



7 באפריל 2005

הנדון: מבזק מס 5/2005 - איסור ניכוי מס תשומות בגין רכישת רכב מסחרי

1. ביום 23 במרץ 2005 אישרה וועדת הכספים של הכנסת תיקון לתקנה 1 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו – 1976. התיקון קובע כי רכבים מסחריים שמשקלם הכולל אינו עולה על 3,500 ק"ג יחשבו כ"רכבים פרטיים" לעניין מע"מ. משמעות התיקון הנה, בין השאר, אי התרת ניכוי מס תשומות בגין רכישה (לרבות יבוא והשכרה) של רכב מסחרי שמשקלו אינו עולה על 3,500 ק"ג ובכלל זה טנדרים, רכב מסחרי אחוד, מסחריות קלות, וואנים וכדומה.

2. המועד הקובע

התיקון יחול על רכבים שנמסרו לקונה החל מיום 1 ביוני 2005. רכב כאמור לעיל, שנמסר לפני יום 1 ביוני 2005, יחשב עדין כרכב מסחרי, והתשומות בגין רכישתו יותרו לעוסק בניכוי. במקרה זה, יחול חיוב במס עסקאות בעת מכירת הרכב. לגבי רכב שנמסר לקונה לפני היום הקובע, יחשב הרכב כ"רכב פרטי" החל מיום 1.1.2008.

3. חכירת רכבים

ככלל על עסקאות ליסינג מתאריך 1 ביוני 2005 יחולו הכללים בדבר אי התרת התשומות בדומה לרכישת רכבים. לגבי רכבים שהוחכרו בליסינג ונמסרו לחוכר לפני ה-1 ביוני 2005 יותר לחוכר ניכוי מס התשומות, בכפוף לאמור בהוראת פרשנות מע"מ 1/2002 הדנה בניכוי מס תשומות בגין השכרת רכבים פרטיים, לעניין פיצול למרכיבי השכרה ותחזוקה, וזאת עד לתאריך 1 בינואר 2008.

4. יודגש כי לגישת רשויות מס ערך מוסף אין בשינוי התקנה האמור בכדי לשנות את הכללים הנהוגים בדבר ניכוי מס תשומות הכלול בהוצאות השוטפות בגין הרכבים, ואלה ייגזרו ממהות השימוש ברכב (בגין רכב שמרבית השימוש בו עסקי ינוכה שני שלישי מהמע"מ, ובגין רכב שמרבית השימוש בו פרטי, רבע בלבד).

## 5. חריגים

עוסקים הזכאים כיום לנכות מס תשומות בגין רכישת רכבים פרטיים (מורי נהיגה, חברות להשכרת רכב, עוסקים בהסעת נוסעים ומארגני טיולי וסיורי שטח) יהיו זכאים להמשיך ולנכות את המס גם בשל רכישת הרכבים המסחריים.

6. מצ"ב קישור להודעה לעיתונות שפורסמה על ידי רשות המסים בישראל וכן הוראת פרשנות מע"מ 1/2002.

[הודעת רשות המסים - בגין רכבים מסחריים ניכוי מס תשומות](#)

[הוראת פרשנות מע"מ 1/2002](#)



מבזק זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתכנון מתן ייעוץ או חוות דעת מקצועית.