

מדינת ישראל רשות המסים בישראל



מס קניה - נוהל מס' 1 - תעודת עוסק רשום

ירושלים, ב' בתמוז התשע"ד (30.06.14)

פרק 1 – מס קניה - תעודת עוסק רשום

תוכן העניינים

3	חלק 10.1 - הנחיות כלליות
3	1. תוכן הפרק
3	2. אסמכתאות חוקיות
4	3. הגדרות
4	4. מועד תחילה
4	חלק 10.2 – העוסקים הרשאים להגיש בקשות לתעודת עוסק רשום
6	חלק 10.3 – אופן הגשת הבקשה, הטיפול בבקשה, ודרישת ערובות
6	1. הגשת הבקשה
6	2. יחידות מס קניה
7	3. הטיפול בבקשה
8	4. הסדר ערובות
8	חלק 10.4 – חידוש תעודת עוסק רשום
9	חלק 10.5 – ביטול תעודת עוסק רשום
9	חלק 10.6 – עריכת ביקורת

חלק 10.1 - הנחיות כלליות

1. תוכן הפרק

בפרק זה מפורט נוהל קבלת תעודת עוסק רשום, לרבות תנאי הזכאות לקבלתה, אופן הגשת הבקשה, הפקדת ערבויות, ביצוע המעקב והביקורת לעוסק, בדיקת עמידתו בתנאי התעודה וכיו"ב.

מס קניה מוטל על יבוא טובין ועל מכירת טובין מייצור מקומי.

מועד החיוב במס של טובין מייצור מקומי הוא מועד מסירת הטובין וכאשר מדובר ביבוא, מועד החיוב במס הוא מועד שחרור הטובין מפיקוח המכס. עם זאת, במקרים המפורטים בסעיפים 27(ד)(1) ו-7(ב) לחוק מס קניה ובכפוף לשיקול דעתה של רשות המסים, ניתן להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לפי סעיף 6 לחוק מס קניה.

עוסק שקיבל תעודת עוסק רשום, רשאי להשתמש בתעודה זו ולשחרר את הטובין הכלולים בתעודה מפיקוח המכס, ו/או לרכוש את אותם הטובין מיצרן מקומי, ללא תשלום מס-קניה, והכל בכפוף לקיום מלוא תנאי התעודה.

2. אסמכתאות חוקיות

האסמכתאות לביצוע האמור בפרק זה, בין היתר, הן :

- א. חוק מס קניה (טובין ושירותים), התשי"ב - 1952 (להלן - "חוק מס קניה").
- ב. תקנות מס קניה (טובין), התשי"ג - 1953 (להלן - "תקנות מס קניה").
- ג. צו מס קניה (פטור), התשל"ו - 1975.
- ד. פקודת המכס
- ה. צו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין, התשע"ג - 2012, כפי שמתפרסם מעת לעת (להלן - "צו תעריף המכס").

3. הגדרות

בפרק זה יש לפרש:

- "הנהלה"
 - "ממונה"
 - "מנהל"
 - "רשות"
 - "עוסק"
 - "יצרן"
 - "טובין"
 - "תעודת עוסק רשום" (להלן- התעודה או תע"ר)
 - "ועדת 27(ד)" (להלן- הוועדה)
- הנהלת רשות המסים בישראל.
- הממונה האזורי מע"מ ומס קניה, אשר ביחידתו מנהל תיק העוסק.
- מנהל רשות המסים בישראל, ו/או סגנו.
- רשות המסים בישראל.
- כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס קניה.
- כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס קניה.
- כהגדרתם בסעיף 1 לחוק מס קניה.
- תעודה המאפשרת לעוסק שקיבל אותה, שלא לשלם את מס הקנייה במועד היבוא ו/או במועד הרכישה מייצור מקומי, בעבור הטובין המפורטים בה ובלבד שהטובין משמשים למטרות כאמור בתעודה.
- ועדה שמונתה על ידי המנהל, שתפקידה להמליץ לעניין בקשות לקבלת תע"ר, ו/או לחידוש תע"ר, ו/או לביטול תע"ר, וכן לדיון בסוגיות שונות הקשורות לסעיפים 27(ד) ו-7(ב) לחוק מס קניה.

4. מועד תחילה

הוראות נהל זה ייכנסו לתוקף החל מיום 1.1.2015. החל מ-1.1.2015, בקשות שתוגשנה שלא בהתאם לנהל זה, לא תתקבלנה.

חלק 10.2 – העוסקים הרשאים להגיש בקשות לתעודת עוסק רשום

1. יצרן מקומי המייצר מוצר מוגמר הטעון מס קניה, וזקוק לצורך הייצור לחומרי גלם או לחלקים טעוני מס קניה שאותם מייבא בעצמו או רוכש מיצרן מקומי, רשאי להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום, אם הוא עומד בתנאי סעיף 7(ב) לחוק מס קניה.
2. יצרן המייבא ו/או רוכש מייצור מקומי, טובין טעוני מס לצורך ייצור מוצר מוגמר שאינו טעון מס קניה כאמור בסעיף 27(ד)(1) לחוק, רשאי להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לצורך יבוא חומרי הגלם ללא תשלום מס קניה במועד שחרור הטובין מפיקוח המכס, ו/או רכישת חומרי הגלם מייצור מקומי, ללא תשלום מס קניה.

3. יבואני כוהל (כוהל בלתי מפוגל) רשאים להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לצורך מכירת הכוהל בפטור מותנה ממס קניה לעוסקים הזכאים לפטור, בכפוף לקיומו של האישור הרלוונטי לאותם זכאים. דוגמאות לעוסקים הזכאים לפטור: יצרני תרופות, בעלי רישיון לייצור משקאות משכרים, ובלבד שברשותם האישורים/הרישיונות הרלוונטיים.
4. יצרן המייבא, ו/או הרוכש מייצור מקומי טובין טעוני מס קניה, שהם חלקים ואבזרים שונים לרכב, ומבצע פעולות ייצור לצורך שינוי יעוד הרכב לרכב מוגמר הפטור ממס קניה. יצרן כאמור רשאי להגיש בקשה לקבלת תע"ר בכפוף לתנאים המצטברים המפורטים להלן:
- שינוי ייעוד הרכב כרוך בפעולות ייצור.
 - שינוי ייעוד הרכב כרוך בשינוי פרט המכס שבו מסווג הרכב.
 - כל הפעולות הכרוכות בשינוי הייעוד מבוצעות לפני שהרכב נמסר ללקוח הראשון.
 - הרכב שלגביו מתבצעות הפעולות האמורות, משקלו הוא מעל 4.5 טון.
 - כל הפעולות כאמור, מבוצעות על ידי גורם אחד שברשותו תע"ר ואינן מפוצלות בין מספר גורמים. במקרה של פיצול העבודות למספר גורמים שונים, לא תינתן תע"ר.
 - פירוט כמויות הטובין הדרושים לביצוע הפעולות והגבלת הכמויות בתע"ר.
5. **עוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית** – כל המצוין לעיל יחול גם על עוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית, בכפוף לשיקול דעתו של המנהל.
- כל בקשה שתוגש לקבלת תעודת עוסק רשום תישלח למשרד אזורי מס קניה תל אביב באמצעות נציגי הרשות הפלסטינית לאחר שנבדקה ואושרה על ידם.
- העוסק ימלא את הטופס הרגיל (כפי שמגישים עוסקים ישראלים) בהתאם להנחיות. לטופס הבקשה יש לצרף אישור הרשות הפלסטינית, אשר יצוין בו כי העוסק הוא יצרן בענף הרלוונטי וכן אישור הרשות הפלסטינית המציין כי העוסק עמד בכל התנאים שהרשות הפלסטינית קבעה בעניין זה.
- הגורם המטפל ברשות הפלסטינית יעביר דיווח שנתי לרשות המסים על ממצאי הבדיקה שנערכה מול העוסק. מסקנות הבדיקה יכללו, בין היתר, כמויות שיובאו, יוצרו, נמכרו והמס ששולם בגינם (כולל אישור שאכן מס הקניה שולם כדין לרשות הפלסטינית).
- האחריות לקבלת החומר הרלוונטי ולעריכת הביקורת מוטל על הגורם המטפל ברשות הפלסטינית, לגבי עוסקים בתחום הרשות הפלסטינית.
- על הגורם המטפל ברשות הפלסטינית להעביר למס קניה את ממצאי הבדיקה והמלצותיו בעניין.
6. מובהר בזה, כי למנהל הסמכות לאשר או לדחות את הבקשה, כולה או מקצתה, בתנאים, בהתאם לשיקול דעתו.

חלק 10.3 – אופן הגשת הבקשה, הטיפול בבקשה, ודרישת ערובות

1. הגשת הבקשה

עוסק המבקש לקבל תעודת עוסק רשום, יגיש בקשה על גבי טופס מס קניה מס' 10 – "בקשה לתעודת עוסק רשום" (ראה נספח א').

על המבקש למלא את כל הפרטים הנדרשים בטופס הבקשה ולהגישו, חתום כנדרש, בצירוף כל המסמכים הדרושים, לממונה האזורי מע"מ ומס קניה, בהתאם לכתובת העסק, אלא אם כן נקבע אחרת.

על המבקש לצרף לטופס הבקשה גם אישור רואה חשבון על ניהול ספרים והנהלת חשבונות כדון, לרבות ניהול כרטסת מלאי חומרי גלם/חלקים ומוצרים מוגמרים.

כל המסמכים האמורים, יועברו בדואר אלקטרוני או יוגשו פיזית, כמפורט בסעיף 2 להלן.

בנוסף למסמכים האמורים, עוסקים אשר בקשתם כוללת לפחות 5 חומרי גלם, נדרשים להעביר בדואר אלקטרוני, קובץ אקסל אשר יכלול את כל הנתונים האמורים להלן בסעיפים 4, 6, 7 ו-10 לנספח א'.

אי מילוי הטופס כנדרש, ו/או אי צירוף מלוא המסמכים הדרושים, יגרום להחזרת המסמכים למבקש וימנע טיפול בבקשה.

העובדים המוסמכים לטפל בנושא ברשות, רשאים לדרוש כל מסמך, ו/או ראייה, ו/או לבצע כל ביקורת, ו/או כל בדיקה אחרת לצורך אימות הפרטים המפורטים בבקשה, בהתאם לשיקול דעתם.

2. יחידות מס קניה:

להלן היחידות האזוריות המטפלות בבקשות לתע"ר:

משרד אזורי מע"מ ומס קניה - חיפה

שד' הפל-ים 15, קריית הממשלה, בניין א', ת.ד. 450, חיפה, מיקוד 33095.

שעות קבלה: ימים א'-ה' 08:30-13:30.

אזור טיפול: חדרה וצפונה

טלפון מרכזייה: 04-8630555; פקס: 04-8679440.

כתובת דוא"ל: YOAVAZ@mc.shaam.gov.il

בית המכס ומע"מ - ירושלים

רח' כנפי נשרים 66, בית כנפי האלה, ת.ד. 34014, ג. שאול, ירושלים, מיקוד 91340
קומה 1 - מס קניה.
שעות קבלה: ימים א'-ה' 08:30-13:30.
אזור טיפול: צפון - מעלה אפרים; דרום, מזרח - ים המלח, עין גדי;
מערב - בית שמש עד רמלה.
טלפון מרכזייה: 02-6545607/603; פקס: 02-6545575.
כתובת דוא"ל: AVISI@mc.shaam.gov.il.

משרד מע"מ מס קניה - תל-אביב

רח' המסגר 14, ת.ד. 1660 ת"א, מיקוד 61015.
שעות קבלה: ימים א'-ה' 08:30-13:30.
אזור טיפול: מדרום לחדרה עד אילת.
טלפון מרכזייה: 03-6369444; פקס: 03-6369529.
כתובת דוא"ל: MEIRAV@mc.shaam.gov.il.

3. הטיפול בבקשה

הבקשה תיבחן ביחידה. אם יימצא כי הבקשה מולאה שלא כנדרש, היא תוחזר למגיש הבקשה ולא תטופל.

בקשה שמולאה כנדרש, תיבחן ותועבר בצירוף המלצת הממונה, לוועדה. הוועדה תדון בבקשות ותמליץ בפני המנהל, אשר יחליט האם לאשר את הבקשה, או האם לאשרה בתנאים, או האם לדחותה. החלטות המנהל יועברו ליחידה הרלוונטית, אשר תעביר את התשובה הסופית לעוסק המבקש.

ככלל, בקשה ראשונה לקבלת תעודת עוסק רשום תאושר לתקופה שלא תעלה על חצי שנה.

4. הסדר ערובות

אישור תעודה כאמור לעיל מותנה בהפקדת ערובות על ידי מגיש הבקשה, לפי סעיפים 6 ו-29 לחוק מס קניה, ותקנה 15 לתקנות מס קניה, כמפורט להלן:

א. כל עוסק המגיש בקשה לתע"ר יצרף כתב התחייבות על גבי טופס מס קניה 20 - "כתב התחייבות אוטונומית לשיפוי (צד ג')" (ראה נספח ב').

ב. ערבות בנקאית

- 1) עוסקים, שמס הקניה החודשי בגין הטובין המיובאים הכלולים בבקשה הוא בסך של עשרים אלף ₪ או יותר, נדרשים להפקיד ערבות בנקאית בנוסף לכתב התחייבות האמור.
- 2) גובה הערבות הבנקאית יהיה בסך השווה למחצית סכום מס הקניה החודשי על הטובין המיובאים הכלולים בבקשה.
- 3) עוסק המדווח ומשלם מס קניה פעמיים בחודש, יפקיד ערבות בנקאית בסכום השווה לרבע סכום מס הקניה החודשי בגין הטובין המיובאים הכלולים בבקשה.
- 4) למען הסר ספק, הרשות תהא רשאית, מעת לעת, לעדכן את סכום הערבות הבנקאית הנדרש.
- 5) רשות המסים תהא רשאית לחלט את הערבות הבנקאית, אם העוסק לא עמד בתנאי התעודה, ו/או לצורך תשלום חוב מס קניה.
- 6) לרשות המסים הסמכות לדרוש ערבויות בנקאיות בסכומים גבוהים מהסכומים שצוינו לעיל, אם נמצאו נסיבות המצדיקות זאת, לרבות מצב כלכלי של העוסק, חשד לעבירות על דיני המס, וכיו"ב.

חלק 10.4 – חידוש תעודת עוסק רשום

תעודות שתוקפן פג בתאריך ה-30 ביוני, על העוסק המבקש להגיש בקשה לחידוש התעודה ליחידה בה מנוהל תיקו, לא יאוחר מ-30 באפריל באותה שנה.

לגבי תעודות שתוקפן פג ב-31 בדצמבר, על המבקש להגיש בקשה לחידוש התעודה לא יאוחר מיום 30 באוקטובר באותה שנה.

הבקשה תוגש לממונה הרלוונטי על גבי טופס מס קניה מספר 30 – "חידוש תעודת עוסק רשום" (ראה נספח ג').

יובהר, כי תעודת עוסק רשום תינתן לתקופה שלא תעלה על שנה.

חלק 10.5 – ביטול תעודת עוסק רשום

המנהל רשאי לבטל את התעודה, בין היתר, אם התקיימו אחת או יותר מהנסיבות המפורטות להלן:

- העוסק לא הפקיד ערובות כנדרש;
- התברר, כי העוסק מסר ידיעות כוזבות או לא נכונות, או לא מסר ידיעות שהיה עליו למסור במסגרת הבקשה לקבלת תעודה או לחידושה;
- העוסק לא הגיש במועד שנקבע, ידיעות, דינים-וחשבונות או מסמכים שהיה חייב להגיש על פי החוק, ו/או התקנות, ו/או הנהלים;
- העוסק לא שילם את המס המגיע ממנו במועד שנקבע לתשלומו;
- העוסק לא ניהל ספרים או פנקסים שהוא חייב לנהלם לפי הוראות כל דין, ו/או הנהלים;
- העוסק השתמש בתעודה שניתנה לו שלא בהתאם לתנאיה או שלא בהתאם להוראות כל דין;
- העוסק עבר על הוראות כל דין, שהוא הנוגעות לניהול עסקו;
- חל שינוי בתנאים, שהיו קיימים במועד רישומו של העוסק כעוסק רשום או שהביאו לרישומו כאמור, אשר מונעים את המשך רישומו כעוסק רשום.

חלק 10.6 – עריכת ביקורת

- ביקורת ספרים, או ביקורת אחרת, תיערך אצל העוסק במועדים שייקבעו ע"י הממונה, בהתאם לתוכנית עבודה שנתית ו/או בהתאם לשיקול דעתו של הממונה ו/או הועדה.
- במסגרת הביקורת, יש לבחון, בין היתר, האם העוסק מילא אחר תנאי התעודה, לרבות אם הטובין ששוחררו או נרכשו כאמור, שימשו למטרות המפורטות בתעודה.