

סימוכין : 3156
תאריך : 10 בספטמבר 2009

לקוחות יקרים

א.ג.נ.,

במסגרת שיפור השרות של משרדינו בנוסף למטריית המידע – אשר מועבר אליכם בדואר אחת לרבעון, נעביר אליכם מבזקים ועדכונים מקצועיים מידי פעם באמצעות המייל.

במבזק זה אנו מצרפים עדכונים כדלקמן:

1. הודעה למעסיקים על השינויים בתשלום ביטוח לאומי.
2. כתבה מאת עו"ד (רו"ח) אלכס שפירא בנושא חלוקת דיבידנד בשיעור מס של 12% - יש לשים לב שבמידה ועונים לקריטריונים שנקבעו בחוק, שהעיקרי שבהם הנו שהיו רווחים עד ליום 31 בדצמבר 2002, ניתן יהיה לחלק דיבידנד בתקופה מיום 1 באוקטובר 2009 ועד ליום 30 בספטמבר 2010 בשיעור מס של 12% בלבד, להתייעצות בדבר הזכאות, יש לפנות לאחד מהשותפים במשרד.
3. כתבה מאת רו"ח שלמה הררי בנושא שינויים בחוק מע"מ. יש לשים לב שהחל משנת 2010 עוסקים שמחזור עסקאותיהם עלה בשנת 2009 על 4 מיליון ש"ח, יגישו דוח תקופתי ממוחשב נוסף שיכלול את כל חשבונות המס. עוסקים שמחזור עסקאותיהם 1 מיליון ומעלה, עניין זה יחול עליהם משנת 2011. בתי התוכנה נערכים לעניין זה ויש להיות בקשר עם בתי התוכנה שלכם לבדיקת היערכותם לעניין זה.

בברכת

שנה טובה וחג שמח

פייג שפיקר ושות'
רואי חשבון

01/09/2009

המוסד לביטוח לאומי ביטוח וגבייה

9/8/2009

הנדון: הודעה למעסיקים על השינויים בתשלום דמי ביטוח לשנים 2009-2010

על פי חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית) לשנים 2009-2010, חלו שינויים בתשלום דמי ביטוח עבור העובדים השכירים ונקבעו שינויים נוספים שיחולו על המעסיקים לפי הפירוט שלהלן.

א. הגדלת סכום ההכנסה המרבית לתשלום דמי ביטוח

החל במשכורת אוגוסט 2009 עד למשכורת דצמבר 2010, סכום ההכנסה המרבית לתשלום דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות יוכפל ויעמוד על 76,830 ש"ח לחודש (במקום 38,415 ש"ח עד 31/07/2009).

ב. הגדלת שיעורי דמי הביטוח למעסיק

החל במשכורת אוגוסט 2009 עד משכורת מרץ 2011 השתנו שיעורי דמי הביטוח בחלקו של המעסיק בשיעור המופחת בלבד. השיעור המופחת למעסיק הוא 3.85% (במקום 3.45% עד 31/07/2009).

את שיעורי דמי הביטוח עבור סוגי העובדים השונים אפשר למצוא בחוזר "שינויים בדמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות החל באוגוסט 2009".

ג. תשלום חד-שנתי של המעסיקים הפרטיים בערך של מחצית יום חופשה

על המעסיקים הפרטיים להעביר למוסד לביטוח לאומי תשלום חד-שנתי בערך של מחצית יום חופשה בעד כל עובד בעבור חודש ספטמבר 2009. התשלום יועבר לקרן סיוע לעסקים במצוקה. ניכוי ערך מחצית יום החופשה יחולק בין המעסיק והעובד באופן שווה (רבע יום על חשבון העובד ורבע יום על חשבון המעסיק).

כדי להקל על המעסיקים בביצוע הניכוי בנה המוסד לביטוח לאומי נוסחה כללית [1] המאפשרת לבצע את החישוב ביתר קלות. בהתאם לנוסחה זאת, עליך להגדיל את שיעורי דמי הביטוח כלהלן:

את השיעור המופחת של דמי הביטוח בחלק העובד והמעסיק יש להגדיל ב-0.83%.

את השיעור המלא של דמי הביטוח בחלק העובד והמעסיק יש להגדיל ב-0.84%.

מאחר ששיעורי דמי הביטוח מחושבים לפי 2 ספרות לאחר הנקודה, הוחלט שבשיעור המופחת יש להעביר רק 0.83% ואילו בשיעור המלא התוספת תהיה 0.84%.

את הדיווח והתשלום אפשר לבצע בערוצים הבאים:

- בכל הבנקים.

- באתר התשלומים.

- באתר המייצגים, למייצג המקושר למערכת מייצגים.

ד. **תשלום מחצית מסכום דמי ההבראה מהמעסיקים הציבוריים**

על המעסיקים הציבוריים לדווח ולשלם ערך מחצית מסכום דמי ההבראה המגיעים לעובד לשנת 2009.

ערך דמי ההבראה לכל מעסיק נקבע לפי ההסכמים הקיבוציים החלים עליו.

המועד החוקי לדיווח ותשלום הוא 15 בספטמבר 2009.

הדיווח והתשלום יתבצע (בנפרד מהדיווח השוטף לחודש אוגוסט) בטופס 102 בקוד דיווח 90 באופן הבא:

1. במשבצת **קוד דיווח** יש לציין קוד 90.
 2. **בשורה א'** (מספר עובדים) יש לציין את מספר העובדים מקבלי דמי ההבראה בהתאמה לפי הטורים שבטופס.
 3. **בשורה ב'** (סה"כ שכר ששולם) יש לציין את סכום מחצית דמי ההבראה המגיעים לעובדים.
 4. **בשורה ז'** (סה"כ דמי ביטוח) יש למלא את סכום מחצית דמי ההבראה בהתאמה לפי הטורים שבטופס.
 5. במשבצת **סה"כ דמי ביטוח בטור 4** יש לרשום את הסיכום של שורה ז' של כל הטורים. הסכום המתקבל צריך להיות שווה למשבצת סה"כ שכר שבטור 4.
- דוח מתוקן** - במקרה הצורך ניתן להגיש בקוד דיווח 98.
- את הדיווח והתשלום יש להעביר באמצעות הבנקים בלבד.

להסברים נוספים ניתן לפנות בימים א-ה בין השעות 9:00-15:00 בטלפונים הבאים:

6709939-02	ליזי	6709975-02	אתי
		6709814-02	לימור
6463432-02	גלדיס	6709943-02	רותי
		6709506-02	יעל
6709948-02	אני	6709055-02	רגינה

[1] אופן חישוב הנוסחה הכללית על ידי המוסד לביטוח לאומי:

שכר חודש ספטמבר

0.5 X 30 = ערך מחצית יום חופשה

100 X $\frac{0.5\%}{30}$ = 1.67% = = ערך מחצית יום חופשה
באחוזים

$\frac{1.67\%}{2}$ = 0.835% = ערך רבע יום חופשה באחוזים

משרותי כל מס - www.kolmas.net טלפון: 03-5680888 פקס: 03-5680899
© כל הזכויות שמורות לחשבים ה.פ.ס מידע עסקי בע"מ

10/08/2009

הוראת המס החדשה לגבי חלוקת דיווידנד ב-12% מס בלבד

מאת: עו"ד (רו"ח) אלכס שפירא

מבוא

חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 (להלן: "התיקון"), שפורסם ברשומות ביום 23.7.2009, כולל כמה תיקונים מהותיים בתחומי המיסוי, ובכללם הוראת שעה המקטינה ל-12% את שיעור המס החל על דיווידנד בידי יחידים וחברות משפחתיות. בכתבה להלן נעסוק בהוראה זו.

לשם הנוחות, נתייחס ליחידים הנחשבים ל"בעל מניות מהותי" בחברה, קרי: ליחידים המחזיקים ב-10% או יותר באיזו מהזכויות בחברה (הדיון רלוונטי גם לדיווידנד בידי חברות משפחתיות).

הדין עובר לתיקון

ככלל, יחיד המקבל דיווידנד חייב במס בשיעור 25% (*). זאת, ללא קשר למועד שבו אותו יחיד רכש את מניותיו בחברה.

ברם, לא כך הם פני הדברים לגבי מכירת מניות, שכן במכירת מניות בידי יחיד (לרבות במסגרת פירוק), שיעור המס על רווח ההון נגזר ממועד רכישתן:

- אם המניות נרכשו ביום 1.1.2003 ואילך, רווח ההון הריאלי חייב במס בשיעור 25%.
- לעומת זאת, אם המניות נרכשו לפני 1.1.2003, רווח ההון הריאלי חייב במס בשיעורים להלן:
 - לגבי חלק מרווח ההון הריאלי שנצמח, לפי חלוקה ליניארית, מיום רכישת המניות ועד ליום 1.1.2003, חל שיעור המס השולי של המוכר (עד 46% נכון לשנת המס 2009).
 - עם זאת, לגבי חלק מרווח ההון הריאלי, השווה לחלקו של המוכר ב"רווחים הראויים לחלוקה" שהצטברו בחברה מתום שנת המס שקדמה לשנה שבה נרכשו המניות (אך לא לפני 1.1.1996) ועד ליום 31.12.2002, חייב המוכר במס בשיעור 10% בלבד.
 - יתרת רווח ההון הריאלי חייבת בכל מקרה במס בשיעור שלא יעלה על 25%.

נקל אפוא להבין כי יחיד (וחברה משפחתית), שהוא בעל מניות בחברה שצברה רווחים בעבר (לפני 1.1.2003), יעדיף, בשל שיקולי מס, להשאיר את אותם הרווחים בחברה ולמכור את מניותיו עם הרווחים הצבורים (או לפרק את החברה), שכן רווח ההון במכירה יחויב בחלקו (ולעתים אף כולו) במס בשיעור 10%, בעוד משיכת דיווידנד תביא למס בשיעור 25% (*).

ואכן, להערכת משרד האוצר יש סכומים הצבורים בידי חברות והנאמדים בעשרות מיליארדי שקלים, אשר אינם מחולקים כדיווידנד משיקולי מס כאמור.

התיקון

לאור זאת נקבעה במסגרת התיקון הוראת שעה, שלפיה שיעור המס על הכנסה מדיווידנד בידי יחיד (או חברה משפחתית), שמקורו ב"רווחים ראויים לחלוקה" שנצברו בידי החברה המחלקת (*), עד 31.12.2002, יהיה 12% (במקום 25%).

במקביל נקבע כי סכום הדיווידנד שחויב במס בשיעור מופחת של 12%, יופחת מסכום ה"רווחים הראויים לחלוקה" שעד ליום 31.12.2002, וזאת כדי שסכום זה לא יזכה להטבה נוספת בעת מכירת המניות.

שיעור המס המוקטן של 12% מותנה בכמה תנאים מצטברים:

- התנאי הראשון דורש שההכנסה מדיווידנד תשולם על ידי החברה המחלקת ותתקבל בידי היחיד (או החברה המשפחתית) בתקופה 1.10.2009-30.9.2010 ("תקופת ההטבה").
- שנית, נדרש כי אילו מקבל הדיווידנד היה מוכר את מניותיו בתקופת ההטבה, חלקו ב"רווחים הראויים לחלוקה" שנצברו עד 31.12.2002 היה מחויב במס בשיעור 10%.
- שלישית, נדרש שיום רכישת המניות שבגינן התקבל הדיווידנד היה לפני 1.1.2003 (תנאי זה מיותר לאור התנאי השני).
- נוסף על כך, וכדי למנוע מצב שבו תשלום הדיווידנד יהווה תחליף למשיכת שכר ותשלומים אחרים למקבל הדיווידנד, נדרש שלא תהיה ירידה ברמת השכר והתשלומים האחרים שמשלמים למקבל הדיווידנד, במישרין או בעקיפין, על ידי החברה המחלקת בכל אחת משנות המס 2009 עד 2012 (לא כולל הדיווידנד שחויב במס בשיעור 12%), ביחס לממוצע התשלומים האמורים ששולמו לו על ידי החברה המחלקת, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2007 ו-2008.

דגשים

הוראות החקיקה החדשות באשר לשיעור המס המופחת של 12% הן קצרות ולקוניות. אמנם גישתו הכללית של המחוקק ברורה, אך שאלות רבות מנסרות בחלל, שעה שמנסים ליישם את מילות הסעיף לגופו של עניין.

כמה דוגמות מיני רבות ימחישו זאת:

אחת השאלות המרכזיות שמעורר התיקון היא - האם שרשור של דיווידנד מחברה בשרשרת החזקות שצברה "רווחים ראויים לחלוקה" עד 31.12.2002 לבעל המניות היחיד (קרי: בעל המניות שבראש מבנה ההחזקות) יגרור עמו תבות במס בשיעור 12%, ולא 25%.

למותר לציין שהקושי במקרה זה נובע מכך שהחברה המחלקת היא חברת ההחזקות, כך שמדובר ב"רווחים ראויים לחלוקה" שנצברו בשנת המס 2009 ולא עד ליום 31.12.2002, כנדרש.

פתרון אפשרי הוא הפיכת חברת ההחזקות לחברה משפחתית, אך פתרון זה אוצר בחובו השלכות מס נוספות שעשויות להיות לרועץ לבעל המניות.

שאלה נוספת היא - מה דינן של חברות שצברו "רווחים ראויים לחלוקה" הן לפני 31.12.2002 והן לאחר מועד זה, אך חילקו דיווידנד בעבר (אחרי 1.1.2003) בלי לציין במפורש כי הדיווידנד האמור חולק מתוך הרווחים שנצברו עד 31.12.2002.

ודוק: במקרה כזה עשויה להישמע הטענה כי הרווחים שנצברו לפני 31.12.2002 כבר חולקו כדיווידנד (קרי: אימוץ שיטת ה-FIFO), וממילא הדיווידנד המחולק כעת מקורו ברווחים שנצברו ביום 1.1.2003 ואילך, ועל כן שיעור המס החל בגינו הוא 25% ולא 12%.

בעיות וסוגיות נוספות מעורר התנאי, הדורש שלא תהיה ירידה ברמת השכר והתשלומים האחרים

שמשולמים למקבל הדיווידנד, במישרין או בעקיפין, על ידי החברה המחלקת בכל אחת משנות המס 2009 עד 2012 (לא כולל הדיווידנד שחויב במס בשיעור 12%) ביחס לממוצע התשלומים האמורים ששולמו לו על ידי החברה המחלקת, במישרין או בעקיפין, בשנות המס 2007 ו-2008.

- ראשית יצוין כי מדובר בתנאי גורף, בבחינת "הכול או לא כלום". לשון אחר, על פי הנוסח הקיים, חריגה בגובה שקל אחד בלבד מרמת השכר הנדרשת והתשלומים האחרים, תביא לשלילה של מלוא הטבת המס.
- שנית יצוין כי העמידה ברמת השכר והתשלומים האחרים נבחנת בכל אחת משנות המס 2009 עד 2012. כלומר, אף אם תיווצר ירידה חד-פעמית (קרי: בשנת מס מסוימת) - לרבות ירידה "שלא מרצון" - ברמת השכר והתשלומים כאמור, שיעור המס המוטב יישלל, וזאת רטרואקטיבית.
- עוד יצוין כי אין זה ברור כלל ועיקר אם יש לבחון את השכר והתשלומים שהשתלמו/ישתלמו בשנות המס הרלוונטיות לכל אחד ואחד ממקבלי הדיווידנד (כפי שלכאורה עולה מנוסח התיקון), או שמא מדובר בסך השכר והתשלומים שהשתלמו/ישתלמו לכלל מקבלי הדיווידנד.
- נוסף על כך ראוי לציין כי בעלי שליטה השוקלים להקטין את התשלומים המשולמים להם על ידי החברה - וזאת בשל הגדלת התקרה לעניין החבות בדמי ביטוח לאומי/בריאות - ייטיבו לעשות אם יבחנו את השפעת הקטנת התשלומים כאמור על זכאותם למשך דיווידנד בשיעור 12% מכוח הוראות התיקון (ככל שהתיקון רלוונטי לעניינם).
- לבסוף יצוין כי התיקון בוחן את השכר והתשלומים האחרים ששולמו/ישולמו למקבל ההכנסה מדיווידנד על ידי החברה המחלקת, במישרין או בעקיפין. כתוצאה מכך ניתן יהיה לשלוט על שיעור השכר והתשלומים שישולמו למקבל הדיווידנד בשנות המס 2009-2012, וכפועל יוצא מכך לעמוד בתנאי הנדרש בעניין זה.

סיכום

שיעור המס המוקטן של 12% מותנה בכמה תנאים מצטברים. תנאים אלה נקבעו, מטבע הדברים, במטרה למנוע שימוש בהוראה החדשה כבקרדום להשגת יתרונות מס שאינם ראויים לדעתו של המחוקק. ברם, בפועל, רב חוסר הבהירות, וכנגזר מכך, החשש מאי-עמידה בזכאות לשיעור המס המופחת.

יודגש: אי-עמידה כאמור תגרור עמה לא רק חבות במס בשיעור 25% במקום 12% (תוך "בזבז לחינם" של הרווחים הראויים לחלוקה שנצברו לפני 1.1.2003), כי אם גם שומת ניכויים לחברה המחלקת, וזאת ביחס לדיווידנד שחולק כשהוא מגולם!!!

שעה שכך, בטרם קבלת החלטה על חלוקת דיווידנד, מומלץ לקבל ייעוץ מקצועי וחוות דעת כתובה, וכן לשקול פנייה לרשויות המס לקבלת אישור מראש ביחס לחלוקה כאמור.

(* הערות הכותב:

- (1) כאמור, הדיון מתייחס ליחיד שהוא "בעל מניות מהותי" בחברה המחלקת.
- (2) אגב, בשני המקרים אין, נכון להיום, חבות בדמי ביטוח לאומי/בריאות.
- (3) יצוין מיד כי התיקון רלוונטי על פי רוב לדיווידנד שמקורו בחברות שאינן נסחרות בבורסה. עם

זאת, במקרים מסוימים התיקון חל גם לגבי דיווידנד מחברות ציבוריות.

הכותב - מומחה למסים ולמשפט מסחרי, מחבר הספר מיסוי שוק ההון (2006) ומקים ועורך אתר האינטרנט "מיסים" (www.capitax.co.il), הכולל מידע מקיף ועדכני בתחומי המיסוי השונים

משרתי כל מס - www.kolmas.net טלפון: 03-5680888 פקס: 03-5680899
© כל הזכויות שמורות לחשבים ה.פ.ס מידע עסקי בע"מ

28/07/2009

שינויים בחוק מע"מ בעקבות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009

מאת: רו"ח שלמה הררי

מבוא

במאמר להלן נסקור את השינויים שחלו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מע"מ"), בעקבות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009, שפורסם ברשומות ביום 23.7.2009.

השינויים שנעשו בחוק מע"מ, לעומת השינויים בחוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב), התשנ"ה-1995, ובפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), הם שינויים לרעה ומחייבים היערכות מראש, שבמסגרתה יידרשו גם שינויים במערכת הנהלת החשבונות.

השינויים

הגדרות חדשות

לסעיף 1 בחוק מע"מ, הוא סעיף ההגדרות, נוספו הגדרות חדשות - "חתימה אלקטרונית מאובטחת" ו"חתימה אלקטרונית מאושרת", כלהלן:

"חתימה אלקטרונית מאובטחת" - כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001... ובלבד שהונפקה על ידי המדינה או על ידי מי שהמדינה הסמיכה לכך, בהתאם להוראות לפי סעיף 145(א) (1). יצוין כי סעיף 145(א) לחוק מע"מ מקנה לשר האוצר ולשר המשפטים סמכות לקבוע הוראות לעניין אופן הנפקת חתימה אלקטרונית מאובטחת, וכן לעניין חובותיו של בעל אמצעי החתימה האלקטרונית והאחריות לשימוש בה.

"חתימה אלקטרונית מאושרת" - כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית;

לאור התוספת הזאת, חלק מהדוחות יוגשו לרשות מע"מ באופן מקוון, כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאובטחת או מאושרת. החתימה האלקטרונית תייתר את האפשרות של מגיש הדוח להתכחש לפרטים שמילא בו.

חתימה אלקטרונית מאובטחת לא צריכה להיות מונפקת על ידי גורם מאשר אשר מפוקח על ידי המדינה, והיא עומדת בסטנדרטים טכנולוגיים פחותים.

מלחמה בחשבוניות הפיקטיביות

רשות מע"מ מכריזה על כמה שינויים מרחיקי לכת, שמטרתם להילחם בתופעת החשבוניות הפיקטיביות להפיץ חשבוניות פיקטיביות.

סעיף 47 לחוק מע"מ עוסק בהוצאת חשבונית מס במקום חשבונית עסקה. כעת, בעקבות חוק ההתייעלות, הוא עבר כמה שינויים:

- אין אפשרות להוציא חשבונית מס (סתמית) במקום חשבונית עסקה. חשבונית המס שתוצא במקום חשבונית עסקה תהיה עם מספר שהוקצה על ידי המנהל (על כך בהמשך), או ללא

מספר שהוקצה על ידי המנהל, ובתנאי שאותה החשבונית (החשבונית ללא מספר שהוקצה על ידי המנהל) אינה חייבת בפירוט מכוח סעיף 69(א2) לחוק מע"מ (על כך בהמשך).

חשבונית שמספרה הוקצה על ידי המנהל - הכוונה למספרי חשבוניות המס שהמנהל יקצה לעוסק באופן מקוון. הקצאת מספרי החשבוניות תהיה עד 30 בנובמבר של כל שנה, לשימוש של העוסק בשנה שלאחר מכן.

סעיף 69(א2) לחוק מע"מ קובע שהמנהל רשאי לפטור עוסק מפירוט חשבונית כפי שנקבע בסעיף 69(א) (חשבוניות מכירה) ובסעיף 69(א1) (חשבוניות הוצאה), כולן או מקצתן, בשל סכומה של כל אחת מחשבוניות אלה, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות יפורט בדוח. פטור לפי הסעיף האמור יכול שיינתן דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, הכול כפי שיקבע המנהל (בהמשך נרחיב על הוראות סעיף 69 לחוק).

המטרה כאמור - מלחמה בחשבוניות הפיקטיביות. הדרך לעשות זאת היא כלהלן: כל עוסק יקבל מספרי חשבוניות שונים מתברו. בכל דוח שיוגש לרשות מע"מ, מלבד מחזור עסקאות, מס עסקאות, מס תשומות ומס לתשלום או להחזר, יגיש העוסק גם את מספרי החשבוניות, את תאריך החשבוניות, את הסמל של החשבונית לפי הסימן שקבע המנהל, את סכומה ואת סכום המס הנובע ממנה, וכן את מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות.

בכל מקרה של הגשת דוח באופן מקוון, תוכל רשות מע"מ לדעת מיד אם חשבונית הקנייה דווחה אף בידי המוכר או נותן השירות.

כוונה נוספת מצד המחוקק הייתה לשנות את סעיף 88 לחוק מע"מ, ולקבוע שלא ישולם מס על ידי העוסק וכן לא יתקבל החזר מס תשומות עד שרשות מע"מ תאשר את התשלום (תבדוק עסקאות ותשומות).

● שינוי נוסף בסעיף 47 לחוק מע"מ - חלה חובה לכלול בחשבונית מס, מלבד את סכום המס, גם את מספר הרישום של הקונה.

סעיף 67 לחוק מע"מ עסק בדוח שמוגש לרשות מע"מ. הסעיף היה נקרא יחד עם תקנה 20 לתקנות מע"מ, התשל"ו-1976. משילוב של הוראות הסעיף עם הוראות התקנה היה אפשר לדעת איזה עוסק מגיש דוח כל חודש ואיזה עוסק מגיש דוח כל חודשיים. כעת, לאחר השינוי בסעיף 67, חלה חובה כללית וגורפת להגשת דוח כל חודש.

ואולם, לכלל זה יש תריג, שנתון להחלטת של שר האוצר ולקביעתו: עוסק שסעיף 88(א1) לחוק מע"מ דן בו, כלומר עוסק שמחזור עסקאותיו השנתי בשנה הקובעת אינו עולה על 835 אש"ח, ישלם את המס עם הגשת הדוח התקופתי ויגיש דוח דו חודשי. החריג להגשת דוח דו חודשי לא יחול על מי שמחזור עסקאותיו בשנה הקובעת הוא אפס.

למרות אפשרות ההחרגה, שבמסגרתה אפשר לדווח ולשלם כל חודשיים, קובע סעיף 67(ב)(2) לחוק מע"מ כי גם עוסק לפי סעיף 88(א1) יגיש נוסף על הדוח הדו חודשי - דוח חודשי (לחודשים ינואר, מארס, מאי וכך הלאה), תוך 25 יום מתום החודש האמור.

לשר האוצר הזקנתה סמכות לדחות את מועד הגשת הדוח התקופתי ליום ה-25 שלאחר תקופת הדוח, אם מצא כי הדבר נדרש מטעמים תפעוליים.

סעיף 69 לחוק מע"מ דן בפרטי דוח של עוסק. הסעיף עבר שינוי גדול והוא קובע כדלהלן:

(א) בדוח תקופתי של עוסק יפורטו כל אלה, ובלבד שלא נכללו בדוח תקופתי קודם:

(1) כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאת חשבוניות, וסכומן הכולל;

(2) כל חשבוניות המס שהוצאו, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, וסכומן הכולל;

(3) כל רשימוני היבוא הנושאים את שמו של העוסק שהותרו בתקופת הדוח, וסכומם הכולל;

(4) כל חשבוניות הקנייה שהוצאו לעוסק בתקופת הדוח, וסכומן הכולל.

(1א) לגבי כל חשבונית מס וחשבונית קנייה יפורטו בדוח התקופתי:

- מספרה הסידורי.
- הסמל שלה לפי הסימן שקבע לה המנהל.
- תאריך החשבונית.
- סכומה וסכום המס הנובע ממנה.
- מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, ומספר הרישום של הקונה.
- לגבי רשימוני יבוא יפורט מספרו הסידורי.

(2א) קיימת אפשרות למנהל לפטור מפירוט החשבוניות, כולן או מקצתן, בשל סכומה של כל אחת מהחשבוניות האלה, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות יפורט בדוח.

במסגרת המעקב והדיווח, גם מלכ"ר או מוסד כספי היה אמור לדווח על השכר והרווח. כעת, מכוח סעיף 70 לחוק מע"מ, ידווח גם על הרכישות שביצע, וזאת באופן דומה לפירוט שבסעיף 69 שנזכר לעיל.

התחולה היא מתחילת שנת 2012. מלכ"ר אמור לדווח החל מהמחצית השנייה של שנת 2010, בתנאי שהעסיק מעל 600 עובדים בשנת 2009 כפי שעולה מטופס 126 לשנת 2009. אם העסיק מעל 300 עובדים בשנת 2010, יתחיל לדווח החל משנת 2011.

הקצאת מספרי חשבוניות מכוח סעיף 47(ד) לחוק מע"מ בתחולה מתחילת שנת 2011. אולם עוסק שמחזור עסקאותיו בשנת 2010 עלה על 1 מיליון ש"ח, או שחלה עליו חובה לנהל מערכת חשבונות לפי השיטה הכפולה מכוח סעיף 130 לפקודה, יחויב לבקש מספרי חשבוניות מתחילת שנת 2010.

מס ערך מוסף - הוראות שעה - חשבוניות פיקטיביות

החל משנת 2010, עוסקים שבשנת 2009 מחזור עסקאותיהם עולה על 4 מיליון ש"ח וחייבים לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, לפי הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יגישו נוסף על הדוח התקופתי דוח שיפרט את:

1. כל חשבוניות המס שמועד הוצאתן חל בתקופת הדוח התקופתי, אף אם העוסק הופטר מהוצאת חשבוניות הנכללות בדוח התקופתי, וסכומן הכולל;
2. כל חשבוניות המס שהוצאו, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, הנכללות בדוח התקופתי, וסכומן הכולל;
3. כל רשימוני היבוא הנושאים את שמו של העוסק שהותרו בתקופת הדוח התקופתי והנכללים בו, וסכומם הכולל;

4. כל חשבונות הקנייה שהוצאו לעוסק בתקופת הדוח התקופתי והנכללות בו, וסכומן הכולל.

הדוח יוגש בתוך 15 יום ממועד הדוח התקופתי, או במועד מאוחר יותר שיורה המנהל.

לעניין חשבונות מס, יש לפרט את: מספרה הסידורי, הסמל שלה כפי שקבע המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נתן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי רשימון יבוא - יפורט מספרו הסידורי.

למנהל יש סמכות לפטור עוסקים שחייבים בהגשת הדוח שצוין לעיל, וכן מסמכותו להורות לעוסק להגיש את הדוח שפורט לעיל במקום הדוח התקופתי.

עוסק שבשנת 2010 מחזור עסקאותיו עלה על 1 מיליון ש"ח, או שחייב לנהל את חשבונותיו לפי שיטת החשבונאות הכפולה, יגיש בשנת 2011 מלבד דוח תקופתי גם את הדוח שפורט לעיל.

עוסק שלא פירט בדוח כאמור את מה שהיה אמור לפרט - דינו מאסר שנה.

דוחות כאמור יוגשו באופן מקוון, כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, כפי שיורה המנהל.

דוחות מיוחדים למי שמדווחים באיחוד עוסקים

כל אחד מהעוסקים שנרשמו כאחד לפי סעיף 56 לחוק מע"מ (איחוד עוסקים), יגיש דוח שנתי מסכם על כל עסקאותיו, לרבות על עסקאות שעשה עם העוסקים שנרשמו עמו כאחד.

למנהל יש סמכות לפטור סוגי עוסקים שנרשמו כאחד מהגשת הדוח האמור.

תחולה: מתחילת שנת 2010 לגבי דוחות לשנת 2009.

מאגר מידע

המידע שמפורט בדוח התקופתי, בדוח ארעי לפי סעיף 68 לחוק, בדוח המיוחד לפי סעיף 70(ב), בדוח משלים לפי סעיף 71 לחוק, או בדוח שנתי מסכם לפי סעיף 71 לחוק, יישמר כמאגר מידע כמשמעותו בחוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981, במשך תקופה שלא תעלה על חמש שנים ממועד הגשת הדוח האמור, לפי העניין.

אם הורה המנהל בתוך התקופה הנקובה לעיל לבדוק את פנקסיו של החייב במס, או שהחלה חקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי החייב במס, יישמר המידע שפורט בדוחות האמורים לעיל עד לסיום ההליכים לפי חוק זה.

בתום התקופה, יימחק הדוח ממאגר המידע.

המנהל, או מי שהוא הסמיך לעניין מבין עובדי רשות המסים, רשאי לעשות שימוש במידע שנשמר כאמור, ובלבד שהשימוש נדרש לצורך עריכת ביקורת, לצורך שומה, לצורך גבייה או לצורך חקירה לגבי חשד בביצוע עבירה על חוק זה בידי החייב במס, ובמידה שנדרש.

ההוראות האמורות אינן גורעות מהוראות חוק לתיקון דיני מסים (חילופי ידיעות בין רשויות המס), התשכ"ז-1967.

עונשים

נוהג עוסק להוציא חשבונות מס שלא כדין, יתרה בו המנהל ויפרט בהתראה את הפגם. אם קיים לדעת המנהל חשש שהעוסק יוסיף לעשות כן, רשאי המנהל שלא להקצות לו מספרי חשבונות מס

לתקופה שיקבע, או להקצות לו מספרי חשבוניות בתנאים שיקבע.

העוסק רשאי לערער על החלטת המנהל בבית המשפט המחוזי.

הכותב - עורך הירחון "ידע למידע" ומרכז תחום המסים בחברת "חשבים ה.פ.ס מידע עסקי בע"מ"

משרותי כל מס - www.kolmas.net טלפון: 03-5680888 פקס: 03-5680899
© כל הזכויות שמורות לחשבים ה.פ.ס מידע עסקי בע"מ