

י. עפרוני ושות'

J. EFRONI & Co.

רואי חשבון יועצים C.P.A

ר' טבת, תש"ע
23 דצמבר, 2009

לקוח נכבד

תקציר חובת דיווח מקוון למע"מ החל מינואר 2010

1. חובת הדיווח

- 1.1. במסגרת תיקון מס 37 לחוק מס ערך מוסף, שונה חוק מע"מ בכל הנוגע לתוכן הדיווח התקופתי ואופן הגשתו. התיקון מרחיב את היקף הדיווח על העסקאות והתשומות וכן דורש הגשתם בתדירות חודשי ובאופן מקוון (On Line).
- 1.2. כשלב ראשון של התיקון הנ"ל, החל מינואר 2010 יהיו חייבים בדיווח מקוון העוסקים שמחזור עסקאותיהם גבוה מ- 4 מיליון ש"ח בשנה, וחייבים לנהל הנהח"ש הכפולה. הדרישה להגשת דוח מקוון ומפורט למע"מ, הינה בנוסף לדיווח התקופתי הרגיל למע"מ.
- 1.3. הדוח המפורט יכלול: מספר הרישום של העוסק, תקופת הדיווח, תאריך יצירת הקובץ, פירוט העסקאות והתשומות לרבות פירוט של כל החשבוניות והודעות הזיכוי (או כל מסמך אחר) שהוצאו ללקוחות ושהובאו בחשבון בהכנת הדוח התקופתי למע"מ.
- כל עוסק, לרבות עוסק המדווח כיום למע"מ על בסיס דו חודשי, יגיש את הדוח המפורט בתדירות חודשית עם זאת, עוסק דו חודשי כאמור יגיש דוח מפורט בתדירות חודשית, אולם ישלם את תשלומי המע"מ רק אחת לחודשיים.
- 1.4. כאמור הדיווח המפורט יעשה באופן מקוון בלבד. נציין כי רשות המיסים הבהירה כי לא יתקבלו בשום מקרה דיווחים ידניים או דיווחים שיוגשו על גבי דיסקטים/תקליטורים.
- 1.5. הדוח המפורט יוגש כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת המוודאת את זהות המדווח ומונעת שינויי תוכן הדיווח על ידי גורמים לא מורשים, נציין כי על מנת לחתום על הדוחות בחתימה אלקטרונית מאושרת, יש צורך בכרטיס חכם, קורא כרטיס ותכנה מתאימה.

2. הערכות מוקדמת

- 2.1. כחלק מהדרישה של הדוח המקוון, יש לדאוג שבעסקאות בהן סכום המכירה הבודדת עולה על 5,000 ש"ח לפני מע"מ, והלקוח הינו לקוח עסקי שמעוניין לנכות את מע"מ התשומות בחשבונית חלה חובה לפרט את מספר העוסק של הלקוח (רצוי לרשום את מספר העוסק של הלקוח על גבי החשבונית).
- 2.2. בעסקאות בהן סכום המכירה הבודדת עולה על 5,000 ש"ח והלקוח הינו לקוח פרטי או שאינו שמעוניין לנכות את מס התשומות בחשבונית, אין צורך לרשום את מספר הזיהוי של הלקוח.
- 2.3. בעסקאות בהן סכום המכירה הבודדת נמוך מ- 5,000 ש"ח, אין צורך לציין את מספר הזיהוי של הלקוח. למרות האמור לעיל, כאשר מדובר בלקוח עסקי, מומלץ לרשום מספרו בכ"ז.

3. יש להתייעץ עם משרדנו בכל הקשור למעבר לדוח המקוון.

בכבוד רב

יוסף עפרוני, רו"ח/עו"ד
י. עפרוני ושות'
רואי חשבון