

מרץ 2018

לציבור לקוחותינו,

## דיווח מפורט למע"מ על רכישות מהרש"פ ומכירות לרש"פ

### כללי

פורסמה לאחרונה הודעה של רשות המיסים על העברת הדיווח על רכישות מהרשות הפלסטינית ומכירות מהרשות הפלסטינית לדיווח המפורט על מנת לשפר ולייעל את תהליכי העבודה הקיימים ברשות המסים מול ציבור העוסקים והמייצגים ובהתחשב בעובדה שחלק גדול מהעוסקים המדווחים למע"מ, מדווחים במסגרת הדיווח המפורט למע"מ.

תחולתו של ההסדר - תוך 90 ימים מיום פרסום הודעה זו - 4.02.2018 (כלומר מאי 2018)

### המצב הקיים:

מדינת ישראל והרש"פ מתחשבות על בסיס חודשי על המע"מ המקומי המשולם בידי חייבים במס בגין רכישות ומכירות לצד שכנגד. כיום מבוצעת ההתחשבות על בסיס דיווחי החייבים במס על רכישותיהם מהרש"פ על גבי טופס מע"מ 878 ומכירותיהם לחייבים במס מהרש"פ על גבי טופס 879. דיווחים אלו מבוצעים על גבי טפסים ידניים ונשלחים בצירוף העתקי החשבונות (רכישה ומכירה) ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלשתינאית בדואר רשום.

### עיקרי השינוי:

לאור האמור נקבעו כללים חדשים אשר יאפשרו למדווחים במסגרת הדיווח המפורט, שיעמדו בתנאים שייקבעו, לדווח על מכירות ורכישות מהרש"פ במסגרת הדיווח המפורט.

הקצאת חשבוניות I תמשיך להיות מבוצעת ע"י רשות המיסים והשימוש בפנקסים הכחולים הידניים יימשך וכן ניכוי מס תשומות מספקי רש"פ ימשיך להיות על בסיס חשבוניות P בלבד, חשבוניות אלו ימשיכו להישמר כחלק ממערכת הנהלת החשבונות. אולם ע"י דיווח במסגרת הדיווח המפורט יחסך הצורך למלא באופן ידני את טפסי 878 ו- 879 וכן משלוח העתקי החשבוניות והטפסים בדואר רשום אל יחידת קישור מע"מ לרשות הפלשתינאית בדואר רשום.

**השינוי האמור לעיל יחול אך ורק על חייבים במס המדווחים למע"מ במסגרת הדיווח המפורט.**

### **דגשים - הדיווח המפורט**

1. במסגרת הדיווח המפורט קיימים שני סוגי מסמכים המתייחסים לעסקאות עם הרש"פ:
  - תשומות ספק מהרש"פ
  - עסקאות לקוח רש"פמדווחי הדיווח המפורט מתבקשים להקפיד הקפדה יתרה על סיווג נכון של המסמכים האמורים לעיל.
2. תשומות ספק מהרש"פ – יש להקפיד על סיווג נכון של ספק מהרש"פ ומס' עוסק, תוך ציון 7 ספרות של מספר חשבונית P ודיווח על החשבונית תוך 6 חודשים מיום קבלתה אחרת תישלל הזכות לניכוי מס תשומות בגינה.
3. עסקאות לקוח רש"פ - יש להקפיד על סיווג נכון של לקוח מהרש"פ ומספר עוסק, תוך ציון 7 ספרות של חשבונית I. שדה האסמכתא יכיל את מספר האסמכתא של חשבונית ה I-בלבד.
4. סכומים - בניגוד למצב הקיים כל עסקה בכל סכום עם לקוח/ספק מהרש"פ תדווח במסגרת הדיווח המפורט ועל בתי התוכנה להיערך בהתאם.

בית תוכנה אשר לא יעמוד בזמנים כאמור לעיל יגיש בקשה למנהל לדחיית המועד להחלת תחולת ההסדר עד ל- 150 ימים מפרסום ההודעה ולקוחותיו ימשיכו לדווח בצורה ידנית. על בתי התוכנה וציבור המייצגים להיערך בהתאם.

הנושא ייבחן במשך כשנה כפיילוט ובתום התקופה ייבחן הנושא ע"י רשות המסים.

**בברכה,**

**הרשקו פרקש ושות'**

**רואי חשבון**

**חוזר 13.18**