



公司章程 מודרני מתקדם המגדיל

2141 (87)
ספטמבר 2023

א.ג.ג.,

הנדון: הקצת מספרי חשבוניות ע"י רשות המיסים בעסקאות מעלה לסכום מסוים, בלבדיהם לא ניתנו יהיה לנכות מס תשומות תיקון מס' 63 לחוק מס ערך נוסף במסגרת חוק התיעילות הכלכלית (תיקוני חוקה להשות יודי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2023 – 2024), התשפ"ג -
הורסם בספר החוקים 3045 מיום 31 במאי 2023

במסגרת חוק התיעילות הכלכלית (תיקוני חוקה להשות יודי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), התשפ"ג-2023 נקבע בין היתר, גם תיקון מס 63 הוראת שעה לחוק מס ערך נוסף ("החוק"), במטרה למנוע ולכמצם את תופעת הפרצטן של חשבוניות מס שהוצאו שלא כדין, ובניסוי למנוע מראש את הפקון.

על פי התקנון האמור, יופעל מערך בקרה על חשבוניות מס שערכן, ללא מרכיב המע"מ" (מרכיב המס"), עולה על 5,000 ל"י (סכום זה יהיה בתוקף רק החל משנת 2028 – ראו להלן), כך שיוקצו מספרים ייחודיים לחשבוניות מס על ידי רשות המיסים, בשל הוצאה חשבוניות המס על ידי העוסקים ללקוחותיהם.

לפיכך, לא ניתן יהיה לנכות מס תשומות בגין חשבוניות מס מעלה לסכום שנקבע, שאינו כולל את המספר שהוקצה ע"י רשות המיסים.

התוצאה לגבי סכום החשבוניות עליה יחול התקנון, תיעשה באופן מדורג כך שתתחילתו יהיה ביום 1.1.2024 ובשנה זו התנאי לניכוי מס התשומות בחשבוניות מס אשר הוקצה לה מסpter 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 שיגע לסכום של 5,000 ל"י החל מיום 1.1.2028.

יודגש, כי בשנת 2024 תהיה שנת הירכאות לתיקון החוק (תקופת הפילוט), ועל כן בשנה זו המנהל אינו רשאי להקטות מספרי חשבוניות לחשבוניות המס. יתרה מזאת, במהלך השנה זו, לא יחולו הוראות סעיף 47(א3) ו-(א4) לעניין הוצאה חשבונית עצמית וזכות השימוש למבקש (ראו בפירות).

פירוט התקנון:

סעיף 38 לחוק קובע כי עסק רשיי לנכות מהמס שהוא חייב בו, את מס התשומות מחשבונית מס שהוצאה לו כדין. בתיקון נקבע בסעיף 38(א1), כי מס התשומות הכלול בחשבונית שסכום, ללא מרכיב המס הכלול בה, עולה על 5,000 ש"ח, לא יהיה מותר בגין אם חשבוניות המס אינה כוללת מספר שהקצתה לה רשות המיסים.

סעיף 40ב לחוק דן בסמכותו של המנהל לאשר ניכוי מס התשומות הכלול בחשבונית שלא הוקצת לה מסpter. קרי, כאשר נוכח המנהל שהתקיימו נסיבות חריגות בקשר לנסיבות המחוسب של רשות המיסים, שבעתין **משמעות טכנולוגיות** לא התאפשרה הקצת מסטר לחשבונית, רשאי הוא להורות, שיתור ניכוי מס התשומות הכלול בחשבונית מס שלא הוקצת לה מסpter.

סעיף 47 לחוק קובע את זכותו של עסק להוציא חשבונית מס. בהתאם לתיקון, נקבע כי עסק מושהה רשיי לבקש מהמנהל להקטות מסטר לחשבונית מס שהוציאה, ואילו בחשבונית מס שסכום, ללא מרכיב המס הכלול בה, עולה על 5,000 ש"ח, **חייב הוא לבקש הקונה** לפנות למנהל בבקשת להקטאת מסטר לחשבונית המס כאמור. כמו כן, נקבע כי חובת הקצת מסטר לחשבוניות מס **לא תחול** בעסקאות שלל עליהם מע"מ בשיעור אפס, לאחר שבלאו הכי בחשבוניות מס אלה אין מס לניכוי בידי הצד שכנגד.

לצורך הקצתת מס, העוסק יידרש להגיש בקשה, **באופן מקוון**. ככל שהוקצה מסpter לחשבוניות המס, יציין המבקש את המספר על גבי חשבוניות המס, לרבות בכתב יד. המנהל יהיה רשאי לסרב להקצתת מסpter לחשבוניות המס ככל שקיים יסוד סביר לחשש שהוקצתת חשבוניות המס אינה כדין ולמבקש תינוקן זכות שימוש על סירוב כאמור. במקרה הנ"ל, העוסק מוכר הנכס/נותן השירות יהיה רשאי לבקש מהמנהל לשלווח הودעה מקוונת לكونה, שהוא "עוסק", לקבל על עצמו את חבות המס ובהתאם להפיק חשבונית עצמית, בcpf, להסכמת הקונה.

כמו כן, תוקנו סעיפים 40א ו-43א לחוק, הדנים בהתקאה בגין תשומות טרם רישום כעוסק ובמכירת מקרקיעו שהוא עסקת אקרה (או על ידי עסק פטור), באופן שבו כתנאי בוסף לניכוי מס התשומות בחשבוניות מס שכומה, ללא מרכיב המס הכלול בה, עליה על 5,000 ש"ח, נדרש יהיה להקצתת לה מסpter על ידי המנהל.

עוד תוקן סעיף 69א לחוק הקובל ממה הפרטים שעל עוסק לציין בדוח תקופתי מפורט. על פי התיקון, נקבע כי יש להוסיף לרשימה הפרטית האמורה, את המספר שהוקצה לחשבוניות המס.

בנוספ, בוצעו תיקונים טכניים בסעיף 113(א)(ב)(2) ו-(ג) לחוק.

כפי שפורט לעיל, מועד תחילתו של התקיקו יחול ב-1 בינואר 2024, והשר רשאי להאריך את סכום הסך של החשבוניות בסך 25,000 ש"ח ואת ההקלות של תקופת הפǐילות לשנה נוספת.

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

יצוין כי ביום 5 ביוני 2023 פרסמה רשות המיסים קובץ הנתיבות לשירותי API לייצרני התוכנות ובו הדרישות ליצרני התוכנות, לצורך עריכת ההתאמות הנדרשות בתוכנות הנהלת החשבוניות, כך שתעמדונה בדרישות הדין. ביום 4 ביולי 2023 פרסמה הרשות מסמך משלים.

בכבוד רב,

הוכן בלשכת רואי חשבון בישראל באדיבות הפירמה דלויט ישראל ושות', רו"ח

"תוכן זה מוגן בזכויות יוצרים"