



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

ט' אלול תשע"ב
27 אוגוסט 2012

לכבוד:

שלום רב,

הנדון: שינוי בשיעור המע"מ מ-16% ל-17% - הבהרות ותשובות שאלות נפוצות

1. מצ"ב מסמך הבהרות לאור עליית שיעור המע"מ הצפוי להיכנס לתוקף בתאריך 1/9/12.
2. במסגרת המסמך מובאות גם מס' דוגמאות לשאלות ותשובות נפוצות בנושא זה.

בכבוד רב,

אהרן אליהו, רו"ח

העתקים:

- מר דורון ארבלי – מנהל רשות המסים.
- מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) – יועץ משפטי לרשות המיסים.
- מר זאב פורת- סמנכ"ל בכיר אכיפה וגבייה.
- ד"ר חיים גבאי-סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת חשבונות.
- מר אבי ארדיטי- סמנכ"ל חקירות.
- מר דני וקנין- מנהל אגף בכיר שומה ובקורת חשבונות.
- מר גל גרינברג, רו"ח (משפטן) – מנהל תחום בכיר (רולינג ורפרנטורה).
- גבי יעל נווה, עו"ד – מנהלת המחלקה לפירוקים.
- תפוצת ממונים אזוריים.
- עובדי המחלקה המקצועית- מע"מ.
- גבי עידית לב זרחיה- דוברת רשות המיסים.
- גבי הראל כהן, מנהלת תחום אינטרנט ופרסומים-אבקש לפרסם באתר האינטרנט של הרשות.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

לכבוד

שלום רב,

הנדון: שינוי בשיעור המע"מ מ-16% ל-17% - הבהרות ותשובות שאלות נפוצות

הריני להסב את שימת ליבך לצו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין) (תיקון מס' 2) התשע"ב-2012, שפורסם בק.ת. 7151 מיום י"ג באב התשע"ב (1 באוגוסט 2012) לפיו החל מיום 1.9.2012 יעלה שיעור המע"מ מ-16% ל-17%.

כללי

מע"מ בשיעור של 17% יחול על כל עסקה אשר מועד החיוב במס בגינה חל החל מיום 1/9/2012.

לפיכך, יש לקבוע את מועד החיוב במס הרלוונטי לגבי סוגי העסקאות השונים ובהתאם לכך לקבוע את שיעור המס אשר יחול על העסקה.

מועדי החיוב הרלוונטיים לעסקאות של מכירת טובין, מכירת מקרקעין, מתן שירותים וכו' קבועים בפרק ו' סעיפים 22-29 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן - "החוק") ותקנות 16 ו-7 לתקנות מס ערך מוסף התשל"ו-1976 (להלן - "התקנות").

להלן יפורטו הנחיות כלליות ודוגמאות לחיוב במע"מ בהתייחס לסוגים שונים של עסקאות:

1. עסקאות של מכירת טובין

א. המועד הקובע לצורך קביעת שיעור המע"מ החל על עסקה של מכר טובין, הוא עפ"י סעיף 22 לחוק דהיינו, במועד מסירת הטובין לקונה, כלומר מועד ביצוע האספקה (סעיף 22 לחוק), לפיכך:

1. לגבי טובין שנמסרו לקונה לפני ה- 1/9/2012 תחויב העסקה במע"מ בשיעור של 16%.

2. לגבי טובין שנמסרו ביום 1/9/2012 ואילך, תחויב העסקה במע"מ בשיעור של 17%, גם אם התמורה לעסקה שולמה במלואה או בחלקה לפני המועד הנ"ל.

ב. כאשר קיימים פערי זמן בין מועד ההזמנה או התשלום לבין אספקת הטובין בפועל לקונה (למשל בעסקאות של מכירת: כלי רכב, רהיטים, מכשירי חשמל וכו'), המועד הרלוונטי לעניין קביעת שיעור המס יהיה מועד המסירה של הטובין בפועל ללקוח.

ג. כאשר לקוח הזמין טובין ושילם לספק את מלוא התמורה, או חלקה, לפני שהמוצר נמסר לו והטובין יסופקו לו בפועל לאחר ה- 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 1/9/12.

ד. עוסק שמכר טובין ואשר חל לגביו סעיף 29(ב) לחוק הקובע, כי מי שחל לגביו האמור בתוספת 2 (ד) לתוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), יצרנים שמחזור עסקם אינו עולה על 1,950,000 התשל"ג-1973 (להלן - "הוראות ניהול פנקסי חשבונות"),



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

ש"ח כולל מע"מ ובעיסקים מועסקים לא יותר משישה מועסקים, יחול החיוב במס לגבי עיסקה זו עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל.

ה. דוגמא לעיסקה של מכר טובין: אדם רכש רהיטים ביום 10/6/2012 בשווי של 6,000 ₪.

בהתאם לתנאי המכירה נקבעו מועדי התשלום דלהלן: במועד ההזמנה (10/6/2012) שולם סך של 3,000 ₪ והיתרה תשולם במועד המסירה (10/9/2012).

מאחר ומועד החיוב במס הוא ב- 10/9/2012 יחול על מלוא מחיר העסקה מע"מ בשיעור 17%.

בנתוני הדוגמא הנ"ל, אם הרהיטים שהוזמנו כללו פינת אוכל וספה ופינת האוכל נמסרה ללקוח ב- 10/7/2012 והספה נמסרה ללקוח ב- 10/9/2012 - על מכירה פינת האוכל יחול מע"מ בשיעור של 16% ועל מכירת הספה יחול מע"מ בשיעור של 17%.

בנתוני הדוגמא הנ"ל – אם הרהיטים נמסרו ללקוח ב- 10/6/2012 וסוכם עימו כי התמורה תשולם בשבעה תשלומים חודשיים שווים (ללא ריבית) החל מה- 1/7/2012 ועד ל-1/1/2013 - מאחר והמסירה בוצעה לפני ה- 1/9/2012, יחול על מלוא מחיר המכירה מע"מ בשיעור של 16%.

2. עסקאות של מכירת מקרקעין

א. במכירת מקרקעין, המועד הקובע לעניין שיעור המס הוא מועד מסירת החזקה של המקרקעין לידי הקונה, מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה, או מועד תשלום התמורה, לפי המוקדם שביניהם (סעיפים 28(א) ו-29(1) לחוק), לכן:

1. לגבי מקרקעין שנמכרו וטרם הועברו לרשות הקונה עד ל- 1/9/2012, יחויב כל תשלום שיבוצע עד ה- 31/8/2012 במע"מ בשיעור של 16%. כל תשלום שיבוצע החל מיום - 1/9/2012 יחויב במע"מ בשיעור של 17%.

2. מקרקעין שנמכרו והועברו לרשות הקונה לפני ה- 1/9/2012 יחויבו במע"מ בשיעור של 16% על מלוא מחיר העסקה גם אם טרם שולמה מלוא התמורה עבור העסקה עד ל- 1/9/12.

ב. דוגמא לעיסקה של מכירת מקרקעין - אדם רכש דירת מגורים בסכום של 1,500,000 ₪ ביום 1/1/2012. בהתאם להסכם המכירה נקבעו מועדי תשלום כדלהלן: ביום 1/1/2012 תשלום של 400,000 ₪, ביום 1/9/2012 תשלום של 600,000 ₪, ובמועד מסירת החזקה בדירה (1/10/2012) תשלום של 500,000 ש"ח.

במקרה זה, על התשלום הראשון יחול מע"מ בשיעור של 16% וכל היתרה בסך 1,100,000 ₪ תחויב במע"מ בשיעור של 17%.

ג. במידה ועוסק ביצע עיסקה של מכירת מקרקעין והוציא לפני ה- 1/9/12 חשבונית על מלוא מחיר העיסקה כאשר היא כוללת מע"מ בשיעור של 16% וזאת ללא ששולמה לו כל התמורה ובטרם שהגיע המועד הקבוע בחוק לחיוב במס, לא יהיה בכך כדי לפטור את העוסק בהשלמת תשלום המס, בהתאם לשיעור המס החדש, על יתרת התמורה אשר תשולם לאחר ה- 1/9/2012.

על עוסק להוציא חשבונית משלימה לשם תשלום הפרשי המס.

ד. יודגש כי, בעיסקאות שהחיוב במס אינו על בסיס מזומן, הקדמת תשלום המס אינה פוטרת את העוסק מלהשלים את הפרש המס הנובע משינוי בשיעור המס.

לדוגמא: קבלן מכר דירה ב- 1,500,000 ש"ח בתוספת מע"מ. ביום 10/6/2012 שולם לקבלן סך של 1,000,000 ₪ בתוספת 240,000 ש"ח (סכום השווה למע"מ על מלוא העסקה לפי שיעור של 16%).



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

בחשבונית אשר הוצאה ע"י הקבלן צוין סכום המע"מ בסך 240,000 ש"ח.
ביום 10/9/2012 שולמה יתרת התמורה בסך 500,000 ש"ח.

במקרה זה, על הקבלן להוציא חשבונית משלימה בה יחויב במס סך ה-500,000 ₪ בשיעור של 17%.
בהנחה כי המע"מ דווח ושולם בשיעור של 16%, על הקבלן להוציא את החשבונית ולדווח למע"מ אך ורק על ההפרש.

3. עיסקאות של השכרת נכסים

- א. על השכרת נכסים חל, ככלל, מע"מ על בסיס מזומן לפי תקנה 7(א)(2) לתקנות, דהיינו, מועד החיוב במס יחול עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל.
- במקרה, שבו אדם משכיר נכס ובהסכם השכירות נקבע כי התמורה לשכירות תשולם כל שלושה חודשים מראש, למשל ב- 1/6/2012 עבור חודשי יוני עד אוגוסט, ב- 1/9/2012 עבור חודשי אוגוסט עד אוקטובר וכו'.
- ב. מאחר ומועד החיוב במס בעסקאות של השכרת נכס חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל, במידה והתשלום יבוצע עפ"י ההסכם ב- 1/6/2012, יחויב מרכיב זה של העסקה במע"מ בשיעור של 16%. כל תשלום שיבוצע החל מיום 1/9/2012 ואילך יחויב במע"מ בשיעור 17%.

4. עיסקאות של מתן שירותים

- א. כעיקרון, על פי סעיף 24 לחוק, מועד החיוב במס במתן שירות חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל. שיעור המס ייקבע לפי שיעור המס אשר יהיה בתוקף ביום התשלום.
- כל סכום שישולם לעוסק מיום 1/9/2012 ואילך בגין שירות שהעניק, יהיה חייב במע"מ בשיעור 17%. כל תשלום אשר ישולם בתמורה לשירות הנ"ל לפני ה- 1/9/2012, יחויב במע"מ בשיעור 16%.
- ב. שירותים שניתנו ע"י מי שהוגדר בתוספת ה' להוראות ניהול פנקסי חשבונות כבעל מקצוע חופשי חייבים על פי תקנה 7 (א) (1) לתקנות על בסיס מזומן, כלומר, מועד קבלת התמורה הוא שיקבע את שיעור המס אשר יחול על העסקה.
- בעסקאות אלו כל תקבול שיתקבל לפני ה- 1/9/2012 יחויב במע"מ בשיעור של 16% וכל תקבול שיתקבל החל מה- 1/9/2012 יחויב במע"מ בשיעור של 17%.
- ג. מתן שירותים אשר אינם חייבים במס על בסיס מזומן - על פי סעיף 29(א1) לחוק, בעסקת שירות אשר מחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה אינה בכסף, וכן בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מליון ₪ בשנה, וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות ניהול פנקסי חשבונות, יחול החיוב במס עם נתינת השירות (בסיס מצטבר).

סעיף 29 (א1) מבחין בין שלושה סוגי שירותים לפי הפירוט הבא:

1. שירות נקודתי - על פי סעיף 29(א1) לחוק - חל החיוב במע"מ בהתאם לשיעור המס אשר יהא בתוקף במועד נתינת השירות.
- דוגמאות לשירותים מסוג זה: תיקונים, ספר, הסעה במונית, הובלה, גרירה וכו'.
- לפיכך:
- א. שירות שניתן לפני 1/9/2012 יחויב במע"מ בשיעור של 16% וזאת גם אם התמורה לשירות תשולם לאחר ה- 1/9/2012.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

ב. שירות שניתן ביום 1/9/2012 ואילך יחויב במע"מ בשיעור של 17%.

2. שירות הניתן לחלוקה בחלקים והוא על בסיס התחשבות חודשית - שירותים, שבהם פועלים הצדדים על בסיס התחשבות חודשית ומועד החיוב במע"מ לגביהם איננו על בסיס מזומן, יחויבו בהתאם לשיעור המע"מ החל בחודש הרלוונטי שבו ניתן השירות.

לדוגמא: שירותים שניתנו בתקופה שבין 1/8/2012 ועד ליום 31/8/2012, אשר בגינם תונפק חשבונית עד ליום 14/9/2012, יחויבו במע"מ בשיעור של 16%.

דוגמאות לשירותים מסוג זה: שירותי שמירה, ניקיון, תחזוקה, שירותי כוח אדם, שירותי תקשורת וכו'.

שירות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקיו - לגבי שירותים אלה מועד החיוב במס יחול עם גמר נתינתם או במועד תשלום התמורה, לפי המוקדם.

בשירותים מסוג זה, אם שולמה התמורה או הסתיים השירות לפני 1/9/2012 יחול מע"מ בשיעור של 16% ואם שולמה התמורה או ניתן השירות לאחר 31/8/2012 יחול מע"מ בשיעור מס של 17%.

דוגמאות לשירותים מסוג זה: שירותי אחריות, שירותי תמיכה, וכדו'.

5. עסקאות של דמי מנוי

על עסקאות של דמי מנוי, מוטל חיוב במע"מ על בסיס מזומן לפי תקנה 7(א)(5) לתקנות, כלומר במועד קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל. אי לכך, כאשר דמי המנוי לעיתון, לתיאטרון וכו', משולמים מראש, למשל, דמי המנוי השנתי לעיתון שולמו לפני ה- 1/9/2012 יחול על העסקה מע"מ בשיעור 16%, גם אם העיתון יתקבל לאחר העלאת שיעור המס.

במידה ודמי המנוי משולמים בתשלומים לאורך תקופת המנוי, כל סכום שישולם לאחר ה- 31/8/2012 יחויב במע"מ בשיעור של 17%.

6. יבוא הטובין

עפ"י סעיף 26(א) לחוק, ביבוא טובין מועד החיוב במס יחול עם פדייתם מפיקוח רשות המכס. טובין אשר ישוחררו מפיקוח רשות המכס החל מיום 1/9/2012 יחויבו במע"מ בשיעור של 17%.

7. עסקאות של מתן אשראי

עפ"י תקנה 7(א)(4) לתקנות, עסקאות של מתן אשראי ע"י עוסקים במהלך עיסוקם תחויב במע"מ בעת קבלת הריבית/הפרשי הצמדה/הפרשי השער (להלן – "הסכומים").

לפיכך, על הסכומים המשולמים עד ליום 31/8/2012 יוטל מע"מ בשיעור של 16% ואילו על סכומים המשולמים לאחר המועד האמור יוטל מע"מ בשיעור של 17%.

מתן אשראי ללא ריבית לעובדים או מנהלים

יודגש כי האמור לעיל יחול גם על הלוואות נושאות ריבית ו/או הצמדה הניתנות ע"י עוסק לעובדיו בהן הריבית משולמת ע"י העובד או המנהל.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

בהתאם להוראת תאמ"ו 65.702.4 על עסקה של מתן אשראי שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים, שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או שמקצתה אינה בכסף, יחולו הוראות סעיף 10 לחוק לעניין קביעת המחיר ומחירה

יקבע עפ"י שיעור הריבית הקבוע בתקנות מס הכנסה (קביעת שיעור הריבית) התשמ"ה – 1985 (להלן – "הריבית")

בהתאם להוראה האמורה לעיל מועד החיוב יקבע בהתאם לחלופות הבאות :

- א. כאשר נזקפת ריבית לעובד לעניין מס הכנסה מדי חודש, מועד החיוב לעניין מע"מ יחול באותו מועד.
- ב. כאשר העוסק מחשב את הריבית הרעיונית לעניין מס הכנסה בחישוב שנתי, מועד החיוב לעניין מע"מ יחול ב- 31/12 בכל שנה.

שיעור המע"מ שיוטל על הריבית יחושב בהתאם לכללים הבאים :

עוסק הפועל עפ"י חלופה א' - על הריבית שנצברה עד ליום 31/8/2012 יוטל מע"מ בשיעור של 16% ועל הריבית שתיצבר מהמועד האמור ואילך יוטל מע"מ בשיעור של 17%.

עוסק הפועל עפ"י חלופה ב' - מאחר ומועד החיוב יחול ב-31/12/2012, על כל הריבית שתיצבר עד ל- 31/12/2012 יוטל מע"מ בשיעור של 17%.

8. הוצאת חשבוניות

א. עפ"י ס' 45 ו-47 לחוק מע"מ עוסק חייב להוציא חשבונית עסקה בגין כל עסקה ורשאי הוא להוציא חשבונית מס לגבי עסקה החייבת במס לפי דרישת הקונה.

ב. עפ"י סעיף 46 לחוק, על העוסק להוציא את החשבונית תוך 14 יום ממועד החיוב במס.

עוסק, שמועד החיוב במס בשל העסקה שביצע הינו לאחר 1/9/2012 והוא הוציא חשבונית מס לפני המועד הקבוע עפ"י החוק, אין בכך כדי לשנות את שיעור המס אשר יחול על העסקה במועד הקבוע עפ"י החוק.

לפיכך, במקרים בהם העוסק הוציא חשבונית מס לפני המועד הקבוע בחוק, כאשר היא כוללת מע"מ בשיעור של 16% והוא כלל אותה בדו"ח התקופתי המתייחס למועד הוצאתה, על העוסק להוציא חשבונית מס משלימה לפי השיעור החדש ולדווח על הפרש בהתאם.

למען הסר ספק יובהר כי המועד הרלוונטי לעניין שיעור המס הינו מועד החיוב במס כפי שנקבע בחוק, ולא המועד להוצאת החשבונית.

ג. עפ"י סעיף 47 לחוק, אם חשבונית מס מונפקת בקשר לעסקאות החייבות בשיעורי מס שונים, יש לרשום סוג עסקה בנפרד. עם זאת, מוצע לעוסק להוציא בנפרד חשבונית מס על השיעור הישן וחשבונית מס על השיעור החדש.

ד. עוסק שביצע עסקה שמועד החיוב במס בשלה הינו על בסיס מזומן, והוא הוציא חשבונית מס שבה צוין כי המסמך יהווה חשבונית מס רק לאחר התשלום בפועל ע"י מקבלה (בהתאם לתנאים הקבועים בהוראות תאמ"ו 66,610) והיא כוללת מע"מ בשיעור של 16%, והתמורה תשולם לעוסק לאחר ה- 1/9/2012, העסקה תחויב במע"מ בשיעור של 17% ועל העוסק ללקוח חשבונית מס משלימה בהתאם.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

9. הודעת זיכוי

תפקידה של הודעת הזיכוי הוא לתקן או לבטל חשבונית שהוצאה קודם לכן.

לפיכך, הודעת זיכוי הבאה לתקן, לשנות או לבטל חיוב במע"מ שהוטל בעבר בשיעור של 16%, תונפק אף היא בשיעור של 16%, גם אם הודעת הזיכוי תוצא לאחר ה- 1.9.2012.

10. שיעור המס שנקבע בין הצדדים

במקרים שבהם לא נקבע בין הצדדים אם מחיר העסקה כולל מע"מ או לא, יש להתייחס למחיר העסקה ככולל מע"מ (ראה פס"ד נתן נ' זגורי).

עפ"י סעיף 6 לחוק, רשאי העוסק לגלגל את המס על הקונה או מקבל השירות. לפיכך, במקרים בהם העוסק חייב את הלקוח במס בשיעור של 16% רשאי הוא לדרוש מהקונה או ממקבל השירות לשלם את סכום המע"מ אשר התווסף לעסקה כתוצאה משינוי שיעור המס, אלא אם כן נקבע אחרת בהסכם שנחתם בין הצדדים או בכל דין אחר הדין בפיקוח על המחירים.

לשם השלמת התמונה יובהר כי עפ"י סעיף 17ב(א) לחוק הגנת הצרכן התשמ"א-1981, (להלן – "חוק הגנת הצרכן") חלה החובה על עוסק המציע, המציג או המוכר טובין לצרכן להציג לגביהם או על גבי אריזתם את מחירם הכולל מחיר אשר יכלול, בין היתר, גם את מרכיב המע"מ.

בהתאם לסעיף 17ה לחוק הגנת הצרכן, רשאי עוסק במשך שבעה ימים מיום שהועלה שיעור המע"מ שלא לכלול במחיר המוצג את שיעור ההגדלה, בתנאי שציין באופן בולט במקום העסק כי המחירים אינם כוללים את שיעור המס המוגדל.

למען הסר ספק יובהר, כי על מכירה של הטובין כאמור יחול בכל מקרה מס בשיעור של 17% ככל שמסירת הטובין התבצעה לאחר ה- 31/8/2012.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

שינוי שיעור המע"מ - שאלות ותשובות

1. רכישת דירת מגורים

שאלה:

רכשתי דירת מגורים מקבלן ביום 1/6/2012. מחיר העסקה - 1,500,000 ש"ח בתוספת מע"מ. שילמתי 100,000 ש"ח + מע"מ ביום 1/6/2012, 400,000 ש"ח ביום 1/7/2012 ו- 500,000 ש"ח + מע"מ ביום 1/8/2012. היתרה תשולם ביום 1/10/2012 עם מסירת המפתחות לדירה. על איזה מרכיב של העסקה יחול מע"מ בשיעור של 17%?

תשובה:

על הסכומים ששולמו לפני ה- 1/9/2012 יחול מע"מ בשיעור 16%. מע"מ בשיעור של 17% יחול על אותם הסכומים ששולמו החל מ- 1/9/2012 ואילך.

2. רכישת רכב

שאלה:

הזמנתי רכב בתאריך 1/6/2012 ושילמתי לסוכן את מלוא סכום הרכישה בסך 100,000 ש"ח כולל מע"מ ביום 15/7/2012. הרכב יסופק ביום 15/9/2012.

מהו שיעור המס אשר יחול על העסקה?

תשובה:

שיעור מס של 17% יחול על מלוא מחיר העסקה (מועד החיוב הוא לפי מועד המסירה).

3. הזמנת שירותי קייטרינג

שאלה:

ביום 1/7/2012 סיכמנו עם בעל אולם על עריכת חתונה ביום 15/9/2012. בזמן ההזמנה שולם סך של 10,000 ש"ח - היתרה תשולם בסמוך למועד האירוע.

מהו שיעור המס אשר יחול על העסקה?

תשובה:

כעיקרון, בעסקאות של מתן שירותים, שהמס בגינם אינו מוטל על בסיס מזומן, יחול החיוב במס עם נתינת השירות.

לפיכך, במקרה הנ"ל, יחול על מלוא מחיר העסקה מע"מ בשיעור של 17%, אלא אם מחזור עסקאותיו של בעל האולם נמוך מ- 15 מליון ש"ח בשנה, או אז יהיה מועד החיוב על בסיס מזומן, דהיינו על 10,000 ש"ח יחול מע"מ בשיעור של 16% ועל היתרה יחול מע"מ בשיעור של 17%.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

4. דמי מנוי

שאלה:

רכשתי מנוי שנתי לעיתון תמורת תשלום חודשי של 80 ש"ח. מהו שיעור המס אשר יחול על העסקה לאחר ה- 1/9/2012.

תשובה:

על עסקה של מכירת דמי מנוי, יחול מע"מ על בסיס מזומן, כלומר במועד התשלום. לפיכך, על כל סכום ששולם לפני ה- 1/9/2012 יחול מע"מ בשיעור של 16% ועל הסכומים שישולמו לאחר ה- 31/8/2012 יחול מע"מ בשיעור של 17%.

5. תשלום באמצעות שיקים דחויים

שאלה:

במהלך חודש יולי 2012 ביצעתי טיפולי שיניים. התשלום לרופא השיניים שולם בשלושה שיקים דחויים שמועד פירעונם הוא ב- 2/6/2012, 2/8/2012 ו- 2/9/2012. השיקים נמסרו לרופא השיניים ב- 1/6/2012.

מהו שיעור המס אשר יחול על העסקה?

תשובה:

על עסקאות שמועד החיוב במס בגינן חל על בסיס מזומן (שירותים הניתנים ע"י בעלי מקצועות חופשיים כגון רופא שיניים, רו"ח, עו"ד) יחול על העסקה שיעור מס החל במועד פירעון השיק.

לפיכך, במקרה הנ"ל, על השקים שיפרעו לאחר ה- 31/8/2012, יחול מע"מ בשיעור של 17%.

6. מחיר העסקה - השפעת עליית שיעור המע"מ

שאלה:

עו"ד מטפל בתביעה שהגשתי לפני כשנה בבית הדין לעבודה. סוכם על תשלום שכ"ט בסך של 5,000 ש"ח, אשר טרם שולם לעו"ד. האם ישפיע שינוי שיעור המס על המחיר שעליו הוסכם ביני לבין עו"ד?

תשובה:

(א) על השירותים הניתנים בידי עו"ד חל מע"מ על בסיס מזומן, כלומר, ככל שהתשלום יבוצע לאחר ה- 31/8/2012, יחול בגינם מע"מ בשיעור של 17%.

(ב) מקום בו לא נקבע בין הצדדים אם הסכום כולל מע"מ או לא, נקבע בפס"ד שניתן בבית המשפט העליון בעניין נתן נגד זגורי, שיש להתייחס לסכום העסקה ככולל מע"מ.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

7. מהו שיעור המס בשירות שבגיננו הוצאה חשבונית עסקה לפני מועד השינוי בשיעור המס

שאלה

עו"ד הוציא ללקוח בגין שירות שנתן חשבונית עסקה בתאריך 15/8/2012 כאשר שיעור המס בחשבונית העסקה הינו 16%. את התמורה קיבל בפועל בתאריך 15/9/2012. מהו שיעור המס אשר יחול על העסקה?

תשובה:

בעסקת שירות של עו"ד מועד החיוב במס הוא עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל. במקרה שכזה, על אף הוצאת חשבונית העסקה בטרם קבלת התמורה, ייקבע שיעור המס לפי שיעור המס במועד קבלת התמורה בפועל, קרי מע"מ בשיעור של 17%.