חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975

מסים – מס ערך מוסף

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | פרק א': הגדרות | [Go](#med0) | 11 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 11 |
| סעיף 1א | פרשנות לגבי תחולת החוק באזור ובשטחי עזה ויריחו | [Go](#Seif2) | 13 |
|  | פרק ב': הטלת המס ושיעורו | [Go](#med1) | 14 |
| סעיף 2 | הטלת מס ערך מוסף ושיעורו | [Go](#Seif3) | 14 |
| סעיף 3 | תחולת חוק מסי מכס ובלו | [Go](#Seif4) | 14 |
| סעיף 4 | הטלת מס על מלכ"רים ומוסדות כספיים ושיעורו | [Go](#Seif5) | 14 |
| סעיף 5 | מס ערך מוסף על דברי אמנות ונכסים משומשים | [Go](#Seif6) | 15 |
| סעיף 6 | גביית המס מהקונה | [Go](#Seif7) | 15 |
|  | פרק ג': המחיר | [Go](#med2) | 15 |
| סעיף 7 | בעסקה | [Go](#Seif8) | 15 |
| סעיף 8 | במכר ושירות יחד | [Go](#Seif9) | 15 |
| סעיף 9 | בעסקאות שסעיף 19 חל עליהן | [Go](#Seif10) | 15 |
| סעיף 9א | בשירות שמשתלמת בשלו אגרה | [Go](#Seif11) | 15 |
| סעיף 9ב | בעסקת רישום בבורסה | [Go](#Seif12) | 15 |
| סעיף 10 | במקרים מיוחדים | [Go](#Seif13) | 15 |
| סעיף 11 | טובין ביבוא | [Go](#Seif14) | 15 |
| סעיף 11א | במכירה לפני פדייה מפיקוח רשות המכס | [Go](#Seif15) | 16 |
| סעיף 12 | דין תרומה, תמיכה וכדומה | [Go](#Seif16) | 16 |
| סעיף 13 | כללים לחישוב המחיר | [Go](#Seif17) | 16 |
|  | פרק ד': מקום העסקה | [Go](#med3) | 16 |
| סעיף 14 | במכר | [Go](#Seif18) | 16 |
| סעיף 15 | במתן שירות ובניהול פעילות | [Go](#Seif19) | 16 |
|  | פרק ה': החייב בתשלום המס | [Go](#med4) | 16 |
| סעיף 16 | החייב בתשלום המס | [Go](#Seif20) | 16 |
| סעיף 17 | שלוח וסוכן | [Go](#Seif21) | 16 |
| סעיף 18 | אחריות ממונה לתשלום מס | [Go](#Seif22) | 17 |
| סעיף 19 | מוכר בולים, אסימונים, שטרות, ניירות ערך וכיוצ"ב | [Go](#Seif23) | 17 |
| סעיף 20 | רשות לשלם מס במקום החייב בו | [Go](#Seif24) | 17 |
| סעיף 21 | חיוב הקונה בתשלום המס | [Go](#Seif25) | 17 |
|  | פרק ו': מועד החיוב במס | [Go](#med5) | 17 |
| סעיף 22 | במכר טובין | [Go](#Seif26) | 17 |
| סעיף 23 | במשגור | [Go](#Seif27) | 17 |
| סעיף 24 | בשירות | [Go](#Seif28) | 18 |
| סעיף 25 | בשימוש לצורך עצמי | [Go](#Seif29) | 18 |
| סעיף 26 | ביבוא | [Go](#Seif30) | 18 |
| סעיף 27 | בהפקעה | [Go](#Seif31) | 18 |
| סעיף 28 | בעסקת מקרקעין | [Go](#Seif32) | 18 |
| סעיף 29 | במקרים מיוחדים | [Go](#Seif33) | 18 |
|  | פרק ז': שיעור אפס ופטורים | [Go](#med6) | 19 |
| סעיף 30 | מס בשיעור אפס | [Go](#Seif153) | 19 |
| סעיף 31 | פטור לעסקאות מסויימות | [Go](#Seif34) | 20 |
| סעיף 31א | מתחמי פינוי ובינוי הוראות מיוחדות | [Go](#Seif161) | 21 |
| סעיף 31ב | מתן שירותי בניה לפי תכנית החיזוק הוראות מיוחדות | [Go](#Seif177) | 21 |
| סעיף 31ג | פטור ממס לעסקה של מכירת דירת מגורים לקרן להשקעות במקרקעין | [Go](#Seif189) | 21 |
| סעיף 32 | פטור ביבוא | [Go](#Seif162) | 21 |
| סעיף 33 | פטור לאבנים יקרות | [Go](#Seif163) | 22 |
| סעיף 34 | סמכות לפטור או להחיל שיעור אפס | [Go](#Seif164) | 22 |
| סעיף 35 | פטור למלכ"רים מסויימים | [Go](#Seif165) | 22 |
| סעיף 35א | סמכות לפטור מי שרשום באזור | [Go](#Seif166) | 22 |
| סעיף 35ב | סמכות לקביעת שיעור אפס לתרומות | [Go](#Seif167) | 22 |
| סעיף 36 | סמכות להתנות פטור ושיעור אפס | [Go](#Seif168) | 22 |
| סעיף 37 | אי תחולת פטור מכוח דין אחר | [Go](#Seif169) | 22 |
|  | פרק ח': ניכוי מס תשומות, ניכוי אחר והחזר מס | [Go](#med7) | 22 |
| סעיף 38 | ניכוי המס ששולם על תשומות | [Go](#Seif170) | 22 |
| סעיף 39 | החזר | [Go](#Seif35) | 23 |
| סעיף 40 | מס התשומות שלפני הרישום | [Go](#Seif36) | 23 |
| סעיף 40א.3 | מס תשומות של עסק בהקמה | [Go](#Seif37) | 23 |
| סעיף 41 | התשומות ששימשו לעסקה פטורה | [Go](#Seif38) | 23 |
| סעיף 43 | הפחתה מחמת ביטול או שינוי | [Go](#Seif39) | 23 |
| סעיף 43א | ניכוי במכירת מקרקעין | [Go](#Seif154) | 23 |
| סעיף 43ב | החזר מס לתייר | [Go](#Seif171) | 24 |
| סעיף 44 | תקנות לענין ניכוי מס תשומות | [Go](#Seif155) | 24 |
|  | פרק ט': חשבוניות | [Go](#med8) | 24 |
| סעיף 45 | חובה להוציא חשבונית עסקה | [Go](#Seif156) | 24 |
| סעיף 46 | מועד הוצאת חשבונית | [Go](#Seif157) | 24 |
| סעיף 47 | זכות להוציא חשבונית מס | [Go](#Seif158) | 25 |
| סעיף 47א | חובת עוסק בעת רכישה | [Go](#Seif159) | 25 |
| סעיף 48 | רישום בחסר או ביתר | [Go](#Seif160) | 25 |
| סעיף 49 | עסקה שלא יצאה לפועל או בוטלה | [Go](#Seif40) | 25 |
| סעיף 50 | הוצאת חשבונית מס שלא כדין | [Go](#Seif41) | 25 |
| סעיף 51 | תקנות לענין חשבוניות | [Go](#Seif42) | 26 |
|  | פרק י': רישום | [Go](#med9) | 26 |
| סעיף 52 | חובת רישום | [Go](#Seif43) | 26 |
| סעיף 53 | תעודת עסק מורשה ואישור רישום | [Go](#Seif44) | 26 |
| סעיף 54 | רישום בידי המנהל | [Go](#Seif45) | 26 |
| סעיף 55 | רישום מספר עסקים של עוסק | [Go](#Seif46) | 26 |
| סעיף 56 | רישום מספר עוסקים כאחד | [Go](#Seif47) | 26 |
| סעיף 58 | רישום מסוג שונה | [Go](#Seif48) | 26 |
| סעיף 59 | רישום עוסק מורשה כעוסק פטור | [Go](#Seif49) | 26 |
| סעיף 60 | תושב חוץ שיש לו עסקים או פעילות בישראל | [Go](#Seif50) | 26 |
| סעיף 60א | אי רישום תושב האזור או תושב שטחי עזה ויריחו | [Go](#Seif51) | 27 |
| סעיף 61 | שינוי ברישום או ביטולו | [Go](#Seif52) | 27 |
| סעיף 62 | מתן הזדמנות להשמיע טענות | [Go](#Seif53) | 27 |
| סעיף 63 | תחילת תוקף | [Go](#Seif54) | 27 |
| סעיף 64 | ערעור על פעולות המנהל | [Go](#Seif55) | 27 |
| סעיף 65 | תקנות בדבר רישום | [Go](#Seif56) | 28 |
|  | פרק י"א: פנקסים ודו"חות | [Go](#med10) | 28 |
| סעיף 66 | ניהול פנקסים ורשומות | [Go](#Seif57) | 28 |
| סעיף 67 | דו"ח תקופתי | [Go](#Seif58) | 28 |
| סעיף 67א | דוח תקופתי לעוסק החייב בדיווח מפורט | [Go](#Seif181) | 28 |
| סעיף 67ב | הגדרה באופן מקוון | [Go](#Seif186) | 29 |
| סעיף 67ג | דיווח בגין חוות דעת | [Go](#Seif187) | 29 |
| סעיף 67ד | נקיטת עמדה חייבת בדיווח | [Go](#Seif188) | 30 |
| סעיף 68 | דו"ח ארעי | [Go](#Seif59) | 30 |
| סעיף 69 | פרטי דו"ח של עוסק | [Go](#Seif60) | 31 |
| סעיף 69א | פרטי דוח תקופתי לעוסק החייב בדיווח מפורט | [Go](#Seif182) | 31 |
| סעיף 70 | דו"חות של מלכ"ר ומוסד כספי | [Go](#Seif61) | 32 |
| סעיף 71 | דו"ח משלים | [Go](#Seif62) | 32 |
| סעיף 71א | דוח מסכם לעוסקים שנרשמו כאחד | [Go](#Seif178) | 32 |
| סעיף 72 | דרישת פרטים נוספים, דו"חות נוספים ואישור רואה חשבון | [Go](#Seif63) | 32 |
| סעיף 72א | הגשת דוחות באופן מקוון | [Go](#Seif179) | 33 |
| סעיף 73 | דחיית המועד להגשת הדו"ח | [Go](#Seif64) | 33 |
| סעיף 74 | סירוב לקבל דו"ח | [Go](#Seif65) | 33 |
| סעיף 75 | שמירת פנקסים ומסמכים | [Go](#Seif66) | 33 |
| סעיף 75א | מאגר מידע | [Go](#Seif180) | 33 |
|  | פרק י"ב: קביעה, שומה, השגה וערעור | [Go](#med11) | 34 |
| סעיף 76 | קביעת מס | [Go](#Seif67) | 34 |
| סעיף 77 | שומה לפי מיטב השפיטה | [Go](#Seif68) | 34 |
| סעיף 77א | אי רישום תקבולים ואי ניהול קופה | [Go](#Seif69) | 34 |
| סעיף 77ב | הוצאה של חשבונית מס שלא כדין וניכוי מס תשומות שלא כדין | [Go](#Seif172) | 35 |
| סעיף 78 | קביעה ושומה למספר תקופות | [Go](#Seif70) | 35 |
| סעיף 79 | תיקון שומה וקביעת מס | [Go](#Seif71) | 35 |
| סעיף 80 | המצאת הודעה | [Go](#Seif72) | 35 |
| סעיף 81 | שמירת אחריות | [Go](#Seif73) | 35 |
| סעיף 81א | דרך קביעת מחזור עסקאות | [Go](#Seif74) | 35 |
| סעיף 82 | השגה | [Go](#Seif75) | 35 |
| סעיף 83 | ערעור | [Go](#Seif76) | 35 |
| סעיף 84 | תקנות סדרי דין | [Go](#Seif77) | 36 |
| סעיף 85 | תשלום המס שאינו שנוי במחלוקת | [Go](#Seif78) | 36 |
| סעיף 86 | מחלוקת על המס ביבוא | [Go](#Seif79) | 36 |
| סעיף 87 | החזר מס יתר | [Go](#Seif80) | 36 |
|  | פרק י"ג: מועד התשלום | [Go](#med12) | 36 |
| סעיף 88 | התשלום לפי דו"ח | [Go](#Seif81) | 36 |
| סעיף 89 | התשלום ביבוא | [Go](#Seif82) | 36 |
| סעיף 90 | התשלום בקביעה או בשומה | [Go](#Seif83) | 36 |
| סעיף 91 | תשלום בהשגה וערעור | [Go](#Seif84) | 36 |
| סעיף 92 | מקדמות | [Go](#Seif85) | 36 |
|  | פרק י"ד: גבייה, קנסות וריבית | [Go](#med13) | 36 |
| סעיף 93 | הגדרות | [Go](#Seif145) | 36 |
| סעיף 94 | קנס על איחור בהגשת דו"ח הודעה | [Go](#Seif146) | 37 |
| סעיף 95 | קנס על אי ניהול ספרים | [Go](#Seif147) | 37 |
| סעיף 96 | קנס בשל אי תשלום במועד | [Go](#Seif148) | 37 |
| סעיף 96א | קנס בשל פעולה החייבת בדיווח | [Go](#Seif175) | 38 |
| סעיף 96ב | קנס על גירעון | [Go](#Seif183) | 38 |
| סעיף 97 | הפרשי הצמדה וריבית | [Go](#Seif149) | 38 |
| סעיף 97א | תיאום הפרשי הצמדה וריבית | [Go](#Seif150) | 38 |
| סעיף 97ב | מס תשומות שהוחזר ביתר | [Go](#Seif151) | 38 |
| סעיף 98 | הפרשי הצמדה וריבית במקרים מיוחדים | [Go](#Seif152) | 38 |
| סעיף 99 | חיוב בהוצאות גביה | [Go](#Seif86) | 38 |
| סעיף 100 | ויתור על קנס, ריבית או הוצאות | [Go](#Seif87) | 38 |
| סעיף 101 | מועד התשלום | [Go](#Seif88) | 38 |
| סעיף 102 | דרכי הגביה | [Go](#Seif89) | 39 |
| סעיף 102א | ערב לתשלום חוב מס | [Go](#Seif184) | 39 |
| סעיף 102ב | בקשה לרשם לענייני המרכז להטלת הגבלות | [Go](#Seif185) | 39 |
| סעיף 103 | זקיפת תשלום לחוב קודם | [Go](#Seif90) | 39 |
| סעיף 104 | שמירת אחריות פלילית | [Go](#Seif91) | 39 |
| סעיף 105 | ריבית על איחור בהחזר | [Go](#Seif92) | 39 |
| סעיף 106 | גביית חוב מצד שלישי | [Go](#Seif93) | 40 |
| סעיף 106א | גביה לאחר פטירתו של עוסק חוק | [Go](#Seif94) | 41 |
| סעיף 106ב | גביית מס בנסיבות מיוחדות | [Go](#Seif173) | 41 |
|  | פרק ט"ו: סמכויות לביצוע | [Go](#med14) | 41 |
| סעיף 107 | הנהלת המס ואצילת סמכויות | [Go](#Seif95) | 41 |
| סעיף 108 | דרישת מסמכים, דוגמאות וידיעות | [Go](#Seif96) | 41 |
| סעיף 108א | קבלת מידע מהמוסד לביטוח לאומי | [Go](#Seif174) | 42 |
| סעיף 109 | סמכויות חיפוש ותפיסה | [Go](#Seif97) | 42 |
| סעיף 110 | סייג לחקירת בני משפחה ת"ט תשל"ח 1977 | [Go](#Seif98) | 42 |
| סעיף 111 | העשיה בתפוס | [Go](#Seif99) | 42 |
| סעיף 112 | אמצעי כפיה מנהליים | [Go](#Seif100) | 43 |
| סעיף 112א | גביית מס במקרים מיוחדים | [Go](#Seif101) | 43 |
| סעיף 113 | איסור הוצאת חשבונית מס | [Go](#Seif102) | 43 |
| סעיף 114 | עיכוב טובין ברשות המכס | [Go](#Seif103) | 44 |
| סעיף 115 | עיכוב יציאה מהארץ | [Go](#Seif104) | 44 |
| סעיף 116 | דחיית מועדים | [Go](#Seif105) | 44 |
|  | פרק ט"ז: עונשין | [Go](#med15) | 44 |
| סעיף 117 | עבירות | [Go](#Seif106) | 44 |
| סעיף 117א | העברת נכסים בכוונה למנוע תשלום מס | [Go](#Seif107) | 46 |
| סעיף 118 | עבירה שלא נקבע לה עונש | [Go](#Seif108) | 46 |
| סעיף 119 | עבירה של חבר בני אדם | [Go](#Seif109) | 46 |
| סעיף 120 | אחריות למעשי עובד | [Go](#Seif110) | 46 |
| סעיף 121 | כופר כסף | [Go](#Seif111) | 46 |
| סעיף 123 | אין בהרשעה לפטור מחובות אחרות | [Go](#Seif112) | 47 |
| סעיף 124 | חילוט נוסף על עונשים אחרים | [Go](#Seif113) | 47 |
|  | פרק י"ז: הוראות שונות | [Go](#med16) | 47 |
| סעיף 125 | סמכות לשנות סכומים | [Go](#Seif114) | 47 |
| סעיף 126 | הצמדה | [Go](#Seif115) | 47 |
| סעיף 127 | ועדה לקבילות פנקסים | [Go](#Seif116) | 47 |
| סעיף 128 | שותפות ועסקה משותפת ת"ט תשל"ח 1977 | [Go](#Seif117) | 47 |
| סעיף 129 | תעודת משלוח | [Go](#Seif118) | 48 |
| סעיף 129א | פיקוח על הכנסת טובין והוצאתם מהאזור ומשטחי עזה ויריחו | [Go](#Seif176) | 48 |
| סעיף 130 | סימני זיהוי | [Go](#Seif119) | 48 |
| סעיף 131 | הצגת מחיר תכלול הודעה על המס | [Go](#Seif120) | 48 |
| סעיף 132 | ראיה | [Go](#Seif121) | 48 |
| סעיף 133 | חזקת מכירה | [Go](#Seif122) | 48 |
| סעיף 134 | פטור מחתימה | [Go](#Seif123) | 48 |
| סעיף 135 | פגם בפעולה אינו פוסלה | [Go](#Seif124) | 48 |
| סעיף 136 | רישום בפנקסי המקרקעין | [Go](#Seif125) | 48 |
| סעיף 137 | הודעה על שינויים | [Go](#Seif126) | 48 |
| סעיף 137א | דין נכסי עסק לאחר הפסקת פעילות | [Go](#Seif127) | 48 |
| סעיף 137ב | דין נכסי עסק כשרישומו של העוסק שונה למלכ"ר או למוסד כספי | [Go](#Seif128) | 49 |
| סעיף 138 | עסקה מלאכותית או בדויה | [Go](#Seif129) | 49 |
| סעיף 139 | עיגול סכומים | [Go](#Seif130) | 49 |
| סעיף 140 | טפסים | [Go](#Seif131) | 49 |
| סעיף 141 | המצאת מסמכים | [Go](#Seif132) | 49 |
| סעיף 142 | סודיות | [Go](#Seif133) | 49 |
| סעיף 143 | תחולת הוראות מפקודת מס הכנסה | [Go](#Seif134) | 49 |
| סעיף 143א | רשות לייצג חייב במס | [Go](#Seif135) | 50 |
| סעיף 144 | תחולת הוראות מפקודת המכס | [Go](#Seif136) | 50 |
| סעיף 144ב | דין המדינה | [Go](#Seif137) | 50 |
| סעיף 145 | ביצוע ותקנות | [Go](#Seif138) | 50 |
| סעיף 146 | תקנות סדרי דין | [Go](#Seif139) | 50 |
|  | פרק י"ח: תחילה והוראות מעבר | [Go](#med17) | 50 |
| סעיף 147 | תחילה | [Go](#Seif140) | 50 |
| סעיף 148 | הוראות מעבר לגבי מכירת טובין | [Go](#Seif141) | 50 |
| סעיף 149 | הוראות מעבר לגבי מכירת מקרקעין ומתן שירותים | [Go](#Seif142) | 50 |
| סעיף 150 | הוראת מעבר לגבי יבוא | [Go](#Seif143) | 51 |
| סעיף 151 | תקנות לענין החזר מס קניה | [Go](#Seif144) | 51 |

חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975[[1]](#footnote-1)\*,[[2]](#footnote-2)

פרק א': הגדרות

1. בחוק זה –

הגדרות

"אזור" - כל אחד מאלה: יהודה והשומרון וחבל עזה למעט שטחי עזה ויריחו;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 34)

תשנ"ה-1994

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת הגדרת "אזור"**

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

"אזור" - כל אחד מאלה: יהודה והשומרון וחבל עזה למעט שטחי עזה ויריחו;

"שטחי עזה ויריחו" – השטחים הכלולים בתחום השיפוט הטריטוריאלי של הרשות הפלסטינית על פי ההסכם בדבר רצועת עזה ואזור יריחו, שנחתם בקהיר בין ישראל לבין ארגון השחרור הפלסטיני, ביום כ"ג באייר תשנ"ד (4 במאי 1994);

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**הוספת הגדרת "שטחי עזה ויריחו"**

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

"בית משפט מחוזי" – בית המשפט המחוזי שבתחום שיפוטו נמצא מקום עסקו העיקרי של המערער או משרדו הרשום;

"המנהל" – המנהל, כהגדרתו בסעיף 1 בפקודת מס הכנסה;

(תיקון מס' 29) תשס"ה-2005

מיום 1.1.2005

**תיקון מס' 29**

[ס"ח תשס"ה מס' 1997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1997.pdf) מיום 11.4.2005 עמ' 366 ([ה"ח הממשלה 143](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-143.pdf))

**החלפת הגדרת "המנהל"**

הנוסח הקודם:

~~"המנהל" – מנהל המכס והבלו;~~

"המס" – מס ערך מוסף, מס שכר או מס שכר וריווח;

"הצהרת ייבוא" – כמשמעותה בסימן ה' לפרק רביעי לפקודת המכס;

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

מיום 12.3.2018

**תיקון מס' 57**

[ס"ח תשע"ח מס' 2702](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf))

**הוספת הגדרת "הצהרת ייבוא"**

"הצהרת ייצוא" – כמשמעותה בסימן ב' בפרק שישי לפקודת המכס;

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

מיום 12.3.2018

**תיקון מס' 57**

[ס"ח תשע"ח מס' 2702](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf))

**הוספת הגדרת "הצהרת ייצוא"**

"חבר-בני-אדם" – כמשמעותו בפקודת מס הכנסה;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת הגדרת "חבר-בני-אדם"**

"חייב במס" – עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי;

"חשבונית" – חשבונית עסקה או חשבונית מס;

"חשבונית מס" – חשבונית שהוצאה על פי סעיף 47;

"חשבונית עסקה" – חשבונית שחובה להוציאה לפי סעיף 45;

"חתימה אלקטרונית מאובטחת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001 (להלן – חוק חתימה אלקטרונית), ובלבד שהונפקה על ידי המדינה או על ידי מי שהמדינה הסמיכה לכך, בהתאם להוראות לפי סעיף 145(א1);

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

מיום 15.7.2009

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 273 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**הוספת הגדרת "חתימה אלקטרונית מאובטחת"**

"חתימה אלקטרונית מאושרת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית;

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

מיום 15.7.2009

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 273 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**הוספת הגדרת "חתימה אלקטרונית מאושרת"**

"טובין" – לרבות –

(1) עצים, שתילים, פרחים, יבול וכיוצא באלה הנמכרים בנפרד מהקרקע;

(2) זכות, טובת הנאה ונכסים בלתי מוחשיים אחרים ובין השאר – ידע, למעט זכות במקרקעין או בתאגיד, ולמעט ניירות ערך ומסמכים סחירים וזכויות בהם;

"מבטח" – מבטח כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, תשי"א-1951, למעט קופת גמל הפטורה ממס הכנסה על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה;

"מדד" – מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 274 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**(תיקון מס' 37) (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**הוספת הגדרת "מדד"**

"מוסד כספי" –

(1) חברה או אגודה שיתופית העוסקת בקבלת כספים בחשבון עובר ושב על מנת לשלם מהם לפי דרישה על-ידי שיק;

(2) חברה המשתמשת כדין במלה "בנק" כחלק משמה למעט חברה ששמה מאזכר חברה או אגודה שיתופית שפסקה (1) חלה עליה;

(3) מוסד כספי כמשמעותו בחוק בנק ישראל, תשי"ד-1954, אשר הוראות הנזילות מכוח החוק האמור חלות עליו;

(4) מבטח;

(5) סוג בני אדם ששר האוצר קבע;

"מוסד ללא כוונת ריווח" או "מלכ"ר" –

(1) המדינה, רשות מקומית או איגוד ערים;

(2) חבר-בני-אדם, מואגד או לא מואגד, שאין עיסוקו לשם קבלת רווחים ושאינו מוסד כספי;

(3) תאגיד שהוקם מכוח דין ואינו רשום כחברה, כאגודה שיתופית או כשותפות;

(4) קופת גמל הפטורה ממס הכנסה על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה;

"מחזור עסקאות של עוסק" – סך כל המחיר, כמשמעותו בסעיף 7, של העסקאות בשנת המס שחלפה, ואם הסכום אינו ידוע, או שעסק רק בחלק מאותה שנה – הסכום העשוי להתקבל בשנת המס השוטפת, כשהוא מחושב לפי הנחיות שקבע שר האוצר ובלבד שאם התברר למנהל או לעוסק 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 יותר כמחזור העסקאות של העוסק; לענין זה, "עסקאות" – למעט מכירת ציוד;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

"מחזור עסקאות של עוסק" – סך כל המחיר, כמשמעותו בסעיף 7, של העסקאות בשנת המס שחלפה, ואם הסכום אינו ידוע, או שעסק רק בחלק מאותה שנה – הסכום העשוי להתקבל בשנת המס השוטפת, כשהוא מחושב לפי הנחיות שקבע שר האוצר ובלבד שאם התברר למנהל או לעוסק 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 יותר כמחזור העסקאות של העוסק; לענין זה, "עסקאות" – למעט מכירת נכס המשמש לעוסק בעסקיו אך אין מכירתו מעיסוק העוסק;

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

"מחזור עסקאות של עוסק" – סך כל המחיר, כמשמעותו בסעיף 7, של העסקאות בשנת המס שחלפה, ואם הסכום אינו ידוע, או שעסק רק בחלק מאותה שנה – הסכום העשוי להתקבל בשנת המס השוטפת, כשהוא מחושב לפי הנחיות שקבע שר האוצר ובלבד שאם התברר למנהל או לעוסק 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 יותר כמחזור העסקאות של העוסק; ~~לענין זה, "עסקאות" – למעט מכירת נכס המשמש לעוסק בעסקיו אך אין מכירתו מעיסוק העוסק~~ לענין זה, "עסקאות" – למעט מכירת ציוד;

"מכר", לענין נכס – לרבות השכרתו, מקחו אגב שכירות, הקניית רשות לשימוש בו בתמורה, הקניית זכות בו, שימוש בו לצורך עצמי, ולרבות הפקעתו, חילוטו או החרמתו, בתמורה, וכן נתינתו במתנה לרבות מתנה לעובד, ולענין מקרקעין – גם לרבות פעולה באיגוד מקרקעין כמשמעותה בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963 ורישומם בבורסה של ניירות ערך שהנפיק איגוד מקרקעין, כאמור בסעיף 8 לחוק האמור, אך למעט פעולה בנייר ערך הנסחר בבורסה;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

"מכר", לענין נכס – לרבות השכרתו, מקחו אגב שכירות, הקניית רשות לשימוש בו בתמורה, הקניית זכות בו, שימוש בו לצורך עצמי, ולרבות הפקעתו, חילוטו או החרמתו, בתמורה, וכן נתינתו במתנה לרבות מתנה לעובד, ולענין מקרקעין – גם לרבות פעולה באיגוד מקרקעין כמשמעותה בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963 ורישומם בבורסה של ניירות ערך שהנפיק איגוד מקרקעין, כאמור בסעיף 8 לחוק האמור, אך למעט פעולה בנייר ערך הנסחר בבורסה;

"מס תשומות" – מס הערך המוסף שהוטל על מכירת נכסים לעוסק, על יבוא נכסים בידי עוסק או מתן שירותים לעוסק, הכל לצרכי עסקו או לשימוש בעסקו;

"מספר רישום" – מספר שבו נרשם חייב במס, לפי פרק י';

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 274 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**(תיקון מס' 37) (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**הוספת הגדרת "מספר רישום"**

"מקרקעין" – לרבות זכות במקרקעין ולרבות זכות באיגוד מקרקעין כמשמעותה בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

"מקרקעין" – לרבות זכות במקרקעין ולרבות זכות באיגוד מקרקעין כמשמעותה בחוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963;

"ניירות ערך" – כמשמעותם בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, לרבות ניירות ערך המונפקים בידי הממשלה או על פי חוק מיוחד, ולרבות מניות שלא הוצאו בסדרה;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**הוספת הגדרת "ניירות ערך"**

"נכס" – טובין או מקרקעין;

"עוסק" – מי שמוכר נכס או נותן שירות במהלך עסקיו, ובלבד שאינו מלכ"ר או מוסד כספי, וכן מי שעושה עסקת אקראי;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**החלפת הגדרת "עוסק"**

הנוסח הקודם:

~~"עוסק" – מי שמוכר נכס או נותן שירות במהלך עסקיו או מי שמוכר נכס או נותן שירות באקראי כשהמכירה או השירות בעלי אופי מסחרי, ובלבד שאינו מלכ"ר או מוסד כספי~~;

"עוסק זעיר" – (נמחקה);

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 460 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**מחיקת הגדרת "עוסק זעיר"**

הנוסח הקודם:

~~"עוסק זעיר" – עוסק שבעסקיו לא יותר משני מועסקים ושמחזור העסקאות שלו בכל עסקיו אינו עולה על 350,000 לירות או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר, למעט מי שרשום כעוסק מורשה מכוח סעיפים 57 או 58, ולמעט מי שנמנה עם סוג עוסקים שלגביהם קבע שר האוצר, שיירשמו כעוסקים מורשים לענין זה-~~

~~(1) בעלים, שותפים ובני משפחותיהם העובדים בעצמם בעסק ייראו כמועסקים;~~

~~(2) חניך או העובד לא יותר מארבע שעות ביום- ייראה כחצי מועסק;~~

~~מי שעבד בעסק בחלק משנת המס- ייראה כמועסק חלקית כיחס תקופת עבודתו לשנה שלמה~~.

"עוסק מורשה" – עוסק שנרשם לפי סעיף 52 או לפי סעיף 58 ואינו עוסק פטור וכן מי שנמנה עם סוג עוסקים שלגביהם קבע שר האוצר שיירשמו כעוסקים מורשים;

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

מיום 1.1.2003

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 460 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**החלפת הגדרת "עוסק מורשה"**

הנוסח הקודם:

~~"עוסק מורשה"— עוסק שנרשם על פי סעיף 52 ואינו עוסק זעיר;~~

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על 100,491 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

הודעה (מס' 3)   
תש"ף-2020

(תיקון מס' 62) תשפ"ג-2023

מיום 1.1.2003

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 460 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**הוספת הגדרת "עוסק פטור"**

מיום 1.1.2003

**הודעה (מס' 2) תשס"ג-2003**

[י"פ תשס"ג מס' 5147](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/YALKUT-5147.pdf) מיום 16.1.2003 עמ' 1140

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~59,991~~ 64,002 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2006

**הודעה תשס"ו-2006**

[י"פ תשס"ו מס' 5481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5481.pdf) מיום 17.1.2006 עמ' 1238

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~64,002~~ 65,721 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2009

**הודעה תשס"ט-2009**

[י"פ תשס"ט מס' 5900](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5900.pdf) מיום 13.1.2009 עמ' 1780

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~65,721~~ 70,605 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2010

**הודעה (מס' 2) תש"ע-2010**

[י"פ תש"ע מס' 6046](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6046.pdf) מיום 11.1.2010 עמ' 1374

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~70,605~~ 73,300 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2011

**הודעה תשע"א-2010**

[י"פ תשע"א מס' 6181](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6181.pdf) מיום 30.12.2010 עמ' 1855

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~73,300~~ 74,972 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2012

**הודעה (מס' 2) תשע"ב-2012**

[י"פ תשע"ב מס' 6374](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6374.pdf) מיום 9.2.2012 עמ' 2478

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~74,972~~ 76,884 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2013

**הודעה תשע"ג-2013**

[י"פ תשע"ג מס' 6559](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6559.pdf) מיום 7.3.2013 עמ' 3197

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~76,884~~ 77,993 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2014

**הודעה (מס' 2) תשע"ד-2014**

[י"פ תשע"ד מס' 6766](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6766.pdf) מיום 6.3.2014 עמ' 4178

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~77,993~~ 79,482 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 274 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**(תיקון מס' 37) (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~77,993~~ 100,000 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2016

**הודעה (מס' 3) תשע"ו-2016**

[י"פ תשע"ו מס' 7224](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7224.pdf) מיום 8.3.2016 עמ' 4237

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~100,000~~ 99,006 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2017

**הודעה (מס' 2) תשע"ז-2017**

[י"פ תשע"ז מס' 7469](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7469.pdf) מיום 20.3.2017 עמ' 4430

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~99,006~~ 98,707 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2018

**הודעה (מס' 3) תשע"ח-2018**

[י"פ תשע"ח מס' 7819](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7819.pdf) מיום 30.5.2018 עמ' 8254

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~98,707~~ 99,003 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2019

**הודעה (מס' 2) תשע"ט-2019**

[י"פ תשע"ט מס' 8167](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-8167.pdf) מיום 24.3.2019 עמ' 8986

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~99,003~~ 100,187 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2020

**הודעה (מס' 3) תש"ף-2020**

[**י"פ תש"ף מס' 8685**](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-8685.pdf) **מיום 10.2.2020 עמ' 3712**

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~100,187~~ 100,491 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

מיום 1.1.2024

**תיקון מס' 62**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 173 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

"עוסק פטור" – עוסק שמחזור העסקאות שלו שלו בכל עסקיו אינו עולה על ~~100,491~~ 120,000 שקלים חדשים לשנה או על סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

"עסקה" – כל אחת מאלה:

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(1) מכירת נכס או מתן שירות בידי עוסק במהלך עסקו, לרבות מכירת ציוד;

(2) מכירת נכס אשר נוכה מס התשומות שהוטל על מכירתו למוכר או על יבואו בידי המוכר;

(3) עסקת אקראי.

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**החלפת הגדרת "עסקה"**

הנוסח הקודם:

~~"עסקה" – מכירת נכס או מתן שירות בידי עוסק במהלך עסקיו, לרבות מכירת נכס המשמש לעוסק בעסקיו אך אין מכירתו מעיסוק העוסק, וכן מכירת נכס או מתן שירות באקראי כשהמכירה או השירות בעלי אופי מסחרי;~~

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

"עסקה" - כל אחת מאלה:

~~(1) מכירת נכס או מתן שירות בידי עוסק במהלך עסקיו, לרבות מכירת נכס שנועד לשמש לעוסק בעסקיו ואין מכירתו מעיסוק העוסק~~;

(1) מכירת נכס או מתן שירות בידי עוסק במהלך עסקו, לרבות מכירת ציוד;

(2) מכירת נכס אשר נוכה מס התשומות שהוטל על מכירתו למוכר או על יבואו בידי המוכר;

(3) עסקת אקראי.

"עסקת אקראי" –

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(1) מכירת טובין או מתן שירות באקראי, כשהמכירה או השירות הם בעלי אופי מסחרי;

(2) מכירת מקרקעין לעוסק בידי אדם שאין עיסוקו במכירת מקרקעין, וכן מכירת מקרקעין בידי אדם כאמור, למעט מכירת דירת מגורים, למלכ"ר או למוסד כספי;

(3) מכירת זכות במקרקעין לקבוצת רכישה בידי אדם שאין עיסוקו במכירת מקרקעין; לעניין זה, "זכות במקרקעין" ו"קבוצת רכישה" – כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963;

(תיקון מס' 40) תשע"א-2011

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**הוספת הגדרת "עסקת אקראי"**

מיום 1.1.2011

**תיקון מס' 40**

[ס"ח תשע"א מס' 2271](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2271.pdf) מיום 6.1.2011 עמ' 163 ([ה"ח 541](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-541.pdf))

**הוספת פסקה (3) בהגדרת "עסקת אקראי"**

"עסק" – לרבות מקצוע ומשלח-יד;

"ציוד" – נכס ששימש, משמש או נועד לשמש, לעוסק בעסקיו, ואין מכירתו מעיסוק העוסק;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת הגדרת "ציוד"**

"קונה" – לרבות מקבל שירות;

"ריווח" – הכנסה חייבת, כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לפני קיזוז הפסדים משנות המס הקודמות לשנת המס שבה נתקבלה ההכנסה, ואחרי ניכוי המס על שכר על פי סעיף 4(ב), למעט הכנסה מדיבידנד שנתקבל ממוסד כספי ולמעט הכנסה שנוצרה עקב שינויי מבנה העומדים בתנאי חלק ה'2 לפקודת מס הכנסה, אך לרבות הכנסה מרבית או מדיבידנד או ממכירה או פדיון של יחידה או מחלוקת רווחים לבעל יחידה שלגביה ניתן פטור ממס הכנסה לפי כל דין. לענין זה, "יחידה" – כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994;

(תיקון מס' 10) תשנ"ג-1993

(תיקון מס' 25) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 34) תשס"ח-2008

מיום 27.8.1993

**תיקון מס' 10**

[ס"ח תשנ"ג מס' 1433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1433.pdf) מיום 27.8.1993 עמ' 212 ([ה"ח 2085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2085.pdf))

"ריווח" – הכנסה חייבת, כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לפני קיזוז הפסדים משנות המס הקודמות לשנת המס שבה נתקבלה ההכנסה, ולפני ניכוי המס על שכר על פי סעיף 4(ב), למעט הכנסה מדיבידנד שנתקבל ממוסד כספי ולמעט הכנסה שנוצרה עקב שינויי מבנה העומדים בתנאי חלק ה'2 לפקודת מס הכנסה, אך לרבות הכנסה מריבית או מדיבידנד שלגביה ניתן פטור ממס הכנסה לפי כל דין.

מיום 1.1.2003

**תיקון מס' 25**

[ס"ח תשס"ב מס' 1863](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1863.pdf) מיום 4.8.2002 עמ' 578 ([ה"ח 3156](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3156.pdf))

"ריווח" – הכנסה חייבת, כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לפני קיזוז הפסדים משנות המס הקודמות לשנת המס שבה נתקבלה ההכנסה, ולפני ניכוי המס על שכר על פי סעיף 4(ב), למעט הכנסה מדיבידנד שנתקבל ממוסד כספי ולמעט הכנסה שנוצרה עקב שינויי מבנה העומדים בתנאי חלק ה'2 לפקודת מס הכנסה, אך לרבות הכנסה מריבית או מדיבידנד או ממכירה או פדיון של יחידה או מחלוקת רווחים לבעל יחידה שלגביה ניתן פטור ממס הכנסה לפי כל דין. לענין זה, "יחידה" – כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994.

מיום 1.1.2008 עד יום 31.12.2008

**תיקון מס' 34 (הוראת שעה)**

[ס"ח תשס"ח מס' 2136](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2136.pdf) מיום 6.3.2008 עמ' 231 ([ה"ח 347](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-347.pdf))

"ריווח" – הכנסה חייבת, כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לפני קיזוז הפסדים משנות המס הקודמות לשנת המס שבה נתקבלה ההכנסה, ~~ולפני ניכוי המס על שכר~~ ואחרי ניכוי מחצית המס על שכר על פי סעיף 4(ב), למעט הכנסה מדיבידנד שנתקבל ממוסד כספי ולמעט הכנסה שנוצרה עקב שינויי מבנה העומדים בתנאי חלק ה'2 לפקודת מס הכנסה, אך לרבות הכנסה מריבית או מדיבידנד או ממכירה או פדיון של יחידה או מחלוקת רווחים לבעל יחידה שלגביה ניתן פטור ממס הכנסה לפי כל דין. לענין זה, "יחידה" – כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994.

מיום 1.1.2009

**תיקון מס' 34**

[ס"ח תשס"ח מס' 2136](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2136.pdf) מיום 6.3.2008 עמ' 231 ([ה"ח 347](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-347.pdf))

"ריווח" – הכנסה חייבת, כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לפני קיזוז הפסדים משנות המס הקודמות לשנת המס שבה נתקבלה ההכנסה, ~~ולפני ניכוי המס על שכר~~ ואחרי ניכוי המס על שכר על פי סעיף 4(ב), למעט הכנסה מדיבידנד שנתקבל ממוסד כספי ולמעט הכנסה שנוצרה עקב שינויי מבנה העומדים בתנאי חלק ה'2 לפקודת מס הכנסה, אך לרבות הכנסה מריבית או מדיבידנד או ממכירה או פדיון של יחידה או מחלוקת רווחים לבעל יחידה שלגביה ניתן פטור ממס הכנסה לפי כל דין. לענין זה, "יחידה" – כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994.

"שימוש לצורך עצמי" –

(1) שימוש בנכס מנכסי עסק שלא לצרכי העסק, בידי אדם שיש לו חלק בבעלות על העסק או בהנהלתו או שהוא מועסק בו;

(2) שימוש לצרכי עסק בנכסי העסק מסוג ששר האוצר קבע ובתנאים שקבע;

"שירות" – כל עשיה בתמורה למען הזולת שאיננה מכר, לרבות עסקת אשראי והפקדת כסף ובחבר-בני-אדם – גם עשיה כאמור למען חבריו אף ללא תמורה או בתמורת דמי חבר; עבודת עובד איננה בגדר שירות למעבידו;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

"שירות" – כל עשיה בתמורה למען הזולת שאיננה מכר לרבות עסקת אשראי והפקדת כסף ובחבר-בני-אדם – גם עשיה כאמור למען חבריו אף ללא תמורה או בתמורת דמי חבר; עבודת עובד איננה בגדר שירות למעבידו;

"שכר" – הכנסת עבודה כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לרבות קצבה המשתלמת מאת מעביד למי שהיה עובדו;

"שנת מס" – כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לרבות תקופת שומה מיוחדת לאותה שנת מס;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

"שנת מס" - כמשמעותה בפקודת מס הכנסה, לרבות תקופת שומה מיוחדת לאותה שנת מס;

"תושב חוץ" –

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(1) לגבי יחיד – יחיד היושב דרך קבע מחוץ לישראל;

(2) לגבי חבר בני אדם – חבר בני אדם שנרשם או התאגד רק מחוץ לישראל;

מיום 1.1.2003

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 460 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**הוספת הגדרת "תושב חוץ"**

"תייר" – יחיד השוהה בישראל על פי אשרה ורישיון לישיבת מעבר או לישיבת ביקור, לפי פסקאות (1) או (2) של סעיף 2(א) לחוק הכניסה לישראל, התשי"ב-1952, או מי שהוראות החוק האמור אינן חלות לגביו מכוח סעיף 17 לאותו חוק, למעט מי ששוהה בישראל על פי אשרה לישיבת ביקור כדי לעבוד זמנית בשכר בישראל.

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

מיום 1.1.2003

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 460 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**הוספת הגדרת "תייר"**

1א. (א) לגבי מכירת טובין, העברת טובין ומתן שירותים –

פרשנות לגבי תחולת החוק באזור ובשטחי

עזה ויריחו

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 13) תשנ"ה-1994

(1) לא יראו בהעברת טובין מישראל לאזור, מישראל לשטחי עזה ויריחו, מאזור לישראל ומשטחי עזה ויריחו לישראל משום יצוא ויבוא;

(2) לא יראו במכירת נכס לתושב אזור ולתושב שטחי עזה ויריחו או למי שנוסע לאזור או לשטחי עזה ויריחו משום מכירה לתושב חוץ או למי שיוצא מישראל;

(3) לא יראו מתן שירות לתושב אזור או לתושב שטחי עזה ויריחו כמתן שירות לתושב חוץ, ולא יראו נתינת שירות באזור או בשטחי עזה ויריחו כנתינתו בחוץ לארץ;

(4) לא יראו תושב אזור או תושב שטחי עזה ויריחו כתייר;

(5) לא יראו נסיעה לאזור או לשטחי עזה ויריחו כנסיעה לחוץ לארץ, ולא יראו בהובלת מטענים מישראל לאזור או לשטחי עזה ויריחו ומאזור לישראל או משטחי עזה ויריחו לישראל משום יצוא או יבוא;

(6) לענין סעיף 60, לא יראו עסקים או פעילות באזור או בשטחי עזה ויריחו כעסקים או כפעילות מחוץ לישראל.

(ב) חוק זה יחול גם על אלה:

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

(1) עסקאות שעושה אזרח ישראלי באזור או בשטחי עזה ויריחו;

(2) פעילות באזור או בשטחי עזה ויריחו של מוסד כספי או של מלכ"ר שהוא אזרח ישראלי;

לענין סעיף קטן זה –

"אזרח ישראלי" – כל אחד מאלה:

(1) אזרח ישראלי כמשמעותו בחוק האזרחות, התשי"ב-1952;

(2) תושב ישראל;

(3) מי שזכאי לעלות לישראל לפי חוק השבות, התש"י-1950, והוא תושב אזור;

(4) חבר-בני-אדם שאזרח ישראלי כמשמעותו בפסקאות (1) עד (3) הוא בעל שליטה בו; לענין זה, "בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה;

"תושב ישראל" –

(1) לגבי יחיד – יחיד היושב בישראל ואינו נעדר ממנה אלא העדרי ארעי;

(2) לגבי חבר-בני-אדם –

(א) חבר-בני-אדם הרשום בישראל ועיקר עסקיו או פעילותו בישראל;

(ב) חבר-בני-אדם שהשליטה בו וניהולו מופעלים בישראל;

(ג) סעיף קטן (ב) לא יחול על –

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

(תיקון מס' 14) תשנ"ה-1995

(1) עסקאות של עסק קבוע ומתמשך בשטחי עזה ויריחו או באזור, ובלבד שנרשם לפי הדין המקביל לחוק זה החל שם;

(2) פעילות קבועה ומתמשכת של מוסד כספי או מלכ"ר בשטחי עזה ויריחו או באזור, ובלבד שנרשמו לפי הדין המקביל לחוק זה החל שם.

(תיקון מס' 14)

תשנ"ה-1995

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 1א**

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

פרשנות לגבי תחולת החוק באזור ובשטחי עזה ויריחו

1א. (א) לגבי מכירת טובין, העברת טובין ומתן שירותים –

(1) לא יראו בהעברת טובין ~~מישראל לאזור ומאזור לישראל~~ מישראל לאזור, מישראל לשטחי עזה ויריחו, מאזור לישראל ומשטחי עזה ויריחו לישראל משום יצוא ויבוא;

(2) לא יראו במכירת נכס לתושב אזור ולתושב שטחי עזה ויריחו או למי שנוסע לאזור או לשטחי עזה ויריחו משום מכירה לתושב חוץ או למי שיוצא מישראל;

(3) לא יראו מתן שירות לתושב אזור או לתושב שטחי עזה ויריחו כמתן שירות לתושב חוץ, ולא יראו נתינת שירות באזור או בשטחי עזה ויריחו כנתינתו בחוץ לארץ;

(4) לא יראו תושב אזור או תושב שטחי עזה ויריחו כתייר;

(5) לא יראו נסיעה לאזור או לשטחי עזה ויריחו כנסיעה לחוץ לארץ, ולא יראו בהובלת מטענים מישראל לאזור ומאזור לישראל או משטחי עזה ויריחו לישראל משום יצוא או יבוא;

(6) לענין סעיף 60, לא יראו עסקים או פעילות באזור או בשטחי עזה ויריחו כעסקים או כפעילות מחוץ לישראל.

~~(ב) יראו עסקאות שעושה תושב ישראל באזור או פעילות שהוא מפעיל באזור כאילו נעשו או הופעלו בישראל; לענין זה, "תושב ישראל"-~~

~~(1) לגבי חבר-בני-אדם-~~

~~(א) חבר-בני-אדם הרשום בישראל ועיקר פעילותו בישראל;~~

~~(ב) חבר-בני-אדם שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל או שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים באזור, במישרין או בעקיפין, בידי יחיד תושב ישראל; "ניהול ושליטה", לענין זה- כמשמעות הנודעת להם לענין הגדרת "תושב ישראל" בפקודת מס הכנסה;~~

~~(2) לגבי יחיד- יחיד היושב בישראל ואינו נעדר ממנה אלא העדר ארעי.~~

(ב) חוק זה יחול גם על אלה:

(1) עסקאות שעושה אזרח ישראלי באזור או בשטחי עזה ויריחו;

(2) פעילות באזור או בשטחי עזה ויריחו של מוסד כספי או של מלכ"ר שהוא אזרח ישראלי;

לענין סעיף קטן זה –

"אזרח ישראלי" - כל אחד מאלה:

(1) אזרח ישראלי כמשמעותו בחוק האזרחות, תשי"ב-1952;

(2) תושב ישראל;

(3) מי שזכאי לעלות לישראל לפי חוק השבות, תש"י-1950, והוא תושב אזור;

(4) חבר-בני-אדם שאזרח ישראלי כמשמעותו בפסקאות (1) עד (3) הוא בעל שליטה בו; לענין זה, "בעל שליטה" - כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה;

"תושב ישראל" –

(1) לגבי יחיד - יחיד היושב בישראל ואינו נעדר ממנה אלא העדרי ארעי;

(2) לגבי חבר-בני-אדם –

(א) חבר-בני-אדם הרשום בישראל ועיקר עסקיו או פעילותו בישראל;

(ב) חבר-בני-אדם שהשליטה בו וניהולו מופעלים בישראל;

(ג) סעיף קטן (ב) לא יחול על –

(1) עסקאות של עסק קבוע ומתמשך בשטחי עזה ויריחו, ובלבד שנרשם לפי הדין המקביל לחוק זה החל שם;

(2) פעילות קבועה ומתמשכת של מוסד כספי או מלכ"ר בשטחי עזה ויריחו, ובלבד שנרשמו לפי הדין המקביל לחוק זה החל שם.

מיום 9.6.1995

**תיקון מס' 14**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1526.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 324 ([ה"ח 2393](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2393.pdf))

(ג) סעיף קטן (ב) לא יחול על –

(1) עסקאות של עסק קבוע ומתמשך בשטחי עזה ויריחו או באזור, ובלבד שנרשם לפי הדין המקביל לחוק זה החל שם;

(2) פעילות קבועה ומתמשכת של מוסד כספי או מלכ"ר בשטחי עזה ויריחו או באזור, ובלבד שנרשמו לפי הדין המקביל לחוק זה החל שם.

פרק ב': הטלת המס ושיעורו

2. על עסקה בישראל ועל יבוא טובין יוטל מס ערך מוסף בשיעור אחד ממחיר העסקה או הטובין, כפי שקבע שר האוצר בצו לאחר התייעצות עם ועדת הכספים של הכנסת.

הטלת מס ערך מוסף ושיעורו

3. הוראות חוק מסי מכס ובלו (שינוי תעריף), תש"ט-1949, יחולו על צווים לפי סעיף 2, כאילו היו צווים לפי סעיף 1 לחוק האמור, בשינויים המחוייבים לפי הענין ובשינויים אלה: במקום "חדשיים" קרי "שבועיים" והזמן שבין כנסי הכנסת יבוא במנין. במקום "ועדת הכספים של הכנסת" קרי "הכנסת" והוראות סעיף 2(א)(2) ו-(3) לא יחולו.

תחולת חוק מסי מכס ובלו (שינוי תעריף)

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

3. הוראות חוק מסי מכס ובלו (שינוי תעריף), תש"ט-1949, יחולו על צווים לפי סעיף 2, כאילו היו צווים לפי סעיף 1 לחוק האמור, בשינויים המחוייבים לפי הענין ובשינויים אלה: במקום "חדשיים" קרי "שבועיים" והזמן שבין כנסי הכנסת יבוא במנין. במקום "ועדת הכספים של הכנסת" קרי "הכנסת" והוראות סעיף 2(א)(2) ו-(3) לא יחולו.

4. (א) על פעילות בישראל של מוסד ללא כוונת ריווח יוטל מס שכר באחוזים מהשכר ששילם, כפי שקבע שר האוצר בצו באישור הכנסת. בסעיף קטן זה, "שכר" – למעט מלגה שניתנה לסטודנט או לחוקר בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר כאמור בסעיף 9(29) לפקודת מס הכנסה.

הטלת מס על מלכ"רים ומוסדות

כספיים ושיעורו

(תיקון מס' 39) תשע"א-2010

(ב) על פעילות בישראל של מוסד כספי יוטל מס שכר וריווח באחוזים מהשכר ששילם והריווח שהפיק, כפי שקבע שר האוצר באישור הכנסת; הפסד שהיה למוסד כספי בשנת מס ניתן לקיזוז כנגד השכר ששילם לאותה שנת מס. בסעיף קטן זה –

(תיקון מס' 29) תשס"ה-2005

"שכר"[[3]](#footnote-3) – שכר לרבות מענק עקב פרישה או מענק עקב מוות, למעט מענק כאמור ששולם מקופת גמל, או ששולם באמצעות סכומים שהופקדו בקופת גמל והוחזרו למעביד לשם התשלום, וכן כל סכום ששילם מעביד לקרן השתלמות או לקופת גמל, גם אם לפי הוראות סעיף 3 לפקודת מס הכנסה לא רואים אותו כהכנסת עבודה במועד ששולם לקרן ההשתלמות או לקופת הגמל, וכן סכום תשלום דמי ביטוח ששילם מעביד בעד עובדו לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, בניכוי דמי הביטוח שהמעביד ניכה משכר עובדו לפי הוראות סעיף 342(ג) לחוק האמור;

(תיקון מס' 34) תשס"ח-2008

(תיקון מס' 38) תש"ע-2010

(תיקון מס' 39) תשע"א-2010

"קרן השתלמות" – קרן השתלמות שהיא קופת גמל;

"קופת גמל", "קופת גמל מרכזית לפיצויים" – כהגדרתן לפי סעיף 47 לפקודת מס הכנסה.

מיום 1.1.2005

**תיקון מס' 29**

[ס"ח תשס"ה מס' 1997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1997.pdf) מיום 11.4.2005 עמ' 366 ([ה"ח הממשלה 143](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-143.pdf))

(ב) על פעילות בישראל של מוסד כספי יוטל מס שכר וריווח באחוזים מהשכר ששילם והריווח שהפיק, כפי שקבע שר האוצר באישור הכנסת; הפסד שהיה למוסד כספי בשנת מס ניתן לקיזוז כנגד השכר ששילם לאותה שנת מס. בסעיף קטן זה –

"שכר"– שכר לרבות מענק עקב פרישה או מענק עקב מוות, למעט מענק כאמור ששולם מקופת גמל, או ששולם באמצעות סכומים שהופקדו בקופת גמל והוחזרו למעביד לשם התשלום, וכן כל סכום ששילם מעביד לקרן השתלמות או לקופת גמל, גם אם לפי הוראות סעיף 3 לפקודת מס הכנסה לא רואים אותו כהכנסת עבודה במועד ששולם לקרן ההשתלמות או לקופת הגמל;

"קרן השתלמות" – קרן השתלמות שהיא קופת גמל;

"קופת גמל", "קופת גמל מרכזית לפיצויים" – כהגדרתן לפי סעיף 47 לפקודת מס הכנסה.

מיום 1.1.2008 עד יום 31.12.2008

**תיקון מס' 34 (הוראת שעה)**

[ס"ח תשס"ח מס' 2136](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2136.pdf) מיום 6.3.2008 עמ' 231 ([ה"ח 347](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-347.pdf))

(ב) על פעילות בישראל של מוסד כספי יוטל מס שכר וריווח באחוזים מהשכר ששילם והריווח שהפיק, כפי שקבע שר האוצר באישור הכנסת; הפסד שהיה למוסד כספי בשנת מס ניתן לקיזוז כנגד השכר ששילם לאותה שנת מס. בסעיף קטן זה –

"שכר" – שכר לרבות מענק עקב פרישה או מענק עקב מוות, למעט מענק כאמור ששולם מקופת גמל, או ששולם באמצעות סכומים שהופקדו בקופת גמל והוחזרו למעביד לשם התשלום, וכן כל סכום ששילם מעביד לקרן השתלמות או לקופת גמל, גם אם לפי הוראות סעיף 3 לפקודת מס הכנסה לא רואים אותו כהכנסת עבודה במועד ששולם לקרן ההשתלמות או לקופת הגמל, וכן מחצית מסכום תשלום דמי ביטוח ששילם מעביד בעד עובדו לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, בניכוי מחצית דמי הביטוח שהמעביד ניכה משכר עובדו לפי הוראות סעיף 342(ג) לחוק האמור;

מיום 1.1.2009

**תיקון מס' 34**

[ס"ח תשס"ח מס' 2136](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2136.pdf) מיום 6.3.2008 עמ' 231 ([ה"ח 347](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-347.pdf))

(ב) על פעילות בישראל של מוסד כספי יוטל מס שכר וריווח באחוזים מהשכר ששילם והריווח שהפיק, כפי שקבע שר האוצר באישור הכנסת; הפסד שהיה למוסד כספי בשנת מס ניתן לקיזוז כנגד השכר ששילם לאותה שנת מס. בסעיף קטן זה –

"שכר" – שכר לרבות מענק עקב פרישה או מענק עקב מוות, למעט מענק כאמור ששולם מקופת גמל, או ששולם באמצעות סכומים שהופקדו בקופת גמל והוחזרו למעביד לשם התשלום, וכן כל סכום ששילם מעביד לקרן השתלמות או לקופת גמל, גם אם לפי הוראות סעיף 3 לפקודת מס הכנסה לא רואים אותו כהכנסת עבודה במועד ששולם לקרן ההשתלמות או לקופת הגמל, וכן סכום תשלום דמי ביטוח ששילם מעביד בעד עובדו לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, בניכוי דמי הביטוח שהמעביד ניכה משכר עובדו לפי הוראות סעיף 342(ג) לחוק האמור;

מיום 3.3.2010

**תיקון מס' 38**

[ס"ח תש"ע מס' 2232](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2232.pdf) מיום 3.3.2010 עמ' 409 ([ה"ח 235](http://www.nevo.co.il/Law_word/law16/knesset-235.pdf))

(ב) על פעילות בישראל של מוסד כספי יוטל מס שכר וריווח באחוזים מהשכר ששילם והריווח שהפיק, כפי שקבע שר האוצר באישור הכנסת; הפסד שהיה למוסד כספי בשנת מס ניתן לקיזוז כנגד השכר ששילם לאותה שנת מס. בסעיף קטן זה –

"שכר" – שכר לרבות מענק עקב פרישה או מענק עקב מוות, למעט מלגה שניתנת לסטודנט או לחוקר בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר כאמור בסעיף 9(29) לפקודת מס הכנסה, ולמעט מענק כאמור ששולם מקופת גמל, או ששולם באמצעות סכומים שהופקדו בקופת גמל והוחזרו למעביד לשם התשלום, וכן כל סכום ששילם מעביד לקרן השתלמות או לקופת גמל, גם אם לפי הוראות סעיף 3 לפקודת מס הכנסה לא רואים אותו כהכנסת עבודה במועד ששולם לקרן ההשתלמות או לקופת הגמל, וכן סכום תשלום דמי ביטוח ששילם מעביד בעד עובדו לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, בניכוי דמי הביטוח שהמעביד ניכה משכר עובדו לפי הוראות סעיף 342(ג) לחוק האמור;

מיום 3.3.2010

**תיקון מס' 39**

[ס"ח תשע"א מס' 2269](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2269.pdf) מיום 26.12.2010 עמ' 122 ([ה"ח 541](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-541.pdf))

4. (א) על פעילות בישראל של מוסד ללא כוונת ריווח יוטל מס שכר באחוזים מהשכר ששילם, כפי שקבע שר האוצר בצו באישור הכנסת. בסעיף קטן זה, "שכר" – למעט מלגה שניתנה לסטודנט או לחוקר בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר כאמור בסעיף 9(29) לפקודת מס הכנסה.

(ב) על פעילות בישראל של מוסד כספי יוטל מס שכר וריווח באחוזים מהשכר ששילם והריווח שהפיק, כפי שקבע שר האוצר באישור הכנסת; הפסד שהיה למוסד כספי בשנת מס ניתן לקיזוז כנגד השכר ששילם לאותה שנת מס. בסעיף קטן זה –

"שכר" – שכר לרבות מענק עקב פרישה או מענק עקב מוות, למעט ~~מלגה שניתנת לסטודנט או לחוקר בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר כאמור בסעיף 9(29) לפקודת מס הכנסה, ולמעט~~ מענק כאמור ששולם מקופת גמל, או ששולם באמצעות סכומים שהופקדו בקופת גמל והוחזרו למעביד לשם התשלום, וכן כל סכום ששילם מעביד לקרן השתלמות או לקופת גמל, גם אם לפי הוראות סעיף 3 לפקודת מס הכנסה לא רואים אותו כהכנסת עבודה במועד ששולם לקרן ההשתלמות או לקופת הגמל, וכן סכום תשלום דמי ביטוח ששילם מעביד בעד עובדו לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995, בניכוי דמי הביטוח שהמעביד ניכה משכר עובדו לפי הוראות סעיף 342(ג) לחוק האמור;

"קרן השתלמות" – קרן השתלמות שהיא קופת גמל;

"קופת גמל", "קופת גמל מרכזית לפיצויים" – כהגדרתן לפי סעיף 47 לפקודת מס הכנסה.

5. (א) שר האוצר רשאי לבקש סוגים של דברי אמנות ושל נכסים משומשים למעט דירת מגורים שהמס עליהם, כשהם נמכרים בידי מי שעסקו מכירת נכסים כאלה, יהיה לא ממחירם המלא אלא מההפרש שבין מחירם בעת המכירה לבין מחירם בעת הרכישה. קבע שר האוצר כאמור לא ינוכה מס התשומות שהוטל על מכירתם לעוסק או על יבואם בידיו.

מס ערך מוסף על דברי אמנות ונכסים משומשים

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 11)

תשנ"ד-1993

(ב) במכירת דירת מגורים בידי עוסק במקרקעין שרכש אותה ממי שאינו מלכ"ר, מוסד כספי או עוסק, המס עליה יהיה לא ממחירה המלא אלא מההפרש שבין מחירה בעת המכירה כאמור לבין מחירה בעת הרכישה; לענין זה, עוסק – למעט עוסק שעל פי דין לא היה רשאי לנכות את מס התשומות בשל רכישת דירת המגורים.

(תיקון מס' 11)

תשנ"ד-1993

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

5. שר האוצר רשאי לקבוע סוגים של דברי אמנות ושל נכסים משומשים שהמס עליהם, כשהם נמכרים בידי מי שעסקו מכירת נכסים כאלה, יהיה לא ממחירם המלא אלא מההפרש שבין מחירם בעת המכירה לבין מחירם בעת הרכישה. קבע שר האוצר כאמור לא ינוכה מס התשומות שהוטל על מכירתם לעוסק או על יבואם בידיו.

מיום 9.12.1993

**תיקון מס' 11**

[ס"ח תשנ"ד מס' 1442](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1442.pdf) מיום 9.12.1993 עמ' 34 ([ה"ח 2194](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2194.pdf))

5. (א) שר האוצר רשאי לקבוע סוגים של דברי אמנות ושל נכסים משומשים שהמס עליהם, כשהם נמכרים בידי מי שעסקו מכירת נכסים כאלה, יהיה לא ממחירם המלא אלא מההפרש שבין מחירם בעת המכירה לבין מחירם בעת הרכישה , קבע שר האוצר כאמור לא ינוכה מס התשומות שהוטל על מכירתם לעוסק או על יבואם בידיו.

(ב) במכירת דירת מגורים בידי עוסק במקרקעין שרכש אותה ממי שאינו מלכ"ר, מוסד כספי או עוסק, המס עליה יהיה לא ממחירה המלא אלא מההפרש שבין מחירה בעת המכירה כאמור לבין מחירה בעת הרכישה; לענין זה, עוסק – למעט עוסק שעל פי דין לא היה רשאי לנכות את מס התשומות בשל רכישת דירת המגורים.

6. הוטל מס על עסקה או הועלה שיעור המס עליה לאחר שהוסכם על העסקה רשאי העוסק לדרוש מהקונה שישלם לו את סכום המס או את סכום המס הנוסף שנתחייב בו העוסק, זולת אם נקבע אחרת בהסכם או בכל דין הדן בפיקוח על המחירים.

גביית המס מהקונה

פרק ג': המחיר

7. מחירה של עסקה הוא התמורה שהוסכם עליה, לרבות –

בעסקה

(1) כל מס, היטל, אגרה או תשלום חובה אחר המוטלים על העסקה שלא על פי חוק זה, זולת אם הוטלו בדין על הקונה אך למעט מס על רווחי הון על פי פקודת מס הכנסה ומס על פי חוק מס שבח מקרקעין, תשכ"ג-1963;

(2) כל הוצאה אחרת בביצוע העסקה שעל פי ההסכם על הקונה להחזירה לרבות עמלה או ריבית בשל תשלום לשיעורין ריבית או כל תשלום אחר בשל פיגור בתשלום ופיצויים בשל הפרת ההסכם כשאין עמה ביטול העסקה, ולרבות מחירן של אריזות.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

(2) כל הוצאה אחרת בביצוע העסקה שעל פי ~~הסכם המכר~~ ההסכם על הקונה להחזירה ~~למוכר~~ לרבות עמלה או ריבית בשל תשלום לשיעורין ריבית או כל תשלום אחר בשל פיגור בתשלום ופיצויים בשל הפרת ההסכם כשאין עמה ביטול העסקה ולרבות מחירן של אריזות.

8. בעסקה הכוללת נכס ושירות, יהיה מחיר כולם יחד מחיר העסקה.

במכר ושירות יחד

9. (א) מחירה של עסקה כאמור בסעיף 19(א) הוא העמלה או התמורה האחרת שקיבל נותן השירות ממי שסיפק לו את הנמכר.

בעסקאות שסעיף 19 חל עליהן

(ב) מחירן של עסקאות שרואים אותן על פי סעיף 19(ב) כמתן שירות הוא ההפרש בין סך כל מחיר הרכישה של ניירות הערך, המסמכים או מטבע החוץ נושאי העסקאות בתקופת דו"ח פלונית לבין סך כל מחיר מכירתם באותה תקופת דו"ח; לענין זה יראו את סכום הפרעון או הפדיון של מסמכים כמחיר מכירתם.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**החלפת סעיף קטן 9(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) מחירה של עסקה כאמור בסעיף 19(ב) הוא ההפרש שבין המחיר שבו נקנה הנכס לבין המחיר שבו נמכר~~.

9א. מחירה של עסקת שירות שמשתלמת בשלו אגרה או תמורה אחרת על פי דין הוא האגרה או התמורה האחרת.

בשירות שמשתלמת

בשלו אגרה

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**הוספת סעיף 9א**

9ב. מחירה של עסקה שהיא רישומם בבורסה של ניירות ערך שהנפיק איגוד מקרקעין הוא השווי שנקבע לעסקה זו לענין חוק מס שבח מקרקעין, התשכ"ג-1963, ומועד התשלום הוא המועד לתשלום מס שבח לפי החוק האמור.

בעסקת רישום בבורסה

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 9ב**

10. 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.

במקרים מיוחדים

11. (א) מחירם של טובין ביבוא למעט טובין שחל עליהם סעיף קטן (ב), הוא ערכם כאמור בסעיפים 129 עד 134א לפי העניין לפקודת המכס במועד תשלום המס, בתוספת המכס וכל מס או היטל אחר החלים על היבוא.

טובין ביבוא

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 16)

תשנ"ח-1997

(ב) מחירם של טובין כאמור בסעיף 26(ב) הוא התמורה בלירות ישראליות של מטבע החוץ לפי שער הקניה שלו בעת רכישת המטבע בעד תשלום התמורה או בעת העברתו לחוץ לארץ לשם תשלום, לפי המוקדם; לא נרכש ולא הועבר מטבע חוץ כאמור - יהא מחיר הטובין המחיר כאמור בסעיף 7.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(ג) טובין שיוצאו מישראל ובהיותם מחוץ לישראל תוקנו, חודשו או שופרו, והוחזרו לישראל, מחירם ביבוא הוא ערכו של התיקון, החידוש או השיפור בתוספת התשלומים כאמור בסעיף קטן (א).

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

11. (א) מחירם של טובין ביבוא למעט טובין שחל עליהם סעיף קטן (ב), הוא ערכם כאמור בסעיף 130 לפקודת המכס במועד תשלום המס, בתוספת המכס וכל מס או היטל אחר החלים על היבוא.

(ב) מחירם של טובין כאמור בסעיף 26(ב) הוא התמורה בלירות ישראליות של מטבע החוץ לפי שער הקניה שלו בעת רכישת המטבע בעד תשלום התמורה או בעת העברתו לחוץ לארץ לשם תשלום, לפי המוקדם; לא נרכש ולא הועבר מטבע חוץ כאמור - יהא מחיר הטובין המחיר כאמור בסעיף 7.

~~(ב)~~ (ג) טובין שיוצאו מישראל ובהיותם מחוץ לישראל תוקנו, חודשו או שופרו, והוחזרו לישראל, מחירם ביבוא הוא ערכו של התיקון, החידוש או השיפור בתוספת התשלומים כאמור בסעיף קטן (א).

מיום 1.1.1998

**תיקון מס' 16**

[ס"ח תשנ"ח מס' 1643](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1643.pdf) מיום 28.12.1997 עמ' 32 ([ה"ח 2627](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2627.pdf))

(א) מחירם של טובין ביבוא למעט טובין שחל עליהם סעיף קטן (ב), הוא ערכם כאמור ~~בסעיף 130~~ בסעיפים 129 עד 134א לפי העניין לפקודת המכס במועד תשלום המס, בתוספת המכס וכל מס או היטל אחר החלים על היבוא.

11א. מחירה של עסקה של מכירת טובין מיובאים לפני פדייתם מפיקוח רשות המכס, כשהצהרת הייבוא ערוכה על שמו של הקונה, הוא התמורה שהוסכם עליה בניכוי מחיר הטובין לענין המס על ייבואם.

במכירה לפני פדייה מפיקוח רשות המכס

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**הוספת סעיף 11א**

מיום 12.3.2018

**תיקון מס' 57**

[ס"ח תשע"ח מס' 2702](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf))

11א. מחירה של עסקה של מכירת טובין מיובאים לפני פדייתם מפיקוח רשות המכס, ~~כשהרשימון לצריכה בארץ ערוך~~ כשהצהרת הייבוא ערוכה על שמו של הקונה, הוא התמורה שהוסכם עליה בניכוי מחיר הטובין לענין המס על ייבואם.

12. (א) תרומה, תמיכה או סיוע אחר (להלן - תקבולים) שקיבל עוסק ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו; הוראה זו לא תחול על סוגי תקבולים או סוגי עוסקים שקבע שר האוצר.

דין תרומה, תמיכה וכדומה

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע דינם של התקבולים לענין חשבוניות, ניכויים, רישום בספרי החשבונות של העוסק וכיוצא באלה.

13. שר האוצר רשאי לקבוע כללים לענין –

כללים לחישוב המחיר

(1) חישוב המחיר על פי סעיף 10;

(2) חישוב מחירן של אריזות;

(3) הנסיבות והתנאים שבהם יראו סכום הניתן כפקדון או כערובה, כחלק ממחיר העסקה שבה ניתנו.

פרק ד': מקום העסקה

14. יראו נכס כנמכר בישראל אם הנכס היה בישראל בעת מסירתו לקונה, או אם יוצא מישראל, ובנכס בלתי מוחשי - אם המוכר הוא תושב ישראל.

במכר

15. (א) יראו שירות כניתן בישראל אם נתקיימה אחת מאלה:

במתן שירות ובניהול פעילות

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

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

(2) הוא ניתן לתושב ישראל, לשותפות שרוב הזכויות בה הן של שותפים תושבי ישראל או לחברה שלענין פקודת מס הכנסה רואים אותה כתושבת ישראל;

(3) הוא ניתן לגבי נכסים המצויים בישראל.

(ב) יראו פעילות כמנוהלת בישראל אם נתקיימה אחת מאלה:

(1) היא התנהלה כולה או מרביתה בישראל;

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

(3) היא החלק שנוהל בישראל מפעילות שמרביתה נוהלה מחוץ לישראל.

(ג) שר האוצר רשאי לקבוע, דרך כלל או לשירות או לפעילות מסויימים כאמור בסעיף קטן (א)(1) ו-(2) ובסעיף קטן (ב)(1) ו-(2), שרק החלק שניתן או התנהל בישראל ייחשב כאילו ניתן או התנהל בה.

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**החלפת סעיף 15**

הנוסח הקודם:

~~במתן שירות או פעילות~~

~~15. יראו שירות כניתן בישראל אם ניתן כולו או מרביתו בישראל או נתן אותו מי שמקום עסקו העיקרי בישראל והשירות הוא מן הסוג שהוא עוסק בנתינתו, ויראו פעילות כמנוהלת בישראל אם התנהלה כולה או מרביתה בישראל או ניהל אותה מי שמקום פעילותו העיקרי הוא בישראל והיא בתחום הפעילות שהוא מנהל; אך רשאי שר האוצר לקבוע, דרך כלל או לשירות או לפעילות מסויימים, שרק החלק מהם שניתן או התנהל בישראל ייחשב כאילו ניתן או התנהל בה~~.

פרק ה': החייב בתשלום המס

16. אלה חייבים בתשלום המס:

החייב בתשלום המס

(1) במכר – המוכר;

(2) בשירות – נותן השירות;

(3) ביבוא לרבות יבוא טובין בלתי מוחשיים – בעל הטובין כמשמעותו בפקודת המכס;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(4) בפעילות מלכ"ר או מוסד כספי – המלכ"ר או המוסד.

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

(3) ביבוא לרבות יבוא טובין בלתי מוחשיים – בעל הטובין כמשמעותו בפקודת המכס;

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.

שלוח וסוכן

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(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.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

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.

18. (א) בסעיף זה, "הממונה" – אדם שמונה לפי דין לתפקיד של מוציא לפועל, מפרק, כונס נכסים, אפוטרופוס, מנהל עיזבון או נאמן, או בעל תפקיד אחר שמינה בית המשפט לפעול בנכסיו של העוסק.

אחריות ממונה לתשלום מס

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(ב) ממונה אשר בתוקף תפקידו מוכר נכס או נותן שירות, בשמו של עוסק, יחולו לגביו, לענין החבות במס, הוראות אלה:

(1) הוא חייב בתשלום המס כפי שחייב בו העוסק, במקומו של העוסק;

(2) יראו אותו כנותן שירות לעוסק.

(ג) קיבל הממונה תמורה בשל עסקה כאמור בסעיף קטן (ב), ישולם המס בשל העסקה, מתוך התמורה שהתקבלה בעדה, לפני העברתה לכל מטרה אחרת, ולא יראו במס חלק מהתמורה.

(ד) דיווח הממונה על העסקה ושילם את המס בשלה לפי הוראת חוק זה, יראו את העוסק כמי שדיווח על העסקה ושילם את המס בשלה.

(ה) המנהל רשאי לקבוע כללים לענין אופן הוצאת החשבוניות על ידי הממונה ולענין אופן הדיווח על ידיו.

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

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

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

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 460 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**החלפת סעיף 18**

הנוסח הקודם:

~~מוציא לפועל, מפרק, כונס וכיוצ"ב~~

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

~~(ב) ממונה הנותן בתוקף תפקידו שירות בשמו של פלוני יראו את פלוני כנותן השירות ואת הממונה כנותן שירות לפלוני.~~

19. (א) 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.

מוכר בולים, אסימונים, שטרות, ניירות ערך וכיוצ"ב

(ב) עוסק שעסקו מכירת ניירות ערך או מסמכים סחירים אחרים, לרבות רכישתם של ניירות ערך ומסמכים כאמור לשם קבלת דמי פרעונם או פדיונם, או שעסקו במכירת מטבע חוץ, יראו את המכירה או קבלת הפרעון או הפדיון כשירות תיווך שעושה העוסק בין מי שמכר לו אותם לבין מי שקנה אותם ממנו או פרע או פדה אותם.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**החלפת סעיף קטן 19(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) עוסק שעסקו מכירת ניירות ערך, לרבות המונפקים בידי הממשלה או על פי חוק מיוחד, או שעסקו במכירת מטבע חוץ, יראוהו כנותן שירות של תיווך בין מי שמכר לו אותם לבין מי שקנה אותם ממנו~~.

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

רשות לשלם מס במקום החייב בו

21. שר האוצר רשאי לקבוע לגבי סוגי עוסקים או סוגי עסקאות, למעט לגבי עסקת אקראי כאמור בפסקה (3) בהגדרה "עסקת אקראי", שהקונה הוא שיהיה חייב בתשלום המס, כולו או מקצתו, או סוגי קונים שיהיו חייבים במס, כולו או מקצתו, ורשאי הוא לקבוע תנאים להטלת החובה על הקונה וכן רשאי הוא לקבוע כי חובות אחרות אשר לפי הוראות חוק זה והתקנות על פיו חלות על סוגים של חייבי מס יחולו על הקונה; חובות שהוטלו על הקונה כאמור, יהיה המוכר או נותן השירות פטור מהן זולת אם קבע שר האוצר אחרת ובתנאים שקבע.

חיוב הקונה בתשלום המס

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 40) תשע"א-2011

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

21. שר האוצר רשאי לקבוע ~~סוגי עסקאות שבהם יהיה הקונה~~ לגבי סוגי עוסקים או סוגי עסקאות, שהקונה הוא שיהיה חייב בתשלום המס, כולו או מקצתו, או סוגי קונים שיהיו חייבים במס, כולו או מקצתו, ורשאי הוא לקבוע תנאים להטלת החובה על הקונה וכן רשאי הוא לקבוע כי חובות אחרות אשר לפי הוראות חוק זה והתקנות על פיו חלות על סוגים של חייבי מס יחולו על הקונה; ~~אולם אין בקביעה כאמור כדי לפטור את המוכר או נותן השירות מחובותיו, לפי חוק זה או התקנות על פיו, אלא מחובת התשלום והדיווח התקופתי~~ חובות שהוטלו על הקונה כאמור, יהיה המוכר או נותן השירות פטור מהן זולת אם קבע שר האוצר אחרת ובתנאים שקבע.

מיום 1.1.2011

**תיקון מס' 40**

[ס"ח תשע"א מס' 2271](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2271.pdf) מיום 6.1.2011 עמ' 163 ([ה"ח 541](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-541.pdf))

21. שר האוצר רשאי לקבוע לגבי סוגי עוסקים או סוגי עסקאות, למעט לגבי עסקת אקראי כאמור בפסקה (3) בהגדרה "עסקת אקראי", שהקונה הוא שיהיה חייב בתשלום המס, כולו או מקצתו, או סוגי קונים שיהיו חייבים במס, כולו או מקצתו, ורשאי הוא לקבוע תנאים להטלת החובה על הקונה וכן רשאי הוא לקבוע כי חובות אחרות אשר לפי הוראות חוק זה והתקנות על פיו חלות על סוגים של חייבי מס יחולו על הקונה; חובות שהוטלו על הקונה כאמור, יהיה המוכר או נותן השירות פטור מהן זולת אם קבע שר האוצר אחרת ובתנאים שקבע.

פרק ו': מועד החיוב במס

22. (א) במכר טובין חל החיוב במס עם מסירתם לקונה; נמסרו הטובין חלקים חלקים – חל החיוב על כל חלק שנמסר. לענין זה – "מסירה" כמשמעותה בסעיף 8 לחוק המכר, תשכ"ח-1968.

במכר טובין

(תיקון מס' 48) תשע"ה-2014

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), בעסקה של מכר טובין בידי אחד מאלה, יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל:

(תיקון מס' 48) תשע"ה-2014

(1) עוסק שמחזור העסקאות שלו אינו עולה על שני מיליון שקלים חדשים;

(2) עוסק שמתקיים בו האמור בפרט 2(ג) לתוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973.

מיום 1.1.2015

**תיקון מס' 48**

[ס"ח תשע"ה מס' 2478](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2478.pdf) מיום 4.12.2014 עמ' 41 ([ה"ח 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-877.pdf))

22. (א) במכר טובין חל החיוב במס עם מסירתם לקונה; נמסרו הטובין חלקים חלקים – חל החיוב על כל חלק שנמסר. לענין זה – "מסירה" כמשמעותה בסעיף 8 לחוק המכר, תשכ"ח-1968.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), בעסקה של מכר טובין בידי אחד מאלה, יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל:

(1) עוסק שמחזור העסקאות שלו אינו עולה על שני מיליון שקלים חדשים;

(2) עוסק שמתקיים בו האמור בפרט 2(ג) לתוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973.

23. נמסר נכס פלוני לאלמוני על מנת שימכרו, והוסכם בכתב שלא ישולמו יותר מעשרה אחוזים מהתמורה או אחוז גבוה יותר שקבע שר האוצר לסוגי עוסקים או עסקאות, לפני שאלמוני ימכור את הנכס ושאם לא ימכרנו רשאי הוא להחזירו, יחול החיוב במס על המכר מפלוני לאלמוני, בשעה שבה מכר אלמוני את הנכס; הוא הדין במכירה כאמור שההסכם לגביה נערך בעל-פה, אם הוכח להנחת דעתו של המנהל שלפי הנוהג המסחרי הוא מסוג מכירות הנעשות בתנאים האמורים ללא הסכם בכתב.

במשגור

24. בשירות חל החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל.

בשירות

(תיקון מס' 41) תשע"א-2011

מיום 1.1.2011

**תיקון מס' 41**

[ס"ח תשע"א מס' 2300](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2300.pdf) מיום 15.6.2011 עמ' 937 ([ה"ח 376](http://www.nevo.co.il/Law_word/law16/knesset-376.pdf))

**החלפת סעיף 24**

הנוסח הקודם:

~~בשירות~~

~~24. בשירות חל החיוב במס עם נתינתו; ניתן השירות חלקים חלקים, חל החיוב על כל חלק שניתן, ובשירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו - עם גמר נתינתו.~~

25. בשימוש לצורך עצמי חל החיוב במס –

בשימוש לצורך עצמי

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(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.

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**החלפת סעיף 25**

הנוסח הקודם:

~~בשימוש לצורך עצמי~~

~~25. בשימוש לצורך עצמי חל החיוב במס עם נטילת הטובין לשימוש כאמור.~~

26. (א) ביבוא טובין, למעט טובין כאמור בסעיף קטן (ב), חל החיוב במס עם פדייתם מפיקוח רשות המכס.

ביבוא

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 21)

תשנ"ט-1998

(ב) ביבוא טובין בלתי מוחשיים וביבוא עתונים, כתבי עת ודברי דפוס אחרים המיובאים בדואר, חל החיוב במס עם רכישת מטבע החוץ אצל מוסד כספי לשם תשלום בעד רכישתם, או עם העברתו של מטבע החוץ למוכר, לפי המוקדם, ואם לא נרכש או הועבר מטבע חוץ כאמור - עם מתן התמורה.

(ג) שר האוצר רשאי להתקין תקנות לענין סעיף קטן (ב), לרבות בדבר גביית המס על ידי המוסד הכספי המוסמך ובדבר המועד והדרך להעברתו של המס ולרבות בדבר תשלום ריבית בשל אי העברת המס במועד שנקבע.

(תיקון מס' 21)

תשנ"ט-1998

(ד) (בוטל).

(תיקון מס' 21)

תשנ"ט-1998

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**החלפת סעיף 26**

הנוסח הקודם:

~~ביבוא~~

~~26. ביבוא טובין חל החיוב במס עם פדייתם מפיקוח רשות המכס.~~

מיום 10.11.1998

**תיקון מס' 21**

[ס"ח תשנ"ט מס' 1692](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1692.pdf) מיום 10.11.1998 עמ' 24 ([ה"ח 2747](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2747.pdf))

26. (א) ביבוא טובין, למעט טובין כאמור בסעיף קטן (ב), חל החיוב במס עם פדייתם מפיקוח רשות המכס.

(ב) ביבוא טובין בלתי מוחשיים וביבוא עתונים, כתבי עת ודברי דפוס אחרים המיובאים בדואר, חל החיוב במס עם רכישת מטבע החוץ אצל ~~סוחר מוסמך~~ מוסד כספי לשם תשלום בעד רכישתם, או עם העברתו של מטבע החוץ למוכר, לפי המוקדם, ואם לא נרכש או הועבר מטבע חוץ כאמור- עם מתן התמורה.

(ג) שר האוצר רשאי להתקין תקנות לענין סעיף קטן (ב), לרבות בדבר גביית המס על ידי ~~הסוחר המוסמך~~ המוסד הכספי ובדבר המועד והדרך להעברתו של המס ולרבות בדבר תשלום ריבית בשל אי העברת המס במועד שנקבע.

(~~ד) "סוחר מוסמך", לענין זה- כמשמעותו בחוק הפיקוח על המטבע, תשל"ח-1978~~.

27. בהפקעה, חילוט או החרמה חל החיוב במס עם תשלום הפיצוי או התמורה.

בהפקעה

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

בעסקת מקרקעין

(ב) בעבודות בניה חל החיוב במס 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.

29. על אף האמור בפרק זה –

במקרים מיוחדים

(1) בעסקה שסעיף 28 חל עליה ובסוג עסקאות אחרות שקבע שר האוצר - אם שילמו סכומים כל שהם על חשבון התמורה לפני מועד החיוב על פי פרק זה, יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם כאמור, בעת תשלומו;

(תיקון מס' 41) תשע"א-2011

(1א) בשירות שניתן בעסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף, וכן בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון שקלים חדשים בשנה וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יחול החיוב במס עם נתינת השירות; ניתן השירות כאמור חלקים חלקים, יחול החיוב על כל חלק שניתן, ובשירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה, בעת תשלומו או עם גמר מתן השירות, לפי המוקדם; שר האוצר רשאי, בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להעלות את הסכום האמור בפסקה זו;

(תיקון מס' 41) תשע"א-2011

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(1ב) (נמחקה);

(תיקון מס' 48) תשע"ה-2014

(2) רשאי שר האוצר לקבוע סוגים של עסקאות, לרבות עסקאות כאמור בפסקאות (1) ו-(1א), שבהם יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל וכן רשאי הוא לקבוע מתי יראו כמבוצע תשלום שלא במזומנים.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 41) תשע"א-2011

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

(2) רשאי שר האוצר לקבוע סוגים של עסקאות, לרבות עסקאות כאמור בפסקה (1), שבהם יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל וכן רשאי הוא לקבוע מתי יראו כמבוצע תשלום שלא במזומנים.

מיום 1.1.2011

**תיקון מס' 41**

[ס"ח תשע"א מס' 2300](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2300.pdf) מיום 15.6.2011 עמ' 937 ([ה"ח 376](http://www.nevo.co.il/Law_word/law16/knesset-376.pdf))

29. על אף האמור בפרק זה –

(1) ~~בשירות שנתינתו מתמשכת ולא ניתן להפריד בין חלקיו,~~ בעסקה שסעיף 28 חל עליה ובסוג עסקאות אחרות שקבע שר האוצר - אם שילמו סכומים כל שהם על חשבון התמורה לפני מועד החיוב על פי פרק זה, יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם כאמור, בעת תשלומו;

(1א) בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון שקלים חדשים בשנה וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יחול החיוב במס עם נתינת השירות; ניתן השירות כאמור חלקים חלקים, יחול החיוב על כל חלק שניתן, ובשירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה, בעת תשלומו או עם גמר מתן השירות, לפי המוקדם; שר האוצר רשאי, בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להעלות את הסכום האמור בפסקה זו;

(2) רשאי שר האוצר לקבוע סוגים של עסקאות, לרבות עסקאות ~~כאמור בפסקה (1)~~ כאמור בפסקאות (1) ו-(1א), שבהם יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל וכן רשאי הוא לקבוע מתי יראו כמבוצע תשלום שלא במזומנים.

מיום 1.4.2012

פסקה 29(1ב) עד יום 31.12.2014

**תיקון מס' 42**

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 317 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

[ק"ת תשע"ג מס' 7249](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7249.pdf) מיום 13.5.2013 עמ' 1197

(1א) בשירות שניתן בעסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף, וכן בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון שקלים חדשים בשנה וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יחול החיוב במס עם נתינת השירות; ניתן השירות כאמור חלקים חלקים, יחול החיוב על כל חלק שניתן, ובשירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה, בעת תשלומו או עם גמר מתן השירות, לפי המוקדם; שר האוצר רשאי, בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להעלות את הסכום האמור בפסקה זו;

(1ב) בעסקה של מכר נכס על ידי עוסק שמתקיים בו האמור בסעיף 2(ד) לתוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל; הוראות פסקה זו יחולו על עסקה של מכר נכס כאמור אשר נמסר לקונה בשנה שמיום תחילתו של חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 42 והוראת שעה), התשע"ב-2012; ואולם שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי הוראות אלה יחולו על עסקאות כאמור בתקופות נוספות שיקבע;

מיום 1.1.2015

**תיקון מס' 48**

[ס"ח תשע"ה מס' 2478](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2478.pdf) מיום 4.12.2014 עמ' 41 ([ה"ח 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-877.pdf))

**מחיקת פסקה 29(1ב)**

הנוסח הקודם:

~~(1ב) בעסקה של מכר נכס על ידי עוסק שמתקיים בו האמור בסעיף 2(ד) לתוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל; הוראות פסקה זו יחולו על עסקה של מכר נכס כאמור אשר נמסר לקונה בשנה שמיום תחילתו של חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 42 והוראת שעה), התשע"ב-2012; ואולם שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי הוראות אלה יחולו על עסקאות כאמור בתקופות נוספות שיקבע;~~

פרק ז': שיעור אפס ופטורים

30. (א) אלה עסקאות שהמס עליהן יהיה בשיעור אפס:

מס בשיעור אפס

(1) מכירת טובין – למעט טובין כאמור בסעיף 33 – אם הוגשו לגביהם הצהרת ייצוא או מסמך אחר[[4]](#footnote-4) שאישר לעניין זה המנהל, וניתנה לגביהם התרה;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

(2) מכירת נכס בלתי מוחשי לתושב חוץ;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(3) מכירת טובין לבעל מחסן רשוי כמשמעותו בפקודת המכס, שאישר לענין זה המנהל (להלן בסעיף זה – מחסן רשוי), לשם העברתם למחסן, אם הטובין הועברו אליו;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(4) מכירת טובין במחסן רשוי ליוצאים מישראל וכן מכירה במחסן רשוי של אספקה שאישר המנהל, בטופס שקבע, לכלי שיט או לכלי טיס המשמשים להולכת נוסעים או הובלת מטענים בקווים בינלאומיים;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(5) מתן שירות לתושב חוץ, למעט שירות ששר האוצר קבע לענין זה; לא יראו שירות כניתן לתושב חוץ כאשר נושא ההסכם הוא מתן השירות בפועל, נוסף על תושב החוץ, גם לתושב ישראל בישראל, לשותפות שרוב הזכויות בה הן של שותפים תושבי ישראל או לחברה שלענין פקודת מס הכנסה רואים אותה כתושבת ישראל, אלא אם הוא שירות שתמורתו מהווה חלק מערך הטובין שנקבע כאמור בסעיפים 129 עד 133ט לפקודת המכס, לפי העניין;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 16)

תשנ"ח-1997

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(6) שירות בקשר עם כניסתם של כלי טיס או כלי שיט לישראל או עם יציאתם ממנה או בקשר לשינוע טובין –

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(א) שנתנה רשות שדות התעופה או חברת נמל כהגדרתה בחוק רשות הספנות והנמלים, התשס"ד-2004 לכלי הטיס או לכלי השיט או לנוסע בהם בקשר לכניסתו לישראל או ליציאתו מישראל;

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 27) תשס"ד-2004

(ב) שניתן לבעלי מטענים ותמורתו מהווה חלק מערך הטובין שנקבע כאמור בסעיפים 129 עד 133ט לפקודת המכס, לפי הענין;

(תיקון מס' 16) תשנ"ח-1997

(7) מתן שירות בחוץ לארץ בידי עוסק שמקום עיסוקו העיקרי הוא בישראל;

(8) (א) לינה של תייר בבית מלון ושירותים נוספים שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הניתנים אגב לינה כאמור;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(ב) (1) השכרת רכב מנועי פרטי לתייר לנהיגה עצמית;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(2) הסעת סיור של תייר ברכב מנועי פרטי או באוטובוס וכן הספקת ארוחות לתייר בידי המסיע אגב הסעה כאמור באוטובוס, בין אם הוא מספקן במישרין ובין בעקיפין;

והכל, אם לכלי הרכב האמורים ניתן רשיון או היתר להשכרה או להסעה כאמור, לפי חוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, תשי"ח-1958;

(ב1) מתן שירות לתייר בידי מי שבתמורה, או שלא בתמורה אך דרך קבע, נותן שירות משירותי סוכנות נסיעות כהגדרתם בחוק שירותי תיירות, תשל"ו-1976;

(תיקון מס' 15)

תשנ"ו- 996

(תיקון מס' 22)   
תשס"ב-2002

(ב2) (1) מתן שירות לארגון בינלאומי, לשם קיום כנס בינלאומי שמשתתפים בו חמישים תיירים לפחות, שייערך בישראל;

(תיקון מס' 15)

תשנ"ו-1996

(2) מכירה לתייר של זכות השתתפות בכנס בינלאומי שמשתתפים בו חמישים תיירים לפחות.

(ג) (נמחקה);

(תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986

(ד) (נמחקה);

(תיקון מס' 6) תשמ"ו-1986

(ה) הולכת תייר בכלי טיס ממקום בישראל למקום אחר בישראל;

ת"ט תשל"ט-1979

(ו) (נמחקה);

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(ז) אשפוז של תייר בבית חולים רשום לפי פקודת בריאות העם, 1940, ושירותים נוספים הניתנים אגב אשפוז כאמור;

(תיקון מס' 8)

תשנ"א-1990

(9) מכירת טובין למי שזכאי בשל כניסתו לישראל לרכשם בפטור מלא ממס קניה;

(10) עסקה שהיא מכירת זכות לנסיעת חוץ; "זכות לנסיעת חוץ", לענין זה – זכות לנסיעה בכלי טיס או בכלי שיט מישראל למקום בחוץ לארץ או ממקום בחוץ לארץ למקום אחר בחוץ לארץ או ממקום מחוץ לארץ-ישראל; ואם המקום בחוץ לארץ הוא מדינה שלישראל יש גבול יבשתי עמה ושנקבעה לענין זה בצו (להלן בסעיף זה – מדינה גובלת) – גם זכות לנסיעה בכלי תחבורה שאינו כלי טיס או כלי שיט;

(תיקון מס' 1)   
תשל"ח-1977

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(11) הובלת מטענים בדרך האויר או הים מישראל ואליה;

(11א) הובלת מטענים מישראל למדינה גובלת או ממדינה גובלת לישראל;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(12) (א) מכירתם של כלי טיס לעוסק שעיסוקו מתן שירות תעופה סדיר ובקווים קבועים להולכת נוסעים או להובלת מטענים בתמורה;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(ב) מכירתם של כלי שיט לעוסק שעיסוקו הולכת נוסעים או הובלת מטענים בתמורה בין נמלים ישראליים לנמלים בחוץ לארץ;

(ג) יבואם של כלי טיס או כלי שיט בידי עוסק כאמור בפסקאות משנה (א) או (ב);

(13) מכירת פירות וירקות מסוגים שקבע שר האוצר, שלא נעשה בהם כל עיבוד; לענין זה לא יראו כעיבוד ניקוי, בירור, אריזה, הבחלה, החסנה וקירור;

(14) מכירת נכסים מעסק של עוסק או של עוסקים – לרבות ציוד – לחברה, תמורת מניות בלבד באותה חברה, אם מיד לאחר המכירה היו בידי העוסק או העוסקים 90 אחוזים לפחות מכוח ההצבעה באותה חברה; ובלבד שמכירת הנכסים בידי החברה לאחר שרכשה אותם בנסיבות האמורות תתחייב במס גם אם החברה איננה בגדר עוסק ביום המכירה;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(15) במכירת כל נכסי עסקו של עוסק שהוא חבר-בני-אדם, לרבות ציוד, לבעלי הזכויות בחבר-בני-האדם, אגב פירוק החבר, כשלכל אחד מבעלי הזכויות נמכרים, ללא תמורה, נכסים בהתאם לחלקו בחבר המתפרק – מכירה לבעל זכות שהוא עוסק; ובלבד שמכירת הנכסים בידי בעל זכות כאמור, שרכש אותם בנסיבות האמורות, תתחייב במס גם אם בעל הזכות איננו חייב במס מסיבה כלשהי ביום המכירה.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(16) מכירת מקרקעין ממוסד כספי או ממלכ"ר למוסד כספי או למלכ"ר, המתבצעת במסגרת שינויי מבנה העומדים בתנאי חלק ה'2 לפקודת מס הכנסה;

(תיקון מס' 10)

תשנ"ג-1993

(17) מתן זכות שימוש לתושב חוץ בשטחי תערוכה, ושירותים נלווים הניתנים על ידי נותן זכות השימוש כאמור אגב התערוכה וזאת גם אם תושב החוץ שוהה בישראל כתייר לצורכי התערוכה;

(תיקון מס' 19)

תשנ"ח-1998

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(18) מתן שירות לתושב חוץ בידי חברת הפקות ישראלית, לשם הפקת סרט בישראל, למעט סרט ישראלי;

(תיקון מס' 36) תשס"ט-2008

(19) מתן שירותי פיקוח, תיאום ובקרה בקשר לביצוע ניסויים רפואיים בבני אדם לתושב חוץ.

(תיקון מס' 49) תשע"ה-2014

(ב) מי שחל עליו מס בשיעור אפס, דינו לענין חוק זה והתקנות על פיו כדין חייב במס.

(ג) בסעיף זה –

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 36) תשס"ט-2008

"תושב חוץ" – תושב חוץ כהגדרתו בסעיף 1 כשהוא נמצא מחוץ לישראל ואין לו עסקים או פעילות בישראל, ולעניין סעיף קטן (א)(18) – גם אם הוא שוהה בישראל לצורך הפקת הסרט;

"הפקת סרט" ו"חברת הפקות ישראלית" – כהגדרתם בחוק לעידוד הפקת סרטים בישראל (הוראת שעה ותיקון חקיקה), התשס"ט-2008;

"סרט" ו"סרט ישראלי" – כהגדרתם בחוק הקולנוע, התשנ"ט-1999.

[רבדים לסעיף 30](http://www.nevo.co.il/Law_word/law01/271_001_030.doc)

31. אלה עסקאות הפטורות ממס:

פטור לעסקאות מסויימות

(1) השכרה למגורים לתקופה שאינה עולה על 25 שנים, למעט השכרה לשם אירוח בבית מלון;

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(1א) מכירתו של אותו חלק מבניין שאושר כבניין להשכרה לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 או מכירתן של דירות לשכירות מוסדית בבניין לשכירות מוסדית לפי החוק האמור, ובלבד שאותו חלק מבניין או אותן דירות, לפי העניין, היו מושכרים במשך חמש שנים לפחות או נמכרו בהתאם להוראות סעיף 53ב(ג)(1) לחוק האמור, ושהבקשה לאישור כאמור הוגשה בשנת 1979 או אחריה והתמלאו התנאים שנקבעו בחוק האמור או על פיו;

(תיקון מס' 59) תשפ"ב-2021

(1ב) מכירת מקרקעין לצורכי דיור להשכרה על ידי קרן להשקעות במקרקעין, ובלבד ששימשו לצורכי השכרה במשך חמש שנים לפחות בהתאם להוראות ולתנאים שנקבעו לפי חלק ד', פרק שני 1 לפקודת מס הכנסה, ושההכנסה ממכירתם לא הייתה הכנסה חריגה; לעניין זה, "מקרקעין לצורכי דיור להשכרה", "קרן להשקעות במקרקעין" ו"הכנסה חריגה" – כהגדרתם בסעיף 64א2 לפקודת מס הכנסה;

(תיקון מס' 61) תשפ"ג-2023

(2) מסירת מקרקעין בדמי מפתח כמשמעותם בחוק הגנת הדייר [נוסח משולב], תשל"ב-1972, השכרת מקרקעין שחל עליה החוק האמור ומכירתם של מקרקעין המושכרים כאמור;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(3) עסקאות של עוסק פטור, למעט עסקאות שהן מכירת מקרקעין, או עסקאות שהן מכירת ציוד שאינו מקרקעין שבעת רכישתו נוכה מס תשומות ששולם בשלו;

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(4) מכירת נכס שעל פי דין לא ניתן היה בעת הרכישה או היבוא לנכות את מס התשומות בשל רכישתו או יבואו, ובלבד שאם נקבע שניתן לנכות חלק ממס התשומות – ישולם חלק יחסי מהמס כיחס החלק שמותר לנכותו לכלל מס התשומות;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

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

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

(1א) מכירתו של אותו חלק מבנין שאושר כבנין להשכרה לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 והחלק היה מושכר במשך שמונה שנים לפחות, ובלבד שהבקשה לאישור כאמור הוגשה בשנת 1979 או אחריה ונתמלאו התנאים שנקבעו בחוק האמור או על פיו;

~~(2) השכרת מקרקעין או מסירתם בדמי מפתח כאמור בחוק הגנת הדייר [נוסח משולב], תשל"ב- 1972;~~

(2) מסירת מקרקעין בדמי מפתח כמשמעותם בחוק הגנת הדייר [נוסח משולב], תשל"ב-1972, השכרת מקרקעין שחל עליה החוק האמור ומכירתם של מקרקעין המושכרים כאמור;

(3) עסקאות של עוסק זעיר שמחזור העסקאות שלו הוא פחות מ-20,000 לירות או מסכום גבוה יותר שקבע שר האוצר;

(4) מכירת נכס ~~הנמנה עם סוג נכסים~~ שעל פי סעיף 44 לא ניתן היה בעת הרכישה או היבוא לנכות את מס התשומות ששולם בשל רכישתו או יבואו; אין לנכות את מס התשומות בהם, ובלבד שאם נקבע שניתן לנכות חלק ממס התשומות – ישולם חלק יחסי מהמס כיחס החלק שמותר לנכותו לכלל מס התשומות;

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

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(3) עסקאות של עוסק זעיר שמחזור העסקאות שלו הוא פחות מ-20,000 לירות או מסכום גבוה יותר שקבע שר האוצר, למעט עסקאות שהן מכירת ציוד שבעת רכישתו נוכה מס התשומות ששולם בשלו;

(4) מכירת נכס ~~שעל פי סעיף 44~~ שעל פי דין לא ניתן היה בעת הרכישה או היבוא לנכות את מס התשומות ~~ששולם~~ בשל רכישתו או יבואו; אין לנכות את מס התשומות בהם, ובלבד שאם נקבע שניתן לנכות חלק ממס התשומות – ישולם חלק יחסי מהמס כיחס החלק שמותר לנכותו לכלל מס התשומות;

מיום 1.1.1992

**תיקון מס' 9**

[ס"ח תשנ"ב מס' 1386](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1386.pdf) מיום 6.3.1992 עמ' 106

(1א) מכירתו של אותו חלק מבנין שאושר כבנין להשכרה לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 והחלק היה מושכר במשך ~~שמונה שנים לפחות~~ חמש שנים לפחות, ובלבד שהבקשה לאישור כאמור הוגשה בשנת 1979 או אחריה ונתמלאו התנאים שנקבעו בחוק האמור או על פיו;

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 23**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 460 ([ה"ח 3087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3087.pdf))

**החלפת פסקה 31(3)**

הנוסח הקודם:

~~(3) עסקאות של עוסק זעיר שמחזור העסקאות שלו הוא פחות מ-20,000 לירות או מסכום גבוה יותר שקבע שר האוצר, למעט עסקאות שהן מכירת ציוד שבעת רכישתו נוכה מס התשומות ששולם בשלו~~;

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 461 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

(1) השכרה למגורים לתקופה שאינה עולה על ~~10 שנים~~ 25 שנים, למעט השכרה לשם אירוח בבית מלון;

מיום 1.1.2022

**תיקון מס' 59**

[ס"ח תשפ"ב מס' 2933](https://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2933.pdf) מיום 18.11.2021 עמ' 247 ([ה"ח 1443](https://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1443.pdf))

**החלפת פסקה 31(1א)**

הנוסח הקודם:

~~(1א) מכירתו של אותו חלק מבנין שאושר כבנין להשכרה לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 והחלק היה מושכר במשך חמש שנים לפחות, ובלבד שהבקשה לאישור כאמור הוגשה בשנת 1979 או אחריה ונתמלאו התנאים שנקבעו בחוק האמור או על פיו;~~

מיום 1.6.2023

**תיקון מס' 61**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 164 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

**הוספת פסקה 31(1ב)**

31א. (א) למונחים המופיעים בסעיף זה תהא המשמעות הנודעת להם בפרק חמישי 4 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), התשכ"ג-1963 (בסעיף זה - חוק מיסוי מקרקעין).

מתחמי פינוי ובינוי – הוראות מיוחדות

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(ב) במכירת זכות ביחידת מגורים חלופית בידי יזם, וכן במתן שירותי בניה במתחם, על ידי יזם, בתמורה לרכישת זכות על ידיו ביחידת מגורים במתחם, שנעשתה בהתאם להוראות סעיף 49כב לחוק מיסוי מקרקעין – יהיה המס על אותו חלק במחירם שאינו עולה על תקרת השווי, בשיעור אפס.

(תיקון מס' 47) תשע"ה-2014

(ב1) במכירת יחידת מגורים חלופית, שחלות עליה הוראות סעיף 49כב2 לחוק מיסוי מקרקעין – יהיה המס בשיעור אפס.

(תיקון מס' 58) תשע"ח-2018

(ב2) במכירת זכות באזור מוטב כהגדרתו בסעיף 49לב לחוק מיסוי מקרקעין, ביחידה חלופית שנועדה לשמש לעסק, בידי יזם, וכן במתן שירותי בנייה במתחם על ידי יזם בתמורה לרכישת זכות על ידו ביחידה המשמשת לעסק במתחם, שנעשתה בהתאם להוראות סעיף 49כב לחוק האמור – יהיה המס על אותו חלק במחיר שאינו עולה על תקרת השווי כהגדרתו בפסקה (2) להגדרה "תקרת השווי" שבסעיף 49כב(א)(1) לחוק מיסוי מקרקעין בשיעור אפס, ובלבד ששיעור השטחים המשמשים לעסק באותו בניין אינו עולה על 25% מכלל השטחים הבנויים באותו הבניין; הוראות סעיף קטן זה יחולו על מוכר לגבי יחידה אחת בבניין.

(תיקון מס' 60) תשפ"ג-2023

(ג) הוראות סעיף זה יחולו גם לענין מכירה ומתן שירותי בניה, כאמור בסעיף קטן (ב), במתחם להתחדשות עירונית, כהגדרתו בסעיף 49ל(א).

ת"ט תשס"ה-2004

(ד) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים והוראות לענין סעיף זה.

(ה) הוראות סעיף 49כט לחוק מיסוי מקרקעין יחולו לענין סעיף זה בשינויים המחויבים.

מיום 23.5.2002

**תיקון מס' 23**

[ס"ח תשס"ב מס' 1838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1838.pdf) מיום 24.3.2002 עמ' 241 ([ה"ח 3087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3087.pdf))

**הוספת סעיף 31א**

מיום 7.11.2001

**ת"ט תשס"ה-2004**

[ס"ח תשס"ה מס' 1960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1960.pdf) מיום 28.10.2004 עמ' 3

(ג) הוראות סעיף זה יחולו גם לענין מכירה ומתן שירותי בניה, כאמור בסעיף קטן (ב), במתחם להתחדשות עירונית, כהגדרתו בסעיף ~~49לא~~ 49ל(א).

מיום 25.11.2014

**תיקון מס' 47**

[ס"ח תשע"ה מס' 2476](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2476.pdf) מיום 25.11.2014 עמ' 33 ([ה"ח 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-877.pdf))

(ב) במכירת זכות ביחידת מגורים חלופית בידי יזם, וכן במתן שירותי בניה במתחם, על ידי יזם, בתמורה לרכישת זכות על ידיו ביחידת מגורים במתחם, שנעשתה בהתאם להוראות סעיף 49כב לחוק מיסוי מקרקעין – ~~יהיה אותו חלק~~ יהיה המס על אותו חלק במחירם שאינו עולה על תקרת השווי, ~~פטור ממס~~ בשיעור אפס.

מיום 29.10.2018

**תיקון מס' 58**

[ס"ח תשע"ח מס' 2749](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2749.pdf) מיום 29.7.2018 עמ' 957 ([ה"ח 1136](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1136.pdf))

**הוספת סעיף קטן 31א(ב1)**

מיום 1.6.2023

**תיקון מס' 60**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 159 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

**הוספת סעיף קטן 31א(ב2)**

31ב. (א) למונחים המופיעים בסעיף זה תהא המשמעות הנודעת להם בפרק חמישי 5 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (בסעיף זה – חוק מיסוי מקרקעין).

מתן שירותי בניה לפי תכנית החיזוק – הוראות מיוחדות

(תיקון מס' 33) תשס"ח-2008

(ב) על מתן שירותי בנייה לפי תכנית החיזוק בתמורה למכירת הזכות הנמכרת בפטורה ממס בהתאם להוראות סעיפים 49לג ו-49לג1 לחוק מיסוי מקרקעין – יהיה מס בשיעור אפס.

(תיקון מס' 47) תשע"ה-2014

(ב1) במכירת זכות בדירת מגורים חלופית, שחלות עליה הוראות סעיף 49לג1(ו1)(2) לחוק מיסוי מקרקעין – יהיה המס בשיעור אפס.

(תיקון מס' 60) תשפ"ג-2023

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כללים והוראות לעניין סעיף זה.

מיום 18.5.2005

**תיקון מס' 33**

[ס"ח תשס"ח מס' 2136](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2136.pdf) מיום 6.3.2008 עמ' 222 ([ה"ח 331](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-331.pdf))

**הוספת סעיף 31ב**

מיום 25.11.2014

**תיקון מס' 47**

[ס"ח תשע"ה מס' 2476](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2476.pdf) מיום 25.11.2014 עמ' 33 ([ה"ח 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-877.pdf))

(ב) ~~מתן שירותי בניה~~ על מתן שירותי בנייה לפי תכנית החיזוק בתמורה למכירת הזכות הנמכרת בפטורה ממס בהתאם להוראות ~~סעיף 49לג~~ סעיפים 49לג ו-49לג1 לחוק מיסוי מקרקעין – ~~יהיה פטור ממס~~ יהיה מס בשיעור אפס.

מיום 1.6.2023

**תיקון מס' 60**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 159 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

**הוספת סעיף קטן 31ב(ב1)**

31ג. עסקאות של מכירת דירת מגורים לקרן להשקעות במקרקעין, בידי אדם שאינו חייב במס, ומכירת דירת המגורים על ידי הקרן האמורה – יהיו פטורות ממס; לעניין זה –

פטור ממס לעסקה של מכירת דירת מגורים לקרן להשקעות במקרקעין

(תיקון מס' 54) תשע"ו-2016

"דירת מגורים" – ובלבד שהיא מקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה;

"מקרקעין מניבים לצורכי דיור להשכרה" ו"קרן להשקעות במקרקעין" – כהגדרתם בסעיף 64א2 לפקודת מס הכנסה.

מיום 6.6.2016

**תיקון מס' 54**

[ס"ח תשע"ו מס' 2547](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2547.pdf) מיום 7.4.2016 עמ' 736 ([ה"ח 1000](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1000.pdf))

**הוספת סעיף 31ג**

32. אלה טובין שיבואם פטור ממס:

פטור ביבוא

(1) טובין שייבא אדם הפטור ממלוא המכס החל עליהם בשל כניסתו לישראל;

(2) טובין שיוצאו מישראל והוחזרו אליה ובהיותם בחוץ לארץ לא נעשה בהם תיקון, חידוש או שיפור או שנעשה בהם תיקון, חידוש או שיפור במסגרת אחריותו של הספק וללא תמורה;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(3) חבילות שי שיבואן פטור ממלוא המכס;

(4) יצירות אמנות מקוריות שיבואן פטור ממלוא המכס והן יובאו בשביל מוזיאון או מוסד חינוך ולשימושם, או שיובאו בשביל רשות מקומית או מוסד ציבורי שקבע השר לענין זה, לשם הצבתן דרך קבע במקום ציבורי.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

(2) טובין שיוצאו מישראל והוחזרו אליה ובהיותם בחוץ לארץ לא נעשה בהם תיקון, חידוש או שיפור או שנעשה בהם תיקון, חידוש או שיפור במסגרת אחריותו של הספק וללא תמורה;

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

(4) יצירות אמנות מקוריות שיבואן ~~פטור ממכס~~ פטור ממלוא המכס והן יובאו בשביל המוזיאון או מוסד חינוך ולשימושם.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(4) יצירות אמנות מקוריות שיבואן פטור ממלוא המכס והן יובאו בשביל המוזיאון או מוסד חינוך ולשימושם או שיובאו בשביל רשות מקומית או מוסד ציבורי שקבע השר לענין זה, לשם הצבתן דרך קבע במקום ציבורי.

33. יבואם ויצואם של יהלומים, למעט יהלומים סינתטיים, אבנים יקרות ואבנים יקרות למחצה שאינם משובצים והם מן הסוג הפטור ממלוא המכס, וכל עסקה בהם עם עוסק שעסקו אשר במהלכו נעשית העסקה הוא אך ורק בהם - פטורים ממס.

פטור לאבנים יקרות

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

33. יבואם ויצואם של יהלומים ואבנים יקרות שאינם משובצים והם מן הסוג ~~הפטור ממכס~~ הפטור ממלוא המכס, וכל עסקה בהם עם עוסק שעסקו אשר במהלכו נעשית העסקה הוא אך ורק בהם- פטורים ממס.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

33. יבואם ויצואם של ~~יהלומים ואבנים יקרות~~ יהלומים, למעט יהלומים סינתטיים, אבנים יקרות ואבנים יקרות למחצה שאינם משובצים והם מן הסוג הפטור ממלוא המכס, וכל עסקה בהם עם עוסק שעסקו אשר במהלכו נעשית העסקה הוא אך ורק בהם- פטורים ממס.

34. (א) אלה טובין ששר האוצר רשאי לפטור יבואם ממס, כולו או מקצתו:

סמכות לפטור או להחיל שיעור אפס

(1) טובין שיש לפטרם ממסים עקיפים או ממקצתם על פי אמנה בין-לאומית שישראל צד לה;

(2) טובין שיובאו שלא לצמיתות;

(3) טובין שיבואם פטור ממלוא המכס.

(ב) שר האוצר רשאי לפטור יבואם של טובין בידי בני-אדם המפורטים בתוספת לחוק המכס, הבלו ומס הקניה (ביטול פטור מיוחד), תשי"ז-1957, או ממכירת טובין או מתן שירותים לבני אדם כאמור, וכן רשאי הוא להחיל על עסקאות כאמור שיעור אפס.

35. (א) מלכ"ר שסך כל השכר השנתי שהוא משלם לעובדיו אינו עולה על 160,000 שקלים חדשים או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר - פטור מהמס שלפי סעיף 4(א).

פטור למלכ"רים מסויימים

(תיקון מס' 3)   
תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 12) תשנ"ד-1994

הודעה תשס"ט-2009

(ב) הקרן כמשמעותה בחוק קרן המדע הדו-לאומית, התשל"ז-1977, הקרן כמשמעותה בחוק הקרן הדו לאומית למחקר ולפיתוח תעשייתיים, התשל"ח-1978, הקרן כמשמעותה בחוק הקרן למחקר ולפיתוח חקלאיים של ארצות הברית וישראל, התש"ם-1980, והקרן כמשמעותה בחוק קרן גרמניה-ישראל למחקר ולפיתוח מדעי, התשנ"ד-1994 – פטורות מהמס שלפי סעיף   
4(א).

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

35. מלכ"ר שסך כל השכר השנתי שהוא משלם לעובדיו אינו עולה על 48,000 לירות או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר – ~~פטור ממס~~ פטור מהמס שלפי סעיף 4(א).

לשנת המס 1983

**הודעה תשמ"ד-1983**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4547](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4547.pdf) מיום 24.10.1983 עמ' 317

35. מלכ"ר שסך כל השכר השנתי שהוא משלם לעובדיו אינו עולה על ~~48,000 לירות~~ 361,000 שקלים או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר – פטור מהמס שלפי סעיף 4(א).

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

35. (א) מלכ"ר שסך כל השכר השנתי שהוא משלם לעובדיו אינו עולה על 361,000 שקלים או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר - פטור מהמס שלפי סעיף 4(א).

(ב) הקרן כמשמעותה בחוק קרן המדע הדו-לאומית, תשל"ז-1977, הקרן כמשמעותה בחוק הקרן הדו לאומית למחקר ולפיתוח תעשייתיים, תשל"ח-1978, והקרן כמשמעותה בחוק הקרן למחקר ולפיתוח חקלאיים של ארצות הברית וישראל, תש"ם-1980 – פטורות מהמס שלפי סעיף 4(א).

מיום 25.3.1994

**תיקון מס' 12**

[ס"ח תשנ"ד מס' 1460](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1460.pdf) מיום 25.3.1994 עמ' 130 ([ה"ח 2180](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2180.pdf))

(ב) הקרן כמשמעותה בחוק קרן המדע הדו-לאומית, תשל"ז-1977, הקרן כמשמעותה בחוק הקרן הדו לאומית למחקר ולפיתוח תעשייתיים, תשל"ח-1978, והקרן כמשמעותה בחוק הקרן למחקר ולפיתוח חקלאיים של ארצות הברית וישראל, תש"ם-1980 והקרן כמשמעותה בחוק קרן גרמניה-ישראל למחקר ולפיתוח מדעי, התשנ"ד-1994 – פטורות מהמס שלפי סעיף 4(א).

מיום 1.1.2009

**הודעה תשס"ט-2009**

[ק"ת תשס"ט מס' 6771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6771.pdf) מיום 1.4.2009 עמ' 834

(א) מלכ"ר שסך כל השכר השנתי שהוא משלם לעובדיו אינו עולה על ~~361,000 שקלים~~ 160,000 שקלים חדשים או סכום גבוה יותר שקבע שר האוצר - פטור מהמס שלפי סעיף 4(א).

35א. שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע בתקנות פטור ממס לעסקאות או לפעילות בישראל, שאינם נמשכים וקבועים, של עוסק, מוסד כספי או מלכ"ר הרשומים לפי הדין המקביל לחוק זה באזור או בשטחי עזה ויריחו.

סמכות לפטור מי שרשום באזור

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**הוספת סעיף 35א**

35ב. שר האוצר רשאי לקבוע שיעור אפס על מכירת טובין לגופים תורמים לרשות הפלסטינית כפי שיוגדרו בתקנות, אם הטובין מיועדים למיזמי פיתוח או למטרות הומניטריות, שאינן מסחריות, בשטחי עזה ויריחו או באזור, והם ישמשו בפועל למטרות אלה.

סמכות לקביעת שיעור אפס לתרומות

(תיקון מס' 14)

תשנ"ה-1995

מיום 9.6.1995

**תיקון מס' 14**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1526.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 324 ([ה"ח 2393](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2393.pdf))

**הוספת סעיף 35ב**

36. שר האוצר רשאי להתנות כל פטור והחלת שיעור אפס בתנאים שיראה.

סמכות להתנות פטור ושיעור אפס

37. הוראות כל דין הפוטר ממס עקיף לא יחולו על המס לפי חוק זה, אלא אם הכנסת קבעה אחרת בדרך החלטה.

אי תחולת פטור מכוח דין אחר

פרק ח': ניכוי מס תשומות, ניכוי אחר והחזר מס

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 461 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

פרק ח': ניכוי מס תשומות, ניכוי אחר והחזר מס

38. (א) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או בהצהרת ייבוא או במסמך אחר[[5]](#footnote-5) שאישר לענין זה המנהל, ובלבד שהצהרת הייבוא או המסמך האחר נושאים את שמו של העוסק כבעל הטובין ושהניכוי ייעשה בתוך ששה חדשים מיום הוצאת החשבונית, ההצהרה או המסמך.

ניכוי המס ששולם על תשומות

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע הוראות שונות מהוראות סעיף קטן (א), לרבות הוראות הקובעות שלא יהא ניתן לנכות מס תשומות ששילמו נותני שירותים אשר עיקר הכנסתם ממשכורת, מגימלה או מקיצבה ושעל פי סעיף 21 הטיל שר האוצר את תשלום המס בשל השירותים שהם נותנים על מקבלי השירותים.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(ג) (1) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין בידי עוסק הרשום באזור ובשטחי עזה ויריחו, ובלבד שהחשבונית היא בצורה שקבע המנהל וכוללת את הפרטים שקבע, ושהניכוי ייעשה בתוך שישה חודשים מיום הוצאת החשבונית; השר רשאי לקבוע כי תנאי נוסף לניכוי כאמור הוא אישור מאת המנהל בדבר הכנסת הטובין מהאזור ומשטחי עזה ויריחו לישראל בהתאם להוראות לפי סעיף 129א;

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 31) תשס"ז-2007

(2) מס שנוכה כאמור בפסקה (1) יראוהו כמס תשומות הכלול בחשבונית מס לפי חוק זה, ובלבד שהעוסק המבקש ניכוי כאמור הגיש למנהל, יחד עם הדוח התקופתי הנדרש לפי סעיף 67, דוח הנדרש לפי סעיף 72 על רכישת נכסים או קבלת שירותים מעוסקים הרשומים בידי הרשות הפלסטינית.

(תיקון מס' 31) תשס"ז-2007

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

(א) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או ברשימון יבוא או במסמך אחר שאישר לענין זה המנהל, ובלבד שרשימון היבוא או המסמך האחר נושא את שמו של העוסק כבעל הטובין.

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע הוראות שונות מהוראות סעיף קטן (א), לרבות הוראות הקובעות שלא יהא ניתן לנכות מס תשומות ששילמו נותני שירותים אשר עיקר הכנסתם ממשכורת, מגימלה או מקיצבה ושעל פי סעיף 21 הטיל שר האוצר את תשלום המס בשל השירותים שהם נותנים על מקבלי השירותים.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(א) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או ברשימון יבוא או במסמך אחר שאישר לענין זה המנהל, ובלבד שרשימון היבוא או המסמך האחר נושא את שמו של העוסק כבעל הטובין ושהניכוי ייעשה בתוך ששה חדשים מיום הוצאת החשבונית, הרשימון או המסמך.

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**הוספת סעיף קטן 38(ג)**

מיום 9.6.1995

**תיקון מס' 14**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1526.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 324 ([ה"ח 2393](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2393.pdf))

(ג) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס הכלול בחשבונית מס שהוצאה כדין בידי עוסק הרשום באזור או בשטחי עזה ויריחו, והכוללת את הפרטים שקבע המנהל, ויראו מס כאמור כמס תשומות הכלול בחשבונית מס לפי חוק זה, ובלבד שהעוסק המבקש ניכוי כאמור הגיש למנהל דו"ח שנדרש לפי סעיף 72 על רכישת נכסים או קבלת שירותים מעוסקים ~~הרשומים בשטחי עזה ויריחו~~ הרשומים בידי הרשות הפלסטינית.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 461 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**החלפת סעיף קטן 38(ג)**

הנוסח הקודם:

~~(ג) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס הכלול בחשבונית מס שהוצאה כדין בידי עוסק הרשום באזור או בשטחי עזה ויריחו, והכוללת את הפרטים שקבע המנהל, ויראו מס כאמור כמס תשומות הכלול בחשבונית מס לפי חוק זה, ובלבד שהעוסק המבקש ניכוי כאמור הגיש למנהל דו"ח שנדרש לפי סעיף 72 על רכישת נכסים או קבלת שירותים מעוסקים הרשומים בידי הרשות הפלסטינית~~.

מיום 1.1.2007

**תיקון מס' 31**

[ס"ח תשס"ז מס' 2077](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2077.pdf) מיום 11.1.2007 עמ' 66 ([ה"ח 260](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-260.pdf))

(ג) (1) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין בידי עוסק הרשום באזור ובשטחי עזה ויריחו, ובלבד שהחשבונית היא בצורה שקבע המנהל וכוללת את הפרטים שקבע, ושהניכוי ייעשה בתוך שישה חודשים מיום הוצאת החשבונית; השר רשאי לקבוע כי תנאי נוסף לניכוי כאמור הוא אישור מאת המנהל בדבר הכנסת הטובין מהאזור ומשטחי עזה ויריחו לישראל בהתאם להוראות לפי סעיף 129א;

(2) מס שנוכה כאמור בפסקה (1) יראוהו כמס תשומות הכלול בחשבונית מס לפי חוק זה, ובלבד שהעוסק המבקש ניכוי כאמור הגיש למנהל, יחד עם הדוח התקופתי הנדרש לפי סעיף 67, דוח הנדרש לפי סעיף 72 על רכישת נכסים או קבלת שירותים מעוסקים הרשומים בידי הרשות הפלסטינית.

מיום 12.3.2018

**תיקון מס' 57**

[ס"ח תשע"ח מס' 2702](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf))

(א) עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין או ~~ברשימון יבוא~~ בהצהרת ייבוא או במסמך אחר שאישר לענין זה המנהל, ובלבד ~~שרשימון היבוא~~ שהצהרת הייבוא או המסמך האחר ~~נושא את שמו~~ נושאים את שמו של העוסק כבעל הטובין ושהניכוי ייעשה בתוך ששה חדשים מיום הוצאת החשבונית, ~~הרשימון~~ ההצהרה או המסמך.

מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2028

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 174 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

**הוספת סעיף קטן 38(א1)**

הנוסח:

(א1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לא יותר ניכוי מס התשומות הכלול בחשבונית מס שסכומה, בלא המס, עולה על 5,000 שקלים חדשים ושאינה כוללת מספר שהקצה לה המנהל לפי סעיף 47(א2)(2) ~~או (א3)(1) או (א4)~~ (להלן – מספר שהקצה המנהל).

מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2024

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 177 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

(א1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לא יותר ניכוי מס התשומות הכלול בחשבונית מס שסכומה, בלא המס, עולה על ~~5,000~~ 25,000 שקלים חדשים ושאינה כוללת מספר שהקצה לה המנהל לפי סעיף 47(א2)(2) או (א3)(1) או (א4) (להלן – מספר שהקצה המנהל).

מיום 1.1.2025 עד יום 31.12.2025

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 176 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

(א1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לא יותר ניכוי מס התשומות הכלול בחשבונית מס שסכומה, בלא המס, עולה על ~~5,000~~ 20,000 שקלים חדשים ושאינה כוללת מספר שהקצה לה המנהל לפי סעיף 47(א2)(2) או (א3)(1) או (א4) (להלן – מספר שהקצה המנהל).

מיום 1.1.2026 עד יום 31.12.2026

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 176 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

(א1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לא יותר ניכוי מס התשומות הכלול בחשבונית מס שסכומה, בלא המס, עולה על ~~5,000~~ 15,000 שקלים חדשים ושאינה כוללת מספר שהקצה לה המנהל לפי סעיף 47(א2)(2) או (א3)(1) או (א4) (להלן – מספר שהקצה המנהל).

מיום 1.1.2027 עד יום 31.12.2027

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 177 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

(א1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לא יותר ניכוי מס התשומות הכלול בחשבונית מס שסכומה, בלא המס, עולה על ~~5,000~~ 10,000 שקלים חדשים ושאינה כוללת מספר שהקצה לה המנהל לפי סעיף 47(א2)(2) או (א3)(1) או (א4) (להלן – מספר שהקצה המנהל).

39. (א) היה מס התשומות בתקופת דו"ח פלונית כאמור בסעיף 67 עודף על מס הערך המוסף שהעוסק חייב בו על עסקאותיו באותה תקופה, יוחזר לו העודף תוך 30 ימים מקבלת הדו"ח, או במועד מאוחר יותר שקבע שר האוצר, ואולם –

החזר

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(1) אם המנהל הורה לבדוק את פנקסיו של העוסק כדי לקבוע אם הוא זכאי לעודף - יוחזר העודף תוך 90 ימים מקבלת הדו"ח;

(2) אם מי שהמנהל הסמיכו לכך, או משטרת ישראל, החלו בחקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי העוסק - יוחזר העודף תוך 180 ימים מקבלת הדו"ח;

(3) אם בתוך התקופה האמורה בפסקה (2) הוגש כתב אישום נגד העוסק לגבי עבירה כאמור או נלקח מהעוסק כופר כסף כאמור בסעיף 121, רשאי המנהל להפחית מסכום העודף, לרבות הפרשי ההצמדה והריבית המגיעים בשלו על פי סעיף 105, כל סכום שהעוסק חייב בו, והיתרה תוחזר לעוסק תוך 30 ימים מיום שניתן פסק דין סופי או מיום שנלקח כופר הכסף, לפי הענין;

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), רשאי המנהל שלא להחזיר את העודף למי שאיננו מנהל ספרים או מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות שלפיו, וכן רשאי המנהל שלא להחזיר את העודף למי שעד למועד הגשת הדו"ח שבו כלול העודף האמור לא הגיש דו"ח שהיה חייב להגישו לפי חוק זה, כל עוד לא הגיש את הדו"ח.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ג) החלטתו של המנהל לפי סעיף קטן (ב) שלא להחזיר את העודף, יראוה לענין ערר או ערעור כסירוב המנהל לקבל דו"ח ויחולו לגביה הוראות סעיף 74 בשינויים המחוייבים.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ד) לענין סעיף זה, מועד קבלת הדו"ח או הגשתו, לפי הענין, לגבי דו"ח שלא צויינו בו נכונה כל הפרטים - המועד שבו הושלמו או תוקנו הפרטים.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

39. (א) היה מס התשומות בתקופת דו"ח פלונית כאמור בסעיף 67 עודף על מס הערך המוסף שהעוסק חייב בו על עסקאותיו באותה תקופה, יוחזר לו העודף תוך ~~חודש לאחר קבלת הדו"ח~~ 45 ימים לאחר קבלת הדו"ח; ואולם רשאי המנהל שלא להחזיר את העודף למי שאיננו מנהל ספרים או מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו.

(ב) החלטתו של המנהל לפי סעיף קטן (א) שלא להחזיר את העודף, יראוה לענין ערר או ערעור כסירוב המנהל לקבל דו"ח ויחולו לגביה הוראות סעיף 74 בשינויים המחוייבים.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

39. (א) היה מס התשומות בתקופת דו"ח פלונית כאמור בסעיף 67 עודף על מס הערך המוסף שהעוסק חייב בו על עסקאותיו באותה תקופה, יוחזר לו העודף תוך ~~45 ימים לאחר קבלת הדו"ח; ואולם רשאי המנהל שלא להחזיר את העודף למי שאיננו מנהל ספרים או מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו~~ 30 ימים מקבלת הדו"ח, או במועד מאוחר יותר שקבע שר האוצר, ואולם –

(1) אם המנהל הורה לבדוק את פנקסיו של העוסק כדי לקבוע אם הוא זכאי לעודף - יוחזר העודף תוך 90 ימים מקבלת הדו"ח;

(2) אם מי שהמנהל הסמיכו לכך, או משטרת ישראל, החלו בחקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי העוסק - יוחזר העודף תוך 180 ימים מקבלת הדו"ח;

(3) אם בתוך התקופה האמורה בפסקה (2) הוגש כתב אישום נגד העוסק לגבי עבירה כאמור או נלקח מהעוסק כופר כסף כאמור בסעיף 121, רשאי המנהל להפחית מסכום העודף, לרבות הפרשי ההצמדה והריבית המגיעים בשלו על פי סעיף 105, כל סכום שהעוסק חייב בו, והיתרה תוחזר לעוסק תוך 30 ימים מיום שניתן פסק דין סופי או מיום שנלקח כופר הכסף, לפי הענין;

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), רשאי המנהל שלא להחזיר את העודף למי שאיננו מנהל ספרים או מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות שלפיו, וכן רשאי המנהל שלא להחזיר את העודף למי שעד למועד הגשת הדו"ח שבו כלול העודף האמור לא הגיש דו"ח שהיה חייב להגישו לפי חוק זה, כל ועד לא הגיש את הדו"ח.

~~(ב)~~ (ג) החלטתו של המנהל לפי סעיף קטן ~~(א)~~ (ב) שלא להחזיר את העודף, יראוה לענין ערר או ערעור כסירוב המנהל לקבל דו"ח ויחולו לגביה הוראות סעיף 74 בשינויים המחוייבים.

(ד) לענין סעיף זה, מועד קבלת הדו"ח או הגשתו, לפי הענין, לגבי דו"ח שלא צויינו בו נכונה כל הפרטים- המועד שבו הושלמו או תוקנו הפרטים.

40. מס התשומות הכלול בחשבוניות מס בהצהרות ייבוא או במסמך אחר שאישר המנהל על פי סעיף 38(א) שהוצאו לעוסק לפני שנרשם על פי סעיף 52, לא יהא ניתן לניכוי.

מס התשומות שלפני הרישום

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

40. מס התשומות הכלול בחשבוניות מס ~~או ברשימוני יבוא~~ ברשימוני יבוא או במסמך אחר שאישר המנהל על פי סעיף 38(א) שהוצאו לעוסק לפני שנרשם על פי סעיף 52, לא יהא ניתן לניכוי.

מיום 12.3.2018

**תיקון מס' 57**

[ס"ח תשע"ח מס' 2702](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf))

40. מס התשומות הכלול בחשבוניות מס ~~ברשימוני יבוא~~ בהצהרות ייבוא או במסמך אחר שאישר המנהל על פי סעיף 38(א) שהוצאו לעוסק לפני שנרשם על פי סעיף 52, לא יהא ניתן לניכוי.

40א.4 על אף האמור בסעיפים 38 ו-40, מס תשומות ששילם עוסק לפני רישומו כדין יהיה ניתן לניכוי, ובלבד שהוכח להנחת דעתו של המנהל שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו, והכל אף אם חשבונית המס, הצהרת הייבוא או מסמך אחר שאישר המנהל על פי סעיף 38(א) לא הוצאו על שם העוסק.

מס תשומות של עסק בהקמה

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

(תיקון מס' 63 – הוראת שעה)   
תשפ"ג-2023

מיום 1.7.1976

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**הוספת סעיף 40א**

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

40א. על אף האמור בסעיפים 38 ו-40, מס תשומות ששילם עוסק לפני רישומו כדין יהיה ניתן לניכוי, ובלבד שהוכח להנחת דעתו של המנהל שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו, והכל אף אם חשבונית המס ~~או רשימון היבוא~~ רשימון היבוא או מסמך אחר שאישר המנהל על פי סעיף 38(א) לא הוצאו על שם העוסק.

מיום 12.3.2018

**תיקון מס' 57**

[ס"ח תשע"ח מס' 2702](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf))

40א. על אף האמור בסעיפים 38 ו-40, מס תשומות ששילם עוסק לפני רישומו כדין יהיה ניתן לניכוי, ובלבד שהוכח להנחת דעתו של המנהל שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו, והכל אף אם חשבונית המס ~~רשימון היבוא~~ הצהרת הייבוא או מסמך אחר שאישר המנהל על פי סעיף 38(א) לא הוצאו על שם העוסק.

מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2028

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 174 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

**החלפת סעיף 40א**

הנוסח הקודם:

~~מס תשומות של עסק בהקמה~~

~~40א. על אף האמור בסעיפים 38 ו-40, מס תשומות ששילם עוסק לפני רישומו כדין יהיה ניתן לניכוי, ובלבד שהוכח להנחת דעתו של המנהל שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו, והכל אף אם חשבונית המס, הצהרת הייבוא או מסמך אחר שאישר המנהל על פי סעיף 38(א) לא הוצאו על שם העוסק.~~

הנוסח:

מס תשומות של עסק בהקמה

40א. על אף האמור בסעיפים 38 ו-40, מס תשומות ששילם עוסק לפני רישומו כדין יהיה ניתן לניכוי, ובלבד שמתקיימים שני אלה, לפי העניין:

(1) הוכח להנחת דעתו של המנהל, שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו;

(2) אם סכום חשבונית המס, בלא המס, עולה על הסכום האמור בסעיף 38(א1), היא כוללת מספר שהקצה לה המנהל;

והכול אף אם חשבונית המס, הצהרת הייבוא או מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 38(א), לא הוצאו על שם העוסק.

40ב. נוכח המנהל כי התקיימו נסיבות חריגות בקשר למערכות המחשוב של רשות המסים, שבעטיין מסיבות טכנולוגיות לא התאפשרה הקצאת מספר על ידי המנהל, רשאי הוא להורות, על אף האמור בסעיפים 38(א1), 40א(2) ו-43א, שיותר ניכוי מס התשומות הכלול בחשבונית מס שלא הוקצה לה מספר.

סמכות המנהל לאשר ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית שלא הוקצה לה מספר

(תיקון מס' 63 – הוראת שעה)   
תשפ"ג-2023

מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2028

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 174 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

**הוספת סעיף 40ב**

41. אין לנכות מס על תשומות אלא אם הן לשימוש בעסקה החייבת במס.

התשומות ששימשו

לעסקה פטורה

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

41. אין לנכות מס על תשומות ~~ששימשו בעסקה הפטורה ממס~~ אלא אם הן לשימוש בעסקה החייבת במס.

42. (בוטל).

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

מיום 1.1.2003

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 461 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**ביטול סעיף 42**

הנוסח הקודם:

~~הגבלה לגבי ניכויים של עוסק זעיר~~

~~42. שר האוצר רשאי לקבוע שיעור מקסימלי של מס תשומות שעוסק זעיר זכאי לנכותו בתקופת דו"ח פלונית, ורשאי הוא לקבוע שיעורים שונים לסוגים שונים של עוסקים זעירים; יתרת מס התשומות שלא נוכתה ניתן לנכות בתקופת דו"ח שלאחריה ובלבד שבשום תקופה לא יעלה הניכוי על השיעור שנקבע~~.

43. בוטלה עסקה או שונו תנאיה באופן המקטין את המס לאחר שהקונה ניכה את המס עליה כמס תשומות, יפחית הקונה בסכום ההפרש את מס התשומות שבדו"ח התקופתי שלאחר מכן או ישלם את ההפרש כפי שקבע שר האוצר.

הפחתה מחמת ביטול או שינוי

43א. (א) במכירת מקרקעין על ידי עוסק פטור או במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי, זכאי החייב במס לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין והשבחתם (בסעיף זה – הרכישה) אם יש בידו, בשל הרכישה האמורה, חשבונית מס או מסמך אחר שאישר המנהל המעיד על תשלום המס כאמור, והמס לא נוכה.

ניכוי במכירת מקרקעין

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 63 – הוראת שעה)   
תשפ"ג-2023

(ב) האמור בסעיף קטן (א) לא יחול במכירת מקרקעין כאמור בסעיף 30(א)(16), אולם מלכ"ר או מוסד כספי שהוא חברה קולטת במיזוג או חברה חדשה בפיצול, לפי הענין, יהיה זכאי לנכות, בעת שימכור את המקרקעין, מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין בידי החברה המתמזגת או החברה המתפצלת, לפי הענין, אם יש בידו חשבונית על המס ששילמה והמס לא נוכה.

(תיקון מס' 10) תשנ"ג-1993

(תיקון מס' 63) תשפ"ג-2023

(ג) סך הניכוי מהמס לפי סעיפים קטנים (א) או (ב) לא יעלה על המס שהחייב במס חייב בו בשל מכירת המקרקעין.

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(ד) בסעיף זה –

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

"המס ששולם" – סכום המס הכלול בחשבוניות המס, או במסמך האחר, לפי הענין, כשהוא מוכפל במדד שפורסם לאחרונה לפני יום מכירת המקרקעין ומחולק במדד שפורסם לאחרונה לפני יום תשלום המס, בניכוי סכומי המס הניתנים לניכוי כפחת לפי סעיף 21 לפקודת מס הכנסה, ולפי כל דין אחר;

"השבחה" – כל ההוצאות שהוציא המוכר מיום הרכישה ועד ליום המכירה לשם השבחתם של המקרקעין שאינן מותרות בניכוי לפי פקודת מס הכנסה;

"מדד" – כהגדרתו בסעיף 93.

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**הוספת סעיף 43א**

מיום 27.8.1993

**תיקון מס' 10**

[ס"ח תשנ"ג מס' 1433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1433.pdf) מיום 27.8.1993 עמ' 212 ([ה"ח 2085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2085.pdf))

43א. (א) במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי, זכאי החייב במס לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין אם יש בידו, בשל הרכישה האמורה, חשבונית מס או מסמך אחר שאישר המנהל המעיד על תשלום המס כאמור, והמס לא נוכה.

(ב) האמור בסעיף קטן (א) לא יחול במכירת מקרקעין כאמור בסעיף 30(א)(16), אולם מלכ"ר או מוסד כספי שהוא חברה קולטת במיזוג או חברה חדשה בפיצול, לפי הענין, יהיה זכאי לנכות, בעת שימכור את המקרקעין, מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין בידי החברה המתמזגת או החברה המתפצלת, לפי הענין, אם יש בידו חשבונית על המס ששילמה והמס לא נוכה.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 461 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

43א. (א) במכירת מקרקעין על ידי עוסק פטור או במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי, זכאי החייב במס לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין והשבחתם (בסעיף זה - הרכישה) אם יש בידו, בשל הרכישה האמורה, חשבונית מס או מסמך אחר שאישר המנהל המעיד על תשלום המס כאמור, והמס לא נוכה.

(ב) האמור בסעיף קטן (א) לא יחול במכירת מקרקעין כאמור בסעיף 30(א)(16), אולם מלכ"ר או מוסד כספי שהוא חברה קולטת במיזוג או חברה חדשה בפיצול, לפי הענין, יהיה זכאי לנכות, בעת שימכור את המקרקעין, מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין בידי החברה המתמזגת או החברה המתפצלת, לפי הענין, אם יש בידו חשבונית על המס ששילמה והמס לא נוכה.

(ג) סך הניכוי מהמס לפי סעיפים קטנים (א) או (ב) לא יעלה על המס שהחייב במס חייב בו בשל מכירת המקרקעין.

(ד) בסעיף זה –

"המס ששולם" – סכום המס הכלול בחשבוניות המס, או במסמך האחר, לפי הענין, כשהוא מוכפל במדד שפורסם לאחרונה לפני יום מכירת המקרקעין ומחולק במדד שפורסם לאחרונה לפני יום תשלום המס, בניכוי סכומי המס הניתנים לניכוי כפחת לפי סעיף 21 לפקודת מס הכנסה, ולפי כל דין אחר;

"השבחה" – כל ההוצאות שהוציא המוכר מיום הרכישה ועד ליום המכירה לשם השבחתם של המקרקעין שאינן מותרות בניכוי לפי פקודת מס הכנסה;

"מדד" – כהגדרתו בסעיף 93.

מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2028

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 174 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

(א) במכירת מקרקעין על ידי עוסק פטור או במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי, זכאי החייב במס לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין והשבחתם (בסעיף זה – הרכישה) אם יש בידו, בשל הרכישה האמורה, חשבונית מס, ובלבד שאם סכום חשבונית המס, בלא המס, עולה על הסכום האמור בסעיף 38(א1), היא כוללת מספר שהקצה לה המנהל, או מסמך אחר שאישר המנהל המעיד על תשלום המס כאמור, והמס לא נוכה.

(ב) האמור בסעיף קטן (א) לא יחול במכירת מקרקעין כאמור בסעיף 30(א)(16), אולם מלכ"ר או מוסד כספי שהוא חברה קולטת במיזוג או חברה חדשה בפיצול, לפי הענין, יהיה זכאי לנכות, בעת שימכור את המקרקעין, מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין בידי החברה המתמזגת או החברה המתפצלת, לפי הענין, אם יש בידו חשבונית על המס ששילמה והמס לא נוכה, ובלבד שאם סכום חשבונית המס, בלא המס, עולה על הסכום האמור בסעיף 38(א1), היא כוללת מספר שהקצה לה המנהל.

43ב. (א) תייר זכאי בעת יציאתו מישראל להחזר המס ששילם בעת רכישת טובין בבית עסק שאושר לענין זה לפי הוראות סעיף קטן (ג), ובלבד שהתייר הוכיח בעת יציאתו מישראל, להנחת דעתו של המנהל, שהתקיימו כל אלה:

החזר מס לתייר

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(1) הוא יוצא מישראל עם הטובין;

(2) בידיו חשבונית מס שהוצאה כדין וכן מסמך אחר ובו פרטים הקשורים למכירת הטובין כפי שיקבע שר האוצר.

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע תנאים נוספים על אלה המפורטים בסעיף קטן (א), להחזר מס לתייר, לרבות תשלום על ידי התייר למי שהמנהל מחזיר באמצעותו את המס לתייר.

(ג) שר התיירות, בהתייעצות עם המנהל, רשאי לאשר בתי עסק לענין סעיף זה, לפי כללים שיקבע; אחת לשנה יפרסם שר התיירות ברשומות את רשימת בתי העסק שאושרו באותה שנה וכן את רשימת בתי העסק שאישורם לענין זה בוטל באותה שנה.

(ד) לענין סעיף זה לא יראו במעבר לאזור או לשטחי עזה ויריחו, יציאה מישראל.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 462 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**הוספת סעיף 43ב**

44. שר האוצר רשאי לקבוע, דרך כלל או לסוג מסויים של עוסקים או עסקאות, הוראות בדבר –

תקנות לענין ניכוי

מס תשומות

(1) נכסים ושירותים אשר מס התשומות ששולם על עסקאות בהם או על יבואם לא יהא ניתן לניכוי, או שהזכות לנכותו תוגבל כפי שקבע;

ת"ט תשל"ח-1977

(2) כללים לניכוי מס התשומות כשהנכסים או השירותים שבשל יבואם או העסקה בהם שולם המס שימשו גם בעסקאות שהמס עליהן מותר בניכוי וגם בעסקאות שהמס עליהן לא ניתן לניכוי;

(3) הדרך שבה תוחזר יתרת מס התשומות העודפת על מס הערך המוסף, לרבות זקיפתה לזכות חשבונו של העוסק;

(4) כללים ותנאים לניכוי מס ששולם לפי הדין המקביל לחוק זה באזור או בשטחי עזה ויריחו.

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

מיום 30.12.1977

**ת"ט תשל"ח-1977**

[ס"ח תשל"ח מס' 879](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0879.pdf) מיום 30.12.1977 עמ' 46

(1) נכסים ושירותים אשר מס התשומות ששולם על עסקאות בהם או על יבואם לא יהא ניתן לניכוי, או שהזכות ~~לנכותם~~ לנכותו תוגבל כפי שקבע;

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**החלפת פסקה 44(4)**

הנוסח הקודם:

~~(4) ניכוי מס ששולם באזור כמשמעותו בתקנות שעת חירום (השטחים המוחזקים על ידי צבא ההגנה לישראל – שיפוט בעבירות ועזרה משפטית), תשכ"ז-1967, ששר האוצר קבע כי ניתן לנכותו כאילו היה מס תשומות.~~

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**החלפת פסקה 44(4)**

הנוסח הקודם:

~~(4) ניכוי מס ששולם באזור, אשר שר האוצר קבע שניתן לנכותו כאילו היה מס תשומות.~~

פרק ט': חשבוניות

45. עוסק חייב להוציא לקונה חשבונית עסקה על כל עסקה או חלק מעסקה גם אם הם פטורים ממס.

חובה להוציא חשבונית עסקה

46. (א) חשבונית תוצא תוך ארבעה עשר יום ממועד החיוב במס.

מועד הוצאת חשבונית

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(ב) היתה העסקה פטורה ממס, תוצא חשבונית במועד שבו היה צריך להוציאה לפי סעיף קטן (א) אילו היתה חייבת במס.

מיום 1.4.2012

**תיקון מס' 42**

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 318 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(א) חשבונית תוצא תוך ארבעה עשר יום ממועד החיוב במס~~, אולם במקרים שבהם חל סעיף 29 תוצא החשבונית לגבי הסכום ששולם כאמור באותו סעיף לא יאוחר משבעה ימים ממועד קבלתו~~.

47. (א) עוסק מורשה רשאי להוציא לגבי עסקה חייבת במס חשבונית מס שמספרה הוקצה על ידי המנהל לפי סעיף קטן (ד), או חשבונית מס שמספרה לא הוקצה כאמור ובלבד שחשבונית כאמור שמספרה לא הוקצה אינה חייבת בפירוט לפי הוראות סעיף 69(א2), במקום חשבונית עסקה, וחייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה.

זכות להוציא חשבונית מס

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 63 – הוראת שעה)   
תשפ"ג-2023

(א1) על אף האמור בסעיף קטן (א), הקונה לא ידרוש חשבונית מס כאמור באותו סעיף קטן קודם לתשלום התמורה או חלקה, לפי העניין, אם המועד לחיוב במס בשל העסקה חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל.

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(תיקון מס' 63 – הוראת שעה)   
תשפ"ג-2023

(ב) (1) חשבונית מס תכלול פרטים שקבע המנהל, ובלבד שיפורטו בה המס בנפרד וכן מספר הרישום של הקונה; אך רשאי המנהל להתיר, דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, ציון המלים "כולל מס" במקום פירוט המס בנפרד ואי-ציון מספר הרישום של הקונה;

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(2) חשבונית מס שיוציא עוסק מורשה לעוסק, למוסד כספי או למלכ"ר הרשומים בידי הרשות הפלסטינית תהיה בצורה שקבע המנהל, תכלול פרטים שקבע ותודפס בבית דפוס שהמנהל אישר.

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

(תיקון מס' 14)

תשנ"ה-1995

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

(ד) מספרי חשבוניות המס יוקצו לעוסק על ידי המנהל האופן מקוון, כפי שיורה המנהל, עד 30 בנובמבר של כל שנה, לשימושו בשנה שלאחר מכן, כולה או חלקה.

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

(ב) (1) חשבונית מס תכלול פרטים שקבע שר האוצר, ובלבד שיפורט בה המס בנפרד; אך רשאי המנהל להתיר, דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, ציון המלים "כולל מס" במקום פירוט המס בנפרד;

(2) חשבונית מס שיוציא עוסק מורשה לעוסק, למוסד כספי או למלכ"ר הרשומים באזור או בשטחי עזה ויריחו תהיה בצורה שקבע המנהל, תכלול פרטים שקבע ותודפס בבית דפוס שהמנהל אישר.

מיום 9.6.1995

**תיקון מס' 14**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1526.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 324 ([ה"ח 2393](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2393.pdf))

(2) חשבונית מס שיוציא עוסק מורשה לעוסק, למוסד כספי או למלכ"ר הרשומים ~~באזור או בשטחי עזה ויריחו~~ בידי הרשות הפלסטינית תהיה בצורה שקבע המנהל, תכלול פרטים שקבע ותודפס בבית דפוס שהמנהל אישר.

מיום 1.4.2012

**תיקון מס' 42**

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 318 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**הוספת סעיף קטן 47(א1)**

מיום 1.1.2014

סעיפים קטנים 47(א), 47(ד) מיום 1.1.2017

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 274 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**(תיקון מס' 37) (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153, 154 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**(תיקון מס' 37) (תיקון מס' 2)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 319 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

47. (א) עוסק מורשה רשאי להוציא לגבי עסקה חייבת במס חשבונית מס שמספרה הוקצה על ידי המנהל לפי סעיף קטן (ד), או חשבונית מס שמספרה לא הוקצה כאמור ובלבד שחשבונית כאמור שמספרה לא הוקצה אינה חייבת בפירוט לפי הוראות סעיף 69(א2), במקום חשבונית עסקה, וחייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה.

(א1) על אף האמור בסעיף קטן (א), הקונה לא ידרוש חשבונית מס כאמור באותו סעיף קטן קודם לתשלום התמורה או חלקה, לפי העניין, אם המועד לחיוב במס בשל העסקה חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל.

(ב) (1) חשבונית מס תכלול פרטים שקבע ~~שר האוצר~~ המנהל, ובלבד ~~שיפורט בה המס בנפרד~~ שיפורטו בה המס בנפרד וכן מספר הרישום של הקונה; אך רשאי המנהל להתיר, דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, ציון המלים "כולל מס" במקום פירוט המס בנפרד ואי-ציון מספר הרישום של הקונה;

(2) חשבונית מס שיוציא עוסק מורשה לעוסק, למוסד כספי או למלכ"ר הרשומים בידי הרשות הפלסטינית תהיה בצורה שקבע המנהל, תכלול פרטים שקבע ותודפס בבית דפוס שהמנהל אישר.

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

(ד) מספרי חשבוניות המס יוקצו לעוסק על ידי המנהל האופן מקוון, כפי שיורה המנהל, עד 30 בנובמבר של כל שנה, לשימושו בשנה שלאחר מכן, כולה או חלקה.

מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2028

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 174 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

47. (א) עוסק מורשה רשאי להוציא לגבי עסקה חייבת במס חשבונית מס ~~שמספרה הוקצה על ידי המנהל לפי סעיף קטן (ד), או חשבונית מס שמספרה לא הוקצה כאמור ובלבד שחשבונית כאמור שמספרה לא הוקצה אינה חייבת בפירוט לפי הוראות סעיף 69(א2),~~ במקום חשבונית עסקה, וחייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה.

(א1) על אף האמור ~~בסעיף קטן (א)~~ בסעיף קטן (א) או (א2), הקונה לא ידרוש חשבונית מס כאמור באותו סעיף קטן קודם לתשלום התמורה או חלקה, לפי העניין, אם המועד לחיוב במס בשל העסקה חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל.

(א2) (1) עוסק מורשה המוציא חשבונית מס כאמור בסעיף קטן (א), רשאי לבקש מהמנהל להקצות מספר לחשבונית המס (בסעיף קטן זה – המבקש), ובעסקה שסכומה, בלא המס, עולה על הסכום האמור בסעיף 38(א1), חייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה; הוראות סעיף קטן זה יחולו לעניין חשבונית מס שהוצאה בשל עסקה שהמס שחל לגביה אינו בשיעור אפס;

(2) המבקש יגיש את הבקשה כאמור בפסקה (1) באופן מקוון כפי שיורה המנהל; הקצה המנהל מספר לחשבונית המס, יציין המבקש את המספר על גבי חשבונית המס, לרבות בכתב יד;

(3) היה למנהל יסוד סביר לחשש שחשבונית המס שלגביה הוגשה הבקשה תוצא שלא כדין, רשאי הוא להחליט שלא להקצות מספר לחשבונית המס (להלן – החלטה מקדמית); החליט המנהל כאמור – ישלח למבקש את ההחלטה המקדמית באופן מיידי, בהודעה מקוונת, ויאפשר למבקש לפעול בהתאם למפורט בה; ההודעה המקוונת תכלול את אלה:

(א) העילה להחלטה המקדמית שלא להקצות מספר לחשבונית המס;

(ב) המועד שבו המבקש רשאי להביא לפני המנהל את טענותיו, אשר יהיה בתוך שני ימי עסקים מיום שליחת ההודעה המקוונת (בסעיף זה – השימוע);

(ג) אפשרות המבקש לסמן באופן מקוון את בחירתו באחת מאלה:

(1) המנהל ישלח הודעה מקוונת לקונה, אם הוא עוסק, שבה יוצע לקונה לקבל על עצמו את תשלום המס בשל העסקה; הודעה כאמור תכלול מספר בעבור חשבונית המס שיוציא הקונה, אם יבחר לקבל על עצמו את תשלום המס ויאשר זאת באופן מקוון;

(2) המבקש יוציא לקונה חשבונית מס בלי שהוקצה לה מספר, והוראות סעיף 38(א1) יחולו לעניין זה.

(א3) קיבל הקונה על עצמו את תשלום המס כאמור בסעיף קטן (א2)(3)(ג)(1), יחולו הוראות אלה:

(1) הקונה יוציא חשבונית מס ערוכה על שמו הוא ויציין בה את המספר שהקצה לה המנהל; הקונה ידווח על העסקה בדוח שעליו להגיש בשל עסקאותיו לפי פרק י"א;

(2) המבקש יוציא חשבונית מס שבה תדווח העסקה כאילו היה חל עליה מס בשיעור אפס, יציין בה את המספר שהוקצה לחשבונית המס כאמור בפסקה (1) וכן כי היא הוצאה מכוח סעיף קטן זה.

(א4) על שימוע לפי סעיף קטן (א2)(3)(ב) יחולו הוראות אלה:

(1) עד קיומו של השימוע המבקש לא יקבל מספר לאותה חשבונית מס, אלא אם כן החליט המנהל להקצות מספר לחשבונית;

(2) המנהל רשאי לקיים את השימוע באמצעות היוועדות חזותית; לעניין פסקה זו, "היוועדות חזותית" – תקשורת בין כמה מוקדים המאפשרת העברת תמונה וקול בזמן אמת;

(3) בחר המבקש שלא להתייצב לשימוע, יראו את ההחלטה המקדמית כהחלטה שלא להקצות מספר כאמור בפסקה (4) רישה;

(4) החליט המנהל לאחר קיום השימוע כי הוצאה של חשבונית המס בנסיבות העניין תהיה שלא כדין – לא יקצה לה מספר; המנהל יחליט בבקשה בתוך יום עסקים אחד מתום השימוע; לא החליט המנהל בבקשה בתוך פרק הזמן כאמור, יראו את הבקשה להקצאת מספר כאילו התקבלה והמנהל יקצה לחשבונית המס מספר;

(5) על ההחלטה שלא להקצות לחשבונית המס מספר לפי פסקה (4) רשאי העוסק להשיג לפני המנהל בתוך שלושים ימים לאחר קיום השימוע או במועד מאוחר יותר שהתיר המנהל מטעמים מיוחדים; על השגה לפי פסקה זו יחולו הוראות אלה:

(א) המנהל יחליט בהשגה בתוך 21 ימי עסקים מיום הגשתה; לא החליט המנהל בהשגה בתוך התקופה האמורה, יראו את ההשגה כאילו התקבלה;

(ב) הודעה על החלטת המנהל בהשגה ועל נימוקיה, תומצא למבקש;

(ג) מי שקיבל את ההחלטה לאחר קיום השימוע, לא יחליט בהשגה עליה;

(6) על החלטת המנהל בהשגה לפי פסקה (5) רשאי העוסק לערער לפני בית המשפט המחוזי, והוראות סעיף 83(ב) ו-(ג) יחולו לעניין זה.

(ב) (1) חשבונית מס תכלול פרטים שקבע המנהל, ובלבד שיפורטו בה המס בנפרד וכן מספר הרישום של הקונה; אך רשאי המנהל להתיר, דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, ציון המלים "כולל מס" במקום פירוט המס בנפרד ואי-ציון מספר הרישום של הקונה;

(2) חשבונית מס שיוציא עוסק מורשה לעוסק, למוסד כספי או למלכ"ר הרשומים בידי הרשות הפלסטינית תהיה בצורה שקבע המנהל, תכלול פרטים שקבע ותודפס בבית דפוס שהמנהל אישר.

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

~~(ד) מספרי חשבוניות המס יוקצו לעוסק על ידי המנהל האופן מקוון, כפי שיורה המנהל, עד 30 בנובמבר של כל שנה, לשימושו בשנה שלאחר מכן, כולה או חלקה.~~

מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2024

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 177 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

(א2) (1) עוסק מורשה המוציא חשבונית מס כאמור בסעיף קטן (א), רשאי לבקש מהמנהל להקצות מספר לחשבונית המס (בסעיף קטן זה – המבקש), ובעסקה שסכומה, בלא המס, עולה על הסכום האמור בסעיף 38(א1), חייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה; הוראות סעיף קטן זה יחולו לעניין חשבונית מס שהוצאה בשל עסקה שהמס שחל לגביה אינו בשיעור אפס;

(2) המבקש יגיש את הבקשה כאמור בפסקה (1) באופן מקוון כפי שיורה המנהל; הקצה המנהל מספר לחשבונית המס, יציין המבקש את המספר על גבי חשבונית המס, לרבות בכתב יד;

~~(3) היה למנהל יסוד סביר לחשש שחשבונית המס שלגביה הוגשה הבקשה תוצא שלא כדין, רשאי הוא להחליט שלא להקצות מספר לחשבונית המס (להלן – החלטה מקדמית); החליט המנהל כאמור – ישלח למבקש את ההחלטה המקדמית באופן מיידי, בהודעה מקוונת, ויאפשר למבקש לפעול בהתאם למפורט בה; ההודעה המקוונת תכלול את אלה:~~

~~(א) העילה להחלטה המקדמית שלא להקצות מספר לחשבונית המס;~~

~~(ב) המועד שבו המבקש רשאי להביא לפני המנהל את טענותיו, אשר יהיה בתוך שני ימי עסקים מיום שליחת ההודעה המקוונת (בסעיף זה – השימוע);~~

~~(ג) אפשרות המבקש לסמן באופן מקוון את בחירתו באחת מאלה:~~

~~(1) המנהל ישלח הודעה מקוונת לקונה, אם הוא עוסק, שבה יוצע לקונה לקבל על עצמו את תשלום המס בשל העסקה; הודעה כאמור תכלול מספר בעבור חשבונית המס שיוציא הקונה, אם יבחר לקבל על עצמו את תשלום המס ויאשר זאת באופן מקוון;~~

~~(2) המבקש יוציא לקונה חשבונית מס בלי שהוקצה לה מספר, והוראות סעיף 38(א1) יחולו לעניין זה.~~

(3) ביקש עוסק מורשה מהמנהל להקצות מספר לחשבונית מס כאמור בפסקה (1), יקצה המנהל מספר לחשבונית המס באופן מקוון.

~~(א3) קיבל הקונה על עצמו את תשלום המס כאמור בסעיף קטן (א2)(3)(ג)(1), יחולו הוראות אלה:~~

~~(1) הקונה יוציא חשבונית מס ערוכה על שמו הוא ויציין בה את המספר שהקצה לה המנהל; הקונה ידווח על העסקה בדוח שעליו להגיש בשל עסקאותיו לפי פרק י"א;~~

~~(2) המבקש יוציא חשבונית מס שבה תדווח העסקה כאילו היה חל עליה מס בשיעור אפס, יציין בה את המספר שהוקצה לחשבונית המס כאמור בפסקה (1) וכן כי היא הוצאה מכוח סעיף קטן זה.~~

~~(א4) על שימוע לפי סעיף קטן (א2)(3)(ב) יחולו הוראות אלה:~~

~~(1) עד קיומו של השימוע המבקש לא יקבל מספר לאותה חשבונית מס, אלא אם כן החליט המנהל להקצות מספר לחשבונית;~~

~~(2) המנהל רשאי לקיים את השימוע באמצעות היוועדות חזותית; לעניין פסקה זו, "היוועדות חזותית" – תקשורת בין כמה מוקדים המאפשרת העברת תמונה וקול בזמן אמת;~~

~~(3) בחר המבקש שלא להתייצב לשימוע, יראו את ההחלטה המקדמית כהחלטה שלא להקצות מספר כאמור בפסקה (4) רישה;~~

~~(4) החליט המנהל לאחר קיום השימוע כי הוצאה של חשבונית המס בנסיבות העניין תהיה שלא כדין – לא יקצה לה מספר; המנהל יחליט בבקשה בתוך יום עסקים אחד מתום השימוע; לא החליט המנהל בבקשה בתוך פרק הזמן כאמור, יראו את הבקשה להקצאת מספר כאילו התקבלה והמנהל יקצה לחשבונית המס מספר;~~

~~(5) על ההחלטה שלא להקצות לחשבונית המס מספר לפי פסקה (4) רשאי העוסק להשיג לפני המנהל בתוך שלושים ימים לאחר קיום השימוע או במועד מאוחר יותר שהתיר המנהל מטעמים מיוחדים; על השגה לפי פסקה זו יחולו הוראות אלה:~~

~~(א) המנהל יחליט בהשגה בתוך 21 ימי עסקים מיום הגשתה; לא החליט המנהל בהשגה בתוך התקופה האמורה, יראו את ההשגה כאילו התקבלה;~~

~~(ב) הודעה על החלטת המנהל בהשגה ועל נימוקיה, תומצא למבקש;~~

~~(ג) מי שקיבל את ההחלטה לאחר קיום השימוע, לא יחליט בהשגה עליה;~~

~~(6) על החלטת המנהל בהשגה לפי פסקה (5) רשאי העוסק לערער לפני בית המשפט המחוזי, והוראות סעיף 83(ב) ו-(ג) יחולו לעניין זה.~~

47א. קונה שהוא חייב במס, שרכש נכסים או שירותים לצורך עסקו או לשימוש בעסקו או לצורך פעילותו, חייב לנהוג כלהלן:

חובת עוסק בעת רכישה

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

הודעה (מס' 5)   
תש"ף-2020

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על 303 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-24,375 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

(ב) היה ערך הנכסים או השירותים 24,375 שקלים חדשים או יותר, חייב הוא לדרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס ולא ישלם בשטרי כסף, ואם שילם בשיק מוסב יוסיף על גב השיק את שמו, חתימתו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף.

(ג) הטוען שקיים תנאי סעיף זה – עליו הראיה.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 47א**

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

47א. קונה שהוא ~~עוסק~~ חייב במס, שרכש נכסים או שירותים שערכם עולה על 50 שקלים חדשים לצורך עסקו או לשימוש בעסקו או לצורך פעילותו, חייב לדרוש מהמוכר חשבונית מס או לשלם בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום למוכר בלבד; הטוען שדרש חשבונית או שילם בשיק כאמור – עליו הראיה.

מיום 1.7.2002

**הודעה תשס"ב-2002**

[י"פ תשס"ב מס' 5104](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/YALKUT-5104.pdf) מיום 21.8.2002 עמ' 3677

47א. קונה שהוא חייב במס, שרכש נכסים או שירותים שערכם עולה על ~~50~~ 245 שקלים חדשים לצורך עסקו או לשימוש בעסקו או לצורך פעילותו, חייב לדרוש מהמוכר חשבונית מס או לשלם בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום למוכר בלבד; הטוען שדרש חשבונית או שילם בשיק כאמור – עליו הראיה.

מיום 1.1.2003

**הודעה תשס"ג-2003**

[י"פ תשס"ג מס' 5145](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/YALKUT-5145.pdf) מיום 7.1.2003 עמ' 1060

47א. קונה שהוא חייב במס, שרכש נכסים או שירותים שערכם עולה על ~~245~~ 249 שקלים חדשים לצורך עסקו או לשימוש בעסקו או לצורך פעילותו, חייב לדרוש מהמוכר חשבונית מס או לשלם בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום למוכר בלבד; הטוען שדרש חשבונית או שילם בשיק כאמור – עליו הראיה.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

**החלפת סעיף 47א**

הנוסח הקודם:

~~47א. קונה שהוא חייב במס, שרכש נכסים או שירותים שערכם עולה על 249 שקלים חדשים לצורך עסקו או לשימוש בעסקו או לצורך פעילותו, חייב לדרוש מהמוכר חשבונית מס או לשלם בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום למוכר בלבד; הטוען שדרש חשבונית או שילם בשיק כאמור – עליו הראיה~~.

מיום 1.1.2006

**הודעה תשס"ו-2006**

[י"פ תשס"ו מס' 5481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5481.pdf) מיום 17.1.2006 עמ' 1238

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~249~~ 254 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.7.2006

**הודעה תשס"ז-2007**

[י"פ תשס"ז מס' 5696](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5696.pdf) מיום 30.7.2007 עמ' 3700

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~254~~ 257 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.7.2007

**הודעה תשס"ז-2007**

[י"פ תשס"ז מס' 5696](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5696.pdf) מיום 30.7.2007 עמ' 3700

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~257~~ 258 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.7.2008

**הודעה תשס"ח-2008**

[י"פ תשס"ח מס' 5832](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5832.pdf) מיום 15.7.2008 עמ' 3930

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~258~~ 272 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.1.2009

**הודעה תשס"ט-2009**

[י"פ תשס"ט מס' 5900](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5900.pdf) מיום 13.1.2009 עמ' 1780

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~272~~ 276 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.7.2009

**הודעה (מס' 2) תשס"ט-2009**

[י"פ תשס"ט מס' 5984](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5984.pdf) מיום 29.7.2009 עמ' 5167

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~276~~ 279 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.1.2010

**הודעה תש"ע-2010**

[י"פ תש"ע מס' 6046](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6046.pdf) מיום 11.1.2010 עמ' 1374

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~279~~ 286 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.7.2010

**הודעה (מס' 3) תש"ע-2010**

[י"פ תש"ע מס' 6121](http://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-6121.pdf) מיום 12.8.2010 עמ' 4339

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~286~~ 287 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.1.2011

**הודעה (מס' 2) תשע"א-2010**

[י"פ תשע"א מס' 6181](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6181.pdf) מיום 30.12.2010 עמ' 1855

מיום 1.1.2012

**הודעה תשע"ב-2012**

[י"פ תשע"ב מס' 6374](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6374.pdf) מיום 9.2.2012 עמ' 2478

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~292~~ 299 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.7.2012

**הודעה (מס' 3) תשע"ב-2012**

[י"פ תשע"ב מס' 6460](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6460.pdf) מיום 16.8.2012 עמ' 5827

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~299~~ 303 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.1.2013

**הודעה (מס' 2) תשע"ג-2013**

[י"פ תשע"ג מס' 6569](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6569.pdf) מיום 20.3.2013 עמ' 3876

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~303~~ 304 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.7.2013

**הודעה (מס' 3) תשע"ג-2013**

[י"פ תשע"ג מס' 6637](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6637.pdf) מיום 30.7.2013 עמ' 7204

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~304~~ 306 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.1.2014

**הודעה תשע"ד-2014**

[י"פ תשע"ד מס' 6766](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6766.pdf) מיום 6.3.2014 עמ' 4178

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~306~~ 310 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.1.2016

**הודעה (מס' 2) תשע"ו-2016**

[י"פ תשע"ו מס' 7224](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7224.pdf) מיום 8.3.2016 עמ' 4237

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~310~~ 307 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.7.2016

**הודעה (מס' 4) תשע"ו-2016**

[י"פ תשע"ו מס' 7337](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7337.pdf) מיום 8.9.2016 עמ' 9585

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~307~~ 306 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.7.2017

**הודעה (מס' 4) תשע"ז-2017**

[י"פ תשע"ז מס' 7559](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7559.pdf) מיום 2.8.2017 עמ' 8172

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~306~~ 308 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-20,000 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

מיום 1.1.2018

**הודעה (מס' 2) תשע"ח-2018**

[י"פ תשע"ח מס' 7791](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7791.pdf) מיום 8.5.2018 עמ' 7562

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~308~~ 301 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-~~20,000~~ 24,182 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

(ב) היה ערך הנכסים או השירותים ~~20,000~~ 24,182 שקלים חדשים או יותר, חייב הוא לדרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס ולא ישלם בשטרי כסף, ואם שילם בשיק מוסב יוסיף על גב השיק את שמו, חתימתו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף.

מיום 1.7.2018

**הודעה (מס' 4) תשע"ח-2018**

[י"פ תשע"ח מס' 7863](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7863.pdf) מיום 2.7.2018 עמ' 9414

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~301~~ 304 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-~~24,182~~ 24,399 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

(ב) היה ערך הנכסים או השירותים ~~24,182~~ 24,399 שקלים חדשים או יותר, חייב הוא לדרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס ולא ישלם בשטרי כסף, ואם שילם בשיק מוסב יוסיף על גב השיק את שמו, חתימתו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף.

מיום 1.1.2019

**הודעה (מס' 3) תשע"ט-2019**

[י"פ תשע"ט מס' 8173](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-8173.pdf) מיום 27.3.2019 עמ' 9207

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~304~~ 305 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-~~24,399~~ 24,471 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

(ב) היה ערך הנכסים או השירותים ~~24,399~~ 24,471 שקלים חדשים או יותר, חייב הוא לדרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס ולא ישלם בשטרי כסף, ואם שילם בשיק מוסב יוסיף על גב השיק את שמו, חתימתו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף.

מיום 1.7.2019

**הודעה (מס' 4) תשע"ט-2019**

[י"פ תשע"ט מס' 8399](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8399.pdf) מיום 18.8.2019 עמ' 14034

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~305~~ 308 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-~~24,471~~ 24,764 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

(ב) היה ערך הנכסים או השירותים ~~24,471~~ 24,764 שקלים חדשים או יותר, חייב הוא לדרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס ולא ישלם בשטרי כסף, ואם שילם בשיק מוסב יוסיף על גב השיק את שמו, חתימתו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף.

מיום 1.1.2020

**הודעה (מס' 2) תש"ף-2020**

[י"פ תש"ף מס' 8685](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-8685.pdf) מיום 10.2.2020 עמ' 3712

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~308~~ 306 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-~~24,764~~ 24,545 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

(ב) היה ערך הנכסים או השירותים ~~24,764~~ 24,545 שקלים חדשים או יותר, חייב הוא לדרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס ולא ישלם בשטרי כסף, ואם שילם בשיק מוסב יוסיף על גב השיק את שמו, חתימתו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף.

מיום 1.7.2020

**הודעה (מס' 5) תש"ף-2020**

[י"פ תש"ף מס' 9034](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-9034.pdf) מיום 11.8.2020 עמ' 7960

(א) עלה ערך הנכסים או השירותים על ~~306~~ 303 שקלים חדשים אך לא הגיע ל-~~24,545~~ 24,375 שקלים חדשים, ידרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס או ישלם בהעברה בנקאית, בכרטיס אשראי או בשיק שהוא חתום עליו כמושך ונאמר בו כי התשלום הוא למוכר בלבד;

(ב) היה ערך הנכסים או השירותים ~~24,545~~ 24,375 שקלים חדשים או יותר, חייב הוא לדרוש ממוכר שהוא עוסק מורשה חשבונית מס ולא ישלם בשטרי כסף, ואם שילם בשיק מוסב יוסיף על גב השיק את שמו, חתימתו ומספר הרישום במשרד מס ערך מוסף.

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

רישום בחסר או ביתר

(1) נרשמו ביתר - ישולם המס על- פי המחיר הרשום או המס הרשום, הכל לפי הגבוה, כל עוד לא תוקנה החשבונית בדרך שקבע שר האוצר;

(2) נרשמו בחסר - יוציא העוסק חשבונית משלימה.

49. הוצאה חשבונית לגבי עסקה החייבת במס והעסקה או מקצתה לא יצאה לפועל או נתבטלה או חלה טעות בחשבונית - ישולם המס לפי החשבונית כל עוד לא בוטלה או תוקנה כפי שקבע שר האוצר.

עסקה שלא יצאה לפועל או בוטלה

50. (א) אדם שאינו רשאי לפי סעיף 47 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 המס המצויין בחשבונית או המשתמע ממנה.

הוצאת חשבונית מס שלא כדין

(א1) עוסק שניכה מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, רשאי המנהל להטיל עליו כפל מס המצוין בחשבונית או המשתמע ממנה, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל כי לא ידע שהחשבונית הוצאה שלא כדין.

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ב) על דרישה לשלם כפל מס לפי סעיפים קטנים (א) או (א1) ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי; הגשת הערעור תעכב את תשלום כפל המס, אלא אם כן הורה בית המשפט אחרת.

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

(א1) עוסק שניכה מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, רשאי המנהל להטיל עליו כפל מס המצוין בחשבונית או המשתמע ממנה, אלא אם כן הוכיח להנחת דעתו של המנהל כי לא ידע שהחשבונית הוצאה שלא כדין.

(ב) על דרישה לשלם כפל מס לפי ~~סעיף קטן (א)~~ סעיפים קטנים (א) או (א1) ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי; ~~אין בהגשת הערעור כדי לעכב את תשלום כפל המס~~ הגשת הערעור תעכב את תשלום כפל המס, אלא אם כן הורה בית המשפט אחרת.

51. שר האוצר רשאי לקבוע לסוגי עוסקים או עסקאות הוראות משלימות לביצוע פרק זה, ובין השאר –

תקנות לענין חשבוניות

(1) צורת החשבונית, הפרטים שיירשמו בה ועשיית העתקים ממנה;

(2) הוראות בדבר שמירת החשבונית והעתקיה;

(3) פטורים לעוסקים, לסוג עוסקים או לסוג עסקאות מחובת הוצאת חשבונית, והתנאתם בניהול רישומים או בהוצאת מסמכים במקום חשבונית.

פרק י': רישום

52. (א) עוסק, מלכ"ר ומוסד כספי חייבים ברישום, במועד ובדרך שנקבעו.

חובת רישום

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

(ג) המנהל רשאי שלא לרשום עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי, אם יש לו יסוד סביר לחשוש שהוא יעסוק בפעולות בלתי חוקיות.

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

(ד) המנהל רשאי לדרוש ערובות להנחת דעתו מאדם המבקש להירשם כעוסק, כמלכ"ר או כמוסד כספי, לפי הענין, כתנאי לרישומו כאמור, אם הורשע אותו אדם בחמש השנים שלפני המועד שבו הגיש בקשה לרישום לפי סעיף זה בפסק דין חלוט בעבירה לפי סעיפים 117(א)(3),   
(5) או (6), ולא שילם את חוב המס נושא כתב האישום, או שהורשע בפסק דין חלוט בעבירה לפי סעיף 117(ב); לענין סעיף קטן זה –

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

"אדם" – לרבות חבר בני אדם שמנהל פעיל בו, בעל מניה מהותי בו או שותף בו, הורשע בעבירה כאמור;

"בעל מניה מהותי" – כהגדרתו בחוק החברות, התשנ"ט-1999.

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**הוספת סעיף קטן 52(ג)**

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

**הוספת סעיף קטן 52(ד)**

53. (א) עוסק, שאינו עוסק פטור, יקבל עם רישומו לפי סעיף 52 תעודת עוסק מורשה.

תעודת עסק מורשה ואישור רישום

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

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

מיום 1.1.2003

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 462 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

(א) עוסק, שאינו עוסק ~~זעיר~~ פטור, יקבל עם רישומו לפי סעיף 52 תעודת עוסק מורשה.

54. מי שחייב ברישום ולא נרשם, רשאי המנהל לרשמו רישום ארעי; אין ברישום זה כדי לפטור מן החובה להירשם על פי סעיף 52.

רישום בידי המנהל

55. 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; שר האוצר רשאי לקבוע תנאים לרישום כאמור.

רישום מספר עסקים של עוסק

56. עוסקים שהם אזרחים ישראליים כהגדרתם בסעיף 1א(ב), שמקום עסקם הקבוע והמתמשך הוא בישראל, שביקשו להירשם כאחד, רשאי המנהל לרשום אותם כך, ומשנרשמו יראו אותם לענין חוק זה כשותפים; שר האוצר רשאי לקבוע תנאים לרישום עוסקים כאחד.

רישום מספר עוסקים כאחד

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

56. עוסקים שהם אזרחים ישראליים כהגדרתם בסעיף 1א(ב), שמקום עסקם הקבוע והמתמשך הוא בישראל, שביקשו להירשם כאחד, ~~ירשום אותם המנהל כך~~ רשאי המנהל לרשום אותם כך, ומשנרשמו יראו אותם לענין חוק זה כשותפים; שר האוצר רשאי לקבוע תנאים לרישום עוסקים כאחד.

57. (בוטל).

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

מיום 1.1.2003

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 462 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**ביטול סעיף 57**

הנוסח הקודם:

~~רישום עוסק זעיר כעוסק מורשה~~

~~57. עוסק זעיר שביקש להירשם כעוסק מורשה, ירשום אותו המנהל כך ומשנרשם כאמור לא יהא רשאי לחזור להירשם כעוסק זעיר אלא לאחר שנתיים; שר האוצר רשאי לקבוע תנאים לרישום לפי סעיף זה.~~

58. המנהל רשאי, לפי בקשת מי שנמנה עם סוג פלוני של חייבי מס או ביזמת עצמו, לרשום אותו כנמנה עם סוג אחר, הן לכל עיסוקיו או פעילויותיו והן למקצתם, אם ראה שמהותם קרובה יותר לסוג האחר.

רישום מסוג שונה

59. (א) עוסק מורשה שמחזור העסקאות שלו ירד ועמד שנתיים רצופות למטה מן הסכום המחייב רישום כעוסק מורשה, ירשום אותו המנהל מיזמתו או לפי בקשת העוסק, כעוסק פטור; הוראה זו לא תחול על מי שנקבע לגביו שיהיה עוסק מורשה אף אם מחזור העסקאות שלו נמוך מהסכום האמור.

רישום עוסק מורשה כעוסק פטור

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(ב) עוסק מורשה שמחזור העסקאות שלו בשנה הראשונה לפעילותו נמוך מהסכום המחייב רישום כעוסק מורשה, רשאי המנהל, מיזמתו, לרשום אותו כעוסק פטור.

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

מיום 1.1.2003

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 462 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

רישום עוסק מורשה כעוסק ~~זעיר~~ פטור

59. (א) עוסק מורשה שמחזור העסקאות שלו ירד ועמד שנתיים רצופות למטה מן הסכום המחייב רישום כעוסק מורשה, ירשום אותו המנהל ~~לפי בקשתו כעוסק זעיר~~ מיזמתו או לפי בקשת העוסק, כעוסק פטור; הוראה זו לא תחול על מי שנקבע לגביו שיהיה עוסק מורשה אף אם מחזור העסקאות שלו נמוך מהסכום האמור.

(ב) עוסק מורשה שמחזור העסקאות שלו בשנה הראשונה לפעילותו נמוך מהסכום המחייב רישום כעוסק מורשה, רשאי המנהל, מיזמתו, לרשום אותו כעוסק פטור.

60. (א) חייב במס שהוא תושב חוץ, שיש לו עסקים או פעילות בישראל, ימנה תוך שלושים יום לאחר שהחל לעסוק או לפעול בארץ נציג שמקום מגוריו הקבוע הוא בישראל, יודיע על כך למנהל ויצרף הסכמתו של הנציג בכתב.

תושב חוץ שיש לו עסקים או פעילות בישראל

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(ב) נציג שנתמנה לפי סעיף זה דינו לענין חוק זה כדין החייב במס.

(ג) הפסיק נציג לייצג את החייב במס, יתנו החייב במס או הנציג למנהל הודעה על כך בכתב לא יאוחר מארבעה עשר יום לאחר הפסקת הייצוג; החייב במס ימנה תוך אותה תקופה, בדרך האמורה בסעיף קטן (א), נציג חדש ויצרף להודעה את שמו של הנציג החדש וכתב הסכמתו.

(ד) כל עוד לא הודיע הנציג למנהל שחדל לייצג, יוסיפו לחול עליו החובות על פי סעיף קטן (ב), ואם מסר הודעה מראש על הפסקת הייצוג יחולו עליו החובות כאמור עד למועד הפסקת הייצוג.

(ה) בסעיף זה, "תושב חוץ" – כהגדרתו בסעיף 1, לרבות –

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

(1) לגבי יחיד – יחיד השוהה בישראל על פי אשרה או רישיון לישיבה שאינה ישיבת קבע, כפי שיורה המנהל;

(2) לגבי חבר בני אדם – אם נתקיים אחד מאלה:

(א) תאגיד שהשליטה בו וניהולו מופעלים מחוץ לישראל;

(ב) חברה הרשומה בישראל כחברת חוץ; לענין זה, "חברת חוץ" – כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות, התשנ"ט-1999.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 463 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

~~אדם שעיקר עסקיו בחוץ לארץ~~  תושב חוץ שיש לו עסקים או פעילות בישראל

60. (א) חייב במס ~~שעיקר עסקיו או פעילותו מחוץ לישראל ויש לו עסקים או פעילות גם בישראל~~ שהוא תושב חוץ, שיש לו עסקים או פעילות בישראל, ימנה תוך שלושים יום לאחר שהחל לעסוק או לפעול בארץ נציג שמקום מגוריו הקבוע הוא בישראל, יודיע על כך למנהל ויצרף הסכמתו של הנציג בכתב.

(ב) נציג שנתמנה לפי סעיף זה דינו לענין חוק זה כדין החייב במס.

(ג) הפסיק נציג לייצג את החייב במס, יתנו החייב במס או הנציג למנהל הודעה על כך בכתב לא יאוחר מארבעה עשר יום לאחר הפסקת הייצוג; החייב במס ימנה תוך אותה תקופה, בדרך האמורה בסעיף קטן (א), נציג חדש ויצרף להודעה את שמו של הנציג החדש וכתב הסכמתו.

(ד) כל עוד לא הודיע הנציג למנהל שחדל לייצג, יוסיפו לחול עליו החובות על פי סעיף קטן (ב), ואם מסר הודעה מראש על הפסקת הייצוג יחולו עליו החובות כאמור עד למועד הפסקת הייצוג.

(ה) בסעיף זה, "תושב חוץ" – כהגדרתו בסעיף 1, לרבות –

(1) לגבי יחיד – יחיד השוהה בישראל על פי אשרה או רישיון לישיבה שאינה ישיבת קבע, כפי שיורה המנהל;

(2) לגבי חבר בני אדם – אם נתקיים אחד מאלה:

(א) תאגיד שהשליטה בו וניהולו מופעלים מחוץ לישראל;

(ב) חברה הרשומה בישראל כחברת חוץ; לענין זה, "חברת חוץ" – כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות, התשנ"ט-1999.

60א. המנהל רשאי שלא לרשום עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי, שהוא תושב האזור או תושב שטחי עזה ויריחו ואינו אזרח ישראלי כהגדרתו בסעיף 1א(ב), או שהוא רשום לפי הדין המקביל לחוק זה באזור או בשטחי עזה ויריחו, והכל אם אין לו בישראל עסק קבוע ומתמשך או פעילות קבועה ומתמשכת.

אי רישום תושב האזור או תושב

שטחי עזה ויריחו

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

(תיקון מס' 14)

תשנ"ה-1995

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**הוספת סעיף 60א**

מיום 9.6.1995

**תיקון מס' 14**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1526.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 324 ([ה"ח 2393](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2393.pdf))

60א. המנהל רשאי שלא לרשום עוסק, מלכ"ר או מוסד כספי, שהוא תושב האזור או תושב שטחי עזה ויריחו ואינו אזרח ישראלי כהגדרתו בסעיף 1א(ב), או שהוא רשום לפי הדין המקביל לחוק זה באזור או בשטחי עזה ויריחו, והכל אם אין לו בישראל עסק ומתמשך או פעילות קבועה ומתמשכת.

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

שינוי ברישום או ביטולו

(ב) רישום על פי בקשתו של פלוני לפי סעיפים 55 או 56 או רישום לפי סעיף 58 ניתן לביטול או לשינוי, אם ראה המנהל שהנסיבות מצדיקות זאת.

(ג) לא מינה החייב במס נציג לפי הוראות סעיף 60 או לא מסר הודעה על מינוי נציג חדש בהתאם להוראות אותו סעיף – רשאי המנהל לבטל את רישומו של החייב במס.

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(ד) המנהל רשאי לדרוש מאדם הרשום לפי סעיפים 52, 55, 56 או 58, שהורשע בפסק דין חלוט בעבירה לפי סעיף 117(ב), ערובות להנחת דעתו להבטחת תשלום המס שבו יחויב אותו אדם לאחר הדרישה להמצאת הערובות; לא המציא האדם ערובות כאמור, רשאי המנהל לבטל את רישומו; לענין סעיף קטן זה –

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

"אדם" – כהגדרתו בסעיף 52(ד);

"בעל מניה מהותי" – כהגדרתו בחוק החברות, התשנ"ט-1999.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 463 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**הוספת סעיף קטן 61(ג)**

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

**הוספת סעיף קטן 61(ד)**

62. ביקש המנהל לפעול לפי סעיפים 52(ג) או (ד), 54, 58, 59, 61, 77ב(א) או (ב) או 106ב(א) שלא על פי בקשת הנוגע בדבר, יתן לו הזדמנות להביא לפניו טענותיו.

מתן הזדמנות להשמיע טענות

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 463 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

62. ביקש המנהל לפעול לפי סעיפים 54, 58, 59 או 61 שלא על פי בקשת הנוגע בדבר, יתן לו הזדמנות להביא לפניו טענותיו.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

62. ביקש המנהל לפעול לפי סעיפים 52(ג) או (ד) 54, 58, ~~59 או 61~~ 59, 61, 77ב(א) או (ב) או 106ב(א) שלא על פי בקשת הנוגע בדבר, יתן לו הזדמנות להביא לפניו טענותיו.

63. ביטול או שינוי על פי סעיף 61 וכן סיווג לפי סעיף 58, תקפם כעבור שלושים יום לאחר החודש שבו ניתנה ההודעה לפי סעיף 64, או במועד אחר שקבע המנהל.

תחילת תוקף

64. (א) פעל המנהל על פי סעיפים 52(ב) עד (ד), 54, 55, 56, 57, 58, 59, 61 או 106ב(א) יודיע על כך לנוגע בדבר, והרואה עצמו נפגע רשאי, תוך שלושים יום לאחר שהומצאה לו ההודעה, לערער לפני בית המשפט המחוזי.

ערעור על פעולות המנהל

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ב) נתבקש המנהל לפעול על פי הסעיפים הנזכרים בסעיף קטן (א) ולא השיב לבקשה תוך 90 יום, יראוהו לענין סעיף קטן (א) כאילו דחה את הבקשה.

(ג) הגשת ערעור תעכב את ביצועה של החלטת המנהל, זולת אם החליט בית המשפט אחרת.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

(א) פעל המנהל על פי סעיפים 52(ב) עד (ד), 54, 55, 56, 57, 58, 59 ~~או~~ , 61 או 106ב(א) יודיע על כך לנוגע בדבר, והרואה עצמו נפגע רשאי, תוך שלושים יום לאחר שהומצאה לו ההודעה, לערער לפני בית המשפט המחוזי.

65. שר האוצר רשאי לקבוע הוראות משלימות לביצוע פרק זה ובין השאר בדבר חובותיו של אדם שרישומו בוטל או שונה והדרכים לניכוי מס תשומות שטרם ניכה וכן הוראות בדבר פטור מחובת רישום לסוגי עוסקים.

תקנות בדבר רישום

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

65. שר האוצר רשאי לקבוע הוראות משלימות לביצוע פרק זה ובין השאר בדבר חובותיו של אדם שרישומו בוטל או שונה והדרכים לניכוי מס תשומות שטרם ניכה וכן הוראות בדבר פטור מחובת רישום לסוגי עוסקים.

פרק י"א: פנקסים ודו"חות

66. חייב במס ינהל פנקסים ורשומות בצורה ובדרך שקבע שר האוצר, דרך כלל או לסוגי עוסקים או חייבי מס.

ניהול פנקסים ורשומות

67. (א) חייב במס יגיש למנהל בדרך שקבע שר האוצר דו"ח לכל תקופה שקבע שר האוצר כתקופת דו"ח לחייבי מס דרך כלל או לסוגים (להלן – דו"ח תקופתי), ובלבד שמוסד כספי יגיש דו"חות נפרדים לגבי השכר ששילם ולגבי הריווח שהפיק, ותקופת הדו"ח לגבי הריווח תהיה שנת מס.

דו"ח תקופתי

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(א1) מלכ"ר שרכש טובין או שקיבל שירותים מעוסק הרשום בידי הרשות הפלסטינית, יגיש למנהל, בעת הגשת הדו"ח התקופתי, דו"ח מיוחד על כך, כפי שיקבע שר האוצר בתקנות.

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

(תיקון מס' 14)

תשנ"ה-1995

(א2) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין קביעת תקופת הדיווח, תקופת הדיווח לגבי עוסק אשר מחזור עסקאותיו אינו עולה על 1,520,000 שקלים חדשים תהיה חודשיים, אלא אם כן קבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) תקופת דיווח ארוכה יותר לגבי עוסק שהתקיים בו האמור בסעיף קטן זה או אם התיר המנהל, לבקשת עוסק כאמור, ובתנאים שיורה, להגיש דוח לתקופה קצרה יותר שקבע שר האוצר, לפי סעיף קטן (א);

(תיקון מס' 51) תשע"ה-2015

הודעה תש"ף-2019

(2) הוראות שקבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) לעניין תקופת הדיווח יחולו לעניין סעיף קטן זה, בשינויים המחויבים.

(ב) דו"ח תקופתי יוגש תוך חמישה עשר יום לאחר תקופת הדו"ח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים או פעילות המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים או הפעילות והחייב במס הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר.

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(ב1) המועד האחרון להגשת דו"ח תקופתי יידחה אם בחמשת הימים שקדמו למועד האמור היו לפחות שלושה ימי מנוחה, והוא יהיה ביום החול הרביעי שמתום ימי המנוחה הבאים ברצף; לענין זה, "ימי מנוחה" - ימי המנוחה הקבועים במדינת ישראל כמשמעותם בסעיף 18א(א) לפקודת סדרי השלטון והמשפט, התש"ח-1948, וכן חול המועד.

(תיקון מס' 17)

תשנ"ח-1998

(ג) המנהל רשאי לפטור זמנית חייב במס מהגשת דו"ח לתקופה ובתנאים שיקבע.

(ד) שר האוצר רשאי לפטור מחובת הגשת דו"ח תקופתי סוגי עוסקים שכל עסקם בעסקאות פטורות ממס או בעסקאות החייבות במס בשעור אפס.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן כפעולות החייבות בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדוח התקופתי.

(תיקון מס' 30) תשס"ה-2005

(תיקון מס' 43) תשע"ג-2013

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(א) חייב במס יגיש למנהל בדרך שקבע שר האוצר דו"ח לכל תקופה שקבע שר האוצר כתקופת דו"ח לחייבי מס דרך כלל או לסוגים (להלן – דו"ח תקופתי), ובלבד שמוסד כספי יגיש דו"חות נפרדים לגבי השכר ששילם ולגבי הריווח שהפיק, ותקופת הדו"ח לגבי הריווח תהיה שנת מס.

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**הוספת סעיף קטן 67(א1)**

מיום 9.6.1995

**תיקון מס' 14**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1526.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 324 ([ה"ח 2393](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2393.pdf))

(א1) מלכ"ר שרכש טובין או שקיבל שירותים מעוסק ~~הרשום בשטחי עזה ויריחו~~ הרשום בידי הרשות הפלסטינית, יגיש למנהל, בעת הגשת הדו"ח התקופתי, דו"ח מיוחד על כך, כפי שיקבע שר האוצר בתקנות.

מיום 16.2.1998

**תיקון מס' 17**

[ס"ח תשנ"ח מס' 1655](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1655.pdf) מיום 16.2.1998 עמ' 135 ([ה"ח 2625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2625.pdf))

**הוספת סעיף קטן 67(ב1)**

מיום 1.1.2006

**תיקון מס' 30**

[ס"ח תשס"ה מס' 2023](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2023.pdf) מיום 10.8.2005 עמ' 814 ([ה"ח 186](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-186.pdf))

**הוספת סעיף קטן 67(ה)**

~~מיום 1.1.2012~~ בוטל

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 274 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 147 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(א) (1) ~~חייב במס יגיש למנהל בדרך שקבע שר האוצר דו"ח לכל תקופה שקבע שר האוצר כתקופת דו"ח לחייבי מס דרך כלל או לסוגים (להלן – דו"ח תקופתי)~~ חייב במס יגיש למנהל דוח לכל תקופה בת חודש שתחילתה באחד בחודש (להלן – דוח תקופתי), ובלבד שמוסד כספי יגיש דו"חות נפרדים לגבי השכר ששילם ולגבי הריווח שהפיק, ותקופת הדו"ח לגבי הריווח תהיה שנת מס;

(2) על אף האמור בפסקה (1), שר האוצר רשאי לקבוע, לגבי עוסק שמתקיים בו האמור בסעיף 88(א1), למעט לגבי עוסק כאמור שמחזור עסקאותיו בשנה הקובעת, כהגדרתה בסעיף האמור, הוא אפס, כי הוא יגיש דוח לכל תקופה בת חודשיים שתחילתה באחד בחודש; קביעה לפי פסקה זו יכול שתינתן דרך כלל או לסוגים של עוסקים, הכל כפי שיקבע שר האוצר בשים לב לסכומן של חשבוניות המס שהוציא העוסק, סכומי חשבוניות הקנייה שהוצאו לעוסק, משך פעילות עסקו ומטעמים תפעוליים.

(א1) מלכ"ר שרכש טובין או שקיבל שירותים מעוסק הרשום בידי הרשות הפלסטינית, יגיש למנהל, בעת הגשת הדו"ח התקופתי, דו"ח מיוחד על כך, כפי שיקבע שר האוצר בתקנות.

(א2) עוסק שחוק זה הוחל לגביו לראשונה שלא באחד בחודש פלוני, תהא תקופת הדיווח הראשונה שלו לפי סעיף זה, התקופה שתחילתה ביום שבו הוחל לגביו החוק וסיומה בתום אותו חודש.

(ב) (1) דו"ח תקופתי יוגש תוך חמישה עשר יום לאחר תקופת הדו"ח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים או פעילות המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים או הפעילות והחייב במס הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר;

(2) על אף האמור בפסקה (1), דוח תקופתי בשל חודש ינואר, מרס, מאי, יולי, ספטמבר ונובמבר של כל שנה, של עוסק שמתקיים בו האמור בסעיף 88(א1), יוגש בתוך 25 ימים לאחר תקופת הדוח שבו;

(3) שר האוצר רשאי לדחות את מועד הגשת הדוח התקופתי כאמור בפסקה (1) דרך כלל או לסוגים של עוסקים, כפי שיקבע, אם מצא כי הדבר נדרש מטעמים תפעוליים, ובלבד שמועד ההגשה שיידחה כאמור לא יהיה מאוחר מהיום ה-25 בחודש שלאחר תקופת הדוח.

מיום 1.8.2013

**תיקון מס' 43**

[ס"ח תשע"ג מס' 2405](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2405.pdf) מיום 5.8.2013 עמ' 162 ([ה"ח 768](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-768.pdf))

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן ~~כתכנון מס החייב בדיווח~~ כפעולות החייבות בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדוח התקופתי.

מיום 1.7.2015

**תיקון מס' 51**

[ס"ח תשע"ה מס' 2496](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2496.pdf) מיום 29.7.2015 עמ' 201 ([ה"ח 925](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-925.pdf))

**הוספת סעיף קטן 67א(א2)**

מיום 1.9.2015

**הודעה תשע"ו-2015**

[י"פ תשע"ו מס' 7135](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7135.pdf) מיום 28.10.2015 עמ' 755

(א2) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין קביעת תקופת הדיווח, תקופת הדיווח לגבי עוסק אשר מחזור עסקאותיו אינו עולה על ~~1,500,000~~ 1,510,000 שקלים חדשים תהיה חודשיים, אלא אם כן קבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) תקופת דיווח ארוכה יותר לגבי עוסק שהתקיים בו האמור בסעיף קטן זה או אם התיר המנהל, לבקשת עוסק כאמור, ובתנאים שיורה, להגיש דוח לתקופה קצרה יותר שקבע שר האוצר, לפי סעיף קטן (א);

מיום 1.9.2016

**הודעה תשע"ז-2016**

[י"פ תשע"ז מס' 7373](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7373.pdf) מיום 8.11.2016 עמ' 512

(א2) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין קביעת תקופת הדיווח, תקופת הדיווח לגבי עוסק אשר מחזור עסקאותיו אינו עולה על ~~1,510,000~~ 1,500,000 שקלים חדשים תהיה חודשיים, אלא אם כן קבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) תקופת דיווח ארוכה יותר לגבי עוסק שהתקיים בו האמור בסעיף קטן זה או אם התיר המנהל, לבקשת עוסק כאמור, ובתנאים שיורה, להגיש דוח לתקופה קצרה יותר שקבע שר האוצר, לפי סעיף קטן (א);

מיום 1.9.2017

**הודעה תשע"ח-2017**

[י"פ תשע"ח מס' 7593](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7593.pdf) מיום 28.9.2017 עמ' 86

(א2) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין קביעת תקופת הדיווח, תקופת הדיווח לגבי עוסק אשר מחזור עסקאותיו אינו עולה על ~~1,500,000~~ 1,490,000 שקלים חדשים תהיה חודשיים, אלא אם כן קבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) תקופת דיווח ארוכה יותר לגבי עוסק שהתקיים בו האמור בסעיף קטן זה או אם התיר המנהל, לבקשת עוסק כאמור, ובתנאים שיורה, להגיש דוח לתקופה קצרה יותר שקבע שר האוצר, לפי סעיף קטן (א);

מיום 1.9.2018

**הודעה תשע"ט-2018**

[י"פ תשע"ט מס' 7964](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7964.pdf) מיום 23.10.2018 עמ' 847

(א2) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין קביעת תקופת הדיווח, תקופת הדיווח לגבי עוסק אשר מחזור עסקאותיו אינו עולה על ~~1,490,000~~ 1,510,000 שקלים חדשים תהיה חודשיים, אלא אם כן קבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) תקופת דיווח ארוכה יותר לגבי עוסק שהתקיים בו האמור בסעיף קטן זה או אם התיר המנהל, לבקשת עוסק כאמור, ובתנאים שיורה, להגיש דוח לתקופה קצרה יותר שקבע שר האוצר, לפי סעיף קטן (א);

מיום 1.9.2019

**הודעה תש"ף-2019**

[י"פ תש"ף מס' 8471](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-8471.pdf) מיום 10.10.2019 עמ' 295

(א2) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין קביעת תקופת הדיווח, תקופת הדיווח לגבי עוסק אשר מחזור עסקאותיו אינו עולה על ~~1,510,000~~ 1,520,000 שקלים חדשים תהיה חודשיים, אלא אם כן קבע שר האוצר לפי סעיף קטן (א) תקופת דיווח ארוכה יותר לגבי עוסק שהתקיים בו האמור בסעיף קטן זה או אם התיר המנהל, לבקשת עוסק כאמור, ובתנאים שיורה, להגיש דוח לתקופה קצרה יותר שקבע שר האוצר, לפי סעיף קטן (א);

67א. (א) על אף האמור בסעיף 67, עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) יגיש למנהל דוח תקופתי לכל תקופה בת חודש שתחילתה אחד בחודש.

דוח תקופתי לעוסק החייב בדיווח מפורט

(תיקון מס' 37 תיקון) תשע"ב-2012

(ב) (בוטל).

(תיקון מס' 44) תשע"ד-2014

(ג) עוסק שחוק זה הוחל לגביו לראשונה שלא באחד בחודש פלוני, תהא תקופת הדיווח הראשונה שלו לפי סעיף זה, התקופה שתחילתה ביום שבו הוחל לגביו החוק וסיומה בתום אותו חודש.

(ד) (1) דוח תקופתי יוגש בתוך 23 ימים לאחר תקופת הדוח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים והעוסק הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר;

(תיקון מס' 55) תשע"ז-2017

(2) (נמחקה);

(תיקון מס' 44) תשע"ד-2014

(3) (נמחקה).

(תיקון מס' 44) תשע"ד-2014

(ה) המועד האחרון להגשת דוח תקופתי יידחה אם בחמשת הימים שקדמו למועד האמור היו לפחות שלושה ימי מנוחה, והוא יהיה ביום החול הרביעי שמתום ימי המנוחה הבאים ברצף; לעניין זה, ימי מנוחה" – כהגדרתם בסעיף 67(ב1).

(ו) המנהל רשאי לפטור זמנית חייב במס מהגשת דוח לתקופה ובתנאים שיקבע.

(ז) שר האוצר רשאי לפטור מחובת הגשת דוח תקופתי סוגי עוסקים שכל עסקם בעסקאות פטורות ממס או בעסקאות החייבות במס בשיעור אפס.

(ח) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן כפעולות החייבות בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדוח התקופתי.

(תיקון מס' 43) תשע"ג-2013

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 147, 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**הוספת סעיף 67א**

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 43**

[ס"ח תשע"ג מס' 2405](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2405.pdf) מיום 5.8.2013 עמ' 162 ([ה"ח 768](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-768.pdf))

(ח) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע פעולות שיראו אותן ~~כתכנון מס החייב בדיווח~~ כפעולות החייבות בדיווח; פעולות שנקבעו כאמור יפורטו בדוח התקופתי.

מיום 13.2.2014 (בכפוף להוראת שעה שלהלן)

**תיקון מס' 44**

[ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 290 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

~~(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), שר האוצר רשאי לקבוע, לגבי עוסק שמתקיימות בו הוראות סעיף 88(א1), למעט לגבי עוסק כאמור שמחזור עסקאותיו בשנה הקובעת, כהגדרתה באותו סעיף, הוא אפס, כי הוא יגיש דוח לכל תקופה בת חודשיים שתחילתה באחד בחודש; קביעה לפי פסקה זו יכול שתינתן דרך כלל או לסוגים של עסקים, הכל כפי שיקבע שר האוצר בשים לב לסכומן של חשבוניות המס שהוציא העוסק, סכומי חשבוניות הקנייה שהוצאו לעוסק, משך פעילות עסקו ומטעמים תפעוליים.~~

(ג) עוסק שחוק זה הוחל לגביו לראשונה שלא באחד בחודש פלוני, תהא תקופת הדיווח הראשונה שלו לפי סעיף זה, התקופה שתחילתה ביום שבו הוחל לגביו החוק וסיומה בתום אותו חודש.

(ד) (1) דוח תקופתי יוגש בתוך 15 ימים לאחר תקופת הדוח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים והעוסק הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר;

~~(2) על אף האמור בפסקה (1), דוח תקופתי בשל חודש ינואר, מרס, מאי, יולי, ספטמבר ונובמבר של כל שנה, של עוסק שמתקיים בו האמור בסעיף 88(א1), יוגש בתוך 25 ימים לאחר תקופת הדוח שבו;~~

~~(3) שר האוצר רשאי לדחות את מועד הגשת הדוח התקופתי כאמור בפסקה (1) דרך כלל או לסוגים של עוסקים, כפי שיקבע, אם מצא כי הדבר נדרש מטעמים תפעוליים, ובלבד שמועד ההגשה שיידחה כאמור לא יהיה מאוחר מהיום ה-25 בחודש שלאחר תקופת הדוח.~~

מיום 13.2.2014 עד יום 31.12.2014 (30.6.2015 לאור התפזרות הכנסת ה-19)

**תיקון מס' 44 הוראת שעה**

[ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 290 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

**החלפת סעיף 67א**

הנוסח:

דוח מיוחד לעוסק החייב בדיווח מפורט

67א. (א) עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) יגיש, נוסף על כל דוח תקופתי שהוא מגיש, דוח מיוחד, בתוך 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי או במועד מאוחר יותר שיורה המנהל.

(ב) עוסק רשאי להגיש דוח כאמור בסעיף קטן (א) במקום הדוח התקופתי, אם אישר זאת המנהל, בתיאומים ובתנאים שיורה, ובלבד שדוח כאמור יוגש במועד שבו יש להגיש דוח תקופתי לפי חוק זה.

(ג) המנהל רשאי לפטור סוגי עוסקים שמתקיים לגביהם האמור בסעיף 69א(ז), מהגשת דוח מיוחד לפי אותו סעיף, וכן רשאי הוא לפטור כאמור עוסק מסוים, דרך כלל או במקרה מיוחד, אם מצא כי קיימים טעמים מיוחדים המצדיקים זאת בנסיבות העניין.

מיום 1.7.2015 עד יום 31.12.2016

**תיקון מס' 51 הוראת שעה**

[ס"ח תשע"ה מס' 2496](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2496.pdf) מיום 29.7.2015 עמ' 201 ([ה"ח 925](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-925.pdf))

**החלפת סעיף 67א**

הנוסח:

דוח מיוחד לעוסק החייב בדיווח מפורט

67א. (א) עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) יגיש, נוסף על כל דוח תקופתי שהוא מגיש, דוח מיוחד, בתוך 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי או במועד מאוחר יותר שיורה המנהל.

(ב) עוסק רשאי להגיש דוח כאמור בסעיף קטן (א) במקום הדוח התקופתי, אם אישר זאת המנהל, בתיאומים ובתנאים שיורה, ובלבד שדוח כאמור יוגש במועד שבו יש להגיש דוח תקופתי לפי חוק זה.

(ג) המנהל רשאי לפטור סוגי עוסקים שמתקיים לגביהם האמור בסעיף 69א(ז), מהגשת דוח מיוחד לפי אותו סעיף, וכן רשאי הוא לפטור כאמור עוסק מסוים, דרך כלל או במקרה מיוחד, אם מצא כי קיימים טעמים מיוחדים המצדיקים זאת בנסיבות העניין.

מיום 1.1.2017

**תיקון מס' 55**

[ס"ח תשע"ז מס' 2603](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2603.pdf) מיום 8.2.2017 עמ' 390 ([ה"ח 1068](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1068.pdf))

(ד) (1) דוח תקופתי יוגש בתוך ~~15 ימים~~ 23 ימים לאחר תקופת הדוח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים והעוסק הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר;

67ב. (א) בסעיף זה –

הגדרה באופן מקוון

(תיקון מס' 52) תשע"ו-2015

"הגשה באופן מקוון" – הגשת דוח, מסמך או טופס, באמצעות מסר אלקטרוני;

"מסר אלקטרוני" – כהגדרתו בחוק חתימה אלקטרונית.

(ב) נוסף על האמור בסעיף 72א, שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע כי דוחות, מסמכים או טפסים נוספים שיש להגיש למנהל לפי חוק זה, כולם או חלקם, יוגשו באופן מקוון, כאמצעי דיווח יחיד, ורשאי הוא לקבוע כאמור גם לגבי מי שלא חלה עליו חובת הגשה באופן מקוון אך בחר בכך.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (א), שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע סוגי חייבים בדיווח שיהיו פטורים מחובת הגשה באופן מקוון.

(ד) המנהל רשאי לקבוע כללים לגבי הגשה באופן מקוון, בעניינים אלה:

(1) הליכי הזיהוי לצורך ההגשה;

(2) אופן ההגשה;

(3) הארכת מועד ההגשה;

(4) הטפסים והמסרים האלקטרוניים שיש להשתמש בהם לצורך ההגשה.

(ה) על אף האמור בסעיף 2(א) לחוק חתימה אלקטרונית, יראו דוח, מסמך או טופס שהוגשו באופן מקוון בהתאם לכללים שקבע המנהל לפי סעיף זה, כאילו נחתמו.

(ו) דוח, מסמך או טופס שהיתה חובה להגישם באופן מקוון ולא הוגשו בדרך זו, יראו אותם כאילו לא הוגשו.

מיום 1.12.2015

**תיקון מס' 52**

[ס"ח תשע"ו מס' 2511](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2511.pdf) מיום 30.11.2015 עמ' 241 ([ה"ח 951](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2511.pdf))

**הוספת סעיף 67ב**

67ג. (א) בסעיף זה –

דיווח בגין חוות דעת

(תיקון מס' 53) תשע"ו-2015

"חוות דעת" – חוות דעת בכתב, חתומה על ידי נותן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או נועדה לאפשר יתרון מס, ובלבד שהתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) שכר הטרחה בגין חוות הדעת, כולו או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שייווצר למקבל חוות הדעת;

(2) היא תכנון מדף;

"יתרון מס" – לרבות כל אחד מאלה:

(1) הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס או הימנעות ממס;

(2) החזר של מס;

(3) דחייה של מועד תשלום המס;

"שכר טרחה" – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהוסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות הדעת בגין חיסכון המס המרבי הכולל שייווצר למקבל חוות הדעת;

"תכנון מדף" – אחד מאלה:

(1) חוות דעת הכוללת בעיקרה תוכן אחיד באותו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נותן חוות הדעת, לשלושה חייבים במס לפחות, בתוך תקופה של שנתיים, בכפוף להוראות סעיף קטן (ו), שאינם קרובים, והיא אינה תלויה בעיקרה בנסיבותיו המיוחדות של כל חייב במס; לעניין זה, "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה;

(2) חוות דעת שנותן חוות הדעת הוא שהציע אותה למקבל מיוזמתו, והמקבל חויב בחובת סודיות לגבי תוכנה, כולו או חלקו.

(ב) (1) מי שקיבל חוות דעת ידווח על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה התקבל יתרון המס בגין חוות הדעת, ובלבד שלא תידרש מסירתה של חוות הדעת לרשות המסים; בדיווח כאמור יפורטו כל אלה בלבד:

(א) עצם קבלת חוות הדעת;

(ב) הפעולה או הנכס הנדונים בחוות הדעת;

(ג) סוג סוגיית המיסוי המושפעת מחוות הדעת, כפי שקבע המנהל;

(2) קיבל אדם חוות דעת לאחר תום שנת המס, ידווח עליה בטופס כאמור בפסקה (1), בתוך 60 ימים מיום שקיבל אותה.

(ג) דיווח כאמור בסעיף קטן (ב) יוגש באופן מקוון ויחולו עליו הוראות סעיף 67ב.

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חב בדיווח –

(1) בשל תכנון מדף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדרה "תכנון מדף" שלא ניתנה לגביו הודעה לפי סעיף קטן (ו);

(2) בשל חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדונו בהליך שומה, השגה או ערעור, ובלבד שחוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתקיימים הליכי השומה, ההשגה או הערעור, ולגבי אותה תקופת דיווח בלבד.

(ה) מי שנתן חוות דעת שהיא תכנון מדף לפי פסקה (1) להגדרה "תכנון מדף", יודיע על כך למי שקיבל אותה, ובלבד שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.

(ו) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדרה מלכ"ר, ועל עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.

מיום 9.12.2015

**תיקון מס' 53**

[ס"ח תשע"ו מס' 2513](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2513.pdf) מיום 9.12.2015 עמ' 278 ([ה"ח 951](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-951.pdf))

**הוספת סעיף 67ג**

67ד. (א) בסעיף זה –

נקיטת עמדה חייבת בדיווח

(תיקון מס' 53) תשע"ו-2015

"יתרון מס" – כהגדרתו בסעיף 67ג;

"עמדה חייבת בדיווח" – עמדה שמתקיימים בה כל אלה:

(1) היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס החולפת;

(2) יתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון שקלים חדשים בשנה או על 5 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנים לכל היותר.

(ב) (1) עמדת רשות המסים כאמור בפסקה (1) להגדרה "עמדה חייבת בדיווח" תפורסם במקום נפרד באתר האינטרנט של רשות המסים, לאחר שניתנה ללשכת עורכי הדין, לשכת רואי חשבון בישראל וללשכה כהגדרתה בחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005, הזדמנות סבירה לטעון את טענותיהם לגביה טרם פרסומה;

(2) עמדת רשות המסים תנוסח בלשון ברורה ומובנת;

(3) (א) מספר העמדות שתפרסם רשות המסים לא יעלה על 25 בשנה; ביקשה רשות המסים לפרסם עמדות נוספות באותה שנה, יגיש שר האוצר לאישור ועדת הכספים של הכנסת את מספר העמדות הנוסף המבוקש כאמור;

(ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), בשנים 2016 ו-2017 רשות המסים תהיה רשאית לפרסם 50 עמדות בכל שנה.

(ג) אדם הנוקט עמדה חייבת בדיווח ידווח על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה נקט עמדה חייבת בדיווח כאמור; על דיווח לפי סעיף קטן זה יחולו הוראות סעיף 67ג(ג).

(ד) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדרה מלכ"ר, ועל עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.

מיום 9.12.2015

**תיקון מס' 53**

[ס"ח תשע"ו מס' 2513](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2513.pdf) מיום 9.12.2015 עמ' 279 ([ה"ח 951](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-951.pdf))

**הוספת סעיף 67ד**

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

דו"ח ארעי

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

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

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

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

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

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

פרטי דו"ח של עוסק

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

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

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(ג) בדו"ח התקופתי יצויינו בנפרד סך כל רכישותיו של העוסק, לרבות היבוא, וסך כל השירותים שקיבל, סכום מס התשומות הניתן לניכוי שבמסמכים כאמור בסעיף 38 שהוצאו לו כדין לפני תום תקופת הדו"ח, וכל פרט אחר שקבע שר האוצר.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(ג) בדו"ח התקופתי יצויינו בנפרד סך כל רכישותיו של העוסק, לרבות היבוא, וסך כל השירותים שקיבל, סכום מס התשומות הניתן לניכוי ~~שבחשבונית מס~~ שבמסמכים כאמור בסעיף 38 שהוצאו לו כדין לפני תום תקופת הדו"ח, וכל פרט אחר שקבע שר האוצר.

~~מיום 1.1.2012~~ בוטל

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 275 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 148 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

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

(א) בדוח תקופתי של עוסק יפורטו כל אלה, ובלבד שלא נכללו בדוח תקופתי קודם:

(1) כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאת חשבוניות, וסכומן הכולל;

(2) כל חשבוניות המס שהוצאו, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, וסכומן הכולל;

(3) כל רשימוני הייבוא הנושאים את שמו של העוסק, שהותרו בתקופת הדוח, וסכומם הכולל;

(4) כל חשבוניות הקנייה שהוצאו לעוסק בתקופת הדוח, וסכומן הכולל.

(א1) לגבי כל חשבונית מס וחשבונית קנייה כאמור בסעיף קטן (א), יפורטו בדוח התקופתי: מספרה הסידורי, הסמל שלה לפי הסימן שקבע לה המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל רשימון ייבוא כאמור בסעיף קטן (א) – יפורט מספרו הסידורי.

(א2) על אף הוראות סעיפים קטנים (א) ו-(א1), המנהל רשאי לפטור עוסק מפירוט החשבוניות האמורות בסעיף קטן (א), כולן או חלקן, בשל סכומה של כל אחת מחשבוניות אלה, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות יפורט בדוח; פטור לפי סעיף קטן זה יכול שיינתן דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, הכל כפי שיקבע המנהל.

(ב) היו לעוסק עסקאות החייבות במס ועסקאות החייבות בשיעור אפס או פטורות - יפרט בנפרד את ~~סך כל העסקאות מכל סוג ואת המס החל עליהן~~ כל העסקאות מכל סוג, את המס החל עליהן ואת סכומן הכולל.

69א. (א) על אף האמור בסעיף 69, בדוח תקופתי של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף קטן (ז), יפורטו כל אלה, ובלבד שלא נכללו בדוח תקופתי קודם:

פרטי דוח תקופתי לעוסק החייב בדיווח מפורט

(תיקון מס' 37) (תיקון) תשע"ב-2012

(הוראת שעה) תשע"ה-2015

(1) כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן וסכומן הכולל;

(2) כל חשבוניות המס שהעוסק הוציא, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, וסכומן הכולל;

(3) סכומן הכולל של כל חשבוניות העסקה שהמועד להוצאתן לפי סעיף 46 חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן, וסכום המס הכולל הנובע מהן;

(4) כל הצהרות הייצוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 30(א)(1) הנושאים את שמו של העוסק, שניתנה לגבי הטובין הכלולים בהם התרה בתקופת הדוח, ושנכללים בדוח, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור;

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

(5) כל חשבוניות המס, הצהרות הייבוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 38(א), שהעוסק דורש בדוח לנכות על פיהם מס תשומות לפי הסעיף האמור, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור.

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

(ב) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר שאישר המנהל, יפורטו בדוח התקופתי מספרם הסידורי, הסמל שלהם לפי הסימן שקבע להם המנהל, תאריכם, סכומם, וסכום המס הנובע מהם, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל הצהרת ייבוא והצהרת ייצוא כאמור בסעיף קטן (א) – יפורט מספרן הסידורי.

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

(תיקון מס' 63 – הוראת שעה) תשפ"ג-2023

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)(1) ו-(2) ו-(ב), עוסק יהיה פטור מפירוט חשבוניות המס שסכום כל אחת מהן בלא המס אינו עולה על 5,000 שקלים חדשים, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות יפורט בדוח; המנהל, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות את הסכום האמור.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), ובלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (ג), המנהל רשאי לפטור עוסק מפירוט החשבוניות האמורות בסעיף קטן (א), או מפירוט המסמכים האחרים שאישר המנהל האמורים באותו סעיף קטן, כולם או חלקם, בשל סכומה של כל אחת מחשבוניות אלה או בשל סכומו של כל אחד מהמסמכים האחרים, לפי העניין, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות או של המסמכים האחרים האמורים, לפי העניין, יפורט בדוח; פטור לפי סעיף קטן זה יכול שיינתן דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, והכל כפי שיקבע המנהל.

(ה) היו לעוסק עסקאות החייבות במס ועסקאות החייבות בשיעור אפס או פטורות, יפרט בנפרד את כל העסקאות מכל סוג, את המס החל עליהן ואת סכומן הכולל.

(ו) בדוח תקופתי יצוינו בנפרד סך כל רכישותיו של העוסק, לרבות הייבוא, וסך כל השירותים שקיבל, סכום מס התשומות הניתן לניכוי שבמסמכים כאמור בסעיף 38 שהוצאו לו כדין לפני תום תקופת הדוח, וכל פרט אחר שקבע שר האוצר.

(ז) הוראות סעיף זה יחולו על עוסק שמתקיים לגביו אחד מאלה (בחוק זה – עוסק החייב בדיווח מפורט):

(תיקון מס' 44) תשע"ד-2014

(הוראת שעה) תשע"ד-2014

(1) מחזור עסקאותיו עולה על 2,500,000 שקלים חדשים או שחלה עליו חובה לנהל פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה;

(2) מחזור עסקאותיו עולה על 1,500,000 שקלים חדשים והתקיים לגביו אחד מאלה:

(א) הוא חייב לפי כל דין בהכנת מאזן, וכן במינוי רואה חשבון מבקר, או מבקר אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות;

(ב) הוא רשום כשותפות לפי חוק זה או כמספר עוסקים אשר ביקשו להירשם כאחד, כאמור בסעיף 56, ולגבי אחד השותפים או אחד העוסקים, לפי העניין, התקיים האמור בפסקת משנה (א);

(3) המנהל התיר לעוסק, לבקשתו, להגיש דוח לפי סעיף זה, בתנאים ובתיאומים שיורה המנהל.

(ח) (פקע).

(הוראת שעה) תשע"ה-2015

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 149, 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

הוספת סעיף 69א

מיום 13.2.2014

פסקה 69א(ז)(2) מיום 1.3.2014

**תיקון מס' 44**

[ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 290 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

החלפת סעיף קטן 69א(ז)

**הנוסח הקודם:**

~~(ז) הוראות סעיף זה יחולו על עוסק שמחזור עסקאותיו עולה על 2,500,000 שקלים חדשים או שחלה עליו חובה לנהל פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה (בחוק זה – עוסק החייב בדיווח מפורט); שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות את הסכום הקבוע בסעיף קטן זה.~~

מיום 13.2.2014 עד יום 31.12.2014 (30.6.2015 לאור התפזרות הכנסת ה-19)

פסקה 69א(ז)(2) מיום 1.3.2014 עד יום 31.12.2014 (30.6.2015 לאור התפזרות הכנסת ה-19)

**תיקון מס' 44 הוראת שעה**

[ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 291 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

פרטי דוח ~~תקופתי~~ מיוחד לעוסק החייב בדיווח מפורט

69א. (א) ~~על אף האמור בסעיף 69,~~ בדוח ~~תקופתי~~ מיוחד של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף קטן (ז), יפורטו כל אלה, ובלבד שלא נכללו בדוח ~~תקופתי~~ מיוחד קודם:

(1) כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן וסכומן הכולל;

(2) כל חשבוניות המס שהעוסק הוציא, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, וסכומן הכולל;

(3) סכומן הכולל של כל חשבוניות העסקה שהמועד להוצאתן לפי סעיף 46 חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן, וסכום המס הכולל הנובע מהן;

(4) כל רשימוני הייצוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 30(א)(1) הנושאים את שמו של העוסק, שהותרו בתקופת הדוח והנכללים בו, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור;

(5) כל חשבוניות המס, רשימוני הייבוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 38(א), שהעוסק דורש בדוח לנכות על פיהם מס תשומות לפי הסעיף האמור, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור.

(ב) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר שאישר המנהל, יפורטו בדוח ~~התקופתי~~ המיוחד מספרם הסידורי, הסמל שלהם לפי הסימן שקבע להם המנהל, תאריכם, סכומם, וסכום המס הנובע מהם, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל רשימון ייבוא ורשימון ייצוא כאמור בסעיף קטן (א) – יפורט מספרם הסידורי.

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)(1) ו-(2) ו-(ב), עוסק יהיה פטור מפירוט חשבוניות המס שסכום כל אחת מהן בלא המס אינו עולה על 5,000 שקלים חדשים, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות יפורט בדוח; המנהל, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות את הסכום האמור.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), ובלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (ג), המנהל רשאי לפטור עוסק מפירוט החשבוניות האמורות בסעיף קטן (א), או מפירוט המסמכים האחרים שאישר המנהל האמורים באותו סעיף קטן, כולם או חלקם, בשל סכומה של כל אחת מחשבוניות אלה או בשל סכומו של כל אחד מהמסמכים האחרים, לפי העניין, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות או של המסמכים האחרים האמורים, לפי העניין, יפורט בדוח; פטור לפי סעיף קטן זה יכול שיינתן דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, והכל כפי שיקבע המנהל.

(ה) היו לעוסק עסקאות החייבות במס ועסקאות החייבות בשיעור אפס או פטורות, יפרט בנפרד את כל העסקאות מכל סוג, את המס החל עליהן ואת סכומן הכולל.

(ו) בדוח ~~תקופתי~~ מיוחד יצוינו בנפרד סך כל רכישותיו של העוסק, לרבות הייבוא, וסך כל השירותים שקיבל, סכום מס התשומות הניתן לניכוי שבמסמכים כאמור בסעיף 38 שהוצאו לו כדין לפני תום תקופת הדוח, וכל פרט אחר שקבע שר האוצר.

(ז) הוראות סעיף זה יחולו על עוסק שמתקיים לגביו אחד מאלה (בחוק זה – עוסק החייב בדיווח מפורט):

(1) מחזור עסקאותיו עולה על 2,500,000 שקלים חדשים או שחלה עליו חובה לנהל פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה;

(2) מחזור עסקאותיו עולה על ~~1,500,000~~ 2,000,000 שקלים חדשים והתקיים לגביו אחד מאלה:

(א) הוא חייב לפי כל דין בהכנת מאזן, וכן במינוי רואה חשבון מבקר, או מבקר אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות;

(ב) הוא רשום כשותפות לפי חוק זה או כמספר עוסקים אשר ביקשו להירשם כאחד, כאמור בסעיף 56, ולגבי אחד השותפים או אחד העוסקים, לפי העניין, התקיים האמור בפסקת משנה (א);

(3) המנהל התיר לעוסק, לבקשתו, להגיש דוח לפי סעיף זה, בתנאים ובתיאומים שיורה המנהל.

**(ח) בסעיף זה, "תקופת הדוח" – תקופה כאמור בסעיף 67(א).**

מיום 1.7.2015 עד יום 31.12.2016

**תיקון מס' 51 הוראת שעה**

[ס"ח תשע"ה מס' 2496](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2496.pdf) מיום 29.7.2015 עמ' 201 ([ה"ח 925](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-925.pdf))

פרטי דוח ~~תקופתי~~ מיוחד לעוסק החייב בדיווח מפורט

69א. (א) ~~על אף האמור בסעיף 69,~~ בדוח ~~תקופתי~~ מיוחד של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף קטן (ז), יפורטו כל אלה, ובלבד שלא נכללו בדוח ~~תקופתי~~ מיוחד קודם:

(1) כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן וסכומן הכולל;

(2) כל חשבוניות המס שהעוסק הוציא, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, וסכומן הכולל;

(3) סכומן הכולל של כל חשבוניות העסקה שהמועד להוצאתן לפי סעיף 46 חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן, וסכום המס הכולל הנובע מהן;

(4) כל רשימוני הייצוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 30(א)(1) הנושאים את שמו של העוסק, שהותרו בתקופת הדוח והנכללים בו, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור;

(5) כל חשבוניות המס, רשימוני הייבוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 38(א), שהעוסק דורש בדוח לנכות על פיהם מס תשומות לפי הסעיף האמור, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור.

(ב) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר שאישר המנהל, יפורטו בדוח ~~התקופתי~~ המיוחד מספרם הסידורי, הסמל שלהם לפי הסימן שקבע להם המנהל, תאריכם, סכומם, וסכום המס הנובע מהם, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל רשימון ייבוא ורשימון ייצוא כאמור בסעיף קטן (א) – יפורט מספרם הסידורי.

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)(1) ו-(2) ו-(ב), עוסק יהיה פטור מפירוט חשבוניות המס שסכום כל אחת מהן בלא המס אינו עולה על 5,000 שקלים חדשים, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות יפורט בדוח; המנהל, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לשנות את הסכום האמור.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), ובלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (ג), המנהל רשאי לפטור עוסק מפירוט החשבוניות האמורות בסעיף קטן (א), או מפירוט המסמכים האחרים שאישר המנהל האמורים באותו סעיף קטן, כולם או חלקם, בשל סכומה של כל אחת מחשבוניות אלה או בשל סכומו של כל אחד מהמסמכים האחרים, לפי העניין, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות או של המסמכים האחרים האמורים, לפי העניין, יפורט בדוח; פטור לפי סעיף קטן זה יכול שיינתן דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, והכל כפי שיקבע המנהל.

(ה) היו לעוסק עסקאות החייבות במס ועסקאות החייבות בשיעור אפס או פטורות, יפרט בנפרד את כל העסקאות מכל סוג, את המס החל עליהן ואת סכומן הכולל.

(ו) בדוח ~~תקופתי~~ מיוחד יצוינו בנפרד סך כל רכישותיו של העוסק, לרבות הייבוא, וסך כל השירותים שקיבל, סכום מס התשומות הניתן לניכוי שבמסמכים כאמור בסעיף 38 שהוצאו לו כדין לפני תום תקופת הדוח, וכל פרט אחר שקבע שר האוצר.

(ז) הוראות סעיף זה יחולו על עוסק שמתקיים לגביו אחד מאלה (בחוק זה – עוסק החייב בדיווח מפורט):

(1) מחזור עסקאותיו עולה על 2,500,000 שקלים חדשים או שחלה עליו חובה לנהל פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה;

(2) מחזור עסקאותיו עולה על 1,500,000 שקלים חדשים והתקיים לגביו אחד מאלה:

(א) הוא חייב לפי כל דין בהכנת מאזן, וכן במינוי רואה חשבון מבקר, או מבקר אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות;

(ב) הוא רשום כשותפות לפי חוק זה או כמספר עוסקים אשר ביקשו להירשם כאחד, כאמור בסעיף 56, ולגבי אחד השותפים או אחד העוסקים, לפי העניין, התקיים האמור בפסקת משנה (א);

(3) המנהל התיר לעוסק, לבקשתו, להגיש דוח לפי סעיף זה, בתנאים ובתיאומים שיורה המנהל.

**(ח) בסעיף זה, "תקופת הדוח" – תקופה כאמור בסעיף 67.**

מיום 12.3.2018

**תיקון מס' 57**

[ס"ח תשע"ח מס' 2702](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf))

(א) על אף האמור בסעיף 69, בדוח תקופתי של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף קטן (ז), יפורטו כל אלה, ובלבד שלא נכללו בדוח תקופתי קודם:

(1) כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן וסכומן הכולל;

(2) כל חשבוניות המס שהעוסק הוציא, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, וסכומן הכולל;

(3) סכומן הכולל של כל חשבוניות העסקה שהמועד להוצאתן לפי סעיף 46 חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאתן, וסכום המס הכולל הנובע מהן;

(4) כל ~~רשימוני הייצוא~~ הצהרות הייצוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 30(א)(1) הנושאים את שמו של העוסק, ~~שהותרו בתקופת הדוח והנכללים בו~~ שניתנה לגבי הטובין הכלולים בהם התרה בתקופת הדוח, ושנכללים בדוח, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור;

(5) כל חשבוניות המס, ~~רשימוני הייבוא~~ הצהרות הייבוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 38(א), שהעוסק דורש בדוח לנכות על פיהם מס תשומות לפי הסעיף האמור, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור.

(ב) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר שאישר המנהל, יפורטו בדוח התקופתי מספרם הסידורי, הסמל שלהם לפי הסימן שקבע להם המנהל, תאריכם, סכומם, וסכום המס הנובע מהם, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל ~~רשימון ייבוא ורשימון ייצוא~~ הצהרת ייבוא והצהרת ייצוא כאמור בסעיף קטן (א) – יפורט ~~מספרם~~ מספרן הסידורי.

מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2028

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 176 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

(ב) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר שאישר המנהל, יפורטו בדוח התקופתי מספרם הסידורי, הסמל שלהם לפי הסימן שקבע להם המנהל, תאריכם, סכומם, וסכום המס הנובע מהם, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל חשבונית מס הכוללת מספר שהקצה לה המנהל – יצוין המספר, ולגבי כל הצהרת ייבוא והצהרת ייצוא כאמור בסעיף קטן (א) – יפורט מספרן הסידורי.

70. (א) בדו"ח תקופתי של מלכ"ר ייכלל סך כל השכר ששילם בתקופת הדו"ח, ובדו"חות התקופתיים של מוסד כספי ייכללו, באחד – סך כל השכר ששילם, ובשני – סך כל הרווחים שהפיק.

דו"חות של מלכ"ר

ומוסד כספי

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(ב) מלכ"ר שמחזורו בשנה הקובעת עולה על 20 מיליון שקלים חדשים ומוסד כספי שמחזורו בשנה הקובעת עולה על 4 מיליון שקלים חדשים שהוצאה להם בתקופת הדוח התקופתי חשבונית מס בשל רכישת נכס או קבלת שירות מעוסק, יגישו, במועד הגשת הדוח התקופתי, דוח מיוחד על כך; בדוח כאמור יפורטו מספרה הסידורי של החשבונית, הסמל שלה לפי הסימן שקבע לה המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין; בסעיף קטן זה –

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 37) (תיקון) תשע"ב-2012

(תיקון מס' 44) תשע"ד-2014

"מחזור" – כהגדרתו בהוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130(א)(4) לפקודת מס הכנסה;

"שנה קובעת" – שנת המס הקודמת לשנת המס שחלפה.

(ג) המנהל רשאי לפטור סוגי מלכ"רים או מוסדות כספיים כאמור בסעיף קטן (ב) מהגשת דוח מיוחד כאמור באותו סעיף קטן, וכן רשאי הוא לפטור כאמור מלכ"ר מסוים או מוסד כספי מסוים, דרך כלל או במקרה מיוחד, אם מצא כי קיימים טעמים מיוחדים המצדיקים זאת בנסיבות העניין.

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 275 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

70. (א) בדו"ח תקופתי של מלכ"ר ייכלל סך כל השכר ששילם בתקופת הדו"ח, ובדו"חות התקופתיים של מוסד כספי ייכללו, באחד - סך כל השכר ששילם, ובשני - סך כל הרווחים שהפיק.

(ב) מלכ"ר ומוסד כספי שרכשו טובין או שקיבלו שירותים מעוסק, יגישו, במועד הגשת הדוח התקופתי, דוח מיוחד על כך; בדוח כאמור יפורטו מספרה הסידורי של החשבונית, הסמל שלה לפי הסימן שקבע לה המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין.

(ג) המנהל רשאי לפטור סוגי מלכ"רים או מוסדות כספיים כאמור בסעיף קטן (ב) מהגשת דוח מיוחד כאמור באותו סעיף קטן, וכן רשאי הוא לפטור כאמור מלכ"ר מסוים או מוסד כספי מסוים, דרך כלל או במקרה מיוחד, אם מצא כי קיימים טעמים מיוחדים המצדיקים זאת בנסיבות העניין.

מיום 1.1.2012

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 150 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(ב) ~~מלכ"ר ומוסד כספי שרכשו טובין או שקיבלו שירותים מעוסק~~ מלכ"ר שמחזורו בשנה הקובעת עולה על 20 מיליון שקלים חדשים ומוסד כספי שהוצאה להם בתקופת הדוח התקופתי חשבונית מס בשל רכישת נכס או קבלת שירות מעוסק, יגישו, במועד הגשת הדוח התקופתי, דוח מיוחד על כך; בדוח כאמור יפורטו מספרה הסידורי של החשבונית, הסמל שלה לפי הסימן שקבע לה המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין~~.~~; בסעיף קטן זה –

"מחזור" – כהגדרתו בהוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130(א)(4) לפקודת מס הכנסה;

"שנה קובעת" – שנת המס הקודמת לשנת המס שחלפה.

מיום 13.2.2014

**תיקון מס' 44**

[ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 290 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

(ב) מלכ"ר שמחזורו בשנה הקובעת עולה על 20 מיליון שקלים חדשים ומוסד כספי שמחזורו בשנה הקובעת עולה על 4 מיליון שקלים חדשים שהוצאה להם בתקופת הדוח התקופתי חשבונית מס בשל רכישת נכס או קבלת שירות מעוסק, יגישו, במועד הגשת הדוח התקופתי, דוח מיוחד על כך; בדוח כאמור יפורטו מספרה הסידורי של החשבונית, הסמל שלה לפי הסימן שקבע לה המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין; בסעיף קטן זה –

"מחזור" – כהגדרתו בהוראות ניהול פנקסי חשבונות שנקבעו לפי סעיף 130(א)(4) לפקודת מס הכנסה;

"שנה קובעת" – שנת המס הקודמת לשנת המס שחלפה.

71. נשמטו מדו"ח תקופתי נתונים שהיו צריכים להיכלל בו, רשאי המנהל להתיר לחייב במס להגיש דוח משלים; התיר המנהל כאמור, לא יצורפו נתוני הדוח המשלים, לדוח אחר.

דו"ח משלים

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 275 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

71. נשמטו מדו"ח תקופתי נתונים שהיו צריכים להיכלל בו, ~~יגיש החייב במס דו"ח משלים לאותה תקופה ולא יצרפם לדו"ח אחר~~ רשאי המנהל להתיר לחייב במס להגיש דוח משלים; התיר המנהל כאמור, לא יצורפו נתוני הדוח המשלים, לדוח אחר.

71א. (א) כל אחד מהעוסקים שנרשמו כאחד לפי סעיף 56, יגיש דוח שנתי מסכם על סך כל עסקאותיו, לרבות עסקאות שעשה עם העוסקים שנרשמו עמו כאחד וכן על סך כל רכישותיו וכל השירותים שקיבל, לרבות מהעוסקים שנרשמו עמו כאחד, והכל בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה מוגש הדוח.

דוח מסכם לעוסקים שנרשמו כאחד

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(ב) המנהל רשאי לפטור סוגי עוסקים שנרשמו כאחד כאמור בסעיף קטן (א), מהגשת דוח שנתי מסכם או מפירוט העסקאות שעשו עם העוסקים שנרשמו עמם כאחד, וכן רשאי הוא לפטור עוסק מסוים שנרשם עם עוסקים אחרים כאחד, דרך כלל או במקרה מיוחד, מהגשת דוח או מפירוט כאמור, אם מצא כי קיימים טעמים מיוחדים המצדיקים זאת בנסיבות העניין.

מיום 1.1.2010

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 276 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**הוספת סעיף 71א**

מיום 1.4.2012

**תיקון מס' 42**

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 318 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(א) כל אחד מהעוסקים שנרשמו כאחד לפי סעיף 56, יגיש דוח שנתי מסכם ~~על כל עסקאותיו~~ על סך כל עסקאותיו, לרבות עסקאות שעשה עם העוסקים שנרשמו עמו כאחד וכן על סך כל רכישותיו וכל השירותים שקיבל, לרבות מהעוסקים שנרשמו עמו כאחד, והכל בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה מוגש הדוח.

72. (א) המנהל 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.

דרישת פרטים נוספים, דו"חות נוספים ואישור רואה חשבון

(ב) המנהל רשאי לדרוש מעוסק מורשה שהוא חבר-בני-אדם, דרך כלל או במיוחד או לסוגים, הגשת מאזנים וחשבונות התאמה לצרכי המס; כן רשאי הוא לדרוש מחבר-בני-אדם כאמור כי דו"ח שנתי מסכם, דו"ח תקופתי שבו נדרש החזר מס על פי סעיף 39 ודו"ח מסוג אחר שקבע שר האוצר יהיו מאושרים ומתואמים לצרכי מס בידי רואה חשבון.

(ג) בחבר-בני-אדם שהוא אגודה שיתופית המסונפת לברית פיקוח רשאי לבוא במקום רואה חשבון, כאמור בסעיף קטן (ב), פקיד ברית הפיקוח שנרשם כדין אצל רשם האגודות השיתופיות.

(ד) המנהל רשאי לדרוש ממי שאישר דו"ח על פי סעיפים קטנים (ב) או (ג) למסור לו ידיעות על היקף הבקורת שנערכה ועל ממצאיה.

72א. (א) דוחות לפי סעיפים 67א(א), 68(א), 70(א) ו-(ב), 71 ו-71א, יוגשו באופן מקוון, כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיורה המנהל.

הגשת דוחות באופן מקוון

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 37) (תיקון) תשע"ב-2012

(ב) המנהל רשאי לדרוש כי דוחות נוספים שקבע לפי סעיף 72(א), יוגשו באופן מקוון כאמור בסעיף קטן (א).

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 276 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**הוספת סעיף 72א**

מיום 1.1.2012

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 150 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(א) דוחות לפי סעיפים ~~67(א)~~ 67א(א), 68(א), 70(א) ו-(ב), 71 ו-71א, יוגשו באופן מקוון, כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיורה המנהל.

מיום שקבע שר האוצר בצו

**תיקון מס' 52**

[ס"ח תשע"ו מס' 2511](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2511.pdf) מיום 30.11.2015 עמ' 241 ([ה"ח 951](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2511.pdf))

(א) דוחות לפי סעיפים 67א(א), 68(א), 70(א) ו-(ב), 71 ו-71א, יוגשו באופן מקוון, ~~כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיורה המנהל~~ בהתאם להוראות שקבע המנהל לפי סעיף 67ב(ד), והוראות סעיף 67ב יחולו.

73. המנהל רשאי לדחות את מועדי הגשתם של דו"חות, דרך כלל או במיוחד או לסוגים, ובלבד שדחיה לחייב במס פלוני תיעשה רק מטעמים מיוחדים שיירשמו; נדחה המועד להגשת דו"ח תקופתי, רשאי החייב במס להגיש דו"ח ארעי וסעיף 68 יחול בשינויים המחוייבים.

דחיית המועד להגשת הדו"ח

74. (א) לא ניהל חייב במס, בתקופה פלונית, פנקסי חשבונות, או שניהלם בסטיה מהוראות חוק זה או התקנות שלפיו, שהיתה מהותית לענין קביעת מחזור העסקאות או המס, או שהמסמכים שעליהם מבוססים הפנקסים לא נשמרו בהתאם להוראות, רשאי המנהל לסרב לקבל כל דו"ח המתייחס לשנת המס שבה כלולה תקופת הדיווח שביחס אליה נתגלו הליקויים האמורים; סירב המנהל לקבל דו"ח, יראו את החייב, לענין סעיף 76, כאילו לא הגיש דו"ח.

סירוב לקבל דו"ח

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ב) המנהל יודיע לחייב במס על הסירוב ויפרט את נימוקיו לסירוב.

(ג) החייב במס רשאי לערער על הסירוב לפני בית המשפט המחוזי או לערור עליו לפני ועדה לקבילות פנקסים שהוקמה על פי סעיף 127 (להלן – הועדה לקבילות פנקסים), תוך חמישה עשר יום מקבלת ההודעה לפי סעיף קטן (ב), ואולם על סירוב מנימוקים המנויים בסעיף קטן (א) שענינם הוצאת חשבונית מס שלא כדין, או ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, רשאי החייב במס לערער רק לפני בית המשפט המחוזי.

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ד) הוגש ערעור או ערר, ינהג המנהל בדו"ח כאילו הוגש כדין כל עוד לא החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

(ה) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף זה אינה באה במקום הגשת השגה לפי סעיף 82; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ו) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר לפי סעיף זה, רשאי לערער על הסירוב יחד עם הערעור לפי סעיף 83.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

74. ~~(א) המנהל רשאי לסרב לקבל דו"ח, אם החייב במס אינו מנהל חשבונות או מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו או אם המסמכים שעליהם מבוססים הפנקסים לא נשמרו בהתאם להוראות; סירב המנהל לקבל דו"ח יראו את החייב לענין סעיף 76, כאילו לא הגיש דו"ח.~~

(א) לא ניהל חייב במס, בתקופה פלונית, פנקסי חשבונות, או שניהלם בסטיה מהוראות חוק זה או התקנות שלפיו, שהיתה מהותית לענין קביעת מחזור העסקאות או המס, או שהמסמכים שעליהם מבוססים הפנקסים לא נשמרו בהתאם להוראות, רשאי המנהל לסרב לקבל כל דו"ח המתייחס לשנת המס שבה כלולה תקופת הדיווח שביחס אליה נתגלו הליקויים האמורים; סירב המנהל לקבל דו"ח, יראו את החייב, לענין סעיף 76, כאילו לא הגיש דו"ח.

(ב) המנהל יודיע לחייב במס על הסירוב ויפרט את נימוקיו לסירוב.

(ג) החייב במס רשאי לערער על הסירוב לפני בית המשפט המחוזי או לערור עליו לפני ועדה לקבילות פנקסים שהוקמה על פי סעיף 127 (להלן – הועדה לקבילות פנקסים), תוך חמישה עשר יום מקבלת ההודעה לפי סעיף קטן (ב).

(ד) הוגש ערעור או ערר, ינהג המנהל בדו"ח כאילו הוגש כדין כל עוד לא החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

(ה) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף זה אינה באה במקום הגשת השגה לפי סעיף 82; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה.

(ו) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר לפי סעיף זה, רשאי לערער על הסירוב יחד עם הערעור לפי סעיף 83.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

(ג) החייב במס רשאי לערער על הסירוב לפני בית המשפט המחוזי או לערור עליו לפני ועדה לקבילות פנקסים שהוקמה על פי סעיף 127 (להלן – הועדה לקבילות פנקסים), תוך חמישה עשר יום מקבלת ההודעה לפי סעיף קטן (ב), ואולם על סירוב מנימוקים המנויים בסעיף קטן (א) שענינם הוצאת חשבונית מס שלא כדין, או ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, רשאי החייב במס לערער רק לפני בית המשפט המחוזי.

75. פנקסי חשבונות של חייב במס שיש לנהלם על פי חוק זה, המסמכים שעליהם הם מבוססים וחשבוניות הקניה שלו, יישמרו אצלו שבע שנים, או תקופה קצרה מזו שנקבעה דרך כלל או לסוגים, מיום הרישום האחרון בפנקס או מיום שהוצאה חשבונית הקניה, לפי המאוחר.

שמירת פנקסים

ומסמכים

75א. (א) מידע המפורט בדוח תקופתי של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז), בדוח ארעי לפי סעיף 68 של עוסק כאמור ובדוח משלים לפי סעיף 71 של עוסק כאמור, וכן בדוח המיוחד לפי סעיף 70(ב) או בדוח שנתי מסכם לפי סעיף 71א, יישמר כמאגר מידע, כמשמעותו בחוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981, במשך תקופה שלא תעלה על חמש שנים ממועד הגשת הדוח האמור, לפי העניין.

מאגר מידע

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 37) (תיקון) תשע"ב-2012

(הוראת שעה) תשע"ה-2015

(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), הורה המנהל, בתוך התקופה הנקובה באותו סעיף קטן, לבדוק את פנקסיו של החייב במס או שהחלה חקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי החייב במס, יישמר המידע שפורט בדוח התקופתי, בדוח הארעי, בדוח המיוחד, בדוח המשלים או בדוח השנתי המסכם, לפי העניין, שהגיש החייב במס, והנוגע לבדיקה או לחקירה, לפי העניין, עד לסיום ההליכים לפי חוק זה.

(הוראת שעה) תשע"ה-2015

(ג) מידע שנשמר כאמור בסעיפים קטנים (א) או (ב) יימחק בתום התקופה האמורה באותם סעיפים קטנים, לפי העניין.

(ד) המנהל או מי שהוא הסמיך לעניין זה מבין עובדי רשות המסים בישראל, רשאי, לצורך ביצוע ההוראות לפי חוק זה, לעשות שימוש במידע שנשמר כאמור בסעיפים קטנים (א) או (ב), ובלבד ששימוש כאמור נדרש לצורך עריכת ביקורת, לצורך שומה, לצורך גבייה או לצורך חקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי החייב במס, ובמידה שנדרש.

(ה) אין בהוראות סעיף קטן (ד) כדי לגרוע מהוראות חוק לתיקון דיני מסים (חילופי ידיעות בין רשויות המס), התשכ"ז-1967.

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 276 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**הוספת סעיף 75א**

מיום 1.1.2012

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 150 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(א) מידע המפורט ~~בדוח תקופתי, בדוח ארעי לפי סעיף 68, בדוח המיוחד לפי סעיף 70(ב), בדוח משלים לפי סעיף 71,~~ בדוח תקופתי של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז), בדוח ארעי לפי סעיף 68 של עוסק כאמור ובדוח משלים לפי סעיף 71 של עוסק כאמור, וכן בדוח המיוחד לפי סעיף 70(ב) או בדוח שנתי מסכם לפי סעיף 71א, יישמר כמאגר מידע, כמשמעותו בחוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981, במשך תקופה שלא תעלה על חמש שנים ממועד הגשת הדוח האמור, לפי העניין.

מיום 13.2.2014 עד יום 31.12.2014 (30.6.2015 לאור התפזרות הכנסת ה-19)

**תיקון מס' 44 הוראת שעה**

[ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 291 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

(א) מידע המפורט בדוח ~~תקופתי~~ מיוחד של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז), בדוח ארעי לפי סעיף 68 של עוסק כאמור ובדוח משלים לפי סעיף 71 של עוסק כאמור, וכן בדוח המיוחד לפי סעיף 70(ב) או בדוח שנתי מסכם לפי סעיף 71א, יישמר כמאגר מידע, כמשמעותו בחוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981, במשך תקופה שלא תעלה על חמש שנים ממועד הגשת הדוח האמור, לפי העניין.

(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), הורה המנהל, בתוך התקופה הנקובה באותו סעיף קטן, לבדוק את פנקסיו של החייב במס או שהחלה חקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי החייב במס, יישמר המידע שפורט ~~בדוח התקופתי,~~ בדוח הארעי, בדוח המיוחד, בדוח המשלים או בדוח השנתי המסכם, לפי העניין, שהגיש החייב במס, והנוגע לבדיקה או לחקירה, לפי העניין, עד לסיום ההליכים לפי חוק זה.

מיום 1.7.2015 עד יום 31.12.2016

**תיקון מס' 51 הוראת שעה**

[ס"ח תשע"ה מס' 2496](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2496.pdf) מיום 29.7.2015 עמ' 202 ([ה"ח 925](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-925.pdf))

(א) מידע המפורט בדוח ~~תקופתי~~ מיוחד של עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז), בדוח ארעי לפי סעיף 68 של עוסק כאמור ובדוח משלים לפי סעיף 71 של עוסק כאמור, וכן בדוח המיוחד לפי סעיף 70(ב) או בדוח שנתי מסכם לפי סעיף 71א, יישמר כמאגר מידע, כמשמעותו בחוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981, במשך תקופה שלא תעלה על חמש שנים ממועד הגשת הדוח האמור, לפי העניין.

(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), הורה המנהל, בתוך התקופה הנקובה באותו סעיף קטן, לבדוק את פנקסיו של החייב במס או שהחלה חקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי החייב במס, יישמר המידע שפורט ~~בדוח התקופתי,~~ בדוח הארעי, בדוח המיוחד, בדוח המשלים או בדוח השנתי המסכם, לפי העניין, שהגיש החייב במס, והנוגע לבדיקה או לחקירה, לפי העניין, עד לסיום ההליכים לפי חוק זה.

פרק י"ב: קביעה, שומה, השגה וערעור

76. (א) לא הגיש חייב במס דו"ח תקופתי, ייקבע המס שעליו לשלם בהתחשב בהקף עסקאותיו או פעילותו, ובאין נתונים - לפי המשוער (להלן - קביעת מס).

קביעת מס

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

77. (א) הגיש חייב במס דו"ח תקופתי ולדעת המנהל הדו"ח איננו מלא או איננו נכון או שאיננו נתמך במסמכים או בפנקסי חשבונות כפי שנקבע, רשאי המנהל לשום לפי מיטב שפיטתו את המס המגיע או את מס התשומות של החייב במס (להלן – שומה).

שומה לפי מיטב

השפיטה

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

(ג) הודעת השומה תפרט את נימוקי השומה.

(ד) (1) הגיש חייב במס דוח תקופתי ומצא המנהל כי נכון לערוך שומה לגבי נושא אחד או כמה נושאים שנכללו או שהיה צריך לכלול בדוח התקופתי שהוגש, רשאי הוא לשום לפי מיטב שפיטתו, בשומה חלקית, את המס המגיע או את מס התשומות של החייב במס, הנוגעים לאותו נושא או נושאים (בסעיף קטן זה – שומה חלקית), ובלבד שבאותו מועד לא קבע לו המנהל שומה לפי סעיף קטן (א);

(תיקון מס' 56) תשע"ח-2017

(2) (א) שומה חלקית ניתן לקבוע פעם אחת בלבד לגבי אותה שנת מס;

(ב) לא תיקבע שומה חלקית, לחייב במס, יותר משלוש פעמים במהלך חמש שנות מס;

(3) המנהל יודיע לחייב במס בכתב על הנושא או הנושאים שבכוונתו לבחון בטרם יחליט אם לקבוע שומה חלקית לפי סעיף קטן זה;

(4) שומה חלקית יכול שתיעשה בהתאם להסכם עם החייב במס;

(5) דין שומה חלקית כדין שומה לכל דבר ועניין, ואולם אין בשומה חלקית כדי לפגוע בסמכויות המנהל או בזכויות החייב במס לעניין שומת יתרת המס המגיע או מס התשומות של החייב במס, בהתאם להוראות סעיף זה;

(6) נקבעו לגבי אותה תקופת דוח שומה חלקית ושומה לפי סעיף קטן (א), לרבות שומה שנקבעה בהסכם או בפסק דין, יקבע המנהל את השלכותיהן זו על זו ויערוך את התיאומים הנדרשים.

מיום 28.12.2017

**תיקון מס' 56**

[ס"ח תשע"ח מס' 2676](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2676.pdf) מיום 28.12.2017 עמ' 81 ([ה"ח 1047](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1047.pdf))

**הוספת סעיף קטן 77(ד)**

77א. (א) עוסק הרושם תקבוליו בסרט קופה רושמת, בשובר קבלה, בחשבונית, בספר פדיון יומי, או בתעוד אחר שהוא חייב לנהל על פי הוראות מכוח סעיף 66, ולא רשם בהם תקבול שהיה חייב לרשמו על פי אותן הוראות, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס, זולת אם שוכנע המנהל כי היתה סיבה מספקת לאי הרישום.

אי רישום תקבולים ואי ניהול קופה

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ב) עוסק הרושם הנפקת טובין בתעודת משלוח, בחשבונית או בתעוד אחר שהוא חייב לנהל על פי הוראות מכוח סעיף 66, ולא רשם בהם הנפקת טובין שהיה חייב לרשמה על פי אותן הוראות, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס, זולת אם שוכנע המנהל כי היתה סיבה מספקת לאי הרישום.

(ג) עוסק שפעמיים או יותר בשנת מס אחת או בשנים עשר חדשים רצופים בשתי שנות מס, לא רשם תקבול או הנפקת טובין שהוא חייב לרשמם כאמור בסעיפים קטנים (א) או (ב), ומהן פעם אחת לפחות לאחר שהזהירו המנהל בכתב, חזקה שפנקסיו אינם קבילים גם בשתי שנות המס שקדמו לשנה שבה לא רשם פעמיים תקבול או הנפקה כאמור, או גם בשנת המס שקדמה לשנה הראשונה שבתוך שנים עשר החדשים שבהם לא רשם פעמיים תקבול או הנפקה כאמור, לפי הענין, אף אם דו"חותיו נתקבלו והשומות נערכו לפיהם, זולת אם שוכנע המנהל כי היתה סיבה מספקת לאי הרישום.

(ד) על החלטת המנהל לפי סעיפים קטנים (א) עד (ג), ניתן לערער על פי סעיף 83 כאילו היתה החלטה בהשגה, תוך 60 ימים מיום שנמסרה ההודעה.

(ה) עוסק החייב בניהול סרט קופה רושמת על פי חוק זה או תקנות שלפיו ולא ניהלו, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 77א**

77ב. (א) עוסק שהוציא חשבונית מס שלא כדין, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס.

הוצאה של חשבונית מס שלא כדין וניכוי מס תשומות שלא כדין

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ב) עוסק שניכה מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, יראו את פנקסיו כבלתי קבילים באותה שנת מס, אלא אם כן הוכיח בעת הבאת טענותיו לפי סעיף 62, להנחת דעתו של המנהל, כי לא ידע שהחשבונית הוצאה שלא כדין.

(ג) על החלטת המנהל לפי סעיפים קטנים (א) או (ב), ניתן לערער לפי סעיף 83 כאילו היתה החלטה בהשגה, בתוך 60 ימים מיום שנמסרה ההודעה על ההחלטה.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

**הוספת סעיף 77ב**

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

קביעה ושומה למספר תקופות

79. (א) נוכח המנהל שקביעת מס או שומה אינן נכונות רשאי הוא, ביזמתו או לבקשת הנישום, לתקנן תוך חמש שנים מיום שנעשו.

תיקון שומה וקביעת מס

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

(ג) דין קביעה מתוקנת כדין קביעת מס, ודין תיקון שומה, לענין השגה וערעור — כדין שומה.

80. הודעה על קביעת מס, על שומה או על תיקונן תומצא לחייב במס, ביד או בדואר רשום.

המצאת הודעה

81. קביעת המס או השומה אינן גורעות מחובותיו של החייב במס או מאחריותו הפלילית.

שמירת אחריות

81א. קבע המנהל שסך כל מחיר העסקאות של עוסק בשנת המס השוטפת יעלה על סך כל מחיר עסקאותיו בשנת המס החולפת, יראו את קביעתו כשומה לענין השגה וערעור.

דרך קביעת מחזור עסקאות

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**הוספת סעיף 81א**

82.[[6]](#footnote-6) (א) החולק על שומה רשאי להשיג עליה בכתב מנומק לפני המנהל, תוך שלושים יום לאחר שהומצאה לו הודעת השומה או תוך מועד מאוחר מזה שהתיר המנהל מטעמים מיוחדים.

השגה

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ב) הגיעו החייב במס והמנהל להסכם בדבר המס המגיע, תתוקן השומה לפי זה; לא הושג הסכם יחליט המנהל בהשגה, ורשאי הוא לקיים את השומה, להגדילה או להקטינה.

(ג) הודעה על הסכמת המנהל או על החלטתו בהשגה, ועל נימוקיה, תומצא לחייב במס.

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

(ה) מי שערך את השומה לא יחליט בהשגה עליה.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ו) אין בהגשת השגה כדי לגרוע מסמכויות המנהל על פי הוראות אחרות בחוק זה.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

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

(ב) הגיעו החייב במס והמנהל להסכם בדבר המס המגיע, תתוקן השומה לפי זה; לא הושג הסכם יחליט המנהל בהשגה, ורשאי הוא לקיים את השומה, להגדילה או להקטינה.

(ג) הודעה על הסכמת המנהל או על החלטתו בהשגה, ועל נימוקיה, תומצא לחייב במס.

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

(ה) מי שערך את השומה לא יחליט בהשגה עליה.

(ו) אין בהגשת השגה כדי לגרוע מסמכויות המנהל על פי הוראות אחרות בחוק זה.

83. (א) הרואה עצמו מקופח בהחלטת המנהל בהשגה רשאי לערער עליה לפני בית המשפט המחוזי.

ערעור

(ב) הערעור יידון בפני שופט יחיד והוא רשאי למנות לו יועצים מתוך רשימת יועצים שקבע שר המשפטים בהתייעצות עם שר האוצר; היועץ יסייע לשופט בבירור הערעור בשעת שמיעתו, אך לא יטול חלק בפסק הדין.

(ג) הערעור יישמע בדלתיים סגורות, אם לא הורה בית המשפט הוראה אחרת לפי בקשת המערער.

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

(ה) בית המשפט יאשר, יפחית, יגדיל או יבטל את השומה, או יפסוק באופן אחר כפי שיראה לנכון.

84. שר המשפטים רשאי להתקין תקנות בדבר דרך הגשת ערעור וסדרי הדין בו ובדבר אגרות, הוצאות, דמי בטלה לעדים ושכר יועצים.

תקנות סדרי דין

85. אין להשיג או לערער לפי פרק זה אלא אם שולם המס שאינו שנוי במחלוקת.

תשלום המס שאינו שנוי במחלוקת

86. חולק אדם על החיוב במס ביבוא טובין, יחולו הוראות סעיף 154(א) ו-(ב) לפקודת המכס, בשינויים המחוייבים.

מחלוקת על המס ביבוא

87. נתברר בהליכים על פי פרק זה כי מס שולם ביתר, יוחזר העודף תוך 30 ימים לאחר גמר ההליכים, במידה שלא נוכה כמס תשומות. ואולם אם הורה המנהל על בדיקת פנקסיו של חייב במס או הוחל בחקירה נגד החייב במס או הוגש נגדו כתב אישום - יחולו על העודף הוראות סעיף 39, לפי הענין, כאילו עודף המס היה עודף מס תשומות.

החזר מס יתר

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

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

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

87. נתברר בהליכים על פי פרק זה כי מס שולם ביתר, יוחזר העודף תוך ~~45~~ 30 ימים לאחר גמר ההליכים, במידה שלא נוכה כמס תשומות. ואולם אם הורה המנהל על בדיקת פנקסיו של חייב במס או הוחל בחקירה נגד החייב במס או הוגש נגדו כתב אישום- יחולו על העודף הוראות סעיף 39, לפי הענין, כאילו עודף המס היה עודף מס תשומות.

פרק י"ג: מועד התשלום

88. (א) חייב במס ישלם את המס המגיע לתקופת הדו"ח, בין על פי הדו"ח התקופתי ובין על פי הדו"ח הארעי, עם הגשתם.

התשלום לפי דו"ח

(א1) (בוטל).

(תיקון מס' 44) תשע"ד-2014

(א2) (בוטל).

(תיקון מס' 44) תשע"ד-2014

(ב) היה סכום המס ששולם על פי דו"ח ארעי גבוה מסכום המס המתחייב מהדו"ח התקופתי שהוגש לאחר מכן, יוחזר העודף תוך 30 ימים מיום הגשת הדו"ח התקופתי; ואולם אם הורה המנהל על בדיקת פנקסיו של חייב במס או הוחל בחקירה נגד החייב במס או הוגש נגדו כתב אישום - יחולו על העודף הוראות סעיף 39, לפי הענין, כאילו עודף המס היה עודף מס תשומות.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

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

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(ב) היה סכום המס ששולם על פי דו"ח ארעי גבוה מסכום המס המתחייב מהדו"ח התקופתי שהוגש לאחר מכן, יוחזר העודף תוך ~~45~~ 30 ימים מיום הגשת הדו"ח התקופתי. ואולם אם הורה המנהל על בדיקת פנקסיו של חייב במס או הוחל בחקירה נגד החייב במס או הוגש נגדו כתב אישום – יחולו על העודף הוראות סעיף 39, לפי הענין, כאילו עודף המס היה עודף מס תשומות.

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 277 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**הוספת סעיפים קטנים 88(א1), 88(א2)**

מיום 1.1.2012

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 150 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(א1) על אף הוראות סעיף קטן (א), ~~עוסק שמחזור עסקאותיו בשנה הקובעת אינו עולה על 835,000 שקלים חדשים, ישלם~~ שינה שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, את הסכום הקבוע בסעיף 69א(ז) לסכום שאינו עולה על 835,000 שקלים חדשים, ישלם עוסק שמחזור עסקאותיו בשנה הקובעת אינו עולה על הסכום האמור ומתקיים בו האמור בסעיף 69א(ז) את המס עם הגשת הדוח התקופתי או הדוח הארעי, לפי העניין, בשל חודש פברואר, אפריל, יוני, אוגוסט, אוקטובר ודצמבר של כל שנה, והוא יכלול את המס המגיע לפי הדוח האמור ולפי הדוח שהגיש העוסק בחודש שקדם לו; לעניין זה, "השנה הקובעת" – תקופה של 12 חודשים רצופים המסתיימת ב-31 באוגוסט של שנת המס שחלפה.

מיום 13.2.2014

**תיקון מס' 44**

[ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 290 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

**ביטול סעיפים קטנים 88(א1), 88(א2)**

הנוסח הקודם:

~~(א1) על אף הוראות סעיף קטן (א), שינה שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, את הסכום הקבוע בסעיף 69א(ז) לסכום שאינו עולה על 835,000 שקלים חדשים, ישלם עוסק שמחזור עסקאותיו בשנה הקובעת אינו עולה על הסכום האמור ומתקיים בו האמור בסעיף 69א(ז) את המס עם הגשת הדוח התקופתי או הדוח הארעי, לפי העניין, בשל חודש פברואר, אפריל, יוני, אוגוסט, אוקטובר ודצמבר של כל שנה, והוא יכלול את המס המגיע לפי הדוח האמור ולפי הדוח שהגיש העוסק בחודש שקדם לו; לעניין זה, "השנה הקובעת" – תקופה של 12 חודשים רצופים המסתיימת ב-31 באוגוסט של שנת המס שחלפה.~~

~~(א2) על אף הוראות סעיף קטן (א1), רשאי המנהל להחיל על עוסק שמתקיים בו האמור באותו סעיף קטן, את הוראות סעיף קטן (א), בתנאים שיורה, ובלבד שהעוסק ביקש זאת.~~

89. המס על יבוא טובין ישולם במועד תשלום המכס עליהם לפי הוראות סעיף 123ב לפקודת המכס.

התשלום ביבוא

(תיקון מס' 57) תשע"ח-2018

מיום 12.3.2018

**תיקון מס' 57**

[ס"ח תשע"ח מס' 2702](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf))

89. המס על יבוא טובין ישולם ~~בעת התרת רשימון היבוא לצריכה בארץ~~ במועד תשלום המכס עליהם לפי הוראות סעיף 123ב לפקודת המכס.

90. המס המגיע על פי קביעת מס, על פי שומה או על פי תיקונן ישולם תוך חודש מיום שהומצאה לחייב במס ההודעה עליהם; הוא הדין לגבי יתרת מס כתוצאה מהחלטה בהשגה או מפסק-דין.

התשלום בקביעה או בשומה

91. (א) הוגשו השגה או ערעור, רשאי המשיג או המערער שלא לשלם את המס השנוי במחלוקת והמנהל רשאי שלא להחזיר את עודף המס או את עודף מס התשומות השנוי במחלוקת וכן לעכב כל סכום המגיע למשיג או למערער, לפי הענין, לפי הוראות חוק זה, כמפורט להלן:

תשלום בהשגה וערעור

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(1) בהשגה שהוגשה – עד גובה מחצית הסכום השנוי במחלוקת;

(2) בערעור שהוגש – עד גובה הסכום השנוי במחלוקת, אלא אם כן הורה אחרת בית המשפט של הערעור.

(ב) עיכוב כאמור בסעיף זה יחול עד שניתן לגבות את חוב המס לפי פקודת המסים (גביה), ואולם לענין עיכוב לפי סעיף קטן (א)(1), אם לא ניתנה החלטה בהשגה בתוך 90 ימים ממועד העיכוב – יבוטל העיכוב.

(תיקון מס' 23) תשס"ב-2002

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

91. הוגשו השגה או ערעור, רשאי המשיג או המערער שלא לשלם את המס השנוי במחלוקת והמנהל רשאי שלא להחזיר את עודף המס או את עודף מס התשומות השנוי במחלוקת.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 463 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

91. (א) הוגשו השגה או ערעור, רשאי המשיג או המערער שלא לשלם את המס השנוי במחלוקת והמנהל רשאי שלא להחזיר את עודף המס או את עודף מס התשומות השנוי במחלוקת וכן לעכב כל סכום המגיע למשיג או למערער, לפי הענין, לפי הוראות חוק זה, כמפורט להלן:

(1) בהשגה שהוגשה – עד גובה מחצית הסכום השנוי במחלוקת;

(2) בערעור שהוגש – עד גובה הסכום השנוי במחלוקת, אלא אם כן הורה אחרת בית המשפט של הערעור.

(ב) עיכוב כאמור בסעיף זה יחול עד שניתן לגבות את חוב המס לפי פקודת המסים (גביה), ואולם לענין עיכוב לפי סעיף קטן (א)(1), אם לא ניתנה החלטה בהשגה בתוך 90 ימים ממועד העיכוב – יבוטל העיכוב.

92. שר האוצר רשאי לקבוע חובת תשלום מקדמות על חשבון המס שחייב בו מוסד כספי בשל רווחיו.

מקדמות

פרק י"ד: גבייה, קנסות וריבית

93. בפרק זה –

הגדרות

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

צו תשנ"ד-1993

"הפרשי הצמדה וריבית" - תוספת לסכום שמדובר בו השווה לסכום האמור כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה הנדונה, בתוספת ריבית בשיעור של 4% לשנה על הסכום שמדובר בו לאחר שנוספו לו הפרשי הצמדה כאמור, או בשיעור אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת; לענין זה –

"מדד" - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

"שיעור עליית המדד", בתקופה פלונית - ההפרש בין המדד שפורסם לאחרונה לפני סוף התקופה לבין המדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת התקופה (להלן - המדד היסודי), מחולק במדד היסודי.

מיום 1.7.1976

**צו תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3524](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-3524.pdf) מיום 12.5.1976 עמ' 1598

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~15%~~ 22% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 6.9.1977

**צו תשל"ז-1977**

[ק"ת תשל"ז מס' 3752](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-3752.pdf) מיום 22.8.1977 עמ' 2436

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~22%~~ 26% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.12.1978

**צו תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3911](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-3911.pdf) מיום 23.11.1978 עמ' 166

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~26%~~ 30% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.9.1979

**צו (מס' 2) תשל"ט-1979**

[ק"ת תשל"ט מס' 4021](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4021.pdf) מיום 30.8.1979 עמ' 1792

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~30%~~ 48% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.12.1979

**צו תש"ם-1979**

[ק"ת תש"ם מס' 4065](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4065.pdf) מיום 12.12.1979 עמ' 567

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~48%~~ 72% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.8.1980

**צו (מס' 2) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4144](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4144.pdf) מיום 15.7.1980 עמ' 2069

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~72%~~ 96% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.12.1980

**צו תשמ"א-1980**

[ק"ת תשמ"א מס' 4182](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4182.pdf) מיום 23.11.1980 עמ' 180

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~96%~~ 120% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.2.1984

**צו תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4583](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4583.pdf) מיום 29.1.1984 עמ' 855

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~120%~~ 156% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.1.1986

**צו תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4872](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4872.pdf) מיום 12.11.1985 עמ' 170

מיום 1.1.1986

**צו (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4890](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4890.pdf) מיום 1.1.1986 עמ' 372

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~156%~~ 60% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.4.1986

**צו (מס' 3) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4920](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4920.pdf) מיום 31.3.1986 עמ' 756

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~60%~~ 36% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.10.1986

**צו תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4976](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4976.pdf) מיום 16.10.1986 עמ' 58

"הפרשי הצמדה וריבית" - הפרשי הצמדה בתוספת של 4% לשנה על הסכום המוצמד, או ריבית של ~~36%~~ 24% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר;

מיום 1.1.1987

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**החלפת סעיף 93**

הנוסח הקודם:

~~93. בפרק זה –~~

~~"מדד" - מדד המחירים לצרכן המתפרסם מדי פעם מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;~~

~~"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 24% לשנה או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר לאותה תקופה, על הסכום שמדובר בו, לפי הגבוה יותר~~;

מיום 1.7.1989

**צו תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5201](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5201.pdf) מיום 16.7.1989 עמ' 1107

93. בפרק זה –

"הפרשי הצמדה וריבית" - תוספת לסכום שמדובר בו השווה לסכום האמור כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה הנדונה, בתוספת ריבית בשיעור של ~~12~~% 8% לשנה על הסכום שמדובר בו לאחר שנוספו לו הפרשי הצמדה כאמור, או בשיעור אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת; לענין זה –

"מדד" - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

"שיעור עליית המדד", בתקופה פלונית - ההפרש בין המדד שפורסם לאחרונה לפני סוף התקופה לבין המדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת התקופה (להלן - המדד היסודי), מחולק במדד היסודי.

מיום 1.3.1991

**צו תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5342](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5342.pdf) מיום 21.3.1991 עמ' 744

93. בפרק זה –

"הפרשי הצמדה וריבית" - תוספת לסכום שמדובר בו השווה לסכום האמור כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה הנדונה, בתוספת ריבית בשיעור של ~~8%~~ 6% לשנה על הסכום שמדובר בו לאחר שנוספו לו הפרשי הצמדה כאמור, או בשיעור אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת; לענין זה –

"מדד" - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

"שיעור עליית המדד", בתקופה פלונית - ההפרש בין המדד שפורסם לאחרונה לפני סוף התקופה לבין המדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת התקופה (להלן - המדד היסודי), מחולק במדד היסודי.

מיום 15.6.1993

**צו תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5547](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5547.pdf) מיום 23.9.1993 עמ' 2

93. בפרק זה –

"הפרשי הצמדה וריבית" - תוספת לסכום שמדובר בו השווה לסכום האמור כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה הנדונה, בתוספת ריבית בשיעור של ~~6%~~ 4% לשנה על הסכום שמדובר בו לאחר שנוספו לו הפרשי הצמדה כאמור, או בשיעור אחר שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת; לענין זה –

"מדד" - מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

"שיעור עליית המדד", בתקופה פלונית - ההפרש בין המדד שפורסם לאחרונה לפני סוף התקופה לבין המדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת התקופה (להלן - המדד היסודי), מחולק במדד היסודי.

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של 211 שקלים חדשים לכל שבועיים או לחלק מהם.

קנס על איחור בהגשת דו"ח

הודעה (מס' 4)   
תש"ף-2020

מיום 29.5.1981

**תק' תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4238](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4238.pdf) מיום 29.5.1981 עמ' 1041

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~100 לירות~~  150 שקלים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.5.1984

**תק' תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4624](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-4624.pdf) מיום 1.5.1984 עמ' 1409

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~150~~ 1500 שקלים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.10.1984

**הודעה תשמ"ה-1984**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4715](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4715.pdf) מיום 22.10.1984 עמ' 59

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~1500~~ 5610 שקלים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1987

**הודעה תשמ"ח-1987**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5057](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5057.pdf) מיום 1.10.1987 עמ' 12

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~5610~~ 39 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1988

**הודעה תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5150.pdf) מיום 6.12.1988 עמ' 212

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~39~~ 46 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1989

**הודעה (מס' 2) תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5209](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5209.pdf) מיום 8.8.1989 עמ' 1246

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~46~~ 55 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1990

**הודעה תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5286](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5286.pdf) מיום 16.8.1990 עמ' 975

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~55~~ 64 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1991

**הודעה תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5370](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5370.pdf) מיום 11.7.1991 עמ' 1041

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~64~~ 75 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1992

**הודעה תשנ"ב-1992**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5462](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5462.pdf) מיום 30.7.1992 עמ' 1411

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~75~~ 86 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1993

**הודעה תשנ"ג-1993**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5544](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5544.pdf) מיום 7.9.1993 עמ' 1158

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~86~~ 96 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1994

**הודעה תשנ"ד-1994**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5631.pdf) מיום 12.7.1994 עמ' 1188

94. לא הגיש החייב במס דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן יהא חייב בקנס פיגורים של ~~96~~ 107 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

94. לא הגיש החייב במס ~~דו"ח תקופתי במועד שנקבע לכך, ואף לא הגיש דו"ח ארעי כשהיה רשאי לעשות כן~~ במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של 107 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1995

**הודעה תשנ"ה-1995**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5694](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5694.pdf) מיום 27.7.1995 עמ' 1694

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~107~~ 119 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1996

**הודעה תשנ"ו-1996**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5771.pdf) מיום 9.7.1996 עמ' 1432

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~119~~ 134 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1997

**הודעה תשנ"ז-1997**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5842](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5842.pdf) מיום 24.7.1997 עמ' 947

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~134~~ 145 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.1998

**הודעה תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5914](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5914.pdf) מיום 30.7.1998 עמ' 1078

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~145~~ 152 שקלים חדשיםלכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2000

**הודעה תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6047](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-6047.pdf) מיום 30.7.2000 עמ' 786

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~152~~ 164 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2001

**הודעה תשס"ב-2001**

[ק"ת תשס"ב מס' 6126](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-6126.pdf) מיום 25.9.2001 עמ' 20

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~164~~ 165 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2002

**הודעה תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6189](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-6189.pdf) מיום 13.8.2002 עמ' 1205

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~165~~ 174 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2003

**הודעה תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6261](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-6261.pdf) מיום 2.9.2003 עמ' 1081

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~174~~ 177 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2006

**הודעה תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6606](http://web1.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6606.pdf) מיום 31.7.2007 עמ' 1086

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~177~~ 183 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2008

**הודעה תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6691](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6691.pdf) מיום 14.7.2008 עמ' 1132

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~183~~ 193 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2009

**הודעה תשס"ט-2009**

[ק"ת תשס"ט מס' 6796](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6796.pdf) מיום 16.7.2009 עמ' 1146

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~193~~ 198 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2010

**הודעה תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6919](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6919.pdf) מיום 12.8.2010 עמ' 1486

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~198~~ 204 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2011

**הודעה תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 7018](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7018.pdf) מיום 26.7.2011 עמ' 1195

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~204~~ 212 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2012

**הודעה תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7154](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7154.pdf) מיום 16.8.2012 עמ' 1602

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~212~~ 215 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2013

**הודעה תשע"ג-2013**

[ק"ת תשע"ג מס' 7271](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7271.pdf) מיום 25.7.2013 עמ' 1551

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~215~~ 217 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2014

**הודעה תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7400](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7400.pdf) מיום 24.7.2014 עמ' 1542

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~217~~ 219 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2016

**הודעה תשע"ז-2017**

[ק"ת תשע"ז מס' 7771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7771.pdf) מיום 31.1.2017 עמ' 645

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~219~~ 217 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2017

**הודעה (מס' 3) תשע"ז-2017**

[ק"ת תשע"ז מס' 7844](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7844.pdf) מיום 31.7.2017 עמ' 1408

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~217~~ 219 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2018

**הודעה (מס' 5) תשע"ח-2018**

[ק"ת תשע"ח מס' 8033](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8033.pdf) מיום 3.7.2018 עמ' 2304

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~219~~ 211 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2019

**הודעה (מס' 5) תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8263](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8263.pdf) מיום 26.8.2019 עמ' 3600

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~211~~ 214 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

מיום 1.7.2020

**הודעה (מס' 4) תש"ף-2020**

[ק"ת תש"ף מס' 8685](https://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8685.pdf) מיום 10.8.2020 עמ' 1936

94. לא הגיש החייב במס במועד דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה יהא חייב בקנס פיגורים של ~~214~~ 211 שקלים חדשים לכל שבועיים או חלק מהם.

95. (א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-316 שקלים חדשים לחודש.

קנס על אי-ניהול

ספרים

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

הודעה (מס' 4)   
תש"ף-2020

(א1) לא ניהל חייב במס שהוא עוסק, פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, ובכלל זה לא רשם חשבוניות מס, הצהרות ייבוא או מסמכים אחרים שהמנהל אישר לעניין זה, שהוצאו לו כדין ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א), או ניהל פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו שעניינה, כולה או חלקה, אי-רישום מסמכים כאמור, רשאי המנהל להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסך מס התשומות שלא ניכה במועד הקבוע בסעיף 38(א) על פי המסמכים האמורים, ואשר הובא בחשבון בקביעת מס או בשומה שנעשתה בידי המנהל לפי הוראות פרק י"ב או בדוח משלים או בדוח תקופתי שהגיש העוסק כאמור בסעיפים 71 או 76(ב), לפי העניין; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לגרוע מסמכות המנהל לפי סעיף קטן (א).

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(תיקון מס' 58) תשע"ח-2018

(ב) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א) רשאי החייב במס להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי או ערר לפני הועדה לקבילות פנקסים שהוקמה על פי סעיף 127, תוך שלושים יום מיום שהודע לו על ההחלטה, ואולם על החלטה כאמור שניתנה בשל ניהול פנקסי חשבונות או רשומות בסטיה מהותית שענינה הוצאת חשבונית מס שלא כדין או ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, לפי סעיף 77ב(א) או (ב), לפי הענין, רשאי החייב במס להגיש ערעור בתוך התקופה האמורה רק לפני בית המשפט המחוזי.

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ב1) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א1) רשאי החייב במס שהוא עוסק להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי, בתוך שלושים ימים מיום שהודע לו על ההחלטה.

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(ב2) הוגש ערעור לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב1) –

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(1) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערעור הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב) – ידון בית המשפט בערעורים במאוחד;

(2) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערר הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לוועדה לקבילות פנקסים לפי סעיף קטן (ב), וטרם הסתיימה שמיעת טענות הצדדים בערר – יועבר הערר לבית המשפט המחוזי הדן בערעור לפי סעיף קטן (ב1), שידון בהם במאוחד; הסתיימה שמיעת טענות הצדדים בערר אך הוועדה לקבילות פנקסים טרם נתנה את החלטתה בו – לא יחל הדיון לפני בית המשפט המחוזי בערעור לפי סעיף קטן (ב1), עד להחלטת הוועדה בערר; ואולם על אף הוראות סעיף קטן (ב), אם במועד הגשת הערעור לפי סעיף קטן (ב1), המערער טרם הגיש ערעור או ערר לפי סעיף קטן (ב), יגיש גם את הערעור לפי סעיף קטן (ב) לבית המשפט המחוזי, שידון בערעורים במאוחד.

(ג) הגשת ערעור או ערר דוחה את תשלום הקנס אלא אם החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(ד) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף זה אינה באה במקום הגשת השגה על פי סעיף 82; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ה) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר לפי סעיף זה, רשאי לערער על החלטת המנהל על פי סעיף זה יחד עם הערעור לפי סעיף 83.

(תיקון מס 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

(ג) הגשת ערעור או ערר אינה דוחה את תשלום הקנס אלא אם ~~החליטה הועדה אחרת~~ החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

מיום 29.5.1981

**תק' תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4238](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4238.pdf) מיום 29.5.1981 עמ' 1041

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל 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-~~150 לירות~~ 225 שקלים לחודש.

מיום 1.5.1984

**תק' תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4624](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-4624.pdf) מיום 1.5.1984 עמ' 1409

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל 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-~~225~~ 2250 שקלים לחודש.

מיום 1.10.1984

**הודעה תשמ"ה-1984**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4715](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4715.pdf) מיום 22.10.1984 עמ' 59

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל 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-~~2250~~ 8420 שקלים לחודש.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, ~~לכל התקופה~~ לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-8420 שקלים לחודש.

(ב) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א) רשאי החייב במס להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי או ערר לפני הועדה לקבילות פנקסים שהוקמה על פי סעיף 127, תוך שלושים יום מיום שהודע לו על ההחלטה.

(ג) הגשת ערעור או ערר אינה דוחה את תשלום הקנס אלא אם ~~החליטה הועדה אחרת~~ החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

(ד) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף זה אינה באה במקום הגשת השגה על פי סעיף 82; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה.

(ה) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר לפי סעיף קטן (ב), רשאי לערער על החלטת המנהל על פי סעיף זה יחד עם הערעור לפי סעיף 83.

מיום 1.7.1987

**הודעה תשמ"ח-1987**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5057](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5057.pdf) מיום 1.10.1987 עמ' 12

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~8420~~ 57 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1988

**הודעה תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5150.pdf) מיום 6.12.1988 עמ' 212

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~57~~ 67 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1989

**הודעה (מס' 2) תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5209](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5209.pdf) מיום 8.8.1989 עמ' 1246

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~67~~ 80 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1990

**הודעה תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5286](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5286.pdf) מיום 16.8.1990 עמ' 975

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~80~~ 94 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1991

**הודעה תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5370](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5370.pdf) מיום 11.7.1991 עמ' 1041

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~94~~ 111 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1992

**הודעה תשנ"ב-1992**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5462](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5462.pdf) מיום 30.7.1992עמ' 1411

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~111~~ 127 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1993

**הודעה תשנ"ג-1993**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5544](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5544.pdf) מיום 7.9.1993 עמ' 1158

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~127~~ 141 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1994

**הודעה תשנ"ד-1994**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5613.pdf) מיום 12.7.1994 עמ' 1188

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~141~~ 157 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1995

**הודעה תשנ"ה-1995**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5694](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5694.pdf) מיום 27.7.1995 עמ' 1694

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~157~~ 174 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1996

**הודעה תשנ"ו-1996**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5771.pdf) מיום 9.7.1996 עמ' 1432

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~174~~ 196 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1997

**הודעה תשנ"ז-1997**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5842](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5842.pdf) מיום 24.7.1997 עמ' 947

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~196~~ 212 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.1998

**הודעה תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5914](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-5914.pdf) מיום 30.7.1998 עמ' 1078

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~212~~ 222 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2000

**הודעה תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6047](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-6047.pdf) מיום 30.7.2000 עמ' 786

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~222~~ 240 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2001

**הודעה תשס"ב-2001**

[ק"ת תשס"ב מס' 6126](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-6126.pdf) מיום 25.9.2001 עמ' 20

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~240~~ 242 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2002

**הודעה תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6189](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-6189.pdf) מיום 13.8.2002 עמ' 1205

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~242~~ 255 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

(ב) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א) רשאי החייב במס להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי או ערר לפני הועדה לקבילות פנקסים שהוקמה על פי סעיף 127, תוך שלושים יום מיום שהודע לו על ההחלטה, ואולם על החלטה כאמור שניתנה בשל ניהול פנקסי חשבונות או רשומות בסטיה מהותית שענינה הוצאת חשבונית מס שלא כדין או ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, לפי סעיף 77ב(א) או (ב), לפי הענין, רשאי החייב במס להגיש ערעור בתוך התקופה האמורה רק לפני בית המשפט המחוזי.

מיום 1.7.2003

**הודעה תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6261](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-6261.pdf) מיום 2.9.2003 עמ' 1081

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~255~~ 259 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2006

**הודעה תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6606](http://web1.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6606.pdf) מיום 31.7.2007 עמ' 1086

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~259~~ 268 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2008

**הודעה תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6691](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6691.pdf) מיום 14.7.2008 עמ' 1132

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~268~~ 283 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2009

**הודעה תשס"ט-2009**

[ק"ת תשס"ט מס' 6796](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6796.pdf) מיום 16.7.2009 עמ' 1146

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~283~~ 291 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2010

**הודעה תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6919](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6919.pdf) מיום 12.8.2010 עמ' 1486

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~291~~ 300 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2011

**הודעה תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 7018](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7018.pdf) מיום 26.7.2011 עמ' 1195

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~300~~ 312 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.4.2012

**תיקון מס' 42**

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 318 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

95. (א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-312 שקלים חדשים לחודש.

(א1) לא ניהל חייב במס שהוא עוסק, פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, ובכלל זה לא רשם חשבוניות מס, רשימוני יבוא או מסמכים אחרים שהמנהל אישר לעניין זה, שהוצאו לו כדין ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א), או ניהל פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו שעניינה, כולה או חלקה, אי-רישום מסמכים כאמור, רשאי המנהל להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסך מס התשומות שלא ניכה במועד הקבוע בסעיף 38(א) על פי המסמכים האמורים, ואשר הובא בחשבון בקביעת מס או בשומה שנעשתה בידי המנהל לפי הוראות פרק י"ב או בדוח משלים או בדוח תקופתי שהגיש העוסק כאמור בסעיפים 71 או 76(ב), לפי העניין; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לגרוע מסמכות המנהל לפי סעיף קטן (א).

(ב) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א) רשאי החייב במס להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי או ערר לפני הועדה לקבילות פנקסים שהוקמה על פי סעיף 127, תוך שלושים יום מיום שהודע לו על ההחלטה, ואולם על החלטה כאמור שניתנה בשל ניהול פנקסי חשבונות או רשומות בסטיה מהותית שענינה הוצאת חשבונית מס שלא כדין או ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה שלא כדין, לפי סעיף 77ב(א) או (ב), לפי הענין, רשאי החייב במס להגיש ערעור בתוך התקופה האמורה רק לפני בית המשפט המחוזי.

(ב1) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א1) רשאי החייב במס שהוא עוסק להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי, בתוך שלושים ימים מיום שהודע לו על ההחלטה.

(ב2) הוגש ערעור לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב1) –

(1) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערעור הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב) – ידון בית המשפט בערעורים במאוחד;

(2) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערר הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לוועדה לקבילות פנקסים לפי סעיף קטן (ב), וטרם הסתיימה שמיעת טענות הצדדים בערר – יועבר הערר לבית המשפט המחוזי הדן בערעור לפי סעיף קטן (ב1), שידון בהם במאוחד; הסתיימה שמיעת טענות הצדדים בערר אך הוועדה לקבילות פנקסים טרם נתנה את החלטתה בו – לא יחל הדיון לפני בית המשפט המחוזי בערעור לפי סעיף קטן (ב1), עד להחלטת הוועדה בערר; ואולם על אף הוראות סעיף קטן (ב), אם במועד הגשת הערעור לפי סעיף קטן (ב1), המערער טרם הגיש ערעור או ערר לפי סעיף קטן (ב), יגיש גם את הערעור לפי סעיף קטן (ב) לבית המשפט המחוזי, שידון בערעורים במאוחד.

(ג) הגשת ערעור או ערר ~~אינה~~ דוחה את תשלום הקנס אלא אם החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

(ד) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף זה אינה באה במקום הגשת השגה על פי סעיף 82; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה.

(ה) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר ~~לפי סעיף קטן (ב)~~ לפי סעיף זה, רשאי לערער על החלטת המנהל על פי סעיף זה יחד עם הערעור לפי סעיף 83.

מיום 1.7.2012

**הודעה תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7154](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7154.pdf) מיום 16.8.2012 עמ' 1602

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~312~~ 317 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2013

**הודעה תשע"ג-2013**

[ק"ת תשע"ג מס' 7271](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7271.pdf) מיום 25.7.2013 עמ' 1551

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~317~~ 320 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2014

**הודעה תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7400](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7400.pdf) מיום 24.7.2014 עמ' 1542

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~320~~ 323 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2016

**הודעה תשע"ז-2017**

[ק"ת תשע"ז מס' 7771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7771.pdf) מיום 31.1.2017 עמ' 645

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~323~~ 320 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2017

**הודעה (מס' 3) תשע"ז-2017**

[ק"ת תשע"ז מס' 7844](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7844.pdf) מיום 31.7.2017 עמ' 1408

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~320~~ 323 שקלים חדשים לחודש.

מיום 12.3.2018

**תיקון מס' 57**

[ס"ח תשע"ח מס' 2702](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf))

(א1) לא ניהל חייב במס שהוא עוסק, פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, ובכלל זה לא רשם חשבוניות מס, ~~רשימוני יבוא~~ הצהרות ייבוא או מסמכים אחרים שהמנהל אישר לעניין זה, שהוצאו לו כדין ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א), או ניהל פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו שעניינה, כולה או חלקה, אי-רישום מסמכים כאמור, רשאי המנהל להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסך מס התשומות שלא ניכה במועד הקבוע בסעיף 38(א) על פי המסמכים האמורים, ואשר הובא בחשבון בקביעת מס או בשומה שנעשתה בידי המנהל לפי הוראות פרק י"ב או בדוח משלים או בדוח תקופתי שהגיש העוסק כאמור בסעיפים 71 או 76(ב), לפי העניין; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לגרוע מסמכות המנהל לפי סעיף קטן (א).

מיום 1.7.2018

**הודעה (מס' 5) תשע"ח-2018**

[ק"ת תשע"ח מס' 8033](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8033.pdf) מיום 3.7.2018 עמ' 2304

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~323~~ 316 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2019

**הודעה (מס' 5) תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8263](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8263.pdf) מיום 26.8.2019 עמ' 3600

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~316~~ 321 שקלים חדשים לחודש.

מיום 1.7.2020

**הודעה (מס' 4) תש"ף-2020**

[ק"ת תש"ף מס' 8685](https://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8685.pdf) מיום 10.8.2020 עמ' 1936

(א) לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והריווח, לפי הענין, לשנת המס שבה לא נוהלו הפנקסים או הרשומות כפי שנקבע, ובלבד שהקנס לא יפחת מ-~~321~~ 316 שקלים חדשים לחודש.

96. לא שולם מס במועד שנקבע לכך, יווסף עליו, בנוסף להפרשי הצמדה וריבית על פי סעיף 97, קנס פיגורים %¼ מסכום החוב שבפיגור לכל שבוע או חלק ממנו בשל תקופת פיגור שעד ששה חדשים ו-%½ לכל שבוע או חלק ממנו בשל תקופת פיגור שלאחר ששה חדשים.

קנס בשל אי-תשלום במועד

(תיקון מס' 4)

תשמ"ד-1984

מיום 23.2.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 60 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

96. לא שולם מס במועד שנקבע לכך, יווסף עליו, בנוסף ~~לריבית והפרשי~~ להפרשי הצמדה וריבית על פי סעיף 97, קנס פיגורים 1/4% מסכום החוב שבפיגור לכל שבוע או חלק ממנו בשל תקופת פיגור שעד ששה חדשים   
ו-1/2% לכל שבוע או חלק ממנו בשל תקופת פיגור שלאחר ששה חדשים.

96א. כללה שומה סופית שאינה ניתנת עוד לערעור קביעה לענין פעולה שנקבעה לפי סעיף   
67(ה) כפעולה החייבת בדיווח, כי יש להתעלם ממנה לפי הוראות סעיף 138, יוטל קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון שנוצר בשל הפעולה כאמור; לענין זה, "גירעון" – הסכום שבו עודף המס שאדם חייב בו על פי השומה כאמור, על המס שהוא חייב בו על פי הדוחות שהוגשו לפי פרק יא.

קנס בשל פעולה החייבת בדיווח

(תיקון מס' 30) תשס"ה-2005

(תיקון מס' 43) תשע"ג-2013

מיום 1.1.2006

**תיקון מס' 30**

[ס"ח תשס"ה מס' 2023](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2023.pdf) מיום 10.8.2005 עמ' 814 ([ה"ח 186](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-186.pdf))

**הוספת סעיף 69א**

מיום 1.8.2013

**תיקון מס' 43**

[ס"ח תשע"ג מס' 2405](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2405.pdf) מיום 5.8.2013 עמ' 162 ([ה"ח 768](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-768.pdf))

~~קנס גירעון~~ קנס בשל פעולה החייבת בדיווח

96א. כללה שומה סופית שאינה ניתנת עוד לערעור קביעה לענין פעולה שנקבעה לפי סעיף 67(ה) ~~כתכנון מס החייב בדיווח~~ כפעולה החייבת בדיווח, כי יש להתעלם ממנה לפי הוראות סעיף 138, יוטל קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון שנוצר ~~בשל תכנון המס האמור~~ בשל הפעולה כאמור; לענין זה, "גירעון" – הסכום שבו עודף המס שאדם חייב בו על פי השומה כאמור, על המס שהוא חייב בו על פי הדוחות שהוגשו לפי פרק יא.

96ב. (א) חייב במס שלגביו נקבע גירעון בסכום העולה על 500 אלף שקלים חדשים לשנה, והגירעון האמור עולה על 50% מהמס שהוא חייב בו, רשאי המנהל להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון אם הגירעון נובע בשל אחד או יותר מאלה:

קנס על גירעון

(תיקון מס' 43) תשע"ג-2013

(1) החייב במס לא דיווח על פעולה שנקבעה לפי סעיף 67(ה) או 67א(ח) כפעולה החייבת בדיווח;

(2) החייב במס פעל בעניין מסוים בניגוד להחלטת מיסוי כהגדרתה בסעיף 158ב לפקודת מס הכנסה, מפורשתומנומקת שניתנה לו באותו עניין בשלוש השנים שקדמו להגשת הדוח לפי סעיפים 67 ו-67א, ולא דיווח, בטופס שקבע המנהל, על כך שפעל בניגוד להחלטת המיסוי באותו עניין;

(3) חוות דעת כהגדרתה בסעיף 67ג שמקבלה לא דיווח עליה כנדרש באותו סעיף;

(תיקון מס' 53) תשע"ו-2015

(4) עמדה חייבת בדיווח כהגדרתה בסעיף 67ד שמקבלה לא דיווח עליה כנדרש באותו סעיף.

(ב) הוגש כתב אישום נגד חייב במס בשל אחת העילות המנויות בסעיף קטן (א), לא יחויב בשל אותו מעשה בקנס על הגירעון, ואם שילם קנס על הגירעון – יוחזר לו סכום הקנס ששילם, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו עד יום החזרתו.

(ג) בסעיף זה, "גירעון" – הסכום שבו המס שאדם חייב בו לפי שומה עודף על המס שהוא חייב בו על פי דוח שהוגש לפי פרק י"א, או סכום המס שנקבע לפי סעיף 76 אם לא הגיש דוח כאמור, לפי העניין.

מיום 1.8.2013

**תיקון מס' 43**

[ס"ח תשע"ג מס' 2405](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2405.pdf) מיום 5.8.2013 עמ' 163 ([ה"ח 768](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-768.pdf))

**הוספת סעיף 96ב**

מיום 9.12.2015

**תיקון מס' 53**

[ס"ח תשע"ו מס' 2513](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2513.pdf) מיום 9.12.2015 עמ' 280 ([ה"ח 951](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-951.pdf))

**הוספת פסקאות 96ב(א)(3), 96ב(א)(4)**

97. לא שולם מס, כפל מס או קנס לפי סעיף 95 במועד שנקבע לכך או דחה המנהל תשלומו ייווספו עליו לתקופת הפיגור או הדחיה, מתום המועד לתשלום הפרשי הצמדה וריבית.

הפרשי הצמדה וריבית

(תיקון מס' 4)

תשמ"ד-1984

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

מיום 23.2.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 61 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

~~ריבית ו~~הפרשי הצמדה וריבית

97. לא שולם מס במועד שנקבע לכך או דחה המנהל תשלומו יווספו עליו לתקופת הפיגור או הדחיה, מתום המועד לתשלום ~~ועד ששה חדשים מתומו- ריבית בשיעור 15% או בשיעור גבוה יותר שקבע שר האוצר, ומאותו מועד-~~ הפרשי הצמדה וריבית.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

97. לא שולם מס או כפל מס במועד שנקבע לכך או דחה המנהל תשלומו יווספו עליו לתקופת הפיגור או הדחיה, מתום המועד לתשלום הפרשי הצמדה וריבית.

מיום 1.4.2012

**תיקון מס' 42**

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 318 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

97. לא שולם מס ~~או כפל מס~~ כפל מס או קנס לפי סעיף 95 במועד שנקבע לכך או דחה המנהל תשלומו יווספו עליו לתקופת הפיגור או הדחיה, מתום המועד לתשלום הפרשי הצמדה וריבית.

97א. הפרשי הצמדה וריבית וקנס בשל מס ששולם בפיגור, שלא שולמו בעד תשלומו של המס, ייראו, לענין גביה ולענין הוספת הפרשי הצמדה וריבית עליהם, כחוב מס שמועד תשלומו הוא המועד שבו שולם המס.

תיאום הפרשי הצמדה וריבית

(תיקון מס' 4)

תשמ"ד-1984

מיום 1.5.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 61 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

**הוספת סעיף 97א**

97ב. לענין גביה, ולענין הוספת הפרשי הצמדה וריבית או קנס, בשל אי תשלום במועד, דין מס תשומות שהוחזר לעוסק ביתר כדין מס שהעוסק חייב בתשלומו ביום שבו הוחזר לו ביתר.

מס תשומות שהוחזר ביתר

(תיקון מס' 4)

תשמ"ד-1984

מיום 1.5.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 61 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

**הוספת סעיף 97ב**

98. (א) מס המגיע על פי דו"ח תקופתי שהוגש כאמור בסעיף 68(ג) ייווספו עליו, החל מחמישה עשר יום מתום תקופת הדיווח, הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97.

הפרשי הצמדה וריבית במקרים מיוחדים

(תיקון מס' 4)

תשמ"ד-1984

(ב) מס המגיע בנסיבות האמורות בסעיף 90, ייווספו עליו, החל מתום המועד להגשת הדו"ח התקופתי שאליו מתייחס המס, קנס והפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיפים 96 ו-97.

מיום 23.2.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 61 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

~~ריבית והפרשי~~ הפרשי הצמדה וריבית במקרים מיוחדים

98. (א) מס המגיע על פי דו"ח תקופתי שהוגש כאמור בסעיף 68(ג) ייווספו עליו, החל מחמישה עשר יום מתום תקופת הדיווח, ~~ריבית והפרשי~~ הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97.

(ב) מס המגיע בנסיבות האמורות בסעיף 90, ייווספו עליו, החל מתום המועד להגשת הדו"ח התקופתי שאליו מתייחס המס, קנס ~~ריבית~~ והפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיפים 96 ו-97.

99. הופעלו הליכי גביה, ייווספו על החוב גם ההוצאות הכרוכות בדרישת התשלום ובגבייתו, בעיקול טובין ושמירתם וכיוצא באלה, הכל בסכום שקבע שר האוצר.

חיוב בהוצאות גביה

100. המנהל רשאי, מטעמים מיוחדים שיירשמו, לוותר על כפל מס, קנס, הפרשי הצמדה וריבית והוצאות, או להפחיתם, ורשאי הוא להמיר קנס על פי סעיפים 96 ו-98(ב) בהפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97.

ויתור על קנס, ריבית או הוצאות

(תיקון מס' 4)

תשמ"ד-1984

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 23.2.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 61 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

100. המנהל רשאי, מטעמים מיוחדים שיירשמו, לוותר על קנס, ~~ריבית~~, הפרשי הצמדה וריבית והוצאות, או להפחיתם, ורשאי הוא להמיר קנס על פי סעיפים 96 ו-98(ב) ~~בריבית והפרשי~~ בהפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

100. המנהל רשאי, מטעמים מיוחדים שיירשמו, לוותר על כפל מס קנס, הפרשי הצמדה וריבית והוצאות, או להפחיתם, ורשאי הוא להמיר קנס על פי סעיפים 96 ו-98(ב) בהפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97.

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

מועד התשלום

(תיקון מס' 4)

תשמ"ד-1984

מיום 23.2.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 61 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

101. הקנס, ~~הריבית~~, הפרשי הצמדה וריבית, כפל המס או הוצאות לפי פרק זה ישולמו תוך חודש לאחר המצאת ההודעה על החיוב בהם.

102. (א) פקודת המסים (גביה) תחול על גביית המגיע לאוצר המדינה לפי חוק זה וניתן לגבותו גם בדרך תובענה אזרחית.

דרכי הגביה

(תיקון מס' 45) תשע"ד-2014

(ב) לשם אכיפת המגיע לאוצר המדינה לפי חוק זה, לפי הוראות סעיף קטן (א), רשאי המנהל לעקל בהתאם להוראות סעיף 5(1) לפקודת המסים (גבייה), גם רכב של החייב החונה ברשות הרבים, ובלבד שמתקיים המפורט להלן, לפי העניין:

(תיקון מס' 45) תשע"ד-2014

(1) הרכב חונה סמוך לחצריו של החייב;

(2) אם הרכב אינו חונה סמוך לחצריו של החייב – מתקיימים תנאים אלה:

(א) לעיקול קדם עיקול ברישום של הרכב במשרד הרישוי והומצאה לחייב הודעה על כך; לעניין המצאה כאמור יחולו הוראות סעיף 12ב לפקודת המסים (גבייה);

(ב) המנהל עשה מאמץ ממשי להודיע, סמוך לפני העיקול, לחייב, ואם הוא תאגיד – למי שנוהג דרך קבע ברכב, לבא כוחו של החייב או למשרד הרשום של התאגיד, על הכוונה לעקל את הרכב;

(ג) הרכב אינו רשום כרכב של נכה על פי הרישום במשרד הרישוי.

מיום 15.7.2014

**תיקון מס' 45**

[ס"ח תשע"ד מס' 2458](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2458.pdf) מיום 15.7.2014 עמ' 591 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

102. (א) פקודת המסים (גביה) תחול על גביית המגיע לאוצר המדינה לפי חוק זה וניתן לגבותו גם בדרך תובענה אזרחית.

(ב) לשם אכיפת המגיע לאוצר המדינה לפי חוק זה, לפי הוראות סעיף קטן (א), רשאי המנהל לעקל בהתאם להוראות סעיף 5(1) לפקודת המסים (גבייה), גם רכב של החייב החונה ברשות הרבים, ובלבד שמתקיים המפורט להלן, לפי העניין:

(1) הרכב חונה סמוך לחצריו של החייב;

(2) אם הרכב אינו חונה סמוך לחצריו של החייב – מתקיימים תנאים אלה:

(א) לעיקול קדם עיקול ברישום של הרכב במשרד הרישוי והומצאה לחייב הודעה על כך; לעניין המצאה כאמור יחולו הוראות סעיף 12ב לפקודת המסים (גבייה);

(ב) המנהל עשה מאמץ ממשי להודיע, סמוך לפני העיקול, לחייב, ואם הוא תאגיד – למי שנוהג דרך קבע ברכב, לבא כוחו של החייב או למשרד הרשום של התאגיד, על הכוונה לעקל את הרכב;

(ג) הרכב אינו רשום כרכב של נכה על פי הרישום במשרד הרישוי.

102א. ניתנה למנהל ערובה, על דרך של מתן ערבות, להבטחת תשלום חוב שאדם חייב לשלם לפי חוק זה, כתנאי להארכת המועד לתשלום החוב בהתאם לסעיף 116, רשאי המנהל לאכוף את מילוי הערבות לפי פקודת המסים (גבייה) או באמצעות בית המשפט המוסמך לכך; ואולם לא יינקטו הליכים לפי פקודת המסים (גבייה) אלא אם כן התקיימו כל אלה:

ערב לתשלום חוב מס

(תיקון מס' 45) תשע"ד-2014

(1) המנהל רשאי לגבות את החוב מאת החייב לפי סעיף 102;

(2) אין מניעה לדרוש את קיום החיוב מהערב לפי הוראות חוק הערבות, התשכ"ז-1967;

(3) הוסבר לערב בעל פה ובכתב, בטופס שקבע המנהל והערב חתם עליו, כי מילוי הערבות ייאכף בדרך זו.

מיום 15.7.2014

**תיקון מס' 45**

[ס"ח תשע"ד מס' 2458](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2458.pdf) מיום 15.7.2014 עמ' 592 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

**הוספת סעיף 102א**

102ב. הסמכויות הנתונות לרשם לענייני המרכז לפי סעיף 194א לפקודת מס הכנסה, יהיו נתונות לו גם לעניין חוב מס לפי חוק זה שהחלו הליכים לגבייתו לפי פקודת המסים (גבייה), וההוראות לפי אותו סעיף יחולו לעניין זה, בשינויים המחויבים.

בקשה לרשם לענייני המרכז להטלת הגבלות

(תיקון מס' 46) תשע"ד-2014

ת"ט תשע"ה-2014

מיום 7.8.2014

**תיקון מס' 46**

[ס"ח תשע"ד מס' 2467](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2467.pdf) מיום 7.8.2014 עמ' 736 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

**ת"ט תשע"ה-2014**

[ס"ח תשע"ה מס' 2477](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2477.pdf) מיום 25.11.2014 עמ' 38

**הוספת סעיף 102ב**

103. (א) שילם אדם סכום כלשהו על חשבון סכומים שונים שהוא חייב בהם על פי חוק זה או על פי חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1981, ולא פירש לסילוק איזה מחובותיו האמורים נועד הסכום ששילם, ייזקף התשלום לסוגי החובות השונים לפי הסדר שלהלן, ואילו בכל סוג חוב ייזקף התשלום לפי סדר היווצרות החוב:

זקיפת תשלום לחוב קודם

(תיקון מס' 50) תשע"ה-2014

(1) מס;

(2) כפל מס;

(3) קנס לפי חוק זה או קנס חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1981.

(ב) לעניין סעיף קטן (א), דין החזר מס תשומות וכל החזר מס אחר שקוזז כנגד חוב לפי חוק זה או לפי חוק קיזוז מסים, התש"ם-1980, ודין סכום שנגבה על פי פקודת המסים (גבייה), או בדרך אחרת – כדין סכום ששולם.

(ג) שולם סכום לפי סעיף קטן (א), ייזקף כנגד כל סוג חיוב שבאותו חוב, חלק יחסי מהסכום ששולם כיחס חלקו של סכום אותו סוג חיוב לסך כל אותו חוב; לעניין זה, "סוג חיוב" – כל אחד מאלה: קרן החוב, ריבית, הצמדה.

מיום 23.2.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 61 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

**החלפת סעיף 103**

הנוסח הקודם:

~~זקיפת תשלום לחוב קודם~~

~~103. תשלומיו של החייב במס ייזקפו לחשבון חובותיו לפי חוק זה, לפי סדר היווצרם.~~

מיום 1.1.2015

**תיקון מס' 50**

[ס"ח תשע"ה מס' 2482](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2482.pdf) מיום 16.12.2014 עמ' 81 ([ה"ח 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-877.pdf))

**החלפת סעיף 103**

הנוסח הקודם:

~~זקיפת תשלום לחוב קודם~~

~~103. (א) שילם החייב במס סכום כלשהו על חשבון סכומים שונים שהוא חייב בהם על פי חוק זה או על פי חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1981, ולא פירש לסילוק איזה מחובותיו האמורים נועד הסכום ששילם, ייזקף התשלום לסוגי החובות השונים לפי הסדר שלהלן ואילו בכל סוג חוב ייזקף התשלום לפי סדר היווצרות החוב:~~

~~(1) מס;~~

~~(2) קנס או כפל מס לפי חוק זה, או קנס לפי חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1981;~~

~~(3) הפרשי הצמדה וריבית לרבות מתואמים לפי סעיף 97א.~~

~~(ב) לענין סעיף קטן (א), דין החזר מס תשומות וכל החזר מס אחר שקוזז כנגד חוב לפי חוק זה או לפי חוק קיזוז מסים, התש"ם-1980, ודין סכום שנגבה על פי פקודת המסים (גביה) או בדרך אחרת – כדין סכום ששולם.~~

104. הוראות פרק זה אינן גורעות מאחריותו הפלילית של החייב במס.

שמירת אחריות

פלילית

105. (א) הזכאי להחזר עודף לפי סעיף 39(א) רישה, ולא הוחזר לו תוך 30 ימים כמפורט להלן, או תוך תקופה ארוכה יותר שנקבעה כאמור שם, ישולמו לו הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97 מהיום שבו הגיש את הדו"ח:

ריבית על איחור בהחזר

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(1) אם הוגש הדו"ח תוך הזמן שנקבע לכך, מונים 30 ימים מהיום שבו הוגש;

(2) אם הוגש הדו"ח באיחור, בתקופה שמן ה-1 בחודש עד ה-16 בחודש, מונים את 30 הימים מהיום שבו הוגש;

(3) במקרה אחר מונים את 30 הימים מן ה-1 בחודש הסמוך לאחר היום שבו הוגש הדו"ח.

(ב) (1) הזכאי להחזר עודף לפי סעיף 39(א)(1), (2) או (3), ולא הוחזר לו תוך התקופה הקבועה לכך שם, ישולמו לו הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97 מהיום ה-31 שלאחר היום שבו הוגש הדו"ח;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(2) הורה המנהל, לאחר 30 ימים מהיום שבו הוגש הדו"ח להחזיר עודף שעוכב, ישולמו הפרשי ההצמדה והריבית מהיום ה-31 כאמור; הורה המנהל כך לפני תום 30 ימים - ינהגו כאמור בסעיף קטן (א).

(ג) (1) שולם לענין חוק זה סכום כלשהו שיש להחזירו והוראות סעיפים קטנים (א) או (ב) אינם חלים לגביו, לרבות מס כאמור בסעיפים 87 או 88(ב), יווספו לסכום, אם הוחזר לאחר 30 ימים מיום תשלומו, הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(2) תביעה להחזר סכום כאמור בפסקה (1) ניתן להגיש למנהל בכתב, תוך שנתיים מיום תשלום הסכום.

(ד) הפרשי הצמדה וריבית שיש לשלם לפי סעיפים קטנים (א) או (ב) ולא שולמו תוך 30 ימים מיום שהוחזר העודף, ייראו כסכום עודף הנושא הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97א מתום התקופה האמורה.

(תיקון מס' 4)

תשמ"ד-1984

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 23.2.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 61 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

105. (א) הזכאי להחזר עודף לפי סעיפים 39, 87 או 88(ב) ולא הוחזר לו תוך התקופה שנקבעה בהם, תשולם ~~לו ריבית והפרשי~~ ישולמו לו הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97 מיום הגשת הדו"ח אם הוא זכאי להחזר על פי סעיף 39, ומיום התשלום אם הוא זכאי להחזר על פי סעיפים 87 או 88(ב).

(ב) הפרשי הצמדה וריבית שיש לשלם לפי סעיף קטן (א) ולא שולמו תוך 30 ימים מיום שהוחזר העודף, ייראו כסכום עודף הנושא הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97א מתום התקופה האמורה;

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

105. ~~(א) הזכאי להחזר עודף לפי סעיפים 39, 87 או 88(ב) ולא הוחזר לו תוך התקופה שנקבעה בהם, תשולם ישולמו לו הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97 מיום הגשת הדו"ח אם הוא זכאי להחזר על פי סעיף 39, ומיום התשלום אם הוא זכאי להחזר על פי סעיפים 87 או 88(ב).~~

(א) הזכאי להחזר עודף לפי סעיף 39(א) רישה, ולא הוחזר לו תוך 30 ימים כמפורט להלן, או תוך תקופה ארוכה יותר שנקבעה כאמור שם, ישולמו לו הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97 מהיום שבו הגיש את הדו"ח:

(1) אם הוגש הדו"ח תוך הזמן שנקבע לכך, מונים 30 ימים מהיום שבו הוגש;

(2) אם הוגש הדו"ח באיחור, בתקופה שמן ה-1 בחודש עד ה-16 בחודש, מונים את 30 הימים מהיום שבו הוגש;

(3) במקרה אחר מונים את 30 הימים מן ה-1 בחודש הסמוך לאחר היום שבו הוגש הדו"ח.

(ב) (1) הזכאי להחזר עודף לפי סעיף 39(א)(1), (2) או (3), ולא הוחזר לו תוך התקופה הקבועה לכך שם, ישולמו לו הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97 מהיום ה-31 שלאחר היום שבו הוגש הדו"ח;

(2) הורה המנהל, לאחר 30 ימים מהיום שבו הוגש הדו"ח להחזיר עודף שעוכב, ישולמו הפרשי ההצמדה והריבית מהיום ה-31 כאמור; הורה המנהל כך לפני תום 30 ימים — ינהגו כאמור בסעיף קטן (א).

(ג) (1) שולם לענין חוק זה סכום כלשהו שיש להחזירו והוראות סעיפים קטנים (א) או (ב) אינם חלים לגביו, לרבות מס כאמור בסעיפים 87 או 88(ב), יווספו לסכום, אם הוחזר לאחר 30 ימים מיום תשלומו, הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו;

(2) תביעה להחזר סכום כאמור בפסקה (1) ניתן להגיש למנהל בכתב, תוך שנתיים מיום תשלום הסכום.

~~(ב)~~ (ד) הפרשי הצמדה וריבית שיש לשלם לפי ~~סעיף קטן (א)~~ סעיפים קטנים (א) או (ב) ולא שולמו תוך 30 ימים מיום שהוחזר העודף, ייראו כסכום עודף הנושא הפרשי הצמדה וריבית כאמור בסעיף 97א מתום התקופה האמורה.

106. (א) בסעיף זה –

גביית חוב מצד שלישי

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 119א לפקודת מס הכנסה;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 105יא לפקודת מס הכנסה;

"חוב סופי" – חוב לפי חוק זה, שניתן לגבותו לפי הוראות פקודת המסים (גביה);

"יחסים מיוחדים" – יחסים כאמור בפסקאות (1) עד (3) להגדרה "יחסים מיוחדים" שבסעיף 129 לפקודת המכס, החלים בין צדדים להעברה כאמור בסעיף זה, ואולם לענין פסקה (2) להגדרה האמורה, לא יראו בעל מניות מיעוט בחברה כשולט באחר רק בשל כך שיש לו זכות וטו בחברה שמטרתה להגן על זכויותיו כמיעוט בחברה;

"נכס" – לרבות זכויות בתאגיד, ניירות ערך, מסמכים סחירים וזכויות בהם;

"שווי נכס" – המחיר שהיה מתקבל במכירתו ממוכר מרצון לקונה מרצון.

(ב) היה לחייב במס חוב סופי והוא העביר את נכסיו בלא תמורה, או העבירם למי שיש לו עמו יחסים מיוחדים בלא תמורה או בתמורה חלקית, בלי שנותרו לו בישראל אמצעים לסילוק החוב (להלן – המעביר), ניתן לגבות את החוב הסופי –

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(1) אם המעביר הוא חבר בני אדם – ממי שקיבל את הנכסים מאותו חבר בני אדם בנסיבות האמורות;

(2) אם המעביר הוא יחיד – ממי שקיבל את הנכסים מאותו יחיד בנסיבות האמורות, כל עוד לא חלפו שלוש שנים מתום השנה שבה הועברו הנכסים כאמור או מתום השנה שבה היה החוב לסופי, לפי המאוחר.

(ב1) היה לחבר בני אדם חוב סופי והוא העביר את פעילותו לחבר בני אדם אחר שיש בו, במישרין או בעקיפין, אותם בעלי שליטה או קרוביהם (בסעיף זה – החבר האחר), בלא תמורה או בתמורה חלקית, בלי שנותרו לו אמצעים בישראל לסילוק החוב האמור, ניתן לגבות את החוב שהחבר חייב בו מהחבר האחר.

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ב2) בלי לגרוע מהוראות סעיפים קטנים (ב)(1) או (ב1), היה לחבר בני אדם חוב סופי והוא התפרק או הפסיק פעילותו בלי ששילם את החוב האמור, יראו את הנכסים שהיו לחבר כאילו הועברו לבעלי השליטה בו בלא תמורה, וניתן לגבות מהם את החוב, אלא אם כן הוכח אחרת להנחת דעתו של המנהל.

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ג) לא יגבו ממי שקיבל את הנכסים או הפעילות לפי סעיפים קטנים (ב), (ב1) או (ב2) יותר משווי הנכסים או הפעילות שקיבל בלא תמורה או מההפרש שבין התמורה החלקית ששילם לבין שווי הנכסים או הפעילות, ואם שילם מס בקשר להעברת הנכסים או הפעילות כאמור – לא יותר מהשווי או מההפרש כאמור, פחות סכום המס ששילם.

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ד) על גביית חוב ממי שקיבל נכס כאמור בסעיף זה (להלן – הנעבר), תחול פקודת המסים (גביה).

(ה) החליט המנהל לפעול לפי סעיף זה, יודיע על כך למעביר ולנעבר וייתן להם הזדמנות להביא את טענותיהם.

(ו) על החלטת המנהל לפי סעיף זה, ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי בתוך 30 ימים מיום מסירת ההחלטה; הוגשו נגד המעביר או הנעבר בקשת פירוק או בקשה לצו כינוס נכסים, ידון בערעור בית המשפט שאליו הוגשה הבקשה, לפי הענין.

(ז) הועבר נכס כאמור בסעיף זה ותמורת ההעברה סולקה התחייבות או הועברה התחייבות, רשאי בית המשפט להצהיר, לבקשת המנהל, כי סילוק ההתחייבות או העברתה, לפי הענין, אינו מהווה תמורה.

מיום 23.2.1984

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 61 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

~~ריבית והפרשי~~ הפרשי הצמדה- הוצאה לענין מס הכנסה

106. ~~ריבית והפרשי~~ הפרשי הצמדה וריבית ששולמו בשל המס שהתחייב בו חייב במס, למעט חייב במס שחייב לנהל פנקסי חשבונות ולא ניהלם או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או מהתקנות על פיו, יוכרו כהוצאה לענין פקודת מס הכנסה.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**החלפת סעיף 106**

הנוסח הקודם:

~~הפרשי הצמדה- הוצאה לענין מס הכנסה~~

~~106. הפרשי הצמדה וריבית ששולמו בשל המס שהתחייב בו חייב במס, למעט חייב במס שחייב לנהל פנקסי חשבונות ולא ניהלם או שניהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה או מהתקנות על פיו, יוכרו כהוצאה לענין פקודת מס הכנסה~~.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 464 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**החלפת סעיף 106**

הנוסח הקודם:

~~גביה בעקבות פירוק או העברת נכסים~~

~~106. היה לחבר בני אדם חוב המגיע לאוצר המדינה לפי חוק זה והוא התפרק או העביר את נכסיו ללא תמורה או בתמורה חלקית בלי שנותרו לו אמצעים לסילוק החוב, ניתן לגבותו ממי שקיבל את הנכסים בנסיבות האמורות; ובלבד שלא יגבו ממי שקיבל את הנכסים, בשל סך כל המסים המגיעים לאוצר המדינה מחבר-בני האדם האמור, יותר משווי הנכסים שקיבל ללא תמורה או מההפרש שבין התמורה החלקית ששילם לבין מחיר הנכסים; "שווי" של נכסים, לענין זה- המחיר שהיה מתקבל במכירתם ממוכר מרצון לקונה מרצון~~.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

106. (א) בסעיף זה –

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 119א לפקודת מס הכנסה;

"קרוב" – כהגדרתו בסעיף 105יא לפקודת מס הכנסה;

"חוב סופי" – חוב לפי חוק זה, שניתן לגבותו לפי הוראות פקודת המסים (גביה);

"יחסים מיוחדים" – יחסים כאמור בפסקאות (1) עד (3) להגדרה "יחסים מיוחדים" שבסעיף 129 לפקודת המכס, החלים בין צדדים להעברה כאמור בסעיף זה, ואולם לענין פסקה (2) להגדרה האמורה, לא יראו בעל מניות מיעוט בחברה כשולט באחר רק בשל כך שיש לו זכות וטו בחברה שמטרתה להגן על זכויותיו כמיעוט בחברה;

"נכס" – לרבות זכויות בתאגיד, ניירות ערך, מסמכים סחירים וזכויות בהם;

"שווי נכס" – המחיר שהיה מתקבל במכירתו ממוכר מרצון לקונה מרצון.

(ב) היה לחייב במס חוב סופי והוא העביר את נכסיו בלא תמורה, או העבירם למי שיש לו עמו יחסים מיוחדים בלא תמורה או בתמורה חלקית, בלי שנותרו לו בישראל אמצעים לסילוק החוב (להלן – המעביר), ניתן לגבות את החוב הסופי –

(1) אם המעביר הוא חבר בני אדם – ממי שקיבל את הנכסים מאותו חבר בני אדם בנסיבות האמורות;

(2) אם המעביר הוא יחיד – ממי שקיבל את הנכסים מאותו יחיד בנסיבות האמורות, כל עוד לא חלפו שלוש שנים מתום השנה שבה הועברו הנכסים כאמור או מתום השנה שבה היה החוב לסופי, לפי המאוחר.

(ב1) היה לחבר בני אדם חוב סופי והוא העביר את פעילותו לחבר בני אדם אחר שיש בו, במישרין או בעקיפין, אותם בעלי שליטה או קרוביהם (בסעיף זה – החבר האחר), בלא תמורה או בתמורה חלקית, בלי שנותרו לו אמצעים בישראל לסילוק החוב האמור, ניתן לגבות את החוב שהחבר חייב בו מהחבר האחר.

(ב2) בלי לגרוע מהוראות סעיפים קטנים (ב)(1) או (ב1), היה לחבר בני אדם חוב סופי והוא התפרק או הפסיק פעילותו בלי ששילם את החוב האמור, יראו את הנכסים שהיו לחבר כאילו הועברו לבעלי השליטה בו בלא תמורה, וניתן לגבות מהם את החוב, אלא אם כן הוכח אחרת להנחת דעתו של המנהל.

~~(ג) לא ייגבה ממי שקיבל נכס לפי סעיף קטן (ב), סכום העולה על שווי הנכס שקיבל בלא תמורה או על ההפרש שבין התמורה החלקית ששילם לבין שווי הנכס~~.

(ג) לא יגבו ממי שקיבל את הנכסים או הפעילות לפי סעיפים קטנים (ב), (ב1) או (ב2) יותר משווי הנכסים או הפעילות שקיבל בלא תמורה או מההפרש שבין התמורה החלקית ששילם לבין שווי הנכסים או הפעילות, ואם שילם מס בקשר להעברת הנכסים או הפעילות כאמור – לא יותר מהשווי או מההפרש כאמור, פחות סכום המס ששילם.

(ד) על גביית חוב ממי שקיבל נכס כאמור בסעיף זה (להלן – הנעבר), תחול פקודת המסים (גביה).

(ה) החליט המנהל לפעול לפי סעיף זה, יודיע על כך למעביר ולנעבר וייתן להם הזדמנות להביא את טענותיהם.

(ו) על החלטת המנהל לפי סעיף זה, ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי בתוך 30 ימים מיום מסירת ההחלטה; הוגשו נגד המעביר או הנעבר בקשת פירוק או בקשה לצו כינוס נכסים, ידון בערעור בית המשפט שאליו הוגשה הבקשה, לפי הענין.

(ז) הועבר נכס כאמור בסעיף זה ותמורת ההעברה סולקה התחייבות או הועברה התחייבות, רשאי בית המשפט להצהיר, לבקשת המנהל, כי סילוק ההתחייבות או העברתה, לפי הענין, אינו מהווה תמורה.

106א. נפטר עוסק שאילולא נפטר היה בר חיוב לגבי תקופת דיווח כלשהי, והפטירה היתה תוך שלוש שנים מאותה תקופת דיווח, יהיה נציגו החוקי חייב בתשלום המס שאותו עוסק היה חייב בו אילולא נפטר, וכן יהיה אחראי לעשיית כל דבר שהעוסק היה אחראי לעשייתו על פי חוק זה אילולא נפטר, ובלבד שסכום המס שיתחייב בו על פי סעיף זה לא יעלה על שווי העזבון של הנפטר, לאחר שינוכו ממנו חובותיו של הנפטר שיש לגביהם קדימות על פני המס; לענין זה –

גביה לאחר פטירתו של עוסק

חוק (מס' 6)

תשמ"ו-1986

"נציג חוקי" - מנהל העזבון, היורשים או חליף אחר של הנפטר;

"שווי" - כמשמעותו בסעיף 106.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 106א**

106ב. (א) עשה חבר בני אדם מעשה מהמפורטים בסעיף 117(א)(3), (6), או (ב), והוצאה לו בשל כך שומה, קביעת מס או דרישה לשלם כפל מס, והערעור עליה נדחה על ידי בית המשפט המחוזי, רשאי המנהל לקבוע כי בעל תפקיד בחבר בני האדם (בסעיף זה – בעל תפקיד) יהא גם הוא חייב בתשלום המס או כפל המס, לפי הענין, ובלבד שלענין מעשה מהמעשים המפורטים בסעיף 117(א)(3) או (6), לא יחויב בעל תפקיד אלא אם כן הורשע בפסק דין חלוט.

גביית מס בנסיבות מיוחדות

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ב) קבע המנהל כי על בעל תפקיד לשלם את המס או את כפל המס, לפי הענין, לפי הוראות סעיף קטן (א), ישלם אותו בעל התפקיד בתוך 30 ימים מיום המצאת ההודעה על החיוב בהם.

(ג) בסעיף זה, "בעל תפקיד" – מי שבעת ביצוע מעשה כאמור בסעיף קטן (א) היה מנהל פעיל, שותף או בעל שליטה, באותו חבר בני אדם, אם יש בידי המנהל ראיות לכאורה להוכיח שהמעשה נעשה בידיעתו של בעל התפקיד, אלא אם כן אותו בעל תפקיד הוכיח שהוא נקט את כל האמצעים הסבירים כדי להבטיח מניעת המעשה; לענין זה, "בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף   
119א לפקודת מס הכנסה;

(ד) הוראות סעיף זה יחולו גם על שומה, קביעה או הודעה על כפל מס שלא הוגשו עליהם השגה או ערעור במועד הקבוע בחוק זה.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

**הוספת סעיף 106ב**

פרק ט"ו: סמכויות לביצוע

107. (א) הנהלת המס תהיה בידי המנהל ורשאי הוא לאצול מסמכויותיו פרט לסמכויות מכוח סעיפים 30, 109, 112(א)(1), 113(א1) ו-140.

הנהלת המס ואצילת סמכויות

(תיקון מס' 36) תשס"ח-2008

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(ב) (בוטל).

(תיקון מס' 29) תשס"ה-2005

(ג) אצילת סמכויות על פי סעיפים 61, 77, 79, 82, 91, 95, 108(ב), 112(א)(2), 113, 114 או 115 טעונה פרסום ברשומות[[7]](#footnote-7).

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 35) תשס"ח-2008

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 464 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

(ג) אצילת סמכויות על פי סעיפים 77, 79, 82, 91, 95, 108(ב), 112(א)(2), 113, 114 או 115 טעונה פרסום ברשומות.

מיום 1.1.2005

**תיקון מס' 29**

[ס"ח תשס"ה מס' 1997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1997.pdf) מיום 11.4.2005 עמ' 366 ([ה"ח הממשלה 143](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-143.pdf))

**ביטול סעיף קטן 107(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) שר האוצר רשאי להטיל על נציב מס הכנסה את הנהלת המס לענין מוסדות כספיים ומלכ"רים, ומשעשה כן יהיו לנציב סמכויות המנהל לענין זה, למעט הסמכויות לפי סעיפים 58 ו-61.~~

מיום 18.3.2008

**תיקון מס' 35**

[ס"ח תשס"ח מס' 2140](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2140.pdf) מיום 18.3.2008 עמ' 266 ([ה"ח 335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-335.pdf))

107. (א) הנהלת המס תהיה בידי המנהל ורשאי הוא לאצול מסמכויותיו פרט לסמכויות מכוח סעיפים ~~30, 61, 109~~ 30, 109, 112(א)(1) ו-140.

(ב) (בוטל).

(ג) אצילת סמכויות על פי סעיפים 61, 77, 79, 82, 91, 95, 108(ב), 112(א)(2), 113, 114 או 115 טעונה פרסום ברשומות.

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 277 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(א) הנהלת המס תהיה בידי המנהל ורשאי הוא לאצול מסמכויותיו פרט לסמכויות מכוח סעיפים 30, 109, 112(א)(1), 113(א1) ו-140.

108. (א) כדי להבטיח ביצועו של חוק זה או התקנות על פיו רשאי המנהל[[8]](#footnote-8) –

דרישת מסמכים,

דוגמאות וידיעות

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

(2) לדרוש מהחייב במס למסור לו פנקסים, מסמכים, דוגמאות וידיעות הנוגעים לענין, לרבות סימני זיהוי שנמסרו לו מאת המנהל ובלבד שמה שנמסר כאמור יוחזר תוך שלושה חדשים מתאריך קבלתו אם לא הוגשה לפני כן קובלנה על עבירה על חוק זה.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

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

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

108. (א) כדי להבטיח ביצועו של חוק זה או התקנות על פיו רשאי המנהל –

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

(2) לדרוש מהחייב במס למסור לו פנקסים, מסמכים, דוגמאות וידיעות הנוגעים לענין, לרבות סימני זיהוי שנמסרו לו מאת המנהל ובלבד שמה שנמסר כאמור יוחזר תוך שלושה חדשים מתאריך קבלתו אם לא הוגשה לפני כן קובלנה על עבירה על חוק זה.

108א. (א) על אף האמור בכל דין, רשאי המנהל לקבל מהמוסד לביטוח לאומי כל מידע שנקבע לפי סעיף קטן (ב) אשר הגיע אל המוסד לביטוח לאומי אגב ביצוע תפקידו, והנדרש למנהל לצורך מילוי תפקידו על פי כל דין.

קבלת מידע מהמוסד לביטוח לאומי

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

(ב) שר האוצר, בהתייעצות עם שר הרווחה[[9]](#footnote-9), בהסכמת שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, יקבע את סוגי המידע שהמנהל רשאי לקבל לפי הוראות סעיף קטן (א).

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

**הוספת סעיף 108א**

109. (א) כדי להבטיח ביצועו של חוק זה או התקנות לפיו רשאי מי שהמנהל הסמיכו לכך –

סמכויות חיפוש

ותפיסה

(1) להיכנס לכל מקום שאינו בית מגורים בלבד, ולענין עסקת מקרקעין - גם לבית מגורים שהוא נושא העסקה, ובלבד שאם גרים באותו בית לא ייכנס אלא באישור בכתב מאת המנהל ולאחר שניתנה הודעה עשרים וארבע שעות מראש, אולם כניסה למיתקן ששר הבטחון קבע שהוא מיתקן בטחוני טעונה אישור שר הבטחון או מי שהוא הסמיכו;

(2) לתפוס מידי עוסק טובין (בפרק זה להלן - לרבות כלי הובלה שלהם, פנקסים ומסמכים אחרים), אם יש חשד שנעברה בהם או לגביהם עבירה או שהם עשויים לשמש ראיה לביצועה; אך לא ייתפס כלי הובלה ששימש להובלת טובין כאמור אלא אם בעל הכלי או מי שהכלי בשימושו הקבוע חשוד בביצוע העבירה או בידיעה מוקדמת על ביצועה;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(3) לחקור כל אדם;

(4) לדרוש מאדם שיתייצב לפניו, בעצמו או על ידי נציגו, ימסור לו את כל הפרטים הדרושים לענין המס שהוא חייב בו או השומה לגביו ויביא לבדיקה פנקסים ומסמכים שהדורש רואה בהם צורך.

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(ב) מי שהוסמך לענין סעיף קטן (א), יהיו לו סמכויות של שוטר למניעת עבירות או לגילוין וסמכויות של קצין משטרה בדרגת מפקח לפי סעיף 2 לפקודת הפרוצדורה הפלילית (עדות), וסעיף 3 לפקודה האמורה יחול על הודעה שרשם.

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

(2) לתפוס מידי עוסק טובין (בפרק זה להלן - לרבות כלי הובלה שלהם, פנקסים ומסמכים אחרים), אם יש חשד שנעברה בהם או לגביהם עבירה או שהם עשויים לשמש ראיה לביצועה; אך לא ייתפס כלי הובלה ששימש להובלת טובין כאמור אלא אם בעל הכלי או מי שהכלי בשימושו הקבוע חשוד בביצוע העבירה או בידיעה מוקדמת על ביצועה לענין זה יראו טובין שהעוסק עוסק במכירתם והמצויים ברשותו כטובין שנעברה לגביהם עבירה אם רכישתם לא נרשמה בפנקסי החשבונות;

(3) לחקור כל אדם;

(4) לדרוש מאדם שיתייצב לפניו, בעצמו או על ידי נציגו, ימסור לו את כל הפרטים הדרושים לענין המס שהוא חייב בו או השומה לגביו ויביא לבדיקה פנקסים ומסמכים שהדורש רואה בהם צורך.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(2) לתפוס מידי עוסק טובין (בפרק זה להלן - לרבות כלי הובלה שלהם, פנקסים ומסמכים אחרים), אם יש חשד שנעברה בהם או לגביהם עבירה או שהם עשויים לשמש ראיה לביצועה; אך לא ייתפס כלי הובלה ששימש להובלת טובין כאמור אלא אם בעל הכלי או מי שהכלי בשימושו הקבוע חשוד בביצוע העבירה או בידיעה מוקדמת על ביצועה ~~לענין זה יראו טובין שהעוסק עוסק במכירתם והמצויים ברשותו כטובין שנעברה לגביהם עבירה אם רכישתם לא נרשמה בפנקסי החשבונות~~;

110. על אף האמור בסעיף 109(א)(3) ובלי לגרוע מהוראות כל דין בדבר ראיות חסויות, המנהל או מי שהוא הסמיך לא יחקור מיזמתו את בן-זוגו של החייב במס, ילדיו או הוריו.

סייג לחקירת בני משפחה

ת"ט תשל"ח-1977

מיום 30.12.1977

**ת"ט תשל"ח-1977**

[ס"ח תשל"ח מס' 879](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0879.pdf) מיום 30.12.1977 עמ' 46

סייג לחקירת בני משפחה ~~ועובד~~

111. (א) נתפסו טובין לפי סעיף 109, רשאי המנהל להעבירם למקום שיורה או, בהסכמת המחזיק בהם, לעכבם ביד המחזיק כנגד ערובה להנחת דעתו של המנהל או ללא ערובה.

העשיה בתפוס

(ב) עוכבו טובין ביד המחזיק כאמור בסעיף קטן (א), חייב הוא להמציאם לפי דרישת המנהל; לא עשה כן או המציאם כשהם ניזוקים, ייאשם בעבירה על חוק זה זולת אם הוכיח שהטובין נעלמו או ניזוקו מסיבות שלא היתה לו שליטה עליהן.

(ג) נתפסו טובין שהם בעלי חיים או מצרך העלול להתקלקל, רשאי בית משפט השלום, על פי בקשת המנהל, לצוות שהטובין יימכרו במכרז פומבי או במחיר המקובל באותו יום, ולענין יתר הוראות סעיף זה יראו את דמי המכר כאילו היו התפוס.

(ד) נתפסו טובין ואין המנהל יודע מי בעל הטובין או את מענו של האדם שממנו נתפסו, יפרסם המנהל הודעה על כך ברשומות, ואם לא תבע אותם אדם תוך שלושה חדשים מיום פרסום ההודעה, יחולטו הטובין.

(ה) נתפסו טובין לפי סעיף 109, ותוך ששה חדשים מיום התפיסה לא הוגשה לבית המשפט קובלנה על עבירה על חוק זה שבגללה נתפסו, ולא כופרה העבירה, יוחזרו למי שנתפסו ממנו; בית משפט השלום רשאי, לפי בקשת המנהל, להאריך את התקופה בששה חדשים נוספים.

(ו) כופרה עבירתו של אדם לגבי טובין שנתפסו לפי סעיף 109, רשאי המנהל לחלטם.

(ז) הורשע אדם בעבירה אשר בשלה נתפסו הטובין, יחולטו הטובין, זולת אם בית המשפט הורה אחרת; זוכה האדם, יוחזרו הטובין למי שמידו נתפסו או לאדם אחר שעליו הורה בית המשפט; אולם רשאי בית המשפט להורות כי למרות הזיכוי יחולטו הטובין.

(ח) טובין שחולטו, רשאי המנהל להחזירם למי שממנו נתפסו או לבעלם תמורת תשלום השווי.

(ט) מסמך או פנקס שנתפסו והם דרושים למי שממנו נתפסו או לאדם אחר למילוי חובה שבדין, רשאים הם לעיין בהם או לצלמם, והמנהל רשאי לפי בקשתם להחזירם להם ורשאי הוא להתנות את ההחזרה במסירת צילומם למנהל; הוראות סעיף 108(ב) יחולו על הצילום.

112. (א) נוכח המנהל כי עוסק אינו נותן דו"ח כדין על כל עסקאותיו, או לא שילם את המס המתחייב מדו"ח שהגיש, או לא הגיש במשך השנה שחלפה יותר משני דו"חות לפי סעיף 67, או שעבר עבירה בכוונה להתחמק מתשלום מס, רשאי הוא –

אמצעי כפיה מנהליים

(1) לדרוש מהעוסק כי יתן ערובה, להנחת דעתו, לתשלום כל חוב ולקיום הוראות חוק זה, ואם לא נתן ערובה במועד שקבע המנהל - לאסור עליו את המשך עיסוקו עד להמצאת הערובה;

(2) לאסור עליו העברת טובין או מתן שירותים, במהלך עיסוקו, בטרם יסמן המנהל את החשבונית, את תעודת המשלוח או מסמך אחר, כפי שיקבע המנהל.

(ב) החלטת המנהל לאסור את המשך העיסוק או העברת טובין או מתן שירותים תיכנס לתקפה כתום חמישה-עשר יום מיום שהומצאה לעוסק.

(ג) על החלטת המנהל כאמור ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי; הגשת הערעור תעכב את ביצוע ההחלטה כל עוד לא החליט בית המשפט אחרת.

112א. (א) היתה למנהל סיבה לחשוש כי המס על עסקאות או המס על תשומות שלא נוכה כדין, לא ישולם משום שיש בדעתו של עוסק לצאת מישראל, או מחמת סיבה אחרת, רשאי הוא –

גביית מס במקרים מיוחדים

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(1) אם נעשתה לעוסק שומה לפי סעיף 77 – לדרוש בהודעה בכתב שהעוסק יתן מיד ערובה, כדי הנחת דעתו של המנהל, לתשלום המס הנקוב בשומה לרבות הפרשי הצמדה וריבית הנקובים בה;

(2) אם לא נעשתה לעוסק שומה – לשום את המס שהעוסק חייב בו, לדעת המנהל, לפי סכום סביר בעיניו ולכלול בה גם את הפרשי ההצמדה, הריבית והקנסות שהוא חייב בהם.

(ב) שומה שנעשתה לפי סעיף קטן (א)(2), ימסור המנהל הודעה בכתב עליה, וכל סכום הרשום בה ישולם מיד עם מסירת ההודעה.

(ג) לא שולם הסכום האמור או לא ניתנה הערובה, לפי הענין, רשאי בית משפט השלום, על פי בקשת המנהל, ליתן צו, אף שלא בפני העוסק –

(1) על עיכוב יציאתו מהארץ;

(2) על עיקול רכושו ואם נוכח כי יש חשש סביר שהמס לא ייגבה וכי אין די בעיקול כדי להבטיח את גבייתו – על תפיסת רכושו.

(תיקון מס' 45) תשע"ד-2014

(ד) שולם סכום כאמור או ניתנה ערובה, רשאי העוסק להגיש השגה וערעור בדרך שמשיגים ומערערים על שומה לפי סעיף 77.

(ה) הוראות סעיף זה יחולו גם על כפל מס כאמור בסעיף 50 ועל קביעת מס כאמור בסעיף 76, בשינויים המחויבים לפי הענין.

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 112א**

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 464 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

112א. (א) היתה למנהל סיבה לחשוש כי המס על עסקאות או המס על תשומות שלא נוכה כדין לא ישולם משום שיש בדעתו של עוסק לצאת מישראל, או מחמת סיבה אחרת, רשאי הוא –

(1) אם נעשתה לעוסק שומה לפי סעיף 77 – לדרוש בהודעה בכתב שהעוסק יתן מיד ערובה, כדי הנחת דעתו של המנהל, לתשלום המס הנקוב בשומה לרבות הפרשי הצמדה וריבית הנקובים בה;

(2) אם לא נעשתה לעוסק שומה – לשום את המס שהעוסק חייב בו, לדעת המנהל, לפי סכום סביר בעיניו ולכלול בה גם את הפרשי ההצמדה, הריבית והקנסות שהוא חייב בהם.

(ב) שומה שנעשתה לפי סעיף קטן (א)(2), ימסור המנהל הודעה בכתב עליה, וכל סכום הרשום בה ישולם מיד עם מסירת ההודעה.

(ג) לא שולם הסכום האמור או לא ניתנה הערובה, לפי הענין, רשאי בית משפט השלום, על פי בקשת המנהל, ליתן צו, אף שלא בפני העוסק –

(1) על עיכוב יציאתו מהארץ;

(2) על עיקול רכושו.

(ד) שולם סכום כאמור או ניתנה ערובה, רשאי העוסק להגיש השגה וערעור בדרך שמשיגים ומערערים על שומה לפי סעיף 77.

(ה) הוראות סעיף זה יחולו גם על כפל מס כאמור בסעיף 50 ועל קביעת מס כאמור בסעיף 76, בשינויים המחויבים לפי הענין.

מיום 15.7.2014

**תיקון מס' 45**

[ס"ח תשע"ד מס' 2458](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2458.pdf) מיום 15.7.2014 עמ' 592 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

(ג) לא שולם הסכום האמור או לא ניתנה הערובה, לפי הענין, רשאי בית משפט השלום, על פי בקשת המנהל, ליתן צו, אף שלא בפני העוסק –

(1) על עיכוב יציאתו מהארץ;

(2) על עיקול רכושו ואם נוכח כי יש חשש סביר שהמס לא ייגבה וכי אין די בעיקול כדי להבטיח את גבייתו – על תפיסת רכושו.

113. (א) מי שאינו מנהל פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע או שהוא מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה והתקנות על פיו, יתרה בו המנהל ויפרט בהתראה את הפגם; לא תוקן הפגם תוך חודש מיום שהומצאה ההתראה, רשאי המנהל לאסור עליו להוציא חשבוניות מס.

איסור הוצאת חשבונית מס

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(א1) עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) שנוהג להוציא חשבוניות מס שלא כדין, יתרה בו המנהל ויפרט בהתראה את הפגם; קיים לדעת המנהל חשש שהעוסק יוסיף לעשות כן, רשאי המנהל שלא להקצות לו מספרי חשבוניות מס, כאמור בסעיף 47(ד), לתקופה שיקבע או להקצות לו מספרי חשבוניות בתנאים שיקבע, לרבות דרישת ערובה.

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 63 – הוראת שעה) תשפ"ג-2023

(ב) (1) החייב במס רשאי, על התראת המנהל או לפי בחירתו על ההחלטה לאסור הוצאת חשבוניות מס לפי סעיף קטן (א), לערער לפני בית המשפט המחוזי או לערור לפני הועדה לקבילות פנקסים;

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 37) (תיקון) תשע"ב-2012

(2) החייב במס רשאי לערער על התראת המנהל, או לפי בחירתו על ההחלטה שלא להקצות מספרי חשבוניות מס או על ההחלטה להקצות לו מספרי חשבוניות מס בתנאים, לפי סעיף קטן (א1), לפני בית המשפט המחוזי.

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 63 – הוראת שעה) תשפ"ג-2023

(ג) הערעור או הערר יוגשו תוך שלושים ימים מיום שהומצאה ההתראה או ההודעה על האיסור, על אי-ההקצאה או על ההקצאה בתנאים, לפי העניין, והגשתם לא תעכב את ביצועה של החלטת המנהל, אלא אם החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 63 – הוראת שעה)   
תשפ"ג-2023

(ד) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף קטן (ב) אינה באה במקום השגה לפי סעיף 82; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ה) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר על פי סעיף קטן (ב), רשאי לערער על התראת המנהל או על החלטתו, לפי סעיף זה, יחד עם הערעור לפי סעיף 83.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

113. (א) מי שאינו ~~מנהל פנקסים~~ מנהל פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע או שהוא מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה והתקנות על פיו, יתרה בו המנהל ויפרט בהתראה את הפגם; לא תוקן הפגם תוך חודש מיום שהומצאה ההתראה, רשאי המנהל לאסור עליו להוציא חשבוניות מס.

(ב) החייב במס רשאי, על התראת המנהל או לפי בחירתו על ההחלטה לאסור הוצאת חשבוניות מס, לערער לפני בית המשפט המחוזי או לערור לפני הועדה לקבילות פנקסים.

(ג) הערעור או הערר יוגשו ~~תוך חמישה עשר יום~~ שלושים ימים מיום שהומצאה ההתראה או ההודעה על האיסור והגשתם לא תעכב את ביצועה של החלטת המנהל, אלא אם החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

(ד) הגשת ערעור או ערר לפי סעיף קטן (ב) אינה באה במקום השגה לפי סעיף 82; נדחו הערעור או הערר, יראו את פנקסי החשבונות כבלתי קבילים לענין הערעור על השומה.

(ה) חייב במס שלא הגיש ערעור או ערר על פי סעיף קטן (ב), רשאי לערער על התראת המנהל או על החלטתו, לפי סעיף זה, יחד עם הערעור לפי סעיף 83.

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 277 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(א1) עוסק שנוהג להוציא חשבוניות מס שלא כדין, יתרה בו המנהל ויפרט בהתראה את הפגם; קיים לדעת המנהל חשש שהעוסק יוסיף לעשות כן, רשאי המנהל שלא להקצות לו מספרי חשבוניות מס, כאמור בסעיף 47(ד), לתקופה שיקבע או להקצות לו מספרי חשבוניות בתנאים שיקבע, לרבות דרישת ערובה.

(ב) (1) החייב במס רשאי, על התראת המנהל או לפי בחירתו על ההחלטה לאסור הוצאת חשבוניות מס לפי סעיף קטן (א), לערער לפני בית המשפט המחוזי או לערור לפני הועדה לקבילות פנקסים;

(2) החייב במס רשאי לערער על התראת המנהל, או לפי בחירתו על ההחלטה שלא להקצות מספרי חשבוניות מס או על ההחלטה להקצות לו מספרי חשבוניות מס בתנאים, לפי סעיף קטן (א1), לפני בית המשפט המחוזי.

(ג) הערעור או הערר יוגשו שלושים ימים מיום שהומצאה ההתראה או ההודעה ~~על האיסור~~ על האיסור, על אי-ההקצאה או על ההקצאה בתנאים, לפי העניין, והגשתם לא תעכב את ביצועה של החלטת המנהל, אלא אם החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

מיום 1.1.2012

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 151 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(א1) עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) שנוהג להוציא חשבוניות מס שלא כדין, יתרה בו המנהל ויפרט בהתראה את הפגם; קיים לדעת המנהל חשש שהעוסק יוסיף לעשות כן, רשאי המנהל שלא להקצות לו מספרי חשבוניות מס, כאמור בסעיף 47(ד), לתקופה שיקבע או להקצות לו מספרי חשבוניות בתנאים שיקבע, לרבות דרישת ערובה.

מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2028

**תיקון מס' 63 – הוראת שעה**

[ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/law_html/law14/law-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 176 ([ה"ח 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf))

~~(א1) עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) שנוהג להוציא חשבוניות מס שלא כדין, יתרה בו המנהל ויפרט בהתראה את הפגם; קיים לדעת המנהל חשש שהעוסק יוסיף לעשות כן, רשאי המנהל שלא להקצות לו מספרי חשבוניות מס, כאמור בסעיף 47(ד), לתקופה שיקבע או להקצות לו מספרי חשבוניות בתנאים שיקבע, לרבות דרישת ערובה.~~

(ב) (1) החייב במס רשאי, על התראת המנהל או לפי בחירתו על ההחלטה לאסור הוצאת חשבוניות מס לפי סעיף קטן (א), לערער לפני בית המשפט המחוזי או לערור לפני הועדה לקבילות פנקסים;

~~(2) החייב במס רשאי לערער על התראת המנהל, או לפי בחירתו על ההחלטה שלא להקצות מספרי חשבוניות מס או על ההחלטה להקצות לו מספרי חשבוניות מס בתנאים, לפי סעיף קטן (א1), לפני בית המשפט המחוזי.~~

(ג) הערעור או הערר יוגשו תוך שלושים ימים מיום שהומצאה ההתראה או ההודעה על האיסור, ~~על אי-ההקצאה או על ההקצאה בתנאים, לפי העניין,~~ והגשתם לא תעכב את ביצועה של החלטת המנהל, אלא אם החליטו בית המשפט או הועדה אחרת.

114. המנהל רשאי לעכב סילוק טובין של החייב במס מפיקוח רשות המכס עד לתשלום כל חוב המגיע ממנו על פי חוק זה או עד להגשת הדו"חות שהוא חייב בהם.

עיכוב טובין ברשות המכס

115. (א) נדרש חייב במס לשלם את המס המגיע ממנו או לתת ערובה לתשלומו או להגיש דו"ח שנדרש להגישו, ולא עשה כן, רשאי בית משפט השלום במקום מושבו או במקום עסקו של החייב, על פי בקשת המנהל, לתת צו, אף שלא בפניו, על עיכוב יציאתו מהארץ ועל עיקול רכושו עד למילוי תנאים שקבע.

עיכוב יציאה מהארץ

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ב) היה החייב במס חברת מעטים כאמור בסעיף 76 לפקודת מס הכנסה, ניתן להורות כאמור בסעיף קטן (א) על עיכוב יציאתו מהארץ של כל מנהל פעיל בחברה או מנהל עסקים או חבר המחזיק מניות המזכות אותו לפחות ב-26% מכוח ההצבעה בה או לפחות ב-26% מהונה במקרה של פירוק.

(ג) נדרש חייב במס שהוא חבר בני אדם לשלם את המס המגיע ממנו, והיה למנהל חשד סביר כי המס לא ישולם, רשאי בית המשפט כאמור בסעיף קטן (א), על פי בקשת המנהל, לתת צו לעיכוב יציאתו מהארץ של מנהל פעיל, יושב ראש הדירקטוריון או מנהל עסקים, באותו חבר בני אדם, לשם חקירתו או לשם פעולות הדרושות להבטחת תשלום המס, ובלבד ששוכנע בית המשפט כי יציאתו מהארץ עלולה לסכל חקירה או פעולות כאמור וכי לא ניתן להטיל ערובה מתאימה להבטחת קיומן.

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(א) נדרש חייב במס ~~העומד לעזוב את הארץ~~ לשלם את המס המגיע ממנו או לתת ערובה לתשלומו או להגיש ערובה לתשלומו או ~~להגיש דו"ח תקופתי מיוחד~~ להגיש דו"ח שנדרש להגישו, ולא עשה כן, רשאי בית משפט השלום במקום מושבו או במקום עסקו של החייב, על פי בקשת המנהל, ~~להורות על עיכוב יציאתו מהארץ~~ לתת צו, אף שלא בפניו, על עיכוב יציאתו מהארץ ועל עיקול רכושו עד למילוי תנאים שקבע.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 464 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

**הוספת סעיף קטן 115(ג)**

116. (א) המנהל רשאי להאריך כל מועד שנקבע בחוק זה או בתקנות על פיו לעשיית דבר, למעט מועד להגשת ערעור או ערר, ורשאי הוא לקבוע שהחוב ישולם לשיעורין, ובלבד שלא יאריך את המועד לניכוי מס תשומות לפי סעיף 38(א) לתקופה העולה על חמש שנים; התיר כך והחייב במס לא עמד בתשלום אחד במועד שנקבע לו, רשאי המנהל לדרוש את תשלומה של יתרת החוב מיד.

דחיית מועדים

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(א1) (בוטל).

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

(ב) המנהל רשאי להתנות הארכת מועדים כאמור בסעיף קטן (א) במתן ערובות להנחת דעתו לתשלום כל חוב או לביצוע כל פעולה שמועד עשייתה נדחה.

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

**הוספת סעיף קטן 116(א1)**

מיום 1.4.2012

**תיקון מס' 42**

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 319 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

116. (א) המנהל רשאי להאריך כל מועד שנקבע בחוק זה או בתקנות על פיו לעשיית דבר, למעט מועד להגשת ערעור או ערר, ורשאי הוא לקבוע שהחוב ישולם לשיעורין, ובלבד שלא יאריך את המועד לניכוי מס תשומות לפי סעיף 38(א) לתקופה העולה על חמש שנים; התיר כך והחייב במס לא עמד בתשלום אחד במועד שנקבע לו, רשאי המנהל לדרוש את תשלומה של יתרת החוב מיד.

~~(א1) על אף הוראות סעיף קטן (א), רשאי המנהל להאריך את המועד לניכוי מס תשומות הקבוע בסעיף 38(א) (להלן – המועד המקורי) לתקופה שלא תעלה על שמונה עשר חודשים מהמועד המקורי, ואולם אם הוכח להנחת דעתו של המנהל כי אי ניכוי מס התשומות במועד המקורי לא נבע מרשלנות של העוסק רשאי הוא, מטעמים מיוחדים שיירשמו, להאריך את המועד לניכוי מס תשומות לתקופה שלא תעלה על חמש שנים מהמועד המקורי.~~

פרק ט"ז: עונשין

117. (א) מי שהפר כמפורט להלן הוראה מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, דינו - מאסר שנה:

עבירות

(תיקון מס' 20)

תשנ"ח-1998

מיום 6.8.1998

**תיקון מס' 20**

[ס"ח תשנ"ח מס' 1684](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1684.pdf) מיום 6.8.1998 עמ' 327 ([ה"ח 2735](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2735.pdf))

(א) מי שהפר כמפורט להלן הוראה מהוראות חוק זה או התקנות על פיו, דינו — מאסר שנה ~~או קנס 20,000 לירות או פי שלושה מטובת ההנאה שהשיגאו שנתכוון להשיג, הכל לפי הסכום הגדול~~:

(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 חוק זה או תקנות לפיו, לרבות דו"ח שהוא חייב להגישו על-פי דרישת המנהל;

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**החלפת פסקה 117(א)(6)**

הנוסח הקודם:

~~(6) לא הגיש במועד דו"ח שנדרש להגישו;~~

(6א) לא פירט בדוח התקופתי פעולה שנקבעה לפי הוראות סעיף 67(ה) כפעולה החייבת בדיווח, בניגוד להוראות לפי אותו סעיף;

(תיקון מס' 32) תשס"ח-2007

(תיקון מס' 43) תשע"ג-2013

מיום 15.10.2007

**תיקון מס' 32**

[ס"ח תשס"ח מס' 2112](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2112.pdf) מיום 15.10.2007 עמ' 2 ([ה"ח 309](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-309.pdf))

**הוספת פסקה 117(א)(6א)**

מיום 1.8.2013

**תיקון מס' 43**

[ס"ח תשע"ג מס' 2405](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2405.pdf) מיום 5.8.2013 עמ' 163 ([ה"ח 768](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-768.pdf))

(6א) לא פירט בדוח התקופתי פעולה שנקבעה לפי הוראות סעיף 67(ה) ~~כתכנון מס החייב~~ כפעולה החייבת בדיווח, בניגוד להוראות לפי אותו סעיף;

(6ב) לא פירט בדוח תקופתי, בדוח מיוחד או בדוח שנתי מסכם פרט שהיה עליו לפרט לפי סעיפים 69א(א), (ב) או (ג), 70(ב) או 71א;

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(תיקון מס' 37) (תיקון) תשע"ב-2012

(הוראת שעה) תשע"ה-2015

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 277 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**הוספת פסקה 117(א)(6ב)**

מיום 1.1.2012

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 151 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(6ב) לא פירט ~~בדוח התקופתי~~ בדוח תקופתי, בדוח מיוחד או בדוח שנתי מסכם פרט שהיה עליו לפרט ~~לפי סעיף 69(א), (א1) או (א2)~~ לפי סעיפים 69א(א), (ב) או (ג), 70(ב) או 71א;

מיום 13.2.2014 עד יום 31.12.2014 (30.6.2015 לאור התפזרות הכנסת ה-19)

**תיקון מס' 44 הוראת שעה**

[ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 291 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

(6ב) לא פירט בדוח תקופתי, בדוח מיוחד למלכ"ר, מוסד כספי ועוסק החייב בדיווח מפורט או בדוח שנתי מסכם פרט שהיה עליו לפרט לפי סעיפים 69א(א), (ב) או (ג), 70(ב) או 71א;

מיום 1.7.2015 עד יום 31.12.2016

**תיקון מס' 51 הוראת שעה**

[ס"ח תשע"ה מס' 2496](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2496.pdf) מיום 29.7.2015 עמ' 202 ([ה"ח 925](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-925.pdf))

(6ב) לא פירט בדוח תקופתי, בדוח מיוחד למלכ"ר, מוסד כספי ועוסק החייב בדיווח מפורט או בדוח שנתי מסכם פרט שהיה עליו לפרט לפי סעיפים 69א(א), (ב) או (ג), 70(ב) או 71א;

(7) לא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות אחרות שהיה עליו לנהל, או נקבע בקביעה סופית על פי סעיפים 74, 95 או 113 שניהלם בסטיה מהותית מן ההוראות; לענין זה, "קביעה סופית" – קביעה על פי הסעיפים האמורים שלא הוגש עליה ערעור או ערר או שהערעור או הערר שהוגשו – נדחו;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(7) לא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות אחרות שהיה עליו לנהל, או נקבע בקביעה סופית על פי סעיפים 74, 95 או 113 שניהלם בסטיה מהותית מן ההוראות; לענין זה, "קביעה סופית" – קביעה על פי הסעיפים האמורים שלא הוגש עליה ערעור או ערר או שהערעור או הערר שהוגשו – נדחו;

(8) החזיק בסימני זיהוי שקיבל שלא מהמנהל 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 טובין בניגוד להוראות סעיף 129 או הכניס או הוציא טובין בניגוד להוראות לפי סעיף 129א;

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

(תיקון מס' 42) תשע"ב-2012

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

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

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**החלפת פסקה 117(א)(10)**

הנוסח הקודם:

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

מיום 1.4.2012

**תיקון מס' 42**

[ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 319 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

(10) הוביל טובין בניגוד להוראות סעיף 129 או הכניס או הוציא טובין בניגוד להוראות לפי סעיף 129א;

(11) החזיק בטובין שהוא עוסק במכירתם ושרכישתם לא נרשמה בפנקסי החשבונות כפי שנקבע;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת פסקה 117(א)(11)**

(12) מי שרושם תקבוליו בסרט קופה רושמת, בשובר קבלה, בחשבונית, בספר פדיון יומי או בתעוד אחר על פי הוראות מכוח סעיף 66, ולא רשם בהם תקבול שהיה חייב לרשמו על פי אותן הוראות;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת פסקה 117(א)(12)**

(13) לא הוציא חשבונית מס למרות שהיה חייב להוציאה;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת פסקה 117(א)(13)**

(14) הוציא חשבונית מס ולא שילם במועד את המס הכלול בה;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת פסקה 117(א)(14)**

(15) לא דרש חשבונית מס שהיה חייב לדרשה;

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת פסקה 117(א)(15)**

(16) הפריע לאדם לבצע את המוטל עליו מכוח חוק זה או מנע זאת ממנו.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

~~(11)~~ (16) הפריע לאדם לבצע את המוטל עליו מכוח חוק זה או מנע זאת ממנו.

(א1) לא נרשמה רכישה או לא נרשם תקבול כאמור בסעיף קטן (א)(11) או (12) בידי עובדו של העוסק או בידי שלוחו של העוסק שאיננו עובדו, יאשם בעבירה העובד או השלוח ויאשם בה גם העוסק, אם לא הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו ושהוא נקט כל האמצעים הסבירים להבטחת מניעת העבירה.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף קטן 117(א1)**

(א2) מי שלא הודיע על תכנון מדף, כהגדרתו בסעיף 67ג(א), בניגוד להוראות סעיף 67ב(ו), דינו – מאסר שנה או הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין.

(תיקון מס' 53) תשע"ו-2015

מיום 9.12.2015

**תיקון מס' 53**

[ס"ח תשע"ו מס' 2513](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2513.pdf) מיום 9.12.2015 עמ' 280 ([ה"ח 951](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-951.pdf))

**הוספת סעיף קטן 117(א2)**

(ב) עשה אדם מעשה מן המפורטים להלן במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, דינו – מאסר 5 שנים או כפל הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין, התשל"ז-1977 (בסעיף זה – חוק העונשין):

(תיקון מס' 20)

תשנ"ח-1998

(תיקון מס' 53) תשע"ו-2015

(1) מסר ידיעה כוזבת או מסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;

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

(3) הוציא חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור;

(4) הוציא תעודת זיכוי או מסמך הנחזה כתעודת זיכוי, מבלי שהיה רשאי לעשות כן;

(5) ניכה מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38;

(6) הכין, ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות;

(7) זייף, הסתיר, השמיד או שינה פנקס או מסמך אחר שנדרש לנהלו או למסרו, או שהרשה או שלא מנע מאחר לעשות כאמור;

(8) השתמש בכל מרמה או תחבולה או שהרשה לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר.

(תיקון מס' 26) תשס"ג-2003

ת"ט תשס"ה-2004

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(ב) עבר אדם עבירה מן המפורטות בסעיף קטן (א) מתוך כוונה להתחמק מתשלום מס, או עשה מעשה אחר מתוך כוונה כאמור או עבר עבירה מן המפורטות להלן, ~~או הפר כמפורט להלן הוראה מהוראות חוק זה או התקנות על פיו בכוונה כאמור~~, דינו - מאסר שלוש שנים או קנס 100,000 לירות, או פי שלושה מסכום המס שמתשלומו התחמק או התכוון להתחמק או מטובת ההנאה שהשיג או שנתכוון להשיג, הכל לפי הסכום הגדול:

(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 ביודעין מס תשומות בלי שיש לו חשבונית מס לגביו;

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

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**החלפת פסקאות 117(ב)(4) ו-117(ב)(5)**

הנוסח הקודם:

~~(4) ניכה ביודעין מס תשומות בלי שיש לו חשבונית מס לגביו;~~

~~(5) הוביל ביודעין טובין שאין עמם תעודת משלוח או חשבונית;~~

מיום 6.8.1998

**תיקון מס' 20**

[ס"ח תשנ"ח מס' 1684](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1684.pdf) מיום 6.8.1998 עמ' 327 ([ה"ח 2735](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2735.pdf))

**החלפת סעיף קטן 117(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) עבר אדם עבירה מן המפורטות בסעיף קטן (א) מתוך כוונה להתחמק מתשלום מס, או עשה מעשה אחר מתוך כוונה כאמור או עבר עבירה מן המפורטות להלן, דינו— מאסר שלוש שנים או קנס 100,000 לירות, או פי שלושה מסכום המס שמתשלומו התחמק או התכוון להתחמק או מטובת ההנאה שהשיג או שנתכוון להשיג, הכל לפי הסכום הגדול:~~

~~(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 ביודעין מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 ;~~

~~(5) הוביל ביודעין טובין בניגוד להוראות סעיף 129;~~

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

**ת"ט תשס"ה-2004**

[ס"ח תשס"ה מס' 1960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1960.pdf) מיום 28.10.2004 עמ' 3

(8) השתמש בכל מרמה או תחבולה או שהרשה לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר, ~~במטרה להתחמק או להשתמט ממס~~.

מיום 9.12.2015

**תיקון מס' 53**

[ס"ח תשע"ו מס' 2513](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2513.pdf) מיום 9.12.2015 עמ' 280 ([ה"ח 951](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-951.pdf))

(ב) עשה אדם מעשה מן המפורטים להלן במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, דינו – מאסר 5 שנים או כפל הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין, התשל"ז-1977 (~~להלן~~ בסעיף זה – חוק העונשין):

(ב1) מי שפעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו, דינו – מאסר 5 שנים.

(תיקון מס' 20)

תשנ"ח-1998

מיום 6.8.1998

**תיקון מס' 20**

[ס"ח תשנ"ח מס' 1684](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1684.pdf) מיום 6.8.1998 עמ' 327 ([ה"ח 2735](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2735.pdf))

**הוספת סעיף קטן 117(ב1)**

(ב2) נעברה עבירה לפי סעיפים קטנים (ב) או (ב1) בנסיבות מחמירות, דינו של העושה – מאסר 7 שנים או קנס פי 5 מהקנס הקבוע בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין; בסעיף זה, "נסיבות מחמירות" – אחת מאלה:

(תיקון מס' 20)

תשנ"ח-1998

(1) העבריין הורשע בעבירה לפי סעיפים קטנים (ב) או (ב1), וטרם חלפו שלוש שנים מיום הרשעתו בדין;

(2) נגד העבריין הוגשו למעלה מ-6 אישומים בשל עבירות לפי סעיפים קטנים (ב) או (ב1), בתקופה של שלוש שנים;

(3) העבריין, במעשיו, הביא להתחמקות או להשתמטות מתשלום מס, בסכום העולה על כפל הסכום הקבוע כקנס בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין.

מיום 6.8.1998

**תיקון מס' 20**

[ס"ח תשנ"ח מס' 1684](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1684.pdf) מיום 6.8.1998 עמ' 327 ([ה"ח 2735](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2735.pdf))

**הוספת סעיף קטן 117(ב2)**

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

117א. (א) מי שהעביר את נכסיו לאחר בלא שהעביר את השליטה בהם, מתוך כוונה למנוע גביית מס שהיה חייב בו או שהוא עתיד להתחייב בו, ובמעביר שהוא חבר-בני-אדם – מי שהביא להעברה כאמור, דינו – מאסר שנתיים.

העברת נכסים בכוונה למנוע תשלום מס

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

ת"ט תשמ"ז-1987

(ב) חילק אדם מנכסי חברה בין חבריה מתוך כוונה למנוע גביית מס שהחברה חייבת בו או שהיא עתידה להתחייב בו, דינו – מאסר שנתיים, ובלבד שאם הוטל קנס, לא יעלה סכום הקנס על סכום החוב.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 117א**

מיום 21.1.1987

**ת"ט תשמ"ז- 1987**

[ס"ח תשמ"ז מס' 1203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1203.pdf) מיום 21.1.1987 עמ' 28

(א) מי שהעביר את נכסיו לאחר בלא שהעביר את השליטה בהם, מתוך כוונה למנוע גביית מס שהיה חייב בו או שהוא עתיד להתחייב בו, ~~ובמעביד~~ ובמעביר שהוא חבר-בני-אדם - מי שהביא להעברה כאמור, דינו - מאסר שנתיים.

118. מי שהפר הוראה מהוראות חוק זה ולא נקבע להפרה עונש, או הפר הוראה בתקנות על פיו כשנאמר בתקנות שההפרה היא עבירה, דינו – מאסר שלושה חדשים או קנס 5,000 לירות.

עבירה שלא נקבע

לה עונש

119. נעברה עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו בידי חבר-בני-אדם, מואגד או בלתי מואגד, 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.

עבירה של חבר בני אדם

120. נעברה עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו במהלך עסקו או פעילותו של חייב מס בידי פקיד, פועל או שלוח, יואשם גם החייב במס, זולת אם הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו או שנקט כל האמצעים הנאותים כדי להבטיח קיום הוראות החוק.

אחריות למעשי עובד

121. (א) עבר אדם עבירה לפי חוק זה או התקנות לפיו או נחשד בה, רשאי המנהל, 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 בהסכמת היועץ המשפטי לממשלה או מי שהוא הסמיך לכך.

כופר כסף

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ב) המנהל רשאי להתנות כופר כסף במתן התחייבות 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 המנהל.

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

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

(א) עבר אדם עבירה לפי חוק זה או התקנות לפיו או נחשד בה, רשאי המנהל, 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 בהסכמת ~~אם~~ היועץ המשפטי לממשלה ~~ציווה על עיכוב הליכי משפט~~ או מי שהוא הסמיך לכך.

122. (בוטל).

(תיקון מס' 5) תשמ"ו-1985

מיום 29.5.1981

**תק' תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4238](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4238.pdf) מיום 29.5.1981 עמ' 1041

(א) נוכח המנהל שאדם עבר עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו- למעט עבירות שחלות עליהן הוראות סעיפים 94, 95 או 96- ללא כוונת התחמקות מתשלום מס או תוך כוונה להתחמק מתשלום מס, שסכומו אינו עולה על 5000 ~~לירות~~ שקלים, רשאי הוא להטיל קנס מנהלי בסכום ~~250 לירות~~ 375 שקלים או בסכום שמתשלומו התכוון האדם להתחמק, ובלבד שהקנס לא יעלה על ~~1,500 לירות~~ 2,250 שקלים.

מיום 1.5.1984

**תק' תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4624](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-4624.pdf) מיום 1.5.1984 עמ' 1409

(א) נוכח המנהל שאדם עבר עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו- למעט עבירות שחלות עליהן הוראות סעיפים 94, 95 או 96- ללא כוונת התחמקות מתשלום מס או תוך כוונה להתחמק מתשלום מס, שסכומו אינו עולה על ~~5000~~ 50,000 שקלים, רשאי הוא להטיל קנס מנהלי בסכום ~~375~~ 3750 שקלים או בסכום שמתשלומו התכוון האדם להתחמק, ובלבד שהקנס לא יעלה על ~~2,250~~ 22,500 שקלים.

מיום 1.10.1984

**הודעה תשמ"ה-1984**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4715](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-KLALI-4715.pdf) מיום 22.10.1984 עמ' 59

(א) נוכח המנהל שאדם עבר עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו- למעט עבירות שחלות עליהן הוראות סעיפים 94, 95 או 96- ללא כוונת התחמקות מתשלום מס או תוך כוונה להתחמק מתשלום מס, שסכומו אינו עולה על ~~50,000~~ 187,130 שקלים, רשאי הוא להטיל קנס מנהלי בסכום ~~3,750~~ 14,040 שקלים או בסכום שמתשלומו התכוון האדם להתחמק, ובלבד שהקנס לא יעלה על ~~22,500~~ 84,210 שקלים.

מיום 1.12.1985

**תיקון מס' 5**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1160](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1160.pdf) מיום 24.10.1985 עמ' 37 ([ה"ח 1708](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1708.pdf))

**ביטול סעיף 122**

הנוסח הקודם:

~~קנס מנהלי~~

~~122. (א) נוכח המנהל שאדם עבר עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו- למעט עבירות שחלות עליהן הוראות סעיפים 94, 95 או 96- ללא כוונת התחמקות מתשלום מס או תוך כוונה להתחמק מתשלום מס, 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 2,84,210 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 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, חוץ מלענין סעיף 111(ו).~~

~~(ה) החלטת בית המשפט בערעור דינה, לענין הערעור עליה, כדין פסק דין בפלילים~~.

123. הורשע אדם, או שילם כופר או קנס מנהלי, אין בכך כדי לפטרו מחובותיו על פי חוק זה והתקנות לפיו.

אין בהרשעה לפטור מחובות אחרות

124. חילוט על פי חוק זה אינו במקום עונש או קנס או כופר כי אם בנוסף עליהם.

חילוט נוסף על עונשים אחרים

פרק י"ז: הוראות שונות

125. שר האוצר רשאי לשנות את הסכומים הקבועים בסעיפים 94 ו-95.

סמכות לשנות סכומים

(תיקון מס' 5)

תשמ"ו-1985

מיום 1.12.1985

**תיקון מס' 5**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1160](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1160.pdf) מיום 24.10.1985 עמ' 37 ([ה"ח 1708](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1708.pdf))

125. שר האוצר רשאי לשנות את הסכומים הקבועים בסעיפים 94, ~~95 ו-122~~ ו-95.

126. (א) הסכומים שנקבעו בסעיף 1, בהגדרה "עוסק פטור" ובסעיף 35 או לפיהם יותאמו ב-1 בינואר של כל שנה לעליית מדד המחירים לצרכן שנתפרסם מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, (להלן בסעיף זה – המדד) ליום ה-15 בדצמבר שקדם לו; הסכומים המותאמים כאמור יעוגלו לשקל החדש הקרוב.

הצמדה

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 7)   
תשמ"ז-1987

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(ב) הסכום שנקבע בסעיף 47א יתואם ב-1 בינואר וב-1 ביולי של כל שנה לעליית המדד שפורסם ביום ה-15 בחודש שקדם להם.

(ב1) (בוטל).

(תיקון מס' 44) תשע"ד-2014

(ג) השתמש שר האוצר בסמכותו לפי סעיף קטן (א) תוך ששה חדשים שקדמו ל-1 בינואר של שנה פלונית, לא תיעשה התאמה כאמור בסעיף קטן (א) לאותה שנה.

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(ד) הסכום שנקבע בסעיף 67(א2) יותאם ב-1 בספטמבר של כל שנה (בסעיף קטן זה – יום העדכון) לעליית המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון, לעומת המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון בשנה שקדמה לו; הסכום המותאם יעוגל ל-5,000 השקלים החדשים הקרובים.

(תיקון מס' 51) תשע"ה-2015

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

126. (א) הסכומים שנקבעו בסעיפים 31(3) ו-35 או לפיהם יותאמו ב-1 באפריל של כל שנה לעליית מדד המחירים לצרכן שנתפרסם מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (להלן בסעיף זה- המדד), ליום ה-15 במרס שקדם לו; הסכומים המותאמים כאמור יעוגלו ~~לאלף הלירות הקרובות~~ לשקל החדש הקרוב.

(ב) הסכום שנקבע בסעיף 47א יתואם ב-1 באפריל וב-1 באוקטובר של כל שנה לעליית המדד שפורסם ביום ה-15 בחודש שקדם להם.

~~(ב)~~ (ג) השתמש שר האוצר בסמכותו לפי סעיפים 31(3) או 35 תוך ששה חדשים שקדמו ל-1 באפריל של שנה פלונית, לא תיעשה התאמה כאמור בסעיף קטן (א) לאותה שנה.

מיום 9.4.1987

**תיקון מס' 7**

[ס"ח תשמ"ז מס' 1212](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1212.pdf) מיום 9.4.1987 עמ' 93 ([ה"ח 1815](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1815.pdf))

126. (א) הסכומים שנקבעו בסעיפים 31(3) ו-35 או לפיהם יותאמו ב-1 ~~באפריל~~ בינואר של כל שנה לעליית מדד המחירים לצרכן שנתפרסם מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (להלן בסעיף זה- המדד), ליום ה-15 ~~במרס~~ בדצמבר שקדם לו; הסכומים המותאמים כאמור יעוגלו לשקל החדש הקרוב.

(ב) הסכום שנקבע בסעיף 47א יתואם ב-1 ~~באפריל~~ ינואר וב-1 ~~באוקטובר~~ יולי של כל שנה לעליית המדד שפורסם ביום ה-15 בחודש שקדם להם.

(ג) השתמש שר האוצר בסמכותו לפי סעיפים 31(3) או 35 תוך ששה חדשים שקדמו ל-1 ~~באפריל~~ ינואר של שנה פלונית, לא תיעשה התאמה כאמור בסעיף קטן (א) לאותה שנה.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 464 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

126. (א) הסכומים שנקבעו ~~בסעיפים 31(3) ו-35~~ בסעיף 1, בהגדרה "עוסק פטור" ובסעיף 35 או לפיהם יותאמו ב-1 בינואר של כל שנה לעליית מדד המחירים לצרכן שנתפרסם מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (להלן בסעיף זה- המדד), ליום ה-15 בדצמבר שקדם לו; הסכומים המותאמים כאמור יעוגלו לשקל החדש הקרוב.

(ב) הסכום שנקבע בסעיף 47א יתואם ב-1 ינואר וב-1 יולי של כל שנה לעליית המדד שפורסם ביום ה-15 בחודש שקדם להם.

(ג) השתמש שר האוצר בסמכותו ~~לפי סעיפים 31(3) או 35~~ לפי סעיף קטן (א) תוך ששה חדשים שקדמו ל- 1 ינואר של שנה פלונית, לא תיעשה התאמה כאמור בסעיף קטן (א) לאותה שנה.

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 277 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**תיקון מס' 37 (תיקון)**

[ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2334.pdf) מיום 23.1.2012 עמ' 153 ([ה"ח 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf))

**הוספת סעיף קטן 126(ב1)**

מיום 13.2.2014

**תיקון מס' 44**

[ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 290 ([ה"ח 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf))

**ביטול סעיף קטן 126(ב1)**

הנוסח הקודם:

~~(ב1) הסכום האמור בסעיף 88(א1) יתואם ב-1 בספטמבר של כל שנה (בסעיף קטן זה – יום העדכון), לפי שיעור עליית המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון לעומת המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון הקודם, ויעוגל ל-5,000 השקלים החדשים הקרובים.~~

מיום 1.7.2015

**תיקון מס' 51**

[ס"ח תשע"ה מס' 2496](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2496.pdf) מיום 29.7.2015 עמ' 201 ([ה"ח 925](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-925.pdf))

**הוספת סעיף קטן 126(ד)**

127. (א) שר האוצר, בהתייעצות עם שר המשפטים, ימנה אנשים שמהם ירכיב המנהל ועדות לקבילות פנקסי חשבונות.

ועדה לקבילות פנקסים

(ב) כל ועדה כאמור תהיה של שלושה חברים: היושב ראש שלה יהיה איש ציבור מומחה בחשבונאות, ושני החברים האחרים יהיו רואי חשבון, ובלבד שלא יותר מאחד מהם יהיה עובד המדינה או עובד מוסד ממלכתי.

(ג) הודעה על מינויים כאמור תפורסם ברשומות.

(ד) בדונה בערר רשאית הועדה –

(1) לקבוע כי החייב במס אינו מנהל פנקסים או מנהלם בסטיה מהותית מהוראות חוק זה והתקנות על פיו;

(2) לקבוע כי החייב במס מנהל פנקסים או כי הסטיה בהם אינה מהותית.

(ה) החלטתה של הועדה בערר תהא סופית, אולם רשאית היא להביא שאלה משפטית לחוות דעתו של בית המשפט המחוזי.

(ו) הועדה מוסמכת לאסוף ראיות לשם הפעלת סמכויותיה על פי חוק זה.

(ז) הועדה רשאית לפסוק בדבר הוצאות הערר, לרבות שכר טרחה של נציג החייב במס, הוצאות נסיעה ושכר בטלה של עדים.

(ח) שר המשפטים רשאי להתקין תקנות בדבר –

(1) נהלי זימון הועדות;

ת"ט תשל"ח-1977

(2) סדרי הדין בועדה;

(3) האגרות שישולמו בשל ההליכים לפני הועדה;

(4) שכר חברי ועדה.

מיום 30.12.1977

**ת"ט תשל"ח-1977**

[ס"ח תשל"ח מס' 879](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0879.pdf) מיום 30.12.1977 עמ' 46

(1) נהלי זימון ~~ועדות הערר~~ הועדות;

128. (א) עסקה שעשה שותף בשותפות רשומה, או שעשו מי שרואים אותם כשותפים לפי סעיף 56, במהלך עסקי השותפות – יראוה כאילו עשתה אותה השותפות, אם לא הוכח להנחת דעתו של המנהל היפוכו של דבר.

שותפות ועסקה משותפת

ת"ט תשל"ח-1977

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ב) עסקה שנעשתה בידי שותפות שאיננה רשומה, או בידי שותפות שהוקמה 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. ביקשו כאמור, יראו אותם כאחראים, ביחד ולחוד, לכל חובה, חוב, מעשה או מחדל הקשורים באותו ענין.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ג) שר האוצר רשאי לקבוע הוראות בדבר רישום, מתן דו"ח, החזר מס יתר, עודף מס תשומות ואחריות שותפים, ניכויים והוצאות חשבוניות בעסקאות כאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), אף בסטיה מהוראות חוק זה.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ד) לא קיבל המנהל ראיה שהוגשה לו לענין סעיף קטן (א) רשאי השותף או השותפות לערער לפני בית המשפט המחוזי.

מיום 30.12.1977

**ת"ט תשל"ח-1977**

[ס"ח תשל"ח מס' 879](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0879.pdf) מיום 30.12.1977 עמ' 46

שותפות ~~בעסקה~~ ועסקה משותפת

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

128. (א) עסקה שעשה שותף בשותפות רשומה, או שעשו מי שרואים אותם כשותפים לפי סעיף 56, במהלך עסקי השותפות — יראוה כאילו עשתה אותה השותפות, אם לא הוכח להנחת דעתו של המנהל היפוכו של דבר.

(ב) ~~הוקמה שותפות~~ עסקה שנעשתה בידי שותפות שאיננה רשומה, או בידי שותפות שהוקמה 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. ביקשו כאמור, יראו אותם כאחראים, ביחד ולחוד, לכל חובה, חוב, מעשה או מחדל הקשורים באותו ענין;

(ג) שר האוצר רשאי לקבוע הוראות בדבר רישום, מתן דו"ח, החזר מס יתר, עודף מס תשומות ואחריות שותפים ניכויים והוצאת חשבוניות בעסקאות כאמור ~~בסעיף קטן (ב)~~ בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), אף בסטיה מהוראות חוק זה.

(ד) לא קיבל המנהל ראיה שהוגשה לו לענין סעיף קטן (א) רשאי השותף או השותפות לערער לפני בית המשפט המחוזי.

129. (א) טובין של אדם לשימוש בעסקו לא יובלו בכלי הובלה אלא אם כן יש עמם חשבונית או תעודת משלוח, או אם אותו אדם הופטר מקיום חובה זו בתקנות או על פי הוראות המנהל, בתנאים שקבע.

תעודת משלוח

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 14)

תשנ"ה-1995

(ב) לענין סעיף זה, "חשבונית או תעודת משלוח" – כל אחד מאלה:

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

(תיקון מס' 43) תשע"ג-2013

(1) חשבונית או תעודת משלוח שהוצאו כדין בידי עוסק הרשום לפי חוק זה, ולעניין טובין המובלים לאזור או לשטחי עזה ויריחו – חשבונית שהוצאה כדין בידי עוסק הרשום לפי חוק זה, הכוללת פרטים שקבע המנהל;

(תיקון מס' 14)

תשנ"ה-1995

(2) חשבונית שהוצאה כדין באזור או בשטחי עזה ויריחו בידי עוסק הרשום שם לפי הדין המקביל לחוק זה, ובלבד שהיא כוללת פרטים שקבע המנהל.

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

129. טובין של עוסק לשימוש בעסקו שאין עמם חשבונית או תעודות משלוח, לא יובלו בכלי הובלה של ~~העוסק שעשה בהם עסקה או בכלי הובלה של עוסק שעיסוקו~~ עוסק, גם אם עיסוקו הובלת טובין, אלא אם הופטר העוסק מקיום חובה זו בתקנות או על פי הוראת המנהל בתנאים שקבע.

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

129. (א) טובין של עוסק לשימוש בעסקו שאין עמם חשבונית או תעודות משלוח, לא יובלו בכלי הובלה של עוסק, גם אם עיסוקו הובלת טובין, אלא אם הופטר העוסק מקיום חובה זו בתקנות או על פי הוראת המנהל בתנאים שקבע.

(ב) לענין סעיף זה, "חשבונית או תעודת משלוח" – כל אחד מאלה:

(1) חשבונית או תעודת משלוח שהוצאו כדין בישראל;

(2) חשבונית או תעודת משלוח שהוצאו כדין באזור או בשטחי עזה ויריחו בידי עוסק הרשום שם לפי הדין המקביל לחוק זה, ובלבד שהן כוללות פרטים שקבע המנהל.

מיום 9.6.1995

**תיקון מס' 14**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1526.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 324 ([ה"ח 2393](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2393.pdf))

129. ~~(א) טובין של עוסק לשימוש בעסקו שאין עמם חשבונית או תעודות משלוח, לא יובלו בכלי הובלה של עוסק, גם אם עיסוקו הובלת טובין, אלא אם הופטר העוסק מקיום חובה זו בתקנות או על פי הוראת המנהל בתנאים שקבע~~.

(א) טובין של אדם לשימוש בעסקו לא יובלו בכלי הובלה אלא אם כן יש עמם חשבונית או תעודת משלוח, או אם אותו אדם הופטר מקיום חובה זו בתקנות או על פי הוראות המנהל, בתנאים שקבע.

(ב) לענין סעיף זה, "חשבונית או תעודת משלוח" – כל אחד מאלה:

(1) חשבונית או תעודת משלוח שהוצאו כדין ~~בישראל~~ בידי עוסק הרשום לפי חוק זה;

(2) חשבונית או תעודת משלוח שהוצאו כדין באזור או בשטחי עזה ויריחו בידי עוסק הרשום שם לפי הדין המקביל לחוק זה, ובלבד שהן כוללות פרטים שקבע המנהל.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 464 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

(ב) לענין סעיף זה, "חשבונית או תעודת משלוח" – כל אחד מאלה:

(1) חשבונית או תעודת משלוח שהוצאו כדין בידי עוסק הרשום לפי חוק זה;

(2) חשבונית ~~או תעודת משלוח שהוצאו~~ שהוצאה כדין באזור או בשטחי עזה ויריחו בידי עוסק הרשום שם לפי הדין המקביל לחוק זה, ובלבד ~~שהן כוללות~~ שהיא כוללת פרטים שקבע המנהל.

מיום 1.1.2014

**תיקון מס' 43**

[ס"ח תשע"ג מס' 2405](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2405.pdf) מיום 5.8.2013 עמ' 163 ([ה"ח 768](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-768.pdf))

(ב) לענין סעיף זה, "חשבונית או תעודת משלוח" – כל אחד מאלה:

(1) חשבונית או תעודת משלוח שהוצאו כדין בידי עוסק הרשום לפי חוק זה, ולעניין טובין המובלים לאזור או לשטחי עזה ויריחו – חשבונית שהוצאה כדין בידי עוסק הרשום לפי חוק זה, הכוללת פרטים שקבע המנהל;

(2) חשבונית שהוצאה כדין באזור או בשטחי עזה ויריחו בידי עוסק הרשום שם לפי הדין המקביל לחוק זה, ובלבד שהיא כוללת פרטים שקבע המנהל.

129א. לצורך פיקוח על ביצוע ההוראות לפי חוק זה רשאי שר האוצר, בהתייעצות עם שר הביטחון, להורות על מקומות שבהם תותר הכנסה של טובין לאזור ולשטחי עזה ויריחו והוצאתם מהם ועל הימים והשעות שבהם תותר הכנסה או הוצאה כאמור, וכן להורות כי יידרש אישור מאת המנהל, בדרך שיקבע, על כך שהטובין הוכנסו או הוצאו בהתאם להוראות כאמור; הוראה לפי סעיף זה יכול שתהיה כללית או לסוגים של טובין.

פיקוח על הכנסת טובין והוצאתם מהאזור ומשטחי עזה ויריחו

(תיקון מס' 31) תשס"ז-2007

מיום 1.1.2007

**תיקון מס' 31**

[ס"ח תשס"ז מס' 2077](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2077.pdf) מיום 11.1.2007 עמ' 66 ([ה"ח 260](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-260.pdf))

**הוספת סעיף 129א**

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

סימני זיהוי

131. עוסק המציג ברבים או מפרסם בכל דרך שהיא מחירו של נכס או שירות שחוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, תשי"ח-1957, אינו חל לגביו, יציין אם המחיר כולל מס ואם לאו.

הצגת מחיר תכלול

הודעה על המס

(תיקון מס' 2)

תשל"ט-1978

מיום 1.3.1979

**תיקון מס' 2**

[ס"ח תשל"ט מס' 921](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0921.pdf) מיום 4.1.1979 עמ' 32 ([ה"ח 1358](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1358.pdf))

131. עוסק המציג ברבים או מפרסם בכל דרך שהיא מחירו של נכס או שירות שחוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, תשי"ח-1957, אינו חל לגביו, יציין אם המחיר כולל מס ואם לאו.

132. הטוען ששילם מס או שהגיש דו"ח, או שמס נוכה על פי חשבונית מס - עליו הראיה.

ראיה

133. עוסק שמסר במהלך עסקו נכס של עסקו לאחר, למעט מסירה לשם מכירה במשגור, יראוהו כאילו מכר אותו אם לא הוכח היפוכו של דבר. לענין זה, מסירה - כמשמעותה בסעיף 8 לחוק המכר, תשכ"ח-1968.

חזקת מכירה

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

133. עוסק שמסר במהלך עסקו נכס של עסקו לאחר, למעט מסירה לשם מכירה במשגור, יראוהו כאילו מכר אותו אם לא הוכח היפוכו של דבר. לענין זה, מסירה – כמשמעותה בסעיף 8 לחוק המכר, תשכ"ח-1968.

134. הודעה, דרישה, קביעת מס, שומה או מסמך אחר המוצאים על פי חוק זה, כששמו או תארו של המוציא מצויינים בהם, אינם טעונים חתימת ידו.

פטור מחתימה

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

פגם בפעולה אינו פוסלה

136. המנהל 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 מהמנהל ששולם המס המגיע בשל אותה מכירה או שניתנה לו ערובה לתשלום המס במועדו.

רישום בפנקסי

המקרקעין

137. חייב במס יודיע למנהל, בדרך ובמועד שנקבעו, על כל שינוי שחל בבעלות על העסק או המוסד, בעסקיו, בפעילותו ובכל פרט אחר שקבע השר.

הודעה על שינויים

137א. (א) הוכח להנחת דעתו של המנהל כי עוסק הפסיק כליל את עסקיו או העביר את הבעלות על עסקו לאחר, ונשאר ברשותו נכס, יהא דינו של אותו נכס בתום שנתיים מיום ההפסקה או ההעברה כדין נכס שנעשה בו שימוש לצורך עצמי.

דין נכסי עסק לאחר הפסקת פעילות

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על נכסים עסקיים שמחירם הכולל פחות מן הסכום הקבוע לגבי עוסק פטור.

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(ג) נשאר ברשות עוסק כאמור בסעיף קטן (א) נכס שהוא מקרקעין, רשאי המנהל, לבקשת העוסק, על אף האמור באותו סעיף קטן, לדחות את מועד החיוב במס עד למועד העברתו של נכס המקרקעין לאחר או עד למועד אחר שיורה ובתנאים שיורה; דחה המנהל את מועד החיוב במס כאמור, ישולם המס אף אם העוסק כאמור לא יהיה חייב במס בעת המכירה.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 137א**

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 464 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

137א. (א) הוכח להנחת דעתו של המנהל כי עוסק הפסיק כליל את עסקיו או העביר את הבעלות על עסקו לאחר, ונשאר ברשותו נכס, יהא דינו של אותו נכס בתום שנתיים מיום ההפסקה או ההעברה כדין נכס שנעשה בו שימוש לצורך עצמי.

(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על נכסים עסקיים שמחירם הכולל פחות מן הסכום ~~שנקבע בסעיף 31(3) או על פיו~~ הקבוע לגבי עוסק פטור.

(ג) נשאר ברשות עוסק כאמור בסעיף קטן (א) נכס שהוא מקרקעין, רשאי המנהל, לבקשת העוסק, על אף האמור באותו סעיף קטן, לדחות את מועד החיוב במס עד למועד העברתו של נכס המקרקעין לאחר או עד למועד אחר שיורה ובתנאים שיורה; דחה המנהל את מועד החיוב במס כאמור, ישולם המס אף אם העוסק כאמור לא יהיה חייב במס בעת המכירה.

137ב. נכס שנרכש בידי עוסק שניכה את מס התשומות בשל רכישתו או יבואו, ורישומו של העוסק שונה לאחר מכן למלכ"ר או למוסד כספי והנכס נשאר ברשותם, יהא דינו כדין נכס שנעשה בו שימוש לצורך עצמי עם שינוי הרישום.

דין נכסי עסק כשרישומו של העוסק שונה למלכ"ר או למוסד כספי

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.7.1976

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 137ב**

138. (א) המנהל רשאי להתעלם מעסקה או מפעולה אם הוא סבור שהיא מלאכותית או בדויה או שאחת ממטרותיה העיקריות היא הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות.

עסקה מלאכותית או בדויה

(תיקון מס' 24) תשס"ב-2002

(ב) על החלטת המנהל על פי סעיף קטן (א) ניתן לערער לפני בית המשפט המחוזי.

מיום 1.7.2002

**תיקון מס' 24**

[ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 464 ([ה"ח 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf))

138. (א) המנהל רשאי להתעלם מעסקה או מפעולה אם הוא סבור שהיא מלאכותית או בדויה או שאחת ממטרותיה העיקריות היא הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות.

139. כל סכום הנקוב בדו"ח לפי חוק זה יעוגל ללירה השלמה הקרובה ביותר וסכום של חצי לירה יעוגל כלפי מעלה.

עיגול סכומים

140. המנהל רשאי לקבוע טפסים הדרושים לביצוע חוק זה וצורתם של פנקסי החשבונות ורשומות אחרות שחייב במס חייב לנהלם, ורשאי הוא להורות על שימוש בטפסים, פנקסים או רשומות כאמור.

טפסים

141. (א) בלי לגרוע מהוראת סעיף 80, מסמך לענין חוק זה יומצא בדרך שנקבעה בתקנות.

המצאת מסמכים

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(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 בסעיף 128(ב), והומצא לאחד השותפים, רואים אותו כאילו הומצא לכל השותפים.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**החלפת סעיף קטן 141(א)**

הנוסח הקודם:

~~(א) מסמך שיש להמציאו לענין חוק זה ולא נקבעה דרך המצאתו, ניתן להמציאו ביד או לשלחו בדואר.~~

142. (א) לא יגלה אדם ידיעה שהגיעה אליו אגב ביצוע חוק זה, אלא אם –

סודיות

(1) שר האוצר התיר לגלותה[[10]](#footnote-10);

(2) נדרש לגלותה בהליך משפטי על פי חוק זה או חוק מסים כמשמעותו בחוק לתיקון דיני מסים (חילופי ידיעות בין רשויות המס), תשכ"ז-1967;

(3) המידע הוא כמפורט בסעיף 384א לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995 או בתקנות לפיו, ובלבד שמידע כאמור יימסר למוסד לביטוח לאומי ושמידע זה נדרש לתכליות האמורות באותו סעיף, ובמידה שנדרש.

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

מיום 1.6.2003

**תיקון מס' 26**

[ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 431 ([ה"ח הממשלה 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf))

**הוספת פסקה 142(א)(3)**

מיום 15.7.2009

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 278 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

**החלפת פסקה 142(א)(3)**

הנוסח הקודם:

~~(3) המידע נדרש למוסד לביטוח הלאומי לצורך מילוי תפקידו כאמור בסעיף 384א לחוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995.~~

(א1) לענין סעיף קטן (א)(1) רשאי שר האוצר לתת גם היתר לגילוי מידע לסוגיו, ובלבד שהיתר כאמור יינתן לבעלי תפקידים שצוינו בו לצורך מילוי תפקידם כדין, ומנימוקים שיירשמו.

(תיקון מס' 18)

תשנ"ח-1998

מיום 31.3.1998

**תיקון מס' 18**

[ס"ח תשנ"ח מס' 1663](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1663.pdf) מיום 31.3.1998 עמ' 185 ([ה"ח 2596](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2596.pdf))

**הוספת סעיף קטן 142(א1)**

(ב) הגיעה לאדם ידיעה על פי סעיף קטן (א), יראוהו כמי שקיבל אותה אגב ביצוע חוק זה.

(ג) גילה אדם שלא כדין ידיעה שהגיעה אליו אגב ביצועו של חוק זה, דינו - מאסר שנה או קנס 20,000 לירות.

143. הוראות סעיפים 117, 119, 143, 144 ו-235א עד 235ד לפקודת מס הכנסה יחולו לענין המס, בשינויים המחוייבים.

תחולת הוראות

מפקודת מס הכנסה

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**החלפת סעיף 143**

הנוסח הקודם:

~~דרישת מסמכים וטענת חסיון~~

~~143. הוראות סעיפים 235א עד 235ד לפקודת מס הכנסה יחולו על דרישת ידיעות ומסמכים על פי חוק זה.~~

143א. (א) מי שרשאי לייצג נישום כאמור בסעיף 236 לפקודת מס הכנסה, רשאי לייצג חייב במס על פי חוק זה, פרט לייצוג בקשר להוראות הכלולות בפרק ט"ז למעט לענין הוראות סעיף 121.

רשות לייצג חייב במס

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

(תיקון מס' 28) תשס"ה-2005

(ב) הוראות חוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005 יחולו לענין ייצוגו של חייב במס.

(תיקון מס' 28) תשס"ה-2005

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**הוספת סעיף 143א**

מיום 27.1.2005

**תיקון מס' 28**

[ס"ח תשס"ה מס' 1978](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1978.pdf) מיום 27.1.2005 עמ' 124

143א. (א) מי שרשאי לייצג נישום כאמור בסעיף 236 לפקודת מס הכנסה, רשאי לייצג חייב במס על פי חוק זה, פרט לייצוג בקשר להוראות הכלולות בפרק ט"ז למעט לענין הוראות סעיף 121.

(ב) הוראות סעיפים ~~236א עד 236ט לפקודת מס הכנסה~~ חוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005 יחולו לענין ייצוגו של חייב במס.

144. הוראות סעיפים 39(ב), 63, 64, 81 עד 89, 92, 93, 104, 122, 128, 140 עד 145, 149, 150, 152, 156, 162 עד 162ב, 170, 171, 198, 204 ו-231ג לפקודת המכס יחולו לענין המס על יבוא טובין והוראת סעיף 156 לפקודת המכס תחול לגבי יבוא טובין שיוצאו בידי מי שאיננו עוסק.

תחולת הוראות מפקודת המכס

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

144. הוראות סעיפים 63, 64, 80, ~~82 עד 88~~ 82, 85 עד 88, 92, 93, 104, 128, 141, 150, 170 ו- 171 לפקודת המכס יחולו לענין המס על יבוא טובין והוראות סעיף 156 לפקודת המכס תחול לגבי יבוא טובין שיוצאו בידי מי שאיננו עוסק.

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

144. הוראות סעיפים 39ב, 63, 64, ~~80, 82, 85 עד 88~~ 81 עד 89, 92, 93, 104, 122, 128, ~~141~~ 140 עד 145, 149, 150, 152, 156, 162 עד 162ב 170 ~~ו- 171~~ 171, 198, 204 ו- 231ג לפקודת המכס יחולו לענין המס על יבוא טובין והוראות סעיף 156 לפקודת המכס תחול לגבי יבוא טובין שיוצאו בידי מי שאיננו עוסק.

144א. (בוטל).

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**הוספת סעיף 144א**

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

**החלפת סעיף 144א**

הנוסח הקדום:

~~החלת החוק באזורים~~

~~144א. חוק זה יחול גם על עסקאות שנעשו באזור כאמור בסעיף 44(4) בידי עוסקים שהם אזרחי ישראל, שותפות שרוב הזכויות בה הן של שותפים אזרחי ישראל או חברה שלענין פקודת מס הכנסה רואים אותה כתושבת ישראל, ועל פעילות באזור כאמור של מוסד כספי שהוא חברה הרשומה בישראל.~~

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

**ביטול סעיף 144א**

הנוסח הקודם:

~~144א. (א) חוק זה יחול גם על עסקאות שנעשו באזור בידי אזרח ישראלי תושב האזור, בידי חבר-בני-אדם שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים באזור, במישרין או בעקיפין, בידי אזרח ישראלי תושב האזור, על פעילות באזור של מוסד כספי שהשליטה על עסקיו וניהולם הם כאמור, ועל פעילות של מלכ"ר שהשליטה עליו מופעלת באזור; לענין זה-~~

~~(1) "אזרח ישראלי תושב האזור"- אזרח ישראלי לפי חוק האזרחות, התשי"ב-1952, היושב באזור ואינו נעדר ממנו אלא העדרי-ארעי.~~

~~(2)"ניהול ושליטה"- כמשמעותם בהגדרת "תושב ישראל" שבסעיף 1א (ב) לגבי חבר-בני-אדם.~~

~~(ב) חייב במס על פי סעיף זה או על פי סעיף 1א (ב) בשל עסקה פלונית, החייב בשלה גם בבלו מוסף או בבלו שכר וריווח לשלטונות אזור, יופחת מסכום המס שהוא חייב בו על פי חוק זה הבלו ששילם לשלטונות האזור.~~

144ב. הוראות חוק זה יחולו גם על המדינה.

דין המדינה

(תיקון מס' 3)

תשל"ט-1979

מיום 16.2.1979

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf))

**הוספת סעיף 144ב**

145. (א) שר האוצר ממונה על ביצוע חוק זה והוא רשאי להתקין תקנות בכל הנוגע לביצועו.

ביצוע ותקנות

(א1) שר האוצר ושר המשפטים רשאי לקבוע הוראות לעניין אופן הנפקת חתימה אלקטרונית מאובטחת, וכן הוראות לעניין חובותיו של בעל אמצעי החתימה האלקטרונית ואחריותו לשימוש בה; הוראות כאמור יובאו לפני הממשלה והיא רשאית לאשרן או לשנותן בתוך 21 ימים מיום שהובאו לפניה; לא קיבלה הממשלה החלטה כאמור, יראו את ההוראות כאילו אושרו על ידי הממשלה בתום התקופה האמורה; תחילתן של הוראות כאמור תהא, לכל המוקדם, ביום פרסומן.

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע כי על גביית מס, לענין מוסדות כספיים ומלכ"רים, יחולו, בשינויים המחוייבים, הוראות פקודת מס הכנסה לענין שומה, השגה, ערר, גביה, ריבית וקנסות או לחלק מן העניינים האלה.

(תיקון מס' 29) תשס"ה-2005

(ג) תקנות שר האוצר, למעט תקנות לפי סעיף קטן (א1) ולפי סעיפים 2, 4, 48, 49, 127 ו-142, טעונות אישור ועדת הכספים של הכנסת, ותקנות לפי סעיף 140 יובאו לידיעתה.

(תיקון מס' 13)

תשנ"ה-1994

(תיקון מס' 37) תשס"ט-2009

מיום 28.12.1994

**תיקון מס' 13**

[ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf))

(ג) תקנות שר האוצר, למעט תקנות לפי סעיפים 2, 4, 48, 49, 127 ו-142, ~~וכן תקנות המנהל לפי סעיפים 47(ב), 72(א), 72(ב) רישה ו-73 כשהן דרך כלל או לסוגים~~, טעונות אישור ועדת הכספים של הכנסת, ותקנות לפי סעיף 140 יובאו לידיעתה.

מיום 1.1.2005

**תיקון מס' 29**

[ס"ח תשס"ה מס' 1997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1997.pdf) מיום 11.4.2005 עמ' 366 ([ה"ח הממשלה 143](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-143.pdf))

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע כי על גביית מס, ~~שהנהלתו הוטלה על פי סעיף 107 על נציב מס הכנסה~~ לענין מוסדות כספיים ומלכ"רים, יחולו, בשינויים המחוייבים, הוראות פקודת מס הכנסה לענין שומה, השגה, ערר, גביה, ריבית וקנסות או לחלק מן העניינים האלה.

מיום 15.7.2009

**תיקון מס' 37**

[ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 278 ([ה"ח 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-436.pdf))

(א1) שר האוצר ושר המשפטים רשאי לקבוע הוראות לעניין אופן הנפקת חתימה אלקטרונית מאובטחת, וכן הוראות לעניין חובותיו של בעל אמצעי החתימה האלקטרונית ואחריותו לשימוש בה; הוראות כאמור יובאו לפני הממשלה והיא רשאית לאשרן או לשנותן בתוך 21 ימים מיום שהובאו לפניה; לא קיבלה הממשלה החלטה כאמור, יראו את ההוראות כאילו אושרו על ידי הממשלה בתום התקופה האמורה; תחילתן של הוראות כאמור תהא, לכל המוקדם, ביום פרסומן.

(ב) שר האוצר רשאי לקבוע כי על גביית מס, לענין מוסדות כספיים ומלכ"רים, יחולו, בשינויים המחוייבים, הוראות פקודת מס הכנסה לענין שומה, השגה, ערר, גביה, ריבית וקנסות או לחלק מן העניינים האלה.

(ג) תקנות שר האוצר, למעט תקנות לפי סעיף קטן (א1) ולפי סעיפים 2, 4, 48, 49, 127 ו-142, טעונות אישור ועדת הכספים של הכנסת, ותקנות לפי סעיף 140 יובאו לידיעתה.

146. שר המשפטים רשאי להתקין תקנות סדרי דין בהליכים לפי חוק זה וכן תקנות בדבר אגרות, הוצאות ודמי בטלה לעדים בהליכים אלה.

תקנות סדרי דין

פרק י"ח: תחילה והוראות מעבר

147. (א) תחילתו של חוק זה תהיה ביום שיקבע שר האוצר ורשאי הוא לקבוע מועדים שונים לסוגים שונים של חייבי מס שלא יהיו מאוחרים מתום שנה מיום פרסום חוק זה ברשומות; לחייבי מס שלגביהם לא קבע שר האוצר מועד לתחילת המס יהא המועד בתום שנה מיום פרסום חוק זה ברשומות.

תחילה

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) ההוראות בדבר רישומם של חייבי מס ונציגיהם תחילתן מיום פרסומו של החוק.

148. על מכירת טובין שהוסכם עליה לפני תחילתו של חוק זה יחולו הוראות אלה:

הוראות מעבר לגבי מכירת טובין

(1) נמסרו הטובין לקונה לפני תחילת החוק - יהיו פטורים ממס;

(2) לא נמסרו הטובין לקונה לפני תחילת החוק - יחולו חובת תשלום מס, חובת הוצאת חשבונית וכל החובות האחרות.

149. (א) עסקת מקרקעין ומתן שירותים שהתחילו בהם וטרם נסתיימו לפני תחילתו של חוק זה, יחוייב במס כל חלק של תמורתם ששולם לאחר תחילת החוק, ובלבד שדירת מגורים תחוייב בשיעור אפס אם נתמלאו בה שתי אלה:

הוראות מעבר לגבי מכירת מקרקעין ומתן שירותים

(1) הסכם המכר נחתם לפני כ"ב בסיון תשל"ה (1 ביוני 1975) ובוייל כדין תוך שלושים יום לאחר חתימתו;

(2) שולמו בעדה לפני כ"ב בסיון תשל"ה (1 ביוני 1975) 15% לפחות מהמחיר שהיה נקוב בהסכם בעת חתימתו.

(ב) לענין סעיף קטן (א), עסקת מקרקעין שהיא השכרה שנחתמה לפני תחילתו של חוק זה ותקופת השכירות נמשכת גם לאחריו - יראוה כעסקה שטרם נסתיימה.

(תיקון מס' 6)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 6**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

149. (א) עסקת מקרקעין ומתן שירותים שהתחילו בהם וטרם נסתיימו לפני תחילתו של חוק זה, יחוייב במס כל חלק של תמורתם ששולם לאחר תחילת החוק, ובלבד שדירת מגורים תחוייב בשיעור אפס אם נתמלאו בה שתי אלה:

(1) הסכם המכר נחתם לפני כ"ב בסיון תשל"ה (1 ביוני 1975) ובוייל כדין תוך שלושים יום לאחר חתימתו;

(2) שולמו בעדה לפני כ"ב בסיון תשל"ה (1 ביוני 1975) 15% לפחות מהמחיר שהיה נקוב בהסכם בעת חתימתו.

(ב) לענין סעיף קטן (א), עסקת מקרקעין שהיא השכרה שנחתמה לפני תחילתו של חוק זה ותקופת השכירות נמשכת גם לאחריו – יראוה כעסקה שטרם נסתיימה.

150. טובין שיובאו לפני תחילתו של חוק זה וטרם הותר לגביהם רשימון לצריכה בארץ, יחוייבו במס כאילו יובאו לאחר תחילתו של חוק זה.

הוראת מעבר לגבי יבוא

151. הופחת או בוטל מס קניה בעקבות הנהגת מס ערך מוסף כולו או מקצתו, רשאי שר האוצר לקבוע בתקנות הוראות בדבר החזר מס קניה, כולו או מקצתו, ששולם לפני תחילתו של חוק זה.

תקנות לענין החזר מס קניה

יצחק רבין יהושע רבינוביץ

ראש הממשלה שר האוצר

אפרים קציר

נשיא המדינה

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסם [ס"ח תשל"ו מס' 791](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0791.pdf) מיום 6.1.1976 עמ' 52 ([ה"ח תשל"ה מס' 1178](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1178.pdf) עמ' 239); תחילתו ביום 1.7.1976 ([ק"ת תשל"ו מס' 3539](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3539.pdf) מיום 10.6.1976 עמ' 1793) למעט לענין מוסד כספי (ר' מועד התחילה ב[ק"ת תשל"ו מס' 3550](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3550.pdf) מיום 29.6.1976 עמ' 1951).

   תוקן [ק"ת תשל"ו מס' 3524](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3524.pdf) מיום 12.5.1976 עמ' 1598 – צו תשל"ו-1976.

   [ק"ת תשל"ז מס' 3752](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3752.pdf) מיום 22.8.1977 עמ' 2436 – צו תשל"ז-1977.

   [ס"ח תשל"ח מס' 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0877.pdf) מיום 8.12.1977 עמ' 36 ([ה"ח תשל"ח מס' 1312](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1312.pdf) עמ' 28) – תיקון מס' 1 בסעיף 48 לחוק הסדרים בעקבות ניוד המטבע, תשל"ח-1977; תחילתו ביום 30.10.1977.

   ת"ט [ס"ח תשל"ח מס' 879](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0879.pdf) מיום 30.12.1977 עמ' 46.

   [ק"ת תשל"ט: מס' 3911](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3911.pdf) מיום 23.11.1978 עמ' 166 – צו תשל"ט-1978; [מס' 4021](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4021.pdf) מיום 30.7.1979 עמ' 1792 – צו (מס' 2) תשל"ט-1979.

   [ס"ח תשל"ט מס' 921](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0921.pdf) מיום 4.1.1979 עמ' 32 ([ה"ח תשל"ט מס' 1358](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1358.pdf) עמ' 288) – תיקון מס' 2 בסעיף 3 לחוק הפיקוח על מצרכים ושירותים (תיקון מס' 10), תשל"ט-1978; תחילתו ביום 1.3.1979.

   [ס"ח תשל"ט מס' 927](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0927.pdf) מיום 16.2.1979 עמ' 52 ([ה"ח תשל"ח מס' 1332](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1332.pdf) עמ' 126) – תיקון מס' 3; ר' סעיפים 42, 43 לענין תחילה ותחולה. ת"ט [מס' 933](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0933.pdf) מיום 6.4.1979 עמ' 93.

   [ק"ת תש"ם: מס' 4065](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4065.pdf) מיום 12.12.1979 עמ' 567 – צו תש"ם-1979. [מס' 4144](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4144.pdf) מיום 15.7.1980 עמ' 2069 – צו (מס' 2) תש"ם-1980.

   [ק"ת תשמ"א: מס' 4182](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4182.pdf) מיום 23.11.1980 עמ' 180 – צו תשמ"א-1980. [מס' 4238](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4238.pdf) מיום 29.5.1981 עמ' 1041 – צו (מס' 2) תשמ"א-1981.

   [ק"ת תשמ"ד: מס' 4547](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4547.pdf) מיום 24.10.1983 עמ' 317 – הודעה תשמ"ד-1983. [מס' 4583](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4583.pdf) מיום 29.1.1984 עמ' 855 – צו תשמ"ד-1984. [מס' 4624](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4624.pdf) מיום 1.5.1984 עמ' 1409 – צו (מס' 2) תשמ"ד-1984.

   [ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 60 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf) עמ' 82) – תיקון מס' 4 בסעיף 15 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 59), תשמ"ד-1984; ר' סעיף 18(י) לענין תחולה.

   [ק"ת תשמ"ה מס' 4715](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4715.pdf) מיום 22.10.1984 עמ' 59 – הודעה תשמ"ה-1984.

   [ס"ח תשמ"ו מס' 1160](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1160.pdf) מיום 24.10.1985 עמ' 37 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1708](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1708.pdf) עמ' 69) – תיקון מס' 5 בסעיף 34 לחוק העבירות המינהליות, תשמ"ו-1985; תחילתו ביום 1.12.1985.

   [ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 264 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf) עמ' 111) – תיקון מס' 6; תחילתו ביום 1.10.1986 אך ר' סעיפים 49, 50 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר (ר' הודעה [י"פ תשמ"ז מס' 3407](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-3407.pdf) מיום 11.12.1986 עמ' 308). ת"ט [ס"ח תשמ"ז מס' 1203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1203.pdf) מיום 21.1.1987 עמ' 28. תוקן [ס"ח תשמ"ז מס' 1212](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1212.pdf) מיום 9.4.1987 עמ' 93 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1815](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1815.pdf) עמ' 146) – תיקון מס' 6 (תיקון) בסעיף 26 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 72), תשמ"ז-1987.

   [ק"ת תשמ"ו: מס' 4872](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4872.pdf) מיום 12.11.1985 עמ' 170 – צו תשמ"ו-1985; [מס' 4890](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4890.pdf) מיום 1.1.1986 עמ' 372 – צו מס' 2) תשמ"ו-1986; [מס' 4920](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4920.pdf) מיום 31.3.1986 עמ' 756 – צו (מס' 3) תשמ"ו-1986.

   [ס"ח תשמ"ז מס' 1212](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1212.pdf) מיום 9.4.1987 עמ' 93 ([ה"ח תשמ"ז מס' 1815](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1815.pdf) עמ' 146) – תיקון מס' 7 בסעיף 25 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 72), תשמ"ז-1987; ר' סעיף 30(ט) לענין תחילה ותחולה.

   [ק"ת תשמ"ז מס' 4976](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4976.pdf) מיום 16.10.1986 עמ' 58 – צו תשמ"ז-1986.

   [ק"ת תשמ"ח מס' 5057](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5057.pdf) מיום 1.10.1987 עמ' 12 – הודעה תשמ"ח-1987.

   [ק"ת תשמ"ט: מס' 5150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5150.pdf) מיום 6.12.1988 עמ' 212 – הודעה תשמ"ט-1987. [מס' 5201](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5201.pdf) מיום 16.7.1989 עמ' 1107 – צו תשמ"ט-1989 (שינוי שיעורי ריבית); תחילתו ביום 1.7.1989. [מס' 5209](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5209.pdf) מיום 8.8.1989 עמ' 1246 – הודעה (מס' 2) תשמ"ט-1989.

   [ק"ת תש"ן מס' 5286](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5286.pdf) מיום 16.8.1990 עמ' 975 – הודעה תש"ן-1990.

   [ס"ח תשנ"א מס' 1334](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1334.pdf) מיום 13.12.1990 עמ' 28 ([ה"ח תשנ"א מס' 2021](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2021.pdf) עמ' 62) – תיקון מס' 8.

   [ק"ת תשנ"א: מס' 5342](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5342.pdf) מיום 21.3.1991 עמ' 744 צו תשנ"א-1991 (שינוי שיעורי ריבית); תחילתו ביום 1.3.1991. [מס' 5370](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5370.pdf) מיום 11.7.1991 עמ' 1041 – הודעה תשמ"א-1991.

   [ס"ח תשנ"ב מס' 1386](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1386.pdf) מיום 6.3.1992 עמ' 106 ([ה"ח תשנ"ב מס' 2079](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2079.pdf) עמ' 404) – תיקון מס' 9 בסעיף 8 לחוק מס הכנסה (תיקוני חקיקה והוראות שונות), תשנ"ב-1992; תחילתו ביום 1.1.1992.

   [ק"ת תשנ"ב מס' 5462](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5462.pdf) מיום 30.7.1992 עמ' 1411 – הודעה תשנ"ב-1992.

   [ס"ח תשנ"ג מס' 1433](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1433.pdf) מיום 27.8.1993 עמ' 212 ([ה"ח תשנ"ג מס' 2085](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2085.pdf) עמ' 43) – תיקון מס' 10 בסעיף 9 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 94), תשנ"ג-1993.

   [ק"ת תשנ"ג מס' 5544](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5544.pdf) מיום 7.9.1993 עמ' 1158 – הודעה תשנ"ג-1993.

   [ק"ת תשנ"ד: מס' 5547](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5547.pdf) מיום 23.9.1993 עמ' 2 – צו תשנ"ד-1993 (שינוי שיעור ריבית); תחילתו ביום 15.6.1993. [מס' 5613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5613.pdf) מיום 12.7.1994 עמ' 1188 – הודעה תשנ"ד-1994.

   [ס"ח תשנ"ד מס' 1442](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1442.pdf) מיום 9.12.1993 עמ' 34 ([ה"ח תשנ"ג מס' 2194](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2194.pdf) עמ' 288) – תיקון מס' 11.

   [ס"ח תשנ"ד מס' 1460](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1460.pdf) מיום 25.3.1994 עמ' 130 ([ה"ח תשנ"ד מס' 2180](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2180.pdf) עמ' 150) – תיקון מס' 12 בסעיף 6 לחוק קרן גרמניה-ישראל למחקר ולפיתוח מדעי, תשנ"ד-1994.

   [ס"ח תשנ"ה מס' 1497](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1497.pdf) מיום 28.12.1994 עמ' 69 ([ה"ח תשנ"ד מס' 2299](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2299.pdf) עמ' 588) – תיקון מס' 13 בסעיף 11 לחוק יישום ההסכם בדבר רצועת עזה ואזור יריחו (הסדרים כלכליים והוראות שונות) (תיקוני חקיקה), תשנ"ה-1994.

   [ס"ח תשנ"ה מס' 1526](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1526.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 324 ([ה"ח תשנ"ה מס' 2393](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2393.pdf) עמ' 434) – תיקון מס' 14 בסעיף 8 לחוק יישום ההסכם בדבר העברה מכינה של סמכויות לרשות הפלסטינית (תיקוני חקיקה והוראות שונות), תשנ"ה-1995.

   [ק"ת תשנ"ה מס' 5694](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5694.pdf) מיום 27.7.1995 עמ' 1694 – הודעה תשנ"ה-1995.

   [ס"ח תשנ"ו מס' 1586](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1586.pdf) מיום 21.3.1996 עמ' 256 ([ה"ח תשנ"ו מס' 2490](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2490.pdf) עמ' 488) – תיקון מס' 15.

   [ק"ת תשנ"ו מס' 5771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5771.pdf) מיום 9.7.1996 עמ' 1432 – הודעה תשנ"ו-1996.

   [ק"ת תשנ"ז מס' 5842](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5842.pdf) מיום 24.7.1997 עמ' 947 – הודעה תשנ"ז-1997.

   [ס"ח תשנ"ח מס' 1643](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1643.pdf) מיום 28.12.1997 עמ' 32 ([ה"ח תשנ"ז מס' 2627](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2627.pdf) עמ' 384) – תיקון מס' 16 בסעיף 5 לחוק לתיקון פקודת המכס (מס' 15), תשנ"ח-1997; תחילתו ביום 1.1.1998.

   [ס"ח תשנ"ח מס' 1655](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1655.pdf) מיום 16.2.1998 עמ' 135 ([ה"ח תשנ"ז מס' 2625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2625.pdf) עמ' 363) – תיקון מס' 17 בסעיף 4 לחוק דחיית מועד הגשת דין וחשבון (תיקוני חקיקה), תשנ"ח-1998.

   [ס"ח תשנ"ח מס' 1663](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1663.pdf) מיום 31.3.1998 עמ' 185 ([ה"ח תשנ"ז מס' 2596](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2596.pdf) עמ' 228) – תיקון מס' 18 בסעיף 1 לחוק שמירת סודיות (חריגים בחוקי מס) (תיקוני חקיקה), תשנ"ח-1998.

   [ס"ח תשנ"ח מס' 1675](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1675.pdf) מיום 22.7.1998 עמ' 268 ([ה"ח תשנ"ח מס' 2727](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2727.pdf) עמ' 423) – תיקון מס' 19.

   [ק"ת תשנ"ח מס' 5914](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5914.pdf) מיום 30.7.1998 עמ' 1078 – הודעה תשנ"ח-1998.

   [ס"ח תשנ"ח מס' 1684](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1684.pdf) מיום 6.8.1998 עמ' 327 ([ה"ח תשנ"ח מס' 2735](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2735.pdf) עמ' 450) – תיקון מס' 20.

   [ס"ח תשנ"ט מס' 1692](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1692.pdf) מיום 10.11.1998 עמ' 24 ([ה"ח תשנ"ח מס' 2747](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-2747.pdf) עמ' 562) – תיקון מס' 21 בסעיף 12 לחוק הפיקוח על המטבע (תיקון מס' 3), תשנ"ט-1998.

   [ק"ת תש"ס מס' 6047](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6047.pdf) מיום 30.7.2000 עמ' 786 – הודעה תש"ס-2000.

   [ק"ת תשס"ב: מס' 6126](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6126.pdf) מיום 25.9.2001 עמ' 20 – הודעה תשס"ב-2001. [מס' 6189](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6189.pdf) מיום 13.8.2002 עמ' 1205 – הודעה (מס' 2) תשס"ב-2002.

   [ס"ח תשס"ב מס' 1830](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1830.pdf) מיום 14.2.2002 עמ' 143 ([ה"ח תשס"ב מס' 3043](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3043.pdf) עמ' 22) – תיקון מס' 22 בסעיף 4 לחוק שירותי תיירות (תיקון מס' 4), תשס"ב-2002.

   [ס"ח תשס"ב מס' 1838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1838.pdf) מיום 24.3.2002 עמ' 241 ([ה"ח תשס"ב מס' 3087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3087.pdf) עמ' 336) – תיקון מס' 23 בסעיף 31 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) (תיקון מס' 50 והוראת שעה), תשס"ב-2002; תחילתו 60 ימים מיום פרסומו ור' סעיף 33 לענין תחולה.

   [ס"ח תשס"ב מס' 1854](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1854.pdf) מיום 27.6.2002 עמ' 460 ([ה"ח תשס"ב מס' 3049](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3049.pdf) עמ' 124) – תיקון מס' 24 [במקור מס' 23]; תחילתו ביום 1.7.2002 אך ר' סעיף 27 לענין תחילה ותחולה.

   [ס"ח תשס"ב מס' 1863](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1863.pdf) מיום 4.8.2002 עמ' 578 ([ה"ח תשס"ב מס' 3156](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-3156.pdf) עמ' 826) – תיקון מס' 25 [במקור מס' 24] בסעיף 85 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), תשס"ב-2002; תחילתו ביום 1.1.2003 ור' סעיף 89(א) לענין תחולה.

   [י"פ תשס"ב מס' 5104](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5104.pdf) מיום 21.8.2002 עמ' 3677 – הודעה תשס"ב-2002; תחילתה ביום 1.7.2002.

   [י"פ תשס"ג: מס' 5145](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5145.pdf) מיום 7.1.2003 עמ' 1060 – הודעה תשס"ג-2003; תחילתה ביום 1.1.2003. [מס' 5147](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/YALKUT-5147.pdf) מיום 16.1.2003 עמ' 1140 – הודעה (מס' 2) תשס"ג-2003; תחילתה ביום 1.1.2003.

   [ס"ח תשס"ג מס' 1892](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1892.pdf) מיום 1.6.2003 עמ' 430 ([ה"ח הממשלה תשס"ג מס' 25](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-25.pdf) עמ' 262) – תיקון מס' 26 בסעיף 41 לחוק התכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004), תשס"ג-2003; תחילתו ביום 1.6.2003. ת"ט [ס"ח תשס"ה מס' 1960](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-1960.pdf) מיום 28.10.2004 עמ' 3 בסעיף 1(2); תחילתו ביום 1.7.2003.

   [ק"ת תשס"ג מס' 6261](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6261.pdf) מיום 2.9.2003 עמ' 1081 – הודעה תשס"ג-2003 (הגדלת סכומי קנסות); תחילתה ביום 1.7.2003.

   [ס"ח תשס"ד מס' 1951](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-1951.pdf) מיום 22.7.2004 עמ' 465 ([ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 59](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/HATZAOT-LAW-memshala-59.pdf) עמ' 18) – תיקון מס' 27 בסעיף 38 לחוק רשות הספנות והנמלים, תשס"ד-2004; תחילתו תוך 60 ימים מיום פרסומו.

   [ס"ח תשס"ה מס' 1978](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-1978.pdf) מיום 27.1.2005 עמ' 124 ([ה"ח הכנסת תשס"ד מס' 43](http://www.nevo.co.il/Law_word/law16/KNESSET-43.pdf) עמ' 90) – תיקון מס' 28 בסעיף 45 לחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, תשס"ה-2005.

   [ס"ח תשס"ה מס' 1997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-1997.pdf) מיום 11.4.2005 עמ' 366 ([ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 143](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-143.pdf) עמ' 354) – תיקון מס' 29 בסעיף 21 לחוק המדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2005 (תיקוני חקיקה), תשס"ה-2005; תחילתו ביום 1.1.2005 ור' סעיף 21(ב) לענין תחולה.

   [ס"ח תשס"ה מס' 2023](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2023.pdf) מיום 10.8.2005 עמ' 814 ([ה"ח הממשלה תשס"ה מס' 186](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-186.pdf) עמ' 914) – תיקון מס' 30 בסעיף 71 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), תשס"ה-2005; תחילתו ביום 1.1.2006.

   [י"פ תשס"ו מס' 5481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5481.pdf) מיום 17.1.2006 עמ' 1238 – הודעה תשס"ו-2006; תחילתה ביום 1.1.2006.

   [ס"ח תשס"ז מס' 2077](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2077.pdf) מיום 11.1.2007 עמ' 66 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 260](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-260.pdf) עמ' 16) – תיקון מס' 31 בסעיף 27 לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 2007), תשס"ז-2007; תחילתו ביום 1.1.2007.

   [י"פ תשס"ז מס' 5696](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5696.pdf) מיום 30.7.2007 עמ' 3700 – הודעה תשס"ז-2007.

   [ק"ת תשס"ז מס' 6606](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6606.pdf) מיום 31.7.2007 עמ' 1085 – הודעה תשס"ז-2007 (הגדלת סכומי קנסות); תחילתה ביום 1.7.2006. ת"ט [ק"ת תשס"ח מס' 6617](http://web1.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6617.pdf) מיום 16.10.2007 עמ' 60.

   [ס"ח תשס"ח מס' 2112](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2112.pdf) מיום 15.10.2007 עמ' 2 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 309](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-309.pdf) עמ' 677) – תיקון מס' 32.

   [ס"ח תשס"ח מס' 2136](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2136.pdf) מיום 6.3.2008 עמ' 222 ([ה"ח הממשלה תשס"ז מס' 331](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-331.pdf) עמ' 924) – תיקון מס' 33 [במקור מס' 34] בסעיף 2 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (תיקון מס' 62 – הוראת שעה), תשס"ח-2008; תחולתו על מתן שירותי בנייה לפי תכנית חיזוק מיום 18.5.2005 עד יום 31.12.2033. תוקן [ס"ח תשע"ו מס' 2581](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2581.pdf) מיום 21.8.2016 עמ' 1249 ([ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 931](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-931.pdf) עמ' 768) – תיקון מס' 33 (תיקון) בסעיף 26 לחוק הרשות הממשלתית להתחדשות עירונית, תשע"ו-2016; תחילתו ביום 22.1.2017. [ס"ח תשפ"ג מס' 3040](https://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-3040.pdf) מיום 16.5.2023 עמ' 134 ([ה"ח הממשלה תשפ"ב מס' 1517](https://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1517.pdf) עמ' 650) – תיקון מס' 33 (תיקון מס' 2) בסעיף 2 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (תיקון מס' 99), תשפ"ג-2023; תחילתו ביום 1.1.2022. [ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 159 ([ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf) עמ' 866) – תיקון מס' 33 (תיקון מס' 3) בסעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), תשפ"ג-2023; תחילתו ביום 1.6.2023.

   [ס"ח תשס"ח מס' 2136](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2136.pdf) מיום 6.3.2008 עמ' 231 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 347](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-347.pdf) עמ' 258) – תיקון מס' 34 [במקור מס' 35] בסעיף 5 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20), תשס"ח-2008; ר' סעיף 6 לענין תחילה, תחולה והוראת שעה.

   [ס"ח תשס"ח מס' 2140](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2140.pdf) מיום 18.3.2008 עמ' 266 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-335.pdf) עמ' 16, 75) – תיקון מס' 35 [במקור מס' 36].

   [ק"ת תשס"ח מס' 6691](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6691.pdf) מיום 14.7.2008 עמ' 1132 – הודעה תשס"ח-2008 (הגדלת סכומי קנסות); תחילתה ביום 1.7.2008.

   [י"פ תשס"ח מס' 5832](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5832.pdf) מיום 15.7.2008 עמ' 3930 – הודעה תשס"ח-2008; תחילתה ביום 1.7.2008.

   [ס"ח תשס"ט מס' 2185](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2185.pdf) מיום 5.11.2008 עמ' 4 ([ה"ח הממשלה תשס"ח מס' 400](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-400.pdf) עמ' 662) – תיקון מס' 36 בסעיף 7 לחוק לעידוד הפקת סרטים בישראל (הוראת שעה ותיקון חקיקה), תשס"ט-2008.

   [ס"ח תשס"ט מס' 2203](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2203.pdf) מיום 23.7.2009 עמ' 273 ([ה"ח הממשלה תשס"ט מס' 436](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/MEMSHALA-436.pdf) עמ' 348) – תיקון מס' 37 בסעיף 171 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), תשס"ט-2009; ר' סעיף 177 **לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר וסימן ו' לענין הוראות שעה**, כפי שתוקנו [ס"ח תשע"ב מס' 2334](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2334.PDF) מיום 23.1.2012 עמ' 147 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf) עמ' 50) – תיקון מס' 37 (תיקון) בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010) (תיקון מס' 10), תשע"ב-2012; ר' סעיף 6 לענין תחילה. [ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2351.pdf) מיום 1.4.2012 עמ' 319 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf) עמ' 50) – תיקון מס' 37 (תיקון מס' 2) בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010) (תיקון מס' 11), תשע"ב-2012.

   [י"פ תשס"ט: מס' 5900](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5900.pdf) מיום 13.1.2009 עמ' 1780 – הודעה תשס"ט-2009; תחילתה ביום 1.1.2009. [מס' 5984](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5984.pdf) מיום 29.7.2009 עמ' 5167 – הודעה (מס' 2) תשס"ט-2009; תחילתה ביום 1.7.2009.

   [ק"ת תשס"ט: מס' 6771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6771.pdf) מיום 1.4.2009 עמ' 834 – הודעה תשס"ט-2009; תחילתה בשנת המס 2009. [מס' 6796](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6796.pdf) מיום 16.7.2009 עמ' 1146 – הודעה תשס"ט-2009 (הגדלת סכומי קנסות); תחילתה ביום 1.7.2009.

   [י"פ תש"ע: מס' 6046](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6046.pdf) מיום 11.1.2010 עמ' 1374 – הודעה תש"ע-2010; תחילתה ביום 1.1.2010. עמ' 1374 – הודעה (מס' 2) תש"ע-2010; תחילתה ביום 1.1.2010. [מס' 6121](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6121.pdf) מיום 12.8.2010 עמ' 4339 – הודעה (מס' 3) תש"ע-2010; תחילתה ביום 1.7.2010.

   [ס"ח תש"ע מס' 2232](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2232.pdf) מיום 3.3.2010 עמ' 409 ([ה"ח הכנסת תשס"ח מס' 235](http://www.nevo.co.il/Law_word/law16/knesset-235.pdf) עמ' 332) – תיקון מס' 38 בסעיף 2 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 175), תש"ע-2010.

   [ק"ת תש"ע מס' 6919](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6919.pdf) מיום 12.8.2010 עמ' 1486 – הודעה תש"ע-2010; תחילתה ביום 1.7.2010.

   [ס"ח תשע"א מס' 2269](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2269.pdf) מיום 26.12.2010 עמ' 122 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 541](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-541.pdf) עמ' 6, 92) – תיקון מס' 39; תחילתו ביום 3.3.2010.

   [י"פ תשע"א מס' 6181](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6181.pdf) מיום 30.12.2010 עמ' 1855 – הודעה תשע"א-2010; תחילתה ביום 1.1.2011. עמ' 1855 – הודעה (מס' 2) תשע"א-2010; תחילתה ביום 1.1.2011.

   [ס"ח תשע"א מס' 2271](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2271.pdf) מיום 6.1.2011 עמ' 162 ([ה"ח הממשלה תשע"א מס' 541](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-541.pdf) עמ' 6) – תיקון מס' 40 בסעיף 33 לחוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), תשע"א-2010; תחילתו ביום 1.1.2011 ור' סעיף 34 לענין תחולה.

   [ס"ח תשע"א מס' 2300](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2300.pdf) מיום 15.6.2011 עמ' 937 ([ה"ח הכנסת תשע"א מס' 376](http://www.nevo.co.il/Law_word/law16/knesset-376.pdf) עמ' 121) – תיקון מס' 41; תחילתו ביום 1.1.2011.

   [ק"ת תשע"א מס' 7018](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7018.pdf) מיום 26.7.2011 עמ' 1195 – הודעה תשע"א-2011; תחילתה ביום 1.7.2011.

   [י"פ תשע"ב: מס' 6374](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6374.pdf) מיום 9.2.2012 עמ' 2478 – הודעה תשע"ב-2012; תחילתה ביום 1.1.2012. עמ' 2478 – הודעה (מס' 2) תשע"ב-2012; תחילתה ביום 1.1.2012. [מס' 6460](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6460.pdf) מיום 16.8.2012 עמ' 5827 – הודעה (מס' 3) תשע"ב-2012; תחילתה ביום 1.7.2012.

   [ס"ח תשע"ב מס' 2351](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2351.PDF) מיום 1.4.2012 עמ' 317 ([ה"ח הממשלה תשע"ב מס' 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-625.pdf) עמ' 50) – תיקון מס' 42 והוראת שעה; ר' סעיף 10 לענין תחולה.

   [ק"ת תשע"ב מס' 7154](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7154.pdf) מיום 16.8.2012 עמ' 1602 – הודעה תשע"ב-2012; תחילתה ביום 1.7.2012.

   [י"פ תשע"ג מס' 6559](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/YALKUT-6559.pdf) מיום 7.3.2013 עמ' 3197 – הודעה תשע"ג-2013; תחילתה ביום 1.1.2013.

   [י"פ תשע"ג מס' 6569](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/YALKUT-6569.pdf) מיום 20.3.2013 עמ' 3876 – הודעה (מס' 2) תשע"ג-2013; תחילתה ביום 1.1.2013.

   [ק"ת תשע"ג מס' 7249](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7249.pdf) מיום 13.5.2013 עמ' 1197 – תק' תשע"ג-2013; תוקפה עד יום 31.12.2014.

   [ק"ת תשע"ג מס' 7271](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7271.pdf) מיום 25.7.2013 עמ' 1551 – הודעה תשע"ג-2013; תחילתה ביום 1.7.2013.

   [י"פ תשע"ג מס' 6637](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6637.pdf) מיום 30.7.2013 עמ' 7204 – הודעה (מס' 3) תשע"ג-2013; תחילתה ביום 1.7.2013.

   [ס"ח תשע"ג מס' 2405](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/law-2405.pdf) מיום 5.8.2013 עמ' 162 ([ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 768](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-768.pdf) עמ' 586) – תיקון מס' 43 בסעיף 45 לחוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013; ר' סעיפים 46, 64 לענין תחילה ותחולה.

   [ס"ח תשע"ד מס' 2433](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2433.pdf) מיום 13.2.2014 עמ' 290 ([ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf) עמ' 882, 890) – תיקון מס' 44; ר' סעיף 6 לענין תחילה והוראות שעה.

   [י"פ תשע"ד מס' 6766](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6766.pdf) מיום 6.3.2014 עמ' 4178 – הודעה תשע"ד-2014; תחילתה ביום 1.1.2014.

   [י"פ תשע"ד מס' 6766](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6766.pdf) מיום 6.3.2014 עמ' 4178 – הודעה (מס' 2) תשע"ד-2014; תחילתה ביום 1.1.2014.

   [ס"ח תשע"ד מס' 2458](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2458.pdf) מיום 15.7.2014 עמ' 591 ([ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf) עמ' 911) – תיקון מס' 45 בסעיף 3 לחוק להעמקת גביית המסים והגברת האכיפה (תיקוני חקיקה), תשע"ד-2014.

   [ק"ת תשע"ד מס' 7400](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7400.pdf) מיום 24.7.2014 עמ' 1542 – הודעה תשע"ד-2014; תחילתה ביום 1.7.2014.

   [ס"ח תשע"ד מס' 2467](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2467.pdf) מיום 7.8.2014 עמ' 736 ([ה"ח הממשלה תשע"ג מס' 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-771.pdf) עמ' 911) – תיקון מס' 46 בסעיף 3 לחוק להעמקת גביית המסים והגברת האכיפה (תיקוני חקיקה) (מס' 2), תשע"ד-2014. ת"ט [ס"ח תשע"ה מס' 2476](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2476.pdf) מיום 25.11.2014 עמ' 38.

   [ס"ח תשע"ה מס' 2476](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2476.pdf) מיום 25.11.2014 עמ' 33 ([ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-877.pdf) עמ' 844) – תיקון מס' 47; ר' סעיף 3 לענין תחולה.

   3. הוראות סעיפים 31א ו-31ב לחוק העיקרי, כנוסחם בחוק זה, יחולו לגבי מכירת זכות ביחידת מגורים חלופית או מתן שירותי בנייה שמועד החיוב במס לגביהם לפי פרק ו' לחוק העיקרי חל ביום פרסומו של חוק זה או לאחריו; לעניין זה, "מכירת זכות ביחידת מגורים חלופית" ו"מתן שירותי בנייה" – כמשמעותם בסעיף 31א לחוק העיקרי.

   [ס"ח תשע"ה מס' 2478](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2478.pdf) מיום 4.12.2014 עמ' 41 ([ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-877.pdf) עמ' 844) – תיקון מס' 48; תחילתו ביום 1.1.2015 ור' סעיף 4 לענין הוראת מעבר.

   4. על אף האמור בסעיף 3, לגבי עסקאות שמועד קבלת התמורה או מועד מסירת הטובין בהן חל לפני יום י' בטבת התשע"ה (1 בינואר 2015), ימשיכו לחול הוראות סעיפים 22 ו-29 לחוק העיקרי כנוסחם ערב המועד האמור.

   [ס"ח תשע"ה מס' 2482](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2482.pdf) מיום 16.12.2014 עמ' 80 ([ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-877.pdf) עמ' 844) – תיקון מס' 49.

   [ס"ח תשע"ה מס' 2482](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-2482.pdf) מיום 16.12.2014 עמ' 81 ([ה"ח הממשלה תשע"ד מס' 877](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-877.pdf) עמ' 844) – תיקון מס' 50; ר' סעיפים 3, 4 לענין תחילה, תחולה והוראת מעבר.

   3. תחילתם של סעיף 103 לחוק העיקרי וסעיף 11 לחוק מס קנייה, כנוסחם בסעיפים 1 ו-2 לחוק זה, ביום י' בטבת התשע"ה (1 בינואר 2015) (להלן – יום התחילה), והם יחולו לגבי חוב שנוצר מיום התחילה ואילך.

   4. על אף האמור בסעיף 3, לגבי חוב שנוצר בשל דוח תקופתי לתקופה המסתיימת לפני יום התחילה, לרבות קנסות אשר הוטלו בשל דוחות כאמור לפי סעיף 94 לחוק העיקרי או לפי חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1981, ימשיכו לחול הוראות סעיף 103 לחוק העיקרי כנוסחו ערב יום התחילה.

   [ס"ח תשע"ה מס' 2496](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2496.pdf) מיום 29.7.2015 עמ' 201 ([ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 925](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-925.pdf) עמ' 624) – תיקון מס' 51; תחילתו ביום 1.7.2015 ור' סעיף 3 לענין הוראת שעה.

   [י"פ תשע"ו מס' 7135](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7135.pdf) מיום 28.10.2015 עמ' 755 – הודעה תשע"ו-2015; תחילתה ביום 1.9.2015.

   [ס"ח תשע"ו מס' 2511](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2511.pdf) מיום 30.11.2015 עמ' 241 ([ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-951.pdf) עמ' 1566) – תיקון מס' 52 בסעיף 18 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), תשע"ו-2015; ר' סעיף 19 לענין תחילה ותחולה.

   19. תחילתו של סעיף 72א לחוק מע"מ, כנוסחו בסימן זה, ביום שקבע שר האוצר, בצו, לאחר שנקבעו כללים לפי סעיף 67ב(ד) לחוק מע"מ, כנוסחו בסימן זה.

   [ס"ח תשע"ו מס' 2513](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2513.pdf) מיום 9.12.2015 עמ' 278 ([ה"ח הממשלה תשע"ה מס' 951](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-951.pdf) עמ' 1566, 1604) – תיקון מס' 53 בסעיף 6 לחוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), תשע"ו-2015; ר' סעיף 7 לענין תחולה.

   7. הוראות חוק מס ערך מוסף, כנוסחן בסימן זה, יחולו לגבי דיווח שיש להגישו מיום כ"ב בשבט התשע"ו (1 בפברואר 2016), ואילך.

   [י"פ תשע"ו מס' 7224](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7224.pdf) מיום 8.3.2016 עמ' 4237 – הודעה (מס' 2) תשע"ו-2016; תחילתו ביום 1.1.2016.

   [י"פ תשע"ו מס' 7224](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7224.pdf) מיום 8.3.2016 עמ' 4237 – הודעה (מס' 3) תשע"ו-2016; תחילתו ביום 1.1.2016.

   [ס"ח תשע"ו מס' 2547](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2547.pdf) מיום 7.4.2016 עמ' 736 ([ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1000](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1000.pdf) עמ' 360) – תיקון מס' 54 בסעיף 9 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 222), תשע"ו-2016; תחילתו 60 ימים מיום פרסומו.

   [י"פ תשע"ו מס' 7337](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7337.pdf) מיום 8.9.2016 עמ' 9585 – הודעה (מס' 4) תשע"ו-2016; תחילתה ביום 1.7.2016.

   [י"פ תשע"ז מס' 7373](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7373.pdf) מיום 8.11.2016 עמ' 512 – הודעה תשע"ז-2016; תחילתה ביום 1.9.2016.

   [ק"ת תשע"ז מס' 7771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7771.pdf) מיום 31.1.2017 עמ' 645 – הודעה תשע"ז-2017; תחילתה ביום 1.7.2016.

   [ס"ח תשע"ז מס' 2603](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2603.pdf) מיום 8.2.2017 עמ' 390 ([ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1068](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1068.pdf) עמ' 1274) – תיקון מס' 55; תחילתו ביום 1.1.2017.

   [י"פ תשע"ז מס' 7469](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7469.pdf) מיום 20.3.2017 עמ' 4430 – הודעה (מס' 2) תשע"ז-2017; תחילתה ביום 1.1.2017.

   [ק"ת תשע"ז מס' 7844](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7844.pdf) מיום 31.7.2017 עמ' 1408 – הודעה (מס' 3) תשע"ז-2017; תחילתה ביום 1.7.2017.

   [י"פ תשע"ז מס' 7559](http://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7559.pdf) מיום 2.8.2017 עמ' 8172 – הודעה (מס' 4) תשע"ז-2017; תחילתה ביום 1.7.2017.

   [י"פ תשע"ח מס' 7593](http://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7593.pdf) מיום 28.9.2017 עמ' 86 – הודעה תשע"ח-2017; תחילתה ביום 1.9.2017.

   [ס"ח תשע"ח מס' 2676](https://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2676.pdf) מיום 28.12.2017 עמ' 81 ([ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1047](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1047.pdf) עמ' 1060) – תיקון מס' 56.

   [ס"ח תשע"ח מס' 2702](https://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2702.pdf) מיום 12.3.2018 עמ' 277 ([ה"ח הממשלה תשע"ז מס' 1150](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1150.pdf) עמ' 1230) – תיקון מס' 57 בסעיף 67 לחוק לתיקון פקודת המכס (מס' 28) תשע"ח-2018.

   [י"פ תשע"ח מס' 7791](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7791.pdf) מיום 8.5.2018 עמ' 7562 – הודעה (מס' 2) תשע"ח-2018; תחילתה ביום 1.1.2018.

   [י"פ תשע"ח מס' 7819](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7819.pdf) מיום 30.5.2018 עמ' 8254 – הודעה (מס' 3) תשע"ח-2018; תחילתה ביום 1.1.2018.

   [י"פ תשע"ח מס' 7863](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7863.pdf) מיום 2.7.2018 עמ' 9414 – הודעה (מס' 4) תשע"ח-2018; תחילתה ביום 1.7.2018.

   [ק"ת תשע"ח מס' 8033](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-8033.pdf) מיום 3.7.2018 עמ' 2304 – הודעה (מס' 5) תשע"ח-2018; תחילתה ביום 1.7.2018.

   [ס"ח תשע"ח מס' 2749](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2749.pdf) מיום 29.7.2018 עמ' 956 ([ה"ח הממשלה תשע"ו מס' 1023](http://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1023.pdf) עמ' 568) – תיקון מס' 58 בסעיף 11 לחוק פינוי ובינוי (פיצויים) (תיקון מס' 6), תשע"ח-2018; ר' סעיף 17 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר.

   17. (א) תחילתו של חוק זה שלושה חודשים מיום פרסומו (להלן – יום התחילה).

   (ג) הוראות סעיף 31א(ב1) לחוק מס ערך מוסף, כנוסחו בחוק זה, יחולו על מכירת יחידת מגורים חלופית בידי קשיש ליזם, ובלבד שהקשיש קיבל את הזכויות ביחידת המגורים האמורה בעסקה כאמור בסעיף 49כב(א) לחוק מיסוי מקרקעין שנחתמה מיום התחילה ואילך.

   [י"פ תשע"ט מס' 7964](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7964.pdf) מיום 23.10.2018 עמ' 847 – הודעה תשע"ט-2018; תחילתה ביום 1.9.2018.

   [י"פ תשע"ט מס' 8167](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8167.pdf) מיום 24.3.2019 עמ' 8986 – הודעה (מס' 2) תשע"ט-2019; תחילתה ביום 1.1.2019.

   [י"פ תשע"ט מס' 8173](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8173.pdf) מיום 27.3.2019 עמ' 9207 – הודעה (מס' 3) תשע"ט-2019; תחילתה ביום 1.1.2019.

   [י"פ תשע"ט מס' 8399](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8399.pdf) מיום 18.8.2019 עמ' 14034 – הודעה (מס' 4) תשע"ט-2019; תחילתה ביום 1.7.2019.

   [ק"ת תשע"ט מס' 8263](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8263.pdf) מיום 26.8.2019 עמ' 3600 – הודעה (מס' 5) תשע"ט-2019; תחילתה ביום 1.7.2019.

   [י"פ תש"ף מס' 8471](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8471.pdf) מיום 10.10.2019 עמ' 295 – הודעה תש"ף-2019; תחילתה ביום 1.9.2019.

   [י"פ תש"ף מס' 8685](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8685.pdf) מיום 10.2.2020 עמ' 3712 – הודעה (מס' 2) תש"ף-2020; תחילתה ביום 1.1.2020.

   [י"פ תש"ף מס' 8685](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8685.pdf) מיום 10.2.2020 עמ' 3712 – הודעה (מס' 3) תש"ף-2020; תחילתה ביום 1.1.2020.

   [ק"ת תש"ף מס' 8685](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-8685.pdf) מיום 10.8.2020 עמ' 1936 – הודעה (מס' 4) תש"ף-2020; תחילתה ביום 1.7.2020.

   [י"פ תש"ף מס' 9034](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-9034.pdf) מיום 11.8.2020 עמ' 7960 – הודעה (מס' 5) תש"ף-2020; תחילתה ביום 1.7.2020.

   [ס"ח תשפ"ב מס' 2933](http://www.nevo.co.il/law_word/law14/law-2933.pdf) מיום 18.11.2021 עמ' 247 ([ה"ח הממשלה תשפ"א מס' 1443](https://www.nevo.co.il/Law_word/law15/memshala-1443.pdf) עמ' 840) – תיקון מס' 59 בסעיף 69 לחוק התכנית הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2021 ו-2022), תשפ"ב-2021; תחילתו ביום 1.1.2022.

   [ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 159 ([ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf) עמ' 866) – תיקון מס' 60 בסעיף 7 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), תשפ"ג-2023; תחילתו ביום 1.6.2023.

   [ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 164 ([ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf) עמ' 866) – תיקון מס' 61 בסעיף 14 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), תשפ"ג-2023; תחילתו ביום 1.6.2023.

   [ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 173 ([ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf) עמ' 866) – תיקון מס' 62 בסעיף 35 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), תשפ"ג-2023; ר' סעיף 37(ב) לענין תחילה ותחולה.

   37. (ב) תחילתו של סעיף 1 לחוק מס ערך מוסף, כנוסחו בסימן זה, ביום כ' בטבת התשפ"ד (1 בינואר 2024); ואולם, על אף האמור בסעיף 126 לחוק מס ערך מוסף, הסכום שנקבע בסעיף 1 בהגדרה "עוסק פטור" כנוסחו בסימן זה, יותאם לראשונה ביום י"ב בטבת התשפ"ו (1 בינואר 2026) לעומת המדד שפורסם לאחרונה לפני יום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025).

   [ס"ח תשפ"ג מס' 3045](https://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-3045.pdf) מיום 31.5.2023 עמ' 174 ([ה"ח הממשלה תשפ"ג מס' 1612](https://www.nevo.co.il/law_html/law15/memshala-1612.pdf) עמ' 866) – תיקון מס' 63 – הוראת שעה בסעיף 38 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), תשפ"ג-2023; תוקפו מיום 1.1.2024 עד יום 31.12.2028 ור' סעיף 38(ד) ו-39 לענין תחולה.

   38. (ד) (1) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי להאריך בצו את התקופה האמורה בסעיף קטן (ג) כך שתחול שנה נוספת, ויחולו פסקאות (1) ו-(2) לסעיף קטן (ג), או לקבוע בצו שיחולו הוראות סעיפים קטנים (א) ו-(ב); לא קבע שר האוצר צו כאמור עד יום ל' בכסלו התשפ"ה (31 בדצמבר 2024), או לא אישרה ועדת הכספים את הצו האמור עד אותו מועד, יפקע תוקפם של סעיפים קטנים (א) ו-(ב) (בסעיף זה – מועד הפקיעה הראשון);

   (2) האריך שר האוצר בצו את התקופה כאמור בפסקה (1), רשאי הוא, בתום אותה תקופה, לקבוע בצו, באישור ועדת הכספים, שיחולו הוראות סעיף קטן (א), ויקראו את סעיף 38(א1) לחוק מס ערך מוסף כך בתקופות שלהלן:

   (א) מיום י"ב בטבת התשפ"ו (1 בינואר 2026) עד יום כ"א בטבת התשפ"ז (31 בדצמבר 2026), במקום "5,000" יבוא "15,000";

   (ב) מיום כ"ב בטבת התשפ"ז (1 בינואר 2027) עד יום א' בטבת התשפ"ח (31 בדצמבר 2027), במקום "5,000" יבוא "10,000";

   (3) לא קבע שר האוצר צו כאמור עד יום י"א בטבת התשפ"ו (31 בדצמבר 2025), או לא אישרה ועדת הכספים את הצו האמור עד אותו מועד, יפקע תוקפם של סעיפים קטנים (א) ו-(ב) (בסעיף זה – מועד הפקיעה השני).

   39. הוראות סימן זה יחולו לעניין חשבוניות מס שיוציא עוסק מיום תחילתו של סימן זה ועד תום תוקפו. [↑](#footnote-ref-1)
2. ר' הוראות האצלת סמכויות: [י"פ תשס"ה מס' 5418](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/YALKUT-5418.pdf) מיום 21.7.2005 עמ' 3497. [י"פ תשס"ט מס' 5883](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/YALKUT-5883.pdf) מיום 17.12.2008 עמ' 1172. [י"פ תשע"ו מס' 7285](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7285.pdf) מיום 19.6.2016 עמ' 7799. [י"פ תשע"ו מס' 7301](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7301.pdf) מיום 12.7.2016 עמ' 8531. [י"פ תשע"ז מס' 7547](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7547.pdf) מיום 19.7.2017 עמ' 7764. [י"פ תשע"ח מס' 7608](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7608.pdf) מיום 29.10.2017 עמ' 719. [י"פ תשע"ט מס' 8084](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8084.pdf) מיום 21.1.2019 עמ' 6435. [↑](#footnote-ref-2)
3. ההגדרה לא תחול לגבי הפקדות מעביד לקופת גמל לפיצויים בשל מחויבותו כפי שהיתה בתום שנת המס 2004 לתשלום פיצויי פיטורין לפי חוק פיצויי פיטורין, תשכ"ג-1963, ובלבד שנעשתה בהתאם להוראות תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול של קופת גמל), תשכ"ד-1964, עד לתום שנת המס 2005. [↑](#footnote-ref-3)
4. ר' [י"פ תשל"ח מס' 2444](https://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-2444.pdf) מיום 15.6.1978 עמ' 1973. [י"פ תשס"ט מס' 5920](https://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-5920.pdf) מיום 23.2.2009 עמ' 2494. [↑](#footnote-ref-4)
5. ר' [י"פ תשל"ז מס' 2283](https://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-2283.pdf) מיום 30.12.1976 עמ' 538. [י"פ תשנ"ה מס' 4315](https://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-4315.pdf) מיום 22.6.1995 עמ' 3761. [י"פ תשע"ה מס' 7092](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7092.pdf) מיום 12.8.2015 עמ' 7942. [י"פ תשפ"ב מס' 10478](https://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-10478.pdf) מיום 28.4.2022 עמ' 7638. [↑](#footnote-ref-5)
6. המנהל אצל סמכותו לסגן בכיר לממונה אזורי מע"מ: [י"פ תשפ"ג מס' 11167](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-11167.pdf) מיום 7.3.2023 עמ' 4299. [↑](#footnote-ref-6)
7. ר' אצילת סמכויות: [י"פ תשמ"ט מס' 3676](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-3676.pdf) מיום 9.7.1989 עמ' 3507. [י"פ תש"ן מס' 3708](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-3708.pdf) מיום 22.10.1989 עמ' 218. [י"פ תש"ן מס' 3711](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-3711.pdf) מיום 29.10.1989 עמ' 285. [י"פ תש"ן מס' 3740](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-3740.pdf) מיום 4.2.1990 עמ' 1736. [י"פ תשנ"א מס' 3836](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-3836.pdf) מיום 24.1.1991 עמ' 1118. [י"פ תשנ"ב מס' 4031](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-4031.pdf) מיום 6.8.1992 עמ' 4181. [י"פ תשנ"ג מס' 4090](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-4090.pdf) מיום 11.3.1993 עמ' 1908. [י"פ תשנ"ד מס' 4154](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-4154.pdf) מיום 28.10.1993 עמ' 249. [י"פ תשנ"ד מס' 4179](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-4179.pdf) מיום 26.12.1993 עמ' 1412. [י"פ תשס"ג מס' 5113](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-5113.pdf) מיום 12.9.2002 עמ' 36. [י"פ תשס"ה מס' 5388](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-5388.pdf) מיום 5.4.2005 עמ' 2319. [י"פ תשס"ט מס' 5883](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-5883.pdf) מיום 17.12.2008 עמ' 1172. [י"פ תשע"ג מס' 6514](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-6514.pdf) מיום 17.12.2012 עמ' 1590 (מבטל אצילת סמכויות קודמת). [י"פ תשע"ד מס' 6661](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-6661.pdf) מיום 16.9.2013 עמ' 147. [י"פ תשע"ו מס' 7285](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7285.pdf) מיום 19.6.2016 עמ' 7799. [י"פ תשע"ו מס' 7301](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7301.pdf) מיום 12.7.2016 עמ' 8531. [י"פ תשע"ז מס' 7547](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7547.pdf) מיום 19.7.2017 עמ' 7764. [י"פ תשע"ח מס' 7608](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-7608.pdf) מיום 29.10.2017 עמ' 719. [י"פ תשע"ט מס' 8084](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-8084.pdf) מיום 21.1.2019 עמ' 6435. [י"פ תשע"ט מס' 8238](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-8238.pdf) מיום 14.5.2019 עמ' 10740. [י"פ תשפ"א מס' 9353](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-9353.pdf) מיום 7.1.2021 עמ' 2814. [י"פ תשפ"ב מס' 9968](https://www.nevo.co.il/law_word/law10/yalkut-9968.pdf) מיום 4.11.2021 עמ' 1172. [י"פ תשפ"ב מס' 10793](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-10793.pdf) מיום 11.9.2022 עמ' 11470. [↑](#footnote-ref-7)
8. ר' הודעת האצלה: [י"פ תשע"ט מס' 8238](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8238.pdf) מיום 14.5.2019 עמ' 10740. [↑](#footnote-ref-8)
9. סמכויות שר הרווחה הועברו לשר העבודה: [י"פ תשפ"ג מס' 11103](https://www.nevo.co.il/law_html/law10/yalkut-11103.pdf) מיום 8.2.2023 עמ' 3645. [↑](#footnote-ref-9)
10. היתר גילוי לראש המוסד למודיעין ולתפקידים מיוחדים: [י"פ תשע"ד מס' 6861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-6861.pdf) מיום 21.8.2014 עמ' 7664; לראש הממונה על הביטחון במערכת הביטחון או למי שהוא הסמיכו לעניין זה: [י"פ תשע"ה מס' 7072](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7072.pdf) מיום 8.7.2015 עמ' 7137; לראש הרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור או למי שהוא הסמיכו לעניין זה: [י"פ תשע"ז מס' 7373](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-7373.pdf) מיום 8.11.2016 עמ' 514.

    סמכות השר הואצלה למנהל רשות המסים: [י"פ תשע"ט מס' 8105](http://www.nevo.co.il/Law_word/law10/yalkut-8105.pdf) מיום 7.2.2019 עמ' 7470. [↑](#footnote-ref-10)