

מחיר פארווארס, 1976



רשומות

קובץ התקנות

12 במאי 1976



3524

י"ב באייר תשל"ו

עמוד

1

1590	.	.	.	.	.	.	תקנות מס ערך מוסף, תשל"ו—1976
1598	.	.	.	.	.	.	צו מס ערך מוסף (קביעת שיעור ריבית), תשל"ו—1976
1599	.	.	.	.	.	.	תקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ו—1976

חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1976

תקנות בדבר מס ערך מוסף

בחוקף סמכותי לפי סעיפים 1, 5, 12, 13, 29, 30, 34, 36, 42, 44, 51, 67, 69, 99, 129 ו-145 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1976¹, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

פרק א' - כללי

1. יראו כשימוש לצורך עצמי גם שימוש לצרכי עסק בנכסי העסק כמפורט להלן:
(1) שימוש לצרכי העסק ברכב פרטי, כמשמעותו בפקודת התעבורה² (להלן - רכב פרטי), בידי עוסק שייצר את הרכב;
לענין זה, "ייצור" - לרבות הרכבה מחלקים או ממכללים ושינוי במבנה הרכב, אך למעט שינוי במבנה הרכב שאין בו כדי לשנות את סוג הרכב;
(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.

קביעת נכסים
לענין שימוש
לצורך עצמי

2. על מכירת רכב פרטי משומש, בידי עוסק שעסקו או חלק מעסקו עשיית עסקאות ברכב משומש, יחולו הוראות סעיף 5 לחוק, והמס ישולם על ההפרש שבין מחיר הרכב בעת המכירה לבין מחירו בעת הרכישה.

קביעת נכסים
משומשים

פרק ב' - המחיר

3. (א) תמיכה, סובסידיה או סיוע אחר (להלן - תקבולים), שניתנו לעוסק במישרין או בעקיפין מתקציב המדינה לא ייחשבו כחלק מהמחיר.
(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.

דינם של תקבולים
על פי סעיף 12

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.

כללים לענין
אריזות

5. 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 -

כללים לענין
פקדון או ערובה

- (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;

1 ס"ח תשל"ו, עמ' 52.

2 דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 7, עמ' 173; ס"ח תשכ"ט, עמ' 224.

(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.

הוצאות לטובת
צר שלישי

6. (א) סכום ששילם עוסק כהוצאות 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) (2), 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.

פרק ג' — החיוב במס

עסקאות לענין
סעיף 29(2) לחוק

7. (א) עסקאות של עוסקים שחלה עליהם חובה לנהל פנקסי חשבונות על פי אחת התוספות ה', ו', ז', ח' ו-ט' ככל שהיא נוגעת למתווכים, י" ככל שהיא נוגעת למתווכי רכב או י"ג להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), תשל"ג—1973³, וכן עסקאות של השכרת נכסים, יחול החיוב במס לגביהן עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל.

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו על עוסק אשר הודיע למנהל בכתב כי הוא מנהל את פנקסי החשבונות שלו על בסיס מצטבר.

(ג) נתן עוסק הודעה כאמור בתקנת משנה (ב), לא יוכל לחזור לחיוב במס כאמור בתקנת משנה (א), אלא אם עברו לפחות שנתיים מיום מתן ההודעה, ולאחר שערך התאמה לצורך הדיווח עקב המעבר משיטה לשיטה.

פרק ד' — שיעור אפס ופטור

ירקות ופירות
שחל עליהם
שיעור אפס

8. (א) על הירקות המפורטים בתוספת הראשונה יחול שיעור אפס.

(ב) על הפירות המפורטים בתוספת השניה יחול שיעור אפס.

3 ק"ת תשל"ג, עמ' 626; ק"ת תשל"ו, עמ' 52.

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;⁴
 - (2) אמנת ג'נבה מיום 12.8.1949 בדבר הגנת אזרחים בימי מלחמה;⁵
 - (3) הסכם בדבר קרן המטבע הבין לאומית;⁶
 - (4) הסכם של התאגיד הבין לאומי למימון;⁷
 - (5) אמנת המכס בדבר הקלת יבואם של טובין להצגה או לשימוש בירידים, בכינוסים או באירועים דומים;⁸
 - (6) אמנת מכס בדבר יבוא זמני של ציוד מקצועי;⁹
 - (7) אמנת מכס בדבר כלי קיבול;¹⁰
 - (8) אמנת מכס בדבר הובלה בינלאומית של טובין מכוח פנקסי טיר (אמנת TIR)¹¹;
 - (9) אמנת מכס בדבר יבוא זמני של ציוד מדעי;¹²
 - (10) אמנת מכס בדבר יבוא זמני של כלי אריזה;¹³
 - (11) אמנת מכס בדבר ציוד רווחה ליורדי ים;¹⁴
 - (12) אמנת מכס בדבר יבוא זמני של ציוד פדגוגי;¹⁵
 - (13) אמנת מכס בדבר יבואם הזמני של כלי רכב פרטיים לדרכים;¹⁶
 - (14) אמנה בדבר זכויות יתר וחסינות לאומות המאוחדות;¹⁷
 - (15) האמנה הבין לאומית בדבר הקלת יבואם של דוגמאות מסחריות ודברי פרסומת.¹⁸
- (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.
- (ג) כל מקום שנקבע באמנה כאמור שאם יופר תנאי מתנאיה ישולם מכס או מס יבוא, ישולם אם הופר התנאי גם מס ערך מוסף.
10. (א) טובין המיובאים לנציגויות ולנציגים של מדינות חוץ יהיו פטורים מהמס, אם הם פטורים ממלוא המכס.
- (ב) על מכירת בנוין, נפט וסולר כמשמעותן בצו הבלו על דלק (הטלת בלו), תשל"ה—1974¹⁹, יחול שיעור אפס אם נמכרו לאחד מאלה:

- 4 כ"א 30, כרך 1, עמ' 455.
- 5 כ"א 30, כרך 1, עמ' 599.
- 6 כ"א 153, כרך 4, עמ' 279.
- 7 כ"א 236, כרך 8, עמ' 9.
- 8 כ"א 509, כרך 15, עמ' 1.
- 9 כ"א 555, כרך 15, עמ' 399.
- 10 כ"א 677, כרך 17, עמ' 407.
- 11 כ"א 797, כרך 22, עמ' 637.
- 12 כ"א 756, כרך 22, עמ' 135.
- 13 כ"א 440, כרך 12, עמ' 549.
- 14 כ"א 791, כרך 22, עמ' 543.
- 15 כ"א 802, כרך 23, עמ' 77.
- 16 כ"א 240, כרך 8, עמ' 150.
- 17 כ"א 6, כרך 1, עמ' 75.
- 18 כ"א 264, כרך 8, עמ' 711.
- 19 ק"ת מק"ח 120, תשל"ה, עמ' 26.

(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 האו"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, 1937²⁰ (להלן — תעריף המכס).

טובין שיובאו
משטח מוחזק

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

תנאים להחלת
שיעור אפס

12. (א) החלת שיעור אפס על פי סעיף 30(א)1, (2) ו- (3) לחוק מותנה באלה :

- (1) העסקה נעשתה תמורת מטבע חוץ ;
(2) מטבע החוץ הופקד בידי בנק שהוא סוחר מוסמך לענין תקנות ההגנה (כספים), 1941²¹ ;
(3) בידי העוסק הסכם או מסמך אחר בכתב המאשר את פרטי העסקה, ולענין החלת שיעור אפס על פי סעיף 30(א)3 לחוק, בידיו רישום של שם התייר, מענו הקבוע ומספר דרכונו, והוצאה חשבונית המפרטת את השירות שניתן לו.

(ב) לענין תקנה זו, "מטבע חוץ" — לרבות שיקים, המחאות נוסעים או כרטיסי אשראי, אם הם נפרעים במטבע חוץ, וכן המחאות נוסעים בלירות בתמורה לתשלום מטבע חוץ, העברות והמחאות מחשבון בנק מיוחד מסוג עובר ושב, שבו הופקד פקדון בלירות מהמרת מטבע חוץ, והמחאות בנקאיות מהמרת מטבע חוץ.

פרק ה' — ניכוי מס תשומות

ניכוי מס תשומות
בידי עוסק זעיר

13. (א) עוסק זעיר זכאי לנכות בתקופת דו"ח פלונית את מלוא מס התשומות לאותה תקופה, ובלבד ששם התשומות לאותה תקופה בצירוף יתרת מס התשומות שלא נוכחה בתקופות דיווח קודמות, לא יעלה על המס המגיע ממנו לאותה תקופת דו"ח.

(ב) יתרת מס התשומות שעוסק הזעיר רשאי לנכותה, כאמור בתקנת משנה (א) תצורף למס התשומות הניתן לניכוי בתקופת הדו"ח לאחריה, בכפוף לאמור בתקנת משנה (א).

20 ע"ר 1937 חוס' 1, עמ' 183; ס"ח 453, תשכ"ה, עמ' 118; ק"ת שיעורי מק"ח תשל"ו, עמ' 149.
21 ע"ר 1941, חוס' 2, עמ' 1380; ס"ח 736, תשל"ד, עמ' 89.

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

איסור לנכות מס
תשומות על רכב
מנועי

14. (א) מס תשומות ששולם על רכישתו או יבואו של רכב פרטי, לא יהיה ניתן לניכוי.
(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו אם היבוא או הרכישה נעשו בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב או אם הרכב משמש לאחד מאלה:

(1) ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;

(2) להשכרת רכב קצרת מועד בידי עוסק שעיסוקו בכך ושלא בתנאי מקח-אגב-שכירות;

(3) להולכת סיור כמשמעותה בצו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הולכת סיור ברכב פרטי), תש"ך-1960²².

15. עוסק שמקום עסקו הוא בדירת מגורים, לא יהא רשאי לנכות מס תשומות על רכישת הדירה ועל השירותים שקיבל לצורך רכישתה.

מס תשומות
בדירת מגורים

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

מס תשומות
על אירוח

17. מס תשומות בשל נכסים שנקבע להם תשלום מס על ההפרש בין מחירם בעת המכירה לבין מחירם בעת הרכישה על פי סעיף 5 לחוק לא יהא ניתן לניכוי.

מס תשומות על
נכסים שסעיף 5
לחוק חל עליהם

18. (א) בלי לפגוע באמור בתקנות 14(א), 15 ו-16, מס תשומות על רכישת נכסים או קבלת שירותים המשמשים לצרכי העסק ולצרכים אחרים, יהא ניתן לניכוי בשיעור יחסי שהוא כיחס השימוש העסקי לכלל השימוש.

תשומות לעסק
ולצרכים אחרים

(ב) היה בשימוש שלא לצרכי עסק, שימוש בלתי מסוים 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) עוסק רשאי לנכות את מלוא מס התשומות על נכסים ושירות כאמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), אם ירשום בפנקסי החשבונות שהוא מנהל — יחיד, לא יאוחר משלושה חדשים לאחר תום שנת המס או תקופת השומה המיוחדת שהותרה לו לענין מס הכנסה וחבר-בני-אדם, לא יאוחר מחמישה חדשים לאחר תום שנת המס — את חלק מס התשומות שלא ניתן לניכוי לפי תקנה זו, כשימוש לצורך עצמי וידווח על כך כחלק מעסקאותיו בדו"ח התקופתי הקרוב.

22 ק"ת תש"ך, עמ' 1062; תשכ"ו, עמ' 2796.

19. מס ששולם על פי החיקוקים המפורטים להלן יהא ניתן לניכוי כאילו היה מס תשומות, אם בידי העוסק רשימון יבוא או חשבונית-מס, כמשמעותם באותם החיקוקים:
- (1) תוספת ד' לצו בדבר תעריפי מכס (מס' 103) (יהודה והשומרון), תשכ"ז—1967;
 - (2) תוספת ב' לתקנות בדבר בלו על מוצרים מקומיים (אזור יהודה והשומרון), תשל"ו—1976;
 - (3) תוספת ד' לתוספת לפקודת תעריף המכס והפטורים, 1937, באזור רצועת עזה;
 - (4) תוספת ב' לתקנות בדבר בלו על מוצרים מקומיים (אזור רצועת עזה), תשל"ו—1976.

פרק ו' — דו"חות

20. (א) תקופת דו"ח לענין סעיף 67 לחוק תהא חדשיים.
- (ב) עוסק מורשה שתקנת משנה (ג) אינה חלה עליו, עוסק זעיר שהספרות האחרונות במספר הרישום שלו הן 00 עד 39, יהיו תקופת הדו"ח שלהם — כלהלן:
- (1) אפריל — מאי;
 - (2) יוני — יולי;
 - (3) אוגוסט — ספטמבר;
 - (4) אוקטובר — נובמבר;
 - (5) דצמבר — ינואר;
 - (6) פברואר — מרס.
- (ג) עוסקים זעירים אחרים ועוסקים מורשים שהדו"ח הכספי שלהם נערך לשנה המסתיימת ביוני או בדצמבר, יהיו תקופות הדו"ח שלהם כלהלן:
- (1) מאי — יוני;
 - (2) יולי — אוגוסט;
 - (3) ספטמבר — אוקטובר;
 - (4) נובמבר — דצמבר;
 - (5) ינואר — פברואר;
 - (6) מרס — אפריל.

- (ד) תקופת הדו"ח הראשונה של עוסק שהחזיק הוחל לגביו לראשונה שלא בתחילת תקופת דו"ח כאמור בתקנות משנה (ב) או (ג) תהא מיום תחולת החוק לגביו עד סוף תקופת דו"ח מלאה ראשונה כאמור.
- (ה) עוסק שהחל לפעול לאחר תחילתו של החוק, יגיש את הדו"ח התקופתי הראשון לגבי עסקאות שעשה, במועד הקבוע בתקנות משנה (ב) או (ג), לפי הענין, לאחר שעבר לפחות חודש מלא אחד מתחילת פעילותו.

21. (א) עוסק מורשה שהוכיח להנחת דעתו של המנהל כי ברוב תקופות הדו"ח יעלה לגביו מס התשומות על המס לתשלום וכן עוסק מורשה שהוא יצואן שהודיע על כך בכתב למנהל תהיה תקופת הדו"ח שלו חודש אחד, החל מתום תקופת הדו"ח הרגילה שבה הוכח או ניתנה הודעה כאמור, לפי הענין.

(ב) עוסק שנבצר ממנו לרכו את נתוני העסקאות של העסק עד למועד הדיווח
שנקבע, ולפי זה אישר לו המנהל דחיה קבועה, רשאי המנהל להתיר לו הגשת דו"ח
תקופתי בתום חודש מגמר תקופת הדו"ח שבה אישר לו את הדחיה.

(ג) מי שבמשך שנתיים לפחות — או במשך תקופה קצרה יותר שאישר המנהל
בנסיבות מיוחדות — היתה תקופת הדו"ח שלו חודש אחד רשאי לחזור, על פי הודעה
מוקדמת למנהל, לתקופת דו"ח כאמור בתקנה 20.

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 שקבע המנהל ; העוסק ימלא בו את
כל הפרטים הנדרשים ויחתום במקום המיועד לכך.

הגשת דו"ח

(ב) הדו"ח התקופתי יוגש, בצירוף התשלום הנובע ממנו, לאחד מסניפי הבנקים
האמורים בתוספת השלישית, בשעות הבנק המקובלות ; הגשת הדו"ח תהא בחתימת
הקופאי וחתימת הבנק על קבלת התשלום.

(ג) דו"ח תקופתי שעל פיו אין על העוסק לשלם מס, יישלח בדואר לפי המען
המצויין בו.

(ד) דו"ח תקופתי שבו משלם העוסק את המס שלא במזומנים או בשיק יוגש
בהנהלת המכס והבלו בירושלים לידי חשב האגף, או באחד ממשרדי אגף המכס והבלו,
לידי הקופאי ; הגשת הדו"ח תהא בחתימת הקופאי וחתימת המשרד על קבלת התשלום.

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

שינוי הדו"ח לפי
הודעת חיוב וזיכוי

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

פרק ז' — הוראות שונות

25. הופעלו הליכי גביה על פי פקודת המסים (גביה)²³, בשל חוב מס, ייוספו עליו
הוצאות הכרוכות בדרישת התשלום, בגבייתו ובעיקול טובין, בשיעורים אלה :

דמי גביה

(1) לכל הודעה בדבר דרישה לתשלום מס, כתב הרשאה, או מתן צו
למכירת נכסים — 25 לירות.

(2) ביצוע עיקול — 50 לירות לכל אדם שהשתתף בביצועו.

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

תעודת משלוח

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

23 ח"א"י, כרך ג', פרק קל"ו, עמ' 1374.

- (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.

27. הפרת הוראה מהוראות התקנות שבפרק ה' או בפרק ו', שלא נקבעה בחוק עבירות
 כעבירה, נקבעת בזה כעבירה.
 28. תחילתן של תקנות אלה ביום תחילתו של החוק לגבי סוג כלשהו של עוסקים לפי תחילה
 סעיף 147 לחוק.
 29. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס ערך מוסף, תשל"ו—1976". השם

תוספת ראשונה

(תקנה 8(א))

אבטיח	כרפס	פלפל
אספרגוס	לפת	פפריקה
אפונה	לוף	פול
במיה	לימה	צנון
בטטה	לוביה	צנונית
בצל	מילון	קולורבי
גזר	מנגולד	קישוא
גמבה	מלפפון	ריבס
חזרת	סלק	שום
חמצץ	סלרי	שמיר
חסה	עגבניה	שעועית
חציל	עירית	תות-שדה
חרשף	עולש	תירס
כנר	פטרוזיליה	תפוח אדמה
כרוב	פטריות	תרד
כרובית		

תוספת שנייה

(תקנה 8(ב))

אבוקדו	בננה	פיג'ואה
אגס	גויאבה	פיטנגה
אוכמנית	דובדבן	פפיה
אנונה	זית	פרי הדר על זניו ועל סוגיו
אננס	חבוש	קומקואט
אפרסמון	מישמש	קרמבולה
אפרסק	מנגו	רימון
אקטינידה	מקדמיה	שיוף
	ענב	שסק

תות עץ
תפוח

תאנה
תמר

שעונית (פטי פלורה)
שקד בקליפתו

תוספת שלישית

(תקנה 23(ב))

בנק קונטיננטל לישראל בע"מ
בנק ברקליס—דיסקונט בע"מ
בנק מרכנתיל לישראל בע"מ
בנק המזרחי המאוחד בע"מ
הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ
בנק ישראלי לתעשייה בע"מ
בנק ערבי ישראלי בע"מ

בנק הדואר
בנק לאומי לישראל בע"מ
בנק איגוד לישראל בע"מ
בנק קופת עם לישראל בע"מ
בנק הפועלים בע"מ
בנק אמריקאי ישראלי בע"מ
בנק דיסקונט לישראל בע"מ

יהושע רבינוביץ
שר האוצר

ד' באייר תשל"ו (4 במאי 1976)
(חמ 724000)

חוק מס ערך מוסף, תשל"ו—1976

צו בדבר קביעת שיעור ריבית

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 93 ו-97 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו—1975,¹
ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, לפי סעיף 145 לחוק, אני מצווה לאמור:

1. שיעור הריבית לענין הגדרת "הפרשי הצמדה וריבית" בסעיף 93 לחוק ולענין סעיף 97 לחוק יהיה 22%.
2. תחילתו של צו זה ביום תחילתו של החוק כאמור בסעיף 147 לחוק.
3. לצו זה ייקרא "צו מס ערך מוסף (קביעת שיעור ריבית), תשל"ו—1976".

קביעת שיעור
ריבית

תחילה

השם

יהושע רבינוביץ
שר האוצר

ד' באייר תשל"ו (4 במאי 1976)
(חמ 724003)

1 ס"ח תשל"ו, עמ' 52.

חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975

תקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 1, 47, 48, 49, 51, 66, 140 ו-145 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975¹ (להלן — החוק), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. עוסק חייב לנהל לצורך מס ערך מוסף אותם פנקסי חשבונות ותעוד הנלווה אליהם שנדרש לנהל לענין מס הכנסה ויחולו עליו הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), תשל"ג-1973² (להלן — ההוראות), כתקפם מעת לעת, בשינויים המחוייבים ושינויים המפורטים בתקנות אלה.
2. (א) בכל מקום בהוראות —
 - (1) במקום "נישום" קרי "עוסק";
 - (2) במקום "נציב" או "פקיד השומה" קרי "המנהל";
 - (3) במקום "חשבונית" קרי "חשבונית עסקה".
 (ב) הקלה שנתן נציב מס הכנסה בהתאם לסעיף 3 להוראות יראו אותה כאילו ניתנה מאת המנהל.
3. בסעיף 2 להוראות, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא לענין מס ערך מוסף:

"(ג) עוסק החייב לנהל מערכת חשבונות לפי אחת התוספות, למעט תוספת י"ג, ינהל גם —

 - (1) חשבון מס ערך מוסף על עסקאות;
 - (2) חשבון מס ערך מוסף על תשומות."
4. בסעיף 3(ד) להוראות, במקום "הכנסתו של הנישום" קרי "המס שבו חב העוסק".
5. בסעיף 6א להוראות, בסופו יבוא לענין מס ערך מוסף:

"(5) מספר חשבונית המס ליד אחד התקבולים שבעדו הוצאה חשבונית מס."
6. בסעיף 9 להוראות, אחרי פסקה (2) יבוא לענין מס ערך מוסף:

"(2א) מספר תעודת המשלוח ותאריכה זולת אם אין חובה להוציא תעודת משלוח, או שהחשבונית מהווה גם תעודת משלוח."
7. אחרי סעיף 9 להוראות יבוא לענין מס ערך מוסף:

"חשבונית מס 9א. (א) תעוד פנים שהוא חשבונית מס לכלל —

 - (1) שם העוסק המורשה, מענו, המלים "עוסק מורשה", מספר תעודת הזהות או מספר הרישום של התאגיד אצל רשם החברות או רשם האגודות השיתופיות, ומי שאין לו מספר

חובת ניהול
פנקסי חשבונות

שינויים כלליים

תיקון סעיף 2

תיקון סעיף 6א

תיקון סעיף 9

הוספת סעיפים
9א עד 9ז

1 ס"ח תשל"ו, עמ' 52.

2 ק"ת תשל"ג, עמ' 626; תשל"ו, עמ' 52.

כאמור — מספר הרישום במשרד מס ערך מוסף, לפי הענין (להלן — מספר הרישום), וכן הכותרת "חשבונית-מס" — הכל בדפוס;

(2) על מקור חשבונית המס בלבד — המלה "מקור" בדפוס;

(3) התאריך;

(4) מספר תעודת המשלוח ותאריכה, זולת אם אין חובה להוציא תעודת משלוח או חשבונית המס מהווה גם תעודת משלוח;

(5) שם הלקוח ומענו; אם מענו של הלקוח ידוע לעוסק — אין חובה לציינו;

(6) תיאור הטובין המאפשר זיהוי סוג הטובין או תיאור השירות;

(7) היחידה שלפיה נמדדת הכמות;

(8) הכמות;

(9) מחיר ליחידה ללא מס ערך מוסף, אולם אם הוא כולל מס ערך מוסף — תוך ציון עובדה זו;

(10) סכום חשבונית המס;

(11) סכום מס ערך מוסף ושיעורו בציון המלים "מס ערך מוסף"; אם כללה חשבונית המס גם עסקאות ששיעור המס עליהן הוא אפס או הפטרות ממס — יצויין בנפרד כל סוג של עסקאות;

(12) סכום חשבונית המס כולל מס ערך מוסף;

(13) חתימת העוסק המורשה או עורך החשבונית מטעמו.

(ב) בחשבונית מס לגבי מכירה מאת קמעונאי בסכום שאינו עולה על 400 לירות אין חובה לציין את הפרטים המפורטים בפסקאות (7), (8) ו-(9) שבסעיף קטן (א).

(ג) מי שחל עליו החיוב במס עם קבלת כל תקבול, כאמור בתקנה 7(א) לתקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976³, יראו כתעוד פנים שהוא חשבונית מס, גם שובר קבלה, אם הוא כולל את כל הפרטים שבתקנה משנה (א), בשינויים המחוייבים, ותוך ציון הכותרת "חשבונית מס".

(ד) לענין סעיף זה וסעיפים 39 ו-39ג, "דפוס" — לרבות הדפסת מחשב.

39. תעוד פנים שהוא הודעת חיוב במס יכלול —

(1) שם העוסק המורשה, מענו, מספר הרישום שלו והמלים "עוסק מורשה", הכל בדפוס;

(2) התאריך;

הודעת ניכוי
במס

3 ק"ת תשל"ו, עמ' 1591.

(3) שם הספק ומענו; אם מענו של הספק ידוע לעוסק — אין חובה לציינו;

(4) תיאור הנסיבות שבגללן מוצאת הודעת החיוב במס;

(5) סכום החיוב ללא מס ערך מוסף;

(6) סכום מס ערך מוסף ושיעורו בציון המלים "מס ערך מוסף"; אם כללה הודעת החיוב במס עסקאות ששיעור המס עליהן אפס או הפטורות ממס, יצויין בנפרד כל סוג של עסקאות;

(7) מספרי חשבוניות המס שאליהן מתייחסת הודעת החיוב במס;

(8) חתימת העוסק המורשה או עורך הודעת החיוב במס מטעמו.

ג. תעוד פנים שהוא הודעת זיכוי במס יכלול —

הודעת זיכוי
במס

(1) שם העוסק המורשה, מענו, מספר הרישום שלו והמלים "עוסק מורשה" — הכל בדפוס;

(2) התאריך;

(3) שם הלקוח ומענו; אם מענו של הלקוח ידוע לעוסק המורשה — אין חובה לציינו;

(4) תיאור הנסיבות שבגללן מוצאת הודעת הזיכוי במס;

(5) סכום הזיכוי ללא מס ערך מוסף;

(6) סכום מס ערך מוסף ושיעורו בציון המלים "מס ערך מוסף"; אם כללה הודעת הזיכוי במס עסקאות ששיעור המס עליהן אפס או הפטורות ממס, יצויין בנפרד כל סוג של עסקאות;

(7) מספרי חשבוניות המס שאליהן מתייחסת הודעת הזיכוי במס;

(8) חתימת הלקוח המאשרת את תוכן הודעת הזיכוי במס, אלא אם נערכה הודעת הזיכוי במס על ידי עוסק מורשה המנהל מערכת חשבוניות לפי שיטת החשבוניות הכפולה.

8. אחרי סעיף 15 להוראות יבוא לענין מס ערך מוסף:

15א. חשבון מס ערך מוסף על עסקאות הוא חשבון שבו יירשם בהתאם לכל חשבונית עסקה או חשבונית מס או הודעת חיוב במס שנתקבלה או הודעת זיכוי במס או בהתאם לריכוז תעוד כאמור, הכל לפי הענין —

"חשבון מע"מ"
על עסקאות

(1) סכום המס על העסקאות;

(2) סכום המס על עסקאות שבוטלו, כולן או מקצתן, למעט

אלה שחל עליהן סעיף 26א(א);

(3) סכום המס על הנחות שניתנו או שהופחת עקב טעויות שנגרמו.

הוספת סעיפים
15א ו-15ב

15. חשבון מס ערך מוסף על תשומות הוא חשבון שבו יירשם בהתאם לכל חשבונית מס שנתקבלה על תשומה או הודעת חיוב במס או רשימו יבוא, או בהתאם לריכוז תעוד כאמור, הכל לפי הענין —

(1) סכום המס על תשומות;

(2) סכום המס על תשומות שבוטלו, כולן או מקצתן;

(3) סכום המס על הנחות שנתקבלו או עקב טעויות שנגרמו.

9. בסעיף 18 להוראות, בסעיף קטן (א)(2), אחרי "חשבוניות" קרי "חשבוניות מס, הודעות חיוב במס והודעות זיכוי במס".

תיקון סעיף 18

10. בסעיף 21 להוראות, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא לענין מס ערך מוסף:

תיקון סעיף 21

"(ג) עוסק שעסקאותיו חייבות בשיעורי מס שונים או שחלקן פטורות ממס, ירשום את עסקאותיו כך שיהיה ניתן לסכם את העסקאות בנפרד לכל שיעור מס ולחלק הפטור."

11. בסעיף 25 להוראות, אחרי סעיף קטן (ד) יבוא לענין מס ערך מוסף:

תיקון סעיף 25

"(ה) העתקי דו"חות תקופתיים של מס ערך מוסף יישמרו יחד עם מערכת החשבונות לאותה תקופה לפי סדר התקופות."

12. אחרי סעיף 26 להוראות יבוא לענין מס ערך מוסף:

הוספת פרק ה'

"פרק ה': הוראות שונות

26א. (א) בוטלה עסקה לאחר שנערכה חשבונית מס, ומקור חשבונית המס טרם יצא מרשות העוסק שעשה את העיסקה וטרם דיווח עליה בדו"ח התקופתי, רשאי העוסק לבטל את חשבונית המס על ידי הצמדת המקור להעתקי החשבונית ורישום הביטול על חשבונית המס והעתקיה באופן שניתן יהיה לקרוא גם את הרישום המקורי.

ביטול עסקה
לאחר שנערכה
חשבונית

(ב) שונו תנאיה של עסקה או שניתנה הנחה לאחר שנערכה חשבונית מס או נרשם מס ביתר בחשבונית מס, ומקור חשבונית המס טרם יצא מרשות העוסק שעשה את העיסקה וטרם דיווח עליה בדו"ח התקופתי, רשאי העוסק לתקן את חשבונית המס על ידי תיקון המקור והעתקיה באופן שניתן יהיה לקרוא גם את הרישום המקורי, וימסור את המקור לקונה.

(ג) בוטלה עסקה כולה או מקצתה, או שניתנה הנחה, לאחר שנערכה חשבונית מס, או שנרשם מס ביתר, ומקור חשבונית המס יצא מרשות העוסק, רשאי העוסק להקטין את חיובו במס על ידי הודעת חיוב שיקבל מהקונה או על ידי הודעת זיכוי במס שיוציא העוסק שעשה את העסקה, או על ידי הוצאת חשבונית מס מאוחרת שבה יופחת הסכום הנובע מביטול העיסקה או ממתן ההנחה.

(ד) הוחזרו טובין, יחולו על ההחזרה הוראות סעיף קטן (ג) בשינויים המחוייבים או תוצא חשבונית מס רק על יתרת טובין שנמסרו במעמד ההחזר, אשר עולה על כמות הטובין שנמסרו.

חובה להוציא
חשבונית גם
במקרים של
עריכת חוזה

26ב. למרות האמור בהוראות אלה, עריכת חוזה אינה פוטרת מן
החובה להוציא חשבונית.

תחליף לחשבונית
עסקה

26ג. (א) תעוד כמפורט בסעיף קטן (ב) יראו אותו כחשבונית עסקה
אם הוא כולל פרטים אלה :

- (1) שם העוסק ומספר הרישום שלו ;
- (2) מספר סידורי עוקב ;
- (3) סכום העסקה כולל מס ערך מוסף ;

(ב) וזה פירוט התעוד :

- (1) תלוש מכירה של קופה רושמת שמוציא עוסק שהוא
קמעונאי או נותן שירות לגבי מכר בסכום שאינו עולה על
400 לירות ;
- (2) תלוש קופה רושמת שמוציא עוסק שהוא סיטונאי לגבי
מכירה קמעונית בסכום שאינו עולה על 150 לירות ;
- (3) כרטיס להולכת נוסעים ;
- (4) כרטיס כניסה למקום עינוג ציבורי כמשמעותו בחוק
רישוי עסקים, תשכ"ח—1968.⁴

פטור מהוצאת
חשבונית עסקה

26ד. אלה יהיו פטורים מהוצאת חשבונית עסקה :

- (1) מי שאין עליו לפי ההוראות חובה להוציא חשבונית ;
- (2) תחנת דלק — לגבי מכירה של דלק באמצעות מונה
ולגבי מכירה קמעונית של שמן שלא כחלק ממתן שירות.

חשבונית מס של
עוסק מורשה שחל
עליו סעיף
29(2) לחוק

26ה. עוסק מורשה שסעיף 29(2) לחוק חל עליו —

- (1) לא יוציא חשבונית מס שסכום המס הנקוב בה עולה
על סכום המס המתחייב מן התקבול בעת עריכת חשבונית
המס בשל אותה עסקה ;
- (2) אם ערך חשבונית מס על סמך תקבול שנרשם בסרט
קופה רושמת — ירשום בחשבונית המס את מספר הפעולה
של סרט הקופה הרושמת בשל אותה עסקה, ובהעדר מספר
פעולה — מספר סידורי אחר לזיהוי הפעולה ;
- (3) רשאי לנהל ריכוז מס על עסקאות וריכוז מס על
תשומות במקום חשבון מס על עסקאות וחשבון מס על
תשומות.

תיקון תוספת י"ג

13. בהוראות, אחרי סעיף 3 לתוספת י"ג יבוא לענין מס ערך מוסף :

3א. בספר תקבולים ותשלומים, בנוסף לאמור בסעיף 12 להוראות
ירשם —

"רישומים נוספים
בספר תקבולים
ותשלומים

- (1) כל תקבול שהוא, כולל מס ;

4 ס"ח תשכ"ח, עמ' 204; תשלג, עמ' 100.

- (2) מספר חשבונית המס וסכום המס הנקוב בה, בנפרד, ליד אחד התשלומים שבעדו נתקבלה חשבונית המס;
 (3) סכום התקבולים והתשלומים ומס התשומות וכן סכום המס על העסקאות בציון דרך החישוב לכל תקופת דו"ח בנפרד."

14. תחילתן של תקנות אלה ביום תחילתו של החוק לגבי סוג כלשהו של חייבי מס לפי סעיף 147 לחוק.

תחילה

15. (א) תקפו של פטור לפי סעיף 26ד(1) להוראות הוא עד ליום י"ג בניסן תשל"ז (1 באפריל 1977) או עד תום שלושה חדשים מיום שנתפרסמה ברשומות הודעת המנהל על ביטול הפטור, הכל לפי המוקדם.

הוראות מעבר

(ב) מקום שבתקנות אלה נדרשים פרטים מודפסים במסמך, ניתן במשך שנת המס 1976 להטביעם בחותמת.

16. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבוניות), תשל"ו—1976".

השם

יהושע רבינוביץ
 שר האוצר

ד' באייר תשל"ו (4 במאי 1976)
 (חמ 724001)



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).