

**הנדון: שינויים בשיעורי המע"מ באירופה והשלכותיהם**

חוזר זה מיועד ללקוחות הפועלים באירופה, ומטרתו להביא לידיעה שינויי שיעורי מע"מ והשלכותיהם לצורך הערכות ויישום כנדרש כמו גם תכנון נכון במקרים המתאימים.

**היערכות להעלאת שיעור המע"מ בהולנד מ-19% ל-21%**

בהתאם להצעת חוק, החל מיום 1.10.12 (להלן: "המועד הקובע") צפוי שיעור המע"מ בהולנד לעלות מ-19% ל-21%.

שינוי זה (בהנחה שאכן יאושר), יחייב הערכות ויישום כנדרש, לדיווח נכון על עסקאות המדווחות כחייבות במע"מ בהולנד, תוך ניתוח מועד האספקה ואופן היישום הנכון של שיעור המע"מ החדש. יצוין, כי הצעת החוק קובעת כללים לעניין יישום השינוי בתקופת המעבר, כך שלמשל, לגבי אספקה שבוצעה לפני המועד הקובע, יחול מע"מ בשיעור של 19% גם אם מועד החיוב לאחר המועד הקובע, ולעומת זאת כאשר מועד החיוב חל לפני המועד הקובע בעוד האספקה לאחריו (למשל בתשלום מקדמות), יידרש לתקן את הדיווח ולהשלים תשלום של מע"מ בשיעור של 2% נוספים בגין המקדמות.

האמור עשוי לעורר סוגיות בהקשר של עיתוי הדיווח למע"מ וכיצד נכון לסווג עסקה.

כמו כן, עשוי לשמש לתכנון יעיל ונכון, למשל בעסקאות מול גופים שאינם מקזזים מס תשומות (צרכנים סופיים, גופים ממשלתיים וכדומה).

ועשוי לשמש רוכש (או מקבל שירות) אשר אינו רשאי לקזז מס תשומות (כולו או קצתו), למקסמו האפשרות ליהנות משיעור המע"מ המופחת.

**שינויי שיעורי מע"מ שנכנסו לתוקף לאחרונה או צפויים להיכנס בקרוב**

בדומה להשלכות המתוארות מעלה בהולנד, גם במדינות נוספות באירופה בהן משתנה שיעור המע"מ, יש לבחון השלכות / הזדמנויות, תוך ניתוח מועד החיוב והוראות מעבר אם וככל שישנן, ויתכנו שינויים לעניין זה בין מדינות שונות.

האמור ישליך על התאמת המערכות ליישום נכון, תוך התייחסות לעסקאות מתמשכות, אופן הדיווח על מקדמות ועסקאות מיוחדות.

גם כאן, מומלץ לשים לב לעוסקים / חברות שאינם רשאים לקזז מס תשומות, בפרט כשצפויות הוצאות מהותיות בתקופת המעבר, בכדי לנסות ליהנות, ככל האפשר מיישום השיעור המופחת.

**רשימת השינויים במדינות אירופה השונות:**

- **ספרד** - התקבלה הצעה להעלות את שיעור המע"מ מ-18% ל-21%, אשר תכנס לתוקף ביום 1.9.12.
- **צרפת** - ההצעה להעלות את שיעור המע"מ מ-19.6% ל-21.2% עשויה להתבטל.
- **צ'כיה** - הצעה להעלות את שיעור המע"מ מ-20% ל-21%.
- **פינלנד** - הצעה להעלות את שיעור המע"מ מ-23% ל-24%.
- **איטליה** - ההצעה להעלות את שיעור המע"מ מ-21% ל-23% ככל הנראה לא תצא לפועל.
- **לטביה** - הצעה להפחית את שיעור המע"מ החל מיולי 2012 מ-22% ל-21%.
- **אירלנד** - שיעור המע"מ עלה מ-21% ל-23% בינואר 2012.
- **הונגריה** - שיעור המע"מ עלה מ-25% ל-27% בינואר 2012.
- **קפריסין** - שיעור המע"מ עלה מ-15% ל-17% במרץ 2012.

**בכבוד רב,**

**קרלמן רואי חשבון**