

משרד 1733
דצמבר 2014

אדונים נכבדים,

הנדון: חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 48), התשע"ה-2014 – תשלום מע"מ על בסיס מזומן למכר טובין לכל עוסק שמחזרו עד 2 מיליון ש"ח וליצרן שמחזרו עד 3.45 מיליון ש"ח

מבוא

סעיף 22 לחוק מע"מ קובע, ככלל, שבמכר של טובין חל החיוב במס עם מסירתם לקונה.

בהוראת שעה לתקופה שמיום 1.4.2012 ועד 31.12.2014 נקבע כי עוסקים שחלה עליהם תוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973 ("הוראות ניהול פנקסים"), ומתקיים בהם האמור בסעיף 2(ד) לאותה תוספת (יצרנים שמחזור עסקאותיהם אינו עולה על 1,950,000 ש"ח ובעסקם לא יותר מ-6 מועסקים) יחול החיוב במס לגביהם, בעסקאות מכר של נכס, עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל (כלומר, לפי בסיס מזומן).

התיקון הנוכחי

ביום ה-24 בנובמבר 2014 אישרה מליאת הכנסת בקריאה שנייה ושלישית את חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 48), התשע"ה-2014 ("התיקון"). התיקון מרחיב את האפשרות לדיווח ותשלום מע"מ על בסיס מזומן בגין מכר טובין גם באחד מהמקרים הבאים:

- (1) כל עוסק שמחזור העסקאות שלו אינו עולה על 2 מיליון ש"ח (לא כולל מע"מ).
- (2) עוסק שמתקיים בו האמור בפרט 2(ג) לתוספת א' להוראות ניהול פנקסים (קרי, יצרן שמחזור עסקו עולה על 1,950,000 ש"ח אך אינו עולה על 3,450,000 ש"ח (כולל מע"מ), או שמחזור עסקו פחות מ-1,950,000 ש"ח אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים).

תחולה

תחילת התיקון הינה מיום 1.1.2015.

הוראות מעבר

לגבי עסקאות שמועד קבלת התמורה או מועד מסירת הטובין בהן חל לפני 1.1.2015, ימשיכו לחול ההוראות הקודמות לחוק מע"מ כנוסחם ערב המועד האמור.

בכבוד רב,

קרלמן רואי חשבון