

# מדינת ישראל



## סמנכ"ל בכיר לאכיפת הגביה

תאריך: י"ד אב תשע"א  
14 באוגוסט 2011

תיק: 544700  
סימוכין:

לכבוד  
מר שמואל חריט, יועץ מס  
להב – לשכת ארגוני העצמאים והעסקים בישראל (ע"ר)

הנדון: המועד להוצאת חשבונית מס  
סימוכין: שלך מיום 27.3.2011

במענה למכתבך שבסימוכין ובהמשך לפגישתנו מיום 26.7.2011, הריני להשיבך כדלקמן:

1. מועד החיוב במס בגין עסקאות של בעלי מקצועות חופשיים חל עם קבלת התמורה (סעיף 29(2) לחוק מע"מ (להלן: "חוק מע"מ"), תקנה 7(א)(1) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976 ותוספת ה' לתקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976). בעסקאות של נותני שירותים אחרים, שאינם בעלי מקצועות חופשיים כאמור, חל מועד החיוב במס עם קבלת התמורה בתנאי שמחזור עסקאותיהם השנתי לא עלה על 15 מליון ₪ (סעיפים 24 ו-29(א) לחוק מע"מ).
2. בהתאם לכך, ולפי סעיף 46 לחוק מע"מ, מועד הוצאת החשבונית בגין עסקאות של נותני שירותים האמורים לעיל, לרבות בעלי מקצועות חופשיים, הינו בתוך שבעה ימים מיום קבלת התמורה על ידם. סעיף זה חל הן לגבי חשבונית עסקה והן לגבי חשבונית מס.
3. לאחרונה הובא לידיעתנו כי לעתים נדרשים בעלי מקצועות חופשיים ונותני שירותים אחרים, על ידי לקוחותיהם, להוציא חשבונית מס לפני מועד קבלת התמורה. בעוד שאין מניעה חוקית להוצאת חשבונית במועד מוקדם מקבלת התמורה, כוונת המחוקק היתה כי נותני שירותים ידווחו על עסקאותיהם רק לאחר קבלת התמורה על ידם, קרי, על בסיס מזומן<sup>1</sup>.
4. אי לכך מוצע כי בעלי מקצועות חופשיים ונותני שירותים אחרים שיידרשו על ידי לקוחותיהם להוציא חשבונית מס לפני קבלת התמורה, יוציאו ללקוחות בשלב הראשון חשבונית עסקה. חשבונית עסקה שהוצאה טרם שחלף המועד הקבוע בסעיף 46(א) לחוק



<sup>1</sup> ראה דברי החסבר להצעת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס' 41) (מיסוי על בסיס מזומן), התשע"א-2011, היצגה ב-17.8.2011, עמ' 121.

- מע"מ, אינה חייבת בדיווח, וזאת בשונה מחשבונית מס (ראה סעיף 69א) לחוק מע"מ). לאחר קבלת התמורה, יוצאו נותני השירותים ללקוחות חשבונית מס וידווחו על העסקה כדין.
5. סעיף 47א(ב) לחוק מע"מ אינו נוגע למועד הוצאת חשבונית מס, ובהתאם, אין בו כדי לשנות את הדין החל לעניין המועד להוצאת חשבונית כמפורט לעיל.
6. יובהר כי תיקון מס' 37 לחוק מע"מ<sup>2</sup> עוסק בשיטת הדיווח למע"מ, ולא במועד החיוב במס או במועד להוצאת חשבונית. אי לכך, אף בהוראות תיקון מס' 37 לחוק מע"מ אין כדי לשנות את הדין החל לעניין המועד להוצאת חשבונית כאמור לעיל.
7. אשמח לעמוד לרשותך בכל שאלה או הבהרה.

בכבוד רב,

זאב פורת

**העתקים:**

מר יהודה טלמון, עו"ד - נשיא להב  
 מר נתן רוזנר, יועץ מס - נשיא לשכת יועצי המס  
 מר ניר לב, מנכ"ל ארגון המהנדסים והאדריכלים  
 גב' אפרה מור, יועצת משפטית להב  
 מר ערן יעקב, סמנכ"ל בכיר לתכנון וכלכלה  
 גב' איריס וינברגר, עו"ד - סגנית בכירה ליועץ המשפטי  
 מר עופר שרון, עו"ד - מנהל מחלקה בכיר (מע"מ)  
 מר שמעיה סלח, מנהל תחום- מקצועית (מע"מ)  
 מר שי דותן, מנהל תחום - תכנון וכלכלה (מע"מ)  
 גב' דניאלה רוט, עו"ד - עוזרת ראשית ליועץ המשפטי

<sup>2</sup> פורסם בסייח 2203 ביום 23.7.2009, במסגרת סימנים חי-ז' לפרק כ"ז לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009.