

מדינת ישראל



האוצר/אגף המכס ומע"מ
מחלקה מקצועית-הנהלה

תאריך: ט"ו אב תשע"ג
22 ביולי 2013
תיק: כלל
סימוכין: 579151

לכבוד

שלום רב,

הנדון: הוראת פרשנות 1/2013 – החבות במע"מ בעסקאות של שירותי תקשורת בינלאומיים

1. הוראת פרשנות זו באה להבהיר את היבטי החבות במע"מ בענף שירותי תקשורת הבינלאומיים, הן שירותי תקשורת סולאריים והן שירותי תקשורת קוויים.
2. ההוראה עוסקת בשירותי תקשורת בינלאומיים הניתנים ע"י חברות תקשורת ישראליות למנויים הנמצאים בישראל או בחו"ל.
3. הוראת זו באה להחליף כל הנחייה, החלטת מיסוי או תשובות מקצועיות אחרות שניתנו בעבר ע"י רשות המיסים בקשר לחבות במע"מ בעסקאות תקשורת בינלאומית.
4. יובהר כי העקרונות הכלולים בהוראה זו יחולו על שירותי התקשורת הבינלאומיים בלבד ולא על שירותים אחרים, אלא אם ניתנה החלטת מיסוי ספציפית ע"י המחלקה המקצועית של מע"מ בהנהלת רשות המיסים.
5. בכל עיסקה של מכר או מתן שירות שלא כלולה בהוראה זו ועולות בה שאלות בעניין מיקום ביצוע העיסקה, מומלץ לפנות למחלקה המקצועית של מע"מ בהנהלת רשות המיסים.
6. אשמח לעמוד לשירותך בכל עת.

בכבוד רב,

גל גרינברג, רו"ח (משפטן)
מנהל המחלקה מקצועית- מע"מ
רשות המיסים

**הוראת פרשנות 1/2013 – החבות במע"מ בעיסקאות של שירותי תקשורת
בינלאומיים**

1. כללי:

- א. סעיף 2 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "החוק") קובע:
"על עסקה בישראל ... יוטל מס ערך מוסף בשיעור אחד ממחיר העסקה..."
- ב. על-פי סעיף 30(א)(7) לחוק יחול מע"מ בשיעור אפס בשל עסקה של:
"מתן שירות בחוץ לארץ בידי עוסק שמקום עיסוקו העיקרי הוא בישראל".
- ג. לאור ייחודיות ענף שירותי התקשורת הבינלאומית, ההתפתחות המתמדת של סוגי השירותים ואופן הספקתם, ולאור השינויים במגמות פרשנות דיני המס בפסיקות בתי המשפט, עמדתנו בדבר יישום סעיף 30(א)(7) לחוק, בכל הנוגע לשירותים אלה, הינה כי לצורך קביעת שיעור המס שיחול על העיסקה יש לבחון היכן נמצא מקבל השירות-הגורם אשר יזם את ההתקשרות:
1. במידה ויזום ההתקשרות נמצא בישראל בעת ביצוע ההתקשרות- השירות יחויב במע"מ בשיעור מס מלא בידי חברת התקשורת.
 2. במידה ויזום ההתקשרות נמצא בחו"ל בעת ביצוע ההתקשרות- השירות יחויב במע"מ בשיעור אפס בידי חברת התקשורת עפ"י סעיף 30 (א)(7) לחוק.
 3. במקרים שבהם מקבל ההתקשרות נמצא בחו"ל וגם הוא נושא בעלות קבלת מסר ההתקשרות- יחול מע"מ בשיעור אפס על המחיר שישלם מקבל ההתקשרות בגין השירות למרות שלא הוא יזם את ההתקשרות.

להלן פירוט סוגי השירותים השונים והיבטי החבות במס ערך מוסף בגינם:

2. שירותים הניתנים באמצעות מכשירים סלולאריים:

- א. במקרים בהם יזום השיחה נמצא בחו"ל ומקבל השיחה נמצא בישראל או בחו"ל- מדובר בשירות שניתן בחו"ל ע"י חברת התקשורת הישראלית, בשל שירות זה יחול מע"מ בשיעור אפס עפ"י סעיף 30(א)(7) לחוק.
- ב. במקרים בהם יזום השיחה נמצא בישראל ומקבל השיחה נמצא בחו"ל:
1. בשל השירות הניתן ליזום השיחה בישראל יחול מע"מ בשיעור מס מלא, שכן מדובר בשירות שניתן בישראל.
 2. בשל השירות הניתן בחו"ל למקבל השיחה שנמצא בחו"ל יחול מע"מ בשיעור אפס עפ"י 30(א)(7) לחוק, שכן מדובר בשירות שניתן בחו"ל.
 - ג. שליחת מיסרון (הודעת SMS)- כאשר שולח המיסרון נמצא בישראל, יחול מע"מ בשיעור מס מלא בגין השירות, שכן מדובר במתן שירות בישראל.
- כאשר שולח המיסרון נמצא בחו"ל יחול מע"מ בשיעור אפס עפ"י סעיף 30(א)(7) לחוק, שכן מדובר במתן שירות בחו"ל.

בנק ישראל 5 ת.ד. 320 ירושלים 91002 טלפון: 02-6663876 דף מס' 2 מתוך 4 עמודים

ד. שיחת "חסכון עולמי"/"חו"ל מוזל"/ CALL BACK וכדו'-

1. אופן ביצוע ההתקשרות- השירות מאפשר ללקוח שנמצא בחו"ל להזיל את עלות ההתקשרות עם יעדים בישראל באופן הבא: הלקוח, שנמצא בחו"ל, שולח בשלב הראשון מס' קוד וכן את מספר היעד עימו הוא מעוניין לשוחח, חברת התקשרות מודיעה לו כי בקשתו התקבלה. בשלב השני, חברת התקשרות מבצעת במקביל שתי שיחות: שיחה אחת למנוי השוהה בחו"ל, ומיד שיחה נוספת ליעד בישראל, ומקשרת בין שתי השיחות לכדי שיחה אחת.

2. מאחר ובמקרה זה יוזם השיחה נמצא בחו"ל, בשל השירות יחול מע"מ בשיעור אפס עפ"י סעיף 30(א)(7) לחוק.

ה. שליחת הודעת מולטימדיה (MMS)-

1. בהודעת MMS ניתן לשלוח תמונות, סרטונים, הקלטות קול וכן שילוב של תמונה עם קול יחדיו.

2. כאשר שולח ההודעה נמצא בחו"ל, בשל השירות יחול מע"מ בשיעור אפס עפ"י סעיף 30(א)(7) לחוק.

3. כאשר שולח ההודעה נמצא בישראל ומקבל ההודעה נמצא בחו"ל-

1. בשל השירות, הניתן לשלוח ההודעה בישראל, יחול מע"מ בשיעור מס מלא, שכן מדובר בשירות שניתן בישראל.

2. בשל השירות, הניתן למקבל ההודעה שנמצא בחו"ל, יחול מע"מ בשיעור אפס עפ"י 30(א)(7) לחוק, שכן מדובר בשירות שניתן בחו"ל.

ו. גלישה באינטרנט בחו"ל- כאשר הגולש באינטרנט באמצעות מכשיר סלולארי נמצא בחו"ל, המדובר בשירות שניתן בחו"ל ויחול בגינו מע"מ בשיעור אפס עפ"י סעיף 30(א)(7) לחוק.

ז. קבלת שירותי ניווט בחו"ל (GPS)- כאשר המשתמש בשירות הניווט נמצא בחו"ל, המדובר בשירות הניתן בחו"ל ויחול בגינו מע"מ בשיעור אפס עפ"י סעיף 30(א)(7) לחוק.

ח. מכירת חבילה הכוללת כמות מוגדרת של דקות/מיסרונים/גלישת אינטרנט- במקרים בהם חברת תקשורת ישראלית מוכרת ללקוח ישראלי (אשר אינו בגדר "תושב חוץ" כמשמעותו בסעיף 30 (ג) לחוק) חבילה הכוללת דקות/מיסרונים/גלישת אינטרנט וכו', הרי שאין מדובר בעיסקה של מתן שירות אלא בעיסקת מכר (כהגדרתו בחוק) של נכס בלתי מוחשי, מכירה החייבת במס בשיעור מלא, בין אם החבילה נרכשה בישראל ובין אם היא נרכשה ע"י תושב ישראל בעת שהוא נמצא בחו"ל.

3. שירותים הניתנים באמצעות מכשירי טלפון קווי:

א. במקרים בהם יוזם השיחה נמצא בישראל ומקבל השיחה נמצא בחו"ל יחול מע"מ בשיעור מלא, שכן מדובר בשירות שניתן בישראל.

ב. במקרים בהם יוזם השיחה נמצא בחו"ל, יחול מע"מ בשיעור אפס עפ"י סעיף 30(א)(7) לחוק.

ג. התקשרות מחו"ל באמצעות קוד אישי-

1. במקרים האלה, יוזם השיחה מחייג בחו"ל בשלב הראשון למספר טלפון חניס של חברת התקשורת ומקליד את קוד האישי שקיבל מראש. בשלב השני, השיחה מתחברת למרכזיית חברת התקשורת בישראל, המרכזייה מזהה את הקוד האישי, בודקת את הנתונים הנדרשים לקיום השיחה ומנתבת את השיחה ליעדה.
2. התמורה בגין השירות משולמת לחברת התקשורת ע"י בעל הקוד האישי לפי השימוש בפועל בהתאם למספר דקות השיחה ששימשו את בעל הקוד.
3. מאחר ובמקרים הנ"ל יוזם השיחה נמצא בחו"ל, הרי שמדובר בשירות החייב במע"מ בשיעור אפס עפ"י סעיף 30(א)(7) לחוק.

ד. שיחות גוביינא מחו"ל-

1. שיחת גוביינא יכולה להתבצע באחת משתי הדרכים הבאות:
 1. האדם בחו"ל מחייג למספר חניס השייך לחברת התקשורת, השיחה מנותבת לקו של חברת התקשורת אשר מעביר את השיחה למענה אנושי במרכזיית חברת התקשורת הממוקמת בישראל.
 2. האדם בחו"ל מחייג למרכזיה מקומית בחו"ל אשר מעבירה את השיחה למרכזיית חברת התקשורת בישראל אשר מחייגת עבור אותו אדם לקו טלפון מסוים בישראל, היא שואלת את מקבל השיחה האם הוא מוכן לקבל את השיחה ולשאת במחירה.
רק אם מקבל השיחה הביע נכונות לקבל את השיחה, זו מועברת ליעדה.
2. במקרים הנ"ל, גם כשהמתקשר נמצא בחו"ל, מחיר השיחה מחויב בחשבון המנוי המקומי בישראל.
2. מאחר ובמקרים הנ"ל יוזם השיחה נמצא בחו"ל, מדובר במתן שירות בחו"ל החייב במע"מ בשיעור אפס עפ"י סעיף 30(א)(7) לחוק.
המשמעות- התמורה שתשולם לחברת התקשורת ע"י המנוי (מקבל השיחה) בישראל חייבת במס בשיעור אפס.
4. יצוין כי עפ"י תקנה 12 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976, יחול מס בשיעור אפס במקרים המנויים בהוראה זו בהתקיים התנאים המפורטים להלן:
 - א. רישום בספרי החשבונות של העוסק של מחיר העסקה, לרבות דרך התשלום והמטבע בו שולמה.
 - ב. קיומו בידי העוסק של הסכם או מסמך אחר בכתב המאשר את פרטי העסקה.

***** המחלקה המקצועית- מע"מ**