

# מבזק מס 17/2009

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

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

טל" 03-7106666  
פקס" 03-7106660  
www.gtfg.co.il

## היבטי מע"מ ביחס להעלאת שיעור המע"מ מיום 1 ביולי 2009 ל- 16.5%

29 ביוני 2009

### היבטי מע"מ ביחס להעלאת שיעור המע"מ מיום 1 ביולי 2009 ל- 16.5%

#### דקל טיבי, רו"ח; מנשרוב יגאל

#### להלן, יפורטו עיקרי הוראות פרק ו': מועד החיוב במס:

##### 1. מכירת טובין

ככלל, המועד הקובע ביחס לשיעור המס שיוטל בגין עסקאות של מכירת טובין הנו מועד מסירת הטובין לקונה (למעט סוגי טובין מסוימים הקבועים בתקנה 16 לתקנות מע"מ שלגביהם חל חיוב במס בגין כל תשלום עוד טרם המסירה) או במלים אחרות, מועד ביצוע האספקה. לפיכך, טובין שיימסרו ללקוח לפני 1 ביולי 2009 יחויבו בשיעור מס ערך מוסף של 15.5%. לגבי טובין שיימסרו מיום 1 ביולי 2009 ואילך, יחול שיעור המס החדש של 16.5%.

יצוין, כי גם אם לקוח הזמין ושילם את מלוא התמורה, אך קיבל את הטובין לאחר 1 ביולי 2009, יחול על העסקה מע"מ בשיעור של 16.5%. במקרה של טובין אשר נמסרים חלקים חלקים, יחול החיוב על כל חלק שנמסר.

לאור האמור לעיל, יש לשקול אפשרות של הקדמת מועד קבלת הטובין, ובכך ליהנות משיעור מע"מ של 15.5%.

##### 2. מתן שירותים אשר אינם חייבים במס על בסיס מזומן

מועד החיוב במע"מ בעסקת מתן שירות חד פעמי הנו ביום מתן השירות, ועל כן, שירות אשר יינתן מיום התחילה ואילך יחויב במע"מ בשיעור של 16.5%. שירות

### לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

כפי שפרסמנו במבזק מס מספר 15/2009 החל מיום 1 ביולי 2009 (להלן: "יום התחילה") ועד ליום 31 בדצמבר 2010 יועלה שיעור המע"מ המוטל על עסקאות החייבות במס בהתאם להוראות חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: "חוק מע"מ") ל- 16.5%. העלאת שיעור המע"מ תובא לאישור מליאת הכנסת ביום 29 ביוני 2009.

ככלל, שיעור המס שיוטל על עסקאות החייבות במע"מ יקבע על פי הוראות פרק ו' לחוק מע"מ: מועד החיוב במס ותקנות 16 ו-7 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן: "תקנות מע"מ"). בהתאם למועד החיוב ייקבע שיעור המע"מ שיוטל על העסקה החייבת "בתקופת התפר", התקופה בה חל השינוי בשיעור המע"מ.

### לשאלות בנושא זה ניתן לפנות למחלקת המסים במשרדנו ל:

דקל טיבי, רו"ח  
טל': 03-7106687  
[dekelt@gtfg.co.il](mailto:dekelt@gtfg.co.il)

מנשרוב יגאל  
טל': 03-7106689  
[igalm@gtfg.co.il](mailto:igalm@gtfg.co.il)

כמו כן, את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת [Tax@gtfg.co.il](mailto:Tax@gtfg.co.il) או לפקס 03-7106680

בברכה,

פאהן קנה ושות' Grant Thornton Israel

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@gtfg.co.il](mailto:Tax@gtfg.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 -

#### 8. השכרת נכסים

על השכרת נכסים חל מע"מ על בסיס מזומן, כלומר, מועד החיוב במס יחול עם קבלת התשלום על הסכום שהתקבל. אם התשלומים הם תקופתיים, הרי שתשלום מיום התחילה ואילך יחויב במע"מ בשיעור של 16.5% ואילו תשלום לפני יום התחילה יחויב במע"מ בשיעור של 15.5%.

#### 9. חיובים תקופתיים

חיובים תקופתיים, כגון חיובי חשמל, טלפון, גז וכדומה, אשר במשך תקופת החיוב הרלבנטית חלו שינויים בשיעורי המע"מ המוטל עליהם, יש לחלק את שיעורי המע"מ לפי שיעורי הצריכה לפני ואחרי השינוי. עם זאת, במידה ולא ניתן לעשות כן, יש לחייב את העסקה במע"מ באופן יחסי, כך שעל התקופה עד ליום התחילה יחול מע"מ בשיעור של 15.5%, ועל התקופה שלאחרי יחול מע"מ בשיעור של 16.5%.

#### 10. דמי מנוי

החיוב במע"מ על דמי מנוי הנו במועד התשלום. לפיכך, על תשלום שיתקבל לאחר יום התחילה, יחול מע"מ בשיעור של 16.5%. על תשלום שיתקבל לפני כן יחול חיוב במע"מ בשיעור של 15.5%. למען הסר ספק, יודגש כי לתקופת המנוי הרלבנטית אין כל משמעות לענייננו. כך, למשל, אם התשלום עבור מנוי לשנת 2010 שולם לפני יום התחילה אזי שיעור המס הרלבנטי יהיה 15.5%. אם דמי המנוי משולמים בתשלומים בתקופת המנוי, כל סכום שישולם מיום התחילה ואילך יחויב במע"מ בשיעור של 16.5%.

#### 11. עסקאות של מתן אשראי

מועד החיוב במע"מ בגין עסקאות אשראי הנו מועד תשלום ההצמדה ו/או הריבית (להלן: "סכומים") וזאת בכפוף לכך שמחיר העסקה אינו מושפע מקיומם של יחסים מיוחדים. לפיכך, סכומים שישולמו מיום התחילה ואילך יחויבו במע"מ בשיעור של 16.5%. סכומים שישולמו לפני כן יחויבו במע"מ בשיעור של 15.5%.

הוראות אלה חלות מטבע הדברים גם על הלוואות שנותן מעביד לעובדיו, בהן גובה הריבית איננו מושפע מקיומם של יחסים מיוחדים.

#### 12. הוצאת חשבונית

סעיף 46 לחוק מע"מ קובע כי על העוסק להוציא חשבונית תוך 14 ימים ממועד החיוב במס, או תוך 7 ימים על פי העניין. יושם אל לב, כי המועד הרלבנטי לעניין שיעור המע"מ הנו מועד החיוב במס, ולא מועד הוצאת החשבונית.

#### 13. הודעת זיכוי

הודעת זיכוי הבאה לתקן חיוב במע"מ שהוטל לפי שיעור מס שכבר איננו בתוקף קרי, הודעת זיכוי שתוצא לאחר יום התחילה לגבי חיובים שנעשו לפני כן, שיעור המע"מ הכלול בהן יהיה 15.5% ולא 16.5%.

אשר יינתן לפני המועד הנ"ל יחויב במע"מ בשיעור של 15.5%.

#### 3. מתן שירותים על בסיס התחשבות חודשית

בשירותים בהם ההתחשבות הנה על בסיס חודשי, יחול שיעור המס החל בתקופה הרלבנטית לחודש האמור. לפיכך, על שירותים אשר יינתנו מחודש יולי 2009 ואילך, יחול שיעור מס של 16.5%.

#### 4. עסקאות מקרקעין

במכירת מקרקעין, המועד הקובע הוא מועד מסירת המקרקעין לידי הקונה, מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה או מועד תשלום התמורה, לפי המוקדם מביניהם.

לאור האמור לעיל, במידה והמקרקעין טרם נמסרו או נרשמו, הרי שיש לשקול להקדים את מועד התשלומים לפני יום התחילה וכך ליהנות משיעור מע"מ של 15.5%.

בעבודות בניה חל החיוב במס עם השלמת העבודה, העמדת המקרקעין שבהם נעשתה העבודה (לדוגמה במסגרת עסקת קומבינציה) לרשות הקונה או לשימוש או תשלום תמורה, לפי המוקדם.

#### 5. מתן אשראי ללא ריבית לעובדים או מנהלים

הוראות מע"מ קובעות כי על עסקה של מתן אשראי שלא נקבעה לה ריבית או שתמורתה אינה בכסף, מועד החיוב יקבע בהתאם לחלופות הבאות:

חלופה א': כאשר נזקפת ריבית רעיונית לעובד לעניין מס הכנסה מדי חודש, אזי מועד החיוב לעניין מע"מ יחול באותו חודש. לפיכך, על זקיפת ריבית לחודש יולי 2009 ואילך, יחול מע"מ בשיעור של 16.5%.

חלופה ב': כאשר הריבית הרעיונית מחושבת לעניין מ"ה בחישוב שנתי, יהיה מועד החיוב ב-31/12 של כל שנה. לפיכך, חישוב שיעור ביום 31 בדצמבר 2009 יחויב במע"מ בשיעור של 16.5% על כל הסכום.

#### 6. יבוא טובין

המע"מ ביבוא טובין יחושב ביום פדייתם מפיקוח רשות המכס. לפיכך, טובין אשר יפדו מיום התחילה ואילך יחויבו במע"מ בשיעור של 16.5%. טובין אשר יפדו לפני יום התחילה יחויבו במע"מ בשיעור של 15.5%.

#### להלן, יפורטו עיקרי תקנות 16 ו-7 לתקנות מע"מ:

#### 7. שירותים ועסקאות אחרות, שחל עליהם חיוב במס על בסיס מזומן

בעסקאות שחל עליהם חיוב במס על בסיס מזומן (כגון שירותים הניתנים ע"י בעלי מקצועות חופשיים), חל החיוב במע"מ בשיעור אשר יהא בתוקף ביום התשלום. מכאן שעל כל סכום שישולם מיום התחילה, גם אם השירותים הוענקו טרם המועד האמור אך התשלום בוצע אחריו, הרי ששיעור המע"מ יהא 16.5%. לאור האמור, יש לשקול את אפשרות הקדמת התשלום לפני יום התחילה.