

מע"מ במכירת לינה במלונות בארץ לתושבי חוץ בידי חברה לחברה ישראלית

ע' צ' שואל:

חברת תיירות מוכרת לחברה ישראלית לינה בבתי מלון בארץ בעבור תושבי חוץ, ובתי המלון מפיקים חשבונית עם מע"מ בשיעור אפס לחברת התיירות.



השאלה:

האם עסקת המכירה מחברת התיירות לחברה הישראלית יכולה להיחשב עסקת מע"מ בשיעור אפס?

רו"ח ענת דואני ורו"ח (משפטן) ישי חיבה משיבים:

בתשובתנו אנו מתייחסים רק לעסקה בין חברת התיירות לחברה הישראלית.

הוראות סעיף 30(א)(8) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 קובע כי פעילויות מסוימות הניתנות בישראל לתיירים תושבי חוץ ייהנו משיעור מע"מ אפס. להלן הוראות הסעיף:



"(8) (א) לינה של תייר בבית מלון ושירותים נוספים שקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הניתנים אגב לינה כאמור;

(ב) (1) השכרת רכב מנועי פרטי לתייר לנהיגה עצמית;

(2) הסעת סיור של תייר ברכב מנועי פרטי או באוטובוס וכן הספקת ארוחות לתייר בידי המסיע אגב הסעה כאמור באוטובוס, בין אם הוא מספקן במישרין ובין בעקיפין;

והכל, אם לכלי הרכב האמורים ניתן רישיון או היתר להשכרה או להסעה כאמור, לפי חוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, התשי"ח-1958;

(ב1) מתן שירות לתייר בידי מי שבתמורה, או שלא בתמורה אך דרך קבע, נותן שירות משירותי סוכנות נסיעות כהגדרתם בחוק שירותי תיירות, התשל"ו-1976";

עסקת המכירה בין חברת התיירות לחברה הישראלית אינה נכנסת לתחולת הסעיף האמור, שכן מדובר בעסקה בין שני עוסקים ישראלים ולא בין עוסק לתייר. לפיכך עסקה זו חייבת בשיעור מע"מ מלא.