

06.01.2020

לכבוד

לקוחות המשרד

א.ג.נ.,

חוזר בנושא: עוסקים הרשאים לדווח על בסיס מזומן למע"מ

1. תיקונים 41 ו-48 לחוק מע"מ הרחיבו את הגורמים הרשאים לדווח על בסיס מזומן למע"מ. תיקונים אלה מאפשרים את תשלום המע"מ רק לאחר שנתקבל התקבול בפועל בגין העסקה. כמו כן, החוק קובע כי אסור לדרוש חשבונית מס מעוסק המדווח על בסיס מזומן, לפני מועד תשלום התמורה בפועל.

2. הדיווח על בסיס מזומן חל על העוסקים הבאים:

א. **כל עוסק שמחזור העסקאות השנתי שלו אינו עולה על 2,000,000 ש"ח לא כולל מע"מ**, בהתאם לתיקון 48 לחוק מע"מ.

ב. **יצרנים** אשר מחזור עסקאותיהם השנתי **כולל מע"מ** אינו עולה על סך של 3,450,000 ש"ח, בהתאם לתיקון 48 לחוק מע"מ.

ג. נותני שירותים שהינם **בעלי מקצועות חופשיים** כגון: עורכי דין, רואי חשבון, רופאים, אדריכלים, יועצים, טכנאי שיניים, כלכלנים, עורך פטנטים ושמאים, ללא הגבלת מחזור הכנסות או מספר מועסקים.

ד. נותני שירותים נוספים שהינם **בעלי בתי ספר לנהיגה, בעלי גנים, סוחרי מקרקעין וסוחרי רכב, עוסקים במתן אשראי ובהשכרת נכסים, מכירת מנויים לעיתון או מופעים**, ללא הגבלת מחזור הכנסות או מספר מועסקים.

ה. **בעסקאות מקרקעין וקבלנים** יחול בסיס המזומן למע"מ, לגבי מקדמות המתקבלות לפני מסירת המקרקעין או גמר עבודות הבנייה לקונה.

ו. **עוסק או מלכ"ר או מוסד כספי** שקיבל שירות לפי **תקנה 6 לתקנות מס ערך מוסף**, התשל"ו-1976 מאדם שאינו רשום כעוסק ועיקר הכנסתו ממשכורת, גמלה או קצבה (חשבונית עצמית).

ז. **נותני שירותים אחרים שאינם נמנים על העוסקים המצוינים לעיל** ואשר מחזור עסקאותיהם השנתי **אינו עולה על 15,000,000 ₪ לא כולל מע"מ** כגון: **אולמות אירועים, בתי מלון, הובלות, מוסכים, השכרת רכב, שיפוצים ותיקוני בניינים**, מסעדות.

3. מועד הוצאת החשבונית

המועד להוצאת חשבונית מס יהיה תמיד עד 14 יום ממועד החיוב במס, בין אם מועד החיוב הוא על בסיס מצטבר ובין אם על בסיס מזומן, בלא תלות במחזור ההכנסות של העוסק.

4. דיווח על בסיס מזומן למס הכנסה

הרינו להדגיש כי אין בהכרח התאמה בין הדיווח על בסיס מזומן למע"מ המותר רק לעוסקים המפורטים בסעיף 2 לעיל, לבין הדיווח על בסיס מזומן למס הכנסה המותר לכל נישום שאין לו מלאי עסקי. לפיכך, ייתכנו מצבים בהם לא תהיה התאמה בין הדיווחים של יצרנים או קמעונאיים או עוסקים אחרים לצורכי מע"מ לעומת הדיווחים לצורכי מס הכנסה.

אנו ממליצים כי תפנו למשרדנו בכל שאלה או הבהרה לפני כל קבלת החלטה בעניין.