

# מדינת ישראל

האוצר/אגף המכס והמע"מ  
הנהלה - מחלקה מקצועית מע"מ

תאריך: ד' שבט תשע"א  
09 ינואר 2011  
תיק: מע"מ 8/1, מע"מ 10-2  
סימוכין: 527610

לכבוד  
איגוד יבואני הרכב בישראל  
דרך מנחם בגין 76  
ת.ד. 51735  
תל-אביב 67134

## הנדון: הנחיה ליבואני הרכב – היבטי מס ערך מוסף ביחס ליבוא מונית

במענה לפנייתכם בדבר הבהרות והנחיות בנושא ובהמשך לדיונים שנערכו בעניין שבנדון להלן הנחייתנו:

### 1. כללי:

- א. בענף מכירת המונית ישנם מקרים בהם שלושה גורמים מעורבים בעסקה - יבואן הרכב, בעל הזכות (בעל הרשיון להפעלת המונית בהתאם לפקודת התעבורה) ונהג המונית (השוכר את הזכות להפעיל את המונית).
  - ב. בעת פדיית המונית מפיקוח המכס מונפק רשימון היבוא על שם בעל הזכות ולא על שם שוכר הזכות להפעיל את המונית, על אף שלעיתים הוא הקונה בפועל של הרכב.
  - ג. הנפקת רשימון היבוא על שם בעל הזכות יצרה בעיה בהיבטי מס ערך מוסף, כדלקמן:
    - בעל הזכות בדרך כלל אינו רשום כעוסק, ובהתאם אינו מנכה תשומות.
    - שוכר הזכות – אשר רכש את הרכב בפועל, אינו רשאי לנכות את מס התשומות בגין רכישת הרכב שכן רשימון היבוא אינו נושא את שמו כבעל הטובין.
  - ד. כמו כן, ההסדר שנקבע בעבר בין הגורמים השונים, דרש מיבואן הרכב להוציא חשבונית על גובה העמלה בגין מכירת הרכב, ובכך לחשוף את רווחיו.
2. על מנת למצוא פיתרון הולם לכלל הבעיות המפורטות, להלן פירוט הסדרים חלופיים, אשר ניתן לפעול בהתאם לאחד מהם, לפי בחירת יבואן הרכב:

### א. ההסדר הישן:

1. יבואן הרכב יוציא לרוכש הרכב בפועל, חשבונית מס על ההפרש בין ערך הרכב ברשימון היבוא לבין המחיר שנגבה בפועל מאת רוכש הרכב.
2. היבואן אינו רשאי לנכות את מס התשומות הכלול ברשימון היבוא, שכן רשימון היבוא על שם בעל הזכות.
3. היות ובעל הזכות על שמו מוצא רשימון היבוא בדרך כלל אינו רשום כעוסק במע"מ, ובפועל אף לא ביצע עסקה לרכישת / מכירת הרכב - על מנת להסדיר את ההתחשבות, בינו לבין רוכש הרכב, עליהם לנהוג כדלקמן:

- א. על בעל הזכות לדווח בטופס עסקת אקראי בגין העברת המונית לרוכש בפועל.
- ב. מחיר העסקה שירשם בטופס עסקת האקראי הוא המחיר שנקבע ברשימון היבוא.
- ג. בעל הזכות ינכה מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול ברשימון היבוא שהוצא על שמו.
- ד. רוכש הרכב יהיה רשאי לנכות את מס התשומות הכלול בטופס עסקת האקראי שהוצא על שמו על ידי בעל הזכות כאמור לעיל.

**ג. ההסדר החדש:**

1. בהתאם לסמכות הקבועה בסעיף 38 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן – "החוק") הרינו לאשר ליבואן הרכב את רשימון היבוא כ"מסמך אחר" על אף שהוצא על שם בעל הזכות.
- יבואן הרכב יהיה רשאי לנכות את מס התשומות הכלול ברשימון היבוא בהתאם להוראות הקבועות בסעיפים 38 ו-41 לחוק, ובלבד שמתקיימים כל התנאים המצטברים הבאים:
- א. בעל הזכות ייתן הצהרה ליבואן הרכב לפיה בעל הזכות לא ינכה את מס התשומות הכלול ברשימון היבוא.
- ב. רשימון היבוא המקורי יישאר בידי יבואן הרכב ולא יימסר לבעל הזכות.
- ג. יבואן הרכב יוציא לרוכש הרכב חשבונית מס על מלוא מחיר העסקה כפי שנקבעה בין הצדדים.
2. רוכש הרכב (שוכר הזכות) רשאי לנכות את מס התשומות הכלול בחשבונית המס שתוצא לו על ידי יבואן הרכב, בכפוף לקיום התנאים הקבועים בסעיף 38 ובסעיף 41 לחוק.

בכבוד רב,

שמעיה סלאח

מנהל תחום מחלקה מקצועית – מע"מ

העתקים:

1. מר יהודה נסרדישי - מנהל רשות המסים
2. מר דורון ארבלי - ראש מינהל מכס
3. מר אהרון אליהו - סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים
4. מר דני וקנין - מנהל אגף בכיר שומה וביקורת מע"מ
5. גב' איריס וינברגר - עו"ד, סגנית בכירה ליועמ"ש
6. ממונה אזורי מע"מ \_\_\_\_\_ לידיעתכם
7. גובה המכס \_\_\_\_\_ לידיעתכם
8. מר עופר שרון, עו"ד - מנהל מחלקה בכיר
9. גב' רקפת ישי, מנהל תחום יבוא אישי
10. מר דוד שילון, רו"ח, מחלקה מקצועית
11. לשכת רו"ח, מונטיפיורי 1 ת"א מיקוד 65252
12. לשכת עו"ד, דניאל פריש 10 ת"א מיקוד 64731
13. לשכת יועצי המס, גולדברג 4 ת"א מיקוד 65784 ✓