

**הנדון: דיווח מקוון למע"מ לשנת 2012**

**1. רקע**

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 (להלן: "חוק ההתייעלות"), נחקק תיקון מס' 37 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "החוק"), אשר כלל תיקונים שונים בפרקים ט', י"א וי"ג לחוק (להלן: "התיקון").

במסגרת התיקון נקבע, בין היתר, כי כל עוסק נדרש להגיש דו"ח תקופתי מפורט, בו יפורטו כל חשבונות המס שהוצאו ע"י העוסק וכל חשבונות המס שקיבל (סכומי החשבונות ומספרם הסידורי, סימלם, תאריכים, סכום המס הנובע מהן, רישום המוכרים או נותני השירותים, רישום הקונים), פירוט רשימוני היבוא הנושאים את שמו של העוסק, וכן כל חשבונות הקנייה שהוצאו לעוסק, וכי הדוח יוגש באופן מקוון. אף על מלכ"רים ועל מוסדות כספיים הוטלה חובה להגיש דוח מפורט על תשומותיהם. מטרתה של חובת הדיווח המפורט הינה לסייע לרשות המסים למנוע העלמות מס ודיווחים כוזבים.

נקבע, כי החלת חובת הדיווח המפורט תיעשה בהדרגה, דהיינו, בשנים 2010 ו-2011 תחול חובת הגשת דוח מפורט רק על חלק מהעוסקים. בשנת 2011 חובת הגשת דוח מפורט תחול רק על עוסק שבשנת 2010 מחזור עסקאותיו עולה על 1,000,000 ₪ או עוסק שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה. החל מיום 1.1.2012 תחול חובת הפירוט בדוח התקופתי על כלל העוסקים בישראל.

**2. הצעות לתיקון החוק בשנית**

החלת חובת הדיווח המקוון על כלל העוסקים בישראל עוררה סערה, בשל החשש מפגיעה בעסקים הקטנים שייאלצו לדווח במתכונת החדשה. משמעות הדבר הינה, כי הם ייאלצו להוציא הוצאות נוספות על מנת לעמוד בדרישות הדיווח המפורט.

ביום 25.8.11 פרסמה רשות המסים הודעה בדבר אישור הצעת חוק לדחיית תחילת התיקון על כלל העוסקים בישראל. ועדת השרים לענייני חקיקה אישרה ביום 31.7.11 הצעה לתיקון החוק, לפיה בשנים 2012 ו-2013 תמשיך התחולה ההדרגתית של התיקון על חלק מהעוסקים, ומועד התחילה של התיקון על כלל העוסקים יידחה בשנתיים, קרי, עד ליום 1.1.2014 (להלן: "הצעת החוק"). על פי הצעת החוק, התחולה ההדרגתית של חובת הדיווח המפורט תתבצע כדלהלן:

א. בשנים 2012 ו-2013, תחול החובה על עוסקים שמתקיימים בהם כל התנאים הבאים:

1. חייבים מכוח הדין בהכנת דוח כספי מסוג מאזן;
  2. חייבים במינוי רו"ח מבקר או מבקר חשבוניות אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות;
  3. מחזור עסקאותיהם השנתי בשנה הקודמת (2011 או 2012) עולה על 500,000 ₪.
- ב. עוסקים שמחזור עסקאותיהם (בשנים 2011 או 2012) עולה על 1,000,000 ₪.
- ג. מלכ"רים שמחזורם השנתי (לשנים 2010 או 2011) עולה על 20 מליון ₪.
- ד. מוסדות כספיים שמחזורם השנתי (לשנים 2010 או 2011) עולה על 4 מליון ₪.

בכך לא היה כדי לספק את המתנגדים, ולאחר מספר דיונים, החליטה ועדת הכספים של הכנסת ביום 28.12.11 על החלטתה להחיל את חובת הדיווח המקוון רק על בעלי עסקים שמחזור עסקאותיהם עומד על 2.5 מליון ₪ ומעלה. זאת, בניגוד להוראות החוק הקיימות המחילות את חובת הדיווח המקוון החל מיום 1.1.2012 על כלל בעלי העסקים, ובניגוד להצעת החוק בה הוצע להחיל את חובת הדיווח המקוון על בעלי עסקים שמחזור עסקאותיהם עולה על 500,000 ₪.

### 3. סיכום חייבי הדיווח המפורט לשנת 2012

1. עוסקים אשר מחזור עסקאותיהם מעל 2.5 מליון ₪.
2. עוסקים החייבים בניהול חשבוניות בשיטה הכפולה בהתאם להוראות ניהול הפנקסים (ללא תלות במחזור עסקאותיהם).
3. מלכ"רים אשר מחזורם מעל 20 מליון ₪.
4. מוסדות כספיים אשר מחזורם מעל 4 מליון ₪.

בהתאם להודעת רשות המיסים, מלכ"רים ומוסדות כספיים, אשר לא היו חייבים בדיווח מקוון בשנים הקודמות, ונכללים לראשונה במעגל המדווחים בשנת 2012, יהיו רשאים, באופן חד פעמי, להגיש דיווחיהם לתקופות ינואר 2012 ופברואר 2012, במועד הדיווח על חודש מרץ 2012, קרי, לא יאוחר מיום 15 אפריל 2012.

כמו-כן, ועדת הכספים בתיאום עם רשות המיסים דחתה בשלב זה את היישום שבו תקצה הרשות חשבוניות.

בכבוד רב,

קרלמן – רואי חשבון