



השפעות וירוס הקורונה - סוגיות בחוק מס ערך מוסף מעודכן - ליום 6 לאפריל 2020

מאת: עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי



אין באמור במצגת זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על מצגת זו.

עדכון קבלת קהל ביחידות מס הכנסה מע"מ מעודכן ליום 22.3.2020

רשות המסים מודיעה כי לאור הנחיות הממשלה ומשרד הבריאות, החל מיום 19 במרץ 2020, לא תתקיים קבלת קהל ביחידות מס הכנסה ומע"מ, למעט מקרים חריגים כביטול עיקולים.

הרשות תמשיך להעמיד לרשות הציבור ערוצי פניה דיגיטליים וטלפונים בהם ניתן לקבל שירות בכל נושאי הטיפול. ניתן לפנות לרשות המסים באחת מהדרכים הבאות:

א. באמצעות [מערכת פניות הציבור](#) באתר רשות המסים

ב. במרכז המידע של הרשות *4954

ג. באמצעות נתב שיחות ליחידות *9848

צעדים נוספים שננקטו על ידי רשות המסים בהתנהלות מול הציבור בהקשר של מע"מ

- דחיית מועד הדיווח והתשלום לעוסקים המדווחים למע"מ בדוח דו חודשי עד
;27.4.2020
- דחיית מועד הדיווח והתשלום לעסקים המדווחים למע"מ בדוח חד חודשי עד
;26.3.2020

החלטת מיסוי 7682/20 – הקלה לשעת חירום- הכרה בהעתק חשבונית בגין עסקה שבוצעה החל מיום 1.3.2020 ועד ליום 31.5.2020

עובדות הבקשה:

- עוסק זכאי לנכות מס תשומות רק כאשר יש בידו חשבונית מס מקור (פיזי) או חשבונית חתומה דיגיטלית שהופקה בהתאם לכללים למשלוח מסמכים ממוחשבים שבסעיף 18ב להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973 יחד עם תקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976 (להלן: "ההוראות").
- הקושי, אשר מתעורר בשל המשבר הוא משלוח של חשבונית המקור על ידי עסקים אשר לא ערוכים למשלוח בהתאם לתנאים המפורטים בסעיף 18ב להוראות ובשל המצב הקיים אינם יכולים להעביר את החשבונית בדואר או על ידי מסירה ידנית.

הבקשה:

- מתן אישור כי נוכח המצב הנוכחי ניתן יהיה לכלול בדוח התקופתי ולנכות מס תשומות גם בהסתמך על חשבונית מס שנסרקה ונשלחה בדואר אלקטרוני ללא חתימה דיגיטלית, וזאת מבלי להמתין להגעה פיזית של חשבונית המס לידי העוסק.

החלטת מיסוי 7682/20 – הקלה לשעת חירום- הכרה בהעתק חשבונית

בגין עסקה שבוצעה החל מיום 1.3.2020 ועד ליום 31.5.2020

עיקרי האישור –

- ספק, אשר נהג לשלוח חשבונית מס בעותק קשיח, יורשה לשלוח עותק של חשבונית מס סרוקה בדואר אלקטרוני, ללא חתימה דיגיטלית, בד בבד ישלח הספק עותק "מקור" של חשבונית המס כעותק קשיח.
- מקבל חשבונית המס יתעד במסמכי הנהלת החשבונות ויהיה רשאי לנכות מס תשומות בהסתמך על חשבונית מס שנשלחה בדואר אלקטרוני ללא חתימה דיגיטלית בכפוף לתנאים המפורטים להלן:
 - א. קבלה של חשבונית מס (מקור) בדואר רגיל או במסירה ידנית כעותק קשיח, בתקופה המפורטת בסעיף ב' להלן;
 - ב. בתום חודשיים מסיום תקופת ההקלה יודא כל עוסק כי ברשותו עותק "מקור" של כל חשבוניות המס אשר התקבלו אצלו בדואר אלקטרוני ללא חתימה דיגיטלית;
 - ג. בתום תקופת ההקלה, אם קיימת אי התאמה, על העוסק לתקן את הדוח התקופתי הרלוונטי בהתאם להוראות החוק ולהשיב את מס התשומות שניכה ביתר.

דחיית תקופות בענייני חוק מע"מ

תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), תש"ף-2020

קישור להודעת רשות המסים: <https://www.gov.il/he/departments/news/sa290320-2>

תקנה 1: בתקנות שעת חירום אלה, "התקופה הקובעת" – התקופה שמיום 22 במרס 2020 עד יום 31 במאי 2020 (71 ימים)

תקנה 2: בחישוב התקופות שנקבעו בהוראות החיקוקים כמפורט להלן, לא תבוא במניין התקופה הקובעת, אם מועדי סיומן של תקופות אלה חלים בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה (קרי עד ליום 31.7.2020):

(א) סעיף 64(ב); לעניין תקופת הימים שמנהל מע"מ רשאי להשיב לבקשות המופנות אליו על פי הסעיפים המנויים בסעיף 64(א) לחוק מע"מ.

(ב) סעיף 77(ב); לעניין תקופת הימים שמנהל מע"מ רשאי להוציא שומה לפי מיטב השפיטה.

(ג) סעיף 79(א) ו-(ב); לעניין תקופת הימים שמנהל מע"מ רשאי לתקן שומה או לקבוע חבות במס מיוזמתו או לבקשת נישום.

(ד) סעיף 82(א) ו-(ד); לעניין תקופת הימים שחייב המס רשאי להגיש השגה ולעניין תקופת ההתיישנות של ההשגה.

(ה) סעיף 95(ב), למעט ערעור על החלטת המנהל שניתנה בשל ניהול פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית; לעניין תקופת הימים שחייב במס רשאי להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי או ערר לפני הועדה לקבילות פנקסים.

(ו) סעיף 106(ב)2; לעניין תקופת הימים שהמנהל רשאי לגבות חוב מס מצד שלישי.

(ז) סעיף 113; לעניין תקופת הימים הניתנת לתיקון פגם והגשת ערר או ערעור על החלטה לאסור הוצאת חשבוניות מס.

סעיף 12 לחוק מע"מ – מחילת חוב בחוק מע"מ

סעיף 12 לחוק מע"מ, דין תרומה, תמיכה וכדומה - קובע כדלקמן:

"(א) תרומה, תמיכה או סיוע אחר (להלן - תקבולים) שקיבל עוסק ייחשבו כחלק ממחיר עסקאותיו; הוראה זו לא תחול על סוגי תקבולים או סוגי עוסקים שקבע שר האוצר.

- ע"א 563/86 החברה הכלכלית חיפה –

"מטרת ההסדר היתה למנוע הפחתת בסיס המס, על דרך של הוזלת מחיר עיסקאות. אך אין בלשון הנקוטה בסעיף 12 כדי להפוך אותו קשר גומלין בין התרומה לבין מחיר העיסקה לתנאי לתחולת ההסדר הקבוע בסעיף. נהפוך הוא: הלשון היא כללית ובלתי מסוייגת ולפיה רואים כל תרומה, תמיכה או סיוע שקיבל עוסק כחלק ממחיר עיסקאותיו."

- ע"מ 29316-04-13 מוחמד עלי - מחילת על חוב מסחרי באותו עניין דובר במערערת אשר רכשה טובין מספק-חוץ שלה, שילמה את מלוא המע"מ בגין העסקה, אך לא שילמה את מחיר העסקה. במסגרת ביקורת שנערכה למערערת במס הכנסה, הגיעו פקיד השומה והמערערת להסכם פשרה, לפיו יראו את החוב שהיה למערערת כלפי אותו ספק-חוץ כנמחל על ידו ובהתאמה טען מנהל מע"מ כי יש לחייב את המערערת במע"מ לפי 12 לחוק.

סעיף 12 לחוק מע"מ – מחילת חוב בחוק מע"מ

בית המשפט המחוזי קיבל את הערעור של המערערת וקבע כי :

"אין מחלוקת כי המערערת דיווחה במסגרת הדו"ח הכספי שלה לשנת 2010 (ביאור מס' 12) על מחילת חובות לספק-חוץ בסך של 2,808,963 ש"ח; אין מחלוקת שבגין הקטנת העסקה, המערערת נשאה בתשלום הפרשים למס הכנסה; אין מחלוקת שלא בוצעה כל עסקה אחרת בין המערערת ובין ספק-החוץ, אלא כי מחילת החוב בוצעה באותה עסקה ממש; ואין מחלוקת כי המערערת שילמה את מלוא המע"מ שנתבקש בגין ביצוע העסקה המקורית ללא סכום המחילה. המחלוקת היחידה בין הצדדים היא האם ניתן להשקיף על מחילת החוב במועד מאוחר יותר כעסקה נפרדת המחויבת במס מכוח עצמה, ובעניין זה דעתי כדעת המערערת. אין המדובר בשתי עסקאות נפרדות, ועל פניו התייחסות לאותה עסקה כשתי עסקאות נפרדות רק לצורך הטלת מס, אינה נכונה, והיא מפספסת את תכלית החוק ואת העיקרון של תשלום מס אמת."

- משמע, כאשר נמצא כי שולם המס בגין העסקה, אזי שינוי מאוחר יותר במחירה לא ייחשב כעסקה נוספת ולפיכך אינו אמור לייצר חבות במע"מ מכוח סעיף 12 לחוק ולסתור בכך את העיקרון בדבר תשלום מס אמת.
- האם חל בעת מחילת חוב בין חברות קשורות?

חוק מע"מ ותקנות ניהול ספרים – ביטול עסקאות

עסקה שלא יצאה לפועל או בוטלה -
סעיף 49 לחוק מע"מ – "הוצאה חשבונית לגבי עסקה החייבת במס והעסקה או מקצתה לא יצאה לפועל או נתבטלה או חלה טעות בחשבונית - ישולם המס לפי החשבונית כל עוד לא בוטלה או תוקנה כפי שקבע שר האוצר"

תקנה 23א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973:

"בוטלה עיסקה, כולה או מקצתה, או שונו תנאיה, או נתגלתה טעות בחשבונית, או שונה סכום החשבונית מסיבה כלשהיא, ינהג הנישום כלהלן:

(1) טרם יצא מקור החשבונית מרשות הנישום וטרם דיווח עליה כדין בדו"ח התקופתי כמשמעותו בתקנה 20 לתקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976, תבוטל החשבונית על ידי ציון המלה "מבוטל" על גבי המקור וההעתקים והצמדת המקור להעתקים;

(2) יצא מקור החשבונית מרשות הנישום ינהג לפי אחת מאלה:

יתקן בהתאם את סכום החשבונית שתוצא לאחר מכן לאותו לקוח, על ידי רישום אחרי סכום החשבונית:...

חוק מע"מ ותקנות ניהול ספרים – ביטול עסקאות

המשך - תקנה 23א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973:

(2) יצא מקור החשבונית מרשות הנישום ינהג לפי אחת מאלה:

(א) יתקן בהתאם את סכום החשבונית שתוצא לאחר מכן לאותו לקוח, על ידי רישום אחרי סכום החשבונית:

(1) סכום החיוב או הזיכוי;

(2) מספר החשבונית שאליה מתייחס התיקון;

(3) הסיבה לשינוי הסכום;

(4) הסכום המתוקן;

(ב) סכום הזיכוי כאמור בפסקה (א)(1) לא יעלה על סכום החשבונית;

(ג) אם תוך תקופת הדיווח לפי חוק מע"מ לא נערכה ללקוח חשבונית נוספת, רשאי הנישום להוציא הודעת זיכוי;

חוב אבוד (חוב רע) – הודעה על הכרה בחוב אבוד

סעיף 24א לתקנות מע"מ- הודעה על הכרה בחוב כחוב אבוד

24א. (ב) עוסק המוציא הודעת זיכוי, בשל חוב אבוד, יגיש למנהל, בנוסף לה, הודעה בכתב שיצורפו לה מסמכים התומכים בעובדות המפורטות בהודעה, לרבות ציון הדוחות התקופתיים שבהם נכללות החשבוניות המתייחסות להודעת הזיכוי; בהודעה יפורטו כל אלה:

(1) פרטי העסקה שבשלה נוצר החוב;

(2) פעולות והליכים שנקט העוסק לגביית החוב;

(3) עובדות אחרות הנוגעות להודעה, שבשלהן הפך החוב לחוב אבוד.

(ג) הוצאת הודעת הזיכוי והגשת הודעה כאמור בתקנת משנה (ב) ייעשו לאחר שחלפו שישה חודשים מהמועד שבו הוצאה חשבונית המס שבשלה נוצר החוב וכל עוד לא חלפו שלוש שנים מן המועד האמור (להלן - התקופה).



שאלות?

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

מגדל משה אביב, קומה 39

רח' ז'בוטינסקי 7, רמת גן



תודה לכולם!