



תוכן עניינים

2.....	טיוטת תקנות
2.....	א. שם התקנות המוצעות
2.....	ב. מטרת התקנות המוצעות והצורך בהן
3.....	ג. להלן נוסח טיוטת התקנות המוצעות:
4.....	טיוטת תקנות מס ערך מוסף (תיקון מס'...), התשפ"ג-2023
4.....	1. הוספת תקנה 16ב
6.....	2. תחילה
6.....	דברי הסבר

טיוטת תקנות

א. שם התקנות המוצעות

תקנות מס ערך מוסף (תיקון מס'...), התשפ"ג-2023
טיוטה זו מיישמת את החלטת ממשלה מס' 226 מיום 24 בפברואר 2023 בנושא "מניעת הונאות בתחום הדלק",
אשר נכללת כחלק מהתכנית הכלכלית לשנים 2023 ו-2024.

ב. מטרת התקנות המוצעות והצורך בהן

ענף הדלק בישראל מאופיין בתופעה רחבה של הונאות מס בתחומי המס השונים. לצד תעשייה גדולה של חשבוניות המוצאות שלא כדין ומעשי פשיעה חמורה, התגברה גם תופעה של התחמקויות אחרות מתשלום מס, לרבות הגדלה פיקטיבית של הוצאות דלק לצרכי מס הכנסה, מס ערך מוסף ובלו. הדבר מביא לפגיעה קשה בהכנסות המדינה ממסים. אחת הסיבות המרכזיות להשמטות מסוג זה היא יכולת בקרה מוגבלת על הוצאות הדלק.

עד לאחרונה התקני תדלוק אוטומטיים היו משויכים לחברות דלק ספציפיות, כלומר התקן של חברה אחת היה מאפשר ללקוח לרכוש באמצעותו דלק ממנה בלבד. נושא זה הוסדר על ידי משרד האנרגיה בתקנות משק הדלק (קידום התחרות) (כללים לעניין התקני תדלוק אוטומטיים כלליים), התשע"ב-2011. בהתאם להסכמות בעניין זה שקיבלו תוקף של פסק דין בבג"ץ 1951/16 איגוד חברות הנפט בישראל נ' שר התשתיות הלאומיות האנרגיה והמים, החל מתאריך כ"ד בטבת התשע"ט (1 בינואר 2019) לא ניתן למכור דלק לשימוש בכלי רכב באמצעות התקני תדלוק משויכים, אלא באמצעות התקני תדלוק אוטומטיים כללים בלבד, קרי התקנים המאפשרים לרכוש דלק מכל חברת דלק המספקת דלק באמצעות התקן, בין אם ההתקן שייך לאותה חברת דלק או הותקן על ידיה ובין אם לאו.

לאור האמור, ובהמשך להחלטת הממשלה מס' 266 מיום כ"ג באב התשפ"א בנושא "מניעת הונאות בתחום הדלק", ולהחלטת ממשלה מס' 226 מיום 24 בפברואר 2023 בנושא "מניעת הונאות בתחום הדלק", מוצע לתקן את תקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 ולקבוע כי תנאי לניכוי מס תשומות בשל דלק להנעת כלי רכב הוא שהותקן ברכב התקן תידלוק אוטומטי ושהתשומה שולמה לגבי תדלוק באמצעות ההתקן, ולעוסק יש בגין אותו החודש דוח ריכוז חודשי. מוצע כי התיקון יחול לעניין רכב שסיווגו M1, M2, M3, N1, N2, N3 או T, למעט מכונה ניידת רגלית, כמשמעותם בתקנות התעבורה, התשכ"א-1961. מוצע להגדיר את דוח הריכוז החודשי כדוח הכולל באופן מרוכז לגבי כל תדלוק שבוצע בחודש אחד לגבי כלי רכב מסוים את כל הפרטים המופיעים בחשבונית מס, וכן כולל פרטים מסוימים לגבי כל תדלוק של כלי רכב. יצוין כי דוחות מסוג זה נמצאים בשימוש של חברות הדלק כבר היום.

במקביל לפרסום טיוטא זו מפורסמות גם טיוטת תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב) (תיקון מס'...), התשפ"ג-2023 (להלן – **תקנות מס הכנסה**), שבמסגרתה מוצע לקבוע שתנאי לניכוי הוצאות במס הכנסה עבור תדלוק רכב הוא שהותקן ברכב התקן תידלוק אוטומטי; וטיוטת תקנות מס ערך מוסף (תיקון מס'...), התשפ"ג-2023 (להלן – **תקנות מס ערך מוסף**), שבמסגרתה מוצע לקבוע שתנאי לניכוי מס תשומות בשל רכישת דלק להנעת כלי רכב הוא שהותקן ברכב התקן תידלוק אוטומטי. תוספת הכנסות המדינה כתוצאה ממהלך זה (התיקון המוצע בטיוטא זו, התיקון המוצע בתקנות מס ערך מוסף והתיקון המוצע בתקנות מס הכנסה), צפויה

לעמוד על כ-70 מיליון ש"ח בשנת 2024 ועל כ-400 מיליון ש"ח בשנה החל משנת 2025.

ג. להלן נוסח טיוטת התקנות המוצעות:

טיוטת תקנות מטעם משרד האוצר:

טיוטת תקנות מס ערך מוסף (תיקון מס'...), התשפ"ג-2023

בתוקף סמכותי לפי סעיף 44(1) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הוספת תקנה 16 ב.1 אחרי תקנה 16א לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976² יבוא:

"מס תשומות על 16ב. (א) מס תשומות שנתחייב בו עוסק על רכישת דלק להנעת כלי רכב דלק להנעת כלי רכב יהיה ניתן לניכוי אם הותקן ברכב שלגביו נדרש ניכוי מס התשומות, התקן תדלוק אוטומטי המחובר למערכת חשבונות ממוחשבת המאפשרת הפקת קבצים המכילים לגבי כל תדלוק פרטים לגבי מספר הרישוי של הרכב המתודלק, תצרוכת הדלק, סוג הדלק הנצרך, תאריך ושעת התידלוק ומספר הקילומטרים שנסע הרכב, ובתנאי שהתדלוק בוצע באמצעות התקן תידלוק אוטומטי והעוסק מחזיק עבור אותו חודש דוח ריכוז חודשי.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א)-

(1) במקרה של תקלה או קושי באיסוף הנתונים, המנהל רשאי להורות על מדידת חלק מהנתונים;

(2) המנהל רשאי בנסיבות חריגות להשיב את מס התשומות גם מבלי שהתקיימו כל התנאים המפורטים בתקנה האמורה

(ג) בתקנה זו-

"דוח ריכוז חודשי"- דוח הכולל באופן מרוכז לגבי כלל התדלוקים שביצע כלי רכב מסוים בחודש אחד את כל הפרטים האלה:

¹ ס"ח התשל"ו, עמ' 52.
² ק"ית התשל"ו, עמ' 1590.

(1) שם העוסק המורשה המוציא את הדוח, מענו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף;

(2) תאריך הוצאת הדוח;

(3) שם הלקוח, מענו ומספר התאגיד או מספר הזהות שלו;

(4) תיאור הטובין המאפשר זיהוי סוג הטובין;

(5) כמות הדלק והיחידה שלפיה נמדדת הכמות;

(6) מחיר ליחידה ללא מס ערך מוסף, אולם אם הוא כולל מס ערך מוסף- תוך ציון עובדה זו;

(7) סכום חשבונית המס ללא ערך מוסף;

(8) סכום מס ערך מוסף ושיעורו;

(9) סכום חשבונית המס כולל מס ערך מוסף;

(10) מספר הרישוי של כלי הרכב המתודלק;

(11) קוד התקן התדלוק האוטומטי (UIDC);

(12) לגבי כל תדלוק של כלי הרכב יצוינו הפרטים האלה:

(א) כמות הדלק שתודלקה ברכב;

(ב) סוג הדלק שבו תודלק הרכב;

(ג) תאריך התדלוק;

(ד) נתונים נוספים כפי
שיורה המנהל לעוסק המוציא
או המקבל את הדוח;

"התקן תדלוק אוטומטי"- כהגדרתו בסעיף
7 לחוק משק הדלק (קידום התחרות),
התשנ"ד-1994³;

"רכב"- רכב שסיווגו M1, M2, M3, N1, N2, N3
או T- למעט מכונה ניידת רגלית, כמשמעותם
בתקנות התעבורה⁴.

תחילה 2. תחילתן של תקנות אלה ביום כ' בטבת התשפ"ד (1 בינואר 2024).

ב _____ התש _____ (ב _____ 20 _____)
(חמ 236-3-1ת)

בצלאל סמוטריץ'
שר האוצר

דברי הסבר

ענף הדלק בישראל מאופיין בתופעה רחבה של הונאות מס בתחומי המס השונים. לצד תעשייה גדולה של חשבוניות המוצאות שלא כדין ומעשי פשיעה חמורה, התגברה גם תופעה של התחמקויות אחרות מתשלום מס, לרבות הגדלה פיקטיבית של הוצאות דלק לצרכי מס הכנסה, מס ערך מוסף ובלו. הדבר מביא לפגיעה קשה בהכנסות המדינה ממסים. אחת הסיבות המרכזיות להשמטות מסוג זה היא יכולת בקרה מוגבלת על הוצאות הדלק.

עד לאחרונה התקני תדלוק אוטומטיים היו משויכים לחברות דלק ספציפיות, כלומר התקן של חברה אחת היה מאפשר ללקוח לרכוש באמצעותו דלק ממנה בלבד. נושא זה הוסדר על ידי משרד האנרגיה בתקנות משק הדלק (קידום התחרות) (כללים לעניין התקני תדלוק אוטומטיים כלליים), התשע"ב-2011. בהתאם להסכמות בעניין זה שקיבלו תוקף של פסק דין בבג"ץ 1951/16 איגוד חברות הנפט בישראל נ' שר

³ ס"ח התשנ"ד, עמ' 270.
⁴ ק"ית התשכ"א, עמ' 1425.

התשתיות הלאומיות האנרגיה והמים, החל מתאריך כ"ד בטבת התשע"ט (1 בינואר 2019) לא ניתן למכור דלק לשימוש בכלי רכב באמצעות התקני תדלוק משויכים, אלא באמצעות התקני תדלוק אוטומטיים כללים בלבד, קרי התקנים המאפשרים לרכוש דלק מכל חברת דלק המספקת דלק באמצעות התקן, בין אם ההתקן שייך לאותה חברת דלק או הותקן על ידיה ובין אם לאו.

לאור האמור, ובהמשך להחלטת הממשלה מס' 266 מיום כ"ג באב התשפ"א בנושא "מניעת הונאות בתחום הדלק", ולהחלטת ממשלה מס' 226 מיום 24 בפברואר 2023 בנושא "מניעת הונאות בתחום הדלק", מוצע לתקן את תקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 ולקבוע כי תנאי לניכוי מס תשומות בשל דלק להנעת כלי רכב הוא שהותקן ברכב התקן תידלוק אוטומטי ולתדלק באמצעות ההתקן, ולעוסק יש בגין אותו החודש דוח ריכוז חודשי. מוצע כי התיקון יחול לעניין רכב שסיווגו M1, M2, M3, N1, N2, N3 או T, למעט מכונה ניידת רגלית, כמשמעותם בתקנות התעבורה, התשכ"א-1961. מוצע להגדיר את דוח הריכוז החודשי כדוח הכולל באופן מרוכז לגבי כל תדלוק שבוצע בחודש אחד לגבי כלי רכב מסוים את כל הפרטים המופיעים בחשבונית מס, וכן כולל פרטים מסוימים לגבי כל תדלוק של כלי רכב. יצוין כי דוחות מסוג זה נמצאים בשימוש של חברות הדלק כבר היום.

יצוין כי טיוטת תקנות דומות הופצה להערות הציבור ב-2021.

תוספת הכנסות המדינה כתוצאה ממהלך זה צפויה לעמוד על כ-70 מיליון ש"ח בשנת 2024 ועל כ-400

מיליון ש"ח בשנה החל משנת 2025.

מוצע כי תחילתו של צו זה יהיה מיום כ' בטבת התשפ"ד (1 בינואר 2024).