



משרד - לשם 16 מבשרת ציון דואר ת.ד 171 בית זית 90815 **יוצף רישוי ויקוא רכב 050-900-9-700**

ט"נה מ. מער 054-4525769 ע"ה רישוי והנח"ע רק וולטאק 052-3474755

הלמנות: 1800.2000.32 פקס: 03-5423554 **www.CARIMPORT.co.il**

סימוכין 123-24

חברים שלום

פרשנות מע"מ בעניין ניכוי מס תשומות – החזר מע"מ לרכב מדברי ורכב סיור אשכול

1. **הקדמה** - בשנים האחרונות נתקלתי במספר בודד של מקרים שפקידי מע"מ סרבו לאשר החזר מע"מ לרכב מדברי ומספר מקרים של רכב אשכול! – בד"כ הצלחתי לשכנע את פקידי המע"מ.
2. **פרשנות זו היא ע"פ המע"מ לאישור ניכוי מס תשומות (להלן "המס"). כולל במקרה האישי שלי שנעשה כנקמה על שהעדתי נגד המע"מ בבית משפט בערעור מס 25670-10-22**
3. **כלל ראשון אל תסתבך עם המע"מ!** הם פועלים בנקמנות ויחפרו לך בהנהלת חשבונות ואתה תפסיד אישית וע"פ תפקידי הייתי חייב להתעמת איתם, והנושא נמצא בבג"ץ 3604-24.
4. **מצ"ב 2 פרשנויות של המע"מ – חטיבה מקצועית**
5. **אסור לנכות מס לרכב מדברי ע"פ תקנה 14(א) לתקנות המע"מ!**
6. **המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על יבוא רכב ... לא יהיה ניתן לניכוי!** **מתי מותר לנכות את המס תקנה 14(ב)(2) לתקנות המע"מ מסבירה:**

בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה ובהקשר לרכב מדברי או סיור

א. להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;

ב. לסיורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור.

7. שימו לב להוראה הדווקנית " **אך ורק לאחד מאלה** : " דהיינו אם אתה עושה גם הסעות וגם סיורים אתה פסול! ככה המע"מ טוען, אבל לא ילכו לרב בעניין הזה. **הם יפסלו את הבקשה אם תעשה ברכב נסיעות פרטיות! אסור ע"פ המע"מ לבצע ברכב מדברי נסיעות פרטיות.** אבל אם אתה מחייב את עצמך בחשבונית על נסיעה פרטית מותר לך, כי זו כבר לא נסיעה פרטית אלא נסיעה בשכר. זה במקרה שתופסים אותך עם המכנסים למטה. **בגדול אסור לבצע נסיעות פרטיות!**
 8. **הסעת נוסעים במהלך העסק בידי מי שעסקו הסעת נוסעים.** הכוונה **הסעת נוסעים בשכר.**
- א. כדי להוכיח מראש אתה עומד בתנאי הזה, העוסק שלך חייב להיות מוגדר בענף כלכלי מתאים, זה יכול להיות ענף כלכלי נוסף, או ענף כלכלי עיקרי

4927 שירותי מוניות בשירות מיוחד. ענף זה כולל גם "הובלת נוסעים בכלי רכב, המוענים על ידי בני אדם או על ידי בעלי חיים". אני יודע שזה נשמע לא הכי טוב אבל אין ענף כלכלי אחר מתאים.

- ב. כדי להוכיח שברכב שלך ניתן להוביל בני אדם, והכוונה בשכר, צריך את המסמכים הבאים:
 - (1) רישיון רכב מדברי
 - (2) רישיון הסעה מיוחד לרכב מדברי, ולמהדרין לצרף רישיון משרד ההסעות שבו רשום
 - (3) ביטוח נוסעים בשכר לרכב מדברי
 - ג. רישיון נהיגה מסוג B רכב מנועי במשקל כולל מותר עד 3,500 ק"ג, רשאי להסיע עד 8 נוסעים פרט לנהג, גם כאשר גורר גרור במשקל עד 1,500 ק"ג. ראה תקנה 180(א)(1) לת"ת.
 - ד. אם מדובר ברכב מדברי במשקל מעל 3.5 טון צריך רישיון D אוטובוס (לא D1) "ברכב מדברי שמשקלו הכולל המותר עולה על 3,500 ק"ג ובטיולית." תקנה 185(3) לת"ת
 - ה. לא צריך רישיון מורה דרך ולא צריך רישיון נהיגה למונית. מצ"ב אישור של משרד התחבורה.
 9. **"לסיורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור."**
 - א. מבחינת מסמכים שצריך להציג אותם מסמכים כמו בסעיף 8 לעיל, ובתוספת רישיון מורה דרך למי שטוען כי הוא מבצע סיורים.
 - ב. במקרה הזה צריך להיות רשומים בענף כלכלי אחר
 - ג. **7912 פעילויות של מארגני טיולים**, זו גם המלצת משרד התיירות בנוהל רכב אשכול למורי דרך בעלי רכב סיור – אשכול.
- "סיור" זה עיסוק של מורה דרך שגם מסיע וגם מדריך בו זמנית.

- ד. "טיולי שטח" אין הגדרה למושג הזה, ולכן בתיאוריה כל אחד שנוהג ברכב מדברי יכול לבצע טיולי שטח ללא הדרכה. זה קורה במקרים רבים כאשר יש קבוצת רכבי שטח נוסעים יחדיו בשטח, דהיינו, דרכים בעבירות קשה.
10. ברוב המכריע של המקרים פקידי המע"מ מאשרים את החזר מע"מ לרכב מדברי / סיור אם פועלים ומגישים את בקשת החזר כמפורט:
- חשבונית מס על שם העוסק המבקש את החזר.
 - רישיון רכב בסיווג מדברי על שם העוסק
 - רישיון הסעה מיוחד לרכב מדברי, למהדרין רישיון משרד הסעות שבו הרכב רשום.
 - העוסק רשום בסיווג הסעות 4924 או מוניות 4926 או במקרה של מורי דרך בלבד סיווג מארגני טיולים 7912 או 4927 שירותי מוניות טיול ותיור, כל הסיווגים לא מדויקים אבל מספקים את פקידי המע"מ! בהחלט אפשרי כעיסוק נוסף.** דהיינו מי שהעסק שלו מסווג בסיווג אחר כמו מתקין מזגנים, חשמלאי, מתווך, עורך דין וכו' לא יכול להגיש בקשה להחזר מע"מ, חייבים להוסיף סיווג נוסף לסיווג הקיים.
 - רכב סיור אשכול צריך לצרף רישיון מורה דרך + רישיון נהיגה למונית.**
 - אסור להשתמש ברכב לנסיעות פרטיות רק להסעות, העניין בבית משפט.**
11. כאשר פקיד המע"מ מבקש דבר נוסף, זה צריך להדליק נורה אדומה! רצוי להתקשר אליי לפני שנותנים כל מסמך אחר- דוגמאות:
- דרישה של חשבוניות הסעה, גם במקרה של רכישת רכב בפעם הראשונה, אשר כמובן אין חשבוניות של הסעות.
 - דרישה של תמונת הרכב הכולל מדבקה עם שם משרד ההסעות בו הרכב רשום.
 - רישיון מורה דרך + רישיון נהיגה למונית לרכב מדברי – רק במע"מ פתח תקווה.
 - דרישה שהחשבוניות יוצאו ע"י משרד ההסעות – רק מע"מ בת-ים.
 - אישור מטעם משרד ההסעות כי יספק עבודה רק מע"מ בת-ים.
 - דרישה כי העסק יוכיח שהינו עוסק בתחום – מע"מ בת-ים + אילת
12. בקשה להחזר מס תשומות (מע"מ) לרכב מדברי. **אני ממליץ לגשת למע"מ ולדבר עם הפקיד האחראי באזור שלכם ולבדוק מה הוא מבקש, ככה לא יהיו טענות.**
- הבקשה מוגשת יחד עם דוח המע"מ, בד"כ דוח דו חודשי, דהיינו, עד ל- 15 לחודש אי זוגי מרץ, מאי, יולי, ספטמבר, נובמבר וינואר שנה אח"כ.
 - למי שיש מייצג אז הבקשה מוגשת באמצעות המייצג באופן מקוון. גם אם יש מייצג, וזו הפעם הראשונה שלכם, אני ממליץ להשקיע פגישה עם פקיד המע"מ האחראי.
 - תקרת המע"מ לדוח מקוון רגיל היא עד החזר שמתחת **19,600** ₪. אם החזר מהמע"מ יותר צריך להגיש דוח מפורט. רושמים בגוגל "דוח מפורט מע"מ" ומגיעים.
 - אני מאוד ממליץ ללכת למע"מ לקבל הנחיות באופן פרונטאלי במקומות ובמקרים שקיים חשש שהמע"מ לא יאשר.
13. **הוצאות רכב 80% מוכרות לניכוי במס הכנסה** כמו אחזקה, דלק, חניה, שטיפה, אביזרים וכו' תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב), תשנ"ה-1995 קובעות בסעיף 2. (1) (ג1) "לגבי רכב שסיווגו M1, שסיווגו המשנה שלו הוא רכב סיור או רכב מדברי, כאמור בתקנה 271א(ד1) לתקנות התעבורה – סכום ההוצאות החזקת רכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 80% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה. " מצ"ב
14. **פחת לרכב – 20% מערך הרכב** פעם בשנה בדוח השנתי תוספת ב' "האחוזים שנקבעו לצורך הניכוי המותר" סוג הנכס לפי תק' תש"ע 2010 סעיף י"א (III) "רכב מסוג M שסיווג המשנה שלו הוא אוטובוס ציבורי, **רכב סיור או רכב מדברי** כאמור בתקנה 271א(ד) לתקנות התעבורה 20% "
15. אנא קראו את הנוהל היטב ואם יש שאלות, אנא לשלוח לי בווטסאפ
16. **כל הפרשנות הזו לא מקובלת עליי, וכאמור העניין נמצא בבג"ץ. אבל כרגע חייבים לנהוג ע"פ הפרשנות של המע"מ!**

לשירותכם תמיד, מוטי בר-נס

מתוך תקנות המע"מ

איסור לנכות מס תשומות על רכב מנועי תק' (מס' 3) תשל"ט-1979

14. (א) המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי.

תק' (מס' 2) תשל"ח-1978 תק' (מס' 3) תשל"ט-1979

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים:

תק' (מס' 5) תשמ"ו-1986

(1) (בוטלה);

(2) הייבוא או הרכישה נעשו –

(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות רכב פרטי משומש לגבי רכב שאין בו שימוש ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך העסק;

תק' (מס' 2) תש"ם-1980 תק' (מס' 2) תשנ"ז-1997

(ב) בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה:

ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;

להשכרת רכב רידי מי שעסקו השכרת רכב.

להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;
לסוירים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סוירים או טיולים כאמור.

תקנה 18 לתקנות המע"מ

תשומות לעסק לצרכים אחרים תק' (מס' 4) תשמ"ב-1982

18.1 (א) בלי לפגוע בהוראות פרק זה, מס תשומות בשל רכישת נכסים או בשל קבלת שירותים לשימוש בעסקאות שלגביהן מותר מס התשומות בניכוי ולהלו בתקנה זו - לצרכי העסק, וגם לשימוש בעסקאות שלגביהן אין מס התשומות מותר בניכוי או לכל שימוש אחר (להלו בתקנה זו - שלא לצרכי העסק) יהא ניתן לניכוי בשיעור יחסי שהוא כיתס השימוש לצרכי העסק לכלל השימוש.

(ב) היה בשימוש שלא לצרכי עסק, שימוש בלתי מסויים ינהגו לפי הכללים כדלהלן

(1) קבע המנהל את החלק היחסי לשימוש שלא לצרכי עסק, יראו את קביעתו

כשומה וינהגו על פיה, כל עוד לא נקבע אחרת;

(2) לא קבע המנהל את החלק היחסי, ועיקר השימוש בנכס או בשירות הוא

לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות שני שלישים ממס התשומות;

(3) לא קבע המנהל את החלק היחסי ועיקר השימוש בנכס או בשירות הוא

שלא לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות רבע ממס התשומות.

תק' (מס' 4) תשמ"ב-1982

(ג) (בוטלה).

תק' (מס' 2) תשנ"ו-1996

<p>(ד1) – סכום הוצאות החזקת רכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז-1987 (להלן – תקנות שווי השימוש), או סכום בגובה 45% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה;</p>	<p>תק' תשס"ח-2007</p>
<p>(א1) לגבי אוּפְנוּע שסיווגו L3 – סכום הוצאות החזקת רכב בניכוי שווי השימוש כפי שנקבע בתקנה 2(ב) לתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 25% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה;</p>	<p>תק' תש"ע-2010</p>
<p>(ב1) לגבי רכב שסיווגו M1, שסיווג המשנה שלו הוא אוטובוס ציבורי או מוניות, כאמור בתקנה 271א(ד1) לתקנות התעבורה, התשכ"א-1961 (להלן – תקנות התעבורה) – סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 90% מהוצאת החזקת הרכב, לפי הגבוה;</p>	<p>תק' תש"ע-2010</p>
<p>(ג1) לגבי רכב שסיווגו M1, שסיווג המשנה שלו הוא רכב סוּר או רכב מדברי, כאמור בתקנה 271א(ד1) לתקנות התעבורה – סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 80% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה;</p>	<p>תק' תש"ע-2010</p>
<p>(ד1) לגבי רכב שסיווגו M1, שסיווג המשנה שלו הוא רכב שצוין ברישיון הרכב שלו כרכב להוראת נהיגה, כאמור בתקנה 271א(ד1) לתקנות התעבורה – סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 77.5% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה, ובלבד שבבעלות הנישום רכב כאמור אחד בלבד, ולגבי מי שבבעלותו רק שני כלי רכב כאמור, לגבי אחד מהם בלבד צוין ברישיון הרכב שהוא בעל תיבת הילוכים אוטומטית, במקום "77.5%" יקראו "68%";</p>	<p>תק' תש"ע-2010</p>
<p>(2) על אף האמור בפסקה (1), ברכב של חברה להשכרת רכב לתקופה קצרת מועד (להלן – החברה) – כל הוצאות החזקת הרכב לגבי כלי הרכב שמספרם עולה על מספר עובדי החברה.</p>	

3. הוצאות החזקת רכב בשל רכב שהמעביד העמיד לרשות עובדו, יותרו בניכוי במלואן.

Sent: Wednesday, April 14, 2021 11:36 AM

To: Moti Barnes <k7@013.net>

Subject: RE: מבקש את אישורך כי לרכב מדברי ברישיון הסעה מיוחדת לא נדרש רישיון מורה דרך ולא נדרש רישיון נהיגה למונית בוקר טוב מוטי,

רכב מס' 16681602 הינו רכב מדברי.
הפעלת רכב מדברי בהסעה מיוחדת לא נדרש להיות מורה דרך ורישיון נהיגה למונית.



טלי גדליהו
מרכזת בכירה מונית
(סיור, תיור והשכרת רכב)

טלפון: 074-7796161
מייל: GDALIAHUT@MOT.GOV.IL

רכב מדברי לא צריך רישיון נהיגה למונית, לא צריך רישיון מורה דרך !!!

From: Moti Barnes [<mailto:k7@013.net>]

Sent: Tuesday, April 13, 2021 8:49 AM

To: טלי גדליהו <gdaliahut@mot.gov.il>

Subject: מבקש את אישורך כי לרכב מדברי ברישיון הסעה מיוחדת לא נדרש רישיון מורה דרך ולא נדרש רישיון נהיגה למונית

גב' טלי גדליהו – רע"ן סיור – הרשות לתחבורה ציבורית

שלום

החברה עדנה ביקשה החזר מע"מ לרכב המדברי שרכשה 16681602 .

במע"מ פתח תקווה טוענים

"... אינך עומדת בתנאים להפעלת רכב סיור מדברי מאחר שאינך בעלת רישיון נהיגה במונית ואינך מורת דרך מוסמכת ..."

אנא אני מבקש כי תאשרי כי

- א. רכב 16681602 הינו רכב מדברי ולא רכב סיור מדברי.
- ב. לרכב מדברי 16681602 יש רישיון הסעה מיוחד, מצ"ב, המתיר לנוהג בו להסיע בשכר נוסעים בהסעה מיוחדת של רכב מדברי רגיל **ולא בהסעת סיור**.
- ג. להפעלת רכב מדברי בהסעה מיוחדת לא נדרש לנוהג ברכב רישיון מורה דרך ורישיון נהיגה למונית .

לטיפולך המסור אני מודה ,

מוטי בר – נס יו"ר

נייד 050.900.9.700

171 בית זית 90815

מחלקת שירות לקוחות



דוגמה

רישיון רכב

דוגמה



בתוקף עד		סוג		מספר רכב	
01/01/2024		M1 רכב מדברי		1112	
040	מספר זהות	מוטי בר-נס דוגמה בלבד		בעלים	
		40800		מען	
02/01/23	תאריך בעלות	12/01/23	תאריך הדפסה	02/01/23	תאריך רישום
00	בעלים קודמים			רישום מקורי	
5TDBSKFC6NSC		מספר שילדה		מועד עליה לכביש 01/2023	
טיוטה ארהב		תוצר מנוע	1	מהם ליד הנהג	7
A25A	דגם מנוע	2500		סוג דלק	
Y221280	מספר מנוע	235/65R17 103 T		צמיג קדמי	
כסף מטלי		235/65R17 103 T		צמיג אחורי	
0	חחק סרנים	4X4	הנעה	2800	משקל כולל
		משקל עצמי		אוו גרירה	
ב- 29/12/2022 41 ק"מ		אין		דרגת זיהום אוויר-מופחת זיהום	
רמת אבזור בטיחותי 6					

בעלים נוספים:

VPM	מרכב	AXLH45L- PPXEHA		דגם	טיוטה ארה"ב			תוצר
קבוצת רישוי	רמת גימור	LE PLUS		SIENNA	כינוי מסחרי			
קוד	הוראת רישום	חלון בנג	אוטו	ABS	כריות אוויר	דרגת זיהום אוויר	בקרת יציבות	הספק (כ"ס)
00488-0014	21-0434	כן	כן	כן	10	11	כן	245.00

תנאים והגבלות ומידע נוסף:

חייב רישיון הסעה
 חייב אישור בלמים לטסט
 שינוי ייעוד 174
 פטור מנשיאת גלגל חילוף
 דלת הזזה חשמלית

בזין/חשמל במנוע הנעה
 הטבעת שילדה ע"י מכוון
 טסט ליין

ת.תשלום 02/01/23 סך 4787.00 ש"ח; ת.מבחן 29/12/22

רשומן יבוא 2365

כפל

הסכום לתשלום (ש"ח)
פטור

לתשומת לבך: רישיון הרכב תקף רק לאחר תשלום האגרה ועמידה במבחן כשירות תנועה (טסט) !
 על פי חוק - חלה חובה לשלם את אגרת הרישוי, גם אם לא נעשה ברכב שימוש בפועל.
 מידע על זכאות לפטור מאגרת רישוי ואפשרויות ביטול רישום הרכב ניתן למצוא באתר משרד התחבורה או במוקד הטלפוני *5678

מק"ט דואר 71828 765-0021



רשיון להסעה מיוחדת ברכב מדברי

בתוקף סמכותי לפי סעיף 5 לצו הפיקוח על מצרכים ושרותים (הסעות סיור, הסעות מיוחדות והשכרת רכב) התשמ"ה – 1985 (להלן - הצו) ותקנות 1385 ו-386 לתקנות התעבורה תשכ"א – 1961 (להלן - התקנות).

ניתן בזאת רשיון הסעה מיוחדת ברכב מדברי מס רישוי: 111 - 2.

על שם הבעלים ששמו נקוב ברשיון הרכב, בלבד.

לבצע הסעות מיוחדות ברכב מדברי במסגרת משרד ההסעות:

מעלה אפרים סיור ותיור - אגודה שיתו

רח' הגלעד 107

מעלה אפרים 90638

רשיון זה בתוקף עד תאריך: 31/12/2023

תנאים

1. בעל הרשיון או כל אדם מטעמו יבצע הסעות מיוחדות (להלן - הסעות) רק במסגרת משרד ההסעות ובהתאם לתנאי הרשיון.
2. בעל הרשיון יבצע הסעה רק אם הונפקה לגביה תעודת משלוח ע"י משרד ההסעות.
3. דוגמת טופס תעודת משלוח מצ"ב ומהווה חלק בלתי נפרד מתנאי הרשיון.
4. בעל הרשיון מתחייב בנוסף למילוי התנאים הנ"ל לפעול גם בהתאם לתנאי רשיון משרד ההסעות הנ"ל, במסגרתו הוא רשום.
5. בעל הרשיון ירשום על דפנות האוטובוס משני צדדיו באותיות עבריות בגודל שבין 10 ס"מ ל- 20 ס"מ שם משרד ההסעות הנ"ל בלבד (להלן השילוט). בעל הרשיון יסיר את השילוט מיד עם סיום פעילותו במשרד ההסעות.
6. בהתאם לסעיף 8 לצו ובהתאם לתקנה 394 לתקנות התעבורה רשאית הרשות לבטל את הרשיון בכל עת אם הפר בעליו או הנהג ברכב תנאי מתנאי הרשיון, הצו או תקנות התעבורה ועל בעל הרשיון להחזירו לרשות תוך שבועיים מיום קבלת ההודעה.
7. רשיון זה תקף בצמוד לרשיון הרכב.
8. רשיון זה הינו אישי ואינו ניתן להעברה.



חתימה המפקח על התעבורה - הרשות



רשיון להפעלת משרד להסעות ברכב מדברי

מספר תיק 4192

בתוקף סמכותי לפי סעיף 5 לצו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הסעות סיור, הסעות מיוחדות והשכרת רכב)
התשמ"ה – 1985
הנני נותן בזה רשיון להפעלה של משרד להסעות ברכב מדברי ל :

מעלה אפרים סיור ותיור - אגודה

ח.פ. 570062612
רח' הגלעד 107

מעלה אפרים 90638

רשיון זה בתוקף עד תאריך : 31/12/2023

תנאים

1. בעל הרשיון יפעיל רק כלי רכב מדברי הרשומים במצבת כלי הרכב במשרד ההסעות (להלן - המשרד) ואשר לגביהם ניתנו לו רשיונות הסעת מיוחדת ע"י הרשות להפעלתם במסגרת המשרד.
2. בעל הרשיון בלבד ימציא חשבונית למזמין הנסיעה.
3. לא יופעל רכב מדברי אלא במסגרת המשרד הנ"ל ובהתאם לתנאי רשיון זה.
4. בהתאם לסעיף 8 לצו ובהתאם לתקנה 394 לתקנות התעבורה רשאית הרשות לבטל את הרשיון בכל עת אם הפר בעליו או הנוהג ברכב מתנאי הרשיון, הצו או תקנות התעבורה, ועל בעל הרשיון להחזירו לרשות תוך שבועיים מיום קבלת ההודעה.

חתימה המפקח על התעבורה - הרשות

רשיון זה יוצג במקום בולט במשרד ההסעות ובכל אחד מהסניפים המאושרים.

האוצר/אגף המכס ומע"מ
הנהלה

תאריך: ה' כסלו תשפ"ב
9 בנובמבר 2021
תיק:
סימוכין: 665403

לכבוד
מר מוטי בר-נס
ת.ד 171
בית זית 9081500

שלום רב,

הנדון: פניותך בקשר לניכוי מס תשומות בשל רכישת רכב מדברי

סימוכין – פניותך מיום 16/4/2021, 26/7/2021

במענה לפניותך שבסימוכין, להלן עמדתנו :

1. רקע עובדתי כפי שעולה מפנייתך ומההסברים הנוספים שקיבלנו :

א. מר ברנס מרדכי ת.ז 053334132 (להלן: "העוסק"), עוסק בהסעת נוסעים בשכר.

ב. העוסק רכש רכב סיוור מ.ר 96-415-79 המוגדר ברישיון הרכב כרכב סיוור M1 (להלן: "רכב סיוור").

ג. כמו כן רכש העוסק רכב מדברי מ.ר 22-281-39 המוגדר ברישיון הרכב כרכב מדברי M1 (להלן: "רכב מדברי").

ד. משקלם של כל אחד מרכבים אלו נמוך מ-3,500 ק"ג.

ה. העוסק מחזיק במספר רישיונות כדלקמן:

1. רישיון להפעלת משרד להסעות ברכב סיוור אשכול (להלן: "רישיון להפעלת משרד להסעות").

2. רישיון מורה דרך

3. רישיון נהיגה למונית

2. בפנייתך מיום 14/6/2021 ביקשת שנבהיר האם עוסק שאינו מורה דרך ואשר אין ברשותו רישיון נהיגה למונית רשאי לנכות מס תשומות בשל רכישת רכב מדברי; אילו מסמכים על מבקש מס התשומות להגיש לצורך קבלת מס התשומות והאם עוסק חייב להיות רשום בענף כלכלי מסוים במרשמי מע"מ.

3. במענה לפנייתך שבסימוכין, להלן תשובתנו :

א. תקנה 1(1)(ב) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976 (להלן: "תקנות מע"מ"), מגדירה את המונח "רכב פרטי" כדלקמן :

"רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, תשכ"א-1961, ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג, וכן רכב המפורט בתוספת הרביעית, דומה לו במהותו או זהה לו, אך למעט ג'יפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל".

ב. בהתאם לאמור יצוין כי הן הרכב המדברי והן רכב הסיור שצינת בפנייתך מיום 14/6/2021, עונים להגדרת רכב פרטי.

ג. תקנה 14(א) לתקנות מע"מ קובעת את הכלל לפיו אין לנכות מס תשומות בשל רכישת רכב פרטי בזו הלשון :

"המס שהוטל על מכירת רכב פרטי לעוסק או על ייבוא רכב כאמור בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי".

ד. לכלל זה נקבעו חריגים מצומצמים ביותר ולפיהם סוגי העוסקים המנויים בתקנה 14(ב) לתקנות מע"מ, והם בלבד, יהיו רשאים לנכות מס תשומות בשל רכישת הרכב הפרטי. להלן לשון התקנה :

"(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים :

(1) (בוטלה) ;

(2) הייבוא או הרכישה נעשו –

(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות

רכב פרטי משומש לגבי רכב שאין בו שימוש

ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך

העסק;

(ב) בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד

מאלה:

ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;

להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב;

להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו

הסעת נוסעים;

לסיוורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון

סיוורים או טיולים כאמור."

ה. בעניינינו, ובהתייחס לתקנה 14(ב)(2)(ב) לתקנות מע"מ, מי שמפעיל עסק להסעת נוסעים או מי שמפעיל עסק לארגון סיוורים וטיולי שטח, והרכב משמש אותו בפועל אך ורק להסעת נוסעים או לסיוורים וטיולי שטח, בהתאמה, הוחרג מהכלל שנקבע בתקנה 14(א) לתקנות מע"מ, ויותר לו ניכוי מס התשומות בגין רכישת הרכב הפרטי, גם בשל השימושים האמורים.

ו. יודגש, כי עוסק ייחשב כמי שעסקו הסעת נוסעים או ארגון סיוורים וטיולי שטח ככל ופעילותו בתחומים האמורים עולה לכדי "עסק". קיומו של "עסק" כאמור ייבחן באופן פרטני בהתאם לימבחני עסקי שנקבעו בפסיקה ועל פי נסיבותיו הפרטניות של כל עוסק באופן ספציפי. בהתאם יהיה על העוסק להציג מסמכים שיתמכו בטענתו כי הוא מנהל עסק כאמור, וכן מסמכים כפי שיידרשו על ידי המשרד האזורי בעניינו. עוד יצוין כי קיומו של רישיון רכב מסוג 'רכב מדברי' או 'רכב סיור' אינו מהווה נתון בלעדי ומכריע לקביעה כי בעליו של הרכב מקיים עסק לסיוורים וטיולי שטח, או עסק להסעת נוסעים בשכר. במסגרת 'מבחני עסקי' נבחנים מכלול רחב של פרמטרים.

ז. לאור האמור לעיל, ניכוי מס תשומות בשל רכישת רכב פרטי או ייבואו, לרבות רכב הרשום כ"רכב מדברי" או כ"רכב סיור" במרשמי משרד התחבורה, יותר בכפוף לקיומו בפועל של "עסק" להסעות נוסעים או לארגון סיוורים וטיולי שטח ובכפוף לשימוש בפועל ברכב האמור אך ורק להסעות או לסיוורים וטיולי שטח במסגרת העסק האמור.

ח. יובהר, כי ניכוי מס התשומות יותר בכפוף להתקיימות כל יתר התנאים הקבועים בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975 (להלן: "חוק מע"מ"), ולרבות אלו הקבועים בסעיפים 38 ו-41 בחוק מע"מ.

ט. עוד יודגש כי על כל התנאים שפורטו לעיל יש להוסיף שהענף הכלכלי של העוסק מוסיף נדבך נוסף לנסיבות בקשתו של העוסק לניכוי מס התשומות. זאת משום שמדובר בהצהרתו של העוסק לגבי עיסוקו העיקרי, עיסוקו המשני ופעילויות עזר של העוסק. מעבר לנדרש יצוין גם כי סיווג ורישום שגוי של ענף כלכלי בו פועל

העוסק יכול להוביל להסקת מסקנות מוטעית ולליקויים בניהול ספרים. על כן, ישנה חשיבות רבה כי עוסק הפועל בתחום הסעת נוסעים בשכר או סיורים וטיולים שטח יסווג לענף הכלכלי המתאים לעיסוקו.

1. כל הגורמים המצוינים במסמך זה מצהירים כי לא מתנהל כנגדם בימים אלה כל הליך באגף המכס והמע"מ, למעט ההליכים המצוינים במפורש במסמך זה, לרבות: חקירה, ביקורת, בדיקת החזרים וכו'.

2. יודגש כי, לא בדקנו את העובדות שמסרת ואין במסמך זה משום אישור לעובדות כפי שהוצגו על ידך.

3. מעבר לאמור במסמך זה, לגורמים שצוינו בו אין כל קשר ביניהם ואין ביניהם יחסים מיוחדים במישרין או בעקיפין.

4. מסמך זה מבוסס על התשתית והרקע העובדתיים והמצגים שהוצגו בפנינו בכתב ובעל פה, כפי שבאו לידי ביטוי במסמך זה, וניתן בכפוף להם ולאור מכלול נסיבות המקרה.

מסמך זה יבוטל למפרע אם יתברר כי הפרטים שנמסרו במסגרת הפנייה ו/או העובדות המופיעות בבסיס מסמך זה אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי או שחל בהם שינוי מהותי.

בכל מקרה של שינוי מהותי ברקע העובדתי יש לפנות למחלקה המקצועית לקבלת הבהרה בהתאם לשינוי שהתרחש.

בנוסף, יובהר כי המסמך מתייחס רק ליחידים ו/או לגופים המאוזכרים בו במפורש ולנסיבות הפנייה ואינו מהווה אישור כללי.

5. למען הסר ספק יודגש כי, האמור במסמך זה רלוונטי אך ורק לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 והתקנות לפיו ולא לחוקים אחרים.

בנוסף, כל המפורט במסמך זה מבוסס על הדין הקיים כיום וכל עוד לא חל בו כל שינוי.

6. על כל גורם המצוין באישור זה, אשר אינו פועל עפ"י הוראות האישור הנ"ל, להודיע על כך באופן מיידי לחתום מטה.

7. במידה ובעתיד חוק מס ערך מוסף או תקנות מס ערך מוסף יתוקנו באופן שמשפיע או משנה את האמור באישור זה, האישור מתבטל במועד השינוי ויש לפנות למחלקה המקצועית של מע"מ לקבלת עמדה מעודכנת.

8. במידה ותפנו לגורם כלשהו ברשות המיסים בעניין שקשור לאמור במסמך זה, אבקשכם להביא לידיעתו את תוכן מכתבי זה.

9. אשמח לעמוד לשירותך בכל עת.



גיא ג'ורנו - מנהל תחום
המחלקה המקצועית - מע"מ
המנהלת אגף המכס והע"מ

בכבוד רב,

גיא ג'ורנו, רו"ח (משפטן)

מנהל תחום מקצועית - מע"מ

רשות המיסים

העתק:

גב' נטע סבח - סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה.

מר אביב כהן, ממונה אזורי מע"מ ירושלים.

מר דוד שילון, רו"ח מנהל המחלקה המקצועית מע"מ.

גב' צביה עמיאל, רו"ח (משפטנית) - מנהלת תחום בכירה מקצועית מע"מ.

גב' שני בוכניק, עו"ד - מנהלת מחלקה בכירה יעוץ משפטי.

מר יהודה חביב- מנהל תחום בכיר פיקוח ובקרה - גביה.

האוצר/אגף המכס ומע"מ
הנהלה

תאריך: 24 במאי 2022
כ"ג אייר תשפ"ב
סימוכין: 669529
תיק:

לכבוד
מר מוטי בר נס
בית זית 171
מיקוד 90815

שלום רב,

הנדון: ניכוי מס תשומות בשל רכישת רכב פרטי בעל רישיון של רכב מדברי

סימוכין: פנייתך מיום 13/5/22

במענה לפנייתך שבסימוכין, ובהמשך לתשובתנו מיום 9/11/2021 סימוכין 665403, בהמשך להחלטת בית המשפט בעניין העתירה המנהלית נגד רשות המיסים ובהמשך לישיבה שקיימנו בנושא מיום 11/5/2022, הריני להבהיר שוב את עמדתנו בנוגע לשאלה האם בעל רכב פרטי שברישיון הרכב סווג כרכב מדברי רשאי לנכות את מס התשומות בשל רכישתו:

1. תקנה 11(1)(ב) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976 (להלן: "תקנות מע"מ"), מגדירה את המונח "רכב פרטי" כדלקמן:

"רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, תשכ"א-1961, ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג, וכן רכב המפורט בתוספת הרביעית, דומה לו במהותו או זהה לו, אך למעט ג'יפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל".

2. יובהר, כי רכב פרטי אשר ברישיון הרכב סווג על ידי משרד התחבורה כרכב מדברי, עדיין עונה על הגדרת "רכב פרטי" על פי התקנה האמורה לעיל.

3. תקנה 14(א) לתקנות מע"מ קובעת את הכלל, לפיו מס התשומות בשל רכישת רכב פרטי אינו מותר בניכוי.

4. חריג צר לכלל זה נקבע בתקנה 14(ב) לתקנות מע"מ וזו לשונה:

"(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים:

(1) (בוטלה);

(2) הייבוא או הרכישה נעשו –

(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות רכב פרטי משומש לגבי רכב

שאינו בו שימוש ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך העסק;

(ב) בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה:

ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;

להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב;

להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים;

לסיורים וטיולי שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור".

5. יובהר, כי אין בסיווג הרכב ברישיון כ"רכב מדברי" כדי לקבוע קטגורית שאין המדובר ברכב פרטי כהגדרתו בתקנה 1(1)(ב) לתקנות מע"מ. נהפוך הוא, על אף סיווגו ברישיון כרכב מדברי וככל שהרכב עונה להגדרת "רכב פרטי" על פי התקנה האמורה ברי כי מדובר ב"רכב פרטי" וכי על פי תקנה 14(א) לתקנות מע"מ מס התשומות בשל רכישתו אינו מותר בניכוי.
6. עם זאת, ככל שהשימוש ברכב הפרטי יעמוד בתנאי תקנה 14(ב) לתקנות מע"מ, יותרו התשומות בשל רכישת הרכב הפרטי בניכוי.
7. לאור כל האמור לעיל עמדתנו, כפי שגם הוצגה בפניך במענה מיום 9.11.2021 ובפגישתנו ביום 11.5.2022 בנוגע לשאלת ניכוי מס התשומות בשל רכישת רכב פרטי, כאשר ברישיון הרכב הסיווג הוא כ"רכב מדברי" ולשאר שאלות המשנה המובאות במכתבך היא, כי יש לבחון כל מקרה לגופו ובהתאם לנסיבותיו. ככל והעוסק הרוכש רכב פרטי עומד בתנאים לניכוי מס תשומות שנקבעו בסעיף 38 ו-41 לחוק ובתקנה 14(ב) לתקנות מע"מ, או אז יותר ניכוי מס התשומות בשל הרכישה האמורה.
8. אשמח לעמוד לשירותך בכל עת.

בכבוד רב,



**דוד שילון, רו"ח
מנהל המחלקה המקצועית – מע"מ
רשות המיסים**

העתק:

מר ערן יעקב, מנהל רשות המיסים,
מר רולנד עם שלם, רו"ח (משפטן), סמנכ"ל בכיר, חטיבה מקצועית
גבי שני בוכניק, עו"ד, מנהלת מחלקה בכירה (ייעוץ משפטי)