

מדינת ישראל רשות המסים בישראל



מס קניה - נוהל מס' 1 - תעודת עוסק רשום

ירושלים, ה' בכסלו התשפ"ב (09.11.2021)

פרק 1 – מס קניה - תעודת עוסק רשום

תוכן העניינים

2	פרק 1 – מס קניה - תעודת עוסק רשום
3	חלק 1.1 - הנחיות כלליות
3	1. תוכן הפרק
3	2. אסמכתאות חוקיות
4	3. הגדרות
5	4. מועד תחילה
5	חלק 1.2 – העוסקים הרשאים להגיש בקשות לתעודת עוסק רשום
7	חלק 1.3 – אופן הגשת הבקשה, הטיפול בבקשה, ודרישת ערובות
7	1. הגשת הבקשה
8	2. יחידות מס קניה:
8	3. הטיפול בבקשה
9	4. הסדר ערובות
10	חלק 1.5 – ביטול תעודת עוסק רשום
11	חלק 1.6 – עריכת ביקורת
11	חלק 1.7 – טפסים
11	טופס מס קניה מס' 10 - בקשה לתעודת עוסק רשום
11	טופס מס קניה מספר 30 - חידוש תעודת עוסק רשום
11	טופס מס קניה מס' 40 - בקשה לתעודת עוסק רשום – ענף הכוהל
11	טופס מס קניה מס' 50 - חידוש תעודת עוסק רשום – ענף הכוהל
11	טופס מס קניה - מספר 60 – דוח רבעוני לפי ספק כוהל ותחליפי דלק
11	טופס מס קניה מס' 70 - בקשה לתעודת עוסק רשום – לעוסקים בענף תחליפי הדלק
11	טופס מס קניה מס' 80 - חידוש תעודת עוסק רשום- ענף תחליפי דלק

חלק 1.1 - הנחיות כלליות

1. תוכן הפרק

בפרק זה מפורט נוהל קבלת תעודת עוסק רשום, לרבות תנאי הזכאות לקבלתה, אופן הגשת הבקשה, הפקדת ערבויות, ביצוע המעקב והביקורת לעוסק, בדיקת עמידתו בתנאי התעודה וכיוצא בזה.

מס קניה מוטל על יבוא טובין ועל מכירת טובין מייצור מקומי. מועד החיוב במס של טובין מייצור מקומי הוא מועד מסירת הטובין וכאשר מדובר ביבוא, מועד החיוב במס הוא מועד שחרור הטובין מפיקוח המכס. עם זאת, במקרים המפורטים בסעיפים 27(ד)(1) ו-7(ב) לחוק מס קניה ובכפוף לשיקול דעתה של רשות המסים, ניתן להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לפי סעיף 6 לחוק מס קניה. עוסק שקיבל תעודת עוסק רשום, רשאי להשתמש בתעודה זו ולשחרר את הטובין הכלולים בתעודה מפיקוח המכס, ו/או לרכוש את אותם הטובין מיצרן מקומי, ללא תשלום מס-קניה, והכל בכפוף לקיום מלוא תנאי התעודה.

2. אסמכתאות חוקיות

- האסמכתאות לביצוע האמור בפרק זה, בין היתר, הן :
- א. חוק מס קניה (טובין ושירותים), התשי"ב - 1952 (להלן - "חוק מס קניה").
 - ב. תקנות מס קניה (טובין), התשי"ג - 1953 (להלן - "תקנות מס קניה").
 - ג. צו מס קניה (פטור), התשל"ו - 1975.
 - ד. פקודת המכס
 - ה. חוק הבלו על דלק, תשי"ח - 1958 (להלן: "חוק הבלו")
 - ו. צו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין, התשע"ז - 2017, כפי שמתפרסם מעת לעת (להלן - "צו תעריף המכס").
 - ז. צו הבלו על דלק (הטלת בלו), התשס"ד - 2004 (להלן - "צו הטלת בלו").

3. הגדרות

בפרק זה יש לפרש:

"הנהלה"- הנהלת רשות המסים בישראל.

"ממונה"- ממונה היחידה לבלו ומס קניה

"מנהל"- מנהל רשות המסים בישראל, ו/או סגנו.

"רשות" - רשות המסים בישראל.

"עוסק"- כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס קניה.

"יצרן"- כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס קניה.

"טובין"- כהגדרתם בסעיף 1 לחוק מס קניה.

"יצרן דלק" – לפי חוק הבלו

"שמני סיכה"- תערובת של פחמימנים נוזלים שאין בה חומצות אנאורגניות ושנקודת הבזקתה אינה נמוכה מ-120 מעלות צלזיוס בכלי סגור;

"תחליף דלק"- טובין שסיווגם בפרטים 27.07.209000, 27.07.309000, 27.07.509000, 27.07.999000, 27.10.122900, 27.10.194900, 27.10.197900, 27.10.199900, 27.10.202900, 27.10.209000, 27.10.991000, 27.10.999000, 29.01.109900, 29.02.309000, 29.02.419000, 29.02.429000, 29.02.439000, 29.02.449000, 29.22.159000, 29.32.129000, 29.32.139000, 34.03.199000, 38.14.002900 או 38.25.490000.

"תעודת עוסק רשום" (להלן- התעודה או תע"ר)- תעודה המאפשרת לעוסק שקיבל אותה,

לא לשלם את מס הקנייה במועד היבוא ו/או במועד הרכישה מייצור מקומי, בעבור הטובין המפורטים בה ובלבד שהטובין משמשים למטרות כאמור בתעודה. (למעט טובין המפורטים בחלק 10.2 סעיפים 3 ו-4, לגביהם לא ניתן יהיה לקבל תעודה בגין רכישה מייצור מקומי)

"ועדת 27(ד)" - (להלן- הוועדה)- ועדה שמונתה על ידי המנהל, שתפקידה להמליץ לעניין

בקשות לקבלת תע"ר, ו/או לחידוש תע"ר, ו/או לביטול תע"ר, וכן לדין בסוגיות שונות

הקשורות לסעיפים 27(ד) ו-7(ב) לחוק מס קניה.

4. מועד תחילה

הוראות נוהל זה ייכנסו לתוקף החל מיום 1.1.2015 (כ"ט בטבת התשע"ה) בקשה לתעודה או לחידוש תעודה שתוקפה יחל במיום 1.1.2015, תוגש בהתאם להוראות נוהל זה. בקשות שתוגשנה שלא בהתאם לנוהל זה, לא תתקבלנה.

חלק 1.2 – העוסקים הרשאים להגיש בקשות לתעודת עוסק רשום

1. יצרן מקומי המייצר מוצר מוגמר הטעון מס קניה, וזקוק לצורך הייצור לחומרי גלם או לחלקים טעוני מס קניה שאותם מייבא בעצמו או רוכש מיצרן מקומי, רשאי להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום, אם הוא עומד בתנאי סעיף 7(ב) לחוק מס קניה.
2. יצרן המייבא ו/או רוכש מייצור מקומי, טובין טעוני מס לצורך ייצור מוצר מוגמר שאינו טעון מס קניה כאמור בסעיף 27(ד)(1) לחוק, רשאי להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לצורך יבוא חומרי הגלם ללא תשלום מס קניה במועד שחרור הטובין מפיקוח המכס, ו/או רכישת חומרי הגלם מייצור מקומי, ללא תשלום מס קניה.
3. יבואני כוהל (כוהל בלתי מפוגל) רשאים להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לצורך מכירת הכוהל המיובא על ידם ללא תשלום מס קניה לעוסקים הזכאים לפטור מותנה מתאים, בכפוף לקיומו של האישור הרלוונטי לאותם זכאים. דוגמאות לעוסקים הזכאים לפטור: יצרני תרופות, בעלי רישיון לייצור משקאות משכרים, ובלבד שברשותם האישורים/הרישיונות הרלוונטיים.
- יבואני כוהל נדרשים להמציא אחת לרבעון (14 יום בחלוף תום הרבעון) דוח אשר מפרט את כלל מכירותיהם לעוסקים השונים, תוך חלוקה בין עוסקים זכאים לפטורים.
4. יבואני תחליפי דלק ושמני סיכה רשאים להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לצורך מכירת תחליפי הדלק ושמני הסיכה המיובאים על ידם ללא תשלום מס קניה לעוסקים הזכאים לפטור מותנה מתאים, בכפוף לקיומו של האישור הרלוונטי לאותם עוסקים זכאים. דוגמאות לעוסקים הזכאים לפטור: יצרני גומי, דבקים, צבעים, וחומרי הדברה (בכפוף לתנאי הפטור המותנה הרלבנטי), ובלבד שברשותם האישורים/הרישיונות הרלוונטיים.

- התעודה תינתן אך ורק לגבי תחליפי דלק ושמני סיכה המיובאים על ידי מבקש התע"ר. לא תאושר תעודה לגבי רכישת תחליפי דלק ושמני סיכה (מייצור מקומי או מיבוא). על בקשה כאמור בסעיף זה יחול גם "נוהל בלו ומס קניה על תחליפי דלק".
5. יצרני דלק על פי חוק הבלו המייבאים שמני סיכה ללא תוספים לצורך ייצור שמן סיכה למנוע באמצעות תוספת תוספים רשאים להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לצורך ייבוא שמן סיכה ללא תשלום מס קניה ביבוא. על המוצר הסופי יחול בלו ביחס לכמות הכוללת (כמות השמן שיובאה בצירוף כמות התוסף שהוסף). על בקשה כאמור בסעיף זה יחול גם "נוהל בלו ומס קניה על תחליפי דלק".
6. יצרן המייבא, ו/או הרוכש מייצור מקומי טובין טעוני מס קניה, שהם חלקים ואבזרים שונים לרכב, ומבצע פעולות ייצור לצורך שינוי יעוד הרכב לרכב מוגמר הפטור ממס קניה. יצרן כאמור רשאי להגיש בקשה לקבלת תע"ר בכפוף לתנאים המצטברים המפורטים להלן:
- שינוי ייעוד הרכב כרוך בפעולות ייצור.
 - שינוי ייעוד הרכב כרוך בשינוי פרט המכס שבו מסווג הרכב.
 - כל הפעולות הכרוכות בשינוי הייעוד מבוצעות לפני שהרכב נמסר ללקוח הראשון.
 - כל הפעולות כאמור, מבוצעות על ידי גורם אחד שברשותו תע"ר ואינן מפוצלות בין מספר גורמים. במקרה של פיצול העבודות למספר גורמים שונים, לא תינתן תע"ר.
 - פירוט כמויות הטובין הדרושים לביצוע הפעולות והגבלת הכמויות בתע"ר.
7. **עוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית** – כל המצוין לעיל, למעט סעיפים 4 ו-5, יחול גם על עוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית, בכפוף לשיקול דעתו של המנהל. כל בקשה שתוגש לקבלת תעודת עוסק רשום תישלח ליחידת הדלק ומס קניה באמצעות נציגי הרשות הפלסטינית לאחר שנבדקה ואושרה על ידם. העוסק ימלא את הטופס הרגיל (כפי שמגישים עוסקים ישראלים) בהתאם להנחיות. לטופס הבקשה יש לצרף אישור הרשות הפלסטינית, אשר יצוין בו כי העוסק הוא יצרן בענף הרלוונטי וכן אישור הרשות הפלסטינית המציין כי העוסק עמד בכל התנאים שהרשות הפלסטינית קבעה בעניין זה.
- הגורם המטפל ברשות הפלסטינית יעביר דיווח שנתי לרשות המסים על ממצאי הבדיקה שנערכה מול העוסק. מסקנות הבדיקה יכללו, בין היתר, כמויות שיובאו, ייצור, נמכרו

והמס ששולם בגינם (כולל אישור שאכן מס הקניה שולם כדין לרשות הפלסטינית).
האחריות לקבלת החומר הרלוונטי ולעריכת הביקורת מוטל על הגורם המטפל ברשות
הפלסטינית, לגבי עוסקים בתחום הרשות הפלסטינית.
על הגורם המטפל ברשות הפלסטינית להעביר למס קניה את ממצאי הבדיקה והמלצותיו
בעניין.
8. מובהר בזה, כי למנהל הסמכות לאשר או לדחות את הבקשה, כולה או מקצתה, בתנאים,
בהתאם לשיקול דעתו.

חלק 1.3 – אופן הגשת הבקשה, הטיפול בבקשה, ודרישת ערובות

1. הגשת הבקשה

עוסק המבקש לקבל תעודת עוסק רשום, יגיש בקשה על גבי [טופס מס קניה מס' 10 "בקשה לתעודת עוסק רשום"](#) עוסק המייבא כוהל ומבקש לקבל תעודת עוסק רשום לצורך מכירת הכוהל לזכאים, יגיש בקשה על גבי [טופס מס קניה מס' 40 – "בקשה לתעודת עוסק רשום – ענף הכוהל"](#).

עוסק המייבא תחליף דלק ומבקש לקבל תעודת עוסק רשום לצורך מכירת תחליף הדלק לזכאים, יגיש בקשה על גבי [טופס מס קניה מס' 70 – "בקשה לתעודת עוסק רשום – לעוסקים בענף תחליפי הדלק"](#)

על המבקש למלא את כל הפרטים הנדרשים בטופס הבקשה ולהגישו, חתום כנדרש, בצירוף כל המסמכים הדרושים, ליחידה הארצית לבלו ומס קניה בהתאם לכתובת העסק, אלא אם כן נקבע אחרת.

על המבקש לצרף לטופס הבקשה גם אישור רואה חשבון על ניהול ספרים והנהלת חשבונות כדין, לרבות ניהול כרטסת מלאי חומרי גלם/חלקים ומוצרים מוגמרים.

כל המסמכים האמורים, יועברו בדואר אלקטרוני או יוגשו פיזית, כמפורט בסעיף 2 להלן.

בנוסף למסמכים האמורים:

עוסקים אשר בקשתם כוללת לפחות 5 חומרי גלם, נדרשים להעביר בדואר אלקטרוני, קובץ אקסל אשר יכלול את כל הנתונים האמורים להלן בסעיפים 4, 6, 7 ו-10 לנספח א'.
אי מילוי הטופס כנדרש, ו/או אי צירוף מלוא המסמכים הדרושים, יגרום להחזרת המסמכים למבקש וימנע טיפול בבקשה.
העובדים המוסמכים לטפל בנושא ברשות, רשאים לדרוש כל מסמך, ו/או ראיה, ו/או לבצע כל ביקורת, ו/או כל בדיקה אחרת לצורך אימות הפרטים המפורטים בבקשה, בהתאם לשיקול דעתם.

2. יחידות מס קניה:

להלן פרטי היחידה המטפלת בבקשות לתע"ר:

היחידה הארצית לבלו ומס קניה

מאיר אריאל 2 נתניה, בניין גרנד נטר, ת.ד. 9016 אבן יהודה 40600
שעות קבלה: ימים א, ב, ד, ה 13:30 עד 08:30.
ימים ב, ד 16:00 עד 18:00.

פרטי אנשי הקשר:

רועי אליאן טלפון: 074-7619784 כתובת דוא"ל Roeial@taxes.gov.il
אתי אל-על זינגר טלפון: 0747619786 כתובת דוא"ל etiel@taxes.gov.il
יוסי הרשקו טלפון: 0747619787 כתובת דוא"ל yosihe@taxes.gov.il

3. הטיפול בבקשה

הבקשה תיבחן ביחידה. אם יימצא כי הבקשה מולאה שלא כנדרש, היא תוחזר למגיש הבקשה ולא תטופל. בקשה שמולאה כנדרש, תיבחן ותועבר בצירוף המלצת הממונה, לוועדה. הוועדה תדון בבקשות ותמליץ בפני המנהל, אשר יחליט האם לאשר את הבקשה, או האם לאשרה בתנאים (לרבות הגבלת כמות הטובין שניתן לייבא במסגרת התעודה), או האם לדחותה.
החלטות המנהל יועברו ליחידה הרלוונטית, אשר תעביר את התשובה הסופית לעוסק המבקש.

ככלל, ובכפוף לשיקול דעת המנהל, בקשה ראשונה לקבלת תעודת עוסק רשום תאושר לתקופה שלא תעלה על חצי שנה.

4. הסדר ערובות

אישור תעודה כאמור לעיל מותנה בהפקדת ערובות על ידי מגיש הבקשה, כמפורט להלן:

א. כל עוסק המגיש בקשה לתע"ר יצרף כתב ערבות (צד ג').

ב. ערבות בנקאית:

עוסקים בענפים עתירי מס, דהיינו, בענפים: כוהל, סיגריות, טבק, תחליפי דלק ושמני סיכה, נדרשים להפקיד ערבות בנקאית בנוסף לכתב ההתחייבות האמור.

גובה הערבות הבנקאית יהיה בסך השווה ל-10% מסכום מס הקניה החודשי על כלל הטובין המיובאים הכלולים בבקשה, אך לא יותר מ-1.5 מיליון ש"ח.

עוסק המדווח ומשלם מס קניה פעמיים בחודש, יפקיד ערבות בנקאית בסכום השווה ל-5% מסכום מס הקניה החודשי בגין כלל הטובין המיובאים הכלולים בבקשה, אך לא יותר מ-1.5 מיליון ש"ח.

על אף האמור בפסקאות 2 ו-3, הערבות הבנקאית בתחום תחליפי הדלק ושמני סיכה תעמוד על סך 10% מסכום המס החודשי על כלל הטובין המיובאים הכלולים בבקשה ללא מגבלת סכום.

למען הסר ספק, הרשות תהא רשאית, מעת לעת, לעדכן את סכום הערבות הבנקאית הנדרש.

רשות המסים תהא רשאית לחלט את הערבות הבנקאית, אם העוסק לא עמד בתנאי התעודה, ו/או לצורך תשלום חוב מס קניה.

לרשות המסים הסמכות לדרוש ערבויות בנקאיות בסכומים גבוהים מהסכומים שצוינו לעיל, אם נמצאו נסיבות המצדיקות זאת, לרבות מצב כלכלי של העוסק, חשד לעבירות על דיני המס, וכיו"ב.

חלק 1.4 – חידוש תעודת עוסק רשום והגשת דוחות

יש להגיש בקשות לחידוש תעודה לא יאוחר מחודשיים לפני שתוקפה פג.

הבקשה תוגש על גבי [טופס מס קניה מספר 30 – "חידוש תעודת עוסק רשום"](#).
יבואני כוהל יגישו בקשה לחידוש על גבי [טופס מס קניה מס' 50 – "חידוש תעודת עוסק רשום – ענף הכוהל"](#).

בנוסף, יבואני כוהל נדרשים להעביר ליחידה הארצית לבלו ומס קניה, אחת לרבעון, דיווח על מכירות, אשר יכול נתונים על כלל מכירותיהם לעוסקים השונים, תוך חלוקה בין עוסקים זכאים לעוסקים פטורים. [טופס מס קניה – מספר 60 – "דוח רבעוני לפי ספק כוהל ותחליפי דלק"](#)

יבואני תחליפי דלק יגישו בקשה לחידוש על גבי [טופס מס קניה מס' 80 – "חידוש תעודת עוסק רשום- ענף תחליפי דלק"](#)

למען הסר ספק, הגשת הטופס על ידי יבואני כוהל ויבואני תחליפי דלק מהווה אחד מתנאי התע"ר, כלומר, אי הגשת הטופס האמור במועד תגרום לביטול התע"ר, על כל המשתמע מכך.

יובהר, כי ככלל, חידוש תעודת עוסק רשום תינתן לתקופה שלא תעלה על שנה.

חלק 1.5 – ביטול תעודת עוסק רשום

המנהל רשאי לבטל את התעודה, בין היתר, אם התקיימו אחת או יותר מהנסיבות המפורטות להלן:

- העוסק לא הפקיד ערבות כנדרש;
- התברר כי העוסק מסר ידיעות כוזבות או לא נכונות, או לא מסר ידיעות שהיה עליו למסור במסגרת הבקשה לקבלת תעודה או לחידושה;
- העוסק לא הגיש במועד שנקבע, ידיעות, דינים-וחשבונות או מסמכים שהיה חייב להגיש על פי החוק, ו/או התקנות, ו/או הנהלים;
- העוסק לא שילם את המס המגיע ממנו במועד שנקבע לתשלומו;
- העוסק לא ניהל ספרים או פנקסים שהוא חייב לנהלם לפי הוראות כל דין, ו/או הנהלים;
- העוסק השתמש בתעודה שניתנה לו שלא בהתאם לתנאיה או שלא בהתאם להוראות כל דין;

- העוסק עבר על הוראות כל דין שהוא הנוגעות לניהול עסקו;
- חל שינוי בתנאים, שהיו קיימים במועד רישומו של העוסק כעוסק רשום או שהביאו לרישומו כאמור, אשר מונעים את המשך רישומו כעוסק רשום.

חלק 1.6 – עריכת ביקורת

ביקורת ספרים, או ביקורת אחרת, תיערך אצל העוסק במועדים שייקבעו ע"י הממונה בהתאם לתוכנית עבודה שנתית ו/או בהתאם לשיקול דעתו של הממונה ו/או הועדה. במסגרת הביקורת יש לבחון, בין היתר, האם העוסק מילא אחר תנאי התעודה, לרבות אם הטובין ששחררו או נרכשו כאמור, שימשו למטרות המפורטות בתעודה.

חלק 1.7 – טפסים

[טופס מס קניה מס' 10 - בקשה לתעודת עוסק רשום](#)

[טופס מס קניה מספר 30 - חידוש תעודת עוסק רשום](#)

[טופס מס קניה מס' 40 - בקשה לתעודת עוסק רשום – ענף הכוהל](#)

[טופס מס קניה מס' 50 - חידוש תעודת עוסק רשום – ענף הכוהל.](#)

[טופס מס קניה - מספר 60 – דוח רבעוני לפי ספק כוהל ותחליפי דלק](#)

[טופס מס קניה מס' 70 - בקשה לתעודת עוסק רשום – לעוסקים בענף תחליפי הדלק](#)

[טופס מס קניה מס' 80 - חידוש תעודת עוסק רשום- ענף תחליפי דלק](#)