

טיוטת חוק לתיקון חוק מס ערך מוסף (תיקון מס.), התשע"ב-2011 -
אישור החלטת ועדת השרים לענייני חקיקה

הצעה להחלטה

מ ח ל י ט י מ :

לאשר את החלטה מס. חק/2086 של ועדת שרים לענייני חקיקה מיום
31.10.2011, בדבר טיוטת חוק לתיקון חוק מס ערך מוסף (תיקון מס'),
התשע"ב-2011, המצ"ב.

דברי הסבר

רקע כללי

ביום 31.10.2011 אישרה ועדת השרים לענייני חקיקה את טיוטת חוק לתיקון חוק מס ערך מוסף (תיקון מס'), התשע"ב-2011. על מנת שהחוק יכנס לתוקפו עד לתום שנת 2011, מוצע להעלות על סדר יומה של הממשלה הצעה למחליטים לאשר את טיוטת החוק.

היבטים ביצועיים

בהתאם להיערכות של העוסקים אשר אמורים להגיש דו"ח מקוון החל מיום 1.1.2012 נדרשת היערכות רשות המיסים כגון: יישום תוכנות וביצוע התאמות. הנהלת רשות המיסים תדרש לעבד נתונים רבים יותר אשר יתקבלו מהעוסקים וכו'.

השפעות אפשריות להחלטה

העלות התקציבית זניחה.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

ההחלטה נוגעת למשרד האוצר.

הזיקה שבין ההצעה לבין יעדי הממשלה.

ההצעה תואמת ליעדי הממשלה.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

אין.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

היועצת המשפטית למינהל הכנסות המדינה תומכת בהצעה.

מוגש על ידי שר האוצר

ה' בחשון התשע"ב

02 בנובמבר 2011

חוקת דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה: הצעה לבקש מועדת הכנסת, להחליט בהתאם לסעיף 113 (ג) בתקנון הכנסת, על הקדמת הדיון בהצעת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס'), התשע"ב-2011.

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:
ביום 31.10.2011, אישרה ועדת השרים לענייני חקיקה, את טיוטת חוק לתיקון חוק מס ערך מוסף (תיקון מס'), התשע"ב-2011 (להלן – החוק).

על מנת שהחוק האמור יכנס לתוקפו עד לתום שנת 2011, מוצע לבקש ממזכיר הממשלה להעלות על סדר יומה של הממשלה הצעה למחליטים, לפיה יבוקש מועדת הכנסת להקדים את הדיון בהצעת החוק.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם:
על אף העובדה שמדובר בקיצור התקופה בה ניתן להתייחס להצעת החוק, על מנת שהחוק האמור יכנס לתוקפו עד סוף שנת 2011, מבוקש להעלות על סדר יומה של הממשלה הצעה למחליטים, לפיה תתבקש ועדת הכנסת להקדים את הדיון בהצעת החוק.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:
לא ניתנה תגובה של יועצים משפטיים של משרדי ממשלה אחרים. הצעת ההחלטה נוגעת למשרד האוצר.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה:
היועצת המשפטית למינהל הכנסות המדינה תומכת בקבלת הצעת המחליטים.

סגנית יועצת משפטית
מינהל הכנסות המדינה

יעל קינן-מרקוביץ, עו"ד

תפקיד

שם

211
חתימה



מזכירות הממשלה

החלטה מספר חק/2086 של ועדת השרים לענייני חקיקה מיום 31.10.2011 .

סיוטת חוק לתיקון חוק מס ערך מוסף (תיקון מס'), התשע"ב-2011

"חק/2086.

מ ח ל י ט י ם, לאשר את סיוטת חוק לתיקון חוק מס ערך מוסף
(תיקון מס') התשע"ב-2011, המצ"ב (דפים 37-43).
"

סיוטת חוק

א. שם החוק המוצע

חוק לתיקון חוק מס ערך מוסף (תיקון מס') התשע"ב-2011.

ב. עיקרי החוק המוצע והצורך בו

לסעיף 1 – תיקון סעיף 29

פרק ו' לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - החוק או חוק מע"מ), קובע את מועד החיוב במס ערך מוסף (להלן - מע"מ). ככלל נקבע כי מועד החיוב במס הוא המועד שבו בוצעה העסקה. בהתאם לכך נקבע בעבר בסעיף 24 לחוק, כנוסחו לפני תיקונו לאחרונה בחוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 41), התשע"א-2011 (להלן - תיקון מס' 41), כי בעסקה למתן שירות חל החיוב במס עם נתינת השירות. במסגרת תיקון מס' 41, תוקן סעיף 24 לחוק כאמור, ונקבע בו כי בעסקה למתן שירות חל החיוב במס במועד קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל. סעיף 29(א) לחוק, שהוסף בתיקון מס' 41, קובע חריג לכלל האמור, ולפיו "בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון שקלים חדשים בשנה וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יחול החיוב במס עם נתינת השירות...".

במקרים שבהם מחיר העסקה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לעסקה מחיר, או שתמורת העסקה, כולה או חלקה, אינה בכסף, קיים חשש כי לא ניתן יהיה להצביע באופן ברור על מועד קבלת התמורה. לפיכך מוצע להרחיב את החריג שנקבע בסעיף 29(א) לחוק, ולקבוע כי במקרים כאמור יחול החיוב במס עם נתינת השירות. יצוין, כי ערב תיקון מס' 41, כאשר תקנה 7(א) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976 (להלן - תקנות מע"מ), הגדירה את כל סוגי העסקאות שמועד החיוב במע"מ חל לגביהם עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל, קבעה תקנה 7(ב) לתקנות מע"מ, כי "הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו על עסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה אינה בכסף". הוראה זו נועדה למנוע ניצול לרעה של תקנת משנה 7(א) באותם מקרים שבהם מחיר העסקה הושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לעסקה מחיר או שתמורת העסקה, כולה או מקצתה, אינה בכסף. כיום, לאחר תיקון מס' 41, כאשר בעסקאות למתן שירות נקבע מועד החיוב בעת מתן התמורה בחקיקה הראשית, מוצע להסדיר גם את החריג בסעיף 29(1) לחוק, כמוצע.

לסעיף 2- תיקון סעיף 71א

סעיף 71א לחוק קובע חובה להגשת דוח מסכם לעוסקים שנרשמו כאחד לפי סעיף 56. סעיף זה נוסף בתיקון מס' 37 לחוק, במסגרת סעיף 171(7) לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 (להלן – חוק ההתייעלות) ותחילתו, לפי סעיף 171(ב)(5) לחוק ההתייעלות, ביום ט"ו בטבת התש"ע (1 בינואר 2010). סעיף 71א האמור קובע בסעיף קטן (א) שבו, כי "כל אחד מהעוסקים שנרשמו כאחד לפי סעיף 56, יגיש דוח שנתי מסכם על כל עסקאותיו, לרבות עסקאות שעשה עם העוסקים שנרשמו עמו כאחד". בהתאם לחוק מע"מ, רשאים מספר עוסקים להגיש דיווח לרשות המסים באופן מאוחד, בהתקיים התנאים הקבועים בחוק (להלן – איחודי עוסקים). מטרת הסעיף היא קבלת מידע אודות היקף העסקאות בין חברי האיחוד כדי שניתן יהיה לבקר באופן יעיל את איחודי העוסקים ולמנוע העלמות מס. כדי שהביקורת תהיה מלאה, מוצע כי הדיווח יהיה על סך כל עסקאותיו של העוסק וכן על סך כל רכישותיו וכל השירותים שקיבל, לרבות מהעוסקים שנרשמו עמו כאחד. כמו כן, מוצע לקבוע, כי המועד להגשת הדוח יהיה בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה הוא מוגש.

לסעיף 3- תיקון סעיף 95

למסקאות (1), (2) ו-(4)-סעיף 95 לחוק, שעניינו "קנס על אי ניהול ספרים" קובע בסעיף קטן (א) שבו, כי במקרים שבהם לא ניהל החייב במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהלם בסטייה מהותית מהוראות החוק או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר וההרווח, לפי העניין, לאותה שנת מס. מוצע להוסיף לסעיף 95 לחוק הוראה, בסעיף קטן (א1) המוצע, המטילה קנס על חייב במס שהוא עוסק, אשר לא רשם בפנקסי החשבונות שהוא מנהל, מסמכים שהוצאו לו כדין ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א) לחוק בשל תשומות לשימוש בעסקה החייבת במס בידיו, ובלבד שמתקיימות לגבי אותו עוסק גם הנסיבות המצדיקות הטלת קנס לפי סעיף קטן (א). קרי, כי בנוסף לאי רישום המסמכים כאמור, העוסק לא רשם גם כל עסקה או תשומה אחרת ולא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות כלל, או לחילופין כי אי רישום המסמכים כאמור מהווה סטייה מהותית מהוראות החוק או התקנות על פיו שנקבעו לעניין ניהול פנקסי חשבונות או רשומות. אי רישום כאמור, מטרתו, לרוב, העלמת עסקאות, באופן הכולל גם אי רישום תשומות ואי ניכויין, זאת כדי שלא לעורר את החשד להעלמת העסקאות, בשל פער לא סביר שייווצר בין התשומות לבין העסקאות. על פי המוצע, כדי למנוע העלמת עסקאות בדרך זו, אי רישום כאמור יגרור קנס בשיעור של 30% ממס התשומות אשר העוסק לא ניכה במועד הקבוע בסעיף 38(א) לחוק, ואשר הובא בחשבון בקביעת מס או בשומה שנעשו בידי המנהל, או שהובא בחשבון בדוח תקופתי שהגיש העוסק באיחור לאחר שהוצאה לו קביעת מס כאמור בסעיף 76(ב) לחוק או בדוח משלים

שהגיש העוסק בהתאם לסעיף 71 לחוק. ההוראה המוצעת מבטיחה כי עוסק שנהג בניגוד לדין ולא שילם את מס העסקאות הנובע מכל העסקאות שביצע, וכמו כן לא ניכה את מס התשומות במועד, ואשר המנהל הכיר לו בניכוי במועד מאוחר יותר, יהיה חייב בקנס בשיעור 30% משיעור מס התשומות שהוכר בניכוי, כך שהעוסק לא ייצא נשכר מהתנהגותו. ויובהר כי אין בהוראת סעיף 95(א) לחוק, כנוסחו המוצע, כדי לגרוע מסמכות המנהל להטיל על העוסק קנס לפי סעיף 95(א) כנוסחו היום.

על פי הצעת החוק מוצע, מחד גיסא (בסעיף 5 המוצע), לבטל את ההגבלות המיוחדות המוטלות על דחיית מועדים בכל הנוגע לניכוי מס תשומות, ומאידך גיסא, להטיל קנס במקרים שבהם לא נוכה מס התשומות במועד מטעמים של התחמקות מתשלום מס.

מוצע לקבוע כי על החלטה בדבר הטלת קנס כאמור רשאי העוסק להגיש ערעור לבית המשפט המחוזי. כמו כן, במידה שהוטל על העוסק קנס לפי סעיף 95(א) לחוק בנוסף לקנס לפי סעיף 95(א) בשל אותה מסכת עובדתית, מוצע לקבוע כי גם הערעור על ההחלטה להטיל הקנס לפי סעיף 95(א) יוגש לבית המשפט המחוזי ולא תהא לעוסק האפשרות להגיש את הערעור האמור לוועדה לקבילות פנקסים, חרף האמור בסעיף 95(ב) לחוק, וזאת כדי למנוע בזבוז זמן שיפוטי והחלטות שיפוטיות סותרות. מאותם טעמים מוצע גם לקבוע כי במקרים שבהם הוגש ערעור לבית המשפט על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף 95(א) שעה שכבר תלוי ועומד ערעור על ההחלטה להטיל קנס לפי סעיף 95(א), יאוחד הדיון בשני הערעורים ויידון בפני אותו שופט בבית המשפט המחוזי. לעומת זאת, אם בעת הגשת הערעור לבית המשפט על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף 95(א) תלוי ועומד ערר על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף 95(א) בפני הוועדה לקבילות פנקסים, מתעורר קושי באיחוד הדיונים שכן אין המדובר באותה ערכאה שיפוטית, וקיים הבדל בסדרי הדיון, בזכויות הערעור וכיוצ"ב. אי לכך מוצע לקבוע כי במקרים כאמור, יאוחד הדיון בערר המתנהל בפני הוועדה ובערעור המתנהל בבית המשפט המחוזי, והוא יידון במאוחד בפני אותו שופט בבית המשפט, רק אם במועד הגשת הערעור לבית המשפט טרם הסתיימו להישמע טענות הצדדים בערר בפני הוועדה. במקרה שבו הסתיימו להישמע טענות הצדדים בערר המתנהל בפני הוועדה בעת שהוגש הערעור לבית המשפט, לא יאוחדו הדיונים. בנוסף, מאחר שהמדובר בשני הליכים הנובעים ממסכת עובדתית אחת, מוצע לקבוע כי הדיון בערעור בפני בית המשפט יקבע רק לאחר שהוועדה תקבל את החלטתה.

לפסקה (3)-סעיף 95(ג) לחוק קובע כי "הגשת ערעור או ערר אינה דוחה את תשלום הקנס אלא אם החליטו בית המשפט או הוועדה אחרת". מוצע לתקן את הסעיף האמור ולקבוע בו כי הגשת ערעור או ערר על קנס שהוטל מכוח הסעיף תעכב את תשלומו, אלא אם כן החליטו בית המשפט או הוועדה לקבילות פנקסים אחרת, זאת בדומה לאמור בסעיף 50(ב) לחוק ביחס להטלת כפל מס. קביעה זאת נעשית כדי לאפשר לעוסק לערער על חיובו בקנס בלא לשלם את הקנס כל עוד ערעורו תלוי ועומד. יחד עם זאת, במקרים שבהם קיים ניצול לרעה של הליך הערעור, או שקיים חשש כי העוסק לא יוכל לעמוד בתשלום

הקנס בתום הליך הערר או הערעור, יהיה בסמכות בית המשפט או הוועדה לקבילות פנקסים, לפי העניין, למנוע את עיכוב התשלום.

לסעיף 4 – תיקון סעיף 97

נוכח התיקון המוצע לסעיף 95(ג) לחוק, בסעיף 3 להצעת החוק, שלפיו הגשת ערעור או ערר על קנס שהוטל מכוח הסעיף תעכב את תשלומו, מוצע לתקן את סעיף 97 לחוק ולקבוע כי גם במקרה שבו קנס לפי סעיף 95 לחוק לא שולם במועד ייוספו עליו לתקופת הפיגור הפרשי הצמדה וריבית.

לסעיף 5- תיקון סעיף 116

סעיף 116 לחוק שעניינו "דחיית מועדים" קובע בסעיף קטן (א) שבו, כי המנהל רשאי להאריך כל מועד שנקבע בחוק או בתקנות על פיו לעשיית דבר. לפי סעיף 38 לחוק, עוסק רשאי לנכות את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדין, או ברשימון יבוא או במסמך אחר, בתוך שישה חודשים מיום הוצאתם. סעיף קטן (1א) שבסעיף 116 לחוק קובע הגבלות על דחיית מועד בכל הנוגע לניכוי מס תשומות בקובעו כי "על אף הוראות סעיף קטן (א), רשאי המנהל להאריך את המועד לניכוי מס תשומות הקבוע בסעיף 38(א) (להלן – המועד המקורי) לתקופה שלא תעלה על שמונה עשר חודשים מהמועד המקורי, ואולם אם הוכח להנחת דעתו של המנהל כי אי ניכוי מס התשומות במועד המקורי לא נבע מרשלנות של העוסק רשאי הוא, מטעמים מיוחדים שיירשמו, להאריך את המועד לניכוי מס תשומות לתקופה שלא תעלה על חמש שנים מהמועד המקורי".

מוצע לבטל את סעיף קטן (1א) האמור ובכך לאפשר למנהל להפעיל שיקול דעת האם לדחות את המועד לניכוי מס תשומות הקבוע בסעיף 38 לחוק, אם לאו, ובלבד שסמכות הארכה כאמור תהא מוגבלת לתקופה שלא תעלה על חמש שנים מהמועד הקבוע בסעיף 38 האמור. זאת מהטעם שאי הכרה במס התשומות שהוטל על העוסק, משמעותה חיובו במס על מלוא מחיר עסקאותיו, ולא רק על הערך המוסף. מאידך, יש להגביל את דחיית המועד לתקופה של חמש שנים באופן שלא ניתן יהיה לבקש הכרה במס תשומות כאשר המנהל אינו רשאי לשום שומת עסקאות במקביל, לאור סעיף 77(ב) לחוק.

לסעיף 6- לתיקון סעיף 117

סעיף 129א לחוק עניינו "פיקוח על הכנסת טובין והוצאתם מהאזור ומשטחי עזה ויריחו" ומטרתו לאפשר פיקוח על ביצוע הוראות החוק במעברים בין שטחי ישראל והרשות הפלסטינית ולסייע בהסדרת נושא העברת הטובין בין שטחי ישראל והרשות הפלסטינית והפיקוח עליהם, וזו לשונו: "לצורך פיקוח על ביצוע ההוראות לפי חוק זה רשאי שר האוצר, בהתייעצות עם שר הביטחון, להורות על מקומות שבהם תותר הכנסה של טובין לאזור ולשטחי עזה ויריחו והוצאתם מהם ועל הימים והשעות שבהם תותר הכנסה

או הוצאה כאמור, וכן להורות כי יידרש אישור מאת המנהל, בדרך שיקבע, על כך שהטובין הוכנסו או הוצאו בהתאם להוראות כאמור; הוראה לפי סעיף זה יכול שתהיה כללית או לסוגים של טובין".
כדי לייעל את אכיפתו של סעיף 129א לחוק, מוצע לקבוע כעבירה גם הכנסה או הוצאת טובין בניגוד להוראות הסעיף האמור.

ג. השפעת החוק המוצע על החוק הקיים

יתוקנו סעיפים 29, 71א, 95, 97, 116 ו-117 לחוק.

ד. השפעת החוק המוצע על התקן המנהלי

אין.

ה. השפעת החוק המוצע על תקציב המדינה

עלות תקציבית זניחה.

ו. המשנה ליועץ המשפטי לממשלה (כלכלי-פיסקאלי) אישר את טיוטת החוק

ז. הממונה על התקציבים במשרד האוצר אישר את טיוטת החוק

ח. להלן נוסח החוק

- תיקון סעיף 29 1. בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975¹ (להלן – החוק העיקרי), בסעיף 29(א1), לפני "בשירות שניתן על ידי עוסק" יבוא "בשירות שניתן בעסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או חלקה אינה בכסף, וכן".
- תיקון סעיף 71א 2. בסעיף 71א(א) לחוק העיקרי, במקום "על כל עסקאותיו" יבוא "על סך כל עסקאותיו" ובסופו יבוא "וכן על סך כל רכישותיו וכל השירותים שקיבל, לרבות מהעוסקים שנרשמו עמו כאחד, והכל בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה מוגש הדוח".
- תיקון סעיף 95 3. בסעיף 95 לחוק העיקרי -
- (1) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

¹ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשע"א, עמ' 1.937.

"(א1) לא ניהל חייב במס שהוא עוסק, פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, ובכלל זה לא רשם חשבונית מס, רשימון יבוא או מסמך אחר שהמנהל אישר לעניין זה, שהוצאו לו כדין ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א), או ניהל פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו שעניינה, כולה או חלקה, אי רישום מסמכים כאמור, רשאי המנהל להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסך מס התשומות שלא ניכה במועד הקבוע בסעיף 38(א) על פי המסמכים האמורים, ואשר הובא בחשבון בקביעת מס או בשומה שנעשתה בידי המנהל לפי הוראות פרק י"ב או בדוח משלים או בדוח תקופתי שהגיש העוסק כאמור בסעיפים 71 או 76(ב), לפי העניין; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לגרוע מסמכות המנהל לפי סעיף קטן (א).";

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב1) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א1) רשאי העוסק להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי, בתוך שלושים ימים מיום שהודע לו על ההחלטה.

(ב2) הוגש ערעור לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב1) על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א1) -

(1) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערעור הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב), על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א) - ידון בית המשפט בערעורים במאוחד;

(2) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערר הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לוועדה לקבילות פנקסים לפי סעיף קטן (ב), על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א), וטרם הסתיימו להישמע טענות הצדדים בערר - יועבר הערר לבית המשפט המחוזי הדין בערעור לפי סעיף קטן (ב1), שיידון בהם במאוחד; הסתיימו להישמע טענות הצדדים בערר אך טרם נתנה הוועדה לקבילות פנקסים את החלטתה בערר - לא יחל הדיון בפני בית המשפט המחוזי בערעור לפי סעיף קטן (ב1), עד להחלטת הוועדה בערר;

ואולם אם המערער על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א1), טרם הגיש, במועד הגשת הערעור כאמור, ערעור או ערר בעניין החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א), יגיש גם את הערעור בעניין זה, על אף הוראות סעיף קטן (ב), לבית המשפט המחוזי, שידון בערעורים במאוחד.";

(3) בסעיף קטן (ג), במקום "אינה דוחה" יבוא "דוחה";

(4) בסעיף קטן (ה), במקום "לפי סעיף קטן (ב)" יבוא "לפי סעיף זה".

בסעיף 97 לחוק העיקרי, במקום "או כפל מס" יבוא "כפל מס או קנס לפי סעיף 95".

בסעיף 116 לחוק העיקרי -

(1) בסעיף קטן (א), אחרי "לשיעורין" יבוא "ובלבד שלא יאריך את המועד לניכוי מס תשומות לפי סעיף 38(א) לתקופה העולה על חמש שנים";

(2) סעיף קטן (א1) - בטל.

בסעיף 117(א) לחוק העיקרי, בפסקה (10), בסופה יבוא "או הכניס או הוציא טובין בניגוד להוראות לפי סעיף 129א".

מוגש על ידי: שר האוצר

כ"ט בתשרי התשע"ב
27 באוקטובר 2011