

## מדריך לעוסקים ישראלים מול עוסקים ברשות הפלסטינית

מדריך זה מציג את עיקרי הנהלים ואת השיטה, לפיהם צריכים לפעול עוסקים ישראלים ומוסדות ללא כוונת רווח (המלכ"רים) בישראל, הנמצאים בקשרי מסחר עם עוסקים ומוסדות ללא כוונת רווח הרשומים ברשות הפלסטינית.

1. מבוא
2. דיווח תקופתי למע"מ
3. הובלת טובין (סחורות) משטחי הרשות הפלסטינית לישראל
4. חשבוניות מס מיוחדות
5. קבלת טופסי החשבונות
6. מילוי הפרטים בחשבונות
7. הוצאת חשבונית מס מיוחדת, בעסקה עם גופים הרשומים ברשות הפלסטינית
8. ניכוי מס תשומות
9. ביטול עסקה, הנחה, החזרה וזיכוי
10. דיווחים נוספים
11. מוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים)
12. משלוח הדו"חות הנוספים
13. עוסקים החייבים בדיווח מפורט - דיווח על רכישות מהרשות הפלסטינית ועל מכירות לרשות
14. עוסקים גדולים
15. אופן הגשת הבקשה להיכלל בהסדר עוסקים גדולים
16. סיכום

### 1. מבוא

על פי הסכמים בין ישראל לרשות הפלסטינית, מנהלות שתי רשויות מס (מע"מ) נפרדות. האחת על ידי מדינת ישראל והשנייה על ידי הרשות הפלסטינית.

בהתאם לכך, העוסקים והמוסדות ללא כוונת רווח (המלכ"רים) הישראליים רשומים בישראל, ואילו העוסקים והמוסדות ללא כוונת רווח (המלכ"רים) הפלסטינים רשומים באזוריהם. הגבייה היא עצמאית בכל צד, וכל עוסק ומלכ"ר מדווח על עסקאותיו ותשומותיו בצד שלו. גם גובה המע"מ אינו בהכרח זהה בשני הצדדים (כיום עומד על 16%).

### 2. דיווח תקופתי למע"מ

- בכל הקשור לדיווח למע"מ, כל העוסקים הרשומים בישראל, ימשיכו להגיש את הדו"ח התקופתי החדשי או הדו-חודשי, כפי שעשו עד כה.
- בדו"ח זה על העוסקים לכלול את כל העסקאות - מכירות וקניות, שנעשו עם גופים ישראליים וגם עם גופים הרשומים ברשות הפלסטינית. כשנכללות בדו"ח התקופתי גם עסקאות עם גופים הרשומים ברשות הפלסטינית, יש לנהוג בהתאם לנהלים הייחודיים שנקבעו לצורך זה.
- נהלים אלו דנים בחשבוניות המס ובדיווח. אלו הן מטרותיהם:
  - לאפשר לעוסקים הרשומים בישראל לנכות מס תשומות, על סמך חשבוניות מס אמת, שחוצאו כדין, המוצאות על ידי עוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית ולהפוך.
  - לקיים את ההתחשבות הכספית בין ישראל לרשות הפלסטינית, כפי שנקבע בהסכמים שנחתמו.

#### לידיעתכם,

- החל מ-1.6.2013 שיעור המע"מ ברשות הפלסטינית (רש"פ) הועלה ל-16%.
- הסברים נוספים ניתן לקבל במשרדי מע"מ האזוריים.

### 3. הובלת טובין (סחורות) משטחי הרשות הפלסטינית לישראל

- בהובלת טובין (סחורות) מעוסקים בשטחי הרשות הפלסטינית (רש"פ) לעוסקים, למוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים) ומוסדות כספיים בישראל, - תצורך חשבונית מס התחשבות P מהעוסקים הפלסטינים לעוסקים הישראליים מקבלי הטובין (הסחורות).
- הובלת טובין משטחי הרשות הפלסטינית לעוסקים או למלכ"רים בישראל, ללא חשבונית מס התחשבות (P) היא עבירה והובלה שלא כדין, וצפויה לתפסת הטובין וכלי ההובלה (סעיף 129(ב)(2) תיקון 23 לחוק מיום 1/7/02).
- בהובלת טובין מעוסקים בישראל, לעוסקים ולמוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים) בשטחי הרשות הפלסטינית - תצורך חשבונית מס התחשבות (I) המופקת באמצעות התחנות או בית הדפוס, או על ידי העוסקים, במידה שנכלל בהסדר "עוסקים גדולים" מהעוסקים הישראליים לעוסקים הפלסטינים מקבלי הטובין.
- הובלת טובין משטחי הרשות הפלסטינית לעוסקים או למוסדות ללא כוונת רווח בישראל, או משטחי ישראל לעוסקים או מלכ"רים בשטחי הרשות הפלסטינית, ללא חשבונית מס התחשבות (P) או חשבונית (I) היא הובלה שלא כדין וצפויה להטלת קנסות ולתפסת הטובין (הסחורות) וכלי ההובלה (סעיף 129(ב)(1) תיקון 23 לחוק מיום 1/7/02).

### 4. חשבוניות מס מיוחדות

כמפורט במבוא, נקבע בהסכמים עם הרשות הפלסטינית, כי בעסקאות בין עוסקים ומוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים) מצד אחד, לעוסקים או מוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים) בצד האחר, יונפקו חשבוניות מס מיוחדות שנקראות "חשבוניות מס - התחשבות".

חשבוניות אלו הודפסו בעברית וערבית על גבי נייר מיוחד (למניעת אפשרות זיופים), ועל ידי בית דפוס אחד שמסמך אותו במספר סידורי רץ.

החשבוניות שהודפסו עבור עוסקים הרשומים בישראל ועבור עוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית כמעט זהות, חוץ מההבדלים הבאים:

- צבעה של החשבונית הישראלית כחול, וצבעה של החשבונית הפלסטינית ירוק.
- לפני המספר הסידורי מופיעה האות "ו" בחשבונית הישראלית והאות "P" בחשבונית הפלסטינית.
- הכיתוב המודפס (עברית וערבית) מופיע בסדר שונה.

### 5. קבלת טופסי החשבונות

- העוסקים יכולים לקבל את החשבונות המיוחדות, במשרדי מע"מ האזוריים שבהם הם רשומים.
- עוסקים שיש להם עסקאות מזדמנות בלבד עם גופים הרשומים ברשות הפלסטינית, יקבלו במשרד כמות קטנה של חשבונות.
- אם יש להם עסקאות רבות עם הגופים הפלסטינים, ויכולו העוסקים להזמין תמורת תשלום, פנקסי חשבוניות מס בכמות גדולה יותר, בדומה להזמנת פנקסי צ'קים בבנקים המסחריים.
- חשבוניות אלו יהיו "שמיות", כלומר יודפסו בהן פרטי העוסקים - שם, מספר רישום וכתובת, והן יסופקו למזמינים בתוך שבועיים מיום התשלום בבנק דואר.
- את החשבוניות ניתן לקבל בכל משרד מע"מ אזורי.

## 6. מילוי הפרטים בחשבוניות

- החשבוניות המיוחדות מודפסות במקור ובשלושה העתקים על נייר כימי.
- המקור וההעתק הראשון נמסרים לקונים. שני העתקים נוספים נשארים בידי המוכרים לצורכיהם ולצירוף לדו"חות המיוחדים, כפי שיוסבר בהמשך.
- בחשבוניות המס המיוחדות יש למלא את כל הפרטים הדרושים בכל חשבונית מס רגילה. יש להקפיד בנקודות הבאות:
  - לציין את שם הקונים ומספר רישומם במע"מ, כעוסק או כמוסד ללא כוונות רווח (מלכ"ר) ברשות הפלסטינית.
  - לציין את סכום המע"מ ב-ש במילים ובנוסף לסכום בספרות.
  - למלא את כל המספרים הנדרשים בספרות רגילות (לא הינדיות).
  - בעסקה הנערכת במטבע חוץ, לציין את הסכומים במטבע חוץ לצד הסכומים ב-ש, ולרשום את גובה ההמרה במקום במיוחד לכך.
- עוסקים ישראלים שמבקשים חשבוניות מס ותעודות משלוח באמצעות מחשב, או שמוכרים בדרך כלל כמות של עשרות פריטים, ינהגו כך:
  1. ימשיכו להדפיס במחשב חשבונית מס רגילה, או תעודת משלוח בה מפורטים כל הפריטים ומחיריהם.
  2. ישאירו בידיהם את המקור ויצרפו לו העתק מ"חשבונית מס - התחשבות".
  3. את ההעתק של החשבונית הממוחשבת יצרפו ל"חשבונית מס - התחשבות" המקורית, שעליה ירשם "בהתאם לפירוט שבקובץ המצורף, שהוא העתק חשבונית מס ממוחשבת מס".

## 7. הוצאת חשבונית מס מיוחדת, בעסקה עם גופים הרשומים ברשות הפלסטינית

- כשנערכת עסקה בה עוסקים ישראלים מוכרים טובין (סחורות) או נותנים שירות לעוסקים או למוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"ר) הרשומים ברשות הפלסטינית, עליהם להוציא עבורם חשבונית מס מיוחדת (בצבע כחול), למלא את כל הפרטים הדרושים, ולמסור להם מקור והעתק אחד.
- כשנערכת עסקה שבה עוסקים ישראלים קונים או מקבלים שירות מעוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית, עליהם לקבל מהם מקור והעתק אחד של חשבונית מס מיוחדת (בצבע ירוק), שמולאה על כל פרטיה.

## 8. ניכוי מס תשומות

עוסקים בישראל המבקשים לנכות מס תשומות עבור עסקה שנערכה עם עוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית, יקפידו לקבל מהם חשבונית מס מיוחדת כמפורט למעלה (חשבונית P).

- רק חשבונית כזו ולא חשבונית רגילה, תשמש אישור לניכוי מס תשומות.
- ניכוי מס תשומות מחשבונית מס התחשבות (P) ייעשה תוך שישה חודשים מיום הוצאת החשבונית.
- התנאי הוא שבזמן ניכוי מס התשומות, ימלאו העוסקים טופס דיווח 878 ובו פרטי החשבונית שניכוי וישלחו בדואר רשום ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית.

### לתשומת ליבכם

לא ניתן לקזז מס תשומות מחשבונית מס התחשבות (P), ללא מילוי אחד מהתנאים הבאים:

- דיווח גבי על טופס נלווה 878 ושליחתו בדואר רשום.
- דיווח באמצעות הדו"ח המפורט (ראו בהמשך).

## 9. ביטול עסקה, הנחה, החזרה וזיכוי

- במערכת הדיווחים הזו אין תעודת זיכוי ולכן אין לשנות את "חשבונית מס התחשבות" (I) לתעודת זיכוי.
- במקרה של ביטול עסקה, החזרת סחורה, הנחה או זיכוי מסוג אחר, יש לנהוג כך:
  - אם קיימים קשרי מסחר שוטפים בין הקונים והמוכרים - ניתן לבצע את התיקון (זיכוי) ב"חשבונית מס התחשבות" העוקבת. תוך ציון כל פרטי הזיכוי, בתנאי שהחשבונית העוקבת תישאר ביתר חובה גם לאחר התיקון.
  - אם אין חשבונית עוקבת, או שהיתרה לאחר התיקון הופכת להיות יתרת זכות, יש לקבל "חשבונית מס התחשבות" (P) נגדית מהעוסקים הקונים או ממקבלי השירות. כך יתקדזו סכומי המס.
  - במקרה שלא ניתן לפעול כמפורט למעלה, יש לפנות טלפונית ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית (קמר"פ) אשדוד, לשם קבלת אישור להוצאת תעודת זיכוי מיוחדת.

המדווחים באמצעות הדיווח המפורט:

- יפיקו חשבונית מס התחשבות - זיכוי לצורך ביטול עסקה, הנחה, החזרה וזיכוי וידווחו עליה בדיווח המפורט.
- ישלחו העתק מהחשבונית ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית (הקמר"פ).

## 10. דיווחים נוספים

- מדווחי הדיווח המפורט יהיו פטורים ממילוי ומשלוח טופסי 878/879, אם יעמדו בתנאים הקבועים (ראו בהמשך).
- עוסקים שאינם מדווחים דרך הדיווח המפורט יפעלו בדרך הבאה:
  - למי שהיו בתקופת הדיווח עסקאות עם גופים הרשומים ברשות הפלסטינית - יגישו דיווחים נוספים על "חשבונית מס - התחשבות" על העסקאות המפורטות למעלה, במועד הגשת הדו"ח התקופתי.
  - אלו הם הדיווחים הנוספים:
    - טופס 878 (ורד) - לדיווח על קניות מגופים הרשומים ברשות (ריכוז חשבוניות P).
    - טופס 879 (כחול) - לדיווח על מכירות לגופים הרשומים ברשות (ריכוז חשבוניות -I).
  - ניתן לקבל את הטפסים במשרדי מע"מ האזוריים בישראל או באמצעות האינטרנט.
  - כל טופס מופיע במקור + 2 העתקים. יש למלא לפי ההוראות המודפסות בגב הטופס, ולצרף אליו את העתקי "חשבונית מס - התחשבות" הרשומות בו.
  - בזמן מילוי הדו"ח יש להקפיד על הפרטים הבאים:
    - רישום הסך הכולל של המע"מ שבאותו דף ועל מספרי העוסקים.
    - חובה לחתום בתחתית הדו"ח על ההצהרה המופיעה בו.

## 11. מוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים)

- גם מוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים), כולל משרדי הממשלה ורשויות מקומיות, שהיו להם עסקאות קנייה עם גופים הרשומים ברשות הפלסטינית, יגישו את הדיווחים הנוספים.
- הדיווח יוגש באופן תקופתי אחת לחודשיים, ויתייחס לחשבוניות שתאריך הוצאתן היה בתקופת המדווחת.

## 12. משלוח הדו"חות הנוספים

עוסקים שאינם מדווחים דרך הדיווח המפורט, ימשיכו לשלוח את מקור הדו"ח והעתק אחד בצירוף החשבונית המתייחסות, בדואר רשום ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית (קמר"פ), תיבת דואר 15278 אשדוד מיקוד 77609.

## 13. עוסקים החייבים בדיווח מפורט - דיווח על רכישות מהרשות הפלסטינית ועל מכירות לרשות

- החל מ-1 מאי 2018, מדווחי הדיווח המפורט פטורים ממילוי ומשלוח טופסי 878/879 - על מכירות או על קניות מהרשות הפלסטינית, אם יעמדו בתנאים הקבועים בחוק.
- בדיווח המפורט קיימים שני סוגי מסמכים המתייחסים לעסקאות עם הרשות הפלסטינית:
  - תשומות ספקים מהרשות הפלסטינית - (P).
  - עסקאות לקוח רשות פלסטינית - (I).

מדווחי הדיווח המפורט מתבקשים להקפיד מאוד על סיווג נכון של מסמכים אלו כי הדיווח עבורם ישמש לצורך ההתחשבות עם הרשות הפלסטינית.

### לתשומת ליבכם:

יש לדווח על עסקה או תשומה בכל סכום.

### תשומות ספק מהרשות הפלסטינית -

- יש להקפיד על סיווג נכון של ספקים מהרשות הפלסטינית ועל מספר עוסק.
- יש לציין 7 ספרות של מספר חשבונית P.
- יש לדווח על החשבונית תוך 6 חודשים מיום קבלתה, אחרת תתבטל הזכות לניכוי מס תשומות עבורה.

### עסקאות לקוח רשות פלסטינית

- יש להקפיד על סיווג נכון של לקוחות ועל מספר עוסק, תוך ציון 7 ספרות של חשבוניתו .
- רשות המסים תראה במי שדיווחו כמפורט למעלה:
  - כמי שעשו את המוטל עליהם לעניין צו מס ערך מוסף (דרישת דוחות נוספים) התשנ"ו-1996.
  - כמי שעשו את המוטל עליהם בעניין הדיווח לפי ס' 38(ג2) לחוק מס ערך מוסף.

### לתשומת ליבכם:

- אין צורך לשלוח את הטפסים ואת העתקי החשבוניות בדואר רשום, ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית.
- את ההנחיות המלאות ניתן למצוא באתר רשות המסים

## 14. עוסקים גדולים

מטרת הסדר עוסקים גדולים - היא להקל על קהל העוסקים המבצעים עסקאות או הובלות רבות ולעיתים קרובות מול עוסקים, מלכ"רים ומוסדות כספיים פלסטינים, לפעול בדרך זהה להתנהלותם מול חייבים במס הרשומים במע"מ בישראל. בכך למעשה, עוסקים אלו לא צריכים יותר להנפיק עבור כל עסקה והובלה חשבונית. ניתן להסתפק בהוצאת חשבונית מס או תעודת משלוח (לגבי הובלת סחורות), והדיווח עבור עסקאות אלו, יימסר אחת לחודש ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית באופן מקוון.

### לפניכם התנאים להיכלל בהסדר עוסקים גדולים (הרשימה המלאה מופיעה בתיקוני החקיקה החדשים):

לגבי כל חודש בשנה שקדמה להגשת הבקשה להיכלל בהסדר עוסקים גדולים, על העוסקים המורשים לוודא אחד מהשניים:  
שהוציא 60 חשבוניות ל לפחות בחודש - לעוסקים, למוסד כספי או למוסד ללא כוונת רווח - הרשומים ברשות הפלסטינית. שביצעו לפחות 60 הובלות בחודש של טובין (סחורות) בכלי הובלה - לעוסקים, למוסד כספי או למלכ"ר הרשומים ברשות הפלסטינית, ולטובין צורפה תעודת משלוח או חשבונית, שנחתמה בידי עובד רשות המסים באחד מהמעברים הבאים:

- מעבר תרקומיא.
- מעבר הגלבע (ג'למה).
- מעבר עופר (ביתוניא).
- מעבר שער אפרים.
- מעבר כרם שלום.

### תנאים נוספים:

- העוסקים המורשים נדרשים לנהל מערכת חשבונות ממוחשבת, לפי שיטת החשבונאות הכפולה בהתאם להוראות ניהול ספרים.
- בשלוש השנים שקדמו להגשת הבקשה לאישור או לחידוש, לפי העניין, העוסקים המורשים לא הפרו חובות החליות עליהם לפי חוקי המס.
- לגבי עוסקים מורשים המבצעים עסקאות מכל טובין (סחורות) - הטובין לגביהם הוגשה הבקשה לאישור או לחידוש, הוכנסו לאזור או לשטחי עזה ויריחו בחמשת מעברי הסחורות ("גב אל גב") המפורטים למעלה.

## 15. אופן הגשת הבקשה להיכלל בהסדר עוסקים גדולים

- העוסקים המעוניינים להיכלל בהסדר עוסקים גדולים, כולל ציבור העוסקים שנכלל בעבר בהסדר, יפנו בכתב ובצירוף הסברים, לממונה יחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית ("הממונה") לשם קבלת אישור. יש לפרט בבקשה את העמידה בתנאים שפורטו למעלה, בצירוף אישורים מתאימים.
- את הבקשות יש לשלוח למר שמעון אלון, מנהל תחום התחשבות רשות פלסטינית - יחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית (קמר"פ), בכתובת הדואר אלקטרוני: [SHIMONAI@taxes.gov.il](mailto:SHIMONAI@taxes.gov.il). מספר טלפון לבירורים: 08-8510561.
- אישור הממונה לבקשה יהיה בתוקף לתקופה של שנה.
- לקראת תום התקופה, באחריות העוסקים המורשה לפנות בכתב לממונה בבקשה לחידוש האישור. להוראת הנהלה המלאה באתר רשות המסים

## 16. סיכום

- החשבוניות המיוחדות והדיווחים הנוספים מיועדים לביצוע ההתחשבות עם הרשות הפלסטינית.
- הדיווח חשוב ונועד גם לכם, העוסקים, לצרכי קיזוז מס תשומות.
- אנו מדגישים, כי התנאי לקיזוז מס התשומות על עסקאות עם עוסקים ומלכ"רים הרשומים ברשות הפלסטינית, הוא דיווח במועד על העסקאות בצירוף "חשבוניות מס התחשבות", או דרך הדיווח המפורט, כפי שהוסבר למעלה.
- אין דיווח בזמן על חשבוניות אלו, ימנע קבלת או קיזוז הסכומים המגיעים מהרשות הפלסטינית. וכמו כן לא ניתנת לקיזוז כמס תשומות בדיווחי המע"מ התקופתיים של העוסקים הישראלים.
- הנהלת המכס והמע"מ מקווה, כי הבנת התהליך תסייע לעוסקים לקבל ברצון את הפעולות המיוחדות הכרוכות בדיווח.

### לתשומת ליבכם:

בכל שאלה, בירור, הבהרות או קבלת מידע לצורך דיווח חשבוניות מס התחשבות, ניתן לפנות ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית (הקמר"פ) בטלפונים הבאים:  
074-7618143  
074-7618142  
074-7618145

דף זה עודכן לאחרונה בתאריך 26.10.2019