חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), תשכ"ח-1968

מסים – מסים עקיפים

מסים – גבייה – אמצעי אכיפה

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות חוק מס ערך מוסף | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | חיוב בתשלום חסר | סעיף 2 |
| 3 | [Go](#Seif2) | סייג | סעיף 3 |
| 3 | [Go](#Seif3) | עיכוב טובין | סעיף 4 |
| 3 | [Go](#Seif4) | סמכות לוותר | סעיף 5 |
| 3 | [Go](#Seif5) | החזר יתר | סעיף 6 |
| 3 | [Go](#Seif6) | ריבית והפרשי הצמדה | סעיף 6א |
| 4 | [Go](#Seif7) | תחולת חיקוקים | סעיף 7 |
| 4 | [Go](#Seif8) | אצילת סמכויות | סעיף 8 |
| 4 | [Go](#Seif9) | ביטולים | סעיף 9 |

חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), תשכ"ח-1968[[1]](#footnote-1)\*

1. בחוק זה –

הגדרות

"מס-עקיף" – מכס, בלו, מס קניה, מס בולים או היטל לפי תקנות שעת חירום (תשלומי חובה), תשי"ח–1958;

(תיקון מס' 4)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 275 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

"מס-עקיף" – מכס, בלו, מס קניה, מס בולים או היטל לפי תקנות שעת חירום (תשלומי חובה), תשי"ח-1958;

"חסר" – מס עקיף שלא שולם, או שהוחזר בטעות, כולו או מקצתו;

"יתר" –

(1) מס עקיף ששולם ביתר;

(תיקון מס' 4)

תשמ"ו-1986

(2) סכום הישבון וכל סכום אחר ששולם למנהל או הופקד אצלו, על פי חוק מס עקיף, ויש להחזירו, וכן סכום מס עקיף שהוחזר על פי החלטת המנהל;

(תיקון מס' 4)

תשמ"ו-1986

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 275 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

"יתר" –

(1) מס עקיף ששולם ביתר;

(2) סכום הישבון וכל סכום אחר ששולם למנהל או הופקד אצלו, על פי חוק מס עקיף, ויש להחזירו, וכן סכום מס עקיף שהוחזר על פי החלטת המנהל;

"טובין" – לרבות סחורה ושירותים הטעונים מס לפי חוק מס קניה (סחורות ושירותים), תשי"ב-1952; ולענין זה, "מוכר" – לרבות נותן שירות, ו"קונה" – לרבות מקבל שירות;

"מנהל" – כמשמעותו בפקודת המכס;

"גובה המס" – כמשמעות גובה המכס בפקודת המכס או ממונה אזורי על מס קניה או בלו;

"התקופה הקובעת" –

(1) לגבי טובין שיובאו – חמש שנים מן היום בו נתהווה החסר או היתר;

(2) לגבי טובין אחרים – שלוש שנים מן היום שבו נתהווה החסר או היתר;

"נישום" – אדם שנדרש לשלם חסר, ולענין סעיף 2(ב)(1) ו-(2) וסעיף 3 – לרבות שליחו.

2. (א) נישום יהא חייב בתשלום חסר אם נדרש לעשות כן תוך התקופה הקובעת.

חיוב בתשלום חסר

(ב) נישום יהא חייב בתשלום חסר אף לאחר התקופה הקובעת אם נוכח המנהל כי נתקיים אחד מאלה:

(1) החסר נבע מחמת ידיעה, אמרה, הצהרה או תעודה (להלן – ידיעה) בלתי נכונה שמסר הנישום או מחמת שלא מסר ידיעה שהיה חייב למסרה והנישום לא הוכיח כי המעשה או המחדל היו בתום לב;

(2) הנישום ידע, או בנסיבות הענין צריך היה לדעת, על קיומו של החסר.

3. על אף האמור בסעיף 2, לא יהא הנישום חייב בתשלום חסר אם הוכח להנחת דעתו של המנהל כי נתקיימו כל אלה:

סייג

(1) החסר לא נבע מחמת ידיעה בלתי נכונה שמסר הנישום או מחמת שלא מסר ידיעה שהיה חייב למסרה;

(2) הנישום לא ידע, ובנסיבות הענין לא היה צריך לדעת, על קיומו של החסר;

(3) הנישום מכר את הטובין בתום לב, לפני דרישת תשלום החסר במחיר שלא נכלל בו אותו חסר.

(תיקון מס' 1)   
תשל"ט-1979

מיום 9.8.1979

**תיקון מס' 1**

[ס"ח תשל"ט מס' 942](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0942.pdf) מיום 9.8.1979 עמ' 146 ([ה"ח 1406](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1406.pdf))

(3) הנישום מכר את הטובין בתום לב, לפני דרישת תשלום החסר ~~ובמחיר המקובל בשוק פחות אותו חסר~~ במחיר שלא נכלל בו אותו חסר.

4. גובה המס רשאי לעכב הוצאתם של טובין של נישום מפיקוח המכס עד לתשלום החסר המגיע מהנישום על אותם טובין או על טובין אחרים שיבואם חייב במס עקיף.

עיכוב טובין

5. המנהל רשאי לוותר על גביית חסר, כולו או מקצתו, אם נראה לו כי הוצאות גביית החסר אינן מצדיקות את גבייתו.

סמכות לוותר

6. יתר יוחזר למי ששילמו, אם הוא ביקש את ההחזר תוך התקופה הקובעת, ולגבי יתר כמשמעותו בפסקה (1) להגדרת "יתר", למעט לענין מס בולים – גם בתנאי שהוכיח להנחת דעתו של המנהל אחת מאלה:

החזר יתר

(תיקון מס' 1)   
תשל"ט-1979

(תיקון מס' 4)

תשמ"ו-1986

(1) שהוא לא מכר את הטובין;

(2) שהוא מכר את הטובין אולם היתר לא נכלל במחיר שהקונה שילם.

מיום 9.8.1979

**תיקון מס' 1**

[ס"ח תשל"ט מס' 942](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0942.pdf) מיום 9.8.1979 עמ' 146 ([ה"ח 1406](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1406.pdf))

**החלפת סעיף 6**

הנוסח הקודם:

~~6. (א) יתר יוחזר למי ששילמו, אם המנהל נתבקש לכך תוך התקופה הקובעת.~~

~~(ב) נוכח המנהל כי הטובין נמכרו במחיר העולה על המקובל בשוק, לא יוחזר היתר אלא אם ההפרש הוחזר לקונה; סייג זה לא יחול אם היתר נבע מטעות סופר.~~

מיום 1.10.1986

**תיקון מס' 4**

[ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 275 ([ה"ח 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf))

6. יתר יוחזר למי ששילמו, אם הוא ביקש את ההחזר תוך התקופה הקובעת, ~~והוכיח~~ ולגבי יתר כמשמעותו בפסקה (1) להגדרת "יתר", למעט לענין מס בולים – גם בתנאי שהוכיח להנחת דעתו של המנהל אחת מאלה:

(1) שהוא לא מכר את הטובין;

(2) שהוא מכר את הטובין אולם היתר לא נכלל במחיר שהקונה שילם.

6א. חסר ישולם ויתר יוחזר בתוספת ריבית או ריבית והפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 93 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1976, ולענין זה יחולו הוראות סעיפים 97, 97א ו-105 לחוק האמור בשינויים המחוייבים.

ריבית והפרשי הצמדה

(תיקון מס' 2)

תשמ"א-1981

(תיקון מס' 3)

תשמ"ד-1984

מיום 31.3.1981

**תיקון מס' 2**

[ס"ח תשמ"א מס' 1014](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1014.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 157 ([ה"ח 1524](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1524/.pdf))

**הוספת סעיף 6א**

מיום 23.2.1984

**תיקון מס' 3**

[ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 62 ([ה"ח 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf))

6א. חסר ישולם ויתר יוחזר בתוספת ריבית או ריבית והפרשי הצמדה וריבית כמשמעותם בסעיף 93 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו–1976, ולענין זה יחולו הוראות סעיפים ~~97~~ 97, 97א ו-105 לחוק האמור בשינויים המחוייבים.

7. החיקוקים החלים על מס-עקיף יחולו גם על יתר וחסר.

תחולת חיקוקים

8. המנהל רשאי לאצול מסמכויותיו לפי חוק זה, למעט סמכותו לפי סעיף 2(ב).

אצילת סמכויות

9. בטלים –

ביטולים

(1) סעיפים 151 ו-155 לפקודת המכס;

(2) סעיפים 13(ב) ו-27(א)(3) לחוק מס קניה (סחורות ושירותים), תשי"ב-1952;

(3) תקנה 16(ב) לתקנות שעת חירום (תשלומי חובה), תשי"ח-1958;

(4) סעיפים 11(א) ו-12 לחוק הבלו על סוכר, תשי"ז-1957;

(5) סעיפים 13 ו-14 לחוק הבלו על דלק, תשי"ח-1958.

לוי אשכול יעקב ש' שפירא

ראש הממשלה שר המשפטים

שניאור זלמן שזר

נשיא המדינה

ממלא מקום שר האוצר

1. \* פורסם [ס"ח תשכ"ח מס' 531](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0531.pdf) מיום 3.7.1968 עמ' 156 ([ה"ח תשכ"ח מס' 771](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-0771.pdf) עמ' 202).

   תוקן [ס"ח תשל"ט מס' 942](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-0942.pdf) מיום 9.8.1979 עמ' 146 ([ה"ח תשל"ט מס' 1406](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1406.pdf) עמ' 222) – תיקון מס' 1; ר' סעיף 3 לענין תחולה.

   [ס"ח תשמ"א מס' 1014](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1014.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 157 ([ה"ח תשמ"א מס' 1524](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1524.pdf) עמ' 280) – תיקון מס' 2 בסעיף 2 לחוק לתיקון פקודת המסים (גביה) (מס' 2), תשמ"א-1981; ר' סעיף 3(ב) לענין הוראות מעבר.

   [ס"ח תשמ"ד מס' 1107](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1107.pdf) מיום 23.2.1984 עמ' 62 ([ה"ח תשמ"ד מס' 1652](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1652.pdf) עמ' 82) – תיקון מס' 3 בסעיף 17 לחוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 59), תשמ"ד-1984; ר' סעיף 18(יא) לענין תחולה.

   [ס"ח תשמ"ו מס' 1195](http://www.nevo.co.il/Law_word/law14/LAW-1195.pdf) מיום 24.8.1986 עמ' 275 ([ה"ח תשמ"ו מס' 1767](http://www.nevo.co.il/Law_word/law17/PROP-1767.pdf) עמ' 92) – תיקון מס' 4 בסעיף 47 לחוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 6), תשמ"ו-1986; תחילתו ביום 1.10.1986. [↑](#footnote-ref-1)