



תרגילים בחישוב מע"מ

צגים

1. מחיר העסקה 6,789 ₪ לא כולל מע"מ

מה סכום המע"מ שיש להוסיף בכדי שעסקה תכלול מע"מ?

$$6,789 \times 0.17 = 1,154.13$$

סכום המע"מ
הוא 1,154.13

2. עוסק רכש סחורה במחיר 78,657 ₪ כולל מע"מ

מה הוא סכום מס תשומות שהעוסק זכאי לו?

$$78,657 - 67,228 = 11,428.99$$
$$\frac{78,657}{1.17} = 67,228 \rightarrow$$

3. עוסק מחר סחורה במחיר של 34,876 ₪ כולל מע"מ ובנוסף רכש סחורה בעלות של 45,789 ₪ לא כולל מע"מ

נדרש: לבצע קיזוז מס תשומות מול מע"מ עסקאות.

$$34,876 - 29,808.54 = 5,067.45$$

$$45,789 \times 1.17 = 53,573.13$$
$$53,573.13 - 45,789 = 7,784.13$$

4. עוסק בחודש יולי שילם על הוצאות דלק למכונית שעיקר השימוש בה הוא לצרכי העסק.

סכום הוצאות הדלק בחודש יולי הסתכם ב- 7,890 ₪ מע"מ מתיר לקזז רק 2/3 מע"מ תשומות מהוצאות דלק.

נדרש: לרשום פעולות חשבוניות בגין עסקה נ"ל.

$$7,890 \times 0.17 = 1,341.3$$

$$1,341.3 \times \frac{2}{3} = 894.2$$

$$\frac{2}{3} = 0.667$$
$$1,341.3 \times 0.667 = 894.2$$

$$\frac{1}{3} + \frac{2}{3} = \frac{3}{3} = 1$$

$$\frac{7,890}{1.17} = 6,743.58$$

סכום מע"מ
הוא 1,341.3

הוא 894.2

$$1 - 0.667 = 0.333$$

$$0.667 \rightarrow 894.2$$
$$0.333 \rightarrow ?$$

$$894.2 \times 0.333 = 446.42$$

$$6,743.58 + 446.42 = 7,190.68$$

$$\boxed{7,190.68}$$

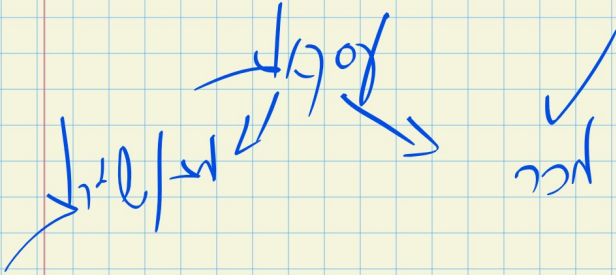
הוא 894.2
סכום מע"מ
הוא 1,341.3

$$\frac{1,743}{3/13/2017} + \frac{3,723}{3/13/2017} = 5,466$$

$$\frac{3,545}{3/13/2017}$$

$$\frac{3,545}{5,466}$$

הצד השלילי של החשבון - המס, המס - המס השלילי של החשבון



עסקאות פטורות ממע"מ



הדיווח למע"מ בגין עסקאות פטורות

דוגמה לשובר דיווח למע"מ בגין עוסק שעסקאותיו פטורות ממע"מ (לא מדובר בעוסק פטור או במלכ"ר אשר לא מגישים דיווחים למע"מ):

1,500,000	0	0
עסקאות פטורות או בשיעור אפס	עסקאות חייבות (ללא מע"מ)	המס על העסקאות
		0
		מס תשומות על ציוד ונכסים קבועים
		0
		המס על תשומות אחרות
		0
		הסכום לתשלום בשקלים חדשים

עסקאות

חייבות בשיעור אפס



סעיף 30 (א) לחוק מע"מ קובע סוגי עסקאות החייבות במע"מ בשיעור אפס. יש לשים לב - עסקאות אלו אינן פטורות ולכן ניתן יהיה לנכות תשומות בגינן. המטרה: עידוד עסקאות מסוג זה. אלו הן העסקאות העיקריות החייבות במע"מ בשיעור אפס:

- **ייצוא סחורות** - נועד לעודד ייצוא של סחורות לחו"ל. ייצוא הסחורות יכול להיות באופן ישיר לחו"ל, או מכירה למחסן רישוי המוכר רק ליוצאים לחו"ל (כמו דיוטי פרי).
- **ייצוא נכסים בלתי מוחשיים** - ייצוא הנכס חייב שיהיה לתושב חוץ, הנמצא מחוץ לישראל או לתאגיד הרשום מחוץ לישראל.
- **מתן שירותים לתושב חוץ** - על מקבל השירות להיות מחוץ לישראל. בפס"ד לפידות נקבע כי מתן שירותי קידוח לגבי נכס הנמצא בישראל מהווים עסקה בישראל ולא חל עליה הפטור.

עסקאות חייבות בשיעור אפס

- **שירותים הניתנים פיזית בחו"ל** – דוגמה: עו"ד המייצג לקוח בחו"ל. על מנת לעודד ייצוא של שירותים מסוג זה, העסקה חייבת במע"מ בשיעור אפס. תנאי הסעיף: השירות ניתן על ידי עוסק, מקום העיסוק העיקרי של העוסק הוא בישראל, השירות כולו ניתן בחו"ל. שימו לב- אין חובת מתן שירות לתושב חוץ, אלא רק שהשירות יינתן מחוץ לישראל.
- **לינה של תייר בבית מלון.**
- **מכירת פירות וירקות** – בהתאם לרשימת פירות וירקות בתקנה 8 לתקנות מע"מ. חשוב מאוד- מע"מ בשיעור אפס יינתן רק במקרים בהם לא נעשו פעולות של עיבוד בפירות ובירקות. פעולות עיבוד לא כוללות ניקוי, בירור, אריזה, אחסנה וקירור. פעולות עיבוד ייחשבו: קיצוץ, חיתוך, בישול, כבישה, קילוף, זיקוק וסחיטה.

עסקאות חייבות במע"מ בשיעור אפס

הדיווח למע"מ בגין עסקאות בשיעור אפס

דוגמה לשובר דיווח למע"מ בגין עוסק שעסקאותיו פטורות ממע"מ (לא מדובר בעוסק פטור או במלכ"ר אשר לא מגישים דיווחים למע"מ):

1,500,000	0	0
עסקאות פטורות או בשיעור אפס	עסקאות חייבות (ללא מע"מ)	המס על העסקאות
		0
		מס תשומות על ציוד ונכסים קבועים
		150,000
		המס על תשומות אחרות
		(150,000)

← **סכום להחזר!!!**

הסכום לתשלום בשקלים חדשים

שובר תשלום מע"מ



הגשת דוח מע"מ

לוחמת לבדן
באשר ה-19 לחודש חל ביבנת או בנת, יש להגיש את הדוח עד ה-19 בנובמבר בשעה 18:30. אין דחייה ומסמך בדיווח.
יש לתלא את חבטי הדיווח למע"מ.
עסקאות פטורות, עסקאות חייבות, מס תשומות על ציוד ונכסים קבועים, מס על תשומות אחרות.

תקופת דיווח: ספטמבר-אוקטובר 2016

עסקאות	מס עסקאות	עסקאות (ללא מע"מ)	מס עסקאות
שיעור מס	0		17.00%
עסקאות חייבות	0		18.00%
עסקאות פטורות או בשיעור אפס	0		
סך"כ מס עסקאות:	0 ש"ח		

תשומות	מס תשומות	תשומות ציוד	תשומות אחרות	מס תשומות
שיעור מס	0			17.00%
תשומות	0			18.00%
תשומות	0			
סך"כ מס תשומות:	0 ש"ח			
סכום:	0 ש"ח			

אגם הון רגה ולאמן נארוח בתל אביב
 בחודש יוני 2022 נסחם המקורו המקום ה- 350,000 לקלס נסחם הרגורו הלולטון
 המקום ה- 25,000 לקלס
 וזרל: לולא ה"ח נלר"ה וקובט.



דו"ח מע"מ תקופתי

מע"מ רשות המיסים לישראל

עסקאות פטורות או בשיעור אפס

עסקאות חייבות (ללא מע"מ)

המס על העסקאות

מס תשומות על ציוד ונכסים קבועים

המס על תשומות אחרות

הסכום לתשלום בשקלים חדשים

תרגילים

ויקטור פלורי
Victor Fiorri

גרסת מס' 1

להלן אירועים שהתרחשו בעסק (בעל העסק הינו עוסק מורשה) במהלך חודש מאי:

1. נמכרה סחורה בסך 9,000 ₪ חלק מהסכום שולם במזומן וחלק בכרטיס אשראי.
2. בעל העסק רכש סחורה חדשה בעלות של 25,000 ₪
3. בעל העסק שילם חשבון חשמל בסך 630 ₪
4. בעל העסק שילם חשבון ארנונה בסך 1,580 ₪
5. נמכרה סחורה בסך 6,300 ₪ בשק דחוי.
6. בעל העסק הפקיד לקופת מזומנים של העסק 50,000 ₪ (השקעת בעלים)
7. בעל העסק רכש ביטוח חובה לרכב (הרכב רשום על העסק), עלות הביטוח 7,800 ₪
8. בעל העסק שילם 4,600 ₪ משכורת לעוזרת אישית בביתו.
9. בעל העסק רכש קופה רושמת חדשה לעסק בעלות של 12,000 ₪
10. בעל העסק לקח מוצרים שנמכרים בעסקו לצרכיו האישיים בעלות של 3,400 ₪
11. בעל העסק שילם משכורת לעובדת היחידה בעסק. שכר עבודה של העובדת הסתכם ב- 6,000 ₪.
12. לקוח שרכש סחורה בתחילת החודש, החזיר חלק מהמוצרים לעסק. מחיר של המוצרים שהוחזרו הסתכם ב- 2,100 ₪
13. נמכרה סחורה במחיר של 7,800 ₪; 2,000 ₪ שולמו במזומן ו- 5,800 ₪ שולמו בכרטיס אשראי.
14. בעל העסק רכש סחורה חדשה בעלות של 13,200 ₪ במזומן.

נדרש:

- א. לבצע תיעוד חשבונאי של האירועים שהתרחשו בעסק.
- ב. להפיק מסמכים חשבונאיים במקרים בהם נדרש לעשות זאת
- ג. למלא דו"ח מע"מ לחודש מאי

דו"ח מע"מ תקופתי

מע"מ רשות המיסים לישראל

עסקאות פטורות או בשיעור אפס

עסקאות חייבות (ללא מע"מ)

המס על העסקאות

מס תשומות על ציוד ונכסים קבועים

המס על תשומות אחרות

הסכום לתשלום בשקלים חדשים