

נובמבר 2024

הנדון: העלאת שיעור המע"מ ל 18% החל ב 01/01/2025

על פי צו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין) (תיקון) התשפ"ד-2024 - יועלה שיעור המע"מ מ 17% ל 18% החל מה 1/1/2025.

ככלל, שיעור המע"מ החדש (18%) יהיה תקף לגבי עסקאות שמועד החיוב בגינן, יחול במועד התחולה ה 1/1/2025 ואילך, וזאת כמפורט להלן.

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

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:

1) 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.

על אף האמור לעיל – בעסקה של מכר טובין בידי אחד מאלה יחול החיוב במע"מ בעת קבלת הכסף – על בסיס מזומן:

א. עוסק שמחזור עסקאותיו אנו עולה על שני מליון ₪ לשנה.

ב. עוסק שמתקיים בו האמור בסעיף 2(ג) לתוספת א' להוראות מס הכנסה – ניהול פנקסי חשבונות. כלומר:

יצרן שמחזור עסקו עולה על 2,150,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-2,150,000 שקלים חדשים אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים.

2) יבוא טובין

ביבוא טובין, משולם המס על פי יום השחרור מהמכס. לפיכך לגבי טובין אשר ישוחרר מפיקוח המכס החל מיום ה-1/1/2025 יחול המס בשיעור של 18%.

מומלץ להקדים (אם ניתן) את יום השחרור מהמכס לפני היום הקובע.

3) 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%.

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

5) מתן שירותים

- א. במתן שירות חל החיוב במע"מ עם קבלת התמורה- כלומר על בסיס מזומן. תקבולים שיתקבלו לפני ה-1/1/2025 יחויבו במע"מ בשיעור של 17% וכאלה שיתקבלו לאחר ה-1/1/2025 יתחייבו במע"מ בשיעור 18%.
- לכן, במקום בו ניתן שירות לצרכן סופי שאינו עוסק מומלץ לסכם על הקדמת תשלומים לפני היום הקובע.
- ב. במתן שירות בעסקה שמחירה מושפע מקיומם של יחסים מיוחדים בין הצדדים או שחלק מהתמורה אינו בכסף וכן בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור עסקאותיו מעל 15 מליון ₪ ומנהל פנקסיו מלפי תוספת י"א (2) להוראות ניהול ספרים- יחול החיוב במע"מ על בסיס מצטבר.
- ג. 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-1/1/2025 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.

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 - כמוקדם מביניהם. על אף האמור, אם מתקבלת תמורה לפני המועד הנ"ל, יוקדם מועד החיוב למועד קבלת התמורה.

9) רצוי לשקול הקדמת רכישות שהתשומות בגינן אינן ניתנות לניכוי לדוגמא: רכישת רכב פרטי. או תשומות שהניכוי בגינן מותר באופן חלקי כגון: הוצאות רכב ללפני יום השינוי ה-1/1/2025.

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 ינהה 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 25.24