



סמנכ"לית בכירה מערך מע"מ וסמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה (בפועל)

ה' אלול תשפ"ו
18 אוגוסט 2026

נוהל רישום שותפויות ואיחודי עוסקים

חוק מס ערך מוסף, התשל"ו – 1975 (להלן: "החוק") מתייחס לשלושה סוגים של חייבים במס: עוסק, מלכ"ר ומוסד כספי (כל אחד מהם יוגדר להלן: "החייב במס").
חייב במס חייב ברישום לפי סעיף 52 לחוק. בהנחיה זו נתמקד ברישום של שותפויות ואיחוד עוסקים.

1. שותפות רשומה

- 1.1. שותפות רשומה היא שותפות שנרשמה במרשם השותפויות המתנהל על פי פקודת השותפויות (נוסח חדש), תשל"ה – 1975 (להלן: "פקודת השותפויות").
- 1.2. כאשר שותפות רשומה עומדת בתנאים הקבועים בסעיף 52 לחוק, יש לרשמה כ"עוסק" במע"מ. על פי תנאים אלו על השותפות להוכיח, להנחת דעתו של המנהל, כי היא מקימה עסק של השותפות, וזאת באמצעות אסמכתאות רלוונטיות, בין היתר, בהצגת תוכנית עסקית להקמת עסק על ידי השותפות.
- 1.3. יובהר, כי הרישום כ"עוסק" הינו של השותפות בלבד, ולפיכך חשבוניות המס בגין עסקאות שמבצעת השותפות יוצאו רק על שם השותפות וירשם בהן מספר השותפות. יודגש, כי השותפים אינם רשאים להוציא חשבוניות מס על שםם בגין עסקאות השותפות.
- 1.4. הרישום כשותפות רשומה במע"מ נסמך על רישום השותפות ברשם השותפויות. לכן, כל שינוי, כגון הוספה או גריעת שותף, יתבצע על ידי רשם השותפויות בלבד.
- 1.5. על פי תקנה 4 לתקנות מס ערך מוסף (רישום), התשל"ו – 1976 (להלן: "תקנות הרישום"), על השותפות למנות נציג מקרב השותפים בשותפות שמקום מושבו הקבוע בישראל והוא כשיר לכל פעולה משפטית (להלן: "השותף הנציג").
- 1.6. טופס הרישום יכלול בחלק ג' את פרטי כל השותפים הרשומים ברשם השותפויות ואת חתימתם, וכן את מינוי השותף הנציג.
- 1.7. השותף הנציג יחתום בשם השותפות על טופס הרישום ועל כל דו"ח אחר הנדרש על פי החוק.
- 1.8. כתובת ההתכתבות בטופס הרישום תהא הכתובת של השותף הנציג, או כתובת אחרת שציינה השותפות בטופס הרישום.
- 1.9. החלפת שותף נציג תחייב חתימה של כל השותפים והגשה מחדש של חלק ג' לטופס הרישום.
- 1.10. על שותפות רשומה לציין בטופס הרישום פרטי חשבון בנק על שם השותפות.
- 1.11. בקשה לשינוי פרטי חשבון בנק תהא חתומה על ידי השותף הנציג.
- 1.12. ביטול רישום השותפות כ"עוסק" יתבצע באמצעות הגשת טופס 18 – "הודעה על סגירת עסק", שתהא חתומה על ידי השותף הנציג.

רח' בנק ישראל 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 074-7611272

go.gov.il/taxes



סמנכ"לית בכירה מערך מע"מ וסמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה (בפועל)

2. שותפות לא רשומה

- 2.1. שותפות לא רשומה היא שותפות שלא נרשמה במרשם השותפויות המתנהל על פי פקודת השותפויות, אלא השותפים החליטו על הקמת שותפות עסקית אשר תקבל מספר רישום על ידי משרד מע"מ.
- 2.2. כאשר שותפות לא רשומה עומדת בתנאים הקבועים בסעיף 52 לחוק, יש לרשמה כ"עוסק" במע"מ. על פי תנאים אלו על השותפות להוכיח, להנחת דעתו של המנהל, כי היא מקימה עסק של השותפות, וזאת באמצעות אסמכתאות רלוונטיות, בין היתר, בהצגת תכנית עסקית להקמת עסק על ידי השותפות.
- 2.3. יובהר, כי הרישום כ"עוסק" הינו של השותפות בלבד, ולפיכך חשבוניות המס בגין עסקאות שמבצעת השותפות יוצאו רק על שם השותפות ויירשם בהן מספר השותפות. יודגש, כי השותפים אינם רשאים להוציא חשבוניות מס על שםם בגין עסקאות השותפות.
- 2.4. על פי תקנה 4 לתקנות הרישום, על שותפות לא רשומה למנות נציג מקרב השותפים בשותפות שמקום מושבו הקבוע בישראל והוא כשיר לכל פעולה משפטית (להלן: "**השותף הנציג**").
- 2.5. טופס הרישום יכלול בחלק ג' את פרטי **כל השותפים** ואת חתימתם, וכן את מינוי השותף הנציג.
- 2.6. השותף הנציג יחתום בשם השותפות על טופס הרישום ועל כל דו"ח אחר הנדרש על פי החוק.
- 2.7. כתובת ההתכתבות בטופס הרישום תהא הכתובת של השותף הנציג, או כתובת אחרת שציינה השותפות בטופס הרישום.
- 2.8. הוספה או גריעה של שותף בשותפות לא רשומה תחייב הגשה מחדש של חלק ג' לטופס הרישום כשהוא חתום על ידי השותף הנציג ועל ידי השותף שהתווסף או נגרע.
- 2.9. על שותפות לא רשומה לציין בטופס הרישום פרטי חשבון בנק של השותפות על שם השותף הנציג.
- 2.10. בקשה לשינוי פרטי חשבון בנק תהא חתומה על ידי השותף הנציג.
- 2.11. ביטול רישום השותפות כ"עוסק" יתבצע באמצעות הגשת טופס 18 – "הודעה על סגירת עסק", שתהא חתומה על ידי השותף הנציג.

3. רישום מספר עוסקים כאחד (איחוד עוסקים)

- 3.1. בהתאם לסעיף 56 לחוק, מספר עוסקים רשאים להירשם כאחד בהתקיים **כל** התנאים המפורטים להלן:
- 3.2. כל עוסק באיחוד עוסקים נדרש תחילה להיות רשום כעוסק מורשה לאחר שהוכיח שהוא מקיים עסק.
 - 3.2.1. העוסקים מקימים ביניהם קשר עסקי מתמשך.
 - 3.2.2. קיום התנאים בתקנה 10 לתקנות הרישום.
- 3.3. על פי תקנה 23 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976, עוסקים הרשומים באיחוד עוסקים, מגישים את דיווחיהם למע"מ במסגרת דו"ח תקופתי אחד על שם איחוד העוסקים. איחוד עוסקים יקבל ממשרד מע"מ מספר תיק נפרד לצורך הגשת הדיווח כאמור.



סמנכ"לית בכירה מערך מע"מ וסמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה (בפועל)

- 3.4. על פי תקנה 10(ב) לתקנות הרישום, רישום מספר עוסקים כאחד מקנה לכל עוסק את האפשרות לנהל את פנקסי החשבונות שלו בנפרד ולהוציא חשבוניות מס על שמו בשל העסקאות שהוא מבצע במסגרת האיחוד.
- 3.5. כל עוסק, הרשום באיחוד עוסקים, יציין על גבי חשבוניות המס שהוא מוציא את מספר העוסק המורשה ובנוסף את מספר איחוד העוסקים בו הוא רשום.
- 3.6. בקשת עוסקים להירשם במסגרת איחוד עוסקים תוגש באמצעות טופס "הודעה על הקמה/הצטרפות לאיחוד עוסקים לצרכי דיווח" (רצ"ב כנספח א').
- 3.7. על פי תקנה 10 לתקנות הרישום, על איחוד עוסקים למנות נציג מקרב העוסקים הרשומים באיחוד העוסקים (להלן: "נציג האיחוד").
- 3.8. כתובת ההתכתבות בטופס הרישום תהא הכתובת של נציג האיחוד, או כתובת אחרת שציין איחוד העוסקים בטופס הרישום.
- 3.9. על איחוד עוסקים לציין בטופס הרישום פרטי חשבון בנק של איחוד העוסקים על שם נציג האיחוד.
- 3.10. בקשה לשינוי פרטי חשבון בנק תהא חתומה על ידי נציג האיחוד.
- 3.11. הוספה של עוסק לאיחוד עוסקים תחייב הגשה מחדש של נספח לטופס מע"מ 821-821 א "הודעה על הקמה/הצטרפות לאיחוד עוסקים לצרכי דיווח" כשהוא חתום על ידי נציג האיחוד ועל ידי העוסק שהתווסף.
- 3.12. גריעה של עוסק המבקש לצאת מאיחוד עוסקים: אם העוסק מפסיק את עסקו כליל, עליו להגיש בקשה לביטול רישומו כ"עוסק" באמצעות הגשת טופס מע"מ 18 "הודעה על סגירת עסק". אם העוסק ממשיך לקיים את עסקו, עליו לעדכן את הפרטים בטופס הרישום 821.

בברכה,

נאם סמנכ"ל
נטע סבח

העתק:

שי אהרונוביץ, מנהל רשות המסים
הנהלה מצומצמת
ממונים אזוריים מע"מ
יואל חלימי, מנהל אגף בכיר שומה וביקורת (מע"מ)
דוד שילון, מנהל אגף א' (מקצועית מע"מ)
עו"ד עופר שרון, ממונה בכיר (מע"מ)
דני נתנאל, מנהל תחום בכיר (רשת ומאגרי מידע)

רח' בנק ישראל 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 074-7611272

go.gov.il/taxes