

תיקונים בחוק מע"מ - הקלה על עוסקים קטנים והחמרה עם מעלימי מס

אפריל 2012

חוזר מקצועי מספר 33/12

לאחרונה אושר בקריאה שנייה ושלישית, תיקון מספר 42 לחוק מס ערך מוסף. התיקון מקל על עוסקים קטנים ונותני שירותים, ומאידיך מחמיר עם עוסקים המעלימים עסקאות.

יצוין, כי תיקון מספר 42 משלים את תיקון מספר 41 לחוק, שקבע, כי מועד החיוב במע"מ בגין שירות - יחול רק עם קבלת התמורה¹.

להלן עיקרי תיקון מספר 42 לחוק מס ערך מוסף:

- **מועד החיוב במס בעסקאות בין צדדים קשורים** - בהמשך לתיקון מספר 41 נקבע, כי בשירות שניתן בעסקה, שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורת העסקה, כולה או מקצתה, איננה בכסף - החיוב במע"מ יחול תמיד בהתאם לבסיס מצטבר. דהיינו, החיוב יחול רק עם מתן השירות.
- **יצרנים קטנים, שמחזור עסקאותיהם אינו עולה על 1.95 מיליון ש"ח לשנה²** - מועד החיוב במע"מ בעסקאות מכר של נכסים שנעשו על ידם - יהיה על בסיס מזומן (דהיינו, עם קבלת התמורה).
- **המועד להוצאת חשבונית המס** (סעיף 46) - יהיה תוך 14 יום ממועד החיוב במס (מועד אחיד לכל סוגי העסקאות), זאת ללא קשר לבסיס הדיווח (מצטבר או מזומן).
- **דרישת חשבונית מס מהמוכר** (סעיף 47(א)) - בעסקאות, שהמועד לחיוב במס בגינן הוא על בסיס מזומן - לקוח לא יוכל לדרוש הוצאת חשבונית מס בגין עסקה בטרם תשלום.
- **איחוד עוסקים** - כל אחד מהעוסקים, יגיש דוח שנתי מסכם על סך כל עסקאותיו³ - לרבות עסקאות שעשה עם העוסקים הרשומים איתו באיחוד העוסקים, וכן על סך כל רכישותיו וכל השירותים שקיבל, לרבות מהעוסקים שנרשמו עמו כאחד. הדוח יוגש בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה מוגש הדוח.
- **הטלת קנס בגין העלמת עסקאות** - במקום הכרה בכל מס התשומות שלא דווח, כפי שנהוג כיום (לפני התיקון) - יוטל קנס של עד 30% ממס התשומות, שהוכר במסגרת שומה למי שהעלים תשומות ולא רשם אותן בספרים ולא ניהל ספרים כדין או ניהל ספרים בסטייה מהותית מהוראות ניהול ספרים (זאת בנוסף לקנס 1% מהמחזור).

¹ ראו נא חוזרנו מספר 59/11

² הוראת שעה למשך שנה מיום פרסום התיקון ברשומות.

³ לפני התיקון - הדרישה היתה להגשת דוח על כל עסקאותיו.

- במקרה של ערעור על הקנס - תשלום הקנס יידחה עד למועד ההחלטה בערעור (בניגוד למצב עד היום - בו הקנס משולם טרום הגשת הערעור).
 - הארכת המועד לניכוי מס התשומות (סעיף 116) - למנהל הרשות למסים תהא הסמכות להארכת מועד ניכוי מס תשומות עד 5 שנים ממועד החיוב במס. יובהר, כי התיקון מבטל את דרישת הוכחת אי הרשלנות של העוסק ואת הטעמים המיוחדים לבקשת הארכת המועד.
 - מספור חשבוניות על ידי רשות המסים - תחולת ההוראה המחייבת את כלל העוסקים המורשים למספר את החשבוניות במספרים, שיוקצו על ידי רשות המסים, נדחתה עד ליום ה-1 בינואר 2017.
- עם זאת, שר האוצר מוסמך לדחות את מועד התחולה לעוד שלוש שנים או להקדים אותו, אך זאת לא לפני יום ה-1 בינואר 2014.

תחולת החוק הינה החל מיום ה-1 באפריל 2012.

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