

הכנסת העשרים וחמש

יוזמת: חברת הכנסת אימאן ח'טיב יאסין

5356/25/פ

הצעת חוק מס ערך מוסף (תיקון – סובסידיה בגני ילדים), התשפ"ה–2025

1. תיקון סעיף 12 בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו–1975¹, בסעיף 12(א), בסופו יבוא "לרבות סובסידיה לשכר לימוד בגני ילדים ובמעונות יום שניתנה לעוסק במישרין או בעקיפין; לעניין זה, "מעונות יום" – כהגדרתם בחוק פעוטות בסיכון (הזכות למעון יום), התש"ס–2000².
2. תחילתו של חוק זה ביום כ"ח בכסלו התשפ"ה (1 בינואר 2025).

דברי הסבר

סעיף 12(א) לחוק מס ערך מוסף התשל"ו–1975 (להלן – החוק), קובע כי תרומה, תמיכה או סיוע אחר שמקבל עוסק ייחשבו חלק ממחיר העסקה, כלומר, חייבים במע"מ, למעט תקבולים כאמור שקבע שר האוצר. בהתאם לכך שר האוצר קבע בתקנה 3 לתקנות מס ערך מוסף התשל"ו–1976 (להלן – התקנות), סוגי תקבולים שלא ייחשבו חלק מהמחיר. בתקנה 3(א)(1)(ג) לתקנות נקבע כי סובסידיה לשכר לימוד לגני ילדים שניתנה במישרין לעוסק מתקציב המדינה לא תיחשב חלק מהמחיר, כלומר תהיה פטורה מתשלום מע"מ.

בין הסובסידיות הניתנות מטעם המדינה לעניין גני ילדים מצויות תמיכות מטעם משרד העבודה להשתתפות המדינה בעלות שכר לימוד במעון יום. בהתאם למדיניות רשות המסים, סובסידיה זו ניתנת להורי הילדים הזכאים דרך החברות המפעילות מעונות ולא במישרין לעוסק, ולכן חייבות בתשלום מע"מ. למסקנה זו הגיעו בתי המשפט המחוזיים בפסקי הדין ע"מ 58418-12-16 השקעות 2013 בע"מ נ' מנהל מע"מ חיפה וע"מ 52449-03-17 פנינת המעונות בע"מ נ' מנהל מס ערך מוסף גוש דן.

לאור האמור, מוצע לתקן את החוק ולקבוע כי סובסידיות שניתנו לטובת שכר לימוד בגני ילדים ובמעונות יום (בכלל זה לילדים בגילאים 0 עד 3), יהיו פטורות מתשלום מע"מ, בין אם שולמו במישרין למעונות ובין אם שולמו (בעקיפין) כתשלום להורים.

הצעת חוק זוהי הונחה על שולחן הכנסת העשרים וחמש על ידי חברת הכנסת חוה אתי עטייה וקבוצת חברי הכנסת (5225/25/פ).

הצעת החוק זוהי לפ/5225/25 ולפיכך לא נבדקה מחדש על ידי הלשכה המשפטית של הכנסת.

הוגשה ליו"ר הכנסת והסגנים
והונחה על שולחן הכנסת ביום
י"ג בטבת התשפ"ה (13.01.2025)

¹ ס"ח התשל"ו, עמ' 52.
² ס"ח התש"ס, עמ' 248.