

דניאל, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף אשדוד: שד' ירושלים 18 בניין k

סניף רמת גן: בן גוריון 8

24 ביוני, 2014

חוזר 01/14

שינוי בשיטת הדיווח למע"מ – עקרונות לדיווח מקוון

■ כללי

במסגרת תיקון מספר 37 לחוק מס ערך מוסף נדרש חלק מציבור העוסקים להגיש דיווח מפורט על עסקאותיהם ותשומותיהם. הדיווח המפורט מוגש בתדירות חודשית באופן מקוון (on-line) והוא כולל מידע מפורט על כל העסקאות והתשומות בתקופת הדיווח.

חובת הדיווח המפורט חלה בהדרגה על אוכלוסיות שונות של החייבים במס כהגדרתם בחוק, על-פי היקף וסוג פעילותם, החל מינואר 2010.

ביום 10.2.2014, התקבל בכנסת **תיקון לחוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 44), התשע"ד-2014** (להלן: "**התיקון**"), (פורסם בספר החוקים 2433, י"ג באדר א' התשע"ד, 13.2.2014), וזאת על-מנת להרחיב את אוכלוסיית החייבים בדיווח מפורט (מקוון) למע"מ לאוכלוסיות נוספות כמופרט בהמשך החוזר.

■ מי חייב בדיווח?

לפי תיקון 44 לחוק מס ערך מוסף, נקבע כי החייבים בדיווח המקוון למע"מ, הינם כדלקמן:

1. עוסק:

א. אשר מחזור עסקאותיו בשנת 2013 עולה על 2,500,000 ₪, או עוסק החלה עליו חובה לנהל פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקס חשבונות, וזאת ללא תלות בגובה מחזור עסקאותיו.

ב. אשר מחזור עסקאותיו עולה על 2,000,000 ₪ (החל משנת 2015, מדובר על עוסק שמחזור עסקאותיו עולה על 1,500,000 ₪) ונתקיימו אחד מהתנאים הבאים לגביו:

1. הוא מחויב לפי דין בהכנת מאזן ובמינוי רואה חשבון מבקר או מבקר אחר לפי סעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות.

2. הוא רשום כשותפות לפי חוק מע"מ או באיחוד עוסקים ולגבי אחד השותפים או אחד העוסקים, לפי העניין, התקיים האמור בתנאי הקודם (בסעיף ב (1)).

2. לגבי מלכ"ר:

מלכ"ר חייב בדיווח מפורט אם מחזורו בשנה הקובעת (שנת המס הקודמת לשנת המס שחלפה, לצורך הדוגמה בשנת 2014 המחזור שיקבע הוא המחזור בשנת 2012) עולה על 20 מיליון ₪.

3. לגבי מוסד כספי:

מוסד כספי חייב בדיווח מפורט אם מחזורו בשנה הקובעת עולה על 4 מיליון ₪.

חובת הדיווח של עוסק שנרשם במע"מ בשנת 2012 או 2013, לרבות עוסק שהיה רשום תחת סוג תיק אחר, תיקבע החבות לשידור מקוון בהתאם לסכום מחזור העסקאות שלו בשנת הרישום (2012 או 2013 לפי העניין). מחזור העסקאות בשנת הרישום יחושב לפי הסכום המשוער של מחיר העסקאות באותה שנה, בהתאם להוראות חוק מע"מ ולתקנות שנקבעו על פיו.

עוסק, שעל-פי ההערכה הראשונית של רשות המסים נכלל באוכלוסיית המדווחים, אך בדיעבד התברר כי אינו עומד בתנאים שנקבעו לעיל, יוסר מרשימת החייבים בדיווח.

עוסק, שנכלל בטעות באוכלוסיית החייבים בדיווח, רשאי לבקש להוציא מאוכלוסיית החייבים בדיווח, ככל שמחזור עסקאותיו בשנה הקודמת היה נמוך מהסכום שנקבע, ורק בשל מכירת ציוד (רכב, נדל"ן וכד') ואו הוצאת חשבוניות מס עצמיות מכוח סעיפים 20 ו- 21 לחוק מע"מ, היה המחזור שדווח למע"מ גבוה מהסכום שנקבע. בקשה כאמור תוגש לממונה האזורי על ידי המייצג.

■ הדוח המפורט

המייצג יכין דוח מפורט במבנה קבוע. לצורך הכנת הקובץ יש לשים לב למספר דגשים:

- ✓ לכל עסקה ובכל מסמך שיוגש להנהלת החשבונות יש צורך לציין את מספר הזיהוי של העוסק כגון ח.פ, ת.ז וכד'.
- ✓ בכל עסקה שהיקפה 5,000 ₪ (לא כולל מע"מ) ומעלה, יש לדווח בחשבונית אחת ובנפרד מעסקאות אחרות.
- ✓ סיכומים יומיים של קופה רושמת וחשבוניות עסקה שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, ולא הוצאו בגין חשבוניות מס.
- ✓ חשבוניות שסכום המס הכלול בהן נמוך מ-300 ₪ לחשבונית ניתן לכלול במסגרת רשומה קופה מרוכזת.
- ✓ **לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר החייבים בדיווח יפורטו הפרטים הבאים:** סוג החשבונית, המספר הסידורי של חשבונית העוסק, תאריך הוצאת החשבונית, מספר הרישום של הספק (לגבי חשבוניות תשומה) או מספר הרישום של הלקוח (למעט במכירות ללקוחות פרטיים), סכום העסקה (לא כולל מע"מ), וסכום המע"מ לתשלום או לקיזוז, לפי העניין; יצוין כי נקבע סמל שונה לחשבוניות המוצאות, למשל, בשל מכירה מזוהה (לקוח עסקי), מכירה לא מזוהה (לקוח פרטי), מכירה לרש"פ, יצוא, רכישה רגילה, יבוא, רכישה מעוסק ברש"פ, חשבונית מס עצמית, קופה קטנה וכד'.

חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו מתן חוות דעת ו/או ייעוץ מקצועי. העושה בו שימוש עושה זאת על דעת עצמו הבלעדית.
לקבלת ייעוץ או חוות דעת יש לפנות למשרדינו.