



יום חמישי, י"א אב תשפ"ד
15 אוגוסט 2024

יום ראשון י"ד אב תשפ"ד

הוראת ביצוע מס ערך מוסף מספר 01/2024

הנדון: מודל חשבוניות ישראל – הקצאת מספרי חשבוניות

כללי

בהתאם לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), התשפ"ג-2023, החל מיום 01.01.2024 (לאחר מתן אורכה הוחל מיום - 05.05.2024), עוסק יידרש לקבל מרשות המסים מספר הקצאה לחשבונית מס כתנאי לניכוי מס התשומות הגלום באותה חשבונית.

בשנת 2025 הנפקת חשבונית **בסכום העולה על 20,000 ₪** (ללא מע"מ) תחייב קבלת מספר הקצאה בן 9 ספרות מרשות המסים.

1. הדרישה לקבלת מספר הקצאה

עוסק נדרש לפנות לרשות המסים, באופן מקוון (כפי שיפורט להלן), לקבלת מספר הקצאה בהתקיים ארבעה תנאים:

- א. - לשנת 2025 סכום חשבונית המס ללא מע"מ עולה על 20,000 ₪.
 - לשנת 2026 סכום חשבונית המס ללא מע"מ עולה על 15,000 ₪.
 - לשנת 2027 סכום חשבונית המס ללא מע"מ עולה על 10,000 ₪.
 - לשנת 2028 ואילך סכום חשבונית המס ללא מע"מ עולה על 5,000 ₪.
- ב. חשבונית המס כוללת רכיב מע"מ.
 - ג. הלקוח/מקבל החשבונית הינו "עוסק מורשה".
 - ד. הלקוח/מקבל החשבונית דרש מספר הקצאה.

ביחס לחשבונית מס הכוללת רק עסקאות פטורות או חשבונית מס בשיעור אפס, לא נדרש מספר הקצאה ועל כן לא יינתן מספר כאמור.

למען הסר ספק, עוסק רשאי לבקש מספר הקצאה עבור חשבונית מס בכל סכום.

2. מתן מספר הקצאה לחשבונית מס על ידי הרשות

בשנת 2025 ואילך רשות המסים תקצה מספר לכל חשבונית מס לגביה תוגש בקשה ובלבד שתעמוד בתנאים שיקבעו מעת לעת.



בעסקאות החייבות דיווח על בסיס מזומן, לפני מתן מספר ההקצאה בפועל, ניתן להגיש בקשה למתן "אישור הקצאה" עבור מסמך מקדים לחשבונית מס, מסמך מסוג חשבון עסקה/פרופורמה.

"אישור הקצאה" יתקבל מרשות המסים כאישור עקרוני לקבלה עתידית של מספר הקצאה וגם הוא כולל מספר בן 9 ספרות.

על גבי המסמך המקדים תוצג הודעה כי אישור זה אינו מהווה מספר הקצאה ולא ניתן לקזז באמצעותו את מס התשומות.

3. הפעולות הנדרשות לקבלת מספר הקצאה על ידי מוציא החשבונית

א. רישום למערכת הזדהות ממוחשבת

1. לצורך שימוש בשירותים המקוונים של רשות המסים, לרבות "מערכת הקצאת מספרי חשבוניות", חובה לבצע רישום ראשוני במערכת הממוחשבת דרך האזור האישי באתר האינטרנט של רשות המסים. ניתן לבצע את הרישום דרך קישור זה ["רישום לקוח לשירותים דיגיטליים"](#).
2. לצורך הרישום וטרם כניסה לקישור מומלץ להצטייד בכרטיס אשראי וטופס 106 (לשנה הקודמת) או לחלופין נתוני דיווח למס הכנסה או למע"מ, לצרכי הזדהות בלבד.
- יש להירשם בהתאם לסוג העוסק, כעוסק יחיד ("רישום עבורי") או כחברה ("רישום /עדכון עבור תאגיד").

ב. מתן הרשאות להגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה

1. עוסק הרשום כתאגיד נדרש להסמיך גורמים מטעמו להגיש בקשה לקבלת מספר הקצאה.
2. עוסק יחיד רשאי גם הוא להסמיך גורמים מטעמו להגיש בקשה לקבלת מספר הקצאה.
3. טרם הענקה וקבלה של ההרשאה על ידי כל אדם בגיר, נדרשים שני הצדדים לבצע רישום ראשוני וחד פעמי לשירותי רשות המסים כאמור בסעיף א' לעיל.

עוסק יחיד

- רשאי לתת הרשאה לאחרים לביצוע פעולות בשמו על פי השלבים הבאים:
- א. העוסק יירשם למערכת ההזדהות הממוחשבת כאמור לעיל.
 - ב. העוסק ייכנס לקישור ["מתן הרשאה לביצוע פעולות דיגיטליות" או באזור האישי באתר רשות המסים](#).
 - ג. העוסק יבחר את הפעולה שעבורה בכוונתו לתת הרשאה לגורם אחר וירשום את פרטיו של מי שקיבל על ידו את ההרשאה לביצוע הפעולה האמורה.



- ד. הגורם שקיבל את ההרשאה על ידי העוסק, יקבל הודעה במסרון/מייל על קבלת הרשאה על ידי העוסק לביצוע הפעולה שהוגדרה ויקבל קישור למערכת מתן הרשאה לביצוע פעולות דיגיטליות באזור האישי שלו.
- ה. הגורם שקיבל את ההרשאה יזדהה במערכת הרישום והזיהוי של רשות המסים ולאחר מכן יאשר או ידחה את ההרשאה שניתנה לו על ידי העוסק.
- ו. רק לאחר שהמערכת תקלוט את מתן ההרשאה על ידי בעל העסק ואישורה על ידי הגורם שקיבל אותה, תינתן האפשרות לגורם שקיבל הרשאה לבצע את הפעולה שהוגדרה.

תאגיד

- התאגיד נדרש לתת הרשאה לאחרים לביצוע פעולות בשמו על פי השלבים הבאים:
- א. התאגיד יעבור רישום וזיהוי באתר רשות המסים תחת לשונית "**רישום לקוח לשירותים דיגיטליים**" "עבור תאגיד".
 - ב. ההרשאה תבוצע באזור האישי באתר רשות המסים על ידי אחד מבעלי התפקידים המורשים.
 - ג. בעל התפקיד הרלוונטי יבחר את הפעולה שעבורה בכוונתו לתת הרשאה, ואז ירשום את פרטיו של מי שקיבל את ההרשאה על ידו לביצוע הפעולה האמורה.
 - ד. הגורם שקיבל את ההרשאה על ידי התאגיד, יקבל הודעה במסרון/מייל על קבלת הרשאה על ידי העוסק לביצוע הפעולה שהוגדרה ויקבל קישור למערכת מתן הרשאה לביצוע פעולות דיגיטליות באזור האישי שלו.
 - ה. הגורם שקיבל את ההרשאה יזדהה במערכת הרישום והזיהוי של רשות המסים ולאחר מכן יאשר או ידחה את ההרשאה שניתנה לו על ידי התאגיד.
 - ו. רק לאחר שהמערכת תקלוט את מתן ההרשאה על ידי התאגיד ואישורה על ידי הגורם שקיבל אותה, תינתן האפשרות לגורם שקיבל הרשאה לבצע את הפעולה שהוגדרה.

ההרשאה תהיה בתוקף לתקופה מקסימלית של שנה או עד לביטולה על ידי נותן/מקבל ההרשאה, כמוקדם מבניהם.

ג. הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס

הגשת הבקשה תתבצע באחת מהחלופות הבאות:

1. באמצעות תוכנת הנהלת החשבונות

הבקשה תוגש באמצעות תוכנת הנהלת החשבונות של העוסק. התוכנה, שתותאם למתווה החדש, תבצע פנייה אוטומטית לרשות המסים לקבלת "מספר הקצאה" (ללא שינוי בהתנהלות מפיק החשבונית). חשבונית המס שתופק לאחר הפנייה לרשות, תכלול ותציג את מספר הקצאה (יצוין כי רשות המסים פנתה ליצרני



התוכנות הרשומות ופרסמה הנחיות על מנת לאפשר היערכות להפעלת ממשק מקוון לקבלת מספרי הקצאה).

2. באמצעות כניסה עצמאית ליישום אינטרנטי ייעודי

הבקשה תוגש באמצעות כניסה עצמאית ליישום אינטרנטי ייעודי של רשות המסים. היישום שעלה לאוויר במהלך נובמבר 2023 זמין באתר רשות המסים. יישום זה מתאים לשימוש גם בטלפונים ניידים.

היישום נועד לעוסקים המשתמשים בפנקסי חשבוניות, ולמקרים בהם לא ניתן להשתמש בחלופה שבסעיף 1.

בחלופה זו על העוסק לציין ביישום האינטרנטי את מספר המסמך (מספר האסמכתה), מספר ע.מ/פ. של הלקוח, סכום לפני מע"מ, סכום המע"מ ותאריך.

העוסק יקבל את מספר ההקצאה/אישור הקצאה" (לפי העניין) שאותו יציין על גבי חשבונית המס/המסמך המקדים.

היישום האינטרנטי מותאם גם לשימוש במכשיר טלפון נייד.

ד. אי מתן מספר הקצאה לחשבונית מס

א. כללי

1. החל משנת 2025 היה למנהל יסוד סביר לחשש שחשבונית המס, שלגביה הוגשה הבקשה למתן מספר הקצאה, תוצא שלא כדיון, תישלח לעוסק הודעה מקוונת ולא יינתן מספר הקצאה.

ההודעה המקוונת תכלול:

- העילה לאי מתן מספר הקצאה.
- קביעת מועד לקיום שימוע.
- ארבעת החלופות הבאות:

1. ביטול הבקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית.

2. המשך העסקה ללא קבלת מספר הקצאה לחשבונית המס.

3. המשך העסקה תוך ביצוע העברת חבות המס לקונה (היפוך החיוב) – מבקש ההקצאה יבחר באופן מקוון את החלופה, בחירה בחלופה זו תתאפשר בתנאי שהקונה רשום כעוסק מורשה. להלן התהליך לאחר בחירת החלופה:

- המבקש יקבל מספר הקצאה מיוחד יפיק חשבונית בשיעור מע"מ אפס וידווח עליה למע"מ בדוח התקופתי.



- הקונה יוציא חשבונית עצמית עם אותו מספר ההקצאה שניתן למבקש בגין עסקה זו, ידווח וישלם את מע"מ העסקאות וככל שהחוק מתיר זאת, ינכה את מס התשומות במלואו או בחלקו.
- 4. הגשת פנייה מקוונת לבדיקת החשבונית מול חדר הבקרה.
- אם נדרשים נתונים נוספים, מסמכים וכדומה, לצורך בחינת העניין וגיבוש החלטת המנהל בבקשה, יש לפרטם בפנייה הראשונית לחדר הבקרה.

ב. השימוע

1. מועד השימוע ייקבע תוך שני ימי עסקים ממשלוח ההודעה המקוונת ובהתאם לזמינות חדר הבקרה.
2. למען הסר ספק, גם עוסקים שבחרו בהעברת חבות המס לקונה (היפוך החיוב) וגם עוסקים שבחרו להוציא את החשבונית ללא מספר הקצאה רשאים להגיש בקשה לשימוע.
3. עד לקיומו של השימוע, המבקש לא יקבל מספר הקצאה, אלא אם כן המנהל החליט על מתן מספר הקצאה.
4. למנהל שיקול דעת לקיים את השימוע באמצעות היוועדות חזותית.
5. אם המבקש בחר שלא להתייצב לשימוע, ההחלטה המקדמית שהועברה אליו תחשב להחלטה לאי מתן מספר הקצאה.
6. התקיים השימוע, המנהל רשאי:
 - לקבל את טענות המבקש ולאפשר למבקש לקבל מספר הקצאה לחשבונית מס חלופית לחשבונית שעוכבה.
 - להחליט לא להקצות מספר לחשבונית המס - במקרה זה על המנהל להעביר את החלטתו בבקשה בתוך יום עסקים אחד מתום השימוע.
 - ככל שהחלטה של המנהל לא הועברה בתוך יום עסקים אחד מתום מועד השימוע, יראו את הבקשה למתן מספר הקצאה, כאילו התקבלה, ועל המנהל יהיה להקצות מספר הקצאה.

ג. השגה

1. המבקש רשאי להגיש השגה מקוונת על החלטת המנהל שלא להקצות מספר לחשבונית המס במצבים הבאים:
 - דחיית טענות המבקש לאחר קיום שימוע ומתן החלטה לאי מתן מספר הקצאה.
 - אי התייצבות לשימוע והפיכת ההחלטה המקדמית להחלטה לאי מתן מספר הקצאה. במקרה זה יובהר כי 30 הימים להגשת ההשגה, יחולו החל מהמועד שנקבע למבקש לקיום השימוע (שאליו לא התייצב).



2. ההשגה תוגש בתוך 30 יום ממועד קיום השימוע או במועד מאוחר יותר שהתיר המנהל מטעמים מיוחדים. נבחר שככל שמועד השימוע נדחה על ידי רשות המסים בהסכמה, על ההשגה להיות מוגשת תוך 30 יום מהמועד שבו קיום השימוע בפועל.
3. על המנהל להחליט בהשגה בתוך 21 ימי עסקים מיום הגשתה. החלטת המנהל בהשגה ונימוקה יומצאו למבקש.
4. לא החליט המנהל בהשגה בתוך 21 הימים מיום הגשת ההשגה - יראו את ההשגה כאילו התקבלה.
5. על החלטת המנהל בהשגה רשאי העוסק לערער בפני בית המשפט המחוזי, והוראות סעיף 83(ב) ו-1(ג) לחוק מע"מ יחולו על השגה זו.

4. השירותים העומדים לרשות מקבל החשבונית (דורש התשומה)

א. אימות נתונים על ידי מקבל החשבונית

1. על מקבל החשבונית להירשם למערכת הזדהות ממוחשבת (כאמור בסעיף 3(א) לעיל).
2. מקבל החשבונית יכול לאמת את מספר ההקצאה והנתונים הכלולים בחשבונית הספק באופן הבא:
 - **אימות מספר הקצאה** - השירות יינתן באזור אישי ביישום הייעודי, ומאפשר למקבל החשבונית לוודא שפרטי החשבונית (מספר ההקצאה, הסכום, הספק והלקוח) תואמים את הנתונים ששידר נתן החשבונית.
 - **אימות "אישור הקצאה"** - בעסקאות על בסיס מזומן, ככל שמדובר ב"אישור הקצאה", לפני הוצאת חשבונית המס, ניתן לאמת שאכן קיים אישור הקצאה.
3. אימות הנתונים יתבצע על ידי מקבל החשבונית (ומי שהוסמך מטעמו), לאחר שהזדהה במערכת. הוא יזין את מספר ההקצאה או מספר אישור ההקצאה לפי העניין, ויוצגו בפניו הפרטים.
4. יובהר כי פרטי החשבונית המוצגים בפני הלקוח משקפים את הנתונים כפי שנמסרו על ידי הספק, ואין בהצגתם ביישום משום מתן אישור לאמיתות תוכנם.



ב. קליטת נתוני חשבונית הספק אל מערכת הנהלת החשבונות של הלקוח

1. השירות מאפשר ללקוח לקלוט למערכת הנהלת החשבונות שלו את פרטי החשבונית כפי שדיווח הספק (סכום מע"מ, סכום לפני מע"מ, מספר המסמך – (אסמכתה), ח.פ.ע.מ ותאריך).
2. לצורך קבלת שירות זה, מנהל החשבונות שקיבל הרשאה במערכת ההרשאות לפעולות דיגיטליות, יידרש לציין את סוג התנועה ולהזין את מספר ההקצאה. בהתאם לכך, נתוני החשבונית, כפי שדיווח הספק, יקלטו בצורה אוטומטית ישירות לנהלת החשבונות של הלקוח. מנהל החשבונות יוכל לקבוע את סוג ההוצאה ושיעור מע"מ שמותר לנכות בגין הוצאה זו.

ג. קליטת מספר ההקצאה של חשבונית הספק אל מערכת הנהלת החשבונות

של הלקוח באמצעות הקלדת פרטי חשבונית הספק

שירות זה מאפשר ללקוח לקלוט את מספר ההקצאה בצורה אוטומטית ישירות למערכת הנהלת החשבונות שלו באמצעות הקלדת כל פרטי החשבונית (סכום המע"מ, סכום לפני מע"מ, מספר המסמך (אסמכתה), ח.פ.ע.מ ותאריך). יש לוודא שהנתונים מוזנים במערכת הנהלת החשבונות בצורה זהה לרשום ע"ג החשבונית.

5. ניכוי מס תשומות בגין עסקאות במקרקעין- סעיף 43א לחוק מע"מ

במכירת מקרקעין על ידי עוסק פטור או במכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי, זכאות החייב במס לנכות מהמס שהוא חייב בו את המס ששולם בשל רכישת המקרקעין והשבחתם, בהסתמך על חשבונית מס המעידה על תשלום המס, מותנית בכך שהחשבונית תכלול מספר הקצאה. אותו הדין יחול לגבי מלכ"ר או מוסד כספי בנסיבות המפורטות בסעיף 43ב לחוק מע"מ.

6. ניכוי מס תשומות של עסק בהקמה

סעיף 40א לחוק מע"מ מחייב קיומם של שני תנאים מצטברים:

- התשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו.
- אם מדובר בחשבונית מס שסכומה לפני מע"מ עולה על המתווה בחוק, נדרש מספר הקצאה.

בהתקיים שני התנאים שצוינו, ניכוי מס התשומות יותר גם במקרים בהם חשבונית המס אינה על שם הקונה.



7. ניכוי מס תשומות בהסתמך על חשבונית מס ללא מספר הקצאה בנסיבות

חריגות- סעיף 40ב לחוק מע"מ

למנהל שיקול דעת לאשר ניכוי מס תשומות באמצעות חשבונית מס ללא מספר הקצאה, אם התקיימו נסיבות חריגות בקשר למערכות המחשוב של רשות המסים כשמסיבות טכנולוגיות לא התאפשר מתן מספר הקצאה.

8.הוראות תחולה - שנת 2025

ביום 01.01.2025 ייכנס לתוקפו שלב ב' של מודל חשבוניות ישראל, בהתאם להחלטת ועדת כספים. החל משנה זו כל בקשה שתוגש לקבלת מספר הקצאה תיבחן ע"י רשות המסים, ותתקבל לגביה החלטה **בהתאם לתנאים שיקבעו מעת לעת**.

יחד עם זאת, ביחס לעסקאות שסכומן יעלה על 20,000 ₪ (ללא מע"מ), **ניתן יהיה לדרוש את ניכוי מס התשומות בתנאי שהחשבונית תכלול מספר הקצאה**.

יודגש, כי המפורט חל על חשבוניות שנושאות תאריך מאוחר מיום 01.01.2025.

בברכה,

רשות המיסים