

ינואר 2012

חוזר מספר 1

## עדכון בדבר דיווח מפורט של חשבונות למע"מ החל מיום ה-1 בינואר 2012

להלן הנחיות רשות המסים בדבר החייבים בדיווח מפורט למע"מ החל מיום ה-1 בינואר 2012:

### עוסק מורשה

מעגל החייבים בדיווח מפורט למע"מ יורחב החל מחודש ינואר 2012 לגבי עוסקים, אשר מחזור עסקאותיהם השנתי לשנת 2011 עלה על 2.5 מיליון ש"ח או עוסקים החייבים בניהול מערכת חשבונאות כפולה, בהתאם להוראות ניהול ספרים (ללא תלות במחזור עסקאותיהם)\*.

עוסקים אשר קיבלו מכתבים בדבר חיובם בהגשת דיווח מפורט למע"מ החל מדו"ח ינואר 2012, אך אינם עונים על אף אחת מהקטגוריות שלעיל, פטורים מדיווח מפורט בשנת 2012 ורשאים לראות במכתבים כמבוטלים. במקביל, עוסקים העומדים באחד (או יותר) מהקריטריונים שהוצגו לעיל וטרם קיבלו מכתבים מרשות המיסים חייבים בהגשת הדיווח המפורט החל מדו"ח ינואר 2012, ואין באי קבלת המכתב בכדי לפטור את החייבים מהדיווח המפורט.

\* בעניין זה, חשוב להדגיש כי חובת ההגשה חלה על מי שחייב בניהול מערכת חשבונאות כפולה בהתאם להוראות ניהול ספרים, ולא על מי שמנהל מערכת חשבונאות כפולה בהתנדבות או מכוח חוק החברות.

**לגבי מלכ"רים ומוסדות כספיים**

החל מינואר 2012 תחול חובת הדיווח המפורט לגבי מלכ"רים ומוסדות כספיים, לפי הפירוט כדלקמן:

**מלכ"רים** יהיו חייבים בדיווח מפורט למע"מ אם מחזורם בשנת 2010 גבוה מ-20 מיליון ש"ח, ללא תלות במספר העובדים המועסקים על ידי המלכ"ר. בהתאם לכך, יובהר כי מלכ"רים אשר היו חייבים בהגשת דו"ח מפורט למע"מ בשנת 2011 בשל מספר עובדים גבוה מ-300, ואשר מחזורם בשנת 2010 נמוך מ-20 מיליון ש"ח, פטורים מהגשת הדו"ח המפורט החל מדו"ח ינואר 2012.

**מוסדות כספיים** יהיו חייבים בדיווח מפורט למע"מ אם מחזורם השנתי בשנת 2010 גבוה מ-4 מיליון ש"ח. בכך אין שינוי ביחס למוסדות כספיים שחויבו בדיווח המפורט בשנת 2011.

**מועדי דיווח** - מלכ"רים ומוסדות כספיים, אשר חייבים בדיווח מפורט כאמור, לראשונה בשנת 2012, ולא דיווחו בשנת 2011, יוכלו להגיש באופן חד פעמי את דו"ח ינואר 2012 ודו"ח פברואר 2012, במועד הקבוע להגשת דו"ח מרץ 2012, קרי לא יאוחר מיום 15.04.2012.

לצורך קבלת מענה על שאלות, תמיכה ובירורים בכל הנוגע להגשת הדיווחים, ניתן לפנות למוקד הטלפוני של רשות המסים שמספרו \*4954 (\*מסים) או בטלפון 02-5656400. כמו כן ניתן לפנות באמצעות הדואר האלקטרוני: [mokedreshut@shaam.gov.il](mailto:mokedreshut@shaam.gov.il).

בברכה,

הרשקו פרקש ושות'  
רואי חשבון