

# חידושים בתחום המסים העקיפים

## כנס סוף שנת המס 2016

ליאת נויבירט, עו"ד, רו"ח, דירקטורית,  
מנהלת מחלקת מיסים עקיפים, PwC Israel

- סוגיית החיוב במע"מ אם השירות נצרך בישראל / נועד להיצרך בישראל.
- צריכת שירותים בחו"ל בידי תושב ישראלי – לא תיחשב כייבוא שירותים.
- כאשר לא ניתן להפריד בין שירותים שנצרכו בישראל לבין שירותים שנצרכו בחו"ל – מבחן "הטפל הולך אחר העיקר".
- **החלטת מיסוי 3936/15** - שכר טרחה אשר ישולם למשרד עורכי הדין הישראלי יחויב במע"מ בשיעור אפס בהתאם להוראות סעיף 30(א)(7) לחוק - על אף שלצורך התביעה נעשו על ידי משרד עורכי הדין פעולות הכנה בישראל.
- **החלטת מיסוי 7215/16** - חבות במע"מ בגין שירותים שקיבלה חברה תושבת ישראל הרשומה כעוסק מורשה מבנק השקעות זר (מו"מ וליווי העסקה) ומחברת נאמנות זרה (מתן שירותי נציגות, הפעלת מנגנון תשלום של כספים השמורים בנאמנות, בחינת העמידה באבני הדרך שנקבעו, חלוקת הכספים השמורים בנאמנות וטיפול במחלוקות) בקשר למכירת מניות החברה לרוכש תושב-חוץ.
- היעדר רישום של תושב החוץ בישראל אינו פוטר מהחובה לדווח בהתאם לתקנה 6ד לתקנות מע"מ.

- מוסד קבע בישראל / מנגנון עסקי / נציג / נוכחות כלכלית משמעותית- חזקה לעניין רישום לצרכי מע"מ.
- כאשר קיימת זיקה ישירה והדוקה בין השירותים המסופקים על ידי התאגיד הזר בהיקפים משמעותיים באמצעות האינטרנט ללקוחותיהם הישראליים לבין ישראל, ניתן לטעון כי מתקיימת למעשה פעילות עסקית בישראל המקימה חובת רישום במע"מ.
  - אספקת שירותים ללקוחות ישראליים בקשר עם משתמשים ישראליים בישראל;
  - שירות המופנה למשתמשים ישראליים;
  - שירות המבוצע בדרך של הצגת תוכן במחשבי משתמשים בישראל ובאתרים ישראליים;
  - פעילות שיווק, איתור לקוחות ותמיכה מבוצעת באמצעות חברה ישראלית קשורה לתאגיד הזר.
  - צריכת השירותים הינה בישראל.
- רישום לצרכי מע"מ בישראל ישלול סיווג התאגיד הזר כ"תושב חוץ" לצורך תחולת סעיף 30 לחוק מע"מ.

## סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ – מתן שירות לתושב חוץ

▪ ע"מ 29527-05-12 וע"מ 10748-02-13 איזי פורקס - הגדרת "תושב חוץ"

סעיף 30(א)(5) לאחר תיקון 23 - מס בשיעור אפס – רק אם השירות לא סופק בפועל גם לתושב ישראל בישראל

▪ ע"מ 37473-05-12 אמריקה - ישראל קאמפ אקסצ'אנג' - גיוס מדריכים בארץ למחנות קיץ בארה"ב היווה שירות משמעותי גם עבור המגויסים ולכן נשללה הטבת המס.



# מחירי העברה וייצור ומכירה בחו"ל

## סוגיות מע"מ ומכס

- חשיבות קביעת שיעור המס על העסקה (שיעור אפס או מלא).
- התאמות (adjustment) בעקבות **TP Study** - האם מחייב תיקון דיווח למע"מ ולמכס (המחיר הסופי של המוצר נמוך/גבוה מהמחיר במועד ייבוא).
- ייצור ומכירה מחוץ לישראל – אין מדובר בעסקה חייבת במס בישראל (פס"ד סטנלי גורפל אינטרנשיונל) - סוגיית ניכוי תשומות.
- **החלטת מיסוי 2625/15** – מכירת נכס בלתי מוחשי שפותח בישראל לתושב חוץ המותקן במערכת המיוצרת בחו"ל – החלת מס בשיעור אפס מכוח סעיף 30(א)(2) והתרת מס התשומות בניכוי.
- החזרי מע"מ באירופה – דרישת החזר מרשויות המס או רישום כעוסק אירופאי.
- חבות במכס באירופה – מנגנון ה-Inward Processing.

- ע"א 5885/13 + ע"א 5993/13 מרודקס מוצרי גלישה (2004) בע"מ ואח' נ' מדינת ישראל (אגף המכס והמע"מ)

יש לפרש את סעיף 133(א)(3) לפקודת המכס ברוח הפרשנות שניתנה לכלל הקבוע באמנת המס הבינלאומית זאת על מנת ליצור אחידות ותיאום בין שיטות המכס הנהוגות במדינות החתומות על האמנה. כך שיוטל מכס בגין תמלוגים ודמי רישיון שהיבואן נדרש לשלם על מנת שיוכל לרכוש את הטובין המיובאים על ידו וזאת להבדיל מתמלוגים ודמי רישיון המשולמים בעד הזכות למכור או להפיץ את הטובין המיובאים בארץ לאחר שכבר נרכשו.

**תמלוגים ודמי רישיון אשר תשלומם מהווה תנאי לרכישת טובין מיובאים יהיו חייבים במכס שני מצבים:** האחד, כאשר למרשה אשר לו משלמים את התמלוגים / דמי הרישיון יש שליטה ישירה על פעולת ייצור הטובין; והשני כאשר למרשה יש זכות משפטית ואפשרות מעשית להביא להפסקתו במקרה שבו היבואן אינו משלם לו תמלוגים או דמי רישיון.

- ת"א 4581-04-12 גוטקס אופנה בע"מ ואח' נ' מדינת ישראל (אגף המכס והמע"מ) התשלומים ששולמו בגין הזיכיון משרתים את האינטרסים של בעלות המותגים, התשלום מהווה חלק מהתנאים לקבלת הזיכיון ומהווים תנאי לייבוא הטובין ולא תשלום עבור "שירותים" כטענת התובעות. על כן יש להטיל מכס על התשלומים ששולמו על ידי בעלות הזיכיון להפצה בישראל.

# תודה על ההקשבה!

ליאת נויבירט, עו"ד, רו"ח, דירקטורית,  
מנהלת מחלקת מיסים עקיפים, PwC Israel  
טלפון: 0542552155  
מייל: Liat.Neuwirth@il.pwc.com



בקרו באתר  
הבלוגים שלנו  
[www.pwcblogs.co.il](http://www.pwcblogs.co.il)

בקרו באתר  
האינטרנט שלנו  
[www.pwc.com/il](http://www.pwc.com/il)



©2016 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. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 157 countries with more than 223,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at [www.pwc.com/il](http://www.pwc.com/il).

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

