

חוזר לקוחות
מס' 26.2017

לקוחות וידידים יקרים,

ביום ה-15 באוגוסט 2013 אושר בכנסת תיקון לצו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (תיקון מס' 28) התשע"ג-2013 (להלן: "הצו") לפיו על יבוא לישראל של כלי שיט הנכנס להגדרות הצו, יחול מס קנייה בשיעור של 15% ויתכן כי יחול מכס בשיעור של 12% בהתאם לסיווג כלי השיט.

כך למשל, אזרח ישראלי המייבא כלי שיט יחויב בגין היבוא במס קנייה בשיעור של 15%. זאת, בנוסף לתשלום מס ערך מוסף בשיעור של 17% המחושב בהתאם לערכו של כלי השיט. יצוין, כי ערכו של כלי השיט לצורך חישוב מס הערך המוסף שישולם בגינו, יכלול את סך התשלום ששולם בגין מס הקניה כאמור.

כיום, הכלל המנחה לפיו יראו בכלי השיט כ"מיובא" לישראל הינו הכלל הקובע את מקום רישומו של כלי השיט כאמור. כך למשל, יראו כלי שיט כמיובא לישראל מרגע שנרשם במרשם הישראלי מכוח חוק הספנות (כלי שיט) תש"ך-1960 (להלן: "חוק הספנות").

על פי הוראות חוק הספנות, כלי שיט שיותר ממחציתו הינה בבעלותם של אזרח ישראלי או של תאגיד ישראלי או של מדינת ישראל, הינו כלי שיט הכשיר לרישום. ככל וכלי השיט הינו כשיר לרישום הוא חייב ברישום לפי הוראת סעיף 5 לחוק הספנות. דהיינו, מרגע שכלי השיט נרשם במרשם הישראלי יראו בו ככלי שיט המיובא לישראל וכן ככלי שיט ישראלי הנושא את דגל מדינת ישראל, החייב בתשלומי מס היבוא בגינו כאמור.

באשר לבעלי כלי שיט הנושאים דגל מדינה זרה (להלן: "כלי שיט זר"), כלומר נרשמו במדינה זרה, המבקשים לעגון בחופי מדינת ישראל, עומדת לרשותם האפשרות לעגון ולשוט במימי החופים של מדינת ישראל מבלי שכלי השיט שבבעלותם יירשם במרשם הישראלי. זאת, ככל ויצהירו בפני מנהל הנמל בו כלי השיט עוגן כי הינם מצויים בישראל לתקופה ארעית בלבד (להלן: "התקופה הארעית").

מנהל הנמל רשאי על פי ההצהרה של בעלי כלי השיט הזרים, לאפשר את עגינת כלי השיט לתקופה הארעית בלבד שהינה בת 30 יום, אולם הוא רשאי להאריך תקופה זו ב-60 יום נוספים. בנוסף יש לשים לב, כי משך התקופה בה כלי השיט הזר עוגן בישראל אינה עולה על 180 ימים מצטברים בשנה, מיום כניסת כלי השיט לישראל לראשונה. את ההוראה הנ"ל ניתן למצוא בתקנה 53 לתקנות הנמלים (בטיחות כלי שיט) תשמ"ג-1982 (להלן: "תקנות הנמלים").

יצוין, כי לאחרונה החלו ישראלים בעלי כלי שיט זר העוגנים בנמלי ישראל לקבל מרשות המיסים דרישה לתשלום מס קנייה, כתנאי ליציאתם מהנמלים. זאת, מכוח סעיף 40 לפקודת הנמלים [נוסח חדש] תשל"א-1971 (להלן: "פקודת הנמלים") הקובע כי מנהל נמל לא ירשה לכלי שיט לעזוב את הנמל, אלא אם שוכנע כי שולמו כלל האגרות והמיסים השונים ובין היתר מס היבוא.

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עוריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת	משרד פתח תקווה	משרד נתניה	משרד נצרת
קרית המדע 3 מנדל הר חוצבים ירושלים, 914510 ת.ח. 45396	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	אלומות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	הטיבים 7 ת.ד. 6712 פתח תקווה, 4959368	Seker - Deloitte ניבורי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה, 4250407	מר'י אבן עאמר 9 נצרת, 16100
טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-ellat@deloitte.co.il	טלפון: 03-3994163 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info@deloitte.co.il	טלפון: 073-3994455 פקס: 073-3994455 info-nazareth@deloitte.co.il



מקור הדרישה נובע מעמדת רשות המסים לפיה, בתום התקופה הארעית כלי השיט הזר הינו כשיר לרישום במרשם הישראלי הנ"ל וזאת באותם המקרים בהם כלי השיט הינו בבעלות אזרח ישראלי. דהיינו, כלי השיט חייב ברישום ולאור עובדה זו, לטענת רשות המסים ניתן לראותו ככלי שיט שיובא לישראל אשר בגינו ישנה חובה לתשלום מסי יבוא.

משכך, לעמדת רשות המסים, ייתכן ויראו ישראלי בעל כלי שיט זר העוגן באופן ארעי בנמלי ישראל כ"מייבא" את כלי השיט לישראל והוא יחויב במס קנייה בשיעור של 15% וכן במס ערך מוסף בשיעור של 17% בהתאם לשיעורם כיום.

אנו תקווה כי מידע ראשוני זה יסייע לכם לפעול בהתאם וכן אנו עומדים לרשותכם ומזמינים אתכם לפנות אלינו בכל שאלה.

לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:

רו"ח ניסים פחימה, מנהל מחלקת מיסים עקיפים, חטיבת המס.
טלפון: 050-6246000 או בדוא"ל: npahima@deloitte.co.il
רו"ח הילה גולדיטש, מחלקת מיסים עקיפים, חטיבת המס.
טלפון: 050-7023836 או בדוא"ל: hgoldich@deloitte.co.il
עו"ד דנית כהן, מחלקת מיסים עקיפים, חטיבת המס.
טלפון: 054-6502898 או בדוא"ל: dancohen@deloitte.co.il
רו"ח יניב יזרעאל, מחלקת מיסים עקיפים, חטיבת המס.
טלפון: 052-6990769 או בדוא"ל: yizrael@deloitte.co.il

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited