

מדינת ישראל



האוצר/אגף המכס ומע"מ מחלקה מקצועית-הנהלה

תאריך: י"א תשרי תשע"ו
24 בספטמבר 2015
תיק: כל
סימוכין: 610855

לכבוד

שלום רב,

הוראת פרשנות מס' 5/2015 - הפחתת שיעור המע"מ מ-18% ל-17% - הנחיות, הבהרות ותשובות לשאלות נפוצות

1. הריני להסב את שימת ליבך לצו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין) (תיקון) התשעה-2015, מיום 10 בספטמבר 2015 שפורסם בק"ת התשע"ה, ע"מ 1906, לפיו החל מיום 1/10/15 ישתנה שיעור המע"מ המוטל על עסקה בישראל ועל יבוא טובין מ-18% ל-17%.
2. מצ"ב מסמך הנחיות והבהרות לאור השינוי בשיעור המע"מ.
3. בנספח א' מובאות גם מספר דוגמאות לשאלות נפוצות בנושא זה.
4. בכל שאלה בנושא זה, וכן גם בנושאים מקצועיים אחרים, ניתן לפנות למחלקה המקצועית של מע"מ:

פקס: 02-6663884
טלפון: 02-6663896/76
מייל: galgr@taxes.gov.il

בכבוד רב,

גל גרינברג, רו"ח (משפטן)
מנהל המחלקה מקצועית- מע"מ
רשות המיסים

שינוי בשיעור המע"מ מ-18% ל-17% - הנחיות ותשובות לשאלות נפוצות

כללי

מע"מ בשיעור של 17% יחול על כל עיסקה אשר מועד החיוב במס בגינה חל החל מיום 1/10/15. לפיכך, לגבי כל עיסקה יש לקבוע את מועד החיוב במס הרלוונטי על פי סוג העיסקה שבוצעה ובהתאם לכך לקבוע את שיעור המס אשר יחול על העיסקה.

מועדי החיוב הרלוונטיים לעיסקאות של מכירת טובין, מכירת מקרקעין, מתן שירותים וכו' קבועים בסעיפים 29-22 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - "החוק"), ותקנות 16 ו-7 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן - "התקנות").

להלן יפורטו הנחיות כלליות לחיוב במע"מ בהתייחס לסוגים שונים של עיסקאות:

1. שיעור המס בעיסקאות של מכר טובין

א. סעיף 22 לחוק קובע:

"(א) במכר טובין חל החיוב במס עם מסירתם לקונה; נמסרו הטובין חלקים חלקים – חל החיוב על כל חלק שנמסר. לענין זה – "מסירה" כמשמעותה בסעיף 8 לחוק המכר, תשכ"ח-1968.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), בעסקה של מכר טובין בידי אחד מאלה, יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל:

(1) עוסק שמחזור העסקאות שלו אינו עולה על שני מיליון שקלים חדשים.

(2) עוסק שמתקיים בו האמור בפרט 2 (ג) לתוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973.

ב. ככלל, מועד החיוב במס בעיסקאות של מכר טובין נקבע בסעיף 22 לחוק, אשר קובע כי במכר טובין חל החיוב במס עם מסירתם לקונה (להלן - "בסיס מצטבר").

עם זאת, לגבי עוסק שמחזור עיסקאותיו אינו עולה על 2 מיליון ₪, או עוסק שחל עליו סעיף 2 (ג) לתוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973 (להלן - "הוראות ניהול פנקסים"), עיסקאותיו חייבות במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל (להלן - "בסיס מזומן").

לגבי עוסקים כאמור, ראה התייחסות בסעיף 3 להלן.

לפיכך:

1. לגבי טובין, שנמסרו לקונה לפני ה- 1/10/15 תחויב העיסקה במע"מ בשיעור של 18%, אף אם התמורה בגינה שולמה במלואה או בחלקה אחרי ה- 1/10/15.

2. לגבי טובין, שנמסרו לקונה החל מ-1/10/15, תחויב העיסקה במע"מ בשיעור של 17%, אף אם התמורה בגינה שולמה במלואה או בחלקה לפני המועד 1/10/15.

ג. גם כאשר קיימים פערי זמן בין מועד ההזמנה או התשלום לבין אספקת הטובין בפועל לקונה (למשל, בעיסקאות של מכירת כלי רכב, רהיטים, מכשירי חשמל וכו'), המועד הרלוונטי לעניין קביעת שיעור המס יהיה מועד מסירת הטובין בפועל ללקוח.

ד. כאשר עוסק מוכר ללקוח טובין וקיבל את מלוא התמורה או מקצתה לפני ה-1/10/15 והטובין סופקו ללקוח בפועל לאחר ה-1/10/15, יחול מע"מ בשיעור של 17% וזאת על מלוא מחיר העיסקה, אף אם הוצאה חשבונית ע"י העוסק ושולם המע"מ לפני 1/10/15.

ה. על עיסקאות של מכירת טובין, שמבצעים העוסקים הבאים, יחול החיוב במס לפי בסיס מזומן:

1. עוסק, שמכר טובין ואשר חל לגביו סעיף 22(ב) לחוק, דהיינו עוסק שמחזור עיסקאותיו אינו עולה על 2,000,000 ₪ כולל מע"מ בשנה.

2. עוסק שהוא יצרן, אשר שמחזור עיסקאותיו השנתי עולה על 2,150,000 ₪ כולל מע"מ אך אינו עולה על 3,800,000 ₪ כולל מע"מ.

3. עוסק שהוא יצרן שמחזור עיסקאותיו נמוך מ-2,150,000 ₪ כולל מע"מ אך בעיסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים.

ו. דוגמא לעיסקה של מכר טובין: אדם רכש רהיטים ביום 10/9/15 בשווי של 6,000 ₪ ונקבעו בין הצדדים מועדי התשלום כדלקמן:

1. במועד ההזמנה - 10/9/15 תשלום של 3,000 ₪.

2. היתרה תשולם במועד המסירה - 10/10/15.

מאחר ובעיסקה של מכר טובין מועד החיוב במס נקבע לפי מועד המסירה, על העיסקה יחול מע"מ בשיעור של 17% וזאת על מלוא מחיר העיסקה.

בנתוני הדוגמא הנ"ל: אם הרהיטים שהוזמנו כללו פינת אוכל וספה - פינת האוכל נמסרה ללקוח ביום 10/9/15 והספה נמסרה ללקוח ביום 10/10/15, על מכירת פינת האוכל יחול מע"מ בשיעור של 18% ואילו על מכירת הספה יחול מע"מ בשיעור של 17%.

בנתוני הדוגמא הנ"ל: אם כל הרהיטים נמסרו ללקוח ביום 10/9/15 וסוכם בין הצדדים כי התמורה תשולם ב-6 תשלומים חודשיים שווים ללא ריבית החל מיום 1/9/15 ועד ליום 1/2/16 - מאחר והמסירה בוצעה לפני ה-1/10/15, יחול מע"מ בשיעור של 18% על מלוא מחיר המכירה.

2. שיעור המס בעיסקאות של מכר מקרקעין

א. מועד החיוב בעיסקאות מסוג מכר מקרקעין נקבע בסעיפים 28 ו-29 (1) לחוק ולפיהם במכר של מקרקעין יחול החיוב במס לפי המועד המוקדם מבין:

1. מועד העמדת המקרקעין לרשות הקונה או לשימוש.
2. מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה בפנקס המתנהל לפי כל דין.
3. מועד תשלום התמורה.

לפיכך:

1. מקרקעין שנמכרו וטרם הועמדו לרשות הקונה, וכן טרם נרשמו על שמו של הקונה בפנקס המתנהל לפי כל דין עד ליום 1/10/15, יחויב כל תשלום שיבוצע עד ליום 1/10/15 במע"מ בשיעור של 18% וכל תשלום שיבוצע החל מיום- 1/10/15 יחויב במע"מ בשיעור של 17%.

2. מקרקעין, שהועמדו לרשות הקונה או נרשמו על שמו של הקונה בפנקס המתנהל לפי כל דין עד ליום 1/10/15, מלוא מחיר העסקה יחויב במע"מ בשיעור של 18% וזאת אף אם טרם שולמה מלוא התמורה עבור העסקה עד ליום 1/10/15.

ב. דוגמא לעסקת מכר מקרקעין: קבלן מכר דירת מגורים בסכום של 1,500,000 ₪ ביום 1/7/15. בהסכם המכירה נקבעו מועדי תשלום כדלהלן:

1. ביום 1/7/15 תשלום של 400,000 ₪.
2. ביום 1/8/15 תשלום של 400,000 ₪.
3. ביום 1/9/15 תשלום של 300,000 ₪.
4. במועד מסירת החזקה בדירה (1/11/15) תשלום נוסף של 400,000 ש"ח.

במקרה זה, על התשלומים הראשון, השני והשלישי יחול מע"מ בשיעור של 18%, ואילו ועל היתרה בסך 400,000 ש"ח יחול מע"מ בשיעור של 17%.

ג. השכרת נכסים- על עסקאות של השכרת נכסים חל, ככלל, מע"מ על בסיס מזומן לפי תקנה 7(א)(2) לתקנות, דהיינו, מועד החיוב במס יחול עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל.

דוגמא לעסקת השכרת מקרקעין: עוסק השכיר בתאריך ב- 1/8/15 נכס מקרקעין לחצי שנה. בהסכם השכירות נקבע כי התמורה תשולם כל שלושה חודשים מראש.

1. בתאריך - 1/8/15 תשלום עבור החודשים אוגוסט עד אוקטובר.
2. בתאריך - 1/11/15 תשלום עבור החודשים נובמבר עד ינואר וכו'.

על כל סכום התשלום ששולם ב- 1/8/15 יחול מע"מ בשיעור של 18% לרבות בגין הסכום שמשולם בגין חודש אוקטובר. לעומת זאת, כל תמורה שתשולם החל מיום 1/10/15 ואילך תחויב במע"מ בשיעור 17%.

3. שיעור המס בעסקאות של מתן שירות

א. ככלל, מועד החיוב במס במתן שירות על פי סעיף 24 לחוק, חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל (בסיס מזומן). לכן, יחול שיעור המס אשר יהיה בתוקף ביום התשלום.

ב. על כל סכום שישולם לעוסק עד ליום 30/9/15 בגין שירות שנתן, יחול מע"מ בשיעור של 18%, ואילו כל סכום שישולם לעוסק החל מיום 1/10/15, יחויב במע"מ בשיעור 17%.

ג. נותני שירותים, החייבים במס במועד קבלת התמורה, אשר יוציאו חשבונית עוד בטרם הגיע מועד החיוב במס (הואיל ולא התקבלה תמורה), יהיו רשאים להוציא הודעת זיכוי בגין הפרש המס הנובע משינוי שיעור המע"מ, בהתאם להוראות סעיף 23א להוראות ניהול פנקסים.

ד. שירותים לגביהם חל מועד החיוב במס עם מתן השירות (בסיס מצטבר)-

סעיף 29 (א1) לחוק קובע -

"בשירות שניתן בעסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף, וכן 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. ניתן השירות כאמור חלקים חלקים, יחול החיוב על כל חלק שניתן, ובשירות שניתנו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה, בעת תשלומו או עם גמר מתן השירות, לפי המוקדם. שר האוצר רשאי, בצו, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להעלות את הסכום האמור בפסקה זו".

מכאן, כי בהתאם לסעיף 29 (א1) לחוק, בשירותים שלהלן יחול החיוב במס עם נתינת השירות כאשר:

1. מחיר עסקת השירות מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים.
2. לא נקבע מחיר בין הצדדים לשירות.
3. התמורה שמקבל העוסק בגין השירות שנתן, כולה או מקצתה, אינה בכסף.
4. השירות ניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון ₪ בשנה וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות ניהול פנקסים.

ניתן שירות כאמור חלקים חלקים, יחול החיוב במס על כל חלק שניתן.

בשירות שניתנו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – יחול החיוב במס לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה, בעת תשלומו או עם גמר מתן השירות, לפי המוקדם.

במסגרת סעיף 29 (א1) לחוק כלולים שלושה סוגי שירותים:

1. שירות נקודתי- על פי סעיף 29 (א1) לחוק - חל החיוב במס בהתאם לשיעור המע"מ אשר יהא בתוקף במועד נתינת השירות (בסיס מצטבר).

דוגמאות לשירותים מסוג זה: הובלה, גרירה וכו'.

לפיכך:

- א. שירות שניתן לפני 1/10/15 יחויב במע"מ בשיעור של 18% וזאת גם אם התמורה תשולם לעוסק לאחר 1/10/15.
- ב. שירות שניתן ביום 1/10/15 ואילך יחויב במע"מ בשיעור של 17% וזאת גם אם התמורה שולמה לעוסק לפני ה- 1/10/15.

2. שירות מתמשך הניתן לחלוקה לחלקים והוא על בסיס התחשבות חודשית-
שירותים מתמשכים, שבהם פועלים הצדדים על בסיס התחשבות חודשית, ואשר מועד החיוב במס לגביהם איננו על בסיס מזומן, יחויבו בהתאם לשיעור המע"מ החל בחודש הרלוונטי בו ניתן השירות.

לדוגמא: שירותים שניתנו בתקופה שבין 1/9/15 ועד ליום 30/9/15, אשר בגינם תונפק חשבונית עד ליום 14/10/15, יחויבו במע"מ בשיעור של 18%.

דוגמאות לשירותים מסוג זה: שירותי שמירה, ניקיון, תחזוקה, שירותי כוח אדם, שירותי תקשורת וכו'.

3. שירות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקיו - לגבי שירותים אלה מועד החיוב במס יחול עם גמר נתינתם או במועד תשלום התמורה, לפי המוקדם.

בשירותים מסוג זה, אם שולמה התמורה או הסתיים מתן השירות לפני 1/10/15, יחול מע"מ בשיעור של 18%, ואילו אם שולמה התמורה או מתן השירות הגיע לידי סיום החל מתאריך 1/10/15 ואילך, יחול מע"מ בשיעור מס של 17%.

דוגמאות לשירותים מסוג זה: שירותי אחריות, שירותי תמיכה, וכדו'.

ה. עיסקאות של מתן אשראי- עפ"י תקנה 7(א)4 לתקנות, מועד החיוב במס בגין עיסקאות של מתן אשראי חל בעת קבלת הריבית/הפרשי ההצמדה/הפרשי השער (להלן - "הסכומים").

לפיכך, על הסכומים המשולמים עד ליום 30/9/15 יוטל מע"מ בשיעור של 18%, ואילו על סכומים המשולמים לאחר המועד האמור יוטל מע"מ בשיעור של 17%.

מתן אשראי לעובדים או מנהלים -

האמור לעיל יחול גם על הלוואות נושאות ריבית ו/או הצמדה, הניתנות במחירי שוק ע"י העוסק לעובדיו או מנהליו, בהן הסכומים משולמים ע"י העובד או המנהל.

על עיסקה של מתן אשראי שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר, או שתמורתה כולה או מקצתה אינה בכסף, לרבות אשראי הניתן על ידי העוסק למנהליו, בעלי המניות, עובדיו וכו' שלא בהתאם למחיר השוק, יחולו הוראות סעיף 10 לחוק לעניין קביעת המחיר.

במקרים הנ"ל מחיר העיסקה ייקבע עפ"י שיעור הריבית הקבוע בתקנות מס הכנסה (קביעת שיעור הריבית) התשמ"ה-1985 (להלן - "הריבית").

מועד החיוב במע"מ ייקבע בהתאם לחלופות הבאות:

1. כאשר נזקפת ריבית לעובד מדי חודש, מועד החיוב במס לעניין מע"מ יחול באותו המועד.

על הריבית שנצברה עד ליום 1/10/15 יוטל מע"מ בשיעור של 18%, ואילו על הריבית שתיצבר מהמועד האמור ואילך יוטל מע"מ בשיעור של 17%.

2. כאשר העוסק מחשב את הריבית על בסיס שנתי, מועד החיוב במס לעניין מע"מ יחול ב- 31/12 בכל שנה.

על הריבית שתחושב ב-31/12/14 יוטל מע"מ בשיעור של 18%, ואילו לגבי הריבית שתחושב ב-31/12/15 יוטל מע"מ בשיעור של 17%.

4. שיעור המס בעסקאות של מכירת מנוי

לפי תקנה 7(א)5 לתקנות, על עסקאות של מכירת מנוי מוטל החיוב במע"מ במועד קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל (בסיס מזומן).

על כל דמי המנוי אשר שולמו לפני ה-1/10/15 יחול מע"מ בשיעור 18%, אף אם המוצר או השירות יתקבל לאחר אותו המועד.

במידה ודמי המנוי משולמים בתשלומים לאורך תקופת המנוי, כל סכום שישולם לאחר ה-1/10/15 יחויב במע"מ בשיעור של 17%.

5. שיעור המס ביבוא טובין לישראל

א. יבוא טובין מוחשיים לישראל- עפ"י סעיף 26 (א) לחוק, ביבוא טובין מוחשיים חל החיוב במס עם פדייתם מפיקוח רשות המכס. לכן, טובין אשר ישוחררו מפיקוח רשות המכס החל מיום 1/10/15 יחויבו במע"מ בשיעור 17%.

ב. יבוא טובין בלתי מוחשיים לישראל- בהתאם להוראות סעיף 26(ב) לחוק, ביבוא טובין בלתי מוחשיים חל החיוב במס עם רכישת מטבע החוץ אצל מוסד כספי לשם תשלום בעד רכישתם, או עם העברתו של מטבע החוץ למוכר, לפי המוקדם, ואם לא נרכש או הועבר מטבע חוץ כאמור – עם מתן התמורה.

דהיינו, במקרים הבאים יחול חיוב במע"מ בשיעור של 17% בגין יבוא של טובין בלתי מוחשיים:

1. רכשו את מטבע החוץ מהמוסד הכספי לאחר 1/10/15.
2. העבירו את מטבע החוץ למוכר לאחר 1/10/15.
3. התמורה בגין הטובין ניתנה למוכר לאחר 1/10/15.

בכל המקרים האחרים יחול חיוב במע"מ בשיעור של 18% בגין יבוא הטובין הבלתי מוחשיים.

6. הוצאת חשבוניות בגין עסקאות שנעשו

א. סעיף 45 לחוק קובע:

"עוסק חייב להוציא לקונה חשבונית עסקה על כל עסקה או חלק מעסקה גם אם הם פטורים ממס".

ב. סעיף 47 (א) לחוק קובע:

"עוסק מורשה רשאי להוציא לגבי עסקה חייבת במס חשבונית מס במקום חשבונית עסקה, וחייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה".

ג. עפ"י ס' 45 ו-47 לחוק, עוסק חייב להוציא חשבונית עסקה בגין כל עסקה, ורשאי הוא לדרישת הקונה להוציא חשבונית מס, במקום חשבונית עסקה, לגבי עסקה החייבת במס.

ד. עפ"י סעיף 46 לחוק, על העוסק להוציא את החשבונית תוך 14 יום ממועד החיוב במס.

ה. עוסק, שמועד החיוב במס בשל עיסקה שביצע הינו לאחר 1/10/15, אך הוציא חשבונית לפני מועד זה, אין בכך כדי לשנות את שיעור המס החל על העיסקה במועד הקבוע עפ"י החוק.

במקרים בהם עוסק הוציא חשבונית מס לפני המועד הקבוע בחוק, כאשר החשבונית כוללת מע"מ בשיעור של 18%, והוא כלל את החשבונית בדו"ח התקופתי המתייחס למועד הוצאתה, רשאי העוסק להוציא הודעת זיכוי עפ"י סעיף 23א להוראות ניהול פנקסים בגין הפחתת המס המגיע לפי השיעור החדש ולדרוש את ההפרש בהתאם.

למען הסר ספק יובהר, כי המועד הרלוונטי לעניין שיעור המס הינו מועד החיוב במס כפי שנקבע בחוק, ולא מועד הוצאת החשבונית.

ו. עפ"י סעיף 47 לחוק, אם חשבונית מס מונפקת ללקוח בקשר לעיסקאות החייבות בשיעורי מס שונים, יש לרשום בחשבונית המס כל סוג עיסקה בנפרד.

עם זאת, מוצע לעוסק להוציא בנפרד חשבונית מס הכוללת את העיסקאות החייבות בשיעור המס הקודם (18%) ובנפרד חשבונית מס הכוללת את העיסקאות החייבות בשיעור המס החדש (17%).

ז. הנפקת מסמך המהווה חשבונית מס רק לאחר התשלום - עוסק, שביצע עיסקה אשר מועד החיוב במס בגינה הינו על בסיס מזומן, והוציא מסמך בו צוין כי המסמך יהווה חשבונית מס רק לאחר התשלום בפועל ע"י הלקוח (בהתאם לתנאים הקבועים בהוראות פרשנות תאמ"ו 6/95) והמסמך כולל מע"מ בשיעור של 18%, אם התמורה תשולם לעוסק החל מיום 1/10/15, העיסקה תחויב במע"מ בשיעור של 17% ועל העוסק להוציא הודעת זיכוי בהתאם.

7. הוצאת הודעת זיכוי

א. בהתאם לסעיף 23א' להוראות ניהול פנקסים, עוסק רשאי להוציא הודעת זיכוי במקרה בו בוטלה עיסקה, כולה או מקצתה, או שונו תנאיה, או נתגלתה טעות בחשבונית, או שונה סכום החשבונית, והכול בתנאים הקבועים בתקנה בסעיף האמור.

ב. לפיכך, הודעת זיכוי הבאה לתקן, לשנות או לבטל חיוב במע"מ שהוטל בעבר בשיעור של 18%, תונפק אף היא בשיעור של 18%, גם אם הודעת הזיכוי תוצא לאחר ה- 1/10/15.

ג. יש להדגיש, כי הודעת זיכוי תוצא ללקוח רק אם לא הוצאה לאותו לקוח חשבונית מס נוספת עד סוף תקופת הדיווח.

ככל שמדובר בהודעת זיכוי, המתייחסת לעיסקה שהייתה חייבת בעבר במע"מ בשיעור של 18%, והעוסק מעוניין לבטל את העיסקה או לשנותה במועד בו חל בשל עסקאותיו מע"מ בשיעור של 17%, עליו להוציא את הודעת הזיכוי בנפרד, וזאת אף אם הוא מוציא לאותו לקוח חשבונית מס נוספת.

בכל מקרה, אין לכלול את הקטנת העיסקה (בשיעור מס של 18%) במסגרת החשבונית הבאה הכוללת מע"מ בשיעור של 17%.

יודגש, כי אי קיום הנחיה זו עלול לפגוע באפשרות העוסק לשדר את הדוח המפורט למע"מ.

ד. חלה על העוסק החובה להקפיד על קיום כל הכללים הקבועים בחוק ובתקנות, לרבות בכל הנוגע לאופן משלוח הודעת הזיכוי.

8. מחיר העיסקה ככולל את מרכיב המע"מ

במקרים בהם לא נקבע בין הצדדים לעיסקה אם מחיר העיסקה כולל את מרכיב המע"מ אם לאו, יש להתייחס למחיר העיסקה ככולל מע"מ.

9. הבהרות בעניין אופן הדיווח למע"מ:

א. בכל הדוחות התקופתיים, אשר יוגשו עד ליום 15/11/15 עבור חודש אוקטובר 2015 (לעוסקים החבים בדיווח חד חודשי) ועבור חודשים ספטמבר - אוקטובר 2015 (לעוסקים החבים בדיווח דו-חודשי), יצוין בדו"ח התקופתי בסכום אחד סה"כ העיסקאות שבוצעו במהלך התקופה, הן העיסקאות ששיעור המס בגינן הוא 17% והן לעיסקאות ששיעור המס בגינן הוא 18%.

כמו כן, יצוין בסכום אחד סכום מס העיסקאות בגין אותן העיסקאות, וכן יצוין בסכום אחד סכום מס התשומות שיכלול יחד מס תשומות הן בשיעור של 17% והן מס תשומות בשיעור של 18%.

ב. למדווחים למע"מ באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים ולמייצגים המקושרים לשע"מ תינתן האפשרות לציין בנפרד את סכום העיסקאות ששיעור המס בגינן הוא 17% ואת סכום העיסקאות ששיעור המס בגינן הוא 18%.

נספח א' - תשובות לשאלות נפוצות

1. רכישת דירת מגורים

שאלה:

רכשתי דירת מגורים מקבלן ביום 1/6/15. מחיר העסקה - 1,500,000 ₪ בתוספת מע"מ.

פירוט התשלומים שנקבעו (בתוספת מע"מ):

- א. 100,000 ₪ ביום 1/6/15.
- ב. 400,000 ₪ ביום 1/7/15.
- ג. 500,000 ₪ ביום 1/8/15.
- ד. 500,000 ₪ תשולם ביום 1/11/15 עם מסירת המפתחות לדירה.

על איזה מרכיב של העסקה יחול מע"מ בשיעור של 17%?

תשובה:

במקרה הנ"ל, על הסכומים ששולמו לפני ה- 1/10/15 יחול מע"מ בשיעור 18%. מע"מ בשיעור של 17% יחול על הסכומים שישולמו החל מ- 1/10/15 ואילך.

2. רכישת רכב

שאלה:

הזמנתי רכב חדש בתאריך 1/7/15, ובתאריך 15/8/15 שילמתי למוכר את מלוא סכום הרכישה בסך 100,000 ₪ כולל מע"מ. הרכב יסופק ב- 15/10/15.

מהו שיעור המס אשר יחול על העסקה?

תשובה:

בעסקאות של מכירת טובין ע"י עוסק שמחזור עסקאותיו עולה על 2 מיליון ₪ מועד החיוב במס חל ביום המסירה, ואי לכך על העסקה הנ"ל יחול מע"מ בשיעור של 17% וזאת בגין מלוא מחיר העסקה.

לעומת זאת, בשל עסקאות של מכירת טובין ע"י עוסק, שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 2 מיליון ₪, מועד החיוב במס חל על בסיס מזומן, ואי לכך במקרה זה בשל העסקה הנ"ל יחול מע"מ בשיעור של 18% וזאת בגין מלוא מחיר העסקה.

3. הזמנת שירותי קייטרינג

שאלה:

ביום 1/8/15 סיכמנו עם בעל אולם אירועים על עריכת חתונה ביום 15/10/15. במועד ההזמנה שולם סך של 10,000 ₪ והיתרה תשולם בסמוך למועד האירוע.

מהו שיעור המס אשר יחול על העסקה?

תשובה:

כעיקרון, בעיסקאות של מתן שירותים, שיעור המס נקבע על בסיס מזומן, אלא אם מדובר בעיסקה או עוסק שחל לגביהם סעיף 29 (א1) לחוק. במקרים הנ"ל יחול החיוב במס על בסיס מצטבר (עם נתינת השירות).

אם מחזור עיסקאותיו של בעל האולם נמוך מ- 15 מליון ₪ בשנה, מועד החיוב במס יהא על בסיס מזומן, דהיינו על התשלום בסך 10,000 ₪ יחול מע"מ בשיעור של 18% ואילו על יתרת התשלום יחול מע"מ בשיעור של 17%.

זאת תהיה החבות במס גם אם מחיר עיסקת השירות מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים או שלא נקבע מחיר בין הצדדים לשירות או שהתמורה שמקבל העוסק בגין השירות שנתן, כולה או מקצתה, אינה בכסף.

אם מחזור עיסקאותיו של בעל האולם גבוה מ- 15 מליון ₪ בשנה, מועד החיוב במס יהא על בסיס מצטבר. במקרה הנ"ל יחול מע"מ בשיעור של 17% על מלוא מחיר העיסקה.

4. דמי מנוי

שאלה:

רכשתי מנוי שנתי לעיתון תמורת תשלום חודשי של 250 ₪. מהו שיעור המס אשר יחול על העיסקה לאחר ה- 1/10/15.

תשובה:

על עיסקה של מכירת מנוי חל מע"מ על בסיס מזומן, כלומר במועד התשלום. לפיכך, על כל סכום ששולם לפני ה- 1/10/15 יחול מע"מ בשיעור של 18%, ואילו ועל כל סכום שישולם החל מיום 1/10/15 יחול מע"מ בשיעור של 17%.

5. תשלום באמצעות שיקים דחויים

שאלה:

במהלך חודש יוני 2015 ביצעתי טיפולי שיניים. התשלום לרופא השיניים בוצע בשלושה שיקים דחויים שמועד פירעונם הוא ב- 2/7/15, 2/9/15 ו-2/11/15. השיקים נמסרו לרופא השיניים ביום 1/6/15.

מהו שיעור המס אשר יחול על העיסקה?

תשובה:

על עיסקאות, שמועד החיוב במס בגינן חל על בסיס מזומן (לדוגמא: שירותים הניתנים ע"י בעלי מקצועות חופשיים, כגון רופא שיניים, רו"ח, עו"ד וכו') יחול שיעור המס החל במועד פירעון השיק.

לפיכך, במקרה הנ"ל על השיקים שייפרעו החל מ- 1/10/15 יחול מע"מ בשיעור של 17%.

6. מחיר העיסקה - השפעת הפחתת שיעור המע"מ

שאלה:

עו"ד מטפל בתביעה שהגשתי לפני כשנה בבית הדין לעבודה. סוכם על תשלום שכ"ט בסך של 15,000 ₪, אשר טרם שולם לעו"ד. האם ישפיע שינוי שיעור המס על המחיר שעליו הוסכם ביני לבין עו"ד?

תשובה:

בשל השירותים הניתנים בידי עו"ד חל מע"מ על בסיס מזומן, ולכן אם התשלום יבוצע החל מיום 1/10/15, יחול בגינו מע"מ בשיעור של 17%.

7. מהו שיעור המס בשל שירות שבגיננו הוצאה חשבונית עיסקה לפני מועד השינוי בשיעור המס

שאלה

עו"ד הוציא ללקוח חשבונית עיסקה בתאריך 15/9/15 בשל שירות שנתן ללקוח, כאשר שיעור המס בחשבונית העסקה הינו 18%. את התמורה קיבל בפועל בתאריך 15/10/2015. מהו שיעור המס אשר יחול על העיסקה?

תשובה:

בעיסקה של מתן שירות על ידי עו"ד, מועד החיוב במס הוא עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל (בסיס מזומן). במקרה שכזה, על אף שהוצאה חשבונית עיסקה עוד בטרם קבלת התמורה, יחול שיעור המס שהינו בתוקף במועד קבלת התמורה בפועל, קרי מע"מ בשיעור של 17%.

****** מחלקה מקצועית- מע"מ**