



לשכת המנהל הכללי
Office of the Director-General

א' אלול תש"ע
11 אוגוסט 2010
מספר: 50015

לכבוד,
מנהלי מחוזות
משרד החקלאות ופיתוח הכפר

הנדון: תשלומי מע"מ עבור תמיכות

1. בהתאם לתקנות מע"מ סעיף 3' קיימות תמיכות ייעודיות בחקלאות הפטורות מתשלומי מע"מ ללא קשר בסוג העוסקים, על פי הפרוט הבא:
 - תמיכות בהשקעות הון מכוח החוק לעידוד השקעות הון בחקלאות.
 - תמיכות בחקלאות בגין הסכם המים.
 - תמיכות בקידום מכירות ליצוא תוצרת חקלאית.
 - תמיכות במסגרת המדען הראשי של משרד החקלאות.
 - תמיכות בביטוח חקלאי.
 - סובסידיות חוק הגליל.
2. לכאורה כל שאר התמיכות ע"פ סעיף 12(א) לחוק המע"מ מחויבות בתשלום מע"מ כדין "תרומה, תמיכה או סיוע אחר (להלן - תקבולים) שקיבל עוסק ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו; הוראה זו לא תחול על סוגי תקבולים או סוגי עוסקים שקבע שר האוצר."
אולם בהתאם לחוות הדעת של רשות המיסים, המחלקה המקצועית במע"מ, תמיכות לעוסקים החייבים במע"מ בשיעור אפס – חייבות אף הן בשיעור מע"מ אפס.
מאחר ומגדלי פירות וירקות מחויבים בשיעור מע"מ אפס ע"פ סעיף 30 (א)(13) ועוסקים ביצוא מחויבים בשיעור מע"מ אפס ע"פ סעיף 30 (א)(1) - התמיכות הניתנות לעוסקים אלו מחויבות בשיעור מע"מ אפס.



לשכת המנהל הכללי
Office of the Director-General

3. על סמך חוות הדעת של המחלקה המקצועית במע"מ ואישור חשב משרד החקלאות, מצ"ב המלצת המשרד בדבר הנפקת חשבוניות לתמיכה ע"י החקלאים ו/או גופים הנתמכים ע"י משרד החקלאות:

א. מגדלי פירות וירקות (ע"פ הרשימה בתוספת לחוק) הזכאים לתמיכות של משרד החקלאות וסוג התמיכה אינו מוגדר במפורשות בתקנות הפטור, יגישו חשבונית עם שיעור מע"מ אפס בעת הגשת כתב ביצוע.

ב. באופן דומה יש להתייחס לתמיכות שניתנות בגין טובין המיועדים ליצוא ואינם כלולים בתוספת המתייחסת לפירות וירקות (לדוגמא פרחים וצמחי בית) על פי הפרוט הבא:

- חקלאי שכל עסקאותיו חייבות במע"מ אפס (לדוגמא יצוא פרחים וצמחי בית) הזכאי לתמיכה, יגיש חשבונית עם שיעור מע"מ אפס בעת הגשת כתב ביצוע.
- חקלאי המקבל תמיכה בקשר לעסקאותיו שחלקן חייבות במס בשיעור אפס (יצוא פרחים למשל) וחלקן מחויבות במס בשיעור מלא (שיווק פרחים לשוק מקומי) יתיעץ עם רואה החשבון / יועץ המס שלו ויגיש חשבונית בהתאם. זאת מאחר וע"פ חוות הדעת של המחלקה המקצועית במע"מ, יש לבדוק את מחזור העסקאות הפטורות ממע"מ ואת מחזור העסקאות שאינן פטורות ממע"מ ושיעור המע"מ שיש להטיל על התמיכה יהיה יחסי למחזורים אלו.

4. למען הסר ספק ונכון לחוק ולתקנות מע"מ הנוכחים, תמיכות שאינן מוגדרות בתקנות הפטור והעוסקים בהם אינם מגדלי פירות וירקות ו/או עוסקים ביצוא תוצרת חקלאית, מחויבים בהגשת חשבונית בשיעור מע"מ מלא, בעת קבלת התמיכה, להלן מספר דוגמאות של תמיכות ועוסקים שאינם זכאים לפטור ממע"מ עבור תמיכותיהם:

- מגדלי בע"ח לשוק המקומי ו/או משתלות לשוק המקומי הזכאים למענק בגין השקעות הון במסגרת הסכם עובדים זרים.
- מגדלי בקר במרעה הזכאים לתמיכה בשמירה על שטחים פתוחים.
- השקעות הון בגין רפורמות סביבתיות בממשקים של בעלי חיים המיועדים לשוק המקומי.



לשכת המנהל הכללי
Office of the Director-General

5. בנוסף וללא כל קשר, מנהל רשות המיסים ומנכ"ל משרד החקלאות הקימו צוות בדיקה משותף שמטרתו לבחון את התמיכות ומענקי המשרד שאינם פטורים ממע"מ ולגבש המלצות בהתאם.
6. אודה לכם באם תעבירו את ההמלצות הנ"ל לחקלאים ותפעילו בהתאם.

בברכה,
צביקה כהן
יועץ מקצועי למנכ"ל

העתק: יוסי ישי – מנכ"ל משרד החקלאות ופיתוח הכפר.
צבי אלון – מנכ"ל מועצת הצמחים.
שמחה יודוביץ – סמנכ"ל בכירה להשקעות ומימון.
יוסי שטיינברג – חשב המשרד.
ערן אטינגר – היועץ המשפטי.
מרים פרוינד – מנהלת השרותים להגנת הצומח.
איציק בו דוד – סמנכ"ל בכיר לסחר חוץ.
רותי פרום – מ"מ מנהל הרשות לתכנון (פיתוח הכפר).
ד"ר תניב רופא – מ"מ מנהל הרשות לתכנון (כלכלה חקלאית).