

מס' 24

ב.מ.ד. 100

23. IV 1953

הספריה



רשומות

קובץ התקנות

31 באוגוסט 1953

385

כ' באלול תשי"ג

עמוד

1364

תקנות מס מסוייג ומס מותרות, תשי"ג—1953



385

חוק מס מסוייג ומס מותרות, תשי"ב—1952

תקנות לביצוע חוק מס מסוייג ומס מותרות

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 4, 6 ו-31 לחוק מס מסוייג ומס מותרות, תשי"ב—1952, אני מתקין תקנות אלה:

פרק ראשון: דין סוחר

מתן הצהרה

1. (א) מי שעוסק כסוחר ביום פרסום תקנות אלה ברשומות (להלן — יום הפרסום) ימסור למנהל, תוך 14 יום מיום הפרסום, הצהרה בכתב שתומה בידו ויציין בה את —

(1) שמו וכתבתו;

(2) מקום עסקו, לרבות כל מקום שבו הוא מחזיק סחורות טעונות מס כמלאי לצורך עסקו;

(3) תיאור סוגי הסחורות הטעונות מס שבמכירתן או בייצורן הוא עוסק.

(ב) היה הסוחר גוף מואגד יצוינו בהצהרה האמורה —

(1) שמות השותפים או המנהלים וכתובותיהם;

(2) פרטים בנוגע לפרסום הודעה על רישום הגוף המואגד ועל הרכב מנהלתו.

(ג) מי שהתחיל לעסוק כסוחר אחרי יום הפרסום, ימסור את ההצהרה האמורה תוך 14 יום מהיום שבו התחיל לעסוק כאמור.

(ד) ניתן צו לפי סעיף 3 לחוק המטיל את המס על סחורות שבמכירתן או בייצורן עוסק סוחר, חייב אותו סוחר למסור את ההצהרה האמורה תוך 14 יום מהיום שבו ניתן הצו.

(ה) חלו שינויים בפרטים שנמסרו לפי תקנה זו, או שחדל סוחר לעסוק במכירת סחורות טעונות מס או בייצורן לאחר שנמסרה הצהרה כאמור, יודיע הסוחר על כך בכתב למנהל תוך 14 יום מהיום שבו חלו השינויים או מהיום שבו חדל לעסוק כאמור.

2. הוטל המס על החזקת מלאי של סחורה טעונה מס כשהוא מוחזק בידי סוחר לצרכי עסקו, הסוחר המחזיק מלאי כאמור יודיע על כך למנהל בכתב תוך 14 יום מיום הטלת המס ויפרט בהודעתו פרטים אלה:

(1) תיאור הסחורה;

(2) כמות הסחורה;

(3) המחיר שבו הוא מוכר או מוכן למכור את הסחורה;

(4) המקום שבו הוא מחזיק את הסחורה;

(5) לגבי סחורה שעליה נתחייב אדם אחר במס — סכום המס שבו נתחייב אותו אדם, שמו וכתבתו ותיאור סימן הזיהוי שבו מסומנת הסחורה.

הודעה
על מלאי

3. (א) סוחר ינהל פנקס בצורה ובאופן שיקבע המנהל וירשום בו, מיד עם ביצוע כל פעולה הטעונה רישום, לגבי כל סחורה טעונה מס שהוא עוסק במכירתה או בייצורה או שהוא מחזיקה לצורך עסקיו, אם למכירה ואם לכל צורך אחר, פרטים אלה:

(1) תיאור הסחורה וכמותה;

(2) תיאור סימן הזיהוי בו מסומנת הסחורה;

פנקסים

¹ ספר החוקים 110 מיום י"ג באלול תשי"ב (3.9.52), עמ' 344.

- (3) תאריך רכישת הסחורה או תחילת ייצורה, הכל לפי הענין;
- (4) לגבי סחורה שהביא מחוץ לארץ — פרטי שחוררה מהמכס;
- (5) לגבי סחורה שרכש בישראל —
- (i) שם המוכר וכתבתו;
- (ii) מחיר הקניה;
- (6) לגבי סחורה שבייצורה הוא עוסק — תאריך גמר הייצור;
- (7) לגבי סחורה שעקב מכירתה נתחייב במס —
- (i) תאריך המכירה;
- (ii) מחיר המכירה;
- (iii) שם הקונה וכתבתו;
- (8) פרטן כל תשלום שבו נתחייב, לפי כל חוק לגבי הסחורה;
- (9) לגבי סחורה שהוציאה מישראל — פרטי תעודת המכס המעידה על יצואה;
- (10) לגבי סחורה שמכר לסוחר המורשה לה — פרטי הצהרתו של הקונה לפי תקנה 17;
- (11) לגבי מכירה הפטורה, לפי סעיף 26 לחוק, מתשלום המס, כולו או מקצתו — פרטי תעודת הפטור שאושרה על ידי המנהל;
- (12) לגבי סחורה שהוכרזה וסומנה כסחורה "לכל" לפי צו ההגנה (סחורות לכל), תש"ט-1948 — פרטי ההכרזה והסימון;
- (13) כל פרט נוסף שידרוש המנהל.
- (ב) סוחר שערב יום הפרסום החזיק סחורה טעונה מס כמלאי לצורך עסקו או שעסק במכירתה של סחורה טעונה מס או בייצורה, ירשום בפנקס תוך 14 יום מיום הפרסום פרטים אלה:
- (1) תיאור הסחורה וכמותה;
- (2) תיאור סימן הזיהוי שבו מסומנת הסחורה;
- אולם סוחר שרשם בפנקסיו סחורה בהתאם לתקנה 15 לתקנות מס מותרות, תש"ט-1949², אינו חייב לרשמה לפי תקנת משנה זו.
- (ג) ניתן צו לפי סעיף 3 לחוק המטיל את המס על מכירת סחורה שלא היתה טעונה מס לפני כן, ירשום כל סוחר שבעת מתן הצו הוא מחזיק אותה סחורה כמלאי לצורך עסקיו או עוסק במכירתה או בייצורה בפנקס, תוך 14 יום מהיום שבו ניתן הצו, פרטים אלה:
- (1) תיאור הסחורה וכמותה;
- (2) המחיר שבו הוא מוכר או מוכן למכור את הסחורה.
- (ד) תקנות משנה (א) ו-(ב) אינן חלות על סחורה טעונה מס המצויה בהחזקת סוחר שאינו עוסק בייצורה או במכירתה בסיטונות, אם רכש את הסחורה כשהיא מסומנת בסימן זיהוי.
4. (א) לא ימחק אדם ולא ישנה רישום שנעשה בפנקס, שסוחר חייב לנהל לפי תקנה 3 ולא יקרע ולא יחליף דף מדפי אותו פנקס.

שמירת
פנקסים

¹ ע"ר מס' 83 סיום י"ו בחשוון תש"ט (10.11.48), תוס' ב', עמ' 40.
² קובץ התקנות 22 מיום כ"ט כסיון תש"ט (26.8.49), עמ' 261.

(ב) כל סוחר ישמור על הפנקס לפחות שלוש שנים מתאריך הפעולה שפרטיה נרשמו בו לאחרונה ויחזיקו במקום עסקו כל עוד הוא עוסק במכירת סחורות טעונות מס או בייצורן.

חשבונות

5. (א) נתחייב סוחר במס עקב מכירת סחורה טעונה מס, יתן לקונה יחד עם הסחורה חשבון חתום בידו ויציין בו פרטים אלה:

- (1) שם המוכר וכתבתו;
- (2) שם הקונה וכתבתו;
- (3) תיאור וכמות הסחורה שנמסרה לקונה;
- (4) מחיר הסחורה;
- (5) תאריך המסירה;
- (6) תיאור סימן הזיהוי שבו מסומנת הסחורה;
- (7) סכום המס החל על המכירה;
- (8) כל פרט נוסף שיקבע המנהל.

(ב) סוחר שקיבל חשבון כאמור יחזיקו עם הסחורה עד שתגיע למקום עסקו או למקום אחר שאליו היא מיועדת.

(ג) המוכר סחורה טעונה מס יתן לקונה, לפי דרישתו, חשבון ויציין בו את הפרטים לפי תקנת משנה (א).

(ד) מי שנתן חשבון לפי תקנה זו ישמור על העתק ממנו שלוש שנים לפחות מיום נתינתו ויחזיקו במקום עסקו כל עוד הוא עוסק במכירת סחורות טעונות מס או בייצורן.

סימון

6. לא יעביר סוחר סחורה טעונה מס שהוא מחזיקה כמלאי לצורך עסקיו או שהוא עוסק בייצורה, בין אם ייצורה הושלם ובין אם לאו, מהמקום שבו היא מוחזקת למקום אחר לפני שסומנה בסימן זיהוי, כפי שקבע המנהל.

רשימת מכירות

7. (א) כל סוחר יגיש למנהל עד ה-15 לכל חודש או במועד אחר שקבע המנהל רשימה חתומה בידו וימסור בה פרטים מלאים הנוגעים לסחורות שעקב מכירתן נתחייב במס במשך החודש הקודם ויציין בה בנפרד את הסחורות שהשתמש בהן לצרכי מסחר.

(ב) לא מכר הסוחר במשך החודש הקודם סחורה שעקב מכירתה נתחייב במס, יודיע על כך למנהל בכתב במועד הנועד להגשת הרשימה.

פרק שני: קביעת מחיר

קביעת מחיר סיטוני

8. (א) המנהל רשאי לקבוע את מחירה הסיטוני של סחורה טעונה מס לפי כמותה, משקלה, מידתה או תכונותיה האחרות שעליות מחושוב מחירה.

(ב) לצורך קביעת מחירה הסיטוני של סחורה טעונה מס יראו כאילו נמכרה אותה סחורה לקמעונאי כמלאי לצורך עסקיו —

(1) בתנאי מכירה המקובלים באותו ענף;

(2) במחיר המהווה את תמורתה המלאה והיחידה;

(3) במחיר הכולל את כל ההוצאות הכרוכות ביבוא הסחורה או בייצורה, במכירתה בסיטונות ובמסירתה לידי הקונה, לרבות מסי מכס ובלו וכל תשלום אחר שבו נתחייב אדם לגבי אותה סחורה לפני שנמסרה לידי הקונה.

9. לצורך קביעת מחירה הקמעוני של סחורה טעונה מס יראו כאילו נמכרה על ידי קמעונאי במחיר הכולל את כל ההוצאות הכרוכות ביבואה או בייצורה, במכירתה בקמעונות ובמסירתה לידי הקונה במקום הימצאה בניכוי סכום המהות ריווח הוגן של קמעונאי במכירת אותה סחורה.

סחורה שהובאה מחו"ס

10. הובאה סחורה טעונה מס מחוץ לארץ, רשאי המנהל לחשב כמחירה את ערכה ס. י. ה. נמל ישראל בתוספת מסי המכס החלים עליה ובתוספת מכסת אחוזים המהווה את ההפרש שבין הסכום האמור לבין מחיר הסחורה במכירתה בסיטונות, ובלבד שלגבי סחורה המיועדת לשימושו האישי של היבואן רשאי המנהל לחשב כמחירה הסיטוני את ערכה ס. י. ה. בתוספת מסי המכס בלבד.

סחורה שיוצרה בישראל

11. יוצרה סחורה טעונה מס בישראל, רשאי המנהל לחשב כמחירה הסיטוני את המחיר המשתלם בעד אותה סחורה ליצרן, לרבות מסי בלו החלים עליה, בתוספת מכסת אחוזים המהווה את ההפרש שבין המחיר האמור לבין מחיר הסחורה במכירתה בסיטונות.

סחורה שנמכרה במכירה פוסכית

12. נמכרה סחורה טעונה מס במכירה פומבית, רשאי המנהל לחשב כמחירה הסיטוני את המחיר שבו היא נמכרת, לרבות מסי מכס ובלו החלים עליה, וכן להפחית את המחיר האמור בסכום המהווה את הוצאות המכירה.

פרק שלישי: דין סוחר מורשה

סוחר מורשה

13. המנהל רשאי לרשום כסוחר מורשה לסחורה טעונה מס כל סוחר שהיקף עסקיו באותה סחורה מצדיק זאת, ובלבד שאותו סוחר מנהל ספרים מסחריים המשקפים להנחת דעתו של המנהל את עסקיו ואת מצבו הכספי.

רישום סוחר מורשה

14. (א) המבקש רישום כסוחר מורשה יגיש למנהל בקשה חתומה בידו ויצוין בה פרטים אלה:

(1) שמו וכתבתו;

(2) מקום עסקו;

(3) תיאור עסקיו;

(4) סוג הסחורה שלגביה מבוקש הרישום;

(5) פרטים הנוגעים להיקף עסקיו בסחורה שלגביה מבוקש הרישום.

(ב) אושרה הבקשה על ידי המנהל, ירשום המנהל את המבקש כסוחר מורשה

ויתן לו תעודה על כך.

מתן בטחונות על ידי סוחר מורשה

15. סוחר מורשה יפקיד בידי המנהל בכל זמן שיידרש לכך על ידי בטחונות או יתן ערבויות למילוי חובותיו.

יבוא על ידי סוחר מורשה

16. (א) סוחר המביא מחוץ לארץ, כמלאי לצורך עסקיו, סחורה שהוא מורשה לה, ימציא למנהל, עם הוצאת הסחורה מהמכס, הצהרה חתומה בידו שהסחורה הובאה כמלאי לצורך עסקיו בהתאם לתנאי התעודה שניתנה לו לפי תקנה 14.

(ב) לא המציא הסוחר למנהל הצהרה כאמור, ישלם את המס החל על יבוא הסחורה.

מכירה ליד סוחר מורשה

17. נמכרה סחורה טעונה מס לסוחר המורשה לה, ימציא אותו סוחר למנהל, עם רכישת הסחורה, הצהרה חתומה בידו שרכש את הסחורה כמלאי לצורך עסקיו בהתאם לתנאי התעודה שניתנה לו לפי תקנה 14 ויתן העתק ממנה למוכר.

18. (א) תקפה של תעודת שניתנה לפי תקנה 14 יפוג —

- (1) ב־31 בדצמבר של השנה בה ניתנה, אם לא נקוב בה תאריך אחר;
- (2) ביום בו חדל הסוחר לעסוק במכירת סחורה שלגביה נרשם;
- (3) ביום ביטול התעודת לפי תקנה 19.

הכל לפי התאריך המוקדם יותר.

(ב) פג תקפה של התעודת, יגיש הסוחר למנהל, תוך 14 יום מהיום בו פג תקפה, רשימה של הסחורות הטעונות מס שהובאו על ידיו מחוץ לארץ או שנמכרו לו — למעט סחורות שלגביהן שולם המס החל על יבואן או על מכירתן — וכן של הסחורות המוחזקות בידיו לצרכי עסקו שלא שולם המס שהוטל על החזקתן כמלאי.

(ג) עם הגשת הרשימה כאמור ישלם הסוחר את סכום המס שהיה משתלם אילו נמכרו הסחורות שברשימה ביום הגשתה.

19. המנהל רשאי לבטל תעודת שניתנה לפי תקנה 14 —

- (1) אם הסוחר לא הפקיד בטחונות או לא נתן ערבויות לפי תקנה 15;
- (2) אם הסוחר לא הגיש למנהל או לשליחיו, במועד שנקבע, ידיעות, דינים וחשבונות או מסמכים שהיה חייב להגיש על פי החוק או על פי תקנות אלה;
- (3) אם הסוחר לא שילם את המס המגיע ממנו במועד שנועד לתשלום;
- (4) אם היקף עסקיו בסחורה שהוא מורשה לה אינו מצדיק עוד את הרישום לפי תקנה 14;
- (5) אם הסוחר לא ניהל ספרים או פנקסים שהוא חייב לנהלם לפי תקנות אלה או שהוא נדרש לנהלם על ידי המנהל;
- (6) אם הסוחר השתמש בתעודת שניתנה לו לפי תקנה 14 שלא בהתאם לתנאיה או שלא בהתאם להוראות תקנות אלה;
- (7) אם הסוחר עבר על הוראות כל חוק שהוא הנוגעות לניהול עסקו.

20. (א) פג תקפה של התעודת שניתנה לסוחר מורשה לפי תקנה 14, יחזירה הסוחר מיד למנהל.

(ב) חלו שינויים בפרטי תעודת שניתנה כאמור או חדל סוחר מורשה לעסוק בסחורה שלגביה נרשם, יודיע על כך למנהל בכתב ויחזיר לו את התעודת תוך 14 יום מהיום שבו חלו השינויים או מהיום שבו חדל לעסוק כאמור.

פרק רביעי: הוראות כלליות

21. (א) נמכרה סחורה טעונה מס מסוג שקבע המנהל, יתן המוכר לקונה עם מסירת הסחורה תעודת ויצוין בה פרטים אלה:

- (1) תיאור הסחורה וכמותה;
- (2) תיאור סימן הזהוי בו מסומנת הסחורה;
- (3) סכום המס החל על יבוא הסחורה או על מכירתה;
- (4) כל פרט נוסף שיקבע המנהל.

(ב) התעודת תהיה חתומה על ידי המנהל או על ידי האדם שנתחייב במס אם הורשה לכך על ידי המנהל.

ביטול תעודת
סוחר מורשה

החזרת תעודת
סוחר מורשה

תעודת מס

22. לכל בקשה למתן רשיון להחזקת סחורה טעונה מס יצורף אישור בכתב מאת המנהל שלפיו המס שולם או לא מגיע.

23. (א) בעד כל תעודה הניתנת על ידי המנהל לפי תקנה 14 ישלם המבקש אגרה של 5 ל"י ובעד כל תעודה אחרת הניתנת לענין החוק — אגרה של 2.100 ל"י.

(ב) הוראות תקנת משנה (א) אינן חלות על תעודות לפי תקנה 21, על תעודות הבאות לאשר שיבוא סחורה טעונה מס או מכירתה פטורים מתשלום המס ועל תעודות הניתנות לצורך תקנה 22.

24. (א) המנהל רשאי לקבוע טפסים לפנקסים שיש לנהלם לפי תקנות אלה וכן לחש-בונות, להצהרות, לבקשות, לתעודות, לרשימות או להודעות שיש למסרם לפי תקנות אלה וכן מספר ההעתקים שיש להמציאם.

(ב) משנקבע טופס או מספר ההעתקים לפי תקנת משנה (א), לא ישתמש אדם אלא בטופס זה וימסרו במספר ההעתקים שנקבע כאמור.

25. המנהל רשאי לשחרר אדם או סוג של אנשים מחובת מילוי אחרי הוראות תקנות 3, 6 או 24, כולן או מקצתן.

26. סוחר רשום לפי סעיף 9 לפקודת מס מותרות, תש"ט—1949, יראו אותו כאילו נרשם כסוחר מורשה לפי תקנות אלה, ובלבד שהתעודה שניתנה לו לפי תקנה 4 לתקנות מס מותרות, תש"ט—1949, בטלה כעבור חדשיים מיום הפרסום.

27. תקנות מס מותרות, תש"ט—1949 — בטלות.

28. לתקנות אלה ייקרא „תקנות מס ~~מסוייג~~ ~~ומס מותרות~~, תשי"ג—1953”.

ד' באולול תשי"ג (18 באוגוסט 1953)

(חמ"מ/מ/מ/9)

לוי אשכול
שר האוצר



משרד המשפטים

מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).