



דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף ראשי: הרצל 1/148 בניין יוניטרייד אשדוד

סניף רמת גן: בן גוריון 8 רמת גן

27 אוגוסט 2012

לכבוד:

לקוחות המשרד

הנדון: שינוי שיעור המע"מ החל מיום 1 בספטמבר 2012

1. מבוא

ביום 31 ביולי 2012, פורסם על ידי משרד האוצר כי שר האוצר החליט להעלות את שיעור המע"מ מ-16% ל-17%. לאחר התייעצות עם יו"ר ועדת הכספים של הכנסת הוחלט להחיל את השינוי האמור מיום 1 בספטמבר 2012.

2. מועדי חיוב במס לפי סוגי עסקאות

מכירת טובין

הכלל הקובע - המועד הקובע לצורך קביעת שיעור המע"מ החל על עסקה של מכר טובין, הוא מועד מסירת הטובין לקונה, כלומר מועד ביצוע האספקה; לפיכך:

- לגבי טובין שנמסרו לקונה לפני 1.9.2012 תחויב העסקה במע"מ בשיעור של 16%.
- לגבי טובין שנמסרו ביום 01.09.2012 ואילך, תחויב העסקה במע"מ בשיעור של 17%, גם אם התמורה לעסקה שולמה במלואה או בחלקה לפני המועד הנ"ל.

בעסקה של מכירת טובין שבה קיים פער משמעותי בין מועד ההזמנה או התשלום לבין אספקת הטובין לקונה (למשל רכב, רהיטים ומוצרי חשמל) המועד הרלוונטי לעניין קביעת שיעור המס יהיה כמו בכל עסקה של מכר טובין, מועד המסירה של הטובין ללקוח.

לגבי מכירת מזגנים יחולו הוראות תקנה 6 ו לתקנות מע"מ כך שמועד החיוב במס יחול בגין כל תקבול על חשבון התמורה בעת קבלתו בטרם המסירה, בעוד שמועד החיוב במס על יתרת מחיר העסקה יחול בעת מסירת המזגן ללקוח (ככל שקיימת יתרה לתשלום).

ככלל, יודגש כי כאשר לקוח הזמין מוצר ושילם את מלוא התמורה, או חלקה, לפני שהמוצר נמסר לו, ואותו המוצר יסופק לו לאחר 1.9.2012 - יחול על מלוא מחיר העסקה מע"מ בשיעור של 17%, זאת גם אם הוצאה חשבונית ע"י העוסק ושולם המע"מ לפני המועד הקבוע בחוק.

דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף ראשי: הרצל 1/148 בניין יוניטרייד אשדוד

סניף רמת גן: בן גוריון 8 רמת גן

יודגש: במסירת טובין על ידי יצרנים או קמעונאיים שמחזורם השנתי עד 1,950,000 ₪ כולל מע"מ) יחול

שיעור המע"מ בתוקף ליום התשלום.

עסקאות מקרקעין

במכירת מקרקעין, המועד הקובע לעניין שיעור המס הוא מועד מסירת החזקה במקרקעין לידי הקונה, מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה, או מועד תשלום התמורה או חלקה, לפי המוקדם שביניהם, לכן:

- לגבי מקרקעין שנמכרו וטרם הועברו לרשות הקונה עד ל- 01.09.2012, על כל תשלום שיבוצע עד ה- 31.08.2012 יחול מס בשיעור 16% ועל כל תשלום שיבוצע החל מיום 01.09.2012 ואילך יחול מע"מ בשיעור 17%.
- לגבי מקרקעין שנמכרו והועברו לרשות הקונה לפני ה- 01.09.2012 יחול מע"מ בשיעור 16% על מלוא מחיר העסקה, גם אם טרם שולמה מלוא התמורה עבור העסקה.

השכרת נכסים

על השכרת נכסים חל מע"מ על **בסיס מזומן**, כלומר, מועד החיוב במס יחול עם קבלת התשלום ועל הסכום שהתקבל. במקרה, שבו אי' משכיר נכס ובהסכם השכירות נקבע כי התמורה לשכירות תשולם כל שלושה חודשים מראש, למשל ב- 01.07.2012 עבור חודשים יולי עד ספטמבר, ב- 01.10.2012 עבור חודשים אוקטובר עד דצמבר וכו'. מאחר שמועד החיוב במס בעסקאות של השכרת נכס חל במועד התשלום, אם התשלום יבוצע עפ"י ההסכם ב- 01.07.2012 יחול על מרכיב זה של העסקה מע"מ בשיעור של 16%. על כל תשלום שיבוצע החל מיום 01.09.2012 ואילך, יחול מע"מ בשיעור 17%.

מתן שירותים אשר אינם חבים במס על בסיס מזומן

בשירות חד פעמי

חל החיוב במע"מ בהתאם לשיעור המס אשר יהא בתוקף **ביום מתן השירות**, ומכאן:

- על שירות שניתן לפני 01.09.2012 יחול מע"מ בשיעור של 16%, גם אם התמורה לשירות תשולם לאחר ה- 01.09.2012.
- על שירות שניתן ביום 01.09.2012 ואילך, יחול מע"מ בשיעור של 17%.



דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף ראשי: הרצל 1/148 בניין יוניטרייד אשדוד

סניף רמת גן: בן גוריון 8 רמת גן

בשירות מתמשך על בסיס התחשבות חודשית

על שירותים כגון: שמירה, ניקיון, הובלה וכדו', שבהם פועלים הצדדים על בסיס התחשבות חודשית, יחול מע"מ בהתאם לשיעור המס החל בתקופה הרלוונטית לחודש האמור; לפיכך:

- על שירותים שניתנו בחודש אוגוסט, יחול במע"מ בשיעור 16%.
- על שירותים שניתנו בחודש ספטמבר ואילך, יחול מע"מ בשיעור 17%.

שירותים ועסקאות אחרות, שחל עליהם חיוב במס על בסיס מזומן

בעסקאות שחל עליהם חיוב במס על בסיס מזומן, חל החיוב במע"מ בשיעור אשר יהא בתוקף ביום התשלום, ומכאן שעל כל סכום שישולם לאחר ה- 01.09.2012 יחול מע"מ בשיעור של 17%. מאידך, כל תשלום אשר ישולם בתמורה לעסקאות אלה לפני ה- 01.09.2012 יחויב במע"מ בשיעור 16%.

שירותים שניתנו ע"י מי שהוגדר בתקנות כבעל מקצוע חופשי (עו"ד, רו"ח, רופא...) - חייבים על פי החוק על בסיס מזומן, כלומר, מועד קבלת התשלום הוא שיקבע את שיעור המס אשר יחול על העסקה. בעסקאות מסוג זה, כל סכום שיתקבל לפני ה- 01.09.2012 יחויב בשיעור של 16%, בעוד שכל סכום שיתקבל החל מה- 01.09.2012 יחויב במע"מ בשיעור של 17%.

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

בכבוד רב,

דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו
רואי חשבון