

חוזר 10.2015

יום חמישי 1 אוקטובר 2015

לכבוד,

קהל לקוחותינו ולציבור המעסיקים

חוזר מקצועי שינוי בשיעור המע"מ מ-18% ל-17% – החל מיום 1 באוקטובר 2015

בהתאם להחלטת הממשלה הופחת שיעור המע"מ מיום 1/10/2015 ל-17% במקום 18%, על כל עסקה אשר מועד החיוב במס בגינה יחול מיום 1/10/2015 יחול מע"מ בשיעור 17%.

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

1. שיעור המס בעסקאות של מכר טובין

כלל, מועד החיוב במס בעסקאות של מכר טובין חל עם מסירתם לקונה (להלן: "בסיס מצטבר"), קיימים חריגים להפקת החשבונית על בסיס מזומן (מועד הפירעון) – ראה סעיף מס' 1.ה. להלן. לפיכך:

- א. לגבי טובין שנמסרו לקונה לפני ה-1/10/2015 תחויב העסקה במע"מ בשיעור של 18%, אף אם התמורה בגינה שולמה במלואה או בחלקה אחרי ה-1/10/2015.
- ב. לגבי טובין שנמסרו לקונה החל מ-1/10/2015 תחויב העסקה במע"מ בשיעור של 17%, אף אם התמורה בגינה שולמה במלואה או בחלקה לפני ה-1/10/2015.
- ג. כאשר קיימים פערי זמן בין מועד ההזמנה או התשלום לבין אספקת הטובין בפועל לקונה (למשל, בעסקאות של מכירת כלי רכב, רהיטים, מכשירי חשמל וכיו"ד) 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-1/10/2015 והטובין סופקו ללקוח בפועל לאחר ה-1/10/2015 יחול מע"מ בשיעור של 17% וזאת על מלוא מחיר העסקה, אף אם הוצאה חשבונית ע"י העוסק ושולם המע"מ לפני ה-1/10/2015.

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

- ה.1. עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 2,000,000 ₪ כולל מע"מ בשנה.
- ה.2. עוסק שהוא יצרן, אשר שמחזור עסקאותיו השנתי עולה על 2,150,000 ₪ כולל מע"מ אך אינו עולה על 3,800,000 ₪ כולל מע"מ.
- ה.3. עוסק שהוא יצרן שמחזור עסקאותיו נמוך מ-2,150,000 ₪ כולל מע"מ אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים.

2. שיעור המס בעסקאות של מכר מקרקעין (לפי המוקדם מהחלופות להלן):

- ✓ מועד העמדת המקרקעין לרשות הקונה או לשימוש.
- ✓ מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה בפנקס המתנהל לפי כל דין.
- ✓ מועד תשלום התמורה.

לפיכך :

- 2.א. מקרקעין שנמכרו וטרם הועמדו לרשות הקונה, וכן טרם נרשמו על שמו של הקונה בפנקס המתנהל לפי כל דין עד ליום 1/10/2015 יחויב כל תשלום שיבוצע עד ליום 1/10/2015 במע"מ בשיעור של 18% וכל תשלום שיבוצע החל מיום 1/10/2015 יחויב במע"מ בשיעור של 17%.
- 2.ב. מקרקעין שהועמדו לרשות הקונה או נרשמו על שמו של הקונה בפנקס המתנהל לפי כל דין עד ליום 1/10/2015 מלוא מחיר העסקה יחויב במע"מ בשיעור של 18% וזאת אף אם טרם שולמה מלוא התמורה עבור העסקה עד ליום 1/10/2015.

3. שיעור המס בעסקאות של מתן שירות

- 3.א. ככלל, מועד החיוב במס במתן שירות חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל (להלן: "בסיס מזומן") לכן, יחול שיעור המס אשר יהיה בתוקף ביום התשלום.
- 3.ב. על כל סכום שישולם לעוסק עד ליום 1/10/2015 בגין שירות שנתן, יחול מע"מ בשיעור של 18%, ואילו כל סכום שישולם לעוסק החל מיום 1/10/2015 יחויב במע"מ בשיעור של 17%.
- 3.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.

4. שיעור המס ביבוא טובין לישראל

- 4.א. ביבוא טובין חל החיוב במס עם פדייתם מהמכס. לכן, טובין אשר ישוחררו מהמכס החל מיום 1/10/2015 יחויבו במע"מ בשיעור 17%.

5. הוצאת הודעת זיכוי

- ✓ 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-1/10/2015.
- ✓ כאשר מדובר בהודעת זיכוי, המתייחסת לעסקה שהייתה חייבת בעבר במע"מ בשיעור של 18% והעוסק מעוניין לבטל את העסקה או לשנותה במועד בו חל בשל עסקאותיו מע"מ בשיעור של 17%, עליו להוציא את הודעת הזיכוי בנפרד.
- בכל מקרה, אין לכלול את חשבונית הזיכוי בשיעור 18% עם חשבונית חיוב הכוללת מע"מ בשיעור של 17% (אי קיום הנחיה זו עלול לפגוע באפשרות העוסק לשדר את הדוח המפורט).

6. מחיר העסקה ככולל את מרכיב המע"מ

- ✓ במקרים בהם לא נקבע בין הצדדים לעסקה אם מחיר העסקה כולל את מרכיב המע"מ אם לאו, יש להתייחס למחיר העסקה ככולל מע"מ.

בכבוד רב,

ביטן את ביטן – רואי חשבון