

# מדינת ישראל



## האוצר/אגף המכס ומע"מ מחלקה מקצועית-הנהלה

תאריך: כ"י סיון תשע"ג  
29 במאי 2013  
סימוכין: 576494

לכבוד:

שלום רב,

### הנדון: שינוי בשיעור המע"מ מ-17% ל-18% - הנחיות, הבהרות ותשובות לשאלות נפוצות

1. הריני להסב את שימת ליבך לצו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין) (תיקון) התשע"ג-2013, מיום 27 במאי 2013, שפורסם בק"ת התשע"ג, ע"מ 1236, לפיו החל מיום 2/6/13 ישתנה שיעור המע"מ המוטל על עסקה בישראל ועל יבוא טובין מ-17% ל-18%.
2. מצ"ב מסמך הנחיות והבהרות לאור השינוי בשיעור המע"מ.
3. במסגרת המסמך מובאות גם מס' דוגמאות לשאלות ותשובות נפוצות בנושא זה.
4. בכל שאלה בנושא זה, וכן גם בנושאים מקצועיים אחרים, ניתן לפנות למחלקה המקצועית של מע"מ: פקס: 02-6663884, טלפון: 02-6663896, מייל: [galg@customs.mof.gov.il](mailto:galg@customs.mof.gov.il).

בכבוד רב,

גל גרינברג, רו"ח (משפטן)  
מנהל המחלקה המקצועית- מע"מ  
רשות המיסים

## שינוי בשיעור המע"מ מ-17% ל-18% - הנחיות ותשובות לשאלות נפוצות

### כללי

מע"מ בשיעור של 18% יחול על כל עיסקה אשר מועד החיוב במס בגינה חל החל מיום 2/6/13. לפיכך, יש לקבוע את מועד החיוב במס הרלוונטי בהתאם לסוג העיסקה ובהתאם לכך לקבוע את שיעור המס אשר יחול על העיסקה.

מועדי החיוב הרלוונטיים לעיסקאות של מכירת טובין, מכירת מקרקעין, מתן שירותים וכו' קבועים במסגרת 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 עיסקאות:

#### 1. שיעור המס בעיסקאות של מכר טובין

א. מועד החיוב החל בעיסקאות של מכר טובין נקבע בסעיף 22 לחוק אשר קובע כי במכר טובין חל החיוב במס עם מסירתם לקונה (להלן - "בסיס מצטבר").

#### לפיכך:

1. לגבי טובין שנמסרו לקונה לפני ה- 2/6/13 תחויב העיסקה במע"מ בשיעור של 17%, אף אם התמורה בגינה שולמה במלואה או בחלקה אחרי ה- 2/6/13.
  2. לגבי טובין שנמסרו לקונה החל מ- 2/6/13, תחויב העיסקה במע"מ בשיעור של 18%, אף אם התמורה בגינה שולמה במלואה או בחלקה לפני המועד 2/6/13.
- ב. כאשר קיימים פערי זמן בין מועד ההזמנה או התשלום לבין אספקת הטובין לקונה בפועל (למשל בעיסקאות של מכירת: כלי רכב, רהיטים, מכשירי חשמל וכו'), המועד הרלוונטי לעניין קביעת שיעור המס יהיה מועד מסירת הטובין בפועל ללקוח.
- ג. כאשר עוסק מוכר ללקוח טובין וקיבל את מלוא התמורה או מקצתה לפני ה- 2/6/13 והטובין סופקו ללקוח בפועל לאחר ה- 2/6/13, יחול על העיסקה מע"מ בשיעור של 18% וזאת על מלוא מחיר העיסקה, גם אם הוצאה חשבונית ע"י העוסק ושולם המע"מ לפני 2/6/13.
- ד. עוסק שמכר טובין ואשרחל לגביו סעיף 29(ב1) לחוק, דהיינו הוא יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על 1,950,000 ₪ כולל מע"מ ובעיסקו מועסקים לא יותר משישה מועסקים, אף אם התמורה בגין העיסקה שולמה במלואה או בחלקה אחרי המועד 2/6/13, יחול החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל (להלן - "בסיס מזומן").
- ה. דוגמא לעיסקה של מכר טובין: אדם רכש רהיטים ביום 10/4/13 בשווי של 6,000 ₪ ונקבעו בין הצדדים מועדי התשלום כדלקמן:
1. במועד ההזמנה - 10/4/13 סך של 3,000 ₪.
  2. היתרה תשולם במועד המסירה - 10/6/13.

מאחר ובעיסקה של מכר טובין מועד החיוב במס נקבע לפי מועד המסירה, על העיסקה יחול מע"מ בשיעור 18% וזאת על מלוא מחיר העיסקה.

בנתוני הדוגמא הנ"ל: אם הרהיטים שהוזמנו כללו פינת אוכל וספה ופינת האוכל נמסרה ללקוח ב-10/5/13 והספה נמסרה ללקוח ב-10/6/13- על מכירת פינת האוכל יחול מע"מ בשיעור של 17% ועל מכירת הספה יחול מע"מ בשיעור של 18%.

בנתוני הדוגמא הנ"ל: אם כל הרהיטים נמסרו ללקוח ב-10/4/13 וסוכם בין הצדדים כי התמורה תשולם ב-6 תשלומים חודשיים שווים ללא ריבית החל מה-1/5/13 ועד ל-1/10/13- מאחר והמסירה בוצעה לפני ה-2/6/13, יחול מע"מ בשיעור של 17% על מלוא מחיר המכירה.

## 2. שיעור המס בעיסקאות של מכר מקרקעין

א. מועד החיוב לקביעת שיעור המע"מ החל בעיסקה של מכר מקרקעין נקבע בסעיפים 28 ו-29 (1) לחוק ולפיהם במכר של מקרקעין יחול מועד החיוב לפי המועד המוקדם מבין:

1. מועד העמדת המקרקעין לרשות הקונה או לשימוש.
2. מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה בפנקס המתנהל לפי כל דין.
3. מועד תשלום התמורה.

### לפיכך:

1. מקרקעין שנמכרו וטרם הועמדו לרשות הקונה וטרם נרשמו על שמו של הקונה בפנקס המתנהל לפי כל דין עד ל-2/6/13, יחויב כל תשלום שיבוצע עד ליום 2/6/13 במע"מ בשיעור של 17% וכל תשלום שיבוצע החל מיום-2/6/13 יחויב במע"מ בשיעור של 18%.

2. מקרקעין שהועמדו לרשות הקונה או נרשמו על שמו של הקונה בפנקס המתנהל לפי כל דין עד ליום 2/6/13, מלוא מחיר העיסקה יחויב במע"מ בשיעור של 17% וזאת גם אם טרם שולמה מלוא התמורה עבור העיסקה עד ליום-2/6/13.

ב. דוגמא לעיסקת מכר מקרקעין: קבלן מכר דירת מגורים בסכום של 1,500,000 ₪ ביום 1/1/2013. בהתאם להסכם המכירה נקבעו מועדי תשלום כדלהלן:

1. ביום 1/1/13 תשלום של 400,000 ₪.
2. ביום 1/3/13 תשלום של 400,000 ₪.
3. ביום 1/5/13 תשלום של 300,000 ₪.
4. במועד מסירת החזקה בדירה (1/7/13) תשלום נוסף של 400,000 ש"ח.

במקרה זה, על התשלומים הראשון, השני והשלישי יחול מע"מ בשיעור של 17% ועל היתרה בסך 400,000 ש"ח יחול מע"מ בשיעור של 18%.

ג. במידה ועוסק מכר מקרקעין והוציא חשבונית לפני ה-2/6/13 על מלוא מחיר העיסקה כאשר המס הכלול בחשבונית הינו בשיעור של 17%, וזאת על אף שבמועד הוצאת חשבונית המס לא שולמה כל התמורה ומועד החיוב במע"מ חל לאחר 2/6/13, לא יהיה בהוצאת חשבונית לפני המועד הקבוע בחוק בכדי לפטור את העוסק מהשלמת תשלום המס על יתרת התמורה אשר תשולם לאחר ה-2/6/13, בהתאם לשיעור מס של 18%.

במקרה כזה על העוסק יהיה להוציא חשבונית משלימה לשם תשלום הפרשי המס.

ד. השכרת נכסים - על עיסקה של 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 שהתקבל (בסיס מזומן).

דוגמא לעיסקת השכרת מקרקעין: עוסק השכיר בתאריך ב-1/3/13 נכס מקרקעין. בהסכם השכירות נקבע כי התמורה תשולם כל שלושה חודשים מראש.

1. בתאריך - 1/3/13 תשלום עבור חודשים מרץ עד מאי.

2. בתאריך - 1/6/13 תשלום עבור חודשים יוני עד אוגוסט וכו'.

על תשלום שישולם ב-1/3/13 יחול מע"מ בשיעור של 17%. כל תמורה שתשולם החל מיום 2/6/13 ואילך תחויב במע"מ בשיעור 18%.

### 3. שיעור המס בעיסקאות של מתן שירות

א. ככלל, מועד החיוב במס במתן שירות על פי סעיף 24 לחוק, חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל (בסיס מזומן). שיעור המס ייקבע לפי שיעור המס אשר יהיה בתוקף ביום התשלום.

ב. על כל סכום שישולם לעוסק החל מיום 2/6/13 בגין שירות שנתן, יחול מע"מ בשיעור של 18% וכל סכום שישולם לעוסק עד ה-2/6/13, יחויב במע"מ בשיעור 17%.

ג. נותני שירותים החייבים במס במועד קבלת התמורה אשר יוציאו חשבונית עוד בטרם הגיע מועד החיוב (הואיל ולא התקבלה תמורה), לא יהיה בהוצאת החשבונית לפני המועד הקבוע בחוק בכדי לפטור את נותן השירות מהשלמת תשלום המס בגין יתרת התמורה אשר תשולם לאחר ה-2/6/13, בהתאם לשיעור מס של 18%.

במקרה כזה על נותן השירות יהיה להוציא חשבונית משלימה לשם תשלום הפרשי המס.

ד. שירותים לגביהם חל מועד החיוב עם מתן השירות (בסיס מצטבר) - בהתאם לסעיף 29 (א1) לחוק, בשירותים הנ"ל יחול החיוב במס עם נתינת השירות:

1. השירות ניתן בעיסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים.

2. לא נקבע מחיר בין הצדדים לשירות.

3. התמורה שמקבל העוסק בגין השירות שנתן, כולה או מקצתה, אינה בכסף.

4. מדובר בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מליון ₪ בשנה וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973.

ניתן שירות כאמור חלקים חלקים, יחול החיוב על כל חלק שניתן.

בשירות שנתית מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה, בעת תשלומו או עם גמר מתן השירות, לפי המוקדם.

סעיף 29 (א1) לחוק מבחין בין שלושה סוגי שירותים:

1. שירות נקודתי - על פי סעיף 29(א1) לחוק - חל החיוב במע"מ בהתאם לשיעור המס אשר יהא בתוקף במועד נתינת השירות (בסיס מצטבר).

דוגמאות לשירותים מסוג זה: הובלות, גרירה וכו'.

לפיכך:

א. שירות שניתן לפני 2/6/13 יחויב במע"מ בשיעור של 17% וזאת גם אם התמורה תשולם לעוסק לאחר 2/6/13.

ב. שירות שניתן ביום 2/6/13 ואילך יחויב במע"מ בשיעור של 18% וזאת גם אם התמורה שולמה לעוסק לפני ה- 2/6/13.

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

לדוגמא: שירותים שניתנו בתקופה שבין 1/5/13 ועד ליום 1/6/13, אשר בגינם תונפק חשבונית עד ליום 14/6/13, יחויבו במע"מ בשיעור של 17%.

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

3. 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 2/6/13 יחול מע"מ בשיעור של 17% ואם שולמה התמורה או מתן השירות הגיע לידי סיום החל מתאריך 2/6/13 ואילך, יחול מע"מ בשיעור מס של 18%.

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

ה. עסקאות של מתן אשראי - עפ"י תקנה 7(א)4 לתקנות, מועד החיוב בגין עסקאות של מתן אשראי יחול בעת קבלת הריבית/הפרשי הצמדה/הפרשי השער (להלן - "הסכומים").

לפיכך, על הסכומים המשולמים לפירעון ריבית ו/או הפרשי הצמדה ו/או הפרשי שער עד ליום 1/6/13 יוטל מע"מ בשיעור של 17% ואילו על סכומים המשולמים לאחר המועד האמור יוטל מע"מ בשיעור של 18%.

מתן אשראי ללא ריבית לעובדים או מנהלים - האמור לעיל יחול גם על הלוואות נושאות ריבית ו/או הצמדה הניתנות במחירי שוק ע"י העוסק לעובדי או מנהליו בהן הסכומים משולמים ע"י העובד או המנהל.

על עיסקה של מתן אשראי שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים, שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה אינה בכסף, לרבות אשראי הניתן על ידי העוסק למנהליו ו/או בעלי המניות ו/או עובדיו שלא בהתאם למחיר השוק, יחולו הוראות סעיף 10 לחוק לעניין קביעת המחיר.

במקרים הנ"ל מחיר העיסקה יקבע עפ"י שיעור הריבית הקבוע בתקנות מס הכנסה (קביעת שיעור הריבית) התשמ"ה-1985 (להלן - "הריבית").

#### מועד החיוב במע"מ ייקבע בהתאם לחלופות הבאות:

1. כאשר לעניין מס הכנסה נזקפת ריבית לעובד מדי חודש, מועד החיוב לעניין מע"מ יחול באותו מועד.
- על הריבית שנצברה עד ליום 2/6/13 יוטל מע"מ בשיעור של 17% ועל הריבית שתיצבר מהמועד האמור ואילך יוטל מע"מ בשיעור של 18%.
2. כאשר לעניין מס הכנסה העוסק מחשב את הריבית הרעיונית בחישוב שנתי, מועד החיוב לעניין מע"מ יחול ב- 31/12 בכל שנה.
- על הריבית הרעיונית שתחושב ב-31/12/12 יוטל מע"מ בשיעור של 17% ולגבי הריבית הרעיונית שתחושב ב-31/12/13 יוטל מע"מ בשיעור של 18%.

#### 4. שיעור המס בעיסקאות שהתמורה בגינן היא בדרך של דמי מנוי

- לפי תקנה 7(א)5 לתקנות, על עיסקאות של דמי מנוי מוטל חיוב במע"מ במועד קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל (בסיס מזומן).
- על כל דמי המנוי אשר שולמו לפני ה- 2/6/13 יחול מע"מ בשיעור 17%, גם אם המוצר או השירות יתקבל לאחר אותו מועד.
- במידה ודמי המנוי משולמים בתשלומים לאורך תקופת המנוי, כל סכום שישולם לאחר ה- 2/6/13 יחויב במע"מ בשיעור של 18%.

#### 5. שיעור המס ביבוא טובין לישראל

- א. יבוא טובין מוחשיים לישראל- עפ"י סעיף 26 (א) לחוק, ביבוא טובין מוחשיים מועד החיוב במס יחול עם פדייתם מפיקוח רשות המכס. טובין אשר ישוחררו מפיקוח רשות המכס החל מיום 2/6/13 יחויבו במע"מ בשיעור 18%.
  - ב. יבוא טובין בלתי מוחשיים לישראל- בהתאם להוראות סעיף 26(ב) לחוק, ביבוא טובין בלתי מוחשיים חל החיוב במס עם רכישת מטבע החוץ אצל מוסד כספי לשם תשלום בעד רכישתם, או עם העברתו של מטבע החוץ למוכר, לפי המוקדם, ואם לא נרכש או הועבר מטבע חוץ כאמור – עם מתן התמורה.
- דהיינו, במקרים הבאים יחול חיוב במע"מ של 18% בגין יבוא הטובין הבלתי מוחשיים:

1. רכשו את מטבע החוץ מהמוסד הכספי לאחר 2/6/13.
2. העבירו את המטבע החוץ למוכר לאחר 2/6/13.
3. התמורה בגין הטובין ניתנה למוכר לאחר 2/6/13.

## 6. הוצאת חשבוניות בגין עיסקאות

- א. עפ"י ס' 45 ו-47 לחוק עוסק חייב להוציא חשבונית עיסקה בגין כל עיסקה ורשאי הוא להוציא חשבונית מס לגבי עיסקה החייבת במס לפי דרישת הקונה.
- ב. עפ"י סעיף 46 לחוק, על העוסק להוציא את החשבונית תוך 14 יום ממועד החיוב במס.
- ג. עוסק שמועד החיוב במס בשל עיסקה שביצע הינו לאחר 2/6/13 והוא הוציא חשבונית לפני מועד זה, אין בכך כדי לשנות את שיעור המס אשר יחול על העיסקה במועד הקבוע עפ"י החוק.
- ד. במקרים בהם העוסק הוציא חשבונית מס לפני המועד הקבוע בחוק, כאשר היא כוללת מע"מ בשיעור של 17% והוא כלל אותה בדו"ח התקופתי המתייחס למועד הוצאתה, עליו להוציא חשבונית מס משלימה בגין תוספת המס המגיע לפי השיעור החדש ולדווח על ההפרש בהתאם.
- ה. למען הסר ספק יובהר כי המועד הרלוונטי לעניין שיעור המס הינו מועד החיוב במס כפי שנקבע בחוק, ולא המועד להוצאת החשבונית.
- ו. עפ"י סעיף 47 לחוק, אם חשבונית מס מונפקת בקשר לעיסקאות החייבות בשיעורי מס שונים, יש לרשום כל סוג עיסקה בנפרד. עם זאת, מוצע לעוסק להוציא בנפרד חשבונית מס על השיעור הישן (17%) וחשבונית מס על השיעור החדש (18%).
- ז. הנפקת מסמך המהווה חשבונית מס רק לאחר התשלום - עוסק שביצע עיסקה שמועד החיוב במס בגינה הינו על בסיס מזומן, והוא הוציא מסמך שבו צוין כי המסמך יהווה חשבונית מס רק לאחר התשלום בפועל ע"י הלקוח (בהתאם לתנאים הקבועים בהוראות תאמ"ו 6/95) והוא כולל מע"מ בשיעור של 17%, והתמורה תשולם לעוסק החל מ-2/6/13, העיסקה תחויב במע"מ בשיעור של 18% ועל העוסק להוציא חשבונית מס משלימה בהתאם.

## 7. הוצאת הודעת זיכוי

- א. בהתאם לתקנה 23א' לתקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976, העוסק רשאי להוציא הודעת הזיכוי במקרה בו בוטלה עיסקה, כולה או מקצתה, או שונו תנאיה, או נתגלתה טעות בחשבונית, או שונה סכום החשבונית והכול בתנאים הקבועים בתקנה.
- ב. לפיכך, הודעת זיכוי הבאה לתקן, לשנות או לבטל חיוב במע"מ שהוטל בעבר בשיעור של 17%, תונפק אף היא בשיעור של 17%, גם אם הודעת הזיכוי תוצא לאחר ה-2/6/13.
- ג. יש להדגיש כי, הודעת זיכוי תוצא ללקוח רק אם לא הוצאה עד סוף תקופת הדיווח לאותו לקוח חשבונית מס נוספת.
- ד. ככל שמדובר בהודעת זיכוי המתייחסת לעיסקה שהיתה חייבת בעבר בשיעור מע"מ של 17% והעוסק מעוניין לבטל את העיסקה או לשנותה במועד החל על עסקאותיו שיעור מע"מ של 18%, עליו להוציא את הודעת הזיכוי בנפרד וזאת גם אם הוא מוציא לאותו לקוח חשבונית מס נוספת ובכל מקרה, אין לכלול את הקטנת העיסקה (בשיעור מס של 17%) במסגרת החשבונית הבאה הכוללת מע"מ של 18%.
- ה. יודגש כי אי קיום הנחיה זו, עלול לפגוע באפשרות העוסק לשדר את הדוח המפורט למע"מ.

דוגמא למצב בלתי תקין: העוסק מוציא ללקוחו חשבונית מס בגין עיסקה שביצע ע"ס 10,000 ש"ח בתוספת מע"מ של 1,800 ₪ ובאותה החשבונית כולל גם זיכוי בגין ביטול עיסקה מהעבר ע"ס 10,000 ש"ח בתוספת מע"מ של 1,700 ₪.

במקרה הנ"ל סך החשבונית לפני מע"מ יעמוד על 0 ₪, ואילו המע"מ יהיה 100 ₪- מצב אותו הדיווח המפורט אינו מקבל כתקין אצל הלקוח.

ד. יודגש כי, חלה על העוסק חובה להקפיד על קיום כל הכללים הקבועים בחוק ובתקנות, לרבות בכל הנוגע לאופן משלוח הודעת הזיכוי.

#### **8. שיעור המס שנקבע בין הצדדים**

- א. במקרים שבהם לא נקבע בין הצדדים אם מחיר העיסקה כולל מע"מ או לא, יש להתייחס למחיר העיסקה ככולל מע"מ.
- ב. 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 17%, רשאי הוא לדרוש מהקונה או ממקבל השירות לשלם את סכום המע"מ אשר התווסף לעיסקה כתוצאה משינוי שיעור המס, אלא אם כן נקבע אחרת בהסכם שנחתם בין הצדדים או בכל דין אחר.

#### **9. הבהרות בעניין אופן הדיווח למע"מ:**

- א. בכל הדוחות התקופתיים אשר יוגשו עד ל- 15/07/13 עבור תקופת הדיווח החודשי: יוני 2013 (לעוסקים המדווחים חד חודשי) ועבור תקופת הדיווח הדו-חודשי: מאי – יוני 2013 (לעוסקים המדווחים דו-חודשי), יצוינו בדו"ח התקופתי בסכום אחד את סה"כ העיסקאות שבוצעו במהלך התקופה שהמס בגינן הוא גם 17% וגם- 18%.
- כמו כן, יצוין בסכום אחד סכום מס העיסקאות בגין אותן העיסקאות וכן יצוין בסכום אחד סכום מס התשומות שיכלול יחד מס תשומות בשיעור של 17% ו- 18%.
- ב. למדווחים למע"מ באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים ולמייצגים המקושרים תינתן אפשרות לציין בנפרד את סכום העיסקאות ששיעור המס בגינן הוא 17% ואת סכום העיסקאות ששיעור המס בגינן הוא 18%.



## שינוי שיעור המע"מ – תשובות לשאלות נפוצות

### 1. רכישת דירת מגורים

#### שאלה:

רכשתי דירת מגורים מקבלן ביום 1/10/12. מחיר העסקה - 1,500,000 ש"ח בתוספת מע"מ. שילמתי 100,000 ש"ח + מע"מ ביום 1/1/13, 400,000 ש"ח ביום 1/4/13 ו- 500,000 ש"ח + מע"מ ביום 1/5/13. היתרה תשולם ביום 1/7/13 עם מסירת המפתחות לדירה. על איזה מרכיב של העסקה יחול מע"מ בשיעור של 18%?

#### תשובה:

במקרה הנ"ל, על הסכומים ששולמו לפני ה- 2/6/2013 יחול מע"מ בשיעור 17%. מע"מ בשיעור של 18% יחול על אותם הסכומים שישולמו החל מ- 2/6/13 ואילך.

### 2. רכישת רכב

#### שאלה:

הזמנתי רכב בתאריך 1/3/13 ושילמתי לסוכן את מלוא סכום הרכישה בסך 100,000 ש"ח כולל מע"מ ביום 15/5/13. הרכב יסופק רק ביום 15/6/13.

מהו שיעור המס אשר יחול על העסקה?

#### תשובה:

היות שבעסקאות של מכירת טובין חל החיוב במס במועד המסירה, על העסקה הנ"ל יחול מע"מ בשיעור של 18% וזאת בגין מלוא מחיר העסקה.

### 3. הזמנת שירותי קייטרינג

#### שאלה:

ביום 1/3/13 סיכמנו עם בעל אולם על עריכת חתונה ביום 18/6/13. 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, כאשר המס בגינם אינו מוטל על בסיס מזומן, יחול החיוב במס עם נתינת השירות.

לפיכך, במקרה הנ"ל, יחול מע"מ בשיעור של 18% על מלוא מחיר העסקה, אלא אם מחזור עסקאותיו של בעל האולם נמוך מ- 15 מליון ש"ח בשנה, אז יהיה מועד החיוב על בסיס מזומן, דהיינו על 10,000 ש"ח יחול מע"מ בשיעור של 17% ועל היתרה יחול מע"מ בשיעור של 18%.

4. דמי מנוי

שאלה:

רכשתי מנוי שנתי לעיתון תמורת תשלום חודשי של 80 ש"ח. מהו שיעור המס אשר יחול על העיסקה לאחר ה- 2/6/13.

תשובה:

על עיסקה של מכירת דמי מנוי, יחול מע"מ על בסיס מזומן, כלומר במועד התשלום. לפיכך, על כל סכום ששולם לפני ה- 2/6/13 יחול מע"מ בשיעור של 17% ועל הסכומים שישולמו החל מ- 2/6/13 יחול מע"מ בשיעור של 18%.

5. תשלום באמצעות שיקים דחויים

שאלה:

במהלך חודש יולי 2012 ביצעתי טיפולי שיניים. התשלום לרופא השיניים שולם בשלושה שיקים דחויים שמועד פירעונם הוא ב- 2/3/13, 2/5/13 ו- 2/7/13. השיקים נמסרו לרופא השיניים ב- 1/3/13.

מהו שיעור המס אשר יחול על העיסקה?

תשובה:

על עיסקאות שמועד החיוב במס בגין חל על בסיס מזומן (לדוגמא: שירותים הניתנים ע"י בעלי מקצועות חופשיים כגון רופא שיניים, רו"ח, עו"ד וכו') יחול שיעור מס החל במועד פירעון השיק.

לפיכך, במקרה הנ"ל, על השיקים שיפרעו החל מ- 2/6/2013 יחול מע"מ בשיעור של 18%.

6. מחיר העיסקה - 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 ₪, אשר טרם שולם לעו"ד. האם ישפיע שינוי שיעור המס על המחיר שעליו הוסכם ביני לבין עו"ד?

תשובה:

על השירותים הניתנים בידי עו"ד חל מע"מ על בסיס מזומן, כלומר, ככל שהתשלום יבוצע החל מ- 2/6/13, יחול בגינם מע"מ בשיעור של 18%.

7. מהו שיעור המס בשירות שבגיניו הוצאה חשבונית עיסקה לפני מועד השינוי בשיעור המס

שאלה

עו"ד הוציא ללקוח בגין שירות שנתן חשבונית עיסקה בתאריך 15/5/13 כאשר שיעור המס בחשבונית העסקה הינו 17%. את התמורה קיבל בפועל בתאריך 15/6/2013. מהו שיעור המס אשר יחול על העיסקה?

**תשובה:**

בעיסקת שירות של עו"ד מועד החיוב במס הוא עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל (בסיס מזומן). במקרה שכזה, על אף שהוצאה חשבונית עיסקה עוד בטרם קבלת התמורה, ייקבע שיעור המס לפי שיעור המס במועד קבלת התמורה בפועל, קרי מע"מ בשיעור של 18%.

**\*\*\*\*מחלקה מקצועית- מע"מ**

---

בנק ישראל 5 ת.ד. 320 ירושלים 91002 טלפון: 02-6663876 דף מס' 11 מתוך 11 עמודים

galg@customs.mof.gov.il