



יום רביעי כ' סיון תשע"ג
29 מאי 2013
חוזר מס' 1565
מתוך סדרת החוזרים של משרדנו
נערך ע"י שמואל מלמד – ר"ח

לכבוד
«שם»
«כתובת»
«עיר»
«מיקוד»

א.ג.נ.,

הנדון: העלאת שיעור המע"מ מ – 17% ל – 18%

1. כללי

החל מ – 2.6.2013 יעלה שיעור המע"מ מ – 17% ל – 18%.

2. ההנחיות

בהתאם להבהרות ודוגמאות שניתנו בעבר ע"י אגף המכס ומע"מ, בקשר לחיוב במע"מ בסוגים שונים של עסקאות, להלן תמצית ההנחיות (הנוסח המחייב הוא זה שיפורסם על ידי האגף).

2.1 מכירת טובין (*)

המועד הקובע לצורך קביעת שיעור המע"מ, הוא מועד מסירת הטובין ללקוח, כלומר מועד האספקה, לפיכך:

מועד העסקה/מסירה	שיעור המע"מ	הערות
מסירה לפני ה – 2.6.13	17%	
מסירה החל מ – 2.6.13 ואילך	18%	

(*) מכירת טובין: אם התשלום היה לפני 2.6.13 והמוצר סופק לאחר ה – 2.6.13 המע"מ יהיה 18%. אם מסירת הטובין היתה לפני ה – 2.6.13 והתשלום לאחר ה – 2.6.13 שיעור המע"מ ישאר 17%.

2.2 מכירת מקרקעין

המועד הקובע לעניין המס הוא מועד מסירת החזקה במקרקעין לידי הקונה, מועד רישום המקרקעין על שמו של הקונה, או מועד תשלום התמורה, לפי המוקדם שביניהם, לפיכך:

מועד העסקה/מסירת החזקה	שיעור המע"מ	הערות
המקרקעין נמסרו לפני ה – 2.6.13	17%	(גם אם לא שולם עבורם)
<u>המקרקעין נמסרו החל מ – 2.6.13</u>		
טרם שולם עבורם	18%	
שולם עבור המקרקעין לפני ה – 2.6.13	17%	(גם תשלום חלקי)
שולם עבור המקרקעין החל מ – 2.6.13	18%	

2.3 השכרת נכסים

על השכרת נכסים חל מע"מ על בסיס מזומן, כלומר על כל תשלום שישולם החל מ – 2.6.13 יחול מע"מ בשיעור של 18%.

2.4 מתן שירותים שלא חייבים במס על בסיס מזומן

2.4.1 בשרות חד פעמי

החוב במע"מ יהיה בהתאם לשיעור המס אשר יהא בתוקף ביום מתן השירות, לפיכך:

מועד השירות	שעור המע"מ	הערות
שירות שניתן לפני ה – 2.6.13	17%	גם אם לא שולם בעדו עדיין
שירות שניתן החל מ – 2.6.13	18%	גם אם שולם בעדו לפני ה – 2.6.13

2.4.2 שירות הניתן על בסיס התחשבות חודשית (שמירה, נקיון, הובלה וכד')

המע"מ יהיה בהתאם לשיעור המע"מ החל בתקופה הרלוונטית לחודש האמור לפיכך:

מועד השירות	שעור המע"מ	הערות
שירות המתייחס לתקופה שלפני ה – 2.6.13	17%	גם אם לא שולם בעדו
שירות המתייחס לתקופה החל מ – 2.6.13	18%	

2.5 עסקאות שחל עליהם חוב במס על בסיס מזומן (*)

החוב במע"מ יהיה בשיעור שיהא בתוקף ביום התשלום, לפיכך:

מועד התשלום	שעור המע"מ	הערות
שולם עבור העסקה לפני ה – 2.6.13	17%	
שולם עבור העסקה החל מ – 2.6.13	18%	

(*) כולל בין השאר: שירותים שניתנו ע"י בעל מקצוע חופשי. תשומת ליבכם לכך שחבות המע"מ במכירת מים היא לפי מועד התשלום. דמי מנוי - על כל תשלום מ – 2.6.13 שיעור המע"מ יהיה 18%.

2.6 יבוא

המס יהיה בשיעור שיהא בתוקף ביום שחרור הטובין מפיקוח המכס, לפיכך:

מועד שחרור הסחורה	שעור המע"מ	הערות
שחרור הסחורה מהמכס לפני ה – 2.6.13	17%	
שחרור הסחורה החל מ – 2.6.13	18%	

3. הודעת זיכוי

הודעת זיכוי הבאה לתקן, לשנות או לבטל חוב במע"מ שהוטל בעבר בשיעור של 17%, תוצא אף היא בשיעור של 17%, גם אם הודעת הזיכוי הוצאה לאחר ה- 2.6.13.

4. אנו עומדים לרשותכם במתן הבהרות נוספות במידת הצורך.

האמור בחוזר זה מובא באופן כללי, תמציתי ולתשומת לב בלבד. החוזר אינו מחליף את הוראות החוק והתקנות, ואין לראות בו משום תחליף לחוות דעת מקצועית.

חברי המערכת: יועצים לנושאי שכר ודיני עבודה יועצים לנושאים אורבניים יועצי מס כלכלנים יועצים לנושאי ארנונה מים והכנסות עצמיות אחרת יועצים לעיבוד נתונים במחשב יועצים לארגון ושיטות רואי חשבון תקציבאים

