

1544 (26)
אוגוסט 2011

אדונים נכבדים,

הנדון: הרחבת הדיווח על בסיס מזומן לצרכי מע"מ

1. לאחרונה פורסם תיקון מספר 41 לחוק מס ערך מוסף (להלן: "התיקון לחוק"), אשר לפיו עסקאות של מתן שירות, בהתקיים תנאים מסוימים, יהיו חייבות במע"מ על בסיס מזומן.
2. במסגרת התיקון לחוק תוקן הסעיף הקובע את מועד החיוב במע"מ על עסקה של מתן שירות, באופן שזה יהיה, ככלל, עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל.
3. חריג לכלל נקבע בקשר לנותני שירותים המנהלים פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, אשר מחזור עסקאותיהם עולה על 15 מיליון ₪ לשנה. נותני שירותים אלו יהיו חייבים במע"מ על בסיס מצטבר (עם נתינת השירות או בחלקים לפי העניין).
4. המשמעות האופרטיבית של התיקון לחוק, לגבי נותני השירותים החייבים במע"מ על בסיס מזומן, הינה כי חשבונית מס תוצא תוך 7 ימים ממועד קבלת התמורה, ללא קשר למועד נתינת השירות.
5. התיקון לחוק חל רטרואקטיבית מיום 1 בינואר 2011.

בכבוד רב,

קרלמן – רואי חשבון