

# השלכות על מע"מ בזמן קורונה

רו"ח, עו"ד ליאת נויבירט  
סגנית נשיאה - לשכת רואי חשבון  
יו"ר ועדת הקשר עם מע"מ  
יו"ר משותף ראשות ועדת המיסים (לענייני מע"מ)  
שותפה וראש תחום מע"מ  
מחלקת מיסים – גולדפרב זליגמן

## מועדי דיווח – מע"מ

- דחיית מועד הדיווח לחודש מרץ עד ה- 27.4.2020.
- דחיית מועד הדיווח לחודשים ינואר- פברואר עד ה- 18.5.2020.
- דחיית מועד הדיווח לחודש אפריל עד ה- 18.5.2020, דיווח מפורט עד ה- 25.5.2020.
- חודש מאי ללא שינוי 15.6.2020 ו- 23.6.2020.
- חודש יוני ללא שינוי 15.7.2020 ו- 23.7.2020.

## מועדי דיווח – מע"מ

- דיווח מחזור **עוסק פטור 2019** עד ליום 31.3.2020 - לא ניתנה אורכה אולם הובטח שלא יוטלו קנסות על דיווחים שיוגשו באיחור.
- דיווח דו"ח **איחוד עוסקים 2019** עד ליום 31.3.2020 - לא ניתנה אורכה אולם הובטח שלא יוטלו קנסות על דיווחים שיוגשו באיחור.



## דחיית מועדים ודו"ח ארעי

### • דחיית מועדים - סעיף 73

"המנהל רשאי לדחות את מועדי הגשתם של דו"חות, דרך כלל או במיוחד או לסוגים, ובלבד שדחיה לחייב במס פלוני תיעשה רק מטעמים מיוחדים שיירשמו; נדחה המועד להגשת דו"ח תקופתי, רשאי החייב במס להגיש דו"ח ארעי וסעיף 68 יחול בשינויים המחויבים".

### • דו"ח ארעי – סעיף 68

(א) חייב במס שאינו יודע את הנתונים שעליו לפרט בדו"ח, רשאי להגיש במקומו דו"ח ארעי, שבו יפרט במשוער את הנתונים שאינם ידועים לו.

(ב) לא יוגש דו"ח ארעי אם תוך השנה שקדמה לתחילת תקופתו הוגשו כבר לפחות שני דו"חות ארעיים, אולם רשאי המנהל לאשר לסוגי עוסקים או לעוסק פלוני הגשת דו"חות ארעיים דרך כלל או לגבי תקופות דיווח מסוימות, ורשאי הוא לקבוע את המועד או המועדים שבהם יוגשו ולהתנות את אישורו בתנאים.

(ג) הוגש דו"ח ארעי, יוגש הדו"ח התקופתי תוך שלושים יום לאחריו.

## בג"ץ 2589/20

- עתירה של לשכת רואי חשבון כנגד משרד האוצר ורשות המיסים למתן צו ביניים ולקיום דיון דחוף בעניין דחיית תשלומי המיסים לעסקים ב-30 יום.
- כבוד השופט עמית הורה למדינה להגיש תגובה עד 4.5.2020.
- הוגשה בקשה לעיון חוזר וביהמ"ש הורה למשיבים להקדים תגובתם לא יאוחר מצהרי ה-26.4.2020.

## פניות לרשות המיסים

- משרדי המע"מ עובדים במתכונת חירום מצומצמת, צוותי הביקורת והשומה אינם עובדים וכן המחלקות המקצועיות.
- מומלץ לפנות במקרה הצורך באמצעות הדואר האלקטרוני, פניות למייצגים או המפ"ל.
- מרשות המיסים נמסר כי ניתן לפנות פרטנית למשרדים האזוריים לשם דחיות מועדים ופריסות.
- בנוסף, ניתן היה לפנות באמצעות תיבת פניות ייעודית לתקופת הקורונה.

## החלטת מיסוי 6782/20

החלטת המיסוי מאפשרת באופן זמני בין התאריכים 1.3.2020-31.5.2020 לכלול בדוח התקופתי למע"מ וכן לנכות מס תשומות בהסתמך על חשבונית מס אשר נסרקה ונשלחה בדואר אלקטרוני ללא חתימה דיגיטלית וללא צורך בהגעה פיזית של חשבונית המס לידי העוסק.

## דיווח בסיס מזומן

- בתקנה 7 לתקנות מע"מ נקבעו סוגי שירותים החייבים במס על בסיס מזומן (מקצועות חופשיים, השכרת נכסים ועסקאות אשראי).
- גם נותני שירותים שבתחולת תוספת י"א להוראות ניהו"ס ומחזורם השנתי אינו עולה על 15 מיליון ₪ חויבו במס על בסיס מזומן.
- בעסקאות מכר טובין על ידי עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 2 מיליון ₪.
- בעסקאות מכר על ידי יצרן שמחזור עסקו עולה 2,150,000 אך אינו עולה על 3,800,000 או שמחזור עסקו פחות מ-2,150,000 ₪ אך בעסקו מועסקים יותר מ-6 ולא יותר מ-17 מועסקים.



## בסיס הדיווח- המשך


- שימוש לצורך עצמי- טובין, מקרקעין.
- ייבוא- טובין, בלתי מוחשיים ודברי דפוס.
- הפקעה- בעת התשלום.
- מקרקעין- בעת העמדתן או רישומן, כמוקדם.
- עבודות בניה- בעת השלמת העבודה או העמדת המקרקעין, כמוקדם.
- מקרים מיוחדים-
- ✓ בעסקאות מסוימות יחול חיוב מוקדם בעת תשלום חלקי.
- ✓ עסקאות שלא במחיר שוק- בסיס מצטבר.

## חובות אבודים

- בפס"ד אלקה אחזקות ובהוראות הפרשנות הוכרה הדרישה להחזרי מע"מ בגין חובות אבודים.
- על העוסק לעמוד במספר מבחנים מצטברים: בוצעה עסקה, הוצאה חשבונית, מס בעסקאות שולם, לא התקבלה תמורה, החוב הפך ל"חוב אבוד".
- הכרה בחוב כ"חוב אבוד":
  - ✓ נקיטת הליכי חדלות פירעון נגד החייב.
  - ✓ נקיטת הליכי הוצאה לפועל על ידי העוסק.
  - ✓ הסדר נושים.
  - ✓ פטירת החייב או הגירתו בכפוף לתנאים.
  - ✓ שיקולי עלות-תועלת באי גביית חוב או נקיטת הליכים סבירים.

## חובות אבודים



- הפקת הודעת זיכוי בהתאם להוראות ניהול ספרים. חייבת להיות זיקה ישירה בין הודעת הזיכוי לבין החשבונית שהוצאה בשל העסקה המקורית.
- הודעת הזיכוי תצא לא יאוחר משלוש שנים ולפני חלוף שישה חודשים מהיום בו הוצאה חשבונית המס, במניין התקופה לא תיכלל:
- התקופה בין הגשת תביעת החוב במסגרת הליכי חדלות פירעון לאישור מפרק או נאמן.
- התקופה שבין הגשת תביעה לביהמ"ש לבין יום מתן פסק הדין.
- התקופה שבין פתיחת תיק בהוצל"פ לבין סיום הליכים בהוצל"פ.
- קיימת סמכות להארכת מועדים למנהל.
- סכום הזיכוי לא יעלה על סכום החשבונית המקורית.
- העוסק זכאי לדרוש ריבית והפרשי הצמדה בהתאם לסעיף 105(ג).
- חובת מתן הודעה למנהל – כל הצרופות לרבות הצהרה כי לא דרש ולא ידרוש את סכום המע"מ כהוצאה.



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

ביום 27 במרץ 2020 פורסמו תקנות שעת החירום כאמור, הקובעות כי בחישוב התקופות שנקבעו בהוראות חיקוקי מע"מ הבאים, לא תחושב התקופה שמיום 22 במרץ 2020 עד יום 31 במאי 2020, בין אם מועדי סיומן של התקופות האמורות חלים בתקופה זו או בחודשיים שאחריה:

- דחיית בקשה באמצעות אי הענות מנהל לפי סעיף 64 לחוק.
- שומה לפי מיטב השפיטה לפי סעיף 77 לחוק.
- תיקון שומה וקביעת מס לפי סעיף 79 לחוק.
- הגשת השגה לפי סעיף 82 לחוק וקבלתה מכוח אי מתן החלטה לפי סעיף 82(ד) לחוק.
- קנס על אי-ניהול ספרים לפי סעיף 95 לחוק.
- גביית חוב מצד שלישי לפי סעיף 106 לחוק.
- איסור הוצאת חשבונית מס לפי סעיף 113 לחוק.



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

- תזכיר החוק אינו כולל התייחסות מיוחדת לעניין החזר המע"מ על חובות אבודים.
- לאור המצב, יש לכלול הוראת שעה מיוחדת להקלה בעניין. כמו כן, אין התייחסות לתקופת החוב הקבועה בתקנה 24א(ג) לתקנות מע"מ. לעניין זה יש לקבוע כי פרק הזמן הקבוע לעניין הזכות להפקת הודעת זיכוי בשל חוב אבוד, יופחת משישה חודשים לחודש ושתוארך התקופה להוצאת הודעת זיכוי בשל חוב אבוד.
- תזכיר החוק אינו כולל הארכת המועד לניכוי מס תשומות הקבוע בסעיף 116(א) לחוק מע"מ, ובכלל כל מועד בו למנהל הוענקה סמכות להאריך מועדים, הקבוע בסעיף כאמור.

## מענק לעצמאים – אי חיוב במע"מ

- במסגרת תכנית הסיוע הכלכלית לעסקים קטנים ובינוניים ולעצמאים אשר נפגעו מן הקורונה, נקבע כי בכפוף לתנאים, יוענקו להם מענקים על ידי רשות המיסים לאחר הגשת בקשה ובדיקת זכאות.
- גובה המענק ייקבע על פי הכנסתו של העוסק בשנים 2018 או 2019 בהתקיים נסיבות חריגות.
- המענק יחשב כהכנסה חייבת לעניין פקודת מס הכנסה אולם הוא לא יחויב בתשלומי ביטוח לאומי ובמע"מ.

## סעיפים 106-106ב – גביית חוב מע"מ שלא מן החייב

- גביית חוב מצד ג' - במקרה של העברת נכסים שלא לפי שווי שוק, בכפוף לתנאים האמורים בסעיף ולאחר מתן הזדמנות לצדדים להשיג על הגבייה.
- גביית חוב נפטר מעיזבוננו או מיורשיו - עד שווי העיזבון נטו ובכפוף לתנאים האמורים בסעיף.
- גביית חוב חברה מאורגן או בעל שליטה - במקרה של עבירות פליליות לפי חוק מע"מ ובכפוף לנסיבות מיוחדות ולתנאים האמורים בסעיף.



# **תודה רבה! נעבור את זה ביחד!**

**ליאת נויבירט עו"ד, רו"ח  
סגנית נשיאה – לשכת רואי חשבון  
יו"ר ועדת הקשר ים מע"מ  
יו"ר משותף ראשות ועדת המיסים  
(לענייני מע"מ)**

**שותפה – ראש תחום מע"מ**

**טלפון: 03-6089898**

**דוא"ל: [liat.neuwirth@goldfarb.com](mailto:liat.neuwirth@goldfarb.com)**