

## חוק ההתייעלות הכלכלית לשנים 2009 ו-2010 דיווח מקוון לרשויות מצ"מ

ביום 23 ביולי 2009 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט – 2009 (להלן: החוק).

בחוק שולב המאבק בהונאות מע"מ והמלחמה בחשבוניות הפיקטיביות.

### להלן נקודות עיקריות מתיקוני החקיקה:

1. הגדלת מחזור העסקאות של "עוסק פטור" ל- 100,000 ₪ לשנה – תחולה מיום 1 בינואר 2012.
2. דוח שנתי מסכם לעוסקים שנרשמו כאחד - כל אחד מהעוסקים שנרשמו כאחד לפי סעיף 56 לחוק מע"מ (איחוד עוסקים), יהא חייב בהגשת דוח שנתי מסכם הכולל שני חלקים: (א) דיווח על עסקאות ובו על העוסק לפרט את מחזור עסקאותיו ולבצע הפרדה בין עסקאות עם העוסקים הרשומים עמו באיחוד העוסקים ועם גורמים שאינם רשומים באיחוד. (ב) דיווח על תשומות, שגם לגביו יש לבצע הפרדה בין תשומות שנרכשו מעוסקים הרשומים עמו באיחוד העוסקים ועם גורמים שאינם רשומים באיחוד. תחולה מיום 1 בינואר 2010, והוא יחול לגבי עסקאות שנעשו בשנת 2009 ואילך. קרי, את הדוח הראשון יש להגיש עד חודש מרץ 2010 לגבי שנת 2009. יובהר, כי בהתאם להוראות החוק יוגשו דוחות אלו באופן מקוון בליווי חתימה אלקטרונית מאושרת כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001, ובלבד שהונפקה על ידי המדינה או על ידי מי שהמדינה הסמיכה לכך.
3. הגשת דוח מיוחד ע"י מלכ"ר ומוסד כספי - מלכ"ר ומוסד כספי שרכשו טובין או שקיבלו שירותים מעוסק, יגישו, במועד הגשת הדוחות לעניין מס שכר ומס רווח, דוח מיוחד על כך. בדוח כאמור יפורטו מספרה הסידורי של החשבונית, תאריכה, סכומה, וסכום המס הנובע ממנה, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין. תחולה מיום 1 ביולי 2010 לגבי דוחות בגין חודש יולי 2010 ואילך. חובת הגשת דוחות אלו תחול על כל מי שמסווג לעניין מע"מ כמוסד כספי, כמו גם על מלכ"רים אשר דיווחו בטופס 0126 למס הכנסה כי העסיקו בשנת 2009 לפחות 600 עובדים. הוראה זו תחול החל מ-1 בינואר 2011 גם לגבי מלכ"רים שיעסיקו בשנת 2010 לפחות 300 עובדים. על יתרת המלכ"רים שלא נכללו כאמור לעיל, תחול ההוראה החל מיום 1 בינואר 2012. יובהר כי כל הדוחות על פי סעיף זה יוגשו באופן מקוון בלבד בליווי חתימה אלקטרונית מאושרת.
4. דוחות מקוונים – החל מיום 1 בינואר 2012, לא ניתן יהיה להגיש דוחות תקופתיים מכל סוג שהוא, אלא באופן מקוון, כאשר הדוחות צריכים להיות חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת.
5. דוחות חודשיים אינפורמטיביים לעוסקים בעלי מחזור שנתי שאינו עולה על 835,000 ₪ - אוכלוסיה זו מגישה דוחות תקופתיים המתייחסים לחודשיים ולא לחודש. על פי התיקון שבחוק ההתייעלות, תדווח אוכלוסיה זו מידי חודש (במקום כל חודשיים), ברם את התשלום הנובע יהא עליהם לשלם רק עם הגשת הדוחות התקופתיים לחודשים פברואר, אפריל, יוני, אוגוסט, אוקטובר ודצמבר של כל שנה. משמע, דוחות לגבי החודשים הבלתי זוגיים יהיו אינפורמטיביים בלבד ואילו לדוחות לגבי החודשים הזוגיים יהא צורך לצרף תשלום בגין חודשיים. תחולה מיום 1 בינואר 2012 ואילך.
6. דוח תקופתי נוסף עם פירוט מלא של מספרי חשבוניות ומספרי עוסק של הצד מולו בוצעו העסקאות
  - הוראת שעה לשנת 2010 - הוראת שעה זו חלה רק על מי שמחזור עסקאותיו בשנת 2009 עלה על 4,000,000 ש"ח ושהיה עליו לנהל מערכת חשבוניות לפי שיטת החשבוניות הכפולה. מי שחלה עליו הוראת שעה זו, יצטרך להגיש בנוסף לכל דוח תקופתי שיגיש בשל התקופה המתחילה מיום 1 בינואר 2010, דוח שבו יפורט כל האמור בסעיפים קטנים (א) עד (ד) להלן, וזאת בתוך 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי:
    - א. פירוט של כל חשבוניות המס (מס עסקאות) שהונפקו ושנכללו בדוח התקופתי וסכומן הכולל;

- ב. כל רשימוני הייבוא הנושאים את שמו של העוסק, שבגינם נתבע מס תשומות בדוח התקופתי וסכומם הכולל;
- ג. כל חשבוניות הקנייה שהוצאו לעוסק בתקופת הדוח התקופתי, הנכללות בו כמס תשומות, וסכומן הכולל.
- ד. לגבי כל חשבוניות המס שהוזכרו לעיל (חשבוניות מס לגבי מכירות ולגבי קניות) יפורטו בדוח הפרטים הבאים: מספרה הסידורי של החשבונית, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה, וכך מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל רשימוני יבוא – יפורט מספרו הסידורי.

- **הוראת שעה לשנת 2011** – הוראת שעה זו חלה רק על מי שמחזור עסקאותיו בשנת 2010 עלה על 1,000,000 ₪ **או** מי שהיה עליו לנהל מערכת חשבוניות לפי שיטת החשבוונאות הכפולה. כל האמור בהוראת שעה לשנת 2010 לעיל לגבי הדוח הנוסף חל גם כאן.

- **דוחות לפי הוראות שעה שפורטו לעיל יוגשו באופן מקוון, כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת. החל מינואר 2012 הדוח הנוסף כאמור יוגש במקום הדוח התקופתי.**

7. **הקצאת מספרים לחשבוניות מס** – החל מינואר 2011, מתוכנן כי שע"מ (יחידת המחשב של משרד האוצר) תקצה מספרי חשבוניות לעוסקים. ההקצאה תתבצע עד 30.11 בשנה שלפני שנת המס הרלוונטית. ניתן יהיה להשתמש במספר שהוקצה במקום המספור הסידורי הקיים אצל העוסק או בנוסף. לפיכך, יש להיערך לשמירת מספר אסמכתא נוסף בתוכנה ולהדפסתו על גבי החשבונית ללקוח.

#### **להלן מספר הבהרות טכניות לעניין הדיווח המקוון:**

1. תחול חובה לפרט בקובץ כל עסקה שסכומה (לפני מע"מ) גבוה מ- 5,000 ₪. כל עסקה, לרבות מול לקוח פרטי, שסכומה גבוה מ- 5,000 ₪ תדווח בנפרד. בעסקה מול לקוח עסקי בה הסכום לפני מע"מ גבוה מ- 5,000 ₪, חלה חובה לציין את מספר העוסק של הלקוח.
2. עסקאות שסכומן קטן מ- 5,000 ₪ ידווחו ברשומה מרכזת אחת.
3. בעת הפקת חשבונית יש להיערך לקליטת מספר העוסק המורשה של הלקוח והדפסתו על גבי החשבונית.
4. להבהרות נוספות נבקש לפנות למשרדנו.

המידע הניתן המאמר זה ניתן כשרות בלבד. משרד חיים הילרוביץ ושות' אינו אחראי בצורה כלשהיא לתוכנו. אנו ממליצים בכל מקרה לפנות לאיש מקצוע לקבלת הדרכה אישית בנושא.