

חוזר לקוחות

הקצאת מספרי חשבוניות
המטרה מניעת הפצת חשבוניות פיקטיביות

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
בית פאהן קנה
המסגר 32
תל-אביב 6721118
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל' 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfk.co.il

לקהל לקוחותינו וידידנו שלום רב,

חוק ההסדרים לשנים 2023-2024 אושר לאחרונה בכנסת והוא כולל תיקון לחוק מע"מ כהוראת שעה ביחס להקצאת מספרי חשבוניות על-ידי רשות המיסים (להלן: "מודל הקצאת חשבוניות"). מטרת התיקון היא להקשות על מנגנון הוצאת חשבוניות מס שלא כדין (חשבוניות "פיקטיביות"), במסגרת המאבק בהון השחור.

מטרת הקצאת החשבוניות הינה כי מקבל החשבונית יהא זכאי לנכות את המע"מ הכלול בחשבונית המס בכפוף לכך שעל גבי החשבונית מופיע מספר ההקצאה שהוקצה כאמור על-ידי רשות המיסים. **המודול צפוי לפעול כדלקמן:** כל עוסק שיוציא חשבונית מס לקונה אשר מעוניין לקזז את המע"מ בחשבונית, בסכום העולה על 25,000 ש"ח (ללא רכיב המע"מ), יצטרך/יידרש לקבל ממערכות המחשב של רשויות מע"מ באופן ממוחשב מספר סידורי ייחודי שיוטבע על אותה חשבונית המס (ניתן גם בכתב יד). ללא המספר הסידורי – הקונה לא יהיה זכאי לנכות את המע"מ הכלול באותה חשבונית מס.

הוראת השעה תחל ביום 1 בינואר 2024, ותהא תקפה למשך חמש שנים. כאשר, בשנה הראשונה מרכז הבקרה יפעל במתכונת "פיילוט", כדלקמן:

- א. עוסק מורשה המבצע עסקה שסכומה עולה על 25,000 ₪ (ללא רכיב המע"מ) והוציא חשבונית מס, רשאי לבקש מרשויות מע"מ להקצות מספר לחשבוניות המס, **וחייב הוא לעשות כן לפי דרישת הקונה.**
- ב. בתקופת הפיילוט (שנת 2024) כל בקשה להקצאת מספר תאושר ורשויות מע"מ לא יהיו רשאיות לסרב לעשות כך ואף אינן יכולות לעכב הקצאה כאמור.
- ג. לצורך ניכוי מס תשומות, כאשר העסקה בסכום העולה על 25,000 ₪ (ללא רכיב המע"מ) יהיה על הקונה לדרוש ממוציא חשבונית המס מספר הקצאה – מספר ההקצאה ירשם על-גבי חשבונית המס (ניתן גם בכתב יד). חשבונית מס כאמור ללא מספר הקצאה, מס התשומות הכלול בה לא יותר בניכוי (בתקופת הפיילוט רשויות מע"מ אינן רשאיות שלא להתיר מס תשומות בשל תקלה/יירוט של מרכז הבקרה, אלא אם נפסלה כחשבונית מס שהוצאה שלא כדין על בסיס הדין הקיים היום).

¹ בשנת 2024 – 25,000 ₪; בשנת 2025 – 20,000 ₪; בשנת 2026 – 15,000 ₪; בשנת 2027 – 10,000 ₪; בשנת 2028 – 5,000 ₪; (להלן: "הסכום הקובע").

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידינו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשולחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@il.gt.com.
לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.
- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

בתום תקופת הפיילוט, ולאחר אישור ועדת הכספים, יוחלט על אחד מאלה:

1. הארכת הפיילוט לתקופה של שנה נוספת, ככל שיעלו קשיים ביישום מצד עוסקים ו/או רשויות מע"מ;
 2. קביעה בהוראת שעה שתקופת הפיילוט הסתיימה ומאותו מועד רשאית רשות המע"מ שלא להקצות מספר לחשבונית מס, "אם למנהל יסוד סביר לחשש שחשבונית המס שלגביה הוגשה הבקשה תוצא שלא כדין";
 3. פקיעת תחולת הוראת השעה;
- כאמור, תחולת הוראת השעה היא מיום 1 בינואר, 2024.

הערות כלליות:

- המודול נועד למנוע קיזוז מע"מ מחשבוניות פיקטיביות. על כן ההקצאה רלוונטית רק למקרים בהם הקונה רשאי/זכאי לקזז מס תשומות. לכן, בעסקאות מול אנשים פרטיים לא נדרשת ההקצאה כאמור. כמו כן, בעסקאות הזכאיות למע"מ אפס ו/או פטורות ממע"מ – אינן רלוונטיות למספרי ההקצאה ואין צורך בהקצאה כאמור;
- **חשבוניות עצמיות:** כאמור, על מנת לקזז מס תשומות נדרש יהיה לדווח על מספר ההקצאה; כלומר, עוסק המוציא חשבונית מס עצמית בסכום העולה על הסכום הקובע – ואשר מעוניין לקזז את המע"מ הכלול בה – יידרש לקבל מספר הקצאה גם לחשבונית העצמית – אחרת, לא יהיה רשאי/זכאי לנכות את המע"מ.
- **חשבוניות באיחוד עוסקים:** החוק אינו מחריג עסקאות בתוך האיחוד. בהתאם האמור יחול גם בעסקאות בתוך איחוד עוסקים;
- בסמכות המנהל לאשר ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית שלא הוקצה לה מספר. (בסיבות חריגות בקשר למערכות המחשוב של רשות המיסים, סיבות טכנולוגיות).
- **ניכוי במכירת מקרקעין:** סעיף 43א לחוק מע"מ, מאפשר בנסיבות מסוימות, בעסקאות במקרקעין, קיזוז של המס ששולם בשל רכישת המקרקעין והשבחתם – בין היתר כאשר המוכר הוא מלכ"ר או מוסד כספי. הסעיף תוקן כך שהניכוי מכוח הסעיף, כאשר חשבונית הרכישה או ההשבחה היא מעל הסכום הקובע, כפוף לכך שחשבונית המס כוללת מספר הקצאה כאמור.



לחוק

חוק הקצאת מספרי
חשבוניות.pdf

לשאלות בנושא זה ניתן לפנות במשרדנו ל:

אסף בהר, רו"ח (עו"ד)

טל': 03-7106638

Asaf.Behar@il.gt.com

מחלקת המסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.

את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת Tax@il.gt.com או לפקס 03-7106680.

בברכה,

פאהן קנה ושות'