

מיסוי כלי רכב היברידיים וחשמליים

המתווה החדש של מיסוי כלי רכב היברידיים וחשמליים כולל שיעורי מס מופחתים שיועלו בהדרגה, לצד הגבלת סכומי ההטבה בתקרה שקלית.

אין שינוי בכללי הזכאות לשיעורי המס המופחתים – כלומר, עד דרגת זיהום 2 ברכב היברידי, עד ציון ירוק 100 ברכב חשמלי, ועד ציון ירוק 50 (דרגת זיהום 1) ברכב חשמלי מלא.

תוספת מס היוקרה הוארכה בשנתיים נוספות (עד סוף 2021) במתכונתה הנוכחית, קרי, כל רכב נוסעים ומסחרי שמחירו לצרכן כולל מע"מ עולה על 300,000 ש"ח.

להלן שיעורי מס הקניה שיחולו בשנת 2020 (מ- 1.1.2020 ל- 31.12.2020 לפי מועד השחרור מפיקוח המכס) בהשוואה לשיעורי המס הקיימים כיום:

2020	2019 (כיום)	
45%	30%	רכב היברידי עד ציון ירוק 130
25%	20%	רכב פלאג- אין עד ציון 100
10%	10%	רכב חשמלי

בכלי רכב היברידיים נטענים וכלי רכב חשמליים קיימים דגמי יוקרה ששיעורי המס המופחתים מייצרים הטבת מס גבוהה משמעותית מהתועלת הסביבתית שהם מייצרים. כמענה לכך, נקבעו מגבלות שקליות לגובה הטבת המס, כך שההטבה, ביחס לשיטת המס הרגילה לו הייתה מוחלטת על הרכב, לא תעלה על הסכומים הבאים (בש"ח).

להלן טבלה המפרטת את סכומי התקרה בשנת 2020:

2020	
20,000	רכב היברידי עד ציון ירוק 130
60,000	רכב פלאג- אין עד ציון 100
75,000	רכב חשמלי

המשמעות המעשית של המגבלה היא שבנוגע לרכב שחל לגביו שיעור מס מופחת, יהיה צורך לבחור בין חישובי המס הנעשים בשני אופנים, לפי הגבוהה¹:

(1) חישוב לפי שיעור המס המופחת, בתוספת מס יוקרה ובניכוי הפחתות המס המגיעות (אביזרי בטיחות)

(2) חישוב המס כאילו מדובר ברכב רגיל, לפי 83% בתוספת מס יוקרה, בניכוי ההפחתות המגיעות, ובניכוי סכום תקרת ההטבה.

¹ למען דיוק מתמטי, קיימת גם אפשרות בעבור כלי רכב זולים במיוחד שהמיסוי לפי השיטה הרגילה (כאילו מדובר ברכב רגיל) תהיה עדיפה על פני האפשרות של מס בשיעור מופחת. עבור רכב היברידי רגיל מדובר במחיר יבוא עד 43,761 ש"ח. עבור רכבי פלאג-אין וחשמלי מדובר במחירי יבוא של פחות מ- 30 אלף ש"ח, כלומר זה טווח מחירים שאיננו מציאותי.

כאמור, מס הקניה הסופי ייקבע לפי הגבוה משני הסכומים הנ"ל.

הסבר ודוגמה לחישוב מס הקניה ברכב טכנולוגיות

כאמור, החל מ- 1 בינואר 2020 יהיה צורך להחליט במקרה של רכב טכנולוגיות (היברידי עד ציון ירוק 130, היברידי נטען (פלאג-אין) עד ציון ירוק 100, חשמלי מלא) , לפי איזו שיטה יחושב מס הקניה. אין זה אומר שצריך לבצע את שני החישובים ואז להשוות, אלא ניתן לייעל את התהליך. להלן שלבי התחשיב:

1. ראשית, יש להחליט האם מס הקניה הבסיסי יחושב לפי שיעור המס המופחת (45%), 25% או 10% או לחילופין המס יחושב לפי שיעור בסיסי 83% בניכוי ההפחתות ותקרת ההטבה.

2. לאחר קביעת אופן החישוב, ניתן יהיה לקבוע את המחיר לצרכן כפי שנגזר ממחיר היבוא, גובה המסים והרווחיות הנדרשת, ובין היתר לקבוע את מס היוקרה.

3. מס היוקרה שנקבע יתווסף לשיעור המס שנבחר בסעיף 1 לעיל – בדומה לשיטה הקיימת היום.

על מנת להקל על תהליך החישוב, ניתן לקבוע מראש את טווחי הסכומים של מחיר היבוא, עליהם יחול שיעור מס כזה או אחר. פיתוח הנוסחה מובא כאן על מנת להסביר את הסכומים, אך מי שמעוניין לראות ישר את המספרים, מוזמן לדלג אל הלוח בסוף המסמך.

פיתוח הנוסחה:

נסמן ב-

$$X = \text{מחיר היבוא,}$$

D = סכום ההפחתה של מיסוי ירוק בש"ח בהתאם לדרגת הזיהום של הרכב, ב- 2020 = 16,629 ש"ח (דרגות זיהום 1-2)

t = שיעור המס המופחת (45%, 25%, 10%)

C = תקרת ההטבה בהתאם לסיווג

לא נתייחס להפחתת המס בגין האבזור הבטיחותי, כי היא מתקיימת בשני סוגי החישוב ולא משפיעה על ההשוואה ביניהם.

נחפש באיזו נקודה סכומי המס לפי שתי השיטות משתווים:

$$0.83 \cdot X - D - C = t \cdot X$$

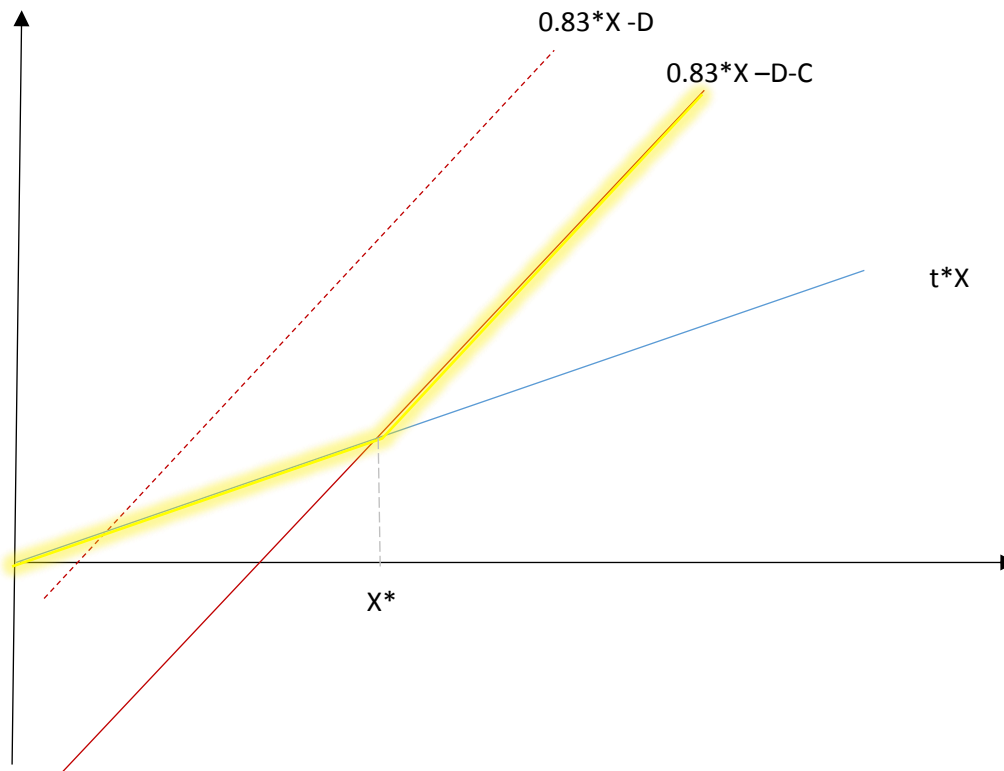
$$(0.83 - t)X = D + C$$

$$X = \frac{D + C}{0.83 - t}$$

X שיוצא גבוה מתוצאת הנוסחה לעיל, ימוסה לפי שיעור בסיסי 83% בניכוי ההפחתות ותקרת ההטבה ובתוספת מס יוקרה (אם יחול).

X שנמוך או שווה לתוצאת הנוסחה, ימוסה לפי השיעור המופחת בניכוי ההפחתה של אביזרי בטיחות בלבד ובתוספת מס יוקרה, אם יחול.

להלן הצגה גרפית של המשוואה:



התוצאה:

הערכים של X^* לכל סוג של טכנולוגיה בשנת 2020 הנם כלהלן:

X^*	C	t	סוג רכב
96,392	20,000	45%	היברידי עד ציון ירוק 130
132,119	60,000	25%	היברידי נטען עד ציון ירוק 100
125,519	75,000	10%	חשמלי מלא

דוגמה 1 :

פלאג-אין עד ציון ירוק 100 מיובא ממדינת הסכם (אין מכס)			
		80	ציון ירוק:
16,629	הפחתה בגין דרגת זיהום:	2	דרגת זיהום:
2,250	הפחתה בגין רמת האבזור:	7	רמת האבזור הבטיחותי:
מעל 132,119 ש"ח לכן החישוב לפי 83%		270,000	מחיר מקובל (בסיס המס)
בהנחה של מרווח שיווק 20%, מחיר מחירון משוער ייקבע על כ-650,000 ש"ח, מס יוקרה 10.77%			
270,000*.9377-16629-2250-60,000	174,300	93.77%=83%+10.77%	מס קניה

דוגמה 2 :

היברידי רגיל עד דרגת זיהום 2 מיובא ממדינת הסכם (אין מכס)			
		120	ציון ירוק:
16,629	הפחתה בגין דרגת זיהום:	2	דרגת זיהום:
2,050	הפחתה בגין רמת האבזור:	6	רמת האבזור הבטיחותי:
פחות מ-96,392 ש"ח לכן החישוב לפי 45%		65,000	מחיר מקובל (בסיס המס)
בהנחה של מרווח שיווק 20%, מחיר מחירון משוער ייקבע על כ-134,850 ש"ח, לא חל מס יוקרה			
65,000*.45-2050	27,200	45%	מס קניה