



לקוחות וחברים יקרים, בהתאם לצו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין) (תיקון), התשע"ג-2013, אשר פורסם ב- 28 במאי 2013, עלה שיעור המע"מ מ-17% ל-18% בעסקאות אשר מועד החיוב במע"מ בגין חל מ-2 ביוני 2013 ואילך. מחלקת המסים ריכזה למענכם הבהרות והנחיות כלליות בכל הנוגע לחיוב במע"מ בגין סוגים מגוונים של עסקאות לפי הוראות חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "החוק"), והתקנות שמכוחו. אנו מקווים שתמצאו את המידע שימושי ומועיל ונשמח לעמוד לרשותכם לכל הבהרה או מידע נוסף שיידרש.

עסקאות במקרקעין

בעסקאות מקרקעין, מועד החיוב במע"מ הוא מועד מסירת החזקה במקרקעין לידי הקונה או לשימוש, או מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה, לפי המוקדם. אם שולמה תמורה כלשהי לפני המועד האמור, כולה או חלקה, יחול מועד החיוב במע"מ בגין הסכום ששולם במועד התשלום. כך, לדוגמה, מקרקעין שנמכרו וטרם הועברו לרשות הקונה עד ל-2 ביוני 2013, על כל תשלום ששולם עד 1 ביוני 2013 יחול מע"מ בשיעור 17%, ועל כל תשלום שישולם לאחר מכן יחול מע"מ בשיעור 18%. אם המקרקעין שנמכרו עברו לקונה לפני 2 ביוני 2013, אזי יחול מע"מ בשיעור של 17% על מלוא המחיר, לרבות תשלומים שלאחר מועד זה.

מתן שירותים

בשירות החיוב במע"מ חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל, דהיינו על בסיס מזומן, ולכן תשלום שהתקבל לפני 2 ביוני 2013, יחול עליו מע"מ בשיעור 17%, ותשלום אשר יתקבל מ-2 ביוני 2013 ואילך, יחול עליו מע"מ בשיעור 18%, למעט חריגים הקבועים בסעיף 29(א1), כדלקמן: במתן שירות שמחירו מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע מחיר או שהתמורה כולה או מקצתה אינה בכסף, יחול מועד החיוב במע"מ עם מתן השירות; בשירות הניתן ע"י עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון שקלים וחלה עליו חובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יחול מועד החיוב במע"מ עם מתן השירות. בשירות שניתן בחלקים, יחול מועד החיוב במע"מ על כל חלק שניתן. בשירות שניתנו מתמשכת ואי-אפשר להפריד בין חלקיו, יחול מועד החיוב בגין כל סכום ששולם על חשבון התמורה, בעת תשלומו או עם גמר נתינת השירות, לפי המוקדם. לאור האמור לעיל, שירות אשר יינתן מ-2 ביוני 2013 ואילך יחויב במע"מ בשיעור של 18%. שירות אשר ניתן לפני המועד הנ"ל יחויב במע"מ בשיעור של 17%.

מכר טובין

בעסקה של מכר טובין, מועד החיוב במע"מ הוא מועד מסירתם לקונה בגין כל חלק מהטובין שנמסר. טובין שנמסרו לקונה לפני 2 ביוני 2013, העסקה תחויב במע"מ בשיעור של 17%, ואילו טובין שנמסרו לאחר מועד זה, תחויב העסקה במע"מ בשיעור 18%, אף אם התמורה שולמה לפני מועד זה. כך, לקוח שהזמין מוצר והמוצר יסופק במלואו לאחר 2 ביוני 2013, אזי יחול על מלוא מחיר העסקה מע"מ בשיעור של 18% גם אם שילם את מלוא התמורה או חלקה לפני שהמוצר סופק לו. לעומת זאת, אם המוצר סופק לפני 2 ביוני 2013, ומועד הוצאת החשבונית על פי החוק חל לאחר מועד זה, שיעור המע"מ שיחול יהיה 17%.

לאמור לעיל ישנם שני חריגים כדלהלן:

- א. במכירת הנכסים הבאים יחול החיוב במע"מ עם קבלת התמורה, ועל הסכום שנתקבל: מערכת מיזוג אויר, מערכת להסקה מרכזית, מבנה טרומי, תקרה אקוסטית, רמזור ומעלית.
- ב. לפי הוראת שעה החלה עד ליום 31.12.2014, יצרן שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 1,950,000 ₪ ואינו מעסיק יותר מ-6 עובדים, מועד החיוב במע"מ אשר יחול עליו יהיה מועד קבלת התשלום ועל הסכום שנתקבל (בסיס מזומן).

ייבוא טובין

בייבוא טובין מוחשיים, מועד החיוב במע"מ יחול עם פדייתם מפיקוח רשות המכס. טובין אשר ישוחררו מפיקוח רשות המכס מ-2 ביוני 2013 ואילך, יחול בגינם מע"מ בשיעור של 18%.

בייבוא טובין בלתי מוחשיים, מועד החיוב במע"מ יחול עם רכישת מט"ח או העברת מט"ח למוכר, לפי המוקדם, ואם לא נרכש או הועבר מט"ח – עם מועד תשלום התמורה.

השכרת נכסים

מועד החיוב במע"מ בגין השכרת נכסים הוא על בסיס מזומן, כלומר מועד החיוב במע"מ הוא מועד קבלת התשלום והחיוב הוא על הסכום שהתקבל.

לפיכך, במקרה שבו מושכר נכס, ובהסכם השכירות נקבע שהתמורה לשכירות תשולם כל שלושה חודשים מראש, למשל ב-1 לאפריל 2013 בעד חודשים אפריל עד יוני 2013, אזי מאחר שמועד החיוב במס בעסקאות של השכרת נכסים חל, כאמור, במועד התשלום, יחויב תשלום זה במע"מ בשיעור של 17%.

כל תשלום שיבוצע מ-2 ביוני 2013 ואילך יחויב במע"מ בשיעור 18%.

כך, למשל, בגין דמי שכירות ששולמו ב-1 במאי 2013 לשלושה חודשים מראש (בעד מאי, יוני ויולי 2013), יחול מע"מ בשיעור 17%.

עסקאות נוספות שבהן החיוב במע"מ הוא על בסיס מזומן

ישנן עסקאות נוספות אשר החיוב במע"מ בגינן נעשה על בסיס מזומן, ולכן בגין כל סכום שישולם לאחר 2 ביוני 2013 יחול עליהן מע"מ בשיעור 18%.

עסקאות אלה כוללות עסקאות בידי קמעונאים במחזור עסקאות מוגבל ועוסקים יחידים; מתן שירותים בידי בעלי מקצועות חופשיים (אגרונום, אדריכל, הנדסאי, חוקר פרטי, טוען רבני, טכנאי, טכנאי שיניים, יועץ לארגון, יועץ לניהול, יועץ מדעי, יועץ מס, כלכלן, מהנדס, מודד, מנהל חשבונות, מתורגמן, עורך דין, עורך פטנטים, רואה חשבון, שמאי וכן בעל מעבדה כימית או רפואית), רופאים, בעלי בתי ספר לנהיגה, בעלי בתי ספר, מתוככי מקרקעין ומתוככי רכב; עסקאות מתן שירותים בידי מי שעיקר הכנסתו ממשכורת או מקצבה; עסקאות של דמי מנוי על עיתונים, כתבי עת, ספרים, קבצים, הצגות, קונצרטים ועוד.

כך, למשל, כאשר דמי המנוי לעיתון שולמו מראש לשנה לפני 2 ביוני 2013, יחול על העסקה מע"מ בשיעור 17%, גם אם העיתון יתקבל לאחר מועד זה, ולהפך – אם ניתן שירות על ידי עורך דין בתקופה שלפני 2 ביוני 2013, והתשלום בוצע לאחר אותו מועד, הרי המע"מ שיחול יהיה בשיעור 18%.

חיובים תקופתיים

בעסקאות של חיובים תקופתיים בגין חשמל, טלפון, גז וכדומה, תקופת החיוב נעה בדרך כלל בין חודש לחודשיים. אם במהלך תקופת החיוב חל שינוי בשיעור המע"מ, יחול שיעור המע"מ הרלוונטי לפי מועד הצריכה. ואולם אם אי-אפשר לייחס את היקף הצריכה לתקופות החיוב שלפני ואחרי שינוי שיעור המע"מ, יש לחייב את העסקה במע"מ באופן יחסי לתקופות השונות, באופן שבגין ימי הצריכה שלפני 2 ביוני 2013 יחול מע"מ בשיעור 17%, ואילו בגין התקופה שלאחרי יחול מע"מ בשיעור 18%.

עסקאות של מתן אשראי

עסקאות של מתן אשראי ע"י עוסקים הן בבחינת שירות הניתן ע"י עוסק במהלך עיסוקו. מועד החיוב במס

בעסקאות אלה הוא מועד תשלום הריבית ו/או הפרשי ההצמדה או הפרשי השער. לפיכך על הסכומים המשולמים עד 2 ביוני 2013 יוטל מס ערך מוסף בשיעור של 17%, ואילו על סכומים המשולמים לאחר המועד האמור יוטל מס ערך מוסף בשיעור של 18%. האמור לעיל יחול גם על הלוואות נושאות ריבית ו/או הצמדה הניתנות ע"י עוסק לעובדיו, שבהן הריבית משולמת ע"י העובד.

הוצאת חשבונית

לפי סעיף 46 לחוק, המועד להוצאת חשבונית יחול בתוך 14 יום ממועד החיוב במס. יש להדגיש שהמועד הרלוונטי לעניין שיעור המע"מ הוא מועד החיוב במס כפי שנקבע בחוק ולא מועד הוצאת החשבונית.

כמו כן, אם חשבונית המס כוללת עסקאות החייבות בשיעורי מע"מ שונים, יש לציין בנפרד על גבי החשבונית את מרכיבי העסקה לצד שיעורי המע"מ השונים.

עוסק, שמועד החיוב במס בשל העסקה שביצע הוא לאחר 2 ביוני 2013, והוא הוציא חשבונית מס לפני המועד הקבוע עפ"י החוק, אין בכך כדי לשנות את שיעור המס אשר יחול על העסקה במועד הקבוע עפ"י החוק.

לפיכך במקרים שבהם העוסק הוציא חשבונית מס לפני המועד הקבוע בחוק, כאשר היא כוללת מע"מ בשיעור של 17% והוא כלל אותה בדו"ח התקופתי הנוגע למועד הוצאתה, על העוסק להוציא חשבונית מס משלימה לפי השיעור החדש ולדווח על ההפרש בהתאם.

זאת ועוד, עוסק שביצע עסקה שמועד החיוב במס בשלה הוא על בסיס מזומן, והוא הוציא חשבונית מס שבה צוין כי המסמך יהווה חשבונית מס רק לאחר התשלום בפועל ע"י מקבלה, והיא כוללת מע"מ בשיעור של 17%, והתמורה תשולם לעוסק לאחר 2 ביוני 2013, העסקה תחויב במע"מ בשיעור של 18% ועל העוסק לתת ללקוח חשבונית מס משלימה בהתאם.

הודעת זיכוי

הודעת זיכוי נועדה לתקן או לבטל חשבונית שהוצאה בעקבות עסקה שלא יצאה לפועל או בוטלה. לפיכך הודעת זיכוי הבאה לתקן, לשנות או לבטל חיוב במע"מ שהוטל בעבר בשיעור של 17% תוצא אף היא בשיעור של 17%, וזאת גם אם הודעת הזיכוי תוצא לאחר 2 ביוני 2013.

מחלקת המסים של המשרד היא מהגדולות ומהמובילות בארץ. למחלקה ניסיון רחב היקף וידע מעמיק על שיטת המס הישראלית ושיטות מס בינלאומיות והיא מספקת ללקוחות המשרד תכנוני מס מקיפים הכוללים פתרונות יצירתיים ופורצי דרך לחיסכון במסים בכל הנוגע לפעילותם בישראל ומחוצה לה. מחלקת המסים מייצעת לתאגידים מקומיים ולתאגידי חוץ בקשת רחבה של פעילויות. המחלקה מעורבת בין השאר בתכנון ובגיבוש של עסקאות מקומיות וחוצות גבולות, במיזוגים ורכישות, בפיצול חברות ומכירתן, ולפי הצורך אף בהשגות וערעורים בנושאי מס בפני רשויות המס בישראל ובתי המשפט בכל הערכאות.

כך, טיפול המס והליווי המשפטי של המחלקה מתחיל בתכנון המס הראשוני ויכול להסתיים, לפי צורכי הלקוח, אף בבית המשפט העליון. ואכן, לזכות המחלקה נזקפים כמה פסקי דין תקדימיים בערכאות שונות. לפרטים נוספים ניתן לפנות למנהלי המחלקה:

עו"ד יניב רוג, מספר טלפון: 03-6931931 דואר אלקטרוני: yanivr@friedman.co.il
עו"ד דורון שופי, מספר טלפון: 04-8546666, דואר אלקטרוני: dorons@friedman.co.il

המידע המופיע בעדכון זה אינו מהווה תחליף לשירות ו/או לייעוץ משפטי, מקצועי או אחר, אינו מהווה חוות דעת ו/או המלצה לנקיטת הליכים כאלה או אחרים או להימנעות מהם ואין להסתמך עליו בכל דרך שהיא. לקבלת ייעוץ משפטי מתאים אנא צרו עמנו קשר.

Sent by inwise email marketing software