



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי : 6369/18

תחום החלטת המיסוי: מס ערך מוסף

הנושא: בקשה לחשבונית מס מרכזת בגין שירותים ונכסים בלתי מוחשיים המיובאים מתושב חוץ – החלטת מיסוי בהסכם

1. העובדות:

- א. חברה פרטית, תושבת ישראל, רשומה כ"עוסק" על פי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975 (להלן: "חוק מע"מ" ו "החברה" בהתאמה).
- ב. במסגרת פעילותה, רכשת החברה מספקים תושבי חוץ, ביניהם גם חברות קשורות וצדדים שלישיים (להלן – "הספקים הזרים"), שירותים ונכסים בלתי מוחשיים שונים כגון, רישיונות לשימוש בתוכנות, שירותי מחקר ופיתוח, שירותי תחזוקה בקשר לתוכנות בהן משתמשת החברה, שירותים מקצועיים שונים, שירותי מטה, שירותי HUB, שירותים משפטיים, שירותי תקשורת, שירותי רגולציה ועוד (להלן: "השירותים והנכסים הבלתי מוחשיים").

2. הבקשה:

אישורנו להוצאת חשבונית מס עצמית מרכזת אחת לחודש בגין התמורה שתשולם לספקים הזרים במהלך אותו חודש בשל יבוא הנכסים הבלתי מוחשיים ויבוא השירותים כאמור לעיל.

3. תמצית ההסדר ותנאיו:

- א. תקנה 6ג לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן – "התקנות") ותקנה 6ד לתקנות קובעות את אופן הדיווח במס בשל יבוא נכסים בלתי מוחשיים ובשל יבוא שירותים.
- ב. מנגנון הדיווח בשל הייבוא כאמור, כאשר המס אינו נגבה על ידי הסוחר המוסמך כאמור בתקנה 6ג(א) לתקנות, נקבע בתקנה 6ג(ד) לתקנות באופן הבא:



החטיבה המקצועית

1. אם המייבא הוא עוסק – יוציא חשבונית ערוכה על שמו (להלן – "חשבונית עצמית"), וידווח על היבוא בדו"ח שעליו להגיש לפי תקנה 23 לתקנות בשל עסקאותיו וישלם את המס המגיע עם הגשת הדו"ח.
2. אם המייבא אינו עוסק – ידווח על היבוא באופן שיש לדווח על עסקת אקראי כאמור בתקנה 15א(א) ו-15ב לתקנות מס ערך מוסף (רישום), התשל"ו-1976, וישלם את המס המגיע עם הגשת הדו"ח.
- ג. בשל העובדה, כי חובת הדיווח בהתאם לתקנה 6ג ו-6ד לתקנות חלה בשל מספר רב של תשלומים המשולמים על ידי החברה מידי חודש בחודשו לספקים רבים, הרינו לאשר כי החברה תהא רשאית להוציא חשבונית מס עצמית מרכזת אחת לחודש בגין התמורה שתשולם לספקים הזרים במהלך אותו חודש בשל יבוא הנכסים הבלתי מוחשיים ויבוא השירותים (להלן: "חשבונית המס העצמית המרכזת") וזאת בהתקיים כל התנאים המפורטים להלן:
 1. בחשבונית המס העצמית המרכזת יצוין בצורה בולטת המשפט: "חשבונית מס עצמית מרכזת על פי הקלה מרשות המיסים ועל פי החלטת מיסוי מספר 6369/18".
 2. חשבונית המס העצמית המרכזת תוצא אחת לחודש בשל ייבוא השירותים ו/או ייבוא הנכסים הבלתי מוחשיים שתמורתם שולמה באותו חודש.
 3. חשבונית המס העצמית המרכזת תיכלל בדיווח התקופתי המוגש למע"מ בגין אותו החודש.
 4. בחשבונית המס העצמית המרכזת יפורטו בצורה מסודרת ובשורה נפרדת הפרטים שלהלן:
 - התאריך.
 - שם הספק ומענו.
 - הסכום ששולם במהלך אותו חודש לרבות עמלת הסליקה, ככל והתשלומים נעשו באמצעות חברת סליקה.
 - תיאור הנכס הבלתי מוחשי ו/או תיאור השירות.
 5. לחשבונית המס העצמית המרכזת תצורף אסמכתא המעידה על התשלומים שנשאה בהם החברה בקשר עם היבוא.



החטיבה המקצועית

- ד. מובהר, כי אין באמור לעיל כדי להוות אישור לניכוי מס תשומות בהסתמך על חשבונית המס העצמית המרכזת. ניכוי מס התשומות לגבי כל תשלום ותשלום יהיה בכפוף לתנאים הקבועים בסעיפים 38 ו-41 לחוק ובכפוף לכל דין.
- ה. כמו כן מובהר, כי אין באישור זה קביעה כי לספקים הזרים אין עסקים או פעילות בישראל לעניין סעיף 1 ו-30(ג) לחוק מע"מ ולעניין מינוי נציג לפי סעיף 60 לחוק מע"מ.
- ו. בנוסף מובהר, כי אין האמור באישור זה כדי לקבוע את מעמדם של הספקים הזרים לעניין קיומו של "מוסד קבע" בישראל ו/או קביעה לעניין מחירי העברה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.
- ז. אישור זה ניתן בתנאי שיוקפד על מילוי נאות של כל יתר ההוראות בדבר ניהול פנקסים. **אישור זה יהיה בתוקף לשלוש שנים או עד לביטולו, הכול לפי המוקדם.** כמו כן, על החברה לדווח למחלקה המקצועית – מע"מ על כל שינוי שיחול באופי העסק ובהיקפו אשר לגביהם אושרה ההקלה.
- ח. עוסק הרואה עצמו עומד בתנאי ההסדר כמתואר לעיל יהיה רשאי לפעול בהתאם לתנאי ההסדר על כל תנאיו.
- ט. הסוגיה ועמדתנו הובאו בתמצית בלבד.
- י. החלטה זו מבטלת מיום פרסומה עמדות מקצועיות שניתנו בעבר ע"י הנהלת רשות המיסים, המשרדים האזוריים או גורם אחר, במידה והן קבעו אחרת.