



רשומות

הצעות חוק

ה מ מ ש ל ה

8 בנובמבר 2011

625

י"א בחשוון התשע"ב

עמוד

50 הצעת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 42), התשע"ב-2011

הצעת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 42), התשע"ב – 2011

1. תיקון סעיף 29 בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן – החוק העיקרי), בסעיף 29(א1), לפני "בשירות שניתן על ידי עוסק" יבוא "בשירות שניתן בעסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או חלקה אינה בכסף, וכן".
2. תיקון סעיף 71א בסעיף 71א(א) לחוק העיקרי, במקום "על כל עסקאותיו" יבוא "על סך כל עסקאותיו" ובסופו יבוא "וכן על סך כל רכישותיו וכל השירותים שקיבל, לרבות מהעוסקים שנרשמו עמו כאחד, והכל בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה מוגש הדוח".
3. תיקון סעיף 95 בסעיף 95 לחוק העיקרי –
- (1) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(א1) לא ניהל חייב במס שהוא עוסק, פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, ובכלל זה לא רשם חשבונית מס, רשימון יבוא או מסמך אחר שהמנהל אישר

ד ב ר י ה ס ב ר

לרעה של תקנת משנה 7(א) באותם מקרים שבהם מחיר העסקה הושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לעסקה מחיר או שתמורת העסקה, כולה או מקצתה, אינה בכסף. כיום, לאחר תיקון מס' 41, כאשר בעסקאות למתן שירות נקבע, בחקיקה ראשית, כי מועד החיוב הוא בעת מתן התמורה, מוצע להסדיר גם את החריג בסעיף 29(1) לחוק, כמוצע.

סעיף 2 סעיף 71א לחוק קובע חובה להגשת דוח מסכם לעוסקים שנרשמו כאחד לפי סעיף 56. סעיף זה נוסף בתיקון מס' 37 לחוק, במסגרת סעיף 171(7) לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 (להלן – חוק ההתייעלות), ותחילתו, לפי סעיף 177(ב5) לחוק ההתייעלות, ביום ט"ו שבט התשע"ו (1 בינואר 2010). סעיף 71א האמור קובע בסעיף קטן (א) שבו, כי "כל אחד מהעוסקים שנרשמו כאחד לפי סעיף 56, יגיש דוח שנתי מסכם על כל עסקאותיו, לרבות עסקאות שעשה עם העוסקים שנרשמו עמו כאחד". בהתאם לחוק מע"מ רשאים כמה עוסקים להגיש דיווח לרשות המסים באופן מאוחד, בהתקיים התנאים הקבועים בחוק (להלן – איחודי עוסקים). מטרת הסעיף היא קבלת מידע על אודות היקף העסקאות בין חברי האיחוד כדי שיהיה ניתן לבקר באופן יעיל את איחודי העוסקים ולמנוע העלמות מס. כדי שהביקורת תהיה מלאה מוצע כי הדיווח יהיה על סך כל עסקאותיו של העוסק וכן על סך כל רכישותיו וכל השירותים שקיבל, לרבות מהעוסקים שנרשמו עמו כאחד. כמו כן, מוצע לקבוע, כי המועד להגשת הדוח יהיה בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה הוא מוגש.

סעיף 3 לפסקאות (1), (2) ו-(4)

סעיף 95 לחוק, שעניינו "קנס על אי ניהול ספרים" קובע בסעיף קטן (א) שבו, כי במקרים שבהם לא ניהל החייב

סעיף 1 פרק ו' לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן – החוק או חוק מע"מ), קובע את מועד החיוב במס ערך מוסף (להלן – מע"מ). בכלל נקבע כי מועד החיוב במס הוא המועד שבו בוצעה העסקה. בהתאם לכך נקבע בעבר בסעיף 24 לחוק, כנוסחו לפני תיקונו לאחרונה בחוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 41), התשע"א-2011 (להלן – תיקון מס' 41), כי בעסקה למתן שירות חל החיוב במס עם נתינת השירות. במסגרת תיקון מס' 41 תוקן סעיף 24 לחוק כאמור, ונקבע בו כי בעסקה למתן שירות חל החיוב במס במועד קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל. סעיף 29(א1) לחוק, שהוסף בתיקון מס' 41, קובע חריג לכלל האמור, ולפיו "בשירות שניתן על ידי עוסק שמחזור העסקאות שלו עולה על 15 מיליון שקלים חדשים בשנה וחלה עליו החובה לנהל פנקסי חשבונות לפי תוספת י"א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, יחול החיוב במס עם נתינת השירות...".

במקרים שבהם מחיר העסקה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לעסקה מחיר, או שתמורת העסקה, כולה או חלקה, אינה בכסף, קיים חשש כי לא יהיה ניתן להצביע באופן ברור על מועד קבלת התמורה. לפיכך מוצע להרחיב את החריג שנקבע בסעיף 29(א1) לחוק, ולקבוע כי במקרים כאמור יחול החיוב במס עם נתינת השירות.

יצוין כי ערב תיקון מס' 41, כאשר תקנה 7(א) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 (להלן – תקנות מע"מ), הגדירה את כל סוגי העסקאות שמועד החיוב במע"מ חל לגביהם עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל, קבעה תקנה 7(ב) לתקנות מע"מ, כי "הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו על עסקה שמחירה מושפע מיחסים מיוחדים בין הצדדים, או שלא נקבע לה מחיר או שתמורתה כולה או מקצתה איננה בכסף". הוראה זו נועדה למנוע ניצול

¹ ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשע"א, עמ' 937.

לעניין זה, שהוצאו לו כדין ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א), או ניהל פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית מהוראות חוק זה או התקנות על פיו שעניינה, כולה או חלקה, אי-רישום מסמכים כאמור, רשאי המנהל להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסך מס התשומות שלא ניכה במועד הקבוע בסעיף 38(א) על פי המסמכים האמורים, ואשר הובא בחשבון בקביעת מס או בשומה שנעשתה בידי המנהל לפי הוראות פרק י"ב או בדוח משלים או בדוח תקופתי שהגיש העוסק כאמור בסעיפים 71 או 76(ב), לפי העניין; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לגרוע מסמכות המנהל לפי סעיף קטן (א).";

(2) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב1) על החלטת המנהל לפי סעיף קטן (א1) רשאי העוסק להגיש ערעור לפני בית המשפט המחוזי, בתוך שלושים ימים מיום שהודע לו על ההחלטה.

(ב2) הוגש ערעור לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב1) על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א1) –

(1) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערעור הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לבית המשפט המחוזי לפי סעיף קטן (ב), על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א) – ידון בית המשפט בערעורים במאוחד;

ד ב ר י ה ס ב ר

המוצעת מבטיחה כי עוסק שנהג בניגוד לדין ולא שילם את מס העסקאות הנובע מכל העסקאות שביצע, וכמו כן לא ניכה את מס התשומות במועד, ואשר המנהל הכיר לו בניכוי במועד מאוחר יותר, יהיה חייב בקנס בשיעור 30% משיעור מס התשומות שהוכר בניכוי, כך שהעוסק לא יצא נשכר מהתנהגותו. ויובהר כי אין בהוראת סעיף 95(א1) לחוק, כנוסחו המוצע, כדי לגרוע מסמכות המנהל להטיל על העוסק קנס לפי סעיף 95(א) כנוסחו היום.

על פי הצעת החוק מוצע, מצד אחד (בסעיף 5 המוצע), לבטל את ההגבלות המיוחדות המוטלות על דחיית מועדים בכל הנוגע לניכוי מס תשומות, ומצד אחר, להטיל קנס במקרים שבהם לא נוכה מס התשומות במועד מטעמים של התחמקות מתשלום מס.

מוצע לקבוע כי על החלטה בדבר הטלת קנס כאמור רשאי העוסק להגיש ערעור לבית המשפט המחוזי. כמו כן, אם הוטל על העוסק קנס לפי סעיף 95(א) לחוק נוסף על קנס לפי סעיף 95(א1) בשל אותה מסכת עובדתית, מוצע לקבוע כי גם הערעור על ההחלטה להטיל את הקנס לפי סעיף 95(א) יוגש לבית המשפט המחוזי ולא תהא לעוסק האפשרות להגיש את הערעור האמור לוועדה לקבילות פנקסים, חרף האמור בסעיף 95(ב) לחוק, וזאת כדי למנוע בזבוז זמן שיפוטי והחלטות שיפוטיות סותרות. מאותם טעמים מוצע גם לקבוע כי במקרים שבהם הוגש ערעור לבית המשפט על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף 95(א1) שעה שכבר תלוי ועומד ערעור על ההחלטה להטיל קנס לפי סעיף 95(א), יאוחד הדיון בשני הערעורים וידון לפני אותו שופט בבית המשפט המחוזי. לעומת זאת, אם

במס פנקסי חשבונות או רשומות כפי שנקבע, או שניהל בסטייה מהותית מהוראות החוק או התקנות על פיו, רשאי המנהל להטיל קנס של 1% מסך כל מחיר עסקאותיו או מסך כל השכר והרווח, לפי העניין, לאותה שנת מס.

מוצע להוסיף לסעיף 95 לחוק הוראה, בסעיף קטן (א1) המוצע, המטילה קנס על חייב במס שהוא עוסק, אשר לא רשם בפנקסי החשבונות שהוא מנהל, מסמכים שהוצאו לו כדין ושהיה זכאי לנכות על פיהם מס תשומות לפי סעיף 38(א) לחוק בשל תשומות לשימוש בעסקה החייבת במס בידיו, ובלבד שמתקיימות לגבי אותו עוסק גם הנסיבות המצדיקות הטלת קנס לפי סעיף קטן (א). קרי, כי נוסף על אי רישום המסמכים כאמור, העוסק לא רשם גם כל עסקה או תשומה אחרת ולא ניהל פנקסי חשבונות או רשומות כלל, או לחלופין כי אי רישום המסמכים כאמור מהווה סטייה מהותית מהוראות החוק או התקנות על פיו שנקבעו לעניין ניהול פנקסי חשבונות או רשומות. אי רישום כאמור, מטרות, לרוב, העלמת עסקאות, באופן הכולל גם אי רישום תשומות ואי ניכוי, זאת כדי שלא לעורר את החשד להעלמת העסקאות, בשל פער לא סביר שיווצר בין התשומות לבין העסקאות. על פי המוצע, כדי למנוע העלמת עסקאות בדרך זו, אי רישום כאמור יגרוור קנס בשיעור של 30% ממס התשומות אשר העוסק לא ניכה במועד הקבוע בסעיף 38(א) לחוק, ואשר הובא בחשבון בקביעת מס או בשומה שנעשו בידי המנהל, או שהובא בחשבון בדוח תקופתי שהגיש העוסק באיחור לאחר שהוצאה לו קביעת מס כאמור בסעיף 76(ב) לחוק או בדוח משלים שהגיש העוסק בהתאם לסעיף 71 לחוק. ההוראה

(2) והיה תלוי ועומד, באותו מועד, ערר הנובע מאותן נסיבות, שהוגש לוועדה לקבילות פנקסים לפי סעיף קטן (ב), על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א), וטרם הסתיימו להישמע טענות הצדדים בערר – יועבר הערר לבית המשפט המחוזי הדין בערעור לפי סעיף קטן (ב1), שיידון בהם במאוחד; הסתיימו להישמע טענות הצדדים בערר אך טרם נתנה הוועדה לקבילות פנקסים את החלטתה בערר – לא יחל הדיון לפני בית המשפט המחוזי בערעור לפי סעיף קטן (ב1), עד להחלטת הוועדה בערר;

ואולם אם המערער על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א1), טרם הגיש, במועד הגשת הערעור כאמור, ערעור או ערר בעניין החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף קטן (א), יגיש גם את הערעור בעניין זה, על אף הוראות סעיף קטן (ב), לבית המשפט המחוזי, שידון בערעורים במאוחד;

(3) בסעיף קטן (ג), במקום "אינה דוחה" יבוא "דוחה";

(4) בסעיף קטן (ה), במקום "לפי סעיף קטן (ב)" יבוא "לפי סעיף זה".

תיקון סעיף 97 4. בסעיף 97 לחוק העיקרי, במקום "או כפל מס" יבוא "כפל מס או קנס לפי סעיף 95".

תיקון סעיף 116 5. בסעיף 116 לחוק העיקרי –

(1) בסעיף קטן (א), אחרי "לשיעורין" יבוא "ובלבד שלא יאריך את המועד לניכוי מס תשומות לפי סעיף 38(א) לתקופה העולה על חמש שנים";

(2) סעיף קטן (א1) – בטל.

ד ב ר י ה ס ב ר

ערעורו תלוי ועומד. עם זאת, במקרים שבהם קיים ניצול לרעה של הליך הערעור, או שקיים חשש כי העוסק לא יוכל לעמוד בתשלום הקנס בתום הליך הערר או הערעור, יהיה בסמכות בית המשפט או הוועדה לקבילות פנקסים, לפי העניין, למנוע את עיכוב התשלום.

סעיף 4 נוכח התיקון המוצע לסעיף 95(ג) לחוק, בסעיף 3 להצעת החוק, שלפיו הגשת ערעור או ערר על קנס שהוטל מכוח הסעיף תעכב את תשלומו, מוצע לתקן את סעיף 97 לחוק ולקבוע כי גם במקרה שבו קנס לפי סעיף 95 לחוק לא שולם במועד ייוספו עליו לתקופת הפיגור הפרשי הצמדה וריבית.

סעיף 5 סעיף 116 לחוק, שעניינו "דחיית מועדים" קובע בסעיף קטן (א) שבו, כי המנהל רשאי להאריך כל מועד שנקבע בחוק או בתקנות על פיו לעשיית דבר. לפי סעיף 38 לחוק, עוסק רשאי לנכות את מס התשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לו כדיון, או ברשימוני יבוא או במסמך אחר, בתוך שישה חודשים מיום הוצאתם. סעיף קטן (א1) שבסעיף 116 לחוק קובע הגבלות על דחיית מועד בכל הנוגע לניכוי מס תשומות בקבעו כי "על אף הוראות סעיף קטן (א), רשאי המנהל להאריך את המועד לניכוי מס תשומות הקבוע בסעיף 38(א) (להלן – המועד המקורי) לתקופה שלא תעלה על שמונה עשר חודשים מהמועד המקורי, ואולם אם הוכח להנחת דעתו של המנהל כי אי ניכוי מס התשומות במועד המקורי לא נבע מרשלנות של העוסק רשאי הוא, מטעמים מיוחדים שיירשמו, להאריך

בעת הגשת הערעור לבית המשפט על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף 95(א1) תלוי ועומד ערר על החלטת המנהל להטיל קנס לפי סעיף 95(א) לפני הוועדה לקבילות פנקסים, מתעורר קושי באיחוד הדיונים שכן אין המדובר באותה ערכאה שיפוטית, וקיים הבדל בסדרי הדין, בזכויות הערעור וכיו"ב. אי לכך מוצע לקבוע כי במקרים כאמור, יאוחד הדיון בערר המתנהל לפני הוועדה ובערעור המתנהל בבית המשפט המחוזי, והוא יידון במאוחד לפני אותו שופט בבית המשפט, רק אם במועד הגשת הערעור לבית המשפט טרם הסתיימו להישמע טענות הצדדים לפני הוועדה. במקרה שבו הסתיימו להישמע טענות הצדדים בערר המתנהל לפני הוועדה בעת שהוגש הערעור לבית המשפט, לא יאוחדו הדיונים. בנוסף, מאחר שהמדובר בשני הליכים הנובעים ממסכת עובדתית אחת, מוצע לקבוע כי הדיון בערעור לפני בית המשפט ייקבע רק לאחר שהוועדה תקבל את החלטתה.

לפסקה (3)

סעיף 95(ג) לחוק קובע כי "הגשת ערעור או ערר אינה דוחה את תשלום הקנס אלא אם החליטו בית המשפט או הוועדה אחרת". מוצע לתקן את הסעיף האמור ולקבוע בו כי הגשת ערעור או ערר על קנס שהוטל מכוח הסעיף תעכב את תשלומו, אלא אם כן החליטו בית המשפט או הוועדה לקבילות פנקסים אחרת, זאת בדומה לאמור בסעיף 50(ב) לחוק ביחס להטלת כפל מס. קביעה זו נעשית כדי לאפשר לעוסק לערער על חיובו בקנס בלא לשלם את הקנס כל עוד

6. בסעיף 117(א) לחוק העיקרי, בפסקה (10), בסופה יבוא "או הכניס או הוציא טובין בניגוד תיקון סעיף 117 להוראות לפי סעיף 129א".

7. בחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009² (להלן – חוק ההתייעלות הכלכלית) –
(1) בסעיף 171 –
(א) בפסקה (4)(א) –

(1) בסעיף קטן (א) של סעיף 69, המובא בה –

(א) אחרי פסקה (2) יבוא:

"(2א) סכומן הכולל של כל חשבוניות העסקה שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, אף אם העוסק הופטר מהוצאת חשבוניות, וסכום המס הכולל הנובע מהן";

(ב) בפסקה (3), במקום "כל רשימוני היבוא" יבוא "כל רשימוני הייצוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 30(א)1" ובסופו יבוא "של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור";

ד ב ר י ה ס ב ר

סעיף 7 חוק מע"מ³ מוקן, בתיקון מס' 37, במסגרת סעיף 171 לחוק ההתייעלות. תחילת התיקון האמור, ככלל, לפי סעיף 177(א) לחוק ההתייעלות, ביום 1' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012). בסעיף 7 להצעת החוק מוצעים תיקונים שונים לתיקון מס' 37 האמור, שישתלבו בו לפני כניסתו לתוקף.

לפסקה (1)

לפסקת משנה (א)1

בסעיף 171(4) לחוק ההתייעלות, תוקן סעיף 69(א) לחוק מע"מ³ ונקבע בו כי בדוח התקופתי של עוסק יפורטו כל חשבוניות המס שהוצאו או שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, וכן כל רשימוני היבוא שהותרו בתקופת הדוח. כדי שהדוח התקופתי שמגיש עוסק ישקף את כלל העסקאות שביצע בתקופת הדוח, מוצע לקבוע כי על עוסק לפרט בדוח התקופתי, נוסף על חשבוניות המס, גם את המספר הכולל של חשבוניות העסקה שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח, גם אם העוסק הופטר מהוצאת חשבוניות וסכום המס הכולל הנובע מהן וכן את כל רשימוני הייצוא הנושאים את שמו של העוסק, שהותרו בתקופת הדוח, וסכומם הכולל.

כמו כן, מוצע לקבוע כי על עוסק לפרט בדוח התקופתי גם כל מסמך אחר שאושר על ידי המנהל לעניין סעיף 30(א)1 לחוק מע"מ, בשל עסקת ייצוא שביצע וסכומם הכולל, וכן כל מסמך אחר שאושר על ידי המנהל לעניין סעיף 38(א) לחוק מע"מ, שהוצא על ידי העוסק או לעוסק בתקופת הדוח, וסכומם הכולל ואשר מאפשרים ניכוי של מס התשומות הכולל בהם.

את המועד לניכוי מס תשומות לתקופה שלא תעלה על חמש שנים מהמועד המקורי".

מוצע לבטל את סעיף קטן (1א) האמור ובכך לאפשר למנהל להפעיל שיקול דעת אם לדחות את המועד לניכוי מס תשומות הקבוע בסעיף 38 לחוק, אם לאו, ובלבד שסמכות הארכה כאמור תהא מוגבלת לתקופה שלא תעלה על חמש שנים מהמועד הקבוע בסעיף 38 האמור. זאת מהטעם שאי-הכרה במס התשומות שהוטל על העוסק, משמעותה חיובו במס על מלוא מחיר עסקאותיו, ולא רק על הערך המוסף. עם זאת יש להגביל את דחיית המועד לתקופה של חמש שנים באופן שלא יהיה ניתן לבקש הכרה במס תשומות כאשר המנהל אינו רשאי לשום שומת עסקאות במקביל, לאור סעיף 77(ב) לחוק.

סעיף 6 סעיף 129 לחוק עניינו "פיקוח על הכנסת טובין והוצאתם מהאזור ומשטחי עזה ויריחו" ומטרתו לאפשר פיקוח על ביצוע הוראות החוק במעברים שבין שטחי ישראל והרשות הפלסטינית ולסייע בהסדרת נושא העברת הטובין בין שטחי ישראל והרשות הפלסטינית והפיקוח עליהם, וזו לשונו: "לצורך פיקוח על ביצוע ההוראות לפי חוק זה רשאי שר האוצר, בהתייעצות עם שר הביטחון, להורות על מקומות שבהם תותר הכנסה של טובין לאזור ולשטחי עזה ויריחו והוצאתם מהם ועל הימים והשעות שבהם תותר הכנסה או הוצאה כאמור, וכן להורות כי יידרש אישור מאת המנהל, בדרך שיקבע, על כך שהטובין הוכנסו או הוצאו בהתאם להוראות כאמור; הוראה לפי סעיף זה יכול שתהיה כללית או לסוגים של טובין".

כדי לייעל את אכיפתו של סעיף 129 לחוק, מוצע לקבוע כעבירה גם הכנסה או הוצאת טובין בניגוד להוראות הסעיף האמור.

² ס"ח התשס"ט, עמ' 157.

(ג) במקום פסקה (4) יבוא:

"(4) כל חשבוניות המס, רשימוני הייבוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 38(א), שהעוסק דורש ברוח לנכות על פיהם מס תשומות לפי הסעיף האמור, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור";

(2) בסעיף קטן (א1) של סעיף 69, המובא בה, במקום "חשבונית קנייה" יבוא "ומסמך אחר שאישר המנהל", במקום "מספרה הסידורי, הסמל שלה לפי הסימן שקבע לה המנהל, תאריכה, סכומה וסכום המס הנובע ממנה" יבוא "מספרם הסידורי, הסמל שלהם לפי הסימן שקבע להם המנהל, תאריכם, סכומם וסכום המס הנובע מהם", אחרי "רשימוני ייבוא" יבוא "ורשימוני ייצוא" ובמקום "מספרו הסידורי" יבוא "מספרם הסידורי";

(3) בסעיף קטן (א2) של סעיף 69, המובא בה, במקום "כולן או חלקן" יבוא "או מפירוט המסמכים האחרים שאישר המנהל האמורים באותו סעיף קטן, כולם או חלקם", אחרי "מחשבוניות אלה" יבוא "או בשל סכומו של כל אחד מהמסמכים האחרים, לפי העניין" ואחרי "החשבוניות האמורות" יבוא "או של המסמכים האחרים האמורים, לפי העניין";

(ב) בפסקה (5), בסעיף 70(ב) המובא בה, במקום הרישה עד המילה "מעוסק" יבוא "מלכ"ר ומוסד כספי שהוצאה להם בתקופת הדוח התקופתי חשבונית מס בשל רכישת נכס או קבלת שירותים מעוסק";

(ג) בפסקה (13), בסעיף 117(א)(ב) המובא בה, במקום "בדוח התקופתי" יבוא "בדוח תקופתי, בדוח מיוחד או בדוח שנתי מסכם" ובמקום "לפי סעיף 69(א), (א) או (א2)" יבוא "לפי סעיפים 69(א), (א) או (א2), 70(ב) או 71";

ד ב ר י ה ס ב ר

מסמכים אחרים, מתחת לסכום מסוים לא יהיה הכרח לציין את הפרטים הקבועים בסעיף, אלא רק את סכומם הכולל.

לפסקת משנה (ב)

לפי סעיף 171(5) לחוק ההתייעלות, הוסף בסעיף 70 לחוק מע"מ סעיף קטן (ב), הקובע כי מלכ"רים ומוסדות כספיים שרכשו טובין או שקיבלו שירותים מעוסק, יגישו דוח מיוחד על כך. הגשת דוח מיוחד על ידי מלכ"רים ומוסדות כספיים נועדה לאפשר הצלבה של תשומותיהם עם נתוני החשבוניות שהוצאו על ידי העוסקים שמהם רכשו נכס או קיבלו שירות. לפיכך, מוצע לקבוע כי מלכ"רים ומוסדות כספיים יהיו מחויבים בהגשת דוח מיוחד לא רק על רכישת טובין וקבלת שירותים מעוסק, אלא גם על רכישת מקרקעין מעוסק. בהתאם לכך מוצע לקבוע, כי החובה תחול על רכישת נכס, המוגדר בסעיף 1 לחוק מע"מ כ"טובין או מקרקעין". כמו כן, מוצע לקבוע כי בדוח יש לפרט את החשבוניות שנתקבלו בתקופת הדוח.

לפסקת משנה (ג)

לפי סעיף 171(13) לחוק ההתייעלות, וכדי לאפשר אכיפה של הוראות חוק מע"מ בנוגע לדוחות התקופתיים, הוספה בסעיף 117(א) לחוק מע"מ פסקה (ב6) שלפיה אי-פירוט של עוסק בדוח התקופתי של החשבוניות ורשימוני הייבוא כנדרש לפי סעיף 69(א) עד (א2) לחוק מהווה עבירה

לפסקת משנה (א2)

לפי סעיף 171(4) לחוק ההתייעלות, הוסף בסעיף 69 לחוק מע"מ סעיף קטן (א1) הקובע מהם הפרטים שיפורטו בדוח התקופתי לגבי כל חשבונית מס. מוצע לקבוע כי בדוח התקופתי יידרש פירוט, בדומה לפירוט הנדרש לגבי כל חשבונית מס, גם לגבי כל מסמך אחר שאישר המנהל לעניין סעיפים 30(א)(1) או 38(א) לחוק מע"מ, כאמור בסעיף קטן (א) של סעיף 69, בנוסחו המוצע. על עוסק לפרט את מספרו הסידורי של המסמך האחר, הסמל שלו לפי הסימן שקבע לו המנהל, התאריך, סכומו וסכום המס הנובע ממנו, את מספר הרישום של המוכר או נותן השירות, לפי העניין, ואת מספר רישומו של הקונה. לגבי כל רשימוני ייצוא, על עוסק לפרט רק את מספרו הסידורי, בדומה לפירוט הנדרש לגבי רשימוני ייבוא.

לפסקת משנה (א3)

לפי סעיף 171(4) לחוק ההתייעלות, הוסף בסעיף 69 לחוק מע"מ סעיף קטן (א2) הקובע כי המנהל ראוי לפטור עוסק מפירוט חשבוניות בסכומים נמוכים, ובלבד שהסכום הכולל יפורט בדוח. כדי להקל על עוסקים, שלהם הרבה מסמכים אחרים בסכומים נמוכים, מוצע להקנות למנהל סמכות לקבוע, ככלל או לסוגי עוסקים או עסקאות, כי בדומה להוראה החלה לעניין חשבוניות, כך גם לגבי

(2) בסעיף 174, במקום "1,000,000 שקלים חדשים" יבוא "4,000,000 שקלים חדשים";

(3) אחרי סעיף 174 יבוא:

"הוראת שעה בשל 174 א.א. (א) עוסק שמחזור עסקאותיו בשנת 2011 עולה על 1,000,000

שקלים חדשים, ואם הוא חברה או אגודה שיתופית – שמחזור עסקאותיו בשנת 2011 עולה על 500,000 שקלים חדשים, יגיש, נוסף לכל דוח תקופתי שהוא מגיש בשל התקופה שמיום ו' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012) עד יום י"ח בטבת התשע"ג (31 בדצמבר 2012), דוח שבו יפורט כל האמור בסעיפים קטנים (ב) ו-(ג), וזאת בתוך 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי או במועד מאוחר יותר שיורה המנהל.

(ב) בדוח לפי סעיף קטן (א) יפורטו כל אלה:

(1) כל חשבוניות המס שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח התקופתי, אף אם העוסק הופטר מהוצאת חשבוניות, הנכללות בדוח התקופתי, וסכומן הכולל;

(2) כל חשבוניות המס שהוצאו, אף אם המועד להוצאתן טרם הגיע, הנכללות בדוח התקופתי, וסכומן הכולל;

(3) סכומן הכולל של כל חשבוניות העסקה שהמועד להוצאתן חל בתקופת הדוח התקופתי, אף אם העוסק הופטר מהוצאת חשבוניות, וסכום המס הכולל הנובע מהן;

ד ב ר י ה ס ב ר

נקבעו בסעיפים 173 ו-174 הוראות שעה לגבי שנות המס 2010 ו-2011, שלפיהן נקבעה תחילה מוקדמת יותר של חובות הדיווח המפורט לגבי עוסקים שאינם מתקשים, מבחינה תפעולית, ליישם את התיקון המוצע לפני מועד התחילה האמור.

בסעיף 7(5)א) להצעת החוק מוצע לתקן את סעיף 177(א) לחוק ההתייעלות ולדחות את מועד התחילה של הוראות חוק מע"מ בנוסחן בסימן ה' לחוק ההתייעלות, ליום כ"ט בטבת התשע"ד (1 בינואר 2014) (ר' דברי הסבר לסעיף האמור). מוצע, במקביל לדחייה כאמור, לקבוע בסעיפים 174 א ו-174 ב לחוק, הוראות שעה נוספות לשנים 2012 ו-2013, שירחיבו את קשת החייבים בדיווח מפורט לעומת שנת 2011.

ההיערכות להגשת הדוחות המפורטים בעניין מע"מ צפויה לדרוש השקעה פחותה של משאבים בקרב עוסקים העורכים דוחות כספיים מסוג מאזן, ומנהלים מערכת הנהלת חשבונות המבוקרת על ידי רואה חשבון מבקר או על ידי מבקר חשבונות, לרבות מבקר חשבונות כמשמעותו בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות והתקנות שנקבעו מכוח פקודה זו. מערכת הנהלת החשבונות של עוסקים כאמור היא מפורטת יותר ומתאמת יותר לעריכת הדיווח

על החוק. מוצע לקבוע כעבירה גם אי-פירוט כאמור על ידי מלכ"רים מוסדות כספיים ועוסקים הרשומים באיחודי עוסקים.

לפסקה (2)

סעיף 174 לחוק ההתייעלות קובע הוראת שעה לגבי שנת המס 2011 שלפיה עוסק, אשר מחזור עסקאותיו בשנת 2010 עולה על מיליון שקלים חדשים או שמחויב לנהל את מערכת חשבונותיו לפי שיטת החשבונאות הכפולה כפי שנקבעה בהוראות ניהול פנקסים, חייב בהגשת דוח מפורט. מוצע לצמצם את תחולתה של הוראת השעה האמורה ולהחילה רק על עוסק, אשר מחזור עסקאותיו בשנת 2010 עולה על 4 מיליון שקלים חדשים, או שהוא מחויב לנהל את מערכת חשבונותיו לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

לפסקה (3)

סעיף 177(א) לחוק ההתייעלות בנוסחו היום, קובע כי תחילת הוראות חוק מע"מ בנוסחן בסימן ה' לחוק ההתייעלות, ביום ו' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012). יחד עם זאת, במטרה לשפר את ההיערכות של המשק להגשת הדוחות המפורטים לעניין מע"מ בהתאם לחוק מע"מ, בנוסחו בחוק ההתייעלות, עד למועד התחילה האמור,

(4) כל רשימוני הייצוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 30(א1) לחוק מס ערך מוסף הנושאים את שמו של העוסק, שהותרו בתקופת הדוח התקופתי והנכללים בו, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור;

(5) כל חשבוניות המס, רשימוני הייבוא וכל מסמך אחר שאישר המנהל לפי סעיף 38(א) לחוק מס ערך מוסף, שהעוסק דורש בדוח לנכות על פיהם מס תשומות לפי הסעיף האמור, וסכומם הכולל של כל אחד מסוגי המסמכים כאמור.

(ג) לגבי כל חשבונית מס ומסמך אחר שאישר המנהל כאמור בסעיף קטן (ב) יפורטו בדוח לפי סעיף קטן (א): מספרם הסידורי, הסמל שלהם לפי הסימן שקבע להם המנהל, תאריכם, סכומם וסכום המס הנובע מהם, וכן מספר הרישום של המוכר או של נותן השירות, לפי העניין, ומספר הרישום של הקונה, ולגבי כל רשימון ייבוא ורשימון ייצוא כאמור בסעיף קטן (ב) – יפורט מספרם הסידורי.

(ד) על אף הוראות סעיפים קטנים (ב) ו-(ג), המנהל רשאי לפטור עוסק מפירוט החשבוניות האמורות בסעיף קטן (ב), או מפירוט המסמכים האחרים שאישר המנהל, האמורים באותו סעיף קטן, כולם או חלקם, בשל סכומה של כל אחת מחשבוניות אלה או בשל סכומו של כל אחד מהמסמכים האחרים, לפי העניין, ובלבד שהסכום הכולל של החשבוניות האמורות או של המסמכים האחרים האמורים, לפי העניין, יפורט בדוח; פטור לפי סעיף קטן זה יכול שיינתן דרך כלל או לסוגים של עוסקים או עסקאות, הכל כפי שיקבע המנהל.

(ה) המנהל רשאי לפטור סוגי עוסקים שמתקיים לגביהם האמור בסעיף קטן (א), מהגשת דוח לפי אותו סעיף קטן, וכן הוא רשאי לפטור כאמור עוסק מסוים, דרך כלל או במקרה מיוחד, אם מצא כי קיימים טעמים מיוחדים המצדיקים זאת בנסיבות העניין.

ד ב ר י ה ס ב ר

בשנות המס האמורות אם מחזור עסקאותיהם בשנות המס 2011 או 2012, עולה על 500,000 שקלים חדשים. לעומתם, עוסק שאינו חברה או אגודה שיתופית, יהא חייב בהגשת דוח מפורט בשנים האמורות רק אם מחזור עסקאותיו בשנים 2011 או 2012, עלה על 1,000,000 שקלים חדשים.

יצוין כי גם עוסק שהוא עמותה חייב בהכנת מאזן ובמינוי רואה חשבון מבקר, ואולם זאת רק אם המחזור השנתי של העמותה עולה על הסכום האמור בסעיף 19(א) לחוק העמותות, התש"ם-1980. סכום זה עומד בשנת 2011 על 955,025 שקלים חדשים, ועל כן עמותות החייבות במינוי רואה חשבון ממילא יהיו חייבות בהגשת דוח מפורט מכוח

המפורט. כמו כן, רואה חשבון או מבקר חשבוניות צפויים לסייע בהגשת הדיווח המפורט ובכך לשפר את רמת המוכנות של העוסק להגשת הדיווח המפורט.

נוכח האמור, מוצע לקבוע בהוראות השעה לשנים 2012 ו-2013 (סעיף 174 המוצע וסעיף 174ב המחיל אותו) כי הן עוסק שהוא חברה והן עוסק שהוא אגודה שיתופית, החייבים מכוח הדינים החלים עליהם בהכנת מאזן ובמינוי רואה חשבון מבקר או מבקר חשבוניות (חובתה של חברה פרטית לערוך מאזן ולמנות רואה חשבון מבקר חלה רק אם מחזור השנתי עולה על הסכום שנקבע בסעיף 158 לחוק החברות, התשנ"ט-1999), יהיו חייבים בהגשת דוח מפורט

(ו) עוסק רשאי להגיש דוח כאמור בסעיף קטן (א) במקום הדוח התקופתי, אם אישר זאת המנהל, בתנאים ובתיאומים שיוורה, ובלבד שדוח כאמור יוגש במועד שיש להגיש את הדוח התקופתי לפי סעיף 67(ב) לחוק מס ערך מוסף.

(ז) הוראות סעיף זה יחולו גם על עוסק שנרשם לפי פרק י' לחוק מס ערך מוסף במהלך שנת 2012 ומחזור עסקאותיו באותה שנה עלה על הסכום האמור בסעיף קטן (א). לפי העניין; עוסק כאמור יהיה חייב בהגשת דוח לפי הוראות סעיף זה, נוסף על כל דוח תקופתי שהוא מגיש בשל התקופה שמהיום שבו עלה מחזור עסקאותיו על הסכום כאמור עד יום י"ח בטבת התשע"ג (31 בדצמבר 2012).

הוראת שעה בשל 174.ב. (א) עוסק שבשנת 2012 מחזור עסקאותיו עולה על הסכום האמור בסעיף 174א, לפי העניין, יגיש, נוסף על כל דוח תקופתי שהוא מגיש בשל התקופה שמיום י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013) עד יום כ"ח בטבת התשע"ד (31 בדצמבר 2013), דוח כאמור בסעיף 174א ויחולו לעניין דוח כאמור הוראות אותו סעיף.

(ב) הוראות סעיף זה יחולו גם על עוסק שנרשם לפי פרק י' לחוק מס ערך מוסף במהלך שנת 2013 ומחזור עסקאותיו באותה שנה עלה על הסכום האמור בסעיף 174א, לפי העניין; עוסק כאמור יהיה חייב בהגשת דוח לפי הוראות סעיף זה, נוסף על כל דוח תקופתי שהוא מגיש בשל התקופה שמהיום שבו עלה מחזור עסקאותיו על הסכום כאמור עד יום כ"ח בטבת התשע"ד (31 בדצמבר 2013);

ד ב ר י ה ס ב ר

בסעיפים 174(ז) ו-174(ב) המוצעים, מוצע לקבוע הוראות מיוחדות לעניין עוסק שנרשם במהלך שנת 2012 או שנת 2013, ובמהלך אותה שנה מתקיימים בו התנאים להגשת דוח מפורט לפי הוראות השעה. תחולת הוראות השעה בשל השנים 2010 ו-2011 נקבעה בהתאם למחזור העסקאות של העוסק בשנת 2009 או 2010 בהתאמה, קרי, בהתאם למחזור העסקאות בשנה שקדמה לשנת המס שבה נדרש הדיווח. עוסקים מסוימים ניצלו לרעה את נוסח החוק, וכדי לחמוק מחובות הדיווח שחלו עליהם לפי הוראות השעה, חדלו מכל פעילות עסקית תחת תיק העוסק המורשה שהיה להם בשנה הקודמת (2009 או 2010 לפי העניין). נרשמו מחדש בתחילת שנת 2010 או 2011 לפי העניין, והחלו לנהל את פעילותם העסקית תחת התיק החדש. באופן זה הם מנעו מראש את האפשרות לחשב את המחזור שהיה להם בשנת המס הקודמת, ובכך נמנעו מהגשת הדיווח המפורט לפי הוראות השעה. לפיכך מוצע להחיל את הוראות השעה גם לעניין עוסקים שנרשמו במהלך שנות המס שבהוראות השעה, קרי 2012 או 2013 לפי העניין, אשר מתקיימים בהם התנאים המוקדמים להחלת הוראות השעה בשנת המס שבה נעשה הרישום.

התנאי החלופי שנקבע בסעיף 174א המוצע, המחייב הגשת דוח מפורט במהלך תקופת הוראת השעה אם המחזור השנתי גבוה מ-1,000,000 שקלים חדשים.

יובהר כי לפי סעיף 174 לחוק ההתייעלות בנוסח המקורי, כל עוסק שמחזור עסקאותיו עולה על 1,000,000 שקלים חדשים חייב בהגשת דיווח מפורט החל מיום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011), וכי כדי להקל, מוצע בסעיף 7(2) להצעת החוק להעלות את גובה מחזור העסקאות כאמור לסך של 4,000,000 שקלים חדשים. מכאן שהוראות השעה המוצעות לשנים 2012 ו-2013 מחילות את חובת הדיווח על ציבור מצומצם יותר, ותחילתן במועד מאוחר יותר, לעומת חובת הדיווח שנקבעה בתחילה לפי חוק ההתייעלות בנוסח המקורי.

בסעיף 174(ב) עד (ו) המוצע (המוחל כאמור בסעיף 174 המוצע) מפורטים הנתונים שיש לכלול בדוח המפורט המוגש לגבי שנים 2012 ו-2013, זאת בדומה להוראות השעה לגבי השנים 2010 ו-2011 (סעיפים 173 ו-174 לחוק ההתייעלות) ובהתאמה להוראות סעיף 69 לחוק מע"מ, כנוסחו בסעיף 171(4) לחוק ההתייעלות על תיקוניו המוצעים בסעיף 1(7) להצעת החוק.

(4) בסעיף 175 –

(א) האמור בו יסומן "א)", ובו, במקום "בסעיפים 173 או 174" יבוא "בסעיפים 173 עד 174ב";

(ב) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(ב) עוסק שלא הגיש במועד דוח כאמור בסעיפים 174, 174א, או 174ב, בניגוד להוראות אותם סעיפים, דינו – מאסר שנה";

(5) בסעיף 177 –

(א) בסעיף קטן (א), במקום "ביום ו' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012)" יבוא "ביום כ"ט בטבת התשע"ד (1 בינואר 2014)";

(ב) בסעיף קטן (ב) –

(1) בפסקה (2) –

(א) בפסקת משנה (א), במקום "ביום ו' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012)" יבוא "ביום כ"ט בטבת התשע"ד (1 בינואר 2014)";

(ב) בפסקאות משנה (ב) ו-(ג), במקום "טובין" יבוא "נכס";

(ג) אחרי פסקת משנה (ג) יבוא:

"(ד) על אף האמור בפסקאות משנה (א) עד (ג), סעיפים 70, 72א, 75 ו-117(א) לחוק מס ערך מוסף, כנוסחם בסעיף 171(5), (8), (9) ו-13 לחוק זה, יחולו לגבי מלב"ר ומוסד כספי שרכשו נכס או שקיבלו שירותים מעוסק, לעניין דוחות המוגשים

ד ב ר י ה ס ב ר

לפסקה (5)

לפסקאות משנה (א) ו-(ב)(1)

כדי לאפשר לציבור להיערך בצורה מיטבית להגשת דיווחים מפורטים לעניין מע"מ, לרשות המסים, כפי שנדרש בחוק ההתייעלות, כנוסחו המוצע בחוק זה, מוצע לתקן את סעיף 177 לחוק ההתייעלות שעניינו "תחילה, תחולה והוראות מעבר" ולדחות את מועד תחילתן של הוראות סימן ה' לחוק ההתייעלות בשנתיים, עד יום כ"ט בטבת התשע"ד (1 בינואר 2014).

לפסקת משנה (ב)(1) ו-(ג)

בסעיף 171(ב) להצעת החוק מוצע לתקן את סעיף 70(ב) לחוק מע"מ, שהוסף בסעיף 171(5) לחוק ההתייעלות, ולקבוע כי מלב"רים ומוסדות כספיים יהיו מחויבים בהגשת דוח מיוחד לא רק על רכישת טובין וקבלת שירותים מעוסק, אלא גם על רכישת מקרקעין מעוסק. לפיכך נקבע בתיקון לסעיף האמור כי חובת הדיווח תחול על רכישת "נכס" המוגדר בסעיף 1 לחוק מע"מ כ"טובין או מקרקעין" וכן על קבלת שירותים (ר' דברי הסבר לסעיף 171(ב) להצעת החוק).

סעיף 177(ב)(2) לחוק ההתייעלות קובע כי תחילתם של סעיפים מסוימים מחוק ההתייעלות, ובכלל זה

לפסקה (4)

לפסקת משנה (א)

סעיף 175 לחוק ההתייעלות קובע הוראה עונשית שלפיה עוסק שלא פירט את הפירוט הנדרש לפי הוראות השעה שנקבעו לשנים 2010 ו-2011, בסעיפים 173 ו-174 לחוק ההתייעלות, דינו – מאסר שנה. מוצע להחיל הוראה עונשית זו גם לגבי הוראות השעה שנקבעו לשנים 2012 ו-2013, בסעיפים 174א ו-174ב לחוק ההתייעלות, כנוסחם המוצע בסעיף 7(3) להצעת החוק.

לפסקת משנה (ב)

מוצע לקבוע הוראה עונשית נוספת, לגבי דוחות מפורטים שיש להגיש לגבי שנת 2011 אשר העוסק לא הגיש במועד, בהתאם לסעיפים 174 עד 174ב כנוסחם המוצע. על פי המוצע, עוסק שלא הגיש במועד את הדוח המפורט כאמור, דינו – מאסר שנה, זאת בדומה להוראת הקבע שבסעיף 117(א)(6) לחוק מע"מ שעניינה אי-הגשה במועד של דוח שיש להגישו לפי החוק או התקנות לפיו.

בשל התקופה שמיום ו' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012) עד יום י"ח בטבת התשע"ג (31 בדצמבר 2012), ובלבד שמחזורו של מלכ"ר כאמור, בשנת 2010, עולה על 20,000,000 שקלים חדשים, ומחזורו של מוסד כספי כאמור, בשנת 2010, עולה על 4,000,000 שקלים חדשים; בסעיף קטן זה, "מחזור" – כמפורט להלן. לפי העניין:

- (1) לעניין מלכ"ר – כהגדרתו בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב-1992³;
- (2) לעניין מוסד כספי – המחזור שיש לרווח עליו ברוח השנתי לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה⁴.

ד ב ר י ה ס ב ר

מס הכנסה (קרי, טופס 1301 ליחיד או טופס 1214 לתאגיד, לפי העניין). המחזור הנדרש בדיווח כאמור לגבי יחידים מתואר במסמך "הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)" המפורסם באתר האינטרנט של רשות המסים, וכולל את סך הפדיון, המכירות או התקבולים, לא כולל מע"מ, מעסק או משלח יד, מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעור מס רגילים מכל העסקים, למעט הכנסת עבודה. לגבי חברות המחזור הנדרש בדיווח כאמור כולל באופן דומה, בשינויים המחויבים, את סך הפדיון, המכירות או התקבולים, לא כולל מע"מ, מעסק או משלח יד, מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות מכל העסקים.

יודגש כי מכיוון שמחזורם של מלכ"רים ומוסדות כספיים מדווח למס הכנסה רק באמצע שנת המס לגבי שנת המס שחלפה, תיקבע החבות בדיווח מפורט למע"מ בהתאם למחזור השנתי שחל שנתיים לפני שנת המס שבה נדרש הדיווח המפורט למע"מ (כך, חובת הדיווח בשנת 2012 תיקבע בהתאם למחזור בשנת 2010).

לפסקת משנה (ב)(2)(א)

בסעיף 47(ד) לחוק מע"מ, כנוסחו בסעיף 171(2)(ג) לחוק ההתייעלות, נקבע כי בסמכות המנהל להקצות מספרי חשבוניות באופן מקוון עד 30 בנובמבר של כל שנה לגבי שנת המס העוקבת. בסעיף 177(3)(א) לחוק ההתייעלות נקבע כי מועד התחילה של סעיף 47(ד) לחוק מע"מ כאמור, הוא ביום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011).

המנהל טרם עשה שימוש בסמכותו להקצאת מספרי חשבוניות כאמור. אי לכך, ולאור דחיית מועד התחילה של הוראות סימן ה' לחוק ההתייעלות בשנתיים, כאמור בחוק המוצע, מוצע לדחות גם את מועד התחילה של סעיף 47(ד) לחוק מע"מ בשנתיים, ליום י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013).

לפסקת משנה (ב)(2)(ב)

בסעיף 177(ב)(3)(ב) לחוק ההתייעלות נקבע כי "על אף האמור בפסקת משנה (א), סעיף 47(ד) לחוק מס ערך מוסף, כנוסחו בסעיף 171(2)(ג) לחוק זה, יחול לגבי עוסק שמתקיים

סעיף 171(5), לגבי מוסדות כספיים וכן לגבי מלכ"רים שרשומים אצלם יותר מ-600 עובדים הוא ביום י"ט בתמוז התש"ע (1 ביולי 2010), וסעיף 177(ב)(2)(ג) לחוק ההתייעלות קובע כי תחילתם של אותם סעיפים מחוק ההתייעלות מיום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011) לגבי מלכ"רים שרשומים אצלם יותר מ-300 עובדים, והכל בלבד שהמלכ"רים והמוסדות הכספיים האמורים רכשו טובין או שקיבלו שירותים מעוסק.

ראשית מוצע לתקן את הוראות התחולה האמורות בהתאמה לאמור לעיל ולעשות שימוש במונח "נכס" במקום "טובין".

נוסף על כך, לאחר בדיקה שנערכה ברשות המסים, עולה כי אין תועלת רבה מקליטת דוחות מפורטים מכלל המוסדות הכספיים ומכלל המלכ"רים שרשומים אצלם יותר מ-300 עובדים. הגשת דיווח מפורט על ידי מוסדות כספיים ומלכ"רים נועדה לאפשר הצלבה של תשומותיהם עם נתוני החשבוניות שהוצאו על ידי העוסקים שמהם רכשו נכס או קיבלו שירות. אי לכך התועלת מדיווחים מפורטים המוגשים על ידי מלכ"רים ומוסדות כספיים שלא מבצעים רכישות רבות של נכסים ושירותים מעוסקים, אינה במידה המצדיקה את הטלת נטל הדיווח המפורט על אותם גופים. היקף הרכישות של נכסים וקבלת שירותים מושפע במישרין מגובה המחזור של המלכ"ר והמוסד הכספי, ולכן מוצע להגביל את חובת הדיווח של מלכ"רים ומוסדות כספיים בהתאם לגובה המחזור בהתאם לכך מוצע להחיל סעיפים מחוק ההתייעלות, עד למועד התחילה הקבוע בסעיף 177(א) לחוק ההתייעלות, רק לגבי מלכ"רים שמחזורם השנתי עולה על 20,000,000 שקלים חדשים ורק לגבי מוסדות כספיים שמחזורם השנתי עולה על 4,000,000 שקלים חדשים.

מחזורו של מלכ"ר ייקבע בהתאם להגדרת "מחזור" בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב-1992. בהעדר הגדרה דומה בתקנות או בכל חיקוק אחר לעניין מחזור של מוסד כספי, ייקבע מחזורו של מוסד כספי בהתאם למחזור שנדרש בדיווח במסגרת הדוח השנתי המוגש למס הכנסה מכוח סעיף 131 לפקודת

³ ק"ת התשנ"ב, עמ' 1473.

⁴ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

(ה) הוראות פסקת משנה (ד) יחולו גם לגבי מלכ"ר ומוסד כספי שרכשו נכס או שקיבלו שירותים מעוסק ומחזורם בשנת 2011 עולה על הסכום האמור בפסקת משנה (ד), לפי העניין, לעניין דוחות המוגשים בשל התקופה שמיום י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013) עד יום כ"ח בטבת התשע"ד (31 בדצמבר 2013);

(2) בפסקה (3) –

(א) בפסקת משנה (א), במקום "ביום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011)" יבוא "ביום י"ט בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013)";

(ב) פסקת משנה (ב) – תימחק;

(3) בפסקה (4), במקום "יום ג' בכסלו התשע"ב (29 בנובמבר 2011)" יבוא "יום כ"ו בכסלו התשע"ד (29 בנובמבר 2013)";

(ג) בסעיף קטן (ג), במקום "יום ב' באלול התשע"א (1 בספטמבר 2011)" יבוא "יום כ"ו באלול התשע"ד (1 בספטמבר 2013)".

8. תחילה ותחילה (א) סעיף 171(5) ו-13 לחוק ההתייעלות הכלכלית, כנוסחו בסעיף 1(1)(ב) ו-1(ג) לחוק זה, יחול לגבי המנויים בסעיף 177(ב)(2) ו-1(ג) לחוק ההתייעלות הכלכלית, לעניין דוחות המוגשים בשל תקופה שתחילתה ביום פרסומו של חוק זה ואילך.
(ב) תחילתו של סעיף 174 לחוק ההתייעלות הכלכלית, כנוסחו בסעיף 7(2) לחוק זה, ביום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011).

ד ב ר י ה ס ב ר

177(ב) לחוק ההתייעלות, בפסקה (2)(ב) ו-1(ג) שבו, בין השאר, כי סעיפים 70 ו-117(א) לחוק מע"מ, כנוסחם בסעיף 171(5) ו-13(ג) לחוק ההתייעלות, יחולו לגבי מלכ"רים ועוסקים המנויים בו לעניין דוחות המוגשים בשל תקופה הקודמת ליום התחילה של התיקון כולו. מכיוון שהחוק המוצע מתקן, בסעיף 1(1)(ב) ו-1(ג) שבו, את סעיף 171(5) ו-13(ג) לחוק ההתייעלות, מוצע להבהיר שהתיקון האמור יחול רק לגבי דוחות המוגשים בשל תקופה שמיום פרסום החוק המוצע ואילך.

לסעיף קטן (ב)

מוצע לקבוע כי תחילתו של סעיף 174 לחוק ההתייעלות, כנוסחו בסעיף 7(2) להצעת החוק, שעניינו צמצום אוכלוסיית העוסקים המחויבת בהגשת דוח מפורט, תהיה ביום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011). התיקון המוצע מקל עם העוסקים, ולמעשה כך נוהגים בפועל החל במועד האמור.

בו האמור בסעיף 174 לחוק זה החל ביום ט"ו בטבת התשע"ג (1 בינואר 2013). על אף שחלף מועד התחילה האמור, המנהל לא החיל את סעיף 47(ד) לחוק מע"מ לגבי עוסקים שחלה עליהם הוראת השעה בשל שנת המס 2011. אי לכך, ומאחר ששנת המס 2011 כמעט וחלפה, מוצע למחוק את סעיף 177(3)(ב) לחוק ההתייעלות.

לפסקאות משנה (ב)(3) ו-1(ג)

בהתאם לדחיית מועד התחילה של חוק מע"מ כנוסחו בסימן ה' לחוק ההתייעלות בשנתיים, מוצע לדחות בהתאמה מועדים נוספים הקבועים בסימן ז' לחוק ההתייעלות בשנתיים.

סעיף 8 לסעיף קטן (א)

סעיף 177(א) לחוק ההתייעלות, קובע, כאמור לעיל, כי תחילתו של תיקון מס' 37 לחוק מע"מ ביום ו' בטבת התשע"ב (1 בינואר 2012). על אף האמור קובע סעיף