



ערב עיון של לשכת רואי חשבון בישראל

חוק מע"מ – היבטי הקורונה וסקירת מנגנון הפעולה בחוק

ט"ו בחשון ה-תשפ"א, ה-2 בנובמבר 2020

רום רצון, רו"ח

מנהל תחום

מחלקה מקצועית מע"מ

החלטות מיסוי שיצאו לאחורונה

החלטת מיסוי 3109/20 – החבות במס בגין הוצאות מימון ערבות להבטחת השקעות של

רוכשי דירות

החלטת מיסוי 0451/20 – החבות במס בגין מתן שירותי תמיכה בתוכנה לעוסק תושב

אזור אילת

החלטת מיסוי 2910/20 – החבות במע"מ בשל סכומים המשולמים על ידי משרד הבינוי

והשיכון כתוספת סבסוד הוצאות פיתוח



הצעות לתיקוני חקיקה



סעיף 5(א) לחוק והתקנות על פיו – מסחר בטובין משומשים

המצב הקיים

- הסעיף והתקנות, קובעים סוגים של טובין משומשים שהמס עליהם יהא הפרש שבין מחיר המכירה למחיר הרכישה. כמו כן הסעיף חל רק על מי שעסקו במכירת פריטים משומשים.

ההצעה

- הרחבת הטובין שלגביהם יחולו הוראות הסעיף, בתנאי שניתן לזהותם.
לדוגמא: טלפונים ניידים, אופניים, שעונים וכיו"ב.
- החלת הסעיף גם על מי שעוסק במסחר בנכסים משומשים וחדשים.
לדוגמא: חנות טלפונים שמוכרת גם טלפונים חדשים וגם רוכשת ומוכרת טלפונים ישנים.

החלופה השנייה להגדרת "עסקת אקראי"

המצב הקיים

כל מכירת מקרקעין ל"עוסק", מלכ"ר או "מוסד כספי" ע"י מי שאין עיסוקו במקרקעין חייבת במס, עם זאת הסעיף לא חל כאשר מדובר במכירתה של דירת מגורים ל"מלכ"ר" או "מוסד כספי".

ההצעה

גם מכירת דירת מגורים ל"עוסק" לא תחשב כ"עסקת אקראי".

החלת סעיף 5(ב) לחוק על כל "עוסק"

המצב הקיים

רק עוסק במקרקעין שרכש דירת מגורים, רשאי ליישם את סעיף 5(ב) לחוק. עוסק אחר, שרכש דירת מגורים שתשמש אותו כ"ציוד" בעסקו, יידרש לדווח בעת מכירתה על מלוא התמורה שקיבל.

ההצעה

לקבוע כי הסעיף יחול על כל "עוסק".

ניכוי מס תשומות בעסקת אקראי לפי החלופה הראשונה

המצב הקיים

מי שעושה "עסקת אקראי" לפי החלופה הראשונה, אינו רשאי לנכות את מס התשומות ששימש אותו לשם כך, מה שפוגע בעיקרון ההקבלה.

ההצעה

לקבוע מנגנון שיתיר את ניכוי מס התשומות בעסקאות אלה לפי המנגנון הקבוע בסעיף 43א לחוק.

סעיף 43א לחוק – ניכוי מס תשומות בשל הוצאות מכירה

המצב הקיים

הסעיף מתיר ניכוי המס ששולם רק בשל רכישתם והשבחתם של המקרקעין, כלומר נכון להיום לא ניתן לדרוש את תשומות שנלוו למכירה. לדוגמא: תיווך, הערכת שמאי, עו"ד שטיפל במכירה וכיו"ב.

ההצעה

להתיר ניכוי המס ששולם גם בשל הוצאות מכירה.

מכירת נכס שהתקבל בירושה מעוסק שניכה את מס התשומות

המצב הקיים

נכס שקיבל אדם פרטי בירושה, אינו חייב במע"מ בעת מכירתו, זאת גם כאשר הנכס התקבל מעוסק שניכה את מס התשומות בשל רכישתו.

ההצעה

לקבוע שיורש שקיבל נכס ממוריש שהוא "עוסק" ונוכח מס התשומות בשל רכישתו, היורש יהיה חייב במס בעת מכירתו, זאת גם אם האדם הפרטי אינו רשום כ"עוסק" ואינו ממשיך את העסק של המוריש.



תודה על ההקשבה!

רום רצון, רו"ח

מנהל תחום, מחלקה מקצועית – מע"מ

RomRa2@taxes.gov.il

נייד: 050-6248264