



משרד הביטחון

מדינת ישראל

## הוראת משרד הביטחון מס' 31.12 התארגנות במשהב"ט בעקבות שינוי שיעור המע"מ

ההוראה מתפרסמת מטעם המנכ"ל, הוכנה  
והופצה ע"י אגף מינהל ומשאבי אנוש (אמ"ש)

תאריך פרסום : י"ט טבת תש"ע 05.01.10  
במקום : המ"ב 31.12 מתאריך 07.07.09  
תיקון אחרון : ת 3747 מ- 11.01.10 - עודכן סעיף 11ד'10

### כללי

1. מדי פעם, במסגרת המדיניות הכלכלית של הממשלה והצעדים הנובעים ממנה, חל שינוי בשיעור המע"מ הנהוג במשק.
2. שינוי בשיעור המע"מ מחייב פרסום הנחיות לעובדי משהב"ט כיצד לנהוג ובאילו פעולות לנקוט בעקבות השינוי.
3. בדרך כלל חוזרות על עצמן ההנחיות והפעולות הנדרשות לעריכת השינוי והן מותנות בתקנות המתפרסמות בעת שינוי שיעור המע"מ.

### מטרה

4. מטרת הוראה זו, לשמש תדריך מנחה ליחידות המשרד להכנת הנחיות מקצועיות ומנהליות לעובדים בעת הפעלת שינוי בשיעור המע"מ.

### אחריות

5. היועץ הכלכלי למערכת הביטחון נושא באחריות, עם שינוי שיעור המע"מ, לפרסם הנחיות מקצועיות ליחידות המשרד. ההנחיות תפורסמנה לאחר שנערך דיון בנושא בצוות כלכלה ונוסח ההנחיות תואם עם היועמ"ש למעהב"ט ועם אכ"ס.
6. האגפים/היחידות במשרד, כל אחד בתחום פעולתו, נושאים באחריות לפרסום הנחיות מקצועיות לעובדים כיצד לנהוג עם שינוי שיעור המע"מ, בהתבסס על ההנחיות שיפרסם היועמ"ל למעהב"ט ובהתאם לאמור בהמ"ב זו.
7. אמ"ש, נושא באחריות מטה לעדכון הוראה זו.

### נושאים שיכללו בהנחיות

8. הנחיות היועמ"ל למעהב"ט תתייחסנה לנושאים כלהלן:
  - א. שיעור המע"מ החדש ותאריך תחולתו (המועד הקובע).
  - ב. אופן הרישום במערכת המחשוב של הזמנות/חוזים הנמצאים בתהליך הפקתם, בנושאי רכש ובנושאי בינוי ושירותים, כך שהזמנות/חוזים שיופקו החל מהתאריך הקובע יכילו את שיעור המע"מ החדש.
  - ג. הגדרת המועד הקובע וקביעת הכללים בהזמנות קיימות לגבי:

בלמ"ס(1) אספקת טובין

- א) אספקה פריטית.
- ב) אספקה לשיעורין.
- ג) פיגורים באספקה.

(2) אספקת שירותים

- א) הגדרת שירותים.
- ב) אספקת שירותים.
- ג) אספקת שירות הניתן בחלקים.
- ד) אספקת שירות מתמשך.

(3) עיסקאות מקרקעין(4) עבודות קבלנות בינוי

- א) חוזי בינוי.
- ב) חשבוניות בינוי.

(5) תשלום חשבוניות - הפרשי מע"מ

הגדרת כללים לאישור ולתשלום חשבוניות הפרשי מע"מ לגבי הזמנות שהוצאו לפני המועד הקובע בגין אספקה ושירותים.

(6) חשבוניות החזר עלות(7) חשבוניות התייקרות

- א) על אספקה.
- ב) על מתן שירות.

(8) תשלום מע"מ לקבלן מישנה של ספק מחו"ל(9) מס שכר (מע"מ על השכר במלכ"רים)

9. בנוסף יפרסם היוע"ל למעלהב"ט הנחיות לגבי:

- א. תשלום בתקופת המעבר.
- ב. תשלום במטבע זר.
- ג. הרישום החשבונאי של הפרשי מע"מ.
- ד. מדדים המושפעים מהשינוי בשיעורי המע"מ.
- ה. שיעור המע"מ בהגדלת הזמנות.
- ו. הפרשי מע"מ בהתקשרות רב שנתית.
- ז. תשלום מע"מ באזור סחר חופשי - אילת.

בלמ"סיישום ההנחיות

10. בהתבסס על הנחיות היועכ"ל למעהב"ט, כפי שפורסמו, על גופי המשרד לנהוג לגבי הסעיפים שנמנו לעיל, כלהלן:
- א. שיעור המע"מ החדש הורד מ- 16.5% ל- 16% ותחולתו החל מיום 1.1.10,
  - ב. שהוא המועד הקובע.
  - ג. כל ההזמנות שיופקו במחשב החל מהמועד הקובע יכילו את שיעור המע"מ החדש.
  - ד. להלן המועד הקובע ואופן מימושו לגבי הנושאים השונים:

1) אספקות שונות

- (א) אספקה פריטית - מועד מסירת הטובין לרוכש.
  - (ב) טובין הנמסרים בחלקים - עם מסירת כל חלק לרוכש.
  - (ג) שרות (למעט שרות מתמשך כאמור להלן) - מועד ביצוע השירות.
  - (ד) שרות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקיו - מועד גמר השירות.
  - (ה) שירות מתמשך, הניתן בחלקים - מועד ביצוע כל חלק.
  - (ו) עבודות קבלנות בינוי - במועד התשלום לקבלן.
  - (ז) מקרקעין - במועד העמדת המקרקעין לרשות הקונה או לשימוש או במועד הרישום על שם הקונה או במועד תשלום התמורה, המוקדם מבניהם.
  - (ח) פיגורים באספקה - מועד מסירת הטובין בפועל לרוכש.
  - (ט) עמלות סוכנים ברכש מחו"ל - בהתאם למועד קבלת האספקה מחו"ל.
  - (י) חשבונות מרוכזות (המוגשות בגין מספר אספקות) יש לפצל לפי מועדי האספקה בפועל. עבור פריטים שסופקו לפני המועד הקובע ישולם מע"מ לפי השיעור הישן, ועבור פריטים שסופקו לאחר המועד הקובע, ישולם מע"מ לפי השיעור החדש.
- הערה: בשירות נכללים: תכנון, ייעוץ, אחזקה, ניקיון, גינון, מתן הרצאות וכדומה.

2) חשבונות בגין ביצוע שירותים

- במקרים בהם מקובל להגיש חשבונית חודשית כל חודש בגין השירות שניתן במהלך החודש יחולו הכללים הבאים:
- (א) בחשבונית בגין שירותים המוגשת עם סיום השירות ייכלל מע"מ בשיעור הקיים בעת סיום השירות.
  - (ב) בשירותים מתמשכים בהם מוגשת חשבונית חודשית, יראה כל חודש כיחידת שירות נפרדת.
  - (ג) האמור בסעיפים א' ו- ב' לעיל כפוף לכך שנותן השירות מנהל ספרים על בסיס מצטבר. אם נותן השירות מנהל ספרים על בסיס מזומנים, יהיה התאריך הקובע מועד קבלת התשלום ע"י הספק (ללא תלות במועד ביצוע השירות).
- (3) בתשלום עמלות לסוכנים ברכש מחו"ל - מועד קבלת האספקה.

בלמ"סעסקאות מקרקעין (4)

במכירת מקרקעין, המועד הקובע לעניין שיעור המס הוא מועד מסירת החזקה של המקרקעין לרשות הקונה, או מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה, או מועד תשלום התמורה, לפי המוקדם שביניהם, לכן:

- (א) לגבי מקרקעין שנמכרו וטרם הועברו לרשות הקונה עד ל-31/12/09: כל תשלום שיבוצע עד ה-31/12/2009 יחויב במע"מ בשיעור 16.5%.  
כל תשלום שיבוצע החל מיום 1/1/10 ואילך יחויב במע"מ בשיעור 16%.
- (ב) מקרקעין שנמכרו והועברו לרשות הקונה לפני ה-1/1/10 יחויבו במע"מ בשיעור של 16.5% על מלוא מחיר העסקה, גם אם טרם שולמה מלוא התמורה עבור העסקה.

עבודות קבלניות - בינוי (5)

- (א) בעבודות קבלניות בינוי, המועד הקובע הוא מועד ביצוע התשלום לקבלן.
- (ב) חוזי בינוי שהזמנות שלהן הוצאו לפני המועד הקובע, יופקו עם שיעור המע"מ הישן.
- (ג) חוזי בינוי שההזמנות הוצאו לאחר המועד הקובע, יופקו עם שיעור המע"מ החדש.
- (ד) בתשלום שמועבר לקבלן לאחר המועד הקובע, ישלם המשרד לקבלן את המע"מ בשיעור החדש.
- (ה) בחשבון סופי יהיה שיעור המע"מ כפי שחל במועד קבלת התשלום ע"י הקבלן, זאת גם אם מועד סיום העבודה (מסירת המבנה) היה לפני המועד הקובע.
- (ו) במקרים בהם איחר הקבלן להגיש את החשבון הסופי, או שלא הגיש אותו במועד הנדרש בחוזה, יש לשלם את המע"מ לפי הכללים המפורטים בסעיף 67 שבחוזה הבינוי הסטנדרטי. ראה נספח א' להוראה זו.

תשלום חשבונות - הפרשי מע"מ (6)

- (א) אם מסירת הטובין, או השירות, בוצעו לפני התאריך הקובע, תשלום החשבונות בשיעור המע"מ הישן. אם בוצעו החל מהתאריך הקובע, תשלום החשבונות בשיעור המע"מ החדש.
- (ב) אם הטובין הנם חלק מצובר ונמסרו פרטיהם לפני התאריך הקובע אך טרם סופקו למשרד, ישולם בגינם שיעור המע"מ הישן (לדוגמה: כלי רכב מתוך משלוח, שטרם סופקו אך נמסרו פרטיהם המזהים).

חשבונות החזר עלות (ברכש, מ"פ ועבודות שונות) (7)

בהזמנות בהחזר עלות יהיו כללי חישוב המע"מ כמו לגבי שירותים.

חשבונות התייקרות (8)

התייקרות על אספקה/אבני-דרך - שיעור המע"מ יהיה זהה למע"מ ששולם בחשבונות הבסיס הרלוונטית.

חשבונות שלא על סמך (9)

בחשבונות אלה המערכת הממוחשבת מחשבת את המע"מ לפי תאריך החשבונות ללא קשר למועד האספקה.

תשלום מע"מ לקבלן מישנה של ספק מחו"ל (10)

תשלום מע"מ לקבלן מישנה בארץ של ספק מחו"ל יעשה לפי הכללים שבהמ"ב 31.11. ת3747-11.01.10 - סעיף 11ד'11)

מס שכר (מע"מ על השכר במלכ"רים) (11)

על השכר המשולם בגין חודש מרס 2004 ואילך ישולם מס שכר בשיעור החדש - 7.5%. שיעור מס זה יחול על השכר המשולם בארץ ובחו"ל.

בלמ"ס

- (12) חשבוניות בתקופת המעבר
- (א) חשבונית המוגשת בשיעור מע"מ של 16% ונמצא כי הספק חייב בשיעור מע"מ של 16.5%, תוחזר החשבונית לספק לתיקון.
- (ב) חשבונית המוגשת בשיעור מע"מ של 16.5% ונמצא כי הספק חייב במע"מ של 16% ניתן יהיה לתקן במשרד.
- (ג) לגבי חשבוניות שהוגשו בשיעור מע"מ נמוך מהדרוש והספק דורש את הפרשי המע"מ בגינן, עליו להמציא למשרד את המסמכים הבאים:  
- מכתב בקשה להפרשי מע"מ.
- חשבונית מס על מלוא הסכום לתשלום בתוספת מלוא שיעור המע"מ הנדרש.
- צילום הודעת הזיכוי של המשרד.
- צילום מסמך בנקאי המעיד על מועד הפקת התשלום בחשבון הספק (סעיף זה חל על בעלי מקצועות חופשיים הרשאים לעבוד על בסיס מזומנים ועל קבלנים).
- ספק המגיש חשבונית מרוכזת המכילה מע"מ בשני שיעורים, יש לדרוש ממנו חשבונית נפרדת לכל שיעור מע"מ.
- כספים המוחזרים למשרד ע"י ספק עקב ביטול עסקה, שנכרתה לפני 1/7/09 יוחזרו בתוספת מע"מ עפ"י השיעור הישן.

- (13) תשלום במטבע זר  
המערכת הממוחשבת תיחשב את המע"מ עפ"י שיעור המע"מ שעודכן בהזמנות המט"ח. בחשבוניות הפיננסיות תבוצע הזקיפה עפ"י תאריך החשבונית.

- (14) מדדים המושפעים מהשינוי בשיעור המע"מ
- (א) המדדים המושפעים משיעורי המע"מ הינם:  
מדדי תפוקת התעשייה ומדד המחירים לצרכן. (ראה הסבר) (\*)
- (ב) חישוב ערכי המדד לאחר ניכוי מע"מ בכל ההזמנות, אשר מועד הבסיס בהן חל עד ה- 31 דצמבר 2009 והמועד הקובע חל החל מ- 1 ינואר 2010 יהיה כדלקמן:  
1) במדד המחירים לצרכן הניכוי יהיה ע"י חלוקת המדד החל מחודש ינואר 2010 במקדם 0.995846 (1.154213/1.159027)  
2) במדד מחירי תפוקת התעשייה הניכוי יהיה ע"י חלוקת המדד החל מחודש ינואר 2010 במקדם 0.995708 (1.16/1.165)

- (ג) הספקים יגישו את חשבוניות ההתייקרות בהתאם להנחיות לעיל.
- (ד) שיעורי ההתייקרות יבדקו במשרד ע"י המערכת הממוחשבת.
- (15) ברמת החשבוניות, אכ"ס אחראי לבדיקה ואישור של שיעור המע"מ הנכון.

- (16) הקטנת הזמנות  
יבוצע מהלך ממוחשב לשינוי קוד המע"מ בהזמנות שבתוקף.  
בעקבות מהלך זה, הערך הכספי בהזמנה ישונה בהתאם יקטן ב- 0.43%  
התקציב שישתחרר כתוצאה מהקטנת ההזמנה יועבר ל-EMF או לדרישה.

העותק המקורי החתום שמור אצל הממונה על נהלי משהב"ט באמ"ש.

(\*) הסבר: מדד המחירים לצרכן מנוכה מע"מ על מרכיב הירקות והפירות. לפיכך במדד מחירים לצרכן, שיעור המע"מ נמוך (במקום 15.5% - 14.9854%, במקום 16% - 15.4213%). מקדם הניכוי המע"מ מבוסס על משקל הירקות והפירות בסל המדד. (משקל המרכיב בסל התעדכן לאחרונה בינואר 2008).

נספח א' להמ"ב 31.12תשלום מע"מ לקבלנים בחשבון סופי

(לפי סעיף 67 בחוזה הסטנדרטי)

- (1) המחירים הנקובים בסעיפי כתב הכמויות בחוזה זה אינם כוללים מע"מ.
- (2) המזמין ישלם את מס הערך המוסף בשיעור הקיים במועדי תשלום החשבונות על פי חוזה זה.
- (3) על אף האמור בסעיף הקטן (2):
- א. אם איחר הקבלן בהגשת החשבון הסופי או לא הגיש הקבלן את החשבון הסופי, כאמור בסעיף 60 בתנאי החוזה, ובפרק הזמן החל מתום 195 יום מיום השלמת המבנה, הועלה שיעורו של מס ערך המוסף - ישלם המזמין את סכום המס בשיעור שהיה קיים במועד שנקבע לתשלום יתרת שכר החוזה אילו הוגש החשבון הסופי במועד שנקבע בסעיף 60.
- ב. לא השלים הקבלן את ביצוע המבנה תוך התקופה כאמור בסעיפים 41 ו 42 בחוזה, ובפרק הזמן החל מתום 195 יום מהיום בו חייב היה הקבלן להשלים את המבנה הועלה שיעורו של מס הערך המוסף - ישלם המזמין את סכום המס בשיעור שהיה קיים במועד שנקבע לתשלום יתרת שכר החוזה אילו הושלם המבנה במועד והחשבון הסופי היה מוגש במועד.

נספח ב' להמ"ב 31.12תשלום מע"מ באזור סחר חופשי – אילת

1. החוק "אזור סחר חופשי באילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ה-1985" ותקנותיו, קובעים הקלות במס ערך מוסף (שיעור מע"מ אפס או פטור ממע"מ) לגבי עסקות מכר טובין או מתן שירותים המתבצעות בתוך אזור סחר חופשי אילת, לשם צריכתן או שימוש בהן באזור אילת כלהלן:

פטור ממע"מ

2. פטור ממע"מ יינתן על העסקות הבאות:

- א. יבוא טובין לאזור אילת לשם מכירתם, לצריכה או שימוש בהם באזור אילת. הוראה זו אינה חלה על טובין המפורטים בתוספת השנייה לחוק, המצורפת בנספח ב' מוסף 2 להוראה (להלן: התוספת השנייה). "יבוא לאזור אילת" מוגדר בחוק: יבוא טובין במישרין לאזור אילת, לרבות יבוא דרך אזור נמל חופשי אילת ולרבות יבוא דרך מקום אחר בישראל, כאשר הטובין מועברים לאזור אילת בפיקוח רשות המכס.
- ב. מכירתם של טובין המצויים באזור אילת, בידי עוסק שהוא תושב אזור אילת, לצריכה באזור אילת או לשימוש בו, למעט טובין המפורטים בתוספת השנייה.
- ג. מכירתם של מקרקעין המצויים באזור אילת (במקרה של מכירת הקרקע ע"י איגוד מקרקעין רק אם כל המקרקעים של האיגוד מצויים באזור אילת).
- ד. מתן שירותים באזור אילת מידי תושב אזור אילת. אולם במתן שירותים המתייחסים לעסקת מכר, יינתן הפטור רק אם הנכס מצוי באזור אילת, ובמתן שירותים המתייחסים לאירוע יינתן הפטור רק אם האירוע מתקיים באזור אילת.

מע"מ בשיעור אפס

3. מע"מ בשיעור אפס יחול על:

- א. מכירת טובין בידי עוסק שאינו תושב אזור אילת לעוסק תושב אזור אילת לצורך עסקו באזור אילת. הוראה זו לא תחול על טובין המפורטים בתוספת השניה, למעט מוניות.
- ב. סוגי שירותים המפורטים להלן הניתנים בידי עוסק שאינו תושב אזור אילת לעוסק תושב אזור אילת, לצורך עסקו באזור אילת, אם על גבי המקור והעתקים של החשבונית נשוא השירות נרשמו שמו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף של העוסק תושב אזור אילת אשר לו ניתן השירות:

(1) הובלת טובין לאילת.

(2) התקנה, הפעלה, תחזוקה או הבטחת תקינותם של טובין אלה:

- מעליות.

- מערכת מיזוג אוויר.

- מקרר תעשייתי.

- מכונה אוטומטית לעיבוד נתונים.

- רכב.

בלמ"ס

(3) שירות טכנאות שיניים.

(4) שירותי ניהול לבתי מלון שאישר מנהל המכס ומע"מ.

(5) רכישת שירותי מלון.

(6) שירותי אדריכלות לבתי מלון.

ג. הסעת נוסעים בכל דרך שהיא, לאזור אילת וממנו.

4. טובין שניתן לגביהם פטור עפ"י ההנחיות לעיל (סעיפים 2-3) ונעשה בהם שימוש שלא בהתאם למטרה שבשלה הוענק הפטור, או שלא בהתאם לתנאים שנקבעו לפי החוק, יחולו על הטובין המסים שהפטור ניתן לגביהם, לפי שיעור החל ביום התשלום.

5. מי שמביא איתו טובין מאזור אילת למקום אחר בישראל, יראו אותו כמי שנכנס לישראל מחוץ לארץ ואת הטובין שאיתו יראו כטובין שהוא נושא עמו או כמטען לוואי שלו. הוצאת טובין אלו מאזור אילת חייבת במע"מ, המוטלת על מוציא הטובין, כאילו מדובר ביבוא. (דהיינו גם על מלכ"ר).

6. בהמשך לסעיף 5, ניתן פטור ממע"מ על הוצאת טובין מאזור אילת למקום אחר בישראל, לגבי טובין שערכם הכולל אינו עולה על 414.27 ש"ח (מחירי 1/1998). הסכום צמוד למדד המחירים לצרכן.

רכש מוצרי מזון לאזור אילת

7. להלן ההנחיות לרכש מוצרי מזון לאזור אילת:

א. רכש לחם

עבור צריכה באזור אילת באמצעות מאפיות באזור אילת או מאפיות בעלות סוכנות באזור אילת, עשוי למנוע ממעהב"ט תשלום מע"מ עבור רכש זה. החיסכון נובע, בין השאר, גם מהעובדה כי מחיר הלחם הוא מחיר בפיקוח ממשלתי.

ב. רכש מוצרי חלב

עבור צריכה באזור אילת מספקי מוצרי החלב למעהב"ט דרך סוכנויותיהם, עשוי למנוע ממעהב"ט תשלום מע"מ עבור רכש זה.

רכש ביצים

עבור צריכה באזור אילת מספקי הביצים למעהב"ט דרך סוכנויותיהם באילת, עשויה למנוע ממעהב"ט תשלום מע"מ עבור רכש זה.

רכש דלק לאזור אילת

8. רכש דלק עבור צריכה באזור אילת מספק תושב אזור אילת או יבוא לאזור אילת, עשויה למנוע ממעהב"ט תשלום מע"מ עבור רכש זה.

עבודות בינוי באזור אילת

9. מתן אפשרויות להתקשרויות נפרדות לפעילויות באזור אילת בהזמנה הכוללת פעילויות באזור אילת ובשאר הארץ, עשויה לאפשר זכיית ספק תושב אילת בביצוע ההזמנה באזור אילת. בכך ימנע המשרד מתשלום מע"מ בגין חלק זה של ההזמנה.

מוסף 1 לנספח ב' להמ"ב 31.12חוק אזור סחר חפשי באילת (פטורים והנחות ממסים)פרק א': פרשנותהגדרות

## 1. בחוק זה -

"אזור אילת" - תחום העיר אילת ולגבי שירותי תיירות מסוימים, עד קו רוחב 924.

"אזור חבל איילות" - תחום המועצה המקומית חבל איילות כמשמעותו לפי פקודת המועצות המקומית.

"אזור נמל חפשי" - כמשמעותו בחוק אזורי נמל חופשיים, התשכ"ט-1969.

"תושב אזור אילת":

א. יחיד שמקום מגוריו הקבוע הוא בתחום העיר אילת או באזור אילת והתגורר שם לפחות שלושה חדשים רצופים לפני שהוא מבקש הטבה לפי חוק זה.

ב. חבר בני אדם כמשמעותו בפקודה שיש לו עסק באזור אילת - לגבי אותו עסק, בתנאי שנרשם באילת כעוסק לעניין חוק מע"מ לגבי העסק האמור ובתנאים אחרים שנקבעו.

"יבוא לאזור אילת" - יבוא טובין במישרין לאזור אילת, לרבות יבוא דרך אזור נמל חפשי אילת, ולרבות יבוא דרך מקום אחר בישראל כאשר הטובין מועברים לאזור אילת בפקוח רשות המכס.

"שירותי תיירות מסוימים" - שירותי תיירות, כמשמעותם בחוק שירותי תיירות, התשל"ו-1976, המפורטים בתוספת הראשונה, וכן זכות כניסה לשמורת טבע כהגדרתה בחוק גנים לאומיים, שמורת טבע, אתרים לאומיים ואתרי הנצחה, התשנ"ב-1992.

"חוק מע"מ" - חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.

"הפקודה" - פקודת מס הכנסה.

"מס ערך מוסף" - לרבות מס בלו מוסף החל ביהודה, שומרון וחבל עזה.

"מסים עקיפים" - מכס, מס קניה, בלו או היטל לפי תקנות שעת חירום (תשלומי חובה), התשי"ח-1958, וכן הפקדה על פי פקודת היבוא והיצוא (נוסח חדש), התשל"ט-1979.

"המנהל" - מנהל המכס ומע"מ.

פרשנות ושמירת דינים

## 2.

א. כל מונח בהוראה בחוק זה המתייחס למס כלשהו יתפרש לפי המשמעות שיש לו בחוק שלפיו מוטל אותו מס.

ב. חוק זה בא להוסיף על ההטבות על פי כל דין, זולת אם נאמר במפורש אחרת בחוק זה.

ג. הוראות חוק זה והסמכויות לפיו לא יגרעו מכל הוראה של דין אחר או מסמכות לפיה, זולת אם נאמר אחרת בחוק זה.

בלמ"ספרק ב': הטבות במסים עקיפים ובמס ערך מוסףפטור ממסים עקיפים

.3

- א. לא יוטלו מסים עקיפים על יבוא טובין לאזור אילת לשם מכירתם בו בידי בעל היתר, תמורת מטבע חוץ בלבד, במקום ובדרך שקבע המנהל, לתיירים או לתושבי ישראל היוצאים לחוץ לארץ בדרך האוויר או הים.
- ב. טובין שיוצרו בישראל ונמכרים לבעל היתר לשם מכירתם לתיירים או לשם מכירתם לתושבי ישראל היוצאים לחוץ לארץ בדרך האוויר או הים, הכל תמורת מטבע חוץ, יראו אותם, לכל דבר ועניין כולל הטבות שלא על פי חוק זה, כטובין המיוצאים מישראל.
- ג. היתר לעניין סעיף זה יינתן מאת המנהל, וראשי הוא לקבוע בו תנאים, תנאים לקבלת היתר ייקבעו בתקנות.

סמכות לפטור ממסים עקיפים

4. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי בתקנות לפטור ממסים עקיפים, כולם או מקצתם, פטור מלא או חלקי, טובין הנמכרים באזור אילת ושירותים הניתנים בו, כמפורט להלן:
- א. טובין שיוצרו בישראל ונמכרים לעוסק תושב אזור אילת לשם מכירתם לצריכה באזור אילת או לשימוש בו, דרך כלל או לסוג מסוים של טובין.
- ב. שירותים טעוני מס, דרך כלל או מסוג מסוים.

הקלות במס ערך מוסף

.5

- א. יבוא טובין לאזור אילת לשם מכירתם לצריכה באזור אילת או לשימוש בו, יהא פטור ממס ערך מוסף, הוראה זו לא תחול על טובין המפורטים בתוספת השניה.
- ב. על מכירתם של טובין בידי עוסק שאינו תושב אזור אילת לעוסק תושב אזור אילת לצורך עסקו באזור אילת, יחול מס ערך מוסף בשיעור אפס. הוראה זו לא תחול על טובין המפורטים בתוספת השניה, למעט מונית כמשמעותה בתקנות התעבורה, התשכ"א-1961.
- ג. מכירתם של טובין המצויים באזור אילת, בידי עוסק תושב אזור אילת, לצריכה באזור אילת או לשימוש בו, למעט טובין המפורטים בתוספת השניה, תהא פטורה ממס ערך מוסף.
- ד. מכירתם של מקרקעין המצויים באזור אילת תהא פטורה ממס ערך מוסף, ואולם מכירה שהיא פעולה באיגוד מקרקעין תהא פטורה רק אם כל מקרקעין של האיגוד מצויים באזור אילת.
- ה. מתן שירותים באזור אילת בידי תושב אזור אילת יהא פטור ממס ערך מוסף, ואולם במתן שירותים המתייחסים לעסקה שהיא מכר יינתן הפטור רק אם הנכס מצוי באזור אילת, ובמתן שירותים המתייחסים לאירוע יינתן הפטור רק אם האירוע מתקיים באזור אילת.

סמכות לשנות את תחולת ההקלות

6. שר האוצר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת -

- א. להוסיף לתוספות או לגרוע מהן.
- ב. לקבוע מס ערך מוסף בשיעור החל על מכירת טובין על פי סעיף 2 לחוק מע"מ, במקום שיעור אפס כאמור בסעיף 5(ב) לגבי מכירת טובין שייקבעו.

בלמ"ס

- ג. לקבוע שהפטור על פי סעיף 5(ה) לא יחול לגבי סוגי שירותים הניתנים באזור אילת או סוגי שירותים המתייחסים לנכסים המצויים בו.
- ד. לקבוע מס ערך מוסף בשיעור אפס לגבי סוגי שירותים הניתנים בידי עוסק שאינו תושב אזור אילת לעוסק תושב אזור אילת, לצורך עסקו באזור אילת.
- ה. לקבוע פטור ממס ערך מוסף, או מס ערך מוסף בשיעור אפס, לגבי נסיעה בכל דרך שהיא לאזור אילת או ממנו.

טובין לצריכה אישית באזור נמל חפשי אילת

7. הוראות סעיף 24 לחוק אזורי נמל חופשיים, התשכ"ט-1969 לא יחולו על הבאתם לאזור נמל חפשי אילת של טובין שיבואם ומכירתם באזור אילת פטורים על פי חוק זה ממסים עקיפים וממס ערך מוסף.

שימוש שלא בהתאם למטרת ההטבה

8. ניתן לגבי טובין פטור ממסים עקיפים או ממס ערך מוסף על פי סעיפים 3 עד 6 ונעשה בהם שימוש שלא בהתאם למטרה שבשלה הוענק הפטור, או שלא בהתאם לתנאים שנקבעו לפי חוק זה למתן הפטור, יחולו על הטובין המסים שהפטור ניתן לגביהם, לפי השיעור החל ביום התשלום, בטובין שחל לגביהם סעיף 3(ב), יהא בעל ההיתר חייב גם בהחזר ההטבות שהוענקו שלא על פי חוק זה, בהתאם לכללים שיקבע המנהל.

פטור מדיווח תקופתי למע"מ

9. שר האוצר רשאי לפטור מי שעשה עסקאות הפטורות ממס ערך מוסף לפי חוק זה, מחובת הגשת דו"ח תקופתי עליהן על פי סעיף 67 לחוק מע"מ, וראשי הוא לעשות כאמור דרך כלל או לגבי סוגי עוסקים או סוגי עסקאות.

פרק ג': פטור ממס מעסיקים והטבות במס הכנסהפטור ממס מעסיקים

10. מעסיק תושב תחום העיר אילת יהא פטור ממס מעסיקים המוטל על פי חוק מעסיקים, התשל"ה-1975, בשל הכנסת עבודה שהוא משלם בעד עבודה המתבצעת בתחום העיר באילת.

זיכוי ממס הכנסה ליחיד

11. יחיד שהוא תושב תחום העיר אילת זכאי לזיכוי ממס הכנסה בשיעור של 10% מההכנסה החייבת, לפי סעיפים 1(2) או 2(2) לפקודה, שנצמחה או הופקה בתחום העיר אילת או באזור חבל איילת, אך לא יותר מהמס שהוא חייב בו בשל ההכנסה האמורה, שיראוה לעניין זה כאילו היא בשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו, ולא יהא זכאי להנחה לפי סעיף 11 לפקודה.

הטבה למעסיק להפחתת עלויות

12. א. מעסיק תושב תחום העיר אילת המשלם הכנסת עבודה בעד עבודה המתבצעת בתחום העיר אילת, זכאי להטבה לשם הקטנת עלויות השכר, בשיעור של 20% מהכנסת העבודה האמורה, אך לא יותר מסכום המס שעליו לנכות במקור באותה הכנסת עבודה, לעניין זה "הכנסת עבודה" למעט תשלום לבעל שליטה בחברת מעטים, כאמור בסעיף 18(ב) לפקודה, ולמעט תשלום מאדם לקרובו כמשמעותו בסעיף 76(ד) לפקודה.
- ב. הזכאי להטבה על פי סעיף קטן (א), יקבל אותה על ידי הפחתת סכום ההטבה מהסכום שהוא חייב לנכות במקור על פי סעיף 164 לפקודה.

פרק ד': פטור מאגרות בקשר לטיסות בינלאומיות

13. (בוטל)

בלמ"ספרק ה': הוראות שונותפיקוח על הכנסת טובין והוצאתם

14. הפיקוח על הכנסת טובין לאזור אילת, על הוצאתם ממנו ועל שמירת טובין שניתן לגביהם פטור או הקלה על פי חוק זה, יהי בידי רשות המכס, לעניין זה רשאי המנהל להורות על מקומות הכנסת טובין והוצאתם ועל הימים והשעות שבהם מותר להכניס או להוציא טובין, וליתן כל הוראה הנראית לו דרושה.

הפחתת מחירים ופיקוח עליהם

15.

א. כל שר רשאי, בתחום סמכותו -

- (1) לצוות על הפחתת מחיריהם של טובין ושירותים שניתנו לגביהם הטבות על פי חוק זה.
  - (2) להתקין תקנות בדבר הפיקוח על המחירים של טובין ושירותים, לרבות בדבר מתן סמכויות לעובדי ציבור, ככל הנחוץ לביצוע סעיף זה.
- ב. הוראות חוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, התשי"ח-1957- יחולו, השינויים המחויבים, כאילו כל צו ותקנה שניתנו לפי סעיף זה ניתנו לפי החוק האמור.

החלת הוראות

16.

- א. באין הוראה אחרת לפי חוק זה יחולו לגבי המסים שחוק זה מתייחס אליהם הוראות החוקים שלפיהם מוטלים אותם מסים, לעניין תשלום מסים עקיפים ומס ערך מוסף כאמור בסעיף 8 בידי מי שמביא אתו טובין מאזור אילת למקום אחר בישראל, יראו אותו כמי שנכנס לישראל מחוץ לארץ ואת הטובין שאתו יראו כטובין שהוא נושא עמו או כמטען לוואי שלו, שר האוצר רשאי לקבוע פטורים מהמסים האמורים לפי סכום ערך מרבי או לפי סוג הטובין.
- ב. טובין שהועברו מאזור אילת למקום אחר בישראל בלי ששלמו המסים או הוחזרו מהטבות כנדרש על פי סעיף 8, יראו את הטובין כטובין מוברחים ויחולו עליהם הוראות פקודת המכס החלות על טובין מוברחים, גם אם ההטבות ניתנו שלא בקשר ליבוא.

תחולה על תושבי שטח גבול

17. הוראות חוק זה יחולו גם לגבי יחיד וחבר בני אדם הפועלים בשטח שרחבו קילומטר אחד מגבולות אזור אילת כאילו הם תושבי אילת, אם נתקיימו בהם התנאים האחרים שבהגדרת תושב אילת, וכן לגבי טובין המיובאים לשטח האמור או הנמצאים או הנמכרים בו, ולגבי שירותים הניתנים בו.

ביצוע ותקנות

18.

א. שר האוצר ממונה על ביצוע חוק זה והוא רשאי להתקין תקנות לביצועו, לרבות תקנות בדבר -

- (1) הבטחת השימוש בטובין ובשירותים למטרות שלהם נועדו על פי חוק זה, לרבות הוראות שיאפשרו גביית המס מלכתחילה והחזרתו בצירוף הפרשי הצמדה וריבית לאחר שיוכח שנתקיימו הוראות חוק זה.

בלמ"ס

2) הפעלת הוראות חוק זה לגבי עוסק שהוא תושב אזור אילת ועוסק בו ויש לו גם עסקים במקומות אחרים, ובמיוחד הוראות בדבר ייחוס מס תשומות לעסקאות מעורבות או להוצאות שאינן מתייחסות במישרין לעסקאות.

- ב. שר האוצר, בבואו להתקין תקנות המתייחסות לתחום שעליו מופקד שר אחר, יתייעץ עם אותו שר.
- ג. שר האוצר ושר התעשייה והמסחר רשאים לקבוע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, מקומות באזור אילת שבהם יינתנו למפעלים מאושרים הטבות מס הניתנות למיזם מורשה באזור נמל חפשי אילת.

19. תחילה והוראות מעבר

- א. תחילתו של חוק זה ביום "ז בחשון התשמ"ו (1 בנובמבר 1985) (להלן - יום התחילה).
- ב. מכירת טובין כאמור בסעיף 5 שהוסכם עליה לפני יום התחילה תהיה פטורה ממס ערך מוסף, או חייבת במס ערך מוסף בשיעור לפי העניין, רק לגבי כל חלק של הטובין שנמסר ביום התחילה או אחריו.
- ג. מכירת טובין כאמור בסעיף 5, שעל פי חוק מע"מ או התקנות שלפיו חל עליה מס ערך בעת התשלום, תהיה פטורה ממס ערך מוסף או חייבת במס ערך מוסף בשיעור אפס, לפי העניין, רק לגבי סכום ששולם על חשבון התמורה ביום התחילה או אחריו.
- ד. מכירת מקרקעין כאמור בסעיף 5 שהוסכם עליה לפני יום התחילה תהיה פטורה ממס ערך מוסף רק לגבי סכום ששולם על חשבון התמורה ביום התחילה או אחריו.
- ה. שירותים כאמור בסעיף 5 או בתקנות לפי סעיף 6(4), שניתנו לפני יום התחילה או שניתנו בחלקם לפני יום התחילה ובחלקם ביום התחילה או אחריו, יהיו פטורים ממס ערך מוסף, או חייבים במס ערך מוסף בשיעור אפס, לפי העניין, רק לגבי אותו חלק מהתמורה ששולם ביום התחילה או אחריו או לגבי אותו חלק של שירות שניתן ביום התחילה או אחריו או לגבי אותו חלק של השירות שניתן ביום התחילה או אחריו, הכל לפי העניין.

תוספת ראשונה  
(סעיף 1)

שירותי התיירות כמשמעותם בחוק שירותי תיירות, התשל"ו-1976 בית מלון, לרבות שירות הניתן בו, ועסק הנמצא בתחומו והמיועד בעיקר לאורחיו: בית אוכל, חניון, סוכנות נסיעות, וכל עיסוק אחר בתיירות נכנסת או יוצאת, למעט עיסוק בנסיעות בינלאומיות, משרד לתיור, שירותי מורי דרך, עיסוק קבוע בארגון כנסים, סמינרים, סימפוזיונים וקבוצות לימוד (להלן - כנס) לרבות עיסוק בשירות מתורגמות לכנס, השתתפות בכנס.

תוספת שניה

(סעיף 5(א) ו-ג) לחוק

כלי רכב, למעט רכב עבודה או רכב מסחרי כמשמעותו בפקודת התעבורה, וכן רכב מנועי המשמש ללימוד נהיגה בבית הספר לנהיגה שקיבל רשיון לכך מאת רשות הרישוי כמשמעותה בפקודת התעבורה, לשימוש של תושב אזור אילת באזור אילת, טלוויזיה צבעונית, למעט מכשיר כאמור המשמש במלון אילת וכל עוד הוא משמש לכך,

מערכת סטריאופונית  
מערכת וידיאו טייפ  
מצלמת וידיאו טייפ  
מדיח כלים ביתי  
מקפיא עמוק  
מייבש כביסה ביתי

סיגריות וטבק ומוצריהם, כהגדרתם בפרטים 24.02 ו-24.03 לצו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין, התשנ"ג-1922.

בלמ"סתקנות אזור סחר חפשי באילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ו-1985-

בתוקף סמכותי לפי סעיף 1, 3, 16, ו-18 לחוק אזור סחר חפשי באילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ה-1985 (להלן - החוק), סעיפים 30א, 70 ו-232 לפקודת המכס (להלן - פקודת המכס), סעיף 36 לפקודת הטבק ולפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - חוק מע"מ), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה.

פרק א': רישום, ניהול פנקסים ודיווחרישום ודיווח

.1

- א. רישומו של תושב אזור אילת כעוסק באזור אילת יהא כאמור בחוק ובתקנות שהותקנו לפיו, ובכפוף לאמור בתקנות אלה.
- ב. עוסק באזור אילת יגיש דו"ח תקופתי במועד ובדרך שהיה עליו להגיש דו"ח תקופתי אילו היה עוסק באותו עסק באזור אילת.
- ג. המנהל רשאי, דרך כלל או לסוגי עוסקים, להורות על שימוש בטופס אחר של דו"ח תקופתי או על דרך אחרת להגשתו.
- ד. חבר בני אדם שיש לו עסק באזור אילת, ימציא למנהל, לעניין רישומו כעוסק באזור אילת, מסמך חתום בידו המאשר כי יחיד פלוני, שהוא תושב אזור אילת, מוסמך לייצגו בכל דבר ועניין לצורך החוק וחוק מע"מ באזור אילת.

תיעוד ודיווח נפרד

.2

- א. עוסק תושב אזור אילת, שיש לו עסק או יחידת עסק (להלן - עסק) גם מחוץ לאזור אילת, וכן עוסק הרשום כאחד עם עוסק שיש לו עסק מחוץ לאזור אילת, ינהל פנקסים ורשומות ויגיש דו"חות, לגבי העסק שבאזור אילת, בנפרד מהעסק שמחוץ לאזור אילת.
- ב. על האף האמור בתקנת מישנה (א), רשאי המנהל או מי שהוא הסכימו לעניין החוק או התקנות שלפיו, כולן או מקצתן (להלן - המנהל), להתיר לסוגי עוסקים או לעוסק פלוני, כאמור בתקנת מישנה (א), להגיש דו"חות ולנהל פנקסים בדרך שבה מגיש ומנהל אדם הרשום כעוסק אחד לגבי על עסקיו, או הרשום כאחד עם עוסק אחר, וראשי הוא להתנות זאת בתנאים, לרבות ניהול רשומות אחרות כפי שיוורה

פרק ב': היתריםמתן היתרים

.3 היתר לעניין סעיף 3 לחוק יינתן למי שהוכיח להנחת דעתו של המנהל כי נתקיימו בו כל אלה:

- (1) ברשותו מחסן רישוי פרטי באזור אילת או במקום אחר, שניתנה עליו הסכמת המנהל לעניין זה, והכל בהתאם לתנאים שיקבע המנהל.
- (2) ברשותו מקום מתאים למכירת טובין כאמור בסעיף 3 לחוק (להלן - מקום מכירה), שנתקיים לגביו אחד מאלה.

בלמ"ס

א. המקום הוא בתחום נמל התעופה או הנמל הימי, שבאזור אילת.

ב.

1) המקום הוא בבית מלון באזור אילת, שדירגו על פי הוראות חוק שירותי תיירות, התשל"ו-1976 (להלן - חוק שירותי תיירות) הוא 4 כוכבים או יותר.

2) בתקופה של ששה החדשים נובמבר עד אפריל שקדמו להגשת הבקשה להיתר, ארח בית המלון תיירי חוץ, כמשמעותם בחוק שירותי תיירות, במספר כולל העולה על 50% מסך כל תפוסת בית המלון באותה תקופה.

3) למבקש ההיתר דלפק מתאים בתחום נמל התעופה או הנמל הימי, שבאזור אילת, לשם מסירת הטובין שנמכרו בבית המלון.

הטבות לטובין שפורטו בהיתר

4. בהיתר יפורטו סוגי הטובין שבעל ההיתר יהא רשאי למכור כאמור בסעיף 3 לחוק, ולגבי טובין אלה בלבד לא יוטלו מסים עקיפים על יבואם לאזור אילת.

דין מחסן

5. דין מחסן כאמור בתקנה 3, לכל דבר ועניין, כדין מחסן רישוי פרטי כמשמעותו בפקודת המכס ובתקנות שלפיה.

מכירת טובין בידי בעל היתר

6.

א. בעל היתר יהיה רשאי למכור טובין שלא הוטלו עליהם מסים עקיפים, רק במקום המכירה שנקבע בהיתר, והוא יהיה רשאי למכור במקום כאמור רק סוגי טובין המפורטים בהיתר.

ב. במקום מכירה הנמצא בבית מלון יימכרו טובין רק לתיירים היוצאים לחוץ לארץ.

ג. טובין שנמכרו כאמור בסעיף 3 לחוק, יימסרו לקונה סמוך לציאתו לחוץ לארץ, בנמל הימי או בנמל התעופה, שבאזור אילת, המנהל רשאי להיתר מסירת טובין כאמור בנמל ימי או נמל תעופה אחר, וראשי הוא להתנות בתנאים.

ד. לעניין סעיף 3 לחוק, תשלום במטבע חוץ יכול שיהיה גם -

1) תשלום בהמחאת נוסעים, הנקובה ונפרעת במטבע חוץ, שנמשכה כדין.

2) תשלום מטבע חוץ באמצעות כרטיס אשראי, הנעשה כדין.

ביטול היתר

7. המנהל רשאי בכל עת לבטל היתר אם הוכח להנחת דעתו שלא נתקיימה הוראה מהוראות החוק, מהוראות תקנות אלה או מתקנות לפי פקודת המכס.

בלמ"ספרק ג': הובלה, תיעוד ושליחת פטורהצהרה

8. מי שהכניס טובין לאזור אילת או הוציאם ממנו, שלא דרך מסוף שהותקן על פי הוראות אזור סחר חפשי באילת (מקומות הכנסת טובין והוצאתם), התשמ"ו-1985, יראוהו כמי שהצהיר שלא חלים על הטובין פטור או הקלה אחרת ממסים, וכן שאין בכלי ההובלה טובין בכמות מסחרית או טובין המיועדים לצורך עסק לעניין זה, "הקלה במסים" - לרבות אי הטלתם, כאמור בסעיף 3 לחוק.

טובין מיובאים

9.

- א. על טובין כאמור בסעיף 5(א) לחוק יוגש רשומון נפרד ויתווספו עליו המילים "אזור סחר חפשי - אילת".
- ב. התרת רשומון כאמור בתקנת מישנה (א) תיעשה בבת אחת לגבי כל הטובין הרשומים בו.
- ג. כל הטובין הרשומים ברשומון כאמור בתקנת מישנה (א) יובלו במשגור אחד ליעדם שבאזור אילת.
- ד. לא יובילו טובין כאמור בסעיף 5(א) לחוק אלא אם כן יש עמם רשומון שהותר כדין או מסמך אחר שהמנהל הורה עליו לעניין זה ובתנאים שהורה.

הובלת טובין שחל עליהם מע"מ בשיעור אפס

10.

- א. לא יובילו טובין כאמור בסעיף 5(ב) לחוק, אלא אם כן יש עמם חשבונית, במקור ובשני העתקים לפחות.
- ב. על גבי המקור וההעתקים של החשבוניות יירשמו שמו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף של העוסק תושב אזור אילת אשר רכש את הטובין, פרטים מזהים של כלי רכב שבו מובילים הטובין וכן שמו של הנהג ומספר תעודות הזהוי שלו, בטובין המובילים בדרך האוויר יירשמו פרטי המוביל.
- ג. על גבי המקור ושני ההעתקים של החשבונית יירשמו במסוף בידי המנהל, תאריך המעבר והשעה, והם יוחתמו בידו בחותמת "אזור סחר חפשי באילת - אגף המכס ומע"מ".
- ד. העתק החשבונית יישאר בידי המנהל, ואילו המקור וההעתק האחר יימסרו לעוסק תושב אזור אילת (להלן - בפרק זה עוסק) אשר על גבי ההעתק, בחתימתו ובחותמת עסקו, את דבר קבלת הטובין, ויחזירו לעוסק שאינו תושב אילת (להלן בפרק זה - עוסק אחר).

החזרת טובין

11.

- א. הוחזרו טובין מעוסק לעוסק אחר, משום שהעסקה התבטלה או שמקצתה לא יצא אל הפועל, תצורף אל הטובין המוחזרים הודעת חיוב שיוציא העוסק, במקור ושני העתקים לפחות.
- ב. על גבי המקור ושני ההעתקים יצוינו פרטי החשבונית על פיה נמכרו הטובין לעוסק.
- ג. העתק החשבונית יימסר לפקיד המכס במסוף.
- ד. העוסק האחר יאשר על גבי ההעתק האחר את קבלת הטובין ויחזירו לעוסק, לא קיבל העוסק את ההעתק המאושר תוך 30 ימים מיום החזרת הטובין - יודיע על כך למנהל במכתב רשום, תוך פירוט שמו של העוסק האחר ומען עסקו.

בלמ"סהוצאת טובין

.12

א. לא יובילו טובין מאזור אילת למקום אחר, אלא אם כן יש עמם חשבונית, במקור ושני העתקים לפחות, או הודעת חיוב, לפי העניין.

ב. על החשבונית, ההעתקים והודעת החיוב, יחולו הוראות תקנה 10(ב) עד(ד), בשינויים המחויבים.

הובלה בדרך הקצרה

13. טובין שעל יבואם לא מוטלים מסים עקיפים, או שניתנו לגביהם פטור או הקלה אחרת מכוח הוראות החוק, יובלו בדרך הקצרה ביותר אל מקום היעד שבאזור אילת.

בדיקת טובין

14. החליט המנהל לבדוק טובין לצורך ביצוע הוראות החוק או התקנות שלפיו, והודיע על כך לבעל הטובין או למוביל, יחולו הוראות סעיפים 17, 19 ו-174 לפקודת המכס.

פטור ושיעור אפס

15. פטור ממס ערך מוסף או מס ערך מוסף בשיעור אפס לא יחולו לגבי טובין אלא אם כן נתקיימו לגביהם כל הוראות פרק זה וההוראות שקבע המנהל על פי סעיף 14 לחוק.

א. פטור ממס ערך מוסף, כאמור בסעיפים 5(ג) עד (ה) לחוק, וכאמור בתקנות מכוח סעיף 6(4) לחוק, לא יחול אלא אם כן הוצאה חשבונית בהתאם להוראות חוק מע"מ, ולגבי טובין מובלים - אם יש עמם חשבונית כאמור.

סימון טובין

16. המנהל רשאי להורות על סימון מיוחד לסוגי טובין המיועדים לאזור אילת, ועל דרך הסימון.

א. חשבונית בשל מכירת דלק בידי עוסק תושב אזור אילת תוצא כשעל המקור מודפסות המלים "פטור ממע"מ".

ב. המנהל רשאי בתנאים שיורה עליהם, להתיר לתקופה של 6 חדשים מיום פרסום תקנות אלה, שימוש בחותמת גומי להטבעת המלים "פטור ממע"מ".

מסמכי התייעוד

17. חשבונית או מסמך אחר כאמור בפרק זה יוצאו מספר כרוך.

פטור

18. המנהל רשאי לפטור סוגי עוסקים או עסקאות מהוראות פרק זה, כולן או מקצתן, ובתנאים שיורה, וכן רשאי הוא להורות על הוצאת מסמך אחר במקום חשבונית.

פרק ג' 1: הטבות למפעלים מאושריםסייג למתן הטבות

18א. הטבות במס מכוח 18(ג) לחוק יינתנו למפעל אם נתקיימו בו כל אלה:

(1) בעל מפעל מאושר ימציא למנהל אישור משטרת ישראל כנדרש לגבי פרט 17א לתוספת לצו רישוי עסקים (עסקים טעוני רישוי), התשל"ג-1973.

(2) המפעל המאושר יגודר ויתקנו מתקני תאורה בחצירם, להנחת דעתו של המנהל.

בלמ"ס

(3) ימי העבודה במפעל המאושר ושעות העבודה יתואמו מראש עם המנהל ולא תהיה כניסה למפעל או יציאה ממנו אלא באותם מועדים.

סמכויות פקיד המכס

18. על מפעל מאושר יחולו, לפי העניין ובשינויים המחויבים, הוראות סעיפים 79, 186 ו- 187 לפקודת המכס, ולעניין זה יראו כל המצוי בחצרי המפעל כנתון לפיקוח רשות המכס.

שמירת הוראות

18. הוראות פרק זה באות להוסיף על הוראות אחרות שבתקנות אלה ולא לגרוע מהן.

פרק ד': גביית מס מלכתחילה והחזרתוגבייה מלכתחילה, החזר ואי ניכוי מס תשומות

19.

א. על טובין שיבואם פטור ממס לפי סעיף 5(א) לחוק, ושלא יובאו ישירות לנמל תעופה או הנמל הימי, שבאזור אילת, ישולם מס ערך מוסף עם ייבואם, והוא יוחזר למשלם לאחר שהוכח להנחת דעתו של המנהל כי הטובין מצויים באזור אילת לשם מכירתם לצריכה או לשימוש בהם.

ב. על החזר המס כאמור בתקנת מישנה (א) יחולו הוראות סעיף 105 לחוק מע"מ כאילו היה המשלם זכאי להחזר על פי סעיף 87 לחוק מע"מ.

ג. לא ינוכה מס תשומות בשל טובין כאמור בתקנת מישנה (א).

טובין שיובאו ישירות

20. המנהל רשאי לקבוע תנאים למתן הפטור על טובין שחל לגביהם סעיף 5(א) לחוק ושיובאו ישירות לנמל התעופה או הנמל הימי, באזור אילת.

פרק ד' 1: טובין ושירותים הפטורים ממס ערך מוסף, או שחל עליהם מס ערך מוסף בשיעור אפס

שירותים שיחול עליהם מס ערך מוסף בשיעור אפס

20.א. על סוגי השירותים המפורטים להלן הניתנים בידי עוסק שאינו תושב אזור אילת לעוסק תושב אזור אילת, לצורך עסקו באילת, יחול מס ערך מוסף בשיעור אפס, אם על גבי המקור וההעתקים של החשבונות נשוא השירות נרשמו שמו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף של העוסק תושב אזור אילת אשר לו ניתן השירות.

(1) הובלת טובין לאילת.

(2) שירות שהוא התקנה, הפעלה, תחזוקה או הבטחת תקינותם של טובין אלה.

(א) מעליות.

(ב) מערכות מיזוג אויר.

(ג) מקרר תעשייתי.

(ד) מכונה אוטומטית לעיבוד נתונים.

(ה) רכב.

בלמ"ס

- (3) שירותי טכנאות שיניים.  
 (4) שירותי ניהול לבתי מלון שאישר המנהל.  
 (5) רכישת שירותי מלון.  
 (6) שירותי אדריכלות לבתי מלון.

מע"מ בשיעור אפס על הסעת נוסעים

20. על הסעת נוסעים בכל דרך שהיא, לאזור אילת או ממנו, יחול מס ערך מוסף בשיעור אפס.

פטור ממס קניה על מכירת בירה

20. מכירת בירה בידי עוסק שאינו תושב אזור אילת לעוסק תושב אזור אילת לשם מכירתה לצריכה באזור אילת תהא פטורה ממס קניה. בתקנה זו, "בירה" - כמשמעותה בפרט 22.03 לצו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין, התשמ"ו-1985, שיוצרה בישראל.

פרק ה': שונותפטור

21. (א) מי שמביא עמו טובין, למעט טובין בכמות מסחרית ולמעט סיגריות מאזור אילת למקום אחר בישראל, שערכם הכולל לצורך מכס או מחירם לצורך מס ערך מוסף, לפי העניין, אינו עולה על 30 שקלים חדשים, יהא פטור ממסים עקיפים וממס ערך מוסף על אותם טובין.

(ב) הסכום האמור בתקנת מישנה (א) יותאם בדרך הקבועה בתקנה 13א לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976.

שמירת דינים

22. אין בתקנות אלה כדי לגרוע מתקנות שהותקנו לפי פקודת המכס, לפי חוק מע"מ ולפי חוק מס קניה (טובין ושירותים).

תחילה

23. תחילתן של תקנות אלה ביום תחילתו של החוק.

ב ב ר כ ה  
 (-)  
 יצחק מודעי  
 שר האוצר

מוסף 2 לנספח ב' להמ"ב 31.12

נספח 1:

התוספת השניה (תיקון: תשמ"ז, תשמ"ט, תשמ"א, תשנ"ד, תשנ"ו)  
(סעיף 5 (א') ו- (ג') לחוק)

- כלי רכב, למעט רכב עבודה, או רכב מסחרי כמשמעותו בפקודת התעבורה, וכן רכב מנועי המשמש ללימוד נהיגה, בבית ספר לנהיגה שקיבל רשיון לכך מאת רשות הרישוי כמשמעותה בפקודת התעבורה, שהוא לשימושו של תושב אזור אילת באזור אילת.
- טלוויזיה צבעונית, למעט מכשיר כאמור המשמש במלון באזור אילת וכל עוד הוא משמש לכך.
- מערכת סטריאופונית.
- מערכת וידיאו טייפ.
- מצלמת וידיאו טייפ.
- מדיח כלים ביתי.
- מקפיא עמוק.
- מייבש כביסה ביתי.
- סיגריות טבק ומוצריו, כהגדרתם בפרטים 24.02 ו-24.03 לצו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין, התשנ"ג-1992.

תזכיר צוות כלכלה מס' 01/10 - עדכון שיעור המע"מכללי

1. במסגרת המדיניות הכלכלית של הממשלה הפחיתה שיעור המע"מ מ- 16.5% ל- 16%, בתוקף מ- 1 בינואר 2010.
2. ההנחיות שלהלן מבוססות על הוראת משרד הביטחון (המ"ב) 31.12 הדנה בשינויים במע"מ. מטרת ההנחיות להציג את ההשלכות התפעוליות שיש להעלאת שיעור המע"מ בכל הקשור בהוצאת הזמנות ובאישור חשבוניות, במשהב"ט.

תחולה

3. תחולת חוזר זה החל מ- 1 בינואר 2010, להלן "התאריך הקובע".

שינוי שיעור המע"מ – מועד קובע

4. המועד הקובע בשינוי השיעור במע"מ הוא:
  - א. ברכש טובין - מועד המסירה למשהב"ט.
  - ב. ברכש טובין הנמסרים בחלקים – מועד מסירת כל חלק למשהב"ט.
  - ג. ברכש שרות (למעט שרות מתמשך כאמור להלן) – מועד ביצוע השרות.
  - ד. ברכש שרות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקיו – מועד גמר מתן השרות.
  - ה. ברכש שרות מתמשך, הניתן בחלקים – מועד ביצוע כל חלק בשרות.
  - ו. עבודות קבלניות בבינוי – במועד התשלום לקבלן.
  - ז. מקרקעין – במועד העמדת המקרקעין לרשות הקונה או לשימושו או במועד הרישום על שם הקונה או במועד תשלום התמורה, המוקדם מביניהם.
  - ח. עמלות לסוכנים ברכש מחו"ל – בהתאם למועד קבלת האספקה מחו"ל.

תשלומים בגין רכש טובין ושירותים (פעילות בארץ)

בנושאים הבאים יש לפעול כלהלן:

5. הזמנות ב"ERP"
  - א. כל ההזמנות שיפתחו החל מ- 1 בינואר 2010 ואילך במערכת הממוחשבת יכילו שיעור מע"מ של 16%.
  - ב. הזמנות אשר הינן בסבב חתימות החל מ-1 בינואר 2010, ועדיין לא כוללות את שיעור המע"מ המעודכן, לא יוחזרו לגוף הרוכש לצורך שינוי אלא יבוצע תיקון ממוחשב אוטומטי לשיעור המע"מ המעודכן.
  - ג. היה והספק יקבל הזמנה ששיעור המע"מ הנקוב בה הוא של 16.5%, יש לחתום עליה ולהחזירה למשרד הביטחון. החשבונית בגין כל הזמנה תוגש בהתאם לחוק.

בלמ"ס6. פיגורים באספקה

אם ספק פיגר במועדי האספקה של הטובין/שירותים באופן שהאספקה בפועל חלה אחרי התאריך הקובע, התשלום יהיה בשיעור המע"מ הנכון למועד האספקה בפועל.

7. שירותים

- א. בסעיף זה, "שירותים", הכוונה: לשירותי תכנון, יעוץ, אחזקה, ניקיון, מתן הרצאות וכדומה.
- ב. לצורך קביעת תכולת השינוי בשיעור המע"מ, יכללו פרויקטים "בהחזר עלות", בהגדרת "שירות".
- ג. בשירותים, לרבות בהתקשרויות בהחזר עלות, החיוב במע"מ יהיה בהתאם לחודש אשר עברו נצברו העלויות.
- ד. לגבי שירות שניתן מדי חודש, מקובל להגיש חשבוניות חודשיות בתום כל חודש. להלן הכללים:
- (1) חשבוניות בגין שירותים שניתנו עד 31 בדצמבר 2009 יכללו מע"מ בשיעור של 16.5%. חשבוניות בגין שירותים שניתנו החל מ-1 בינואר 2010 ואילך יכללו מע"מ בשיעור של 16%.
  - (2) ככלל, בשירותים מתמשכים, כל חודש יחושב כיחידת שירות נפרדת.
  - (3) בגין שירותים מ-1 בחודש ינואר 2010 ואילך ישולם מע"מ לפי שיעור של 16%.
  - (4) האמור בס"ק (3-1) לעיל כפוף לכך, שנותן השרות מנהל ספרים על בסיס מצטבר. אם נותן השרות מנהל ספרים על בסיס מזומנים, התאריך הקובע יהיה מועד קבלת התמורה הכספית ע"י הספק (ולא תאריך ביצוע השרות).

8. חשבונית התייקרות

בחשבונית התייקרות על אספקה/אבני דרך - שיעור המע"מ יהיה זהה למע"מ ששולם בחשבוניות הבסיס הרלבנטיות.

9. עסקות בינוי

הזמנות קבלנים שצווי התחלת העבודה שלהם יוצאו החל מ-1 בינואר 2010 ואילך, יכללו מע"מ בשיעור של 16%.

10. חשבוניות בתקופת המעבר

- א. היה והוגשה חשבונית, הכוללת מע"מ בשיעור 16% ונמצא כי הספק חייב במע"מ בשיעור 16.5%, תוחזר החשבונית לספק לתיקון.
- ב. היה והוגשה חשבונית, הכוללת 16.5% מע"מ ונמצא כי הספק חייב במע"מ בשיעור 16%, התיקון ייעשה ע"י המשרד.
- ג. אין להגיש חשבונית המשלבת את שני שיעורי מע"מ (16% ו-16.5%). יש לפצל לשתי חשבוניות נפרדות עם שיעור המע"מ המתאים ולשייכם לתקופה הרלוונטית.

11. מדדים המושפעים מהשינוי בשיעור המע"מ

- א. המדדים המושפעים משיעורי המע"מ הם: מדדי תפוקת התעשייה  
מדד המחירים לצרכן.
- ב. ע"מ לחשב את ההצמדה לגבי מדדים אלו, יש לחשב את ערכי המדדים בניכוי מע"מ (שיעור המע"מ החדש משולם בנפרד, במקביל הוא משפיע גם על ערכי המדד לכן ההצמדה לערכי המדד המקוריים תגרום לתשלום חסר של 0.5% במע"מ).

בלמ"ס

ג. חישוב ערכי המדד לאחר ניכוי מע"מ בכל ההזמנות, אשר מועד הבסיס בהן חל עד ה- 31 דצמבר 2009 והמועד הקובע חל החל מ- 1 בינואר 2010 יהיה כלהלן:

(1) במדד המחירים לצרכן הניכוי יהיה ע"י חלוקת המדד החל מחודש ינואר 2010 במקדם 0.995846 (1.154213/ 1.159027)<sup>1</sup>.

(2) במדד מחירי תפוקת התעשייה הניכוי יהיה ע"י חלוקת המדד החל מחודש ינואר 2010 במקדם 0.995708 (1.16/1.165).

ד. הספקים יגישו את חשבוניות ההתייקרות בהתאם להנחיות לעיל.

ה. שיעורי ההתייקרות יבדקו במשהב"ט ע"י המערכת הממוכנת.

<sup>1</sup> **הסבר**: מדד המחירים לצרכן מנוכה מע"מ על מרכיב הירקות והפירות. לפיכך במדד מחירים לצרכן, שיעור המע"מ נמוך (במקום 16.5% - 15.9027%, במקום 16% - 15.4213%). המקדם לניכוי המע"מ מבוסס על משקל הירקות והפירות בסל המדד. משקל המרכיב בסל התעדכן לאחרונה בינואר 2008).

נספח ד' להמ"ב 31.12הורדת שיעור המע"מ ל-16% – הנחיות עבודה במערכת הממוחשבת

1. כללי  
 עפ"י החלטת הממשלה ישתנה שיעור המע"מ במשק ל-16%, החל מ-01/01/2010, מטרת מסמך זה לפרט את השינויים וההתאמות שיבוצעו במערכת הממוחשבת כתוצאה משינוי המע"מ, והוא מהווה מסמך משלים להמ"ב 31.12
2. למערכת התוספו קודי מע"מ חדשים  
 א. קוד K1 = מע"מ תשומות בשיעור של 16% (מחליף את V1 – 16.5%)  
 ב. קוד K2 = מע"מ על יבוא בשיעור של 16% (מחליף את V2 – 16.5%)  
 ג. קוד K4 = מע"מ מעביד בשיעור של 16% (מחליף את V3 – 16.5%)  
 ד. קוד I0 = מע"מ תשומות בשיעור 0% לא השתנה ומשיך לשמש גם לאחר ה-01/01 בכל המסמכים הפטורים ממע"מ (הזמנות וחשבוניות).
3. טיפול בהזמנות  
 א. מהלך החלפת המע"מ בהזמנות רכש יעשה באופן ממוחשב (לר"ז מפורט בהמשך).  
 ב. המהלך יחליף את קודי המע"מ בשורות ההזמנה מ V1 ל K1 ו מ V2 ל K2 בהתאמה.  
 ג. מהלך ההסבות לא יפתח סבבי חתימות.  
 ד. הזמנה שהוסבה למע"מ חדש תיצור שורה בתור הזמנות להדפסה. על הקניין "לנקות" את התור ע"י שליחת ההזמנה להדפסה אולם במקרה זה ההזמנה לא תודפס. במידה וקיים שינוי נוסף להזמנה, מעבר לשינוי המע"מ, ההזמנה כן תודפס.  
 ה. נתוני ההזמנה לאחר הסבת המע"מ יועברו, על פי מודל ההפצה הקיים, לסביבת האינטרנט ולצבא.
4. לר"ז להסבת הזמנות קבלני בינוי  
 הזמנות קבלני בינוי ללא ביצוע תוסבנה ב-03/01/2010 וזאת כיוון שתאריך הבסיס לקביעת שיעור המע"מ לקבלנים הוא מועד אישור החשבונית. כלומר כל חשבונית לקבלן בינוי החל מה-03/01/2010 תאושר עם קוד מע"מ בשיעור 16%.
5. לר"ז להסבת הזמנות רכש  
 א. הזמנות רכש עם פריטים רגילים או הזמנות שירותים ללא ביצוע (למעט הזמנות בינוי קבלנים) המכילות קוד מע"מ V1 תוסבנה לקוד המע"מ החדש K1, הסבת ההזמנות תבצע כדלקמן:  
 (1) הזמנות אמ"ן - החל מ-04/01/10  
 (2) הזמנות בינוי (לא קבלנים) - החל מ-04/01/10  
 (3) הזמנות מנה"ר - החל מ-01/02/10  
 (4) הזמנות מפא"ת ומיוחדים - החל מ-01/02/10  
 ב. הסכמי משיכה פריטיים שמכילים קוד מע"מ V1 יוסבו החל מ-12/01/2010  
 ג. הזמנות רכש המכילות קוד מע"מ V2 (מע"מ על מט"ח) תוסבנה לקוד K2 החל מ-06/01/2010.
6. טיפול במקרים חריגים  
 א. פקודות אספקה החל מינואר 2010 תפתחנה עם ברירת המחדל 16%. במהלך חודש זה יגיעו חשבוניות המתייחסות לאספקה שסופקה לפני ינואר 2010 ולכן נושאות שיעור מע"מ 16.5%. בתקופה זו על הקניינים לשנות ידנית את אחוז המע"מ בפקודת האספקה בהתאם לתאריך האספקה בחשבונית.  
 ב. קליטת חשבונית עם 16% להזמנה עם קוד מע"מ שונה - המערכת תאפשר שינוי נקודתי ידני של הזמנת הרכש לקוד המע"מ החדש וקליטת החשבונית בהתאם, או לחילופין, קליטת החשבונית עם 16% להזמנה עם קוד מע"מ ישן.  
 ג. קליטת חשבונית עם 16.5% מע"מ להזמנה עם קוד מע"מ חדש - המערכת תאפשר שינוי ידני של אחוז המע"מ בחשבונית וקליטתה בהתאם למע"מ הנדרש.

בלמ"ס7. טיפול בעסקאות נדל"ן

עסקאות נדל"ן ( RE ) הנושאות מע"מ V1 , יוסבו באופן ממוחשב תוך פתיחת "תנאי מחיר" חדש בשיעור 16% החל מה 01/01/2010, הסבת העסקאות תבוצע בשבוע הראשון של ינואר, במהלך תקופה זו אין לקלוט ולאשר חשבוניות לחוזים עם מע"מ.

8. טיפול בחשבוניות/ גיליונות שירות

א. ביום א' ה- 03/01/2010 יחסמו כלל המערכות (מערכת ה-SAP ומערכות לויניות) לאישור חשבוניות.

ב. חשבוניות פיננסיות –

תאריך קובע לצורך חישוב המע"מ הוא תאריך המסמך (תאריך חשבונית).  
בעת רישום החשבונית (POSTING) המערכת תחייב הזנת קוד מע"מ חדש לכל חשבונית נושא מע"מ עם תאריך מסמך <= 01/01/10 . (תוצג הודעת שגיאה במידה והתנאי לא יתקיים)

ג. חשבוניות לוגיסטיות –

קוד המע"מ בחשבונית נלקח כברירת מחדל מקוד המע"מ בהזמנה, וניתן לשינוי ע"י הקניין בעת קליטת החשבונית וע"י רכז החשבונות בעת האימות.  
קביעת אחוז המע"מ משתנה בהתאם לסוג הרכש (טובין, שירותים, נדל"ן וכדומה) .

ד. חשבוניות שאושרו וטרם שולמו-

חשבוניות שאושרו לפני ה-01/01/2010 וטרם שולמו, נושאות את אחוז המע"מ הישן.

ה. חשבוניות זיכוי -

יש להקפיד שקוד מע"מ בחשבונית זיכוי יהיה זהה לקוד המע"מ שנרשם בחשבונית המקור.

ו. חשבוניות ממערכות לויניות –

שיעור המע"מ לחשבוניות ממערכות לויניות (תובלה, צמ"ה, שיקום, שינוע, חיימ"ש, מרק"ט) ייקבע כחלק מהליך אישור החשבונית במערכת הלווינית ובהתאם לכללים המפורטים בסעיף 5 .

ז. גיליונות הזנת שירות –

גיליון הזנת שירות מקבל את קוד המע"מ מתוך ברירת המחדל שנקבעת לכל ארגון רכש, יש לוודא התאמה בין קוד המע"מ בחשבונית לקוד המע"מ בגיליון הזנת השירות.  
המערכת מאפשרת שינוי ידני של קוד המע"מ ברמת שורת השירות.

בלמ"ס

בלמ"סתוכן העניינים

מס'  
עמוד

1	.....	כללי
1	.....	מטרה
1	.....	אחריות
1	.....	נושאים שיכללו בהנחיות
3	.....	יישום ההנחיות
6	.....	נספח א' להמ"ב 31.12
7	.....	נספח ב' להמ"ב 31.12
9	.....	מוסף 1 לנספח ב' להמ"ב 31.12
20	.....	מוסף 2 לנספח ב' להמ"ב 31.12
21	.....	נספח ג' להמ"ב 31.12
24	.....	נספח ד' להמ"ב 31.12