

שינוי שיעור המע"מ

ב-28.2.24 תוקן צו מע"מ – שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין, לפיו החל מ-1.1.2025 שיעור המס יהיה 18% במקום 17%.

אחוז המע"מ החל על כל עסקה הינו בהתאם לאחוז החל לפי חוק במועד החיוב במס. לפיכך בעסקאות המבוצעות בחתך בין השנים 2024-2025 יש לבדוק לכל עסקה מה מועד החיוב החוקי, ובהתאם לזאת יחול אחוז המע"מ.

עוסקים שהוציאו חשבונית באחוז מס 17%, ומועד החיוב הינו החל מ-1.1.25 צריכים לתקן ולהוציא חשבונית בשיעור 18%.

חשבוניות שמוציאים החל מ-1.1.25, יש לבדוק ולהפריד הכנסות באחוז מס שונה ולחייב במע"מ בהתאם, לפי מועד החיוב.

ניתן לבדוק כדאיות מועד התשלום/ הספקת סחורה וכיו"ב המשפיעים על מועד החיוב ולחסוך את אחוז המע"מ במקרים המפורטים להלן –

א. בהכנסות החייבות בדיווח על בסיס מזומן ניתן להתריע בפני הלקוחות כי תשלום מוקדם עד 31.12.24 יפחית את התשלום ב-1%, וכך להיטיב את תזרים המזומנים של העוסק.

ב. בהכנסות החייבות בדיווח על בסיס מצטבר, שנקבע להם מחיר סופי כולל מע"מ והעוסק יצטרך לספוג את העלייה, ניתן להזדרז לספק את המוצר/ לסיים את השרות.

ג. בהוצאות החייבות במע"מ אצל המקבל על בסיס מזומן ביחס לכאלה שהתשומות בגינן לא מוכרות (כאשר המשלם מלכ"ר, או עוסק בגין הוצאות שהמע"מ עליהן אינו מוכר), ניתן להקדים את התשלום ולחסוך את העלייה.

לתשומת לב, בעסקאות בהן מועד החיוב הינו לפי בסיס מצטבר (ולא מזומן או המוקדם מבין מצטבר למזומן), תשלום מוקדם לא יפחית את אחוז המע"מ.

תזכורת - מועד החיוב

עסקאות מכירת טובין – חייבות ע"פ רוב על בסיס מצטבר – עם מסירתם לקונה.

חריגים - עוסקים עם מחזור עד 2 מלש"ח וכן יצרן עם מחזור 2.15 עד 3.8 מלש"ח המעסיק מעל 6 עובדים ולא יותר מ-17, יחויבו לפי מועד התשלום.

עסקאות שרות – חייבות ע"פ רוב לפי מועד התשלום.

חריגים – בעסקה שמחירה מושפע מצדדים מיוחדים/ שלא נקבע להן מחיר/עסקאות ברטר/ נותני שירותים עם מחזור מעל 15 מלש"ח אשר חלה עליהם תוספת יא -נותני שירותים אחרים (לא בעלי מקצוע חופשי לדוג) יחול החיוב עם נתינת השרות. בשרות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקי החיוב במועד התשלום או עם גמר השרות, לפי המוקדם.

עבודות בניה – חיבות לפי המוקדם מבין – תשלום/ השלמת הבניה / העמדת המקרקעין לרשות הקונה.

עסקאות מקרקעין - חיבות לפי המוקדם מבין – תשלום/ העמדת המקרקעין לרשות הקונה/ הרישום של המקרקעין בטאבו או רישום מקביל על שם הקונה.

עסקאות שנקבע לגביהן בתקנה שיחול עליהם חיוב לפי בסיס מזומן –

(1) עסקאות של עוסקים שחלה עליהם חובה לנהל פנקסי חשבונות על פי אחת מהתוספות שלהלן- ג' (קמעונאי) ככל שהיא נוגעת לעסקים שחלים עליהם סעיפים קטנים (ג), (ד), (ה), (ו) ו-ז) לסעיף 2, ה' (בעלי מקצועות חופשיים), ו' (רופאים), ז' (בעלי ביס לנהיגה), ח' (בעלי בי"ס), ט' ככל שהיא נוגעת למתווכים, ו-י' ככל שהיא נוגעת למתווכי רכב;

(2) עסקאות של השכרת נכסים;

(3) עסקאות כמפורט בתקנה 6א, כשהמס בשלהן משתלם מאת מקבל השירות;

(4) עסקאות של מתן אשראי;

(5) עסקאות של מכירת מנוי על עיתון, כתב עת, ספרים, קבצים ועדכוניהם, הצגות, קונצרטים וכיוצא באלה;

(6) עסקאות של עוסק שחלות עליו הוראות סעיף 2(ג) לתוספת י"א (נותני שירותים אחרים) שלגביהן אינו חייב בהוצאת חשבוניות לפי אותו סעיף.

התקנה לא תחול על עסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או עסקאות ברטר.

בכבוד רב,

רודניק וורצל ושות'

רואי חשבון