

חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975

חטים – מס ערך מוסף

תוכן ענינים

10	Go	פרק א': הגדרות	סעיף 1
10	Go	הגדרות	סעיף 1א
12	Go	פרשנות לגבי תחולת החוק באזור ובשטחי עזה ויריחו	
13	Go	פרק ב': הטלת המס ושיעורו	סעיף 2
13	Go	הטלת מס ערך מוסף ושיעורו	סעיף 3
13	Go	תחולת חוק מסי מכס ובלו	סעיף 4
13	Go	הטלת מס על מלכ"רים ומוסדות כספיים ושיעורו	סעיף 5
13	Go	מס ערך מוסף על דברי אמנות ונכסים משומשים	סעיף 6
14	Go	גביית המס מהקונה	סעיף 7
14	Go	פרק ג': המחיר	סעיף 8
14	Go	בעסקה	סעיף 9
14	Go	במכר ושירות יחד	סעיף 9א
14	Go	בעסקאות שסעיף 19 חל עליהן	סעיף 9ב
14	Go	בשירות שמשלמת בשלו אגרה	סעיף 10
14	Go	בעסקת רישום בבורסה	סעיף 11
14	Go	במקרים מיוחדים	סעיף 11א
14	Go	טובין ביבוא	סעיף 12
14	Go	במכירה לפני פדייה מפיקוח רשות המכס	סעיף 13
14	Go	דין תרומה, תמיכה וכדומה	
14	Go	כללים לחישוב המחיר	סעיף 14
15	Go	פרק ד': מקום העסקה	סעיף 15
15	Go	במכר	סעיף 16
15	Go	במתן שירות ובניהול פעילות	סעיף 17
15	Go	פרק ה': החייב בתשלום המס	סעיף 18
15	Go	החייב בתשלום המס	סעיף 19
15	Go	שלוח וסוכן	סעיף 20
15	Go	אחריות ממונה לתשלום מס	סעיף 21
16	Go	מוכר בולים, אסימונים, שטרות, ניירות ערך וכיוצ"ב	
16	Go	רשות לשלם מס במקום החייב בו	סעיף 22
16	Go	חוב הקונה בתשלום המס	סעיף 23
16	Go	פרק ו': מועד החיוב במס	סעיף 24
16	Go	במכר טובין	סעיף 25
16	Go	במשגור	סעיף 26
16	Go	בשירות	סעיף 27
16	Go	בשימוש לצורך עצמי	סעיף 28
16	Go	ביבוא	סעיף 29
16	Go	בהפקעה	סעיף 30
16	Go	בעסקת מקרקעין	סעיף 31
17	Go	במקרים מיוחדים	סעיף 31א
17	Go	פרק ז': שיעור אפס ופטורים	
17	Go	מס בשיעור אפס	
19	Go	פטור לעסקאות מסויימות	
19	Go	מתחמי פינוי ובינוי הוראות מיוחדות	

חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975

נוסח מלא ומעודכן ליום 1.6.2018

19	Go	מתן שירותי בניה לפי תכנית החיזוק הוראות מיוחדות	סעיף 331
19	Go	פטור ממס לעסקה של מכירת דירת מגורים לקרן להשקעות במקרקעין	סעיף 331
20	Go	פטור ביבוא	סעיף 32
20	Go	פטור לאבנים יקרות	סעיף 33
20	Go	סמכות לפטור או להחיל שיעור אפס	סעיף 34
20	Go	פטור למלכ"רים מסויימים	סעיף 35
20	Go	סמכות לפטור מי שרשום באזור	סעיף 35א
20	Go	סמכות לקביעת שיעור אפס לתרומות	סעיף 35ב
20	Go	סמכות להתנות פטור ושיעור אפס	סעיף 36
20	Go	אי תחולת פטור מכוח דין אחר	סעיף 37
20	Go	פרק ח': ניכוי מס תשומות, ניכוי אחר והחזר מס	
20	Go	ניכוי המס ששולם על תשומות	סעיף 38
21	Go	החזר	סעיף 39
21	Go	מס התשומות שלפני הרישום	סעיף 40
21	Go	מס תשומות של עסק בהקמה	סעיף 40א
21	Go	התשומות ששימשו לעסקה פטורה	סעיף 41
21	Go	הפחתה מחמת ביטול או שינוי	סעיף 43
22	Go	ניכוי במכירת מקרקעין	סעיף 43א
22	Go	החזר מס לתייר	סעיף 43ב
22	Go	תקנות לענין ניכוי מס תשומות	סעיף 44
22	Go	פרק ט': חשבוניות	
22	Go	חובה להוציא חשבונית עסקה	סעיף 45
22	Go	מועד הוצאת חשבונית	סעיף 46
23	Go	זכות להוציא חשבונית מס	סעיף 47
23	Go	חובת עוסק בעת רכישה	סעיף 47א
23	Go	רישום בחסר או ביתר	סעיף 48
23	Go	עסקה שלא יצאה לפועל או בוטלה	סעיף 49
23	Go	הוצאת חשבונית מס שלא כדין	סעיף 50
23	Go	תקנות לענין חשבוניות	סעיף 51
24	Go	פרק י': רישום	
24	Go	חובת רישום	סעיף 52
24	Go	תעודת עסק מורשה ואישור רישום	סעיף 53
24	Go	רישום בידי המנהל	סעיף 54
24	Go	רישום מספר עסקים של עוסק	סעיף 55
24	Go	רישום מספר עוסקים כאחד	סעיף 56
24	Go	רישום מסוג שונה	סעיף 58
24	Go	רישום עוסק מורשה כעוסק פטור	סעיף 59
24	Go	תושב חוץ שיש לו עסקים או פעילות בישראל	סעיף 60
25	Go	אי רישום תושב האזור או תושב שטחי עזה ויריחו	סעיף 60א
25	Go	שינוי ברישום או ביטולו	סעיף 61
25	Go	מתן הזדמנות להשמיע טענות	סעיף 62
25	Go	תחילת תוקף	סעיף 63
25	Go	ערעור על פעולות המנהל	סעיף 64
25	Go	תקנות בדבר רישום	סעיף 65
25	Go	פרק י"א: פנקסים ודו"חות	
25	Go	ניהול פנקסים ורשומות	סעיף 66
25	Go	דו"ח תקופתי	סעיף 67
26	Go	דוח תקופתי לעוסק החייב בדיווח מפורט	סעיף 67א
26	Go	הגדרה באופן מקוון	סעיף 67ב
27	Go	דיווח בגין חוות דעת	סעיף 67ג
28	Go	נקיטת עמדה חייבת בדיווח	סעיף 67ד
28	Go	דו"ח ארעי	סעיף 68

חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975

נוסח מלא ומעודכן ליום 1.6.2018

28	Go	פרטי דו"ח של עוסק	סעיף 69
28	Go	פרטי דוח מיוחד לעוסק החייב בדיווח מפורט	סעיף 69א
29	Go	דו"חות של מלכ"ר ומוסד כספי	סעיף 70
30	Go	דו"ח משלים	סעיף 71
30	Go	דוח מסכם לעוסקים שנרשמו כאחד	סעיף 71א
30	Go	דרישת פרטים נוספים, דו"חות נוספים ואישור רואה חשבון	סעיף 72
30	Go	הגשת דוחות באופן מקוון	סעיף 72א
30	Go	דחיית המועד להגשת הדו"ח	סעיף 73
30	Go	סירוב לקבל דו"ח	סעיף 74
31	Go	שמירת פנקסים ומסמכים	סעיף 75
31	Go	מאגר מידע	סעיף 75א
31	Go	פרק י"ב: קביעה, שומה, השגה וערעור	
31	Go	קביעת מס	סעיף 76
31	Go	שומה לפי מיטב השפיטה	סעיף 77
32	Go	אי רישום תקבולים ואי ניהול קופה	סעיף 77א
32	Go	הוצאה של חשבונית מס שלא כדין וניכוי מס תשומות שלא כדין	סעיף 77ב
32	Go	קביעה ושומה למספר תקופות	סעיף 78
32	Go	תיקון שומה וקביעת מס	סעיף 79
32	Go	המצאת הודעה	סעיף 80
32	Go	שמירת אחריות	סעיף 81
32	Go	דרך קביעת מחזור עסקאות	סעיף 81א
33	Go	השגה	סעיף 82
33	Go	ערעור	סעיף 83
33	Go	תקנות סדרי דין	סעיף 84
33	Go	תשלום המס שאינו שנוי במחלוקת	סעיף 85
33	Go	מחלוקת על המס ביבוא	סעיף 86
33	Go	החזר מס יתר	סעיף 87
33	Go	פרק י"ג: מועד התשלום	
33	Go	התשלום לפי דו"ח	סעיף 88
33	Go	התשלום ביבוא	סעיף 89
33	Go	התשלום בקביעה או בשומה	סעיף 90
34	Go	תשלום בהשגה וערעור	סעיף 91
34	Go	מקדמות	סעיף 92
34	Go	פרק י"ד: גבייה, קנסות וריבית	
34	Go	הגדרות	סעיף 93
34	Go	קנס על איחור בהגשת דו"ח הודעה תשע"ג 2013	סעיף 94
34	Go	קנס על אי ניהול ספרים	סעיף 95
35	Go	קנס בשל אי תשלום במועד	סעיף 96
35	Go	קנס בשל פעולה החייבת בדיווח	סעיף 96א
35	Go	קנס על גירעון	סעיף 96ב
35	Go	הפרשי הצמדה וריבית	סעיף 97
35	Go	תיאום הפרשי הצמדה וריבית	סעיף 97א
35	Go	מס תשומות שהוחזר ביתר	סעיף 97ב
35	Go	הפרשי הצמדה וריבית במקרים מיוחדים	סעיף 98
36	Go	חיוב בהוצאות גביה	סעיף 99
36	Go	ויתור על קנס, ריבית או הוצאות	סעיף 100
36	Go	מועד התשלום	סעיף 101
36	Go	דרכי הגביה	סעיף 102
36	Go	ערב לתשלום חוב מס	סעיף 102א
36	Go	בקשה לרשם לענייני המרכז להטלת הגבלות	סעיף 102ב
36	Go	זקיפת תשלום לחוב קודם	סעיף 103
37	Go	שמירת אחריות פלילית	סעיף 104
37	Go	ריבית על איחור בהחזר	סעיף 105

37	Go	גביית חוב מצד שלישי	סעיף 106
38	Go	גביה לאחר פטירתו של עוסק חוק	סעיף 106א
38	Go	גביית מס בנסיבות מיוחדות	סעיף 106ב
38	Go	פרק ט"ו: סמכויות לביצוע	
38	Go	הנהלת המס ואצילת סמכויות	סעיף 107
38	Go	דרישת מסמכים, דוגמאות וידעיות	סעיף 108
39	Go	קבלת מידע מהמוסד לביטוח לאומי	סעיף 108א
39	Go	סמכויות חיפוש ותפיסה	סעיף 109
39	Go	סייג לחקירת בני משפחה ת"ט תשל"ח 1977	סעיף 110
39	Go	העשיה בתפוס	סעיף 111
40	Go	אמצעי כפיה מנהליים	סעיף 112
40	Go	גביית מס במקרים מיוחדים	סעיף 112א
40	Go	איסור הוצאת חשבונית מס	סעיף 113
41	Go	עיכוב טובין ברשות המכס	סעיף 114
41	Go	עיכוב יציאה מהארץ	סעיף 115
41	Go	דחיית מועדים	סעיף 116
41	Go	פרק ט"ז: עונשין	
41	Go	עבירות	סעיף 117
43	Go	העברת נכסים בכוונה למנוע תשלום מס	סעיף 117א
43	Go	עבירה שלא נקבע לה עונש	סעיף 118
43	Go	עבירה של חבר בני אדם	סעיף 119
43	Go	אחריות למעשי עובד	סעיף 120
43	Go	כופר כסף	סעיף 121
43	Go	אין בהרשעה לפטור מחובות אחרות	סעיף 123
43	Go	חילוט נוסף על עונשים אחרים	סעיף 124
43	Go	פרק י"ז: הוראות שונות	
43	Go	סמכות לשנות סכומים	סעיף 125
43	Go	הצמדה	סעיף 126
44	Go	ועדה לקבילות פנקסים	סעיף 127
44	Go	שותפות ועסקה משותפת ת"ט תשל"ח 1977	סעיף 128
44	Go	תעודת משלוח	סעיף 129
45	Go	פיקוח על הכנסת טובין והוצאתם מהאזור ומשטחי עזה ויריחו	סעיף 129א
45	Go	סימני זיהוי	סעיף 130
45	Go	הצגת מחיר תכלול הודעה על המס	סעיף 131
45	Go	ראיה	סעיף 132
45	Go	חזקת מכירה	סעיף 133
45	Go	פטור מחתימה	סעיף 134
45	Go	פגם בפעולה אינו פוסלה	סעיף 135
45	Go	רישום בפנקסי המקרקעין	סעיף 136
45	Go	הודעה על שינויים	סעיף 137
45	Go	דין נכסי עסק לאחר הפסקת פעילות	סעיף 137א
45	Go	דין נכסי עסק כשרישומו של העוסק שונה למלכ"ר או למוסד כספי	סעיף 137ב
45	Go	עסקה מלאכותית או בדויה	סעיף 138
45	Go	עיגול סכומים	סעיף 139
45	Go	טפסים	סעיף 140
45	Go	המצאת מסמכים	סעיף 141
46	Go	סודיות	סעיף 142
46	Go	תחולת הוראות מפקודת מס הכנסה	סעיף 143
46	Go	רשות לייצג חייב במס	סעיף 143א
46	Go	תחולת הוראות מפקודת המכס	סעיף 144
46	Go	דין המדינה	סעיף 144ב
46	Go	ביצוע ותקנות	סעיף 145
47	Go	תקנות סדרי דין	סעיף 146

47	Go	פרק י"ח: תחילה והוראות מעבר	
47	Go	תחילה	סעיף 147
47	Go	הוראות מעבר לגבי מכירת טובין	סעיף 148
47	Go	הוראות מעבר לגבי מכירת מקרקעין ומתן שירותים	סעיף 149
47	Go	הוראות מעבר לגבי יבוא	סעיף 150
47	Go	תקנות לענין החזר מס קניה	סעיף 151

חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975*

- * פורסם ס"ח תשל"ו מס' 791 מיום 6.1.1976 עמ' 52 (ה"ח תשל"ה מס' 1178 עמ' 239); תחילתו ביום 1.7.1976 (ק"ת תשל"ו מס' 3539 מיום 10.6.1976 עמ' 1793) למעט לענין מוסד כספי (ר' מועד התחילה בק"ת תשל"ו מס' 3550 מיום 29.6.1976 עמ' 1951).
- תוקן ק"ת תשל"ו מס' 3524 מיום 12.5.1976 עמ' 1598 – צו תשל"ו-1976.
- ק"ת תשל"ז מס' 3752 מיום 22.8.1977 עמ' 2436 – צו תשל"ז-1977.
- ס"ח תשל"ח מס' 877 מיום 8.12.1977 עמ' 36 (ה"ח תשל"ח מס' 1312 עמ' 28) – תיקון מס' 1 בסעיף 48 לחוק הסדרים בעקבות נידוד המטבע, תשל"ח-1977; תחילתו ביום 30.10.1977.
- ת"ט ס"ח תשל"ח מס' 879 מיום 30.12.1977 עמ' 46.
- ק"ת תשל"ט: ט' מס' 3911 מיום 23.11.1978 עמ' 166 – צו תשל"ט-1978; מס' 4021 מיום 30.7.1979 עמ' 1792 – צו (מס' 2) תשל"ט-1979.
- ס"ח תשל"ט מס' 921 מיום 4.1.1979 עמ' 32 (ה"ח תשל"ט מס' 1358 עמ' 288) – תיקון מס' 2 בסעיף 3 לחוק הפיקוח על מצרכים ושירותים (תיקון מס' 10), תשל"ט-1978; תחילתו ביום 1.3.1979.
- ס"ח תשל"ט מס' 927 מיום 16.2.1979 עמ' 52 (ה"ח תשל"ח מס' 1332 עמ' 126) – תיקון מס' 3; ר' סעיפים 42, 43 לענין תחילה ותחולה. ת"ט מס' 933 מיום 6.4.1979 עמ' 93.
- ק"ת תש"ס: מס' 4065 מיום 12.12.1979 עמ' 567 – צו תש"ס-1979. מס' 4144 מיום 15.7.1980 עמ' 2069 – צו (מס' 2) תש"ס-1980.
- ק"ת תשמ"א: מס' 4182 מיום 23.11.1980 עמ' 180 – צו תשמ"א-1980. מס' 4238 מיום 29.5.1981 עמ' 1041 – צו (מס' 2) תשמ"א-1981.
- ק"ת תשמ"ד: מס' 4547 מיום 24.10.1983 עמ' 317 – הודעה תשמ"ד-1983. מס' 4583 מיום 29.1.1984 עמ' 855 – צו תשמ"ד-1984. מס' 4624 מיום 1.5.1984 עמ' 1409 – צו (מס' 2) תשמ"ד-1984.
- ס"ח תשמ"ד מס' 1107 מיום 23.2.1984 עמ' 60 (ה"ח תשמ"ד מס' 1652 עמ' 82) – תיקון מס' 4 בסעיף 15 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 59), תשמ"ד-1984; ר' סעיף 18(י) לענין תחולה.
- ק"ת תשמ"ה מס' 4715 מיום 22.10.1984 עמ' 59 – הודעה תשמ"ה-1984.
- ס"ח תשמ"ו מס' 1160 מיום 24.10.1985 עמ' 37 (ה"ח תשמ"ו מס' 1708 עמ' 69) – תיקון מס' 5 בסעיף 34 לחוק העבירות המנהליות, תשמ"ו-1985; תחילתו ביום 1.12.1985.
- ס"ח תשמ"ו מס' 1195 מיום 24.8.1986 עמ' 264 (ה"ח תשמ"ו מס' 1767 עמ' 111) – תיקון מס' 6; תחילתו ביום 1.10.1986 אך ר' סעיפים 49, 50 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר. ת"ט ס"ח תשמ"ז מס' 1203 מיום 21.1.1987 עמ' 28. תוקן ס"ח תשמ"ז מס' 1212 מיום 9.4.1987 עמ' 93 (ה"ח תשמ"ז מס' 1815 עמ' 146) – תיקון מס' 6 (תיקון) בסעיף 26 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 72), תשמ"ז-1987.
- ק"ת תשמ"ז: מס' 4872 מיום 12.11.1985 עמ' 170 – צו תשמ"ז-1985; מס' 4890 מיום 1.1.1986 עמ' 372 – צו מס' 2 תשמ"ז-1986; מס' 4920 מיום 31.3.1986 עמ' 756 – צו (מס' 3) תשמ"ז-1986.
- ס"ח תשמ"ז מס' 1212 מיום 9.4.1987 עמ' 93 (ה"ח תשמ"ז מס' 1815 עמ' 146) – תיקון מס' 7 בסעיף 25 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 72), תשמ"ז-1987; ר' סעיף 30(ט) לענין תחילה ותחולה.
- ק"ת תשמ"ז מס' 4976 מיום 16.10.1986 עמ' 58 – צו תשמ"ז-1986.
- ק"ת תשמ"ח מס' 5057 מיום 1.10.1987 עמ' 12 – הודעה תשמ"ח-1987.
- ק"ת תשמ"ט: מס' 5150 מיום 6.12.1988 עמ' 212 – הודעה תשמ"ט-1987. מס' 5201 מיום 16.7.1989 עמ' 1107 – צו תשמ"ט-1989 (שינוי שיעורי ריבית); תחילתו ביום 1.7.1989. מס' 5209 מיום 8.8.1989 עמ' 1246 – הודעה (מס' 2) תשמ"ט-1989.
- ק"ת תש"ן מס' 5286 מיום 16.8.1990 עמ' 975 – הודעה תש"ן-1990.
- ס"ח תשנ"א מס' 1334 מיום 13.12.1990 עמ' 28 (ה"ח תשנ"א מס' 2021 עמ' 62) – תיקון מס' 8.
- ק"ת תשנ"א: מס' 5342 מיום 21.3.1991 עמ' 744 – צו תשנ"א-1991 (שינוי שיעורי ריבית); תחילתו ביום 1.3.1991. מס' 5370 מיום 11.7.1991 עמ' 1041 – הודעה תשנ"א-1991.
- ס"ח תשנ"ב מס' 1386 מיום 6.3.1992 עמ' 106 (ה"ח תשנ"ב מס' 2079 עמ' 404) – תיקון מס' 9 בסעיף 8 לחוק מס הכנסה (תיקוני חקיקה והוראות שונות), תשנ"ב-1992; תחילתו ביום 1.1.1992.
- ק"ת תשנ"ב מס' 5462 מיום 30.7.1992 עמ' 1411 – הודעה תשנ"ב-1992.
- ס"ח תשנ"ג מס' 1433 מיום 27.8.1993 עמ' 212 (ה"ח תשנ"ג מס' 2085 עמ' 43) – תיקון מס' 10 בסעיף 9 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 94), תשנ"ג-1993.
- ק"ת תשנ"ג מס' 5544 מיום 7.9.1993 עמ' 1158 – הודעה תשנ"ג-1993.
- ק"ת תשנ"ד: מס' 5547 מיום 23.9.1993 עמ' 2 – צו תשנ"ד-1993 (שינוי שיעור ריבית); תחילתו ביום 15.6.1993. מס' 5613 מיום 12.7.1994 עמ' 1188 – הודעה תשנ"ד-1994.
- ס"ח תשנ"ד מס' 1442 מיום 9.12.1993 עמ' 34 (ה"ח תשנ"ג מס' 2194 עמ' 288) – תיקון מס' 11.
- ס"ח תשנ"ד מס' 1460 מיום 25.3.1994 עמ' 130 (ה"ח תשנ"ד מס' 2180 עמ' 150) – תיקון מס' 12 בסעיף 6 לחוק

חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975

נוסח מלא ומעודכן ליום 1.6.2018

קרבן גרמניה-ישראל למחקר ולפיתוח מדעי, תשנ"ד-1994.

ס"ח תשנ"ה מס' 1497 מיום 28.12.1994 עמ' 69 (**ה"ח תשנ"ד מס' 2299** עמ' 588) – תיקון מס' 13 בסעיף 11 לחוק יישום ההסכם בדבר רצועת עזה ואזור יריחו (הסדרים כלכליים והוראות שונות) (תיקוני חקיקה), תשנ"ה-1994.

ס"ח תשנ"ה מס' 1526 מיום 9.6.1995 עמ' 324 (**ה"ח תשנ"ה מס' 2393** עמ' 434) – תיקון מס' 14 בסעיף 8 לחוק יישום ההסכם בדבר העברה מכינה של סמכויות לרשות הפלסטינית (תיקוני חקיקה והוראות שונות), תשנ"ה-1995.

ק"ת תשנ"ה מס' 5694 מיום 27.7.1995 עמ' 1694 – הודעה תשנ"ה-1995.

ס"ח תשנ"ו מס' 1586 מיום 21.3.1996 עמ' 256 (**ה"ח תשנ"ו מס' 2490** עמ' 488) – תיקון מס' 15.

ק"ת תשנ"ו מס' 5771 מיום 9.7.1996 עמ' 1432 – הודעה תשנ"ו-1996.

ק"ת תשנ"ז מס' 5842 מיום 24.7.1997 עמ' 947 – הודעה תשנ"ז-1997.

ס"ח תשנ"ח מס' 1643 מיום 28.12.1997 עמ' 32 (**ה"ח תשנ"ז מס' 2627** עמ' 384) – תיקון מס' 16 בסעיף 5 לחוק לתיקון פקודת המכס (מס' 15), תשנ"ח-1997; תחילתו ביום 1.1.1998.

ס"ח תשנ"ח מס' 1655 מיום 16.2.1998 עמ' 135 (**ה"ח תשנ"ז מס' 2625** עמ' 363) – תיקון מס' 17 בסעיף 4 לחוק דחיית מועד הגשת דין וחשבון (תיקוני חקיקה), תשנ"ח-1998.

ס"ח תשנ"ח מס' 1663 מיום 31.3.1998 עמ' 185 (**ה"ח תשנ"ז מס' 2596** עמ' 228) – תיקון מס' 18 בסעיף 1 לחוק שמירת סודיות (חריגים בחוקי מס) (תיקוני חקיקה), תשנ"ח-1998.

ס"ח תשנ"ח מס' 1675 מיום 22.7.1998 עמ' 268 (**ה"ח תשנ"ח מס' 2727** עמ' 423) – תיקון מס' 19.

ק"ת תשנ"ח מס' 5914 מיום 30.7.1998 עמ' 1078 – הודעה תשנ"ח-1998.

ס"ח תשנ"ח מס' 1684 מיום 6.8.1998 עמ' 327 (**ה"ח תשנ"ח מס' 2735** עמ' 450) – תיקון מס' 20.

ס"ח תשנ"ט מס' 1692 מיום 10.11.1998 עמ' 24 (**ה"ח תשנ"ח מס' 2747** עמ' 562) – תיקון מס' 21 בסעיף 12 לחוק הפיקוח על המטבע (תיקון מס' 3), תשנ"ט-1998.

ק"ת תש"ס מס' 6047 מיום 30.7.2000 עמ' 786 – הודעה תש"ס-2000.

ק"ת תשס"ב: מס' 6126 מיום 25.9.2001 עמ' 20 – הודעה תשס"ב-2001. **מס' 6189** מיום 13.8.2002 עמ' 1205 – הודעה (מס' 2) תשס"ב-2002.

ס"ח תשס"ב מס' 1830 מיום 14.2.2002 עמ' 143 (**ה"ח תשס"ב מס' 3043** עמ' 22) – תיקון מס' 22 בסעיף 4 לחוק שירותי תיירות (תיקון מס' 4), תשס"ב-2002.

ס"ח תשס"ב מס' 1838 מיום 24.3.2002 עמ' 241 (**ה"ח תשס"ב מס' 3087** עמ' 336) – תיקון מס' 23 בסעיף 31 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 50 והוראת שעה), תשס"ב-2002; תחילתו 60 ימים מיום פרסומו ור' סעיף 33 לענין תחולה.

ס"ח תשס"ב מס' 1854 מיום 27.6.2002 עמ' 460 (**ה"ח תשס"ב מס' 3049** עמ' 124) – תיקון מס' 24 [במקור מס' 23]; תחילתו ביום 1.7.2002 אך ר' סעיף 27 לענין תחילה ותחולה.

ס"ח תשס"ב מס' 1863 מיום 4.8.2002 עמ' 578 (**ה"ח תשס"ב מס' 3156** עמ' 826) – תיקון מס' 25 [במקור מס' 24] בסעיף 85 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), תשס"ב-2002; תחילתו ביום 1.1.2003 ור' סעיף 89(א) לענין תחולה.

י"פ תשס"ב מס' 5104 מיום 21.8.2002 עמ' 3677 – הודעה תשס"ב-2002; תחילתה ביום 1.7.2002.

י"פ תשס"ג: מס' 5145 מיום 7.1.2003 עמ' 1060 – הודעה תשס"ג-2003; תחילתה ביום 1.1.2003. **מס' 5147** מיום 16.1.2003 עמ' 1140 – הודעה (מס' 2) תשס"ג-2003; תחילתה ביום 1.1.2003.

ס"ח תשס"ג מס' 1892 מיום 1.6.2003 עמ' 430 (**ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 25** עמ' 262) – תיקון מס' 26 בסעיף 41 לחוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004), תשס"ג-2003; תחילתו ביום 1.6.2003. ת"ט **ס"ח תשס"ה מס' 1960** מיום 28.10.2004 עמ' 3 בסעיף 1(2); תחילתו ביום 1.7.2003.

ק"ת תשס"ג מס' 6261 מיום 2.9.2003 עמ' 1081 – הודעה תשס"ג-2003 (הגדלת סכומי קנסות); תחילתה ביום 1.7.2003.

ס"ח תשס"ד מס' 1951 מיום 22.7.2004 עמ' 465 (**ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 59** עמ' 18) – תיקון מס' 27 בסעיף 38 לחוק רשות הספנות והנמלים, תשס"ד-2004; תחילתו תוך 60 ימים מיום פרסומו.

ס"ח תשס"ה מס' 1978 מיום 27.1.2005 עמ' 124 (**ה"ח הכנסת תשס"ד מס' 43** עמ' 90) – תיקון מס' 28 בסעיף 45 לחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, תשס"ה-2005.

ס"ח תשס"ה מס' 1997 מיום 11.4.2005 עמ' 366 (**ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 143** עמ' 354) – תיקון מס' 29 בסעיף 21 לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), תשס"ה-2005; תחילתו ביום 1.1.2005 ור' סעיף 21(ב) לענין תחולה.

ס"ח תשס"ה מס' 2023 מיום 10.8.2005 עמ' 814 (**ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 186** עמ' 914) – תיקון מס' 30 בסעיף 71 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), תשס"ה-2005; תחילתו ביום 1.1.2006.

י"פ תשס"ו מס' 5481 מיום 17.1.2006 עמ' 1238 – הודעה תשס"ו-2006; תחילתה ביום 1.1.2006.

ס"ח תשס"ז מס' 2077 מיום 11.1.2007 עמ' 66 (**ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 260** עמ' 16) – תיקון מס' 31 בסעיף 27 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2007), תשס"ז-2007; תחילתו ביום 1.1.2007.

י"פ תשס"ז מס' 5696 מיום 30.7.2007 עמ' 3700 – הודעה תשס"ז-2007.

[ק"ת תשס"ז מס' 6606](#) מיום 31.7.2007 עמ' 1085 – הודעה תשס"ז-2007 (הגדלת סכומי קנסות); תחילתה ביום 1.7.2006. ת"ט [ק"ת תשס"ח מס' 6617](#) מיום 16.10.2007 עמ' 60.

[ס"ח תשס"ח מס' 2112](#) מיום 15.10.2007 עמ' 2 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 309](#) עמ' 677) – תיקון מס' 32.

[ס"ח תשס"ח מס' 2136](#) מיום 6.3.2008 עמ' 222 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 331](#) עמ' 924) – תיקון מס' 33 [במקור מס' 34] בסעיף 2 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (תיקון מס' 63 – הוראת שעה), תשס"ח-2008; תחולתו על מכירת זכות במקרקעין ומתן שירותי בניה לפי תכנית חיוק מיום 18.5.2005 עד יום 31.12.2016.

[ס"ח תשס"ח מס' 2136](#) מיום 6.3.2008 עמ' 231 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 347](#) עמ' 258) – תיקון מס' 34 [במקור מס' 35] בסעיף 5 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20), תשס"ח-2008; ר' סעיף 6 לענין תחילה, תחולה והוראת שעה.

[ס"ח תשס"ח מס' 2140](#) מיום 18.3.2008 עמ' 266 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 335](#) עמ' 16, 75) – תיקון מס' 35 [במקור מס' 36].

[ק"ת תשס"ח מס' 6691](#) מיום 14.7.2008 עמ' 1132 – הודעה תשס"ח-2008 (הגדלת סכומי קנסות); תחילתה ביום 1.7.2008.

[י"פ תשס"ח מס' 5832](#) מיום 15.7.2008 עמ' 3930 – הודעה תשס"ח-2008; תחילתה ביום 1.7.2008.

[ס"ח תשס"ט מס' 2185](#) מיום 5.11.2008 עמ' 4 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 400](#) עמ' 662) – תיקון מס' 36 בסעיף 7 לחוק לעידוד הפקת סרטים בישראל (הוראת שעה ותיקון חקיקה), תשס"ט-2008.

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](#) מיום 23.7.2009 עמ' 273 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 436](#) עמ' 348) – תיקון מס' 37 בסעיף 171 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), תשס"ט-2009; ר' סעיף 177 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר וסימן ו' לענין הוראות שעה, כפי שתוקנו [ס"ח תשע"ב מס' 2334](#) מיום 23.1.2012 עמ' 147 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 625](#) עמ' 50) – תיקון מס' 37 (תיקון) בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010) (תיקון מס' 10), תשע"ב-2012; ר' סעיף 6 לענין תחילה. [ס"ח תשע"ב מס' 2351](#) מיום 1.4.2012 עמ' 319 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 625](#) עמ' 50) – תיקון מס' 37 (תיקון מס' 2) בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010) (תיקון מס' 11), תשע"ב-2012.

[י"פ תשס"ט מס' 5900](#) מיום 13.1.2009 עמ' 1780 – הודעה תשס"ט-2009; תחילתה ביום 1.1.2009. [מס' 5984](#) מיום 29.7.2009 עמ' 5167 – הודעה (מס' 2) תשס"ט-2009; תחילתה ביום 1.7.2009.

[ק"ת תשס"ט מס' 6771](#) מיום 1.4.2009 עמ' 834 – הודעה תשס"ט-2009; תחילתה בשנת המס 2009. [מס' 6796](#) מיום 16.7.2009 עמ' 1146 – הודעה תשס"ט-2009 (הגדלת סכומי קנסות); תחילתה ביום 1.7.2009.

[י"פ תש"ע מס' 6046](#) מיום 11.1.2010 עמ' 1374 – הודעה תש"ע-2010; תחילתה ביום 1.1.2010. עמ' 1374 – הודעה (מס' 2) תש"ע-2010; תחילתה ביום 1.1.2010. [מס' 6121](#) מיום 12.8.2010 עמ' 4339 – הודעה (מס' 3) תש"ע-2010; תחילתה ביום 1.7.2010.

[ס"ח תש"ע מס' 2232](#) מיום 3.3.2010 עמ' 409 ([ה"ח הכנסת תשס"ח מס' 235](#) עמ' 332) – תיקון מס' 38 בסעיף 2 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 175), תש"ע-2010.

[ק"ת תש"ע מס' 6919](#) מיום 12.8.2010 עמ' 1486 – הודעה תש"ע-2010; תחילתה ביום 1.7.2010.

[ס"ח תשע"א מס' 2269](#) מיום 26.12.2010 עמ' 122 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 541](#) עמ' 6, 92) – תיקון מס' 39; תחילתו ביום 3.3.2010.

[י"פ תשע"א מס' 6181](#) מיום 30.12.2010 עמ' 1855 – הודעה תשע"א-2010; תחילתה ביום 1.1.2011. עמ' 1855 – הודעה (מס' 2) תשע"א-2010; תחילתה ביום 1.1.2011.

[ס"ח תשע"א מס' 2271](#) מיום 6.1.2011 עמ' 162 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 541](#) עמ' 6) – תיקון מס' 40 בסעיף 33 לחוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), תשע"א-2010; תחילתו ביום 1.1.2011 ור' סעיף 34 לענין תחולה.

[ס"ח תשע"א מס' 2300](#) מיום 15.6.2011 עמ' 937 ([ה"ח הכנסת תשע"א מס' 376](#) עמ' 121) – תיקון מס' 41; תחילתו ביום 1.1.2011.

[ק"ת תשע"א מס' 7018](#) מיום 26.7.2011 עמ' 1195 – הודעה תשע"א-2011; תחילתה ביום 1.7.2011.

[י"פ תשע"ב מס' 6374](#) מיום 9.2.2012 עמ' 2478 – הודעה תשע"ב-2012; תחילתה ביום 1.1.2012. עמ' 2478 – הודעה (מס' 2) תשע"ב-2012; תחילתה ביום 1.1.2012. [מס' 6460](#) מיום 16.8.2012 עמ' 5827 – הודעה (מס' 3) תשע"ב-2012; תחילתה ביום 1.7.2012.

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](#) מיום 1.4.2012 עמ' 317 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 625](#) עמ' 50) – תיקון מס' 42 והוראת שעה; ר' סעיף 10 לענין תחולה.

[ק"ת תשע"ב מס' 7154](#) מיום 16.8.2012 עמ' 1602 – הודעה תשע"ב-2012; תחילתה ביום 1.7.2012.

[י"פ תשע"ג מס' 6559](#) מיום 7.3.2013 עמ' 3197 – הודעה תשע"ג-2013; תחילתה ביום 1.1.2013.

[י"פ תשע"ג מס' 6569](#) מיום 20.3.2013 עמ' 3876 – הודעה (מס' 2) תשע"ג-2013; תחילתה ביום 1.1.2013.

[ק"ת תשע"ג מס' 7249](#) מיום 13.5.2013 עמ' 1197 – תק' תשע"ג-2013; תוקפה עד יום 31.12.2014.

[ק"ת תשע"ג מס' 7271](#) מיום 25.7.2013 עמ' 1551 – הודעה תשע"ג-2013; תחילתה ביום 1.7.2013.

[י"פ תשע"ג מס' 6637](#) מיום 30.7.2013 עמ' 7204 – הודעה (מס' 3) תשע"ג-2013; תחילתה ביום 1.7.2013.

[ס"ח תשע"ג מס' 2405](#) מיום 5.8.2013 עמ' 162 ([ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 768](#) עמ' 586) – תיקון מס' 43 בסעיף

- 45 לחוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013; ר' סעיפים 46, 64 לענין תחילה ותחולה.
- ס"ח תשע"ד מס' 2433** מיום 13.2.2014 עמ' 290 (**ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 771** עמ' 882, 890) – תיקון מס' 44; ר' סעיף 6 לענין תחילה והוראות שעה.
- י"פ תשע"ד מס' 6766** מיום 6.3.2014 עמ' 4178 – הודעה תשע"ד-2014; תחילתה ביום 1.1.2014.
- י"פ תשע"ד מס' 6766** מיום 6.3.2014 עמ' 4178 – הודעה (מס' 2) תשע"ד-2014; תחילתה ביום 1.1.2014.
- ס"ח תשע"ד מס' 2458** מיום 15.7.2014 עמ' 591 (**ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 771** עמ' 911) – תיקון מס' 45 בסעיף 3 לחוק להעמקת גביית המסים והגברת האכיפה (תיקוני חקיקה), תשע"ד-2014.
- ק"ת תשע"ד מס' 7400** מיום 24.7.2014 עמ' 1542 – הודעה תשע"ד-2014; תחילתה ביום 1.7.2014.
- ס"ח תשע"ד מס' 2467** מיום 7.8.2014 עמ' 736 (**ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 771** עמ' 911) – תיקון מס' 46 בסעיף 3 לחוק להעמקת גביית המסים והגברת האכיפה (תיקוני חקיקה) (מס' 2), תשע"ד-2014. ת"ט **ס"ח תשע"ה מס' 2476** מיום 25.11.2014 עמ' 38.
- ס"ח תשע"ה מס' 2476** מיום 25.11.2014 עמ' 33 (**ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 877** עמ' 844) – תיקון מס' 47; ר' סעיף 3 לענין תחולה.
3. הוראות סעיפים 31א ו-31ב לחוק העיקרי, כנוסחם בחוק זה, יחולו לגבי מכירת זכות ביחידת מגורים חלופית או מתן שירותי בנייה שמועד החיוב במס לגביהם לפי פרק ו' לחוק העיקרי חל ביום פרסומו של חוק זה או לאחריו; לענין זה, "מכירת זכות ביחידת מגורים חלופית" ו"מתן שירותי בנייה" – כמשמעותם בסעיף 31א לחוק העיקרי.
- ס"ח תשע"ה מס' 2478** מיום 4.12.2014 עמ' 41 (**ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 877** עמ' 844) – תיקון מס' 48; תחילתו ביום 1.1.2015 ור' סעיף 4 לענין הוראת מעבר.
4. על אף האמור בסעיף 3, לגבי עסקאות שמועד קבלת התמורה או מועד מסירת הטובין בהן חל לפני יום י' בטבת התשע"ה (1 בינואר 2015), ימשיכו לחול הוראות סעיפים 22 ו-29 לחוק העיקרי כנוסחם ערב המועד האמור.
- ס"ח תשע"ה מס' 2482** מיום 16.12.2014 עמ' 80 (**ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 877** עמ' 844) – תיקון מס' 49.
- ס"ח תשע"ה מס' 2482** מיום 16.12.2014 עמ' 81 (**ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 877** עמ' 844) – תיקון מס' 50; ר' סעיפים 4, 3 לענין תחילה, תחולה והוראת מעבר.
3. תחילתם של סעיף 103 לחוק העיקרי וסעיף 11 לחוק מס קנייה, כנוסחם בסעיפים 1 ו-2 לחוק זה, ביום י' בטבת התשע"ה (1 בינואר 2015) (להלן – יום התחילה), והם יחולו לגבי חוב שנוצר מיום התחילה ואילך.
4. על אף האמור בסעיף 3, לגבי חוב שנוצר בשל דוח תקופתי לתקופה המסתיימת לפני יום התחילה, לרבות קנסות אשר הוטלו בשל דוחות כאמור לפי סעיף 94 לחוק העיקרי או לפי חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1981, ימשיכו לחול הוראות סעיף 103 לחוק העיקרי כנוסחם ערב יום התחילה.
- ס"ח תשע"ה מס' 2496** מיום 29.7.2015 עמ' 201 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 925** עמ' 624) – תיקון מס' 51; תחילתו ביום 1.7.2015 ור' סעיף 3 לענין הוראת שעה.
- י"פ תשע"ו מס' 7135** מיום 28.10.2015 עמ' 755 – הודעה תשע"ו-2015; תחילתה ביום 1.9.2015.
- ס"ח תשע"ו מס' 2511** מיום 30.11.2015 עמ' 241 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566) – תיקון מס' 52 בסעיף 18 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), תשע"ו-2015; ר' סעיף 19 לענין תחילה ותחולה.
19. תחילתו של סעיף 72 לחוק מע"מ, כנוסחו בסימן זה, ביום שקבע שר האוצר, בצו, לאחר שנקבעו כללים לפי סעיף 67ב(ד) לחוק מע"מ, כנוסחו בסימן זה.
- ס"ח תשע"ו מס' 2513** מיום 9.12.2015 עמ' 278 (**ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951** עמ' 1566, 1604) – תיקון מס' 53 בסעיף 6 לחוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), תשע"ו-2015; ר' סעיף 7 לענין תחולה.
7. הוראות חוק מס ערך מוסף, כנוסחו בסימן זה, יחולו לגבי דיווח שיש להגישו מיום כ"ב בשבט התשע"ו (1 בפברואר 2016), ואילך.
- י"פ תשע"ו מס' 7224** מיום 8.3.2016 עמ' 4237 – הודעה (מס' 2) תשע"ו-2016; תחילתו ביום 1.1.2016.
- י"פ תשע"ו מס' 7224** מיום 8.3.2016 עמ' 4237 – הודעה (מס' 3) תשע"ו-2016; תחילתו ביום 1.1.2016.
- ס"ח תשע"ו מס' 2547** מיום 7.4.2016 עמ' 736 (**ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1000** עמ' 360) – תיקון מס' 54 בסעיף 9 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 222), תשע"ו-2016; תחילתו 60 ימים מיום פרסומו.
- י"פ תשע"ו מס' 7337** מיום 8.9.2016 עמ' 9585 – הודעה (מס' 4) תשע"ו-2016; תחילתה ביום 1.7.2016.
- י"פ תשע"ז מס' 7373** מיום 8.11.2016 עמ' 512 – הודעה תשע"ז-2016; תחילתה ביום 1.9.2016.
- ק"ת תשע"ז מס' 7771** מיום 31.1.2017 עמ' 645 – הודעה תשע"ז-2017; תחילתה ביום 1.7.2016.
- ס"ח תשע"ז מס' 2603** מיום 8.2.2017 עמ' 390 (**ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1068** עמ' 1274) – תיקון מס' 55; תחילתו ביום 1.1.2017.
- י"פ תשע"ז מס' 7469** מיום 20.3.2017 עמ' 4430 – הודעה (מס' 2) תשע"ז-2017; תחילתה ביום 1.1.2017.
- ק"ת תשע"ז מס' 7844** מיום 31.7.2017 עמ' 1408 – הודעה (מס' 3) תשע"ז-2017; תחילתה ביום 1.7.2017.
- י"פ תשע"ז מס' 7559** מיום 2.8.2017 עמ' 8172 – הודעה (מס' 4) תשע"ז-2017; תחילתה ביום 1.7.2017.
- י"פ תשע"ח מס' 7593** מיום 28.9.2017 עמ' 86 – הודעה תשע"ח-2017; תחילתה ביום 1.9.2017.
- ס"ח תשע"ח מס' 2676** מיום 28.12.2017 עמ' 81 (**ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1047** עמ' 1060) – תיקון מס' 56.

פרק א': הגדרות

1. בחוק זה –

הגדרות

"אזור" – כל אחד מאלה: יהודה והשומרון וחבל עזה למעט שטחי עזה ויריחו;

(תיקון מס' 6)
תשנ"ו-1986
(תיקון מס' 34)
תשנ"ה-1994

"שטחי עזה ויריחו" – השטחים הכלולים בתחום השיפוט הטריטוריאלי של הרשות הפלסטינית על פי ההסכם בדבר רצועת עזה ואזור יריחו, שנחתם בקהיר בין ישראל לבין ארגון השחרור הפלסטיני, ביום כ"ג באייר תשנ"ד (4 במאי 1994);

(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994

"בית מלון" – לרבות פנסיון, בית מרגוע, בית אירוח או כיוצא באלה שבו מלינים בדרך כלל בתמורה לפחות חמישה אנשים;

"בית משפט מחוזי" – בית המשפט המחוזי שבתחום שיפוטו נמצא מקום עסקו העיקרי של המערער או משרדו הרשום;

"המנהל" – המנהל, כהגדרתו בסעיף 1 בפקודת מס הכנסה;

(תיקון מס' 29)
תשס"ה-2005

"המס" – מס ערך מוסף, מס שכר או מס שכר וריווח;

"הצהרת ייבוא" – כמשמעותה בסימן ה' לפרק רביעי לפקודת המכס;

(תיקון מס' 57)
תשע"ח-2018

"הצהרת ייצוא" – כמשמעותה בסימן ב' בפרק שישי לפקודת המכס;

(תיקון מס' 57)
תשע"ח-2018

"חבר-בני-אדם" – כמשמעותו בפקודת מס הכנסה;

(תיקון מס' 6)
תשנ"ו-1986

"חייב במס" – עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי;

"חשבונית" – חשבונית עסקה או חשבונית מס;

"חשבונית מס" – חשבונית שהוצאה על פי סעיף 47;

"חשבונית עסקה" – חשבונית שחובה להוציאה לפי סעיף 45;

"חתימה אלקטרונית מאובטחת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001 (להלן – חוק חתימה אלקטרונית), ובלבד שהונפקה על ידי המדינה או על ידי מי שהמדינה הסמיכה לכך, בהתאם להוראות לפי סעיף 145(א);

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

"חתימה אלקטרונית מאושרת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית;

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

"טובין" – לרבות –

(1) עצים, שתילים, פרחים, יכול וכיוצא באלה הנמכרים בנפרד מהקרקע;

(2) זכות, טובת הנאה ונכסים בלתי מוחשיים אחרים ובין השאר – ידע, למעט זכות במקרקעין או בתאגיד, ולמעט ניירות ערך ומסמכים סחירים וזכויות בהם;

"מבטח" – מבטח כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, תשי"א-1951, למעט קופת גמל הפטורה ממס הכנסה על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה;

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

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

"מוסד כספי" –

(1) חברה או אגודה שיתופית העוסקת בקבלת כספים בחשבון עובר ושב על מנת לשלם מהם לפי דרישה על-ידי שיק;

(2) חברה המשתמשת כדין במלה "בנק" כחלק משמה למעט חברה ששמה מאזכר חברה או אגודה שיתופית שפסקה (1) חלה עליה;

(3) מוסד כספי כמשמעותו בחוק בנק ישראל, תשי"ד-1954, אשר הוראות הנזילות מכוח החוק האמור חלות עליו;

(4) מבטח;

(5) סוג בני אדם ששר האוצר קבע;

"מוסד ללא כוונת ריווח" או "מלכ"ר" –

(1) המדינה, רשות מקומית או איגוד ערים;

(2) חבר-בני-אדם, מואגד או לא מואגד, שאין עיסוקו לשם קבלת רווחים ושאינו מוסד כספי;

(3) תאגיד שהוקם מכוח דין ואינו רשום כחברה, כאגודה שיתופית או כשותפות;

(4) קופת גמל הפטורה ממס הכנסה על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה;

"מחזור עסקאות של עוסק" – סך כל המחיר, כמשמעותו בסעיף 7, של העסקאות בשנת המס שחלפה, ואם הסכום אינו ידוע, או שעסק רק בחלק מאותה שנה – הסכום העשוי להתקבל בשנת המס השוטפת, כשהוא מחושב לפי הנחיות שקבע שר האוצר ובלבד שאם התברר למנהל או לעוסק ביום מן הימים בתוך שנת המס השוטפת, כי סך כל המחיר כאמור של העסקאות בשנה השוטפת עולה או יעלה על סך כל המחיר בשנה שחלפה או בשנה השוטפת, כשהוא מחושב כאמור, יראו מאותו יום ועד לתום שנת המס את הסכום הגבוה יותר כמחזור העסקאות של העוסק; לענין זה, "עסקאות" – למעט מכירת ציוד;

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

"מכר", לענין נכס – לרבות השכרתו, מקחו אגב שכירות, הקניית רשות לשימוש בו בתמורה, הקניית זכות בו, שימוש בו לצורך עצמי, ולרבות הפקעתו, חילוטו או החרמתו, בתמורה, וכן נתינתו במתנה לרבות מתנה לעובד, ולענין מקרקעין – גם לרבות פעולה באיגוד מקרקעין כמשמעותה בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963 ורישומם בבורסה של ניירות ערך שהנפיק איגוד מקרקעין, כאמור בסעיף 8 לחוק האמור, אך למעט פעולה בנייר ערך הנסחר בבורסה;

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

"מס תשומות" – מס הערך המוסף שהוטל על מכירת נכסים לעוסק, על יבוא נכסים בידי עוסק או מתן שירותים לעוסק, הכל לצרכי עסקו או לשימוש בעסקו;

"מספר רישום" – מספר שבו נרשם חייב במס, לפי פרק י';

(תיקון מס' 3)
תשס"ט-2009
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

"מקרקעין" – לרבות זכות במקרקעין ולרבות זכות באיגוד מקרקעין כמשמעותה בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963;

"ניירות ערך" – כמשמעותם בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, לרבות ניירות ערך המונפקים בידי הממשלה או על פי חוק מיוחד, ולרבות מניות שלא הוצאו בסדרה;

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

"נכס" – טובין או מקרקעין;

"עוסק" – מי שמוכר נכס או נותן שירות במהלך עסקיו, ובלבד שאינו מלכ"ר או מוסד כספי, וכן מי שעושה עסקת אקראי;

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

"עוסק זעיר" – (נמחקה);

(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

"עוסק מורשה" – עוסק שנרשם לפי סעיף 52 או לפי סעיף 58 ואינו עוסק פטור וכן מי שנמנה עם סוג עוסקים שלגביהם קבע שר האוצר שיירשמו כעוסקים מורשים;

(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו כלל עסקיו אינו עולה על 99,003 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009
הודעה (מס' 3)
תשע"ח-2018

"עסקה" – כל אחת מאלה:

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(1) מכירת נכס או מתן שירות בידי עוסק במהלך עסקו, לרבות מכירת ציוד;

(2) מכירת נכס אשר נוכה מס התשומות שהוטל על מכירתו למוכר או על יבואו בידי המוכר;

(3) עסקת אקראי.

"עסקת אקראי" –

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

(1) מכירת טובין או מתן שירות באקראי, כשהמכירה או השירות הם בעלי אופי מסחרי;

(2) מכירת מקרקעין לעוסק בידי אדם שאין עיסוקו במכירת מקרקעין, וכן מכירת מקרקעין בידי אדם כאמור, למעט מכירת דירת מגורים, למלכ"ר או למוסד כספי;

(3) מכירת זכות במקרקעין לקבוצת רכישה בידי אדם שאין עיסוקו במכירת מקרקעין; לענין זה, "זכות במקרקעין" ו"קבוצת רכישה" – כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963;

(תיקון מס' 40)
תשע"א-2011

"עסק" – לרבות מקצוע ומשלח-יד;

"ציוד" – נכס ששימש, משמש או נועד לשמש, לעוסק בעסקיו, ואין מכירתו מעיסוק העוסק;

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

"קונה" – לרבות מקבל שירות;

"ריווח" – הכנסה חייבת, כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לפני קיזוז הפסדים משנות המס הקודמות לשנת המס שבה נתקבלה ההכנסה, ואחרי ניכוי המס על שכר על פי סעיף 4(ב), למעט הכנסה מדיבידנד שנתקבל ממסד כספי ולמעט הכנסה שנוצרה עקב שינויי מבנה העומדים בתנאי חלק ה'2 לפקודת מס הכנסה, אך לרבות הכנסה מרבית או מדיבידנד או ממכירה או פדיון של יחידה או מחלוקת רווחים לבעל יחידה שלגביה ניתן פטור ממס הכנסה לפי כל דין. לענין זה, "יחידה" – כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994;

(תיקון מס' 10)
תשנ"ג-1993
(תיקון מס' 25)
תשס"ב-2002
(תיקון מס' 34)
תשס"ח-2008

"שימוש לצורך עצמי" –

(1) שימוש בנכס מנכסי עסק שלא לצרכי העסק, בידי אדם שיש לו חלק בבעלות על העסק או בהנהלתו או שהוא מועסק בו;

(2) שימוש לצרכי עסק בנכסי העסק מסוג ששר האוצר קבע ובתנאים שקבע;

"שירות" – כל עשיה בתמורה למען הזולת שאיננה מכר, לרבות עסקת אשראי והפקדת כסף ובחבר-בני-אדם – גם עשיה כאמור למען חבריו אף ללא תמורה או בתמורת דמי חבר; עבודת עובד איננה בגדר שירות למעבידו;

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

"שכר" – הכנסת עבודה כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לרבות קצבה המשתלמת מאת מעביד למי שהיה עובדו;

"שנת מס" – כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לרבות תקופת שומה מיוחדת לאותה שנת מס;

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

"תושב חוץ" –

(1) לגבי יחיד – יחיד היושב דרך קבע מחוץ לישראל;

(2) לגבי חבר בני אדם – חבר בני אדם שנרשם או התאגד רק מחוץ לישראל;

"תייר" – יחיד השוהה בישראל על פי אשרה ורישיון לשיבת מעבר או לשיבת ביקור, לפי פסקאות (1) או (2) של סעיף 2(א) לחוק הכניסה לישראל, התשי"ב-1952, או מי שהוראות החוק האמור אינן חלות לגביו מכוח סעיף 17 לאותו חוק, למעט מי ששוהה בישראל על פי אשרה לשיבת ביקור כדי לעבוד זמנית בשכר בישראל.

(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

1א. (א) לגבי מכירת טובין, העברת טובין ומתן שירותים –

(1) לא יראו בהעברת טובין מישראל לאזור, מישראל לשטחי עזה ויריחו, מאזור לישראל ומשטחי עזה ויריחו לישראל משום יצוא ויבוא;

(2) לא יראו במכירת נכס לתושב אזור ולתושב שטחי עזה ויריחו או למי שנוסע לאזור או לשטחי עזה ויריחו משום מכירה לתושב חוץ או למי שיוצא מישראל;

(3) לא יראו מתן שירות לתושב אזור או לתושב שטחי עזה ויריחו כמתן שירות לתושב חוץ, ולא יראו נתינת שירות באזור או בשטחי עזה ויריחו כנתינתו בחוץ לארץ;

(4) לא יראו תושב אזור או תושב שטחי עזה ויריחו כתייר;

(5) לא יראו נסיעה לאזור או לשטחי עזה ויריחו כנסיעה לחוץ לארץ, ולא יראו בהובלת מטענים מישראל לאזור או לשטחי עזה ויריחו ומאזור לישראל או משטחי עזה ויריחו לישראל משום יצוא או יבוא;

(6) לענין סעיף 60, לא יראו עסקים או פעילות באזור או בשטחי עזה ויריחו כעסקים או כפעילות מחוץ לישראל.

(ב) חוק זה יחול גם על אלה:

(1) עסקאות שעושה אזרח ישראלי באזור או בשטחי עזה ויריחו;

(2) פעילות באזור או בשטחי עזה ויריחו של מוסד כספי או של מלכ"ר שהוא אזרח ישראלי;

לענין סעיף קטן זה –

"אזרח ישראלי" – כל אחד מאלה:

(1) אזרח ישראלי כמשמעותו בחוק האזרחות, התשי"ב-1952;

(2) תושב ישראלי;

(3) מי שזכאי לעלות לישראל לפי חוק השבות, התש"י-1950, והוא תושב

פרשנות לגבי תחולת החוק באזור ובשטחי עזה ויריחו
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994

(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994

אזור;

(4) חבר-בני-אדם שאזרח ישראלי כמשמעותו בפסקאות (1) עד (3) הוא בעל שליטה בו; לענין זה, "בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה;

"תושב ישראל" –

(1) לגבי יחיד – יחיד היושב בישראל ואינו נעדר ממנה אלא העדרי ארעי;

(2) לגבי חבר-בני-אדם –

(א) חבר-בני-אדם הרשום בישראל ועיקר עסקיו או פעילותו בישראל;

(ב) חבר-בני-אדם שהשליטה בו וניהולו מופעלים בישראל;

(ג) סעיף קטן (ב) לא יחול על –

(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994
(תיקון מס' 14)
תשנ"ה-1995

(1) עסקאות של עסק קבוע ומתמשך בשטחי עזה ויריחו או באזור, ובלבד שנרשם לפי הדין המקביל לחוק זה החל שם;

(2) פעילות קבועה ומתמשכת של מוסד כספי או מלכ"ר בשטחי עזה ויריחו או באזור, ובלבד שנרשמו לפי הדין המקביל לחוק זה החל שם.

(תיקון מס' 14)
תשנ"ה-1995

פרק ב': הטלת המס ושיעורו

2. על עסקה בישראל ועל יבוא טובין יוטל מס ערך מוסף בשיעור אחד ממחיר העסקה או הטובין, כפי שקבע שר האוצר בצו לאחר התייעצות עם ועדת הכספים של הכנסת.

הטלת מס ערך מוסף ושיעורו

3. הוראות חוק מסי מכס ובלו (שינוי תעריף), תש"ט-1949, יחולו על צווים לפי סעיף 2, כאילו היו צווים לפי סעיף 1 לחוק האמור, בשינויים המחויבים לפי הענין ובשינויים אלה: במקום "חדשים" קרי "שבועיים" והזמן שבין כנסי הכנסת יבוא במנין. במקום "ועדת הכספים של הכנסת" קרי "הכנסת" והוראות סעיף 2(א) ו-3(3) לא יחולו.

תחולת חוק מסי מכס ובלו (שינוי תעריף) (תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

4. (א) על פעילות בישראל של מוסד ללא כוונת ריווח יוטל מס שער באחוזים מהשכר ששילם, כפי שקבע שר האוצר בצו באישור הכנסת. בסעיף קטן זה, "שכר" – למעט מלגה שניתנה לסטודנט או לחוקר בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר כאמור בסעיף 9(29) לפקודת מס הכנסה.

הטלת מס על מלכ"רים ומוסדות כספיים ושיעורו (תיקון מס' 39)
תשע"א-2010

(ב) על פעילות בישראל של מוסד כספי יוטל מס שער וריווח באחוזים מהשכר ששילם והריווח שהפיק, כפי שקבע שר האוצר באישור הכנסת; הפסד שהיה למוסד כספי בשנת מס ניתן לקיזוז כנגד השכר ששילם לאותה שנת מס. בסעיף קטן זה –

(תיקון מס' 29)
תשס"ה-2005

"שכר"¹ – שכר לרבות מענק עקב פרישה או מענק עקב מוות, למעט מענק כאמור ששולם מקופת גמל, או ששולם באמצעות סכומים שהופקדו בקופת גמל והוחזרו למעביד לשם התשלום, וכן כל סכום ששילם מעביד לקרן השתלמות או לקופת גמל, גם אם לפי הוראות סעיף 3 לפקודת מס הכנסה לא רואים אותו כהכנסת עבודה במועד ששולם לקרן ההשתלמות או לקופת הגמל, וכן סכום תשלום דמי ביטוח ששילם מעביד בעד עובדו לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, בניכוי דמי הביטוח שהמעביד ניכה משכר עובדו לפי הוראות סעיף 342(ג) לחוק האמור;

(תיקון מס' 34)
תשס"ח-2008
(תיקון מס' 38)
תש"ע-2010
(תיקון מס' 39)
תשע"א-2010

"קרן השתלמות" – קרן השתלמות שהיא קופת גמל;

"קופת גמל", "קופת גמל מרכזית לפיצויים" – כהגדרתן לפי סעיף 47 לפקודת מס הכנסה.

5. (א) שר האוצר רשאי לבקש סוגים של דברי אמנות ושל נכסים משומשים למעט דירת מגורים שהמס עליהם, כשהם נמכרים בידי מי שעסקו מכירת נכסים כאלה, יהיה לא ממחירם המלא אלא מההפרש שבין מחירם בעת המכירה לבין מחירם בעת הרכישה. קבע שר האוצר כאמור לא ינוכה מס התשומות שהוטל על מכירתם לעוסק או על יבואם בידי.

מס ערך מוסף על דברי אמנות ונכסים משומשים (תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 11)
תשנ"ד-1993

(ב) במכירת דירת מגורים בידי עוסק במקרקעין שרכש אותה ממי שאינו מלכ"ר, מוסד כספי או עוסק, המס עליה יהיה לא ממחירה המלא אלא מההפרש שבין מחירה בעת המכירה כאמור לבין מחירה בעת הרכישה; לענין זה, עוסק – למעט עוסק שעל פי דין לא היה רשאי לנכות את מס התשומות בשל רכישת דירת המגורים.

(תיקון מס' 11)
תשנ"ד-1993

¹ ההגדרה לא תחול לגבי הפקדות מעביד לקופת גמל לפיצויים בשל מחויבותו כפי שהיתה בתום שנת המס 2004 לתשלום פיצויי פיטורין לפי חוק פיצויי פיטורין, תשכ"ג-1963, ובלבד שנעשתה בהתאם להוראות תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול של קופת גמל), תשכ"ד-1964, עד לתום שנת המס 2005.

גביית המס מהקונה	6. הוטל מס על עסקה או הועלה שיעור המס עליה לאחר שהוסכם על העסקה רשאי העוסק לדרוש מהקונה שישלם לו את סכום המס או את סכום המס הנוסף שנתחייב בו העוסק, זולת אם נקבע אחרת בהסכם או בכל דין הדין בפיקוח על המחירים. פרק ג': המחיר
בעסקה	7. מחירה של עסקה הוא התמורה שהוסכם עליה, לרבות – (1) כל מס, היטל, אגרה או תשלום חובה אחר המוטלים על העסקה שלא על פי חוק זה, זולת אם הוטלו בדין על הקונה אך למעט מס על רווחי הון על פי פקודת מס הכנסה ומס על פי חוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963; (2) כל הוצאה אחרת בביצוע העסקה שעל פי ההסכם על הקונה להחזירה לרבות עמלה או ריבית בשל תשלום לשיעורין ריבית או כל תשלום אחר בשל פיגור בתשלום ופיצויים בשל הפרת ההסכם כשאין עמה ביטול העסקה, ולרבות מחירן של אריזות.
במכר ושירות יחד	8. בעסקה הכוללת נכס ושירות, יהיה מחיר כולם יחד מחיר העסקה.
בעסקאות שסעיף 19 חל עליהן	9. (א) מחירה של עסקה כאמור בסעיף 19(א) הוא העמלה או התמורה האחרת שקיבל נותן השירות ממי שסיפק לו את הנמכר. (ב) מחירן של עסקאות שרואים אותן על פי סעיף 19(ב) כמתן שירות הוא ההפרש בין סך כל מחיר הרכישה של ניירות הערך, המסמכים או מטבע החוץ נושאי העסקאות בתקופת דו"ח פלונית לבין סך כל מחיר מכירתם באותה תקופת דו"ח; לענין זה יראו את סכום הפרעון או הפדיון של מסמכים כמחיר מכירתם.
בשירות שמשלמת בשלו אגרה (תיקון מס' 3) תשל"ט-1979	9א. מחירה של עסקת שירות שמשלמת בשלו אגרה או תמורה אחרת על פי דין הוא האגרה או התמורה האחרת.
בעסקת רישום בבורסה (תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986	9ב. מחירה של עסקה שהיא רישום בבורסה של ניירות ערך שהנפיק איגוד מקרקעין הוא השווי שנקבע לעסקה זו לענין חוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963, ומועד התשלום הוא המועד לתשלום מס שבח לפי החוק האמור.
במקרים מיוחדים	10. עסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר, או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף, היא מחירה המחיר שהיה משתלם בעדה בתנאים רגילים; לא ניתן לקבוע את המחיר בדרך זו, היא מחירה עלות הנכס או השירות בתוספת הריכוך המקובל באותו ענף.
טובין ביבוא (תיקון מס' 3) תשל"ט-1979 (תיקון מס' 16) תשנ"ח-1997	11. (א) מחירם של טובין ביבוא למעט טובין שחל עליהם סעיף קטן (ב), הוא ערכם כאמור בסעיפים 129 עד 134א לפי העניין לפקודת המכס במועד תשלום המס, בתוספת המכס וכל מס או היטל אחר החלים על היבוא.
(תיקון מס' 3) תשל"ט-1979	(ב) מחירם של טובין כאמור בסעיף 26(ב) הוא התמורה בלירות ישראליות של מטבע החוץ לפי שער הקניה שלו בעת רכישת המטבע בעד תשלום התמורה או בעת העברתו לחוץ לארץ לשם תשלום, לפי המוקדם; לא נרכש ולא הועבר מטבע חוץ כאמור - יהא מחיר הטובין המחיר כאמור בסעיף 7.
(ג) טובין שיוצאו מישראל ובהיותם מחוץ לישראל תוקנו, חודשו או שופרו, והוחזרו לישראל, מחירם ביבוא הוא ערכו של התיקון, החידוש או השיפור בתוספת התשלומים כאמור בסעיף קטן (א).	
במכירה לפני פדייה מפיקוח רשות המכס (תיקון מס' 3) תשל"ט-1979 (תיקון מס' 57) תשנ"ח-2018	11א. מחירה של עסקה של מכירת טובין מיובאים לפני פדייתם מפיקוח רשות המכס, כשהצהרת הייבוא ערוכה על שמו של הקונה, הוא התמורה שהוסכם עליה בניכוי מחיר הטובין לענין המס על ייבואם.
דין תרומה, תמיכה וכדומה	12. (א) תרומה, תמיכה או סיוע אחר (להלן - תקבולים) שקיבל עוסק ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו; הוראה זו לא תחול על סוגי תקבולים או סוגי עוסקים שקבע שר האוצר. (ב) שר האוצר רשאי לקבוע דינם של התקבולים לענין חשבונות, ניכויים, רישום בספרי החשבונות של העוסק וכיוצא באלה.
כללים לחישוב המחיר	13. שר האוצר רשאי לקבוע כללים לענין –

- (1) חישוב המחיר על פי סעיף 10 ;
- (2) חישוב מחירן של ארזות ;
- (3) הנסיבות והתנאים שבהם יראו סכום הניתן כפקדון או כערובה, כחלק ממחיר העסקה שבה ניתנו.

פרק ד': מקום העסקה

14. יראו נכס כנמכר בישראל אם הנכס היה בישראל בעת מסירתו לקונה, או אם יוצא מישראל, ובנכס בלתי מוחשי - אם המוכר הוא תושב ישראל.

במכר

15. (א) יראו שירות כניתן בישראל אם נתקיימה אחת מאלה :

במתן שירות ובניהול פעילות (תיקון מס' 3) תשל"ט-1979

- (1) נתן אותו מי שעסקו בישראל ; מי שיש לו סוכן או סניף בישראל יראוהו, לענין זה, כמי שעסקו בישראל ;
 - (2) הוא ניתן לתושב ישראל, לשותפות שרוב הזכויות בה הן של שותפים תושבי ישראל או לחברה שלענין פקודת מס הכנסה רואים אותה כתושבת ישראל ;
 - (3) הוא ניתן לגבי נכסים המצויים בישראל.
- (ב) יראו פעילות כמנוהלת בישראל אם נתקיימה אחת מאלה :
- (1) היא התנהלה כולה או מרביתה בישראל ;
 - (2) ניהל אותה מי שעיקר פעילותו בישראל והיא בתחום הפעילות שהוא מנהל ;
 - (3) היא החלק שנוהל בישראל מפעילות שמרביתה נוהלה מחוץ לישראל.
- (ג) שר האוצר רשאי לקבוע, דרך כלל או לשירות או לפעילות מסויימים כאמור בסעיף קטן (א) (1) ו-(2) ובסעיף קטן (ב) (1) ו-(2), שרק החלק שניתן או התנהל בישראל ייחשב כאילו ניתן או התנהל בה.

פרק ה': החייב בתשלום המס

16. אלה חייבים בתשלום המס :
- (1) במכר – המוכר ;
 - (2) בשירות – נותן השירות ;
 - (3) ביבוא לרבות יבוא טובין בלתי מוחשיים – בעל הטובין כמשמעותו בפקודת המכס ;
 - (4) בפעילות מלכ"ר או מוסד כספי – המלכ"ר או המוסד.

החייב בתשלום המס

(תיקון מס' 3) תשל"ט-1979

17. (א) עוסק המוכר נכס או נותן שירות לקונה באמצעות שלוח, הפועל בשמו של העוסק, רואים את העוסק כמוכר או כנותן השירות לקונה, ואת השלוח – כנותן שירות לעוסק, אם עובדת השליחות ושמו של העוסק כשולח צויינו על המסמכים שמוציא השלוח לקונה ; לא צויין כך, יראו את הנכס כנמכר או את השירות כניתן פעמיים : פעם מאת העוסק לשלוח ופעם מאת השלוח לקונה.

שלוח וסוכן (תיקון מס' 3) תשל"ט-1979

(ב) עוסק המוכר בשם עצמו נכס של פלוני, שנתקשר עמו לשם כך, רואים את העוסק כמוכר הנכס לקונה ואת פלוני כמוכר הנכס לעוסק.

(ג) עוסק הקונה נכס או מקבל שירות בשביל עוסק אחר יציין על מסמך שהוא מוציא למוכר או לנותן השירות במהלך עסקיו הרגיל את עובדת השליחות ואת שמו של העוסק האחר כשולח ; לא עשה כן, יראוהו כקונה לעצמו.

(תיקון מס' 3) תשל"ט-1979

18. (א) בסעיף זה, "הממונה" – אדם שמונה לפי דין לתפקיד של מוציא לפועל, מפרק, כונס נכסים, אפוטרופוס, מנהל עיזבון או נאמן, או בעל תפקיד אחר שמינה בית המשפט לפעול בנכסיו של העוסק.

אחריות ממונה לתשלום מס (תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(ב) ממונה אשר בתוקף תפקידו מוכר נכס או נותן שירות, בשמו של עוסק, יחולו לגביו, לענין החבות במס, הוראות אלה :

- (1) הוא חייב בתשלום המס כפי שחייב בו העוסק, במקומו של העוסק ;
- (2) יראו אותו כנותן שירות לעוסק.
- (ג) קיבל הממונה תמורה בשל עסקה כאמור בסעיף קטן (ב), ישולם המס בשל העסקה, מתוך התמורה שהתקבלה בעדה, לפני העברתה לכל מטרה אחרת, ולא יראו במס חלק מהתמורה.
- (ד) דיווח הממונה על העסקה ושילם את המס בשלה לפי הוראת חוק זה, יראו את העוסק

כמי שדיווח על העסקה ושילם את המס בשלה.

(ה) המנהל רשאי לקבוע כללים לענין אופן הוצאת החשבוניות על ידי הממונה ולענין אופן הדיווח על ידיו.

19. (א) עוסק שעסקו מכירת בולי דואר, אסימוני טלפון, בולי הכנסה, טפסים מבוטלים של שטרי חוב וכיוצא באלה במחיר הנקוב בהם, יראוהו כנותן שירות למי שסיפק לו אותם למכירה.

מוכר בולים, אסימונים, שטרות, ניירות ערך וכיוצ"ב

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

(ב) עוסק שעסקו מכירת ניירות ערך או מסמכים סחירים אחרים, לרבות רכישתם של ניירות ערך ומסמכים כאמור לשם קבלת דמי פרעונם או פדיונם, או שעסקו במכירת מטבע חוץ, יראו את המכירה או קבלת הפרעון או הפדיון כשירות תיווך שעושה העוסק בין מי שמכר לו אותם לבין מי שקנה אותם ממנו או פרע או פדה אותם.

20. מי שאינו חייב בתשלום המס רשאי, בהסכמת המנהל ובתנאים שקבע, לקבל על עצמו את התשלום, ומיום ההסכמה דינו כדין החייב בתשלום.

רשות לשלם מס במקום החייב בו

21. שר האוצר רשאי לקבוע לגבי סוגי עוסקים או סוגי עסקאות, למעט לגבי עסקת אקראי כאמור בפסקה (3) בהגדרה "עסקת אקראי", שהקונה הוא שיהיה חייב בתשלום המס, כולו או מקצתו, או סוגי קונים שיהיו חייבים במס, כולו או מקצתו, ורשאי הוא לקבוע תנאים להטלת החובה על הקונה וכן רשאי הוא לקבוע כי חובות אחרות אשר לפי הוראות חוק זה והתקנות על פיו חלות על סוגים של חייבי מס יחולו על הקונה; חובות שהוטלו על הקונה כאמור, יהיה המוכר או נותן השירות פטור מהן זולת אם קבע שר האוצר אחרת ובתנאים שקבע.

חייב הקונה בתשלום המס
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 40)
תשנ"א-2011

פרק ו': מועד החיוב במס

22. (א) במכר טובין חל החיוב במס עם מסירתם לקונה; נמסרו הטובין חלקים חלקים – חל החיוב על כל חלק שנמסר. לענין זה – "מסירה" כמשמעותה בסעיף 8 לחוק המכר, תשכ"ח-1968.

במכר טובין
(תיקון מס' 48)
תשע"ה-2014

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), בעסקה של מכר טובין בידי אחד מאלה, יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל:

(תיקון מס' 48)
תשע"ה-2014

- (1) עוסק שמחזור העסקאות שלו אינו עולה על שני מיליון שקלים חדשים;
- (2) עוסק שמתקיים בו האמור בפרט 2(ג) לתוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבוניות), התשל"ג-1973.

23. נמסר נכס פלוני לאלמוני על מנת שימכרו, והוסכם בכתב שלא ישולמו יותר מעשרה אחוזים מהתמורה או אחוז גבוה יותר שקבע שר האוצר לסוגי עוסקים או עסקאות, לפני שאלמוני ימכור את הנכס ושלא לא ימכרו רשאי הוא להחזירו, יחול החיוב במס על המכר מפלוני לאלמוני, בשעה שבה מכר אלמוני את הנכס; הוא הדין במכירה כאמור שההסכם לגביה נערך בעל-פה, אם הוכח להנחת דעתו של המנהל שלפי הנוהג המסחרי הוא מסוג מכירות הנעשות בתנאים האמורים ללא הסכם בכתב.

במשגור

24. בשירות חל החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל.

בשירות
(תיקון מס' 41)
תשנ"א-2011

25. בשימוש לצורך עצמי חל החיוב במס –

בשימוש לצורך עצמי
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

- (1) לענין טובין – עם נטילתם לשימוש כאמור;
- (2) לענין מקרקעין – עם קבלת ההחזקה בהם לשימוש כאמור, עם תחילת השימוש או עם הרישום בפנקס המקרקעין, הכל לפי המוקדם.

26. (א) ביבוא טובין, למעט טובין כאמור בסעיף קטן (ב), חל החיוב במס עם פדייתם מפיקוח רשות המכס.

ביבוא
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 21)
תשנ"ט-1998

(ב) ביבוא טובין בלתי מוחשיים וביבוא עתונים, כתבי עת ודברי דפוס אחרים המיובאים בדואר, חל החיוב במס עם רכישת מטבע החוץ אצל מוסד כספי לשם תשלום בעד רכישתם, או עם העברתו של מטבע החוץ למוכר, לפי המוקדם, ואם לא נרכש או הועבר מטבע חוץ כאמור – עם מתן התמורה.

(ג) שר האוצר רשאי להתקין תקנות לענין סעיף קטן (ב), לרבות בדבר גביית המס על ידי המוסד הכספי המוסמך ובדבר המועד והדרך להעברתו של המס ולרבות בדבר תשלום ריבית בשל אי העברת המס במועד שנקבע.

(תיקון מס' 21)
תשנ"ט-1998

(ד) (בוטל).

(תיקון מס' 21)
תשנ"ט-1998
בהפקעה

27. בהפקעה, חילוט או החרמה חל החיוב במס עם תשלום הפיצוי או התמורה.

28. (א) בעסקת מקרקעין חל החיוב במס עם העמדת המקרקעין לרשות הקונה או לשימוש,

בעסקת מקרקעין

או עם רישום המקרקעין על שמו של הקונה בפנקס המתנהל על פי דין, לפי המוקדם.

(ב) בעבודות בניה חל החיוב במס עם השלמת העבודה או העמדת המקרקעין שבהם נעשתה העבודה לרשות הקונה או לשימוש, לפי המוקדם; הועמד חלק מהמקרקעין לרשות הקונה, חל החיוב לגבי אותו חלק מאותה שעה.

(ג) בסעיף זה, "עבודות בניה" - לרבות עבודות חפירה, הריסה, ביוב וניקוז, הנחת צינורות, סלילת כבישים ודרכים, הכשרת קרקע וכיוצא באלה.

29. על אף האמור בפרק זה –

(1) בעסקה שסעיף 28 חל עליה ובסוג עסקאות אחרות שקבע שר האוצר - אם שילמו סכומים כל שהם על חשבון התמורה לפני מועד החיוב על פי פרק זה, יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם כאמור, בעת תשלומו;

(א1) בשירות שניתן בעסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף, וכן בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון שקלים חדשים בשנה וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבוניות לפי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבוניות), התשל"ג-1973, יחול החיוב במס עם נתינת השירות; ניתן השירות כאמור חלקים חלקים, יחול החיוב על כל חלק שניתן, ובשירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה, בעת תשלומו או עם גמר מתן השירות, לפי המוקדם; שר האוצר רשאי, בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להעלות את הסכום האמור בפסקה זו;

(ב) (נמחקה);

(2) רשאי שר האוצר לקבוע סוגים של עסקאות, לרבות עסקאות כאמור בפסקאות (1) ו-(א1), שבהם יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל וכן רשאי הוא לקבוע מתי יראו כמבוצע תשלום שלא במזומנים.

פרק ז': שיעור אפס ופטורים

30. (א) אלה עסקאות שהמס עליהן יהיה בשיעור אפס:

(1) מכירת טובין – למעט טובין כאמור בסעיף 33 – אם הוגשו לגביהם הצהרת ייצוא או מסמך אחר שאישר לעניין זה המנהל, וניתנה לגביהם התרה;

(2) מכירת נכס בלתי מוחשי לתושב חוץ;

(3) מכירת טובין לבעל מחסן רשוי כמשמעותו בפקודת המכס, שאישר לענין זה המנהל (להלן בסעיף זה – מחסן רשוי), לשם העברתם למחסן, אם הטובין הועברו אליו;

(4) מכירת טובין במחסן רשוי ליוצאים מישראל וכן מכירה במחסן רשוי של אספקה שאישר המנהל, בטופס שקבע, לכלי שיט או לכלי טיס המשמשים להולכת נוסעים או הובלת מטענים בקווים בינלאומיים;

(5) מתן שירות לתושב חוץ, למעט שירות ששר האוצר קבע לענין זה; לא יראו שירות כניתן לתושב חוץ כאשר נושא ההסכם הוא מתן השירות בפועל, נוסף על תושב החוץ, גם לתושב ישראל בישראל, לשותפות שרוב הזכויות בה הן של שותפים תושבי ישראל או לחברה שלענין פקודת מס הכנסה רואים אותה כתושבת ישראל, אלא אם הוא שירות שתמורתו מהווה חלק מערך הטובין שנקבע כאמור בסעיפים 129 עד 133 לפקודת המכס, לפי העניין;

(6) שירות בקשר עם כניסתם של כלי טיס או כלי שיט לישראל או עם יציאתם ממנה או בקשר לשינוע טובין –

(א) שנתנה רשות שדות התעופה או רשות הנמלים לכלי הטיס או לכלי השיט או לנוסע בהם בקשר לכניסתו לישראל או ליציאתו מישראל;

(ב) שניתן לבעלי מטענים ותמורתו מהווה חלק מערך הטובין שנקבע כאמור בסעיפים 129 עד 133 לפקודת המכס, לפי העניין;

(7) מתן שירות בחוץ לארץ בידי עוסק שמקום עיסוקו העיקרי הוא בישראל;

(8) (א) לינה של תייר בבית מלון ושירותים נוספים שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הניתנים אגב לינה כאמור;

במקרים מיוחדים

(תיקון מס' 41)
תשע"א-2011

(תיקון מס' 41)
תשע"א-2011
(תיקון מס' 42)
תשע"ב-2012

(תיקון מס' 48)
תשע"ה-2014
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 41)
תשע"א-2011

מס בשיעור אפס

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 57)
תשע"ח-2018
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 16)
תשנ"ח-1997
(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

(תיקון מס' 16)
תשנ"ח-1997

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

- (ב) (1) השכרת רכב מנועי פרטי לתייר לנהיגה עצמית;
- (2) הסעת סיור של תייר ברכב מנועי פרטי או באוטובוס וכן הספקת ארוחות לתייר בידי המסיע אגב הסעה כאמור באוטובוס, בין אם הוא מספקן במישרין ובין בעקיפין;
- והכל, אם לכלי הרכב האמורים ניתן רשיון או היתר להשכרה או להסעה כאמור, לפי חוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, תשי"ח-1958;
- (1ב) מתן שירות לתייר בידי מי שבתמורה, או שלא בתמורה אך דרך קבע, נותן שירות משירותי סוכנות נסיעות כהגדרתם בחוק שירותי תיירות, תשל"ו-1976;
- (2ב) (1) מתן שירות לארגון בינלאומי, לשם קיום כנס בינלאומי שמשותפים בו חמישים תיירים לפחות, שייערך בישראל;
- (2) מכירה לתייר של זכות השתתפות בכנס בינלאומי שמשותפים בו חמישים תיירים לפחות.
- (ג) (נמחקה);
- (ד) (נמחקה);
- (ה) הולכת תייר בכלי טיס ממקום בישראל למקום אחר בישראל;
- (ו) (נמחקה);
- (ז) אשפוז של תייר בבית חולים רשום לפי פקודת בריאות העם, 1940, ושירותים נוספים הניתנים אגב אשפוז כאמור;
- (9) מכירת טובין למי שזכאי בשל כניסתו לישראל לרכשם בפטור מלא ממס קניה;
- (10) עסקה שהיא מכירת זכות לנסיעת חוץ; "זכות לנסיעת חוץ", לענין זה – זכות לנסיעה בכלי טיס או בכלי שיט מישראל למקום בחוץ לארץ או ממקום בחוץ לארץ למקום אחר בחוץ לארץ או ממקום מחוץ לארץ-ישראל; ואם המקום בחוץ לארץ הוא מדינה של ישראל יש גבול יבשתי עמה ושנקבעה לענין זה בצו (להלן בסעיף זה – מדינה גובלת) – גם זכות לנסיעה בכלי תחבורה שאינו כלי טיס או כלי שיט;
- (11) הובלת מטענים בדרך האוויר או הים מישראל ואליה;
- (11א) הובלת מטענים מישראל למדינה גובלת או ממדינה גובלת לישראל;
- (12) (א) מכירתם של כלי טיס לעוסק שעיסוקו מתן שירות תעופה סדיר ובקווים קבועים להולכת נוסעים או להובלת מטענים בתמורה;
- (ב) מכירתם של כלי שיט לעוסק שעיסוקו הולכת נוסעים או הובלת מטענים בתמורה בין נמלים ישראליים לנמלים בחוץ לארץ;
- (ג) יבואם של כלי טיס או כלי שיט בידי עוסק כאמור בפסקאות משנה (א) או (ב);
- (13) מכירת פירות וירקות מסוגים שקבע שר האוצר, שלא נעשה בהם כל עיבוד; לענין זה לא יראו כעיבוד ניקוי, בירור, אריזה, הבחלה, החסנה וקירור;
- (14) מכירת נכסים מעסק של עוסק או של עוסקים – לרבות ציוד – לחברה, תמורת מניות בלבד באותה חברה, אם מיד לאחר המכירה היו בידי העוסק או העוסקים 90 אחוזים לפחות מכוח ההצבעה באותה חברה; ובלבד שמכירת הנכסים בידי החברה לאחר שרכשה אותם בנסיבות האמורות תתחייב במס גם אם החברה איננה בגדר עוסק ביום המכירה;
- (15) במכירת כל נכסי עסקו של עוסק שהוא חבר-בני-אדם, לרבות ציוד, לבעלי הזכויות בחבר-בני-האדם, אגב פירוק החבר, כשלכל אחד מבעלי הזכויות נמכרים, ללא תמורה, נכסים בהתאם לחלקו בחבר המתפרק – מכירה לבעל זכות שהוא עוסק; ובלבד שמכירת הנכסים בידי בעל זכות כאמור, שרכש אותם בנסיבות האמורות, תתחייב במס גם אם בעל הזכות איננו חייב במס מסיבה כלשהי ביום המכירה.
- (16) מכירת מקרקעין ממוסד כספי או ממלכ"ר למוסד כספי או למלכ"ר, המתבצעת במסגרת שינויי מבנה העומדים בתנאי חלק ה'2 לפקודת מס הכנסה;
- (17) מתן זכות שימוש לתושב חוץ בשטחי תערוכה, ושירותים נלווים הניתנים על ידי נותן זכות השימוש כאמור אגב התערוכה וזאת גם אם תושב החוץ שוהה בישראל כתייר לצורכי התערוכה;
- (תיקון מס' 6)
תשנ"ו-1986
- (תיקון מס' 15)
תשנ"ו-1996
(תיקון מס' 22)
תשס"ב-2002
- (תיקון מס' 15)
תשנ"ו-1996
- (תיקון מס' 6)
תשנ"ו-1986
(תיקון מס' 6)
תשנ"ו-1986
ת"ט תשל"ט-1979
- (תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002
(תיקון מס' 8)
תשנ"א-1990
- (תיקון מס' 1)
תשל"ח-1977
(תיקון מס' 6)
תשנ"ו-1986
- (תיקון מס' 6)
תשנ"ו-1986
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
- (תיקון מס' 6)
תשנ"ו-1986
- (תיקון מס' 6)
תשנ"ו-1986
- (תיקון מס' 10)
תשנ"ג-1993
- (תיקון מס' 19)
תשנ"ח-1998
(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

(18) מתן שירות לתושב חוץ בידי חברת הפקות ישראלית, לשם הפקת סרט בישראל, למעט סרט ישראלי;	(תיקון מס' 36) תשס"ח-2008
(19) מתן שירותי פיקוח, תיאום ובקרה בקשר לביצוע ניסויים רפואיים בבני אדם לתושב חוץ.	(תיקון מס' 49) תשע"ה-2014
(ב) מי שחל עליו מס בשיעור אפס, דינו לענין חוק זה והתקנות על פיו כדין חייב במס.	
(ג) בסעיף זה –	(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002 (תיקון מס' 36) תשס"ח-2008
"תושב חוץ" – תושב חוץ כהגדרתו בסעיף 1 כשהוא נמצא מחוץ לישראל ואין לו עסקים או פעילות בישראל, ולענין סעיף קטן (א)(18) – גם אם הוא שוהה בישראל לצורך הפקת הסרט; "הפקת סרט" ו"חברת הפקות ישראלית" – כהגדרתם בחוק לעידוד הפקת סרטים בישראל (הוראת שעה ותיקון חקיקה), התשס"ח-2008; "סרט" ו"סרט ישראלי" – כהגדרתם בחוק הקולנוע, התשנ"ט-1999.	
31. אלה עסקאות הפטורות ממס:	פטור לעסקאות מסוימות
(1) השכרה למגורים לתקופה שאינה עולה על 25 שנים, למעט השכרה לשם אירוח בבית מלון;	(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002
(א1) מכירתו של אותו חלק מבנין שאושר כבנין להשכרה לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 והחלק היה מושכר במשך חמש שנים לפחות, ובלבד שהבקשה לאישור כאמור הוגשה בשנת 1979 או אחריה ונתמלאו התנאים שנקבעו בחוק האמור או על פיו;	(תיקון מס' 3) תשל"ט-1979 (תיקון מס' 9) תשנ"ב-1992
(2) מסירת מקרקעין בדמי מפתח כמשמעותם בחוק הגנת הדייר [נוסח משולב], תשל"ב-1972, השכרת מקרקעין שחל עליה החוק האמור ומכירתם של מקרקעין המושכרים כאמור;	(תיקון מס' 3) תשל"ט-1979
(3) עסקאות של עוסק פטור, למעט עסקאות שהן מכירת מקרקעין, או עסקאות שהן מכירת ציוד שאינו מקרקעין שבעת רכישתו נוכה מס תשומות ששולם בשלו;	(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002
(4) מכירת נכס שעל פי דין לא ניתן היה בעת הרכישה או היבוא לנכות את מס התשומות בשל רכישתו או יבואו, ובלבד שאם נקבע שניתן לנכות חלק ממס התשומות – ישולם חלק יחסי מהמס כיחס החלק שמוותר לנכותו לכלל מס התשומות;	(תיקון מס' 3) תשל"ט-1979 (תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986
(5) הפקדת כספים מאת עוסק במוסד כספי או מתן הלוואה מאת עוסק למוסד כספי.	(תיקון מס' 3) תשל"ט-1979
31א. (א) למונחים המופיעים בסעיף זה תהא המשמעות הנודעת להם בפרק חמישי 4 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963 (בסעיף זה – חוק מיסוי מקרקעין).	מתחמי פינני ובינני – הוראות מיוחדות (תיקון מס' 23) תשס"ב-2002 (תיקון מס' 47) תשע"ה-2014
(ב) במכירת זכות ביחידת מגורים חלופית בידי יזם, וכן במתן שירותי בניה במתחם, על ידי יזם, בתמורה לרכישת זכות על ידי ביחידת מגורים במתחם, שנעשתה בהתאם להוראות סעיף 49כב לחוק מיסוי מקרקעין – יהיה המס על אותו חלק במחירם שאינו עולה על תקרת השווי, בשיעור אפס.	
(ג) הוראות סעיף זה יחולו גם לענין מכירה ומתן שירותי בניה, כאמור בסעיף קטן (ב), במתחם להתחדשות עירונית, כהגדרתו בסעיף 49א(א).	ת"ט תשס"ה-2004
(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים והוראות לענין סעיף זה.	
(ה) הוראות סעיף 49כט לחוק מיסוי מקרקעין יחולו לענין סעיף זה בשינויים המחויבים.	
31ב. (א) למונחים המופיעים בסעיף זה תהא המשמעות הנודעת להם בפרק חמישי 5 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (בסעיף זה – חוק מיסוי מקרקעין).	מתן שירותי בניה לפי תכנית החיזוק – הוראות מיוחדות (תיקון מס' 33) תשס"ח-2008
(ב) על מתן שירותי בנייה לפי תכנית החיזוק בתמורה למכירת הזכות הנמכרת בפטורה ממס בהתאם להוראות סעיפים 49גלג ו-49גלג לחוק מיסוי מקרקעין – יהיה מס בשיעור אפס.	(תיקון מס' 47) תשע"ה-2014
(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים והוראות לענין סעיף זה.	
31ג. עסקאות של מכירת דירת מגורים לקרן להשקעות במקרקעין, בידי אדם שאינו חייב במס, ומכירת דירת המגורים על ידי הקרן האמורה – יהיו פטורות ממס; לענין זה –	
"דירת מגורים" – ובלבד שהיא מקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה;	פטור ממס לעסקה של מכירת דירת מגורים לקרן להשקעות במקרקעין (תיקון מס' 54) תשע"ו-2016

"מקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה" ו"קרן להשקעות במקרקעין" – כהגדרתם בסעיף 2א64 לפקודת מס הכנסה.

32. אלה טובין שיבואם פטור ממס:

פטור ביבוא

- (1) טובין שייבא אדם הפטור ממלוא המכס החל עליהם בשל כניסתו לישראל;
- (2) טובין שיוצאו מישראל והוחזרו אליה ובהיותם בחוץ לארץ לא נעשה בהם תיקון, חידוש או שיפור או שנעשה בהם תיקון, חידוש או שיפור במסגרת אחריותו של הספק וללא תמורה;
- (3) חבילות שי שיבואן פטור ממלוא המכס;
- (4) יצירות אמנות מקוריות שיבואן פטור ממלוא המכס והן יובאו בשביל מוזיאון או מוסד חינוך ולשימושם, או שיובאו בשביל רשות מקומית או מוסד ציבורי שקבע השר לענין זה, לשם הצבתן דרך קבע במקום ציבורי.

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

33. יבואם ויצואם של יהלומים, למעט יהלומים סינתטיים, אבנים יקרות ואבנים יקרות למחצה שאינם משובצים והם מן הסוג הפטור ממלוא המכס, וכל עסקה בהם עם עוסק שעסקו אשר במהלכו נעשית העסקה הוא אך ורק בהם - פטורים ממס.

פטור לאבנים יקרות
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

34. (א) אלה טובין ששר האוצר רשאי לפטור יבואם ממס, כולו או מקצתו:

סמכות לפטור או להחיל שיעור אפס

- (1) טובין שיש לפטרם ממסים עקיפים או ממקצתם על פי אמנה בין-לאומית שישראל צד לה;
- (2) טובין שיובאו שלא לצמיתות;
- (3) טובין שיבואם פטור ממלוא המכס.

(ב) שר האוצר רשאי לפטור יבואם של טובין בידי בני-אדם המפורטים בתוספת לחוק המכס, הבלו ומס הקניה (ביטול פטור מיוחד), תשי"ז-1957, או ממכירת טובין או מתן שירותים לבני אדם כאמור, וכן רשאי הוא להחיל על עסקאות כאמור שיעור אפס.

35. (א) מלכ"ר שסך כל השכר השנתי שהוא משלם לעובדיו אינו עולה על 160,000 שקלים חדשים או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר - פטור מהמס שלפי סעיף 4(א).

פטור למלכ"רים מסויימים
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 12)
תשנ"ד-1994
הודעה תשס"ט-2009

(ב) הקרן כמשמעותה בחוק קרן המדע הדו-לאומית, התשל"ז-1977, הקרן כמשמעותה בחוק הקרן הדו לאומית למחקר ולפיתוח תעשייתיים, התשל"ח-1978, הקרן כמשמעותה בחוק הקרן למחקר ולפיתוח חקלאיים של ארצות הברית וישראל, התש"ם-1980, והקרן כמשמעותה בחוק קרן גרמניה-ישראל למחקר ולפיתוח מדעי, התשנ"ד-1994 – פטורות מהמס שלפי סעיף 4(א).

35א. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע בתקנות פטור ממס לעסקאות או לפעילות בישראל, שאינם נמשכים וקבועים, של עוסק, מוסד כספי או מלכ"ר הרשומים לפי הדין המקביל לחוק זה באזור או בשטחי עזה ויריחו.

סמכות לפטור מי שרשום באזור (תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994

35ב. שר האוצר רשאי לקבוע שיעור אפס על מכירת טובין לגופים תורמים לרשות הפלסטינית כפי שיוגדרו בתקנות, אם הטובין מיועדים למיזמי פיתוח או למטרות הומניטריות, שאינן מסחריות, בשטחי עזה ויריחו או באזור, והם ישמשו בפועל למטרות אלה.

סמכות לקביעת שיעור אפס לתרומות (תיקון מס' 14)
תשנ"ה-1995

36. שר האוצר רשאי להתנות כל פטור והחלת שיעור אפס בתנאים שיראה.

סמכות להתנות פטור ושיעור אפס

37. הוראות כל דין הפוטר ממס עקיף לא יחולו על המס לפי חוק זה, אלא אם הכנסת קבעה אחרת בדרך החלטה.

אי תחולת פטור מכוח דין אחר

פרק ח': ניכוי מס תשומות, ניכוי אחר והחזר מס

(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002

38. (א) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או בהצהרת ייבוא² או במסמך אחר שאישר לענין זה המנהל, ובלבד שהצהרת הייבוא או המסמך האחר נושאים את שמו של העוסק כבעל הטובין ושהניכוי ייעשה בתוך ששה חדשים מיום הוצאת החשבונית, ההצהרה או המסמך.

ניכוי המס ששולם על תשומות (תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 57)
תשע"ח-2018

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע הוראות שונות מההוראות סעיף קטן (א), לרבות הוראות

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

הקובעות שלא יהא ניתן לנכות מס תשומות ששילמו נותני שירותים אשר עיקר הכנסתם ממשכורת, מגימלה או מקיצבה ושעל פי סעיף 21 הטיל שר האוצר את תשלום המס בשל השירותים שהם נותנים על מקבלי השירותים.

(ג) (1) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין בידי עוסק הרשום באזור ובשטחי עזה ויריחו, ובלבד שהחשבונית היא בצורה שקבע המנהל וכוללת את הפרטים שקבע, ושהניכוי ייעשה בתוך שישה חודשים מיום הוצאת החשבונית; השר רשאי לקבוע כי תנאי נוסף לניכוי כאמור הוא אישור מאת המנהל בדבר הכנסת הטובין מהאזור ומשטחי עזה ויריחו לישראל בהתאם להוראות לפי סעיף 129א;

(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002
(תיקון מס' 31)
תשס"ז-2007

(2) מס שנוכה כאמור בפסקה (1) יראוהו כמס תשומות הכלול בחשבונית מס לפי חוק זה, ובלבד שהעוסק המבקש ניכוי כאמור הגיש למנהל, יחד עם הדוח התקופתי הנדרש לפי סעיף 67, דוח הנדרש לפי סעיף 72 על רכישת נכסים או קבלת שירותים מעוסקים הרשומים בידי הרשות הפלסטינית.

(תיקון מס' 31)
תשס"ז-2007

3.39 (א) היה מס התשומות בתקופת דו"ח פלונית כאמור בסעיף 67 עודף על מס הערך המוסף שהעוסק חייב בו על עסקאותיו באותה תקופה, יוחזר לו העודף תוך 30 ימים מקבלת הדו"ח, או במועד מאוחר יותר שקבע שר האוצר, ואולם –

החזר
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(1) אם המנהל הורה לבדוק את פנקסיו של העוסק כדי לקבוע אם הוא זכאי לעודף – יוחזר העודף תוך 90 ימים מקבלת הדו"ח;

(2) אם מי שהמנהל הסמיכו לכך, או משטרת ישראל, החלו בחקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי העוסק – יוחזר העודף תוך 180 ימים מקבלת הדו"ח;

(3) אם בתוך התקופה האמורה בפסקה (2) הוגש כתב אישום נגד העוסק לגבי עבירה כאמור או נלקח מהעוסק כופר כסף כאמור בסעיף 121, רשאי המנהל להפחית מסכום העודף, לרבות הפרשי ההצמדה והריבית המגיעים בשלו על פי סעיף 105, כל סכום שהעוסק חייב בו, והיתרה תוחזר לעוסק תוך 30 ימים מיום שניתן פסק דין סופי או מיום שנלקח כופר הכסף, לפי הענין;

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), רשאי המנהל שלא להחזיר את העודף למי שאיננו מנהל ספרים או מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות שלפיו, וכן רשאי המנהל שלא להחזיר את העודף למי שעד למועד הגשת הדו"ח שבו כלול העודף האמור לא הגיש דו"ח שהיה חייב להגישו לפי חוק זה, כל עוד לא הגיש את הדו"ח.

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(ג) החלטתו של המנהל לפי סעיף קטן (ב) שלא להחזיר את העודף, יראוה לענין ערר או ערעור כסירוב המנהל לקבל דו"ח ויחולו לגביה הוראות סעיף 74 בשינויים המחוייבים.

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(ד) לענין סעיף זה, מועד קבלת הדו"ח או הגשתו, לפי הענין, לגבי דו"ח שלא צויינו בו נכונה כל הפרטים – המועד שבו הושלמו או תוקנו הפרטים.

40. מס התשומות הכלול בחשבוניות מס בהצהרות ייבוא או במסמך אחר שאישר המנהל על פי סעיף 38(א) שהוצאו לעוסק לפני שנרשם על פי סעיף 52, לא יהא ניתן לניכוי.

מס התשומות שלפני הרישום
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 57)
תשע"ח-2018

40א. על אף האמור בסעיפים 38 ו-40, מס תשומות ששילם עוסק לפני רישומו כדין יהיה ניתן לניכוי, ובלבד שהוכח להנחת דעתו של המנהל שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו, והכל אף אם חשבונית המס, הצהרת הייבוא או מסמך אחר שאישר המנהל על פי סעיף 38(א) לא הוצאו על שם העוסק.

מס תשומות של עסק בהקמה
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 57)
תשע"ח-2018

41. אין לנכות מס על תשומות אלא אם הן לשימוש בעסקה החייבת במס.

התשומות ששימשו לעסקה פטורה
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

42. (בוטל).

(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002

43. בוטלה עסקה או שונו תנאיה באופן המקטין את המס לאחר שהקונה ניכה את המס עליה כמס תשומות, יפחית הקונה בסכום ההפרש את מס התשומות שבדו"ח התקופתי שלאחר מכן או

הפחתה מחמת ביטול או שינוי

³ סמכויות המנהל הואצלו לממונה (מס קנייה) באגף המכס והמע"מ: ["פ"פ תשע"ו מס' 7301](#) מיום 12.7.2016 עמ' 8531. ["פ"פ תשע"ו מס' 7547](#) מיום 19.7.2017 עמ' 7764.

ישלם את ההפרש כפי שקבע שר האוצר.

43א. (א) במכירת מקרקעין על ידי עוסק פטור או במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי, זכאי החייב במס לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין והשבחתם (בסעיף זה – הרכישה) אם יש בידו, בשל הרכישה האמורה, חשבונית מס או מסמך אחר שאישר המנהל המעיד על תשלום המס כאמור, והמס לא נוכה.

ניכוי במכירת מקרקעין (תיקון מס' 3) תשל"ט-1979 (תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(ב) האמור בסעיף קטן (א) לא יחול במכירת מקרקעין כאמור בסעיף 30(א)(16), אולם מלכ"ר או מוסד כספי שהוא חברה קולטת במיזוג או חברה חדשה בפיצול, לפי הענין, יהיה זכאי לנכות, בעת שימכור את המקרקעין, מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין בידי החברה המתמזגת או החברה המתפצלת, לפי הענין, אם יש בידו חשבונית על המס ששילמה והמס לא נוכה.

(תיקון מס' 10) תשנ"ג-1993

(ג) סך הניכוי מהמס לפי סעיפים קטנים (א) או (ב) לא יעלה על המס שהחייב במס חייב בו בשל מכירת המקרקעין.

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(ד) בסעיף זה –

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

"המס ששולם" – סכום המס הכלול בחשבוניות המס, או במסמך האחר, לפי הענין, כשהוא מוכפל במדד שפורסם לאחרונה לפני יום מכירת המקרקעין ומחולק במדד שפורסם לאחרונה לפני יום תשלום המס, בניכוי סכומי המס הניתנים לניכוי כפחת לפי סעיף 21 לפקודת מס הכנסה, ולפי כל דין אחר;

"השבחה" – כל ההוצאות שהוציא המוכר מיום הרכישה ועד ליום המכירה לשם השבחתם של המקרקעין שאינן מותרות בניכוי לפי פקודת מס הכנסה;

"מדד" – כהגדרתו בסעיף 93.

43ב. (א) תייר זכאי בעת יציאתו מישראל להחזר המס ששילם בעת רכישת טובין בבית עסק שאושר לענין זה לפי הוראות סעיף קטן (ג), ובלבד שהתייר הוכיח בעת יציאתו מישראל, להנחת דעתו של המנהל, שהתקיימו כל אלה:

החזר מס לתייר (תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(1) הוא יוצא מישראל עם הטובין;

(2) בידיו חשבונית מס שהוצאה כדין וכן מסמך אחר ובו פרטים הקשורים למכירת הטובין כפי שיקבע שר האוצר.

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע תנאים נוספים על אלה המפורטים בסעיף קטן (א), להחזר מס לתייר, לרבות תשלום על ידי התייר למי שהמנהל מחזיר באמצעותו את המס לתייר.

(ג) שר התיירות, בהתייעצות עם המנהל, רשאי לאשר בתי עסק לענין סעיף זה, לפי כללים שיקבע; אחת לשנה יפרסם שר התיירות ברשומות את רשימת בתי העסק שאושרו באותה שנה וכן את רשימת בתי העסק שאישורם לענין זה בוטל באותה שנה.

(ד) לענין סעיף זה לא יראו במעבר לאזור או לשטחי עזה ויריחו, יציאה מישראל.

44. שר האוצר רשאי לקבוע, דרך כלל או לסוג מסויים של עוסקים או עסקאות, הוראות בדבר

תקנות לענין ניכוי מס תשומות

(1) נכסים ושירותים אשר מס התשומות ששולם על עסקאות בהם או על יבואם לא יהא ניתן לניכוי, או שהזכות לנכותו תוגבל כפי שקבע;

ת"ט תשל"ח-1977

(2) כללים לניכוי מס התשומות כשהנכסים או השירותים שבשל יבואם או העסקה בהם שולם המס שימשו גם בעסקאות שהמס עליהן מותר בניכוי וגם בעסקאות שהמס עליהן לא ניתן לניכוי;

(3) הדרך שבה תוחזר יתרת מס התשומות העודפת על מס הערך המוסף, לרבות זקיפתה לזכות חשבונו של העוסק;

(4) כללים ותנאים לניכוי מס ששולם לפי הדין המקביל לחוק זה באזור או בשטחי עזה ויריחו.

(תיקון מס' 13) תשנ"ה-1994

פרק ט': חשבוניות

45. עוסק חייב להוציא לקונה חשבונית עסקה על כל עסקה או חלק מעסקה גם אם הם פטורים ממס.

חובה להוציא חשבונית עסקה

46. (א) חשבונית תוצא תוך ארבעה עשר יום ממועד החיוב במס.

מועד הוצאת חשבונית (תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(ב) היתה העסקה פטורה ממס, תוצא חשבונית במועד שבו היה צריך להוציאה לפי סעיף קטן (א) אילו היתה חייבת במס.

47. (א) עוסק מורשה רשאי להוציא לגבי עסקה חייבת במס חשבונית מס שמספרה הוקצה על ידי המנהל לפי סעיף קטן (ד), או חשבונית מס שמספרה לא הוקצה כאמור ובלבד שחשבונית כאמור שמספרה לא הוקצה אינה חייבת בפירוט לפי הוראות סעיף 69(א2), במקום חשבונית עסקה, וחייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה.

זכות להוציא
חשבונית מס
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

(1א) על אף האמור בסעיף קטן (א), הקונה לא ידרוש חשבונית מס כאמור באותו סעיף קטן קודם לתשלום התמורה או חלקה, לפי העניין, אם המועד לחיוב במס בשל העסקה חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל.

(תיקון מס' 42)
תשס"ב-2012

(ב) (1) חשבונית מס תכלול פרטים שקבע המנהל, ובלבד שיפורטו בה המס בנפרד וכן מספר הרישום של הקונה; אך רשאי המנהל להתיר, דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, ציון המלים "כולל מס" במקום פירוט המס בנפרד ואי-ציון מספר הרישום של הקונה;

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

(2) חשבונית מס שיוציא עוסק מורשה לעוסק, למוסד כספי או למלכ"ר הרשומים בידי הרשות הפלסטינית תהיה בצורה שקבע המנהל, תכלול פרטים שקבע ותודפס בבית דפוס שהמנהל אישר.

(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994
(תיקון מס' 14)
תשנ"ה-1995

(ג) היתה חשבונית המס נוגעת גם לעסקאות החייבות במס וגם לעסקאות הפטורות ממס, או נוגעת לעסקאות החייבות במס ולעסקאות החייבות בשיעור אפס, יצויינו בחשבונית פרטי החשבון לגבי כל סוג בנפרד.

(ד) מספרי חשבוניות המס יוקצו לעוסק על ידי המנהל האופן מקוון, כפי שיורה המנהל, עד 30 בנובמבר של כל שנה, לשימושו בשנה שלאחר מכן, כולה או חלקה.

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

47א. קונה שהוא חייב במס, שרכש נכסים או שירותים לצורך עסקו או לשימוש בעסקו או לצורך פעילותו, חייב לנהוג כלהלן:

חובת עוסק בעת
רכישה
(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003
הודעה (מס' 2)
תשע"ח-2018

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על 301 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-24,182 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

(ב) היה ערך הנכסים או השירותים 24,182 שקלים חדשים או יותר, חייב הוא לדרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס ולא ישלם בשטרי כסף, ואם ישלם בשיק מוסב יוסיף על גב השיק את שמו, חתימתו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף.

(ג) הטוען שקיים תנאי סעיף זה – עליו הראיה.

48. הוצאה חשבונית שנרשמו בה ביתר או בחסר מחיר העסקה, או החלק ממנו המגיע אותה שעה, או מס הערך המוסף, יחולו הוראות אלה:

רישום בחסר או ביתר

(1) נרשמו ביתר - ישולם המס על-פי המחיר הרשום או המס הרשום, הכל לפי הגבוה, כל עוד לא תוקנה החשבונית בדרך שקבע שר האוצר;

(2) נרשמו בחסר - יוציא העוסק חשבונית משלימה.

49. הוצאה חשבונית לגבי עסקה חייבת במס והעסקה או מקצתה לא יצאה לפועל או נתבטלה או חלה טעות בחשבונית - ישולם המס לפי החשבונית כל עוד לא בוטלה או תוקנה כפי שקבע שר האוצר.

עסקה שלא יצאה
לפועל או בוטלה

50. (א) אדם שאינו רשאי לפי סעיף 47 להוציא חשבונית מס, והוציא חשבונית מס או הוציא מסמך הנחזה כחשבונית מס אף אם חסרים בו פרטים הנדרשים לענין חשבונית מס, יהיה חייב בתשלום כפל המס המצויין בחשבונית או המשתמע ממנה.

הוצאת חשבונית מס
שלא כדין

(1א) עוסק שניכח מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, רשאי המנהל להטיל עליו כפל מס המצויין בחשבונית או המשתמע ממנה, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל כי לא ידע שהחשבונית הוצאה שלא כדין.

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

(ב) על דרישה לשלם כפל מס לפי סעיפים קטנים (א) או (1א) ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי; הגשת הערעור תעכב את תשלום כפל המס, אלא אם כן הורה בית המשפט אחרת.

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

51. שר האוצר רשאי לקבוע לסוגי עוסקים או עסקאות הוראות משלימות לביצוע פרק זה, ובין

תקנות לענין
חשבוניות

⁴ סמכויות המנהל הואצלו לממונה (מס קנייה) באגף המכס והמע"מ: "פ"פ תשע"ו מס' 7301 מיום 12.7.2016 עמ' 8531. "פ"פ תשע"ו מס' 7547 מיום 19.7.2017 עמ' 7764.

השאר –

- (1) צורת החשבונית, הפרטים שיירשמו בה ועשיית העתקים ממנה;
(2) הוראות בדבר שמירת החשבונית והעתקיה;
(3) פטורים לעוסקים, לסוג עוסקים או לסוג עסקאות מחובת הוצאת חשבונית, והתנאותם בניהול רישומים או בהוצאת מסמכים במקום חשבונית.

פרק י': רישום

52. (א) עוסק, מלכ"ר ומוסד כספי חייבים ברישום, במועד ובדרך שנקבעו.
(ב) אדם שהוכיח, להנחת דעתו של המנהל, שהוא מקים עסק, רשאי להירשם כעוסק ומשנרשם דינו לכל דבר וענין כדין עוסק.
(ג) המנהל רשאי שלא לרשום עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי, אם יש לו יסוד סביר לחשוד שהוא יעסוק בפעולות בלתי חוקיות.
(ד) המנהל רשאי לדרוש ערובות להנחת דעתו מאדם המבקש להירשם כעוסק, כמלכ"ר או כמוסד כספי, לפי הענין, כתנאי לרישום כאמור, אם הורשע אותו אדם בחמש השנים שלפני המועד שבו הגיש בקשה לרישום לפי סעיף זה בפסק דין חלוט בעבירה לפי סעיפים 117(א)(3), (5) או (6), ולא שילם את חוב המס נושא כתב האישום, או שהורשע בפסק דין חלוט בעבירה לפי סעיף 117(ב); לענין סעיף קטן זה –
"אדם" – לרבות חבר בני אדם שמנהל פעיל בו, בעל מניה מהותי בו או שותף בו, הורשע בעבירה כאמור;
"בעל מניה מהותי" – כהגדרתו בחוק החברות, התשנ"ט-1999.

חובת רישום

(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

53. (א) עוסק, שאינו עוסק פטור, יקבל עם רישומו לפי סעיף 52 תעודת עוסק מורשה.
(ב) מי שאינו עוסק מורשה יקבל עם רישומו אישור על רישומו ועל סיווגו.

תעודת עוסק מורשה
ואישור רישום
(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002

54. מי שחייב ברישום ולא נרשם, רשאי המנהל לרשמו רישום ארעי; אין ברישום זה כדי לפטור מן החובה להירשם על פי סעיף 52.

רישום בידי המנהל

55. אדם שיש לו כמה עסקים או שבעסקו כמה יחידות עסק, יירשם כעוסק אחד לגבי כולם, אולם רשאי הוא להירשם בנפרד לגבי כל עסק או יחידה שבעסקו; שר האוצר רשאי לקבוע תנאים לרישום כאמור.

רישום מספר עסקים
של עוסק

56. עוסקים שהם אזרחים ישראלים כהגדרתם בסעיף 1א(ב), שמקום עסקם הקבוע והמתמשך הוא בישראל, שביקשו להירשם כאחד, רשאי המנהל לרשום אותם כך, ומשנרשמו יראו אותם לענין חוק זה כשותפים; שר האוצר רשאי לקבוע תנאים לרישום עוסקים כאחד.

רישום מספר עוסקים
כאחד
(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994

57. (בוטל).

(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002

58. המנהל רשאי, לפי בקשת מי שנמנה עם סוג פלוני של חייבי מס או ביזמת עצמו, לרשום אותו כנמנה עם סוג אחר, הן לכל עיסוקיו או פעילויותיו והן למקצתם, אם ראה שמהותם קרובה יותר לסוג האחר.

רישום מסוג שונה

59. (א) עוסק מורשה שמחזור העסקאות שלו ירד ועמד שנתיים רצופות למטה מן הסכום המחייב רישום כעוסק מורשה, ירשום אותו המנהל מיזמתו או לפי בקשת העוסק, כעוסק פטור; הוראה זו לא תחול על מי שנקבע לגביו שיהיה עוסק מורשה אף אם מחזור העסקאות שלו נמוך מהסכום האמור.

רישום עוסק מורשה
כעוסק פטור
(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002

- (ב) עוסק מורשה שמחזור העסקאות שלו בשנה הראשונה לפעילותו נמוך מהסכום המחייב רישום כעוסק מורשה, רשאי המנהל, מיזמתו, לרשום אותו כעוסק פטור.

(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002

60. (א) חייב במס שהוא תושב חוץ, שיש לו עסקים או פעילות בישראל, ימנה תוך שלושים יום לאחר שהחל לעסוק או לפעול בארץ נציג שמקום מגוריו הקבוע הוא בישראל, יודיע על כך למנהל ויצרף הסכמתו של הנציג בכתב.

תושב חוץ שיש לו
עסקים או פעילות
בישראל
(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002

- (ב) נציג שנתמנה לפי סעיף זה דינו לענין חוק זה כדין החייב במס.

- (ג) הפסיק נציג לייצג את החייב במס, יתנו החייב במס או הנציג למנהל הודעה על כך בכתב לא יאוחר מארבעה עשר יום לאחר הפסקת הייצוג; החייב במס ימנה תוך אותה תקופה, בדרך האמורה בסעיף קטן (א), נציג חדש ויצרף להודעה את שמו של הנציג החדש וכתב הסכמתו.
(ד) כל עוד לא הודיע הנציג למנהל שחדל לייצג, יוסיפו לחול עליו החובות על פי סעיף

קטן (ב), ואם מסר הודעה מראש על הפסקת הייצוג יחולו עליו החובות כאמור עד למועד הפסקת הייצוג.

(ה) בסעיף זה, "תושב חוץ" – כהגדרתו בסעיף 1, לרבות –

(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002

(1) לגבי יחיד – יחיד השווה בישראל על פי אשרה או רישיון לישיבה שאינה ישיבת קבע, כפי שיוורה המנהל;

(2) לגבי חבר בני אדם – אם נתקיים אחד מאלה:

(א) תאגיד שהשליטה בו וניהולו מופעלים מחוץ לישראל;

(ב) חברה הרשומה בישראל כחברת חוץ; לענין זה, "חברת חוץ" – כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות, התשנ"ט-1999.

60א. המנהל רשאי שלא לרשום עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי, שהוא תושב האזור או תושב שטחי עזה ויריחו ואינו אזרח ישראלי כהגדרתו בסעיף 1א(ב), או שהוא רשום לפי הדין המקביל לחוק זה באזור או בשטחי עזה ויריחו, והכל אם אין לו בישראל עסק קבוע ומתמשך או פעילות קבועה ומתמשכת.

אי רישום תושב האזור או תושב שטחי עזה ויריחו (תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994
(תיקון מס' 14)
תשנ"ה-1995

61. (א) ראה המנהל⁵ שפלוני רשום אף על פי שאינו נמנה עם החייבים ברישום, או שרישומו כנמנה עם סוג מסויים של חייבי רישום אינו כדין, רשאי הוא לבטל או לתקן את הרישום.

שינוי ברישום או ביטול

(ב) רישום על פי בקשתו של פלוני לפי סעיפים 55 או 56 או רישום לפי סעיף 58 ניתן לביטול או לשינוי, אם ראה המנהל שהנסיבות מצדיקות זאת.

(ג) לא מינה החייב במס נציג לפי הוראות סעיף 60 או לא מסר הודעה על מינוי נציג חדש בהתאם להוראות אותו סעיף – רשאי המנהל לבטל את רישומו של החייב במס.

(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

(ד) המנהל רשאי לדרוש מאדם הרשום לפי סעיפים 52, 55, 56 או 58, שהורשע בפסק דין חלוט בעבירה לפי סעיף 117(ב), ערובות להנחת דעתו להבטחת תשלום המס שבו יחויב אותו אדם לאחר הדרישה להמצאת הערובות; לא המציא האדם ערובות כאמור, רשאי המנהל לבטל את רישומו; לענין סעיף קטן זה –

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

"אדם" – כהגדרתו בסעיף 52(ד);

"בעל מניה מהותי" – כהגדרתו בחוק החברות, התשנ"ט-1999.

62. ביקש המנהל לפעול לפי סעיפים 52(ג) או (ד), 54, 58, 59, 61, 77ב(א) או (ב) או 106ב(א) שלא על פי בקשת הנוגע בדבר, יתן לו הזדמנות להביא לפניו טענותיו.

מתן הזדמנות להשמיע טענות (תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002
(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

63. ביטול או שינוי על פי סעיף 61 וכן סיווג לפי סעיף 58, תקפם כעבור שלושים יום לאחר החודש שבו ניתנה ההודעה לפי סעיף 64, או במועד אחר שקבע המנהל.

תחילת תוקף

64. (א) פעל המנהל על פי סעיפים 52(ב) עד (ד), 54, 55, 56, 57, 58, 59, 61 או 106ב(א) יודיע על כך לנוגע בדבר, והרואה עצמו נפגע רשאי, תוך שלושים יום לאחר שהומצאה לו ההודעה, לערער לפני בית המשפט המחוזי.

ערעור על פעולות המנהל (תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

(ב) נתבקש המנהל לפעול על פי הסעיפים הנזכרים בסעיף קטן (א) ולא השיב לבקשה תוך 90 יום, יראוהו לענין סעיף קטן (א) כאילו דחה את הבקשה.

(ג) הגשת ערעור תעכב את ביצועה של החלטת המנהל, זולת אם החליט בית המשפט אחרת.

65. שר האוצר רשאי לקבוע הוראות משלימות לביצוע פרק זה ובין השאר בדבר חובותיו של אדם שרישומו בוטל או שונה והדרכים לניכוי מס תשומות שטרם ניכה וכן הוראות בדבר פטור מחובת רישום לסוגי עוסקים.

תקנות בדבר רישום (תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

פרק י"א: פנקסים ודוחות

66. חייב במס ינהל פנקסים ורשומות בצורה ובדרך שקבע שר האוצר, דרך כלל או לסוגי עוסקים או חייבי מס.

ניהול פנקסים ורשומות

67. (א) חייב במס יגיש למנהל בדרך שקבע שר האוצר דו"ח לכל תקופה שקבע שר האוצר כתקופת דו"ח לחייבי מס דרך כלל או לסוגים (להלן – דו"ח תקופתי), ובלבד שמוסד כספי יגיש

דו"ח תקופתי (תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

⁵ סמכותו הואצלה לממונה אזורי באגף המכס ומע"מ: "פנקסים" 5883 מיום 17.12.2008 עמ' 1172.

דו"חות נפרדים לגבי השכר ששילם ולגבי הריווח שהפיק, ותקופת הדו"ח לגבי הריווח תהיה שנת מס.

(1א) מלכ"ר שרכש טובין או שקיבל שירותים מעוסק הרשום בידי הרשות הפלסטינית, יגיש למנהל, בעת הגשת הדו"ח התקופתי, דו"ח מיוחד על כך, כפי שיקבע שר האוצר בתקנות.

(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994
(תיקון מס' 14)
תשנ"ה-1995
(תיקון מס' 51)
תשע"ה-2015
הודעה תשע"ח-2017

(2א) על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין קביעת תקופת הדיווח, תקופת הדיווח לגבי עוסק אשר מחזור עסקאותיו אינו עולה על 1,490,000 שקלים חדשים תהיה חודשיים, אלא אם כן קבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) תקופת דיווח ארוכה יותר לגבי עוסק שהתקיים בו האמור בסעיף קטן זה או אם התיר המנהל, לבקשת עוסק כאמור, ובתנאים שיוורה, להגיש דוח לתקופה קצרה יותר שקבע שר האוצר, לפי סעיף קטן (א);

(2) הוראות שקבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) לעניין תקופת הדיווח יחולו לעניין סעיף קטן זה, בשינויים המחויבים.

(ב) דו"ח תקופתי יוגש תוך חמישה עשר יום לאחר תקופת הדו"ח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים או פעילות המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים או הפעילות והחייב במס הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר.

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

(1ב) המועד האחרון להגשת דו"ח תקופתי יידחה אם בחמשת הימים שקדמו למועד האמור היו לפחות שלושה ימי מנוחה, והוא יהיה ביום החול הרביעי שמתום ימי המנוחה הבאים ברצף; לענין זה, "ימי מנוחה" - ימי המנוחה הקבועים במדינת ישראל כמשמעותם בסעיף 18א(א) לפקודת סדרי השלטון והמשפט, התש"ח-1948, וכן חול המועד.

(תיקון מס' 17)
תשנ"ח-1998

(ג) המנהל רשאי לפטור זמנית חייב במס מהגשת דו"ח לתקופה ובתנאים שיקבע.

(ד) שר האוצר רשאי לפטור מחובת הגשת דו"ח תקופתי סוגי עוסקים שכל עסקם בעסקאות פטורות ממס או בעסקאות החייבות במס בשעור אפס.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן כפעולות החייבות בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדוח התקופתי.

(תיקון מס' 30)
תשס"ה-2005
(תיקון מס' 43)
תשע"ג-2013

67א. (א) על אף האמור בסעיף 67, עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) יגיש למנהל דוח תקופתי לכל תקופה בת חודש שתחילתה אחד בחודש.

דוח תקופתי לעוסק החייב בדיווח מפורט (תיקון מס' 37 תיקון)
תשע"ב-2012
(תיקון מס' 44)
תשע"ד-2014

(ב) (בוטל).

(ג) עוסק שחוק זה הוחל לגביו לראשונה שלא באחד בחודש פלוני, תהא תקופת הדיווח הראשונה שלו לפי סעיף זה, התקופה שתחילתה ביום שבו הוחל לגביו החוק וסיומה בתום אותו חודש.

(ד) דוח תקופתי יוגש בתוך 23 ימים לאחר תקופת הדוח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים והעוסק הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר;

(תיקון מס' 55)
תשע"ז-2017

(2) (נמחקה);

(3) (נמחקה).

(תיקון מס' 44)
תשע"ד-2014
(תיקון מס' 44)
תשע"ד-2014

(ה) המועד האחרון להגשת דוח תקופתי יידחה אם בחמשת הימים שקדמו למועד האמור היו לפחות שלושה ימי מנוחה, והוא יהיה ביום החול הרביעי שמתום ימי המנוחה הבאים ברצף; לענין זה, "ימי מנוחה" - כהגדרתם בסעיף 67(1ב).

(ו) המנהל רשאי לפטור זמנית חייב במס מהגשת דוח לתקופה ובתנאים שיקבע.

(ז) שר האוצר רשאי לפטור מחובת הגשת דוח תקופתי סוגי עוסקים שכל עסקם בעסקאות פטורות ממס או בעסקאות החייבות במס בשיעור אפס.

(ח) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן כפעולות החייבות בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדוח התקופתי.

(תיקון מס' 43)
תשע"ג-2013

67ב. (א) בסעיף זה -

"הגשה באופן מקוון" - הגשת דוח, מסמך או טופס, באמצעות מסר אלקטרוני;

"מסר אלקטרוני" - כהגדרתו בחוק חתימה אלקטרונית.

הגדרה באופן מקוון (תיקון מס' 52)
תשע"ו-2015

(ב) נוסף על האמור בסעיף 72א, שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי דוחות, מסמכים או טפסים נוספים שיש להגיש למנהל לפי חוק זה, כולם או חלקם, יוגשו באופן מקוון, כאמצעי דיווח יחיד, ורשאי הוא לקבוע כאמור גם לגבי מי שלא חלה עליו חובת הגשה באופן מקוון אך בחר בכך.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (א), שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע סוגי חייבים בדיווח שיהיו פטורים מחובת הגשה באופן מקוון.

(ד) המנהל רשאי לקבוע כללים לגבי הגשה באופן מקוון, בעניינים אלה:

(1) הליכי הזיהוי לצורך ההגשה;

(2) אופן ההגשה;

(3) הארכת מועד ההגשה;

(4) הטפסים והמסרים האלקטרוניים שיש להשתמש בהם לצורך ההגשה.

(ה) על אף האמור בסעיף 2(א) לחוק חתימה אלקטרונית, יראו דוח, מסמך או טופס שהוגשו באופן מקוון בהתאם לכללים שקבע המנהל לפי סעיף זה, כאילו נחתמו.

(ו) דוח, מסמך או טופס שהיתה חובה להגישם באופן מקוון ולא הוגשו בדרך זו, יראו אותם כאילו לא הוגשו.

67ג. (א) בסעיף זה –

דיווח בגין חוות דעת
(תיקון מס' 53)
תשע"ו-2015

"חוות דעת" – חוות דעת בכתב, חתומה על ידי נותן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או נועדה לאפשר יתרון מס, ובלבד שהתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) שכר הטרחה בגין חוות הדעת, כולו או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שייווצר למקבל חוות הדעת;

(2) היא תכנון מדף;

"יתרון מס" – לרבות כל אחד מאלה:

(1) הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס או הימנעות ממס;

(2) החזר של מס;

(3) דחייה של מועד תשלום המס;

"שכר טרחה" – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהוסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות הדעת בגין חיסכון המס המרבי הכולל שייווצר למקבל חוות הדעת;

"תכנון מדף" – אחד מאלה:

(1) חוות דעת הכוללת בעיקרה תוכן אחיד באותו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נותן חוות הדעת, לשלושה חייבים במס לפחות, בתוך תקופה של שנתיים, בכפוף להוראות סעיף קטן (ו), שאינם קרובים, והיא אינה תלויה בעיקרה בנסיבות המיוחדות של כל חייב במס; לעניין זה, "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה;

(2) חוות דעת שנותן חוות הדעת הוא שהציע אותה למקבל מיוזמתו, והמקבל חויב בחובת סודיות לגבי תוכנה, כולו או חלקו.

(ב) (1) מי שקיבל חוות דעת ידווח על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה התקבל יתרון המס בגין חוות הדעת, ובלבד שלא תידרש מסירתה של חוות הדעת לרשות המסים; בדיווח כאמור יפורטו כל אלה בלבד:

(א) עצם קבלת חוות הדעת;

(ב) הפעולה או הנכס הנדונים בחוות הדעת;

(ג) סוג סוגיית המיסוי המושפעת מחוות הדעת, כפי שקבע המנהל;

(2) קיבל אדם חוות דעת לאחר תום שנת המס, ידווח עליה בטופס כאמור בפסקה (1), בתוך 60 ימים מיום שקיבל אותה.

(ג) דיווח כאמור בסעיף קטן (ב) יוגש באופן מקוון ויחולו עליו הוראות סעיף 67ב.

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חב בדיווח –

(1) בשל תכנון מדף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדרה "תכנון מדף" שלא ניתנה לגביו הודעה לפי סעיף קטן (ו);

(2) בשל חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדונו בהליך שומה, השגה או ערעור, ובלבד שחוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתקיימים הליכי השומה, ההשגה או הערעור, ולגבי אותה תקופת דיווח בלבד.

(ה) מי שנתן חוות דעת שהיא תכנון מדף לפי פסקה (1) להגדרה "תכנון מדף", יודיע על

כך למי שקיבל אותה, ובלבד שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.

(1) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדרה מלכ"ר, ועל עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.

67ד. (א) בסעיף זה –

"יתרון מס" – כהגדרתו בסעיף 67ג;

"עמדה חייבת בדיווח" – עמדה שמתקיימים בה כל אלה:

(1) היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס החולפת;

(2) יתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון שקלים חדשים בשנה או על 5 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנים לכל היותר.

(1) (ב) עמדת רשות המסים כאמור בפסקה (1) להגדרה "עמדה חייבת בדיווח" תפורסם במקום נפרד באתר האינטרנט של רשות המסים, לאחר שניתנה ללשכת עורכי הדין, לשכת רואי חשבון בישראל וללשכה כהגדרתה בחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005, הזדמנות סבירה לטעון את טענותיהם לגביה טרם פרסומה;

(2) עמדת רשות המסים תנוסח בלשון ברורה ומובנת;

(3) (א) מספר העמדות שתפרסם רשות המסים לא יעלה על 25 בשנה; ביקשה רשות המסים לפרסם עמדות נוספות באותה שנה, יגיש שר האוצר לאישור ועדת הכספים של הכנסת את מספר העמדות הנוסף המבוקש כאמור;

(ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), בשנים 2016 ו-2017 רשות המסים תהיה רשאית לפרסם 50 עמדות בכל שנה.

(ג) אדם הנוקט עמדה חייבת בדיווח ידווח על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה נקט עמדה חייבת בדיווח כאמור; על דיווח לפי סעיף קטן זה יחולו הוראות סעיף 67ג(ג).

(ד) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדרה מלכ"ר, ועל עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.

68. (א) חייב במס שאינו יודע את הנתונים שעליו לפרט בדו"ח, רשאי להגיש במקומו דו"ח ארעי, שבו יפרט במשוער את הנתונים שאינם ידועים לו.

(ב) לא יוגש דו"ח ארעי אם תוך השנה שקדמה לתחילת תקופתו הוגשו כבר לפחות שני דו"חות ארעיים, אולם רשאי המנהל לאשר לסוגי עוסקים או לעוסק פלוני הגשת דו"חות ארעיים דרך כלל או לגבי תקופות דיווח מסויימות, ורשאי הוא לקבוע את המועד או המועדים שבהם יוגשו ולהתנות את אישורו בתנאים.

(ג) הוגש דו"ח ארעי, יוגש הדו"ח התקופתי תוך שלושים יום לאחריו.

69. (א) בדו"ח תקופתי של עוסק ייכללו סך כל העסקאות שהמועד להוצאת חשבוניות עליהן חל בתקופת הדו"ח, אף אם העוסק הופטר מהוצאת חשבוניות, וכן סך כל העסקאות שעליהן הוצאו חשבוניות מס אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, ובלבד שלא נכללו בדו"ח תקופתי קודם.

(ב) היו לעוסק עסקאות החייבות במס ועסקאות החייבות בשיעור אפס או פטורות - יפרט בנפרד את סך כל העסקאות מכל סוג ואת המס החל עליהן.

(ג) בדו"ח התקופתי יצויינו בנפרד סך כל רכישותיו של העוסק, לרבות היבוא, וסך כל השירותים שקיבל, סכום מס התשומות הניתן לניכוי שבמסמכים כאמור בסעיף 38 שהוצאו לו כדין לפני תום תקופת הדו"ח, וכל פרט אחר שקבע שר האוצר.

69א. (א) על אף האמור בסעיף 69, בדוח תקופתי של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף קטן (ז), יפורטו כל אלה, ובלבד שלא נכללו בדוח תקופתי קודם:

(1) כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן וסכומן הכולל;

(2) כל חשבוניות המס שהעוסק הוציא, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, וסכומן הכולל;

(3) סכומן הכולל של כל חשבוניות העסקה שהמועד להוצאתן לפי סעיף 46 חל

נקיטת עמדה חייבת בדיווח (תיקון מס' 53) תשע"ו-2015

דו"ח ארעי

(תיקון מס' 3) תשל"ט-1979

פרטי דו"ח של עוסק (תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986

פרטי דוח תקופתי לעוסק החייב בדיווח מפורט (תיקון מס' 37) (תיקון) תשע"ב-2012 (הוראת שנה) תשע"ה-2015

בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתו, וסכום המס הכולל הנובע מהן;
(4) כל הצהרות הייצוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 30(א) הנושאים את שמו של העוסק, שניתנה לגבי הטובין הכלולים בהם התרה בתקופת הדוח, ושנכללים בדוח, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור;

(תיקון מס' 57)
תשע"ח-2018

(5) כל חשבוניות המס, הצהרות הייצוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 38(א), שהעוסק דורש בדוח לנכות על פיהם מס תשומות לפי הסעיף האמור, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור.

(תיקון מס' 57)
תשע"ח-2018

(ב) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר שאישר המנהל, יפורטו בדוח התקופתי מספרם הסידורי, הסמל שלהם לפי הסימן שקבע להם המנהל, תאריכם, סכומם, וסכום המס הנובע מהם, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל הצהרת ייצוא והצהרת ייצוא כאמור בסעיף קטן (א) – יפורט מספרן הסידורי.

(תיקון מס' 57)
תשע"ח-2018

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-1(2) ו-ב), עוסק יהיה פטור מפירוט חשבוניות המס שסכום כל אחת מהן בלא המס אינו עולה על 5,000 שקלים חדשים, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות יפורט בדוח; המנהל, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות את הסכום האמור.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-ב), ובלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (ג), המנהל רשאי לפטור עוסק מפירוט החשבוניות האמורות בסעיף קטן (א), או מפירוט המסמכים האחרים שאישר המנהל האמורים באותו סעיף קטן, כולם או חלקם, בשל סכומה של כל אחת מחשבוניות אלה או בשל סכומן של כל אחד מהמסמכים האחרים, לפי העניין, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות או של המסמכים האחרים האמורים, לפי העניין, יפורט בדוח; פטור לפי סעיף קטן זה יכול שיינתן דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, והכל כפי שיקבע המנהל.

(ה) היו לעוסק עסקאות החייבות במס ועסקאות החייבות בשיעור אפס או פטורות, יפרט בנפרד את כל העסקאות מכל סוג, את המס החל עליהן ואת סכומן הכולל.

(ו) בדוח תקופתי יציגו בנפרד סך כל רכישותיו של העוסק, לרבות הייבוא, וסך כל השירותים שקיבל, סכום מס התשומות הניתן לניכוי שבמסמכים כאמור בסעיף 38 שהוצאו לו כדין לפני תום תקופת הדוח, וכל פרט אחר שקבע שר האוצר.

(ז) הוראות סעיף זה יחולו על עוסק שמתקיים לגביו אחד מאלה (בחוק זה – עוסק החייב בדיווח מפורט):

(תיקון מס' 44)
תשע"ד-2014
(הוראת שנה)
תשע"ד-2014

(1) מחזור עסקאותיו עולה על 2,500,000 שקלים חדשים או שחלה עליו חובה לנהל פנקסי חשבוניות לפי שיטת החשבונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסי חשבוניות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה;

(2) מחזור עסקאותיו עולה על 1,500,000 שקלים חדשים והתקיים לגביו אחד מאלה:

(א) הוא חייב לפי כל דין בהכנת מאזן, וכן במינוי רואה חשבון מבקר, או מבקר אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות;

(ב) הוא רשום כשותפות לפי חוק זה או כמספר עוסקים אשר ביקשו להירשם כאחד, כאמור בסעיף 56, ולגבי אחד השותפים או אחד העוסקים, לפי העניין, התקיים האמור בפסקת משנה (א);

(3) המנהל התיר לעוסק, לבקשתו, להגיש דוח לפי סעיף זה, בתנאים ובתאומים שיורה המנהל.

(ח) (פקע).

(הוראת שנה)
תשע"ה-2015

70. (א) בדו"ח תקופתי של מלכ"ר ייכלל סך כל השכר ששילם בתקופת הדו"ח, ובדו"חות התקופתיים של מוסד כספי ייכללו, באחד – סך כל השכר ששילם, ובשני – סך כל הרווחים שהפיק.

דו"חות של מלכ"ר
ומוסד כספי
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

(ב) מלכ"ר שמחזורו בשנה הקובעת עולה על 20 מיליון שקלים חדשים ומוסד כספי שמחזורו בשנה הקובעת עולה על 4 מיליון שקלים חדשים שהוצאה להם בתקופת הדוח התקופתי חשבונית מס בשל רכישת נכס או קבלת שירות מעוסק, יגישו, במועד הגשת הדוח התקופתי, דוח מיוחד על כך; בדוח כאמור יפורטו מספרה הסידורי של החשבונית, הסמל שלה לפי הסימן שקבע לה המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין; בסעיף קטן זה –

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009
(תיקון מס' 37)
(תיקון מס' 37)
תשע"ב-2012
(תיקון מס' 44)
תשע"ד-2014

"מחזור" – כהגדרתו בהוראות ניהול פנקסי חשבוניות שנקבעו לפי סעיף 130(א) לפקודת מס הכנסה;

"שנה קובעת" – שנת המס הקודמת לשנת המס שחלפה.

(ג) המנהל רשאי לפטור סוגי מלכ"רים או מוסדות כספיים כאמור בסעיף קטן (ב) מהגשת דוח מיוחד כאמור באותו סעיף קטן, וכן רשאי הוא לפטור כאמור מלכ"ר מסוים או מוסד כספי מסוים, דרך כלל או במקרה מיוחד, אם מצא כי קיימים טעמים מיוחדים המצדיקים זאת בנסיבות העניין.

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

71. נשמטו מדו"ח תקופתי נתונים שהיו צריכים להיכלל בו, רשאי המנהל להתיר לחייב במס להגיש דוח משלים; התיר המנהל כאמור, לא יצורפו נתוני הדוח המשלים, לדוח אחר.

דו"ח משלים
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

71א. (א) כל אחד מהעוסקים שנרשמו כאחד לפי סעיף 56, יגיש דוח שנתי מסכם על סך כל עסקאותיו, לרבות עסקאות שעשה עם העוסקים שנרשמו עמו כאחד וכן על סך כל רכישותיו וכל השירותים שקיבל, לרבות מהעוסקים שנרשמו עמו כאחד, והכל בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה מוגש הדוח.

דוח מסכם לעוסקים
שנרשמו כאחד
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009
(תיקון מס' 42)
תשע"ב-2012

(ב) המנהל רשאי לפטור סוגי עוסקים שנרשמו כאחד כאמור בסעיף קטן (א), מהגשת דוח שנתי מסכם או מפירוט העסקאות שעשו עם העוסקים שנרשמו עמם כאחד, וכן רשאי הוא לפטור עוסק מסוים שנרשם עם עוסקים אחרים כאחד, דרך כלל או במקרה מיוחד, מהגשת דוח או מפירוט כאמור, אם מצא כי קיימים טעמים מיוחדים המצדיקים זאת בנסיבות העניין.

72. (א) המנהל רשאי לדרוש, דרך כלל או במיוחד או לסוגים, הגשת דו"חות נוספים על הדו"חות התקופתיים, הכל לתקופות ובמועדים שקבע, והגשת דו"ח שנתי מסכם ודו"ח על המלאי.

דרישת פרטים
נוספים, דו"חות
נוספים ואישור רואה
חשבון

(ב) המנהל רשאי לדרוש מעוסק מורשה שהוא חבר-בני-אדם, דרך כלל או במיוחד או לסוגים, הגשת מאזנים וחשבונות התאמה לצרכי המס; כן רשאי הוא לדרוש מחבר-בני-אדם כאמור כי דו"ח שנתי מסכם, דו"ח תקופתי שבו נדרש החזר מס על פי סעיף 39 ודו"ח מסוג אחר שקבע שר האוצר יהיו מאושרים ומתואמים לצרכי מס בידי רואה חשבון.

(ג) בחבר-בני-אדם שהוא אגודה שיתופית המסונפת לברית פיקוח רשאי לבוא במקום רואה חשבון, כאמור בסעיף קטן (ב), פקיד ברית הפיקוח שנרשם כדין אצל רשם האגודות השיתופיות.

(ד) המנהל רשאי לדרוש ממי שאישר דו"ח על פי סעיפים קטנים (ב) או (ג) למסור לו ידיעות על היקף הבקורת שנערכה ועל ממצאיה.

72א. (א) דוחות לפי סעיפים 67א(א), 68(א), 70(א) ו-71(ב), 71 ו-71א, יוגשו באופן מקוון, כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיוורה המנהל.

הגשת דוחות באופן
מקוון
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009
(תיקון מס' 37)
תשע"ב-2012

(ב) המנהל רשאי לדרוש כי דוחות נוספים שקבע לפי סעיף 72א(א), יוגשו באופן מקוון כאמור בסעיף קטן (א).

73. המנהל רשאי לדחות את מועדי הגשתם של דו"חות, דרך כלל או במיוחד או לסוגים, ובלבד שדחיה לחייב במס פלוני תיעשה רק מטעמים מיוחדים שיירשמו; נדחה המועד להגשת דו"ח תקופתי, רשאי החייב במס להגיש דו"ח ארעי וסעיף 68 יחול בשינויים המחוייבים.

דחיית המועד להגשת
הדו"ח

74. (א) לא ניהל חייב במס, בתקופה פלונית, פנקסי חשבונות, או שניהלם בסטיה מהוראות חוק זה או התקנות שלפיו, שהיתה מהותית לענין קביעת מחזור העסקאות או המס, או שהמסמכים שעליהם מבוססים הפנקסים לא נשמרו בהתאם להוראות, רשאי המנהל לסרב לקבל כל דו"ח המתייחס לשנת המס שבה כלולה תקופת הדיווח שביחס אליה נתגלו הליקויים האמורים; סירב המנהל לקבל דו"ח, יראו את החייב, לענין סעיף 76, כאילו לא הגיש דו"ח.

סירוב לקבל דו"ח
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(ב) המנהל יודיע לחייב במס על הסירוב ויפרט את נימוקיו לסירוב.

(ג) החייב במס רשאי לערער על הסירוב לפני בית המשפט המחוזי או לערור עליו לפני ועדה לקבילות פנקסים שהוקמה על פי סעיף 127 (להלן – הועדה לקבילות פנקסים), תוך חמישה עשר יום מקבלת ההודעה לפי סעיף קטן (ב), ואולם על סירוב מנימוקים המנויים בסעיף קטן (א) שענינם הוצאת חשבונית מס שלא כדין, או ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, רשאי החייב במס לערער רק לפני בית המשפט המחוזי.

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

⁶ סמכויות המנהל הואצלו לממונה (מס קנייה) באגף המכס והמע"מ: "פ תשע"ו מס' 7301 מיום 12.7.2016 עמ' 8531. "פ תשע"ז מס' 7547 מיום 19.7.2017 עמ' 7764.

⁷ סמכויות המנהל הואצלו לממונה (מס קנייה) באגף המכס והמע"מ: "פ תשע"ו מס' 7301 מיום 12.7.2016 עמ' 8531. "פ תשע"ז מס' 7547 מיום 19.7.2017 עמ' 7764.

(ד) הוגש ערעור או ערר, ינהג המנהל בדו"ח כאילו הוגש כדין כל עוד לא החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

(ה) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף זה אינה באה במקום הגשת השגה לפי סעיף 82; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה.

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(ו) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר לפי סעיף זה, רשאי לערער על הסירוב יחד עם הערעור לפי סעיף 83.

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

75. פנקסי חשבונות של חייב במס שיש לנהלם על פי חוק זה, המסמכים שעליהם הם מבוססים וחשבוניות הקניה שלו, יישמרו אצלו שבע שנים, או תקופה קצרה מזו שנקבעה דרך כלל או לסוגים, מיום הרישום האחרון בפנקס או מיום שהוצאה חשבונית הקניה, לפי המאוחר.

שמירת פנקסים
ומסמכים

75א. (א) מידע המפורט בדוח תקופתי של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז), בדוח ארעי לפי סעיף 68 של עוסק כאמור ובדוח משלים לפי סעיף 71 של עוסק כאמור, וכן בדוח המיוחד לפי סעיף 70(ב) או בדוח שנתי מסכם לפי סעיף 71א, יישמר כמאגר מידע, כמשמעותו בחוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981, במשך תקופה שלא תעלה על חמש שנים ממועד הגשת הדוח האמור, לפי העניין.

מאגר מידע
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009
(תיקון מס' 37)
(תיקון תשע"ב-2012)
(הוראת שעה)
תשע"ה-2015

(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), הורה המנהל, בתוך התקופה הנקובה באותו סעיף קטן, לבדוק את פנקסיו של החייב במס או שהחלה חקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי החייב במס, יישמר המידע שפורט בדוח התקופתי, בדוח הארעי, בדוח המיוחד, בדוח המשלים או בדוח השנתי המסכם, לפי העניין, שהגיש החייב במס, והנוגע לבדיקה או לחקירה, לפי העניין, עד לסיום ההליכים לפי חוק זה.

(הוראת שעה)
תשע"ה-2015

(ג) מידע שנשמר כאמור בסעיפים קטנים (א) או (ב) יימחק בתום התקופה האמורה באותם סעיפים קטנים, לפי העניין.

(ד) המנהל או מי שהוא הסמיך לעניין זה מבין עובדי רשות המסים בישראל, רשאי, לצורך ביצוע ההוראות לפי חוק זה, לעשות שימוש במידע שנשמר כאמור בסעיפים קטנים (א) או (ב), ובלבד ששימוש כאמור נדרש לצורך עריכת ביקורת, לצורך שומה, לצורך גבייה או לצורך חקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי החייב במס, ובמידה שנדרש.

(ה) אין בהוראות סעיף קטן (ד) כדי לגרוע מהוראות חוק לתיקון דיני מסים (חילופי ידיעות בין רשויות המס), התשכ"ז-1967.

פרק י"ב: קביעה, שומה, השגה וערעור

76.⁸ (א) לא הגיש חייב במס דו"ח תקופתי, ייקבע המס שעליו לשלם בהתחשב בהקף עסקאותיו או פעילותו, ובאין נתונים - לפי המשוער (להלן - קביעת מס).

קביעת מס

(ב) על קביעת מס אין להשיג או לערער, והיא תתבטל מאליה אם יוגש הדו"ח התקופתי; אולם לגבי מי שטוען כי אינו בגדר החייבים במס, יראו את הקביעה, לענין השגה וערעור, כשומה.

77. (א) הגיש חייב במס דו"ח תקופתי ולדעת המנהל הדו"ח איננו מלא או איננו נכון או שאיננו נתמך במסמכים או בפנקסי חשבונות כפי שנקבע, רשאי המנהל לשום לפי מיטב שפיטתו את המס המגיע או את מס התשומות של החייב במס (להלן - שומה).

שומה לפי מיטב
השפיטה

(ב) השומה תהיה בתוך חמש שנים לאחר הגשת הדו"ח, ואם הורשע החייב במס, או כופרה עבירתו, בשל מסירת ידיעות כוזבות בדו"ח האמור או בשל מעשה אחר שיש בו כוונה להתחמק מתשלום מס המגיע לתקופת הדו"ח האמור - תוך עשר שנים לאחר הגשת הדו"ח.

(ג) הודעת השומה תפרט את נימוקי השומה.

(ד) (1) הגיש חייב במס דוח תקופתי ומצא המנהל כי נכון לערוך שומה לגבי נושא אחד או כמה נושאים שנכללו או שהיה צריך לכלול בדוח התקופתי שהוגש, רשאי הוא לשום לפי מיטב שפיטתו, בשומה חלקית, את המס המגיע או את מס התשומות של החייב במס, הנוגעים לאותו נושא או נושאים (בסעיף קטן זה - שומה חלקית), ובלבד שבאותו מועד לא קבע לו המנהל שומה לפי סעיף קטן (א);

(תיקון מס' 56)
תשע"ח-2017

(2) (א) שומה חלקית ניתן לקבוע פעם אחת בלבד לגבי אותה שנת מס;

(ב) לא תיקבע שומה חלקית, לחייב במס, יותר משלוש פעמים במהלך חמש שנות מס;

⁸ סמכויות המנהל הואצלו לממונה (מס קנייה) באגף המכס והמע"מ: "פ"פ תשע"ו מס' 7301 מיום 12.7.2016 עמ' 8531. "פ"פ תשע"ז מס' 7547 מיום 19.7.2017 עמ' 7764.

- (3) המנהל יודיע לחייב במס בכתב על הנושא או הנושאים שבכוונתו לבחון בטרם יחליט אם לקבוע שומה חלקית לפי סעיף קטן זה;
- (4) שומה חלקית יכול שתיעשה בהתאם להסכם עם החייב במס;
- (5) דין שומה חלקית כדין שומה לכל דבר ועניין, ואולם אין בשומה חלקית כדי לפגוע בסמכויות המנהל או בזכויות החייב במס לעניין שומת יתרת המס המגיע או מס התשומות של החייב במס, בהתאם להוראות סעיף זה;
- (6) נקבעו לגבי אותה תקופת דוח שומה חלקית ושומה לפי סעיף קטן (א), לרבות שומה שנקבעה בהסכם או בפסק דין, יקבע המנהל את השלכותיהן זו על זו ויערוך את התיאומים הנדרשים.

77א. (א) עוסק הרושם תקבוליו בסרט קופה רושמת, בשובר קבלה, בחשבונית, בספר פדיון יומי, או בתעוד אחר שהוא חייב לנהל על פי הוראות מכוח סעיף 66, ולא רשם בהם תקבול שהיה חייב לרשמו על פי אותן הוראות, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס, זולת אם שוכנע המנהל כי היתה סיבה מספקת לאי הרישום.

אי רישום תקבולים ואי ניהול קופה (תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986

(ב) עוסק הרושם הנפקת טובין בתעודת משלוח, בחשבונית או בתעוד אחר שהוא חייב לנהל על פי הוראות מכוח סעיף 66, ולא רשם בהם הנפקת טובין שהיה חייב לרשמה על פי אותן הוראות, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס, זולת אם שוכנע המנהל כי היתה סיבה מספקת לאי הרישום.

(ג) עוסק שפעמיים או יותר בשנת מס אחת או בשנים עשר חדשים רצופים בשתי שנות מס, לא רשם תקבול או הנפקת טובין שהוא חייב לרשמו כאמור בסעיפים קטנים (א) או (ב), ומהן פעם אחת לפחות לאחר שהזהירו המנהל בכתב, חזקה שפנקסיו אינם קבילים גם בשתי שנות המס שקדמו לשנה שבה לא רשם פעמיים תקבול או הנפקה כאמור, או גם בשנת המס שקדמה לשנה הראשונה שבתוך שנים עשר החדשים שבהם לא רשם פעמיים תקבול או הנפקה כאמור, לפי הענין, אף אם דו"חותיו נתקבלו והשומות נערכו לפיהם, זולת אם שוכנע המנהל כי היתה סיבה מספקת לאי הרישום.

(ד) על החלטת המנהל לפי סעיפים קטנים (א) עד (ג), ניתן לערער על פי סעיף 83 כאילו היתה החלטה בהשגה, תוך 60 ימים מיום שנמסרה ההודעה.

(ה) עוסק החייב בניהול סרט קופה רושמת על פי חוק זה או תקנות שלפיו ולא ניהלו, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים.

77ב. (א) עוסק שהוציא חשבונית מס שלא כדין, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס.

הוצאה של חשבונית מס שלא כדין וניכוי מס תשומות שלא כדין (תיקון מס' 26) תשמ"ג-2003

(ב) עוסק שניכח מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס, אלא אם כן הוכיח בעת הבאת טענותיו לפי סעיף 62, להנחת דעתו של המנהל, כי לא ידע שהחשבונית הוצאה שלא כדין.

(ג) על החלטת המנהל לפי סעיפים קטנים (א) או (ב), ניתן לערער לפי סעיף 83 כאילו היתה החלטה בהשגה, בתוך 60 ימים מיום שנמסרה ההודעה על ההחלטה.

78. קביעת מס או שומה ניתן לעשות גם לכמה תקופות דו"ח, אף אם אינן רצופות.

קביעה ושומה למספר תקופות

79. (א) נוכח המנהל שקביעת מס או שומה אינן נכונות רשאי הוא, ביזמתו או לבקשת הנישום, לתקן תוך חמש שנים מיום שנעשו.

תיקון שומה וקביעת מס

(ב) לא תתוקן קביעה או שומה כאמור בסעיף קטן (א) אם חלפו שבע שנים מהגשת הדו"ח אלא אם הורשע החייב במס או עבירתו כופרה בשל מעשה שיש בו כוונה להתחמק מתשלום המס המגיע לתקופת הדו"ח האמור.

(ג) דין קביעה מתוקנת כדין קביעת מס, ודין תיקון שומה, לענין השגה וערעור — כדין שומה.

80. הודעה על קביעת מס, על שומה או על תיקון תומצא לחייב במס, ביד או בדואר רשום.

המצאת הודעה

81. קביעת המס או השומה אינן גורעות מחובותיו של החייב במס או מאחריותו הפלילית.

שמירת אחריות

81א. קבע המנהל שסך כל מחיר העסקאות של עוסק בשנת המס השוטפת יעלה על סך כל מחיר

דרך קביעת מחזור עסקאות (תיקון מס' 3) תשל"ט-1979

⁹ סמכויות המנהל הואצלו לממונה (מס קנייה) באגף המכס והמע"מ: ["פ"פ תשע"ו מס' 7301](#) מיום 12.7.2016 עמ' 8531. ["פ"פ תשע"ו מס' 7547](#) מיום 19.7.2017 עמ' 7764.

עסקאותיו בשנת המס החולפת, יראו את קביעתו כשומה לענין השגה וערעור.

82.10 (א) החולק על שומה רשאי להשיג עליה בכתב מנומק לפני המנהל, תוך שלושים יום לאחר שהומצאה לו הודעת השומה או תוך מועד מאוחר מזה שהתיר המנהל מטעמים מיוחדים.

השגה
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(ב) הגיעו החייב במס והמנהל להסכם בדבר המס המגיע, תתקן השומה לפי זה; לא הושג הסכם יחליט המנהל בהשגה, ורשאי הוא לקיים את השומה, להגדילה או להקטין.

(ג) הודעה על הסכמת המנהל או על החלטתו בהשגה, ועל נימוקיה, תומצא לחייב במס.

(ד) לא החליט המנהל כאמור בסעיף קטן (ב) תוך שנה מיום הגשת ההשגה, יראו את ההשגה כאילו נתקבלה.

(ה) מי שערך את השומה לא יחליט בהשגה עליה.

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
ערעור

(ו) אין בהגשת השגה כדי לגרוע מסמכויות המנהל על פי הוראות אחרות בחוק זה.

83. (א) הרואה עצמו מקופח בהחלטת המנהל בהשגה רשאי לערער עליה לפני בית המשפט המחוזי.

(ב) הערעור יידון בפני שופט יחיד והוא רשאי למנות לו יועצים מתוך רשימת יועצים שקבע שר המשפטים בהתייעצות עם שר האוצר; היועץ יסייע לשופט בבירור הערעור בשעת שמיעתו, אך לא יטול חלק בפסק הדין.

(ג) הערעור יישמע בדלתיים סגורות, אם לא הורה בית המשפט הוראה אחרת לפי בקשת המערער.

(ד) חובת הראיה היא על המערער, אם הדו"ח אינו נתמך בפנקסי חשבונות שנוהלו כדין.

(ה) בית המשפט יאשר, יפחית, יגדיל או יבטל את השומה, או יפסוק באופן אחר כפי שיראה לנכון.

84. שר המשפטים רשאי להתקין תקנות בדבר דרך הגשת ערעור וסדרי הדין בו ובדבר אגרות, הוצאות, דמי בטלה לעדים ושכר יועצים.

תקנות סדרי דין

85. אין להשיג או לערער לפי פרק זה אלא אם שולם המס שאינו שנוי במחלוקת.

תשלום המס שאינו
שנוי במחלוקת
מחלוקת על המס
ביבוא

86. חולק אדם על החיוב במס ביבוא טובין, יחולו הוראות סעיף 154(א) ו-(ב) לפקודת המכס, בשינויים המחוייבים.

87.11 נתברר בהליכים על פי פרק זה כי מס שולם ביתר, יוחזר העודף תוך 30 ימים לאחר גמר ההליכים, במידה שלא נוכה כמס תשומות. ואולם אם הורה המנהל על בדיקת פנקסיו של חייב במס או הוחל בחקירה נגד החייב במס או הוגש נגדו כתב אישום - יחולו על העודף הוראות סעיף 39, לפי הענין, כאילו עודף המס היה עודף מס תשומות.

החזר מס יתר
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

פרק י"ג: מועד התשלום

88.11 (א) חייב במס ישלם את המס המגיע לתקופת הדו"ח, בין על פי הדו"ח התקופתי ובין על פי הדו"ח הארעי, עם הגשתם.

התשלום לפי דו"ח

(1א) (בוטל).

(תיקון מס' 44)

(2א) (בוטל).

תשע"ד-2014

(ב) היה סכום המס ששולם על פי דו"ח ארעי גבוה מסכום המס המתחייב מהדו"ח התקופתי שהוגש לאחר מכן, יוחזר העודף תוך 30 ימים מיום הגשת הדו"ח התקופתי; ואולם אם הורה המנהל על בדיקת פנקסיו של חייב במס או הוחל בחקירה נגד החייב במס או הוגש נגדו כתב אישום - יחולו על העודף הוראות סעיף 39, לפי הענין, כאילו עודף המס היה עודף מס תשומות.

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

89. המס על יבוא טובין ישולם במועד תשלום המכס עליהם לפי הוראות סעיף 123ב לפקודת המכס.

התשלום ביבוא
(תיקון מס' 57)
תשמ"ח-2018

90. המס המגיע על פי קביעת מס, על פי שומה או על פי תיקון ישולם תוך חודש מיום שהומצא לחייב במס ההודעה עליהם; הוא הדין לגבי יתרת מס כתוצאה מהחלטה בהשגה או

התשלום בקביעה או
בשומה

¹⁰ סמכות המנהל הואצלה י"פ תשע"ז מס' 7285 מיום 19.6.2016 עמ' 7799, י"פ תשע"ז מס' 7301 מיום 12.7.2016 עמ' 8531. י"פ תשע"ז מס' 7547 מיום 19.7.2017 עמ' 7764.

¹¹ סמכויות המנהל הואצלו לממונה (מס קנייה) באגף המכס והמע"מ: י"פ תשע"ז מס' 7301 מיום 12.7.2016 עמ' 8531. י"פ תשע"ז מס' 7547 מיום 19.7.2017 עמ' 7764.

מפסק-דין.

91. ¹¹ (א) הוגשו השגה או ערעור, רשאי המשיג או המערער שלא לשלם את המס השנוי במחלוקת והמנהל רשאי שלא להחזיר את עודף המס או את עודף מס התשומות השנוי במחלוקת וכן לעכב כל סכום המגיע למשיג או למערער, לפי הענין, לפי הוראות חוק זה, כמפורט להלן:

תשלום בהשגה
וערעור
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

- (1) בהשגה שהוגשה – עד גובה מחצית הסכום השנוי במחלוקת;
(2) בערעור שהוגש – עד גובה הסכום השנוי במחלוקת, אלא אם כן הורה אחרת בית המשפט של הערעור.

(ב) עיכוב כאמור בסעיף זה יחול עד שניתן לגבות את חוב המס לפי פקודת המסים (גביה), ואולם לענין עיכוב לפי סעיף קטן (א)(1), אם לא ניתנה החלטה בהשגה בתוך 90 ימים ממועד העיכוב – יבוטל העיכוב.

(תיקון מס' 23)
תשס"ב-2002

92. שר האוצר רשאי לקבוע חובת תשלום מקדמות על חשבון המס שחייב בו מוסד כספי בשל רווחיו.

מקדמות

פרק י"ד: גבייה, קנסות וריבית

93. בפרק זה –

הגדרות
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
צו תשנ"ד-1993

"הפרשי הצמדה וריבית" – תוספת לסכום שמדובר בו השווה לסכום האמור כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה הנדונה, בתוספת ריבית בשיעור של 4% לשנה על הסכום שמדובר בו לאחר שנוספו לו הפרשי הצמדה כאמור, או בשיעור אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת; לענין זה –

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

"שיעור עליית המדד", בתקופה פלונית – ההפרש בין המדד שפורסם לאחרונה לפני סוף התקופה לבין המדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת התקופה (להלן – המדד היסודי), מחולק במדד היסודי.

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של 219 שקלים חדשים לכל שבועיים או לחלק מהם.

קנס על איחור בהגשת
דו"ח
הודעה (מס' 3)
תשע"ז-2017

95. ¹¹ (א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס על 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-323 שקלים חדשים לחודש.

קנס על אי-ניהול
פנקסים
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
הודעה (מס' 3)
תשע"ז-2017

(א1) לא ניהל חייב במס שהוא עוסק, פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, ובכלל זה לא רשם חשבוניות מס, הצהרות ייבוא או מסמכים אחרים שהמנהל אישר לעניין זה, שהוצאו לו כדין ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א), או ניהל פנקסי חשבונות או רשומות בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו שעניינה, כולה או חלקה, אי-רישום מסמכים כאמור, רשאי המנהל להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסך מס התשומות שלא ניכה במועד הקבוע בסעיף 38(א) על פי המסמכים האמורים, ואשר הובא בחשבון בקביעת מס או בשומה שנעשתה בידי המנהל לפי הוראות פרק י"ב או בדוח משלים או בדוח תקופתי שהגיש העוסק כאמור בסעיפים 71 או 76(ב), לפי הענין; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לגרוע מסמכות המנהל לפי סעיף קטן (א).

(תיקון מס' 42)
תשע"ב-2012
(תיקון מס' 58)
תשע"ח-2018

(ב) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א) רשאי החייב במס להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי או ערר לפני הועדה לקבילות פנקסים שהוקמה על פי סעיף 127, תוך שלושים יום מיום שהודע לו על ההחלטה, ואולם על החלטה כאמור שניתנה בשל ניהול פנקסי חשבונות או רשומות בסטיה מהותית שעניינה הוצאת חשבונית מס שלא כדין או ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, לפי סעיף 77(א) או (ב), לפי הענין, רשאי החייב במס להגיש ערעור בתוך התקופה האמורה רק לפני בית המשפט המחוזי.

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

(ב1) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א1) רשאי החייב במס שהוא עוסק להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי, בתוך שלושים ימים מיום שהודע לו על ההחלטה.

(תיקון מס' 42)
תשע"ב-2012

(ב2) הוגש ערעור לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב1) –

(תיקון מס' 42)
תשע"ב-2012

(1) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערעור הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב) – ידון בית המשפט בערעורים במאוחד;

(2) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערר הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לוועדה לקבילות פנקסים לפי סעיף קטן (ב), וטרם הסתיימה שמיעת טענות הצדדים בערר –

יועבר הערר לבית המשפט המחוזי הדין בערעור לפי סעיף קטן (ב), שידון בהם במאוחד; הסתיימה שמיעת טענות הצדדים בערר אך הוועדה לקבילות פנקסים טרם נתנה את החלטתה בו – לא יחל הדיון לפני בית המשפט המחוזי בערעור לפי סעיף קטן (ב), עד להחלטת הוועדה בערר; ואולם על אף הוראות סעיף קטן (ב), אם במועד הגשת הערעור לפי סעיף קטן (ב), המערער טרם הגיש ערעור או ערר לפי סעיף קטן (ב), יגיש גם את הערעור לפי סעיף קטן (ב) לבית המשפט המחוזי, שידון בערעורים במאוחד.

(ג) הגשת ערעור או ערר דוחה את תשלום הקנס אלא אם החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

(ד) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף זה אינה באה במקום הגשת השגה על פי סעיף 82; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה.

(ה) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר לפי סעיף זה, רשאי לערער על החלטת המנהל על פי סעיף זה יחד עם הערעור לפי סעיף 83.

96. לא שולם מס במועד שנקבע לכך, יווסף עליו, בנוסף להפרשי הצמדה וריבית על פי סעיף 97, קנס פיגורים 4% מסכום החוב שבפיגור לכל שבוע או חלק ממנו בשל תקופת פיגור שעד ששה חדשים ו-1/2% לכל שבוע או חלק ממנו בשל תקופת פיגור שלאחר ששה חדשים.

96א. כללה שומה סופית שאינה ניתנת עוד לערעור קביעה לענין פעולה שנקבעה לפי סעיף 67(ה) כפעולה החייבת בדיווח, כי יש להתעלם ממנה לפי הוראות סעיף 138, יוטל קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון שנוצר בשל הפעולה כאמור; לענין זה, "גירעון" – הסכום שבו עודף המס שאדם חייב בו על פי השומה כאמור, על המס שהוא חייב בו על פי הדוחות שהוגשו לפי פרק יא.

96ב. (א) חייב במס שלגביו נקבע גירעון בסכום העולה על 500 אלף שקלים חדשים לשנה, והגירעון האמור עולה על 50% מהמס שהוא חייב בו, רשאי המנהל להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון אם הגירעון נובע בשל אחד או יותר מאלה:

(1) החייב במס לא דיווח על פעולה שנקבעה לפי סעיף 67(ה) או 67א(ח) כפעולה החייבת בדיווח;

(2) החייב במס פעל בעניין מסוים בניגוד להחלטת מיסוי כהגדרתה בסעיף 158ב לפקודת מס הכנסה, מפורשת ומנומקת שניתנה לו באותו עניין בשלוש השנים שקדמו להגשת הדוח לפי סעיפים 67 ו-67א, ולא דיווח, בטופס שקבע המנהל, על כך שפעל בניגוד להחלטת המיסוי באותו עניין;

(3) חוות דעת כהגדרתה בסעיף 67ג שמקבלה לא דיווח עליה כנדרש באותו סעיף;

(4) עמדה חייבת בדיווח כהגדרתה בסעיף 67ד שמקבלה לא דיווח עליה כנדרש באותו סעיף.

(ב) הוגש כתב אישום נגד חייב במס בשל אחת העילות המנויות בסעיף קטן (א), לא יחויב בשל אותו מעשה בקנס על הגירעון, ואם שילם קנס על הגירעון – יוחזר לו סכום הקנס ששילם, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו עד יום החזרתו.

(ג) בסעיף זה, "גירעון" – הסכום שבו המס שאדם חייב בו לפי שומה עודף על המס שהוא חייב בו על פי דוח שהוגש לפי פרק י"א, או סכום המס שנקבע לפי סעיף 76 אם לא הגיש דוח כאמור, לפי העניין.

97. לא שולם מס, כפל מס או קנס לפי סעיף 95 במועד שנקבע לכך או דחה המנהל תשלומו ייוספו עליו לתקופת הפיגור או הדחיה, מתום המועד לתשלום הפרשי הצמדה וריבית.

97א. הפרשי הצמדה וריבית וקנס בשל מס ששולם בפיגור, שלא שולמו בעד תשלומם של המס, ייראו, לענין גביה ולענין הוספת הפרשי הצמדה וריבית עליהם, כחוב מס שמועד תשלומו הוא המועד שבו שולם המס.

97ב. לענין גביה, ולענין הוספת הפרשי הצמדה וריבית או קנס, בשל אי תשלום במועד, דין מס תשומות שהוחזר לעוסק ביתר כדין מס שהעוסק חייב בתשלומם ביום שבו הוחזר לו ביתר.

98. (א) מס המגיע על פי דו"ח תקופתי שהוגש כאמור בסעיף 68(ג) ייוספו עליו, החל

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 42)
תשנ"ב-2012
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 42)
תשנ"ב-2012
קנס בשל אי-תשלום
במועד
(תיקון מס' 4)
תשמ"ד-1984

קנס בשל פעולה
החייבת בדיווח
(תיקון מס' 30)
תשס"ה-2005
(תיקון מס' 43)
תשע"ג-2013

קנס על גירעון
(תיקון מס' 43)
תשע"ג-2013

(תיקון מס' 53)
תשע"ו-2015

הפרשי הצמדה
ורבית
(תיקון מס' 4)
תשמ"ד-1984
(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003
(תיקון מס' 42)
תשנ"ב-2012

תיאום הפרשי הצמדה
ורבית
(תיקון מס' 4)
תשמ"ד-1984

מס תשומות שהוחזר
ביתר
(תיקון מס' 4)
תשמ"ד-1984
הפרשי הצמדה
ורבית במקרים
מיוחדים
(תיקון מס' 4)
תשמ"ד-1984

מחמישה עשר יום מתום תקופת הדיווח, הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97.
(ב) מס המגיע בנסיבות האמורות בסעיף 90, ייוספו עליו, החל מתום המועד להגשת הדו"ח התקופתי שאליו מתייחס המס, קנס והפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיפים 96 ו-97.

99. הופעלו הליכי גביה, ייוספו על החוב גם ההוצאות הכרוכות בדרישת התשלום ובגבייתו, בעיקול טובין ושמירתם וכיוצא באלה, הכל בסכום שקבע שר האוצר.

100. המנהל רשאי, מטעמים מיוחדים שיירשמו, לוותר על כפל מס, קנס, הפרשי הצמדה וריבית והוצאות, או להפחיתם, ורשאי הוא להמיר קנס על פי סעיפים 96 ו-98 (ב) בהפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97.

חיוב בהוצאות גביה

ויתור על קנס, ריבית או הוצאות (תיקון מס' 4) תשמ"ד-1984 (תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986

101. הקנס, הפרשי הצמדה וריבית, כפל המס או הוצאות לפי פרק זה ישולמו תוך חודש לאחר המצאת ההודעה על החיוב בהם.

מועד התשלום (תיקון מס' 4) תשמ"ד-1984

102. (א) פקודת המסים (גביה) תחול על גביית המגיע לאוצר המדינה לפי חוק זה וניתן לגבותו גם בדרך תובענה אזרחית.

דרכי הגביה (תיקון מס' 45) תשנ"ד-2014

(ב) לשם אכיפת המגיע לאוצר המדינה לפי חוק זה, לפי הוראות סעיף קטן (א), רשאי המנהל לעקל בהתאם להוראות סעיף 5(1) לפקודת המסים (גביה), גם רכב של החייב החונה ברשות הרבים, ובלבד שמתקיים המפורט להלן, לפי העניין:

(תיקון מס' 45) תשנ"ד-2014

(1) הרכב חונה סמוך לחצריו של החייב;

(2) אם הרכב אינו חונה סמוך לחצריו של החייב – מתקיימים תנאים אלה:

(א) לעיקול קדם עיקול ברישום של הרכב במשרד הרישוי והומצאה לחייב הודעה על כך; לעניין המצאה כאמור יחולו הוראות סעיף 12 ב לפקודת המסים (גביה);

(ב) המנהל עשה מאמץ ממשי להודיע, סמוך לפני העיקול, לחייב, ואם הוא תאגיד – למי שנוהג דרך קבע ברכב, לבא כוחו של החייב או למשרד הרשום של התאגיד, על הכוונה לעקל את הרכב;

(ג) הרכב אינו רשום כרכב של נכה על פי הרישום במשרד הרישוי.

102א. ניתנה למנהל ערובה, על דרך של מתן ערבות, להבטחת תשלום חוב שאדם חייב לשלם לפי חוק זה, כתנאי להארכת המועד לתשלום החוב בהתאם לסעיף 116, רשאי המנהל לאכוף את מילוי הערבות לפי פקודת המסים (גביה) או באמצעות בית המשפט המוסמך לכך; ואולם לא יינקטו הליכים לפי פקודת המסים (גביה) אלא אם כן התקיימו כל אלה:

ערב לתשלום חוב מס (תיקון מס' 45) תשנ"ד-2014

(1) המנהל רשאי לגבות את החוב מאת החייב לפי סעיף 102;

(2) אין מניעה לדרוש את קיום החיוב מהערב לפי הוראות חוק הערבות, התשכ"ז-1967;

(3) הוסבר לערב בעל פה ובכתב, בטופס שקבע המנהל והערב חתם עליו, כי מילוי הערבות ייבא בדרך זו.

102ב. הסמכויות הנתונות לרשם לענייני המרכז לפי סעיף 194א לפקודת מס הכנסה, יהיו נתונות לו גם לעניין חוב מס לפי חוק זה שהחלו הליכים לגבייתו לפי פקודת המסים (גביה), וההוראות לפי אותו סעיף יחולו לעניין זה, בשינויים המחויבים.

בקשה לרשם לענייני המרכז להטלת הגבלות (תיקון מס' 46) תשנ"ד-2014 ת"ט תשנ"ה-2014 זקיפת תשלום לחוב קודם (תיקון מס' 50) תשנ"ה-2014

103. (א) שילם אדם סכום כלשהו על חשבון סכומים שונים שהוא חייב בהם על פי חוק זה או על פי חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1981, ולא פירש לסילוק איזה מחובותיו האמורים נועד הסכום ששילם, ייזקף התשלום לסוגי החובות השונים לפי הסדר שלהלן, ואילו בכל סוג חוב ייזקף התשלום לפי סדר היווצרות החוב:

(1) מס;

(2) כפל מס;

(3) קנס לפי חוק זה או קנס חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1981.

(ב) לעניין סעיף קטן (א), דין החזר מס תשומות וכל החזר מס אחר שקוזז כנגד חוב לפי חוק זה או לפי חוק קיזוז מסים, התש"ם-1980, ודין סכום שנגבה על פי פקודת המסים (גביה), או בדרך אחרת – כדין סכום ששולם.

(ג) שולם סכום לפי סעיף קטן (א), ייזקף כנגד כל סוג חיוב שבאותו חוב, חלק יחסי מהסכום ששולם כיחס חלקו של סכום אותו סוג חיוב לסך כל אותו חוב; לעניין זה, "סוג חיוב" –

כל אחד מאלה: קרן החוב, ריבית, הצמדה.

104. הוראות פרק זה אינן גורעות מאחריותו הפלילית של החייב במס.

105. (א) הזכאי להחזר עודף לפי סעיף 39(א) רישה, ולא הוחזר לו תוך 30 ימים כמפורט להלן, או תוך תקופה ארוכה יותר שנקבעה כאמור שם, ישולמו לו הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97 מהיום שבו הגיש את הדו"ח:

- (1) אם הוגש הדו"ח תוך הזמן שנקבע לכך, מונים 30 ימים מהיום שבו הוגש;
- (2) אם הוגש הדו"ח באיחור, בתקופה שמן ה-1 בחודש עד ה-16 בחודש, מונים את 30 הימים מהיום שבו הוגש;
- (3) במקרה אחר מונים את 30 הימים מן ה-1 בחודש הסמוך לאחר היום שבו הוגש הדו"ח.

(ב) (1) הזכאי להחזר עודף לפי סעיף 39(א)(1), (2) או (3), ולא הוחזר לו תוך התקופה הקבועה לכך שם, ישולמו לו הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97 מהיום ה-31 שלאחר היום שבו הוגש הדו"ח;

(2) הורה המנהל, לאחר 30 ימים מהיום שבו הוגש הדו"ח להחזיר עודף שעוכב, ישולמו הפרשי הצמדה והריבית מהיום ה-31 כאמור; הורה המנהל כך לפני תום 30 ימים - ינהגו כאמור בסעיף קטן (א).

(ג) (1) שולם לענין חוק זה סכום כלשהו שיש להחזירו והוראות סעיפים קטנים (א) או (ב) אינם חלים לגביו, לרבות מס כאמור בסעיפים 87 או 88(ב), ייוספו לסכום, אם הוחזר לאחר 30 ימים מיום תשלומו, הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו;

(2) תביעה להחזר סכום כאמור בפסקה (1) ניתן להגיש למנהל בכתב, תוך שנתיים מיום תשלום הסכום.

(ד) הפרשי הצמדה וריבית שיש לשלם לפי סעיפים קטנים (א) או (ב) ולא שולמו תוך 30 ימים מיום שהוחזר העודף, יראו כסכום עודף הנושא הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97א מתום התקופה האמורה.

106. (א) בסעיף זה –

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 119א לפקודת מס הכנסה;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 105א לפקודת מס הכנסה;

"חוב סופי" – חוב לפי חוק זה, שניתן לגבותו לפי הוראות פקודת המסים (גביה);

"יחסים מיוחדים" – יחסים כאמור בפסקאות (1) עד (3) להגדרה "יחסים מיוחדים" שבסעיף 129 לפקודת המכס, החלים בין צדדים להעברה כאמור בסעיף זה, ואולם לענין פסקה (2) להגדרה האמורה, לא יראו בעל מניות מיעוט בחברה כשולט באחר רק בשל כך שיש לו זכות וטו בחברה שמטרתה להגן על זכויותיו כמיעוט בחברה;

"נכס" – לרבות זכויות בתאגיד, ניירות ערך, מסמכים סחירים וזכויות בהם;

"שווי נכס" – המחיר שהיה מתקבל במכירתו ממוכר מרצון לקונה מרצון.

(ב) היה לחייב במס חוב סופי והוא העביר את נכסיו בלא תמורה, או העבירם למי שיש לו עמו יחסים מיוחדים בלא תמורה או בתמורה חלקית, בלי שנותרו לו בישראל אמצעים לסילוק החוב (להלן – המעביר), ניתן לגבות את החוב הסופי –

(1) אם המעביר הוא חבר בני אדם – ממי שקיבל את הנכסים מאותו חבר בני אדם בנסיבות האמורות;

(2) אם המעביר הוא יחיד – ממי שקיבל את הנכסים מאותו יחיד בנסיבות האמורות, כל עוד לא חלפו שלוש שנים מתום השנה שבה הועברו הנכסים כאמור או מתום השנה שבה היה החוב לסופי, לפי המאוחר.

(ב1) היה לחבר בני אדם חוב סופי והוא העביר את פעילותו לחבר בני אדם אחר שיש בו, במישרין או בעקיפין, אותם בעלי שליטה או קרוביהם (בסעיף זה – החבר האחר), בלא תמורה או בתמורה חלקית, בלי שנותרו לו אמצעים בישראל לסילוק החוב האמור, ניתן לגבות את החוב שהחבר חייב בו מהחבר האחר.

(ב2) בלי לגרוע מהוראות סעיפים קטנים (ב1) או (ב1), היה לחבר בני אדם חוב סופי והוא התפרק או הפסיק פעילותו בלי ששילם את החוב האמור, יראו את הנכסים שהיו לחבר כאילו הועברו לבעלי השליטה בו בלא תמורה, וניתן לגבות מהם את החוב, אלא אם כן הוכח אחרת להנחת דעתו של המנהל.

שמירת אחריות
פלילית

ריבית על איחור
בהחזר
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 4)
תשמ"ד-1984
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

גביית חוב מצד
שלישי
(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002
(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

(ג) לא יגבו ממנו שיקבל את הנכסים או הפעילות לפי סעיפים קטנים (ב), (ב1) או (ב2) יותר משווי הנכסים או הפעילות שיקבל בלא תמורה או מההפרש שבין התמורה החלקית ששילם לבין שווי הנכסים או הפעילות, ואם שילם מס בקשר להעברת הנכסים או הפעילות כאמור – לא יותר מהשווי או מההפרש כאמור, פחות סכום המס ששילם.

(ד) על גביית חוב ממנו שיקבל נכס כאמור בסעיף זה (להלן – הנעבר), תחול פקודת המסים (גביה).

(ה) החליט המנהל לפעול לפי סעיף זה, יודיע על כך למעביר ולנעבר וייתן להם הזדמנות להביא את טענותיהם.

(ו) על החלטת המנהל לפי סעיף זה, ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי בתוך 30 ימים מיום מסירת ההחלטה; הוגשו נגד המעביר או הנעבר בקשת פירוק או בקשה לצו כינוס נכסים, ידון בערעור בית המשפט שאליו הוגשה הבקשה, לפי הענין.

(ז) הועבר נכס כאמור בסעיף זה ותמורת ההעברה סולקה התחייבות או הועברה התחייבות, רשאי בית המשפט להצהיר, לבקשת המנהל, כי סילוק ההתחייבות או העברתה, לפי הענין, אינו מהווה תמורה.

106א. נפטר עוסק שאילולא נפטר היה בר חיוב לגבי תקופת דיווח כלשהי, והפטירה היתה תוך שלוש שנים מאותה תקופת דיווח, יהיה נציגו החוקי חייב בתשלום המס שאותו עוסק היה חייב בו אילולא נפטר, וכן יהיה אחראי לעשיית כל דבר שהעוסק היה אחראי לעשייתו על פי חוק זה אילולא נפטר, ובלבד שסכום המס שיתחייב בו על פי סעיף זה לא יעלה על שווי העזבון של הנפטר, לאחר שינוכו ממנו חובותיו של הנפטר שיש לגביהם קדימות על פני המס; לענין זה –

"נציג חוקי" – מנהל העזבון, היורשים או חליף אחר של הנפטר;

"שווי" – כמשמעותו בסעיף 106.

גביה לאחר פטירתו של עוסק
חוק (מס' 6)
תשס"ו-1986

106ב. (א) עשה חבר בני אדם מעשה מהמפורטים בסעיף 117(א)(3), (6), או (ב), והוצאה לו בשל כך שומה, קביעת מס או דרישה לשלם כפל מס, והערעור עליה נדחה על ידי בית המשפט המחוזי, רשאי המנהל לקבוע כי בעל תפקיד בחבר בני האדם (בסעיף זה – בעל תפקיד) יהא גם הוא חייב בתשלום המס או כפל המס, לפי הענין, ובלבד שלענין מעשה מהמעשים המפורטים בסעיף 117(א)(3) או (6), לא יחויב בעל תפקיד אלא אם כן הורשע בפסק דין חלוט.

(ב) קבע המנהל כי על בעל תפקיד לשלם את המס או את כפל המס, לפי הענין, לפי הוראות סעיף קטן (א), ישלם אותו בעל התפקיד בתוך 30 ימים מיום המצאת ההודעה על החיוב בהם.

(ג) בסעיף זה, "בעל תפקיד" – מי שבעת ביצוע מעשה כאמור בסעיף קטן (א) היה מנהל פעיל, שותף או בעל שליטה, באותו חבר בני אדם, אם יש בידי המנהל ראיות לכאורה להוכיח שהמעשה נעשה בידיעתו של בעל התפקיד, אלא אם כן אותו בעל תפקיד הוכיח שהוא נקט את כל האמצעים הסבירים כדי להבטיח מניעת המעשה; לענין זה, "בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 119א לפקודת מס הכנסה;

(ד) הוראות סעיף זה יחולו גם על שומה, קביעה או הודעה על כפל מס שלא הוגשו עליהם השגה או ערעור במועד הקבוע בחוק זה.

פרק ט"ו: סמכויות לביצוע

107. (א) הנהלת המס תהיה בידי המנהל ורשאי הוא לאצול מסמכויותיו¹² פרט לסמכויות מכוח סעיפים 30, 109, 112(א)(1), 113(א)(1) ו-140.

(ב) (בוטל).

(ג) אצילת סמכויות על פי סעיפים 61, 77, 79, 82, 91, 95, 108(ב), 112(א)(2), 113, 114 או 115 טעונה פרסום ברשומות.

108. (א) כדי להבטיח ביצועו של חוק זה או התקנות על פיו רשאי המנהל –

(1) לדרוש מכל אדם למסור לו ידיעות הנוגעות לענין ולאפשר לו לעיין במסמכים ובדוגמאות הנוגעים לענין ולצלמם;

הנהלת המס ואצילת סמכויות
(תיקון מס' 36)
תשס"ח-2008
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009
(תיקון מס' 29)
תשס"ה-2005
(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002
(תיקון מס' 35)
תשס"ח-2008
דרישת מסמכים, דוגמאות וידיעות

¹² ר' י"פ תשע"ח מס' 7608 מיום 29.10.2017 עמ' 719.

¹³ סמכויות המנהל הואצלו לממונה (מס קנייה) באגף המכס והמע"מ: י"פ תשע"ו מס' 7301 מיום 12.7.2016 עמ' 8531. י"פ תשע"ז מס' 7547 מיום 19.7.2017 עמ' 7764.

(2) לדרוש מהחייב במס למסור לו פנקסים, מסמכים, דוגמאות וידיעות הנוגעים לענין, לרבות סימני זיהוי שנמסרו לו מאת המנהל ובלבד שמה שנמסר כאמור יוחזר תוך שלושה חדשים מתאריך קבלתו אם לא הוגשה לפני כן קובלנה על עבירה על חוק זה.

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

(ב) צילום של מסמך או דוגמה כאמור, שיש על גביו אישור המנהל והחייב במס או בא-כוחו שהוא מתאים למקור, יראו אותו לכל דבר וענין כאילו הוא המקור.

108א. (א) על אף האמור בכל דין, רשאי המנהל לקבל מהמוסד לביטוח לאומי כל מידע שנקבע לפי סעיף קטן (ב) אשר הגיע אל המוסד לביטוח לאומי אגב ביצוע תפקידו, והנדרש למנהל לצורך מילוי תפקידו על פי כל דין.

קבלת מידע מהמוסד לביטוח לאומי (תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003

(ב) שר האוצר, בהתייעצות עם שר הרווחה, בהסכמת שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, יקבע את סוגי המידע שהמנהל רשאי לקבל לפי הוראות סעיף קטן (א).

109¹⁴. (א) כדי להבטיח ביצועו של חוק זה או התקנות לפיו רשאי מי שהמנהל הסמיכו לכך –

סמכויות חיפוש ותפיסה

(1) להיכנס לכל מקום שאינו בית מגורים בלבד, ולענין עסקת מקרקעין – גם לבית מגורים שהוא נושא העסקה, ובלבד שאם גרים באותו בית לא ייכנס אלא באישור בכתב מאת המנהל ולאחר שניתנה הודעה עשרים וארבע שעות מראש, אולם כניסה למיתקן ששר הבטחון קבע שהוא מיתקן בטחוני טעונה אישור שר הבטחון או מי שהוא הסמיכו;

(2) לתפוס מידי עוסק טובין (בפרק זה להלן – לרבות כלי הובלה שלהם, פנקסים ומסמכים אחרים), אם יש חשד שנעברה בהם או לגביהם עבירה או שהם עשויים לשמש ראיה לביצועה; אך לא ייתפס כלי הובלה ששימש להובלת טובין כאמור אלא אם בעל הכלי או מי שהכלי בשימוש הקבוע חשוד בביצוע העבירה או בידיעה מוקדמת על ביצועה;

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(3) לחקור כל אדם;

(4) לדרוש מאדם שיתייצב לפניו, בעצמו או על ידי נציגו, ימסור לו את כל הפרטים הדרושים לענין המס שהוא חייב בו או השומה לגביו ויביא לבדיקה פנקסים ומסמכים שהדורש רואה בהם צורך.

(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

(ב) מי שהוסמך לענין סעיף קטן (א), יהיו לו סמכויות של שוטר למניעת עבירות או לגילויין וסמכויות של קצין משטרה בדרגת מפקח לפי סעיף 2 לפקודת הפרוצדורה הפלילית (עדות), וסעיף 3 לפקודה האמורה יחול על הודעה שרשם.

110. על אף האמור בסעיף 109(א)(3) ובלי לגרוע מהוראות כל דין בדבר ראיות חסויות, המנהל או מי שהוא הסמיך לא יחקור מיזמתו את בן-זוגו של החייב במס, ילדיו או הוריו.

סייג לחקירת בני משפחה
ת"ט תשל"ח-1977

111. (א) נתפסו טובין לפי סעיף 109, רשאי המנהל להעבירם למקום שורה או, בהסכמת המחזיק בהם, לעכבם ביד המחזיק כנגד ערובה להנחת דעתו של המנהל או ללא ערובה.

העשיה בתפוס

(ב) עוכבו טובין ביד המחזיק כאמור בסעיף קטן (א), חייב הוא להמציאם לפי דרישת המנהל; לא עשה כן או המציאם כשהם ניזוקים, ייאשם בעבירה על חוק זה זולת אם הוכיח שהטובין נעלמו או ניזוקו מסיבות שלא היתה לו שליטה עליהן.

(ג) נתפסו טובין שהם בעלי חיים או מצרך העלול להתקלקל, רשאי בית משפט השלום, על פי בקשת המנהל, לצוות שהטובין יימכרו במכרז פומבי או במחיר המקובל באותו יום, ולענין יתר הוראות סעיף זה יראו את דמי המכר כאילו היו התפוס.

(ד) נתפסו טובין ואין המנהל יודע מי בעל הטובין או את מענו של האדם שממנו נתפסו, יפרסם המנהל הודעה על כך ברשומות, ואם לא תבע אותם אדם תוך שלושה חדשים מיום פרסום ההודעה, יחולטו הטובין.

(ה) נתפסו טובין לפי סעיף 109, ותוך ששה חדשים מיום התפיסה לא הוגשה לבית המשפט קובלנה על עבירה על חוק זה שבגללה נתפסו, ולא כופרה העבירה, יוחזרו למי שנתפסו ממנו; בית משפט השלום רשאי, לפי בקשת המנהל, להאריך את התקופה בששה חדשים נוספים.

(ו) כופרה עבירתו של אדם לגבי טובין שנתפסו לפי סעיף 109, רשאי המנהל לחלטם.

(ז) הורשע אדם בעבירה אשר בשלה נתפסו הטובין, יחולטו הטובין, זולת אם בית

¹⁴ סמכויות המנהל הואצלו לממונה (מס קנייה) באגף המכס והמע"מ: "פ תשע"ו מס' 7301 מיום 12.7.2016 עמ' 8531.

המשפט הורה אחרת; זוכה האדם, יוחזרו הטובין למי שמידו נתפסו או לאדם אחר שעליו הורה בית המשפט; אולם רשאי בית המשפט להורות כי למרות הזיכוי יחולטו הטובין.

(ח) טובין שחולטו, רשאי המנהל להחזירם למי שממנו נתפסו או לבעלם תמורת תשלום השווי.

(ט) מסמך או פנקס שנתפסו והם דרושים למי שממנו נתפסו או לאדם אחר למילוי חובה שבדין, רשאים הם לעיין בהם או לצלמם, והמנהל רשאי לפי בקשתם להחזירם להם ורשאי הוא להתנות את ההחזרה במסירת צילומם למנהל; הוראות סעיף 108(ב) יחולו על הצילום.

112. (א) נוכח המנהל כי עוסק אינו נותן דו"ח כדין על כל עסקאותיו, או לא שילם את המס המתחייב מדו"ח שהגיש, או לא הגיש במשך השנה שחלפה יותר משני דו"חות לפי סעיף 67, או שעבר עבירה בכוונה להתחמק מתשלום מס, רשאי הוא –

(1) לדרוש מהעוסק כי יתן ערובה, להנחת דעתו, לתשלום כל חוב ולקיום הוראות חוק זה, ואם לא נתן ערובה במועד שקבע המנהל – לאסור עליו את המשך עיסוקו עד להמצאת הערובה;

(2) לאסור עליו העברת טובין או מתן שירותים, במהלך עיסוקו, בטרם יסמן המנהל את החשבונית, את תעודת המשלוח או מסמך אחר, כפי שיקבע המנהל.

(ב) החלטת המנהל לאסור את המשך העיסוק או העברת טובין או מתן שירותים תיכנס לתקפה כתום חמישה-עשר יום מיום שהומצאה לעוסק.

(ג) על החלטת המנהל כאמור ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי; הגשת הערעור תעכב את ביצוע ההחלטה כל עוד לא החליט בית המשפט אחרת.

112א. (א) היתה למנהל סיבה לחשוש כי המס על עסקאות או המס על תשומות שלא נוכה כדין, לא ישולם משום שיש בדעתו של עוסק לצאת מישראל, או מחמת סיבה אחרת, רשאי הוא –

(1) אם נעשתה לעוסק שומה לפי סעיף 77 – לדרוש בהודעה בכתב שהעוסק יתן מיד ערובה, כדי הנחת דעתו של המנהל, לתשלום המס הנקוב בשומה לרבות הפרשי הצמדה וריבית הנקובים בה;

(2) אם לא נעשתה לעוסק שומה – לשום את המס שהעוסק חייב בו, לדעת המנהל, לפי סכום סביר בעיניו ולכלול בה גם את הפרשי ההצמדה, הריבית והקנסות שהוא חייב בהם.

(ב) שומה שנעשתה לפי סעיף קטן (א)2, ימסור המנהל הודעה בכתב עליה, וכל סכום הרשום בה ישולם מיד עם מסירת ההודעה.

(ג) לא שולם הסכום האמור או לא ניתנה הערובה, לפי הענין, רשאי בית המשפט השלום, על פי בקשת המנהל, ליתן צו, אף שלא בפני העוסק –

(1) על עיכוב יציאתו מהארץ;

(2) על עיקול רכושו ואם נוכח כי יש חשש סביר שהמס לא ייגבה וכי אין די בעיקול כדי להבטיח את גבייתו – על תפיסת רכושו.

(ד) שולם סכום כאמור או ניתנה ערובה, רשאי העוסק להגיש השגה וערעור בדרך שמשיגים ומערערים על שומה לפי סעיף 77.

(ה) הוראות סעיף זה יחולו גם על כפל מס כאמור בסעיף 50 ועל קביעת מס כאמור בסעיף 76, בשינויים המחויבים לפי הענין.

113. (א) מי שאינו מנהל פנקסי חשבוניות או רשומות כפי שנקבע או שהוא מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה והתקנות על פיו, יתרה בו המנהל ויפרט בהתראה את הפגם; לא תוקן הפגם תוך חודש מיום שהומצאה ההתראה, רשאי המנהל לאסור עליו להוציא חשבוניות מס.

(א1) עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) שנוהג להוציא חשבוניות מס שלא כדין, יתרה בו המנהל ויפרט בהתראה את הפגם; קיים לדעת המנהל חשש שהעוסק יוסיף לעשות כן, רשאי המנהל שלא להקצות לו מספרי חשבוניות מס, כאמור בסעיף 47(ד), לתקופה שיקבע או להקצות לו מספרי חשבוניות בתנאים שיקבע, לרבות דרישת ערובה.

(ב) (1) החייב במס רשאי, על התראת המנהל או לפי בחירתו על ההחלטה לאסור הוצאת חשבוניות מס לפי סעיף קטן (א), לערער לפני בית המשפט המחוזי או לערור

אמצעי כפיה מנהליים

גביית מס במקרים מיוחדים (תיקון מס' 6) תשנ"ו-1986 (תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 45) תשנ"ז-2014

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

איסור הוצאת חשבונית מס (תיקון מס' 6) תשנ"ו-1986

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009 (תיקון מס' 37) תשע"ב-2012

לפני הועדה לקבילות פנקסים ;

(2) החייב במס רשאי לערער על התראת המנהל, או לפי בחירתו על ההחלטה שלא להקצות מספרי חשבוניות מס או על ההחלטה להקצות לו מספרי חשבוניות מס בתנאים, לפי סעיף קטן (א1), לפני בית המשפט המחוזי. (תיקון מס' 37 תשס"ט-2009)

(ג) הערעור או הערר יוגשו תוך שלושים ימים מיום שהומצאה ההתראה או ההודעה על האיסור, על אי-ההקצאה או על ההקצאה בתנאים, לפי העניין, והגשתם לא תעכב את ביצועה של החלטת המנהל, אלא אם החליטו בית המשפט או הועדה אחרת. (תיקון מס' 6 תשס"ו-1986 (תיקון מס' 37 תשס"ט-2009)

(ד) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף קטן (ב) אינה באה במקום השגה לפי סעיף 82 ; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבוניות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה. (תיקון מס' 6 תשס"ו-1986)

(ה) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר על פי סעיף קטן (ב), רשאי לערער על התראת המנהל או על החלטתו, לפי סעיף זה, יחד עם הערעור לפי סעיף 83. (תיקון מס' 6 תשס"ו-1986)

114. המנהל רשאי לעכב סילוק טובין של החייב במס מפיקוח רשות המכס עד לתשלום כל חוב המגיע ממנו על פי חוק זה או עד להגשת הדו"חות שהוא חייב בהם. עיכוב טובין ברשות המכס

115. (א) נדרש חייב במס לשלם את המס המגיע ממנו או לתת ערובה לתשלומו או להגיש דו"ח שנדרש להגישו, ולא עשה כן, רשאי בית משפט השלום במקום מושבו או במקום עסקו של החייב, על פי בקשת המנהל, לתת צו, אף שלא בפניו, על עיכוב יציאתו מהארץ ועל עיקול רכושו עד למילוי תנאים שקבע. עיכוב יציאה מהארץ (תיקון מס' 6 תשס"ו-1986)

(ב) היה החייב במס חברת מעטים כאמור בסעיף 76 לפקודת מס הכנסה, ניתן להורות כאמור בסעיף קטן (א) על עיכוב יציאתו מהארץ של כל מנהל פעיל בחברה או מנהל עסקים או חבר המחזיק מניות המזכות אותו לפחות ב-26% מכוח ההצבעה בה או לפחות ב-26% מהונה במקרה של פירוק.

(ג) נדרש חייב במס שהוא חבר בני אדם לשלם את המס המגיע ממנו, והיה למנהל חשד סביר כי המס לא ישולם, רשאי בית המשפט כאמור בסעיף קטן (א), על פי בקשת המנהל, לתת צו לעיכוב יציאתו מהארץ של מנהל פעיל, יושב ראש הדירקטוריון או מנהל עסקים, באותו חבר בני אדם, לשם חקירתו או לשם פעולות הדרושות להבטחת תשלום המס, ובלבד ששוכנע בית המשפט כי יציאתו מהארץ עלולה לסכל חקירה או פעולות כאמור וכי לא ניתן להטיל ערובה מתאימה להבטחת קיומן. (תיקון מס' 24 תשס"ב-2002)

116. (א) המנהל רשאי להאריך כל מועד שנקבע בחוק זה או בתקנות על פיו לעשיית דבר, למעט מועד להגשת ערעור או ערר, ורשאי הוא לקבוע שהחוב ישולם לשיעורין, ובלבד שלא יאריך את המועד לניכוי מס תשומות לפי סעיף 38(א) לתקופה העולה על חמש שנים ; התיר כך והחייב במס לא עמד בתשלום אחד במועד שנקבע לו, רשאי המנהל לדרוש את תשלומה של יתרת החוב מיד. דחיית מועדים (תיקון מס' 42 תשס"ב-2012)

(א1) (בוטל). (תיקון מס' 42 תשס"ב-2012)

(ב) המנהל רשאי להתנות הארכת מועדים כאמור בסעיף קטן (א) במתן ערובות להנחת דעתו לתשלום כל חוב או לביצוע כל פעולה שמועד עשייתה נדחה.

פרק ט"ז: עונשין

117. (א) מי שהפר כמפורט להלן הוראה מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, דינו - מאסר שנה : עבירות (תיקון מס' 20 תשנ"ח-1998)

(1) סירב או נמנע למסור ידיעה, מסמך, פנקס או דוגמה שהוא חייב למסרם, לאחר שנדרש לעשות כן ;

(2) סירב או נמנע להתייצב לחקירה לאחר שנדרש לעשות כן ;

(3) מסר ידיעה לא נכונה או לא מדויקת בלא הסבר סביר או שמסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור ;

(4) לא עשה את המוטל עליו לענין רישומו ;

(5) הוציא חשבונית מס בלי שהיה זכאי לעשות כן או לאחר שנאסר עליו לעשות כן ;

(6) לא הגיש במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה או תקנות לפיו, לרבות דו"ח שהוא חייב להגישו על-פי דרישת המנהל ; (תיקון מס' 3 תשל"ט-1979)

(א6) לא פירט ברוח התקופתי פעולה שנקבעה לפי הוראות סעיף 67(ה) כפעולה החייבת בדיווח, בניגוד להוראות לפי אותו סעיף ; (תיקון מס' 32 תשס"ח-2007 (תיקון מס' 43 תשע"ג-2013)

(ב6) לא פירט ברוח תקופתי, ברוח מיוחד או ברוח שנתי מסכם פרט שהיה עליו לפרט לפי סעיפים 69א(א), (ב) או (ג), 70(ב) או 71א;

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009
(תיקון מס' 37)
(תיקון) תשע"ב-2012
(הוראת שעה)
תשע"ה-2015
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(7) לא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות אחרות שהיה עליו לנהל, או נקבע בקביעה סופית על פי סעיפים 74, 95 או 113 שניהלם בסטיה מהותית מן ההוראות; לענין זה, "קביעה סופית" – קביעה על פי הסעיפים האמורים שלא הוגש עליה ערעור או ערר או שהערעור או הערר שהוגשו – נדחו;

(8) החזיק בסימני זיהוי שקיבל שלא מהמנהל או השתמש בהם לאחר שנאסר עליו להשתמש בהם;

(9) בהיותו עוסק מסר שלא כדין לאדם אחר טובין שיבואם או מכירתם פטורים בתנאי שימשו אותו בלבד;

(10) הוביל טובין בניגוד להוראות סעיף 129 או הכניס או הוציא טובין בניגוד להוראות לפי סעיף 129א;

(תיקון מס' 13)
תשמ"ה-1994
(תיקון מס' 42)
תשע"ב-2012
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(11) החזיק בטובין שהוא עוסק במכירתם ושרכישתם לא נרשמה בפנקסי החשבונות כפי שנקבע;

(12) מי שרושם תקבוליו בסרט קופה רושמת, בשובר קבלה, בחשבונית, בספר פדיון יומי או בתעוד אחר על פי הוראות מכוח סעיף 66, ולא רשם בהם תקבול שהיה חייב לרשמו על פי אותן הוראות;

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(13) לא הוציא חשבונית מס למרות שהיה חייב להוציאה;

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(14) הוציא חשבונית מס ולא שילם במועד את המס הכלול בה;

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(15) לא דרש חשבונית מס שהיה חייב לדרשה;

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(16) הפריע לאדם לבצע את המוטל עליו מכוח חוק זה או מנע זאת ממנו.

(1א) לא נרשמה רכישה או לא נרשם תקבול כאמור בסעיף קטן (א)(11) או (12) בידי עובדו של העוסק או בידי שלוחו של העוסק שאיננו עובדו, יאשם בעבירה העובד או השלוח ויאשם בה גם העוסק, אם לא הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו ושהוא נקט כל האמצעים הסבירים להבטחת מניעת העבירה.

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(2א) מי שלא הודיע על תכנון מדף, כהגדרתו בסעיף 67ג(א), בניגוד להוראות סעיף 67ב(ו), דינו – מאסר שנה או הקנס הקבוע בסעיף 61א(2) לחוק העונשין.

(תיקון מס' 53)
תשע"ו-2015

(ב) עשה אדם מעשה מן המפורטים להלן במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, דינו – מאסר 5 שנים או כפל הקנס הקבוע בסעיף 61א(4) לחוק העונשין, התשל"ז-1977 (בסעיף זה – חוק העונשין):

(תיקון מס' 20)
תשמ"ח-1998
(תיקון מס' 53)
תשע"ו-2015

- (1) מסר ידיעה כוזבת או מסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;
 - (2) המשיך לנהל עסקאות לאחר שנאסר עליו לעשות כן או לפני שמילא את התנאים להמשך עיסוקו;
 - (3) הוציא חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור;
 - (4) הוציא תעודת זיכוי או מסמך הנחזה כתעודת זיכוי, מבלי שהיה רשאי לעשות כן;
 - (5) ניכה מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38;
 - (6) הכין, ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות;
 - (7) זייף, הסתיר, השמיד או שינה פנקס או מסמך אחר שנדרש לנהלו או למסרו, או שהרשה או שלא מנע מאחר לעשות כאמור;
 - (8) השתמש בכל מרמה או תחבולה או שהרשה לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר.
- (1ב) מי שפעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו, דינו – מאסר 5 שנים.

(תיקון מס' 26)
תשס"ג-2003
ת"ט תשס"ה-2004

(תיקון מס' 20)
תשמ"ח-1998

(22) נעברה עבירה לפי סעיפים קטנים (ב) או (ב1) בנסיבות מחמירות, דינו של העושה – מאסר 7 שנים או קנס פי 5 מהקנס הקבוע בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין; בסעיף זה, "נסיבות מחמירות" – אחת מאלה:

(תיקון מס' 20)
תשנ"ח-1998

(1) העבריינין הורשע בעבירה לפי סעיפים קטנים (ב) או (ב1), וטרם חלפו שלוש שנים מיום הרשעתו בדין;

(2) נגד העבריינין הוגשו למעלה מ-6 אישומים בשל עבירות לפי סעיפים קטנים (ב) או (ב1), בתקופה של שלוש שנים;

(3) העבריינין, במעשיו, הביא להתחמקות או להשתמטות מתשלום מס, בסכום העולה על כפל הסכום הקבוע כקנס בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין.

(ג) הורשע אדם בעבירה לפי סעיף קטן (ב) תוך שלוש שנים לאחר שנידון על עבירה כאמור, רשאי בית המשפט, בנוסף על כל עונש אחר, לאסור עליו להמשיך בעיסוקו תקופה שיקבע.

117א. (א) מי שהעביר את נכסיו לאחר בלא שהעביר את השליטה בהם, מתוך כוונה למנוע גביית מס שהיה חייב בו או שהוא עתיד להתחייב בו, ובמעביר שהוא חבר-בני-אדם – מי שהביא להעברה כאמור, דינו – מאסר שנתיים.

העברת נכסים בכוונה למנוע תשלום מס (תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
ת"ט תשמ"ז-1987

(ב) חילק אדם מנכסי חברה בין חברה בין חברה מתוך כוונה למנוע גביית מס שהחברה חייבת בו או שהיא עתידה להתחייב בו, דינו – מאסר שנתיים, ובלבד שאם הוטל קנס, לא יעלה סכום הקנס על סכום החוב.

118. מי שהפר הוראה מהוראות חוק זה ולא נקבע להפרה עונש, או הפר הוראה בתקנות על פיו כשנאמר בתקנות שההפרה היא עבירה, דינו – מאסר שלושה חדשים או קנס 5,000 לירות.

עבירה שלא נקבע לה עונש

119. נעברה עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו בידי חבר-בני-אדם, מואגד או בלתי מואגד, יהיה אשם גם כל מי שבעת ביצוע העבירה היה בו מנהל פעיל, מזכיר, נאמן, בא-כוח, שותף פעיל, חשב, מנהל חשבונות או כל פקיד אחראי אחר, זולת אם הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו או שנקט כל האמצעים הנאותים כדי להבטיח קיום הוראות החוק.

עבירה של חבר בני אדם

120. נעברה עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו במהלך עסקו או פעילותו של חייב מס בידי פקיד, פועל או שלוח, יואשם גם החייב במס, זולת אם הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו או שנקט כל האמצעים הנאותים כדי להבטיח קיום הוראות החוק.

אחריות למעשי עובד

121. (א) עבר אדם עבירה לפי חוק זה או התקנות לפיו או נחשד בה, רשאי המנהל, בהסכמת אותו אדם, לקחת מידו כופר כסף בסכום שלא יעלה על הקנס הגבוה ביותר שניתן להטיל בשל אותה עבירה, ומשעשה כן יופסק כל הליך משפטי לענין העבירה; אולם אם הוגש כתב אישום אין לקחת כופר כסף אלא בהסכמת היועץ המשפטי לממשלה או מי שהוא הסמיך לכך.

כופר כסף (תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(ב) המנהל רשאי להתנות כופר כסף במתן התחייבות להימנע מעבירה תוך תקופה שיקבע ושלא תעלה על שלוש שנים; ההתחייבות תהיה ערובה שלא תעלה על הקנס הגבוה ביותר שמותר להטיל בשל העבירה שכופרה ותהיה בערבות צד שלישי או בלי ערבות, כפי שיקבע המנהל.

(ג) הורשע אדם בעבירה שהתחייב לפי סעיף קטן (ב) להימנע ממנה, תיגבה הערובה כחוב לפי חוק זה.

122. (בוטל).

(תיקון מס' 5)
תשמ"ו-1985

123. הורשע אדם, או שילם כופר או קנס מנהלי, אין בכך כדי לפטרו מחובותיו על פי חוק זה והתקנות לפיו.

אין בהרשעה לפטור מחובות אחרות

124. חילוט על פי חוק זה אינו במקום עונש או קנס או כופר כי אם בנוסף עליהם.

חילוט נוסף על עונשים אחרים

פרק י"ז: הוראות שונות

125. שר האוצר רשאי לשנות את הסכומים הקבועים בסעיפים 94 ו-95.

סמכות לשנות סכומים (תיקון מס' 5)
תשמ"ו-1985

126. (א) הסכומים שנקבעו בסעיף 1, בהגדרה "עוסק פטור" ובסעיף 35 או לפיהם יותאמו ב-1 בינואר של כל שנה לעליית מדד המחירים לצרכן שנתפרסם מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, (להלן בסעיף זה – המדד) ליום ה-15 בדצמבר שקדם לו; הסכומים המותאמים כאמור יעוגלו לשקל החדש הקרוב.

הצמדה (תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 7)
תשמ"ז-1987
(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

(ב) הסכום שנקבע בסעיף 47 יתואם ב-1 בינואר וב-1 ביולי של כל שנה לעליית המדד שפורסם ביום ה-15 בחודש שקדם להם.

(1ב) (בוטל).

(תיקון מס' 44)
תשנ"ד-2014
(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

(ג) השתמש שר האוצר בסמכותו לפי סעיף קטן (א) תוך ששה חדשים שקדמו ל-1 בינואר של שנה פלונית, לא תיעשה התאמה כאמור בסעיף קטן (א) לאותה שנה.

(תיקון מס' 51)
תשע"ה-2015

(ד) הסכום שנקבע בסעיף 67(א2) יותאם ב-1 בספטמבר של כל שנה (בסעיף קטן זה – יום העדכון) לעליית המדר שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון, לעומת המדר שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון בשנה שקדמה לו; הסכום המותאם יעוגל ל-5,000 השקלים החדשים הקרובים.

ועדה לקבילות

127. (א) שר האוצר, בהתייעצות עם שר המשפטים, ימנה אנשים ירכיב המנהל ועדות לקבילות פנקסי חשבונות.

(ב) כל ועדה כאמור תהיה של שלושה חברים: היושב ראש שלה יהיה איש ציבור מומחה בחשבונאות, ושני החברים האחרים יהיו רואי חשבון, ובלבד שלא יותר מאחד מהם יהיה עובד המדינה או עובד מוסד ממלכתי.

(ג) הודעה על מינויים כאמור תפורסם ברשומות.

(ד) בדונה בערר רשאת הועדה –

(1) לקבוע כי החייב במס אינו מנהל פנקסים או מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה והתקנות על פיו;

(2) לקבוע כי החייב במס מנהל פנקסים או כי הסטיה בהם אינה מהותית.

(ה) החלטתה של הועדה בערר תהא סופית, אולם רשאת היא להביא שאלה משפטית לחוות דעתו של בית המשפט המחוזי.

(ו) הועדה מוסמכת לאסוף ראיות לשם הפעלת סמכויותיה על פי חוק זה.

(ז) הועדה רשאית לפסוק בדבר הוצאות הערר, לרבות שכר טרחה של נציג החייב במס, הוצאות נסיעה ושכר בטלה של עדים.

(ח) שר המשפטים רשאי להתקין תקנות בדבר –

(1) נהלי זימון הועדות;

(2) סדרי הדין בועדה;

(3) האגרות שישולמו בשל ההליכים לפני הועדה;

(4) שכר חברי ועדה.

ת"ט תשל"ח-1977

128. (א) עסקה שעשה שותף בשותפות רשומה, או שעשו מי שרואים אותם כשותפים לפי סעיף 56, במהלך עסקי השותפות – יראוה כאילו עשתה אותה השותפות, אם לא הוכח להנחת דעתו של המנהל היפוכו של דבר.

שותפות ועסקה
משותפת
ת"ט תשל"ח-1977
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(ב) עסקה שנעשתה בידי שותפות שאיננה רשומה, או בידי שותפות שהוקמה לביצוע עסקה פלונית, או נעשתה עסקה בידי כמה עוסקים במשותף, לא יראו אותה כעסקה של שותפות אלא כשל כל שותף או עוסק לחוד, לפי חלקו, זולת אם ביקשו השותפים להירשם כעוסק אחד. ביקשו כאמור, יראו אותם כאחראים, ביחד ולחוד, לכל חובה, חוב, מעשה או מחדל הקשורים באותו ענין.

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(ג) שר האוצר רשאי לקבוע הוראות בדבר רישום, מתן דו"ח, החזר מס יתר, עודף מס תשומות ואחריות שותפים, ניכויים והוצאות חשבוניות בעסקאות כאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), אף בסטיה מהוראות חוק זה.

(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986

(ד) לא קיבל המנהל ראייה שהוגשה לו לענין סעיף קטן (א) רשאי השותף או השותפות לערער לפני בית המשפט המחוזי.

129. (א) טובין של אדם לשימוש בעסקו לא יובלו בכלי הובלה אלא אם כן יש עמם חשבונית או תעודת משלוח, או אם אותו אדם הופטר מקיום חובה זו בתקנות או על פי הוראות המנהל, בתנאים שקבע.

תעודת משלוח
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 14)
תשמ"ה-1995

(ב) לענין סעיף זה, "חשבונית או תעודת משלוח" – כל אחד מאלה:

(תיקון מס' 13)
תשמ"ה-1994
(תיקון מס' 43)
תשע"ג-2013

(1) חשבונית או תעודת משלוח שהוצאו כדין בידי עוסק הרשום לפי חוק זה, ולעניין טובין המובלים לאזור או לשטחי עזה ויריחו – חשבונית שהוצאה כדין בידי עוסק הרשום לפי חוק זה, הכוללת פרטים שקבע המנהל;

(תיקון מס' 14)
תשמ"ה-1995

(2) חשבונית שהוצאה כדין באזור או בשטחי עזה ויריחו בידי עוסק הרשום שם לפי הדין המקביל לחוק זה, ובלבד שהיא כוללת פרטים שקבע המנהל.

(תיקון מס' 24)
תשס"ב-2002

129א. לצורך פיקוח על ביצוע ההוראות לפי חוק זה רשאי שר האוצר, בהתייעצות עם שר הביטחון, להורות על מקומות שבהם תותר הכנסה של טובין לאזור ולשטחי עזה ויריחו והוצאתם מהם ועל הימים והשעות שבהם תותר הכנסה או הוצאה כאמור, וכן להורות כי יידרש אישור מאת המנהל, בדרך שיקבע, על כך שהטובין הוכנסו או הוצאו בהתאם להוראות כאמור; הוראה לפי סעיף זה יכול שתהיה כללית או לסוגים של טובין.	פיקוח על הכנסת טובין והוצאתם מהאזור ומשטחי עזה ויריחו (תיקון מס' 31) תשס"ז-2007
130. שר האוצר רשאי לקבוע חובה לסמן טובין מסוג מסויים בסימני זיהוי שיקבע ואת דרך השימוש בהם, ורשאי הוא לפטור עוסק מחובת סימון במהלך עסקו.	סימני זיהוי
131. עוסק המציג ברכים או מפרסם בכל דרך שהיא מחירו של נכס או שירות שחוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, תשי"ח-1957, אינו חל לגביו, יציין אם המחיר כולל מס ואם לאו.	הצגת מחיר תכולת הודעה על המס (תיקון מס' 2) תשל"ט-1978
132. הטוען ששילם מס או שהגיש דו"ח, או שמס נוכה על פי חשבונית מס - עליו הראיה.	ראיה
133. עוסק שמסר במהלך עסקו נכס של עסקו לאחר, למעט מסירה לשם מכירה במשגור, יראוהו כאילו מכר אותו אם לא הוכח היפוכו של דבר. לענין זה, מסירה - כמשמעותה בסעיף 8 לחוק המכר, תשכ"ח-1968.	חזקת מכירה (תיקון מס' 3) תשל"ט-1979
134. הודעה, דרישה, קביעת מס, שומה או מסמך אחר המוצאים על פי חוק זה, כששמו או תארו של המוציא מצויינים בהם, אינם טעונים חתימת ידו.	פטור מחתימה
135. כל פעולה שנעשתה לפי חוק זה לא ייגרע תקפה מחמת פגם בצורה, טעות או השמטה שחלו בה, אם אין בהם כדי לפגוע בעיקר או להטעות.	פגם בפעולה אינו פוסלה
136. המנהל רשאי לדרוש כי מכירת מקרקעין הטעונה רישום בפנקסי המקרקעין או סוג מכירות כאמור לא יירשמו אלא אם בידי הקונה חשבונית מס בשל אותה מכירה או אם הומצא אישור מהמנהל ששולם המס המגיע בשל אותה מכירה או שניתנה לו ערובה לתשלום המס במועדו.	רישום בפנקסי המקרקעין
137. חייב במס יודיע למנהל, בדרך ובמועד שנקבעו, על כל שינוי שחל בבעלות על העסק או המוסד, בעסקיו, בפעילותו ובכל פרט אחר שקבע השר.	הודעה על שינויים
137א. (א) הוכח להנחת דעתו של המנהל כי עוסק הפסיק כליל את עסקיו או העביר את הבעלות על עסקו לאחר, ונשאר ברשותו נכס, יהא דינו של אותו נכס בתום שנתיים מיום ההפסקה או ההעברה כדין נכס שנעשה בו שימוש לצורך עצמי.	דין נכסי עסק לאחר הפסקת פעילות (תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986
(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על נכסים עסקיים שמחירם הכולל פחות מן הסכום הקבוע לגבי עוסק פטור.	(תיקון מס' 24) תשמ"ב-2002
(ג) נשאר ברשות עוסק כאמור בסעיף קטן (א) נכס שהוא מקרקעין, רשאי המנהל, לבקשת העוסק, על אף האמור באותו סעיף קטן, לדחות את מועד החיוב במס עד למועד העברתו של נכס המקרקעין לאחר או עד למועד אחר שיורה ובתנאים שיורה; דחה המנהל את מועד החיוב במס כאמור, ישולם המס אף אם העוסק כאמור לא יהיה חייב במס בעת המכירה.	(תיקון מס' 24) תשמ"ב-2002
137ב. נכס שנרכש בידי עוסק שניכה את מס התשומות בשל רכישתו או יבואו, ורישומו של העוסק שונה לאחר מכן למלכ"ר או למוסד כספי והנכס נשאר ברשותו, יהא דינו כדין נכס שנעשה בו שימוש לצורך עצמי עם שינוי הרישום.	דין נכסי עסק כשרישומו של העוסק שונה למלכ"ר או למוסד כספי (תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986
138. (א) המנהל רשאי להתעלם מעסקה או מפעולה אם הוא סבור שהיא מלאכותית או בדויה או שאחת ממטרותיה העיקריות היא הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות.	עסקה מלאכותית או בדויה (תיקון מס' 24) תשמ"ב-2002
(ב) על החלטת המנהל על פי סעיף קטן (א) ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי.	
139. כל סכום הנקוב בדו"ח לפי חוק זה יעוגל ללירה השלמה הקרובה ביותר וסכום של חצי לירה יעוגל כלפי מעלה.	עיגול סכומים
140. המנהל רשאי לקבוע טפסים הדרושים לביצוע חוק זה וצורתם של פנקסי החשבונות ורשומות אחרות שחייב במס חייב לנהלם, ורשאי הוא להורות על שימוש בטפסים, פנקסים או רשומות כאמור.	טפסים
141. (א) בלי לגרוע מהוראת סעיף 80, מסמך לענין חוק זה יומצא בדרך שנקבעה בתקנות.	המצאת מסמכים (תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986
(ב) נשלח מסמך בדואר, רואים אותו כאילו הומצא לנמען ביום החמישי לאחר שנשלח, אף אם סירב הנמען לקבלו.	

(ג) מסמך המיועד לשותפות, למעט שותפות כאמור בסעיף 128(ב), והומצא לאחד השותפים, רואים אותו כאילו הומצא לכל השותפים.

142. (א) לא יגלה אדם ידיעה שהגיעה אליו אגב ביצוע חוק זה, אלא אם –

סודיות

(1) שר האוצר¹⁶ התיר לגלותה¹⁷;

(2) נדרש לגלותה בהליך משפטי על פי חוק זה או חוק מסים כמשמעותו בחוק לתיקון דיני מסים (חילופי ידיעות בין רשויות המס), תשכ"ז-1967;

(3) המידע הוא כמפורט בסעיף 384 לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995 או בתקנות לפיו, ובלבד שמידע כאמור יימסר למוסד לביטוח לאומי ושמידע זה נדרש לתכליות האמורות באותו סעיף, ובמידה שנדרש.

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

(1א) לענין סעיף קטן (א)(1) רשאי שר האוצר לתת גם היתר לגילוי מידע לסוגיו, ובלבד שהיתר כאמור יינתן לבעלי תפקידים שצוינו בו לצורך מילוי תפקידם כדין, ומנימוקים שיירשמו.

(תיקון מס' 18)
תשנ"ח-1998

(ב) הגיעה לאדם ידיעה על פי סעיף קטן (א), יראוהו כמי שקיבל אותה אגב ביצוע חוק זה.

(ג) גילה אדם שלא כדין ידיעה שהגיעה אליו אגב ביצועו של חוק זה, דינו - מאסר שנה או קנס 20,000 לירות.

143. הוראות סעיפים 117, 119, 143, 144 ו-235 עד 235 לפקודת מס הכנסה יחולו לענין המס, בשינויים המחוייבים.

תחולת הוראות
מפקודת מס הכנסה
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

143א. (א) מי שרשאי לייצג נישום כאמור בסעיף 236 לפקודת מס הכנסה, רשאי לייצג חייב במס על פי חוק זה, פרט לייצוג בקשר להוראות הכלולות בפרק ט"ז למעט לענין הוראות סעיף 121.

רשות לייצג חייב
במס
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 28)
תשס"ה-2005
(תיקון מס' 28)
תשס"ה-2005

(ב) הוראות חוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005 יחולו לענין ייצוגו של חייב במס.

144. הוראות סעיפים 39(ב), 63, 64, 81 עד 89, 92, 93, 104, 122, 128, 140 עד 145, 149, 150, 152, 156 עד 162, 170, 171, 198, 204 ו-231 לפקודת המכס יחולו לענין המס על יבוא טובין והוראות סעיף 156 לפקודת המכס תחול לגבי יבוא טובין שיוצאו בידי מי שאיננו עוסק.

תחולת הוראות
מפקודת המכס
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979
(תיקון מס' 6)
תשמ"ו-1986
(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994

144א. (בוטל).

144ב. הוראות חוק זה יחולו גם על המדינה.

דין המדינה
(תיקון מס' 3)
תשל"ט-1979

145. (א) שר האוצר ממונה על ביצוע חוק זה והוא רשאי להתקין תקנות בכל הנוגע לביצועו.

ביצוע ותקנות

(1א) שר האוצר ושר המשפטים רשאי לקבוע הוראות לעניין אופן הנפקת חתימה אלקטרונית מאובטחת, וכן הוראות לעניין חובותיו של בעל אמצעי החתימה האלקטרונית ואחריותו לשימוש בה; הוראות כאמור יובאו לפני הממשלה והיא רשאית לאשרן או לשנותן בתוך 21 ימים מיום שהובאו לפניה; לא קיבלה הממשלה החלטה כאמור, יראו את ההוראות כאילו אושרו על ידי הממשלה בתום התקופה האמורה; תחילתן של הוראות כאמור תהא, לכל המוקדם, ביום פרסומן.

(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע כי על גביית מס, לענין מוסדות כספיים ומלכ"רים, יחולו, בשינויים המחוייבים, הוראות פקודת מס הכנסה לענין שומה, השגה, ערר, גביה, ריבית וקנסות או לחלק מן העניינים האלה.

(תיקון מס' 29)
תשס"ה-2005

(ג) תקנות שר האוצר, למעט תקנות לפי סעיף קטן (1א) ולפי סעיפים 2, 4, 48, 49, 127 ו-142, טעונות אישור ועדת הכספים של הכנסת, ותקנות לפי סעיף 140 יובאו לירידעתה.

(תיקון מס' 13)
תשנ"ה-1994
(תיקון מס' 37)
תשס"ט-2009

¹⁶ סמכותו הוצאה למנהל רשות המסים ב"פ תשס"ה מס' 5418 מיום 21.7.2005 עמ' 3497.

¹⁷ היתר גילוי לראש המוסד למודיעין ולתפקידים מיוחדים: "פ תשע"ד מס' 6861 מיום 21.8.2014 עמ' 7664; לראש הממונה על הביטחון במערכת הביטחון או למי שהוא הסמיכו לעניין זה: "פ תשע"ה מס' 7072 מיום 8.7.2015 עמ' 7137; לראש הרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור או למי שהוא הסמיכו לעניין זה: "פ תשע"ז מס' 7373 מיום 8.11.2016 עמ' 514.

146. שר המשפטים רשאי להתקין תקנות סדרי דין בהליכים לפי חוק זה וכן תקנות בדבר אגרות, הוצאות ודמי בטלה לעדים בהליכים אלה.

תקנות סדרי דין

פרק י"ח: תחילה והוראות מעבר

147. (א) תחילתו של חוק זה תהיה ביום שיקבע שר האוצר ורשאי הוא לקבוע מועדים שונים לסוגים שונים של חייבי מס שלא יהיו מאוחרים מתום שנה מיום פרסום חוק זה ברשומות; לחייבי מס שלגביהם לא קבע שר האוצר מועד לתחילת המס יהא המועד בתום שנה מיום פרסום חוק זה ברשומות.

תחילה

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) ההוראות בדבר רישומם של חייבי מס ונציגייהם תחילתן מיום פרסומו של החוק.

148. על מכירת טובין שהוסכם עליה לפני תחילתו של חוק זה יחולו הוראות אלה:

הוראות מעבר לגבי מכירת טובין

(1) נמסרו הטובין לקונה לפני תחילת החוק - יהיו פטורים ממס;

(2) לא נמסרו הטובין לקונה לפני תחילת החוק - יחולו חובת תשלום מס, חובת הוצאת חשבונית וכל החובות האחרות.

149. (א) עסקת מקרקעין ומתן שירותים שהתחילו בהם וטרם נסתיימו לפני תחילתו של חוק זה, יחוייב במס כל חלק של תמורתם ששולם לאחר תחילת החוק, ובלבד שדירת מגורים תחוייב בשיעור אפס אם נתמלאו בה שתי אלה:

הוראות מעבר לגבי מכירת מקרקעין ומתן שירותים

(1) הסכם המכר נחתם לפני כ"ב בסיון תשל"ה (1 ביוני 1975) ובויל כדין תוך שלושים יום לאחר חתימתו;

(2) שולמו בעדה לפני כ"ב בסיון תשל"ה (1 ביוני 1975) 15% לפחות מהמחיר שהיה נקוב בהסכם בעת חתימתו.

(ב) לענין סעיף קטן (א), עסקת מקרקעין שהיא השכרה שנחתמה לפני תחילתו של חוק זה ותקופת השכירות נמשכת גם לאחריו - יראוה כעסקה שטרם נסתיימה.

(תיקון מס' 6 תשמ"ו-1986)

150. טובין שיובאו לפני תחילתו של חוק זה וטרם הותר לגביהם רשימון לצריכה בארץ, יחוייבו במס כאילו יובאו לאחר תחילתו של חוק זה.

הוראות מעבר לגבי יבוא

151. הופחת או בוטל מס קניה בעקבות הנהגת מס ערך מוסף כולו או מקצתו, רשאי שר האוצר לקבוע בתקנות הוראות בדבר חזר מס קניה, כולו או מקצתו, ששולם לפני תחילתו של חוק זה.

תקנות לענין החזר מס קניה

יהושע רבינוביץ
שר האוצר

יצחק רבין
ראש הממשלה

אפרים קציר
נשיא המדינה