

מבזק מס 27/2009

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

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

חוק ההסדרים 2009 - 2010

הוראת שעה לדיווח מקוון החל מינואר 2010

11 בנובמבר 2009

חוק ההסדרים 2009 - 2010

הוראת שעה לדיווח מקוון החל מינואר 2010

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010), התשס"ט-2009, פורסמה הוראת שעה בחוק מע"מ בה נקבע כי דיווחי מע"מ החל מחודש ינואר 2010 ידווחו למע"מ באופן מקוון כדלהלן:

א. עיקרי הוראת השעה

1. כל עוסק שמחזור עסקאותיו מעל 4 מליון ש"ח לשנה וחייב בהנהלת חשבונות כפולה, חייב בדיווח המקוון החל מתקופת הדיווח בגין חודש ינואר 2010.
2. הדיווח המקוון הראשון יהיה עבור חודש ינואר 2010, דהיינו ידווח בחודש פברואר 2010.
3. הדו"ח אינו מחליף את הדיווח הרגיל אשר היה קיים עד היום אלא מתווסף לו. עוסק שחלות עליו הוראות אלה יהיה חייב בדיווח רגיל עד ל- 15 לחודש העוקב והדו"ח המקוון יוגש תוך 15 יום לאחר המועד האחרון להגשת הדוח התקופתי.
4. במסגרת הדו"ח המקוון יפורטו כל נתוני הדוח התקופתי ובנוסף יפורטו כל חשבונות המס שהוצאו על ידי העוסק בתקופת הדוח, כל חשבונות הרכש שנכללו בדוח וכן כל רשומי היבוא הנושאים את שם העוסק.
5. הדוח המקוון יהיה חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת.

לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

נבקש להביא לידיעתכם כי במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010), התשס"ט-2009, פורסמה הוראת שעה הקובעת כי עוסקים מסוימים יהיו **חייבים בדיווח מקוון** לרשות המסים החל מינואר 2010 והכל כפי שיפורט להלן.

יצוין כי, יישום הוראת השעה המפורטת בחוזר זה הינו מורכב ומצריך היערכות מתאימה מראש והקצאת משאבים בעבור כל דיווח עתידי. בהקשר זה יצוין שמורכבות גדולה אף יותר תיווצר בעת הגשת דוחות מקוונים עבור חברות המדווחות באיחוד עוסקים.

אנו מבקשים להביא לתשומת לבכם כי מחלקת המסים של משרדנו נערכה לשינוי מבעוד מועד. כחלק מהשירותים המוענקים על ידי המשרד קיימת מחלקה בראשותו של מר אברהם זמיר אשר הינו בעל ניסיון רב בתחום. המחלקה אחראית על ביצוע שידורים מקוונים (שידור באמצעות מייצג) של דוחות תקופתיים למע"מ, מקדמות, ניכויים מס הכנסה וביטוח לאומי.

נשמח לעמוד לרשותכם בהבהרות ככל שיידרשו.

**לשאלות בנושאים אלו ניתן לפנות במשרדנו למר מנשרוב יגאל טל': 03-7106689
igalm@gtfk.co.il**

כמו כן, 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 -

10. כפי שצוין לעיל, יצרני התוכנות עבדו בשנה האחרונה בשיתוף עם רשות המיסים על מנת להתאים את תכנות הנהלת החשבונות לדיווח המקוון. אנו ממליצים לפנות אל יצרני התוכנות בהן הינכם משתמשים על מנת לוודא קבלת עדכון תוכנה כנדרש וכן הסבר על הפעלת המערכת במתכונת החדשה. רוב יצרני התוכנות ארגנו ימי עיון או חוברות הסבר ולדעתנו לימוד התפעול הינו חובה לכל מי שמפעיל את מערכת הנהלת החשבונות במשרדכם.

ג. דיווח מרוכז באמצעות מייצג

כפי שציינו בתחילת החוזר, מחלקת המיסים של משרדנו נערכה לשינוי כאמור ותעניק את השירותים הנדרשים באמצעות מחלקה בראשותו של מר אברהם זמיר, אשר הינו בעל ניסיון רב בתחום. המחלקה תהא אחראית על ביצוע שידורים מקוונים (שידור באמצעות מייצג) של דוחות תקופתיים למע"מ.

שידור באמצעות מייצג למע"מ ובעזרת תכנה העומדת לרשות משרדנו בנושא, תעניק פתרון לעוסקים, הן המדווחים באמצעות איחוד עוסקים והן העוסקים האחרים אשר יחסכו זמן ומשאבים יקרים. משדרים כאמור ייהנו מבדיקת נתונים שגויים של הקובץ טרם שידורו למע"מ ולאחר מכן שידור נכון של הקובץ עצמו ובכך ימנעו מתהליך של שידור הדוח, החזרתו על ידי רשות המיסים, עריכת בירורים וכו'.

במשרדנו מצויה מערכת אשר מוכרת על ידי רשות המיסים לדיווח הדוח המקוון ואנו מיומנים בהגשת דוחות מקוונים המדווחים באמצעות משרדנו מזה שנים.

כמו כן שימוש במערכת כאמור פוטרת משימוש בחתימה אלקטרונית כמחויב בעת הגשת דוח מקוון באופן עצמאי.

בנוסף, ישנן יתרונות נוספים הגלומים בשידור באמצעות מייצג כגון חזר מזורז של מס תשומות ותשלום מאוחר של מס עסקאות, ניכויים וביטוח לאומי המשפר את תזרים המזומנים של הגוף המדווח.

6. הדוח המקוון יועבר כקובץ במבנה טופס 874. יצרני תוכנות הנהלת החשבונות התאימו עצמן למבנה החדש במהלך השנה האחרונה והם צפויים לעדכן את תוכנות הנהלת החשבונות על מנת שניתן יהיה להגיש את הדוח כנדרש.

7. שידור הדוח יתבצע באמצעות האינטרנט או באמצעות מייצג המחובר למחשב רשות המיסים.

ב. הערות ונקודות לתשומת לב

1. חייבים בהגשת דוח מקוון כאמור החל מינואר 2010 הינם רק עוסקים המתוארים בסעיף 1 שלעיל.

2. רשות המיסים דחתה לינואר 2011 את מועד הדיווח של עוסקים אשר מחזור עסקאותיהם עולה על 4 מיליוני ש"ח אך אינם חייבים בניהול מערכת חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול פנקסים. עוסקים כאמור מתבקשים לפנות לתחנות מע"מ בהם מתנהל תיקם ולבקש להסירם מרשימת חייבי הדיווח. כפי שנמסר לנו על ידי רשות המיסים, טפסים לצורך כך יופצו בקרוב.

3. עוסקים אשר מחזור עסקם נמוך מסך של 4 מיליוני ש"ח אך מדווחים באיחוד עוסקים שמחזורו הכולל עולה על 4 מיליוני ש"ח, יהיו חייבים בהגשת דוח מקוון החל משנת 2010.

4. הוראות השעה יחולו גם על מלכ"רים החל מהדיווח לחודש יולי 2010. מלכ"רים ידווחו בדוח המקוון את כל חשבונות הרכש שלהם. הוראות בנושא טרם פורסמו.

5. הוראת השעה תחול על עוסקים אשר מחזור עסקאותיהם מעל 1 מיליוני ש"ח החל מינואר 2011.

6. בשנת 2012 יצטרפו לדיווח המקוון כל העוסקים המורשים (שמחזורם מעל 100,000 ש"ח) וכל המלכ"רים.

7. בימים אלה נשלחו על ידי רשות המיסים הודעות לעוסקים המפרטות את הוראת השעה והדרכים לפעולה.

8. רשות המיסים צפויה לפרסם הוראת ביצוע בנושא בתקופה הקרובה.

9. כמו כן, פורסמה הודעה על ידי מנהל רשות המיסים מר יהודה נסרדישי (מצ"ב) כי מטרת המהלך הנ"ל הינה להקשות על זיוף חשבונות ובכך להגביר את המלחמה בקיזוז תשומות שלא כדין.



י"ז חשון תש"ע
04 נובמבר 2009

המהלך להגשת דיווחים מקוונים למע"מ כחלק מהמאבק בחשבוניות פיקטיביות יוצא לדרך

המהלך להגשת דוח מקוון ומפורט למע"מ, הידוע כמאבק בחשבוניות פיקטיביות יצא לדרך. רשות המסים שלחה השבוע מכתבי היערכות ל- 27,000 עוסקים, שמחזור עסקאותיהם עולה על 4 מיליון ש"ח, המצטרפים לשיטת הדיווח החדשה בשלב הראשון ליישומה.

יהודה נסרדישי, מנהל רשות המסים, העריך כי השימוש והסחר בחשבוניות פיקטיביות גורם, מידי שנה, נזק בהיקף של מיליארדי ש"ח לקופה הציבורית. הקושי בזיהוין של החשבוניות הפיקטיביות והאיחור באיתור וטיפול במפיצייהן, העלה, לדבריו, את הצורך במציאת חלופות טכנולוגיות להתמודדות עם התופעה.

תיקון 37 לחוק מע"מ, שנחקק ב- 23.7.09 במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית, שינה את אופן הדיווח התקופתי ואת תוכן הדיווח. בהתאם לתיקון, יידרש ציבור העוסקים להגיש דיווח מפורט על עסקאותיהם ותשומותיהם, בתדירות חודשית, באופן מקוון וחתום בחתימה אלקטרונית מאושרת. עם יישום המהלך יוקם מאגר שיכלול את העסקאות והתשומות ויאפשר הצלבת דיווחי ספק עם דיווחי הלקוח.

חובת הדיווח תחול בהדרגה מ- 2010 ועד 2012 על אוכלוסיות שונות של החייבים בדיווח, על-פי היקף וסוג פעילותם. החל מדיווח ינואר 2010 יחויבו בהגשת הדיווח עוסקים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2009 עלה על 4 מיליון ש"ח והם חייבים בניהול חשבונות לפי השיטה הכפולה - כ- 27,000 עוסקים. הדיווח המפורט יוגש בנוסף לדוח התקופתי הרגיל למע"מ. עם זאת, לנוחיות העוסקים, יתאפשר תשלום הדוח מיד לאחר שידור הקובץ, כך שהדיווח המפורט ייחשב גם כדוח התקופתי.

בחודש יולי 2010, תחול חובת הדיווח על כ- 1,000 מדווחים נוספים, בהם עוסקים החייבים כיום בדיווח על בסיס שנתי (עוסקים באילת, יהלומנים) שמחזורם מעל 4 מיליון ש"ח, מוסדות כספיים ומוסדות ללא כוונת רווח המעסיקים 600 עובדים או יותר. החל מינואר 2011, חובת הדיווח המפורט תחול גם על עוסקים בעלי מחזור עסקאות מעל 1 מיליון ש"ח ועל כל העוסקים שחייבים לנהל ספרי חשבונות בשיטה הכפולה, וכן מלכ"רים המעסיקים 300 עובדים ויותר - סך כולל של כ- 150,000 מדווחים. בינואר 2012 יצטרפו לאוכלוסיית המדווחים כל העוסקים המורשים (שמחזורם מעל 100,000 ש"ח) וכל המלכ"רים. ביישום מלא של הרפורמה, ינואר 2012, יחליף הדיווח המפורט למע"מ את הדוח התקופתי המוגש כיום.

לכל החייבים בדיווח המפורט ייפתח באתר רשות המסים "אזור אישי" שדרכו ניתן יהיה לשדר דיווחים ולצפות בדיווחים ששודרו בעבר. כמו כן, לתיבת ההודעות ב"אזור האישי" יועברו הודעות בנוגע ליישום הרפורמה.

הדו"ח יועבר באמצעות אתר רשות המסים או באמצעות מייצג מקושר לשע"מ. כמו כן, במשרדי מע"מ האזוריים יועמדו לרשות המדווחים במהלך שנת 2010 עמדות מחשב ציבוריות, בהן ניתן יהיה לשדר את הדוח שהופק ממערכת החשבונות של המדווח.

מידע מפורט על תוכן הדיווח המפורט ואופן הגשתו נמצא באתר רשות המסים.
לקבלת מידע נוסף, ניתן לפנות למוקד טלפוני שייפתח מתאריך 15.11.2009, בטלפונים *4954 (מסמס),