

תאריך: 29 מרץ, 2012  
סימוכין: 55219

אל: לקוחות המשרד

**חוזר לקוחות**  
**מס' 14.2012**

א.ג.ב.,

**הנדון: תיקון מס' 42 לחוק מס ערך מוסף והוראת שעה**

ביום 21.03.2012 התקבל בכנסת בקריאה שניה ושלישית חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 42 והוראת שעה), התשע"ב-2012, (להלן: "התיקון") לפיו, במטרה להקל עם עוסקים קטנים ולהחמיר עם עוסקים המעלימים דיווח על עסקאות, בוצעו מספר תיקונים לחוק מס ערך מוסף. להלן, עיקרי התיקון:

**1. מועד הוצאת חשבונית:** סעיף 46 לחוק מע"מ טרם התיקון קבע כי חשבונית תוצא תוך ארבעה עשר יום ממועד החיוב במס, אולם במקרים שבהם חל סעיף 29 תוצא החשבונית לגבי הסכום ששולם כאמור באותו סעיף לא יאוחר משבעה ימים ממועד קבלתו.  
**סעיף 46 תוקן כך שהמועד להוצאת חשבונית יהיה תמיד תוך ארבע עשר יום ממועד החיוב במס,** בין אם מועד החיוב הוא על בסיס מצטבר ובין אם על בסיס מזומן ובלא תלות במחזור העוסק או בתוספת הספציפית שחלה עליו לפי הוראות ניהול ספרים.

**2. מועד החיוב במס בעסקאות שירות שמחירן הושפע מיחסים מיוחדים, או שלא נקבע להן מחיר או שתמורתן כולה או מקצתה איננה בכסף יהיה על בסיס מצטבר (עם מתן השירות).** בהקשר זה, ראו לציין כי ביום 06.06.2011 התקבל בכנסת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 41), התשע"א-2011 (להלן: "תיקון 41") לפיו נקבע כי עסקאות של עוסקים שמחזור עסקאותיהם אינו עולה על 15 מיליון ₪ בשנה וחלה עליהם החובה לנהל פנקסי חשבונות על פי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יחול החיוב במס לגביהם עם קבלת התמורה, ועל הסכום שנתקבל (ראו [חוזר מס' 23.2011 של משרדנו מיום 22.06.11](#)).

בתיקון הנוכחי נקבע כי מועד החיוב במס על בסיס מצטבר (אף ביחס לעסקאות של עוסקים שחל לגביהם תיקון 41) יחול גם בעסקאות שירות שמחירן הושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע להן מחיר או שתמורתן כולה או מקצתה איננה בכסף.

משרד ראשי - תל אביב	משרד רמת-גן	משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת
מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 67021 ת.ד. 16593 תל אביב, 61164	הרקון 6 רמת-גן, 52521	שרי ישראל 12 ירושלים, 94390	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055	פארק תעשיות עומר, בניין 10, ת.ד. 1369 עומר, 84965	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 88104
טלפון: 03-6085555 פקס: 03-6094022 info@deloitte.co.il	טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759955 info-ramatgan@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il

3. **דרישת חשבונית מס מהמוכר:** סעיף 47(א) לחוק מע"מ קובע כי עוסק מורשה רשאי להוציא לגבי עסקה חייבת במס חשבונית מס במקום חשבונית עסקה, וחייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה. בתיקון הוסף סעיף קטן (א1) הקובע כי על אף האמור בסעיף קטן (א), הקונה לא ידרוש חשבונית מס כאמור, קודם לתשלום התמורה או חלקה, לפי העניין, אם המועד לחיוב במס בשל העסקה חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל. דהיינו, חל איסור על הקונה לדרוש חשבונית מס טרם התשלום בעסקאות שהמועד לחיוב במס בגינם הוא על בסיס מזומן.
4. **הוראת שעה לדיווח על בסיס מזומן ע"י יצרנים קטנים- הוספת סעיף 29(ב1) לחוק:** עוסקים שחלה עליהם תוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973 ומתקיים בהם האמור בסעיף 2(ד) לאותה תוספת (יצרנים שמחזור עסקאותיהם אינו עולה על 1,950,000 ₪ ובעסקם לא יותר מ-6 מועסקים) יחול החיוב במס לגביהם, בעסקאות מכר של נכס, עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל. הוראה זו חלה על עסקה של מכר של נכס כאמור אשר נמסר לקונה בשנה שמיום תחילת התיקון, קרי מיום פרסום התיקון ברשומות (טרם פורסם). לשר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, ניתנה סמכות להאריך תוקפה של הוראה זו גם לתקופות נוספות.
5. **תיקון סעיף 116 לחוק (הארכת המועד לניכוי מס תשומות):** סעיף 116 לחוק מתיר למנהל להאריך כל מועד שנקבע בחוק או בתקנות ואילו סעיף 116(א1) לחוק קבע (טרם התיקון) כי רשאי המנהל להאריך את המועד לניכוי מס תשומות הקבוע בסעיף 38(א) לחוק לתקופה שלא תעלה על שמונה עשר חודשים מהמועד המקורי, ואולם אם הוכח להנחת דעתו של המנהל כי אי ניכוי מס התשומות במועד המקורי לא נבע מרשלנות של העוסק רשאי הוא, מטעמים מיוחדים שירשמו, להאריך את המועד לניכוי מס תשומות לתקופה שלא תעלה על חמש שנים מהמועד המקורי. התיקון לחוק מבטל את סעיף 116(א1) לחוק ומתקן את סעיף 116 לחוק כך שיחול אף על הארכת המועד לניכוי מס תשומות ובלבד שלא יאריך את המועד לתקופה העולה על חמש שנים. למעשה, התיקון מבטל את דרישת הוכחת אי הרשלנות של העוסק.
6. **דחית התחולה של מספור החשבוניות על-ידי רשות המיסים (סעיף 47)- נדחה עד ל-1.1.2017:** תאריך התחולה של ההוראה המחייבת את כלל העוסקים המורשים למספר את החשבוניות במספרים שיוקצו על ידי רשות המיסים נדחה עד ל-1.1.2017, אולם, שר האוצר מוסמך לדחות מועד התחולה האמור לעוד שלוש שנים או להקדים אותו, אך לא לפני ה-1.1.2014.

7. **החמרת סנקציות – סעיף 95(א1):** במטרה להילחם בהעלמת עסקאות, התיקון מאפשר למנהל להטיל קנס בשיעור 30% מסך התשומות שלא נוכו במועד, במקרה שבו חייב במס שהוא עוסק לא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות כדין, ובכלל זה לא רשם חשבונות מס, רשימוני יבוא או מסמכים אחרים שהמנהל אישר לעניין זה, שהוצאו לו כדין ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א), או ניהל פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית מהוראות חוק מע"מ או התקנות.

8. **הוספת עבירה פלילית בשל הכנסת או הוצאת טובין בניגוד להוראות לפי סעיף 129א, שעניינו פיקוח על הכנסת טובין והוצאתם מהאזור ומשטחי עזה ויריחו.** הסעיף הוסף במטרה לייעל את אכיפתו של סעיף 129א לחוק.

9. **מועד התחילה של התיקון:** מאחר שלא נקבע מועד תחילה ספציפי לתיקון, מועד התחילה הינו מיום הפרסום של התיקון ברשומות (טרם פורסם).

למידע ופרטים נוספים, ניתן לפנות אל:

רו"ח אסף בהר, מנהל במחלקת מסים עקיפים, חטיבת המס, טל" 7181700-03 דוא"ל [abahar@deloitte.co.il](mailto:abahar@deloitte.co.il)  
עו"ד מאיר קפוטא, יועץ מיוחד לחטיבת המס, טל" 6085397-03 דוא"ל [mkapota@deloitte.co.il](mailto:mkapota@deloitte.co.il)

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'  
רואי חשבון  
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited