

ד' תשרי, תשע"ו
17 ספטמבר, 2015

לקוח נכבד.

שלום רב

הנדון: שינוי בשיעור מס ערך מוסף מיום 1/10/2015

על פי צו שפורסם ברשומות החל מיום 1/10/2015 צפוי שיעור המע"מ לרדת מ- 18% ל-17%. להלן נבחן את משמעות השינוי בשיעור המע"מ אשר יחול על עסקאות שונות בתקופת השינוי לשם קביעת כללים לשיעור המס אשר יחול על סוגי העסקאות השונות:

עסקאות של אספקת טובין

1. שיעור המע"מ החל על עסקה של מכר טובין יהיה במועד החיוב דהיינו מסירת הטובין לקונה, המדובר במסירה או בהעמדה לרשות הקונה של הטובין (ללא קשר למועד התשלום). לפיכך לגבי טובין הנמכרים לצרכן הסופי שאינו מס תשומות רצוי בעסקאות שקרובות למועד השינוי לדחות את האספקה כאמור לאחר יום 1/10/2015 וכתוצאה מכך יחול חיוב בשיעור של 17%. מכר טובין לפני מועד זה מחויב כאמור בשיעור 18%, להזכירכם שירות נלווה למכר טובין אשר הינו תפל למכר נכנס בגדר טובין.

מקרקעין

2. כאמור תיקונים 41 ו-42 שינו את מצב והרחיבו באופן מהותי את האפשרות לשלם מע"מ על בסיס מזומן.

2.1 בעסקה של מכירת מקרקעין (כולל דירות מגורים), המועד הקובע לעניין שיעור המס הוא עם העמדת המקרקעין לרשות הקונה או מועד התשלום, לפי המוקדם שביניהם, לפיכך מקרקעין שנמכרו אולם טרם נמסרו לרשות הקונה עד ליום 01/10/2015, כל תשלום אשר יבוצע עד תאריך זה יהיה חייב במס בשיעור של 18%. כל תשלום שיבוצע החל מיום 01/10/2015 ואילך יחויב במס בשיעור של 17%. מקרקעין שנמכרו והועברו לרשות הקונה לפני המועד הנ"ל יחויבו במס בשיעור של 18% על מלוא מחיר העסקה.

2.2 לאור כך, מומלץ לרוכשי דירות מגורים ומקרקעין אחרים אשר טרם קיבלו או טרם הועמדו המקרקעין לרשותם, לדחות - בכפוף לקבלת ערבויות מתאימות - את תשלומיהם עד ליום 01/10/2015, ובכך לחסוך 1% בגין כל תשלום.

2.3 במידה והוצאה ע"י העוסק חשבונית על מלוא מחיר העסקה לפני ה-1/10/2015 (בשיעור של 18%) בטרם הגיע מועד החיוב במס הקבוע בחוק, על העוסק להוציא הודעת זיכוי משלימה (במידת

הצורך) על הפחתת התמורה אשר תשולם לאחר ה-1/10/2015.

ביוא טובין

3. ביוא טובין יחול השיעור החדש (17%) לגבי טובין שטרם שוחררו מפיקוח רשות המכס לפני יום 01/10/2015.

עסקאות המחויבות על בסיס מזומנים

4. בעסקאות אשר חל עליהם חיוב במס ערך מוסף על בסיס מזומן כגון עסקאות של השכרת נכסים, ועסקאות של בעלי מקצועות חופשיים (רואה חשבון, עורך דין, מהנדס, כלכלנים רופאים ועוד) וכן עסקאות לאור התיקונים האחרונים (תיקון 41 ותיקון 42), החיוב במס יהא שיעור המס במועד התשלום בפועל, לפיכך, כל תשלום אשר ישולם בתמורה לעסקאות אלה לפני 30/9/2015 יחויב במע"מ בשיעור של 18%, מאידך כל תשלום שישולם מיום 1/10/2015 ואילך יחויב במע"מ בשיעור 17%.

שירותים שאינם חייבים במס על בסיס מזומן

5. בעסקאות אשר החיוב במס ערך מוסף אינו על בסיס מזומן (כגון עסקאות של השכרת בשירות חד-פעמי ככלל המועד הקובע לצורך קביעת שיעור המע"מ החל על עסקה של מתן שירות יהיה במועד מתן השירות) בשירות רגיל חל החיוב במע"מ בהתאם לשיעור המס אשר יהא בתוקף ביום מתן השירות, ומכאן:

5.1 שירות שניתן לפני 1/10/2015 יחויב במע"מ בשיעור של 18%, גם אם התמורה לשירות תשולם לאחר אותו מועד.

5.2 שירות שניתן ביום 1/10/2015 ואילך יחויב במע"מ בשיעור של 17%.

לפיכך, ככלל חיוב במס בשיעור של 17% יחול על כל עסקה שמועד החיוב במס בגינה יחול החל מ-1/10/2015 אולם במקרים שפורטו להלן שיעור המס יהיה לפי כל סוג עסקה.

בכבוד רב

חנוך בהגאון
רואי חשבון