

מאי 2013

**הנדון: העלאת שיעור המע"מ ל 18% החל ב- 2/6/2013**

ביום 28 במאי 2013 פורסם על ידי משרד האוצר, כי שר האוצר החליט להעלות את שיעור המע"מ מ- 17% ל- 18% החל מיום 2/6/2013.

**ככלל, שיעור המע"מ החדש (18%) יהיה תקף לגבי עסקאות שמועד החיוב בגינן, יחול במועד התחולה ואילך, וזאת כמפורט להלן.**

יודגש כי בהתאם להוראת סעיף 6 לחוק מע"מ, במידה ששיעור המע"מ עלה לאחר שהוסכם על מחיר העסקה, רשאי העוסק לדרוש את השלמת סכום המע"מ מהקונה.

חוק מע"מ קובע מועדי חיוב שונים בהתאם לסוגי העסקאות. להלן פירוט חלקי של מועדי החיוב לצורכי מע"מ בהתאם לסיווג העסקה:

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

**(2) עסקאות מסוג מכר של טובין:**

במכירת טובין החיוב במס חל במועד **מסירת הסחורה** ללקוח (כלומר: אין חשיבות לעיתוי התשלום).  
כל טובין שייסופקו ללקוחות לפני היום הקובע יחויבו בשיעור של 17% גם אם התמורה או חלקה טרם שולמה.

בהקשר זה נציין את ההקלה ליצרנים קטנים שנקבעה כהוראת שעה שהוארכה עד 31/12/2014 בתיקון מס' 42 לחוק מע"מ (סעיף 19(ב)), לפיה יצרן שמחזור עסקו אינו עולה של 1,950,000 ש"ח ובעסקו לא יותר מ-6 מועסקים, **ידווח על עסקאות מכר על בסיס מזומן**. לגבי מכירת נכס על ידי יצרן, כאמור, יחול מועד החיוב בעת קבלת התמורה, ובהתאם למועד זה יחול שיעור המע"מ.

**(3) יבוא טובין**

ביבוא טובין, משולם המס על פי יום השחרור מהמכס. לפיכך לגבי טובין אשר ישוחרר מפיקוח המכס החל מיום ה-2 ביוני 2013 יחול המס בשיעור של 18%.

**(4) עסקאות של השכרת נכסים**

בעסקאות של השכרת נכסים חל החיוב במס לפי בסיס מזומן, ולכן תשלומים שיתקבלו לפני היום הקובע יחויבו במע"מ בשיעור של 17%, ואילו תשלומים שישולמו החל ביום הקובע יחויבו במע"מ בשיעור של 18%.

### 5) 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 תשלומם. באם הנכס נמסר או נרשם בטאבו עוד לפני תשלום מלא המחיר- תחול החבות במע"מ על פי השיעור שחל במועד המסירה או הרישום.

### 6) 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 מיום ה- 2 ביוני 2013 יחול מע"מ בשיעור של 18%.
- 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.

### 7) דמי מנוי

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

### 8) 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- 1 ביוני 2013 יחול מע"מ בשיעור של 17%, ואילו על הסכומים המשולמים לאחר המועד האמור, יחול מע"מ בשיעור של 18%. האמור לעיל תקף גם על הלוואות נושאות ריבית ו/או הצמדה, הניתנות על ידי מעסיק לעובדיו, שבהן הריבית משולמת על ידי העובד.

### 9) 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 - כמוקדם 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 יהנה 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

חוזר 5.13