

מדינת ישראל

האוצר/אגף המכס ומע"מ
הנהלה

תאריך: ח' אדר ב, תשפ"ד

18 מרץ, 2024

תיק:

סימוכין: 680912

לכבוד

ג'ק בלנגה, רו"ח ועו"ד; אבי נוימן, רו"ח; טלי עזריאל, רו"ח

לשכת רואי החשבון בישראל

שלום רב,

הנדון: הוצאות ביטחון בקיבוצים ובישובים סמוך לגבול רצועת עזה

סימוכין: פנייתך מיום 02/11/2023

במענה לפנייתך שבסימוכין, להלן עמדתנו:

1. רקע עובדתי (כפי שעולה מפנייתך ומההסברים הנוספים שקיבלנו, כפי שבאו לידי ביטוי במסמך

זה):

א. אנו רשאים/בידנו ייפוי כח לייצג את העוסק בשמו מוגשת הפניה בעניין הפניה לרשויות המס.

ב. לנוכח האסון הכבד שפקד את מדינתנו ביום 7 באוקטובר, 2023 ולאור מכלול האיומים על האוכלוסייה האזרחית המצויה בסמוך לגבול רצועת עזה ניתנה הוראת שעה לפינוי מאורגן של תושבים אלו על ידי מערכות הביטחון במסגרת החלטות הממשלה מס' 950 מיום 12 באוקטובר, 2023 והחלטה מספר 957 מיום 18 באוקטובר, 2023 (להלן: "ההנחיות"), על סגירת שטח מרחב אוגדת עזה מיום 17 באוקטובר, 2023.

ג. רשימת היישובים נשוא הפניה כמפורט בנספח א' להלן פונו בתאם להנחיות לעיל, כל היישובים רשומים כ"עוסק מורשה" לצורכי חוק מע"מ במסגרת פעילותם בענף החקלאות והתעשייה.

ד. ביישובים שפנו בהתאם להנחיות לעיל יפעלו כיתות כוננות.

ה. לאור מכלול האיומים בסמוך לגבול רצועת עזה, עיקר פעילות הוצאות הביטחון היא שמירה ביחס לפעילות העסקית של מפעלי הקיבוצים והיישובים ותיקון נזקים שנוצרו בפעילות זו, לדוגמא דפוס בארי, כימדע - ניר יצחק וסופה, ניר-לט- ניר עוז, שמירה על הקונוועים (מתקני השקיה) לצרכי השקיה בשדות ותיקון נזקים, שמירה על הפרדסים ותיקון נזקים, שמירה על רפתות הקיבוצים (ניר יצחק, חולית, ניר עוז, בארי, ועוד...), תיקון נזקים שנוצרו, שמירה על הלולים שבקיבוצים ותיקון הנזקים שנוצרו, הגעה לדיוני הערכות מצב עם גורמי צבא וממשלה (רכישת דלק עבור רכבי הביטחון של הקיבוץ לצורך סיורים ודיוני מצב, אחזקת הרכבים הנ"ל ע"י כיתת הכוננות) ועוד.

yossiher@taxes.gov.il

נייד: 050-6245874

טלפון: 074-761298

ירושלים 91002

רח" בנק ישראל 5

דף מס' 1 מתוך 5 עמודים

- ו. כלל הוצאות הביטחון עבור כיתת הכוננות מהווה גם הרתעה מפני פגיעה באוכלוסיית הקיבוצים והיישובים במרחב אוגדת עזה ותחזוקה אופרטיבית שלמשק הקיבוץ, המבנים, הגנים, הבתים, וכל מה שבשטח הקיבוץ.
- ז. פיקוד העורף ביקש מהקיבוצים המפורטים בנספח א' לבקשה להמציא אישור מאת רשות המיסים לניכוי מס תשומות בקשר לציוד וההוצאות שמשמשות את כיתת הכוננות של הקיבוצים והיישובים במרחב אוגדת עזה בהתאם לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, תקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: "החוק" ו-"התקנות" בהתאמה) הדין, הפסיקה והפרקטיקה הנהוגה.
- ח. להלן דוגמאות לציוד שישמש את כיתת הכוננות: דלק, אחזקת רכב, פנסים, לוחות קרמיים, יראורים, ביגוד טקטי, גנרטורים, מצלמות אבטחה, נעליים לכיתת כוננות, קסדות טקטיות, ווסטים טקטיים, חשמל לחדר כיתת כוננות, מים לחדר כיתת כוננות, ארנונה לחדר כיתת כוננות, כלי עבודה (פטישים/מסמרים/פטישון מקדחה /מברגה /ברגים וכו') לתיקון חדרי כיתת כוננות שנפגעו, לוחות גבס/צבע/טיח וכו' לתיקון חדרי כיתת כוננות שנפגעו, כספות לנשיקה, ציוד משרדי לכיתת הכוננות, ציוד כיבוי אש (להלן כולם יחד: "הציוד").
- ט. רכישת הציוד וההוצאות ישמשו את כיתת הכוננות לשימוש בלעדי ומידי למטרות המפורטות בסעיף 1ד' לעיל. ולהן בלבד, מהטעם שבעתיד הנראה לעין האוכלוסייה שפונתה לא תחזור לקיבוצים וליישובים בסמוך לגבול רצועת עזה.
2. בפנייתך ביקשת אישורנו לניכוי מס התשומות בשל רכישת הציוד וההוצאות הביטחון לרבות ההוצאות שמשמשות את כיתת הכוננות (להלן: "הוצאות הביטחון") של הקיבוצים והיישובים המפורטים בפניה.
3. להלן עמדתנו בשים לב לנסיבות המקרה:
תשתית נורמטיבית
- א. המונח "מס תשומות" מוגדר בסעיף 1 לחוק מע"מ כדלקמן:
"מס הערך המוסף שהוטל על מכירת נכסים לעוסק, על יבוא נכסים בידי עוסק, או על מתן שירותים לעוסק, הכל לצרכי עסקו או לשימוש בעסקו";
- ב. הזכות לניכוי מס תשומות קבועה בסעיף (א)38 לחוק מע"מ וזו לשונה:
"עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או ברשימון יבוא או במסמך אחר שאישר לענין זה המנהל, ובלבד שרשימון היבוא או המסמך האחר נושא את שמו של העוסק כבעל הטובין ושהניכוי ייעשה בתוך שישה חדשים מיום הוצאת החשבונית, הרשימון או המסמך."
- ג. סעיף 41 לחוק מגביל את היכולת לניכוי מס התשומות, במקום בו התשומות שימשו בעסקה שאינה חייבת במס וקובע:
"אין לנכות מס על תשומות אלא אם הן לשימוש בעסקה החייבת במס."

ד. תקנה 18 לתקנות קובעת כי במקום בו התשומות משמשות בשימוש מעורב- בעסקאות החייבות במס ובעסקאות שאינן חייבות מס, יותר בניכוי חלק היחסי ממס התשומות כמפורט להלן:

18. (א) בלי לפגוע בהוראות פרק זה, מס תשומות בשל רכישת נכסים או בשל קבלת שירותים לשימוש בעסקאות שלגביהן מותר מס התשומות בניכוי (להלן בתקנה זו - לצרכי העסק) וגם לשימוש בעסקאות שלגביהן אין מס התשומות מותר בניכוי או לכל שימוש אחר (להלן בתקנה זו - שלא לצרכי העסק) - יהא ניתן לניכוי בשיעור יחסי שהוא כיחס השימוש לצרכי העסק לכלל השימוש.

(ב) היה בשימוש שלא לצרכי עסק, שימוש בלתי מסויים ונהגו לפי הכללים כדלהלן -

(1) קבע המנהל את החלק היחסי לשימוש שלא לצרכי עסק, יראו

את קביעתו כשומה וינהגו על פיה, כל עוד לא נקבע אחרת;

(2) לא קבע המנהל את החלק היחסי, ועיקר השימוש בנכס או

בשירות הוא לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות שני שלישים ממס התשומות;

(3) לא קבע המנהל את החלק היחסי, ועיקר השימוש בנכס או

בשירות הוא שלא לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות רבע ממס התשומות.

עמדתנו בנסיבות העניין:

ה. כיתת הכוננות שומרת על היישוב כולו- הן על החלקים המשמשים לצרכים עסקיים להפקת עסקאות חייבות במס והן על החלק המוניציפלי.

ו. מאחר ומרבית הפעילות של כיתות הכוננות הינה בגין החלקים המשמשים לפעילות עסקית, היישובים נשוא הפניה יהיו זכאים לנכות 2/3 ממס התשומות כקבוע בתקנה 18(ב) (2).

ז. למען הסר ספק יובהר, החלטה זו מתייחסת ניכוי מס התשומות בגין הוצאות הביטחון בלבד, ולא קובעת עמדה באשר לתקבולים עתידיים ככל שיתקבלו.

4. כל הגורמים המצוינים במסמך זה מצהירים כי לא מתנהל כנגדם בימים אלה כל הליך באגף המכס והמע"מ, למעט ההליכים המצוינים במפורש במסמך זה, לרבות: חקירה, ביקורת, בדיקת החזרים וכו'.

5. יודגש כי, לא בדקנו את העובדות שמסרת ואין במסמך זה משום אישור לעובדות כפי שהוצגו על ידך.

6. מעבר לאמור במסמך זה, לגורמים שצוינו בו אין כל קשר ביניהם ואין ביניהם יחסים מיוחדים במישרין או בעקיפין.
7. מסמך זה מבוסס על התשתית והרקע העובדתיים והמצגים שהוצגו בפנינו בכתב ובעל פה, כפי שבאו לידי ביטוי במסמך זה, וניתן בכפוף להם ולאור מכלול נסיבות המקרה.
- מסמך זה יבוטל למפרע באם יתברר כי הפרטים שנמסרו במסגרת הפנייה ו/או העובדות המופיעות בבסיס מסמך זה אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי או שחל בהם שינוי מהותי.
- בכל מקרה של שינוי מהותי ברקע העובדתי יש לפנות למחלקה המקצועית לקבלת הבהרה בהתאם לשינוי שהתרחש.
- בנוסף, יובהר כי המסמך מתייחס רק ליחידים ו/או לגופים המאוזכרים בו במפורש ולנסיבות הפנייה ואינו מהווה אישור כללי.
8. למען הסר ספק יודגש כי, האמור במסמך זה רלוונטי אך ורק לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 והתקנות לפיו ולא לחוקים אחרים.
- בנוסף, כל המפורט במסמך זה מבוסס על הדין הקיים כיום וכל עוד לא חל בו כל שינוי.
9. על כל גורם המצוין באישור זה, אשר אינו פועל עפ"י הוראות האישור הנ"ל, להודיע על כך באופן מיידי לחתום מטה.
10. במידה ובעתיד חוק מס ערך מוסף או תקנות מס ערך מוסף יתוקנו באופן שמשפיע או משנה את האמור באישור זה, האישור מתבטל במועד השינוי ויש לפנות למחלקה המקצועית של מע"מ לקבלת עמדה מעודכנת.
11. במידה ותפנו לגורם כלשהו ברשות המיסים בעניין שקשור לאמור במסמך זה, אבקשכם להביא לידיעתו את תוכן מכתבי זה.
12. אשמח לעמוד לשירותך בכל עת.

בכבוד רב,
יוסי הרשבת, מנהל תחום
מחלקה מקצועית מע"מ

העתקים:

1. מר חן פקלק- הממונה אזורי מע"מ אשדוד
2. מר דוד שילון, רו"ח - מנהל המחלקה המקצועית מע"מ.
3. מר דוד פאר, רו"ח – מנהל תחום בכיר מחלקה מקצועית מע"מ.

נספח 1- רשימת היישובים

1. אבשלום	2. אוהד	3. אור הנר
4. בארי	5. בני נצרים	6. ברור חיל
7. גבים	8. גברעם	9. דורות
10. דקל	11. זיקים	12. חולית
13. יבול	14. יד מרדכי	15. ישע
16. יתד	17. כיסופים	18. כפר עזה
19. כרמיה	20. כרם שלום	21. מבטחים
22. מגן	23. מפלסים	24. נווה
25. נחל עוז	26. ניר יצחק	27. ניר עוז
28. ניר עם	29. נירים	30. נתיב העשרה
31. סופה	32. סעד	33. עין הבשור
34. עין השלושה	35. עלומים	36. עמיעוז
37. פרי גן	38. צוחר	39. רעים
40. שדה ניצן	41. שדה אברהם	42. שלומית
43. שוקדה	44. תלמי אליהו	45. תלמי יוסף