

התאחדות הארגונים הכלכליים הקיבוציים

אגודה שיתופית חקלאית בע"מ



1/11/2015

למדווחים במערכת מת"ח

שלום רב,

הנדון: הורדת שיעור המע"מ מ- 18% ל- 17% - הנחיות והבהרות

בעקבות הורדת שיעור מע"מ מ- 18% ל- 17% החל מ-1 באוקטובר 2015, עדכנו את מערכת מת"ח בהתאם להנחיות רשות המיסים החל מחודש דיווח 10/2015 שדיווחו במהלך חודש נובמבר, כלהלן:

1. בקליטת טופס מע"מ במת"ח יבוצע חישוב סכום המס על סכום העסקאות החייבות לפי שיעור המס החדש - 17%. יחד עם זאת, **במידה וסכום מס העסקאות המדווח שונה** מהחישוב האוטומטי, עקב הכללה של חשבוניות מס בשיעור 18%, יש לעמוד על שדה "סכום המס" **ולקליד את סכום מס העסקאות, ידנית**.

שינוי זה, נועד לאפשר דיווח של סכום מס העסקאות הנכון, כאשר העסקאות המדווחות כוללות, בנוסף לעסקאות בשיעור החדש - 17%, גם עסקאות שבוצעו לפני 1/10/2015 ואשר שהמס החל עליהם הוא בשיעור של 18%.

גם בחודשי הדיווח הקרובים נאפשר הקלדה ידנית של סכום מס העסקאות, ככל שיידרש.

2. בטעינת קובץ 874PCN למת"ח, תתאפשר קליטה תקינה של חשבוניות עם מס עסקאות בשיעור 18% בגין עסקאות מחודשים קודמים שחל עליהם מע"מ בשיעור 18%.

3. השינויים האמורים לעיל במערכת מת"ח יהיו בתוקף גם בחודשי הדיווח הבאים, ככל שיידרש ובהתאם להנחיות רשות המיסים.

אנו עומדים לרשותכם בהברות נוספות ככל שתידרשנה,

בברכה,

מיקי בורשטיין, רו"ח

רצ"ב חוזר רשות המיסים בנושא השינוי בשיעור המע"מ.