

מעבר מעוסק פטור לעוסק מורשה: מה המשמעות עבור העסק שלך?

מעבר מעוסק פטור לעוסק מורשה הוא צעד משמעותי עבור כל בעל עסק קטן. השינוי הזה כרוך בשינויים בהיבטים שונים של ניהול העסק, החל מהיבטים מס, דרך ניהול חשבונות ועד לתדמית העסק. חשוב להבין ששינוי הסטטוס נוגע אך ורק למע"מ ואין לו משמעות מבחינת מס הכנסה וביטוח לאומי, מלבד העובדה כמובן שההכנסות עולות ויש צורך בתכנון ותשלום מיסים ככל הנראה גבוהים יותר. כאשר חוצים את תקרת ההכנסות, משמע מחזור העסקאות השנתי שלכם עבר את הסכום הקבוע בחוק (בשנת 2025 – 120,000 ₪), אתם חייבים לעבור להיות עוסק מורשה.

מה ההבדל בין עוסק פטור לעוסק מורשה?

עוסק פטור: עסק קטן שמחזור העסקאות השנתי שלו אינו עולה על סכום מסוים (נכון לשנת 2025 הסכום הוא 120,000 ₪). עוסק פטור אינו מחויב לגבות מע"מ מלקוחותיו, הוא מנפיק קבלות, אינו רשאי להוציא חשבונות מס או להתקזז על מע"מ בגין הוצאות העסק, ומחויב רק בדיווח שנתי למע"מ בגין המחזור העסקי.

עוסק מורשה: עסק שהמחזור השנתי שלו עולה על הסכום הקבוע, או עסק מסוגים מסוימים המחויבים ברישום כעוסק מורשה גם אם המחזור השנתי נמוך מהסכום הקבוע. עוסק מורשה מחויב לגבות מע"מ מלקוחותיו, להוציא חשבונות מס, לדווח למע"מ אחת לחודש \ חודשיים והוא רשאי להתקזז על המע"מ של ההוצאות העסקיות.

מה המשמעות של מעבר מעוסק פטור לעוסק מורשה?

חובת גביית מע"מ: החל מהרגע בו אתם הופכים לעוסקים מורשים, אתם מחויבים לגבות מע"מ מכל עסקה שאתם מבצעים. מע"מ זה יתווסף לסכום החשבונות שאתם שולחים ללקוח.

הוצאת חשבונות מס: חובה על עוסקים מורשים להוציא חשבונות מס לכל עסקה. חשבונות אלו חייבות לכלול את כל הפרטים הרלוונטיים, כולל סכום העסקה, סכום המע"מ ושיעור המע"מ. חשבונות המס היא המסמך אשר קובע את המועד בו חל אירוע המס לצורך התחשבות מול רשות המיסים.

דיווחים תקופתיים: עוסק מורשה מחויב להגיש דוחות מע"מ באופן קבוע לרשות המיסים. הדיווחים הללו כוללים פירוט של כל העסקאות (הכנסות) והתשומות (הוצאות) שבוצעו בתקופה הרלוונטית.

זכאות לקבלת החזרי מע"מ: כעוסק מורשה, אתם זכאים לקבל החזר מע"מ על הוצאות עסקיות שביצעתם.

שינוי הסטטוס מול רשות המיסים – חשוב מאוד לעדכן את מס ערך מוסף על העובדה שמחזור ההכנסות שלכם מצריך שינוי סטטוס ורק לאחר קבלת תעודת עוסק מורשה להתחיל ולהנפיק חשבונות מס ולא לשכוח – להתקזז על מס התשומות.

בהצלחה!

חדרה : רח' הרברט סמואל 59, קומה 3 | טל' : 04-6249321 פקס: 04-6249322 | office@zatlawi.co.il

יקנעם מושבה : דרך העמק 111, ת.ד 59 מיקוד 20600 | טל' : 04-9590006 פקס: 04-9591553 | office@bzc.co.il



חשבונאות | מיסים | פיננסים

חדרה : רח' הרברט סמואל 59 , קומה 3 | טל' : 04-6249321 פקס: 04-6249322 | office@zatlawi.co.il

יקנעם מושבה : דרך העמק 111, ת.ד 59 מיקוד 20600 | טל' : 04-9590006 פקס : 04-9591553 | office@bzc.co.il

חשבונאות ומיסים | הנהלת חשבונות וחשבות שחר | שירותי יעוץ מס לעצמאים, חברות ועמותות | ביטוחים ומיסוי פרישה | יעוץ משכנתאות ופתרונות פיננסים