



כ"ג חשון תשע"ט
01 נובמבר 2018

הוראת פרשנות מספר 14/2018 – רשות המסים

**בנושא: החבות במע"מ של שירותים הניתנים ל"ארגון בינלאומי" לצורך קיום "כנס
בינלאומי" בישראל**

תוכן עניינים

1.	רקע כללי.....	2
2.	התשתית הנורמטיבית.....	2
2.1.	סעיף 30(א) לחוק	2
2.2.	תנאים מצטברים להחלת מס בשיעור אפס בהתאם להוראות סעיף	
2.	30(א)(8)(ב) לחוק.....	2
2.3.	אי תחולת מס בשיעור אפס על עסקאות מסוג מכר, גם אם המכר נועד לצורך	
5.	קיום הכנס.....	5
2.4.	מכירת זכות השתתפות בכנס בינלאומי לתייר.....	5



1. רקע כללי

- 1.1. בישראל מתקיימים כנסים בינלאומיים רבים בנושאים שונים. קיום כנסים בינלאומיים בישראל הינו גורם חשוב לכלכלת ישראל, לתדמיתה בעולם ולעידוד התיירות.
- 1.2. על מנת לקיים כנס בינלאומי ובמטרה להוזיל את עלויות הכנסים, הארגונים הבינלאומיים ומארגני הכנסים הבינלאומיים מחליטים, בין היתר, לבחור לקיים את הכנס בהתאם להטבות המס הניתנות להם באותה מדינה.
- 1.3. הוראת פרשנות זו באה להבהיר את התנאים להחלת מס בשיעור אפס בשל מתן שירות לארגון בינלאומי לשם קיום כנס בינלאומי בישראל וכן לפרט את סוגי השירותים הזכאים למס בשיעור אפס בהתאם להוראת סעיף 30(א)(8)(ב) לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975, (להלן: "החוק").

2. התשתית הנורמטיבית:

2.1. סעיף 30(א) לחוק קובע:

"אלה עסקאות שהמס עליהן יהיה בשיעור אפס:

- ...8(ב)(1) מתן שירות לארגון בינלאומי, לשם קיום כנס בינלאומי שמשתתפים בו חמישים תיירים, שיערך בישראל.
- 8(ב)(2) מכירה לתייר של זכות השתתפות בכנס בינלאומי שמשתתפים בו חמישים תיירים לפחות".

2.2. בהתאם להוראות סעיף 30(א)(8)(ב) לחוק, על העוסק לעמוד במספר תנאים מצטברים אשר בהתקיימם, יחול מס בשיעור אפס בשל מתן שירותים לארגון בינלאומי לשם קיום כנס בינלאומי בישראל. להלן התנאים:

2.2.1. התיירים שהגיעו לכנס עונים על הגדרת "תייר" בסעיף 1 לחוק כדלקמן:

"יחיד השוהה בישראל על פי אשרה ורישיון לישיבת מעבר או לישיבת ביקור, לפי פסקאות (1) או (2) של סעיף 2(א) לחוק הכניסה לישראל, התשי"ב-1952, או מי שהוראות החוק האמור אינן חלות לגביו מכוח סעיף 17 לאותו חוק, למעט מי ששוהה בישראל על פי אשרה לישיבת ביקור כדי לעבוד זמנית בשכר בישראל".

2.2.2. מקבל השירות הינו ארגון בינלאומי אשר עונה על אחת מבין שתי ההגדרות

הבאות:

א. חבר בני אדם מואגד שהוא מוסד ללא כוונת רוח (להלן: "מלכ"ר") או חברה עסקית המקיים פעילות, בהתאם למטרותיו במסמכי ההתאגדות,



בשתי מדינות לפחות, לרבות באמצעות סניפים או שלוחות כאשר המלכ"ר או החברה יוזמים את הכנס הבינלאומי בישראל.

ב. גוף ספורט בינלאומי מואגד המרכז ומייצג ענף או ענפי ספורט ומארגן תחרויות בינלאומיות באותו ענף או ענפי ספורט.

יובהר, כי יראו בארגון הבינלאומי כמקבל השירות, גם אם הכנס יאורגן או יופק על ידי גוף מארגן מקומי בשמו של הארגון הבינלאומי, והוא זה אשר יתקשר בשמו של הארגון הבינלאומי עם העוסקים הישראליים.

2.2.3. ההתכנסות הינה בגדר "כנס בינלאומי":

ההתכנסות הינה לשם פעילות לגביה מתקיימים כל התנאים המפורטים להלן:

- א. הכנס נערך בישראל והפעילות במסגרתו נמשכת לפחות יומיים ברצף.
- ב. בכנס משתתפים לפחות 50 תיירים.
- ג. עיקר הכנס מוקדש להרצאות, דיונים מקצועיים או לקיום תחרויות ספורט, הכול לפי מטרות הארגון הבינלאומי.

למען הסר ספק יובהר, כי התכנסות מהסוגים הבאים לא תיחשב לכנס בינלאומי: התכנסות של בני משפחה ו/או קבוצת חברים המגיעים לביקור בישראל, התכנסות של כתות שונות, הופעות אמנים, הצגות וכדומה.

2.2.4. שירותים לצורך קיום הכנס:

בשל השירותים הניתנים לארגון הבינלאומי, לצורך קיומו של הכנס הבינלאומי יחול מס בשיעור אפס, והכול כמפורט להלן:

- א. שירותי הפקת כנסים.
- ב. שירותי פרסום.
- ג. שירותי הקמת במה, פודיום, תאורה, הגברה, הקרנה, הקלטה.
- ד. שירותי מיזוג אויר במתחם הכנס.
- ה. הקמת עמדת רישום בכניסה לאולם הכנס לרבות עמדות מחשב ומדפסות.
- ו. הקמה ותפעול אתר אינטרנט לכנס לרבות דיוור ישיר, מערכת רישום מקוונת וכתובת תכנים נוספים באתר האינטרנט.
- ז. הפקת תיקי משתתף, חוברות מידע ותקליטורים לבאי הכנסים.
- ח. הפקת סרט תדמית לכנס ושידורי טלוויזיה.
- ט. שירותי תרגום למסמכי הכנס או להרצאות והדיונים.



- י. שירותי הקמת מרכז סיקור עיתונאי.
- יא. הספקת צוותי דיילים בכנס.
- יב. הספקת כיבוד בשטח הכנס.
- יג. שירותי ניהול אירוע.
- יד. שירות של ניהול מערך למכירה והפצה של כרטיסי כניסה.
- טו. גיוס, שיבוץ וניהול מערך מתנדבים לצרכי הכנס.
- טז. שירותי רישוי, יעוץ וליווי בטיחותיים.
- יז. שירותי מוסיקה והופעות של אמנים אם מתקיימים בשטח הכנס והם רק נלווים לו.
- יח. הרצאות.
- יט. מלווים רפואיים בשטחי הכנס (מגישי עזרה ראשונה, חובש, רופא וכדומה).
- כ. שירותי אבטחה.
- כא. שירותים ליצירת פתרונות נגישות הולמים לבעלי מוגבלויות.

בכל שירות אחר שאינו מפורט ברשימה לעיל ניתן לפנות למחלקה המקצועית של מע"מ.

יובהר, כי על יתר השירותים הניתנים לארגון הבינלאומי במסגרת הכנס הבינלאומי, יחול מע"מ בשיעור מלא (כגון – שירותי הסעדה, שירותי לינה, וכיוצא באלו), אלא אם כן מדובר בסוגי השירותים המנויים בסעיף 30(א)(8)(א) ו-(ב) לחוק ובתקנה 12ב לתקנות מע"מ, הניתנים לתייר, ככל שמתקיימים התנאים הקבועים בסעיפים האמורים.

2.2.5 עמידה בתנאי תקנה 12 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן):

"התקנות" כמפורט להלן:

רישום פרטי העסקה בספרי החשבונות של העסק לרבות מחיר העסקה, דרך התשלום וסוג המטבע שבו שולמה, בידי העוסק הסכם או מסמך אחר בכתב המאשר את פרטי העסקה לרבות שם התייר מענו הקבוע ומספר דרכונו, הוצאה חשבונית מס המפרטת את השירות שניתן לו.



2.2.6. בהתקיים כל התנאים המצטברים המפורטים לעיל, על השירותים המנויים בסעיף 5(ד) לעיל, יחול מס בשיעור אפס אף אם בנוסף לתיירים, משתתפים בכנס גם תושבי ישראל.

2.3. יודגש, כי לאור העובדה שסעיף 30(א)(8)(ב2)(1) לחוק חל רק על עסקאות מסוג שירות, לא יחול מס בשיעור אפס על עסקאות מסוג מכר, גם אם המכר נועד לצורך קיום הכנס. לדוגמא:

- א. השכרת אולם כנסים או מתקני ספורט או מתקן אירוח ללא לינה - מרכזי אירועים, גני אירועים, מגרשי ספורט, אולמות ספורט, בריכות שחיה וכדומה.
- ב. השכרת חדרי ישיבות.
- ג. השכרת אביזרי הוראה - לוחות מחיקים, לוחות נייר נשלף, תשתית חיבורים למקרן ומחשב, מסך למקרן.
- ד. השכרת ציוד להקמת חדרי מחשב ומערכות מחשוב - מחשבים, שרתים, מדפסות.
- ה. השכרת ציוד לאירועים - אוהלי כנסים, כסאות, שולחנות, מפות, כלי אוכל ושתייה.
- ו. השכרת ציוד ספורט ייעודי לתחרות.
- ז. השכרת דגלים ושליטים.
- ח. השכרת ארוניות (לוקרים).
- ט. השכרת מערכות לגילוי וכיבוי אש, מצלמות ומערכות אבטחה.

2.4. בהתאם להוראת סעיף 30(א)(8)(ב2)(2) לחוק, יחול מס בשיעור אפס גם על מכירה לתייר של זכות השתתפות בכנס בינלאומי שמשתתפים בו חמישים תיירים לפחות, אשר עומד בתנאים שנקבעו בסעיף 5(ג) לעיל.