

# מדינת ישראל

האוצר/אגף המכס ומע"מ  
הנהלה

תאריך: כ"ב טבת תשע"ו  
03/01/2016

תיק:  
סימוכין: 614151

לשכת יועצי המס  
גולדברג 4  
תל אביב 61369

לכבוד,  
לשכת רואי חשבון  
מונטיפיורי 1  
תל אביב ת.ד. 29281

## הנדון: הרישום כעוסק מורשה/עוסק פטור עפ"י חוק מע"מ לשנים 2014-2016

סכום מחזור העסקאות של עוסק פטור לשנים 2014/5 הינו 100,000 ₪ (ולא 79,482 ₪ כפי שפורסם בטעות).

בעקבות שאלות של עוסקים ומייצגים, להלן הבהרותינו בנושא:

## אוכלוסיית העוסקים הפטורים, שמחזור עסקאותיהם בשנים 2014/5 היה גבוה מ- 79,482 ₪ ונמוך מהסך של 100,000 ₪:

עוסקים, אשר בשנים 2014/15 רישומם שונה מעוסק פטור לעוסק מורשה, ואשר שילמו מע"מ בגין ההפרש שבין מחזור עסקאותיהם בפועל לבין מחזור העסקאות של עוסק פטור כפי שנקבע בשעתו בטעות בסך 79,482 ש"ח (ברוב המקרים המס שולם באמצעות דו"ח מאולץ) – יקבלו החזר של סכום המע"מ ששילמו כאמור.

החזר זה יבוצע ע"י המשרדים האזוריים בהתאם לרשימות ממוחשבות שיופקו למשרדים.

### החזר המע"מ ששולם ע"פ הדוחות השוטפים:

עוסק כאמור יהא זכאי להחזר המע"מ ששילם ע"פ הדוחות השוטפים שהגיש בתנאי שיוציא הודעת זיכוי כדין בשל כל חשבונית מס שהוציא בעבר ויגיש דו"ח מתקן בהתאם. יודגש, כי על עוסק כאמור להשיב, במסגרת הדו"ח המתקן, את מס התשומות שניכה במסגרת הדוחות השוטפים. לפיכך, בדו"חות המתקנים יש לאפס הן את העסקאות החייבות במס והן את מס התשומות, אם נדרש. התוצאה תהא החזר כספי של המע"מ ששולם בניכוי מס התשומות, אם נדרש.

יודגש: על עוסק כאמור להגיש דו"ח מתקן בשל כל דו"ח תקופתי שהגיש, ואין הוא רשאי להגיש דו"חות מתקנים רק בשל חלק מהדו"חות השוטפים שהגיש.

### שינוי הרישום:

עוסקים מורשים כאמור, אשר יקבלו החזר של המע"מ ששילמו ע"פ הדו"חות השוטפים, ישונה רישומם לעוסק פטור החל מהמועד בו נרשמו בטעות כעוסק מורשה.



## אוכלוסיית העוסקים הפטורים, שרישומם שונה מעוסק פטור לעוסק מורשה ומחזור

עסקאותיהם היה גבוה מ- 100,000 ₪.

דוגמא: עוסק פטור הצהיר על מחזור עסקאות בסך של 90,000 ₪ לשנת 2014, ובשנת 2015 מחזור עסקאותיו היה בסך 130,000 ₪.

בהתייחס לשנת 2014, העוסק הגיש דוח מאולץ ושילם על פיו מע"מ בשל ההפרש שבין 90,000 ₪ ל 79,842 ₪, ובנוסף הגיש דוחות שוטפים עבור שנת 2015.

לפיכך, בהתייחס לשנת 2014 על העוסק/מייצג להגיש דו"ח מתקן אשר יחליף את הדו"ח המאולץ.

בדו"ח המתקן יש לאפס את העסקאות החייבות במס ולהעבירן לעסקאות הפטורות, וכן לאפס את מס התשומות, אם נדרש. בדרך זו העוסק יקבל החזר כספי של המע"מ ששילם.

### החזר המע"מ ששולם ע"פ הדוחות השוטפים:

עוסק כאמור לעיל היה אמור לשלם מע"מ ע"פ הדוחות השוטפים החל מהמועד בו מחזור עסקאותיו עלה על הסך של 100,000 ₪. לפיכך, העוסק יהא זכאי להחזר המע"מ ששילם ע"פ הדו"חות השוטפים לתקופה בה מחזור עסקאותיו היה נמוך מ- 100,000 ₪ **בתנאי שיוציא הודעת זיכוי כדין בשל כל חשבונית מס שהוציא בעבר ויגיש דו"ח מתקן בהתאם**. יודגש, כי על עוסק כאמור להשיב, במסגרת הדו"ח המתקן, את מס התשומות שניכה במסגרת הדוחות השוטפים. לפיכך, בדו"חות המתקנים יש לאפס את העסקאות החייבות ולהעבירן לעסקאות הפטורות, וכן לאפס את מס התשומות, אם נדרש. התוצאה תהא החזר כספי של המע"מ ששולם בניכוי מס התשומות, אם נדרש.

יודגש: על עוסק כאמור להגיש דו"ח מתקן בשל כל דו"ח תקופתי שהגיש, ואין הוא רשאי להגיש דו"חות מתקנים רק בשל חלק מהדו"חות השוטפים שהגיש.

### יצויין:

1. עוסקים, אשר בשנים 2014/5 רישומם שונה מעוסק פטור לעוסק מורשה ע"פ בקשתם (בשל צפי לגידול במחזור העסקאות, שינוי בעיסוק, וכד') על אף שבעת שינוי הרישום כאמור מחזור עסקאותיהם בפועל היה נמוך מ 79,482 ₪ - בהכרח שינוי הרישום נעשה ע"פ בקשתם ויישאר על כנו. לפיכך, עוסקים כאמור אינם זכאים להחזר מע"מ.
2. יובהר, כי **תקרת עוסק פטור לשנת 2016 הינה בסך של 99,006 ₪**. (וזאת בהתאם לשינוי שחל במדד המחירים לצרכן).

בכבוד רב,

רשות המסים בישראל