

# היבטי מע"מ אקטואליים בעסקאות הנערכות מול גורמים זרים

שי שלהבת, עו"ד, ראש תחום מיסים  
עקיפים, PwC Israel

[shay.shalhevet@il.pwc.com](mailto:shay.shalhevet@il.pwc.com)

יוני 2011

- **פרק ראשון -** שירות לתושב חוץ.
- **פרק שני -** יצוא נכסים מוחשיים ובלתי מוחשיים.
- **פרק שלישי -** רכישת טובין ושירותים מתושבי חוץ.
- **פרק רביעי -** טובין הנמסרים מחוץ לישראל.
- **פרק חמישי -** היבטי מע"מ באיחוד האירופי על קצה המזלג.

## פרק ראשון - שירות לתושב חוץ

- **הכלל -** שירות לתושב חוץ חייב **במע"מ בשיעור אפס** בכפוף לסייגי החקיקה והפסיקה.
- ברבות השנים הכלל הפך לחריג.
- **חריג -** שירות שניתן לתושב חוץ, כאשר נושא ההסכם הוא מתן השירות בפועל, נוסף על תושב החוץ, גם לתושב ישראל בישראל (סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ).
- **חריג -** השירות ניתן ביחס לנכס המצוי בישראל - תקנה 12א(א) לתקנות מע"מ.
- **חריג החריגים -** שירות הכלול בערך הטובין לצרכי מכס.

## **פרק שני - יצוא נכסים מוחשיים ובלתי מוחשיים**

- סעיף 30(א)(1) לחוק מע"מ - הצורך ברשימון יצוא במכירת טובין - פס"ד אורו ישראל (2000) אחזקות בע"מ.
- יצוא נכסים בלתי מוחשיים - תחליף לרשימון יצוא?

## פרק שלישי - רכישת טובין ושירותים מחוץ לישראל

- **תקנה 6ד לתקנות מע"מ - חיוב הקונה בתשלום המס בשל שירותים מיובאים.**
- הרציונאל.
- דרך גביית המס.
- "יבוא" נכסים בלתי מוחשיים?
- "יבוא" שירותים?

## פרק רביעי - טובין הנמסרים מחוץ לישראל

- סעיף 14 לחוק מע"מ - מכר טובין חייב בתשלום מע"מ במידה והטובין נמסרים בישראל או מיוצאים מישראל.
- ההשלכה לעניין ניכוי מס תשומות.
- טובין הנמסרים מחוץ לישראל - פס"ד סטנלי גורפל אינטרנשיונל בע"מ.
- "מלכודת" הפיתוח בישראל והייצור בחו"ל.

## **פרק חמישי - היבטי מע"מ באיחוד האירופי על קצה המזלג**

- **רפורמת מע"מ באיחוד האירופי.**
- **החזר מע"מ לעוסקים ישראלים.**
- **חברות ישראליות הפועלות באיחוד האירופי.**
- **חברות המספקות מוצרים ושירותים באמצעות רשת האינטרנט.**

# תודה על ההקשבה

שי שלהבת, עו"ד

טלפון: 03-7954811

דוא"ל: [shay.shalhevet@il.pwc.com](mailto:shay.shalhevet@il.pwc.com)

PwC firms provide industry-focused assurance, tax and advisory services to enhance value for their clients. More than 162,000 people in 154 countries in firms across the PwC network share their thinking, experience and solutions to develop fresh perspectives and practical advice. See [www.pwc.com](http://www.pwc.com) for more information.

"PwC" is the brand under which member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) operate and provide services. Together, these firms form the PwC network. Each firm in the network is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way.

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Kesselman & Kesselman, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

©2011 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

