



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי : 4353/16

תחום החלטת המיסוי : מס ערך מוסף

הנושא : החבות במס בגין הובלת טובין מעוסק שאינו תושב אזור אילת לתושב

אזור אילת - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות :

- א. חברה בע"מ (להלן : "החברה") מוכרת ללקוחות בישראל טובין (להלן : "הטובין").
- ב. החברה אינה בגדר עוסק תושב אזור אילת.
- ג. בין היתר, החברה מוכרת את הטובין באזור אילת באמצעות עוסקים אחרים אשר מקום עסקם באזור אילת והינם תושבי אזור אילת (להלן : "המשווקים").
- ד. החברה מוכרת את הטובין באזור אילת באופן הבא :
 1. לקוח תושב אזור אילת (להלן : "הלקוח") מבצע ההזמנה אצל אחד המשווקים.
 2. המשווק מעביר לחברה את ההזמנה.
 3. עובדי החברה מזינים את ההזמנה למערכת הזמנות. בהזמנה מצוין כי המשווק הזמין טובין עבור הלקוח.
 4. הלקוח מקבל מהחברה אחריות בקשר לטובין.
 5. ההזמנה נשלחת מהחברה לחברת הובלות הרשומה במע"מ כ"עוסק" שאינו תושב אזור אילת (להלן : "המוביל").
 6. המוביל מספק שירותי ההובלה לחברה - הובלת הטובין ישירות לבית הלקוח באילת.
- ה. יודגש כי הוראה זו עוסקת רק במקרים שבהם הלקוח שרוכש את הטובין הוא תושב אזור אילת והטובין נרכשו מהמשווקים.

הבקשה :

בפנייתך בקשת את אישורנו כי שירותי ההובלה של הטובין לאילת ישירות לבית הלקוח יחויבו במע"מ בשיעור אפס.

תמצית הסדר המס ותנאיו:

1. סעיף 20א לתקנות אזור סחר חופשי באילת (פטורים והנחות ממסים), התשמ"ו-1985 (להלן: "תקנות אס"ח") קובע כי על הובלת טובין לאילת יחול מס בשיעור אפס:

"על סוגי השירותים המפורטים להלן הניתנים בידי עוסק שאינו תושב אזור אילת לעוסק תושב אזור אילת, לצורך עסקו באזור אילת, יחול מס ערך מוסף בשיעור אפס, אם על גבי המקור וההעתקים של החשבונית נשוא השירות נרשמו שמו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף של העוסק תושב אזור אילת אשר לו ניתן השירות:

(1) הובלת טובין לאילת..."

2. על שירותי ההובלה שמעניק המוביל לחברה, יחול מס בשיעור מלא בהתאם לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן: "החוק") מאחר ושירותי ההובלה ניתנים לחברה אשר איננה תושבת אזור אילת כדרישת תקנה 20א(1) לתקנות אס"ח.

3. למען הסר ספק, גם אם המוביל יקבל את התשלום בפועל בגין שירותי ההובלה מהלקוח ולא מהחברה, יחול מע"מ בשיעור מלא בגין השירות.

4. בהתאם להוראות סעיף 38 לחוק, מס התשומות הכלול בחשבוניות המס שיוציא המוביל לחברה, יהא ניתן לניכוי בידי החברה, ככל מתקיימים תנאי סעיף 38 לחוק והוראות כל דין.

5. בעסקה של הובלת טובין על ידי החברה למשווק או ללקוח, יחול מס בשיעור אפס בהתאם לתקנה 20א(1) לתקנות אס"ח בתנאי שההתחשבות היא בין החברה לבין המשווקים בלבד.

כאשר ההתחשבות או דרך התשלום תהיה בכל דרך אחרת, יחול מס בשיעור מלא בגין שירותי ההובלה.

6. הסוגיה ועמדתנו הובאו בתמצית בלבד.

7. החלטה זו מבטלת מיום פרסומה עמדות מקצועיות שניתנו בעבר ע"י הנהלת רשות המיסים, המשרדים האזוריים או גורם אחר, במידה והן קבעו אחרת.