

# דחיית מועד הגשת דיווח בגין "עמדות חייבות בדיווח" במע"מ ובמכס

## מחלקת מסים - פברואר 2017

### (1) הודעה על דחיית מועד הגשת דיווח בגין "עמדות חייבות בדיווח" במע"מ ובמכס

ביום 30 בינואר, 2017 פרסמה רשות המיסים הודעה על דחיית מועד הגשת דיווח בגין "עמדות חייבות בדיווח" במע"מ ובמכס עד ליום 01 ביולי 2017 או עד למועד הגשת הדוח השנתי לשנת המס 2016 למס הכנסה, לפי המוקדם מביניהם. בחודש דצמבר 2016 פרסה רשות המיסים רשימה של עמדות חייבות בדיווח בנושא מע"מ ומכס. על פי הוראות חוק מע"מ והוראות פקודת המכס, על העוסק / יבואן לדווח על נקיטת עמדה שונה מהעמדות שפורסמו על ידי הרשות תוך 60 יום מתום שנת המס, כלומר, בגין עמדות כאמור שננקטו בשנת המס 2016, יוגש דיווח עד ליום 01/03/2017. **על מנת לאפשר לעוסקים / יבואנים להיערך לדיווח כאמור, הוחלט לאפשר דחיית הגשת הדיווח כאמור עד ליום 01/07/2017 או למועד הגשת הדוח השנתי לשנת המס 2016 למס הכנסה, לפי המוקדם מביניהם.** כמו כן, בהודעה פורסמה הבהרה בנושא עמדה מס' 02/2016 יבוא שירותים מחו"ל. על פי ההבהרה, נוכח העובדה כי במקרים רבים יבוא כאמור נעשה על ידי עוסקים הרשאים על פי דין לנכות כמס תשומות את המע"מ החל בשל היבוא כאמור, כך שבסופו של דבר אין תוצאת מס אפקטיבית, הוחלט כי לגבי **אותם עוסקים** (הזכאים לנכות את המע"מ בשל היבוא כאמור) החובה לדווח על נקיטת העמדה תחול לגבי יבוא שירותים שייעשה החל מיום 01/01/2017.

### (2) דיווח על עמדה חייבת בדיווח בנושאי מע"מ ומכס

בדצמבר 2015 פורסם חוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), התשע"ו-2015 אשר קבע בין היתר, כי על אדם הנוקט בעמדה חייבת בדיווח, לדווח על כך לרשות המסים. החוק קבע בנוסף, כי על רשות המסים לפרסם עמדותיה באתר האינטרנט שלה. בהתאם לכך, תוקנו פקודת מס הכנסה, חוק מס ערך מוסף, ופקודת המכס. עמדה חייבת בדיווח לעניין מע"מ ומכס, הינה עמדה אשר עומדת בניגוד לעמדות שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס החולפת ויתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון ש"ח בשנה או 5 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנים לכל היותר.

רשות המסים פרסמה ביום 26 בדצמבר 2016 את עמדותיה החייבות בדיווח בגין שנת 2016, בהתאם להוראות סעיף 67ד לחוק מס ערך מוסף ובהתאם להוראות סעיף 231ה לפקודת המכס שעניינם "נקיטת עמדה חייבת בדיווח". ברשימה זו נכללות 11 עמדות החייבות בדיווח בנושא מע"מ ו-16 עמדות החייבות בדיווח בנושא מכס (בנוסף, הרשימה כוללת 31 עמדות בנושא מס הכנסה ומיסוי בינלאומי).

הדיווח ייעשה בצורה מקוונת באמצעות טופס מע"מ/1346 או טופס מכס/1346.

ההוראות הנ"ל אינן חלות על עוסק שמחזור עסקאותיו קטן מ-3 מיליון ש"ח בשנה, על חבר בני אדם שאין עיסוקו לשם קבלת רווחים (מלכ"ר), וכן על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

### (3) סעיף 67 לחוק מע"מ - דיווח על עמדה חייבת בדיווח בנושא מע"מ

סעיף 67 לחוק קובע כי עמדה חייבת בדיווח הינה עמדה אשר עומדת בניגוד לעמדה אשר פורסמה ע"י רשות המיסים עד לתום שנת המס החולפת (גם אם לפני גמר שנת המס החולפת החלה העסקה) ואשר יתרון המס הנובע ממנה הינו 2 מיליון שקלים חדשים בשנה או 5 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנים לכל היותר.

"יתרון מס" - לרבות כל אחד מאלה:

(א) הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס או הימנעות ממס.

(ב) החזר של מס.

(ג) דחייה של מועד תשלום המס.

סעיף 67ד(ג) קובע כי אדם הנוקט עמדה החייבת בדיווח, ידווח על כך בטופס שיקבע המנהל (טופס מע"מ/1346), תוך תקופה של 60 ימים מתום שנת המס שבה נקט בעמדה הנוגדת את עמדת רשות המיסים. כמו כן, נקבע כי הדיווח יתבצע בצורה מקוונת.

בנוסף, נקבע בחוק, כי רשות המסים תפרסם את עמדותיה במקום נפרד באתר האינטרנט אשר היא מפעילה. רשות המסים מוגבלת בפרסום של כ-25 עמדות בשנה. למרות האמור לעיל, בשנים 2016 ו-2017 תורשה רשות המסים לפרסם 50 עמדות בכל שנה.

### (4) דחיית מועד הגשת דיווח בגין "עמדות חייבות בדיווח" במע"מ ובמכס

כאמור לעיל, על מנת לאפשר לעוסקים / יבואנים להיערך לדיווח כאמור, הוחלט לאפשר דחיית הגשת הדיווח כאמור עד ליום 01/07/2017 או למועד הגשת הדוח השנתי לשנת המס 2016 למס הכנסה, לפי המוקדם מביניהם.

לייעוץ ושאלות בנושא ניתן לפנות למחלקת המסים של משרדנו:

**אסף בהר, רו"ח, עו"ד, תחום מיסוי ישראלי**

טל': 03-7106638

נייד: 052-6007832

[Asaf.Behar@il.gt.com](mailto:Asaf.Behar@il.gt.com)

**משה משען, מתמחה**

טל': 03-7106615

[Moshe.Mishan@il.gt.com](mailto:Moshe.Mishan@il.gt.com)

מחלקת המסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.

**את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת [Tax@il.gt.com](mailto:Tax@il.gt.com) או לפקס 03-7106680.**

**בברכה,**

**פאהן קנה ושות'**