

תאריך: 11 בפברואר 2009
סימוכין: 852265

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 7.2009

א.ג.נ.,

הנדון: חובת הגשת דו"ח שנתי של עוסק הרשום באיחוד עוסקים החל משנת המס 2009

כללי

עוסקים רבים הרשומים במסגרת של "איחוד עוסקים" קיבלו לאחרונה הודעה מרשות המיסים כי החל משנת המס 2009, תחול על כל אחד מהרשומים באיחוד חובת הגשת דו"ח שנתי נוסף למע"מ.

מדובר בדו"ח שנתי הכולל שני חלקים: (א) דיווח על עסקאות ובו על העוסק לפרט את מחזור עסקאותיו ולבצע הפרדה בין עסקאות עם העוסקים הרשומים עמו באיחוד העוסקים ועם גורמים שאינם רשומים באיחוד. (ב) דיווח על תשומות, שגם לגביו יש לבצע הפרדה בין תשומות שנרכשו מעוסקים הרשומים עמו באיחוד העוסקים ועם גורמים שאינם רשומים באיחוד.

את הדו"חות כאמור יש להגיש לרשויות המס עד לתאריך 31 במרץ של השנה העוקבת את השנה אליה מתייחס הדו"ח, כאשר הדיווח הראשון יתייחס לשנת המס 2009 ומועד הגשתו הנו עד ליום 31 במרץ 2010. יובהר, שאי הגשת הדו"ח במועד תגרור סנקציות של קנסות מינהלים.

לאור דרישה זו מוצאים אנו לנכון לתמצת להלן את מהותו של "איחוד עוסקים", את הוראות החוק והתקנות לגבי דרכי ההתנהגות הנדרשים ואת הסמכות לדרוש את הדו"ח השנתי:

מהותו של "איחוד עוסקים"

סעיף 56 לחוק מע"מ קובע כי לגבי עוסקים שביקשו להירשם כאחד, רשאי מנהל מע"מ לרשום אותם ב"איחוד עוסקים" ומשנרשמו כך יראו אותם לעניין חוק מע"מ כשותפים. שר האוצר רשאי לקבוע תנאים לרישום במאוחד כאמור.

עולה אם כן, כי שני עוסקים ומעלה רשאים להירשם ב"איחוד עוסקים". היינו כל עוסק יירשם בנפרד ועם רישומו באיחוד יסווג ככזה הרשום באיחוד (קוד 07). פועל יוצא הוא, שכל עוסק הרשום באיחוד עוסקים מנהל ספרים באופן עצמאי, חב במס עסקאות באופן עצמאי וזכאי לנכות מס תשומות באופן עצמאי. הרישום באיחוד עוסקים מבטא אך ורק את הגשתו של דו"ח מאוחד ע"י כל אלה הרשומים באיחוד.

דרכי ההתנהגות החלים

על פי הוראות תקנה 23ב(א) לתקנות מע"מ, יגישו הרשומים באיחוד עוסקים דו"ח תקופתי אחד וקיימת למנהל מע"מ הסמכות לדרוש כל דו"ח נוסף, בין אם מאוחד ובין אם מפוצל.

על פי הוראות תקנה 23ב(ב) לתקנות מע"מ, לא יכלול דו"ח תקופתי של איחוד עוסקים עסקאות שנעשו בין העוסקים באיחוד.

על פי הוראות תקנה 23ב(ג) לתקנות מע"מ, האמור בתקנה משנה (ב) לא יחול לגבי עסקה שנעשתה בין עוסקים באיחוד, אם הצד הקונה (או מקבל השירות) אינו רשאי לנכות את מס התשומות. היינו, במידה שהקונה או מקבל השירות אינו רשאי על פי דין לנכות את מס התשומות, יש לכלול בדו"ח המאוחד את העסקה שביצע המוכר או נותן השירות אך אין לנכות את מס התשומות.

בהזדמנות זו נבקש להזכיר, כי לא קיימת כל הקלה שמאפשרת לעוסק הרשום באיחוד עוסקים שלא להנפיק חשבונית או חשבונית מס לעוסק אחר הרשום באיחוד העוסקים, כפי שעליו להנפיק לגבי עסקאות עם לקוחות אחרים שאינם באיחוד. הנפקת חשבוניות כאמור אף עשויה להקל על הדיווח השנתי.

היערכות מוקדמת להגשת הדוח השנתי

על מנת לעמוד בדרישת הדיווח כאמור ולהקל על הליך הכנת הדו"ח, אנו ממליצים להיערך בהתאם ולאפיין את מערכת החשבונות כך שתבצע הפרדה בקליטת העסקאות והתשומות כאמור.

לפרטים ומידע נוסף:

עו"ד מוטי איילון, שותף ומנהל מחלקת מיסים עקיפים טל: 03-6085512 או

דוא"ל: meilon@deloitte.co.il

רו"ח (משפטנית) ליאת נויבירט, מנהלת במחלקת מיסים עקיפים, טל: 03-6085453 דוא"ל:

lineuwirth@deloitte.co.il

רו"ח אסף בהר, מחלקת מיסים עקיפים, טל: 03-6085590 דוא"ל abahar@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון