

כלכלה דיגיטלית - חובת רישום ותשלום מס ערך מוסף

לקוחות נכבדים,

בעשור האחרון, אנו עדים להתרחבות מסיבית בפעילות הכלכלית העולמית והישראלית באמצעות האינטרנט הן בתחום המסחר והן בתחום מתן שירותים אלקטרוניים, לרבות אפליקציות המספקות שירותי טלוויזיה או רדיו, שירותי תקשורת, אספקת תוכנות, מוצרי בידור, ספרים, מוזיקה, הימורים, משחקים, סרטים, שידורי אינטרנט ושירותי הוראה מרחוק. מדינות רבות הציגו שינויים במערכות המס שלהן כדי להתמודד עם אתגרי המס ולהשית מס גם על הפעילות הדיגיטלית הנצרכת במדינה. מבחינה זו, מס ערך מוסף מהווה מוקד חשוב ומרכזי. לעניין זה יובהר כי עדכוני חקיקה ופרשנות במדינות השונות, לעיתים יוצרים קונפליקט מול מערכי המס של מדינות אחרות ובעיות כפל מיסוי.

בישראל, חלק מההמלצות באו לכדי ביטוי כאשר רשות המסים פרסמה באפריל 2016 את חוזר 4.2016 בנושא פעילות תאגידים זרים באמצעות האינטרנט, אשר מתייחס הן לקביעת "מוסד קבע" והן להיבטי מע"מ של פעילות באמצעות האינטרנט.

בחוזר זה התוותה רשות המסים, בין היתר, כמה קריטריונים (לשיטתה) בנוגע לחובת רישום ודיווח במע"מ של חברות תושבות חוץ המספקות שירותים באמצעות האינטרנט ללקוחות תושבי ישראל, הכוללים: פעילות של תאגיד זר שלעניין מס הכנסה עולה כדי מוסד קבע, קיום של מנגנון עסקי בישראל (עובדים, משרדים וכו'), "נוכחות דיגיטלית משמעותית" (כגון מכירות אינטרנטיות בהיקף רב, התאמה לצרכי המשתמש הישראלי ועוד).

במקביל להפצת החוזר לציבור, קידמה רשות המסים תזכיר חוק לפיו חברות זרות המוכרות מוצרים וירטואליים או מספקות שירותים באמצעות האינטרנט ללקוחות ישראלים יחויבו ברישום ודיווח למע"מ בישראל, אולם הליך החקיקה לא הושלם. ב-2019 עלה הנושא שוב לדיון, כאשר מנהל רשות המסים, מר ערן יעקב, נדרש למצוא דרכים להתמודד עם הגירעון, והעלה שוב על השולחן את הצורך להטיל מע"מ על שירותים דיגיטליים. בפועל, הניסיונות לשינוי המצב הקיים לא התממשו.

לאחרונה, הנושא עלה שוב לדיון על-ידי רשות המסים ומשרד האוצר במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו-2022) התשפ"א-2021, שפורסם באוגוסט האחרון על-ידי משרד האוצר ("חוק ההסדרים"). במסגרת חוק ההסדרים עלתה שוב הצעה לפיה תחול חובת רישום ודיווח לצרכי מע"מ בישראל על תושב חוץ, המפעיל חנות מקוונת באמצעותה מסופק שירות דיגיטלי לאדם פרטי תושב ישראל.

ביום 26 באוקטובר 2021, לאחר דין ודברים ממושך ודיונים שהתקיימו בוועדת הכספים, מליאת הכנסת אישרה את בקשת ועדת הכספים לפצל מחוק ההסדרים את סוגיית תשלום מס ערך מוסף בייבוא שירותים דיגיטליים. לדברי יו"ר ועדת הכספים ח"כ אלכס קושניר, הפיצול האמור נעשה לאור קיומם של דיונים מעמיקים, בהם התגבש הרצון לבנות מערכת מיסוי שתוכל לגבות מס אמת, בד בבד עם ההבנה כי מדובר בנושא מורכב שלא יספיקו לסיים את חקיקתו לפני חוק ההסדרים.

אנו מבקשים להפנות את תשומת ליבכם לכך שהסעיפים העוסקים בנושא הנ"ל צפויים לחזור לשולחן הכנסת, ויעברו כעת הליך חקיקה רגיל בוועדת הכספים. מדובר ברצון של רשות המסים לבצע רפורמה מרחיקת לכת בחקיקת המס, תוך תיקונו של חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1976, על-פיו חברות בינלאומיות תחויבנה ברישום בישראל ובתשלום מס ערך מוסף בשל אספקת שירותים דיגיטליים.

← לתזכיר החוק המלא - [לחצו כאן](#)

בהתאם להצעה בחוק ההסדרים, תושבי חוץ (בעיקר תאגידים רב-לאומיים) המספקים שירות דיגיטלי בישראל לאדם פרטי תושב ישראל (B2C) (עסקאות B2B הוחרגו), יירשמו כעוסק מורשה בישראל, ידווחו וישלמו את המע"מ על הכנסותיהם.

עוד נבהיר, כי בשונה מהדין החל על נותני שירותים אחרים תושבי ישראל, תושב החוץ יידרש ברישום לצרכי מע"מ בישראל, בדיווח ובתשלום המע"מ כבר "מהשקל הראשון", ולא ייקבע רף עסקאות מינימלי. באוצר טוענים כי בעקבות פעולה זו יגדלו הכנסות המדינה בכ-360 מיליון ₪ בשנה.

עם זאת, חובות הרישום והדיווח אינן בהירות דיין. על-פי תזכיר החוק, תושב חוץ המספק שירותים דיגיטליים ירשם במרשם ייעודי כאמור לעיל, וכן יחויב בהגשת דו"ח הכולל את סך העסקאות בתקופת הדיווח ואת תשלום המע"מ הנובע מהן.

יובהר כי תזכיר החוק הינו בגדר טיוטה בלבד, והוא עשוי להשתנות באופן מהותי במהלך הליך החקיקה. לפיכך, נעקוב אחר החידושים בנושא באופן שוטף ונעדכן אתכם בהתפתחויות מרכזיות ככל שתהיינה. נדגיש כי מועד תחילתו של החוק שהוצע במסגרת חוק ההסדרים היה צפוי להיות ה- 1 בינואר 2022.

לחובות רישום ודיווח ככל ויושלמו עשויות להיות השלכות משמעותיות שיש לבחון. כמו כן, הנושא מחייב הערכות מוקדמת. על כן, אנו ממליצים לכל מי שהנושא רלוונטי עבורו, לפנות בהקדם למחלקת המיסים של משרדנו ונשמח לעמוד לשירותכם בכל שאלה פרטנית בעניין ולסייע בכל הדרוש.

* * *

הסקירה לעיל הינה בבחינת תמצית. המידע הכלול בה נמסר למטרות אינפורמטיביות בלבד ואין במידע כדי להוות ייעוץ משפטי. לקבלת פרטים נוספים, אנא פנו ל:



עו"ד ורו"ח ליאת פייג-נויבירט

שותפה וראש תחום מע"מ, מחלקת מיסים

liat.neuwirth@goldfarb.com

03-710-1670