

ינואר 2010

הנדון: הורדת שיעור המע"מ ל 16% החל מ- 01/01/2010

בימים אלו פורסמה הוראת שעה על פיה יופחת שיעור המע"מ ל 16% למשך שנת 2010 (החל מה 01/01/2011 יהיה שיעור המע"מ 15.5%).

בחוק מע"מ נקבעו הוראות באשר להתנהלות בתקופת המעבר בעת שינוי בשיעורי המע"מ, כלומר באלו נסיבות יחולו שיעורי המע"מ החדשים ובאלו השיעורים הישנים.

הכלל: שיעור המס יקבע בהתאם למועד בו מתחייבת העסקה במס – כאשר מועד זה משתנה בהתאם לסוג העסקה.

א. להלן הנחיות בנוגע למועד החיוב במע"מ לגבי סוגים שונים של עסקאות:

הגדרה: "היום הקובע" – 01/01/2010

(1) עסקאות מסוג מכר של טובין

במכירת טובין החיוב במס חל במועד **מסירת הסחורה** ללקוח (כלומר: אין חשיבות לעיתוי התשלום).
כל טובין שיסופקו ללקוחות לפני ה- 01/01/2010 יחויבו בשיעור של 16.5% גם אם התמורה או חלקה טרם שולמה.

(2) יבוא טובין

יבוא טובין, משולם המס על פי יום השחרור מהמכס. לפיכך לגבי טובין אשר ישוחרר מפיקוח המכס החל מה- 01/01/2010 יחול המס בשיעור של 16%.

(3) עסקאות של השכרת נכסים

בעסקאות של השכרת נכסים חל החיוב במס לפי בסיס מזומן, ולכן תשלומים שיתקבלו לפני ה- 01/01/2010 יחויבו במע"מ בשיעור של 16.5%, ואילו תשלומים שישולמו החל מה- 01/01/2010 יחויבו במע"מ בשיעור של 16%.

(4) עסקאות מסוג מכר מקרקעין

מועד החיוב במס לגבי מכר של נכסי מקרקעין הוא עם מסירת החזקה בנכס או עם הרישום על שמו של הקונה בטאבו – המוקדם מביניהם. על אף האמור לעיל, אם משולמים סכומים כל שהם לפני המועד הנ"ל מתחייב כל תשלום במס במועד תשלומו. אם הנכס נמסר או נרשם בטאבו עוד לפני תשלום מלוא המחיר- תחול החבות במע"מ על פי השיעור שחל במועד המסירה או הרישום.

5) מתן שירותים

- א. בשירות חד פעמי – החיוב במע"מ חל בהתאם לשיעור המס אשר יהא בתוקף ביום מתן השירות.
- ב. שירותים שניתנים ע"י בעלי מלאכה ועסקים שאינם מוגדרים כבעלי מקצועות חופשיים כמו שמירה וניקיון, הובלות וכדומה – מתחייבים על פי החוק במס לפי בסיס מצטבר, כלומר לגבי שירותים שיינתנו החל מה- 01/01/2010 יחול מע"מ בשיעור של 16%.
- ג. שירותים שניתנים ע"י בעלי מקצועות חופשיים (רו"ח, עו"ד, רופא, יועץ וכו'), וכן עסקאות של מתן אשראי (המוגדרים בחוק מע"מ כשירות), מתחייבים על פי החוק לפי בסיס מזומן. משמע שמועד קבלת התקבולים הוא שיקבע את שיעור המס שיחול.
- ד. בשירות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקיו, מועד החיוב במס הוא בגמר מתן השירות או בעת קבלת התשלומים- המוקדם מביניהם.

6) דמי מנוי

על עסקאות של דמי מנוי מוטל החיוב במע"מ על בסיס מזומן, כלומר במועד התשלום.

7) עסקאות של מתן אשראי

מועד החיוב במס על עסקה של מתן אשראי, חל בעת תשלום הריבית ו/או הפרשי הצמדה או הפרשי שער. לכן, על הסכומים המשולמים עד ל- 01/01/2010 יחול מע"מ בשיעור של 16.5%, ואילו על הסכומים המשולמים לאחר המועד האמור, יחול מע"מ בשיעור של 16%.

האמור לעיל תקף גם על הלוואות נושאות ריבית ו/או הצמדה, הניתנות על ידי מעסיק לעובדיו, שבהן הריבית משולמת על ידי העובד.

8) עסקאות מסוג של עבודות בניה

בעסקאות אלו מועד החיוב במס הוא עם השלמת העבודה, או עם העמדת המקרקעין שבהם נעשו עבודות הבניה לרשותו של המזמין- המוקדם מביניהם. על אף האמור, אם מתקבלת תמורה לפני המועד הנ"ל, יוקדם מועד החיוב למועד קבלת התמורה.

ב. זכות ההנאה מההפרש

ישנם מקרים בהם נחתמו עסקאות לפני ההודעה על השינוי בשיעור המע"מ והמחיר נקבע מראש בסכום כולל, והעסקה או חלק ממנה מתחייבים בפועל בשיעור המע"מ החדש.

מי מהצדדים לעסקה ייחנה מההפרש?

- אם נקבע בהסכם שהמחיר כולל מע"מ ללא ציון שיעורו- ההפרש יחול על המוכר.
- אם נקבע בהסכם שהמחיר כולל מע"מ עפ"י השיעור שיחול כחוק- ההפרש יחול על הקונה.

בברכה,

הרשקו פרקש ושות' - רואי חשבון