

מבזק מס 6/2012

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
מגדל לוינסטיין
דרך מנחם בגין 23
תל-אביב 66184
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל" 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfk.co.il

בעריכת רו"ח יגאל רופא, שותף, מנהל מחלקת המסים, פאהן קנה ושות'

הוראת ביצוע - הנחיות מעודכנות לעניין הדיווח המקוון למע"מ

29 בינואר 2012

הוראת ביצוע - הנחיות מעודכנות לעניין הדיווח המקוון למע"מ

עינת מליאר, יועצת מס; מוחמד מג'אדלה

1. רקע

1.1 כידוע, במסגרת תיקון מס' 37 לחוק מע"מ שונה חוק מע"מ בנוגע לתוכן הדיווח התקופתי ואופן הגשתו.

1.2 בעקבות התיקון נדרש חלק מציבור העוסקים להגיש דיווח מפורט על עסקאותיהם ותשומותיהם בתדירות חודשית / זו חודשית באופן מקוון.

1.3 חובת הדיווח כאמור חלה בהדרגה על סוגי החייבים השונים, וזאת כנגזר מהיקף וסוג פעילותם.

2. החייבים בדיווח מקוון בשנים 2012 ו-2013

2.1 עוסקים שמחזור עסקאותיהם השנתי גבוה מ- 2.5 מיליון ש"ח ו/או עוסקים החייבים בניהול ספרי חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול ספרים.

2.2 יודגש, כי המחזור הקובע לגבי בחינת חובת הדיווח לגבי עוסק, בשנת 2012 הינו המחזור בשנת 2011 ולגבי בחינת חובת הדיווח בשנת 2013 הינו מחזור שנת 2012.

2.3 מלכ"רים אשר מחזורם השנתי גבוה מ- 20 מיליון ש"ח.

לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

נבקש להביא לידיעתכם כי ביום 16 בינואר 2012 פרסמה רשות המיסים טיוטה מעודכנת של הוראת ביצוע (להלן: "הוראת הביצוע") של הדיווח המקוון לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מע"מ"), הכוללת הסברים בנוגע לשינויים בחוק מע"מ והנחיות בדבר יישום ובכלל זאת פירוט החייבים בהגשת הדיווח המקוון.

מובא בזאת לידיעתכם, לקט מתוך העדכונים של הוראת הביצוע בנושא הדיווח המקוון למע"מ.

להורדת הוראת הביצוע בפורמט PDF לחץ/י כאן.

לשאלות בנושא זה ניתן לפנות במשרדנו ל:

עינת מליאר, יועצת מס

טל': 03-7106623

Einat.Maliar@il.gt.com

מוחמד מג'אדלה

טל': 03-7106686

Mohamad.Magadly@il.gt.com

מחלקת המסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.

את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת Tax@gtfk.co.il או לפקס 03-7106680.

בברכה,

פאהן קנה ושות'

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידנו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@gtfk.co.il.
לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.
- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

יש להעביר למשרד מע"מ העתקים של חשבוניות תשומה, שנכללו בדוח להחזר וסכום המע"מ בהן עולה על 16,000 ש"ח כתנאי לאישור ההחזר.

3.7 החל מיום 1.1.2014 תחול חובה על כלל העוסקים המורשים, למספר את החשבוניות שיוציאו במספרים שיוקצו על ידי רשות המיסים.

3.8 יובהר, כי גם בשנת 2012 יש להוסיף ולהגיש דוחות 878 ו- 879 על-פי צו מס ערך מוסף (דרישת דו"חות נוספים), התשנ"ו - 1996 בשל עסקאות עם עוסק או מלכ"ר הרשום באזור או בשטחי עזה ויריחו. כמו כן, יש להוסיף ולהגיש את ההודעה בכתב הנדרשת על פי תקנה 24 לתקנות מע"מ לצורך הכרה בחוב כחוב אבוד.

4. עיקר השינויים בהנחיות בנוגע לדיווח מקוון על ידי מלכ"רים ומוסדות כספיים

4.1 מלכ"רים ומוסדות כספיים יהיו חייבים בהגשת דיווח מפורט הנוגע לתשומותיהם בלבד.

4.2 מלכ"רים ומוסדות כספיים יגישו דיווח מפורט בהתאם למועד הדיווח התקופתי שלהם על מס שכן לפקיד השומה.

4.3 בדיווח המפורט של מלכ"רים ומוסדות כספיים ניתן לרשום את סכום התשומה כשהוא כולל מע"מ. במקרה זה יש לרשום אפסים בשדה של המע"מ.

2.4 מוסדות כספיים אשר מחזורים השנתי גבוה מ- 4 מיליון ש"ח.

2.5 המחזור הקובע לגבי בחינת חובת הדיווח לגבי מלכ"רים ומוסדות כספיים, בשנת 2012 הינו המחזור בשנת 2010 ולגבי בחינת חובת הדיווח בשנת 2013 הינו מחזור שנת 2011.

2.6 עם זאת, יודגש כי חובת הדיווח המפורט אינה מותנית בקבלת הודעה מרשות המיסים, ואין באי משלוח ו/או קבלת ההודעה כאמור כדי לפטור מקיום החובות על פי החוק.

3. עיקר השינויים בהנחיות בנוגע לדיווח מקוון על ידי עוסקים

3.1 בפירוט של חשבוניות מס שהוצאו ללקוחות וחשבוניות מס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדיווח, חובה לכלול רשומת פירוט נפרדת על כל חשבונית שסכומה 5,000 ש"ח (לא כולל מע"מ) ומעלה.

האמור לעיל חל גם על הודעת זיכוי, חשבוניות עצמיות, חשבוניות ללקוח פלסטיני, רשימונים ומסמכים אחרים.

3.2 חשבוניות מס שהוצאו ללקוחות, ואשר סכומן לפני מע"מ פחות מ- 5,000 ש"ח, ניתן לדווח ברשומה מרכזת אחת או יותר.

3.3 החל מה- 1 בינואר 2014 תחול החובה לציין על גבי החשבונית שנמסרת ללקוח את מספר הרישום של הלקוח לצורכי מע"מ. יחד עם זאת, רשות המיסים ממליצה לציין נתון זה כבר היום.

3.4 בשנים 2010 עד 2013 מועד הדיווח של הדוח המפורט המוגש על ידי עוסק הינו עד 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי על פי דין. יחד עם זאת, בשנים 2012 ו- 2013 עוסק שיבחר להגיש דוח מפורט במקום דוח תקופתי, יהיה רשאי להגישו ולשלם את המס הנובע ממנו עד **ליום ה- 22 לחודש.**

3.5 החל משנת 2014 יחליף הדוח המפורט את הדוח התקופתי ויוגש במועדי הדיווח הקבועים בחוק להגשת דוח תקופתי.

3.6 עוסק שחייב בהגשת הדיווח המפורט, אשר זכאי, לפי הדוח, להחזר בסכום העולה על 18,173 ש"ח בשנת 2012, יגיש את הדוח המפורט במקום הדוח התקופתי ודוח 874 המוגשים כיום במשרד מע"מ בצירוף הדוח להחזר.