



ו' תשרי תשפ"ה  
08 אוקטובר 2024

**נייר עמדה מקצועי מספר 01/2024 - רשות המסים**  
**בתחום: מס ערך מוסף**  
**בנושא: ניכוי מס תשומות ברכישה או יבוא של רכב מסוג 'האמר'**

תקנה 1(1)(ב) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: "התקנות") מגדירה "רכב פרטי" כלהלן:  
"רכב פרטי" - רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו-שימושי, רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד כמשמעותם בתקנות התעבורה, התשכ"א 1961 ובלבד שמשקלו הכולל המותר של רכב מסחרי כאמור אינו עולה על 3,500 ק"ג, וכן רכב המפורט בתוספת הרביעית, דומה לו במהותו או זהה לו, אך למעט גיפ המועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל.

תקנה 14(א) לתקנות אוסרת ניכוי מס תשומות בשל רכישת "רכב פרטי" בידי עוסק, למעט חריגים המנויים בתקנה 14(ב) לתקנות.

מס תשומות בשל רכישה או יבוא של רכב מסוג האמר חשמלי - GMC HUMMER EV ורכבים דומים לו, אשר סיווגו ברישיון הרכב הוא M2 פרטי נוסעים או שסיווגו הוא N2 משא פתוח, (להלן יקראו סוגי הרכב – "רכב האמר"), אסור בניכוי כמפורט להלן.

'רכב האמר' המסווג ברישיון הרכב כרכב מסוג M2 פרטי נוסעים, הוא "רכב פרטי" כהגדרתו בתקנה 1(1)(ב) לתקנות ("רכב נוסעים פרטי, רכב פרטי דו שימושי....."), ללא קשר למשקלו, ו/או רכב הדומה במהותו ובמבנהו לרכבים המפורטים בתוספת הרביעית.

'רכב האמר' המסווג ברישיון הרכב כרכב מסוג N2 משא פתוח, גם הוא בבחינת "רכב פרטי", אף כי משקלו מעל 3,500 ק"ג, מהנימוקים המפורטים להלן:

- ✓ 'רכב האמר' דומה במהותו לרכבים המפורטים בתוספת הרביעית – מדובר ברכב יוקרתי עם חמישה מקומות ישיבה, עם מאפייני נוחות ועם ארגז קטן יחסית;
- ✓ מבדיקה שנערכה לרכבים מהדגמים האמורים, קיימים להם מאפיינים של רכבים העונים לשימוש פנאי – כגון נוחות, התאמה לשטח קשה, חוויית נהיגה, חלון בגג, בקרת שיוט אדפטיבית, עיצוב חיצוני ופנימי, מולטימדיה מתקדמת וכד';
- ✓ כפי שעולה מאתרי אינטרנט של היצרן והיבואן, רכבים מדגמים אלה מופנים לקהל לקוחות שמחפש רכב נוח, חדשני המתאים למטרות בילוי ומשווקים ככלי רכב לשימוש פרטי ולא ככלי רכב לעבודה;



- ✓ מבדיקת קטגוריית הבעלים של כלי רכב מהדגמים האמורים, נכון לחודש אוגוסט 2024, עולה כי 57% מהבעלים הנם פרטיים, ורק 43% הנם עסקיים ואין רכבים מסוג זה הרשומים על שם עמותות, רשויות מוניציפליות וכד';
- ✓ המשקל המרבי בק"ג המותר להעמסה על הרכב (להלן – "משקל מורשה") תואם את המשקל המורשה המותר לרכב נוסעים פרטי ו/או לרכבים המפורטים בתוספת הרביעית.

לאור כל האמור לעיל, 'רכב האמר' עונה להגדרת "רכב פרטי" כהגדרתו בתקנה 1(1)(ב) לתקנות, בין אם סיווגו הוא M2 פרטי נוסעים ובין אם סיווגו הוא N2 משא פתוח שמשקלו מעל 3,500 ק"ג. כפועל יוצא מהאמור, מס התשומות שהוטל על מכירתו לעוסק או על ייבואו בידי עוסק לא יהיה ניתן לניכוי, למעט מקרים בהם 'רכב האמר' מועסק דרך קבע בתנאי שדה או בחצרי העסק או המפעל, או השימוש בו הוא אך ורק לשימושים המנויים בתקנה 14(ב)(2) לתקנות.

**בברכה,**  
**רשות המסים בישראל**