



1701 /13098

י"ג בכסלו תשפ"ב
17/11/2021

לכבוד
גב' פזית קלימן, רו"ח
סמנכ"לית בכירה לשומה וביקורת
הנהלת רשות המסים

במייל: pazitk12@taxes.gov.il

ג.נ.,

הנדון: הודעה מאת היחידה הארצית לשומה בהתכתבות בדבר בדיקת דיווח עסקאות חייבות במע"מ בגין ריבית על הלוואה לבעלי מניות

1. בימים האחרונים נשלחו לרואי החשבון המייצגים הודעות רבות מאת היחידה הארצית לשומה בהתכתבות (להלן: "היחידה"), בהן רואי החשבון נתבקשו לבדוק האם החברות אותן הם מייצגים דיווחו עסקאות חייבות במע"מ בגין ריבית על הלוואה שניתנה לבעלי המניות בכל אחת מהשנים 2016-2020 (להלן: "ההודעה"¹). במידה ולא דווח על עסקאות חייבות במע"מ בגין ריבית על הלוואה שניתנה לבעלי המניות - נתבקש רואי החשבון לשרד דוח מתקן תקופתי לתקופה דצמבר של השנה הרלוונטית ולצרף אסמכתאות רלוונטיות ובמידה ואין מקום לתיקון הדיווח, רואה החשבון נתבקש להגיב על ההודעה ולנמק והכל **תוך 21 ימים מיום המצאת ההודעה.**
2. כבר בראשית הדברים נציין, כי רצון מבקרי היחידה לבצע ביקורת שומתית בהליך מזורז ובהתאם לדרוש מרואי החשבון המייצגים לפעול תוך 21 ימים מיום המצאת ההודעה אינה מידתית. שהרי בימים טרופים אלו רואי החשבון עסוקים לילות כימים בהגשת דוחות ובעמידה במכסות.
3. יובהר, כי בהתאם לפסיקה ולהוראות אגף המכס ומע"מ, בריבית לפי סעיף 3(ט) וסעיף 3(י) לפקודה, כלול רכיב המע"מ כחלק ממחיר העסקה, קרי, **את רכיב המע"מ יש לחלץ ממחיר העסקה** (מהריבית המחושבת) ולא להוסיף עליו. כפועל יוצא מהגשת דוח מתקן למע"מ יידרש להקטין את הכנסתה החייבת של חברה שהגישה דוח כאמור, לפי העניין.

¹ לדברי היחידה הודעה כאמור נשלחה לרואי החשבון בקשר לחברה שדיווחה על יתרת חוב של בעלי המניות בחברה, לפחות באחת מהשנים 2016-2020.

4. לאור האמור לעיל אנו מבקשים לקבל את הבהרתכם כמפורט להלן:

4.1 להאריך את המועד שנקבע על ידי מבקרי היחידה לכל הפחות בקשר לשנים לגביהן לא קיים חשש להתיישנות השומה, כך שביחס לשנת 2016 לרואי החשבון המבקרים תינתן האפשרות להשיב להודעה תוך 21 ימים מיום ההודעה וביחס לשנים 2017-2020 לרואי החשבון תינתן האפשרות להשיב להודעה עד ליום 01/04/2022.


4.2 במקרים בהם החברה תגיע למסקנה כי יש להגיש דוח מע"מ מתקן יבוצע במקביל חישוב של הקטנת ההכנסה החייבת אגב חילוץ רכיב המע"מ. בהתאמה, אנו מבקשים כי היחידה תאשר (באופן אוטומטי) את תיקון ההכנסה החייבת של החברה בשנים הרלוונטיות ותאשר כי מחבות המע"מ לתשלום יבוצע קיזוז אוטומטי של החזר מס חברות הנובע מהקטנת ההכנסה החייבת.

4.3 להבהיר כי ככל ויוגשו דוחות מתקנים על ידי החברה, הדוחות יחשבו כסופיים ולא יידונו פעם נוספת במסגרת שומה רגילה. בהקשר זה נזכיר את הנוהל הפנימי שהוצא ביום 25 בספטמבר 2017 על ידי מר יגאל פחימה, מנהל אגף בכיר שומה וביקורת מע"מ. על פי הנוהל האמור נקבע כי במקרים בהם עוסק מבוקר לתקופה מסוימת יש למצות את הליכי הביקורת לתקופה וכי תיקון שומה בהתאם לסעיף 79 לחוק מע"מ יאושר רק בנסיבות חריגות וזאת, בין היתר, במטרה לא להפריע למהלך העסקים השוטף של עוסקים ולא להעמיס על רואי החשבון.

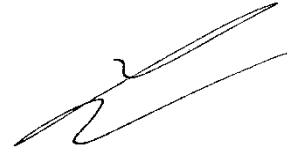
בכבוד רב,



טלי עזריאלי, רו"ח ועו"ד
יו"ר ועדת הקשר
עם מס ערך מוסף



אבי נוימן, רו"ח
יו"ר משותף
ראשות ועדת המסים



ג'ק בלנגה, רו"ח
סגן נשיא
יו"ר משותף
ראשות ועדת המסים