

טיוטת הצעות החלטה לממשלה בדבר חלק
מההתאמות הפיסקאליות שיעלו לדיון במסגרת
הדיונים על התכנית הכלכלית לשנים 2021 ו-2022

מופץ להערות הציבור עד ליום 31 ביולי 2021

הציבור מוזמן להעביר את הערותיו למייל:

PniotZibur@mof.gov.il

תזכיר חוק ההסדרים

;2021-2022

בברכה;

ג'ק בלנגה 050-7300377

תיקון עיוותים ופרצות במדיניות המס העברת חובת תשלום מס ערך מוסף ביבוא שירותים דיגיטליים

מחליטים

1. לצורך ייעול גביית מס ערך מוסף המתחייב בעת יבוא שירותים אלקטרוניים ויבוא טובין בעלי ערך נמוך, לתקן את חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן - **חוק מס ערך מוסף**), כדלקמן:
 - א. במכירה של שירות דיגיטלי בגין אספקת שירותים אלקטרוניים, שרותי תקשורת ושידורי רדיו וטלוויזיה לתושב ישראל שאינו עוסק, מוסד כספי או מלכ"ר מאת תושב חוץ, יהיה החייב בתשלום המס - נותן השירות. ניתן השירות לעוסק במהלך עסקו או למלכ"ר או למוסד כספי במהלך פעילותו, יהיה החייב בתשלום המס - מקבל השירות.
 - ב. במכירה של טובין מוחשיים בעלי ערך נמוך מאת תושב חוץ לתושב ישראל שאינו עוסק, מוסד כספי או מלכ"ר, באמצעות חנות מקוונת, יהיה החייב בתשלום המס - מפעיל החנות המקוונת.
 - ג. לקבוע חובות רישום במרשם ייעודי לגבי תושב חוץ המספק שירות דיגיטליים או מוכר טובין מוחשיים בעלי ערך נמוך.
 - ד. לקבוע חובת, דיווח של סך העסקאות בתקופת הדיווח והתשלום לגבי החייבים בתשלום המס כאמור בסעיפים 1 ו-2 ולהסדיר את הסמכויות הדרושות לשם אכיפת תשלום המס.
 - ה. להנחות את שר האוצר להתקין תקנות, באישור ועדת הכספים של הכנסת, בנוגע להליך הרישום כאמור לצורך ביצוע החלטה זו, כך שיכלול את העקרונות הבאים:
 - 1) תושב החוץ לא יחויב בפתיחת חשבון עסקי בתאגיד בנקאי בישראל.
 - 2) תושב החוץ לא יחויב בנציגות מקומית בישראל.
 - 3) תושב החוץ לא יחויב בפתיחת חברה בישראל.
2. לעניין החלטה זו -
 - א. "**שירותים אלקטרוניים**" - שירותים הכוללים, בין היתר, אספקת תוכנות, מוצרי בידור, ספרים, מוזיקה, הגרלות, משחקים, תכניות טלוויזיה, סרטים, שידורי אינטרנט ושרותי הוראה מרחוק.
 - ב. "**שירותי תקשורת**" - שירותים הכוללים, בין היתר, שירותי טלפוניה, פקס, שירותי גישה לאינטרנט ושירותים דומים נוספים.
 - ג. "**טובין מוחשיים בעלי ערך נמוך**" - טובין מוחשיים שיבואם אינו חייב במס יבוא כהגדרתם בפקודת המכס, למעט מס ערך מוסף.
 - ד. "**חנות מקוונת**" - אתר אינטרנט, תוכנה או שירות באמצעות רשת האינטרנט או רשת אלקטרונית, המספקים שירות שבאמצעותו נמכרים טובין מוחשיים על ידי תושב חוץ לתושב ישראל.

דברי הסבר

רקע כללי נתונים כלכליים ותקציבי

במצב החוקי הקיים היום, חל תשלום המע"מ בשל קבלת שירותים מאת תושב חוץ אשר אינו חייב ברישום לפי סעיף 60 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, על מקבל השירות - בין אם מקבל השירות מסווג כחייב במס ובין אם מדובר באדם פרטי. אולם, כפי שנדון בהרחבה בסקירות ה-OECD במסגרת המלצות פרויקט BEPS ((Base Erosion and Profit Shifting של ארגון ה-OECD, אשר פורסמו בחודש אוקטובר 2015 (להלן - **המלצות BEPS**), קיים קושי רב בגביית מע"מ מאנשים פרטיים, להבדיל מבתי עסק. הוראות החקיקה המוצעת יעשו בהתאם לקווי ההנחיה של ארגון ה-OECD לגביה יעילה של מע"מ על שירותים דיגיטליים (International VAT/GST Guidelines) שפורסמו בחודש אפריל 2017.

לצורך ייעול גביית המס החל בשל רכישה של מוצרים ושירותים אלקטרוניים, שרותי תקשורת ושידורי רדיו וטלוויזיה, מספקים בינלאומיים אשר מושבם אינו בישראל, מוצע לחייב חברות בינלאומיות המספקות שירותים אלה ברישום בישראל ובתשלום מע"מ לרשות המסים.

גביית המס החל על שירותים אלו חיונית, הן לשם אכיפת תשלום מס אמת והגדלת הכנסות המדינה ממסים והן לצורך מניעת אפליה לרעה של עסקים ישראלים המספקים ללקוחותיהם שירותים דומים, תחת נטל מס מלא.

הקושי בגביית מסים בגין שירותים הניתנים על ידי ספקים אשר מיקומם אינו במדינת מושבם של צרכני השירותים, זוכה לדיון בינלאומי נרחב בשנים האחרונות. התיקון המוצע, אשר נכלל בהמלצות BEPS יושם בהצלחה במדינות רבות.

בנוסף, במצב החוקי הקיים היום, חל תשלום המע"מ בשל יבוא אישי של טובין על בעל הטובין, כלומר על הנמען. כעת מוצע כי במקרים של אספקת טובין מוחשיים בעלי ערך נמוך לישראל מתושב חוץ באמצעות חנות מקוונת, תועבר האחריות לתשלום המע"מ לחנות המקוונת. לעניין זה יראו טובין מוחשיים בעלי ערך נמוך כטובין הפטורים ממכס ומס קניה. רף הפטור עומד כיום על טובין בערך 500 דולר.

העברת החבות נועדה לפשט ולייעל את הליך גביית המע"מ, הן מבחינת רשות המסים והן עבור הנמענים. חובות הרישום והדיווח האמורות יחולו גם לגבי מפעילי חנויות מקוונות המספקים טובין מוחשיים בעלי ערך נמוך.

העברת חבות המע"מ למפעילי החנויות המקוונות מיושמת בהצלחה במדינות רבות בעולם, מזה שנים לגבי שירותים אלקטרוניים ולאחרונה גם לגבי טובין פיזיים בעלי ערך נמוך.

תקציב

פעולה זו צפויה להוביל להגדלת הכנסות המדינה בהיקף של כ- 360 מיליון ש"ח בשנת 2022, ובהיקף של כ- 380 מיליון ש"ח בשנה, החל משנת 2023.

השפעת ההצעה על מצבת כוח האדם
אין.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא
אין.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה
עמדת היועץ המשפטי של משרד האוצר תצורף במסגרת חוות הדעת לממשלה לתכנית הכלכלית לשנים 2021 ו-2022.

מודל הקצאת חשבוניות

מחליטים

1. לתקן את חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **חוק מע"מ**), על מנת לקבוע הוראות לצורך מניעת מעשי מרמה בתחום החשבוניות הפיקטיביות, כדלקמן:
 - א. רשות המסים תקצה מספרים לחשבוניות מס מקוונות בעסקאות שמחירן 5,000 שקלים חדשים, או יותר (להלן - **חשבונית מס מקוונת**), לבקשת עוסק.
 - ב. לא ניתן יהיה לנכות מס תשומות בשל חשבונית שאינה חשבונית מס מקוונת, בגין עסקה שמחירה 5,000 שקלים חדשים או יותר.
 - ג. עוסק יחויב בפניה לרשות המסים בבקשה לקבלת חשבונית מס מקוונת, בעסקה שמחירה 5,000 שקלים חדשים או יותר, על פי דרישת הרוכש.
 - ד. המנהל יהיה רשאי לסרב לבקשה להוצאת חשבונית מס מקוונת, במידה ומצא שהמבקש מעורב בהפצת חשבוניות מס שלא כדין, או בשימוש בהן. לצורך קבלת החלטה כאמור יהיה רשאי המנהל לדרוש מהעוסק שימציא לו מסמכים או ידיעות.
2. לקבוע כי הוראות כאמור בסעיף 1 יחולו מיום 1 בינואר 2023 ואילך.

דברי הסבר

רקע

בישראל קיימת בשנים האחרונות תופעה רחבת היקף של הפצת חשבוניות מס אשר הוצאו שלא כדין. תופעה זו גורמת נזק של מיליארדי שקלים בשנה לאוצר המדינה. על מנת לצמצם את התופעה ולסכל מראש הוצאה של חשבוניות מס שלא כדין, מוצע לבצע תיקונים בחוק מע"מ שיאפשרו הפעלת מערך של בקרה על חשבוניות מס שערכן ללא מס עולה על 5,000 שקלים חדשים, וזאת באמצעות הקצאת מספרי אישור לחשבוניות מקוונות בשלב הוצאת החשבוניות מהעוסקים ללקוחותיהם. מוצע לתקן את סעיף 47 לחוק מע"מ ולקבוע כי בעסקה סכומה עולה על 5,000 שקלים חדשים, עוסק מורשה יהיה רשאי לבקש מרשות המסים להקצות לחשבונית המס מספר. מוצע כי העוסק יהיה חייב לפנות לרשות המסים ולבקש מספר הקצאה אם הקונה יבקש שיעשה כן, וכי במידה ויוקצה מספר לחשבונית העוסק יהיה חייב לצינו על גבי החשבונית. בהמשך לכך, מוצע לתקן את סעיף 38(א) לחוק מע"מ, ולקבוע כי מס התשומות הכלול בחשבונית מס שסכומה עולה על 5,000 שקלים חדשים והיא אינה כוללת מספר שהוקצה לה על ידי רשות המסים לא יותר בניכוי. תיקון זה צפוי לעודד עוסקים להימנע מביצוע רכישות במקרים בהם אין מספר לחשבונית המס מחד ולהפחית את התמריץ להנפקת חשבוניות מס שלא כדין. עוד מוצע להוסיף סעיף חדש לחוק מע"מ בו ייקבע כי אם מצא המנהל כי עוסק הוציא חשבוניות מס שלא כדין, או היה מעורב בשימוש בהן, יהיה רשאי המנהל שלא להקצות מספר לחשבונית באופן זמני או באופן קבוע, בתנאים שיקבע. מוצע כי המנהל יהיה רשאי לדרוש מהעוסק שימציא לו מסמכים וידיעות הנוגעים לעניין לצורך קבלת החלטתו.

תקציב

השינויים המוצעים צפויים להביא לעלייה של כ-1,000 מיליון ש"ח בהכנסות המדינה בהבשלה מלאה.

השפעת ההצעה על מצבת כוח האדם

אין.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

אין.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

עמדת היועץ המשפטי של משרד האוצר תצורף במסגרת חוות הדעת לממשלה לתכנית הכלכלית לשנים 2021 ו-2022.