



## המדריך להצהרת עוסק פטור

תקנה 15 לתקנות מס ערך מוסף (רישום) התשל"ו 1976, קובעת כי עוסק הפטור מתשלום המס לפי סעיף 31(3) יצהיר עד ה-31 בינואר בכל שנה על מחזור עסקאותיו בשנת המס שחלפה. במילים אחרות, חובה לדווח את מחזור ההכנסות בכל שנת 2015 עד 31.1.2016.

במידה ואין לך כל פעילות עסקית בתיק, ההמלצה הברורה היא להגיש טופס בקשה לסגירת התיק במע"מ וגם במס בכנסה. להורדת הטופס לסגירת תיק במס ערך מוסף - לחץ כאן.

ביום 10 לדצמבר 2015 פרסמה רשות המיסים באמצעי התקשורת ולכל משרדי המייצגים "הערת אזהרה" בכל הקשור לקנסות בגין אי דיווח או על איחור בדיווח של הצהרת עוסק פטור שעד סוף שנת 2015 לא נאכפה. החל מיום 1.1.2016 היעדר או איחור בדיווח תחויב בקנס של 750 ש"ח.

### מה מהות הדיווח וכיצד מבצעים הלכה למעשה את הדיווח?

הצהרת עוסק פטור כוללת סיכום של כל הקבלות מהכנסות מלקוחות בלבד (ללא הוצאות) שנמסרו ללקוחות החל מיום ה-1.1.2015 ועד 31.12.2015. יש לוודא רציפות המסמכים ולדייק ברישומים. מומלץ לבצע זאת באמצעות רישום מפורט (רצוי באקסל) על מנת לא "לפספס" קבלה או לסכם בכפילות.