

העברת הדיווח על רכישות ומכירות לרש"פ למסגרת הדיווח המפורט למע"מ

מרץ 2018
חוזר מקצועי מספר 26/18

ברצוננו לעדכנכם בדבר הודעת רשות המסים, כי על מנת לשפר ולייעל את תהליכי העבודה הקיימים ברשות המסים מול ציבור העוסקים למול הרשות הפלסטינית (הרש"פ) - הוחלט לעדכן את דרישות הדיווח על חשבוניות הניתנות לעוסקים / מתקבלות מעוסקים ברש"פ.

הודעת רשות המסים פורסמה בארבעה לפברואר 2018, והסדר יחול בתוך 90 ימים מיום פרסום ההודעה.

להלן עיקרי נוהל הדיווח:

מדינת ישראל והרש"פ מתחשבות על בסיס חודשי על המע"מ, המשולם בידי חייבים במס (עוסק, מלכ"ר, מוסד כספי), בגין רכישות ומכירות לצד שכנגד. ההתחשבות מבוצעת בגין רכישות מהרש"פ על גבי טופס מע"מ 878 ובגין מכירות לחייבים במס מהרש"פ על גבי טופס 879 - בטפסים ידניים, הנשלחים בצירוף העתקי החשבוניות (ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלשתינאית (קמר"פ) בדואר רשום).

השינוי - הדיווח אודות החשבוניות הניתנות לעוסקים ברש"פ או המתקבלות מהם - ייעשה בדיווח המפורט ולא באופן ידני. באופן זה ייחסך המילוי של טפסי 878 ו-879 ומשלוח העתקי החשבוניות והטפסים לקמר"פ.

במקביל, הקצאת חשבוניות | תמשיך להיות מבוצעת על ידי רשות המסים והשימוש בפנקסים הכחולים הידניים יימשך, ניכוי מס תשומות מספקים מהרש"פ ימשיך להיות על בסיס חשבוניות P בלבד והחשבוניות ימשיכו להישמר כחלק ממערכת הנהלת החשבונות.

יודגש, כי השינוי יחול אך ורק על חייבים במס המדווחים למע"מ במסגרת הדיווח המפורט.

דגשים

- יש להקפיד על סיווג נכון של מסמכי תשומות ספק מהרש"פ ומסמכי עסקאות לקוח מהרש"פ - הואיל והדיווח עליהם ישמש להתחשבות עם הרשות הפלשתינית על כספי המע"מ.
- תשומות ספק מהרש"פ - יש להקפיד על סיווג נכון של ספק מהרש"פ ומספר עוסק, תוך ציון 7 ספרות של מספר חשבונית P ודיווח על החשבונית בתוך 6 חודשים מקבלתה - אחרת תישלל הזכות לניכוי מס תשומות בגינה.
- עסקאות לקוח רש"פ - יש להקפיד על סיווג נכון של לקוח מהרש"פ ומספר עוסק, תוך ציון 7 ספרות של חשבונית א. שדה האסמכתא יכיל את מספר האסמכתא של חשבונית ה-I בלבד.
- סכומים - בניגוד למצב הקיים, כל עסקה בכל סכום עם לקוח/ספק מהרש"פ תדווח במסגרת הדיווח המפורט.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לר"ח יוסי שלם, בטלפון: 03-6382845

yosys@mbtcpa.co.il