

**צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (תיקון מס'...הוראת שעה מס'...), התשפ"ה-2024**

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 3 ו-5 לפקודת תעריף המכס והפטורים, 1937<sup>1</sup>, לפי סעיפים 1 ו-1א לחוק מסי מכס ובלו (שינוי התעריף), התשי"ט - 1949<sup>2</sup>, ולפי סעיף 3 לחוק מס קנייה (טובין ושירותים), התשי"ב - 1952<sup>3</sup>, אני מצווה לאמור:

1. תיקון סעיף 13 בסעיף 13 לצו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין, התשע"ז-2017<sup>4</sup> (להלן - הצו העיקרי) -

(1) בכותרת השוליים, אחרי "הפחתות" יבוא "ותוספות";

(2) בסעיף קטן (ב), אחרי "ההפחתות" יבוא "והתוספות".

2. תיקון התוספת הראשונה בתוספת הראשונה לצו העיקרי, בפרק 87, בכלל 6 לכללים נוספים (ישראליים) (להלן - כלל 6) -

(1) ברישה, במקום "יופחת הסכום המפורט" יבוא "יופחת או ייוסף, לפי העניין, הסכום המפורט";

(2) במקום הטבלה המובאת בו יבוא:

סכום ההפחתה או התוספת בשקלים חדשים	טור א' דרגת זיהום האוויר	טור ב' ציון ירוק	טור ג' סכום ההפחתה או התוספת בשקלים חדשים
14,427 של	1	0 עד 50	הפחתה של 14,427
14,427 של	2	51 עד 130	הפחתה של 14,427
12,892 של	3	131 עד 150	הפחתה של 12,892
10,744 של	4	151 עד 170	הפחתה של 10,744
8,903 של	5	171 עד 175	הפחתה של 8,903
7,366 של	6	176 עד 180	הפחתה של 7,366
6,140 של	7	181 עד 185	הפחתה של 6,140
4,911 של	8	186 עד 190	הפחתה של 4,911
3,990 של	9	191 עד 195	הפחתה של 3,990
2,766 של	10	196 עד 200	הפחתה של 2,766

<sup>1</sup> ע"ר 1937, תוס' 1, עמ' 183; ס"ח התשכ"ה, עמ' 118.  
<sup>2</sup> ס"ח התשי"ט, עמ' 154, התשי"ד עמ' 18; התשמ"ד, עמ' 161.  
<sup>3</sup> ס"ח התשי"ב, עמ' 344; התשי"ן עמ' 190.  
<sup>4</sup> ק"ת-שיעורי מק"ח, התשע"ז, עמ' 40.

2,149	201 עד 205	הפחתה של	11
922	206 עד 210	הפחתה של	12
0	211 עד 220		13
1,535	221 עד 250	תוספת של	14
2,455	251 עד 300	תוספת של	
5,000	301 עד 350	תוספת של	15
7,500	351 ומעלה	תוספת של	

תחילה 3. (א) תחילתם של סעיפים 1 ו-2 לצו זה ביום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025) (להלן- יום התחילה).

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), לעניין רכבים שסיווגם בפרטים 87.02.409000, 87.03.809000, 87.04.609000 ו-87.05.908000 לתוספת הראשונה לצו העיקרי, תחילתו של סעיף 2 לצו זה ביום ב' בטבת התשפ"ח (1 בינואר 2028).

הוראת שעה לעניין 4. על אף האמור בסעיף 13 לצו העיקרי כתיקונו בסעיף 1 לצו זה- תיאום סכומים

(1) ביום התחילה יראו לעניין תיאום הסכומים האמורים בטבלה שבכלל 6 כתיקונו בסעיף 2 לצו זה כאילו המדד היסודי הוא המדד שפורסם בחודש דצמבר 2023;

(2) הסכום האמור בסעיף 5 לצו זה, המופחת מהסכומים הנקובים בכלל 6 כתיקונו בסעיף 2 לצו זה או המתווסף להם, לפי העניין, לא יתואם לפי סעיף 13 האמור.

הוראות שעה לעניין 5. בתקופה שמיום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025) עד יום י"א בטבת התשפ"ו (31 בדצמבר 2025) יראו כאילו בפרק 87 לתוספת הראשונה לצו העיקרי- כללים 4 ו-6 לפרק 87 לתוספת הראשונה

(1) בכללים נוספים (ישראליים)-

(א) בכלל 4-

(1) ברישה, אחרי "ראה כללים 4 עד 6 לכניי" בא "או" ראה כללים 4, 4א, 4ב ו-5(ג) לכניי" ;

(2) בטבלה, בסופה בא :

טור א'	טור ב'
תיאור כלי הרכב	שיעור המס
שסיווגו בפרטים	
87.02.409000	
87.03.809000	45% ;
87.04.609000	1-
87.05.908000	

"קבוצה ה'

(ב) אחרי כלל 4 א בא :

"ב.4. על אף האמור בכלל 4, סכום המס החל על רכב מנועי בקבוצה ה' לא יפחת מסכום המס שמחושב לפי שיעור המס החל לפי כלל 4 על קבוצה א' או ב', לפי העניין ובהתאם למשקלו הכולל המותר של הרכב, בתוספת שיעור המס לפי כלל 4א, בניכוי ההפחתות לפי כללים 5(ג) ו-6, ובניכוי 35,000 שקלים חדשים, ולא יעלה על סכום המס שמחושב לפי שיעור המס החל על קבוצה א' בכלל 4 בתוספת שיעור המס לפי כלל 4א, בניכוי ההפחתות לפי כללים 5(ג) ו-6. ;"

(ג) בכלל 6 כתיקונו בסעיף 2 לצו זה, בטבלה, בטור ג', יראו כאילו-

(1) בכל מקום, מסכום ההפחתה הופחתו 750 ש"ח ;

(2) במקום "0" בא "תוספת של 750 ;"

(3) בכל מקום, לסכום של תוספת נוספו 750 ש"ח.

(2) בפרטים 87.02.409000, 87.03.809000, 87.04.609000 ו- 87.05.908000, בטור ד' לצידם, במקום האמור בא "ראה כללים 4, 4א, 4ב ו-5(ג) לכנייה".

א ב 2017 התש"פ (31 ב 33 אג 23) 20

(חמ 1906-3-1ת)

  
 בצלאל סמוטריץ'  
 שר האוצר

## דברי הסבר

מס קנייה מוטל על רכבים במסגרת הכללים הנוספים הישראליים לפרק 87 לצו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין, התשע"ז-2017 (להלן- הכללים). בצו זה מוצע לבצע מספר שינויים במס הקנייה החל על רכבים, ובכל כפי שיפורט להלן.

### לסעיפים 1, 2, 3 ו-4

מס הקנייה על רכבים פרטיים הינו מקור הכנסה משמעותי למדינת ישראל, כאשר בשנת 2023, נגבו באמצעות מס הקנייה 13.95 מיליארד ש"ח. מלבד ההיבט הפיסקלי, מטרת המס היא לגרום לצרכנים להפנים את העלויות החיצוניות הנובעות משימוש ברכב פרטי בעיקר כתוצאה מגודש בכבישים, תאונות דרכים, זיהום אוויר, פליטת גזי חממה ורעש. שיעור המס עומד על 83%, אך ישנן הפחתות מיסוי בהתאם לרמת האבזור הבטיחותי ורמת זיהום האוויר של הרכב. כמו כן, ישנו מתווה מיסוי ייחודי לרכבים חשמליים במסגרתו מס הקנייה על רכבים עמד על 35% בשנת 2024. מלבד מס הקנייה, על רכבים פרטיים מוטל גם מכס ומס יוקרה על רכבים שמחירם לצרכן עולה על 300 אלף ש"ח.

החל מאוגוסט 2009, ובהתאם להחלטת ממשלה מס' 2395 מינואר 2008, מונהגת בישראל תכנית "מיסוי ירוק" המעניקה הטבות במס הקנייה על רכבים פרטיים. במסגרת התכנית, מס הקנייה על כלל הרכבים בישראל עלה מ-72% ל-83%, ולצד זאת הונהגה הטבת מס המשקפת את רמת זיהום האוויר של הרכב. על מנת לשמור על איזון פיסקלי, הטבות המס בהתאם לרמת זיהום האוויר נקבעו כך שעל אף ששיעור המס הסטטוטורי עלה ב-11%, שיעור המס האפקטיבי שישולם בפועל היה אמור להישאר 72% גם לאחר הרפורמה.

גובה ההטבה במסגרת תכנית מיסוי ירוק נקבע כך שכל רכב המיובא לישראל הינו בעל ציון ירוק המשקף את רמת זיהום האוויר של הרכב. ככל שרמת זיהום האוויר של הרכב נמוכה יותר, כך הציון הירוק שלו יורד. על מנת לעודד ייבוא של רכבים בעלי זיהום אוויר נמוך, נקבע כי מס הקניה החל על הרכב יופחת בסכום שישתנה לפי הציון הירוק של הרכב – כאשר על רכבים בעלי זיהום מופחת תחול הטבה גבוהה יותר. כך, בשנת 2024, על רכבים בדרגת זיהום אוויר 1 ו-2 חלה הטבת מס של 18,417 ש"ח; על רכבים בדרגת זיהום אוויר 8 חלה הטבה של 8,901 ש"ח; ועל רכבים בדרגת זיהום אוויר 15 (הדרגה המזהמת ביותר) לא חלה כל הטבה.

על אף שגובה ההטבה במסגרת התכנית נקבע כך ששיעור מס הקנייה האפקטיבי יישאר 72%, בפועל כתוצאה מהרפורמה שיעור המס האפקטיבי ירד בצורה גבוהה בהרבה. לפי נתוני רשות המיסים, שיעור מס הקנייה האפקטיבי הממוצע בשנים 2018-2023 היה 57%, ובאף שנה הוא לא עלה על 62%, כאשר ירידה של 2.5% בלבד ניתן לייחס להטבת המס בגין אבזור רכיבים בטיחותיים. עולה כי גובה הטבת המס בגין תכנית "מיסוי ירוק" התבטאה בהורדת המס בגין אבזור רכיבים בטיחותיים. עולה כי גובה הטבת המס חריגה של כ-12% בשיעור המס האפקטיבי ביחס לשיעור מס קנייה בגובה 72% שהיה נהוג ערב התכנית ושהתבטא בשנת 2023 באובדן הכנסות של כ-3 מיליארד ש"ח.

לאור זאת ולטובת התכנסות למסגרות הפיסקליות, ובהמשך להחלטת הממשלה מס' 2280 מיום 1 בנובמבר 2024 בנושא "צמצום הפחתת המס במסגרת תכנית "ציון ירוק", מוצע לצמצם את גובה הטבת

המס במסגרת מיסוי ירוק (להלן - **החלטה 2280**). על מנת לשמור את התמריץ היחסי לקניית רכבים בעלי זיהום אוויר נמוך, ההצעה מפחיתה את ההטבה לכל סוגי הרכבים בדרגות זיהום 1 עד 14 באופן זהה, כך שהפער האבסולוטי במחיר בין רכבים שונים יישאר דומה. על מנת ליצור תמריץ לקניית רכבים פחות מזהמים גם בתוך קבוצת הרכבים המזהמים ביותר, מוצע לפצל את קבוצה 15 לשלוש רמות מיסוי שונות. מכיוון שכיום על רכבים בדרגת זיהום אוויר 15 לא חלה כל הפחתת מס, מוצע לקבוע כי מס הקנייה על רכבים אלו יגדל בתוספת שקלית קבועה במתווה עולה.

לאור האמור, מוצע בסעיף 2 לצו זה לתקן את כלל 6 לכללים, ולהחליף את טבלת ההטבות המופיעה

בה באופן הבא:

דרגת האוויר	זיהום ציון ירוק	סכום ההפחתה מהמס המלא (ש"ח) – מצב קיים	סכום התוספת או ההפחתה מהמס המלא (ש"ח) – אחרי התיקון
1	0-50	הפחתה של 18,417	הפחתה של 14,427
2	51-130	הפחתה של 18,417	הפחתה של 14,427
3	131-150	הפחתה של 16,882	הפחתה של 12,892
4	151-170	הפחתה של 14,734	הפחתה של 10,744
5	171-175	הפחתה של 12,893	הפחתה של 8,903
6	176-180	הפחתה של 11,356	הפחתה של 7,366
7	181-185	הפחתה של 10,130	הפחתה של 6,140
8	186-190	הפחתה של 8,901	הפחתה של 4,911
9	191-195	הפחתה של 7,980	הפחתה של 3,990
10	196-200	הפחתה של 6,756	הפחתה של 2,766
11	201-205	הפחתה של 6,139	הפחתה של 2,149
12	206-210	הפחתה של 4,912	הפחתה של 922
13	211-220	הפחתה של 3,990	0
14	221-250	הפחתה של 2,455	תוספת של 1,535
	251-300	0	תוספת של 2,455
15	301-350	0	תוספת של 5,000
	351 ומעלה	0	תוספת של 7,500

בהמשך לכך, מוצע לתקן את סעיף 1 לצו הנוגע לעדכון הסכומים בטבלה שבכלל 6. בסעיף 3 מוצע לקבוע כי התיקונים ייכנסו לתוקף החל מיום 1 בינואר 2025. על אף האמור, מוצע ליצור אבחנה זמנית בין רכב נטול פליטות, כלומר רכב חשמלי, לבין רכב בדרגות זיהום 1-2 שאינו נטול פליטות, על מנת להמשיך ולעודד ייבוא של רכבים חשמליים. לשם כך, מוצע להחריג רכבים חשמליים מהמתווה המוצע כך שהפחתת המס עבורם במסגרת מיסוי תכנית "מיסוי ירוק" תישאר ללא שינוי עד סוף שנת 2027.

עוד מוצע לקבוע בסעיף 4 הוראת שעה המבהירה כי סכום הבסיס לביצוע עדכון הסכומים הראשון ביום תחילתו של הצו יהיה מדד דצמבר 2023, וזאת לאור העובדה שהסכומים החדשים נקבעו על סמך

הסכומים שעודכנו בחודש ינואר 2024.

כתוצאה מקידומו של צעד זה צפויה תוספת הכנסות למדינה ממסים המוערכת בסכום של 650 מיליון ש"ח בשנה, והחל משנת 2028 תוספת של 900 מיליון ש"ח בשנה.

## לסעיף 5

לפי הכללים, מס הקנייה החל באופן קבוע על רכבים חשמליים עומד על 83%, בניכוי הפחתות שונות, כגון הטבות בשל ציון ירוק נמוך ואבזור בטיחותי של הרכב.

בשנים האחרונות, במטרה לעודד חדירה של כלי רכב חשמליים לשוק הישראלי, הופחת מס הקנייה החל על רכבים אלה באמצעות הוראות שעה. הוראת השעה האחרונה בעניין זה היא צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (הוראת שעה מס' 7), התשע"ט-2019, אשר קבע, בין היתר, כי בשנים 2020 עד 2024 יחול מס קנייה אחוזי מופחת על רכבים חשמליים. בהתאם, מס הקנייה החל על רכבים חשמליים בשנת 2024 עומד על 35%, ותקרת ההטבה אותה ניתן לקבל היא 50,000 ש"ח.

ביום 14 בינואר 2024 התקבלה החלטת ממשלה מס' 1263 בעניין "היערכות המשק למעבר לתחבורה חשמלית ומבוססת אמצעי הנעה חליפיים" (להלן- החלטת הממשלה 1263). בסעיף 2 להחלטת הממשלה 1263 נקבע כי לצורך עידוד הכניסה של רכבים חשמליים לישראל, וכצעד משלים לחוק המתגבש לצורך הטלת מס נסועה על רכבים בעלי הנעה חליפית, שר האוצר יפרסם בצו מתווה מדורג לשיעורי מס קנייה מופחתים לרכבים חשמליים לשנים 2025 עד 2027. בתוך כך, הוחלט כי בשנת 2025 שיעור מס הקנייה לרכבים חשמליים יעמוד על 45% ותקרת ההטבה תעמוד על 35,000 ש"ח. יצוין כי החלטה 2280 המאוחרת להחלטה 1263 לא נגעה לעניין זה.

על מנת למנוע עלייה חדה במס החל על רכבים חשמליים, ובשינוי מטיוטת הצו הקודמת, שבמסגרתה לא הוצע שינוי בעניין זה, מוצע כעת בהמשך להחלטה 1263 בצו זה לקבוע כי מס הקנייה על רכבים חשמליים לשנת 2025 יעמוד על 45% עם תקרת הטבה של 35,000 ש"ח, וזאת בהתאם למתווה שהופיע בסעיף 2 להחלטת הממשלה לעניין שנת 2025. לצורך כך, מוצע לתקן את הכללים וכן את פרטי המכס 87.02.409000, 87.03.809000, 87.04.609000 ו-87.05.908000 בהם מסווגים רכבים חשמליים. עלות הורדת מס הקנייה לרכב חשמלי מוערכת בכ-260 מיליון ש"ח לשנת 2025.

כלל 6 לכללים קובע את גובהה של ההטבה במס קנייה הניתנת לרכבים, בהתאם לציון הירוק של הרכב. על מנת להתכנס למסגרות הפיסקאליות, בהתאם לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985, כעת, ובשינוי מטיוטת הצו הקודמת שלא הוצע שינוי גם בעניין זה, מוצע בצו זה לתקן את כלל 6 ולקבוע כי בשנת 2025 ההטבות האמורות יוקטנו ב-750 ש"ח, כלומר הפחתה במס הקניה תקטן ב-750 ש"ח ואילו תוספת מס תגדל ב-750 ש"ח. עוד מוצע לקבוע בסעיף 2(4) כי סכום זה לא יוצמד למדד ביום 1 בינואר 2025. צעד זה צפוי להגדיל את הכנסות המדינה בכ-160 מיליון ש"ח.