**סיכום מקוצר מע"מ**

**תמצית חוק מע"מ:**

1. *חל על עסקה או אירוע ח"פ*
2. *חל על עסקאות*
3. *מס עקיף*
4. *בשיעור קבוע*

***שיעור המס כיום:*** *18% או 0% או פטור נקבע ע"י שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת*

***מס תשומות:*** *העוסק רשאי לנכות את המע"מ ששילם בגין רכישת נכסים או שירותים שקיבל*

***מע"מ עסקאות:*** *הוסק חייב להעביר לקופת האוצר את מס הערך המוסף בגין המכירות*

* ***דיווח אחת לחודש-חודשיים למשרד האוצר על ההפרש בין מס תשומות למע"מ עסקאות***
* ***מע"מ משולם רק בעת הצריכה***

***החייבים במע"מ כהגדרתם בחוק*** *– נקראים עוסק מורשה והם:* ***עוסק*** *או* ***מוסד כספי*** *או* ***מלכ"ר***

***מתי נכנסים לתחולת חוק מע"מ?*** *כאשר מתקיימת עסקה בישראל*

*כאשר העוסק פטור – לא ניתן לקזז מס תשומות*

*כאשר העוסק חייב במע"מ בשיעור 0% - ניתן לקזז מס תשומות (הטבה)*

*כאשר העסקה בשיעור מלא – ניתן לקזז מס תשומות ויש לענות על שלושת המ"מים (מי, מה, מתי)*

***משוואת גו"י במשק***

*רווח= מכירות בניכוי שכ"ע בניכוי קניות חו"ג*

*מכירות בניכוי קניות = שכ"ע + רווח*

*מע"מ = מס על הרווח + מס על שכ"ע*

*או*

*מע"מ = מס על מחיר המכירה בניכוי מס על הקניות*

* ***חוק מע"מ חל לרוב על העוסקים בשיטת מס על מחיר המכירה בניכוי מס על קניות***

***חשבונית עצמית*** *חשבונית שאני מוציא לעצמי והמס עליה מתקזז כך שיוצא בסוף 0 לתשלום ו-0 להחזר לעיתים לא ניתן לנכות מס תשומות על ח-ן עצמית ואז גדלה חבות המס של החברה וזה יוצר לה נזק*

***סיטואציה אפורה*** *– העוסק שניכה את מס התשומות לא יודע שהח-ן שקיבל היא פקטיבית (נפוץ בענף הבניה בעיקר) מבחינת החברה התנהלותה היתה תקינה לחלוטין הבעיה היא שמע"מ מעולם לא קיבלו את הכסף כי הח-ן הוצאה שלא כדין במקרה כזה חלה האחריות על החברה שהזמינה את העבודה לוודא שמפיק הח-ן הוא אכן ע"מ* ***פס"ד סלע*** *במידה והעוסק הוכיח שאכן פעל בכל האמצעים האפשריים כדי לוודא כי הח-ן יצאה אליו כדין ניתן יהיה לנכות את המס.*

***חובות אבודים*** *–* ***פס"ד אלקה*** *קניה בהקפה בשיק דחוי גורמת לעוסק לשלם מע"מ על סכום שלא קיבל מעולם ואם השיק לא יההיה בר פירעון יצא שהעוסק מריך לשלם מע"מ על כספים שלא קיבל ולכן כתוצאה מפס"ד זה נקבע בחוק כי חובות אבודים ידווחו בצורה ייחודית ושונה כדי שיוכלו לעקוב אחריהם (ייתכן מצב שחלק מהחוב נפרע ואז מדובר בחוב אבוד חלקי).*

***סיווג הפעילות במע"מ*** *- במע"מ מסווגים פעילות ולא ישות משפטית (למשל: עירייה חלק מפעילותה תסווג כמלכ"ר וחלק תסווג כעוסק) יש לעבוד על פי סדר מסויים כמו שמופיע בסעיף 1 לחוק קום מוסד כספי אח"כ מלכ"ר ואח"כ עוסק*

***הגדרות שיש לדעת ולמרקר מסעיף 1:***

***"עסקה"*** *(3 חלופות) "עיקרון ההקבלה"- אם אני חייב מותר לי לנכות אם אני פטור אסור לי לנכות או אם מותר לי לנכות אני חייב ואם אסור לי לנכות אני פטור*

***"עסקת אקראי"***

***"מוסד כספי"*** *(5 חלופות + צו מע"מ תשל"ז)*

* *בבנקים אסור לנכות מס תשומות כיוון שהם משלמים מע"מ בשיטה השניה של רווח + שכ"ע ואם ינכו להם מס תשומות יישבר השיוויון*
* *חברות ביטוח נכנסות בהגדרה זו סוכני ביטוח הם עוסקים*

***"מוסד ללא כוונת רווח"*** *(4 חלופות רשימה סגורה)* ***פס"ד בשערייך י-ם***

* *למלכ"ר מבחינתנו אין רווח ולכן הוא ממוסה רק על שכ"ע בשיעור של 7.5% למעט מקרים מיוחדים בהם נוהגים בשיטה של העוסקים (כיוון שכביכול כל רווחיו מושקעים במטרה עצמה ולכן לכאורה אין לו רווחים לכן גם המס על שכ"ע נמוך משמעותית מכל מוסד כספי אחר).*

***"עוסק" – פס"ד אלמור – נפרט כי הוא חשוב מאד-*** *נקבע שהמבחנים המרכזיים הינם טיב הנכס, היקף עסקה -וכל המבחנים האחרים צריכים להיבחן באספקלריא של שני מבחנים אלה:*

1. ***מבחן טיב הנכס -*** *ישנם נכסים שעפ"י טיבם הם הוניים/פירותיים. מרבית הפסיקה עוסקת במקרקעין -לפי טיבם הינם הוניים (בד"כ משקיעים בהם ולא סוחרים). אבל, אין זה הכרחי ויש לבחון מהו האופי המיוחד לסוגים מסוימים של עסקאות אותו לובש הנכס.לדוג'-דירה פרטית לצרכי מגורים נושאת אופי מובהק של השקעה.* ***בפס"ד שור****-קבלן הבניין טען שהעסקה שלשם ביצועה נרכשו המגרשים לא יצאה לפועל ולפיכך נמכרו המגרשים כנכס הון. בימ"ש דחה טענתו וקבע שנכסי הסוחר, ובייחוד אלו שמשמשים לו מלאי עיסקי-הון חוזר(ולא עומד)-אינם פושטים צורה ולובשים צורה חדשה של השקעה פרטית עם כל הפסקה זמנית וארעית בחיי העסק. מכירת המגרשים היתה חלק בלתי נפרד במהלך עסקו כקבלן ואין לראות בה מימוש של השקעה פרטית.]*

*בניירות ערך -בפס"ד אסל נקבע שני"ע מיועדים להשקעה ולא לסחירה, אך כיום קשה לטעון שעפ"י טיבה מניה הינה בעלת אופי השקעתי. [פס"ד מזרחי-נקבע שקניית מניות ספקולטיביות בבורסה, להבדיל מני"ע המשמשות להשקעה כדוג' אג"ח-מצביעה שמדובר בעסקה מסחרית].*

1. ***מבחן היקף העסקה/הכספי-*** *ככל שההיקף גדול יותר הנטייה הינה לטעון שמדובר בהכנסה בעלת אופי מסחרי פירותי-פס"ד אלמור (למרות שאינטואיטיבית נראה שאולי הוני). בפס"ד אלמור נאמר שמבחן היקף העיסקה הינו אובייקטיבי ולא ביחס לשאר הנכסים (כמצוין בפס"ד מזרחי).*
2. ***כמות ותדירות העסקאות –*** *ככל שמספר העסקאות גדל ותדירותן גדלה נראה כי מדובר בפעילות עסקית בפס"ד אסל נאמר שיש לבחון מבחן זה באספקלריא של מבחן טיב הנכס[גם הנסיבות בהן בוצעו]. במקרים מסוימים בהם ניתן הסבר לעסקאות התכופות יתכן ותכללנה במישור ההוני-* ***בפס"ד אסל.***  *מנגד, במקרים רבים עסקה חד פעמית תיחשב כעסקת אקראי בעלת אופי מסחרי-הכנסה פירותית-* ***פס"ד ברעלי.*** *לא ברור מהי התדירות שהופכת זאת לעסקית.**לא דומה תדירות עסקאות מכירת מקרקעין לתדירות עסקאות של מכירת מניות.*
3. ***תקופת ההחזקה –*** *ככל שפרק הזמן שעבר בין הרכישה למכירה קצר יותר(תק' אחזקה קצרה יותר)- הנטיה לראות הרווח כפירותי תגדל. השקעות הוניות מוחזקות מטבען זמן רב יותר שכן מטרתן לשמור על ערך הנכסים ואילו החזקת נכסים פירותית הנה לזמן קצר יותר שכן מטרתה הפקת רווח פירותי-מסחרי. גם אם לא ברור מהי ההחזקה הדרושה* ***בפס"ד ברעלי*** *נקבע כי תקופה של חצי שנה ורווח ניכר הינה תקופת אחזקה קצרה למקרקעין.* *בפס"ד אלמור הוחזק שמונה שנים ונקבע שלאו דווקא מעיד על הוניות, בפס"ד מזרחי קיימת סקירה של מספר פסקי דין).שוב יש לתת הדעת לטיב הנכס-זמן החזקת ני"ע הינו קצר(פס"ד ברעלי) בד"כ ממך זמן אחזקת מקרקעין(פס"ד אלמור).*
4. ***מבחן הארגון –*** *בחינת פעולות מיוחדות שעושה הנישום במסגרת פעילותו הכלכלית - המבחן מעיד על עסקיות כאשר מוצאים ארגון של פעילות ופעילות אקטיבית(ארגון, פיתוח, יזמות, שיווק), לדוגמא הקמת תאגיד/חנות/משרד לצורך הפעילות, ארגון קב' שותפים, ניהול מו"מ, או שימוש בבעלי תפקיד למיניהם-מתווך, יועץ, וכד'. (בפס"ד אלמור -11 פרסים מכרו 11 חלקות והקרקעות נקנו על ידי הקמת חברה שהוקמה לצורך הרכישה(חב' ניהול אלמור)שהעסיקה עו"ד, מתווכים, אדריכלים לפיתוח מקרקעין.* ***בפס"ד בן ציון*** *שני עו"ד התעסקו במקרקעין רכשו מקרקעין ומכרו אותה אחרי חצי שנה ובית המשפט קבע שמדובר באופי פירותי, תוך הדגשת מידת הסיבוך של העסקה – דרוש ידע מקצועי משפטי, קבלת הלוואה, שימוש בנאמן, רישום חברות ועוד-מעיד על כך שהפעילות בעלת אופי מסחרי-פירותי).*
5. ***מקצועיות ובקיאות –*** *כאשר מידת המקצועיות והבקיאות של הנישום (ידע, נסיון, הכשרה) רבה יותר וקרובה יותר לתחום המקצועי בו נעשתה העסקה, תיטה הכף לכיוון פעילות מסחרית עסקית. לדוג' אנשי מקצוע הבקיאים בעניין מקרקעין -עו"ד מתחום המקרקעין, אדריכל, קבלן, מהנדס עיר. הבקיאים בני"ע: יועצי השקעות, פקידי בנק.* ***בפס"ד בן ציון*** *–אין צורך בבקיאות עילאית ודי התמצאות יפה בפעילות. פס"ד מזרחי, אליסן- בקיאות שילוחית-הנישום יכול להיות בור בתחום-די שהסתייע במומחיותו של אחר(- שיפוצניק אשר אשתו עובדת בחנות פרחים, ואשר התחיל לרכוש ניירות ערך דרך פקיד בנק, כאשר מערכת העובדות הורתה שלמזרחי לא היה שום ידע או התערבות בהחלטות, ובית המשפט קבע בקיאות שילוחית). אבל- פס"ד אלמור מצמצם זאת-יש צורך בכך שבקיאות האחר תסופק באופן זמין רציף וקבוע (זיהוי מנגנון, נוהל קבוע של יעוץ משפטי).*
6. ***פעולות הבשלה והשבחה –*** *פעולות שנקט הנישום או שלוחו בכדי להשביח את הנכס או להעלות את ערכו מצביעות על פעילות מסחרית, לדוג'- פרצלציה של מקרקעין, ביצוע עבודות תשתית-הנחת כבישים ויישורם, קבלת אישורי בניה, שינוי ייעוד ועוד בני"ע-ממנה דירקטוריון מטעמו, למרות שבמזרחי נאמר שאין השבחה במניות. ב פס"ד אלמור נטען שהיה עיסוק בפיתוח מקרקעין,* ***ופס"ד ברעלי*** *נקבע שעצם כך שהנכס פותח בסופו של דבר מעיד שמלכתחילה היה לנכס אופי מסחרי, אף שהנכס כבר יצא מתחת ידיו של בראלי,ואף שם החברה העידה על מהמסחריות-"מבנה תכנון ופיתוח בע"מ".*
7. ***מבחן הנסיבות –*** *נסיבות הקנייה והמכירה עשויות להעיד על אופי העסקה. אין בהתחשבות בנסיבות כדי לטשטש או לסתור את האובייקטיביות של המבחנים. בפס"ד אלמור נקבע שמדובר במבחן גג המהווה תשתית לשאר המבחנים(-שם בימ"ש לא קיבל את הנסיבות), ב בפס"ד אסל- דובר בחברת קבלנות ושלושה עובדים אשר עברו מדירה לדירה בתקופות זמן קצרות(מכרו אחרי 3 שנים דירה), ובימ"ש השתכנע לפי הנסיבות שעברו דירה לא מסיבות מסחריות אלא פרטיות ולקבלנים מזדמנות בדרך הטבע דירות להחלפה ולכן נפסק שזה הוני-למרות שרוב המבחנים העידו על פירותיות). לדוג'(בנוסף לתדירות נבחנים גם טיב הנכס והנסיבות-)* ***בפס"ד אסל****- מכירת מניות- נאמר שמניה נוסדה להשקעה, אך מכירת מניות בתדירות רבה תצביע בד"כ על ניהול מסחר ולא על השקעות ומימושן(נמוך יותר של מקרקעין). קרקע שלא לצורך בניה אלא לשם שמירת ערך הכסף בלבד- אם נמכרה/נרכשה בתדירות רבה-יצביע על מסחריות. דירות מגורים-ע"א שימושן למגורים, עקב העברתן מיד ליד- התדירות במכירה תצביע על מסחריות. רכישה למטרות פרטיות מובהקות או מכספי חיסכון יעידו על אופי הוני גם אם שאר המבחנים מראים אחרת. ואילו מכירת מניות בחסר או רכישה בעקבות מידע פנימי מצביעה על אופי עסקי גם אם שאר המבחנים מראים אחרת.*
8. ***צורת המימון –*** *ניתן לממן פעילות בשתי צורות – מימון עצמי-מהמקורות הפיננסיים שבבעלותי.-בד"כ להשקעה. לעיתים ירכש נכס הון ע"י משכנתא. ומימון חיצוני –מהמקורות הפיננסיים של אחרים-הלוואה, גיוס משאבים->למימון פעולות עסקיות. בפס"ד בן ציון,אליסן-עצם העעובדה שבן ציון לקח הלוואה-היטה את הכף לכיוון המסחרי.*

***פס"ד מכבי שרותי בריאות –*** *למרות היות מכבידנט חלק ממכבי עדיין עיסוקה הוא ברפואת שיניים ועיסוק ברפואת שיניים נחשב לעוסק*

***פס"ד אגרי אינווסט – חברת אחזקה-****חברה שרוכשת ומוכרת מניות לאחר שהיא משקיעה בהן וערכן עולה. מכירת מניות לא חייבת במע"מ וכל מה שהחברה הזאת עושה לא נכנס להגדרת מע"מ ולכן חוק מע"מ לא נוגע בחברה כזאת חשוב לציין שבפועל כמעט ואין מקרים כאלה .*

***"מכר" :***

1. *מכר*
2. *השכרה- למשל:* ***תקנה 14 רכב פרטי***
3. *מיקוחו אגב שכירות – ליסינג*
4. *הקניית רשות או שימוש בתמורה – אולם אירועים*
5. *הקניית זכות בו – זיקת הנאה והורשה (בס' זה לא נדרשת תמורה)*
6. *מתנה*
7. *שימוש לצורך עצמי – 2 חלופות:*
8. *שימוש בנכסי העסק לצורכי העסק (מכולת)*
9. ***תקנה 1 בתקנות מע"מ*** *– כוללת פרטים שנכללים בהגדרת שימוש עצמי:*
10. *שימוש לצורכי העסק ברכב פרטי ע"י:*
11. *בידי עוסק שייצר את הרכב*
12. *כלשונו*
13. ***"שימוש במקרקעין לשם השכרה פטורה ממס ..." –*** *כלשונו*
14. *הפקעה חילוט או החרמה בתמורה – מכר בכפיה*
15. *פעולה באיגוד מקרקעין כהגדרתה בחוק מס שבח מקרקעין –*

***כל אלו למעט –*** *פעולה בני"ע הנסחר בבורסה – לא נכנס בחוק מע"מ ולכן לא פטור ולא חייב כי זה לא נחשב למכר*

***"נכס" –*** *טובין או מקרקעין*

***"טובין"-*** *לרבות :*

1. *מדובר כאן על מקרקעין כולל בנוי ונטוע ז"א את הנטוע ולא את הקרקע בה הוא נטוע*
2. *נב"מ – רשימה פתוחה שכוללת בין היתר : מניות, אג"חים , אופציות, זכויות במקרקעין, מוניטין וכל נב"מ אחר* ***גם מניות שנרכשו מחוץ לבורסה נכנסות והן בגדר זכויות בתאגיד.***

***"מקרקעין****" – הקרקע וכל מה שמחובר אליה מלמעלה ומלמטה, בנוסף:*

1. *בעלות או חכירת מקרקעין לתקופה העולה על 25 שנה*
2. *זכויות באיגוד מקרקעין*

***"איגוד מקרקעין"*** *– ארגון שכל נכסיו בין במישרין ובין בעקיפין הם זכויות במקרקעין.*

***"שירות" –*** *כל שירות למעט מתן שירות לטובת עצמי, מתן שירות בחינם, וכן עבודת עובד איננה בגדר שירות למעבידו.* ***בפס"ד פריצקר -*** *נקבע כי התמורה הרעיונית עבור ההלוואות ללא ריבית והצמדה תחוייב במע"מ ושירות שנותנת החברה לעובדיה נחשב שירות בשווה כסף כי היא מגדילה את מחויבותם אליה.* ***בפס"ד גרוס*** *–נקבע כי בחבר בני אדם עשיה ללא תמורה נחשבת למתן שירות ויש לחייב את הריבית הרעיונית ואין צורך לבדוק אם ניתנה תמורה.*

***"ציוד" –*** *כלשונו*

***"במהלך עסקו" –******פס"ד אתא –*** *נקבע כי "כל פעולה שעושה העסק להשאת רווחיו היא במהלך עסקו" פעולת השאת הרווחים לא חייבת להיות במהלך העסקים .*

***"עסקת אקראי" –*** *(3 חלופות):*

1. *הגדרת עסקה ועסקאת אקראי דומות מאד וע"י המבחנים* ***בפס"ד אלמור*** *ניתן להבחין בינהן*
2. *מכירת מקרקעין – מכירת מקרקעין ע"י אדם פרטי למעט מכירת דירת מגורים למלכ"ר או למוסד כספי*
3. *קבוצת רכישה*

***פירוט הסעיפים:***

***האם עסקה?***

***סעיף 2*** *– סעיף מקור מוטל על 2 פעולות עיקריות: 1. ייבוא טובין לישראל 2. עסקה בישראל*

***סעיף 4(א) –*** *כלשונו*

***סעיף 4(ב) –*** *כלשונו*

***מחיר העסקה***

***סעיף 7*** *– מחיר העסקה כולל את התמורה ששולמה עליה לרבות : מכס, בלו על דלק , מס קניה וכן כל תשלום שהקונה משלם למוכר למעט הוצאות שהן לטובת צד ג' ולמעט מס שבח ומס רוו"ה* ***פס"ד זנגורי*** *במידה ולא נקבע אחרת סכום העסקה יהיה כולל מע"מ* ***תקנה 6*** *– התנאים שיש לעמוד בהם כדי שהוצאה תיהיה לטובת צד ג' הפרשי הצמדה אינם נכנסים תחת הגדרת ריבית כך נקבע* ***בפס"ד ארם משחקים –*** *נקבע שמטרת הפרשי הצמדה הוא לשמור על ערך הכסף אלא אם כן תשלום המע"מ נעשה על בסיס מזומן בעת קבלת התשלום ולא בעת ביצוע העסקה ואז גם הפרשה הצמדה חייבים.*

* ***אג"ח לא נכנס בהגדרת טובין ולכן גם הריבית על האג"ח לא חייבת.***

***פס"ד מבני פלס*** *קבע כי פיצוי עבור עסקה שלא התבטלה נכלל במחיר העסקה בעוד פיצוי עבור עסקה שהתבטלה או פגיעה למשל בשמה הטוב או במוניטין של החברה לא נכלל במחיר העסקה . וכן מחירן של אריזות נכנסות תמיד למחיר העסקה ועפ"י* ***תקנה 4*** *האריזות ניתנות להחזר והעוסק רשאי להוציא חשבונית זיכוי על האריזה.*

***סעיף 8*** *–* ***פס"ד אליהו*** *נקבע שקובעים את אופי העסקה לפי המרכיב העיקרי ביחס בין העלות שלהם בין הנכס הנמכר לשירות שניתן*

***סעיף 9(2)*** *– קופת"ג הפטורה ממ"ה*

***סעיף 10*** *– מחירה של עסקה ביחסים מיוחדים*

***סעיף 12*** – עזרה תמיכה או סיוע שקיבל עוסק **פס"ד החברה הכלכלית חיפה** – נקבע שאם המקרה עומד בהגדרת סעיף 12 אין צורך לבדוק אם מתקיימת עסקה. **פס"ד פפר** נקבע שסיוע ותמיכה ע"י בן משפחה קרוב לא נכנס בהגדרת תמיכה בסעיף 12 למעט החריגים ב**תקנה 3(א)** – תמיכה סיוע או תרומה שניתנו לעסק מתקציב המדינה לא יחשבו כחלק ממחיר העסקה יש להכיר את הרשימה בתקנה .

**תקנה 5** – פקדון לא חייב במע"מ עד חצי שנה מיום קבלתו למעט הסכם בכתב על אורך תקופת הפיקדון או שבאותו ענף מקובלת תקופת פיקדון ארוכה יותר בנוסף , מיכל גז, שעון חשמל ושעון מים – ייחשב הפיקדון עבורם כחלק ממחיר העסקה .

**פס"ד גני עומר-** נקבע כי סכום הפיקדון המקנה זכות בפרויקט וכן פיקדון המשמש את החברה למימון פעולותיה יהווה חלק ממחיר העסקה**.**

**פס"ד מגדלי הזהב –** נקבע כי פיקדון המקטין את מחיר העסקה וכן הריבית שהתקבלה עליו בזמן היותו פיקדון ייחשבו לחלק ממחיר העסקה.

***סעיף 133*** – מסירת נכס במהלך עסקו – נחשבת מכירה . במקרה של מכירה במשגור – מכירה נחשבת כאשר השגיר ימכור – בסה"כ העבירו את נטל הראיה עלי ז"א אם הוכחתי שלא מכרתי את הספר ז"א שהמסירה לא משמשת כמכירה אז היא באמת לא תחשב למכירה .

***האם עסקה בישראל?***

***סעיף 14***- בנכסים מוחשיים – בין אם נמסר בישראל ובין אם יוצא מישראל נכנס להגדרת מכר

בנב"מ - רק אם המוכר תושב ישראל נחשב למכר

***סעיף 15****- שירות ייחשב אחד מאלה : נותן או מקבל שירות ישראלי וכן שירות לגבי נכס ישראלי*

***סעיף 60*** *– יש למנות נציג בישראל עבור תושב חוץ שיש לו עסקים בישראל*

***מי החייב במס?***

***סעיף 16*** *– כלשונו*

***סעיף 17*** – מספר עוסקים העושים פעילות בינהם (שתי חלופות)

***סעיף 18*** – ממונה

***סעיף 20*** – העברת חבות המס מעוסק שצריך לדווח לעוסק שרוצה לדווח במקומו

***סעיף 21*** – **תקנה 6א** "סעיף החלטורות"- מדובר על אנשים ש"עובדים מהצד / מחלטרים" בעבודות מזדמנות וחד פעמיות במקרה כזה מקבל השירות או הקונה מוציא ח-ן עצמית במקום אותו אדם פרטי שעשה עסקאת אקראי **תקנה 6ב** - תשלום המס במכירת מקרקעין **תקנה 6ד** הקונה חייב במס ישראל והמכור או נותן השירות הוא תושב חוץ – חבות המס עוברת לקונה .

***תקנה 15א*** – מאפשר בנושא ארוחות לא לדווח על מע"מ עסקאות אבל מאידך גם לא לקזז את מס התשומות.

**מהו מועד החיוב במס ?**

**סעיף 22** – מועד החיוב במס עסקאות מכר טובין הוא ככל עם מסירתם לקונה ז"א עאשר הנכס הועמד לרשות הקונה והוא יכול להשתמש בו .

**סעיף 24** – בשירות החיוב במס חל עם קבלת התמורה על הסכום שהתקבל.

**סעיף 25** – מועד החיוב במס עבור טובין הוא עת נטילתם לשימוש

**סעיף 27** – בהפקעה חילוט או החרמה מועד החיוב במס הוא תשלום הפיצוי או התמורה.

**סעיף 28** – מועד החיוב בעסקאות מקרקעין :

1. בעסקאות מקרקעין – ביום העברת הנכס לרשות הקונה או מועד ההעברה בטאבו
2. בעסקאות בניה – עם השלמת העבודה או העמדת המקרקעין לרשות הקונה כמוקדם.

**סעיף 29(1)** – מועד החיוב בגין מקדמות בעסקאת מקרקעין יעש ה עם קבלתן

**תקנה 6ו** – קובעת רשימה סגורה של נכסים שבהם יחול מועד החיוב עם קבלת התמורה או מסירתם כמוקדם

**סעיף 29(1א)** – שירות שניתן בחלקים – מועד החיוב יהיה בגמר השירות או בעת קבלת התמורה כמוקדם אבל נותני שירותים שתוספת י"א להוראות ניהול ספרים חלה עליהם ושמחזור עסקאותיהם גדול מ-15 מיליון בשנה או שהעסקה מושפעת מיחסים מיוחדים בין הצדדים או שלא נקבע מחיר לעסקה או שתמורתה או מקצתה אינה בכסף חייבים במס על בסיס מצטבר .

**סעיף 29(2) – תקנה 7** קובעת סוגי עוזקים או עסקאות שלגביהם חל חיוב ע"ב מזומן :

**תקנה 7(א)(1)** מיותרת – בעלי מקצועות חופשיים ידווחו ע"ב מזומן

**תקנה 7(א)(2)** – השכרת נכסים – מועד החיוב הוא מועד קבלת התמורה

**תקנה 7(א)(3)** – עסקאות המפורטות בתקנה 6א

**תקנה 7(א)(4)** – עסקאות של מתן אשראי

**תקנה 7(א)(5)** – מכירת מנוי לעיתון כתב עת וספרים

**תקנה 7(ב)**  - כמו 29 (1א)

**עסקאות בשיעור 0%**

**סעיף 30(א)(1)**

**סעיף 30(א)(2)**

**סעיף 30(א)(5)**

**תקנה 12א – פס"ד רוזין –** נקבע שתשלום עבור זכות או שירות שנמצאים בישראל עבור תושב חוץ חייבים בשיעור מלא אלא אם כן הוצהר במכס.

**30(א)(7)**

**סעיף 30(א)(8)**

**סעיף 30(א)(10)**

**סעיף 30(א)(13)**

**סעיף 30(ב)**

**סעיף 30(ג)**

**פטורים**

**סעיף 31(1)**

**סעיף 31(3)** – **תקנה 13**

**סעיף 31(4)**

**סעיף 31(5)**

**סעיף 33**