

הכנסת העשרים וחמש

יוזם : חבר הכנסת אליהו רביבו

4901/25/פ

הצעת חוק מס ערך מוסף (תיקון – פטור ממס על תשר), התשפ"ה–2024

1. תיקון סעיף 7 בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו–1975¹ (להלן – החוק העיקרי), בסעיף 17(1), בסופו יבוא "ולמעט תשר שמקבל שירות שילם לעוסק עבור שירות שניתן לו על ידי עובדו של העוסק".
2. תיקון סעיף 31 בסעיף 31 לחוק העיקרי, אחרי פסקה (5) יבוא :
"6) תשר שמקבל שירות שילם לעוסק עבור שירות שניתן לו על ידי עובדו של העוסק."

דברי הסבר

כמקובל במדינת ישראל בפרט ובמדינות המערב בכלל, נהוג לתת תשר (טיפ) על שירות במסעדה או בפאב כאשר גובה התשר תלוי באיכות השירות ובנורמות החברתיות. תשר ניתן באופן וולונטרי וכפי שנקבע במסגרת פסקי הדין "ספארי הולדינגס" (ע"א 476/87), "אסתר כהן" (דנג"ץ 5967/10) ו"נייט קופי" (ע"מ 11572-07-10), הוא אינו מהווה תקבול בידי בית העסק.

חוק מס ערך מוסף, התשל"ו–1975, קובע את הכללים לגביית וחישוב המס על עסקאות של מכירת טובין ושירותים בישראל. סעיף 7 בחוק מתייחס ל"מחיר" לצורך חישוב מחזור עסקאותיו של העוסק לצרכי מע"מ. הסעיף מגדיר מה כלול במחזור העסקאות של העוסק לצורך חישוב המע"מ.

הצעת החוק מבקשת לקבוע כי תשר לא ייחשב כחלק מה"מחיר" לצורך חישוב המע"מ של בית העסק, בתנאי שהוא ניתן באופן וולונטרי, לטובת שירות שנתן עובד שכיר ללקוח במסעדה, בית קפה, פאב, בית מלון, אולם אירועים וכיוצ"ב ולא כלול בחשבון שמופק ללקוח ע"י בית העסק וזאת ללא קשר לאמצעי התשלום באמצעותו הם משולמים.

התיקון המוצע יספק בהירות משפטית לגבי מעמדו של התשר וימנע מחלוקות עתידיות בין העוסקים והמלצרים לבין רשויות המס. יובהר כי ההצעה כאמור מבטאת שמירה על הסטטוס קוו המתקיים בפועל ואת המצב המשפטי הקיים כיום כפי שנקבע בפסיקות בג"ץ ולכן אין לתיקון זה עלות תקציבית.

הצעות חוק זהות הונחו על שולחן הכנסת העשרים וארבע ועל שולחן הכנסת העשרים וחמש על ידי חברת הכנסת שרון מרים השכל (פ/320/24 ; פ/650/25).

הצעת החוק זהה לפ/650/25 ולא לפיכך לא נבדקה מחדש על ידי הלשכה המשפטית של הכנסת.

הוגשה ליו"ר הכנסת והסגנים
והונחה על שולחן הכנסת ביום

¹ ס"ח התשל"ו, עמ' 52.

כ"ו בתשרי התשפ"ה (28.10.2024)