



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

בס"ד

י"ט אב, תשפ"ב
16 אוגוסט

2022

לכבוד

ציבור המייצגים, מוסדות ציבור ומלכ"רים

הנדון: השתתפות מלכ"רים במכרזים שפורסמו על ידי המדינה¹ – הנחיות לפעולה

ביום 11.02.2018 פרסמה רשות המסים הנחיה שכותרתה "שאלת האפליה בהתמודדות במכרזים או פעילות המבוצעת הן על ידי מלכ"רים והן על ידי עוסקים" (להלן: "ההנחיה").

ביום 10.11.2020 ניתן פסק דינו של בית המשפט העליון בע"מ 6466/19 (להלן: "פסק הדין") בו נדונה בין היתר שאלת הסיווג לצורך חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מע"מ") של פעילות מלכ"ר במתן שירות במסגרת מכרז שפורסם על ידי משרד הביטחון.

בפסק הדין² קבע בית המשפט העליון כי על מלכ"ר המציע מועמדותו למתן שירותים במסגרת מכרז להצטייד באישור מאת רשות המסים לצורך סיווג פעילותו לצורכי חוק מע"מ במסגרת המכרז כמלכ"ר.

רשות המסים גיבשה קריטריונים ותנאים מסוימים הן למלכ"רים והן למכרזים אשר בהתקיימם באופן מלא תסווג פעילות המלכ"ר במסגרת המכרז כמלכ"ר לעניין חוק מע"מ.

הקריטריונים האמורים לעיל קיבלו ביטוי במסגרת בקשה למתן אישור במסגרת "[מסלול ירוק](#)" ייעודי.

לאור האמור, להלן הנחיות באשר להשתתפות מלכ"ר במכרז אשר פורסם על ידי המדינה ושאר הגופים המנויים בסעיף 2(א) לחוק חובת המכרזים התשנ"ב-1992 (להלן ייקראו: "המדינה"), למתן שירות:

- א. מלכ"ר המגיש הצעה למתן שירות במסגרת מכרז שפורסם על ידי המדינה כאמור ואשר מסווג כמלכ"ר לצורכי חוק מע"מ ורואה במתן השירות כאמור כחלק מפעילותו המלכ"רית, נדרש לקבל את אישור רשות המסים כי השירות אשר יינתן על ידו במסגרת המכרז אכן עונה להגדרת פעילות מלכ"ר בהתאם לחוק מע"מ.
- ב. על המלכ"ר לקבל אישור מאת רשות המסים כאמור בסעיף א' לעיל ולהגישו לוועדת המכרזים במסגרת הגשת מועמדותו במכרז.
- ג. מלכ"ר אשר לא פנה לרשות המסים כאמור לעיל, לא יסווג לצורכי חוק מע"מ במסגרת פעילותו במכרז כמלכ"ר.

¹ לרבות שאר הגופים המנויים בסעיף 2(א) לחוק חובת המכרזים התשנ"ב-1992
² פסקה 47 לפסק הדין



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

יפורט להלן הליך הגשת הבקשה לרשות המסים והחלטתה בעניין הבקשה:

1. על המלכ"ר לפנות להחלטת מיסוי מקדמית למחלקה מקצועית מע"מ שבחטיבה המקצועית ברשות המסים.
2. נושא הפנייה יהא אישור סיווג כמלכ"ר לצורכי חוק מע"מ לעניין השתתפות במכרז.
3. הפנייה כאמור לעיל תהא מבעוד מועד ולא יאוחר מ-45 יום מן המועד האחרון להגשת ההצעות במכרז.
4. בכל בקשה לקבלת החלטת מיסוי מקדמית יש לפרט את כלל העובדות בצורה ברורה וכן לצרף את מסמכי המכרז והשירות המוצע על ידי המלכ"ר במסגרת המכרז.
5. לאחר בחינת הבקשה להחלטת מיסוי כאמור תתקבל החלטה על ידי רשות המסים, אשר תועבר לפונה, באשר לסיווג המלכ"ר לצורכי חוק מע"מ לעניין התמודדות המלכ"ר במכרז הספציפי.
6. ככל ולא התקבלה החלטה על ידי רשות המסים ועל המלכ"ר להגיש מועמדותו במכרז רשאי המלכ"ר לצרף אישור מייצג כי פנה לרשות המסים בנושא סיווגו בהתאם לחוק מע"מ לצורך המכרז, על המייצג לצרף את הפנייה להחלטת מיסוי מקדמית בצירוף מספרה אשר ניתן לו על ידי המערכת בצורה אוטומטית.
7. יובהר כי האמור בסעיף 6 לעיל אינו מהווה אישור לעניין סיווג המלכ"ר לצורכי חוק מע"מ אלא אישור על פנייה לרשות המסים בלבד וכי שאלת הסיווג תתברר ותוכרע באישור של רשות המסים אל מול הפונה.
8. בהמשך לאמור בסעיף 1 לעיל, יראו כפנייה להחלטת מיסוי גם פנייה במסגרת ה"מסלול הירוק", כמובן, תחת הנחה כי המלכ"ר ותנאי המכרז ממלאים בצורה מלאה אחר הדרישות והקריטריונים המצוינים בו.

* הנחיה זו תקפה החל מיום פרסומה.

בכבוד רב,

רולנד עם-שלם, רו"ח (משפטן)

העתק:

מר ערן יעקב - מנהל רשות המסים
מר יהלי רוטנברג - החשב הכללי משרד האוצר
מר חן שרייבר - נשיא לשכת רו"ח
מר ירון גינדי - נשיא לשכת יועצי המס

רח' בנק ישראל 7, ירושלים 9195024, טל: 074-7613259/60/62

go.gov.il/taxes



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

מר אבי חימי - נשיא לשכת עורכי הדין
חברי הנהלה מצומצמת
מנהלי מחלקות בחטיבה המקצועית