

טיוטת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס'), התשע"ו-2016 – הסמכת ועדת השרים לענייני חקיקה

הצעה להחלטה

מ ח ל י ט י מ :

- א. לאשר עקרונית את טיוטת חוק לתיקון חוק מס ערך מוסף (תיקון מס'), התשע"ו-2016, המצ"ב.
- ב. להסמיך את ועדת השרים לענייני חקיקה לאשר, על דעת הממשלה, את הנוסח הסופי של הצעת החוק שתוגש לכנסת.

## דברי הסבר

### רקע כללי

סעיפים 67א ו-69א לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן – החוק) קובעים הוראות מיוחדות לעניין הגשת דוח תקופתי בידי "עוסק החייב בדיווח מפורט". סעיף 69א(ז) לחוק קובע כי עוסק החייב בדיווח מפורט הוא יחיד אשר מחזור עסקאותיו עולה על 2.5 מיליון שקלים חדשים או שחלה עליו חובה לנהל פקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, כאמור בפסקה (1) של סעיף 69א(ז) האמור, וכן חברות, אגודות שיתופיות, שותפויות ועוסקים המבקשים להירשם כאחד, אשר מחזור עסקאותיהם עולה על 1.5 מיליון שקלים חדשים, כאמור בפסקה (2) של אותו סעיף.

עוסק החייב בדיווח מפורט יגיש דוח תקופתי מפורט הכולל את פרטים המפורטים בסעיף 69א לחוק, במועדים כאמור בסעיף 67א. על פי סעיף קטן (א) של סעיף 67א לחוק הדיווח יוגש "לכל תקופה בת חודש שתחילתה אחד בחודש". סעיף קטן (ד)(1) של הסעיף האמור קובע כי "דוח תקופתי יוגש בתוך 15 ימים לאחר תקופת הדוח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים והעוסק הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר".

בתקופה שמיום י"ג באדר א' התשע"ד (13 בפברואר 2014) עד יום ב' בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016) נקבע, במסגרת הוראת שעה, כי הדיווח המפורט יוגש כדוח מיוחד נפרד, בנוסף לדוח התקופתי, וזאת כדי לבחון את ביצועי מערכת הדיווח המפורט באופן שאינו פוגע בדיווחים השוטפים לרשות המסים לעניין מס ערך מוסף (ר' ס"ח התשע"ד, עמ' 290 ו-ס"ח התשע"ה עמ' 201) (להלן – הוראת השעה). על פי הוראת השעה יש להגיש את הדוח המיוחד בתוך 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי, כלומר עד 30 ימים לאחר תקופת הדוח.

הוראת השעה עתידה לפקוע ביום ב' טבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016). עם פקיעת הוראת השעה צפויים העוסקים החייבים בדיווח מפורט להגיש את הדיווח המפורט כדוח תקופתי, במקום הדוח המיוחד, וזאת, כאמור לעיל, בתוך 15 ימים מתום תקופת הדוח. בשל הנטל המנהלתי הנוסף הכרוך בהכנת הדוח המפורט, מוצע להאריך את התקופה להגשת דוח תקופתי לפי סעיף 67א לחוק, ולקבוע כי יוגש בתוך 21 ימים שלאחר תקופת הדוח.

### נתונים כלכליים והשפעה על משק המדינה

לא צפויה השפעה על משק המדינה אם כי מדובר בהקלה לעוסקים.

### השפעת החוק המוצע על תקציב המדינה

לא צפויה השפעה על תקציב המדינה, למעט עלויות ריבית של שישה ימי אשראי.

### השפעת החוק המוצע על התקן המינהלי

אין.

**עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם**  
לא רלוונטי

**החלטות קודמות של הממשלה בנושא**  
אין.

**עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה**  
היועצת המשפטית למינהל הכנסות המדינה תומכת בהצעה.

**סיווגים**

סיווג ראשי – חקיקה ממשלתית.

מוגש על ידי שר האוצר

י"ד בתמוז התשע"ו  
20 ביולי 2016

**חוות דעת משפטית חלופית להצעת החלטה לממשלה**

**נושא הצעת ההחלטה**

אישור טיוטת חוק מס ערך מוסף (תיקון מס'), התשע"ו-2016.

**תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים**

במסגרת הוראות שעה שתוקפן הוארך מספר פעמים נקבע בסעיף 67 לחוק מס ערך מוסף כי דיווח מפורט יוגש על ידי מי שחייבים בדו"ח כאמור, בנוסף לדו"ח התקופתי, עד שלושים ימים מתום תקופת הדו"ח.

הוראת השעה אמורה לפקוע ב-31 בדצמבר 2016 ועם פקיעתה צפויים העוסקים החייבים בדיווח מפורט להגיש את הדיווח המפורט כדו"ח תקופתי, במקום הדו"ח שאותו הם חייבים להגיש כיום מכח סעיף 67 לחוק מס ערך מוסף, עד חמישה עשר ימים לאחר תקופת הדו"ח.

בתחשב בנטל האדמיניסטרטיבי הנוסף הכרוך בהכנת הדו"ח המפורט, מוצע להאריך את המועד שבו ניתן להגיש דו"ח תקופתי לפי סעיף 67א לחוק ליום העשרים ואחד שלאחר תקופת הדו"ח.

כדי להבטיח שהצעת החוק בענין זה תונח על שולחן הכנסת להצבעה בקריאה ראשונה ועוד במושב הקיץ הנוכחי של הכנסת, מבוקש כעת אישור הממשלה לטיוטת החוק האמורה וכן מוצע לקבוע כי החלטת ועדת השרים תהיה "על דעת הממשלה" וזאת בהתאם להוראות סעיף 41 (א) לתקנון עבודת הממשלה.

**קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרונם /או קשיים משפטיים בהגשת ההצעה.**

אין קשיים משפטיים בהגשת ההצעה.

**עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:**

לא רלוונטי.

**עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעת**

היועצת המשפטית למנהל הכנסות המדינה תומכת בהגשת ההצעה.

המשנה ליועץ המשפטי לממשלה (כלכלי-פיסקלי) סמך את ידו על טיוטת החוק.

2-9-5

טליה דולן-גדיש, עו"ד

היועצת המשפטית למינהל הכנסות מדינה

## טיוטת חוק

### א. שם החוק המוצע

חוק מס ערך מוסף (תיקון מס'), התשע"ו-2016.

### ב. עיקרי החוק המוצע והצורך בו

סעיף 67 א(א) לחוק מס ערך מוסף, התשע"ו-2016 (להלן – החוק) קובע כי על אף האמור בסעיף 67, עוסק החייב בדיווח מפורט כאמור בסעיף 69א(ז) לחוק יגיש למנהל דו"ח תקופתי לכל תקופה בת חודש שתחילתה באחד בחודש. סעיף 69א(ז) לחוק קובע, בין היתר, כי יחידים אשר מחזור עסקאותיהם עולה על 2.5 מיליון שקלים חדשים, וחברות אשר מחזור עסקאותיהן עולה על 1.5 מיליון שקלים חדשים, יגישו כדו"ח תקופתי דיווח מפורט הכולל פרטים המופיעים בסעיף 69א(א) לחוק.

במסגרת הוראות שעה שתוקפן הוארך מספר פעמים נקבע בסעיף 67א לחוק, כי הדיווח המפורט כדו"ח נפרד, בנוסף לדו"ח התקופתי, יוגש בתוך חמישה עשר ימים ממועד הגשת הדו"ח התקופתי, כלומר עד שלושים ימים לאחר תקופת הדו"ח. הוראת השעה האחרונה בנושא עתידה לפקוע ביום ב' טבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016). עם פקיעת הוראת השעה האמורה, צפויים העוסקים החייבים בדיווח מפורט להגיש את הדיווח המפורט כדו"ח תקופתי, במקום הדו"ח שאותו הם מחויבים להגיש כיום מכוח סעיף 67 עד חמישה עשר ימים לאחר תקופת הדו"ח.

בהתחשב בנטל האדמיניסטרטיבי הנוסף הכרוך בהכנת הדו"ח המפורט, מוצע להאריך את המועד שבו ניתן להגיש דו"ח תקופתי לפי סעיף 67א לחוק, ליום העשרים ואחד שלאחר תקופת הדו"ח.

### ג. השפעת החוק המוצע על תקציב המדינה

אין.

### ד. השפעת החוק המוצע על התקן המינהלי

אין.

### ה. השפעת החוק המוצע על החוק הקיים

יתוקן סעיף 67א לחוק הקיים.

### ו. המשנה ליוה"מ לממשלה (כלכלי-פיסקלי) אישר את טיוטת החוק.

### ז. הממונה על התקציבים במשרד האוצר אישר את טיוטת החוק.

**הצעת חוק מטעם הממשלה**

**חוק מס ערך מוסף, (תיקון מס'...), התשע"ו - 2016**

1. תיקון סעיף 67א בסעיף 67א(ד)(1) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975,<sup>1</sup> במקום "חמישה עשר ימים" יבוא "עשרים ואחד ימים".
2. תחילה תחילתו של חוק זה ביום ג' טבת התשע"ז (1 בינואר 2017).

**דברי הסבר**

סעיפים 67א ו-69א לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן – החוק) קובעים הוראות מיוחדות לעניין הגשת דוח תקופתי בידי "עוסק החייב בדיווח מפורט". סעיף 69א(ז) לחוק קובע כי עוסק החייב בדיווח מפורט הוא יחיד אשר מחזור עסקאותיו עולה על 2.5 מיליון שקלים חדשים או שחלה עליו חובה לנהל פקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, כאמור בפסקה (1) של סעיף 69א(ז) האמור, וכן חברות, אגודות שיתופיות, שותפויות ועוסקים המבקשים להירשם כאחד, אשר מחזור עסקאותיהם עולה על 1.5 מיליון שקלים חדשים, כאמור בפסקה (2) של אותו סעיף.

עוסק החייב בדיווח מפורט יגיש דוח תקופתי מפורט הכולל את פרטים המפורטים בסעיף 69א לחוק, במועדים כאמור בסעיף 67א. על פי סעיף קטן (א) של סעיף 67א לחוק הדיווח יוגש "לכל תקופה בת חודש שתחילתה אחד בחודש". סעיף קטן (ד)(1) של הסעיף האמור קובע כי "דוח תקופתי יוגש בתוך 15 ימים לאחר תקופת הדוח שבו, אף אם לא היו באותה תקופה עסקים המחייבים בתשלום מס, זולת אם נפסקו כליל העסקים והעוסק הודיע על כך למנהל בדרך שקבע שר האוצר".

בתקופה שמיום י"ג באדר א' התשע"ד (13 בפברואר 2014) עד יום ב' בטבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016) נקבע, במסגרת הוראת שעה, כי הדיווח המפורט יוגש כדוח מיוחד נפרד, בנוסף לדוח התקופתי, וזאת כדי לבחון את ביצועי מערכת הדיווח המפורט באופן שאינו פוגע בדיווחים השוטפים לרשות המסים לעניין מס ערך מוסף (ר' ס"ח התשע"ד, עמ' 241).

<sup>1</sup> ס"ח התשל"ו, עמ' 52; ס"ח התשע"ו, עמ' 241.

290 ו-ס"ח התשע"ה עמ' 201) (להלן- הוראת השעה). על פי הוראת השעה יש להגיש את הדוח המיוחד בתוך 15 ימים ממועד הגשת הדוח התקופתי, כלומר עד 30 ימים לאחר תקופת הדוח.

הוראת השעה עתידה לפקוע ביום ב' טבת התשע"ז (31 בדצמבר 2016). עם פקיעת הוראת השעה צפויים העוסקים החייבים בדיווח מפורט להגיש את הדיווח המפורט כדוח תקופתי, במקום הדוח המיוחד, וזאת, כאמור לעיל, בתוך 15 ימים מתום תקופת הדוח. בשל הנטל המנהלתי הנוסף הכרוך בהכנת הדוח המפורט, מוצע להאריך את התקופה להגשת דוח תקופתי לפי סעיף 67א לחוק, ולקבוע כי יוגש בתוך 21 ימים שלאחר תקופת הדוח.

**סעיף 2** מוצע לקבוע כי תחילתו של החוק המוצע תהיה ביום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017), מיד עם תום תוקפה של הוראת השעה וכניסתם לתוקף של סעיפים 67א ו-69 לחוק, בנוסחי הקבע שלהם.