

עוסק הרשום באיחוד עוסקים חייב להגיש דוח שנתי למע"מ בגין שנת 2009 עד ל- 31.3.10

מרץ 2010
חוזר מקצועי מספר 25/10

ברצוננו להזכירכם, כי בהתאם להוראת רשות המסים החל משנת המס 2009 על כל אחד מהעוסקים הרשומים באיחוד עוסקים (גם אם היה רשום באיחוד העוסקים רק במשך חלק מהשנה עליה נסוב הדוח) - להגיש דוח שנתי למע"מ.

נזכיר, כי עד להחלת הוראות אלו - חלה על העוסק הנציג חובת הגשת דוח תקופתי חודשי, אחד בלבד. כמו כן, בדיווח המשותף לכל העוסקים לא דווח, במרבית המקרים, על עסקאות הנערכות בין העוסקים הכלולים באותו איחוד עוסקים (היה צריך לכלול רק את אותן עסקאות שבהן הקונה לא היה רשאי על פי דין לנכות את מס התשומות).

יודגש, כי חובת הדיווח לא חלה על מי שרשום בשותפות מע"מ / שותפות רשומה.

ניתן להעביר את הדוח השנתי, האמור לעיל, באמצעות אתר רשות המסים. כמו כן, בשע"מ פותחה שאלתה לדיווחי שותף באיחוד עוסקים בה ניתן לדווח באמצעות מייצג מקושר לשע"מ.

יובהר, כי בדוח החדש יש לפרט את מחזור העסקאות, כאשר יש להבדיל בין עסקאות הנערכות עם עוסק הרשום אף הוא באותו איחוד עוסקים (בו רשום מגיש הדוח), לבין עסקאות עם עוסק שאינו כלול באיחוד העוסקים הנ"ל. זאת תוך חלוקה לעסקאות חייבות בשיעור מלא ועסקאות פטורות וחייבות בשיעור אפס.

כך גם יש לדווח בגין תשומות שנרכשו מעוסקים הרשומים עם מגיש הדוח באיחוד העוסקים, וסך התשומות שנרכשו מגורמים שאינם רשומים באיחוד העוסקים. זאת תוך חלוקה לתשומות ציוד ותשומות אחרות.

על כן, מומלץ להגדיר מראש בפקודות היומן וכרטיסי החשבון את העסקאות (הן מכירות והן קניות) המתבצעות למול עוסק אחר הכלול אף הוא באיחוד העוסקים.

יצוין, כי מטרת הגשת הדוח אינה לצורך תשלום מע"מ או קבלת החזרי מע"מ.

לתשומת ליבכם:

- עוסק הרשום ביותר מאיחוד עוסקים אחד - חייב בהגשת דוח בגין כל אחד מאיחודי העוסקים בהם הוא רשום.
- מועד הגשת הדוח השנתי הינו עד ליום ה-31 במרץ בשנה שלאחר שנת המס. דהיינו, הדוח בגין שנת המס 2009 יוגש עד ליום ה-31 במרץ 2010.
- אי הגשת הדוח במועד תגרור הטלת קנס.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לרו"ח יוסי שלם, בטלפון: 03-6382845.

yosys@mbt.org.il