

## תיקון 42 לחוק מע"מ: הוצאת חשבונית מס לאחר קבלת התמורה

עסקים קטנים ובינוניים נדרשו להוציא חשבונית מס ולהעביר את כספי המע"מ לשלטונות המס גם אם הם עדיין לא קיבלו את התשלום תמורתה, פער זמנים בין המועד שמחייבת את בעל העסק להעביר את כספי המע"מ לשלטונות המס, לבין המועד המאוחר יותר שבו מקבל בעל העסק את התמורה עבור המוצר שמכר או השירות שסיפק היקשה רבות על העוסקים שסבלו מהמצב הכלכלי וממחנק האשראי.

לכן בתיקון 42 לחוק מע"מ מיום 1/4/2012 הורחב מעגל העוסקים הרשאים לדווח על בסיס מזומן למע"מ. ומאפשר את תשלום המע"מ רק לאחר שנתקבל התקבול בפועל בגין העסקה. עד לתיקון זה, האפשרות להוצאת החשבונית על בסיס מזומן ולא על בסיס מצטבר, התאפשרה רק לבעלי מקצועות חופשיים (רופאים, רואי חשבון, עורכי דין וכו') ולנותני שירותים קטנים וזאת תוך 7 ימים בלבד מיום קבלת התמורה (במקום תוך 14 ימים לאחר התיקון).

המקרים שבהם סירבו שלטונות מע"מ להכיר בחובות אבודים בלי תלות בשאלה האם התמורה שולמה או לא וזאת רק בגלל אי עמידה בפרוצדורה שהייתה קשה ומסורבלת ליישום לא אמורה להתקיים אצל עוסקים המדווחים על בסיס מזומן והם אינם אמורים לשלם את המע"מ אם היא לא שולמה להם.

### להלן רשימת העוסקים אשר רשאים לדווח למע"מ על בסיס מזומן :

- בעלי מקצועות חופשיים - ללא הגבלת מחזור הכנסות או מספר מועסקים.
- נותני שירותים - שמחזור עסקאותיהם (לא כולל מע"מ) נמוך מ-15 מיליון ש"ח בשנה.
- יצרנים - שמחזור העסקאות השנתי שלהם (כולל מע"מ) נמוך מ-1,950,000 ש"ח, ומעסיקים לא יותר מ-6 עובדים. (מוגבל בתוקף עד ליום 31.3.2013 אם לא יוארך).
- קמעונאים - שמחזור העסקאות השנתי שלהם (כולל מע"מ) נמוך מ-1,950,000 ש"ח, ומעסיקים לא יותר מ-4 עובדים.
- עסקאות של השכרת נכסים.
- עוסק או מלכ"ר או מוסד כספי שקיבל שירות לפי תקנה 6 לתקנות מע"מ - מאדם שאינו רשום כעוסק ועיקר הכנסתו ממשכורת, גימלה או קצבה (חשבונית עצמית).

**השלבים ליישום הדיווח על בסיס מזומן :**

- הוצאת **חשבונית עסקה** בלבד בעת ביצוע העסקה של המכר או מתן השירות.
- הוצאת **קבלה** מיד עם קבלת תקבול דחוי (שיק או כרטיס אשראי).
- הוצאת **חשבונית מס** תוך 14 יום ממועד הפירעון בפועל של התקבול בגין העסקה.

למרות שהחוק קובע כי אסור לדרוש חשבונית מס מעוסק המדווח על בסיס מזומן, לפני מועד תשלום התמורה בפועל, והפרת הוראה זו מהווה עבירה פלילית שעונשה מאסר שלוש חודשים או קנס בסך של 9,600 ₪, עדיין יש קשיים ביישום החוק גם היום, בעיקר ע"י גופים גדולים ומשרדי הממשלה על זרועותיהם כאשר אין הם משלמים לספקים שלהם עד אשר יקבלו חשבונית מס ועד אשר תעבור החשבונית את כל האישורים על פי מנגנוני הבקרה הפנימית שלהם, לכן לקוחות משרדינו **המעוניינים במכתב המבהיר ללקוחותיהם הדורשים מהם חשבונית בניגוד לחוק כתנאי לתשלום התמורה, לפנות למשרדנו לקבלת המכתב הנ"ל.**

משרדינו עומד לרשותכם בכל שאלה בנושא.

**בברכה ובכבוד רב,**  
גדעון חקק-יועץ מס