מנשרים, צווים ומינויים
של
אזור יהודה ושומרון

مناشير ، اوامر وتعيينات

صادرة من

منطقة يهودا والسامرة

מספר 72 | العدد ٧٢

י' באייר התשמ"ה (1 במאי 1985) | ١٠ أدار ٥٧٤٥ (١ أبريل ١٩٨٥)

התוכן

תקנות בדבר בלו על מוצרים מקומיים 4

צבא הגנה לישראל

חוק הבלו על מוצרים מקומיים, מס' 16 לשנת 1963

תקנות בדבר בלו על מוצרים מקומיים

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 2, 5, 6, ו-6א לחוק הבלו על מוצרים מקומיים מס' 16 לשנת 1963, אני מתקין תקנות אלה -

פרק א: הגדרות

הגדרות 1. בתקנות אלה -

"אזור אחר" - אזור אחר המוחזק בידי צבא ההגנה לישראל;

"בית מלון" - לרבות פנסיון, בית מרגוע, בית אירוח או כיוצא באלה שבו מלינים בדרך כלל בתמורה לפחות חמישה אנשים.

"ועדת עררים" - כמשמעותה בצו בדבר ועדות עררים (יהודה והשומרון) (מס' 172), התשכ"ח-1967[1].

"זכות בתאגיד - כל אחת מאלה בין שהיא מוענקת במסמכי ההתאגדות של התאגיד או בהסכם בין חברי התאגיד -

(1) חברות בתאגיד, זכות לנכסיו בשעת פירוקו, זכות לרווחיו, זכות לניהולו ולהצבעה בו;

(2) זכות שאיננה זכות מכוח מכירת זכות במקרקעין לתפוס נכסי התאגיד בכוח אחת הזכויות האמורות בפסקה (1);

(3) זכות שאיננה זכות מכוח מכירת זכות במקרקעין לדרוש מהתאגיד או מבעל זכות בתאגיד אחת מהזכויות האמורות בפיסקאות (1) ו-(2);

(4) זכות להורות במישרין או בעקיפין למחזיק בזכות מהזכויות האמורות בפיסקה (1) על הדרך להפעיל את זכותו.

פרט לזכות מהזכויות האמורות, אם היא אינה מקנה כל טובת הנאה בתאגיד שאינה שכר סביר - ואינה מקנה זכות לתפוס את נכסי התאגיד ואינה מקנה זכות לדרוש מהתאגיד או מבעל זכות בו אף אחד משני הדברים האמורים.

פרט לזכות מהזכויות האמורות, אם היא אינה מקנה כל טובת הנאה בתאגיד שאינה שכר סביר - ואינה מקנה זכות לתפוס את נכסי התאגיד ואינה מקנה זכות לדרוש מהתאגיד או מבעל זכות בו אף אחד משני הדברים האמורים.

"החוק" - חוק הבלו על מוצרים מקומיים מס' 15 לשנת 1963

"החוק והתקנות לפיו" - החוק, תקנות אלה והתקנות בדבר ניהול פנקסי השבונות.

"חייב בבלו" - עוסק, או מוסד כספי.

---

1. ר' הערה מס' 172, בסוף החוברת.

"חשבונית" - חשבונית עסקה או חשבונית מס;
"חשבונית מס" - חשבונית שהוצאה לפי תקנה 50;
"חשבונית עסקה" - חשבונית שחובה להוציאה לפי תקנה 48;
"מס תשומות" - הבלו המוסף שהוטל על מכירת נכסים לעוסק או על מתן שירותים לעוסק או תשלומים אחרים שעוסק זכאי לנכות מהבלו המוסף לפי תקנה 34, הכל לצרכי עסקו או לשימוש בעסקו.
"מחזור עסקאות של עוסק" - סך כל המחיר של העסקאות בשנת המס שחלפה, ואם הסכום אינו ידוע, או שעסק רק בחלק מאותה שנה - הסכום העשוי להתקבל בשנת המס השוטפת, כשהוא מחושב לפי הכללים שנקבעו בתקנה 69 ובלבד שאם התברר לממונה או לעוסק כי ביום מן הימים בתוך שנת המס השוטפת, כי סך כל המחיר כאמור של העסקאות בשנה השוטפת עולה או יעלה על סך כל המחיר בשנה שחלפה או בשנה השוטפת כשהוא מחושב כאמור, יראו מאותו יום ועד לתום שנת המס את הסכום הגבוה ביותר כמחזור העסקאות של העוסק; לענין זה, "עסקאות" - למעט מכירת נכס המשמש לעוסק בעסקיו אך אין מכירתו מעיסוק העוסק;
"עוסק מורשה" - עוסק שנרשם על פי תקנה 56 ואינו עוסק זעיר;
"עוסק זעיר" - עוסק שבעסקיו לא יותר משני מועסקים ושמחזור העסקאות שלו בכל עסקיו אינו עולה על 2,000,000 שקלים,למעט אלה -

(1) מי שנרשם כעוסק מורשה מכח תקנה 66 או 67;
(2) בעל מקצוע חופשי שהוא: אגרונום, אדריכל, הנדסאי, חוקר פרטי, טכנאי, טכנאי שיניים, יועץ לארגון, יועץ לניהול, יועץ מדעי, יועץ מס, כלכלן, מהנדס, מודד, מנהל חשבונות, מתורגמן, סוכן ביטוח, עורך דין, רואה חשבון, שמאי, בעל מעבדה כימית או רפואית, וכן עוסקים שעיסוקם מתן שירותים מהסוגים המפורטים בתקנה 24 - ולגבי אותם שירותים בלבד;
(3) רופא לרבות פסיכולוג, פיזיותרפיסט, רופא וטרינר, רופא שיניים או מרפא שיניים;
(4) בעל בית ספר לנהיגה על פי רשיון שניתן לפי סעיף 176ח לחוק התעבורה בדרכים מס' 49 לשנת 1958.
(5) בעל בית ספר שבו לומדים או מתחנכים תלמידים באופן שיטתי;
(6) סוחר מקרקעין או מתווך מקרקעין;
בפיסקה זו -
"סוחר מקרקעין" - עוסק שעסקו או חלק מעסקו מכירת זכויות במקרקעין.
"מתווך מקרקעין" - עוסק שעסקו או חלק מעסקו תיווך בזכויות במקרקעין.

(7) סוחר רכב ומתווך רכב;
בפיסקה זו -
"סוחר רכב" - עוסק שעסקו או חלק מעסקו מסחר ברכב;
"מתווך רכב" - עוסק שעסקו או חלק מעסקו תיווך בקניית רכב, במכירתו או החלפתו;
"מסחר ברכב" - לרבות חליפין או השכרת רכב בשיטת מקח - אגב-שכירות;
"רכב" - רכב מנועי כמשמעותו בצו בדבר חוק התעבורה (הסדרי תנועה) (יהודה והשומרון) (מס' 399), התש"ל-1970[1].

(8) חברה הרשומה כדין באזור, בישראל או באזור אחר.
(9) אגודה שיתופית הרשומה כדין באזור, בישראל או באזור אחר.

לענין זה -
(1) בעלים, שותפים ובני משפחותיהם העובדים בעצמם בעסק ייראו כמועסקים.
(2) חניך או העובד לא יותר מארבע שעות ביום - ייראה כחצי מועסק.
(3) מי שעבד בעסק בחלק משנת המס - ייראה כמועסק חלקית כיחס תקופת עבודתו לשנה שלמה.

"פעולה בתאגיד" - הענקת זכות בתאגיד, הסבתה, העברתה או ויתור עליה, שינוי בזכויות הנובעות מזכות בתאגיד והכל בין בתמורה ובין שלא בתמורה.
"תאגיד מקרקעין" - תאגיד שכל נכסיו, במישרין או בעקיפין, הם זכויות במקרקעין, לענין זה לא יראו כנכסיו של התאגיד - מזומנים, מניות, איגרות חוב, ניירות ערך אחרים ומטלטלים שאינם משמשים לתאגיד לייצור הכנסתו או שהם משמשים לייצור הכנסתו אולם הם טפלים למטרות העיקריות של התאגיד.
"תקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות" - תקנות הבלו על מוצרים מקומיים (ניהול פנקסי חשבונות) (יהודה והשומרון), התשמ"ה-1985.
"קונה" - לרבות מקבל שירות.

---

1. ר' הערה מס' 399, בסוף החוברת.

הטלת בלו רגיל

2. (א) על מכירת טובין ועל מתן שירותים אשר מוטל עליהם מס קניה על פי הדין הישראלי יוטל ויגבה בלו רגיל בשיעורים הקבועים מעת לעת לאותם טובין או שירותים בדין הישראלי.

(ב) החיקוקים שבהם קבועים שיעורי מס קניה בישראל יופקדו לעיון הציבור במשרדי הממונה והיועץ המשפטי ובתחנות המכס הנפתיות.

הטלת בלו מוסף על עיסקאות

3. על עסקה באזור יוטל בלו מוסף בשיעור של 15 אחוזים ממחיר העיסקה.

הטלת בלו על מוסדות כספיים

4. על פעילות באזור של מוסד כספי יוטל בלו שכר ורווח בשיעור של 15 אחוזים מהשכר ששילם ומהריווח שהפיק; הפסד שהיה למוסד כספי בשנת מס ניתן לקיזוז כנגד השכר ששילם לאותה שנת מס.

בלו על הפרש בין מחיר רכישה למחיר מכירה

5. הבלו על אלה יהיה מההפרש בין מחירם בעת המכירה לבין מחירם בעת הרכישה -

(א) מכירת רהיטים וחפצי בית משומשים בידי עוסק שעסקו מכירת אלה בלבד ובלבד שניהל בפנקסי חשבונותיו רישום כמפורט בסעיף 9 של תוספת ג' של התקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות.

(ב) מכירת מטבע או מדליה, אם המוכר רכשם ממי שאינו עוסק מורשה, ובלבד שהתמורה שמשלם העוסק בשל רכישת מטבע או מדליה תשולם בשיק מתוך פנקס שיקים מיוחד למטרה זו וכן שנוהל בפנקסי חשבונותיו רישום נפרד לכל מטבע או מדליה כמפורט בסעיף 10 של תוספת ג' של התקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות.

(ג) מכירת רכב פרטי משומש בידי עוסק שעסקו קנית רכב משומש ומכירתו למעט רכב שהעוסק רשאי לנכות את מס התשומות ששולם בשל רכישתו או יבואו.

גביית בלו מהקונה

6. הוטל בלו על עיסקה או הועלה שיעור הבלו עליה לאחר שהוסכם על העסקה רשאי העוסק לדרוש מהקונה שישלם לו את סכום הבלו שהוטל או הועלה ואשר העוסק נתחייב בו, זולת אם נקבע אחרת בהסכם ביניהם או בכל תחיקת בטחון הדנה בפיקוח על המחירים.

פרק ג': המחיר

מכר ושירות יחד

7. בעסקה הכוללת נכס ושירות יהיה מחיר כולם יחד מחיר העסקה.

בשירותים מסויימים

8. (א) מחירה של עסקת שירות שמשתלמת בשלו אגרה או תמורה אחרת על פי דין או תחיקת בטחון הוא האגרה או התמורה האחרת.

(ב) מחירה של עסקה כאמור בתקנה 18 הוא העמלה או התמורה האחרת שקיבל נותן השירות ממי שסיפק לו את הנמכר.

מקרים מיוחדים

9. עסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר, או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף יהא מחירה המחיר שהיה משתלם בעדה בתנאים רגילים; לא ניתן לקבוע את המחיר בדרך זו, יהא מחירה עלות הנכס או השירות בתוספת הריווח המקובל באותו ענף.

דין תרומה, תמיכה וכדומה

10. (א) תרומה, תמיכה או סיוע אחר (להלן - תקבולים) שקיבל עוסק ייחשבו כחלק ממחיר עיסקותיו לענין בלו מוסף ואולם התקבולים הבאים לא ייחשבו כחלק ממחיר העיסקה אם נתקבלו במישרין לעוסק מתקציב מדינת ישראל או המינהל האזרחי:

(1) סובסידיה על מוצרי מזון בסיסיים;
(2) מענק שניתן לעידוד השקעות הון;
(3) סובסידיה לשכר לימוד לגני ילדים;
(4) סובסידיה לתחבורה ציבורית;
(5) מענק למחקר ולפיתוח;
(6) סובסידיה להספקת חשמל.

(ב) לענין רישום בפנקסי החשבונות ודיווח תקופתי, יראו בתקבולים שתקנת משנה (א) אינה חלה עליהם עשיית עסקה עם נותן התקבולים, ומועד הוצאת החשבונית עליה יהיה תוך שבוע ימים מיום קבלת התקבולים.

דין אריזות

11. נמכרו טובין באריזה ונקבע תשלום בעד האריזה, יחולו הוראות אלה -
(1) אם האריזה אינה ניתנת להחזר - יהא מחירה חלק ממחיר הטובין;
(2) אם האריזה ניתנת להחזר ובעת החזרתה יוחזר גם התשלום שבו חוייבה בעת המכירה, כולו או מקצתו, יראו את האריזה כנמכרת לקונה, ובעת החזרתה יהא דינה כדין טובין המוחזרים מהקונה למוכר לאחר הוצאת חשבונית, במחיר התשלום המוחזר.

דין פקדון או ערובה

12. (א) ניתן סכום כפקדון או כערובה להחזרת טובין שהושאלו או להבטחת ביצוע עסקה או זכויות אדם הקשור לעסקה, יראו את הפקדון או הערובה כחלק ממחיר העסקה בתום ששה הדשים מעת שניתנו, אלא אם הוחזרו או הפכו לחלק ממחיר העסקה קודם לכן. ואולם -

(1) אם הוסכם בכתב בין הצדדים כי הפקדון או הערובה יישמרו בידי המוכר או בידי אדם מטעמו תקופה ארוכה משששה חדשים, יראו אותם כחלק ממחיר העסקה בתום חודש לאחר תום התקופה המוסכמת;

(2) אם הוכח להנחת דעתו של הממונה כי בענף פלוני נהוגה תקופת פקדון או ערובה אחרת מזו שנקבעה בתקנה זו, או כי החזרת פקדון או הערובה עוכבה מסיבה מיוחדת, יראו אותם כחלק מהמחיר בתום חודש לאחר תום התקופה האמורה או בחלוף אותה סיבה.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), סכום פקדון ששולם בעד מיכל גז, שעון חשמל, שעון מים וכיוצא באלה, יראו אותו, עם תשלומו כחלק ממחיר העסקה.

הוצאות לטובת צד שלישי

13. (א) סכום ששילם עוסק בהוצאות בשביל לקוחו, והוצאה השבונית או מסמך אחר שאישר הממונה לענין זה לשמו של אותו לקוח, לא יהיה, חלק מהמחיר.

(ב) נתקבל סכום לתשלום כהוצאות כאמור בתקנת משנה (א) בשביל הלקוח, ולפני שהעוסק שילם אותו כאמור, יראו בו כפקדון ולא כחלק ממחיר העסקה - ויחולו הוראות תקנה 12, באם נתמלאו תנאים אלה, וכל עוד מתקיימים התנאים:

(1) הוצאה חשבונית ללקוח שבה צויין במפורש כי הסכום נתקבל לתשלום הוצאות בשביל הלקוח, תוך פירוט טיב ההוצאות;

(2) הסכום שנתקבל יופקד בחשבון בנק נפרד, לענין הוצאות כאמור ופקדונות כאמור בתקנה 12 שהוא מסוג חשבון עובר ושב ולא יהיה בכספי החשבון כל שימוש אלא לתשלום הוצאות כאמור, או שימוש בפקדונות כאמור.

(ג) כל חלק מהפקדון שלא שימש לתשלום הוצאות כאמור ולא הוחזר ללקוח יראוהו כחלק מהמחיר ביום שבו התברר שהפקדון לא ישמש לתשלום הוצאות כאמור.

(ד) לא נתקיים התנאי שבתקנת משנה (ב)(2), יראו את הסכום כחלק מהמחיר, שבעה ימים לפני תום תקופת הדו"ח שלאחר אותה תקופה שבה נתקבל הסכום, או במועד שבו נתברר כי הסכום כולו או מקצתו, לא ישמש להוצאה, על פי המוקדם.

עסקאות הנקובות בדינרים

14. (א) חשבונית שהוצאה באזור כשהמחיר נקוב בדינרים, יחושב הבלו על פי ערך הדינר ביום הוצאת החשבונית. אם השתנה ערך הדינר בין יום הוצאת החשבונית ליום התשלום, יוציא העוסק חשבונית משלימה לגבי המחיר הנובע מהפרש הערכים. מובהר בזאת, כי גם אם הרוכש או מקבל השירות הוא עוסק, יש להוציא חשבונית משלימה לגבי הפרשי הערכים.

(ב) בתקנה זו –

"ערך הדינר" – כמשמעותו בסעיף 4(א) לצו בדבר קביעת המטבע הישראלי כהילך חוקי (יהודה והשומרון) (מס' 76), התשכ"ז-1967[1].

פרק ד': מקום העסקה

במכר

15. יראו נכס כנמכר באזור אם הנכס היה באזור, בעת מסירתו לקונה, או אם יוצא מהאזור ובנכס בלתי מוחשי – אם המוכר הוא תושב האזור.

במתן שירות ובניהול פעילות

16. (א) יראו שירות כניתן באזור אם נתקיימה אחת מאלה –

(1) נתן אותו מי שעסקו באזור; מי שיש לו סוכן או סניף באזור יראוהו, לענין זה, כמי שעסקו באזור;

(2) הוא ניתן לתושב האזור, לשותפות שרוב הזכויות בה הן של שותפים תושבי האזור או לחברה שלענין חוק מס הכנסה מס' 25 לשנת 1964 רואים אותה כתושבת האזור.

(3) הוא ניתן לגבי נכסים המצויים באזור.

(ב) יראו פעילות מוסד כספי כמנוהלת באזור אם נתקיימה אחת מאלה:

(1) היא התנהלה כולה או מרביתה באזור;

(2) ניהל אותה מי שעיקר פעילותו באזור והיא בתחום הפעילות שהוא מנהל;

(3) היא החלק שנוהל באזור מפעילות שנוהלה מרביתה מחוצה לו.

1. ר' הערה מס' 76, בסוף החוברת.

שלוח וסוכן

17. (א) עוסק המוכר נכס או נותן שירות לקונה באמצעות שלוח, הפועל בשמו של העוסק, רואים את העוסק כמוכר או כנותן השירות לקונה ואת השלוח - כנותן שירות לעוסק, אם עובדת השליחות ושמו של העוסק כשולח צויינו על המסמכים שמוציא השלוח לקונה; לא צויין כך, יראו את הנכס כנמכר או את השירות כניתן פעמיים; פעם מאת העוסק לשלוח ופעם מאת השלוח לקונה.

(ב) עוסק המוכר בשם עצמו נכס של פלוני, שנתקשר עמו לשם כך, רואים את העוסק כמוכר הנכס לקונה ואת פלוני כמוכר הנכס לעוסק.

(ג) עוסק הקונה נכס או מקבל שירות בשביל עוסק אחר יציין על מסמך שהוא מוציא למוכר או לנותן השירות במהלך עסקיו הרגיל את עובדת השליחות ואת שמו של העוסק האחר כשולח; לא עשה כן; יראוהו כקונה לעצמו.

מוציא לפועל, מפרק, כונס וכיוצ"ב

18. (א) עוסק שהוא מוציא לפועל, מפרק, כונס נכסים, אפוטרופוס, מנהל עזבון או כיוצא באלה (להלן בסעיף זה - נציג) המוכר בתוקף תפקידו נכסיו של אחר, יראו כמוכר את בעל הנכסים שנמכרו, ואילו את המוכר בפועל יראו כנותן שירות למי שנכסיו נמכרו.

(ב) נציג הנותן בתוקף תפקידו שירות בשמו של פלוני יראו את פלוני כנותן השירות ואת הנציג כנותן שירות לפלוני.

מוכר בולים ואסימונים

19. עוסק שעסקו מכירת בולי דואר, אסימוני טלפון, בולי הכנסה, טפסים מבויילים של שטרי חוב וכיוצא באלה, במחיר הנקוב בהם, יראוהו כנותן שירות למי שסיפק לו אותם למכירה.

רשות לשלם בלו במקום החייב בו

20. מי שאינו חייב בתשלום הבלו רשאי, בהסכמת הממונה ובתנאים שקבע לקבל על עצמו את התשלום, ומיום ההסכמה דינו כדין החייב בתשלומו.

חיוב מקבל שירות בתשלום הבלו

21. (א) עוסק או מוסד כספי שקיבלו שירות מן המפורטים להלן ממי שעיקר הכנסתו ממשכורת, גימלה או קיצבה, יהיו חייבים בתשלום הבלו המוסף בשל השירות, זולת אם קיבלו חשבונית מס מנותן השירות.

ואלה השירותים:

(1) מופע אמנותי, לרבות הנחיה במופע; בניית תפאורה או הכנתה; הכנת מבחנים, בדיקתם וכן ניהול מבחנים או פיקוח עליהם;

הרצאה, הוראה, הדרכה או תרגול; השתתפות במופע שאינו מופע אמנותי; כתבנות או קצרנות; תרגום בכתב או בעל פה; כתיבה או עריכה; חברות בועדות שהוקמו על פי דין ותחיקת בטחון.

(2) שירותים של בעלי מקצועות אלה: אגרונום, אדריכל, הנדסאי, חוקר פרטי, טכנאי, טכנאי שיניים, יועץ לארגון, יועץ לניהול, יועץ מדעי, יועץ מס, כלכלן, מהנדס, מודד, מנהל חשבונות, מתורגמן, סוכן ביטוח, עורך דין, רואה חשבון, שמאי, בעל מעבדה כימית או רפואית, רופא פסיכולוג, פיזיותרפיסט, רופא וטרינר, רופא שיניים או מרפא שיניים.

(ב) לא הוציא נותן השירות חשבונית מס כאמור, יתן נותן השירות הצהרה כי עיקר הכנסתו היא ממשכורת, גימלה או קיצבה; לא נתן הצהרה כאמור, לא יהיה בכך כדי לפטור את מקבל השירות מחובת תשלום הבלו לפי תקנת משנה (א).

(ג) נותן שירות שבבלו בשל שירותו חייב מקבל השירות לפי תקנת משנה (א), לא יהא זכאי לנכות את הבלו בשל התשומות ששימשו במתן השירות.

(ד) היה מקבל השירות עוסק, יוציא במועד שנקבע לכך, במקום נותן השירות, חשבונית ערוכה על שמו הוא.

(ה) מקבל שירות החייב בתשלום הבלו לפי תקנת משנה (א) ידווח על השירות וישלם את הבלו כדרך שהוא חייב לדווח ולשלם לענין ניכוי במקור לפי סעיף 28 לחוק מס הכנסה, מס' 25, לשנת 1964, זולת אם הממונה או מי שהוא הסמיך לענין זה, הורה אחרת.

(ו) עוסק שנתן שירות שבשלו משתלם הבלו לפי תקנה זו מאת מקבל השירות, חייב בהגשת דו"ח תקופתי, אם היו לו עסקאות אחרות, ובמקרה זה ידווח על השירותים שהמס בשלהם משתלם מאת מקבל השירות כאילו היו עסקאות ששיעור אפס חל עליהן.

תשלום הבלו במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי

22. (א) במכירת מקרקעין, שהיא עסקת אקראי בידי מי שאינו עוסק או אינו מוסד כספי, יהיה הקונה חייב בתשלום הבלו.

(ב) החייב בתשלום הבלו לפי תקנת משנה (א) –

(1) אם הוא עוסק, יוציא במקום המוכר חשבונית ערוכה על שמו הוא וידווח על המכירה בדו"ח שעליו להגיש לפי תקנה 76 בשל עסקאותיו;

(2) אם הוא מוסד כספי, ידווח על המכירה באופן שיש לדווח על עסקה אקראית כאמור בתקנה 75(א) ו-(ב) וישלם את הבלו המגיע עם הגשת הדו"ח.

(ג) במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי בידי עוסק, או מוסד כספי, יחולו הוראות תקנת משנה (ב) בשינויים המחוייבים לפי הענין.

(ד) בתקנה זו "עוסק" - מי שמוכר נכס או נותן שירות במהלך עסקיו ואינו מוסד כספי.

חיוב הקונה בשירותים שנותן תושב חוץ

23. (א) נעשתה עסקה באזור והמוכר או נותן השירות הוא תושב חוץ, תחול חובת תשלום הבלו על הקונה, זולת אם ברשותו של הקונה חשבונית בשל העסקה;

(ב) רכש העוסק עבור העסקה מטבע חוץ, יגבה הסוחר המוסמך לענין מטבע חוץ, את הבלו בעת רכישת מטבע החוץ או בעת העברתו לחוץ לארץ, לפי המוקדם; הסוחר המוסמך יעביר את הבלו לממונה באחד לחודש שלאחרי החודש שבו בוצעה הרכישה או בוצע התשלום. לא העביר הסוחר המוסמך את הבלו במועד שנקבע ישלם עליו לתקופת הפיגור הפרשי הצמדה וריבית כאמור בתקנה 101.

(ג) אם לצורך עיסקה כאמור בתקנת משנה (א), לא נרכש מטבע חוץ, והקונה -

(1) אם הוא עוסק - יוציא חשבונית ערוכה על שמו בדו"ח שעליו להגיש לפי תקנה 15 בשל עסקאותיו; וישלם את הבלו המגיע עם הגשת הדו"ח;

(2) אם הוא אינו עוסק - ידווח באופן שיש לדווח על עסקה אקראית כאמור בתקנה 75(א) ו-(ב) וישלם את הבלו המגיע עם הגשת הדו"ח.

(ד) החייב בתשלום הבלו לפי תקנה זו ישמור ברשותו את המסמכים הנוגעים לתשלום הבלו על ידו לפי תקנות אלה או המוכיחים שהוא לא חייב בתשלום הבלו או פטור ממנו במשך התקופות שלהלן -

(1) אם הוא עוסק או מוסד כספי - חמש שנים מתאריך עריכתם;

(2) אם אינו עוסק או מוסד כספי - שנה אחת מתאריך עריכתם.

פרק ו': מועד החיוב בבלו

במכר טובין

24. (א) במכר טובין חל החיוב בבלו עם מסירתם לקונה; נמסרו הטובין חלקים חלקים חל החיוב על כל חלק שנמסר.

(ב) לענין סעיף זה "מסירה" - העמדת הטובין לרשות הקונה.

במשגור 25. נמסר נכס מפלוני לאלמוני על מנת שימכרו, והוסכם בכתב שלא ישולמו יותר מעשרה אחוזים מהתמורה לפני שאלמוני ימכור את הנכס ושאם לא ימכרנו רשאי הוא להחזירו, יחול החיוב בבלו על המכר מפלוני לאלמוני, בשעה שבה מכר אלמוני את הנכס; הוא הדין במכירה כאמור שההסכם לגביה נערך בעל-פה, אם הוכח להנחת דעתו של הממונה שלפי הנוהג המסחרי הוא מסוג מכירות הנעשות בתנאים האמורים ללא הסכם בכתב.

בשירות 26. בשירות חל חיוב בבלו עם נתינתו; ניתן השירות חלקים חלקים, חל החיוב על כל חלק שניתן, ובשירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו - עם גמר נתינתו.

בשימוש לצורך עצמי 27. בשימוש לצורך עצמי חל החיוב בבלו -

(1) לענין טובין - עם נטילתם לשימוש כאמור;

(2) לענין מקרקעין - עם קבלת ההחזקה בהם לשימוש כאמור, עם תחילת השימוש או עם הרישום בפנקס המקרקעין, הכל לפי המוקדם.

בהפקעה 28. בהפקעה, תפיסה חילוט או החרמה חל החיוב בבלו עם תשלום הפיצוי או התמורה.

בעסקת מקרקעין 29. (א) בעסקת מקרקעין חל החיוב בבלו עם העמדת המקרקעין לרשות הקונה או לשימושו, או עם רישום המקרקעין על שמו של הקונה בפנקס המתנהל על פי דין או תחיקת בטחון לפי המוקדם.

(ב) בעבודות בניה חל החיוב בבלו עם השלמת העבודה או העמדת המקרקעין שבהם נעשתה העבודה לרשות הקונה או לשימושו, לפי המוקדם; הועמד חלק מהמקרקעין לרשות הקונה, חל החיוב לגבי אותו חלק מאותה שעה.

(ג) בסעיף זה, "עבודות בניה" - לרבות עבודות חפירה, הריסה, ביוב וניקוז, הנחת צינורות, סלילת כבישים ודרכים, הכשרת קרקע וכיוצא באלה.

במקרים מיוחדים 30. (א) על אף האמור בפרק זה -

(1) בעסקאות המפורטות להלן, אם שילמו סכומים כל שהם על חשבון התמורה לפני מועד החיוב על פי פרק זה, יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם כאמור, בעת תשלומו. ואלה העיסקאות:

(א) בשירות שנתינתו מתמשכת ולא ניתן להפריד בין חלקיו;
(ב) בעסקה שתקנה 28 חלה עליה;
(ג) עסקה של מכירת נכס שיש עמה גם התחייבות של המוכר, בין מפורשת ובין מכללא, להתקינו במקום שיורה עליו הקונה או במקום שיחליט עליו המוכר, בהסכמת הקונה; בפסקה זו, "התקנה" - לרבות הרכבה, חיבור וכיוצא באלה.

(2) בעסקאות המפורטות להלן החיוב בבלו יחול עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל.
(א) בעסקאות של עוסקים שחלה עליהם חובה לנהל פנקסי חשבונות על פי אחת מהתוספות שלהלן לתקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות: ג - ככל שהיא נוגעת לעוסקים שחלים עליהם סעיפים קטנים (ג), (ד), (ה), (ו) ו-(ז) לסעיף 2 לאותה תוספת, ה', ו', ז', ח', ט' - ככל שהיא נוגעת למתווכים, ו-י' ככל שהיא נוגעת למתווכי רכב.
(ב) בעסקאות של השכרת נכסים;
(ג) בעסקאות כמפורט בתקנה 21 כשהבלו בשלהן משתלם מאת מקבל השירות;
(ד) בעסקאות של מתן אשראי;
(ה) בעסקאות של מכירת מנוי על עיתון, כתבי עת, ספרים, קבצים ועדכוניהם, הצגות, קונצרטים וכיוצא באלה.
(ו) בעסקאות של עוסק שחלות עליו סעיף 2(ג) לתוספת י"א לתקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות שלגביהן אינו חייב בהוצאת חשבוניות לפי אותו סעיף.

(ב) הוראות תקנת משנה (א) (2) לא יחולו על עסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף. וכן לא יחולו על עוסק אשר הודיע לממונה בכתב, בדואר רשום, כי הוא מנהל את פנקסי החשבונות שלו על בסיס מצטבר.

(ג) נתן עוסק הודעה כאמור בתקנת משנה (ב), לא יוכל לחזור לחייב בבלו כאמור בתקנת משנה (א), אלא אם עברו לפחות שנתיים מיום מתן ההודעה, ולאחר שערך התאמה לצורך הדיווח עקב המעבר משיטה לשיטה.

פרק ז': שיעור אפס ופטורים

מס בשיעור אפס

31. (א) אלה עסקאות שהבלו המוסף עליהן יהיה בשיעור אפס:

(1) מכירת טובין - למעט טובין כאמור בתקנה 32(6) - אם הותר לגביהם רשימון יצוא או מסמך אחר שאישר לענין זה הממונה.

(2) מכירת נכס בלתי מוחשי לאדם שאינו תושב האזור, תושב ישראל או תושב אזור אחר כשהוא נמצא מחוץ לאזור, לישראל או לאזור אחר או לתאגיד הרשום מחוץ למקומות אלה ואינו חייב במתן הודעה על פי תקנה 59. (שניהם להלן בסעיף זה - תושב חוץ).

(3) מתן שירות לתושב חוץ; לא יראו שירות כניתן לתושב חוץ -

(א) אם הוא ניתן לגבי נכס המצוי באזור, בישראל או באזור אחר, אלא אם הוכיח נותן השירות, להנחת דעתו של הממונה כי השירות מהווה חלק מן המחיר המקובל של הטובין לפי סעיף 31 לחוק המכס והבלו מס' 1 לשנת 1962 או אם יוכח להנחת דעתו של הממונה כי מטרת השירות הוא ייצואם של הטובין אל מחוץ לאזור, לישראל ולאזור אחר, והטובין אכן יוצאו.

(ב) כאשר נושא ההסכם הוא מתן שירות בפועל לתושב האזור, לתושב ישראל או לתושב אזור אחר באזור, בישראל או באזור אחר, לשותפות שרוב הזכויות בה הן של תושבים כאמור או לחברה שלענין חוק מס הנסה מס' 25 לשנת 1964 רואים אותה כתושבת האזור, כתושבת ישראל או כתושבת אזור אחר, אלא אם הוא שירות שתמורתו מהווה חלק מהמחיר המקובל לפי סעיף 31 לחוק המכס והבלו מס' 1 לשנת 1962.

(4) מתן שירות מחוץ לאזור, לישראל או לאזור אחר בידי עוסק שמקום עיסוקו העיקרי הוא באזור;

(5) (א) לינה של תייר בבית מלון וכן שירותים אלה:

(1) אספקת מזון ומשקאות;

(2) שימוש בבריכת שחיה ושימושים נלווים לשירות זה;

(3) שירותי בביסה;

(4) השכרת מכשיר טלוויזיה לשימוש בחדרו של התייר;

(5) שימוש במתקן סאונה ושירותים נלווים לשירות זה;
(6) שימוש בטלפון ובטלקס;
(7) שימוש בתקני ספורט ובריאות.

ובלבד שניתנו לתייר בבית המלון בו הוא לן מאת בית המלון ובחשבונית המוצאת לתייר צויין בנפרד כל שירות כאמור ולצידו מחירו.

(ב) השכרת רכב מנועי פרטי לתייר ולנהיגה עצמית כשיש עליו היתר מאת המפקח על התעבורה לשמש להשכרה ולנהיגה עצמית.

(ג) הסעת תייר ברכב מנועי פרטי שניתן לו רשיון לעסוק בהולכה לסיור של תיירים.

(ד) הסעת תייר באוטובוס שניתן לו רשיון להסעת סיור תיירים וכן הספקת ארוחות לתייר בידי המסיע אגב אותה הסעה, בין אם הוא מספקן במישרין ובין בעקיפין.

(ה) בפסקה זו, "תייר" - תייר שאינו תושב האזור תושב ישראל או תושב אזור אחר.

(6) עסקה שהיא מכירת זכות לנסיעת חוץ; "זכות לנסיעת חוץ", לענין זה - זכות לנסיעה בכלי טיס או בכלי שיט מישראל, מהאזור או מאזור אחר למקום מחוץ לאזור, לישראל או לאזור אחר (להלן בפסקה זו - חוץ לארץ) או ממקום בחוץ לארץ למקום אחר בחוץ לארץ או ממקום בחוץ לארץ לישראל, לאזור או לאזור אחר.

(7) מכירת טובין למי שזכאי בשל כניסתו לאזור, לישראל או לאזור אחר מחוץ לארץ בפטור ממס קניה. לענין תקנה זו "מס קניה" - מס קניה המוטל על פי הדין בישראל או אותו חלק מדמי המכס המוטלים על טובין המיובאים לאזור או לאזור אחר לפי הצו בדבר תעריפי מכס (יהודה והשומרון) (מס' 1093), התשמ"ד-1984[1] או לפי הצו בדבר תעריפי מכס (אזור חבל עזה) (מס' 833), התשמ"ד-1983 השווה לסכום מס הקניה שהיה חל בישראל על אותם טובין אילו יובאו לישראל.

(8) מכירת ירקות המפורטים בתוספת הראשונה ופירות המפורטים בתוספת השניה שלא נעשה בהם כל עיבוד לענין זה לא יראו כעיבוד: ניקוי, בירור, אריזה, הבחלה, החסנה וקירור.

1. ר' הערה מס' 1093, בסוף החוברת.

(ב) החלת שיעור אפס על פי תקנות משנה (א)(1), (3), (4) ו-(5) מותנה בכך שיוכח להנחת דעתו של הממונה כי נתקיימו כל אלה:

(1) מחיר העסקה שולם למוכר, או לנותן השירות לפי הענין, במטבע חוץ שהופקד מייד לאחר התשלום בידי בנק שהוא סוחר מוסמך כמשמעותו בצו בדבר הפיקוח על המטבע (יהודה והשומרון) (מס' 952), התשמ"ב-1981[1]. אלא שלענין תקנת משנה (א)(1) יראו כמטבע חוץ גם תקבול מתקציב האזור או מתקציב מדינת ישראל במטבע ישראלי הקשור במישרין לעסקה.

(2) בידי העוסק הסכם או מסמך אחר בכתב המאשר את פרטי העסקה, ולענין החלת שיעור אפס על פי תקנת משנה (א)(5) בידיו רישום של שם התייר, מענו הקבוע, מספר דרכונו, והוצאה חשבונית המפרטת את השירות שניתן לו;

(3) לענין השירותים המפורטים בתקנת משנה (א)(5)(ב), (ג) ו-(ד) בחשבונית שהוצאה לתייר צויינו מספר הרישוי של הרכב, ולפי הענין - שם הנהג של הרכב;

(4) לענין אספקת ארוחות כאמור בתקנת משנה (א)(5)(ד) כאשר אלה הוכנו בידי עוסק אחר בעד המסיע - בחשבונית המוצאת למסיע צויין מספר הרישוי של האוטובוס.

לענין תקנה זו -

"איגרת מדינת ישראל" - כהגדרתה בהיתר הפיקוח על המטבע (יהודה והשומרון), התשמ"א-1981.

"תשלום במטבע חוץ" - תשלום בכל אחד מאלה:

(1) מזומן,

(2) המחאת נוסעים או שיק, הנקובים ונפרעים במטבע חוץ, שנמשכו כדין;

(3) תשלום כדין במטבע חוץ על פי כרטיס אשראי;

(4) העברת מטבע חוץ מחוץ לאזור, למדינת ישראל ולאזור אחר או מפקדון לא תושב של תושב חוץ לפקדון תושב של המוכר או של נותן השירות לפי הענין; בפסקה זו: "תושב חוץ" - אדם שאינו תושב האזור, תושב מדינת ישראל או תושב אזור אחר.

(5) שיק בנקאי בשקלים שהוצא במישרין תמורת פדיון מוקדם באותו בנק של איגרת מדינת ישראל בידי תייר. בפסקה זו: "תייר" - כמשמעותו בתקנת משנה (ב)(5)(ה).

---

1. ראה הערה מס' 952, בסוף החוברת.

(6) אופן תשלום אחר שיקבע המפקח על מטבע חוץ.

(ג) מי שחל עליו בלו בשיעור אפס, דינו לעניין תקנות אלה כדין חייב בבלו.

פטור לעסקאות מסויימות מבלו מוסף

32. אלה עסקאות הפטורות מבלו מוסף –

(1) השכרה למגורים לתקופה שאינה עולה על 10 שנים, למעט השכרה לשם אירוח בבית מלון.

(2) השכרת מקרקעין למגורים המוגנת על פי חוק בעלי בתים ודיירים מס׳ 62 לשנת 1953 ומסירתם של מקרקעין למגורים המוגנים על פי החוק האמור או קבלת דמי מפתח עבורם ומכירת מקרקעין מושכרים כאמור;

(3) עסקאות של עוסק זעיר שמחזור העסקאות שלו הוא פחות מ–487,300 שקלים.

(4) מכירת נכס שעל פי תקנות אלה לא ניתן בעת הרכישה או היבוא לנכות את מס התשומות ששולם בשל רכישתו או יבואו ובלבד שאם נקבע שניתן לנכות חלק ממס התשומות – ישולם חלק יחסי מהבלו המוסף כיחס החלק שמותר לנכותו לכלל מס התשומות.

(5) הפקדת כספים מאת עוסק במוסד כספי או מתן הלוואה מאת עוסק למוסד כספי.

(6) עסקה ביהלומים ואבנים יקרות שאינם משובצים, מן הסוג הפטור ביבוא ממלוא המכס, עם עוסק שעסקו אשר במהלכו נעשית העסקה הוא אך ורק בהם. לענין תקנה זו "מכס" – אותו חלק מדמי המכס המוטלים על יבוא לאזור לפי הצו בדבר תעריפי מכס (יהודה והשומרון) (מס׳ 1093), התשמ"ד–1984[1] השווה לסכום המכס שהיה מוטל בישראל על אותם טובין אילו יובאו לישראל.

פרק ח׳: ניכוי מס תשומות ומניעת כפל בלו

מניעת כפל בלו רגיל

33. (א) בחישוב הבלו הרגיל המשתלם על מכירת נכס ינוכה הבלו הרגיל שהשתלם בעבר על כל נכס אחר שממנו יוצר הנכס הנמכר ובלבד שסכום הבלו הרגיל שהשתלם על הנכס האחר עולה על 20% מסכום הבלו הרגיל המשתלם על אותה מכירה.

(ב) לא יוצר הנכס האחר באזור, ינוכה כאמור סכום הבלו הרגיל שהיה משתלם על הנכס האחר אילו יוצר באזור.

1. ר׳ הערה מס׳ 1093, בסוף החוברת.

ניכוי בלו מוסף ששולם על התשומות

34. עוסק זכאי לנכות מהבלו המוסף שהוא חייב בו את אלה –

(1) מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או במסמך אחר שהממונה אישר לענין זה.

(2) מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא על שמו אם הוכיח העוסק להנחת דעתו של הממונה כי התשומות שימשו לצרכי עסקו ומס התשומות הוא בעד טלפון, מים, גז, חשמל או הוצאות כיוצא באלה.

(3) מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לעוסק בישראל או באזור אחר כדין.

(4) מס תשומות הכלול ברשימון יבוא או במסמך אחר שאישר לענין זה מנהל אגף המכס והבלו בישראל לענין ניכוי מס מתשומות בישראל לגבי יבוא לישראל ובלבד שרשימון היבוא הוצא על שם העוסק.

(5) מס ערך מוסף שהוטל על יבוא טובין לאזור או לאזור אחר ובלבד ששולם לצרכי עסקו של העוסק או לשימוש בעסקו ובלבד שרשימון היבוא הוצא על שם העוסק.

בתקנה זו – "מס ערך מוסף" – אותו חלק מדמי המכס המוטלים על טובין המיובאים לאזור או לאזור אחר לפי הצו בדבר תעריפי מכס (יהודה והשומרון) (מס' 1093), התשמ"ד–1984[1] או לפי הצו בדבר תעריפי מכס (אזור חבל עזה) (מס' 833), התשמ"ד–1983 השווה לסכום מס הערך המוסף שהיה מוטל בישראל על אותם טובין אילו יובאו לישראל.

החזר

35. (א) היה מס התשומות בתקופת דו"ח פלונית כאמור בתקנה 76 עודף על הבלו המוסף שהעוסק חייב בו על עסקאותיו באותה תקופה, יוחזר לו העודף תוך 45 ימים לאחר קבלת הדו"ח: ואולם רשאי הממונה שלא להחזיר את העודף למי שאינו מנהל ספרים או מנהלם בסטיה מהותית מהוראות תקנות אלה והתקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות.

(ב) החלטתו של הממונה לפי סעיף קטן (א) שלא להחזיר את העודף, יראוה לענין ערך כסירוב הממונה לקבל דו"ח ויחולו לגביה הוראות תקנה 85 בשינויים המחוייבים.

מס התשומות שלפני הרישום

36. מס התשומות הכלול בחשבוניות מס, ברשימוני יבוא או מסמך אחר שאושר לענין תקנה 33 שהוצאו לעוסק לפני שנרשם על פי תקנה 56, לא יהא ניתן לניכוי.

---

1. ר' הערה מס' 1093, בסוף החוברת.

מס תשומות של עסק בהקמה

37. על אף האמור בתקנות 34 ו-36, מס תשומות ששילם עוסק לפני רישומו כדין יהיה ניתן לניכוי, ובלבד שהוכח להנחת דעתו של הממונה שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו, והכל אף אם חשבונית המס, רשימון היבוא או המסמך האחר שאושר על ידי הממונה לא הוצאו על שם העוסק.

התשומות ששימשו לעסקה פטורה

38. אין לנכות בלו על תשומות אלא אם הן לשימוש בעסקה החייבת בבלו.

ניכוי מס תשומות בידי עוסק זעיר

39. (א) עוסק זעיר זכאי לנכות בתקופת דו"ח פלונית את מלוא מס התשומות לאותה תקופה.

(ב) היה מס התשומות בתקופת דו"ח פלונית, לרבות עודף מס תשומות מתקופות דו"ח קודמות הניתן לזיכוי כאמור בתקנת משנה (ג), עודף על הבלו המוסף שהעוסק הזעיר חייב בו, לא יוחזר לו העודף אלא יזקף לזכותו של העוסק בחשבונו בהנהלת הבלו.

(ג) העוסק יהיה רשאי לנכות את הסכום העומד לזכותו מהבלו המוסף המגיע ממנו לתקופות הדיווח שלאחר מכן.

(ד) עוסק זעיר שהוכיח להנחת דעתו של הממונה כי הוא מחסל את עסקו רשאי לקבל החזר מס תשומות שלא נוכה.

הגבלת ניכוי מס תשומות

40. (א) היה מס התשומות בתקופת דו"ח פלונית של עוסק מורשה עודף על הבלו המוסף שהעוסק המורשה חייב בו לאותה תקופה, והעודף הוא בסכום נמוך מ-249,000 שקלים, לא יוחזר העודף, והעוסק המורשה יהא רשאי לנכות את העודף מהבלו המוסף שיגיע ממנו לתקופת הדיווח הרצופה הבאה.

(ב) היה מס התשומות בתקופת הדיווח הרצופה הבאה, לרבות עודף מס התשומות מתקופת הדיווח הקודמת, עודף על הבלו המוסף שהעוסק המורשה חייב בו לאותה תקופה, יחולו כללים אלה:

(1) היה העודף נמוך מ-46,400 שקלים - לא יוחזר העודף, והעוסק המורשה יהא רשאי לנכות את העודף מהבלו המוסף שיגיע ממנו לתקופת הדיווח הרצופה השלישית;

(2) היה העודף בסכום 46,400 שקלים ומעלה - יוחזר העודף.

(ג) היה מס התשומות בתקופת הדיווח הרצופה השלישית, לרבות עודף מס תשומות מתקופות דיווח קודמות, עודף על הבלו המוסף שהוא חייב בו - יוחזר העודף.

(ד) תקנה זו לא תחול אם הוכח להנחת דעתו של הממונה כי נתקיים אחד מאלה:

(1) העסק הוא בשלבי הקמה ובעלו נרשם כעוסק לפי תקנה 57(ב);
(2) העוסק המורשה מחסל את עסקו;
(3) עיקר עסקיו של העוסק המורשה בעסקאות שעליהן חל שיעור אפס, ורשאי הממונה במקרים האמורים להתנות את החזר עודף מס התשומות לעוסק פלוני בתנאים שקבע.

(ה) כל עודף מס תשומות שיש להחזירו לפי תקנה זו ייזקף לזכות חשבונו של העוסק בבנק שעליו הודיע העוסק.

הפחתה מחמת ביטול או שינוי

41. בוטלה עסקה או שונו תנאיה באופן המקטין את הבלו המוסף לאחר שהקונה ניכה את הבלו המוסף עליה כמס תשומות, יפחית הקונה בסכום ההפרש את מס התשומות שבדו"ח התקופתי שלאחר מכן או ישלם את ההפרש כפי שקבע הממונה.

ניכוי במכירת מקרקעין

42. במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי, זכאי החייב בבלו מוסף לנכות מהבלו המוסף שהוא חייב בו את הבלו המוסף ששולם בשל רכישת המקרקעין אם יש בידו, בשל הרכישה האמורה, חשבונית מס או מסמך אחר שאישר הממונה המעיד על תשלום הבלו כאמור, והבלו לא נוכה.

איסור לנכות מס תשומות על רכב מנועי

43. (א) הניכוי האמור בתקנה 34 לא יותר לגבי רכב פרטי שרכש או ייבא עוסק.

(ב) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו במקרים הבאים:
(1) הבלו המוסף שולם על השכרת הרכב לעוסק, ובלבד שתקופות ההשכרה המצטברות של אותו רכב לאותו עוסק במשך 18 חודשים רצופים כולל תקופת ההשכרה האמורה לא עלו על שלושה חודשים;
(2) הייבוא או הרכישה נעשו –
(א) בידי עוסק שעיקר עסקו מכירת רכב, לרבות רכב פרטי משומש, לגבי רכב שאין בו שימוש ואינו מיועד לשימוש לבד ממכירתו במהלך העסק;
(ב) בידי עוסק אחר אם הרכב משמש אך ורק לאחד מאלה:
ללימוד נהיגה בבית ספר לנהיגה;
להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב.

מס תשומות בדירת מגורים

44. עוסק לא יהא רשאי לנכות מס תשומות על רכישת דירת מגוריו או על בנייתה, כולה או מקצתה, ולא את מס התשומות על השירותים שקיבל לצורך רכישתה או בנייתה אם הדירה משמשת או תשמש גם כמקום עסקו.

מס תשומות על אירוח

45. לא יהא ניתן לניכוי מס תשומות בשל הוצאות אירוח, פרט לניכוי מס תשומות על הוצאה לאירוח אדם מחוץ לארץ.

בתקנה זו "חוץ לארץ" - מחוץ לאזור, לישראל ולאזור אחר.

תשומות לעסק ולצרכים אחרים

46. (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 ינהגו לפי הכללים כדלהלן -

(1) קבע הממונה את החלק היחסי לשימוש שלא לצרכי עסק, יראו את קביעתו כשומה וינהגו על פיה, כל עוד לא נקבע אחרת;

(2) לא קבע הממונה את החלק היחסי, ועיקר השימוש בנכס או בשירות הוא לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות שני שלישים ממס התשומות;

(3) לא קבע הממונה את החלק היחסי ועיקר השימוש בנכס או בשירות הוא שלא לצרכי עסק, רשאי העוסק לנכות רבע ממס התשומות.

מס תשומות על טובות הנאה

47. (א) מס תשומות שנתחייב בו עוסק על תשומה בשל עובדו אינו ניתן לניכוי אלא אם הוכח, להנחת דעתו של הממונה, כי התשומה נמכרה לעובד או ניתנה לו כשירות והמכירה או מתן השירות כלולים בדו"ח התקופתי של העוסק בעסקאות חייבות בבלו שמחירן נקבע לפי הוראות תקנה 9.

(ב) בתקנה זו -

"תשומה בשל עובד" - נכס או שירות כגון ארוחה, דיור, מתנה או בידור, המיועדים להנאתם, לתועלתם לרווחתם או לטובתם של העובד או בן משפחתו.

"עובד" - לרבות אדם שיש לו חלק בבעלות בעסק או אחד ממנהליו.

פרק ט': חשבוניות

חובה להוציא חשבונית עסקה

48. עוסק חייב להוציא לקונה חשבונית עסקה על כל עסקה או חלק מעסקה גם אם הם פטורים מבלו רגיל או מבלו מוסף.

מועד הוצאת חשבונית

49. (א) חשבונית תוצא תוך ארבעה עשר יום ממועד החיוב בבלו, אולם במקרים שבהם חלה תקנה 20 תוצא החשבונית לגבי הסכום ששולם כאמור באותה תקנה לא יאוחר משבעה ימים ממועד קבלתו.

(ב) היתה העסקה פטורה מבלו, תוצא חשבונית במועד שבו היה צריך להוציאה לפי תקנת משנה (א) אילו היתה חייבת בבלו.

זכות להוציא חשבונית מס

50. (א) עוסק מורשה רשאי להוציא לגבי עסקה חייבת בבלו מוסף חשבונית מס במקום חשבונית עסקה, וחייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה.

(ב) חשבונית מס תכלול פרטים שנקבעו בתקנות נהול פנקסי חשבונות ובלבד שיפורט בה הבלו המוסף בנפרד; אך רשאי הממונה להתיר, דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, ציון המלים "כולל בלו מוסף" במקום פירוט הבלו המוסף בנפרד.

(ג) היתה חשבונית המס נוגעת גם לעסקאות החייבות בבלו מוסף וגם לעסקאות הפטורות ממנו, או נוגעת לעסקאות החייבות בבלו מוסף ולעסקאות החייבות בשיעור אפס, יצויינו בחשבונית פרטי החשבון לגבי כל סוג בנפרד.

רישום בחסר או ביתר

51. הוצאה חשבונית שנרשמו בה ביתר או בחסר מחיר העסקה, או החלק ממנו המגיע אותה שעה, או הבלו המוסף, יחולו הוראות אלה:

(1) נרשמו ביתר - ישולם הבלו המוסף על-פי המחיר הרשום או הבלו המוסף הרשום, הכל לפי הגבוה, כל עוד לא תוקנה החשבונית בדרך שנקבעה על ידי הממונה.

(2) נרשמו בחסר - יוציא העוסק חשבונית משלימה.

עסקה שלא יצאה לפועל או בוטלה

52. הוצאה חשבונית לגבי עסקה החייבת בבלו והעסקה או מקצתה לא יצאה לפועל או נתבטלה או חלה טעות בחשבונית - ישולם הבלו לפי החשבונית כל עוד לא בוטלה או תוקנה בדרך שנקבעה על ידי הממונה.

הוצאת חשבונית מס שלא כדין

53. (א) אדם שאינו רשאי לפי תקנה 50 להוציא חשבונית מס, והוציא חשבונית מס או הוציא מסמך הנחזה כחשבונית מס אף אם חסרים בו פרטים הנדרשים לענין חשבונית מס, יהיה חייב בתשלום כפל הבלו המצויין בחשבונית או המשתמע ממנה.

(ב) על דרישה לשלם כפל בלו לפי תקנת משנה (א) ניתן להגיש ערר בפני ועדת העררים; אין בהגשת הערר כדי לעכב את תשלום כפל הבלו אלא אם הורתה הועדה אחרת.

הוצאת חשבונית בשימוש לצורך עצמי

54. בשימוש לצורך עצמי שהיא עסקה החייבת בבלו יוציא העוסק חשבונית ערוכה על שמו הוא במועד שנקבע לפי תקנה 49.

פרק י': רישום

הגדרה

55. בפרק זה, "חייב בבלו" - עוסק או מוסד כספי אף אם הוא פטור מתשלום הבלו או אם כל עסקאותיו פטורות מבלו למעט -

(1) מי שכל עסקאותיו פטורות לפי תקנות 32(3) או 32(5);

(2) מי שהבלו בשל כל עסקאותיו משתלם על ידי מקבל השירות לפי תקנה 21;

(3) מי שהבלו בשל מקרקעין שמכר משתלם לפי תקנה 22 והוא אינו מוסד כספי או עוסק במשמע תקנת משנה (ד) לתקנה האמורה.

חובת רישום החייב בבלו

56. (א) חייב בבלו יירשם על ידי מילוי כל הפרטים בטופס רישום שקבע הממונה וימציאו לממונה לא יאוחר מהיום שבו החל החייב בבלו בעסקיו או בפעילותו.

(ב) טופס הרישום כאמור בתקנת משנה (א) יכלול פרטים שלדעת הממונה נחוצים לביצוע התקנות ולענין רישום עוסק גם פרטים אלה: סוג העסק, מחזור העסקאות השנתי של העסק, מספר המועסקים בעסק ומספר תיק הניכויים במס הכנסה.

(ג) קיבל אדם טופס רישום והוא סבור כי אינו חייב בבלו, יחזיר את הטופס במועד האמור בתקנת משנה (א) לאחר ציון הנימוקים.

רישום עוסק המקים עסק

57. (א) אדם, שהוכיח להנחת דעתו של הממונה, שהוא מקים עסק, רשאי להירשם כעוסק ומשנרשם דינו לכל דבר וענין כדין עוסק.

(ב) המבקש להירשם כעוסק לפי תקנת משנה (א) בטרם החל למכור נכסים או לתת שירותים במהלך עסקיו יגיש בקשה לפי טופס שקבע הממונה ויציין בה בין היתר, את הסוג של הנהלת פנקסי חשבונות שהוא מנהל והתאריך המשוער שבו יתחיל למכור נכסים או לתת שירותים.

רישום שותפות

58. (א) חייב בבלו שהוא שותפות כהגדרתה בחוק החברות מס' 12 לשנת 1964, לרבות שותפות שלא נרשמה, יציין בטופס הרישום פרטים על השותפים וכן על נציג השותפות לענין החוק ותקנות אלה; נציג השותפות יהא אחד השותפים שמקום מושבו הקבוע באזור, והוא כשיר לכל פעולה משפטית.

(ב) לא הודיעה השותפות על נציגה, רשאי הממונה לקבוע מבין השותפים נציג ויודיע בכתב על קביעתו לנציג ולשותפות.

(ג) נציג השותפות יחתום בשם השותפות על טופס הרישום ועל כל דו"ח אחר הנדרש על פי התקנות; כל מסמך שיש להמציאו על פי התקנות ניתן להמציאו לנציג השותפות.

רישום עוסק זר

59. (א) חייב בבלו שעיקר עסקיו או פעילותו מחוץ לאזור ויש לו פעילות או עסקים גם בישראל, ימנה תוך שלושים יום לאחר שהחל לעסוק או לפעול באזור נציג שמקום מגוריו הקבוע הוא באזור, יודיע על כך לממונה ויצרף את הסכמתו של הנציג בכתב; הנציג יהיה יחיד שמקום מושבו הקבוע באזור או תאגיד הרשום באזור.

(ב) ההודעה לפי תקנת משנה (א) תהיה בטופס שקבע הממונה ויצורף אליה יפוי כוח מאת העוסק הזר לנציג; יפוי הכוח יכלול פרטים אלה:

(1) שם העוסק הזר;
(2) צורת ההתאגדות שלו;
(3) מען העסק מחוץ לאזור;
(4) המען שבו מתנהלים העסקים באזור;
(5) סמכות להגיש כל דו"ח שחובה להגישו על פי התקנות לשלם את הבלו, לקבל כספים אם יגיעו לעוסק הזר ולטפל בכל ענין הנדרש לענין החוק או תקנות אלה.

(ג) הפסיק נציג לייצג את החייב בבלו, יתנו החייב בבלו או הנציג לממונה הודעה על כך בכתב לא יאוחר מארבעה עשר יום לאחר הפסקת

הייצוג; החייב בבלו ימנה תוך אותה תקופה בדרך האמורה בתקנת משנה (א), נציג חדש ויצרף להודעה את שמו של הנציג החדש וכתב הסכמתו.

(ד) נציג שנתמנה לפי תקנה זו דינו לענין תקנות אלה כדין חייב בבלו.

(ה) כל עוד לא הודיע הנציג לממונה שחדל לייצג, יוסיפו לחול עליו החובות על פי תקנת משנה (ד) ואם מסר מראש הודעה על הפסקת הייצוג יחולו עליו החובות כאמור עד למועד הפסקת הייצוג.

(ו) הממונה רשאי לפטור מהוראות תקנה זו חייב בבלו שעיקר פעילותו או עסקיו הם בישראל או באזור אחר.

תעודת עוסק מורשה ואישור הרישום

60. (א) עוסק, שאינו עוסק זעיר, יקבל עם רישומו לפי תקנה 56 תעודת עוסק מורשה.

(ב) מי שאינו עוסק מורשה יקבל עם רישומו אישור על רישומו ועל סיווגו.

רישום בידי הממונה

61. מי שחייב ברישום ולא נרשם רשאי הממונה לרשמו רישום ארעי; אין ברישום זה כדי לפטור מן החובה להירשם על פי תקנה 56.

רישום מספר עסקים של עוסק

62. אדם שיש לו כמה עסקים או שבעסקו כמה יחידות עסק, יירשם כעוסק אחד לגבי כולם, אולם רשאי הוא להירשם בנפרד לגבי כל עסק או יחידה שבעסקו ובלבד שמתנהלים רישומים חשבונאים נפרדים לגבי כל אחד מהם וברישומו בנפרד לא יהפוך לגביהם לעוסק הפטור מבלו.

רישום מספר עוסקים כאחד

63. (א) עוסקים שביקשו להירשם כאחד, יהיו רשאים להירשם כך אם נתמלאו תנאים אלה:

(1) ניהול פנקסי החשבונות של כולם נעשה במשותף;

(2) מונה נציג לאותם עוסקים כאמור בתקנה 58.

(ב) היו העוסקים שביקשו להירשם כאחד חברה וחברת בת, או שתי חברות בת או יותר של אותה חברה או שותפות ושותף בה ב-50% או יותר, או אגודה שיתופית ומחזיקי מניות בה המחזיקים ביחד לפחות 50% ממניותיה, יהיו רשאים להירשם כאחד, אף אם פנקסי-החשבונות שלהם נערכים בנפרד; לענין זה "חברת בת" - חברה אשר חברה אחרת מחזיקה ב-50% או יותר מן

הערך הנקוב של הון המניות המוצא שלה או מכוח ההצבעה שבה או רשאית למנות מחצית או יותר מהמנהלים או את המנהל הכללי שלה.

(ג) המבקשים להירשם כאמור בתקנת משנה (א) יגישו למונה בקשה לפי טופס שקבע הממונה.

(ד) נרשמו מספר עוסקים כאחד יראו אותם לענין החוק והתקנות על פיו כשותפים.

רישום עוסק זעיר כעוסק מורשה

64. (א) עוסק זעיר, לרבות הפטור מבלו על פי תקנה 32(3) רשאי להירשם כעוסק מורשה, אם הוכיח להנחת דעתו של הממונה שהוא מנהל מערכת חשבונות שחייב בה עוסק שמחזור עסקאותיו עולה על 2,000,000 שקלים על פי התקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות.

(ב) המבקש להירשם כאמור בתקנת משנה (א) יגיש לממונה בקשה לפי טופס שקבע הממונה.

(ג) עוסק זעיר שנרשם כעוסק מורשה לא יהא רשאי לחזור בו כעוסק זעיר אלא לאחר שנתיים.

רישום מסוג שונה

65. (א) הממונה רשאי לפי בקשת מי שנמנה עם סוג פלוני של חייבי בלו או ביזמת עצמו, לרשום אותו כנמנה עם סוג אחר הן לכל עיסוקיו או פעילויותיו והן למקצתם אם ראה שמהותם קרובה יותר לסוג האחר.

(ב) המבקש להירשם בסוג חייבי בלו שונה כאמור בתקנת משנה (א) יגיש לממונה בקשה בכתב תוך ציון נימוקים.

(ג) עד להחלטת הממונה, יירשם המבקש כאמור בתקנת משנה (א) לפי סוג חייבי הבלו שנקבע לו לפי תקנות אלה.

רישום עוסק מורשה כעוסק זעיר

66. עוסק מורשה, שמחזור העסקאות שלו ירד ועמד שנתיים רצופות למטה מן הסכום המחייב רישום כעוסק מורשה, ירשום אותו הממונה לפי בקשתו כעוסק זעיר; הוראה זו לא תחול על מי שנקבע לגביו שיהיה עוסק מורשה אף אם מחזור העסקאות שלו נמוך מהסכום האמור.

שינוי ברישום או ביטולו

67. (א) ראה הממונה שפלוני רשום אף על פי שאיננו נמנה עם החייבים ברישום, או שרישומו נמנה עם סוג מסויים של חייבי רישום אינו כדין, רשאי הוא לבטל או לתקן את הרישום.

(ב) רישום על פי בקשתו של פלוני לפי תקנה 68 או 63 או רישום לפי תקנה 65 ניתן לביטול או לשינוי, אם ראה הממונה שהנסיבות מצדיקות זאת.

מתן הזדמנות להשמיע טענות

68. ביקש הממונה לפעול לפי תקנות 61, 65 או 67 שלא על פי בקשת הנוגע בדבר, יתן לו הזדמנות להביא לפניו טענותיו.

תחילת תוקף

69. ביטול או שינוי על פי תקנה 67 וכן סיווג לפי תקנה 65, תקפם כעבור שלושים יום לאחר החודש שבו ניתנה ההודעה על כך או במועד אחר שקבע הממונה.

ערר על פעולות הממונה

70. (א) פעל הממונה על פי תקנות 56 (ג), 61, 62, 63, 64, 65, 66, או 67, יודיע על כך לנוגע בדבר, והרואה עצמו נפגע רשאי, תוך שלושים יום לאחר שהומצאה לו ההודעה, להגיש ערר לפני ועדת העררים.

(ב) נתבקש הממונה לפעול על פי התקנות הנזכרות בתקנת משנה (א) ולא השיב לבקשה תוך 90 יום, יראוהו לענין תקנת משנה (א) כאילו דחה את הבקשה.

(ג) הגשת ערר תעכב את ביצועה של החלטת הממונה, זולת אם החליטה ועדת העררים אחרת.

תעודות רישום

71. (א) אדם שבידיו תעודת רישום או מסמך אחר מאת הממונה המאשר דבר רישומו יראוהו כמי שלכאורה רשום כדין.

(ב) לא קיבל מי שהגיש טופס רישום תעודה או מסמך כאמור בתקנת משנה (א) תוך שלושים יום מיום הגשתו יודיע על כך במכתב רשום לממונה.

(ג) מי שרשם אותו הממונה לפי תקנה 61, לא ינכה מס תשומות ולא יוציא חשבוניות מס כל עוד לא נרשם מיזמתו.

(ד) אבדה תעודת הרישום או מסמך אחר, יודיע על כך החייב בבלו מיד בכתב לממונה.

שינויים בעסק

72. (א) הופסקו כליל העסקים או הפעילות של החייב בבלו או הופסקו לתקופה העולה על תקופת דו"ח אחת, או חלו אירועים המצריכים שינוי ברישום או ביטולו, כגון שינוי מען העסק, או מען המשרד הרשום של עסק שהוא תאגיד, חילופי שותפים בשותפות, שינוי בנציג השותפות, שינוי במעמדו החוקי של החייב בבלו, שינוי בענף הכלכלי שאליו משתייך העסק, יודיע על כך החייב בבלו בכתב לממונה תוך חמישה-עשר יום מהיום שבו חל האירוע.

(1) חייב בבלו שנפטר, פשט את הרגל או הפך לבלתי כשיר לנהל עסקים מסיבה אחרת, יודיע לממונה כל אדם הפועל כנציגו

כדין של החייב בבלו או המנהל בפועל את עסקו בדבר פעילותו כנציג או בדבר ניהול העסק על ידו, לפי הענין; הוא הדין לגבי חייב בבלו שהיא חברה שנתמנה לה כונס נכסים, וההודעה תימסר מאת כונס הנכסים;

(2) הודעה כאמור תהיה בכתב ותינתן תוך שלושים יום מיום המינוי כנציג, ככונס הנכסים או מיום תחילת ניהול העסק על ידי המודיע, לפי הענין.

כללים לחישוב מחזור עסקאות

73. (א) עוסק שמחזור העסקאות שלו לשנת המס שחלפה אינו ידוע מחמת שעסקו פעל רק בחלק מאותה שנת מס, יחושב מחזור עסקאותיו על פי ממוצע המחזור לחודש במשך תקופת פעילותו בשנת המס שחלפה כשהוא מוכפל בשנים עשר.

(ב) עוסק שמחזור העסקאות שלו לשנת המס שחלפה אינו ידוע מסיבה שונה מזו שצויינה בתקנת משנה (א), יחושב מחזור עסקאותיו על פי סך העסקאות שעשה בחודש שקדם לרישומו כשהוא מוכפל בשנים-עשר, ואם טרם החל בעסקיו או פעל פחות מחודש קודם הרישום - על פי הסכום המשוער בשנת המס הבאה כאילו יפעל בכל אותה שנה.

הצהרה על מחזור עסקאות

74. עוסק הפטור מתשלום הבלו לפי תקנה 72(3) יצהיר עד ה-30 באפריל בכל שנה על מחזור עסקאותיו בשנה שחלפה לפי טופס שקבע הממונה.

רישום עוסק בעסקת אקראי

75. (א) רישומו של מי שמכר נכס או נתן שירות באקראי כשהמכירה או השירות הם בעלי אופי מסחרי (להלן - עסקת אקראי), ואינו חייב להירשם על פי תקנה 56 לענין עסקאותיו במהלך עסקו, יהא בהודעה לממונה בטופס שקבע הממונה, שבה יפרט את טיב עסקת האקראי, מועד עשייתה, מחירה, ואם העסקה טרם נסתיימה - מחירה הצפוי, וכן כל פרט מיום תחילת עסקת האקראי.

(ב) הודעה לפי תקנת משנה (א) יש להגיש תוך שלושים יום מיום תחילת עסקת האקראי.

(ג) היתה מחירה של עסקת אקראי נמוך מהסכום הקובע, תהא חובת הרישום כאמור בתקנת משנה (א) רק אם בשנת המס שבה נעשתה העסקה, נעשו בידי אותו עוסק עסקאות אקראי נוספות, שסך כל מחיריהן יחד עם מחיר אותה עסקה היה בסכום הקובע או יותר והרישום יהא לכל אותן עסקאות אקראי; בהודעה לממונה ימלא את הפרטים הנדרשים בטופס לגבי כל אותן עסקאות אקראי. לענין תקנת משנה זו, "הסכום הקובע" - סכום מחזור העסקאות של עוסק זעיר לענין תקנה 32(3).

(ד) בכפוף לאמור בתקנת משנה (ג) אין רישום לעסקת אקראי פוטר מרישום מחדש לגבי עסקאות אקראי נוספות, זולת אם הודיע העוסק בעת רישומו כאמור כי בעתיד יהיו לו עסקאות אקראי נוספות והתחייב לדווח על עשייתן; הודיע והתחייב כאמור, יהא פטור מרישום לגבי עסקאות אקראי נוספות מאותה שנת מס.

(ה) תקנות משנה (ג) ו-(ד) לא יחולו אם עסקת האקראי היא מתן שירות בתחום המקצועות המפורטים בתקנה 21.

פרק י"א: פנקסים ודו"חות

דו"ח תקופתי

76. (א) עוסק יגיש לממונה דו"ח לכל תקופה של חודש.

(ב) עוסק שהחוק ותקנות אלה הוחלו לגביו לראשונה שלא באחד בחודש פלוני תהא תקופת הדיווח הראשונה שלו התקופה המתחילה ביום שבו הוחל לגביו החוק והתקנות כאמור ועד לתום אותו חודש.

(ג) מוסד כספי יגיש לממונה דו"ח לגבי השכר ששולם לכל תקופה של חודש.

(ד) מוסד כספי שהחל לפעול תוך תקופת דו"ח לאחר היום החמישה עשר באותו חודש תהיה תקופת הדו"ח הראשונה לגביהם מהיום שהחלו לפעול עד סוף החודש שאחריו.

(ה) מוסד כספי יגיש לממונה דו"ח לגבי הריווח שהפיק לכל תקופה של שנת מס.

(ו) דו"ח תקופתי יוגש תוך חמישה עשר יום לאחר תקופת הדו"ח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים או פעילות המחייבים בתשלום בלו, זולת אם נפסקו כליל העסקים או הפעילות והחייב בבלו הודיע על כך לממונה.

(ז) הממונה רשאי לפטור זמנית חייב בלו מהגשת דו"ח לתקופה ובתנאים שיקבע.

תקופת דו"ח של עוסק באבנים יקרות

77. (א) עוסק שעסקאותיו פטורות מבלו לפי תקנה 32(6) לתקנות תהא תקופת הדו"ח שלו שנת מס, אולם אם עשה עסקה החייבת בבלו ידווח עליה בדו"ח תקופתי כאמור בתקנה 76.

(ב) מי שתקופת הדו"ח שלו היא אחת לשנה על פי תקנת משנה (א), יגיש את הדו"ח תוך שבעים וחמישה ימים מתום שנת המס לגבי שנת המס שחלפה.

פטורים מהגשת דו"ח

78. אלה פטורים מהגשת דו"ח:

(1) עוסק שכל עסקאותיו הן כאמור תקנה 32(1) או (2) לתקנות.

(2) עוסק זעיר הפטור מבלו לפי תקנה 32(3).

הגשת דו"ח

79. (א) דו"ח תקופתי של עוסק יוגש לפי טופס ובמספר עותקים שקבע הממונה ורשאי הוא לקבוע טפסים שונים לגבי דו"חות בהם יש עודף מס תשומות. העוסק ימלא בדו"ח את כל הפרטים הנדרשים ויחתום אישית במקום המיועד לכך, ואם נבצר ממנו לחתום אישית ייחתם הדו"ח בידי בא כוחו של העוסק תוך ציון שמו ותפקידו של בא הכוח והעובדה שהעוסק הסמיכו לחתום על הדו"ח בשמו; עוסק שהוא חבר בני אדם יצויין ליד החתימה שם החתום ותפקידו.

(ב) (1) הדו"ח התקופתי יוגש בצירוף התשלום הנובע ממנו, אם נובע כך, לאחד מסניפי הבנקים האמורים בתוספת השלישית, בשעות הבנק המקובלות.

(2) הגשת הדו"ח תהא בחתימת הקופאי וחותמת הבנק על גבי הדו"ח ועל העתק או ספח של הדו"ח, לפי הענין; החתימה והחותמת על ההעתק או על הספח יהיו ראיה לקבילות הדו"ח, ואם נבע תשלום מן הדו"ח - גם על התשלום.

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב) דו"ח תקופתי שבו יש עודף מס תשומות לפחות בסכום הקבוע בתקנה 46(א) ועל החזר העודף אינה חלה תקנה 42(ד) יוגש לאחד ממשרדי הבלו שבאזור, אשר בשטח פעולתו מנהל העוסק את עסקיו ולענין עוסק שהוא תאגיד למשרד אשר בשטח פעולתו נמצא משרדו של התאגיד.

(ד) דו"ח של עוסק בעסקת אקראי יהא בטופס שנקבע לענין רישומו.

(ה) על אף האמור בתקנת משנה (ב) רשאי הממונה להתיר לעוסק פלוני או לסוגי עוסקים, מטעמים מיוחדים שירשמו, להגיש הדו"ח התקופתי לאדם שהממונה קבע לשם כך.

דו"ח ארעי

80. (א) חייב בבלו שאינו יודע את הנתונים שעליו לפרט בדו"ח, רשאי להגיש במקומו דו"ח ארעי שבו יפרט במשוער את הנתונים שאינם ידועים לו.

(ב) לא יוגש דו"ח ארעי אם תוך השנה שקדמה לתחילת תקופתו הוגשו כבר לפחות שני דו"חות ארעיים, אולם רשאי הממונה לאשר לסוגי עוסקים או לעוסק פלוני הגשת דו"חות ארעיים דרך כלל או לגבי תקופות דיווח מסויימות, ורשאי הוא לקבוע את המועד שבהם יוגשו ולהתנות את אישורו בתנאים.

(ג) הוגש דו"ח ארעי, יוגש הדו"ח התקופתי תוך שלושים יום לאחריו.

פרטי דו"ח של עוסק

81. (א) בדו"ח תקופתי של עוסק ייכללו סך כל העסקאות שהמועד להוצאת חשבוניות עליהן חל בתקופת הדו"ח, אף אם העוסק הנפטר מהוצאת חשבוניות, וכן סך כל העסקאות שעליהן הוצאו חשבוניות מס אף אם המועד להוצאתו טרם הגיע, ובלבד שלא נכללו בדו"ח תקופתי קודם.

(ב) היו לעוסק עסקאות החייבות בבלו ועסקאות החייבות בשיעור אפס או פטורות - יפרט בנפרד את הסך כל העסקאות מכל סוג ואת הבלו החל עליהן.

(ג) בדו"ח התקופתי יצויינו בנפרד סך כל רכישותיו של העוסק, לרבות היבוא, וסך כל השירותים שקיבל, סכום מס התשומות הניתן לניכוי שבחשבוניות מס ובמסמכים אחרים שהוצאו לו.

דו"ח של מוסד כספי

82. בדו"ח תקופתי של מוסד כספי ייכללו, באחד - סך כל השכר ששילם, ובשני - סך כל הרווחים שהפיק.

דו"ח משלים

83. נשמטו מדו"ח תקופתי נתונים שהיו צריכים להיכלל בו, יגיש החייב בבלו דו"ח משלים לאותה תקופה ולא יצרפם לדו"ח אחר.

דרישת פרטים נוספים, דו"חות נוספים ואישור רואה חשבון

84. (א) הממונה רשאי לדרוש, דרך כלל או במיוחד או לסוגים, הגשת דו"חות נוספים על הדו"חות התקופתיים, הכל לתקופות ובמועדים שקבע, והגשת דו"ח שנתי מסכם ודו"ח על המלאי.

(ב) הממונה רשאי לדרוש מעוסק מורשה שהוא חבר-בני-אדם, דרך כלל או במיוחד או לסוגים, הגשת מאזנים וחשבונות התאמה לצרכי הבלו; כן רשאי הוא לדרוש מחבר-בני-אדם כאמור כי דו"ח שנתי מסכם, דו"ח תקופתי שבו נדרש החזר הבלו על פי תקנה 35 ודו"ח מסוג אחר שקבע הממונה יהיו מאושרים ומתואמים לצרכי בלו בידי רואה חשבון.

(ג) בחבר בני אדם שהוא אגודה שיתופית המסונפת לברית פיקוח רשאי לבוא במקום רואה חשבון כאמור בתקנת משנה (ב) פקיד ברית הפיקוח שנרשם כדין אצל הממונה כמשמעותו בצו בדבר אגודות שיתופיות (יהודה והשומרון) (מס' 94), תשכ"ז-1967[1].

(ד) הממונה רשאי לדרוש ממי שאישר דו"ח על פי תקנת משנה (ב) למסור לו ידיעות על היקף הבקורת שנערכה ועל ממצאיה.

(ה) דו"ח נוסף לפי תקנת משנה (א) יהא חתום בידי העוסק ואם העוסק הוא חבר בני אדם ליד החתימה שם החותם ותפקידו.

1. ר' הערה מס' 94, בסוף החוברת.

סירוב לקבל דו"ח

85. (א) הממונה רשאי לסרב לקבל דו"ח אם החייב בבלו אינו מנהל חשבונות או מנהלן בסטיה מהותית מהוראות תקנות אלה והתקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות או אם המסמכים שעליהם מבוססים הפנקסים לא נשמרו בהתאם להוראות תקנה 33 לתקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות. סירב הממונה לקבל דו"ח יראו את החייב, לענין תקנה 86 כאילו לא הגיש דו"ח.

(ב) הממונה יודיע לחייב בבלו על הסירוב ויפרט את נימוקיו לסירוב.

(ג) החייב בבלו רשאי לערור על הסירוב לפני ועדת העררים, תוך חמישה עשר יום מקבלת ההודעה לפי תקנת משנה (ב).

(ד) הוגש ערר, ינהג הממונה בדו"ח כאילו הוגש כדין כל עוד לא החליטה הועדה אחרת.

פרק י"ב: קביעה, שומה, השגה וערר

קביעת בלו

86. (א) לא הגיש חייב בבלו דו"ח תקופתי, ייקבע הבלו שעליו לשלם בהתחשב בהיקף עסקאותיו או פעילותו, ובאין נתונים - לפי המשוער (להלן - קביעת בלו).

(ב) על קביעת בלו אין להשיג או לערור והיא תתבטל מאליה אם יוגש הדו"ח התקופתי; אולם לגבי מי שטוען כי אינו בגדר החייבים בבלו יראו את הקביעה, לענין השגה וערר כשומה.

שומה לפי מיטב השפיטה

87. (א) הגיש חייב בבלו דו"ח תקופתי ולדעת הממונה הדו"ח איננו מלא או איננו נכון או שאיננו נתמך במסמכים או בפנקסי חשבונות כפי שנקבע, רשאי הממונה לשום לפי מיטב שפיטתו את הבלו המגיע או את מס התשומות של החייב בבלו (להלן - שומה).

(ב) השומה תהיה בתוך חמש שנים לאחר הגשת הדו"ח ואם הורשע החייב בבלו, או כופרה עבירתו, בשל מסירת ידיעות כוזבות בדו"ח האמור או בשל מעשה אחר שיש בו כוונה להתחמק מתשלום בלו המגיע לתקופת הדו"ח האמור - תוך עשר שנים לאחר הגשת הדו"ח.

(ג) הודעת השומה תפרט את נימוקי השומה.

קביעה ושומה למספר תקופות

88. קביעת בלו או שומה ניתן לעשות גם לכמה תקופות דו"ח, אף אם אינן רצופות.

תיקון שומה וקביעת בלו

89. (א) נוכח הממונה שקביעת הבלו או שומה אינן נכונות רשאי הוא, ביזמתו או לבקשת הנישום, לתקנן תוך חמש שנים מיום שנעשו.

(ב) לא תתוקן קביעה או שומה כאמור בתקנת משנה (א) אם חלפו שבע שנים מהגשת הדו"ח אלא אם הורשע החייב בבלו או עבירתו כופרה בשל מעשה שיש בו כוונה להתחמק מתשלום הבלו המגיע לתקופת הדו"ח האמור.

(ג) דין קביעה מתוקנת כדין קביעת בלו, ודין תיקון שומה, לענין השגה וערר - כדין שומה.

המצאת הודעה

90. הודעה על קביעת בלו, על שומה או על תיקונן תומצא לחייב בבלו, ביד או בדואר רשום.

שמירת אחריות

91. קביעת הבלו או השומה אינן גורעות מחובותיו של החייב בבלו או מאחריותו הפלילית.

דין קביעת מחזור עסקאות

92. קבע הממונה שסך כל מחיר העסקאות של עוסק בשנת המס השוטפת יעלה על סך כל מחיר עסקאותיו בשנת המס החולפת, יראו את קביעתו כשומה לענין השגה וערר.

השגה

93. (א) החולק על שומה רשאי להשיג עליה בכתב לפני הממונה, תוך שלושים יום לאחר שהומצאה לו הודעת השומה או תוך מועד מאוחר מזה שהתיר הממונה מטעמים מיוחדים.

(ב) הגיעו החייב בבלו והממונה להסכם בדבר הבלו המגיע, תתוקן השומה לפי זה; לא הושג הסכם יחליט הממונה בהשגה, ורשאי הוא לקיים את השומה, להגדילה או להקטינה.

(ג) הודעה על הסכמת הממונה או על החלטתו בהשגה, ועל נימוקיה, תומצא לחייב בבלו.

(ד) לא החליט הממונה כאמור בסעיף קטן (ב) תוך שנה מיום הגשת ההשגה, יראו את ההשגה כאילו נתקבלה.

ערר

94. (א) הרואה עצמו מקופח בהחלטת הממונה בהשגה רשאי להגיש עליה ערר לפני ועדת העררים, תוך 30 יום מיום קבלת ההחלטה.

(ב) חובת הראיה היא על העורר, אם הדו"ח אינו נתמך בפנקסי חשבונות שנוהלו כדין.

תשלום הבלו שאינו שנוי במחלוקת

95. אין להשיג או לערור לפי פרק זה אלא אם שולם הבלו שאינו שנוי במחלוקת.

החזר בלו יתר

96. נתברר בהליכים על פי פרק זה כי הבלו שולם ביתר, יוחזר העודף תוך 45 ימים לאחר גמר ההליכים, במידה שלא נוכה כמס תשומות.

פרק י"ג: מועד התשלום

התשלום לפי דו"ח

97. (א) חייב בבלו ישלם את הבלו המגיע לתקופת הדו"ח, בין על פי הדו"ח התקופתי ובין על פי הדו"ח הארעי, עם הגשתם.

(ב) היה סכום הבלו ששולם על פי דו"ח ארעי גבוה מסכום הבלו המתחייב מהדו"ח התקופתי שהוגש לאחר מכן, יוחזר העודף תוך 45 ימים מיום הגשת הדו"ח התקופתי.

התשלום בקביעה או בשומת

98. הבלו המגיע על פי קביעת בלו, על פי שומה או על פי תיקונן ישולם תוך חודש מיום שהומצאה לחייב בבלו ההודעה עליהם; הוא הדין לגבי יתרת בלו כתוצאה מהחלטה בהשגה או מהחלטת ועדת עררים.

תשלום בהשגה ובערר

99. הוגשו השגה או ערר, רשאי המשיג או העורר שלא לשלם את הבלו השנוי במחלוקת.

מקדמות

100. (א) מוסד כספי ישלם לכל שנת מס מקדמות, על חשבון בלו הריווח שהוא חייב במועדים שבהם חייב לשלם מקדמות למס הכנסה לפי חוק מס הכנסה מס' 25 לשנת 1964.

(ב) כל מקדמה תהיה בשיעור 22% מסכום המקדמה שחייב בה המוסד הכספי לפי חוק מס הכנסה מס' 25 לשנת 1964.

פרק י"ד: גבייה, קנסות וריבית

הגדרות

101. בפרק זה -
"מדד" - מדד המחירים לצרכן בישראל המתפרסם מדי פעם בפעם מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בישראל;
"הפרשי הצמדה" - תוספת לסכום החוב לפי שיעור העליה של המדד;
"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של 156% לשנה על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר.

קנס על איחור בהגשת דו"ח

102. לא הגיש החייב בבלו דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של 5610 שקלים לכל שבועיים או לחלק מהם.

קנס בשל אי ניהול ספרים

103. (א) לא ניהל החייב בבלו פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע בתקנות אלה ובתקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות תקנות אלה והתקנות בדר ניהול פנקסי חשבונות, רשאי הממונה להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין לכל התקופה שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע ובלבד שהקנס לא יפחת מ-8,420 שקלים לחודש.
(ב) על החלטת הממונה לפי תקנת משנה (א) רשאי החייב בבלו להגיש ערר לוועדת העררים תוך שלושים יום מהיום שהודע לו על ההחלטה.
(ג) הגשת ערר אינה דוחה את תשלום הקנס אלא אם החליטה וועדת העררים אחרת.

קנס בשל אי תשלום במועד

104. לא שולם בלו במועד שנקבע לכך, יוסף עליו, בנוסף להפרשי הצמדה וריבית על פי תקנה 105, קנס פיגורים 1.5% מסכום החוב שבפיגור לכל שבוע או חלק ממנו.

הפרשי הצמדה וריבית

105. לא שולם בלו במועד שנקבע לכך או דחה הממונה תשלומו יוספו עליו לתקופת הפיגור או הדחיה הפרשי הצמדה וריבית.

תאום הפרשי הצמדה וריבית

106. הפרשי הצמדה וריבית וקנס בשל בלו ששולם בפיגור, שלא שולמו בעת תשלומו של הבלו, ייראו לענין גביה ולענין הוספת הפרשי הצמדה וריבית עליהם, כחוב בלו שמועד תשלומו הוא במועד שבו שולם הבלו.

מס תשומות שהוחזר ביתר

107. לענין גביה, ולענין הוספת הפרשי הצמדה וריבית או קנס, בשל אי תשלום במועד, דין מס תשומות שהוחזר לעוסק ביתר כדין בלו שהעוסק חייב בתשלומו ביום שבו הוחזר לו ביתר.

הפרשי הצמדה וריבית במקרים מיוחדים

108. (א) בלו המגיע על פי דו"ח תקופתי שהוגש כאמור בתקנה 80(ג) יווספו עליו החל מחמישה עשר יום מתום תקופת הדיווח הפרשי הצמדה וריבית כאמור בתקנה 10.

(ב) בלו המגיע בנסיבות האמורות בתקנה 98, יווספו עליו החל מתום המועד להגשת הדו"ח התקופתי שאליו מתייחס הבלו, קנס והפרשי הצמדה וריבית כאמור בתקנת 104 ו-105.

חיוב בהוצאות גביה

109. הופעלו הליכי גביה לפי חוק גבית הכספים הציבוריים מס' 6 לשנת 1952 יווספו על החוב גם ההוצאות הכרוכות בדרישת התשלום ובגבייתו, בעיקול טובין ושמירתם בשיעורים אלה:

(1) לכל הודעה בדבר דרישה לתשלום בלו, כתב הרשאה או מתן צו למכירת נכסים - 50 שקלים.

(2) ביצוע עיקול - 83 שקלים לכל אדם שהשתתף בביצועו.

ויתור על קנס, הפרשי הצמדה וריבית או הוצאות

110. הממונה רשאי, מטעמים מיוחדים שיירשמו, לוותר על קנס, הפרשי הצמדה וריבית והוצאות, או להפחיתם ורשאי הוא להמיר קנס על פי תקנות 104 ו-108(ב) בהפרשי הצמדה וריבית כאמור בתקנה 107.

מועד התשלום

111. הקנס, הפרשי הצמדה וריבית, כפל הבלו או הוצאות לפי פרק זה ישולמו תוך חודש לאחר המצאת ההודעה על החיוב בהם.

דרכי גביה

112. חוק גביית הכספים הציבוריים, מס' 6, לשנת 1952 יחול על גביית המגיע לקופת המינהל האזרחי לפי החוק והתקנות.

זקיפת התשלום לחוב קודם

113. (א) שילם החייב בבלו סכום כלשהו על חשבון סכומים שונים שהוא חייב בהם על פי החוק ותקנות אלה, ולא פירש לסילוק איזה מחובותיו האמורים נועד הסכום ששולם, ייזקף התשלום לסוגי החובות השונים לפי הסדר שלהלן, ואילו בכל סוג חוב ייזקף התשלום לפי סדר היווצרות החוב:

(1) בלו;

(2) קנס או כפל קנס;

(3) הפרשי הצמדה וריבית לרבות מתואמים לפי תקנה 106.

(ב) לענין תקנת משנה (א), דין החזר מס תשומות וכל החזר בלו אחר שקוזז כנגד חוק לפי החוק ותקנות אלה ודין סכום שנגבה לפי חוק גביית הכספים הציבוריים מס׳ 6 לשנת 1952 או בדרך אחרת כדין סכום ששולם.

שמירת אחריות פלילית

114. הוראות פרק זה אינן גורעות מאחריותו הפלילית של החייב בבלו.

הפרשי הצמדה וריבית על איחור בהחזר

115. (א) הזכאי להחזר עודף לפי תקנות 86, 96 או 97(ב) ולא הוחזר לו תוך התקופה שנקבעה בהם ישולמו לו הפרשי הצמדה וריבית כאמור בתקנה 105 מיום הגשת הדו״ח אם הוא זכאי להחזר על פי תקנה 35, ומיום התשלום אם הוא זכאי להחזר על פי תקנות 96 או 97(ב).

(ב) הפרשי הצמדה וריבית שיש לשלם לפי תקנת משנה (א), ולא שולמו תוך 30 ימים מיום שהוחזר העודף, ייראו כסכום עודף הנושא הפרשי הצמדה וריבית האמור בתקנה 106 מתום התקופה האמורה.

פרק ט״ו: סמכויות לביצוע

דרישת ערבות וסימון חשבוניות

116. (א) נוכח הממונה כי עוסק אינו נותן דו״ח כדין על כל עסקאותיו, או לא שילם את הבלו המתחייב מדו״ח שהגיש, או לא הגיש במשך השנה שחלפה יותר משני דו״חות לפי תקנה 76, או שעבר עבירה בכוונה להתחמק מתשלום בלו, רשאי הוא –

(1) לדרוש מהעוסק כי יתן ערובה, להנחת דעתו, לתשלום כל חוב ולקיום הוראות החוק והתקנות מכחו ואם לא נתן ערובה במועד שקבע הממונה לאסור עליו את המשך עיסוקו עד להמצאת הערובה.

(2) לאסור עליו העברת טובין או מתן שירותים, במהלך עיסוקו בטרם יסמן הממונה את החשבונית, את תעודת המשלוח או המסמך האחר שקבע הממונה.

(ב) החלטת הממונה לאסור את המשך העיסוק או העברת טובין או מתן שירותים תכנס לתקפה חמישה עשר יום מיום שהומצאה לעוסק.

(ג) על החלטת הממונה כאמור ניתן לערור לועדת העררים; הגשת הערר תעכב את ביצוע ההחלטה כל עוד לא תחליט ועדת העררים אחרת.

איסור הוצאת חשבונית מס

117. (א) מי שאינו מנהל פנקסים או שמנהלם בסטיה מהותית מהוראות תקנות אלה והתקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות, יתרה בו הממונה ויפרט בהתראה את הפגם; לא תוקן הפגם תוך חודש מיום שהומצאה ההתראה, רשאי הממונה לאסור עליו להוציא חשבוניות מס.

(ב) החייב בבלו רשאי על התראת הממונה או לפי בחירתו על ההחלטה לאסור הוצאת חשבוניות מס, לערור לפני ועדת העררים.

(ג) הערר יוגש תוך חמישה עשר יום מיום שהומצאה ההתראה או ההודעה על האיסור והגשתם לא תעכב את ביצועה של החלטת הממונה אלא אם החליטה ועדת העררים אחרת.

עיכוב שיחרור מהמכס

118. הממונה רשאי להורות לעכב סילוק טובין של חייב בבלו מפיקוח רשות המכס עד לתשלום כל חוב המגיע ממנו לפי תקנות אלה או עד להגשת הדו"חות שהוא חייב בהם.

עיכוב יציאה מהאזור

119. (א) הממונה רשאי להורות על עיכוב יציאתו של החייב בבלו מהאזור עד למילוי תנאים שקבע באם נדרש החייב בבלו העומד לעזוב את האזור לשלם את הבלו המגיע ממנו או לתת ערובה לתשלומו או להגיש דו"ח תקופתי מיוחד ולא עשה כן.

(ב) היה החייב בבלו חברת מעטים ניתן להורות כאמור לגבי כל מנהל פעיל, בחברה או מנהל עסקים או חבר המחזיק מניות המזכות אותו לפחות ב-26% מכח ההצבעה בה או לפחות ב-26% מהונה במקרה של פירוק.

(ג) בתקנה זו -

"חברת מעטים" - חברה שהיא בשליטתם של חמישה בני אדם לכל היותר ואיננה בת חברה ולא חברה שלציבור יש ענין ממשי בה.

"חברה שהיא בשליטתם של חמישה בני אדם לכל היותר" - חברה שחמישה בני אדם או פחות מזה, ביחד, שולטים שליטה

ישירה או עקיפה בעניניה של החברה, או יכולים לשלוט או זכאים לרכוש שליטה כאמור, ובפרט - אך בלי לגרוע מן הכלל האמור - כשהם, ביחד, מחזיקים או זכאים לרכוש, רובו של הון המניות או של כוח ההצבעה של החברה, או רובו של הון המניות שהוצא, או אותו חלק ממגו שהיה מזכה, במקרה של חלוקת כל הכנסת החברה בין החברים, לקבל את רובו של הסכום המתחלק.

"בת חברה" - חברה שמניות שלה המייצגות לא פחות משמונים אחוז של הון מניותיה, הן בידיהן או בשליטתן של חברה או חברות שאין הוראות סעיף זה חלות עליהן.

כשבאים לקבוע אם חברה נמצאת בשליטתם של חמישה בני אדם או לא, ייחשבו לאדם אחד -

(1) אדם וקרובו; "קרוב", לענין זה - בן זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא וצאצאי בן הזוג, ובן זוגו של כל אחד מאלה;

(2) אדם ובא כוחו;

(3) שותפים בשותפות.

דחיית מועדים

120. (א) הממונה רשאי להאריך כל מועד שנקבע בתקנות לעשיית דבר, למעט מועד, להגשת ערר, ורשאי הוא לקבוע שהחוב ישולם לשיעורין; התיר כך והחייב בבלו לא עמד בתשלום אחר במועד שנקבע לו, רשאי הממונה לדרוש את תשלומה של יתרת החוב מיד.

(ב) הממונה רשאי להתנות הארכת מועדים כאמור בתקנת משנה (א) במתן ערובות להנחת דעתו לתשלום כל חוב או לביצוע כל פעולה שמועד עשייתה נדחה.

דרישת מסמכים דוגמאות וידיעות

121. (א) כדי להבטיח את ביצוע החוק והתקנות על פיו רשאי הממונה -

(1) לדרוש מכל אדם למסור לו ידיעות הנוגעות לענין ולאפשר לו לעיין במסמכים ובדוגמאות הנוגעים לענין ולצלמם.

(2) לדרוש מהחייב בבלו למסור לו פנקסים, מסמכים, דוגמאות וידיעות הנוגעים לענין, לרבות סימני זיהוי שנמסרו לו מאת הממונה, ובלבד שמה שנמסר כאמור יוחזר תוך שלושה חודשים מתאריך קבלתו אם לא הוגשה לפני כן קובלנה על עבירה לפי תקנות אלה.

(ב) צילום של מסמך או דוגמה כאמור, שיש על גביו אישור הממונה והחייב בבלו או בא כוחו שהוא מתאים למקור יראו אותו לכל דבר וענין כאילו הוא המקור.

עבירות

122. (א) מי שהפר כמפורט להלן הוראה מהוראות החוק או התקנות על פיו, דינו - מאסר שנה או קנס 400,000 שקלים או פי ארבעה מטובת ההנאה שהשיג או שנתכוון להשיג, הכל לפי הסכום הגדול או שני העונשים כאחד:

(1) סירב או נמנע למסור ידיעה, מסמך, פנקס או דוגמה שהוא חייב למסרם, לאחר שנדרש לעשות כן;

(2) סירב או נמנע להתייצב לחקירה, לאחר שנדרש לעשות כן;

(3) מסר ידיעה לא נכונה או לא מדוייקת בלא הסבר סביר או שמסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;

(4) לא עשה את המוטל עליו לענין רישומו;

(5) הוציא חשבונית מס בלי שהיה זכאי לעשות כן או לאחר שנאסר עליו לעשות כן;

(6) לא הגיש במועד דו"ח שיש להגישו לפי החוק או תקנות לפיו, לרבות דו"ח שהוא חייב להגישו על פי דרישת הממונה;

(7) לא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות אחרות שהיה עליו לנהל, או נקבע בקביעה סופית על פי תקנות 106א או 117 שניהלם בסטיה מהותית מן ההוראות הקבועות בתקנות אלה ובתקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות.

(8) החזיק בסימני זיהוי שקיבל שלא מהממונה או השתמש בהם לאחר שנאסר עליו להשתמש בהם;

(9) בהיותו עוסק מסר שלא כדין לאדם אחר טובין שיבואם או מכירתם פטורים בתנאי שישמשו אותו בלבד;

(10) הוביל ביודעין טובין שאין עמם תעודת משלוח או חשבונית;

(11) הפריע לאדם לבצע את המוטל עליו מכוח החוק והתקנות על פיו או מנע זאת ממנו.

(ב) עבר אדם עבירה מן המפורטות בתקנת משנה (א) מתוך כוונה להתחמק מתשלום בלו או עשה מעשה אחר מתוך כוונה כאמור או עבר עבירה מן המפורטות להלן, או הפר כמפורט להלן הוראה מהוראות החוק או התקנות על פיו בכוונה כאמור - דינו - מאסר שלוש שנים או קנס 1,000,000 שקלים, או פי ארבעה מסכום הבלו שמתשלומו התחמק או התכוון להתחמק או מטובת ההנאה שהשיג או שנתכוון להשיג, הכל לפי הסכום הגדול, או שני העונשים כאחד -

(1) הסתיר, השמיד או שינה פנקס או מסמך אחר שנדרש לנהלו או למסרו;

(2) המשיך לנהל עסקאות לאחר שנאסר עליו לעשות זאת או לפני שמילא את התנאים להמשך עיסוקו;

(3) הוציא חשבונית מס בלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית;

(4) ניכה בידעין מס תשומות בלי שיש לו חשבונית מס לגביו.

(ג) הורשע אדם בעבירה לפי תקנת משנה (ב) תוך שלוש שנים לאחר שנידון על עבירה כאמור, רשאי בית המשפט, בנוסף על כל עונש אחר, לאסור עליו להמשיך בעיסוקו תקופה שיקבע.

עבירה שלא נקבע לה עונש

123. מי שהפר הוראה מהוראות החוק והתקנות לפיו ולא נקבע להפרה עונש, דינו - מאסר שלושה חודשים או קנס 200,000 שקלים או שני העונשים כאחד.

עבירה של חבר בני אדם

124. נעברה עבירה לפי תקנות אלה בידי חבר-בני-אדם, מאוגד או בלתי מאוגד, יהיה אשם גם כל מי שבעת ביצוע העבירה היה בו מנהל פעיל, מזכיר, נאמן, בא-כוח שותף פעיל, חשב, מנהל חשבונות או כל פקיד אחראי אחר, זולת אם הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו או שנקט כל האמצעים הנאותים כדי להבטיח קיום הוראות החוק והתקנות לפיו.

אחריות למעשה עובד

125. נעברה עבירה לפי החוק או התקנות לפיו במהלך עסקו או פעילותו של חייב בבלו בידי פקיד, פועל או שלוח, יואשם גם החייב בבלו, זולת אם הוכיח שעבירה נעברה שלא בידיעתו או שנקט כל האמצעים הנאותים כדי להבטיח קיום הוראות החוק והתקנות על פיו.

כופר כסף

126. (א) עבר אדם עבירה לפי החוק או התקנות לפיו או נחשד בה, רשאי הממונה בהסכמת אותו אדם, לקחת מידו כופר כסף בסכום שלא יעלה על הקנס הגבוה ביותר שניתן להטיל בשל אותה עבירה, ומשעשה כן יופסק כל הליך משפטי לענין העבירה; אולם אם הוגש כתב אישום אין לקחת כופר כסף אלא אם היועץ המשפטי ציווה על עיכוב הליכי המשפט.

(ב) הממונה רשאי להתנות כופר כסף במתן התחיבות להימנע מעבירה תוך תקופה שיקבע ושלא תעלה על שלוש שנים; ההתחייבות תהיה ערובה שלא תעלה על הקנס הגבוה ביותר שמותר להטיל בשל העבירה שכופרה ותהיה בערבות צד שלישי או בלי ערבות, כפי שיקבע הממונה.

(ג) הורשע אדם בעבירה שהתחייב לפי סעיף קטן (ב) להימנע ממנה, תיגבה הערובה כחוב לפי תקנות אלה.

קנס מנהלי

127. (א) נוכח הממונה שאדם עבר עבירה לפי החוק או התקנות לפיו - למעט עבירת שחלות עליהן הוראות תקנות 102 או 104 - ללא כוונת התחמקות מתשלום בלו, או תוך כוונה להתחמק מתשלום בלו, שסכומו אינו עולה על 187,130 שקלים, רשאי הוא להטיל קנס מנהלי בסכום 14,040 שקלים או בסכום שמתשלומו התכוון האדם להתחמק ובלבד שהקנס לא יעלה על 84,210 שקלים.

(ב) על הטלת קנס לפי סעיף זה תומצא הודעה והקנס ישולם תוך ארבעה עשר יום לאחר המצאתה.

(ג) על הטלת קנס ניתן לערער לפני בית משפט צבאי שבתחום שיפוטו נעברה העבירה, תוך שלושים יום לאחר המצאת ההודעה על הטלת הקנס.

(ד) שולם הקנס ולא הוגש ערעור עליו או שהערעור נדחה, יראו כאילו כופרה העבירה.

אין בהרשעה לפטור מחובות אחרות

128. הורשע אדם, או שילם כופר או קנס מנהלי, אין בכך כדי לפטרו מחובותיו על פי החוק והתקנות לפיו.

פרק י"ז: הוראות שונות

שותפות ועסקה משותפת

129. (א) עסקה שעשה שותף במהלך עסקי השותפות - יראוה כאילו עשתה אותה השותפות, אם לא הוכח להנחת דעתו של הממונה היפוכו של דבר.

(ב) הוקמה שותפות לביצוע עסקה פלונית, או נעשתה עסקה בידי כמה עוסקים במשותף, לא יראו אותה כעסקה של שותפות אלא כשל כל שותף או עוסק לחוד, לפי חלקו, זולת אם ביקשו השותפים להירשם כעוסק אחד.

(ג) לא קיבל הממונה ראיה שהוגשה לו לענין תקנת משנה (א) רשאי השותף או השותפות לערור לפני ועדת העררים.

תעודת משלוח

130. (א) טובין של עוסק לשימוש בעסקו שאין עמם חשבונית או תעודות משלוח, לא יובלו בכלי הובלה של עוסק גם אם עיסוקו הובלת טובין;

(ב) עוסק המוביל טובין שעשה בהם עסקה ועוסק שעיסוקו הובלת טובין, רשאים על אף האמור בתקנת משנה (א) להוביל את הטובין בלי תעודת משלוח או חשבונית אם נתקיים אחד מאלה:

(1) מוכר הטובין אינו יצרן או שאין עסקו כולו או מקצתו מכירתם בסיטונות;

(2) הטובין פטורים מבלו מוסף או חל עליהם שיעור אפס;
(3) אין חובה על העוסק להוציא תעודת משלוח על פי התקנות בדבר ניהול פנקסי חשבונות.

סימני זיהוי

131. הממונה רשאי לקבוע חובה לסמן טובין מסוג מסויים בסימני זיהוי שיקבע ואת דרך השימוש בהם, ורשאי הוא לפטור עוסק מחובת סימון טובין במהלך עסקו.

הצגת מחיר תכלול את הבלו

132. עוסק המציג ברבים או מפרסם בכל דרך שהיא מחירו של נכס או שירות - יהיה המחיר כולל בלו.

ראיה

133. הטוען ששילם בלו או שהגיש דו"ח, או שבלו נוכה על פי חשבונית מס - עליו הראיה.

חזקת מכירה

134. עוסק שמסר במהלך עסקו נכס של עסקו לאחר, למעט מסירה לשם מכירה במשגור יראוהו כאילו מכר אותם אם לא הוכח היפוכו של דבר. לענין זה, "מסירה" - העמדת הטובין לרשות הקונה.

פטור מחתימה

135. הודעה, דרישה, קביעת בלו, שומה או מסמך אחר המוצאים על פי תקנות אלה כששמו או תארו של המוציא מצויינים בהם, אינם טעונים חתימת ידו.

פגם בפעולה אינו פוסלה

136. כל פעולה שנעשתה לפי תקנות אלה לא ייגרע תקפה מחמת פגם בצורה, טעות או השמטה שחלו בה, אם אין בהם כדי לפגוע בעיקר או להטעות.

רישום בפנקסי המקרקעין

137. הממונה רשאי לדרוש כי מכירת מקרקעין הטעונה רישום בפנקסי המקרקעין או סוג מכירות כאמור לא יירשמו אלא אם בידי הקונה חשבונית מס בשל אותה מכירה או אם הומצא אישור מהממונה ששולם הבלו המגיע בשל אותה מכירה או שניתנה לו ערובה לתשלום הבלו בעדו.

הודעה על שינויים

138. חייב בבלו יודיע לממונה בדרך ובמועד שנקבעו, על כל שינוי שחל בבעלות על העסק או המוסד, בעסקיו ובפעילותו.

עסקה מלאכותית או בדויה

139. (א) הממונה רשאי להתעלם מעסקה אם הוא סבור שהיא מלאכותית או בדויה או שאחת ממטרותיה העיקריות היא הימנעות מבלו או הפחתת בלו בלתי נאותות.

(ב) על החלטת הממונה על פי תקנת משנה (א) ניתן לערור לפני ועדת העררים.

עיגול סכומים

140. כל סכום הנקוב בדו"ח יעוגל לשקל השלם הקרוב ביותר וסכום של חצי שקל יעוגל כלפי מעלה.

טפסים

141. הממונה רשאי לקבוע טפסים הדרושים לביצוע תקנות אלה, וצורתם של פנקסי חשבונות ורשומות אחרות שהחייב בבלו חייב לנהלם, ורשאי הוא להורות על שימוש בטפסים, פנקסים או רשומות כאמור.

תעודת רישום או אישור

142. (א) עוסק יציג דרך קבע בחצרי עסקו ובמקום בולט את תעודת העוסק או אישור שקיבל לפי תקנה 60.

(ב) כל מסמך ששולח עוסק או אדם מטעמו אל הממונה במסגרת עסקיו, ישא את המספר של תעודת העוסק או האישור כאמור בתקנת משנה (א).

המצאת מסמכים

143. (א) מסמך שיש להמציאו לענין תקנות אלה ולא נקבעה דרך המצאתו, ניתן להמציאו ביד או לשלחו בדואר.

(ב) נשלח מסמך בדואר, רואים אותו כאילו הומצא לנמען ביום החמישי לאחר שנשלח, אף אם סירב הנמען לקבלו.

(ג) מסמך המיועד לשותפות, למעט שותפות כאמור בתקנה 129(ב), והומצא לאחד השותפים, רואים אותו כאילו הומצא לכל השותפים.

סודיות

144. (א) לא יגלה אדם ידיעה שהגיעה אליו אגב ביצוע החוק והתקנות על פיו אלא אם -

(1) הממונה התיר לגלותה;
(2) נדרש לגלותה בהליך משפטי לענין תקנות אלה או לענין מסים אחרים המוטלים לפי כל דין ותחיקת בטחון.

(ב) הגיעה לאדם ידיעה על פי תקנת משנה (א), יראוהו כמי שקיבל אותה אגב ביצוע החוק והתקנות על פיו.

(ג) גילה אדם שלא כדין ידיעה שהגיעה אליו אגב ביצוע החוק או התקנות על פיו, דינו מאסר שנה או קנס 400,000 שקלים או שני העונשים כאחד.

תחולת הוראות מחוק מס הכנסה

145. הוראות סעיפים 38, 40 ו-45 לחוק מס הכנסה מס' 25 לשנת 1964 יחולו לענין הבלו, בשינויים המחוייבים.

עריכת דו"ח על ידי אחר

146. אדם המסייע לאחר, תמורת תשלום, לערוך דו"ח, הודעה או טופס אחר לצורך החוק והתקנות על פיו, חייב להצהיר על אותה תעודה, כי הוא סייע בעריכתה.

שמירת סמכויות

147. סמכויות הממונה ומי שהואצלה לו סמכות הממונה על פי תקנות אלה באות להוסיף ולא לגרוע מסמכויותיהם על פי הצו בדבר סמכויות מכס (יהודה והשומרון)(מס' 309), התשכ"ט-1969[1] ועל פי כל דין ותחיקת בטחון אחרים.

אצילת סמכויות

148. הממונה רשאי לאצול מסמכויותיו לאחרים, פרט לסמכויותיו מכוח תקנות 31, 67, 116 ו-141.

בלו על פעילות בישראל ובאזור אחר

149. (א) תקנות אלה יחולו גם על עסקאות שנעשו בישראל או באזור אחר בידי עוסקים שהם תושבי האזור, שותפות שרוב הזכויות בה הן של שותפים תושבי האזור או חברה שלענין חוק מס הכנסה מס' 25 לשנת 1964 רואים אותה כתושבת האזור, ועל פעילות כאמור של מוסד כספי שהוא חברה הרשומה באזור או שהיא בשליטתו של תושב האזור.

(ב) אם שולם על עיסקה כאמור בתקנת משנה (א) מס ערך מוסף או בלו מוסף בישראל או באזור אחר תהא העסקה פטורה באזור מבלו.

---

1. ר' הערה מס' 309, בסוף החוברת.

ביטול 150. תקנות הבלו על מוצרים מקומיים (יהודה והשומרון) (מס' 31(75)), תשל"ו-1976 - בטלות.

תחילה 151. תחילתן של תקנות אלה ביום חתימתן.

השם 152. תקנות אלה תקראנה: "תקנות דבר בלו על מוצרים מקומיים (יהודה והשומרון), התשמ"ה-1985".

מאיר יפה
המ ממונה

ה' באייר התשמ"ה (26 באפריל 1985)

התוספת הראשונה
(תקנה 31(א)(8))

אבטיח	גמבה	כרובית*	מלפפון	פטריות	ריבס
אגוזי אדמה	דלעת	כרפס	נבטים סיניים	פלפל	שום
אספרגוס	חזרת	לפת	סלק	פול	שמיר
אפונה	חמציץ	לוף	סלרי	פפריקה	שעועית
במיה	חסה	לימה	עגבניה	צנון	תות-שדה
בטטה	הציל	לוביה	עירית	צנונית	תירס
בצל	חרשף	מילון	עולש	קולרבי	תפוח אדמה
גזר	כנר	מנגולד	פטרוזיליה	קישוא	תרד
	כרוב				

התוספת השניה
(תקנה 31(א)(8))

אבוקדו	בננה	פיג'ואה
אגוזי פאקן	גויאבה	פיטנגה
אגס	דובדבן	פפיה
אוכמנית	זית	פרי הדר על זניו ועל סוגיו
אנונה	חבוש	קומקואט
אננס	מישמש	קרמבולה
אפרסמון	מנגו	רימון
אפרסק	מקדמיה	שיזף
אקטינידה	ענב	שסק
שעונית (פסי פלורה)	תאנה	תות עץ
שקד בקליפתו	תמר	תפוח

התוספת השלישית
(תקנה 79(ב)(1))

בנק הדואר
בנק לאומי לישראל בע"מ
בנק דיסקונט לישראל בע"מ
בנק ברקליס – דיסקונט בע"מ

הערות

الملاحظات

76. צו בדבר קביעת המטבע הישראלי כהילך חוקי (מס' 76)
פורסם בקמצ"מ מס' 5 עמ' 191
תוקן:
בצו מס' 189 קמצ"מ 9, עמ' 369
בצו מס' 443 קמצ"מ 26, עמ' 991
בצו מס' 508 קמצ"מ 32, עמ' 1252
בצו מס' 563 קמצ"מ 34, עמ' 1386
בצו מס' 598 קמצ"מ 36, עמ' 1478
בצו מס' 606 קמצ"מ 36, עמ' 1497
בצו מס' 616 קמצ"מ 37, עמ' 8
בצו מס' 619 קמצ"מ 37, עמ' 14
בצו מס' 628 קמצ"מ 37, עמ' 52
בצו מס' 633 קמצ"מ 37, עמ' 70
בצו מס' 638 קמצ"מ 38, עמ' 122
בצו מס' 716 קמצ"מ 41, עמ' 140
בצו מס' 717 קמצ"מ 41, עמ' 142
בצו מס' 720 קמצ"מ 41, עמ' 146
בצו מס' 721 קמצ"מ 41, עמ' 146
בצו מס' 737 קמצ"מ 42, עמ' 333

٧٦. امر بشان تقرير العملة الاسرائيلية عملة متداولة قانونيا (رقم ٧٦) :—
نشر في م.م.أ.ت . العدد ٥، ص ١٩١.
وعدل :
في الامر ١٨٩، م.م.أ.ت . العدد ٩، ص ٣٦٩.
وفي الامر رقم ٤٤٣، م.م.أ.ت . العدد ٢٦، ص ٩٩١.
وفي الامر رقم ٥٠٨، م.م.أ.ت . العدد ٣٢، ص ١٢٥٢.
وفي الامر رقم ٥٦٣، م.م.أ.ت . العدد ٣٤، ص ١٣٨٦.
وفي الامر رقم ٥٩٨، م.م.أ.ت . العدد ٣٦، ص ١٤٧٨.
م.م.أ.ت . العدد ٢٠، ص ٧٠٥.
وفي الامر رقم ٦٠٦، م.م.أ.ت . العدد ٣٦، ص ١٤٩٧.
وفي الامر رقم ٦١٦، م.م.أ.ت . العدد ٣٧، ص ٨.
وفي الامر رقم ٦١٩، م.م.أ.ت . العدد ٣٧، ص ١٤.
وفي الامر رقم ٦٢٨، م.م.أ.ت . العدد ٣٧، ص ٥٢.
وفي الامر رقم ٦٣٣، م.م.أ.ت . العدد ٣٧، ص ٧٠.
وفي الامر رقم ٦٣٨، م.م.أ.ت . العدد ٣٨، ص ١٢٢.
وفي الامر رقم ٧١٦، م.م.أ.ت . العدد ٤١، ص ١٤٠.
وفي الامر رقم ٧١٧، م.م.أ.ت . العدد ٤١، ص ١٤٢.
وفي الامر رقم ٧٢٠، م.م.أ.ت . العدد ٤١، ص ١٤٦.
وفي الامر رقم ٧٢١، م.م.أ.ت . العدد ٤١، ص ١٤٦.
وفي الامر رقم ٧٣٧، م.م.أ.ت . العدد ٤٢، ص ٣٣٣.

94. צו בדבר אגודות שיתופיות (מס' 94)
פורסם בקמצ"מ מס' 6, עמ' 216.

٩٤. امر بشان افتتاح محلات العمل (رقم ٩٤) :—
نشر في م.م.أ.ت . العدد ٦، ص ٢١٦.

172. צו בדבר ועדות עררים (מס' 172):
פורסם בקמצ"מ מס' 9, עמ' 350.
תוקן:
בצו מס' 303, קמצ"מ מס' 17, עמ' 623.
בצו מס' 353, קמצ"מ מס' 20, עמ' 702.
בצו מס' 410, קמצ"מ מס' 25, עמ' 952.
בצו מס' 473, קמצ"מ מס' 30, עמ' 1154.
בצו מס' 476, קמצ"מ מס' 30, עמ' 1157.
בצו מס' 521, קמצ"מ מס' 33, עמ' 1279.
בצו מס' 800, קמצ"מ מס' 45, עמ' 132.
בצו מס' 1013, קמצ"מ מס' 46, עמ' 322.
בצו מס' 1019, קמצ"מ מס' 56, עמ' 80.

١٧٢٠ امر بشأن لجان الاعتراض (رقم ١٧٢) :—
نشر في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٩ ، ص ٣٥٠٠
وعدل :—
في الامر رقم ٣٠٣ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ١٧ ، ص ٦٢٣٠
وفي الامر رقم ٣٥٣ ، في م٠م٠أ٠ت ٠العدد ٢٠ ، ص ٧٠٢٠
وفي الامر رقم ٤١٠ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٢٥ ، ص ٩٥٢٠
وفي الامر رقم ٤٧٣ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٣٠ ، ص ١١٥٤٠
وفي الامر رقم ٤٧٦ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٣٠ ، ص ١١٥٧
وفي الامر رقم ٥٢١ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٣٣ ، ص ١٢٧٩٠
وفي الامر رقم ٨٠٠ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٤٥ ، ص ١٣٢٠
وفي الامر رقم ١٠١٣ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٤٦ ، ص ٣٢٢٠
وفي الامر رقم ١٠١٩ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٥٦ ، ص ٨٠٠

309. צו בדבר סמכויות מכס (מס' 309)
פורסם בקמצ"מ מס' 18, עמ' 634.
תוקן:
בצו מס' 354, קמצ"מ מס' 20, עמ' 703.

٣٠٩٠ امر بشأن الصلاحيات الجمركية (رقم ٣٠٩) :—
نشر في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ١٨ ، ص ٦٣٤٠
وعدل :—
في الامر رقم ٣٥٤ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٢٠ ، ص ٧٠٣٠

399. צו בדבר תעבורה (סדרי תנועה) (מס' 399).
פורסם בקמצ"מ מס' 24, עמ' 845.
תוקן:
בצו מס' 409, קמצ"מ מס' 25, עמ' 947.
בצו מס' 428, קמצ"מ מס' 28, עמ' 1045.
בצו מס' 434, קמצ"מ מס' 28, עמ' 1060.
בצו מס' 455, קמצ"מ מס' 29, עמ' 1100.
בצו מס' 506, קמצ"מ מס' 32, עמ' 1243.
בצו מס' 566, קמצ"מ מס' 35, עמ' 1407.
בצו מס' 591, קמצ"מ מס' 35, עמ' 1466.
בצו מס' 797, קמצ"מ מס' 45, עמ' 126.
בצו מס' 839, קמצ"מ מס' 46, עמ' 338.
בצו מס' 888, קמצ"מ מס' 48, עמ' 856.
בצו מס' 921, קמצ"מ מס' 49, עמ' 92.
בצו מס' 932, קמצ"מ מס' 51, עמ' 4.

٣٩٩٠ امر بشأن قانون النقل على الطرق (رقم ٣٩٩) :—
نشر في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٢٤ ، ص ٨٤٥٠
وعدل :—
في الامر رقم ٤٠٩ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٢٥ ، ص ٩٤٧٠
وفي الامر رقم ٤٢٨ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٢٨ ، ص ١٠٤٥٠
وفي الامر رقم ٤٣٤ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٢٨ ، ص ١٠٦٠٠
وفي الامر رقم ٤٥٥ ، في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٢٩ ، ص ١١٠٠٠

בצו מס' 935, קמצ"מ מס' 51, עמ' 22.
בצו מס' 1089, קמצ"מ מס' 63, עמ' 34.

وفي الامر رقم ٥٠٦ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٣٢ ، ص
٠١٢٤٣
وفي الامر رقم ٥٦٦ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٣٥ ، ص
٠١٤٠٧
وفي الامر رقم ٥٩١ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٣٥ ، ص
٠١٤٦٦
وفي الامر رقم ٧٩٧ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٤٥ ، ص ٠١٢٦
وفي الامر رقم ٨٣٩ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٤٦ ، ص ٠٣٣٨
وفي الامر رقم ٨٨٨ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٤٨ ، ص ٠٨٥٦
وفي الامر رقم ٩٢١ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٤٩ ، ص ٠٩٢
وفي الامر رقم ٩٣٢ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٥١ ، ص ٠٤
وفي الامر رقم ٩٥٣ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٥١ ، ص ٠٢٢
وفي الامر رقم ١٠٨٩ ، في
م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٦٣ ، ص ٠٣٤

952. צו בדבר פיקוח על המטבע (מס' 952)
פורסם בקמצ"מ מס' 53, עמ' 24.

٩٥٢٠ امر بشأن مراقبة العملة (رقم ٩٥٢) :—
نشر في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٥٣ ، ص ٠٢٤

1093. צו בדבר תעריפי מכס (יהודה והשומרון) (מס' 1093)
פורסם בקמצ"מ מס' 66, עמ' 6.

١٠٩٣٠ امر بشأن التعرفة الجمركية (رقم ١٠٩٣) :—
نشر في م٠م٠أ٠ت ٠ العدد ٦٦ ، ص ٠٦

מנשרים, צווים ומינויים

של

אזור יהודה ושומרון

مناشير ، اوامر وتعيينات

صادرة من

منطقة يهودا والسامرة

מספר 72 | العدد ٧٢

י' באייר התשמ"ה (1 במאי 1985) | ١٠ أدار ٥٧٤٥ (١ أبريل ١٩٨٥)

Scanned by CamScanner

المحتويات

	الصفحة
نظام بشأن المكوس على المنتجات المحلية	٥

Scanned by CamScanner

جيش الدفاع الاسرائيلي

قانون المكوس على المنتجات المحلية رقم ١٦ لسنة ١٩٦٣

نظام بشأن المكوس على المنتجات المحلية

عملا بالصلاحية المخولة لي في المواد ٢، ٥، ٦ و ـ ٦أ من قانون المكوس على المنتجات المحلية رقم ١٦ لسنة ١٩٦٣ اصدر النظام التالي :ـ

الفصل الاول : تعاريف

تعاريف ١ . في هذا النظام :ـ

"منطقة اخرى "ـ منطقة اخرى يسيطر عليها جيش الدفاع الاسرائيلي .

"الفندق "ـ يشمل البنسيون ودار الاستجمام ودار الضيافة وما شابه ذلك من الاماكن التي يبيت فيها بصورة عامة خمسة اشخاص على الاقل لقاء عوض .

"لجنة الاعتراض "ـحسب مدلولها في الامر بشأن لجان الاعتراض (يهودا والسامرة) (رقم ١٧٢) لسنة ٥٧٢٨ ـ ١٩٦٧/١ .

"حق في هيئة"ـ كل حق من الحقوق التالية سواء منح في وثائق تأسيس الهيئة او في اتفاقية بين اعضاء الهيئة .

(١) عضوية في الهيئة او حق في اموال الهيئة حين تصفيتها او حق في ارباحها او في ادارتها والتصويت فيها .

(٢) حق ـ خلاف الحق الذى يستند الى بيع حق عقارى في وضع اليد على اموال الهيئة بحكم احد الحقوق المذكورة في البند (١) .

(٣) حق ـ خلاف الحق الذى يستند الى بيع حق عقارى ـ في مطالبة الهيئة او احد اصحاب الحقوق فيها باحد الحقوق المذكورة في البندين (١) و ـ (٢) .

(٤) الحق في الايعاز بصورة مباشرة او غير مباشرة لمن يتصرف بأحد الحقوق المذكورة في البند (١) حول طريقة ممارسة حقه .

وذلك باستثناء أى حق من الحقوق المذكورة اذا كان لا يكسب اية منفعة في الهيئة ـ خلاف الاجر المعقول ـ ولا يكسب حقا في وضع اليد على اموال الهيئة او في مطالبة الهيئة او احد اصحاب الحقوق فيها بأى امر من الامرين المذكورين .

"القانون "ـ قانون المكوس على المنتجات المحلية رقم ١٦ لسنة ١٩٦٣ .

"القانون والانظمة الصادرة بموجبه"ـ القانون وهذا النظام ونظام تنظيم الدفاتر الحسابية .

"المكلف بالمكوس"ـ المشتغل او المؤسسة المالية .

١/انظر في الملاحظة رقم ١٧٢، في نهاية الكراسة .

Scanned by CamScanner

"الفاتورة"ـ فاتورة الصفقة او فاتورة الضريبة .
"فاتورة الضريبة"ـ الفاتورة الصادرة بموجب المادة ٥٠ .
"فاتورة الصفقة "ـ الفاتورة الواجب اصدارها بموجب المادة ٤٨ .
"ضريبة المدخلات"ـ المكوس المضافة المفروضة على بيع الاموال للمشتغل او على تقديم الخدمات للمشتغل او المبالغ الاخرى التي يحق للمشتغل تنزيلها من المكوس المضافة بموجب المادة ٣٤ .
"حصيلة صفقات المشتغل"ـ مجموع ثمن الصفقات في سنة الضريبة المنصرمة واذا لم يكن المبلغ معروفا او اشتغل المشتغل جزءا فقط من تلك السنة ـ فالمبلغ الذى يحتمل تسلمه في سنة الضريبة الجارية محسوبا حسب القواعد المقررة في المادة ٦٩ ويشترط في ذلك انه اذا اتضح للمسؤول او للمشتغل في احد ايام سنة الضريبة الجارية ان مجموع الثمن المذكور للصفقات في السنة الجارية يزيد او سيزيد على مجموع الثمن في السنة المنصرمة او في السنة الجارية محسوبا كما ذكر ، فاعتبارا من ذلك التاريخ وحتى نهاية سنة الضريبة يعتبر المبلغ الاكبر انه حصيلة صفقات المشتغل . ولهذا الغرض لا تشمل "الصفقات" بيع أى مال يستعمله المشتغل في اشغاله اذا كان بيعه ليس من اشغاله .
"المشتغل المرخص"ـ المشتغل المسجل بمقتضى المادة ٥٦ دون ان يكون مشتغلا صغيرا .
"المشتغل الصغير"ـ المشتغل الذى لا يستخدم أكثر من مستخدمين اثنين ولا تزيد حصيلة صفقاته في جميع اشغاله على ٢٠٠٠ر٢٠٠٠ شيكل باستثناء الاتين :

(١) من سجل مشتغلا مرخصا بحكم المادة ٦٦ أ او ٦٧.
(٢) صاحب مهنة حرة هو : مهندس زراعي ، مهندس معمارى ، هندسي ، محقق خصوصي ، عامل فني ، مركب اسنان ، مستشار تنظيمي ، مستشار ادارى ، مستشار علمي ، مستشار ضريبي ، اقتصادى ، مهندس ، مساح ، محاسب ، مترجم ، وكيل تأمين ، محام ، فاحص حسابات ، مثمن صاحب مختبر كيماوى او طبي وكذلك المشتغلين الذين يمارسون تقديم الخدمات من الانواع المبينة في المادة٢١ ـ وبصدد تلك الخدمات فقط.
(٣) طبيب ، عالم نفساني ، معالج بالعلاج الطبيعي ، طبيب بيطرى ، طبيب اسنان او مطبب اسنان .
(٤) صاحب مدرسة لتعليم السوق بمقتضى رخصة صادرة بموجب المادة ١٧٦ ح من قانون النقل على الطرق رقم ٤٩ لسنة ١٩٥٨ .
(٥) صاحب مدرسة يتعلم فيها التلاميذ حسب منهج مرسوم .
(٦) تاجر عقارات او دلال عقارات .

في هذا البند :ـ
"تاجر عقارات "ـ مشتغل يكون شغله او جزء منه بيع الحقوق العقارية.
"سمسار عقارات "ـ مشتغل يكون شغله او جزء منه السمسرة بالحقوق العقارية.

Scanned by CamScanner

(٧) تاجر مركبات وسمسار مركبات .

في هذا البند :ـ

"تاجر مركبات "ـ مشتغل يكون شغله او جزء منه الاتجار بالمركبات .

"سمسار مركبات"ـ مشتغل يكون شغله او جزء منه السمسرة في شراء المركبات او بيعها او استبدالها .

"الاتجار بالمركبات"ـ يشمل مبادلة المركبات او تأجيرها بطريقة البيع بطريقة الاجارة .

"المركبة"ـ المركبة الميكانيكية حسب مدلولها في الامر بشأن قانون المرور (تنظيم حركة السير) (يهودا والسامرة) (رقم ٣٩٩) لسنة ٥٧٣٠ ـ ١٩٧٠/١ .

(٨) شركة مسجلة قانونا في المنطقة او في اسرائيل او في منطقة اخرى .

(٩) جمعية تعاونية مسجلة قانونا في المنطقة او في اسرائيل او في منطقة اخرى .

ولهذا الغرض :ـ

(١) يعتبر من قبيل المستخدمين كل من اصحاب المحل والشركاء وافراد عائلاتهم الذين يعملون بأنفسهم في المحل .

(٢) يعتبر المتمرن او من يعمل اربع ساعات على الاكثر يوميا بمثابة نصف مستخدم .

(٣) يعتبر من اشتغل في المحل جزءا من سنة الضريبة مستخدما جزئيا حسب نسبة مدة عمله الى سنة كاملة .

"اجراء في هيئة"ـ منح حق في هيئة او تحويله او نقله او التنازل عنه او تغيير في الحقوق الناشئة عن حق في الهيئة سواء اكان ذلك لقاء عوض ام بدون عوض .

"هيئة عقارية"ـ هيئة تتكون معظم اموالها ، بصورة مباشرة او غير مباشرة ، من حقوق عقارية ولهذا الغرض لا تعتبر من اموال الهيئة ـ النقود والاسهم وسندات الدين والاوراق المالية الاخرى والمنقولات التي لا تستعملها الهيئة في انتاج دخلها او التي تستعملها في انتاج دخلها ولكنها تافهة بالنسبة للغايات الرئيسية للهيئة .

"نظام تنظيم الدفاتر الحسابية "ـ نظام المكوس على المنتجات المحلية (تنظيم الدفاتر الحسابية) (يهودا والسامرة) لسنة ٥٧٤٤ ـ ١٩٨٤ .

"المشترى"ـ يشمل متلقي الخدمة .

١/انظر في الملاحظة رقم ٣٩٩ ، في نهاية الكراسة .

Scanned by CamScanner

الفصل الثاني : فرض المكوس ومقدارها

فرض المكوس العادية

٢ . (أ) تفرض وتستوفى عن بيع البضائع وتقديم الخدمات الخاضعة لضريبة المشتريات بموجب القانون الاسرائيلي مكوس عادية بالمقادير المقررة من حين لاخر في القانون الاسرائيلي عن تلك البضائع او الخدمات .

(ب) تودع التشريعات التي تقرر فيها ضريبة المشتريات في اسرائيل في مكاتب المسوءول والمستشار القانوني وفي المراكز الجمركية في الاقضية لاطلاع العموم عليها .

فرض المكوس المضافة على الصفقات

٣ . تفرض عن كل صفقة تعقد في المنطقة مكوس مضافة بنسبة ١٥ ٠/٠ من ثمن الصفقة .

فرض المكوس على الموءسسات المالية

٤ . تفرض مكوس اجور وارباح على النشاطات التي تمارسها في المنطقة كل موءسسة مالية وذلك بنسبة ١٥ ٠/٠ من الاجور التي تدفعها والأرباح التي تحققها واذا لحقتها خسارة في سنة ضريبة امكن تقاصها من الاجور التي دفعتها في تلك السنة .

المكوس عن الفرق بين سعر الشراء وسعر البيع

٥ . تفرض المكوس عن الصفقات التالية على الفرق بين سعرها حين البيع وسعرها حين الشراء .

(أ) بيع الاثاث والامتعة المنزلية المستعملة من قبل المشتغل الذى يمارس بيعها فقط بشرط أن ينظم في دفاتره الحسابية تسجيلا على الوجه المبين في المادة ٩ من الذيل الثالث من نظام تنظيم الدفاتر الحسابية .

(ب) بيع العملات او المداليات اذا اشتراها البائع من غير مشتغل مرخص بشرط ان يسدد العوض الذى يدفعه المشتغل عن شراء العملة او المدالية بشيك من دفتر شيكات خاص لهذا الغرض وان ينظم في دفاتره الحسابية تسجيلا منفردا بكل عملة او مدالية على الوجه المذكور في المادة ١٠ من الذيل الثالث من نظام تنظيم الدفاتر الحسابية .

(ج) بيع المركبات الخصوصية المستعملة من قبل مشتغل يمارس شراء وبيع المركبات المستعملة باستثناء المركبات التي يجوز للمشتغل ان يخصم ضريبة المدخلات المدفوعة عن شرائها او استيرادها .

استيفاء المكوس من المشترى

٦ . اذا فرضت مكوس على صفقة او زيد مقدارها عنها بعد الاتفاق على عقدها فيجوز للمشتغل مطالبة المشترى بأن يدفع له مبلغ المكوس المفروضة او المزيدة الذى الزم به المشتغل الا اذا تقرر خلاف ذلك في اتفاق بينهما او في أى تشريع امن يتناول مراقبة الاسعار .

Scanned by CamScanner

الفصل الثالث : الثمن (السعر)

اقتران البيع بخدمة

٧ . اذا اشتملت الصفقة على مال وعلى خدمة اعتبر ثمنهما ثمن الصفقة .

الثمن في بعض الخدمات

٨ . (أ) ثمن صفقة الخدمات التي يدفع عنها رسم او عوض آخر بمقتضى تشريع او تشريع امن هو ذلك الرسم او العوض الاخر .

(ب) ثمن الصفقة المذكورة في المادة ١٨ هو العمولة او العوض الاخر الذى استلمه موءدى الخدمة ممن جهزه بالشيء المبيع .

الثمن في حالات خاصة

٩ . كل صفقة يتأثر ثمنها بسبب قيام علاقات خاصة بين الفرقاء او لم يتحدد لها ثمن او لم يكن عوضها كلا او جزءا مقدما بنقد يكون ثمنها الثمن الذى كان يدفع عنها في الظروف العادية فاذا تعذر تعيين الثمن بهذه الطريقة عين ثمنها بكلفة المال او الخدمة باضافة الربح المألوف في ذلك الفرع .

حكم التبرع والاعانة وما اشبه

١٠ . (أ) كل ما يتلقاه المشتغل من تبرعات او اعانات او مساعدات اخرى (فيما يلي ــ المقبوضات) يعتبر جزءا من ثمن صفقاته لاغراض المكوس المضافة غير ان المقبوضات التالية لا تعتبر جزءا من ثمن الصفقة اذا استلمها المشتغل مباشرة من ميزانية دولة اسرائيل او الادارة المدنية :

(١) دعم الموءن الاساسية .

(٢) المنحة الممنوحة لتشجيع استثمار روءوس الاموال .

(٣) دعم الاجور الدراسية للاولاد .

(٤) دعم المواصلات العامة .

(٥) منحة البحوث والتطوير .

(٦) دعم توريد الكهرباء .

(ب) لاغراض التسجيل في الدفاتر الحسابية وتقديم الكشوف الدورية تعتبر المقبوضات التي لا تسرى عليها الفقرة (أ) كأنها صفقة عقدت مع من اعطاها وتصدر الفاتورة عنها خلال اسبوع من تاريخ استلامها .

حكم العبوات

١١ . اذا بيعت بضاعة بعبوة وتقرر دفع مبلغ عن العبوة فتسرى الاحكام التالية :

(١) اذا لم يكن بالامكان اعادة العبوة اعتبر ثمنها جزءا من ثمن البضاعة .

(٢) اذا امكن اعادة العبوة بحيث يعاد حين اعادتها كل المبلغ الذى دفع عنها حين البيع او جزء منه اعتبرت العبوة انها بيعت للمشترى وتعتبر عند اعادتها في حكم البضاعة التي يعيدها المشترى الى البائع بعد اصدار الفاتورة بثمن المبلغ المعاد .

Scanned by CamScanner

حكم التأمينات او الضمانة

١٢ ٠ (أ) اذا دفع مبلغ بصفة تأمينات او ضمانة لاعادة بضائع مستعارة او لضمان تنفيذ الصفقة او حقوق أى شخص له علاقة بالصفقة اعتبرت التأمينات او الضمانة جزءا من ثمن الصفقة بعد مرور ستة اشهر على دفعها الا اذا اعيدت او اصبحت جزءا من ثمن الصفقة قبل ذلك ، غير انه :ـ

(١) اذا اتفق الفرقاء خطيا على حفظ التأمينات او الضمانة لدى البائع او لدى شخص ينوب عنه مدة تتجاوز الستة أشهر اعتبرت جزءا من ثمن الصفقة في نهاية الشهر التالي لنهاية المدة المتفق عليها ٠

(٢) اذا ثبت لقناعة المسوءول ان من المألوف في فرع معين اتباع مدة اخرى للتأمينات او للضمانة تختلف عما تقرر في هذه المادة او ان اعادة التأمينات او الضمانة قد تأخرت لسبب خاص اعتبرت جزءا من الثمن في نهاية الشهر التالي لنهاية المدة المذكورة او عند زوال ذلك السبب ٠

(ب) على الرغم مما ورد في الفقرة (أ) يعتبر مبلغ التأمينات المدفوع عن اسطوانة غاز او عداد كهرباء او ماء وما اشبه جزءا من ثمن الصفقة عند دفعه ٠

نفقات لصالح الفريق الثالث

١٣ ٠ (أ) اذا دفع المشتغل مبلغا بصفة نفقات من اجل زبونه وصدرت فاتورة او مستند آخر اعتمده المسوءول لهذا الغرض باسم ذلك الزبون فلا يعتبر جزءا من الثمن ٠

(ب) اذا قبض المشتغل مبلغا لدفعه كنفقات بمقتضى الفقرة (أ) من اجل الزبون اعتبر قبل دفعه من قبل المشتغل كما ذكر بمثابة تأمينات وليس جزءا من ثمن الصفقة وتسرى احكام المادة ١٢ اذا توفرت الشروط التالية وطالما ظلت متوفرة :

(١) ان تصدر فاتورة للزبون ذكر فيها صراحة ان المبلغ قبض لدفعه كنفقات من اجل الزبون مع بيان ماهية النفقات ٠

(٢) ان يودع المبلغ المقبوض في حساب مصرفي منفرد لاغراض النفقات المذكورة والتأمينات المذكورة في المادة ١٢ من نوع الحساب الجارى على ان لا تستعمل اية نقود من ذلك الحساب الا لدفع تلك النفقات وان لا تستعمل اموال تلك التأمينات بأى وجه كان ٠

(ج) كل جزء من التأمينات لم يستعمل لدفع النفقات المذكورة ولم تجر اعادته الى الزبون يعتبر جزءا من الثمن في التاريخ الذى اتضح فيه انه لن يستعمل لدفع تلك النفقات ٠

(د) اذا لم يتوفر الشرط الوارد في الفقرة (ب) (٢) اعتبر المبلغ جزءا من الثمن قبل سبعة ايام من نهاية مدة الكشف التالية للمدة التي قبض فيها المبلغ او في التاريخ الذى اتضح فيه ان المبلغ ، كله او بعضه ، لن يستعمل لدفع النفقات ، ايهما أسبق ٠

Scanned by CamScanner

الصفقات المرقومة بالدنانير

١٤ • (أ) اذا اصدرت فاتورة في المنطقة مرقومة بالدنانير احتسبت المكوس عنها حسب قيمة الدينار بتاريخ اصدار الفاتورة فاذا تغيرت قيمة الدينار بين تاريخ اصدار الفاتورة وتاريخ الدفع وجب على المشتغل ان يصدر فاتورة تكميلية بالثمن الناشيء عن الفرق بين القيمتين • وينص بهذا صراحة على وجوب اصدار الفاتورة التكميلية بالفرق بين القيمتين حتى وان كان المشترى او متلقي الخدمة مشتغلا هو الاخر •

(ب) في هذه المادة ـ

"قيمة الدينار "ـ حسب مدلولها في المادة ٤ (أ) من الامر بشأن تقرير العملة الاسرائيلية عملة قانونية (يهودا والسامرة) (رقم ٧٦) لسنة ٥٧٢٧ – ١٩٦٧/١ •

الفصل الرابع : مكان الصفقة

مكان البيع

١٥ • يعتبر المال انه بيع في المنطقة اذا كان موجودا فيها حين تسليمه للمشترى او اذا صدر من المنطقة ، وبالنسبة للاموال المعنوية ـ اذا كان البائع مقيما في المنطقة •

مكان تادية الخدمة وممارسة النشاط وادارته

١٦ • (أ) تعتبر الخدمة انها اديت في المنطقة اذا توفر احد الامور التالية :

(١) انها اديت من قبل شخص يقع محل عمله في المنطقة ولهذا الغرض يعتبر من لديه وكيل تجارى او فرع في المنطقة كمن يقع محل عمله في المنطقة•

(٢) انها اديت لمقيم في المنطقة او لشركة عادية يعود معظم الحقوق فيها لشركاء مقيمين في المنطقة او لشركة تعتبر لاغراض قانون ضريبة الدخل رقم ٢٥ لسنة ١٩٦٤ مقيمة في المنطقة •

(٣) انها اديت بصدد اموال موجودة في المنطقة •

(ب) يعتبر عمل المؤسسة المالية جاريا في المنطقة اذا توفر فيه احد الامور التالية :ـ

(١) انه اجرى كله او معظمه في المنطقة •

(٢) انه يدار من قبل من يقع شغله الرئيسي في المنطقة ويدخل في نطاق العمل الذى يقوم به •

(٣) انه الجزء الذى يجرى في المنطقة من عمل يجرى معظمه خارجها •

١/انظر في الملاحظة رقم ٧٦ • في نهاية الكراسة•

Scanned by CamScanner

الفصل الخامس : المكلف بدفع المكوس

الوكيل

١٧ ٠ (أ) اذا كان المشتغل يبيع مالا او يوءدى خدمة للمشترى بواسطة وكيل يعمل باسم المشتغل اعتبر المشتغل انه البائع او موءدى الخدمة لذلك المشترى واعتبر الوكيل موءدى خدمة للمشتغل على ان تذكر واقعة الوكالة واسم المشتغل بصفته موكلا على المستندات التي يقدمها الوكيل للمشترى فاذا لم يذكر ذلك اعتبر المال كأنه بيع مرتين والخدمة كأنها اديت مرتين مرة من قبل المشتغل للوكيل واخرى من قبل الوكيل للمشترى .

(ب) اذا كان المشتغل يبيع اصالة عن نفسه مالا يعود لشخص آخر تعاقد معه لهذا الغرض اعتبر المشتغل انه بائع المال للمشترى واعتبر الشخص الاخر بائع المال للمشتغل .

(ج) اذا اشترى المشتغل مالا او تلقى خدمة لاجل مشتغل آخر فعليه ان يذكر واقعة الوكالة واسم المشتغل الاخر بصفته موكلا على المستند الذى يصدره الى البائع او الى موءدى الخدمة في سياق اشغاله العادى واذا لم يذكر ذلك اعتبر مشتريا لحساب نفسه.

مأمور التنفيذ والمصفي والحارس وما اشبه

١٨ ٠ (أ) اذا كان المشتغل من مأمورى التنفيذ او المصفين او الحراس القضائيين او القيمين او مدراء التركات او من يماثلهم (فيما يلي في هذه المادة ــ الممثل) وقام بحكم وظيفته ببيع اموال شخص آخر اعتبر مالك الاموال المبيعة انه البائع واعتبر البائع الفعلي انه يوءدى خدمة لمن بيعت امواله .

(ب) اذا كان الممثل يوءدى بحكم وظيفته خدمة باسم شخص آخر اعتبر الشخص الاخر انه موءدى الخدمة والممثل انه يوءدى خدمة للشخص الاخر .

بائع الطوابع ومسكوكات التلفون

١٩ ٠ كل مشتغل يمارس بيع الطوابع البريدية ومسكوكات التلفون وطوابع الايرادات ونماذج الكمبيالات المختومة بالطوابع وما شابه ذلك بالثمن المرقوم عليها يعتبر انه يوءدى خدمة لمن جهزه بها لغرض بيعها .

الاذن بدفع المكوس بدلا من المكلف بها

٢٠ ٠ يجوز لغير المكلف بدفع المكوس ان يأخذ على عاتقه دفعها بموافقة المسوءول وبالشروط التي يقررها واعتبارا من تاريخ الموافقة يعتبر في حكم المكلف بدفعها.

الزام متلقي الخدمة بدفع المكوس

٢١ ٠ (أ) اذا تلقى مشتغل او موءسسة مالية خدمة من الخدمات المبينة فيما يلي من شخص يتاتى اساس دخله من راتب او مكافأة او معاش ألزما بدفع المكوس المضافة عن تلك الخدمة الا اذا اعطيت لهما فاتورة ضريبة من موءدى الخدمة وهذه هي الخدمات :

(١) عرض فني ، قيادة حفل ، بناء ديكور او اعداده ، اعداد امتحانات او فحصها وكذلك اجراء امتحانات او مراقبتها ،

Scanned by CamScanner

القاء محاضرة ، تدريس ، ارشاد او تمرين ، اشتراك في عرض غير فني ، ضرب على الالة الكاتبة ، اختزال ، ترجمة خطية أو شفهية ، كتابة او تحرير ، عضوية في لجان مؤلفة بمقتضى تشريع او تشريع أمن .

(٢) خدمات اصحاب المهن التالية : مهندس زراعي ، مهندس معمارى ، هندسي ، محقق خصوصي ، عامل فني ، مركب اسنان ، مستشار تنظيمي ، مستشار ادارى ، مستشار علمي ، مستشار ضريبي ، اقتصادى ، مهندس ، مساح ، محاسب ، مترجم ، وكيل تأمين ، محام ، فاحص حسابات ، مثمن ، صاحب مختبر كيماوى او طبي ، طبيب ، طبيب نفساني ، معالج بعلاج طبيعي ، طبيب بيطرى ، طبيب اسنان او مطبب اسنان .

(ب) اذا لم يصدر مؤدى الخدمة فاتورة ضريبة كما ذكر وجب عليه ان يقدم تصريحا يفيد بأن اساس دخله يتأتى من راتب او مكافأة او معاش وتخلفه عن تقديم التصريح لا يعفي متلقي الخدمة من واجب دفع المكوس بموجب الفقرة (أ) .

(ج) اذا أدى شخص خدمة والزم متلقيها بدفع المكوس عنها بموجب الفقرة (أ) فلا يحق له تنزيل المكوس عن المدخلات المستعملة في تأدية الخدمة .

(د) اذا كان متلقي الخدمة مشتغلا فعليه ان يصدر في الموعد المحدد لذلك بدلا من مؤدى الخدمة فاتورة محررة باسمه هو .

(هـ) اذا الزم متلقي الخدمة بدفع المكوس بموجب الفقرة (أ) فعليه ان يقدم كشفا بالخدمة ويدفع المكوس بالطريقة التي يلزم بها بتقديم الكشوف وبالدفع لاغراض الخصم من المصدر بموجب المادة ٢٨ من قانون ضريبة الدخل رقم ٢٥ لسنة ١٩٦٤ الا اذا امر المسؤول او من يفوضه لهذا الغرض بخلاف ذلك .

(و) اذا أدى المشتغل خدمة كان متلقيها ملزما بدفع المكوس عنها بموجب هذه المادة فعليه ان يقدم كشفا دوريا عما اذا عقد صفقات اخرى وفي هذه الحالة يذكر الخدمات التي تدفع الضريبة عنها من قبل متلقي الخدمة كما لو كانت صفقات تسرى عليها المكوس بمقدار الصفر .

دفع المكوس لدى بيع العقارات في صفقة طارئة

٢٢ . (أ) لدى بيع عقار في صفقة طارئةمن قبل شخص هو ليس بمشتغل ولا مؤسسة مالية يلزم المشترى بدفع المكوس .

(ب) على المكلف بدفع المكوس بموجب الفقرة (أ) .

(١) ان كان مشتغلا – ان يصدر بدلا من البائع فاتورة محررة باسمه هو ويبلغ عن البيع في الكشف الملزم بتقديمه بموجب المادة ٧٦ عن صفقاته .

(٢) ان كان مؤسسة مالية – ان يقدم كشفا بالبيع بالطريقة التي يقدم فيها الكشف عن الصفقة الطارئة بمقتضى المادة ٧٥(أ) و – (ب) ويدفع المكوس المستحقة عند تقديم الكشف .

(ج) تسرى احكام الفقرة (ب) بالتغييرات المقتضاة على بيع عقار في صفقة طارئة من قبل مشتغل او من قبل موءسسة مالية .

(د) يراد "بالمشتغل "في هذه المادة – من يبيع مالا او يوءدى خدمة في سياق اشغاله دون ان يكون موءسسة مالية .

الزام المشترى في الخدمات التي يوءديها مقيم في الخارج

٢٣ . (أ) اذا عقدت صفقة في المنطقة وكان البائع او موءدى الخدمة مقيما في الخارج فيقع واجب دفع المكوس على المشترى الا اذا كانت لديه فاتورة بالصفقة .

(ب) اذا اشترى المشتغل لاغراض الصفقة عملة اجنبية فعلى الصيرفي المرخص بالتعامل بالعملة الاجنبية ان يستوفي المكوس حين شراء العملة الاجنبية او حين تحويلها الى الخارج ، أيهما اسبق ، وعلى الصيرفي المرخص ان يحول المكوس الى المسوءول في الاول من الشهر التالي للشهر الذى جرى فيه الشراء او الدفع ولدى تخلفه يلزم بدفع فروق ارتباط وفائدة عنها بمقتضى المادة ١٠١ عن مدة التأخير .

(ج) اذا لم تشتر عملة اجنبية لاغراض الصفقة المعقودة بمقتضى الفقرة (أ) فعلى المشترى :–

(١) ان كان مشتغلا ان يصدر فاتورة محررة باسمه في الكشف الذى يلزم بتقديمه بموجب المادة ٧٦ عن صفقاته ويدفع المكوس المستحقة عند تقديم الكشف .

(٢) ان لم يكن مشتغلا – ان يقدم كشفا بالطريقة التي يقدم فيها الكشف عن الصفقة الطارئة بمقتضى المادة ٧٥(أ) و – (ب) ويدفع المكوس المستحقة عند تقديم الكشف .

(د) على المكلف بدفع المكوس بموجب هذه المادة ان يحفظ لديه المستندات المتعلقة بدفع المكوس من قبله بموجب هذا النظام او التي تثبت انه غير ملزم بدفع المكوس او انه معفى منها طوال المدد التالية :–

(١) ان كان مشتغلا او موءسسة مالية – خمس سنوات من تاريخ تحريرها .

(٢) ان لم يكن مشتغلا او موءسسة مالية – سنة واحدة من تاريخ تحريرها .

الفصل السادس : موعد استحقاق المكوس

في بيع البضائع

٢٤ . (أ) تستحق المكوس في حالة بيع البضائع لدى تسليمها للمشترى واذا سلمت البضاعة تباعا استحقت المكوس عن كل جزء يجرى تسليمه .

(ب) يراد "بتسليم البضاعة" في هذه المادة وضعها تحت تصرف المشتري .

Scanned by CamScanner

في البيع برسم الامانة

٢٥ • اذا سلم شخص مالا لشخص ثان من اجل بيعه واتفق كتابة على عدم دفع أكثر من عشرة بالمائة من العوض قبل بيعه من قبل الشخص الثاني وان له اعادته عند عدم بيعه فتستحق المكوس المفروضة على البيع المعقود بين الاول والثاني حين بيع المال من قبل الشخص الثاني ويطبق نفس الحكم على البيع المذكور اذا جرى عقده شفاهة وثبت لقناعة المسؤول ان البيع المذكور يعتبر حسب العرف التجارى من البيوعات التي تجرى بالشروط المذكورة بدون اتفاق خطي .

في تأدية الخدمات

٢٦ • تستحق المكوس عن الخدمات لدى تأديتها واذا اديت الخدمة تباعا استحقت المكوس عن كل جزء لدى تأديته اما الخدمات التي تجرى تأديتها بشكل مستمر دون امكان الفصل بين اجزائها فتستحق المكوس عنها لدى انتهاء تأديتها .

الاستعمال للاغراض الذاتية

٢٧ • تستحق الضريبة عن الاستعمال للاغراض الذاتية :ـ

(١) بالنسبة للبضاعة ـ لدى اخذها للاستعمال المذكور .

(٢) بالنسبة للعقارات ـ لدى تلقي حيازتها للاستعمال المذكور او لدى بدء استعمالها او لدى تسجيلها في السجل العقارى ، حسب التاريخ الاسبق .

الاستملاك في عقد

٢٨ • تستحق المكوس في حالة الاستملاك او الضبط او المصادرة حين دفع التعويض او العوض .

الصفقات العقارية

٢٩ • (أ) تستحق المكوس عن الصفقة العقارية لدى وضع العقار تحت تصرف المشترى او استعماله او لدى تسجيله باسم المشترى في السجل المنظم بمقتضى تشريع او تشريع أمن أيهما اسبق .

(ب) تستحق المكوس عن اعمال البناء لدى اتمام اعمال البناء او لدى وضع العقار الذى جرى فيه العمل تحت تصرف المشترى او استعماله ، ايهما اسبق ، واذا وضع جزء من العقار تحت تصرف المشترى فان المكوس تستحق آنذاك عن ذلك الجزء .

(ج) تشمل عبارة "اعمال البناء "في هذه المادة اعمال الحفر والهدم والمجارى وتصريف المياه ومد الانابيب وتعبيد الطرق واستصلاح الارض وما شابه ذلك .

حالات خاصة

٣٠ • (أ) على الرغم مما ورد في هذا الفصل ـ

(١) تستحق المكوس عن كل مبلغ حين دفعه ـ في الصفقات المبينة ادناه اذا دفعت مبالغ على حساب العوض قبل موعد استحقاق المكوس بموجب هذا الفصل . وهذه هي الصفقات :

Scanned by CamScanner

(أ) الخدمات التي تؤدى بصورة مستمرة دون امكان الفصل بين اجزائها .
(ب) الصفقة التي تسرى عليها المادة ٢٨ .
(ج) صفقة بيع مال يقترن بتعهد البائع ، صراحة او ضمنا ، بتركيبه في المكان الذى يعينه المشترى او في المكان الذى يقرره البائع بموافقة المشترى . ويراد "بالتركيب "في هذه المادة التركيب والتوصيل وما اشبه .

(٢) تستحق المكوس في الصفقات التالية عند استلام العوض وعن المبلغ المستلم —

(أ) الصفقات التي يعقدها المشتغلون الذين يسرى عليهم واجب تنظيم الدفاتر الحسابية بمقتضى احد الذيول التالية من نظام تنظيم الدفاتر الحسابية وهي : الذيل الثالث بقدر تعلقه بالمشتغلين الذين تسرى عليهم الفقرات (ج) ، (د) ، (هـ) ، (و) و — (ز) من المادة ٢ من ذلك الذيل ، الذيل الخامس او السادس او السابع او الثامن او التاسع بقدر تعلقه بالسماسرة ، والذيل العاشر بقدر تعلقه بسماسرة المركبات .
(ب) صفقات تأجير الاموال .
(ج) الصفقات المبينة في المادة ٢١ عندما تدفع المكوس من قبل متلقي الخدمة .
(د) صفقات منح الاعتمادات
(هـ) صفقات بيع الاشتراكات في جريدة او مجلة او كتب او مجموعات وتعديلاتها او مسرحيات او حفلات موسيقية وما اشبه .
(و) الصفقات التي يعقدها المشتغل الذى تسرى عليه المادة ٢(ج) من الذيل الحادى عشر من نظام تنظيم الدفاتر الحسابية والذى لا يلزم باصدار فاتورة عنها بموجب تلك المادة .

(ب) لا تسرى احكام الفقرة (أ) (٢) على الصفقة التي يتأثر ثمنها بسبب قيام علاقات خاصة بين الفرقاء او التي لم يحدد لها ثمن او التي لم يعبر عن عوضها كلا او جزءا بنقود كما لا تسرى على المشتغل الذى ابلغ المسؤول خطيا بالبريد المسجل بانه ينظم دفاتره الحسابية على اساس متراكم .

(ج) اذا ابلغ المشتغل اشعارا خطيا بمقتضى الفقرة (ب) فانه لا يستطيع الرجوع الى طريقة استحقاق المكوس بمقتضى الفقرة (أ) الا بعد مرور سنتين على الاقل على تاريخ تقديم الاشعار وبعد اجرائه التنسيقات اللازمة لغرض تقديم الكشوف من جراء انتقاله من طريقة الى اخرى .

Scanned by CamScanner

ضريبة بمقدار الصفر

٣١ . (أ) فيما يلي الصفقات التي تكون المكوس المضافة المفروضة عليها بمقدار الصفر :

(١) بيع البضائع - عدا البضائع المذكورة في المادة ٣٢(٦) - اذا اجيزت بشأنها قائمة تصدير او مستند آخر اعتمده المسؤول .

(٢) بيع مال معنوى لشخص من غير سكان المنطقة او سكان اسرائيل او سكان منطقة اخرى حين تواجده خارج المنطقة او خارج اسرائيل او خارج منطقة اخرى او بيعه لهيئة مسجلة خارج هذه الاماكن دون ان تكون ملزمة بتقديم اشعار بموجب المادة ٥٩ (ويطلق عليهما في هذه المادة - المقيم في الخارج) .

(٣) تأدية خدمة لمقيم في الخارج ، غير ان الخدمة لا تعتبر مؤداة لمقيم في الخارج -

(أ) اذا اديت بصدد مال موجود في المنطقة او في اسرائيل او في منطقة اخرى الا اذا اثبت مؤدى الخدمة لقناعة المسؤول ان الخدمة تشكل جزءا من الثمن المألوف للبضاعة بموجب المادة ٣١ من قانون الجمارك والمكوس رقم ١ لسنة ١٩٦٢ او اذا اثبت لقناعة المسؤول ان الغاية من الخدمة هي تصدير البضاعة الى خارج المنطقة او خارج اسرائيل او خارج منطقة اخرى وان البضاعة قد صدرت حقا .

(ب) اذا كان موضوع الاتفاق يتناول تأدية خدمة فعلا لمقيم في المنطقة او لمقيم في اسرائيل او لمقيم في منطقة اخرى وتؤدى في المنطقة او في اسرائيل او في منطقة اخرى او لشركة عادية تعود اغلب الحقوق فيها لمقيمين كما ذكر او لشركة تعتبر لاغراض قانون ضريبة الدخل رقم ٢٥ لسنة ١٩٦٤ مقيمة في المنطقة او في اسرائيل او في منطقة اخرى ، الا اذا كان العوض المدفوع عن الخدمة يشكل جزءا من الثمن المألوف بموجب المادة ٣١ من قانون الجمارك والمكوس رقم ١ لسنة ١٩٦٢ .

(٤) تأدية خدمة خارج المنطقة او خارج اسرائيل او خارج منطقة اخرى من قبل مشتغل يقع محل اشغاله الرئيسي في المنطقة .

(٥) (أ) مبيت سائح في فندق وكذلك الخدمات التالية :-

(١) تجهيز الاطعمة والمشروبات .
(٢) استعمال بركة السباحة وما يتبعها من استعمالات .
(٣) خدمات الغسيل .
(٤) تأجير جهاز تلفزيون لاستعماله في غرفة السائح .

Scanned by CamScanner

(٥) استعمال الساونة وما يتبعها من خدمات .
(٦) استعمال التلفون والتلكس .
(٧) استعمال الاجهزة الرياضية والصحية .

ويشترط في ذلك ان تؤدى للسائح في الفندق الذى يبيت فيه ومن قبل الفندق وان تذكر في الفاتورة التي تصدر للسائح كل خدمة على انفراد مع بيان ثمنها ازاءها .

(ب) ايجار مركبة ميكانيكية خصوصية لسائح لسياقتها من قبله على ان يصدر بشأنها ترخيص من مراقب المرور يجيز ايجارها للسياقة الذاتية .

(ج) نقل سائح بمركبة ميكانيكية خصوصية صدرت بشأنها رخصة باستعمالها في الجولات السياحية .

(د) نقل السائح بباص صدرت بشأنه رخصة باستعماله في الجولات السياحية وكذلك تجهيز وجبات الطعام للسائح في تلك الجولة من قبل المتعهد بالنقل سواء اكان يجهزها بصورة مباشرة ام غير مباشرة .

(هـ) يراد "بالسائح" في هذا البند السائح من غير سكان المنطقة او سكان اسرائيل او سكان منطقة اخرى .

(٦) عقد صفقة هي عبارة عن بيع حق في السفر الى الخارج . ويراد "بحق السفر الى الخارج " لهذا الغرض حق السفر بواسطة طيران او واسطة ملاحة من اسرائيل او من المنطقة او من منطقة اخرى الى مكان يقع خارج المنطقة او خارج اسرائيل او خارج منطقة اخرى (فيما يلي في هذا البند ــ خارج البلاد) . او من سكان خارج البلاد الى مكان آخر خارج البلاد او من مكان خارج البلاد الى اسرائيل او الى المنطقة او الى منطقة اخرى .

(٧) بيع بضاعة لمن يستحق اعفاء من ضريبة المشتريات بسبب دخوله المنطقة او اسرائيل او منطقة اخرى من خارج البلاد. ويراد "بضريبة المشتريات " في هذه المادة ضريبة المشتريات المفروضة قانونا في اسرائيل او ذلك الجزء من الضريبة الجمركية المفروضة عن البضائع المستوردة الى المنطقة او الى منطقة اخرى بموجب الامر بشأن التعرفة الجمركية (يهودا والسامرة) (رقم ١٠٩٣) لسنة ٥٧٤٤ ــ ١٩٨٤ او بموجب الامر بشأن التعرفة الجمركية (منطقة قطاع غزة) (رقم ٨٣٣٠) لسنة ٥٧٤٤ ــ ١/١٩٨٣ الذى يعادل مبلغ ضريبة المشتريات التي كانت تستحق في اسرائيل عن تلك البضائع فيما لو استوردت الى اسرائيل .

(٨) بيع الخضروات المبينة في الذيل الاول والفواكه المبينة في الذيل الثاني والتي لم تمر بأية عملية اعداد ولهذا الغرض لا تعتبر من قبيل الاعداد عمليات التنظيف والانتقاء والتعبئة والانضاج والتخزين والتبريد .

١/انظر في الملاحظة رقم ١٠٩٢ ، في نهاية الكراسة .

Scanned by CamScanner

(ب) يشترط لتطبيق المكوس بمقدار الصفر بمقتضى الفقرة (أ) (١) ، (٣) ، (٤) و - (٥) ان يثبت لقناعة المسؤول توفر جميع الامور التالية :-

(١) ان يدفع ثمن الصفقة للبائع او لمؤدى الخدمة ، حسب الاقتضاء ، بعملة اجنبيةتودع فور دفعها لدى بنك هو صيرفي مرخص حسب مدلوله في امر مراقبة العملة (يهودا والسامرة) (رقم ٩٥٢) لسنة ٥٧٤٢ - ١/١٩٨١ ، غير انه لاغراض الفقرة (أ) (١) يعتبر عملة اجنبية ايضا كل مبلغ يقبض بعملة اسرائيلية من ميزانية المنطقة او من ميزانية دولة اسرائيل ويتعلق بالصفقة مباشرة .

(٢) ان يكون لدى المشتغل اتفاق او مستند خطي آخر يؤيد تفاصيل الصفقة ، ولغرض تطبيق مقدار الصفر بمقتضى الفقرة (أ) (١) - ان يكون لديه قيد باسم السائح وعنوانه الدائم .ورقم جواز سفره وان تصدر فاتورة تبين تفاصيل الخدمة المؤداة له .

(٣) لاغراض الخدمات المبينة في الفقرة (أ) (٥) (ب) ، (ج) و - (د) - ان يذكر رقم ترخيص المركبة في الفاتورة الصادرة للسائح وكذلك اسم سائقها ، حسب الاقتضاء .

(٤) لاغراض تجهيز وجبات الطعام المذكورة في الفقرة (أ) (٥) (د) - عندما تجهز هذه الوجبات من قبل مشتغل آخر من اجل المتعهد بالنقل - ان يذكر رقم ترخيص الباص في الفاتورة الصادرة لمتعهد النقل .

لاغراض هذه المادة -

"سندات دولة اسرائيل"- حسب تعريفها في ترخيص مراقبة العملة (يهودا والسامرة) لسنة ٥٧٤١ - ١٩٨١ .

"الدفع بعملة اجنبية"- الدفع باحدى الصور التالية :

(١) نقدا .
(٢) حوالات مسافرين او شيكات مرقومة ومسددة بعملة اجنبية ومسحوبة حسب الاصول .
(٣) الدفع قانونا بعملة اجنبية بواسطة بطاقة اعتماد .
(٤) تحويل عملة اجنبية من خارج المنطقة الى دولة اسرائيل والى منطقة اخرى . او من وديعة غير مقيم تعود لمقيم في الخارج الى وديعة مقيم تعود للبائع او لمؤدى الخدمة ، حسب الاقتضاء .
يراد "بالمقيم في الخارج " في هذا البند - كل شخص غير مقيم في المنطقة او في دولة اسرائيل او في منطقة اخرى .
(٥) شيك مصرفي يصدره البنك بالشيكل مباشرة لقاء استهلاك مسبق لسند من سندات دولة اسرائيل يقوم به السائح في نفس البنك .
ويراد "بالسائح" في هذا البند المعنى المخصص له في الفقرة (ب) (٥) (هـ) .

١/انظر في الملاحظة رقم ٩٥٢ ، في نهاية الكراسة .

Scanned by CamScanner

(٦) اية صورة دفع اخرى يقرها مراقب العملة الاجنبية .
(ج) من تسرى عليه مكوس بمقدار الصفر يعتبر لاغراض هذا النظام في حكم المكلف بدفع المكوس .

اعفاء صفقات معينة من المكوس المضافة

٣٢ . فيما يلي الصفقات المعفاة من المكوس المضافة :
(١) التأجير للسكن لمدة لا تتجاوز ١٠ سنوات عدا التأجير لغرض الضيافة في الفنادق .
(٢) تأجير عقارات السكن اجارة محمية بموجب قانون المالكين والمستأجرين رقم ٦٢ لسنة ١٩٥٣ وتسليم هذه العقارات للسكن المحمي بموجب القانون المذكور او استلام بدل مفتاحية لقاءها وبيع العقارات الموءجرة كما ذكر .
(٣) الصفقات التي يعقدها مشتغل صغير تقل حصيلة نفقاته عن ٣٠٠ر٤٨٧ شيكل .
(٤) بيع مال لا يجوز بموجب هذا النظام ، حين شرائه اواستيراده ، تنزيل المدخلات المدفوعة عن شرائه او استيراده ، ويشترط في ذلك انه اذا تقرر امكان تنزيل جزء من ضريبة المدخلات فيدفع جزء نسبي من المكوس كنسبة الجزء المسموح بتنزيله الى مجموع ضريبة المدخلات .
(٥) ايداع المشتغل نقودا لدى موءسسة مالية او اعطاوءه قرضا الى موءسسة مالية .
(٦) الصفقات التي تتناول الماس والاحجار الكريمة غير المرصعة من النوع الذى يعفى استيراده من كامل الرسوم الجمركية والتي تعقد مع مشتغل يقتصر شغله الذى عقدت الصفقة في سياقه فيها فقط .
ولهذا الغرض يراد "بالرسوم الجمركية" ذلك الجزء من الضرائب الجمركية المفروضة عن الاستيراد الى المنطقة بموجب الامر بشأن التعرفة الجمركية (يهودا والسامرة) (رقم ١٠٩٣) لسنة ٥٧٤٤ – ١٩٨٤ الذى يعادل مبلغ الرسوم الجمركية التي كانت تفرض في اسرائيل عن تلك البضائع فيما لو استوردت الى اسرائيل .

الفصل الثامن : تنزيل ضريبة المدخلات ومنع ازدواج المكوس

منع ازدواج المكوس العادية

٣٣ . (أ) لدى احتساب المكوس العادية المستحقة عن بيع المال تخصم المكوس العادية التي سبق ان دفعت عن اى مال آخر كان قد انتج منه المال المبيع ، ويشترط في ذلك ان يزيد مبلغ المكوس العادية التي دفعت عن المال الاخر على ٠٢٠/٠ من مبلغ المكوس العادية المستحقة عن ذلك البيع .
(ب) اذا لم يجر انتاج المال الاخر في المنطقة فيخصم كما ذكر مبلغ المكوس العادية الذى كان يستحق عن المال الاخر فيما لو تم انتاجه في المنطقة .

١/انظر في الملاحظة رقم ١٠٩٢ ، في نهاية الكراسة .

Scanned by CamScanner

تنزيل المكوس المضافة المدفوعة عن المدخلات

٣٤ . يحق للمشتغل ان يستنزل من المكوس المضافة المكلف بها ما يلي :

(١) ضريبة المدخلات الواردة في فاتورة الضريبة التي اصدرت له قانونا او في مستند آخر اعتمده المسؤول لهذا الغرض .

(٢) ضريبة المدخلات الواردة في فاتورة الضريبة التي اصدرت بغير اسمه اذا اثبت المشتغل لقناعة المسؤول ان المدخلات استعملت لاغراض اشغاله وان ضريبة المدخلات هي عن تلفون او ماء او غاز او كهرباء او مصروفات مماثلة .

(٣) ضريبة المدخلات الواردة في فاتورة الضريبة التي اصدرت قانونا للمشتغل في اسرائيل او في منطقة اخرى .

(٤) ضريبة المدخلات الواردة في قائمة استيراد او في مستند آخر اعتمده لهذا الغرض مدير الجمارك والمكوس في اسرائيل لغرض تنزيل الضريبة عن المدخلات في اسرائيل بصدد الاستيراد الى اسرائيل على ان تصدر قائمة الاستيراد باسم المشتغل .

(٥) ضريبة القيمة المضافة المفروضة على استيراد البضائع الى المنطقة او الى منطقة اخرى بشرط ان تكون قد دفعت لاغراض اشغال المشتغل او لاستعمالها في اشغاله وان تكون قائمة الاستيراد قد صدرت باسم المشتغل .

يراد "بضريبة القيمة المضافة" في هذه المادة ذلك الجزء من الضريبة الجمركية المفروضة على البضائع المستوردة الى المنطقة او الى منطقة اخرى بموجب الامر بشأن التعرفة الجمركية (يهودا والسامرة) (رقم ١٠٩٣) لسنة ٥٧٤٤ – ١٩٨٤ او بموجب الامر بشأن التعرفة الجمركية (منطقة قطاع غزة) (رقم ٨٣٣) لسنة ٥٧٤٤ – ١٩٨٣/١ الذى يعادل مبلغ ضريبة القيمة المضافة التي كانت تفرض في اسرائيل عن تلك البضائع فيما لو استوردت الى اسرائيل .

اعادة الزيادة

٣٥ . (أ) اذا زادت ضريبة المدخلات في فترة كشف معينة كما ذكر في المادة ٧٦ على المكوس المضافة التي يلزم بها المشتغل عن صفقاته خلال تلك الفترة فتعاد له الزيادة خلال ٤٥ يوما بعد استلام الكشف غير انه يجوز للمسؤول ان لا يعيد الزيادة لمن لا يقوم بتنظيم دفاتر او لمن يقوم بتنظيمها بصورة تنحرف انحرافا جوهريا عن احكام هذا النظام ونظام تنظيم الدفاتر الحسابية .

(ب) اذا قرر المسؤول بموجب الفقرة (أ) عدم اعادة الزيادة فيعتبر قراره لغرض الاعتراض رفضا من جانبه لقبول الكشف وتسرى بشأنه احكام المادة ٨٥ بالتغيرات المقتضاة .

ضريبة المدخلات السابقة للتسجيل

٣٦ . لا يجوز تنزيل ضريبة المدخلات الواردة في فواتير الضريبة او في قوائم الاستيراد او في المستندات الاخرى المعتمدة لاغراض المادة ٣٣ والتي اصدرت للمشتغل قبل تسجيله بموجب المادة ٥٦ .

١/انظر في الملاحظة رقم ١٠٩٣ ، في نهاية الكراسة .

ضريبة المدخلات عن شغل قيد الانشاء

٣٧ . على الرغم مما ورد في المادتين ٣٤ و ـ ٣٦ يمكن كذلك تنزيل ضريبة المدخلات التي دفعها المشتغل قبل تسجيله قانونا بشرط ان يثبت لقناعة المسوءول ان المدخلات قد اشتريت في مراحل انشاء الشغل واستعملت لانشائه وذلك حتى وان كانت فاتورة الضريبة او قائمة الاستيراد او المستند الاخر الذى اعتمده المسوءول لم تصدر باسم المشتغل .

المدخلات المستعملة في صفقة معفاة

٣٨ . لا يجوز تنزيل المكوس عن المدخلات الا اذا كانت تستعمل في صفقة خاضعة للمكوس.

تنزيل ضريبة المدخلات من قبل المشتغل الصغير

٣٩ . (أ) يحق للمشتغل الصغير ان يستنزل في فترة كشف معينة كل ضريبة المدخلات لتلك الفترة .

(ب) اذا كانت ضريبة المدخلات في فترة كشف معينة مع فائض ضريبة المدخلات من مدد كشف سابقة الذى يمكن تنزيله بمقتضى الفقرة (ج) تزيد على المكوس المضافة الملزم بها المشتغل الصغير فلا تعاد له الزيادة بل تقيد لحسابه لدى ادارة المكوس .

(ج) يجوز للمشتغل ان يستنزل المبلغ المقيد لحسابه من المكوس المضافة المستحقة عليه في مدد الكشف اللاحقة.

(د) اذا اثبت المشتغل الصغير لقناعة المسوءول انه يصفي اعماله فيجوز له استعادة ضريبة المدخلات التي لم تستنزل .

تقييد تنزيل ضريبة المدخلات

٤٠ . (أ) اذا كانت ضريبة المدخلات في فترة كشف معينة للمشتغل المرخص تزيد على المكوس المضافة الملزم بها المشتغل المرخص في نفس الفترة وكانت الزيادة بمبلغ يقل عن ٢٤٩٫٠٠٠ شيكل فلا تعاد الزيادة ويجوز للمشتغل المرخص خصمها من المكوس المضافة المستحقة عليه في فترة الكشف التالية مباشرة.

(ب) اذا كانت ضريبة المدخلات في فترة الكشف التالية مباشرة مع فائض ضريبة المدخلات عن فترة الكشف السابقة تزيد على المكوس المضافة الملزم بها المشتغل المرخص عن تلك الفترة فتسرى القواعد التالية :ـ

(١) اذا قلت الزيادة عن ٤٦٫٤٠٠ شيكل فلا تعاد الزيادة ويجوز للمشتغل المرخص خصمها من المكوس المضافة المستحقة عليه في فترة الكشف المتوالية الثالثة .

(٢) اذا كانت الزيادة بمبلغ ٤٦٫٤٠٠ شيكل فأكثر وجب اعادتها.

(ج) اذا كانت ضريبة المدخلات في فترة الكشف المتوالية الثالثة مع فائض ضريبة المدخلات عن فترتي الكشف السابقتين تزيد على المكوس المضافة الملزم بها وجب اعادة الزيادة .

(د) لا تسرى هذه المادة اذا ثبت لقناعة المسوءول توفر احد الامور التالية :

Scanned by CamScanner

(١) ان الشغل في مراحل الانشاء وان صاحبه سجل مشتغلا بموجب المادة ٥٧(ب) .
(٢) ان المشتغل المرخص يصفي اعماله .
(٣) ان الاشغال الاساسية للمشتغل المرخص تقتصر على صفقات يسرى عليها مقدار الصفر .

ويجوز للمسوءول في الحالات المذكورة ان يشترط اعادة زيادة ضريبة المدخلات لمشتغل معين بالشروط التي يقررها

(هـ) تدخل الزيادة في ضريبة المدخلات الواجب اعادتها بموجب هذه المادة في حساب المشتغل في البنك الذى ذكره .

التخفيض بسبب الغاء الصفقة او تغييرها

٤١ . اذا الغيت الصفقة او غيرت شروطها بشكل يوءدى الى تخفيض المكوس المضافة بعد ان استنزل المشترى المكوس المضاف عنها كضريبة مدخلات فيخفض المشترى ضريبة المدخلات المدرجة في الكشف الدورى التالي بمقدار الفرق او يدفع الفرق الذى يقرره المسوءول ؛

التنزيل لدى بيع العقارات

٤٢ . لدى بيع عقار في صفقة طارئة يحق للمكلف بالمكوس المضافة ان يستنزل من المكوس المضافة المكلف بها مبلغ المكوس المضافة الذى دفع عن شراء العقار اذا كانت لديه عن ذلك الشراء فاتورة ضريبة او مستند آخر اعتمده المسوءول يوءيد دفع المكوس المذكورة ، ولم يجر تنزيل المكوس .

حظر تنزيل ضريبة المدخلات عن المركبات الميكانيكية

٤٣ . (أ) لا يسمح باجراء التنزيل المذكور في المادة ٣٤ عن المركبات الخصوصية التي يشتريها المشتغل او يستوردها .

(ب) لا تسرى احكام الفقرة (أ) في الحالات التالية :

(١) اذا دفعت المكوس المضافة عن تأجير مركبة للمشتغل بشرط ان لا تزيد مدد الاجارة المتراكمة لنفس المركبة ونفس المشتغل خلال ١٨ شهرا متواليا مع مدة الاجارة المذكورة على ثلاثة اشهر .
(٢) ان يجرى الاستيراد او الشراء .

(أ) من قبل مشتغل يكون اساس شغله بيع المركبات بما فيها المركبات الخصوصية المستعملة بالنسبة للمركبات التي لا استعمال لها وليست معدة للاستعمال سوى بيعها في سياق الاعمال .
(ب) من قبل مشتغل اذا كانت المركبة تستعمل لاحد الاغراض التالية فقط :

تعليم السوق في مدرسة للسوق .
تأجير مركبة من قبل من يمارس تأجير المركبات .

Scanned by CamScanner

ضريبة المدخلات في المساكن

٤٤ . لا يجوز للمشتغل تنزيل ضريبة المدخلات التي دفعها عن شراء مسكنه او عن بنائه ، كلا او جزءا ، او عما تلقاه من خدمات لغرض شرائه او بنائه اذا كان المسكن مستعملا او يستعمل محلا لعمله ايضا .

ضريبة المدخلات عن الضيافة

٤٥ . لا يجوز تنزيل ضريبة المدخلات عن نفقات الضيافة ما عدا تنزيل ضريبة المدخلات عن نفقات ضيافة شخص من خارج البلاد .

ويراد بعبارة "خارج البلاد" في هذه المادة ـ خارج المنطقة او خارج اسرائيل او خارج منطقة اخرى .

مدخلات للمحل ولاغراض اخرى

٤٦ . (أ) دون المساس بأحكام هذا الفصل يمكن تنزيل ضريبة المدخلات عن شراء الاموال او عن تلقي الخدمات التي تستعمل في الصفقات التي يسمح بتنزيل ضريبة المدخلات عنها (فيما يلي في هذه المادة ـ لاغراض المحل) وكذلك الصفقات التي لا يسمح بتنزيل ضريبة المدخلات عنها او التي تستعمل أى استعمال آخر (فيما يلي في هذه المادة ـ لغير اغراض المحل) وذلك بمقدار نسبي حسب نسبة الاستعمال لاغراض المحل الى الاستعمال كله .

(ب) اذا كان الاستعمال لغير اغراض المحل استعمالا غير معين فتتبع القواعد التالية :

(١) اذا حدد المسوءول جزءا نسبيا للاستعمال لغير اغراض المحل اعتبر ما حدده بمثابة تقدير ويجرى العمل بموجبه مالم يتقرر خلاف ذلك .

(٢) اذا لم يحدد المسوءول جزءا نسبيا وكان المال او الخدمة يستعمل اساسا لاغراض المحل جاز للمشتغل ان يستنزل ثلثي ضريبة المدخلات .

(٣) اذا لم يحدد المسوءول جزءا نسبيا وكان المال او الخدمة يستعمل اساسا لغير اغراض المحل جاز للمشتغل ان يستنزل ربع ضريبة المدخلات .

ضريبة المدخلات عن المنافع

٤٧ . (أ) لا يمكن تنزيل ضريبة المدخلات التي الزم بها المشتغل عن مدخلات تتعلق بالشخص المستخدم لديه الا اذا ثبت لقناعة المسوءول ان المدخلات قد بيعت للمستخدم او اديت له كخدمة وان البيع او تأدية الخدمة قد وردا في الكشف الدورى للمشتغل باعتبارهما صفقات خاضعة للمكوس تقرر ثمنها بموجب احكام المادة ٩ .

(ب) في هذه المادة :

"مدخلات تتعلق بالمستخدم" ـ الاموال او الخدمات كوجبات الطعام او السكن او الهدايا او اللهو المعدة لمنفعة المستخدم او افراد عائلته او لفائدتهم او رفاههم .

"المستخدم" ـ يشمل من يملك حصة في ملكية محل العمل او احد مدرا مدرائه .

Scanned by CamScanner

الفصل التاسع : الفواتير

وجوب اصدار فاتورة بكل صفقة

٤٨ • يترتب على المشتغل ان يصدر للمشترى فاتورة صفقة عن كل صفقة او جزء منها وان كانت معفاة من المكوس العادية او من المكوس المضافة •

موعد اصدار الفاتورة

٤٩ • (أ) تصدر الفاتورة خلال اربعة عشر يوما من تاريخ استحقاق المكوس غير انه في الحالات التي تسرى عليها المادة ٢٠ تصدر الفاتورة بالمبلغ المدفوع كما ذكر في تلك المادة في موعد اقصاه سبعة ايام من تاريخ قبضه •

(ب) اذا كانت الصفقة معفاة من المكوس فتصدر الفاتورة في الموعد الذى كان يقتضي اصدارها فيه بموجب الفقرة (أ) لو كانت خاضعة للمكوس •

حق اصدار فاتورة الضريبة

٥٠ • (أ) يجوز للمشتغل المرخص ان يصدر فاتورة ضريبة بكل صفقة خاضعة للمكوس المضافة بدلا من فاتورة صفقة ويترتب عليه اصدارها بناء على طلب المشترى •

(ب) تتضمن فاتورة الضريبة البيانات المقررة في نظام تنظيم الدفاتر الحسابية شريطة ان تدرج فيها المكوس المضافة على انفراد غير انه يجوز للمسؤول ان يرخص بصورة عامة او لفئات من المشتغلين او بصدد انواع من الصفقات باستعمال عبارة "يشمل المكوس المضافة" بدلا من بيان المكوس المضافة على انفراد •

(ج) اذا تعلقت فاتورة الضريبة بصفقات خاضعة للمكوس المضافة وصفقات معفاة منها ايضا او تعلقت بصفقات خاضعة للمكوس المضافة وصفقات خاضعة لها بمقدار الصفر فتذكر في الفاتورة تفاصيل الحساب عن كل نوع على انفراد •

تسجيل الثمن باكثر او باقل مما يجب

٥١ • اذا اصدرت فاتورة سجل فيها ثمن الصفقة او الجزء المستحق منه آنذاك او المكوس المضافة بأكثر او بأقل مما يجب فتسرى الاحكام التالية :ـ

(١) اذا جرى التسجيل بأكثر مما يجب فتدفع المكوس المضافة على اساس الثمن المسجل او المكوس المضافة المسجلة ، ايهما اكبر ، طالما لم تصحح الفاتورة بالطريقة التي قررها المسؤول •

(٢) اذا جرى التسجيل بأقل مما يجب وجب على المشتغل ان يصدر فاتورة تكميلية •

عدم تنفيذ الصفقة او الغاؤها

٥٢ • اذا اصدرت فاتورة بصدد صفقة خاضعة للمكوس ولم تنفذ الصفقة كلا او جزءا او الغيت او وقع خطأ في الفاتورة فتدفع المكوس حسب الفاتورة طالما لم يجر الغاؤها او تصحيحها بالطريقة التي قررها المسؤول •

Scanned by CamScanner

اصدار فاتورة ضريبة خلافا للقانون

٥٣ . (أ) اذا اصدر شخص فاتورة ضريبة دون ان يكون مجازا بذلك بموجب المادة ٥٠ او اصدر مستندا يبدو كفاتورة ضريبة وان كانت تنقصه البيانات المطلوبة بشأن فاتورة الضريبة فيكلف بدفع ضعف المكوس المذكورة في الفاتورة او المستدلة منها .

(ب) يجوز الاعتراض على طلب دفع المكوس المضاعفة بموجب الفقرة(أ) امام لجنة الاعتراض ولا يوءخر تقديم الاعتراض دفع المكوس المضاعفة الا اذا امرت اللجنة بخلاف ذلك .

اصدار فاتورة عند الاستعمال لاغراض ذاتية

٥٤ . اذا كان الاستعمال لاغراض ذاتية صفقة خاضعة للمكوس فعلى المشتغل ان يصدر فاتورة محررة باسمه في الموعد المقرر في المادة ٤٩ .

الفصل العاشر :التسجيل

تعريف

٥٥ . في هذا الفصل يراد "بالمكلف بالمكوس "ــ كل مشتغل وكل موءسسة مالية حتى وان كان او كانت معفاة من دفع المكوس او كانت جميع صفقاتها معفاة من المكوس باستثناء الاتين :

(١) من كانت جميع صفقاته معفاة بموجب المادة ٣٢(٣) او ٣٢(٥).

(٢) من تدفع المكوس عن جميع صفقاته من قبل متلقي الخدمة بموجب المادة ٢١.

(٣) من تستحق المكوس عن العقار الذى باعه وفقا للمادة ٢٢ وهو ليس بموءسسة مالية او مشتغل حسب مفهوم الفقرة (د) من المادة المذكورة.

وجوب تسجيل المكلف بالمكوس

٥٦ . (أ) يسجل المكلف بالمكوس بتعبئة جميع البيانات في نموذج التسجيل الذى قرره المسوءول وتقديمه اليه في موعد لا يتأخر عن اليوم الذى شرع فيه المكلف بالمكوس بممارسة اشغاله او نشاطاته .

(ب) يتضمن نموذج التسجيل المذكور في الفقرة (أ) البيانات التي يراها المسوءول ضرورية لتنفيذ النظام كما يتضمن بالنسبة لتسجيل المشتغل البيانات التالية ايضا : نوع الشغل وحصيلة صفقات المحل السنوية وعدد المستخدمين في المحل ورقم ملف الخصميات لدى ضريبة الدخل .

(ج) اذا تلقى شخص نموذج تسجيل واعتقد بأنه غير ملزم بالمكوس فعليه ان يعيد النموذج في الموعد المذكور في الفقرة (أ) مع بيان الاسباب .

Scanned by CamScanner

تسجيل المشتغل الذى ينشىء محلا

٥٧ . (أ) اذا اثبت شخص لقناعة المسؤول انه ينشيء محلا لممارسة اشغاله فيجوز تسجيله مشتغلا ويعتبر بعد تسجيله في حكم المشتغل لكل غاية من الغايات .

(ب) على من يطلب تسجيله مشتغلا بموجب الفقرة (أ) قبل ان يشرع في بيع الاموال او تأدية الخدمات في سير اشغاله ان يقدم طلبا على النموذج الذى قرره المسؤول يذكر فيه فيما يذكر نوع تنظيم الدفاتر الحسابية التي ينظمها والتاريخ التقريبي لشروعه ببيع الاموال او تأدية الخدمات .

تسجيل الشركة العادية

٥٨ . (أ) اذا كان المكلف بالمكوس شركة عادية حسب تعريفها في قانون الشركات رقم ١٢ لسنة ١٩٦٤ ، بما فيها الشركة العادية غير المسجلة ، فعليه ان يدرج في نموذج التسجيل تفاصيل الشركاء وممثل الشركة العادية لاغراض القانون وهذا النظام ويكون ممثلها احد الشركاء الذى يقع محل اقامته الدائم في المنطقة واهلا لجميع الاجراءات القانونية .

(ب) اذا لم تبلغ الشركة العادية عن ممثلها فيجوز للمسؤول ان يعين احد الشركاء ممثلا لها ويبلغ كلا من الممثل والشركة العادية اشعارا خطيا بتعيينه .

(ج) يوقع ممثل الشركة العادية نيابة عنها على نموذج التسجيل وعلى أى كشف آخر مطلوب بمقتضى النظام وكل مستند خطي يقتضي تبليغه بمقتضى النظام يمكن تبليغه الى ممثل الشركة العادية .

تسجيل المشتغل الاجنبي

٥٩ . (أ) على كل مكلف بالمكوس تجرى اشغاله او نشاطاته الرئيسية خارج المنطقة وله كذلك اشغال او نشاطات في اسرائيل ان يعين خلال ثلاثين يوما من بدئه في ممارسة اشغاله او نشاطاته في المنطقة ممثلا يقع محل سكناه الدائم في المنطقة وعليه ان يبلغ المسؤول اشعارا بذلك مرفقا بموافقة الممثل الخطية ويكون الممثل فردا يقع محل اقامته الدائم في المنطقة او هيئة حكمية مسجلة في المنطقة .

(ب) يحرر الاشعار المذكور في الفقرة (أ) على النموذج الذى يقرره المسؤول وترفق به وكالة من المشتغل الاجنبي الى الممثل تتضمن البيانات التالية :

(١) اسم المشتغل الاجنبي .
(٢) كيفية تأسيسه .
(٣) عنوان محل العمل خارج المنطقة .
(٤) العنوان الذى تدار فيه الاشغال في المنطقة .
(٥) صلاحية تقديم كل كشف ينبغي تقديمه بمقتضى النظام ودفع المكوس وقبض النقود المستحقة للمشتغل الاجنبي ورعاية جميع الامور المطلوبة لاغراض القانون او هذا النظام .

(ج) اذا توقف الممثل عن تمثيل المكلف بالمكوس فعلى المكلف او الممثل ابلاغ المسؤول اشعارا خطيا بذلك في موعد اقصاه اربعة عشر يوما من توقفه عن تمثيله ويقوم المكلف بالمكوس خلال تلك المدة بتعيين ممثل

Scanned by CamScanner

جديد بالطريقة المذكورة في الفقرة (أ) ويرفق بالاشعار اسم الممثل الجديد وكتاب موافقته .

(د) يكون الممثل المعين بموجب هذه المادة لاغراض هذا النظام في حكم المكلف بالمكوس .

(هـ) تظل الواجبات المفروضة بموجب الفقرة (د) سارية على الممثل طالما لم يقم بابلاغ المسؤول اشعارا عن توقفه عن التمثيل واذا ابلغ مقدما اشعارا عن توقفه عن التمثيل فتسرى عليه الواجبات المذكورة حتى تاريخ توقفه عن التمثيل .

(و) يجوز للمسؤول اعفاء المكلف بالمكوس من احكام هذه المادة اذا كانت اشغاله او نشاطاته الرئيسية تجرى في اسرائيل او منطقة اخرى .

شهادة مشتغل مرخص وتصديق التسجيل

٦٠ . (أ) يحصل المشتغل ، خلاف المشتغل الصغير ، لدى تسجيله بموجب المادة ٥٦ على شهادة مشتغل مرخص .

(ب) يحصل المشتغل ، خلاف المشتغل المرخص ، لدى تسجيله على تصديق بشأن تسجيله وتصنيفه .

التسجيل من قبل المسؤول

٦١ . اذا تخلف الشخص الخاضع للتسجيل عن تسجيل نفسه جاز للمسؤول تسجيله بصورة مؤقتة دون ان يعفي هذا التسجيل من واجب تسجيله بموجب المادة ٥٦ .

تسجيل عدة اشغال للمشتغل

٦٢ . اذا كان للشخص عدة اشغال او كان في محله عدد من وحدات الاشغال فيسجل كمشتغل واحد بالنسبة لجميعها غير انه يجوز تسجيله على انفراد بالنسبة لكل شغل من اشغاله او لكل وحدة من وحدات اشغاله بشرط ان تنظم قيود حسابية منفردة لكل منها والا يتحول من جراء تسجيله على انفراد الى مشتغل معفى من المكوس .

تسجيل عدة مشتغلين سوية

٦٣ . (أ) اذا طلب عدة مشتغلين تسجيلهم سوية فيجوز تسجيلهم كذلك اذا توفرت الشروط التالية :-

(١) ان يجرى تنظيم الدفاتر الحسابية لجميعهم بصورة مشتركة .

(٢) ان يعين ممثل لاولئك المشتغلين كما ذكر في المادة ٥٨ .

(ب) اذا كان المشتغلون الذين طلبوا تسجيلهم سوية شركة وشركة فرعية او شركتان فرعيتان او اكثر لنفس الشركة او شركة عادية وشريك فيها بنسبة ٥٠ ٠/٠ او اكثر او جمعية تعاونية وحملة اسهم فيها يحملون معا ٥٠ ٠/٠ على الاقل من اسهمها ، فيجوز لهم ان يتسجلوا سوية حتى وان كانت دفاترهم الحسابية تجرى بصورة منفردة. ويراد "بالشركة الفرعية" لهذا الغرض الشركة التي تحوز شركة اخرى ٥٠ ٠/٠ او اكثر من القيمة المرقومة

Scanned by CamScanner

لرأسمالها الاسهمي الصادر او من سلطة الاقتراع فيها او التي يجوز لها ان تعين نصف مدرائها او أكثر او ان تعين مديرها العام .

(ج) على من يطلبون تسجيلهم بمقتضى الفقرة (أ) ان يقدموا طلب الى المسؤول على النموذج الذى قرره المسؤول .

(د) اذا سجل عدد من المشتغلين سوية اعتبروا شركاء لاغراض القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه .

تسجيل المشتغل الصغير مشتغلا مرخصا

٦٤ . (أ) يجوز للمشتغل الصغير ، بمن فيه المشتغل المعفي من المكوس بمقتضى المادة ٣٢ (٣) ، ان يطلب تسجيله مشتغلا مرخصا اذا اثبت لقناعة المسؤول انه ينظم الدفاتر الحسابية التي يلزم بتنظيمها المشتغل الذى تزيد حصيلة اشغاله على٠٠٠ر٠٠٠ر٢ شيكل بمقتضى نظام تنظيم الدفاتر الحسابية .

(ب) على من يطلب تسجيله بمقتضى الفقرة (أ) ان يقدم طلبا الى المسؤول على النموذج الذى يقرره المسؤول .

(ج) لا يجوز للمشتغل الصغير الذى سجل مشتغلا مرخصا ان يرجع مشتغلا صغيرا الا بعد مرور سنتين .

التسجيل في فئة مختلفة

٦٥ . (أ) يجوز للمسؤول بناء على طلب من ينتسب الى فئة معينة من المكلفين بالمكوس او بمبادرته ان يسجله في فئة اخرى لجميع اشغاله او نشاطاته او لجزء منها اذا تبين له ان ماهيتها اقرب الى الفئة الاخرى .

(ب) على من يطلب تسجيله في فئة مختلفة من المكلفين بالمكوس بمقتضى الفقرة (أ) ان يقدم طلبا خطيا الى المسؤول مع بيان الاسباب .

(ج) يسجل الطالب بمقتضى الفقرة (أ) حسب فئة المكلفين بالمكوس التي حددت له بموجب هذا النظام لحين اتخاذ قرار المسؤول .

تسجيل المشتغل المرخص مشتغلا صغيرا

٦٦ . اذا انخفضت حصيلة صفقات المشتغل المرخص واستقرت طوال سنتين متواليتين على اقل من المبلغ الذى يستلزم تسجيله مشتغلا مرخصا فيسجله المسؤول بناء على طلبه مشتغلا صغيرا ، ولا يسرى هذا النص على من تقرر بشأنه ان يكون مشتغلا مرخصا حتى وان قلت حصيلة صفقاته عن المبلغ المذكور .

تغيير التسجيل او الغاؤه

٦٧ . (أ) اذا تبين للمسؤول ان شخصا معينا قد سجل رغم انه غير خاضع للتسجيل او ان تسجيله في فئة معينة من المكلفين بالتسجيل قد جرى خلافا للاصول فيجوز له الغاء التسجيل او تصحيحه .

(ب) يكون التسجيل بناء على طلب شخص معين بموجب المادة ٦٢ او ٦٣ او التسجيل بموجب المادة ٦٥ قابلا للالغاء او التغيير اذا رأى المسؤول ان الظروف تبرر ذلك .

Scanned by CamScanner

اتاحة الفرصة للادلاء بالادعاءات

٦٨ . اذا قرر المسوءول العمل بموجب المادة ٦١ ، ٦٥ او ٦٧ دون طلب ممن يتعلق به الامر فعليه ان يتيح له فرصة للادلاء بادعاءاته امامه .

بدء سريان

٦٩ . يدخل الالغاء اوالتغيير بمقتضى المادة ٦٥ والتصنيف بموجب المادة ٦٧ حيز التنفيذ بعد مرور ثلاثين يوما على الشهر الذى صدر فيه الاشعار بذلك او في موعد آخر يعينه المسوءول .

الاعتراض على اعمال المسوءول

٧٠ . (أ) اذا عمل المسوءول بموجب المادة ٥٦(ج) ، ٦١ ، ٦٢ ، ٦٣ ، ٦٤ ، ٦٥ ، ٦٦ او ٦٧ فعليه ان يبلغ اشعارا بذلك لمن يتعلق به الامر ويجوز لمن يرى نفسه متضررا ان يعترض امام لجنة الاعتراض خلال ثلاثين يوما من تبليغه الاشعار .

(ب) اذا طلب الى المسوءول العمل بموجب المواد الواردة في الفقرة (أ) ولم يرد على الطلب خلال ٩٠ يوما اعتبر الطلب لاغراض الفقرة (أ) في حكم المرفوض.

(ج) ان تقديم الاعتراض يوءخر تنفيذ قرار المسوءول الا اذا قررت لجنة الاعتراض خلاف ذلك .

شهادات التسجيل

٧١ . (أ) كل من يحمل شهادة تسجيل او مستند آخر صادرا عن المسوءول يوءيد امر تسجيله يعتبر بصورة اولية انه مسجل حسب الاصول .

(ب) اذا لم يتلق مقدم نموذج التسجيل شهادة او مستندا كما ذكر في الفقرة (أ) خلال ثلاثين يوما من تاريخ تقديمه فعليه ان يبلغ المسوءول بذلك بكتاب مسجل .

(ج) لا يجوز لمن سجله المسوءول بموجب المادة ٦١ ان يستنزل ضريبة المدخلات او ان يصدر فواتير ضريبة طالما لم يتم تسجيله بمبادرته .

(د) اذا فقدت شهادة التسجيل او المستند الاخر فعلى المكلف بالمكوس ان يبلغ المسوءول خطيا بذلك .

ادخال تغييرات على الاشغال

٧٢ . (أ) اذا توقفت كليا اشغال او نشاطات المكلف بالمكوس او توقفت مدة تزيد على فترة كشف واحدة او طرأت احداث تستلزم تغيير التسجيل او الغاءه كتغيير عنوان محل العمل او عنوان المكتب المسجل للمحل اذا كان هيئة حكمية او تبدلات بين شركاء الشركة العادية او تغير ممثلها او تغيير المركز القانوني للمكلف بالمكوس او تغيير الفرع الاقتصادى الذى ينتمي اليه المحل فعلى المكلف بالمكوس ابلاغ المسوءول بذلك خطيا خلال خمسة عشر يوما من تاريخ وقوعها .

(ب) (١) اذا توفي المكلف بالمكوس او اشهر افلاسه او اصبح غير اهل لادارة اشغاله لاى سبب آخر فعلى من يعمل ممثلا قانونيا عنه او من

Scanned by CamScanner

يديراشغاله فعلا ابلاغ المسوءول عن نشاطه كممثل او عن ادارة الاشغال من قبله ، حسب مقتضى الحال ، ويطبق هذا النص على المكلف بالمكوس اذا كان شركة عين لها حارس قضائي حيث يقوم الحارس القضائي بالابلاغ .

(٢) يكون الابلاغ المذكور باشعار خطي يقدم خلال ثلاثين يوما من تاريخ تعيين الممثل او الحارس القضائي او من تاريخ بدء ادارة الاشغال من قبل القائم بالتبليغ ، حسب الاقتضاء .

قواعد احتساب حصيلة الصفقات

٧٣ . (أ) اذا كانت حصيلة صفقات المشتغل في سنة الضريبة المنصرمة غير معروفة بسبب ممارستهالاشغال جزءا فقط من تلك السنة احتسبت حصيلة صفقاته حسب معدل الحصيلة الشهرى خلال مدة ممارسته الاشغال في سنة الضريبة المنصرمة مضروبا في اثني عشر .

(ب) اذا كانت حصيلة صفقات المشتغل في سنة الضريبة المنصرمة غير معروفة لسبب آخر خلاف السبب الوارد في الفقرة (أ) احتسبت حصيلة صفقاته حسب مجموع الصفقات التي عقدها في الشهر السابق لتسجيله مضروبا في اثني عشر واذا لم يشرع بعد في ممارسة اشغاله او مارسها اقل من الشهر السابق لتسجيله ــ فحسب المبلغ التقديرى في سنة الضريبة القادمة وكأنه سيعمل في تلك السنه كلها .

التصريح عن حصيلة الصفقات

٧٤ . على المشتغل المعفى من دفع المكوس بموجب المادة ٣٢(٣) ان يقدم حتى ٣٠ نيسان من كل سنة تصريحا عن حصيلة صفقاته في السنة المنصرمة . على النموذج الذى يقرره المسوءول .

تسجيل المشتغل في صفقة طارئة

٧٥ . (أ) كل من باع مالا او ادى خدمة بصورة طارئة وكان البيع او الخدمة ذا طابع تجارى (فيما يلي ــ صفقة طارئة) ولم يكن ملزما بالتسجيل بموجب المادة ٥٦ بخصوص ما يعقده من صفقات في سياق اشغاله ، يجرى تسجيله باشعار يقدم الى المسوءول على النموذج الذى يقرره المسوءول يذكر فيه ماهية الصفقة الطارئة وتاريخ عقدها وثمنها واذا لم تنته الصفقة بعد ــ فثمنها المتوقع وكذلك كل بيان من تاريخ بدء الصفقة الطارئة .

(ب) يقدم الاشعار بموجب الفقرة (أ) خلال ثلاثين يوما من تاريخ بدء الصفقة الطارئة .

(ج) اذا كان ثمن الصفقة الطارئة يقل عن المبلغ المقرر فلا يسرى واجب التسجيل بمقتضى الفقرة (أ) الا اذا عقد نفس المشتغل صفقات طارئة اخرى في نفس سنة الضريبة التي عقدت فيها الصفقة بحيث يصل مجموع اثمانها مع ثمن تلك الصفقة الى المبلغ المقرر او يزيد ويجرى التسجيل لجميع تلك الصفقات الطارئة ، وينبغي في الاشعار الذى يقدمه الى المسوءول ان يعبىء البيانات المطلوبة في النموذج عن جميع تلك الصفقات الطارئة . ولاغراض هذه الفقرة يراد "بالمبلغ المقرر" مبلغ حصيلة صفقات المشتغل الصغير بمقتضى المادة ٣٢(٣) .

Scanned by CamScanner

(د) مع مراعاة ما ورد في الفقرة (ج) لا يعفي التسجيل عن الصفقة الطارئة من واجب التسجيل عن الصفقات الطارئة الاخرى الا اذا ابلغ المشتغل حين تسجيله كما ذكر انه سوف يعقد في المستقبل صفقات طارئة اخرى وتعهد بتقديم كشف عنها فاذا ابلغ وتعهد بما ذكر اعفي من التسجيل عن الصفقات الطارئة الاخرى في نفس سنة الضريبة .

(هـ) لا تسرى الفقرات (ج) و ـ (د) اذا كانت الصفقة الطارئة تأدية خدمات في مجال المهن المبينة في المادة ٢١.

الفصل الحادى عشر : السجلات والكشوف

كشف دورى

٧٦ . (أ) على المشتغل ان يقدم كشفا الى المسوءول لكل مدة امدها شهر واحد .

(ب) تكون مدة الكشف الاولى للمشتغل الذى يطبق عليه القانون والانظمة لاول مرة بعد الاول من شهر معين ـ من تاريخ تطبيق القانون والانظمة عليه وحتى نهاية نفس الشهر .

(ج) تقدم الموءسسة المالية كشفا الى المسوءول عن الاجور التي تدفعها في كل مدة امدها شهر واحد .

(د) عندما تبدأ الموءسسة المالية ممارسة نشاطها خلال مدة كشف وبعد الخامس عشر من نفس الشهر تكون مدة الكشف الاولى بصددها من اليوم الذى بدأت فيه ممارسة نشاطها وحتى نهاية الشهر التالي .

(هـ) تقدم الموءسسة المالية الى المسوءول كشفا عما تحققه من ارباح في كل مدة امدها سنة ضريبة .

(و) يقدم الكشف الدورى خلال خمسة عشر يوما من مدة الكشف الخاصة به حتى وان لم تجر خلال تلك المدة اشغال او نشاطات خاضعة للمكوس الا اذا توقفت الاشغال او النشاطات كليا وابلغ المكلف بالمكوس اشعارا بذلك الى المسوءول .

(ز) يجوز للمسوءول ان يعفي موءقتا أى مكلف بالمكوس من تقديم الكشف للمدة وبالشروط التي يقررها .

مدة الكشف للمشتغل بالاحجار الكريمة

٧٧ . (أ) تكون مدة الكشف للمشتغل الذى تعفى صفقاته من المكوس بموجب المادة ٣٢(٦) من النظام كل سنة ضريبة غير انه اذا عقد صفقة خاضعة للمكوس وجب عليه الابلاغ عنها في كشف دورى كما جاء في المادة ٧٦ .

(ب) على من تكون مدة الكشف الخاصة به مرة في السنة بمقتضى الفقرة (أ) ان يقدم الكشف خلال خمسة وسبعين يوما من نهاية سنة الضريبة وعن سنة الضريبة المنصرمة .

الاعفاء من تقديم الكشوف

٧٨ . يعفى الاتون من تقديم الكشوف :

(١) كل مشتغل تكون جميع صفقاته وفقا لما جاء في المادة ٣٢(١) او (٢) من النظام .

(٢) المشتغل الصغير المعفى من المكوس بموجب المادة ٣٢(٣) .

Scanned by CamScanner

تقديم الكشوف

٧٩ . (أ) يقدم الكشف الدورى للمشتغل على النموذج الذى يقرره المسوءول وبالعدد الذى يقرره من النسخ ويجوز له ان يقرر نماذج مختلفة للكشوف التي يكون فيها فائض في ضريبة المدخلات وعلى المشتغل ان يعبىء كافة البيانات المطلوبة ويوقع شخصيا في المكان المخصص لذلك واذا تعذر عليه التوقيع شخصيا فيوقع من قبل وكيله مع بيان اسم الوكيل ووظيفته وحقيقة ان المشتغل فوضه بالتوقيع باسمه على الكشف واذا كان المشتغل جماعة من الاشخاص وجب ان يذكر ازاء التوقيع اسم الموقع ووظيفته .

(ب) (١) يقدم الكشف الدورى مرفقا بالمبلغ المترتب دفعه بموجبه ، ان ترتب،الى فرع من فروع البنوك المذكورة في الذيل الثالث في ساعات العمل العادية للبنك.

(٢) يتم تقديم الكشف بتوقيع امين الصندوق ومهر ختم البنك على الكشف وعلى نسخته او ملحقة ، حسب الاقتضاء ويكون توقيع النسخة او الملحق ومهرهما بالختم بينة على قبول الكشف واذا ترتب على الكشف دفع مبلغ – فبينة على دفعه ايضا .

(ج) على الرغم مما ورد في الفقرة (ب) ، اذا اظهر الكشف الدورى زيادة في ضريبة المدخلات بمبلغ لا يقل عن المبلغ المقرر في المادة ٤٠ (أ) وكانت المادة ٤٠ (د) لا تسرى على اعادة الزيادة فيقدم الى احدى دوائر المكوس في المنطقة التي يدير المشتغل اعماله في دائرة اختصاصها واذا كان المشتغل هيئة حكمية فالى الدائرة التي يقع مكتب الهيئة في دائرة اختصاصها .

(د) يقدم كشف المشتغل عن الصفقة الطارئة على النموذج المقرر لغرض تسجيله.

(هـ) على الرغم مما ورد في الفقرة (ب) يجوز للمسوءول ان يسمح لمشتغل معين او لفئة من المشتغلين ، لاسباب خاصة يدونها ، بتقديم الكشف الدورى الى الشخص الذى عينه المسوءول لهذا الغرض .

كشف موءقت

٨٠ (أ) يجوز للمكلف بالمكوس الذى يجهل المعطيات الواجب ادراجها في الكشف ان يقدم بدلا منه كشفا موءقتا يدرج فيه على وجه التقدير المعطيات غير المعروفة لديه.

(ب) لا يجوز تقديم كشف موءقت اذا سبق ان قدم خلال السنة السابقة لبداية مدته كشفان موءقتان على الاقل غير انه يجوز للمسوءول ان يصادق لفئة من المشتغلين او لمشتغل معين تقديم كشوف موءقتة بصورة عامة او بصدد مدد كشوف معينة كما يجوز له تعيين موعد تقديمها واشتراط مصادقته بشروط .

(ج) اذا قدم كشف موءقت وجب تقديم الكشف الدورى خلال ثلاثين يوما بعد ذلك .

بيانات الكشف الذى يقدمه المشتغل

٨١ . (أ) تدرج في الكشف الدورى الذى يقدمه المشتغل جميع الصفقات التي يقع موعد اصدار فواتيرها خلال مدة الكشف حتى وان اعفي المشتغل من اصدار الفواتير كما تدرج فيه جميع الصفقات التي اصدرت عنها فواتير ضريبة حتى وان لم يحل بعد موعد اصدارها بشرط ان لا تكون قد ادرجت في كشف دورى سابق.

Scanned by CamScanner

(ب) اذا عقد المشتغل صفقات خاضعة للمكوس وصفقات خاضعة لمقدار الصفر او معفاة فعليه ان يدرج بصورة منفردة مجموع كل نوع من هذه الصفقات والمكوس السارية عليها .

(ج) تذكر في الكشف الدورى بصورة منفردة جميع مشتريات المشتغل واستيراداته ومجموع الخدمات التي تلقاها ومبلغ ضريبة المدخلات التي يجوز تنزيلها والواردة في فواتير الضريبة وفي المستندات الاخرى التي اصدرت له .

كشوف المؤسسة المالية

٨٢ . يدرج في احد الكشفين الدوريين اللذين تقدمهما المؤسسة المالية مجموع الاجور التي دفعتها ويدرج في الكشف الثاني مجموع الارباح التي حققتها .

كشف تكميلي

٨٣ . اذا اغفل ادراج معطيات في الكشف الدورى وكان من اللازم ادراجها فيه فعلى المكلف بالمكوس ان يقدم كشفا تكميليا عن نفس المدة ولا يجوز له ادراجها في كشف آخر .

طلب بيانات اضافية او كشوف اضافية وتصديق فاحص حسابات

٨٤ . (أ) يجوز للمسوءول ان يطلب بصورة عامة او خاصة او بصدد فئات معينة تقديم كشوف اخرى اضافة الى الكشوف الدورية وذلك للمدد وفي المواعيد التي يحددها وكذلك تقديم كشف سنوى اجمالي وكشف عن الموجودات .

(ب) اذا كان المشتغل المرخص جماعة من الاشخاص فيجوز للمسوءول ان يطلب بصورة عامة او خاصة او بالنسبة لفئات معينة تقديم موازنات وحسابات مطابقة لاغراض المكوس كما يجوز له ان يطلب من جماعة الاشخاص المذكورة ان يكون الكشف السنوى الاجمالي والكشف الدورى الذى يطلب فيه اعادة المكوس بموجب المادة ٣٥ وأى كشف من نوع آخر يقرره المسوءول ، مصدقا ومنسقا لاغراض المكوس من قبل فاحص حسابات .

(ج) اذا كانت جماعة الاشخاص جمعية تعاونية تابعة لاتحاد مراقبة فيجوز ان يستعاض عن فاحص الحسابات المذكور في الفقرة (ب) بموظف من موظفي اتحاد المراقبة مسجل حسب الاصول لدى المسوءول حسب مدلوله في الامر بشأن الجمعيات التعاونية (يهودا والسامرة) (رقم ٩٤) لسنة ٥٧٢٧ — ١٩٦٧/١ .

(د) يجوز للمسوءول ان يكلف من قام بتصديق الكشف بموجب الفقرة (ب) ان يقدم اليه معلومات عن نطاق التدقيق الذى اجراه وعن نتائجه .

(هـ) يوقع الكشف الاضافي بموجب الفقرة (أ) من قبل المشتغل واذا كان المشتغل جماعة من الاشخاص وجب ان يذكر ازاء التوقيع اسم الموقع ووظيفته .

١/انظر في الملاحظة رقم ٩٤ ، في نهاية الكراسة .

Scanned by CamScanner

رفض قبول الكشف

٨٥ ・ (أ) يجوز للمسؤول رفض قبول الكشف اذا تخلف المكلف بالمكوس عن تنظيم الحسابات او قام بتنظيمها بصورة تنحرف انحرافا جوهريا عن احكام هذا النظام والانظمة الصادرة بشأن تنظيم الدفاتر الحسابية او اذا لم يجر حفظ المستندات التي تستند اليها الدفاتر وفقا لاحكام المادة ٣٣ من نظام تنظيم الدفاتر الحسابية.

(ب) يقوم المسؤول بابلاغ المكلف بالمكوس اشعارا عن الرفض يضمنه اسباب الرفض .

(ج) يجوز للمكلف بالمكوس ان يعترض على قرار الرفض امام لجنة الاعتراض خلال خمسة عشر يوما من تسلمه الاشعار بموجب الفقرة (ب) .

(د) بعد تقديم الاعتراض يتصرف المسؤول بالكشف وكأنه قدم حسب الاصول الا اذا قررت اللجنة خلاف ذلك .

الفصل الثاني عشر : التحديد والتقدير والمعارضة والاعتراض

تحديد المكوس

٨٦ ・ (أ) اذا تخلف المكلف بالمكوس عن تقديم كشف دورى فتحدد المكوس التي يترتب عليه دفعها وفقا لنطاق صفقاته او نشاطه وعند عدم وجود معطيات ــ فبصورة تقديرية (فيما يلي ــ تحديد المكوس) .

(ب) لا يجوز تقديم معارضة اواعتراض على تحديد المكوس ولكنه يلغى تلقائيا عند تقديم الكشف الدورى ، غير انه بالنسبة لمن يدعي بأنه لا يدخل في عداد المكلفين بالمكوس يعتبر التحديد لغرض المعارضة والاعتراض في حكم التقدير .

تقدير المكوس حسب الفطنة والدراية

٨٧ ・ (أ) اذا قدم المكلف بالمكوس كشفا دوريا وتبين للمسؤول ان الكشف ليس كاملا او صحيحا او انه لا يستند الى مستندات او دفاتر حسابية حسب المقرر جاز للمسؤول ان يقدر حسب فطنته ودرايته المكوس المستحقة او ضريبة المدخلات الخاصة بالمكلف بالمكوس (فيما يلي ــ التقدير) .

(ب) يجرى التقدير خلال خمس سنوات من تقديم الكشف واذا ادين المكلف بالمكوس او دفع تكفيرا عن جريمته بسبب تقديم معلومات كاذبة في الكشف المذكور او بسبب اى فعل آخر يقصد به التهرب من دفع المكوس المستحقة عن مدة الكشف المذكور ــ فخلال عشر سنوات من تقديم الكشف .

(ج) تذكر في اشعار التقدير الاسباب التي يستند اليها .

تحديد المكوس وتقديرها لمدد متعددة

٨٨ ・ يجوز تحديد المكوس او تقديرها لمدد كشف متعددة حتى ولو لم تكن متوالية .

Scanned by CamScanner

تعديل تقدير المكوس وتحديدها

٨٩ • (أ) اذا تبين للمسؤول ان تحديد المكوس او تقديرها لم يكن صحيحا فيجوز له تعديله بمبادرته او بناء على طلب المكلف وذلك خلال خمس سنوات من تاريخ اجرائه.

(ب) لا يجوز تعديل تحديد المكوس او تقديرها بمقتضى الفقرة (أ) اذا مضت سبع سنوات على تقديم الكشف الا اذا ادين المكلف بالمكوس او دفع تكفيرا عن جريمته بسبب فعل قصد به التهرب من دفع المكوس المستحقة عن مدة الكشف المذكور •

(ج) يعتبر تحديد المكوس المعدل في حكم تحديد المكوس ويعتبر تعديل التقدير من حيث المعارضة والاعتراض في حكم التقدير •

تبليغ اشعار

٩٠ • يبلغ للمكلف بالمكوس اشعار عن تحديد المكوس او عن تقديرها او عن تعديلها اما شخصيا او بالبريد المسجل •

صيانة مسؤولية

٩١ • لا ينتقص تحديد المكوس او تقديرها من واجبات المكلف بالمكوس او من مسؤوليته الجزائية •

حكم تحديد حصيلة الصفقات

٩٢ • اذا قرر المسؤول ان مجموع اثمان صفقات المشتغل في سنة الضريبة الجارية يزيد على مجموع اثمان صفقاته في سنةالضريبة المنصرمة اعتبر قراره بمثابة تقدير لاغراض المعارضة والاعتراض •

المعارضة

٩٣ • (أ) يجوز لمن يطعن في التقدير ان يقدم معارضة خطية بشأنه الى المسؤول خلال ثلاثين يوما من تبليغه اشعار التقدير او خلال موعد لاحق يأذن به المسؤول لاسباب خاصة •

(ب) اذا توصل المكلف بالمكوس والمسؤول الى اتفاق بشأن المكوس المستحقة فيعدل التقرير وفقا لذلك واذا لم يتوصل الى اتفاق فيبت المسؤول في المعارضة ويجوز له ابقاء التقدير او زيادته او تخفيضه •

(ج) يبلغ للمكلف بالمكوس اشعار عن موافقة المسؤول او عن قراره في المعارضة مع بيان اسبابه •

(د) اذا لم يبت المسؤول في المعارضة كما ذكر في الفقرة (ب) خلال سنة من تاريخ تقديمها اعتبرت مقبولة •

الاعتراض

٩٤ • (أ) يجوز لمن يرى نفسه متضررا من القرار الذى اتخذه المسؤول في المعارضة ان يعترض عليه امام لجنة الاعتراض خلال ٣٠ يوما من استلام القرار

(ب) يقع عبء الاثبات على المعترض اذا كان الكشف لا يستند الى دفاتر حسابية منظمة حسب الاصول •

Scanned by CamScanner

دفع المكوس غير المختلف عليها

٩٥ . لا يجوز تقديم معارضة او اعتراض بموجب هذا الفصل الا بعد دفع المكوس غير المختلف عليها .

اعادة المكوس الزائدة

٩٦ . اذا اتضح من الاجراءات المتخذة بموجب هذا الفصل ان المكوس دفعت زيادة عما يجب وجب اعادة الزيادة خلال ٤٥ يوما من انتهاء الاجراءات مالم تستنزل كضريبة مدخلات .

الفصل الثالث عشر: موعد الدفع

الدفع بموجب الكشف

٩٧ . (أ) على المكلف بالمكوس ان يدفع المكوس المستحقة عن مدة الكشف عند تقديمه سواء اكان ذلك بموجب الكشف الدورى ام بموجب الكشف المؤقت .

(ب) اذا كان مبلغ المكوس المدفوعة بموجب الكشف المؤقت يزيد على مبلغ المكوس المستحقة بموجب الكشف الدورى المقدم بعد ذلك فتعاد الزيادة خلال ٤٥ يوما من تاريخ تقديم الكشف الدورى .

الدفع في حالة تحديد المكوس او تقديرها

٩٨ . تدفع المكوس المستحقة بموجب تحديد المكوس او تقديرها او وفقا لتعديلهما خلال شهر من تاريخ تبليغ المكلف بها اشعارا عنها ، ويسرى ذلك ايضا بالنسبة لبقية المكوس نتيجة القرار المتخذ في المعارضة او نتيجة قرار لجنة الاعتراض .

الدفع في حالة المعارضة والاعتراض

٩٩ . اذا قدمت معارضة او اعتراض فيجوز لمن قدم المعارضة او الاعتراض عدم دفع المكوس المختلف عليها .

السلف

١٠٠ . (أ) تدفع المؤسسة المالية كل سنة ضريبة سلفا على حساب المكوس المترتبة عليها عن الارباح وذلك في المواعيد التي تلزم خلالها بدفع سلف ضريبة الدخل بموجب قانون ضريبة الدخل رقم ٢٥ لسنة ١٩٦٤ .

(ب) تكون كل سلفة بمقدار ٢٢ ٪ من مبلغ السلفة التي الزمت بها المؤسسة المالية بموجب قانون ضريبة الدخل رقم ٢٥ لسنة ١٩٦٤ .

Scanned by CamScanner

الفصل الرابع عشر: الجباية والغرامات والفوائد

تعاريف

١٠١. في هذا الفصل :ـ

"الجدول"ـ جدول الاسعار للمستهلك في اسرائيل الذى ينشره مكتب الاحصاء المركزى في اسرائيل من حين لاخر.

" فروق الارتباط"ـ المبلغ المضاف الى مبلغ الدين وفقا لمقدار ارتفاع الجدول.

"فروق الارتباط والفوائد"ـ فروق الارتباط باضافة ٤ ٠/٠ سنويا الى المبلغ المرتبط او فائدة مقدارها ١٥٦ ٠/٠ سنويا عن المبلغ موضوع البحث ، ايهما اكبر.

فرض غرامة عن التاخر في تقديم الكشف

١٠٢. كل مكلف بالمكوس تخلف عن تقديم الكشف الدورى في الموعد المحدد له وتخلف كذلك عن تقديم كشف موءقت حيث جاز له ذلك يلزم بدفع غرامة متأخرات مقدارها ٥٦١٠ شيكل عن كل اسبوعين او عن كل جزء منهما.

غرامة عن التخلف عن تنظيم دفاتر

١٠٣. (أ) اذا تخلف المكلف بالمكوس عن تنظيم دفاتر حسابية او قيود حسب المقرر في هذا النظام وفي نظام تنظيم الدفاتر الحسابية او قام بتنظيمها بصورة تنحرف انحرافا جوهريا عن احكام هذا النظام ونظام تنظيم الدفاتر الحسابية جاز للمسوءول ان يفرض عليه غرامة مقدارها ١ ٠/٠ من مجموع اثمان صفقاته او من مجموع الاجور والارباح ، حسب الاقتضاء ، عن كل المدة التي تخلف فيها عن تنظيم الدفاتر او القيود حسب المقرر على ألا تقل الغرامة عن ٨٤٢٠ شيكل شهريا.

(ب) يجوز للمكلف بالمكوس ان يعترض على القرار الذى اتخذه المسوءول بموجب الفقرة (أ) امام لجنة الاعتراض خلال ثلاثين يوما من تاريخ تبليغه القرار.

(ج) ان تقديم الاعتراض لا يوءخر دفع الغرامة الا اذا قررت لجنة الاعتراض خلاف ذلك.

غرامة عن التخلف عن الدفع في الموعد المحدد

١٠٤. عند عدم دفع المكوس في الموعد المحدد تضاف لها غرامة متأخرات مقدارها ٥ر١ ٠/٠ من مبلغ الدين المتأخر عن كل اسبوع او عن كل جزء من اسبوع وذلك علاوة على فروق الارتباط والفوائد بموجب المادة ١٠٥.

فروق الارتباط والفوائد

١٠٥. عند عدم دفع المكوس في الموعد المحدد لدفعها او تأجيل دفعها من قبل المسوءول تضاف لها فروق ارتباط وفوائد عن مدة التأخير او التأجيل.

Scanned by CamScanner

تنسيق فروق الارتباط والفوائد

١٠٦. اذا دفعت المكوس متأخرة فان فروق الارتباط والفوائد والغرامة المترتبة على التأخر في دفعها والتي لم تدفع حين دفع المكوس تعتبر من حيث جبايتها ومن حيث اضافة فروق الارتباط والفوائد عنها في حكم دين المكوس الذى يحل موعد تسديده في التاريخ الذى دفعت فيه المكوس .

ضريبة المدخلات التي اعيدت زائدة

١٠٧. لاغراض الجباية ولاغراض اضافة فروق ارتباط وفوائد او غرامة عن التخلف عن دفع أى مبلغ في موعده تعتبر ضريبة المدخلات التي اعيدت الى المشتغل زيادة عما يجب في حكم المكوس التي الزم المشتغل بدفعها بتاريخ اعادة الزيادة له .

فروق الارتباط والفوائد في حالات خاصة

١٠٨. (أ) تضاف الى المكوس المستحقة بموجب الكشف الدورى المقدم بمقتضى المادة ٨٠ (ج) فروق ارتباط وفوائد وفقا للمادة ١٠٥ ابتداء من مرور خمسة عشر يوما على انتهاء مدة تقديم الكشف .

(ب) تضاف الى المكوس المستحقة في الظروف المذكورة في المادة ٩٨ غرامة وفروق ارتباط وفوائد كما ذكر في المادتين ١٠٤ و – ١٠٥ وذلك ابتداء من نهاية موعد تقديم الكشف الدورى الذى تنصرف اليه المكوس .

الالزام بنفقات الجباية

١٠٩. اذا بوشر باجراءات الجباية بموجب قانون تحصيل الاموال الاميرية رقم ٦ لسنة ١٩٥٢ فتضاف الى الدين ايضا النفقات المقترنة بطلب دفع الدين وجبايته وبحجز البضائع وحفظها بالمقادير التالية :

(١) عن كل اشعار بطلب دفع المكوس او تفويض او اصدار امر ببيع اموال – ٥٠ شيكل .

(٢) عن توقيع حجز – ٨٣ شيكل لكل شخص اشترك في توقيعه .

التنازل عن الغرامة او فروق الارتباط والفوائد او النفقات

١١٠. يجوز للمسؤول لاسباب خاصة يدونها التنازل عن الغرامة وفروق الارتباط والفوائد والنفقات او تخفيضها كما يجوز له ان يستبدل الغرامة بموجب المادتين ١٠٤ و – ١٠٨ (ب) بفروق ارتباط وفوائد كما ذكر في المادة ١٠٧.

موعد الدفع

١١١. تدفع الغرامة وفروق الارتباط والفوائد او المكوس المضاعفة او النفقات بموجب هذا الفصل خلال شهر من تبليغ اشعار الالزام بها.

طرق الجباية

١١٢. يسرى قانون تحصيل الاموال الاميرية رقم ٦ لسنة ١٩٥٢ على جباية ما يستحق لصندوق الادارة المدنية بموجب القانون والنظام .

Scanned by CamScanner

اصول قيد المبالغ المدفوعة عن دين سابق

١١٣. (أ) اذا دفع المكلف بالمكوس مبلغا ما لحساب مبالغ مختلفة مدين بها بمقتضى القانون وهذا النظام دون ان يبين لحساب أى دين من ديونه المذكورة دفع ذلك المبلغ فيقيد المبلغ المدفوع لحساب انواع الديون المختلفة حسب الترتيب التالي : وفي كل نوع من الديون حسب ترتيب نشوء الدين :

(١) المكوس .
(٢) الغرامة او الغرامة المضاعفة .
(٣) فروق الارتباط والفوائد وتشمل المنسقة منها بمقتضى المادة ١٠٦.

(ب) لاغراض الفقرة (أ) تعتبر في حكم المبلغ المدفوع ضريبة المدخلات المعادة وكل مكوس اخرى معادة اذا جرى تقاصها من دين بموجب القانون وهذا النظام (او بموجب الامر بشأن تقاص الضرائب) (منطقة قطاع غزة وشمالي سيناء) (رقم ٦٥١) لسنة ٥٧٤٠ – ١٩٨٠ ، وكذلك كل مبلغ استوفي بموجب قانون تحصيل الاموال الاميرية رقم ٦ لسنة ١٩٥٢ .

صيانة المسؤولية الجزائية

١١٤. لا تنتقص احكام هذا الفصل من المسؤولية الجزائية للمكلف بالمكوس .

فروق الارتباط والفوائد عن التأخر في اعادة الزيادة

١١٥. (أ) اذا حق لشخص استرداد مبلغ زائد بموجب المادة ٣٥ ، ٩٦ أو ٩٧(ب) ولم يعد اليه خلال المدة المحددة فيها دفعت له فروق ارتباط وفوائد وفقا للمادة ١٠٥ ابتداء من تاريخ تقديم الكشف اذا استحق اعادتها بموجب المادة ٣٥ او من تاريخ الدفع اذا استحق اعادتها بموجب المادة ٩٦ أو ٩٧(ب).

(ب) اذا لم تدفع فروق الارتباط والفوائد الواجب دفعها بموجب الفقرة (أ) خلال ٣٠ يوما من تاريخ اعادة الزيادة اعتبرت هي الاخرى زيادة خاضعة لفروق الارتباط والفوائد بمقتضى المادة ١٠٦ ابتداء من نهاية المدة المذكورة .

الفصل الخامس عشر : الصلاحيات التنفيذية

طلب ضمانات ووسم الفواتير

١١٦. (أ) اذا تبين للمسؤول ان المشتغل لا يقدم كشفا حسب الاصول عن جميع صفقاته او تخلف عن دفع المكوس المستحقة بموجب الكشف الذى قدمه او لم يقدم خلال السنة المنصرمة اكثر من كشفين بموجب المادة ٧٦ أو ارتكب جريمة بقصد التهرب من دفع المكوس فيجوز له ما يلي :–

(١) ان يطلب من المشتغل تقديم ضمانة ترضية لدفع كل دين ولتنفيذ احكام القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه واذا لم يقدم الضمانة في الموعد الذى حدده – فان يحظر عليه مواصلة ممارسة اشغاله الى حين تقديم الضمانة.

Scanned by CamScanner

(٢) ان يحظر عليه نقل البضائع او تأدية الخدمات في سير اشغاله قبل ان يضع المسؤول اشارة على الفاتورة او على شهادة الارسالية او على أى مستند آخر يقرره المسؤول.

(ب) يدخل قرار المسؤول حظر مواصلة ممارسة الاشغال او نقل البضائع او تأدية الخدمات حيز التنفيذ بعد خمسة عشر يوما من تاريخ تبليغه للمشتغل .

(ج) يجوز الاعتراض على قرار المسؤول السالف الذكر امام لجنة الاعتراض وتقديم الاعتراض يؤخر تنفيذ القرار مالم تقرر لجنة الاعتراض خلاف ذلك .

حظر اصدار فاتورة ضريبة

١١٧ . (أ) اذا تخلف شخص عن تنظيم الدفاتر او نظمها بصورة تنحرف انحرافا جوهريا عن احكام. هذا النظام ونظام تنظيم الدفاتر الحسابية فيوجه اليه المسو ول انذارا يشير فيه الى ذلك فاذا لم يتدارك الامر خلال شهر من تبليغه الانذار جاز للمسؤول ان يحظر عليه اصدار فواتير الضريبة .

(ب) يجوز للمكلف بالمكوس ان يعترض امام لجنة الاعتراض على الانذار الذى وجهه اليه المسؤول او على قرار حظر اصدار فواتير الضريبة ، حسب اختياره

(ج) يقدم الاعتراض خلال خمسة عشر يوما من تاريخ تبليغ الانذار او اشعار الحظر ولا يؤخر تقديمها تنفيذ قرار المسؤول الا اذا قررت لجنةالاعتراض خلاف ذلك .

حبس البضائع لدى سلطة الجمارك

١١٨ . يجوز للمسؤول الا يسمح باخراج البضائع العائدة للمكلف بالمكوس من مراقبة سلطة الجمارك الى حين دفع كل الدين المستحق عليه بموجب هذا النظام او الى حين تقديم الكشوف الملزم بتقديمها .

منع مغادرة البلاد

١١٩ . (أ) اذا اعتزم المكلف بالمكوس مغادرة المنطقة وطولب بدفع المكوس المستحقة عليه او بتقديم ضمانة لدفعها او بتقديم كشف دورى خاص وتخلف عن ذلك جاز للمسؤول ان يأمر بمنعه من مغادرة المنطقة الى حين تنفيذ الشروط التي يقررها .

(ب) اذا كان المكلف بالمكوس شركة قليلة الاعضاء امكن اصدار امر منع مغادرة المنطقة بحق كل مدير فعال في الشركة او كل مدير اعمال او كل عضو يحوز اسهما تمنحه ٠/٠٢٦ على الاقل من سلطة الاقتراع فيها او ٠/٠٢٦ على الاقل من رأسمالها في حالة التصفية.

(ج) في هذه المادة :

"شركة قليلة الاعضاء" ــ شركة يسيطر عليها خمسة اشخاص على الاكثر وهي ليست شركة فرعية او شركة يكون للجمهور مصلحة حقيقية فيها .

"شركة يسيطر عليها خمسة اشخاص على الاكثر" ــ شركة يسيطر على شوؤنها معا خمسة اشخاص او اقل سيطرة مباشرة او غير مباشرة او

Scanned by CamScanner

يمكنهم السيطرة او يحق لهم اكتساب السيطرة المذكورة وبصورة خاصة – ولكن دون الانتقاص من القاعدة المذكورة – اذا كانوا معا يحوزون او يحق لهم اكتساب معظم رأس المال الاسهمي للشركة او سلطة الاقتراع فيها او معظم رأس المال الاسهمي الصادر او ذلك الجزء منه الذى يخولهم عند توزيع دخل الشركة كله بين الاعضاء حق الحصول على معظم المبلغ الموزع .

"شركة فرعية" – كل شركة تكون اسهمها التي تمثل مالا يقل عن ثمانين في المائة من رأسمالها الاسهمي بحوزة او تحت سيطرة شركةاو شركات لا تسرى عليها احكام هذا الفصل .

وعندما يقرر ما اذا كانت الشركة يسيطر عليها خمسة اشخاص ام لا يعتبر شخصا واحدا :

(١) كل شخص وقريبه ، ويراد "بالقريب" لهذا الغرض الزوج والاخ والاخت والوالدين والجدين والفروع وفروع الزوج وزوج كل من المذكورين .

(٢) الشخص ووكيله .

(٣) الشركاء في الشركة العادية .

تاجيل مواعيد

١٢٠. (أ) يجوز للمسؤول تمديد كل موعد من المواعيد المحددة لاجراء أى امر ، عدا موعد تقديم الاعتراض ، ويجوز له ان يقرر دفع الدين على اقساط فاذا اجاز ذلك وتخلف المكلف بالمكوس عن دفع احد الاقساط في الموعد المحدد له جاز للمسؤول ان يطلب منه دفع بقية الدين فورا .

(ب) يجوز للمسؤول ان يشترط تمديد المواعيد بموجب الفقرة (أ) بتقديم ضمانات ترضية لدفع كل دين اولتنفيذ أى عمل تأجل موعد اجرائه

طلب مستندات وعينات ومعلومات

١٢١. (أ) تأمينا لتنفيذ القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه يجوز للمسؤول :

(١) تكليف كل شخص بموافاته بالمعلومات المتعلقة بالموضوع وتمكينه من الاطلاع على المستندات والعينات المتعلقة بالموضوع وتصويرها .

(٢) تكليف المكلف بالمكوس بأن يقدم له الدفاتر والمستندات والعينات والمعلومات المتعلقة بالموضوع ، بما في ذلك العلامات الفارقة التي اعطاها له المسؤول ، ويشترط في ذلك ان تعاد خلال ثلاثة اشهر من تاريخ تقديمها الا اذا قدمت قبل ذلك شكوى جزائية عن جريمة بموجب هذا النظام .

(ب) كل تصوير لمستند او عينة كما ذكر صادق المسؤول والمكلف بالمكوس او وكيله على انه مطابق للاصل يعتبر في حكم الاصل لكل غاية من الغايات .

Scanned by CamScanner

الفصل السادس عشر : العقوبات

الجرائم

١٢٢٠ (أ) كل من خالف على الوجه المبين ادناه اى حكم من احكام القانون او الانظمة الصادرة بمقتضاه يعاقب بالحبس مدة سنة او بغرامة مقدارها ٤٠٠ر٠٠٠ شيكل او اربعة اضعاف المنفعة التي حصل عليها او قصد الحصول عليها ، ايهما أكبر او بكلتا العقوبتين معا .

(١) رفض او امتنع عن تقديم ما هو ملزم بتقديمه من معلومات او مستندات او سجلات او عينات بعد ان كلف بذلك

(٢) رفض او امتنع عن الحضور للتحقيق بعد ان كلف بذلك .

(٣) قدم معلومات غير صحيحة او غير دقيقة دون ايضاح معقول او قدم كشفا او مستندا آخر يتضمن معلومات كما ذكر

(٤) تخلف عن القيام بما هو مفروض عليه لغرض تسجيله .

(٥) اصدر فاتورة ضريبة دون ان يكون مجازا بذلك او بعد ان حظر عليه ذلك .

(٦) تخلف عن تقديم كشف في الموعد المحدد رغم انه ملزم بتقديمه بموجب القانون او الانظمة الصادرة بمقتضاه بما فيه الكشف المترتب عليه تقديمه بناء على طلب المسوءول .

(٧) تخلف عن تنظيم الدفاتر الحسابية او غيرها من القيود التي وجب عليه تنظيمها او تقرر نهائيا بمقتضى المادة ١٠٦ أو ١١٧ انه نظمها بصورة تنحرف انحرافا جوهريا عن الاحكام المقررة في هذا النظام وفي نظام تنظيم الدفاتر الحسابية.

(٨) حاز علامات فارقة لم يحصل عليها من المسوءول او استعملها بعد ان حظر عليه استعمالها .

(٩) حين كان مشتغلا سلم الى شخص آخر بغير وجه مشروع بضاعة معفاة بشرط ان تستعمل من قبله فقط .

(١٠) نقل عن علم منه بضاعة دون ان تكون مصحوبة بشهادة ارسالية او بفاتورة .

(١١) اعاق شخصا عن تنفيذ ما فرض عليه بموجب القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه او منعه عن ذلك .

(ب) اذا ارتكب شخص احدى الجرائم المذكورة في الفقرة (أ) بقصد التهرب من دفع المكوس او قام بأى فعل آخر بذلك القصد او ارتكب احدى الجرائم المبينة ادناه او خالف على الوجه المبين ادناه أى حكم من احكام القانون او الانظمة الصادرة بمقتضاه بذلك القصد فيعاقب بالحبس مدة ثلاث سنوات او بغرامة مقدارها ١ر٠٠٠ر٠٠٠ شيكل او اربعة اضعاف مبلغ المكوس الذى تهرب او قصد التهرب من دفعه او من المنفعة التي حصل عليها او قصد الحصول عليها ، حسب اكبر مبلغ او بكلتا العقوبتين معا :

(١) اخفى او اتلف او غير دفترا او أى مستند آخر كلف بتنظيمه او بتقديمه .

(٢) استمر في عقد الصفقات بعد ان حظر عليه ذلك او قبل تنفيذه الشروط اللازمة لمواصلة ممارسة اشغاله

Scanned by CamScanner

(٣) اصدر فاتورة ضريبة دون ان يعقد او يتعهد بعقد الصفقة التي اصدر الفاتورة بشأنها .

(٤) قام عن علم منه بتنزيل ضريبة مدخلات دون ان تكون لديه فاتورة ضريبة بشأنها .

(ج) اذا ادين شخص بجريمة بموجب الفقرة (ب) خلال ثلاث سنوات من ادانته بجريمة كما ذكر فيجوز للمحكمة علاوة على كل عقوبة اخرى ان تحظر عليه مواصلة ممارسة اشغاله للمدة التي تحددها .

الجرائم التي لم تحدد لها عقوبة

١٢٣. من خالف احد احكام القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه دون ان تحدد عقوبة لتلك المخالفة يعاقب بالحبس مدة ثلاثة اشهر او بغرامة مقدارها ٢٠٠٠٠ر٢٠٠ شيكل او بكلتا العقوبتين معا .

ارتكاب جريمة من قبل جماعة من الاشخاص

١٢٤. اذا ارتكبت جريمة بموجب هذا النظام من قبل جماعة من الاشخاص منتظمة كانت او غير منتظمة فيكون مذنبا بها ايضا كل من كان حين ارتكابها مديرا فعالا او سكرتيرا او امينا او وكيلا او شريكا فعالا او محاسبا او موظف حسابات او أى موظف آخر مسوءول فيها ما لم يثبت ان الجريمة قد ارتكبت بدون علمه او انه اتخذ جميع التدابير المناسبة لضمان تنفيذ احكام القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه .

المسوءولية عن اعمال المستخدم

١٢٥. اذا ارتكبت جريمة بموجب القانون او الانظمة الصادرة بمقتضاه في سياق اشغال او نشاطات المكلف بالمكوس بواسطة أى موظف او عامل او مبعوث فيتهم بها ايضا المكلف بالمكوس الا اذا اثبت ان الجريمة قد ارتكبت بدون علمه او انه اتخذ جميع التدابير المناسبة لضمان تنفيذ احكام القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه .

التكفير النقدى

١٢٦. (أ) اذا ارتكب شخص او اشتبه بارتكابه جريمة بموجب القانون او الانظمة الصادرة بمقتضاه فيجوز للمسوءول بموافقة ذلك الشخص ان يأخذ منه تكفيرا نقديا لا يزيد على الغرامة القصوى التي يمكن فرضها عن تلك الجريمة ولدى قيامه بذلك توقف ضده جميع الاجراءات القانونية بخصوص الجريمة ، غير انه اذا قدمت لائحة اتهام فلا يجوز قبول التكفير النقدى الا اذا امر المستشار القانوني بايقاف الاجراءات القانونية .

(ب) يجوز للمسوءول ان يشترط قبول التكفير النقدى بتقديم تعهد بالامتناع عن ارتكاب اية جريمة خلال المدة التي يحددها على الا تتجاوز ثلاث سنوات ويكون التعهد بشكل ضمانه لا تتجاوز الغرامة القصوى التي يمكن فرضها عن الجريمة التي جرى التكفير عنها وتكون بكفالة فريق ثالث او بدونها ، حسبما يقرره المسوءول .

(ج) اذا ادين شخص بجريمة كان قد تعهد بموجب الفقرة (ب) بالامتناع عن ارتكابها فتستوفى الضمانة كدين بموجب هذا النظام .

Scanned by CamScanner

الغرامة الادارية

١٢٧. (أ) اذا تبين للمسؤول ان شخصا ارتكب جريمة بموجب القانون او الانظمة الصادرة بمقتضاه – عدا الجرائم التي تسرى عليها احكام المادة ١٠٢ أو ١٠٤ – بدون قصد التهرب من دفع المكوس او بقصد التهرب من دفع مكوس بمبلغ لا يزيد على ١٣٠ر١٨٧ شيكل فيجوز له ان يفرض عليه غرامة ادارية بمبلغ ٠٤٠ر١٤ شيكل او بالمبلغ الذى قصد التهرب من دفعه بشرط الا تزيد الغرامة على ٢١٠ر٨٤ شيكل .

(ب) يبلغ اشعار عن فرض الغرامة بموجب هذه المادة وتدفع الغرامة خلال اربعة عشر يوما من تبليغه .

(ج) يجوز استئناف فرض الغرامة امام المحكمة العسكرية التي ارتكبت الجريمة ضمن منطقة اختصاصها وذلك خلال ثلاثين يوما من تبليغ اشعار فرض الغرامة .

(د) اذا دفعت الغرامة دون ان يقدم استئناف عليها او اذا رفض الاستئناف اعتبرت الجريمة وكأنه جرى التكفير عنها .

الادانة لا تعفي من الواجبات الاخرى

١٢٨. اذا ادين شخص او دفع تكفيرا او غرامة ادارية فليس في ذلك ما يعفيه من الواجبات المترتبة عليه بموجب القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه .

الفصل السابع عشر: احكام

شركة عادية في صفقة مشتركة

١٢٩. (أ) كل صفقة عقدها شريك في سياق اعمال شركة عادية تعتبر كأنها عقدت من قبل الشركة العادية الا اذا ثبت لقناعة المسؤول عكس ذلك :

(ب) اذا انشئت شركة عادية لتنفيذ صفقة معينة او عقدت صفقة من قبل عدد من المشتغلين بصورة مشتركة فلا تعتبر صفقة اجرتها الشركة بل صفقة اجراها كل شريك او مشتغل منفردا وحسب حصته الا اذا طلب الشركاء تسجيلهم مشتغلا واحدا .

(ج) اذا قرر المسؤول عدم قبول البينة المقدمة له لاغراض الفقرة (أ) جاز للشريك او للشركة العادية الاعتراض امام لجنة الاعتراض .

شهادة ارسالية

١٣٠. (أ) اذا لم تكن بضائع المشتغل المستعملة في اشغاله مصحوبة بفاتورة او بشهادة ارسالية فلا يجوز نقلها في وسائط النقل العائدة للمشتغل حتى وان كان يتعاطى نقل البضائع .

(ب) على الرغم مما ورد في الفقرة (أ) يجوز للمشتغل الذى ينقل البضائع التي عقد صفقة بشأنها وللمشتغل الذى يتعاطى نقل البضائع ، ان ينقلها بدون شهادة ارسالية او فاتورة اذا توفر احد الامور التالية :

(١) ان بائع البضائع هو ليس بمنتجها او انه لا يشتغل ، كلا او جزءا ، في بيعها بالجملة .

Scanned by CamScanner

(٢) ان البضائع معفاة من المكوس او تسرى عليها مكوس بمقدار الصفر .

(٣) ان المشتغل غير ملزم باصدار شهادة ارسالية حسب نظام تنظيم الدفاتر الحسابية .

العلامات الفارقة

١٣١ - يجوز للمسوءول ان يفرض واجب وسم نوع معين من البضائع بعلامات فارقة يحددها ويقرر طريقة استعمالها كما يجوز له اعفاء المشتغل من واجب وسم البضائع في سير اشغاله .

الثمن المعروض يتضمن المكوس

١٣٢ - عندما يعرض المشتغل ثمن مال او خدمة علنا او ينشره بطريقة اخرى يكون الثمن شاملا للمكوس .

البينة

١٣٣ - على كل من يدعي بأنه دفع المكوس او قدم الكشف او ان المكوس قد استنزلت بموجب فاتورة ضريبة ان يثبت ذلك .

افتراض البيع

١٣٤ - اذا سلم المشتغل في سياق اشغاله مالا من اموال المحل لشخص آخر ، عدا التسليم لغرض البيع برسم الامانه ، اعتبر كأنه باعه مالم يثبت العكس .

ويراد "بالتسليم" لهذا الغرض وضع البضاعة تحت تصرف المشترى .

الاعفاء من التوقيع

١٣٥ - لا ضرورة لتوقيع أى اشعار او طلب او تحديد مكوس او تقديرها او أى مستند آخر مما يصدر بموجب هذا النظام اذا كان اسم من يصدره او صفته مذكورا فيه .

العيب في الاجراءات لا يوءدى الى بطلانها

١٣٦ - لا يتأثر مفعول اية اجراءات اتخذت بموجب هذا النظام لمجرد وجود عيب شكلي او وقوع خطأ او اغفال فيه مالم يكن في ذلك مساس جوهرى او تضليل .

التسجيل في السجلات العقارية

١٣٧ - يجوز للمسوءول ان يطلب عدم تسجيل بيع العقار الخاضع للتسجيل في السجلات العقارية او نوع من البيوع المذكورة الا اذا كانت لدى المشترى فاتورة ضريبة عن ذلك البيع او ابرز تصديق من المسوءول يفيد بدفع المكوس المستحقة عنه او اذا قدمت ضمانه لدفع المكوس عنه .

Scanned by CamScanner

اشعار عن التغييرات

١٣٨. على المكلف بالمكوس ان يبلغ المسؤول بالطريقة المقررة وفي الموعد المعين عن كل تغيير يطرأ على ملكية محل العمل او المؤسسة او على اشغاله ونشاطاته.

صفقة مصطنعة او وهمية

١٣٩. (أ) يجوز للمسؤول ان يتجاهل اية صفقة اذا اعتقد انها مصطنعة او وهمية او ان احدى غاياتها الاساسية هي الامتناع عن دفع المكوس او تخفيضها بصورة غير لائقة.

(ب) يمكن الاعتراض امام لجنة الاعتراض على القرار الذى اتخذه المسؤول بموجب الفقرة (أ).

تدوير المبالغ

١٤٠. يدور كل مبلغ وارد في الكشف الى اقرب شيكل كامل ويدور مبلغ النصف شيكل الى اعلى.

النماذج

١٤١. يجوز للمسؤول ان يقرر النماذج اللازمة لتنفيذ هذا النظام وشكل الدفاتر الحسابية وغيرها من القيود التي يترتب على المكلف بالمكوس تنظيمها ويجوز له اصدار التعليمات بشأن استعمال النماذج او الدفاتر او القيود المذكورة.

شهادة تسجيل او تصديق

١٤٢. (أ) على المشتغل ان يعرض دوما في مكان ظاهر من محل عمله شهادة المشتغل او التصديق الذى تلقاه بموجب المادة ٦٠.

(ب) كل مستند يرسله المشتغل او شخص بالنيابة عنه الى المسؤول في نطاق اشغاله يجب ان يحمل رقم شهادة المشتغل او التصديق المذكور في الفقرة (أ)

تبليغ المستندات

١٤٣. (أ) كل مستند من المستندات التي يترتب تبليغها لاغراض هذا النظام والتي لم تقرر طريقة تبليغها يجوز تبليغه شخصيا او بارساله بالبريد.

(ب) اذا ارسل المستند بالبريد اعتبر كأنه ابلغ الى المرسل اليه في اليوم الخامس بعد ارساله حتى وان رفض هذا استلامه.

(ج) اذا ارسل مستند الى شركة عادية، خلاف الشركة العادية المذكورة في المادة ١٢٩ (ب) وابلغ الى احد الشركاء اعتبر كأنه ابلغ لجميع الشركاء.

السرية

١٤٤. (أ) لا يجوز لاحد ان يبوح بأية معلومات بلغته بمناسبة تنفيذ القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه الا :

Scanned by CamScanner

(١) اذا سمح المسؤول بالكشف عنها .
(٢) اذا كلف بالكشف عنها في اجراءات قضائية لاغراض هذا النظام او لاغراض الضرائب الاخرى المفروضة بموجب تشريع او تشريع امن .

(ب) اذا بلغت الشخص معلومات بموجب الفقرة (أ) اعتبر انه تلقاها بمناسة تنفيذ القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه .

(ج) اذا باح شخص بغير وجه مشروع بمعلومات بلغته بمناسبة تنفيذ القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه فيعاقب بالحبس مدة سنة او بغرامة مقدارها ٤٠٠ر٠٠٠ شيكل او بكلتا العقوبتين معا .

سريان مواد من قانون ضريبة الدخل

١٤٥٠ تسرى احكام المواد ٣٨ر٤٠ و – ٤٥ من قانون ضريبة الدخل رقم ٢٥ لسنة ١٩٦٤ بصدد المكوس بالتغييرات المقتضاة .

وضع الكشف من قبل شخص آخر

١٤٦٠ كل من ساعد شخصا لقاء عوض في وضع كشف او اشعار او نموذج آخر لاغراض القانون والانظمة الصادرة بمقتضاه يترتب عليه ان يصرح في تلك الوثيقة بأنه ساعد في وضعها .

صيانة صلاحيات

١٤٧٠ وردت صلاحيات المسؤول ومن احيلت اليه صلاحيات المسؤول بمقتضى هذا النظام للاضافة الى صلاحياتهم بمقتضى الامر بشأن صلاحيات الجمارك (يهودا والسامرة) (رقم ٣٠٩) لسنة ٥٧٢٩ – ١٩٦٩/١ وبموجب أى تشريع او تشريع امن آخر وليس للانتقاص منها .

احالة صلاحيات

١٤٨٠ يجوز للمسؤول ان يحيل صلاحياته الى الاخرين باستثناء صلاحياته المخولة بموجب المواد ٣١ ، ٦٧ ، ١١٦ و – ١٤١ .

المكوس على النشاطات في اسرائيل وفي منطقة اخرى

١٤٩٠ (أ) يسرى هذا النظام كذلك على الصفقات التي تعقد في اسرائيل او في منطقة اخرى من قبل المشتغلين من سكان المنطقة او من قبل شركة عادية تعود أكثرية الحقوق فيها الى شركاء من سكان المنطقة او من قبل شركة تعتبر لاغراض قانون ضريبة الدخل رقم ٢٥ لسنة ١٩٦٤ مقيمة في المنطقة كما يسرى على الاعمال المذكورة التي تمارسها مؤسسة مالية هي شركة مسجلة في المنطقة او يسيطر عليها مقيم في المنطقة.

(ب) اذا دفعت عن الصفقة المذكورة في الفقرة(أ) ضريبة القيمة المضافة او مكوس مضافة في اسرائيل او في منطقة اخرى فانها تعفى من المكوس في المنطقة.

١/انظر في الملاحظة رقم ٣٠٩ ، في نهاية الكراسة.

Scanned by CamScanner

الغاء ١٥٠٠ يلغى نظام المكوس على المنتجات المحلية (يهودا والسامرة) (رقم ٣١(٧٥)) لسنة ٥٧٣٦ – ١٩٧٦ .

بدء سريان ١٥١٠ يسرى هذا النظام اعتبارا من يوم التوقيع عليه .

الاسم ١٥٢٠ يطلق على هذا النظام اسم نظام المكوس على المنتجات المحلية (يهودا والسامرة) لسنة ٥٧٤٥ – ١٩٨٥ ".

مئير يافه
المسؤول

٥ أدار ٥٧٤٥ (٢٦ أبريل ١٩٨٥)

الذيل الاول
(المادة ٣١(أ) (٨))

البطيخ	الكرفس	الفلفل
الفول السوداني	اللفت	الفول
الهليون		
البسلة	اللوف	البابريكا
الباميا	فاصوليا ليما	الفجل
البطاطا الحلوه	اللوبيا	الفجل الصغير
البصل	الشمام	الكولورابي
الجزر	المانغولن (بنجر الحيوانات)	الكوسا
الجمبا	الخيار	الريبس
القرع	البراعم الصينيه	الثوم
الجرجير	البنجر	الشمره
الحماض	السلرى	الفاصوليا
الخس	البندوره	الفراولة
الباذنجان	البرواق	الذره
الخرشوف	الشيكوريا	البطاطا
الارتيشوك (ارضي شوكي)	البقدونس	السبانخ
الكرنب	الفطر	
القرنبيط		

Scanned by CamScanner

الذيل الثاني
(المادة ٣١ (أ) (٨))

الافوكادو
جوز المكان
الكمثرى
العليق
الانونا
الاناناس
البرسيمون
الخوخ
الاكتينيدا
زهرة الالام (باسيفلورا)
اللوز بقشوره
الموز
الجوافة
الكرز
الزيتون
السفرجل
مشمش
المانجو
المكاديميا
العنب
التين
التمر
التفاح
البيجوا
البيتنجا
البابايا
الحمضيات على فصائلها وانواعها
البرتقال الذهبي
الكرمبولا
الرمان
البشملة
التوت

الذيل الثالث
(المادة٧٩(ب) (١))

منطقة قطاع غزة
بنك البريد
بنك لئومي ليسرائيل م ٠ض٠
بنك ديسكونت ليسرائيل م ٠ض٠
بنك هبوعليم م ٠ض٠
بنك فلسطين م ٠ض٠

منطقة يهودا والسامرة
بنك البريد
بنك لئومي ليسرائيل م ٠ض٠
بنك ديسكونت ليسرائيل م ٠ض٠
بنك باركليس ــ ديسكونت م ٠ض٠

Scanned by CamScanner

הערות

الملاحظات

76. צו בדבר קביעת המטבע הישראלי כהילך חוקי (מס' 76)
פורסם בקמצ"מ מס' 5 עמ' 191
תוקן:
בצו מס' 189 קמצ"מ 9, עמ' 369
בצו מס' 443 קמצ"מ 26, עמ' 991
בצו מס' 508 קמצ"מ 32, עמ' 1252
בצו מס' 563 קמצ"מ 34, עמ' 1386
בצו מס' 598 קמצ"מ 36, עמ' 1478
בצו מס' 606 קמצ"מ 36, עמ' 1497
בצו מס' 616 קמצ"מ 37, עמ' 8
בצו מס' 619 קמצ"מ 37, עמ' 14
בצו מס' 628 קמצ"מ 37, עמ' 52
בצו מס' 633 קמצ"מ 37, עמ' 70
בצו מס' 638 קמצ"מ 38, עמ' 122
בצו מס' 716 קמצ"מ 41, עמ' 140
בצו מס' 717 קמצ"מ 41, עמ' 142
בצו מס' 720 קמצ"מ 41, עמ' 146
בצו מס' 721 קמצ"מ 41, עמ' 146
בצו מס' 737 קמצ"מ 42, עמ' 333

٧٦. امر بشان تقرير العملة الاسرائيلية عملة متداولة قانونيا (رقم ٧٦) :—
نشر في م.م.أ.ت. العدد ٥، ص ١٩١.
وعدل :
في الامر ١٨٩، م.م.أ.ت. العدد ٩، ص ٣٦٩.
وفي الامر رقم ٤٤٣، م.م.أ.ت. العدد ٢٦، ص ٩٩١.
وفي الامر رقم ٥٠٨، م.م.أ.ت. العدد ٣٢، ص ١٢٥٢.
وفي الامر رقم ٥٦٣، م.م.أ.ت. العدد ٣٤، ص ١٣٨٦.
وفي الامر رقم ٥٩٨، م.م.أ.ت. العدد ٣٦، ص ١٤٧٨.
م.م.أ.ت. العدد ٢٠، ص ٧٠٥.
وفي الامر رقم ٦٠٦، م.م.أ.ت. العدد ٣٦، ص ١٤٩٧.
وفي الامر رقم ٦١٦، م.م.أ.ت. العدد ٣٧، ص ٨.
وفي الامر رقم ٦١٩، م.م.أ.ت. العدد ٣٧، ص ١٤.
وفي الامر رقم ٦٢٨، م.م.أ.ت. العدد ٣٧، ص ٥٢.
وفي الامر رقم ٦٣٣، م.م.أ.ت. العدد ٣٧، ص ٧٠.
وفي الامر رقم ٦٣٨، م.م.أ.ت. العدد ٣٨، ص ١٢٢.
وفي الامر رقم ٧١٦، م.م.أ.ت. العدد ٤١، ص ١٤٠.
وفي الامر رقم ٧١٧، م.م.أ.ت. العدد ٤١، ص ١٤٢.
وفي الامر رقم ٧٢٠، م.م.أ.ت. العدد ٤١، ص ١٤٦.
وفي الامر رقم ٧٢١، م.م.أ.ت. العدد ٤١، ص ١٤٦.
وفي الامر رقم ٧٣٧، م.م.أ.ت. العدد ٤٢، ص ٣٣٣.

94. צו בדבר אגודות שיתופיות (מס' 94)
פורסם בקמצ"מ מס' 6, עמ' 216.

٩٤. امر بشان افتتاح محلات العمل (رقم ٩٤) :—
نشر في م.م.أ.ت. العدد ٦، ص ٢١٦.

Scanned by CamScanner

172. **צו בדבר ועדות עררים (מס' 172):**
פורסם בקמצ"מ מס' 9, עמ' 350.
תוקן:
בצו מס' 303, קמצ"מ מס' 17, עמ' 623.
בצו מס' 353, קמצ"מ מס' 20, עמ' 702.
בצו מס' 410, קמצ"מ מס' 25, עמ' 952.
בצו מס' 473, קמצ"מ מס' 30, עמ' 1154.
בצו מס' 476, קמצ"מ מס' 30, עמ' 1157.
בצו מס' 521, קמצ"מ מס' 33, עמ' 1279.
בצו מס' 800, קמצ"מ מס' 45, עמ' 132.
בצו מס' 1013, קמצ"מ מס' 46, עמ' 322.
בצו מס' 1019, קמצ"מ מס' 56, עמ' 80.

١٧٢. **امر بشان لجان الاعتراض (رقم ١٧٢) :—**
نشر في م.م.أ.ت. العدد ٩ ، ص ٣٥٠.
وعدل :—
في الامر رقم ٣٠٣ ، في م.م.أ.ت. العدد ١٧ ، ص ٦٢٣.
وفي الامر رقم ٣٥٣ ، في م.م.أ.ت. العدد ٢٠ ، ص ٧٠٢.
وفي الامر رقم ٤١٠ ، في م.م.أ.ت. العدد ٢٥ ، ص ٩٥٢.
وفي الامر رقم ٤٧٣ ، في م.م.أ.ت. العدد ٣٠ ، ص ١١٥٤.
وفي الامر رقم ٤٧٦ ، في م.م.أ.ت. العدد ٣٠ ، ص ١١٥٧
وفي الامر رقم ٥٢١ ، في م.م.أ.ت. العدد ٣٣ ، ص ١٢٧٩.
وفي الامر رقم ٨٠٠ ، في م.م.أ.ت. العدد ٤٥ ، ص ١٣٢.
وفي الامر رقم ١٠١٣ ، في م.م.أ.ت. العدد ٤٦ ، ص ٣٢٢.
وفي الامر رقم ١٠١٩ ، في م.م.أ.ت. العدد ٥٦ ، ص ٨٠.

309. **צו בדבר סמכויות מכס (מס' 309)**
פורסם בקמצ"מ מס' 18, עמ' 634.
תוקן:
בצו מס' 354, קמצ"מ מס' 20, עמ' 703.

٣٠٩. **امر بشان الصلاحيات الجمركية (رقم ٣٠٩) :—**
نشر في م.م.أ.ت. العدد ١٨ ، ص ٦٣٤.
وعدل :—
في الامر رقم ٣٥٤ ، في م.م.أ.ت. العدد ٢٠ ، ص ٧٠٣.

399. **צו בדבר תעבורה (סדרי תנועה) (מס' 399).**
פורסם בקמצ"מ מס' 24, עמ' 845.
תוקן:
בצו מס' 409, קמצ"מ מס' 25, עמ' 947.
בצו מס' 428, קמצ"מ מס' 28, עמ' 1045.
בצו מס' 434, קמצ"מ מס' 28, עמ' 1060.
בצו מס' 455, קמצ"מ מס' 29, עמ' 1100.
בצו מס' 506, קמצ"מ מס' 32, עמ' 1243.
בצו מס' 566, קמצ"מ מס' 35, עמ' 1407.
בצו מס' 591, קמצ"מ מס' 35, עמ' 1466.
בצו מס' 797, קמצ"מ מס' 45, עמ' 126.
בצו מס' 839, קמצ"מ מס' 46, עמ' 338.
בצו מס' 888, קמצ"מ מס' 48, עמ' 856.
בצו מס' 921, קמצ"מ מס' 49, עמ' 92.
בצו מס' 932, קמצ"מ מס' 51, עמ' 4.

٣٩٩. **امر بشان قانون النقل على الطرق (رقم ٣٩٩) :—**
نشر في م.م.أ.ت. العدد ٢٤ ، ص ٨٤٥.
وعدل :—
في الامر رقم ٤٠٩ ، في م.م.أ.ت. العدد ٢٥ ، ص ٩٤٧.
وفي الامر رقم ٤٢٨ ، في م.م.أ.ت. العدد ٢٨ ، ص ١٠٤٥.
وفي الامر رقم ٤٣٤ ، في م.م.أ.ت. العدد ٢٨ ، ص ١٠٦٠.
وفي الامر رقم ٤٥٥ ، في م.م.أ.ت. العدد ٢٩ ، ص ١١٠٠.

Scanned by CamScanner

בצו מס' 935, קמצ"מ מס' 51, עמ' 22.
בצו מס' 1089, קמצ"מ מס' 63, עמ' 34.

وفي الامر رقم ٥٠٦ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٣٢ ، ص ١٢٤٣٠
وفي الامر رقم ٥٦٦ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٣٥ ، ص ١٤٠٧٠
وفي الامر رقم ٥٩١ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٣٥ ، ص ١٤٦٦٠
وفي الامر رقم ٧٩٧ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٤٥ ، ص ١٢٦٠
وفي الامر رقم ٨٣٩ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٤٦ ، ص ٣٣٨٠
وفي الامر رقم ٨٨٨ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٤٨ ، ص ٨٥٦٠
وفي الامر رقم ٩٢١ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٤٩ ، ص ٩٢٠
وفي الامر رقم ٩٣٢ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٥١ ، ص ٤٠
وفي الامر رقم ٩٥٣ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٥١ ، ص ٢٢٠
وفي الامر رقم ١٠٨٩ ، في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٦٣ ، ص ٣٤٠

952. צו בדבר פיקוח על המטבע (מס' 952)
פורסם בקמצ"מ מס' 53, עמ' 24.

٩٥٢٠ امر بشأن مراقبة العملة (رقم ٩٥٢) :—
نشر في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٥٣، ص ٢٤٠

1093. צו בדבר תעריפי מכס (יהודה והשומרון) (מס' 1093)
פורסם בקמצ"מ מס' 66, עמ' 6.

١٠٩٣٠أ٠ امر بشأن التعرفة الجمركية (رقم ١٠٩٣) :—
نشر في م٠م٠أ٠ت٠ العدد ٦٦ ، ص ٦٠

Scanned by CamScanner