



דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף ראשי: הרצל 1/148 בניין יוניטרייד אשדוד

סניף רמת גן: בן גוריון 8 רמת גן

4 באפריל 2012

לכבוד:

לקוחות המשרד

מע"מ על בסיס מזומן – הפקת חשבונית מס תוך 14 יום ממועד החיוב

בימים אלו התקבל תיקון לחוק מע"מ (תיקון מספר 42) הבא לסייע לעסקים הקטנים במשק ולהקל על מגזר שלם של נותני שירותים ויצרנים קטנים. השינוי העיקרי הינו תשלום המע"מ על בסיס מזומן.

למי ניתנה ההקלה?

1. נותני שירותים אשר מחזור עסקאותיהם אינו עולה על 15,000,000 ש"ח לשנה.
2. בעלי מקצועות חופשיים.
3. יצרנים (נישום שעסקו או חלק מעסקו הינו ייצור מוצרים) אשר מחזור עסקאותיהם אינו עולה על 1,950,000 ₪ לשנה.

דוגמאות לנותני שירותים:

בתי קפה, מועדונים, חברת הובלה, השכרת רכב, שיפוצניקים, מסעדות, נהגי מוניות, מוסכים, קוסמטיקאיות, חשמלאים, צלמים ועוד.

דוגמאות לבעלי מקצועות חופשיים:

נישום העוסק במקצוע של אגרונום, אדריכל, הנדסאי, חוקר פרטי, טוען רבני, טכנאי שיניים, יועץ לארגון, יועץ לניהול, יועץ מדעי, יועץ מס, כלכלן, מהנדס, מודד, מנהל חשבונות, מתורגמן, עורך דין, עורך פטנטים, רואה חשבון, שמאי, וכן בעל מעבדה כימית או רפואית.

בתיקון האחרון לחוק נקבע כי המועד להוצאת חשבונית המס יהיה תוך 14 יום ממועד החיוב במס, בין אם מועד החיוב הוא על בסיס מזומן ובין אם על בסיס מצטבר. כלומר, כעת ניתן להפיק חשבונית מס תוך 14 יום ממועד קבלת התשלום וכי הקונה לא ידרוש חשבונית מס קודם לתשלום התמורה או חלקה.



דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו - רואי חשבון

סניף ראשי: הרצל 1/148 בניין יוניטרייד אשדוד

סניף רמת גן: בן גוריון 8 רמת גן

בנוסף, התיקון לחוק מע"מ אוסר על הקונה או מקבל השירות לדרוש חשבונית מס מהמוכר או נותן השירות וזאת כתנאי לתשלום התמורה. כלומר תהיה זו עבירה מצד הקונה או מקבל השרות לבקש חשבונית מס לפני שהתמורה או חלקה שולמה.

כיצד זה יעבוד בפרקטיקה?

בעלי מקצועות חופשיים, נותני שירותים בעלי מחזור עסקות שנתי של עד 15,000,000 ש"ח וכן יצרנים קטנים בעלי מחזור עסקאות שנתי של עד 1,950,0000 ש"ח יעברו לעבוד עם חשבונית עסקה.

חשבונית עסקה נקראת גם חשבונית פרופורמה ומהווה מסמך המעיד על ביצוע עסקה ותמורתה הכספית ולא ניתן לקזז ממנה מע"מ. סעיף 45 לחוק מע"מ קובע שעוסק חייב להוציא לקונה חשבונית עסקה בגין כל העסקה או חלק ממנה גם אם העסקה פטורה ממע"מ.

רק לאחר קבלת התשלום יש להפיק את החשבונית מס (וזאת תוך 14 יום)

קבלה יש להפיק מייד עם קבלת התשלום.

לסיכום:

הפקת חשבונית עסקה ללקוח <<< המתנה לקבלת התשלום מהלקוח.

א. קבלת התשלום מהלקוח <<< הפקת קבלה באופן מיידי.

ב. קבלת התשלום מהלקוח <<< הפקת חשבונית מס תוך 14 יום.

תשומת לב: התיקון לחוק אינו חל על כלל העסקים במשק ויש עדיין כאלו שימשיכו להפיק חשבונית מס גם אם טרם התקבלה התמורה לדומא: סיטונאים, קמעונאים, קבלנים, רופאים, בתי ספר לנהיגה, בתי ספר, סוחרי מקרקעין ומתווכי מקרקעין, סוחרי רכב ומתווכי רכב, חקלאים, בעלי תחנות דלק, סוכני ביטוח ויהלומנים.

בכבוד רב,

דניאל אורן, כהן, שפיץ טולדנו

רואי חשבון