



## חוזר מסים 21.2023

הקצאת מספרי חשבוניות ע"י רשות המסים בעסקאות מעל לסכום מסוים, בלעדיהם לא ניתן יהיה לנכות מס תשומות

### שלום לכולם,

במטרה למנוע ולצמצם את תופעת הפצתן של חשבוניות מס שהוצאו שלא כדין, ובניסיון למנוע מראש את הפקתן, בוצע תיקון מס' 63 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 ("החוק"), כמפורט להלן. התיקון נקבע במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), התשפ"ג-2023 (בפרק ו' סימן ב'), אשר פורסם בספר החוקים 3045 ביום 31/5/2023.

על פי התיקון האמור, יופעל מערך בקרה על חשבוניות מס שערכן, ללא מרכיב המע"מ (להלן- "מרכיב המס"), עולה על 5,000 ₪ (סכום זה יהיה בתוקף רק החל משנת 2028- ראו להלן), כך שיוקצו מספרים ייחודיים לחשבוניות מס על ידי רשות המסים, בשלב הוצאת חשבוניות המס על ידי העוסקים ללקוחותיהם.

**לפיכך, לא ניתן יהיה לנכות מס תשומות בגין חשבוניות מס מעל לסכום שנקבע, שאינו כוללות את המספר שהוקצה ע"י רשות המסים.**

התחולה לגבי סכום החשבונית עליה יחול התיקון, תיעשה באופן מדורג כך שתחילתו יהא ביום 1.1.2024 ובשנה זו התנאי לניכוי מס התשומות בחשבונית מס אשר הוקצה לה מספר ע"י המנהל יחול בגין חשבוניות מס שערכן, ללא מרכיב המס, עולה על 25,000 ש"ח. סכום זה יופחת בהדרגה במשך 4 שנים בגובה של 5,000 ש"ח מדי שנה, עד שיגיע לסכום של 5,000 ₪ החל מיום 1.1.2028.

יודגש, כי שנת 2024 הינה שנת היערכות לתיקון החוק (תקופת הפיילוט), ועל כן בשנה זו המנהל אינו רשאי לסרב להקצות מספרי חשבוניות לחשבוניות המס. יתרה

מזאת, במהלך שנה זו, לא יחולו הוראות סעיף 47(א3) ו-4(א) לעניין הוצאת חשבונית עצמית וזכות השימוע למבקש (ראו בפירוט).

## פירוט התיקון:

1. סעיף 38 לחוק קובע כי עוסק רשאי לנכות מהמס שהוא חייב בו, את מס התשומות מחשבונית מס שהוצאה לו כדין. בתיקון נקבע בסעיף 38(א1), כי מס התשומות הכלול בחשבונית שסכומה, ללא מרכיב המס הכלול בה, עולה על 5,000 ש"ח, לא יהיה מותר בניכוי אם חשבונית המס אינה כוללת מספר שהקצתה לה רשות המסים.

2. סעיף 40ב לחוק דן בסמכותו של המנהל לאשר ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית שלא הוקצה לה מספר. קרי, כאשר נוכח המנהל שהתקיימו **נסיבות חריגות בקשר למערכות המחשוב של רשות המסים**, שבעטיין **מסיבות טכנולוגיות** לא התאפשרה הקצאת מספר לחשבונית, רשאי הוא להורות, שיותר ניכוי מס התשומות הכלול בחשבונית מס שלא הוקצה לה מספר.

3. סעיף 47 לחוק קובע את זכותו של עוסק מורשה להוציא חשבונית מס. בהתאם לתיקון, נקבע כי עוסק מורשה **רשאי** לבקש מהמנהל להקצות מספר לחשבונית מס שהוציא, ואילו בחשבונית מס שסכומה, ללא מרכיב המס הכלול בה, עולה על 5,000 ש"ח, **מחוייב** הוא **לבקשת הקונה** לפנות למנהל בבקשה להקצאת מספר לחשבונית המס כאמור. כמו כן, נקבע כי חובת הקצאת מספר לחשבוניות מס **לא תחול** בעסקאות שחל עליהן מע"מ בשיעור אפס, מאחר שבלאו הכי בחשבוניות מס אלה אין מס לניכוי בידי הצד שכנגד.

4. לצורך הקצאת מספר לחשבונית מס, העוסק יידרש להגיש בקשה, **באופן מקוון**. ככל שהוקצה מספר לחשבונית המס, יציין המבקש את המספר על גבי חשבונית המס, לרבות **בכתב יד**. המנהל יהא רשאי לסרב להקצות מספר לחשבונית המס ככל שקיים יסוד סביר לחשש שהוצאת חשבונית המס אינה כדין ולמבקש תינתן זכות שימוע על סירוב כאמור. במקרה הנ"ל, העוסק מוכר הנכס/ נותן השירות יהא רשאי לבקש מהמנהל לשלוח הודעה מקוונת לקונה, שהוא "עוסק", לקבל על עצמו את חבות המס ובהתאם להפיק חשבונית עצמית, בכפוף להסכמת הקונה.

5. כמו כן, תוקנו סעיפים 40א ו-43 לחוק, הדנים בהתאמה בניכוי תשומות טרם רישום כעוסק ובמכירת מקרקעין שהיא עסקת אקראי (או על ידי עוסק פטור), באופן שבו כתנאי **נוסף** לניכוי מס התשומות בחשבונית מס שסכומה, ללא מרכיב המס הכלול בה, עולה על 5,000 ש"ח, נדרש יהיה להקצות לה מספר על ידי המנהל.

6. עוד תוקן סעיף 69א לחוק הקובע מהם הפרטים שעל עוסק לציין בדוח תקופתי מפורט. על פי התיקון, נקבע כי יש להוסיף לרשימת הפרטים האמורה, את המספר שהוקצה לחשבונית המס.

7. בנוסף, בוצעו תיקונים טכניים בסעיף 113(א1)(ב2) ו-(ג) לחוק.

8. כפי שפורט לעיל, מועד תחילתו של התיקון יחול ב-1 בינואר 2024, והשר רשאי להאריך את סכום הסף של החשבונית בסך 25,000 ₪ ואת ההקלות של תקופת הפיילוט בשנה נוספת.

9. נקבע כי תחולת התיקון תהיה בגין חשבוניות שיפיק עוסק מיום 1 בינואר 2024 ואילך.

**חברות רב לאומיות אשר מנהלות את ספריהן מחוץ לישראל, חברות ביטחוניות ועוסקים המדווחים ע"ב מזומן - מוזמנים לפנות למשרדנו לצורך בחינת הגשת בקשה להקלה ביישום מודל זה על פעילותן.**

רשות המיסים תידרש לפרסם מסמך אפיון ליצרני התוכנות, לצורך עריכת ההתאמות הנדרשות בתוכנות הנהלת החשבונות, כך שתעמודנה בדרישות הדין.

## לצפייה בתיקון החקיקה - [לחצו כאן](#)

מחלקתנו תוכל לסייע במענה על כל שאלה שתעלה ביחס להודעה לעיל.

### למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ניסים פחימה, שותף, מנהל מחלקת מיסים עקיפים, חטיבת המס,  
נייד: 050-6246000, דוא"ל: [npahima@deloitte.co.il](mailto:npahima@deloitte.co.il)

רו"ח הילה גולדיטש, שותפה, מחלקת מיסים עקיפים, חטיבת המס,  
נייד: 050-7023836, דוא"ל: [hgoldich@deloitte.co.il](mailto:hgoldich@deloitte.co.il)

רו"ח (עו"ד) ענבל זיגדון, מנהלת בכירה, מחלקת מיסים עקיפים, חטיבת המס,  
נייד: 052-4425881, דוא"ל: [izigdon@deloitte.co.il](mailto:izigdon@deloitte.co.il)

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.

Get in touch



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2023 Deloitte Israel & Co.