

פורסמה הוראת ביצוע בדבר דיווח מקוון למע"מ

מרץ 2012

חוזר מקצועי מספר 30/12

בחוזרנו 97/11 עדכנו בדבר החלת חובת דיווח מקוון לשלטונות מס ערך מוסף בשנת 2012, על עוסקים נוספים. בחוזר הודגש, כי החלטות אלו טעונות את אישור הכנסת. לאחרונה אושר ההחלטות, ופורסמו על ידי רשות המסים במסגרת הוראת ביצוע. יצוין, כי הוראת הביצוע כוללת שינויים לעומת ההצעה הראשונית.

ידגש, כי רשות המסים מיידעת את ציבור החייבים בדיווח המפורט, באמצעות פנייה בכתב. עם זאת יובהר, כי חובת הדיווח המפורט אינה מותנית בקבלת הודעה מרשות המסים, ואין באי משלוח ו/או קבלת ההודעה כאמור כדי לפטור מקיום החובות על פי החוק.

עוסק שאינו חייב בהגשת דוח מקוון - אך יבחר לעשות כן - יוכל לדחות את הגשת הדוח והתשלום הנובע ממנו - עד ליום ה-22 בחודש שלאחר החודש המדווח.

להלן עיקרי ההוראה:

• דחיית מועדי החלת הדיווח המקוון

- חובת רישום מספר העוסק מורשה של הלקוח על גבי החשבונית - נדחתה עד ליום ה-1 בינואר 2014.
- חובת דיווח מקוון על עוסק הפטור החייב בהגשת דוח חד שנתי - תדחה עד לשנת 2014.
- חובת מספור חשבוניות בהתאם למספרים שיוקצו על ידי רשות המסים - נדחתה עד ליום ה-1 בינואר 2014.

• איחוד עוסקים

- על עוסקים הרשומים באיחוד עוסקים, או שותפים בשותפות, יחולו אותם הכללים החלים על הדיווח התקופתי. דהיינו, הדיווח המפורט למע"מ יוגש על ידי הנציג של איחוד העוסקים או השותפות, וייכללו בו חשבוניות (או מסמך אחר שאושר על ידי המנהל) - בהתאם לכללי הדיווח החלים בנוגע לדוח התקופתי (משמע, ללא המכירות והרכישות הפנימיות בין העוסקים הרשומים באותו איחוד עוסקים).
- חובת דיווח מפורט תחול על איחוד עוסקים, באם אחד או יותר מהעוסקים הרשומים באיחוד עוסקים, מחויב בדיווח מקוון.
- בדוח מפורט של איחוד עוסקים נדרש פירוט של העסקאות והתשומות של כל עוסק הרשום באיחוד ואשר חייב בהגשת דוח מקוון, וכן שורה מסכמת לגבי כל יתר העוסקים הרשומים באיחוד שאינם חייבים בהגשת דוח מקוון (שורה מסוג K או L).

• קביעת חובת הדיווח

- יצוין, כי לעניין קביעת חובת הדיווח של עוסקים בשלבים השונים, יובא בחשבון סכום מחזור העסקאות בשנת המס הקודמת לתחילת השלב הרלבנטי. לעניין קביעת חובת הדיווח של מלכ"רים, החל משנת 2012 - יובא בחשבון סכום המחזור - שהיה בשנתיים שלפני תחילת השלב הרלבנטי.
- על אף האמור לעיל, חובת הדיווח של עוסק, שנרשם במע"מ בשנת 2012 או 2013, לרבות עוסק שהיה רשום תחת סוג תיק אחר, תיקבע בהתאם לסכום מחזור העסקאות שלו בשנת הרישום (2012 או 2013 לפי העניין). מחזור העסקאות בשנת הרישום יחושב לפי הסכום המשוער של מחיר העסקאות באותה שנה, בהתאם להוראות חוק מע"מ ולתקנות שנקבעו על פיו.

• דיווח על די מלכ"רים

- בחוזר 97/11 דיווחנו, כי מלכ"ר יחויב בדיווח מקוון, באם מחזור עסקאותיו עולה על 20 מיליון ש"ח בשנה. ההוראה הנוכחית מבהירה, כי מחזור, לעניין מלכ"ר, ייקבע בהתאם להגדרת מחזור בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), תשנ"ב-1992.
- הדוח המקוון יוגש במועד הדיווח התקופתי על מס שצר המוגש לפקיד השומה.
- בדיווח המפורט ניתן לרשום את סכום התשומה כשהוא כולל מע"מ (במקרה זה יש לרשום אפסים בשדה של המע"מ).

• נושאים נוספים

- עוסק חדש הנרשם במע"מ, יחויב בהגשת דוח מקוון רק באם מחזור עסקאותיו הצפוי הינו בהתאם לסכום המחייב בהגשת דוח מקוון. באם סכום העסקאות בפועל יעלה על הסכום המשוער - יהא על העוסק להגיש דוח מקוון בגין התקופה שממועד קביעת הסכום בפועל ואילך.
- בכדי לקבל הכרה בחוב אבוד כחוב אבוד - אין להסתפק במשלוח דוח מקוון - יש להגיש במקביל הודעה בכתב למנהל המע"מ אודות החוב האבוד.

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