שיעור המע"מ יועלה ל-18% החל מיום ה-2 ביוני 2013

מאי 2013
חוזר מקצועי מספר 55/13

ביום ה- 28 **במאי** 2013 **פורסם ברשומות, לאחר שנחתם על ידי שר האוצר, הצו שעניינו העלאת שיעור המע"מ, החל מיום ה-**2 **ביוני** 2013. **שיעור המע"מ על עסקאות ועל יבוא טובין יהיה** 18% (**במקום** 17% **הנהוגים כיום**).

בחוזר פירוט משמעויות העלאת שיעור המע"מ, בכדי לעזור לכם להיערך לשינוי.

חוק מע"מ קובע הוראות באשר להתנהלות בתקופת המעבר, דהיינו, במידה והוטל מס על עסקה או הועלה שיעור המס עליה, לאחר שהוסכם על העסקה, באילו נסיבות יחולו שיעורי המע"מ החדשים ומי מהצדדים יזכה בהפרש כתוצאה מהשינוי בשיעור המס. זאת זולת אם נקבע אחרת בהסכם.

שיעור המס יקבע בהתאם למועד בו מתחייבת העסקה במס - כאשר מועד זה משתנה בהתאם לסוג העסקה ולענף הכלכלי.

<u>להלן הנחיות כלליות לחיוב במע"מ לגבי סוגים שונים של עסקאות</u>:

- <u>שיעור המס</u>
  - <u>מכירת טובין</u>
    במכירת טובין החיוב חל במועד מסירת הסחורה לקונה (על כן, אין חשיבות לעיתוי התשלום).
  - <u>יבוא טובין</u>
    ביבוא טובין יחול מס בשיעור של 18% לגבי הטובין אשר ישוחררו מהמכס החל מיום ה-2 ביוני 2013.
  - <u>עסקאות במקרקעין</u>
    כאשר הנכס טרם נמסר לקונה (מסירת החזקה, העמדת המקרקעין) וטרם נרשם בטאבו על שם הקונה - המוקדם מביניהם - יחול המע"מ על כל תשלום ותשלום בנפרד, לפי השיעור שחל במועד התשלום.
    באם הנכס נמסר או נרשם בטאבו על שם הקונה – המוקדם מביניהם - עוד לפני תשלום מלוא המחיר - תחול החבות במע"מ על פי השיעור שחל ביום המסירה / הרישום.
  - <u>השכרת נכסים</u>
    על השכרת נכסים חל מע"מ על בסיס מזומן. כלומר, מועד החיוב במס יחול עם קבלת התשלום ועל הסכום שהתקבל.
  - <u>שירותים ועסקאות אחרות שחל עליהם חיוב במס על בסיס מזומן</u>
    באופן כללי מועד החיוב במס בעסקאות של מתן שירותים - יחול עם קבלת התמורה.

    באם שולמה התמורה, או חלק ממנה, בשיק דחוי - יחול המע"מ בשיעור שיהיה בתוקף ביום פרעון השיק או הסבתו (מסירתו) לאחר (זאת כל עוד לא הוצאה חשבונית מס על ידי מקבל השיק).
  - <u>מתן שירותים אשר חבים במס על בסיס מצטבר</u>
    - בשירות הניתן על ידי עוסקים שמחזור העסקאות שלהם עולה על 15 מיליון ש"ח בשנה וחלה עליהם החובה לנהל פנקסי חשבונות על פי תוספת י"א - יחול מועד החיוב במס עם נתינת השרות.

- במתן שירותים על בסיס התחשבנות חודשית (שירותים, כגון: שמירה, הובלה וכדומה), שבהם לא חל בסיס מזומן והצדדים פועלים על בסיס התחשבנות חודשית - יחול מע"מ בהתאם לשיעור המס החל בתקופה הרלבנטית לחודש האמור. דהיינו, לגבי שירותים שיינתנו החל מיום ה-2 ביוני 2013 - יחול מע"מ בשיעור של 18%.

  - <u>דמי מנוי</u>
  על עסקאות של דמי מנוי, מוטל החיוב במע"מ על בסיס מזומן, כלומר במועד התשלום.
  - <u>עסקאות של מתן אשראי</u>
  מועד החיוב במס על עסקאות של מתן אשראי, חל בעת תשלום הריבית ו/או הפרשי ההצמדה או הפרשי השער (בסיס מזומן). לפיכך, על הסכומים המשולמים עד יום ההעלאה (דהיינו, עד ה-2 ביוני 2013) - יחול מע"מ בשיעור של 17%, ואילו על הסכומים המשולמים לאחר המועד האמור - יחול מע"מ בשיעור של 18%.

  האמור לעיל חל גם על הלוואות נושאות ריבית ו/או הצמדה, הניתנות על ידי עוסק לעובדיו, שבהן הריבית משולמת על ידי העובד. מועד החיוב לעובד - כאשר נזקפת הריבית לעובד לעניין מס הכנסה, מידי חודש.

- **<u>למי מהצדדים שמורה הזכות ליהנות מההפרש</u>**
במקרים בהם נוצרה ההתקשרות עוד לפני השינוי במע"מ והמחיר נקבע מראש <u>בסכום כולל</u>, ואילו העסקה או חלק ממנה מתחייבים בשיעור החדש, לפי הכללים שהוסברו לעיל, תחולנה ההוראות הבאות:
  - אם נקבע מחיר כולל מע"מ ללא ציון שיעורו - ההפרש יחול על המוכר.
  - אם נקבע מחיר "בתוספת מע"מ בשיעור שיחול כחוק", יחושב המע"מ לפי השיעור החל בפועל על העסקה. דהיינו, הקונה ישלם את השיעור החדש.

- **<u>קיזוז מס תשומות</u>** - בתקופת המעבר חשוב לציין על גבי החשבונית את שיעור המע"מ הכלול בה וכן מומלץ להקפיד גם על ציון סכום המע"מ (זאת גם באם לא נוהגים כך באופן רגיל).

- **<u>תשומות שלא ניתן לקזז</u>** - במקרים בהם לא ניתן לקזז תשומות בשל רכישת נכסים, מומלץ להקדים רכישות, בתנאי שהנכס יתקבל בפועל לפני היום הקובע.
לדוגמה, רכישת רכב פרטי או רכב מסחרי הכלולים ברשימת הרכבים שהתשומות בגין רכישתם אסורות בניכוי.

- **<u>מס שכר ומס רווח</u>** - נכון להיום, לא חל שינוי בשיעור המס על מלכ"רים ומוסדות כספיים.

- **<u>מועד הוצאת חשבונית מס</u>** - יש להוציא חשבונית מס בתוך 14 יום ממועד החיוב במס.
המועד הרלבנטי, לעניין שיעור המס, הוא מועד החיוב במס ולא מועד הוצאת החשבונית. לכן, לגבי נכס שיימסר לפני ה-2 ביוני 2013 - תוצא חשבונית עם שיעור המס שחל ביום המסירה (דהיינו, 17%).

- **<u>הודעת זיכוי</u>** - הודעת זיכוי בגין חשבונית מס שנכלל בה מס בשיעור של 17%- תהא אף היא בשיעור מס של 17%, אף אם תוצא לאחר היום הקובע.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לרו"ח יוסי שלם, בטלפון: 03-6382845
yosys@mbtcpa.co.il