

הוראת ביצוע לעניין "חשבוניות ישראל"

ספטמבר 2024
חוזר מקצועי מספר 63/24

כידוע, החל מ-5 במאי 2024 נכנס לתוקפו מודל "חשבוניות ישראל", הקובע כי עוסק המפיק חשבונית מס בסכום העולה על 25,000 ש"ח לפני מע"מ¹, נדרש לבקש מספר הקצאה מרשות המסים², כתנאי לניכוי מס התשומות הגלום בחשבונית.

ביום 1 בינואר 2025, יכנס לתוקפו שלב ב' של מודל חשבוניות ישראל, לפיכך פרסמה רשות המסים הוראת ביצוע הכוללת הנחיות שיכנסו לתוקף החל משנת 2025.

בהתאם למודל שנקבע, תקרת הסכום המחייבת קבלת מספר הקצאה כתנאי לניכוי מס התשומות, יורדת בהדרגה ותעמוד בשנת 2025 על 20,000 ש"ח (לפני מע"מ).

יובהר, כי בניגוד לשנת 2024, בה כל בקשה לקבלת מספר הקצאה נענית בחיוב (למעט מקרים חריגים), החל מיום 1 בינואר 2025 כל בקשה לקבלת מספר הקצאה תיבחן על ידי רשות המסים, ותתקבל לגביה החלטה בהתאם לתנאים שייקבעו מעת לעת על ידי הרשות.

אי מתן מספר הקצאה לחשבונית מס

כאמור, החל משנת 2025, במידה ולרשות המסים קיים יסוד סביר לחשש שחשבונית המס, שלגביה הוגשה הבקשה למספר הקצאה, תוצא שלא כדין, לא יינתן מספר הקצאה ותישלח לעוסק המבקש הודעה מקוונת אשר תכלול את הפרטים הבאים:

- העילה לאי מתן מספר הקצאה.
- קביעת מועד לקיום שימוע (ראו פירוט בהמשך).
- יוצגו בפני המבקש 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 חיוב) - מבקש ההקצאה יבחר באופן מקוון את החלופה, כאשר בחירה בחלופה זו תתאפשר בתנאי שהקונה רשום כעוסק מורשה, ויתבצע באופן זה:
 - א. המבקש, כלומר המוכר, יקבל מספר הקצאה מיוחד, יפיק חשבונית בשיעור מע"מ אפס וידווח עליה למע"מ בדוח התקופתי בשיעור מע"מ אפס.
 - ב. הקונה יוציא חשבונית עצמית עם אותו מספר הקצאה (שקיבל המוכר כאמור בסעיף א'), 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 של מע"מ. במידה ויידרשו נתונים נוספים, מסמכים וכדומה - לצורך בחינת העניין וגיבוש החלטת מנהל מע"מ בבקשה - יש לפרטם בפנייה הראשונית לחדר הבקרה.

¹ התקרה לשנת 2024.

² ראו חזרינו 46/24 ו-43/24.

שימוע

- מועד השימוע ייקבע תוך 2 ימי עסקים ממשלוח ההודעה המקוונת ובהתאם לזמינות חדר הבקרה.
- עד לקיום השימוע, המבקש ללא יקבל מספר הקצאה, אלא אם מנהל מע"מ החליט אחרת.
- למנהל מע"מ שיקול דעת לקיים את השימוע באמצעות היוועדות חזותית.
- במידה והמבקש בחר שלא התייצב לשימוע, ההחלטה המקדמית שהועברה אליו תחשב להחלטה לאי מתן מספר הקצאה.
- בהתקיים השימוע, מנהל מע"מ רשאי:
 - לקבל את טענות המבקש ולאפשר לקבל מספר הקצאה לחשבונית מס חלופית לחשבונית שעוכבה.
 - להחליט שלא להקצות מספר לחשבונית - במקרה זה על מנהל מע"מ להעביר את החלטתו בבקשה בתוך יום עסקים אחד מתום השימוע.
 - ככל שההחלטה של מנהל מע"מ לא הועברה בתוך יום עסקים אחד מתום מועד השימוע, יראו את הבקשה להקצאה כאילו התקבלה ועל מנהל מע"מ יהיה להקצות מספר לחשבונית.

השגה

- המבקש רשאי להגיש, בתוך 30 יום, השגה מקוונת על החלטת מנהל מע"מ, 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, 30 הימים העומדים לרשות המבקש להגשת השגה, יחולו מהמועד שנקבע למבקש לקיום שימוע (שאליו לא התייצב).
 - ההשגה תוגש כאמור בתוך 30 יום ממועד קיום השימוע או במועד מאוחר יותר שהתיר מנהל מע"מ מטעמים מיוחדים. ככל, שמועד השימוע נדחה על ידי רשות המסים בהסכמה, על ההשגה להיות מוגשת בתוך 30 יום מהמועד בו התקיים השימוע בפועל.
 - על מנהל מע"מ להחליט בהשגה בתוך 21 ימי עסקים, מיום הגשתה. החלטת מנהל מע"מ בהשגה ונימוקיה יומצאו למבקש.
 - לא החליט מנהל מע"מ בהשגה בתוך 21 הימים מיום הגשת ההשגה - יראו את ההשגה כאילו התקבלה.
 - על החלטת מנהל מע"מ בהשגה, רשאי העוסק לערער בפני בית המשפט המחוזי, בהתאם להוראות סעיף 83 לחוק מע"מ (ערעור על החלטת מנהל מע"מ).

אנו ממליצים להמשיך ולהתעדכן באופן שוטף אחר הפרסומים וההוראות המקצועיות בנושא.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לרו"ח זוהר קומה: 04-6002153, zohark@britcpa.co.il