

משרד 1689
פברואר 2014

אדונים נכבדים,

הנדון: הרחבת חובת הדיווח המפורט (המקוון) למע"מ על עוסקים נוספים - תיקון מס' 44 לחוק מס ערך מוסף

1. כללי

ביום 13 בפברואר, 2014 פורסם בספר החוקים 2433 חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 44), התשע"ד-2014, אשר מהותו היא הרחבת החייבים בדיווח מפורט (מקוון) למע"מ על אוכלוסיות נוספות של עוסקים כמפורט בהמשך.

מי שחלה עליו חובת הדיווח המפורט (שיש להגישו באופן מקוון), מגיש בנוסף לכל דוח תקופתי דוח שבו יפורטו:

1. כל חשבוניות המס/עסקה (מס עסקאות), הודעות זיכוי ורשומוני ייצוא שהונפקו ושנכללו בדוח התקופתי וסכומן הכולל;
2. כל רשימוני הייבוא הנושאים את שמו של העוסק, שבגינם נתבע מס תשומות בדוח התקופתי וסכומם הכולל;
3. כל חשבוניות הקנייה שהוצאו לעוסק בתקופת הדוח התקופתי, הנכללות בו כמס תשומות, וסכומן הכולל.
4. דוח יפורטו הפרטים הבאים: מספרה הסידורי של החשבונית, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל רשימון יבוא – יפורט מספרו הסידורי.

את הדוח המפורט יש להגיש בתוך 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי.

2. התיקון

2.1 לגבי עוסק

(1) אשר מחזור עסקאותיו השנתי עולה על 2.5 מיליון ₪ או החייב בניהול מערכת חשבוניות בשיטת החשבונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסים (להבדיל מחובה על פי חוק החברות או בהתנדבות ללא תלות בגובה מחזור עסקאותיו). (בכך אין שינוי ביחס למצב הקיים ערב התיקון).

(2) אשר מחזור עסקאותיו עולה על 2 מיליון ₪ (החל משנת 2015, אשר מחזור עסקאותיו עולה על 1.5 מיליון ₪) ונתקיים לגביו אחד מאלה:

- (א) הוא חייב לפי כל דין בהכנת מאזן, וכן במינוי רואה חשבון מבקר, או מבקר אחר כאמור בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות.
- (ב) הוא רשום כשותפות לפי חוק מע"מ או באיחוד עוסקים ולגבי אחד השותפים או אחד העוסקים, לפי העניין, התקיים האמור בפסקת משנה (א).

(תחולה מה-1 במאס 2014). (קרי – רק בגין חודש מרץ ואילך יהיו חייבים בדיווח המפורט).

2.2 לגבי מלכ"ר

מלכ"ר חייב בדיווח מפורט אם מחזורו בשנה הקובעת (שנת המס הקודמת לשנת המס שחלפה) (לגבי שנת המס 2014 – המחזור בשנת 2012) עולה על 20 מיליון ₪. בכך אין שינוי ביחס למצב הקיים ערב התיקון.

2.3 לגבי מוסד כספי

מוסד כספי חייב בדיווח מפורט אם מחזורו השנתי בשנה הקובעת (שנת המס הקודמת לשנת המס שחלפה) (לגבי שנת המס 2014 – המחזור בשנת 2012) עולה על 4 מיליון ₪.

בכבוד רב

קרלמן - רואי חשבון