



23 ינואר 2019

לקהל לקוחותינו וידידנו שלום רב

### עדכון מס ערך מוסף - עסקאות בשיעור מס אפס

לאחרונה ניתן פסק הדין בעניין ארגונית עיצוב תפאורות בע"מ נ' מנהל מס ערך מוסף רמלה (ע"מ 2930-12-16) במסגרתו נדון נושא פיצול החלת שיעור המס על עסקה של הכנת תפאורה עבור תושב אילתי בהתאם להפרדה בין רכיב ה"מכר" הגלום בעסקה לעומת רכיב ה"שירות", בהיותם שניהם מרכיבים דומיננטיים בעסקה, וזאת לצורך החלת הטבת המע"מ בשיעור 0 המוקנית לעסקאות ממין מכר לעוסק אילתי לעומת עסקאות שירות עבורו.

המערערת עוסקת בהקמת תפאורות והינה בעלת בית חרושת ייצורי לשם כך. המערערת, שאינה עוסק תושב אזור אילת, התקשרה בהסכם לייצור ואספקת תפאורה למלון באילת. העסקה כללה רכיבים נוספים על מלאכת הייצור, לרבות פירוק והרכבה, אחריות ועוד, וכן ייצור התפאורה נדרש להיות מותאם לתכתיבי הלקוח.

בהתאם להוראות חוק אזור סחר חפשי באילת (להלן: "חוק אסח"א") ומכוחו, מקום בו טיבה של העסקה האמורה ייקבע כעסקה מסוג "מכר", הרי שתהא זכאית לחיובה במע"מ בשיעור 0, בעוד לו תסווג כעסקה מסוג "שירות", אזי תחוייב במע"מ בשיעור מלא.

ביהמ"ש עמד על הקושי בהבחנה במקרים מסויימים בין "מכר" ל"שירות" ועל מבחני העזר השונים לביצוע המלאכה, שאף 1 מהם אינו קונקלוסיבי.

עוד עמד ביהמ"ש על השימוש בהלכת "העיקר והטפל", ועל החובה המצופה מביהמ"ש להגיע לכלל הכרעה בין שני סיווגים אפשריים אלה (מכר/שירות).

עם זאת, בחר ביהמ"ש במודע לחרוג מ'הנחת חובת הכרעה' מעין זו, דחה את החלת הלכת "הטפל הולך אחר העיקר", וביכר את מימוש תכליות תמריצי החוק, הפרשנות התכליתית של מטרת חוק אסח"א, על פני הפרשנות המילולית והמקובלת של המונחים האמורים הקבועים בחוק מע"מ.

ביהמ"ש נמנע ביודעין מלהחיל את הלכת "העיקר והטפל", ולאור תכלית חוק אסח"א שנועדה להטיב עם עוסקים אילתיים (לצורך פיתוחה של כלכלת העיר), הרוכשים טובין מעוסקים צפוניים להבדיל משירותים מעימם (לצד רשימת חריגים לסוגי עסקאות אלה), החליט להכיר ב**נוכחות הדואלית** של מרכיבי העסקה ולהחיל על כ"א מהם את שיעור המס שיעדה לו תכלית חוק אסח"א.

בהתאם לכך, נקט ביהמ"ש בגישה חריגה (ואף תקדימית) למדי, המפצלת את העסקה לרכיב "מכר" ו"שירות", באופן שיאפשר החלת הטבת המע"מ בשיעור 0 על רכיב עסקת המכר בלבד (וזאת בהלימה מסויימת ל % החומרים המשמש בעסקה).

התוצאה: קבלה חלקית של הערעור (בהתאם לחלוקה האמורה), והפניית המשיב לעריכת שומה חדשה בהתאם.

נעיר, כי יש לתהות על מקומה של הוראת סעיף 8 לחוק מע"מ בתזה החדשנית בה נקט ביהמ"ש המחוזי בעניין זה, לפיה "בעסקה הכוללת נכס ושירות יהיה מחיר כולם יחד מחיר העסקה".

נראה שפסיקה זו בעלת השלכות פוטנציאליות מרחיקות לכת לאור הגישה הפרשנית ליישום חקיקת אזור סחר חופשי באילת בראיה מוטית למיצי תכלית הוראותיה וייעוד התמריצים בבסיסן,

על אף גישת "הרשימה הסגורה" של השירותים המוטבים, וייתכן שמעמידה סטנדרט חדש של מנגנון החלת שיעור 0 בכללו, לרבות בעסקאות אחרות מכח חוק מע"מ.

נשמח לעמוד לשרותכם בכל עת!

שאלות ניתן להפנות אל:

לירון לוי, עו"ד  
מנהלת מחלקת מע"מ  
טלפון: 03-6155111  
lironl@lionorl.co.il

תמיר בן שמעון, רו"ח  
שותף מחלקת מיסים  
טלפון: 03-6155195  
tamirb@lionorl.co.il



ליאון אורליצקי ושות' | +972036155155 | Israel

הסר | דווח כספאם

נשלח באמצעות תוכנת ActiveTrail