

שינויים במודל חשבוניות ישראל בשנת 2025

דצמבר 2024
חוזר מקצועי מספר 79/24

ברצוננו לעדכןכם, כי רשות המסים משלימה בימים אלה את היערכותה לקראת כניסתם לתוקף של השינויים במודל חשבוניות ישראל.

החל מיום 1 בינואר 2025, בהתאם למתווה שנקבע בחוק, יחולו השינויים הבאים:

- יידרש מספר הקצאה ייחודי המופק על ידי המערכת הדיגיטלית של רשות המסים, ומוטבע על גבי חשבונית המס, כתנאי לניכוי מס התשומות בעסקאות מעל לסכום של 20,000 ש"ח לפני מע"מ.

מספר ההקצאה יופק באופן דומה לשנת 2024, כלומר באמצעות תוכנת הנהלת חשבונות המקושרת למחשבי רשות המסים, או באמצעות אתר האינטרנט הייעודי של רשות המסים.

- בניגוד לשנת 2024, בה כל בקשה להקצאה נענתה אוטומטית בחיוב, החל מיום 1 בינואר 2025 רשות המסים תהיה רשאית לסרב להקצות מספר כאמור, ככל שעולה חשד כי מדובר בחשבונית שהוצאה שלא כדין¹.

בפני מי שבקשתו למספר הקצאה סורבה, יעמדו ארבע חלופות לבחירה:

- (1) לבטל את הבקשה למספר הקצאה.
- (2) להמשיך בעסקה ללא מספר הקצאה, במקרה זה מקבל החשבונית לא יוכל לקזז את מס תשומות בגינה.
- (3) הצעה לקונה לקבל על עצמו את תשלום המס ("היפוך חיוב"), זאת בתנאי שהקונה הינו עוסק מורשה.

להלן סדר הפעולות במקרה כזה:

- המוכר (הספק) יבטל את החשבונית שסורבה לקבל מספר הקצאה.
- המוכר יפיק חשבונית חדשה עם פרטים זהים לחשבונית שסורבה, למעט הערך בשדה המע"מ - שיהיה אפס, ומספר האסמכתה (מספר החשבונית) יהיה אחר, וידווח על חשבונית זו בדוח התקופתי שלו כעסקה בשיעור אפס.

¹ להרחבה ראו חוזרנו 63/24.

- לחשבונית החדשה יתקבל מספר הקצאה מיוחד ל"היפוך חיוב", אשר יודפס על גבי החשבונית ויימסר ללקוח.
 - הלקוח (הקונה) שהוא עוסק מורשה - יוציא חשבונית עצמית (אין לבקש עבור חשבונית זו מספר הקצאה), כאשר הסכום לפני מע"מ בחשבונית העצמית יהיה זהה לסכום בחשבונית האפס שהתקבלה מהמוכר. הלקוח ידווח וישלם את מס העסקאות בגין העסקה, וככל שהחוק מתיר זאת, ינכה את מס התשומות.
 - הלקוח נדרש לדווח את החשבונית העצמית בדוח המפורט שלו (pcn) כחשבונית עצמית בקודים C/M, ולכלול בדיווח המפורט את מספר ההקצאה שנכלל בחשבונית האפס שהתקבלה מהספק. כלומר מספר ההקצאה המיוחד ל"היפוך חיוב" שקיבל הלקוח מהספק, ישמש את הלקוח לניכוי מס התשומות בגין העסקה.
- (4) חלופה נוספת למי שבקשתו למספר הקצאה סורבה, הינה פנייה ליחידת הבקרה של רשות המסים וקביעת מועד לשימוע:
- בעת פנייה לקביעת מועד שימוע יש לצרף מסמכים או כל פריט מידע נוסף הנדרש לשם בירור המקרה.
 - השימוע יתקיים בהיוועדות מקוונת תוך שני ימי עסקים מיום הפניה, בהתאם לזמיונות של יחידת הבקרה.
- למען הסר ספק, גם עוסק שבחר ב"היפוך חיוב" או המשך העסקה ללא קבלת מספר הקצאה, רשאי לפנות לקביעת מועד לשימוע.

למידע נוסף ניתן להיעזר בקובץ [שאלות ותשובות](#) באתר רשות המסים.

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