

מגזין דיגיטלי בנושאי מיסים ודיני עבודה  
מופץ ע"י משרד רו"ח פויכטונגר

- סיפורי הצלחה
- דיני עבודה
- הקמת עסק וניהולו
- מיסים

משרד רו"ח פויכטונגר: ת.ד. 128 יד בנימין ד.ג. עמק שורק 76812  
טל: 08-8592033, פקס: 08-8592036 נייד: 054-5684922 Gabbif@gmail.com

**הגדלת הנטו שלך - זו המומחיות שלנו**  
בקרר באתרנו החדש: [www.fcpa.co.il](http://www.fcpa.co.il)

## דבר המערכת

### לקוחות וידידים יקרים,

ביום 1/9/12 יעלה המע"מ ל-17%. מאז נחקק חוק מע"מ בשנת 1976, זהו השינוי ה-14. בממוצע כל שנתיים וחצי השתנה שיעור המע"מ. כמוכן, הנהנית העיקרית מעליית המע"מ היא המדינה, שהוסיפה 1% לתקציבה. אך מי יספוג את עליית המע"מ? על כך בעלונו הפעם.

בברכה,

יפעה פויכטונגר, רו"ח

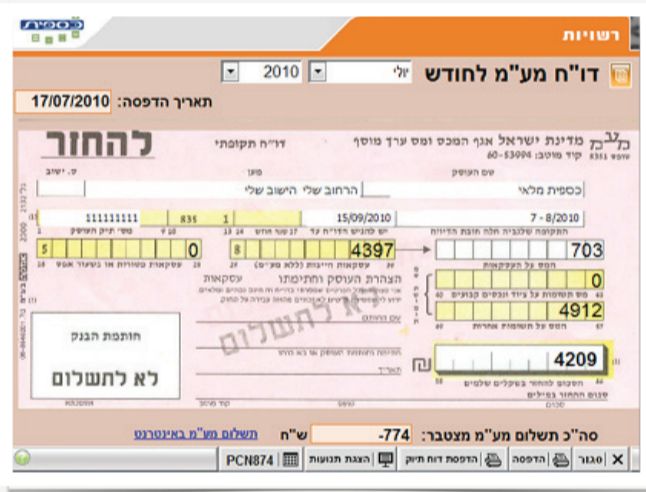



## מי מרוויח מעליית שיעור המע"מ?

ביום 1/9/12 יעלה המע"מ ל-17%. מאז נחקק חוק מע"מ בשנת 1976, זהו השינוי ה-14. בממוצע כל שנתיים וחצי השתנה שיעור המע"מ. כמוכן, הנהנית העיקרית מעליית המע"מ היא המדינה, שהוסיפה 1% לתקציבה. אך מי יספוג את עליית המע"מ? ככלל, המחיר שנקבע לעסקה הינו מחיר כולל מע"מ, כל עוד לא סוכם אחרת בין הצדדים, אך לפי סעיף 6 לחוק מע"מ, רשאי המוכר לדרוש מהקונה לשלם את שיעור המע"מ החל ביום חיוב העסקה במע"מ. מע"מ בשיעור 17% ישולם על כל עסקה שמועד החיוב במע"מ בגינה יהיה החל מ-1/9/12. **להבנת הדבר נסקור בקצרה את מועד החיוב במע"מ (להלן מס), בהתייחס לסוגים שונים של עסקאות.**

**במכירת סחורה** מועד החיוב במס, לפי סעיף 22 לחוק מע"מ, הינו עם הספקת המוצר ללקוח (בסיס מצטבר), ללא תלות באופן התשלום. אמנם בתקנה 7 מוחרגים קמעונאים שמחזור עסקאותיהם השנתי עד 1,950,000 ₪ ומעסיקים עד 4 עובדים, ובתיקון 41 לחוק (בהוראת שעה עד 21/3/13) הוכנסו גם יצרנים עם מחזור דומה לדיווח במועד קבלת הכסף (לפי בסיס מזומן).

**במתן שירותים** מועד החיוב במס לפי סעיף 24 לחוק, **על בסיס מזומן**. דהיינו, מועד החיוב במס הינו עם קבלת התמורה, ללא תלות בהתקדמות מתן השירות. לכן, מקדמה ששולמה להם לפני 1/9/12, חייבת במס בשיעור של 16%, ואילו כל תקבול שהתקבל אח"כ, חייב במס בשיעור של 17%. סעיף 29 לחוק מחרג נותני



שירות שמחזור הכנסותיהם השנתי 15,000,000 ₪, לדוח עם מתן השירות (בסיס מצטבר).

במקרים בהם פועלים הצדדים על בסיס התחשבות חודשית, החיוב במס בהתאם לשיעור המס החל בחודש מתן השירות. בשירות שלא ניתן להפריד בין חלקיו, מועד החיוב במס הינו בגמר מתן השירות או בעת קבלת התקבולים, **כמוקדם** (בסיס מעורב).

**במכירת מקרקעין**, מועד החיוב במס הינו במועד מסירת החזקה במקרקעין לרוכש, במועד רישום המקרקעין על שם הרוכש בטאבו, או במועד תשלום התמורה, **כמוקדם**.

**בהשכרת נכסים עסקיים** מועד החיוב על בסיס מזומן (התשלום). לכן אם שולם מראש לחודשים שאחרי עליית המע"מ, לא ישתנה שיעור המע"מ על התשלום ששולם.

**בעבודות בניה** (כולל כל סוגי העבודות במקרקעין כבניה, הריסה, ביוב, והכשרת קרקע) מועד החיוב במס הוא עם השלמת העבודה, או מסירת הנכס לרשות המזמין, או קבלת התמורה, **כמוקדם**. לכן מקדמות ששולמו לקבלן לפי חישוב של מע"מ 16%, לא יתוקנו, והתשלומים הבאים יחושבו לפי מע"מ של 17%.

**דמי מנוי** מחויבים על בסיס מזומן. כאשר שולמו לשנה מראש, לא תחול עליית המע"מ על התקופה ששולמה, אף אם העיתון או השירות מתקבל אחרי מועד עליית המע"מ.

**חשבונית זיכוי:** שיעור המס בחשבונית זיכוי יהא בהתאם לשיעור המס בחשבונית **בגינה הוצאה**, אף אם חשבונית הזיכוי הוצאה לאחר 1/9/12.

**חשבונית מעורבת** הנוגעת לעסקאות בשיעורי מס שונים, מומלץ להפריד לשתי חשבוניות.

**רישום קבלה וחשבונית:** קבלה יש לרשום **בסמוך לקבלת הכסף**. חשבונית חובה לרשום **בתוך 14 יום ממועד החיוב במע"מ**.

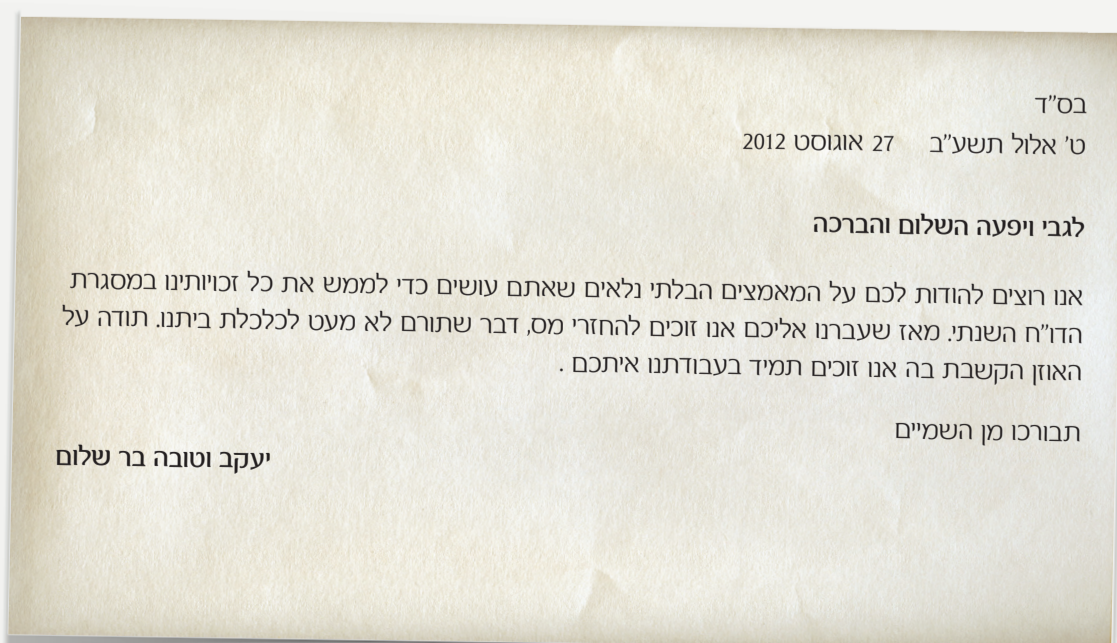
**פרסום המחיר כולל מע"מ:** סעיף 21 לחוק הפיקוח על מצרכים ושירותים מחייב את המוכר או נותן השירות לציין את המחיר כולל מע"מ. סעיף קטן ג(3) שם, נותן ארכה של שבוע מיום עליית המע"מ, להשאיר את המחיר הישן, ובתנאי שיצוין במקום בולט בבית העסק, כי המחירים אינם כוללים את עליית המע"מ.

## הסטוריה של שינויים במע"מ

מתאריך	כמה זמן עבר	אחוז המע"מ	מה השינוי
7/1/76	עשרים ושמונה שנה	8%	נקבע חוק
11/1/77	שנה וחצי	12%	4%+
8/1/82	כמעט חמש שנים	15%	3%+
6/1/85	כמעט שלוש שנים	17%	2%+
10/1/85	ארבעה חודשים	15%	2%-
3/1/90	ארבע שנים וחצי	16%	1%+
1/1/91	עשרה חודשים	18%	2%+
1/1/93	שנתיים	17%	1%-
6/15/02	תשע שנים וחצי	18%	1%+
3/1/04	כשנה וחצי	17%	1%-
9/1/05	שנה וחצי	16.50%	0.5%-
7/1/06	כשנה	15.50%	1%-
7/1/09	שלוש שנים	16.50%	1%+
1/1/10	חצי שנה	16%	0.5%-
9/1/12	שנתיים וחצי	17%	1%+

תקרת עוסק פטור במע"מ	שנה	מחזור
	2008	67,555
	2009	70,605
	2010	73,300
	2011	74,972
	2012	76,884
	2013	77,000 צפוי
	2014	100,000 צפוי

## סיפורי הצלחה



בס"ד  
ט' אלול תשע"ב 27 אוגוסט 2012

לגבי יפעה השלום והברכה

אנו רוצים להודות לכם על המאמצים הבלתי נלאים שאתם עושים כדי לממש את כל זכויותינו במסגרת הדו"ח השנתי! מאז שעברנו אליכם אנו זוכים להחזיר מס, דבר שתורם לא מעט לכלכלת ביתנו. תודה על האוזן הקשבת בה אנו זוכים תמיד בעבודתנו איתכם.

תבורכו מן השמיים

יעקב וטובה בר שלום