

שיעור מס ערך מוסף יעלה ל-18% החל מיום ה-1 בינואר 2025

דצמבר 2024
חוזר מקצועי מספר 71/24

ברצוננו לעדכנכם, כי בהתאם לצו מס ערך מוסף (שיעור המס על עסקה ועל יבוא טובין), תשפ"ד-2024, שיעור מס ערך מוסף יעלה ל-18% (במקום 17% עד כה), החל מיום ה-1 בינואר 2025 (להלן "היום הקובע").

יובהר, כי שיעור המס נקבע בהתאם למועד בו מתחייבת העסקה במס ערך מוסף (ולא בהתאם למועד הנפקת החשבונית) - כאשר מועד זה משתנה בהתאם לסוג העסקה. כללי המעבר מעוגנים במסגרת החוק וקובעים באילו נסיבות יחולו שיעורי מס הערך המוסף החדשים, ומי מהצדדים לעסקה יזוכה או יחויב בהפרש כתוצאה מהשינוי בשיעור המס.

להלן מספר הנחיות בנוגע לחיוב במס ערך מוסף בתקופת המעבר:

מכר טובין

במכר טובין חל החיוב במע"מ במועד מסירת הטובין לקונה. לכן, אין חשיבות לעיתוי התשלום ולמועד הוצאת חשבונית המס.

לגבי טובין, שימסרו לקונה לפני היום הקובע (כלומר עד 31 בדצמבר 2024) - תחויב העסקה במע"מ בשיעור 17%. טובין, שימסרו לקונה החל מהיום הקובע (כלומר החל מ-1 בינואר 2025) - תחויב העסקה במע"מ בשיעור 18% - זאת, גם אם התמורה שולמה (כולה או חלקה) לפני המועד הקובע.

בטובין הנמסרים חלקים, חלקים - יחול החיוב במע"מ על כל חלק בפני עצמו - בהתאם למועד המסירה.

עם זאת, נציין כי יש עוסקים, אשר מכר טובין בידיהם יחויב במע"מ עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל (כלומר בסיס מזומן) - אותם עוסקים הם:

- עוסק שמחזור עסקאותיו עד 2 מיליון ש"ח בשנה.
- יצרן שמחזור עסקו עולה על 2,150,000 ש"ח בשנה 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.

יבוא טובין

ביבוא טובין המועד הקובע הוא יום שחרור הסחורה מהמכס. לפיכך, יחול מע"מ בשיעור של 18% לגבי טובין אשר ישוחררו מפיקוח המכס החל מיום 1 בינואר 2025.

מתן שירותים

א. על עסקאות של מתן שירותים, למעט עסקאות כמפורט בסעיף ב' להלן, חל החיוב במע"מ עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל. לכן, כל סכום שיתקבל החל מהיום הקובע - יחויב במע"מ בשיעור של 18%.

ב. על עסקאות של מתן שירותים בהן מחיר העסקה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או בעסקאות של מתן שירותים שלא נקבע להן מחיר או שהתמורה, כולה או מקצתה, אינה בכסף, וכן בשירות שניתן על ידי עוסק, שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון ש"ח בשנה וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות ניהול ספרים - החיוב במע"מ יחול עם מתן השירות.

לכן, במקרים אלה יחול החיוב במע"מ בהתאם לשיעור אשר בתוקף בעת מתן השירות:

- שירות, שניתן לפני היום הקובע, יחויב במע"מ בשיעור של 17% - גם אם התמורה לשירות תשולם בפועל לאחר היום הקובע.

- שירות, שניתן החל מהיום הקובע, יחויב במע"מ בשיעור של 18%.

בשירות שניתן חלקים חלקים - יחול החיוב במע"מ על כל חלק שניתן, בהתאם לשיעורו בעת מתן כל חלק מהשירות בהתאם.

בשירות מתמשך שלא ניתן להפריד בין חלקיו - מועד החיוב במע"מ יחול לגבי כל סכום, ששולם על חשבון התמורה, בעת תשלומו או עם גמר מתן השירות, לפי המוקדם - ובהתאם לכך יקבע שיעור המע"מ.

שירותים הניתנים על בסיס התחשבוניות חודשית קבועה (דוגמת שמירה, ניקיון וכדומה) - יחויבו בהתאם לשיעור המע"מ שיחול בתקופה הרלבנטית.

עסקאות במקרקעין

מועד החיוב במע"מ הינו עם מסירת החזקה בנכס או עם רישום שמו של הרוכש בטאבו, המוקדם מבניהם. לכן, אם הנכס נמסר לרוכש או נרשם בספרי הטאבו עוד לפני תשלום מלוא המחיר - תחול החבות במע"מ על פי השיעור שחל ביום המסירה או הרישום (המוקדם מבניהם). כאשר הנכס טרם נמסר לקונה וטרם נרשם בטאבו - יחול מע"מ על כל תשלום ותשלום בנפרד, בהתאם לשיעור שחל במועד התשלום.

השכרת נכסים

בעסקאות של השכרת נכסים חל החיוב במע"מ לפי בסיס מזומן, כלומר עם קבלת התשלום ועל הסכום שהתקבל. לכן, כל תשלום שיתקבל לפני המועד הקובע יחויב במע"מ בשיעור 17%, וכל תשלום שיתקבל החל מהיום הקובע יחויב במע"מ בשיעור 18%.

עסקאות של מתן אשראי

בעסקאות של מתן אשראי מועד החיוב במע"מ חל בעת תשלום הריבית ו/או הפרשי הצמדה (בסיס מזומן). לכן, על תשלום ריבית ו/או הפרשי הצמדה לאחר היום הקובע - יחול מע"מ בשיעור 18%.

הודעת זיכוי

הודעת זיכוי הבאה לתקן או לבטל עסקה (כולה או מקצתה), אשר חיוב המע"מ שהוטל על העסקה בעבר היה 17% - תונפק אף היא בשיעור 17%, גם אם הודעת הזיכוי הוצאה לאחר היום הקובע.

השלמת סכום המע"מ

בהתאם להוראות סעיף 6 לחוק מס ערך מוסף, כאשר שיעור המע"מ הועלה לאחר שהוסכם על העסקה, רשאי העוסק לדרוש מהקונה שישלם לו את השלמת סכום המע"מ, אלא אם כן נקבע אחרת בהסכם בין הצדדים או בכל דין הדן בפיקוח על המחירים.

הצגת מחירים

באם מחיר המוצר מוצג (לאחר היום הקובע) כמחיר כולל מע"מ ללא ציון שיעור המע"מ - ההנחה היא שהמחיר כולל מע"מ בשיעור החדש.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לר"ח זוהר קומה: 04-6002153, zohark@britcpa.co.il