



מי רשאי להוציא חשבונית מס בעת קבלת התמורה ?

דב נתנזון – רואה חשבון MBA, C.P.A.(ISR)

רבים בקהילת בעלי העסקים שואלים מתי יש להוציא חשבונית מס - האם בעת ביצוע העסקה, קרי בעת הספקת המוצרים לקונה או נתינת השירות למקבל השירות, או בעת קבלת התמורה, (בסיס מזומן) ? מועד הוצאת החשבונית קובע את מועד הדיווח ותשלום המע"מ ומקדמות מס הכנסה. הוצאת חשבונית מס טרם נתקבלה התמורה מהלקוח יגרום לעוסק לממן את תשלום המע"מ ומקדמות מס הכנסה, עד אשר תתקבל התמורה מהלקוח, דבר שעלול להקשות על תזרים המזומנים של העסק.

עוסקים רבים מתלוננים כי למרות שעל פי העסקה הינם רשאים להוציא חשבונית מס על בסיס קבלת המזומן, לקוחותיהם דורשים מהם להנפיק חשבונית מס לפני קבלת המזומן כתנאי לקבלת תשלום. בתיקון 42 לחוק מע"מ מיום 1.4.2012, נקבע איסור לקונה לדרוש חשבונית מס קודם התשלום, בעסקאות שמועד לחיוב מע"מ בגינם הוא על בסיס מזומן. ובלשון סעיף 47(א1) לחוק מע"מ: **"הקונה לא ידרוש חשבונית מס.....קודם לתשלום התמורה או חלקה, לפי העניין, אם מועד לחיוב במע"מ בשל העסקה חל עם קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל, אולם רשאי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת לקבוע שהוראות הסעיף לא יחולו, ובלבד ששוכנע שיש קושי ממשי ליישמו"**.

להלן נפרט את העסקאות אשר חוק מע"מ מתיר להם, אם עמדו בתנאי הסעיף, להוציא חשבונית מס במועד קבלת התמורה ועל הסכום שנתקבל. יש לשים לב כי הסכומים שלהן כוללים מס ערך מוסף.



1. **עסקאות מסוג מכר של טובין** (לדוגמא: חנות) - עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 2 מיליון ש"ח.
2. **עסקאות מסוג מתן שירות** (לדוגמא: צלם, גרפיקאי, מפיק אירועים, מסעדה) - נותן שירותים שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 15 מיליון ש"ח לשנה ושמנהל פנקסים לפי תוספת י"א להוראות ניהול פנקסי חשבונות-נותני שירותים.
3. **יצרנים קטנים** (דוגמא: נגר, יצרן ביגוד) - יצרן שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3.8 מיליון ש"ח ומעסיק לא יותר מ-6 עובדים.
4. **שירותים הניתנים ע"י בעלי מקצועות חופשיים** (לדוגמא: עורך דין, יועץ, חוקר פרטי, מהנדס, מתורגמן, שמאי).
5. **שירותים הניתנים ע"י רופאים** (לדוגמא: רופא, רופא שיניים וטרינר, פסיכולוג, פיסיותרפיסט).
6. **עסקאות של השכרת נכסים** (לדוגמא: בעל חנות המשכיר אותה).
7. **מורים לנהיגה.**
8. **בתי ספר/ גני ילדים** - לרבות הדרכה לאומנויות וספורט לקבוצות שבכל אחת מהן לא פחות מ-5 מתלמידים.
9. **מתוכי מקרקעין.**

אם אתם עונים לאחד הקריטריונים להוצאת חשבונית על בסיס מזומן, הוציאו חשבונית עסקה עם סיום העסקה (לא מתחייב במע"מ), וחשבונית מס בעת קבלת התמורה...

מטרת מאמר זה הינה הסבת תשומת הלב בלבד, על כן יש לקבל ייעוץ מקצועי לפני יישומו.