

מדינת ישראל



האוצר/אגף המכס ומע"מ
מחלקה מקצועית-הנהלה

תאריך: ט"ו אב תשע"ג
22 ביולי 2013
תיק: כלל
סימוכין: 579155

לכבוד

שלום רב,

הוראת פרשנות מס' 2/2013 - החבות במס ערך מוסף בעסקאות של מכירת צמח

מסוג "גת"

1. סעיף 30 (א)(13) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - **חוק מע"מ**) קובע כי מכירת פירות וירקות (להלן - **הטובין**), מסוגים שקבע שר האוצר, תהיה חייבת במע"מ בשיעור אפס, כדלקמן:
"מכירת פירות וירקות מסוגים שקבע שר האוצר, שלא נעשה בהם כל עיבוד. לענין זה לא יראו כעיבוד ניקוי, בירור, אריזה, הבחלה, החסנה וקירור".
2. שר האוצר השתמש בסמכותו הקבועה בסעיף 30 (א)(13) והתקין את תקנה 8 לתקנות מס ערך מוסף התשל"ו-1976 (להלן - **תקנות מע"מ**), כדלקמן:
**"(א) על הירקות המפורטים בתוספת הראשונה יחול שיעור אפס.
(ב) על הפירות המפורטים בתוספת השנייה יחול שיעור אפס"**.
3. לצורך החלת מס בשיעור אפס, על הטובין להיכלל במפורש בתוספת הראשונה או השנייה לתקנות מע"מ (להלן - **התוספת הראשונה או התוספת השנייה, בהתאמה**).
4. צמח הגת אינו נמנה במפורש על הפירות והירקות אותם קבע שר האוצר בתוספת הראשונה או בתוספת השנייה.
5. בין הירקות המפורטים בתוספת הראשונה, נכללים גם ירקות שהם "עשבי תיבול" וכן ירקות שהם "צמחי מרפא", כמפורט בהודעת המועצה לייצור ולשיווק של ירקות (שינוי התוספת), התשמ"ח-1988 (להלן - **הודעת המועצה**).

6. בהתייחס לצמחי מרפא, הודעת המועצה הותקנה מכוח סמכות שניתנה לשר החקלאות ושר התעשייה בסעיף 48 לחוק המועצה לייצור ולשיווק של ירקות, תשי"ט-1959 (להלן- חוק הירקות).
7. בשנת 2003 בוטל חוק הירקות (ראה סעיף 72 לחוק מועצת הצמחים (ייצור ושיווק), תשל"ג 1973, להלן- חוק מועצת הצמחים), ואי לכך התבטלה גם ההודעה של המועצה לייצור ולשיווק של ירקות אשר פורסמה מכוח אותו חוק.
8. בשנת 2003 הוסף לחוק מועצת הצמחים סעיף 62 המאפשר לשר לעדכן את התוספת המצויה בסופה. רשימה זו כוללת גם את הרשימה הישנה שהופיעה בחוק הירקות.
9. צמח הגת אינו מופיע גם בתוספת לחוק מועצת הצמחים.
10. עפ"י עמדתנו, ירקות שהם "עשבי התיבול" אשר כלולים בתוספת הראשונה, משמשים במובנם הרגיל והנפוץ לתיבול מזון ומשקאות, ומכירתם ככלל חייבת במס בשיעור אפס.
11. לאור העובדה, כי צמח הגת, בשימושו הנפוץ והמקובל, אינו נועד לתיבול מזון ומשקאות אלא נועד ללעיסה, ומאחר וצמח הגת אינו בגדר עשב, הרי שצמח הגת אינו בבחינת עשב תיבול.
12. לאור כל המקובץ לעיל, עמדתנו הינה, כי מכירת הגת חייבת במס בשיעור מס מלא.
13. יודגש, כי אין מדובר בעמדה חדשה אלא בהבהרה למצב החוקי הקיים מזה שנים רבות.



בכבוד רב,

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