

**הנושא: מס ערך מוסף**

מכירת נכס מחו"ל לחו"ל, מישראל לחו"ל ומחו"ל לישראל [סעיפים 2, 14 30(א)(1) לחוק]

חברת "הידיד" עוסקת בשיווק בינלאומי של שעוני יד יוקרתיים. החברה אינה מחזיקה מלאים.

החברה מבצעת עסקאות באופן הבא: השעונים נרכשים על ידי החברה רק לאחר שהחברה קיבלה הזמנה מלקוח. שליחת השעון ללקוח מתבצעת ישירות מספק החברה ללקוח החברה.

40% ממכירות החברה מתבצעות מספקים בחו"ל ללקוחות בחו"ל, 30% ממכירות החברה מתבצעות מספקים בארץ ללקוחות בחו"ל, ו-30% ממכירות החברה מתבצעות מספקים בחו"ל ללקוחות בארץ.

הנח/י כי רשימוני יבוא ויצוא ככל שהעניין רלוונטי הינם על שם החברה. **יועור כי אין החברה עוסקת בתיווך אלא במסחר.**

**נדרש:** התייחס/י לכל אחת מקבוצות המכירה (מחו"ל לחו"ל, מחו"ל לישראל, מישראל לחו"ל) של החברה, וקבע/י את שיעור המע"מ שיחול על העסקה.

**פתרון**

הואיל וחברת "הידיד" עוסקת במסחר ולא בתיווך, יש לקבוע את החבות במע"מ לפי כללי קביעת מיקום העסקה ביחס לעסקאות מכר, הקבועים בסעיף 14 לחוק מע"מ, תוך הישענות על סעיף 2 לחוק המטיל מס על **עסקה בישראל ועל יבוא טובין**. כמו כן, יש להתייחס להוראות סעיף 14 הנוגעות לקביעת מיקום העסקה במכר נכסים מוחשיים.

הכלל הקבוע בסעיף 14 לחוק מיסוי מקרקעין ביחס למקום העסקה במכר נכסים מוחשיים קובע, כי יראו נכס כנמכר בישראל אם יוצא מישראל או אם היה בישראל בעת מסירתו לקונה. מועד המסירה על פי חוק המכר, הנו המועד שבו הועמד הנכס לרשות הקונה או במועד שבו הועמד הממכר לרשות המוביל (בתנאי שהמוביל אחראי כלפי הקונה).

על כן, במכר השעונים מספקים בחו"ל לרוכשים בחו"ל, יש לראות את המסירה כאילו נעשתה מחוץ לישראל, ועל כן לא תחויבנה עסקאות אלה במע"מ.

במכר שעונים מספקים בישראל ללקוחות בחו"ל, יש לראות את המסירה כאילו נעשתה בישראל (באמצעות העמדת הממכר לרשות המוביל, הוא הספק הישראלי) או לראות את השעונים כאילו יוצאו מישראל. בכל מקרה, מדובר בעסקאות החייבות במע"מ. עם זאת, שיעור המע"מ שבו תחויב החברה בגין עסקאות מכר אלו יהיה שיעור אפס, מכוח הוראת סעיף 30(א)(1) לחוק מע"מ (וזאת בהתחשב בעובדה כי רשומון היצוא הוצא על שם החברה).

במכר שעונים מספקים בחו"ל ללקוחות בארץ, יש לראות את החברה כיבואן, הואיל ורשימוון היבוא הנו על שם החברה. על כן, על פי סעיף 2 לחוק, תהא החברה חייבת במע"מ על היבוא בשיעור מלא, היינו בשיעור 16%.