

העלאת שיעור המע"מ מ-17% ל- 18%

ביום 28.2.2024 פורסם ברשומות צו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין) (תיקון), התשפ"ד – 2024, במסגרתו יועלה שיעור המע"מ מ-17% ל-18%, וזאת החל מיום 1.1.2025.

מצאנו לנכון לעדכן אתכם במשמעויות של השינוי על מנת שתוכלו להיערך בהתאם. בהנחה שהשינוי ייכנס תוקף החל מ-1.1.2025 (להלן – "היום הקובע") יחול שיעור המס החדש על כל העסקאות שהמועד לחיוב במס לגביהם יהיה החל מאותו יום.



שינוי בשיעור מע"מ

נקבע לפי מועד החיוב במס לפי

סוג העסקה

1. עסקאות מסוג מכר של טובין:

בעיקרון, מועד החיוב במס במכירתם של טובין הינו המועד שבו נמסרים הטובין ללקוח, ולכן כדאי לשקול הקדמת הספקת מוצרים במקרים שבהם התחייבתם במחיר ללקוח שהוא צרכן סופי (קונה שאינו עוסק) מבלי שתוכלו להשית עליו את התוספת שתחול.

מסירה בחלקים- נמסרו טובין בחלקים כאשר כל חלק שנמסר ניתן לשימוש בפני עצמו (למשל אספקת 4 מחשבים מתוך 10 שנרכשו), יחול מועד החיוב במס על כל חלק שנמסר במועד מסירתו. לא כך, כאשר מדובר במסירה בחלקים כאשר לכל חלק אין שימוש בפני עצמו אלא רק שילוב או חיבור של כל החלקים יחדיו מאפשר את ההפעלה או את השימוש בטובין. במקרים מסוג זה יחול מועד החיוב במס רק לאחר מסירת החלק האחרון המאפשר שימוש בטובין שנמכרו.

מכר בתשלומים- עסקת מכר שתמורתה משולמת בתשלומים, אין בכך כדי לשנות את מועד החיוב במס לגביה, והוא יחול בכל מקרה עם מסירת הנכס.



שינוי בשיעור מע"מ

1. עסקאות מסוג מכר של טובין (המשך):

יש לזכור שאם לקוח הזמין מוצר ושילם את מלוא התמורה, או את חלקה לפני שהמוצר סופק ואותו מוצר יסופק לאחר היום הקובע יהיה עליכם להתחייב במס לפי שיעור המע"מ החדש, וזאת גם אם הוצעתם חשבונית מס ושילמתם את המע"מ לפני המועד החוקי. טובין שיסופקו ללקוחות לפני היום הקובע יחויבו במע"מ בשיעור של 17% גם אם התמורה או חלקה טרם שולמה, או שהתמורה תשולם בתשלומים לשיעורין לאחר היום הקובע.

על אף האמור לעיל, בעסקה של מכר טובין בידי אחד מאלה, יחול החיוב במס בעת קבלת הכסף ועל הסכום שהתקבל – בסיס מזומן:

א. עוסק שמחזור העסקאות שלו אינו עולה על שני מיליון ש"ח;

ב. עוסק שמתקיים בו האמור בפרק 2(ג) לתוספת א' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973- יצרן שמחזור עסקו עולה על 2,150,000 ש"ח אך אינו עולה על 3,800,000 ש"ח, או שמחזור עסקו פחות מ- 2,150,000 ש"ח אך בעסקו יותר מ- 6 מועסקים ולא יותר מ- 17 מועסקים;

עוסקים כאמור בסעיפים א+ב לעיל, מועד החיוב במס לגביהם יחול על בסיס מזומן, ולכן כדאי לשקול קבלת התמורה לפני היום הקובע על מנת ליהנות משיעור מע"מ של 17% ולא 18%.



שינוי בשיעור מע"מ

2. עסקאות מסוג מתן שירותים:

2.1. במתן שירות קיימים שני מועדים אפשריים לחיוב במס, ומועדים אלו הם הקובעים לגבי שיעור המס שיחול.

2.2. סעיף 24 לחוק מע"מ, קובע כי במתן שירות חל החיוב במס עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל – בסיס מזומן. משמע, שמועד קבלת התמורה הוא שיקבע את שיעור המס שיחול. תקבולים שיתקבלו לפני היום הקובע יתחייבו במע"מ של 17%, ואילו תקבולים שיתקבלו ביום הקובע או לאחריו יתחייבו במס של 18%. לפיכך, במקום שסוכם מראש עם צרכן סופי (מי שאינו עוסק) על מחירה של עסקה ככוללת מע"מ, יש מקום לנסות לסכם עם מקבל השירות על הקדמת תשלומים לפני היום הקובע או לחילופין להודיע ללקוח כי תשלומים לאחר היום הקובע יחייבו אותו בתוספת המע"מ של 1%.

2.3. יחד עם זאת, סעיף 29(א1) לחוק מע"מ, קובע כי בשירות שניתן בעסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה



שינוי בשיעור מע"מ

מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף, וכן בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון ש"ח וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א–להוראות ניהול ספרים - נותני שירותים ואחרים, יחול החיוב במס עם נתינת השירות – בסיס מצטבר;

ניתן השירות חלקים חלקים, חל החיוב על כל חלק שניתן.

לגבי שירות מתמשך שלא ניתן להפריד את חלקיו – מועד החיוב במע"מ הוא בגמר מתן השירות או בעת קבלת התמורה – המוקדם מבניהם, ולכן גם במקרים כאלו ניתן להוזיל את המחיר לצרכנים ע"י הקדמת התמורה.

מתן שירותים על בסיס התחשבות חודשית

על שירותים כגון: שמירה, ניקיון, הובלה וכדו', שבהם פועלים הצדדים על בסיס התחשבות חודשית, יחול מע"מ בהתאם לשיעור המס החל בתקופה הרלוונטית לחודש האמור.

חיובים תקופתיים בגין תשלומי: חשמל, גז, טלפון וכו'

בעסקאות אלה תקופת החיוב נעה בד"כ בין חודש לחודשיים. כאשר במהלך תקופת החיוב חל שינוי בשיעור המס, יחול שיעור המס הרלוונטי לתקופת ביצוע העסקה. עם זאת, אם לא ניתן לייחס את היקף הצריכה לגבי תקופות החיוב שלפני ואחרי שינוי שיעור המס, על העוסק לחייב את העסקה במע"מ באופן יחסי.



שינוי בשיעור מע"מ

3. עסקאות מסוג של עבודות בנייה:

3.1. לפי חוק מע"מ עבודות בנייה מוגדרות: "עבודות בנייה" – לרבות עבודות חפירה, הריסה, ביוב וניקוז, הנחת צינורות, סלילת כבישים ודרכים, הכשרת קרקע וכיוצא באלה."

3.2. בעסקאות אלו מועד החיוב במס הוא עם השלמת העבודה, או העמדת המקרקעין שבהם נעשו עבודות הבניה לרשותו של המזמין – המוקדם מביניהם. על אף האמור, אם מתקבלת תמורה לפני המועד הנ"ל, יוקדם מועד החיוב במס למועד קבלת התמורה לגבי כל תמורה שמתקבלת.



שינוי בשיעור מע"מ

4. עסקאות מסוג מכר של מקרקעין:

מועד החיוב במס לגבי מכר של נכסי מקרקעין הוא עם העמדת המקרקעין לרשות הקונה, או לשימוש, או עם הרישום על שמו של הקונה בפנקס המתנהל על פי דין – המוקדם מביניהם. על אף האמור לעיל אם משתלמים סכומים כל שהם לפני המועד הנ"ל מתחייב כל תשלום במס במועד תשלומו.



שינוי בשיעור מע"מ

5. עסקאות שמועד החיוב לגביהן חל על בסיס מזומנים – תקנה 7 לתקנות מע"מ:

תקנה 7 לתקנות מע"מ קובעת רשימה של מקרים וסוגי עסקאות לגביהן, חל מועד החיוב במס, על בסיס מזומן, כדלהלן:

• עסקאות של עוסקים שחלה עליהם חובה לנהל פנקסי חשבונות על פי אחת מהתוספות שלהלן להוראות ניהול ספרים – תוספת ג' (קמעונאים) ככל שהיא נוגעת לעוסקים שחלים עליהם סעיפים קטנים (ג), (ד), (ה), (ו) ו-(ז) לסעיף 2 של אותה תוספת; תוספת ה' (בעלי מקצועות חופשיים); תוספת ו' (רופאים); תוספת ז' (בעלי בתי ספר לנהיגה); תוספת ח' (בעלי בתי ספר); תוספת ט' (מתווכי מקרקעין); תוספת י' (מתווכי רכב);

בעל מקצוע חפשי" - נישום העוסק במקצוע של אגרונום, אדריכל, הנדסאי, חוקר פרטי, טוען רבני, טכנאי, טכנאי שיניים, יועץ לארגון, יועץ לניהול, יועץ מדעי, יועץ מס, כלכלן, מהנדס, מודד, מנהל חשבונות, מתורגמן, עורך דין, עורך פטנטים, רואה חשבון, שמאי וכן בעל מעבדה כימית או רפואית.

• עסקאות של השכרת נכסים;

• עסקאות כמפורט בתקנה 6א לתקנות מע"מ, כשהמס בשלהן משתלם מאת מקבל השירות;

• עסקאות של מתן אשראי;



שינוי בשיעור מע"מ

6. מועד הוצאת חשבונית מס

14 יום ממועד החיוב במס.

מועד הוצאת החשבונית לא משפיע על שיעור המס.

שיעור המע"מ נקבע על פי יום החיוב במס.

לדוגמא: במסירת טובין שנמסר ביום 31.12.24 יצאה חשבונית מס ביום
10.1.25.

שיעור המע"מ בחשבונית נקבע לפי יום מסירת הטובין 31.12.24 - שיעור של
17%.

