידי עוסק כאמור בתקנה 14(ב) שלא למטרות המפורטות בה, אם ניכה העוסק

תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978

5.3.1998 עמ' 486 – תק' תשנ"ח-1998. [מס' 5908](#) מיום 30.6.1998 עמ' 974 – תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998. [מס' 5914](#) מיום 30.7.1998 עמ' 1058 – תק' (מס' 3) תשנ"ח-1998. עמ' 1058 – תק' (מס' 4) תשנ"ח-1998. [מס' 5917](#) מיום 13.8.1998 עמ' 1098 – תק' (מס' 5) תשנ"ח-1998; תחילתן ביום 1.1.1996 (חזרה על האמור בתק' (מס' 5) תשנ"ה-1995).

[ק"ת תשנ"ט: מס' 5932](#) מיום 20.10.1998 עמ' 30 – תק' תשנ"ט-1998. [מס' 5933](#) מיום 29.10.1998 עמ' 38 – תק' (מס' 2) תשנ"ט-1998 (תוקנו [ק"ת תש"ס מס' 6026](#) מיום 27.3.2000 עמ' 411 – תק' (מס' 2) תשנ"ט-1998 (תיקון) תש"ס-2000; תחילתן ביום 30.9.1999). [מס' 5943](#) מיום 23.12.1998 עמ' 206 – תק' (מס' 3) תשנ"ט-1998. [מס' 5948](#) מיום 27.1.1999 עמ' 301 – הודעה תשנ"ט-1999. [מס' 5998](#) מיום 10.9.1999 עמ' 1180 – תק' (מס' 4) תשנ"ט-1999.

[ק"ת תש"ס: מס' 6025](#) מיום 16.3.2000 עמ' 400 – תק' תש"ס-2000; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן ור' תקנה 3 לענין תחולתה. עמ' 407 – הודעה תש"ס-2000; תחילתה ביום 1.1.2000. [מס' 6026](#) מיום 27.3.2000 עמ' 411 – תק' (מס' 2) תש"ס-2000; תחילתן ביום 27.3.2000 ור' תקנה 2 לענין תחולתה (תוקנו [ק"ת תשס"א מס' 6090](#) מיום 1.3.2001 עמ' 498 – תק' (מס' 2) תש"ס-2000 (תיקון) תשס"א-2001). [מס' 6045](#) מיום 13.7.2000 עמ' 726 – תק' (מס' 3) תש"ס-2000. [מס' 6047](#) מיום 20.7.2000 עמ' 786 – הודעה (מס' 2) תש"ס-2000; תחילתה ביום 1.7.2000.

[ק"ת תשס"א: מס' 6067](#) מיום 20.11.2000 עמ' 136 – תק' תשס"א-2000; ר' תקנה 2 לענין תחילתה ותחולתה. [מס' 6094](#) מיום 19.3.2001 עמ' 627 – תק' (מס' 2) תשס"א-2001; ר' תקנה 2 לענין תחולתה. [מס' 6109](#) מיום 17.6.2001 עמ' 851 – תק' (מס' 3) תשס"א-2001.

[ק"ת תשס"ב: מס' 6129](#) מיום 25.10.2001 עמ' 55 – הודעה תשס"ב-2001; תחילתה ביום 1.7.2001. [מס' 6144](#) מיום 7.1.2002 עמ' 282 – הוראת שעה תשס"ב-2002; תוקפה מיום 15.8.2001 עד יום 15.8.2003. [מס' 6153](#) מיום 18.2.2002 עמ' 450 – הודעה (מס' 2) תשס"ב-2002; תחילתה ביום 1.1.2002. [מס' 6189](#) מיום 13.8.2002 עמ' 1205 – הודעה (מס' 3) תשס"ב-2002; תחילתה ביום 1.7.2002.

[ק"ת תשס"ג: מס' 6219](#) מיום 8.1.2003 עמ' 397 – תק' תשס"ג-2003. עמ' 400 – הודעה תשס"ג-2003; תחילתה ביום 1.1.2003.

[ק"ת תשס"ד: מס' 6278](#) מיום 22.12.2003 עמ' 89 – הודעה תשס"ד-2003; תחילתה ביום 1.9.2003. [מס' 6333](#) מיום 8.8.2004 עמ' 897 – תק' תשס"ד-2004; תחילתן ביום 1.1.2005.

[ק"ת תשס"ה: מס' 6349](#) מיום 18.11.2004 עמ' 168 – הודעה תשס"ה-2004; תחילתה ביום 1.9.2004. [מס' 6396](#) מיום 7.7.2005 עמ' 774 – תק' תשס"ה-2005; ר' תקנה 2 לענין תחילתה ותחולתה.

[ק"ת תשס"ו: מס' 6430](#) מיום 30.10.2005 עמ' 18 – הודעה תשס"ו-2005; תחילתה ביום 1.9.2005. [מס' 6441](#) מיום 11.12.2005 עמ' 141 – תק' תשס"ו-2005. [מס' 6454](#) מיום 18.1.2006 עמ' 363 – הודעה (מס' 2) תשס"ו-2006; תחילתה ביום 1.1.2006.

[ק"ת תשס"ז: מס' 6606](#) מיום 31.7.2007 עמ' 1086 – הודעה תשס"ז-2007; תחילתה ביום 1.9.2006. עמ' 1086 – הודעה (מס' 2) תשס"ז-2007. ת"ט [ק"ת תשס"ח מס' 6617](#) מיום 16.10.2007 עמ' 60.

[ק"ת תשס"ח: מס' 6642](#) מיום 20.1.2008 עמ' 410 – הודעה תשס"ח-2008; תחילתה ביום 1.1.2008. [מס' 6655](#) מיום 10.3.2008 עמ' 616 – תק' תשס"ח-2008 (בוטל [ק"ת 6699](#) מיום 6.8.2008 עמ' 1184). [מס' 6669](#) מיום 30.4.2008 עמ' 866 – תק' (מס' 2) תשס"ח-2008; תחילתן ביום 1.1.2008. [מס' 6691](#) מיום 14.7.2008 עמ' 1132 – הודעה (מס' 2) תשס"ח-2008; תחילתה ביום 1.7.2008. [מס' 6699](#) מיום 6.8.3008 עמ' 1184 – תק' (מס' 3) תשס"ח-2008. [מס' 6709](#) מיום 9.9.2008 עמ' 1380 – הודעה (מס' 3) תשס"ח-2008; תחילתה ביום 1.9.2008.

[ק"ת תשס"ט: מס' 6725](#) מיום 30.11.2008 עמ' 138 – תק' תשס"ט-2008. [מס' 6736](#) מיום 31.12.2008 עמ' 286 – הוראת שעה; תוקפה מיום 1.1.2009 עד יום 31.12.2009. [מס' 6742](#) מיום 12.1.2009 עמ' 374 – הודעה תשס"ט-2009; תחילתה ביום 1.1.2009.

את מס התשומות ששילם בשל רכישתו או יבואו של הרכב.

לענין תקנה זו ותקנות 2 ו-14, "רכב פרטי" - רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, תשכ"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"פ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל.

תק' תשנ"ה-1995
תק' (מס' 2)
תשנ"ז-1997
תק' (מס' 4)
תשנ"ז-1997
תק' תשס"ה-2005

(2) שימוש במקרקעין לשם השכרה הפטורה ממס על פי סעיף 31(1) או 31(2) לחוק, אם מי שהשכיר את המקרקעין עשה בהם גם את עבודות הבניה. פסקה זו לא תחול על החלק המיועד להשכרה בבנין שאושר כבנין להשכרה לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959, ושמכירתו פטורה ממס לפי סעיף 31(א1) לחוק, כל עוד מתמלאים תנאי הפטור.

תק' (מס' 2)
תשל"ט-1979

2. (א) על מכירת רכב פרטי משומש, אופנוע משומש או טרקטורון משומש, בידי עוסק שעסקו קניית רכב משומש ומכירתו, יחולו הוראות סעיף 5 לחוק, והמס ישולם על ההפרש שבין מחיר הרכב בעת המכירה לבין מחירו בעת הרכישה.

קביעת נכסים משומשים
תק' (מס' 2)
תשל"ז-1977
תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978
תק' (מס' 2)
תשנ"ו-1996
תק' (מס' 2)
תשנ"ו-1996

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו על מכירת רכב פרטי, אופנוע או טרקטורון משומשים אם נרכשו מעוסק שרשאי היה לנכות את מס התשומות ששולם בשל רכישתם או ייבואם בין מכוח תקנה 14(ב) ובין מכוח כל דין אחר.

(ג) לענין תקנה זו, "אופנוע" ו"טרקטורון" - כמשמעותם בתקנות התעבורה, תשכ"א-1961.

תק' (מס' 2)
תשנ"ו-1996

פרק ב' - המחיר

3. (א) (1) תרומה, תמיכה או סיוע אחר (להלן - תקבולים), שניתנו במישרין לעוסק מתקציב המדינה למטרות המפורטות להלן, לא ייחשב כחלק מן המחיר:

דינם של תקבולים על פי סעיף 12
תק' (מס' 3)
תשל"ט-1979

(א) סובסידיה על מוצרי מזון בסיסיים;

(ב) מענק לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959, לרבות תוספת למענק האמור לתעשייה עתירת מדע בתחום העיר ירושלים, לפי המלצת המדען הראשי במשרד התעשייה והמסחר, או מענק לפי חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, תשמ"א-1980;

תק' (מס' 6)
תשמ"ד-1984
תק' תשמ"ה-1985

(ג) סובסידיה לשכר לימוד בגני ילדים;

(ד) סובסידיה לתחבורה ציבורית (שכר הולכה);

(ה) מענק למחקר ולפיתוח לפי אישור המדען הראשי במשרד התעשייה והמסחר והתיירות או משרד האנרגיה והתשתית או משרד החקלאות או המשרד לאיכות הסביבה או לפי אישור מנהל המועצה הלאומית למחקר ולפיתוח שליד משרד המדע והפיתוח;

תק' (מס' 3)
תשמ"ס-1980
תק' (מס' 6)
תשמ"ד-1984
תק' תשמ"ח-1988
תק' תשנ"ב-1992

(ו) סובסידיה להספקת חשמל;

(ז) תקבול שניתן לעוסק על-פי חוק הקרן הדו-לאומית למחקר ולפיתוח תעשייתיים, תשל"ח-1978, על פי חוק הקרן למחקר ולפיתוח חקלאיים של ארצות הברית וישראל, תש"ס-1979, או על פי חוק קרן המדע הדו-לאומית, תשל"ז-1977;

תק' (מס' 2)
תשמ"ב-1981
תק' (מס' 3)
תשמ"ב-1982
תק' (מס' 2)
תשמ"ו-1986

(ח) פיצויים בעד נזק מלחמה, נזק עקיף ונזק בצורת לפי חוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א-1961;

תק' (מס' 3)
תשמ"ב-1982

(ט) מענק ליצואן הניתן בידי משרד התעשייה והמסחר מהקרן לעידוד השיווק בחוץ לארץ ליצואנים;

תק' תשמ"ט-1989
תק' (מס' 3)
תשנ"ב-1992

(י) תקבול שניתן לעוסק על ידי הקרן לסיוע לחברות יצוא מוכרות ומוסכמות המתנהלות במשרד התעשייה והמסחר;

תק' תש"ן-1990

(יא) מענק לקליטת מדענים בפרוייקטים של מחקר ופיתוח שאישר המרכז לקליטה ומדע שליד המשרד לקליטת עליה;

תק' תשנ"א-1990

- תק' תשנ"ב-1992 (יב) תשלום תמריץ למעסיק על פי חוק לעידוד המגזר העסקי (קליטת עובדים) (הוראת שעה), תשנ"א-1991 ;
- תק' תשנ"ב-1992 (יג) תמריץ שניתן למעסיק לפי החלטת הממשלה, שהינו בגדר השתתפות בהעסקת עובדים ובהכשרתם ;
- תק' (מס' 3) תשנ"ב-1992 (יד) תקבול שניתן לעוסק על ידי מינהל הדלק מתקציב "הוצאות משק הדלק" ;
- תק' (מס' 2) תשנ"ה-1995 (טו) תקבול שניתן לעוסק מקרן היערכות לחשיפה המתנהלת בידי משרד התעשייה והמסחר ;
- תק' (מס' 2) תשנ"ח-1998 (טז) תקבול שניתן לעוסק במסגרת התכנית להכשרת כוח אדם בתעשייה ולהסבתו, המתנהלת בידי משרד התעשייה והמסחר ;
- תק' (מס' 3) תשס"ח-2008 (יז) מענק שניתן לשם הפקת סרט על ידי מוסד ציבורי מסייע כהגדרתו בתקנות הקולנוע (הכרה בסרט כסרט ישראלי), התשס"ה-2005.
- תק' תש"ס-2000 (2) התקבולים המפורטים להלן לא ייחשבו חלק ממחיר עסקותיו של עוסק :
- (א) תקבולים הניתנים לעוסק במישרין מתקציבי הסוכנות היהודית לארץ ישראל, ההסתדרות הציונית העולמית או אילן - איגוד ישראלי לילדים נפגעים ;
- (ב) תקבולים הניתנים לעוסק במישרין מתקציב הקרן הקיימת לישראל למימון תכנית מחקר ופיתוח, לפי אישור המדען הראשי במשרד החקלאות ;
- (ג) הענקות ומענקים מיוחדים מקרן האיזון למחירי המים הניתנים מכוח סימן ב' לפרק הרביעי בחוק המים, תשי"ט-1959 ;
- תק' (מס' 2) תשס"א-2001 (ד) תקבול שניתן לעוסק מהאיחוד האירופי, במישרין או בעקיפין, בהתאם למסגרת תכנית המחקר והפיתוח של האיחוד האירופי ;
- (ה) תקבולים שניתנו לעוסק בדרך של אי תשלום הפרשי הצמדה או ריבית או תשלום מופחת שלהם, בשל הלוואה שניתנה לעוסק מאת בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה, באותו עוסק, למעט אם תקבולים כאמור ניתנו בידי מלכ"ר.
- (ב) לענין רישום בפנקסי החשבונות ודיווח תקופתי, יראו בתקבולים שתקנת משנה (א) אינה חלה עליהם עשיית עסקה עם נותן התקבולים, ומועד הוצאת חשבונית עליה יהיה תוך שבוע ימים מיום קבלת התקבולים.
4. נמכרו טובין באריזה ונקבע תשלום בעת האריזה, יחולו הוראות אלה :
- (1) אם האריזה אינה ניתנת להחזר - יהא מחירה חלק ממחיר הטובין ;
- (2) אם האריזה ניתנת להחזר ובעת החזרתה יוחזר גם התשלום שבו חוייבה בעת המכירה, כולו או מקצתו, יראו את האריזה כנמכרת לקונה, ובעת החזרתה יהא דינה כדין טובין המוחזרים מהקונה למוכר לאחר הוצאת חשבונית, במחיר התשלום המוחזר.
5. (א) ניתן סכום כפקדון או כערובה להחזרת טובין שהושאלו או להבטחת ביצוע עסקה או זכויות אדם הקשור לעסקה, יראו את הפקדון או הערובה כחלק ממחיר העסקה בתום ששה חדשים מעת שניתנו, אלא אם הוחזרו או הפכו לחלק ממחיר העסקה קודם לכן, ואולם -
- (1) אם הוסכם בכתב בין הצדדים כי הפקדון או הערובה יישמרו בידי המוכר או בידי אדם מטעמו תקופה הארוכה מששה חדשים, יראו אותם כחלק ממחיר העסקה בתום חודש לאחר תום התקופה המוסכמת ;
- (2) אם הוכח להנחת דעתו של המנהל כי בענף פלוני נהוגה תקופת פקדון או ערובה אחרת מזו שנקבעה בתקנה זו, או כי החזרת הפקדון או הערובה עוכבה מסיבה מיוחדת, יראו אותם כחלק מהמחיר בתום חודש לאחר תום התקופה האמורה או בחלוף אותה סיבה.
- (ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), סכום פקדון, סכום ערובה או כל סכום אחר כיוצא בזה ששולם בשל הפריטים שבפסקאות (1) או (2) להלן, (בתקנה זו - פקדון), יראו אותו, עם תשלומו, כחלק ממחיר העסקה :

(1) סכום פקדון בעד:

א. מכל גז;

ב. שעון חשמל;

ג. שעון מים;

ד. מוצרים אחרים כיוצא באלה.

(2) (בוטלה).

6. (א) סכום ששילם עוסק כהוצאה בשביל לקוחו, והוצאה חשבונית או מסמך אחר שאישר המנהל לענין זה לשמו של אותו לקוח, לא יהיה חלק מהמחיר.

(ב) נתקבל סכום לתשלום כהוצאות כאמור בתקנת משנה (א) בשביל הלקוח, ולפני שהעוסק שילם אותו כאמור, יראו בו כפקדון ולא כחלק ממחיר העסקה - ויחולו הוראות תקנה 5, באם נתמלאו תנאים אלה, וכל עוד מתקיימים התנאים:

(1) הוצאה חשבונית ללקוח שבה צויין במפורש כי הסכום נתקבל לתשלום הוצאות בשביל הלקוח, תוך פירוט טיב ההוצאות;

(2) הסכום שנתקבל יופקד בחשבון בנק נפרד, לענין הוצאות כאמור ופקדונות כאמור בתקנה 5, שהוא מסוג חשבון עובר ושב ולא יהיה בכספי החשבון כל שימוש אלא לתשלום הוצאות כאמור, או שימוש בפקדונות כאמור.

(ג) כל חלק מהפקדון שלא שימש לתשלום הוצאות כאמור ולא הוחזר ללקוח יראוהו כחלק מהמחיר ביום שבו התברר שהפקדון לא יישמש לתשלום הוצאות כאמור.

(ד) לא נתקיים התנאי שבתקנת משנה (ב), יראו את הסכום כחלק מהמחיר, שבעה ימים לפני תום תקופת הדו"ח שלאחר אותה תקופה שבה נתקבל הסכום, או במועד שבו נתברר כי הסכום, כולו או מקצתו, לא יישמש להוצאה, על פי המוקדם.

6א. (א) עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי שקיבלו שירות מן המפורטים להלן ממי שעיקר הכנסתו ממשכורת, גימלה או קיצבה, יהיו חייבים בתשלום המס בשל השירות, זולת אם קיבלו חשבונית מס מנותן השירות. ואלה השירותים:

(1) מופע אמנותי, לרבות הנחיה במופע; בניית תפאורה או הכנתה; הכנת מבחנים, בדיקתם וכן ניהול מבחנים או פיקוח עליהם; הרצאה, הוראה, הדרכה, תרגול או השתתפות במופע שאינו מופע אמנותי; כתבנות או קצרנות; תרגום בכתב או בעל פה; כתיבה או עריכה; פישור, כהגדרתו בסעיף 79 לחוק בתי משפט [נוסח משולב], תשמ"ד-1984, או חברות בועדות שהוקמו על פי דין;

(2) שירותים של בעלי מקצועות אלה: אגרונום, אדריכל, הנדסאי, חוקר פרטי, טוען רבני, טכנאי, טכנאי שיניים, יועץ לארגון, יועץ לניהול, יועץ מדעי, יועץ מס, כלכלן, מהנדס, מודד, מנהל חשבונות, מתורגמן, סוכן ביטוח, עורך דין, רואה חשבון, שמאי, בעל מעבדה כימית או רפואית, רופא, פסיכולוג, פיזיותרפיסט, רופא וטרינר, רופא שיניים או מרפא שיניים.

(ב) לא הוציא נותן השירות חשבונית מס כאמור, יתן למקבל השירות הצהרה כי עיקר הכנסתו היא ממשכורת, גימלה או קיצבה; לא נתן הצהרה כאמור, לא יהיה בכך כדי לפטור את מקבל השירות מחובת תשלום המס לפי תקנת משנה (א).

(ג) נותן שירות, שבמס בשל שירותו חייב מקבל השירות לפי תקנת משנה (א), לא יהא זכאי לנכות את המס בשל התשומות ששימשו במתן השירות.

(ד) עוסק החייב בתשלום מס לפי תקנת משנה (א), ידווח על מתן השירות בדו"ח שעליו להגיש לפי תקנה 23 בשל עסקאותיו ויוציא במועד שנקבע לכך, במקום נותן השירות, חשבונית ערוכה על שמו הוא.

(ה) מלכ"ר או מוסד כספי החייב בתשלום המס לפי תקנת משנה (א) ידווח על השירות וישלם את המס כדרך שהוא חייב לדווח ולשלם לענין ניכוי במקור לפי סעיפים 164 ו-166 לפקודת מס הכנסה, זולת אם נציב מס הכנסה, או מי שהוא הסמיך לענין זה, הורה אחרת.

(ו) עוסק שנתן שירות שבשלו משתלם המס לפי תקנה זו מאת מקבל השירות, חייב

תק' (מס' 8)
תשנ"ד-1984
הוצאות לטובת צד
שלישי

חייב מקבל שירות
בתשלום המס
תק' (מס' 2)
תשל"ט-1979

תק' (מס' 5)
תשנ"ז-1997

תק' (מס' 2)
תשנ"ה-1995

תק' (מס' 2)
תשנ"ה-1995

בהגשת דו"ח תקופתי אם היו לו עסקאות אחרות, ובמקרה זה ידווח על השירותים שהמס בשלם משתלם מאת מקבל השירות כאילו היו עסקאות ששיעור אפס חל עליהן.

6ב. (א) במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי בידי מי שאינו עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי, יהיה הקונה חייב בתשלום המס.

תשלום המס במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי (מס' 2) תק"ט תשל"ט-1979

(ב) החייב בתשלום המס לפי תקנת משנה (א) –

(1) אם הוא עוסק, יוציא במקום המוכר חשבונית ערוכה על שמו הוא, וידווח על המכירה בדו"ח שעליו להגיש לפי תקנה 23 בשל עסקאותיו;

(2) אם הוא מלכ"ר או מוסד כספי, ידווח על המכירה באופן שיש לדווח על עסקה אקראית כאמור בתקנה 15א(א) ו-(ב) לתקנות מס ערך מוסף (רישום), תשל"ו-1976, וישלם את המס המגיע עם הגשת הדו"ח.

תק"ט תשמ"א-1980

(ג) במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי בידי עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי, יחולו הוראות תקנת משנה (ב) בשינויים המחוייבים לפי הענין.

(ד) בתקנה זו, "עוסק" – מי שמוכר נכס או נותן שירות במהלך עסקיו ואינו מלכ"ר או מוסד כספי.

תק"ט (מס' 3) תשל"ט-1979

6ג. (א) רכש אדם מאת סוחר מוסמך מטבע חוץ למטרת תשלום תמורת טובין כאמור בסעיף 26(ב) לחוק (בתקנה זו – טובין מיובאים), או ביקש מאת הסוחר המוסמך להעביר מטבע חוץ לאדם בחוץ לארץ למטרת תשלום כאמור, יגבה הסוחר המוסמך את המס בעת רכישת מטבע החוץ או בעת העברתו לחוץ לארץ, לפי המוקדם.

תשלום המס בשל יבוא דברי דפוס בדואר (מס' 2) תק"ט תשל"ט-1979

(ב) הסוחר המוסמך יעביר את המס שגבה לפי תקנת משנה (א) בחודש פלוני לחשבון בבנק ישראל שיורה עליו המנהל, באחד לחודש שלאחריו; הסוחר המוסמך יערוך רישומים לפי הוראות המנהל.

(ג) לא העביר סוחר מוסמך את המס במועד שנקבע, ישלם עליו לתקופת הפיגור ריבית והפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97 לחוק.

(ד) אדם המייבא טובין מיובאים, ואינו רוכש או מעביר את מטבע החוץ לצורך תשלום תמורתם באמצעות סוחר מוסמך –

תק"ט תשמ"א-1980

(1) אם הוא עוסק – יוציא חשבונית ערוכה על שמו, ידווח על היבוא בדו"ח שעליו להגיש לפי תקנה 23 בשל עסקאותיו וישלם את המס המגיע עם הגשת הדו"ח;

(2) אם הוא אינו עוסק – ידווח על היבוא באופן שיש לדווח על עסקה אקראית כאמור בתקנה 15א(א) ו-(ב) לתקנות מס ערך מוסף (רישום), תשל"ו-1976, וישלם את המס המגיע עם הגשת הדו"ח.

6ד. נעשתה עסקה בישראל, והמוכר או נותן השירות הוא תושב חוץ, תחול חובת תשלום המס על הקונה, זולת אם ברשותו של הקונה חשבונית בשל העסקה; לענין זה יחולו הוראות תקנה 6ג(ד) בשינויים המחוייבים.

חובת הקונה בתשלום המס בשל שירותים מיובאים (מס' 4) תק"ט תשמ"א-1980

6ה. החייב בתשלום המס לפי תקנות 6ג ו-6ד ישמור ברשותו את המסמכים הנוגעים לתשלום המס על ידו לפי תקנות אלה או המוכיחים שהוא לא חייב בתשלום המס או פטור ממנו במשך התקופות שלהלן –

שמירת מסמכים (מס' 4) תק"ט תשמ"א-1980

(1) אם הוא עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי – חמש שנים מתאריך עריכתם;

(2) אם הוא אינו עוסק – שנה אחת מתאריך עריכתם.

6ו. במכירת נכסים המפורטים להלן, יחול החיוב במס לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה, לפני מועד החיוב על פי פרק ו' לחוק, בעת תשלומו:

עסקאות לענין סעיף 29(1) לחוק (מס' 4) תק"ט תשמ"ז-1987

(1) מערכת מיזוג אוויר לקירור, לחימום או לשניהם כאחד או לחלק מהם;

(2) מערכת להסקה מרכזית או חלק ממנה;

(3) מבנה טרומי מכל סוג שהוא;

(4) תקרה אקוסטית;

(5) רמזור ;

(6) מעליות.

6ז. במכירת הטובין המסווגים על פי פרטים 72.04, 74.04, 75.03, 76.02, 78.02 ו-79.02 לתוספת לפקודת תעריף המכס והפטורים, 1937, יהיה הקונה, אם הוא עוסק, חייב בתשלום המס, והוראות תקנה 6(ב) (1) יחולו בשינויים המחויבים לפי הענין.

תשלום המס במכירת פטולות מתכת תק' תשס"ו-2005

פרק ג' – החייב במס ותשלום המס

7. (א) אלה עסקאות שהחייב במס לגביהן יחול עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל :
- (1) עסקאות של עוסקים שחלה עליהם חובה לנהל פנקסי חשבונות על פי אחת מהתוספות שלהלן להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), תשל"ג-1973, בתקנות אלה - הוראות מס הכנסה ; ג' ככל שהיא נוגעת לעסקים שחלים עליהם סעיפים קטנים (ג), (ד), (ה), (ו) ו-(ז) לסעיף 2 של אותה תוספת, ה', ו', ז', ח', ט' ככל שהיא נוגעת למתווכים, ו-י' ככל שהיא נוגעת למתווכי רכב ;
 - (2) עסקאות של השכרת נכסים ;
 - (3) עסקאות כמפורט בתקנה 6א, כשהמס בשלחן משתלם מאת מקבל השירות ;
 - (4) עסקאות של מתן אשראי ;
 - (5) עסקאות של מכירת מנוי על עיתון, כתב עת, ספרים, קבצים ועדכוניהם, הצגות, קונצרטים וכיוצא באלה ;
 - (6) עסקאות של עוסקים שחלה עליהם החובה לנהל פנקסי חשבונות על פי תוספת י"א להוראות מס הכנסה, ובלבד שמחזור עסקאותיהם אינו עולה על 15,000,000 שקלים חדשים.
- (ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו על עסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף.
- (ג) (בוטלה).

תק' (מס' 2) תשל"ט-1979

עסקאות לענין סעיף 29(2) לחוק תק' (מס' 2) תשל"ח-1978 תק' (מס' 5) תשמ"א-1981 תק' (מס' 4) תשמ"ד-1984

תק' (מס' 2) תשמ"ס-1980

תק' (מס' 4) תשמ"ד-1984 (הוראת שעה) תשמ"ט-2008

תק' (מס' 4) תשמ"א-1981 תק' (מס' 3) תשנ"ז-1997 תק' (מס' 3) תשנ"ז-1997

פרק ד' – שיעור אפס ופטור

8. (א) על הירקות המפורטים בתוספת הראשונה יחול שיעור אפס.
- (ב) על הפירות המפורטים בתוספת השניה יחול שיעור אפס.
9. (א) טובין שיש לפטרם ממסי יבוא על פי אמנות אלה, פטורים ממס :
- (1) אמנת ג'נבה מיום 12.8.1949 בדבר הטיפול בשבויי מלחמה ;
 - (2) אמנת ג'נבה מיום 12.8.1949 בדבר הגנת אזרחים בימי מלחמה ;
 - (3) הסכם בדבר קרן המטבע הבין לאומית ;
 - (4) הסכם של התאגיד הבין לאומי למימון ;
 - (5) אמנת המכס בדבר הקלת יבואם של טובין להצגה או לשימוש בירידים, בכינוסים או באירועים דומים ;
 - (6) אמנת מכס בדבר יבוא זמני של ציוד מקצועי ;
 - (7) אמנת מכס בדבר כלי קיבול ;
 - (8) אמנת מכס בדבר הובלה בינלאומית של טובין מכוח פנקסי טיר (אמנת TIR) ;
 - (9) אמנת מכס בדבר יבוא זמני של ציוד מדעי ;
 - (10) אמנת מכס בדבר יבוא זמני של כלי אריזה ;
 - (11) אמנת מכס בדבר ציוד רווחה ליורדי ים ;
 - (12) אמנת מכס בדבר יבוא זמני של ציוד פדגוגי ;
 - (13) אמנת מכס בדבר יבואם הזמני של כלי רכב פרטיים לדרכים ;
 - (14) אמנה בדבר זכויות יתר וחסינות לאומות המאוחדות ;

ירקות ופירות שחל עליהם שיעור אפס

פטור ממס ביבוא על פי אמנות

(15) האמנה הבין לאומית בדבר הקלת יבואם של דוגמאות מסחריות ודברי פרסומת;	
(16) אמנת התעופה האזרחית הבינלאומית;	תק' תשל"ו-1976
(17) "ההצעה" הנספחת להסכם בין מצרים לישראל מיום 1.9.1975;	תק' (מס' 2) תשל"ח-1978
(18) הסכם בין ממשלת ישראל לבין ממשלת ארצות הברית של אמריקה בדבר קרן מדע דו-לאומית של ארצות הברית וישראל;	תק' (מס' 3) תשל"ט-1979 תק' תשנ"ג-1993
(19) הסכם בין ממשלת ישראל לבין ממשלת ארצות הברית של אמריקה בדבר קרן דו-לאומית למחקר ופיתוח תעשייתיים של ישראל וארצות הברית;	תק' (מס' 3) תשל"ט-1979
(20) הסכם בין ממשלת ישראל לבין ממשלת ארצות הברית של אמריקה בדבר הקמת קרן למחקר ולפיתוח חקלאיים של ארצות הברית וישראל;	תק' (מס' 3) תשל"ט-1979
(21) הסכם בין ממשלת ישראל ובין ממשלת הרפובליקה הפדרלית של גרמניה בדבר מכון גיתא, מרכז התרבות הגרמנית;	תק' (מס' 3) תשל"ט-1979
(22) הסכם כללי לשיתוף פעולה טכני בין ישראל וארצות הברית של אמריקה לפי תוכנית סעיף 4;	תק' (מס' 4) תשמ"א-1981
(23) הפרוטוקול שנחתם ביום ג' באב תשמ"א (3.8.1981) בין מדינת ישראל לבין מצרים בדבר הקמתם וקיומם של הכוח והמשקיפים הרב לאומיים, בסיני;	תק' תשמ"ב-1981
(24) הסכם יסודי בין ארגון הבריאות העולמי ובין ממשלת ישראל בדבר אספקת סיוע של יעוץ טכני;	תק' (מס' 7) תשמ"ד-1984
(25) הסכם בדבר הבנק הבינלאומי לשיקום ולפיתוח, ושינגטון, 1945;	תק' (מס' 3) תשנ"ה-1995
(26) אמנת הבנק הבין אמריקני לפיתוח (חסינות וזכויות יתר), תשל"ו-1976;	תק' (מס' 4) תשנ"ה-1995
(27) הפרוטוקול בין ממשלת ישראל וממשלת אוקראינה בדבר הקמה הדדית של מרכזי תרבות ומידע ופעילויותיהם;	תק' (מס' 3) תשנ"ו-1996
(28) הסכם קרן גרמניה-ישראל למחקר ולפיתוח מדעי;	תק' (מס' 3) תשנ"ו-1996
(29) ההסכם בין מדינת ישראל ובין ארצות הברית של אמריקה בדבר מעמדם של אנשי סגל ארצות הברית;	תק' תשנ"ז-1996
(30) הסכם בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הפדרציה הרוסית בדבר ההקמה והתפקוד של מרכזי תרבות.	תק' (מס' 3) תשס"א-2001
(ב) הפטור על פי תקנת משנה (א) מותנה במילוי כל התנאים של האמנה שעל פיה ניתן, וכפוף לכל הגבלה בדבר מועד היבוא וזמן הימצא הטובין בישראל.	תק' תשל"ט-1978 תק' (מס' 4) תש"ס-1980
(ג) כל מקום שנקבע באמנה כאמור שאם יופר תנאי מתנאיה ישולם מכס או מס יבוא, ישולם אם הופר התנאי גם מס ערך מוסף.	תק' תשל"ט-1978 תק' (מס' 4) תש"ס-1980
9א. (א) טובין הפטורים ממלוא המכס על פי פריטים 5, 12, 18, 30.01.9000, 212, 410, 428 ו-614 לתוספת לפקודת תעריף המכס והפטורים, 1937 (להלן - התעריף) - פטורים ממס ביבואם.	פטור ביבוא טובין הפטורים ממלוא המכס תק' תשל"ז-1977 תק' (מס' 3) תשל"ז-1977 תק' (מס' 2) תשל"ח-1978 תק' (מס' 3) תשל"ט-1979 תק' (מס' 4) תשמ"א-1981 תק' (מס' 6) תשמ"ד-1984 תק' (מס' 2) תשמ"ח-1988 תק' תשנ"א-1990 תק' (מס' 2) תשנ"א-1991 תק' תשנ"ו-1996 תק' תשס"ט-2008
(ב) בולים הפטורים ממכס לפי פרט 97.04 לתעריף פטורים ממס ביבואם אם יובאו עבור מוזיאון שבבעלות המדינה.	תק' (מס' 4) תשמ"א-1981 תק' (מס' 2) תשמ"ח-1988

(ג) (1) טובין המסווגים לפי פרט 207 לתעריף והמיובאים שלא לצמיתות יהיו פטורים מחלק מסכום המס שהיו חייבים בתשלומם במועד החיוב כאמור בסעיף 26(א) לחוק אלמלא הפטור האמור, בשיעור המפורט להלן בהתאם לאורך התקופה שאושרה להימצאם בישראל –

90%	כשהתקופה עד חצי שנה
80%	כשהתקופה עד שנה
70%	כשהתקופה עד שנה וחצי
60%	כשהתקופה עד שנתיים
50%	כשהתקופה עד שנתיים וחצי
40%	כשהתקופה עד שלוש שנים
30%	כשהתקופה עד שלוש וחצי שנים
20%	כשהתקופה עד ארבע שנים
10%	כשהתקופה עד ארבע וחצי שנים

(2) לצורך תקנת משנה זו חלק של חצי שנה ייחשב חצי שנה.

9ב. (א) ספרים או כתבי יד (בתקנה זו - ספרים), הפטורים ממלוא המכס, פטורים ממס ביבואם, אם הוכח להנחת דעתו של המנהל כי נתקיימו בהם כל אלה:

פטור ביבוא ספרים
תק' (מס' 3)
תשל"ח-1978

(1) הספרים ניתנו במתנה למוסד שהוכר כמוסד להשכלה גבוהה על פי חוק המועצה להשכלה גבוהה, תשי"ח-1958, או למוסד חינוך או תרבות אחר שאישר המנהל לאחר התייעצות עם המנהל הכללי של משרד החינוך והתרבות, או לספריה משפטית המשרתת את הציבור הרחב, שאישר המנהל לאחר התייעצות עם המנהל הכללי של משרד המשפטים;

תק' תשמ"ד-1993

(2) הספרים יצאו לאור 20 שנה לפחות לפני מועד יבואם;

(3) המוסד הצהיר שהספרים לא יצאו מרשותו.

(ב) על פטור שניתן לספריה משפטית כאמור בתקנת משנה (א)(1) לא יחולו הוראות תקנת משנה (א)(2).

תק' תשמ"ד-1993

(ג) פטור לפי תקנה זו לא יינתן בשל יותר משני עותקים של אותו ספר.

תק' תשמ"ד-1993

10. (א) טובין המיובאים לנציגויות ולנציגים של מדינות חוץ יהיו פטורים מהמס, אם הם פטורים ממלוא המכס.

פטור ושיעור אפס
לנציגויות ולנציגים

(ב) על מכירת בנזין, נפט וסולר כמשמעותן בצו הבלו על דלק (הטלת בלו) תשל"ה-1974, יחול שיעור אפס אם נמכרו לאחד מאלה:

(1) לנציגות או לנציג מדינת חוץ ונתקיימו אלה:

(א) הדלק משמש אך ורק ברכב המנועי של הנציגות או הנציג, או לצורך הסקת בית הנציגות או בית הנציג;

(ב) מדינת החוץ נותנת פטור או שיעור אפס במס ערך מוסף לנציגות ישראל ולנציגי ישראל באותה מדינה, אם חל המס באותה מדינה;

(2) לארגון בין לאומי שמדינת ישראל חברה בו אם נתמלא אחד מאלה:

(א) הדלק משמש לרכב מנועי בלבד;

(ב) הדלק משמש להסקה או להפעלת גנרטור למאור בנקודות תצפית של משקיפי האוו"ם בקווי הפסקת האש או ליחידת מטה שלהם.

(ג) לא יימכר דלק בשיעור אפס כאמור בתקנת משנה (ב) בתחנת דלק אלא תמורת תלושי מכירה שהנפיק המנהל.

(ד) בתקנה זו, "נציג" או "נציגות מדינת חוץ" - כמשמעותם בפרט 3 לתוספת לפקודת תעריף המכס והפטורים, 1937 (להלן - תעריף המכס).

10א. על מכירה ממחסן רשוי שאישר המנהל לענין זה, של טובין הפטורים ממלוא המכס על פי פרטים 3, 4, 5 או 11 יחול שיעור אפס, ובלבד שהמכירה נעשתה תמורת מטבע חוץ שהופקד בידי בנק שהוא סוחר מוסמך כמשמעותו בתקנות ההגנה (כספים), 1941.

שיעור אפס בשל מכירת טובין תק' תשל"ו-1976 תק' (מס' 2) תשל"ח-1978

10ב. (בוטלה).

תק' תשס"ד-2004

10ג. (בוטלה).

תק' (מס' 2) תשנ"ה-1995

11. טובין למעט רכב מנועי כמשמעותו בכלל 4 לכללים לפרק 87 לתעריף המכס, שיובאו מאזור כמשמעותו בסעיף 44(4) לחוק - פטורים ממס ביבואם.

טובין שיובאו משטח מוחזק

11א. (א) בתקנה זו -

תנאים להחלת פטור על עסקה באבנים יקרות תק' (מס' 6) תשמ"ב-1982

"אבן יקרה" ו"עסקה" - כמשמעותן בסעיף 33 לחוק;

"בורסה" - הבורסה לאבני חן בע"מ;

"חשבונית" - חשבונית עסקה או חשבונית מס;

"לקוח" - עוסק הקונה אבן יקרה ושכל עסקאותיו באבנים יקרות, לרבות יהלומים כמשמעותם בסעיף 33 לחוק;

"מוכר" - עוסק המוכר אבן יקרה או נותן שירות לגביה;

"מספר רישום" - מספר רישומו של עוסק לצורך מס ערך מוסף.

(ב) פטור ממס על עסקה מותנה באלה:

(1) בחשבונית שעל המוכר להוציא (בתקנת משנה זו - חשבונית) יפורט שמה של האבן היקרה וכן יירשם משקלה והמחיר לקרט;

(2) אם המוכר חבר בורסה יודפס בכתורת של החשבונית "חבר בורסה מספר..." ויירשם מספרו;

(3) לצד שם הלקוח בחשבונית ייוסף מספר הרישום שלו ואם הוא חבר בורסה ייוסף גם "חבר בורסה מספר..." ויירשם מספרו;

(4) על המקור של החשבונית - לרבות על ההעתק שהמוכר חייב בשמירתו - יחתום הלקוח אישית על הצהרה זו:

"הצהרה

1. אני החתום מטה

שם הלקוח מען העסק מספר הרישום

מצהיר בזה כי כל עסקאותי הם באבנים יקרות בלבד ועסקה זו היא במהלך עסקי.

2. אני מנהל פנקסים שהם לפחות מערכת חשבוניות, כמשמעה בתקנה 11 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), תשל"ו-1976.

חתימה וחותמת

(5) המוכר מנהל פנקסים כאמור בפסקה (4).

11ב. לענין סעיף 30(א) (1) יחול שיעור אפס על מכירת טובין לתייר היוצא מישראל עם הטובין, אם שילם התייר, בעת קבלת החזר מס הערך המוסף, הוצאות כפי שנקבעו בהסכם בין מדינת ישראל לבין מי שבאמצעותו מוחזר המס.

החזר מס לתיירים תק' (מס' 2) תשנ"ט-1998

12. (א) שיעור אפס על פי סעיף 30(א) (1), (2), (4), (5), (7) ו-(8) לחוק מותנה בכך שיוכח להנחת דעתו של המנהל כי נתקיימו כל אלה:

תנאים להחלת שיעור אפס תק' (מס' 5) תשמ"ד-1984 תק' (מס' 2) תשמ"ו-1986 תק' (מס' 2) תשמ"א-1991 תק' (מס' 2) תשנ"ה-1995 תק' תשנ"ט-1998

- 14

(2) השירות הוא מסוג השירותים הזכאים לשיעור אפס מכוח סעיף 30(א)(8) לחוק.

12ב. אלה יהיו השירותים הנוספים לענין סעיף 30(א)(8) לחוק, ובלבד שניתנו לתייר בבית המלון שבו הוא לן מאת בית המלון ובחשבונית המוצאת לתייר צויין בנפרד כל שירות כאמור שניתן, ולצידו מחירו:

שירותים אגב לינה
תק' (מס' 2)
תשל"ט-1979
תק' (מס' 3)
תשל"ט-1979

(1) אספקת מזון ומשקאות;

(2) שימוש בבריכת שחיה ושימושים נלווים לשירות זה;

(3) שירותי כביסה;

(4) השכרת מכשיר טלוויזיה לשימוש בחדרו של התייר;

(5) שימוש במיתקן סאונה ושירותים נלווים לשירות זה;

(6) שימוש בטלפון, בטלקס ובפקסימיליה;

תק' תשמ"ט-1989

(7) שימוש במתקני ספורט ובריאות;

(8) תרגום מסמכים, ניסוח מכתבים, עבודות הדפסה ושירותי משרד אחרים.

תק' תשמ"ט-1989

פרק ה' – ניכוי מס תשומות

12ג. על אף האמור בסעיף 38 לחוק, רשאי המנהל להכיר לצורך ניכוי מס תשומות, בחשבונית מס שהוצאה לסוגי עוסקים או לעוסק פלוני שלא על שמם, אם הוכח להנחת דעתו, כי התשומות שימשו לצרכי עסקם ומס התשומות הוא בעד טלפון, מים, גז, חשמל או הוצאות כיוצא באלה.

חשבונית מס שלא על
שם העוסק
תק' (מס' 2)
תשמ"א-1980

12ד. (א) על אף האמור בסעיף 38 לחוק, בעל רשיון של מחסן רשוי, כמשמעותו בפקודת המכס, אשר שילם בשל טובין מוחסנים מכס לפי סעיף 83 או 84 לפקודת המכס ומס לפי הוראות סעיף 144 לחוק, יהא רשאי לנכות כמס תשומות את המס ששילם והמפורט בשובר לקופה ובהודעת החיוב שהוצאה לאותו ענין.

ניכוי מס תשומות של
בעל מחסן רשוי
תק' תשמ"ט-1989

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו –

(1) על כפל המס שניתן להטילו לפי סעיף 144 לחוק;

(2) לגבי טובין כאמור, שהמס בשלהם ניתן להיפרע בידי בעל המחסן הרשוי, על פי ביטוח או חוזה שיפויים.

13. (א) עוסק זעיר זכאי לנכות בתקופת דו"ח פלונית את מלוא מס התשומות לאותה תקופה.

ניכוי מס תשומות
בידי עוסק זעיר
תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978

(ב) היה מס התשומות בתקופת דו"ח פלונית, לרבות עודף מס תשומות מתקופות דו"ח קודמות הניתן לניכוי כאמור בתקנת משנה (ג), עודף על המס שהעוסק הזעיר חייב בו, לא יוחזר לו העודף אלא ייזקף לזכותו של העוסק בחשבונו בהנהלת המס.

(ג) העוסק יהיה רשאי לנכות את הסכום העומד לזכותו מהמס המגיע ממנו לתקופות הדיווח שלאחר מכן.

(ד) עוסק זעיר שהוכיח להנחת דעתו של המנהל כי הוא מחסל את עסקו רשאי לקבל החזר מס תשומות שלא נוכה.

13א. (א) היה מס התשומות בתקופת דו"ח פלונית של עוסק מורשה עודף על המס שהעוסק המורשה חייב בו לאותה תקופה, יוחזר לו העודף כמפורט בתקנת משנה (ב).

החזרת מס עודף
תק' תש"ם-1980
תק' תשנ"ג-1993

(ב) (1) לצורך קבלת כל עודף מס תשומות שיש להחזירו לפי תקנה זו או לפי כל דין אחר או כל סכום אחר שיש להחזירו לפי סעיף 105(ג) לחוק (להלן - העודף), על עוסק או נציגו, אם מונה לו נציג לפי החוק, להודיע למנהל בעת הרישום לפי סעיף 52 לחוק את פרטי חשבון הבנק של העוסק שלזכותו ייזקף העודף.

תקנה (מס' 2)
תשנ"א-1991
תק' תשנ"ג-1993
תק' (מס' 2)
תשנ"ה-1995
תק' (מס' 6)
תשנ"ז-1997

(2) (א) לא נמסרה הודעה כאמור בפסקה (1) או שחל שינוי כלשהו בפרטי חשבון הבנק - יודיע על כך העוסק או נציגו, לפי הענין, בטופס הודעה בדבר פרטי בנק שקבע המנהל;

(ב) הודעה בדבר פרטי בנק תוגש לאחד מסניפי הבנקים האמורים בתוספת השלישית ותאושר בידי הבנק, או תוזן ישירות בידי מייצג, כמשמעותו בסעיף 143א לחוק, למחשב של שירות עיבודים ממוכנים של משרד האוצר;

תק' (מס' 6)
תשנ"ז-1997

(ג) העודף ייזקף לזכות חשבון הבנק המצויין בהודעה בדבר פרטי בנק תוך 30 ימים או מיום הזנתה למחשב כאמור בפסקת משנה (ב); לא צויינו כל הפרטים בהודעה או לא צויינו נכונה - ייזקף העודף תוך 30 ימים מהיום שבו הושלמו או תוקנו הפרטים.

תק' (מס' 6)
תשנ"ז-1997

14. (א) המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי.

איסור לנכות מס
תשומות על רכב
מנועי
תק' (מס' 3)
תשל"ט-1979

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים:

תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978
תק' (מס' 3)
תשל"ט-1979
תק' (מס' 5)
תשמ"ו-1986

(1) (בוטלה);

(2) הייבוא או הרכישה נעשו -

(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות רכב פרטי משומש לגבי רכב שאין בו שימוש ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך העסק;

(ב) בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה:

תק' (מס' 2)
תשמ"ס-1980
תק' (מס' 2)
תשנ"ז-1997

ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;

להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב;

להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;

לסיוורם וטיולי שטח, בידי מי שעסקו סיוורם או טיולים כאמור.

15. עוסק לא יהא רשאי לנכות מס תשומות על רכישת דירת מגוריו או על בנייתה, כולה או מקצתה, ולא את מס התשומות על השירותים שקיבל לצורך רכישתה או בנייתה אם הדירה משמשת או תשמש גם כמקום עסקו.

מס תשומות בדירת
מגורים
תק' (מס' 6)
תשמ"ד-1984

15א. (א) בתקנה זו -

מס תשומות על
טובות הנאה
תק' (מס' 5)
תשמ"ב-1982

"תשומה", בשל עובד - נכס או שירות כגון ארוחה, דיור, מתנה או בידור, המיועדים להנאתם, לתועלתם, לרווחתם או לטובתם של העובד או של בן-משפחתו;

"עובד" - לרבות אדם שיש לו חלק בבעלות בעסק או אחד ממנהליו.

(ב) מס תשומות שנתחייב בו עוסק על תשומה בשל עובדו אינו ניתן לניכוי אלא אם הוכח, להנחת דעתו של המנהל, כי התשומה נמכרה לעובד או ניתנה לו כשירות, והמכירה או מתן השירות כלולים בדו"ח תקופתי של העוסק כעסקאות חייבות במס שמחירן נקבע לפי הוראות סעיף 10 לחוק.

16. לא יהא ניתן לניכוי מס תשומות בשל הוצאות אירוח, פרט לניכוי מס תשומות על הוצאה לאירוח אדם מחוץ לארץ.

מס תשומות על אירוח

16א. לא יהא ניתן לניכוי מס תשומות ששולם על יבוא טובין על פי רשומון יבוא הרשום על שמו של סוכן ליבוא אישי, אם הסוכן מיובאים ביבוא אישי עבור יחידים;

מס תשומות על יבוא
בידי סוכן ליבוא
אישי
תק' (מס' 2)
תשמ"ס-1980

לענין תקנה זו, "סוכן ליבוא אישי" ו"יחיד" - כמשמעותם בצו יבוא חפשי, תשל"ח-1978.

17. בשימוש לצורך עצמי שהוא עסקה החייבת במס יוציא העוסק חשבונית ערוכה על שמו הוא במועד שנקבע בסעיף 46 לחוק.

בשימוש לצורך עצמי
תק' (מס' 2)
תשל"ט-1979

18. (א) בלי לפגוע בהוראות פרק זה, מס תשומות בשל רכישת נכסים או בשל קבלת שירותים לשימוש בעסקאות שלגביהן מותר מס התשומות בניכוי (להלן בתקנה זו - לצרכי העסק) וגם לשימוש בעסקאות שלגביהן אין מס התשומות מותר בניכוי או לכל שימוש אחר (להלן בתקנה זו - שלא לצרכי העסק) - יהא ניתן לניכוי בשיעור יחסי שהוא כיחס השימוש לצרכי העסק לכלל השימוש.

תשומות לעסק
לצרכים אחרים
תק' (מס' 4)
תשמ"ב-1982

(ב) היה בשימוש שלא לצרכי עסק, שימוש בלתי מסויים ינהגו לפי הכללים כדלהלן -

(1) קבע המנהל את החלק היחסי לשימוש שלא לצרכי עסק, יראו את קביעתו

- כשומה וינהגו על פיה, כל עוד לא נקבע אחרת ;
- (2) לא קבע המנהל את החלק היחסי, ועיקר השימוש בנכס או בשירות הוא לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות שני שלישים ממס התשומות ;
- (3) לא קבע המנהל את החלק היחסי ועיקר השימוש בנכס או בשירות הוא שלא לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות רבע ממס התשומות.

(ג) (בוטלה).

תק' (מס' 4)
תשמ"ב-1982
תק' (מס' 2)
תשנ"ו-1996

19. (בוטלה).

פרק ו' – דוחות

20. (א) בתקנות אלה –

תקופת דיווח לענין
סעיף 67
תק' (מס' 3)
תשמ"ז-1987

"תקנות הרישום" - תקנות מס ערך מוסף (רישום), תשל"ו-1976 ;

"השנה הקובעת" - תקופה של שנים עשר חדשים רצופים המסתיימת ב-31 באוגוסט של שנת המס שחלפה ;

(ב) תקופת דו"ח של עוסק לענין סעיף 67 לחוק תהא בת חודש ותחילתה באחד בחודש.

(ג) (1) על אף האמור בתקנת משנה (ב) תהיה תקופת הדוח של עוסק בת חודשיים אם מחזור עסקאותיו בשנה הקובעת אינו עולה על 1,500,000 שקלים חדשים ; תחילתה של כל תקופה בת חודשיים היא באחד בחודש של כל אחד מהחודשים ינואר, מרס, מאי, יולי, ספטמבר ונובמבר ;

תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008
הודעה (מס' 3)
תשס"ח-2008
(הוראת שנה)
תשס"ט-2008

(2) הסכום הנקוב בפסקה (1) יתואם ב-1 בספטמבר של כל שנה בדרך האמורה בתקנה 25(ב) ויעוגל ל-5,000 השקלים החדשים הקרובים ;

(3) עוסק שפעל רק בחלק מן השנה הקובעת או שמחזור עסקאותיו לשנה הקובעת אינו ידוע מסיבה אחרת, יחושב מחזור עסקאותיו כאמור בתקנה 14 לתקנות הרישום ;

(4) עוסק שנרשם לפי תקנות הרישום ביום ל' בשבט תשמ"ז (1 במרס 1987) או לאחריו, ייקבע מחזור עסקאותיו לענין פסקה (1) על פי מחזור העסקאות שהצהיר בטופס הרישום ותקופת הדו"ח תהא בתוקף עד ה-31 בדצמבר 1987 ;

(5) על אף האמור בפסקה (1), רשאי המנהל להתיר לעוסק, בתנאים שיורה, להגיש דו"ח תקופתי כאמור בתקנת משנה (ב).

(ד) עוסק שהחוק הוחל לגביו לראשונה שלא באחד בחודש פלוני, תהא תקופת הדיווח הראשונה שלו התקופה המתחילה ביום שבו הוחל לגביו החוק כאמור עד תום אותו חודש או עד תום החדשיים, הכל לפי הענין.

(ה) בסעיף 1 לחוק, בהגדרת "מחזור עסקאות של עוסק" ובתקנה 14 לתקנות הרישום, יקראו, לענין תקנות אלה, בכל מקום שבו נאמר "שנת מס שחלפה" או "שנת המס שחלפה" כאילו נאמר "שנה קובעת" או "השנה הקובעת".

21. (בוטלה).

תק' תשמ"ד-1984

21א. (א) עוסק שעסקאותיו פטורות ממס לפי סעיף 33 לחוק או עוסק תושב אזור אילת, כהגדרתו בחוק אזור סחר חפשי באילת (פטורים והנחות ממסים), תשמ"ה-1985, שעסקאותיו פטורים לפי סעיפים 5 או 6 לחוק האמור, תהא תקופת הדו"ח שלו שנת מס, אולם אם עשה עסקה החייבת במס ידווח עליה בדו"ח תקופתי כאמור בתקנה 20.

תקופת דו"ח של עוסק
באבנים יקרות ושל
עוסק תושב אזור
אילת
תק' תשל"ו-1976
תק' תשמ"ט-1989

(ב) מי שתקופת הדו"ח שלו היא אחת לשנה על-פי תקנת משנה (א), יגיש את הדו"ח תוך שבעים וחמישה ימים מתום שנת המס, לגבי שנת המס שחלפה.

22. אלה פטורים מהגשת דו"ח :

פטורים מהגשת דו"ח

(1) עוסק שכל עסקאותיו הן כאמור בסעיף 31(1) או (2) לחוק ;

(2) עוסק זעיר הפטור ממס לפי סעיף 31(3) לחוק.

23. (א) דו"ח תקופתי של עוסק יוגש לפי טופס ובמספר עותקים שקבע המנהל, ורשאי הוא

הגשת דו"ח
תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978
תק' (מס' 3)
תשל"ח-1978
תק' (מס' 3)
תשמ"א-1980

לקבוע טפסים שונים לגבי דו"חות בהם יש עודף מס תשומות; העוסק ימלא בדו"ח את כל הפרטים הנדרשים ויחתום אישית במקום המיועד לכך, ואם נבצר ממנו לחתום אישית יחתם הדו"ח בידי בא כוחו של העוסק, תוך ציון שמו ותפקידו של בא הכוח והעובדה שהעוסק הסמיכו לחתום על הדו"ח בשמו; עוסק שהוא חבר-בני-אדם יציין ליד החתימה שם החותם ותפקידו.

(ב) (1) הדו"ח התקופתי יוגש, בצירוף התשלום הנובע ממנו אם נובע כך, לאחד מסניפי הבנקים האמורים בתוספת השלישית, בשעות הבנק המקובלות;

תק' תשמ"ג-1982

(2) הגשת הדו"ח תהא בחתימת הקופאי וחותמת הבנק על גבי הדו"ח ועל העתק, או על ספח של הדו"ח, לפי הענין; החתימה והחותמת על ההעתק או על הספח יהיו ראייה לקבלת הדו"ח, ואם נבע תשלום מן הדו"ח - גם על התשלום.

תק' תשמ"ג-1982

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב), דו"ח תקופתי שיש בו עודף מס תשומות בסכום של 16,689 שקלים חדשים ומעלה, יוגש לאחד ממשרדי מס ערך מוסף המפורטים בתוספת לתקנות מס ערך מוסף (רישום), תשל"ו-1976, אשר בו רשום העוסק; ואולם מייצג כמשמעותו בסעיף 143א לחוק, הקשור במישרין למחשב של שירות עיבודים ממוכנים שליד משרד האוצר, יוכל להזין למחשב דוחות להחזר בכל סכום, ובלבד שיפורטו בהם התשומות שהם כוללים.

תק' תשמ"ג-1993
תק' (מס' 5)
תשמ"ה-1995
הודעה תשס"ט-2009

(ד) דו"ח של עוסק בעסקת אקראי, יהא בטופס שנקבע לענין רישומו.

תק' תשל"ו-1976
תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978
תק' (מס' 3)
תשמ"א-1980

(ה) על אף האמור בתקנת משנה (ב) רשאי המנהל להתיר לעוסק פלוני או לסוגי עוסקים, מטעמים מיוחדים שיירשמו, להגיש את הדו"ח התקופתי לאדם שהמנהל קבע לשם כך.

(ו) הסכום הנקוב בתקנת משנה (ג) יתואם במועדים ובדרך האמורים בתקנה 25(ב).

תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978
תק' (מס' 3)
תשמ"א-1980
תק' תשמ"ג-1993

23א. (א) עוסק המוכר נכס או נותן שירות לתושב שטחי עזה ויריחו, או הקונה נכס או מקבל שירות מהתושב, יגיש דו"ח נוסף על עסקאות אלה כאמור בסעיף 72 לחוק.

דו"ח נוסף
תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978
תק' (מס' 2)
תשמ"ה-1995

(ב) דו"ח נוסף שנדרש עוסק להגישו לפי סעיף 72 לחוק יהא חתום בידי העוסק ואם העוסק הוא חבר בני אדם יצויין ליד החתימה שם החותם ותפקידו.

תק' (מס' 2)
תשמ"ה-1995

23ב. (א) עוסקים שנרשמו כעוסק אחד יגישו דו"ח תקופתי אחד על כל עסקאותיהם וכך יגישו גם כל דו"ח אחר שיידרשו, אלא אם נקבע או הורה המנהל אחרת.

רישום כעוסק אחד –
דיווח
תק' תשמ"ז-1986

(ב) דו"ח תקופתי כאמור לא יכלול עסקאות שעשו עוסקים בינם לבין עצמם.

(ג) הוראות תקנת משנה (ב) לא יחולו על עסקה אשר הקונה לא רשאי על פי דין לנכות את מס התשומות הכלול בחשבונית המס שהוצאה בגינה.

תק' תשמ"ג-1993

24. (א) עוסק מורשה שהוציא הודעת חיוב במס חייב לתקן לפיה את סכום מס התשומות בדו"ח התקופתי של התקופה שבה הוצאה ההודעה.

שינוי הדו"ח לפי
הודעת חיוב וזיכוי
תק' תשל"ו-1976

(ב) עוסק המקבל הודעת זיכוי במס חייב לתקן לפיה את סכום מס התשומות בדו"ח התקופתי של התקופה שבה נתקבלה ההודעה.

24א. (א) בתקנה זו –

הודעה על הכרה
בחוב כחוב אבוד
תק' תשס"א-2000

"הודעת זיכוי" - כמשמעותה בסעיף 23א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבוניות) (מס' 2), תשל"ג-1973 (להלן - ההוראות);

"חוב אבוד" - סכום מס ששילם עוסק בעד עסקה, ושהוכח להנחת דעתו של המנהל, שהפך להיות אבוד.

(ב) עוסק המוציא הודעת זיכוי, בשל חוב אבוד, יגיש למנהל, בנוסף לה, הודעה בכתב שיצורפו לה מסמכים התומכים בעובדות המפורטות בהודעה, לרבות ציון הדוחות התקופתיים שבהם נכללות החשבוניות המתייחסות להודעת הזיכוי; בהודעה יפורטו כל אלה:

(1) פרטי העסקה שבשלה נוצר החוב;

(2) פעולות והליכים שנקט העוסק לגביית החוב;

(3) עובדות אחרות הנוגעות להודעה, שבשלהן הפך החוב לחוב אבוד.

(ג) הוצאת הודעת הזיכוי והגשת הודעה כאמור בתקנת משנה (ב) ייעשו לאחר שחלפו שישה חודשים מהמועד שבו הוצאה חשבונית המס שבשלה נוצר החוב וכל עוד לא חלפו שלוש שנים מן המועד האמור (להלן - התקופה).

(ד) במנין התקופה לא יבואו:

(1) פרק הזמן שבין יום הגשת תביעת חוב במסגרת הליכי פירוק או פשיטת רגל לבין יום מתן אישור המפרק או הנאמן לחלוקת דיבידנד סופי למבקש;

(2) פרק הזמן שבין יום הגשת תביעה לבית המשפט לגביית החוב ובין יום היות פסק הדין לפסק דין חלוט.

(ה) עוסק ישמור ברשותו את העתק ההודעה כשהיא חתומה בחותמת "התקבל" ממשרד מס ערך מוסף כמשמעותו בתקנה 16 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), תשל"ו-1976.

(ו) עוסק שאין בידו הודעה חתומה כאמור בתקנת משנה (ה), לא יהא רשאי לפעול כאמור בהוראה 23א(א)(3) להוראות.

פרק ז': הוראות שונות

25. (א) הופעלו הליכי גביה על פי פקודת המסים (גביה), בשל חוב מס, ייוספו עליו ההוצאות הכרוכות בדרישת התשלום, בגבייתו ובעיקול טובין, בשיעורים אלה:

(1) לכל הודעה בדבר דרישה לתשלום מס, כתב הרשאה, או מתן צו למכירת נכסים – 35 שקלים חדשים;

(2) ביצוע עיקול – 40 שקלים חדשים לכל אדם שהשתתף בביצועו.

(ב) הסכומים הנקובים בתקנת משנה (א) יעודכנו ב-1 בינואר וב-1 ביולי של כל שנה (להלן - יום העדכון), לפי שיעור עליית המדד החדש לעומת המדד היסודי; לענין זה –

"מדד" - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

"מדד חדש" - המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון;

"מדד יסודי" - המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון הקודם.

(ג) סכום שעודכן על פי תקנת משנה (ב), יעוגל לשקל החדש השלם הקרוב; סכום של חצי שקל חדש יעוגל כלפי מעלה.

25א. (א) עוסק יציג דרך קבע בחצרי עסקו ובמקום בולט את תעודת העוסק או אישור שקיבל לפי סעיף 53 לחוק.

(ב) כל מסמך ששולח עוסק או אדם מטעמו אל המנהל במסגרת עסקיו, ישא את המספר של תעודת העוסק או האישור כאמור בתקנת משנה (א).

26. עוסק המוביל טובין שעשה בהם עסקה ועוסק שעיסוקו הובלת טובין, רשאים להוביל את הטובין בלי תעודת משלוח או חשבונית אם נתקיים אחד מאלה:

(1) מוכר הטובין אינו יצרן הטובין או שאין עסקו, כולו או מקצתו, מכירתם בסיטונות;

(2) הטובין פטורים ממס או חל עליהם שיעור אפס;

(3) אין חובה על העוסק להוציא תעודת משלוח, על פי הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), תשל"ג-1973.

26א. (א) המסמכים המפורטים להלן יומצאו ביד או בדואר רשום:

דרישה, הודעה, החלטה, השגה, התראה או קביעה לפי הסעיפים 50, 60, 72, 74, 77א, 82, 95, 108א, 109א(4), 111ב(1), 112א(1), 112ב(1), 112א(א), 113 או 138 לחוק, הכל לפי הענין.

(ב) מסמך אחר לענין החוק יומצא ביד או יישלח בדואר.

(ג) הומצא מסמך ביד לעובדו של הנמען יקבל אישור בכתב על המסירה.

דמי גביה
תק' (מס' 3)
תשמ"ד-1984
תק' (מס' 4)
תשמ"ו-1986
הודעה תשס"ט-2009

תק' (מס' 3)
תשמ"ד-1984
תק' (מס' 2)
תשמ"ז-1987

תק' (מס' 4)
תשמ"ו-1986

תעודת רישום או
אישור
תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978

תעודת משלוח

המצאת מסמכים
תק' תשמ"ז-1986

27. הפרת הוראה מהוראות תקנות 6א, 6ב, 6ג ו-25א ופרקים ה' ו-ו', שלא נקבעה בחוק כעבירה, נקבעת בזה כעבירה.

עבירות
תק' (מס' 2)
תשל"ט-1979

28. תחילתן של תקנות אלה, למעט תקנה 21, ביום תחילתו של החוק לגבי סוג כלשהו של עוסקים לפי סעיף 147 לחוק ותחילתה של תקנה 21 ביום ז' באלול תשל"ו (1 בספטמבר 1976).

תחילה
תק' תשל"ו-1976

29. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976".

השם

תוספת ראשונה

(תקנה 8(א))

תק' תשל"ח-1977
תק' (מס' 2)
תשל"ח-1978
תק' תשמ"ח-1988
תק' (מס' 2)
תשמ"ט-1989
תק' תשנ"ג-1993
תק' (מס' 2)
תשנ"ה-1995

המועצה לייצור ולשיווק של ירקות (שינוי התוספת), תשמ"ח-1988	כרפס	אבטיח
פול	לפת	אגוזי אדמה
צנון	לוח	אספרגוס
צנונית	לימה	אפונה
קולורבי	מילון לוביה	במיה
קישוא	מנגולד	בטטה
ריבס	מלפפון	בצל
שום	נבטים סיניים	ברוקולי
שמיר	סלק	גזר
שעועית	סלרי	גמבה
תות-שדה	עגבניה	דלעת
תירס	עירית	חזרת
תפוחי אדמה	עולש	חמניות
תרד	עשבי תיבול	חמציץ
	פטרוזיליה	חסה
	פטירות	חציל
	פלפל	חרשף
	פפריקה	כנר
	צמחי מרפא	כרוב
	כמפורט בהודעת	כרובית

תוספת שנייה

(תקנה 8(ב))

תק' תשל"ו-1976
תק' תשמ"ח-1988
תק' (מס' 2)
תשמ"ט-1989
תק' (מס' 2)
תשנ"ה-1995

בבקו	אנונה	אבוקדו
בטנה	אננס	אגוזי מלך
בננה	אסנה	אגוזי פקאן
גודגדן	אפרסמון	אגס
גויאבה	אפרסק	אגס אסיאני
גמבוס	אקטינידה	אוכמניות

דובדבן	ענב	רימון
דמדמניות	ערמון	שיזף
זית	פטל	שיזף הודי
חבוש	פיג'ואה	שסק
חזרזר	פיטנגה	שעונית (פטי)
לונגאן	פיתאיה	פלורה)
לימקוט	פפיה	שקד בקליפתו
ליצי'	פפינו	תאנה
מישמש	פרי הדר על זניו	תמר
מנגו	וסוגיו	תמרילו
מקדמיה	פרי היאק	תות עץ
נקטרינה	צבר	תפוח
ספודילה	קומקואט	
ספוטה	קיואני	
ספונדיאס	קרמבולה	

תוספת שלישית

(תקנה 23(ב))

תק' (מס' 3)
תשנ"ח-1998

בנק הדואר	בנק מרכנתיל לישראל בע"מ
בנק לאומי לישראל בע"מ	בנק המזרחי המאוחד בע"מ
בנק איגוד לישראל בע"מ	הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ
בנק קופת עם לישראל בע"מ	בנק ישראלי לתעשייה בע"מ
בנק הפועלים בע"מ	בנק ערבי ישראלי בע"מ
בנק אמריקאי ישראלי בע"מ	אוסטרליה אנד ניו זילנד בנקינג גרופ
בנק דיסקונט לישראל בע"מ	
בנק קונטיננטל לישראל בע"מ בע"מ	
בנק ברקליס-דיסקונט בע"מ	

תוספת רביעית

(תקנה 1)

אופל פרונטרה	טויוטה פרויה
טויוטה פור-ראנר	מיצובישי ספייס גיר
סאניאנג מוסו	GMC יוקון
דיהו מוסו	GMC ספארי
מיצובישי פגארו	GMC ג'מי
ניסן - טרנו	שברולט אסטרו
איסוזו טרופר	פורד ארוסטאר
פורד אקספלורד	סאנינג קוראנדו

תק' (מס' 2)
תשנ"ז-1997
תק' (מס' 4)
תשנ"ז-1997
תק' תשנ"ח-1998
תק' (מס' 3)
תשנ"ט-1998
תק' (מס' 4)
תשנ"ט-1999
תק' (מס' 3)
תש"ס-2000
תק' תשס"ג-2003

קרייזלר וויאגר	דייהו קורנדו
מזדה - MPV	יונדאי גלופר
ריינג' רובר	לנד רובר פרילנדר
לנד רובר דסקברי	מרצדס M
לנד רובר דפנדר (נמחק)	פורד וינדסטאר
טויטה - פראדו-לנד קרוזר	קאיה קרניבל
שברולט בלייזר	ניסן פטרול
שברולט טאהו	יונדאי טרג'ט
גיפ קרנד - צ'ירוקי	טאטא ספארי
איסוזו אקסיום	איסוזו רודיאו
יונדאי טרקאן	ניסן TRAIL-X
קאיה סורנטו	גיפ (קרייזלר) צ'ירוקי/ליברטי
ב.מ.וו X5	סוזוקי ויטרה/גרנד-ויטרה

יהושע רבינוביץ
שר האוצר

ד' באייר תשל"ו (4 במאי 1976)