



גולדפרב זליגמן
עורכי דין | נוסד 1930



היבטי מע"מ ודגשים בהכנת דו"חות

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

דגשים לסוף שנה

- התאמות מע"מ - בחינת המחזור שדווח לצורכי מע"מ למחזור בפועל ודיווח מתקן ככל שנדרש. במידה ומדובר על איחוד עוסקים מומלץ לבצע התאמה מלאה ברמת האיחוד לצורך הגשת דוח איחוד עוסקים שנתי.
- דיווחי מע"מ - חודשי או דו-חודשי – בחינת מחזור ההכנסות.
- רישום הכנסות והוצאות – השפעה מהותית על תשלומי המיסים ותזרים המזומנים
 - ✓ מועד הפקת החשבוניות.
 - ✓ ניכוי תשומות.
 - ✓ בסיס מזומן ומצטבר.
- חובות אבודים – בדיקת סטטוס חייבים וביצוע ניסיונות גבייה. המשך מכירות ללקוח "בעייתיים" (צ'קים חוזרים, על סף פשיטת רגל וכו') עלול להקשות על הכרה בחוב אבוד לצורכי מע"מ. במידת הצורך וככל ומתקיימים התנאים מומלץ להפעיל את נוהל הכרה בחוב אבוד.

דגשים לסוף שנה

- יתרות חובה - בדיקת יתרות בעלי מניות ו/או הלוואות לעובדים נכון ליום האחרון של תום שנת המס לצורך זקיפת מע"מ על הריבית הרעיונית במידת הצורך.
- דיווח מפורט - PCN874 בדיקת חריגויות במערכת. טיפול נכון ובזמן יכול למנוע ביקורות מיותרות.
- בחינת תשומות – התאמת מע"מ, הארכות מועד וכו'.
- עמדות חייבות דיווח וחוות דעת חייבות דיווח - בחינת חובת דיווח על עמדות חייבות דיווח ו/או חובת דיווח על חוות דעת חייבות דיווח וכמובן ככל הנדרש להערך לדווח בהתאם ובמועד.
- מענקי קורונה – בדיקת סטטוס מענקים והשלמת טיפול ככל ונדרש.
- פריסות והסדרים – בחינת אפשרות לפריסת תשלומי מע"מ. הסדר חדש 3 תשלומים בהרשאה עד 4 פעמים בשנה (ריבית בהתאם לתנאי הסדר רגילים – 4%+הצמדה).

עמדות חייבות בדיווח - כללי

- ביום 26 בדצמבר 2016, פורסמה על ידי רשות המיסים רשימת עמדות החייבות בדיווח בנושא מע"מ ומכס לשנת 2016 (להלן: "פרסום העמדות").
- כמו כן, ביום 12 בינואר 2017, פורסמו על ידי רשות המיסים טופס מע"מ מס' 1346 וטופס מכס מס' 1346 "דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח", באמצעותם יש להגיש את הדיווחים השנתיים לרשות המיסים (להלן: "טפסי 1346").
- פרסום העמדות נעשה על רקע תיקוני חקיקה שבוצעו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מע"מ") (תיקון מס' 53) ובפקודת המכס [נוסח חדש] (תיקון מס' 26) (שתחילתם בחודש פברואר 2016), במסגרתם נקבעה חובת דיווח על עמדות הננקטות בניגוד לעמדות רשות המיסים, שיתרון המס הנובע מהן עולה על סך של 2 מיליון שקל בשנה או 5 מיליון שקלים בתקופה של ארבע שנים לכל היותר. בהתאם לתיקוני החקיקה, את הדיווח יש להגיש בתוך 60 ימים מתום שנת המס החולפת, שבה ננקטה העמדה החייבת בדיווח כאמור.

רשימת עמדות חייבות בדיווח

- עמדה מספר 1/2016 – ניכוי מס תשומות בחברת אחזקות.
- עמדה מספר 2/2016 – יבוא שירותים מחוץ לארץ.
- עמדה מספר 3/2016 – אי תחולת הפטור שבסעיף 31(1) לחוק בהשכרה לחבר בני אדם.
- עמדה מספר 4/2016 – איסור ניכוי מס תשומות ברכישת דירת מגורים על ידי חברה והשכרתה למגורים.
- עמדה מספר 5/2016 – שיעור המס החל בשל מתן שירותים הכלולים בערך הטובין הפטורים ממע"מ.
- עמדה מספר 6/2016 – החבות במע"מ בשל תקבול המשולם לעוסק מכוח חוזה בקרות אירוע בעל אופי נזיקי או בעת הפסקת התקשרות.
- עמדה מספר 7/2016 – החבות במע"מ בשל ביטול הנחה עקב הפסקת התקשרות לפני תום המועד המוסכם.

רשימת עמדות חייבות בדיווח

- עמדה מספר 8/2016 – אי תחולת הפטור שבסעיף 31(4) לחוק כאשר בפועל נוכה מס תשומות בשל רכישה או יבוא של נכס.
- עמדה מספר 9/2016 – אי תחולת הפטור שבסעיף 31(4) לחוק בעת מכירת נכס, שנרכש או יובא על ידי עוסק במסגרת עסקה החייבת במס בשיעור אפס או במסגרת עסקה הפטורה ממס.
- עמדה מספר 10/2016 – עסקה של מתן שירות, אשר לשם ביצועה נעשה שימוש בנכס שעל פי דין לא ניתן היה לנכות מס תשומות בשל רכישתו, אינה ניתנת לפיצול ומלוא התמורה חבה במע"מ.
- עמדה מספר 11/2016 – החבות במע"מ בגין תקבול המשולם לעוסק בשל פיגור בתשלום.
- עמדה מספר 12/2017 – פעילות בעלת מאפיינים עסקיים בשוק ההון
- עמדה מספר 13/2017 – גמול שנקבע כשכר טרחה לבא כוח מייצג בתובענה ייצוגית.

קישור לרשימת עמדות בנושא מע"מ.



טופס 1346 – דיווח בגין נקיטת עמדה בתחום המע"מ

טופס 1346
דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח
כאמור בסעיף 167 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975

פרטים אישיים			
מספר הודיב בס"ס	שם והז"ב בוס (שסק/מולד"ר/מסרד כספי)	שנת הוסס	מסרד אורדי
פרטי המייצג			
מספר מייצג	שם המייצג		

בהתאם להוראות סעיף 167 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו - 1975 (להלן: "החוק"), הריני לדווח על נקיטת עמדה חייבת בדיווח כמי שטרם טרשת הרשות המסיים, כלהלן (יש לסמן V בריבוע המופיעים):

מספר העמדה	נושא	
01/2016	גיבוי מס חשומות בזוגות החוקת	<input type="checkbox"/>
02/2016	יבוא שירותים מח"ל	<input type="checkbox"/>
03/2016	אי תשלול הבסור בסעיף 131(1) לחוק בהזגרה לז"ב בני ארם	<input type="checkbox"/>
04/2016	איסור גיבוי מס חשומות ברזישת ורזות מנורני ע"י רזורה והסגרות למנורני	<input type="checkbox"/>
05/2016	שידור הוסס ורול בטל מתן שירותים ורללים בערך סובין המסרדים המס	<input type="checkbox"/>
06/2016	הזגות במע"מ בשל תקבול המסולם לעוסק מוכוח רזוח בקרות ארדע בעל אובני גויקי או בעת הוסקת התקשרות	<input type="checkbox"/>
07/2016	רזגות במע"מ בשל גיטול הרזוח עקב הוסקת התקשרות לזני תום המועד המוססנס	<input type="checkbox"/>
08/2016	אי תשלול הבסור שבסעיף 131(4) לחוק כאסר בעלל כנח מס חשומות בשל רזישת או יבוא של כנס	<input type="checkbox"/>
09/2016	אי תשלול הבסור שבסעיף 131(4) לחוק בעת מרזות כנס, שטרזש או יבוא על ידי עוסק במסגרת עסקת הרזישת כנס בשיעור אום או בסגרת עסקת המסורה כנס	<input type="checkbox"/>
10/2016	עסקת של מתן שירות, אסר לשלם גימזעה נעשה שימוש כנס של פי זין לא ניתן היה לנכות מס חשומות בשל רזישת, ארע רזישת לתישלול והסלא תגמורה רזח בגז"מ	<input type="checkbox"/>
11/2016	רזגות במע"מ בגין תקבול המסולם לעוסק בשל היגוד בוססולם	<input type="checkbox"/>

הצהרה

אני הח"מ מצהיר/ה שכל הכרטיס שטרשתי בדוח זה הם נכונים ומלאים ידוע לי כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.

שם והז"ב בס"ס/מולד"ר/מסרד כספי בתור בני ארם _____
הז"ב _____
ותסומה _____

דברי הסבר לטופס 1346/מע"מ
לטופס דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח
כאמור בסעיף 167 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975

על המסירה לראות המסירות (מספר) - 1.2017

1. אדם הנוקט עמדה חייבת ידווח על כך בטופס מספר 1346/מע"מ בכתובת: emdamaam@taxes.gov.il
 2. ניתן לראות את רשימת העמדות וההסבר להן באתר רשות המסים תחת לשונות מע"מ.
 3. דיווח כאמור יוגש באופן מקוון בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה נקט עמדה חייבת בדיווח כאמור.
 4. עמדה חייבת בדיווח הינה עמדה שמתקיימים בה כל אלה:
 - 4.1. היא עמדת בניגוד לעמדה שטרם טרשת הרשות המסיים עד תום שנת המס החולמת.
 - 4.2. יתרון המוס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון ש"ח בשנה או על 5 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנים לכל היותר.
 5. סעיף 167 לא יחול על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) למקודת מס הכנסה, על חבר בני אדם כאמור במסקה (2) להגדרת מלכ"ד ועל עסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון ש"ח.
- אדם שלא דיווח על עמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 167 לחוק, יחול עליו סעיף 136(א)(4) לחוק (קנס גירעון).
הדברים המובאים לעיל הם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות חוק, התקנות או כל כלי אחר שיקבע.

חוות דעת חייבת בדיווח

(א) בסעיף זה –

”חוות דעת” – חוות דעת בכתב, חתומה על ידי נותן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או נועדה לאפשר יתרון מס, ובלבד שהתקיים לגביה אחד מאלה:

(1) שכר הטרחה בגין חוות הדעת, כולו או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שייווצר למקבל חוות הדעת;

(2) היא תכנון מדף;

”יתרון מס” – לרבות כל אחד מאלה:

(1) הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס או הימנעות ממס;

(2) החזר של מס;

(3) דחייה של מועד תשלום המס;

”שכר טרחה” – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהוסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות הדעת בגין חיסכון המס המרבי הכולל שייווצר למקבל חוות הדעת;

חוות דעת חייבת בדיווח

"תכנון מדף" – אחד מאלה:

(1) חוות דעת הכוללת בעיקרה תוכן אחיד באותו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נותן חוות הדעת, לשלושה חייבים במס לפחות, בתוך תקופה של שנתיים, בכפוף להוראות סעיף קטן (ו), שאינם קרובים, והיא אינה תלויה בעיקרה בנסיבותיו המיוחדות של כל חייב במס; לעניין זה, "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה;

(2) חוות דעת שנותן חוות הדעת הוא שהציע אותה למקבל מיוזמתו, והמקבל חויב בחובת סודיות לגבי תוכנה, כולו או חלקו.

(ב) (1) מי שקיבל חוות דעת ידווח על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה התקבל יתרון המס בגין חוות הדעת, ובלבד שלא תידרש מסירתה של חוות הדעת לרשות המסים; בדיווח כאמור יפורטו כל אלה בלבד:

(א) עצם קבלת חוות הדעת;

(ב) הפעולה או הנכס הנדונים בחוות הדעת;

(ג) סוג סוגיית המיסוי המושפעת מחוות הדעת, כפי שקבע המנהל;

(2) קיבל אדם חוות דעת לאחר תום שנת המס, ידווח עליה בטופס כאמור בפסקה (1), בתוך 60 ימים מיום שקיבל אותה.

(ג) דיווח כאמור בסעיף קטן (ב) יוגש באופן מקוון ויחולו עליו הוראות סעיף 67ב.

חוות דעת חייבת בדיווח

- (ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חב בדיווח –
- (1) בשל תכנון מדף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדרה "תכנון מדף" שלא ניתנה לגביו הודעה לפי סעיף קטן (ו);
- (2) בשל חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדונו בהליך שומה, השגה או ערעור, ובלבד שחוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתקיימים הליכי השומה, ההשגה או הערעור, ולגבי אותה תקופת דיווח בלבד.
- (ה) מי שנתן חוות דעת שהיא תכנון מדף לפי פסקה (1) להגדרה "תכנון מדף", יודיע על כך למי שקיבל אותה, ובלבד שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.
- (ו) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדרה מלכ"ר, ועל עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.

גולדפרב זליגמן
עורכי דין | נוסד 1930



תודה רבה!

ליאת נויבירט רו"ח, עו"ד
סגנית נשיאה – לשכת רואי חשבון
יו"ר משותף ראשות ועדת המיסים (לענייני מע"מ)
שותפה – ראש תחום מע"מ
דוא"ל: liat.neuwirth@goldfarb.com