



## החטיבה המקצועית

### **החלטת מיסוי : 5368/16** **תחום החלטת המיסוי : מס ערך מוסף**

**הנושא: החבות במע"מ של השכרת רכבים לחיילים זרים אשר אין בידם אשרת ביקור בישראל - החלטת מיסוי בהסכם**

#### **העובדות:**

1. חברה העוסקת בהשכרת רכבים (להלן: "החברה"), השכירה רכבים לגורמים שונים שהזדהו כחיילים זרים, ביניהם גם חיילים מצבא ארה"ב.
2. כניסתם לישראל של החיילים הזרים, לרבות החיילים מצבא ארה"ב, התבצעה באמצעות כרטיס חייל ואין בידם אשרת ביקור.

#### **הבקשה:**

בפנייתך בקשת את עמדתנו לעניין החלת מע"מ בשיעור אפס בשל השכרת רכב לחיילים זרים, וזאת בהתאם להוראות סעיף 30(א)(8) לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן: "החוק").

#### **תמצית הסדר המס ותנאיו:**

1. סעיף 30(א)(8) לחוק כולל רשימה סגורה של שירותים הניתנים לתייר עליהם יוטל מע"מ בשיעור אפס.
2. בסעיף 30(א)(8)(ב)(1) לחוק נקבע כי "השכרת רכב מנועי פרטי לתייר לנהיגה עצמית" היא עסקה שחל עליה מע"מ בשיעור אפס.
3. לשם החלת הסעיף על המבקר בארץ לענות על הגדרת "תייר" כמשמעותה בסעיף 1 לחוק כדלקמן:

**"תייר" - 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".**

4. לפיכך, כאשר בידי התייר אשרה ורישיון לישיבת מעבר או לישיבת ביקור, יחול מע"מ בשיעור אפס על השכרת רכב פרטי אם מתקיימים אצל המשכיר כל יתר התנאים הקבועים בתקנה 12 לתקנות מס ערך מוסף התשל"ו-1976.
5. יצוין, כי בהתאם לחוק ההסכם בדבר מעמדם של אנשי סגל ארצות הברית של אמריקה, תשנ"ג-1993, חיילים אמריקאים רשאים להיכנס לישראל דרך הים, ללא הנפקת אשרת כניסה ושהייה.
6. אנו מאשרים כי, במקרים בהם שוכר הרכב הינו חייל מצבא ארה"ב אשר מציג תעודת חייל בתוקף של הצבא האמריקאי והשוכר חותם על הצהרה כי הינו שוהה בארץ במסגרת תפקידו, יחול על העסקת השכרת הרכב חבות במע"מ בשיעור אפס על פי סעיף 30(א)(8)(ב)(1) לחוק, בכפוף לכך כי החברה תשמור בספריה צילום תעודת תפקיד של השוכר והצהרה כאמור.
7. לגבי יתר הגורמים שהינם חיילים זרים, למעט חיילי צבא ארה"ב, יחול מע"מ בשיעור מס מלא כל עוד לא הוצג אישור מביקורת הגבולות כי הינם שוהים בארץ באשרת תייר או אשרה אחרת מהמפורטות לעיל.
8. הסוגיה ועמדתנו הובאו בתמצית בלבד.
9. החלטה זו מבטלת מיום פרסומה עמדות מקצועיות שניתנו בעבר ע"י הנהלת רשות המיסים, המשרדים האזוריים או גורם אחר, במידה והן קבעו אחרת.