

מאי 2012

לציבור לקוחותינו,

הנדון: תיקון מספר 42 לחוק מס ערך מוסף והוראת שעה

ביום 01.04.2012 פורסם תיקון 42 לחוק מס ערך מוסף (תיקון מספר 42 והוראת שעה), התשע"ב-2012, (להלן: "התיקון"). התיקון נועד להקל על עוסקים קטנים, העונים על התנאים שנקבעו במסגרת התיקון, ולאפשר להם לדווח על בסיס מזומן.

להלן עיקרי התיקון:

- יצרנים שמחזור עסקאותיהם אינו עולה על 1,950,000 ₪ ובעסקם לא יותר מ-6 מועסקים יחול החיוב במס לגביהם, בעסקאות מכר של נכס, עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל.**
עד לפרסום התיקון, האפשרות להוצאות חשבונית על בסיס מזומן ולא על בסיס מצטבר, התאפשרה רק לבעלי מקצוע חופשיים ולנותני שירותים חופשיים, שתיקון מספר 41 לחוק המע"מ חל עליהם. כעת, בעקבות התיקון, האפשרות לדווח על בסיס מזומן הורחבה, והיא חלה גם על עוסקים קטנים.
- הוצאת חשבונית תעשה תמיד בתוך ארבעה עשר יום ממועד החיוב במס, בין אם מועד החיוב הוא על בסיס מצטבר ובין אם על בסיס מזומן ובלא תלות במחזור העוסק או בתוספת הספציפית שחלה עליו לפי הוראות ניהול ספרים. לפני התיקון, עוסקים שדיווחו על בסיס מזומן היו חייבים בהוצאת חשבונית בתוך 7 ימים מיום קבלת התמורה.**
- בעסקאות שבהן מועד החיוב במס הוא על בסיס מזומן, הקונה לא ידרוש חשבונית מס טרם תשלום התמורה. לפני התיקון, חלה חובה על העוסק להוציא חשבונית מס לפי דרישת הקונה, גם אם הדרישה באה לפני התשלום. לאחר התיקון הקונה לא יוכל לדרוש חשבונית מס כאמור, כתנאי לביצוע העסקה.**
- תיקון סעיף 116 לחוק (הארכת המועד לניכוי מס תשומות):** עד היום החוק התיר למנהל מע"מ להאריך את המועד לניכוי מס תשומות הקבוע בסעיף 38(א) לחוק לתקופה שלא תעלה על שמונה עשר חודשים מהמועד המקורי, ואולם אם הוכח להנחת דעתו של המנהל כי אי ניכוי מס התשומות במועד המקורי לא נבע מרשלנות של העוסק רשאי הוא, מטעמים מיוחדים שירשמו, להאריך את המועד לניכוי מס תשומות לתקופה שלא תעלה על חמש שנים מהמועד המקורי. התיקון לחוק מאפשר למנהל המע"מ להאריך את מועד הניכוי לתקופה של עד חמש שנים, וזאת ללא צורך בהוכחת אי רשלנות מצד העוסק.

5. מועד החיוב במס בעסקאות שירות שמחירן הושפע מיחסים מיוחדים, או שלא נקבע להן מחיר או שתמורתן כולה או מקצתה איננה בכסף יהיה על בסיס מצטבר, כלומר עם מתן השירות.
6. תאריך התחולה של ההוראה המחייבת את כלל העוסקים המורשים למספר את החשבוניות במספרים שיוקצו על ידי רשות המסים נדחה עד ל-1.1.2017, אולם, שר האוצר מוסמך לדחות מועד התחולה האמור לעוד שלוש שנים או להקדים אותו בשלוש שנים.
7. במטרה להילחם בהעלמת עסקאות, התיקון מאפשר למנהל להטיל קנס בשיעור 30% מסך התשומות שלא נוכו במועד, במקרה שבו חייב במס שהוא עוסק לא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות כדן, ובכלל זה לא רשם חשבוניות מס, רשימוני יבוא או מסמכים אחרים שהמנהל אישר לעניין זה, שהוצאו לו כדן ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א), או ניהל פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית מהוראות חוק מע"מ או התקנות.
8. עוסקים שמחזור עסקאותיהם אינו עולה על 1,500,000 ש"ח יחויבו בהגשת דו"ח דו חודשי למע"מ במקום דו"ח חודשי.

בברכה,
הרשקו פרקש ושות'
רואי חשבון