

**תקנות מס ערך מוסף (הוראת שעה), התשע"ב-2012**

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 1, 29(2), 67 ו-145 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975<sup>1</sup>, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. הוראת שעה בתקופה שמיום ו' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012) עד יום י"ח בטבת התשע"ג (31 בדצמבר 2012), יראו כאילו בתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976<sup>2</sup>, בתקנה 7(א), בפסקה (1), אחרי "בתקנות אלה – הוראות מס הכנסה" בא "א' ככל שהיא נוגעת לעוסקים שחל עליהם סעיף קטן (ד) לסעיף 2 של אותה תוספת".

\_\_\_\_\_ התשע"ב ( \_\_\_\_\_ 2012)  
(חמ 3-236 \_\_\_\_\_)

**יובל שטייניץ**  
**שר האוצר**

<sup>1</sup> ס"ח התשל"ו, עמ' 52.  
<sup>2</sup> ק"ת התשל"ו, עמ' 1590; התשל"ד, עמ' 1926.

## דברי הסבר

פרק ו' לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן-חוק מע"מ), קובע את מועד החיוב במס ערך מוסף. הכלל הוא שמועד החיוב במס הינו המועד שבו בוצעה העסקה (נמסר הנכס או ניתן השירות, לפי העניין).

סעיף 29 בפרק האמור קובע חריגים לפרק ו', כאשר עד היום החריג היה כאשר מועד החיוב במס הוא על בסיס דיווח מזומן, קרי במועד קבלת התשלום בגין העסקה.

בפסקה (2) של סעיף 29 האמור, ניתנה לשר האוצר הסמכות "לקבוע סוגים של עסקאות שבהם יחול החיוב במס עם קבלת התמורה". מכוח הסמכות האמורה התקין שר האוצר את תקנה 7 לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו - 1976 (להלן- תקנות מע"מ), ובה הוגדרו קבוצות העוסקים, בעיקר בעלי מקצועות חופשיים, וסוגי העסקאות שמועד החיוב במע"מ לגביהם חל עם קבלת התמורה.

במסגרת תיקון לתקנות מע"מ, תוקנה תקנה 7(א)(6) לתקנות מע"מ ונקבע בה, כהוראת שעה לשנת 2009, כי כל העוסקים שחלה עליהם חובח לנהל פנקסי חשבונות על פי תוספת יא' להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), התשל"ג - 1973, (ניהול פנקסי חשבונות על ידי נוטני שירותים ואחרים) ושמחזור עסקאותיהם אינו עולה על 15,000,000 שקלים חדשים - מועד הדיווח לגבי עסקאותיהם ייעשה על בסיס מזומן. הוראת השעה האמורה תוארכה גם לשנת המס 2010.

מאחר שבהוראת חשעה היה כדי להקל על תזרים המזומנים של העסקים הקטנים והבינוניים ולהקטין את נטל המימון השוטף, ובכך לעודד הפעילות הכלכלית במשק, ולאור יתרונות נוספים הגלומים ביישום ההוראה אשר פורטו לעיל, ביום ד' בסיוון התשע"א (6 ביוני 2011) התקבל בכנסת תיקון חוק מס ערך מוסף, בו עוגנה ההוראה האמורה כהוראה של קבע במסגרת חוק מע"מ.

על מנת לסייע גם לעוסקים שהם יצרנים, שמחזור עסקאותיהם אינו עולה על 1,950,000 שקלים חדשים ובעסקם לא יותר מ-6 מועסקים, מוצע להחיל עליהם כהוראת שעה בתקופה שמיום ו' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012) עד יום י"ח בטבת התשע"ג (31 בדצמבר 2012), מועד חיוב עם קבלת התמורה.

במהלך תקופת הוראת השעה ייבחן עיגונה כהוראה של קבע.

הפסד הכנסות המדינה ממסים מוערך בכ- 200 מיליון שקלים חדשים.