



אם אינך רואה מייל זה לחץ כאן



היערכות לשינויים במע"מ בשנת המס הקרובה סקירה עם ערך מוסף

25 בנובמבר, 2024

שיעור מס ערך מוסף כיום הוא 17% ממחיר העסקה או יבוא הטובין. בהתאם לצו שכבר פורסם על-ידי שר האוצר, שיעור המס יעלה, והחל מה-1.1.2025 יעמוד על 18% ממחיר העסקה או יבוא הטובין, ויתכן שהוא אף יעלה ל-19%.

איך אפשר להתכונן לשינוי זה ומה חשוב להכיר?

שיעור המס, שיחול על עסקה, לא נקבע בהכרח לפי יום קבלת התשלום או הוצאת החשבונית, אלא בהתאם למועד החיוב במס. חוק מס ערך מוסף קובע שמועד החיוב במס עשוי להיות על בסיס מצטבר - המס משולם עם מתן השירות או מכירת הנכס ללא קשר למועד התשלום בפועל; או על בסיס מזומן - המס משולם עם קבלת התמורה ועל הסכום שהתקבל; או על בסיס מעורב - המס ישולם בחלקו עם מתן השירות/מכירת הנכס ובחלקו עם קבלת התמורה. עסקאות שמועד החיוב במס שלהן חל בשנת 2024 יתחייבו במס בשיעור של 17% ועסקאות שמועד החיוב במס שלהן יחול בשנת 2025 ואילך יתחייבו במס בשיעור של 18%.

עליית שיעור המס תשפיע במישרין על צרכני הקצה, אלו שאינם מסוגלים לנכות את מס התשומות בעסקה ולמעשה סופגים את תשלום המס במלואו. עליהם נמנים בין היתר, חברות שמקבלות שירותים לצורך עסקאות שאינן חייבות במע"מ (לדוגמא, עסקאות בניירות ערך, עסקאות בהשכרת דירות למגורים...) ולא יכולות

לנכות את המע"מ המשולם על ידן בגין שירותים אלו, מוסדות כספיים ומלכ"רים שרוכשים נכסים ושירותים וכן אנשים פרטיים. במקרים מסוימים, תוך תכנון נכון והיועצות, ניתן יהיה לשמר את שיעור המס הישן כשיעור המס שיחול בעסקה ובכך להפחית את שיעור המס ב-1%. ראו להלן מספר דוגמאות:

מכירת מקרקעין

במכירת מקרקעין מועד החיוב הוא על בסיס מעורב. ככלל, מועד החיוב הוא עם העמדת המקרקעין לרשות הקונה או לשימוש, או עם רישום המקרקעין בפנקס המתנהל על פי דין, לפי המוקדם. ואולם, אם שולמו למוכר תשלומים מוקדמים יותר למועד זה, יחול מועד חיוב במע"מ על בסיס מזומן, לגבי כל תשלום ועל הסכום שיתקבל. מכאן, שמוסד כספי, מלכ"ר או אדם פרטי, שאינם יכולים לנכות את המע"מ בעסקה, ושחתמו זה מכבר על הסכם לרכישת מקרקעין, אבל ישלימו את הרכישה בשנת 2025, ככל שיקדימו תשלומים לשנת 2024 יתחייבו במס בשיעור של 17% על תשלומים אלה. ככל שהמסירה תוקדם גם היא לשנת 2024, שיעור המס על העסקה כולה יהא 17%.

מתן שירותים

בעסקאות למתן שירותים, ככלל, מועד החיוב במס הוא על בסיס מזומן. ביום שבו ייפגש נותן השירות עם התמורה שסוכם עליה, יהא עליו לדווח ולשלם את המע"מ. בעסקאות בהן מקבל השירות סופג את תשלום המס ולא יכול לקזז אותו, הקדמת תשלומים לשנת 2024 תאפשר לו להתחייב במס בשיעור של 17% בלבד.

דוגמא: יועץ פיננסי לחברה חתם איתה על הסכם שירותים בשנת 2024 בקשר לעסקה למכירת מניותיה. כידוע, עסקה למכירת מניות היא עסקה שאינה חייבת במע"מ ועל כן המע"מ על הוצאות החברה בקשר עם שירותים שהיא קבלה כחלק מעסקת מכירת המניות, אינו מותר בניכוי. החברה היא למעשה "צרכן סופי" של המע"מ וסופגת אותו במלואו. היות שהיועץ מחויב להעביר את המע"מ למדינה בעת קבלת התמורה, ככל שיסכימו הצדדים להקדים תשלומים לשנת 2024, החברה, עליה בד"כ מגולגל תשלום המע"מ, תוכל לשלם את המע"מ לפי שיעורו בשנת 2024 - 17%.

מכירת נכסים

בעסקאות למכירת נכסים, ככלל, חל מועד החיוב על בסיס מצטבר. כלומר, עם מועד העברת הבעלות בנכס, מתגבשת החובה לשלם את המע"מ. ניקח לדוגמא עסקה בה בנק (מוסד כספי) רוכש נכס משמעותי מחברה ישראלית. בעת מכירת הנכס, החברה הישראלית מחויבת בתשלום מע"מ, אותו היא משיתה על הבנק, כתוספת למחיר העסקה. בהסכם המכירה המקורי נקבע שבמועד החתימה שחל ב-1.12.2024 תשלום 50% מהתמורה ובמועד Closing שחל ב-1.2.2025 תועבר הבעלות בנכס, תשלום יתרת התמורה, וידווח המע"מ של העסקה כולה. במקרה כאמור, הבנק יספוג את עלות המע"מ על סך

העסקה כולה בשיעור של 18%. ככל שהצדדים יסכימו על הקדמת העברת הבעלות בנכס לשנת 2024, אזי שהמע"מ על סכום התמורה כולו ישולם בשיעור של 17%.

כמובן, שאת היבטי המע"מ יש לבחון אל מול המשמעויות המסחריות וההיתכנות העסקית והמשפטית של הקדמת תשלומים, האצת עסקאות וכיו"ב.

בנוסף, יש להקפיד לבחון את סעיפי המע"מ בהסכמים שונים, כדי להבין מי נושא בנטל הכלכלי של השינוי בשיעור המע"מ.

אם כן, לעליית שיעור המע"מ משמעויות כספיות, ועם היערכות נכונה ניתן להפחית את נטל המס. נבהיר בהקשר זה, כי הודעת זיכוי שמתקנת, משנה או מבטלת חיוב במס בשיעור של 17% תונפק אף היא בשיעור של 17%, גם אם תונפק לאחר ה-1.1.2025. בנוסף, ניכוי מס תשומות יהיה בהתאם למס הנומינלי הרשום בחשבונית המס או המסמך האחר שמבקש העוסק לנכות, אף אם הניכוי ייעשה לאחר ה-1.1.2025.

עדכונים חשובים נוספים:

חשבוניות ישראל: כידוע, ב-5.5.2024 נכנס לתוקף מודל 'חשבוניות ישראל', במסגרתו עוסק אשר מבקש לנכות מע"מ הכלול בחשבונית מס שסכומה עולה על 25,000 ש"ח (ללא המס)1, יוכל לעשות כן רק כאשר בידו מספר הקצאה שהנפיקה רשות המסים למוציא החשבונית. נכון להיום, רשות המסים נותנת מספרי הקצאה לכל חשבונית ולכל עוסק שמבקש. החל מה-1.1.2025 רשות המסים תחל לבדוק מהותית כל חשבונית מס לגביה התבקש מספר הקצאה, ובסמכותה להחליט שלא ליתן מספר הקצאה כאשר יש לה יסוד סביר לחשש שחשבונית המס שלגביה הוגשה הבקשה למתן מספר הקצאה, אינה כדין. על מנת שלא להעמיד בסיכון את מי מהצדדים להסכם השירות או המכר, נציע להיוועץ איתנו על מנת לתת לדברים ביטוי בהסכמים מסחריים.

ביטול איחודי עוסקים: כחלק מטיטת חוק ההסדרים ודיוני התקציב, רשות המסים הודיעה שתבוטל האפשרות לדווח למע"מ באיחוד עוסקים. דיווח במסגרת של איחוד עוסקים מאפשר הן הקלה בירוקרטית והן הקלה מהותית, שכן העסקאות המתבצעות בין העוסקים הרשומים במאוחד, לא נדרשות בדיווח למע"מ. לאור זאת, קונצרנים, וקבוצות של חברות רבות במשק בישראל, המנהלות ביניהן עסקאות בין חברתיות, רשומות כיום באיחוד עוסקים. השינוי האמור צפוי לפגוע בעוסקים הרשומים במאוחד לאור העובדה שמערכותיהם הותאמו לשיטת דיווח זו וכעת יידרש מכל אחד מהעוסקים דיווח נפרד, כמו כן צפויים פערים תזרימיים משמעותיים בעסקאות בין חברי האיחוד שעד היום לא היו קיימים, וזאת בין מועד הדיווח למע"מ ועד למועד הניכוי. רשויות מע"מ טרם הבהירו כיצד ייערך

מהלך ביטול זה. אנו ממליצים ללקוחותינו אשר מדווחים במסגרת איחוד עוסקים לפנות אלינו להתייעצות בנושא.

משרדנו מלווה גופים רבים ביחס להיבטי המס השונים החלים על פעילותם, לרבות בתחום המע"מ. נשמח לעמוד לשרותכם בכל שאלה או סיוע נדרש בנושאים אלו.

¹ סכום זה ירד ל-20,000 ₪ החל מיום 1.1.2025

פרטי קשר



אלדר בן רובי, שותף
מוביל מחלקת המסים
03-6103615
eldarb@meitar.com



שני בוכניק-סלומון, עו"ד
מרכזת תחום מיסים עקיפים, מחלקת המסים
03-6148819
shanibu@meitar.com



עמרי דוידוב, שותף
מחלקת המסים
03-6103777
omrid@meitar.com



קבן שטריק, דירקטורית מס במיתר NY
מחלקת המסים
1 (917) 818 9644
Kerensny@meitar.com

למידע נוסף אודות מחלקת המסים במשרדנו, לחץ [כאן](#).

מובהר, כי האמור לעיל הינו מידע כללי, אין בו התייחסות לנסיבות ועובדות ספציפיות ואין לראות בו משום חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי ו/או ייעוץ מס לעניין קונקרטי



להצטרפות לעדכוני לקוחות לחץ כאן

מיתר | עורכי דין
דרך אבא הילל סילבר 16, רמת גן, 5250608, ישראל | 03-6103100

[הסר](#) | [דוח כספאם](#)