

מודל חשבוניות ישראל

מטה שומה וביקורת מע"מ
החטיבה לתכנון וכלכלה

משה חג'ג', רו"ח.
מנהל תחום בכיר חדר בקרה



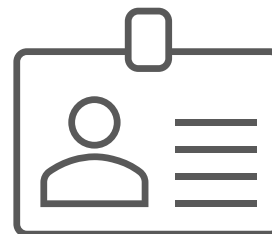
שיטת המודל



מניעת ניכוי
תשומות ללא מספר
הקצאה



מתן מספר הקצאה
לחשבוניות



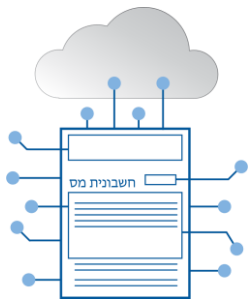
אימות זהות מוציא
החשבונית



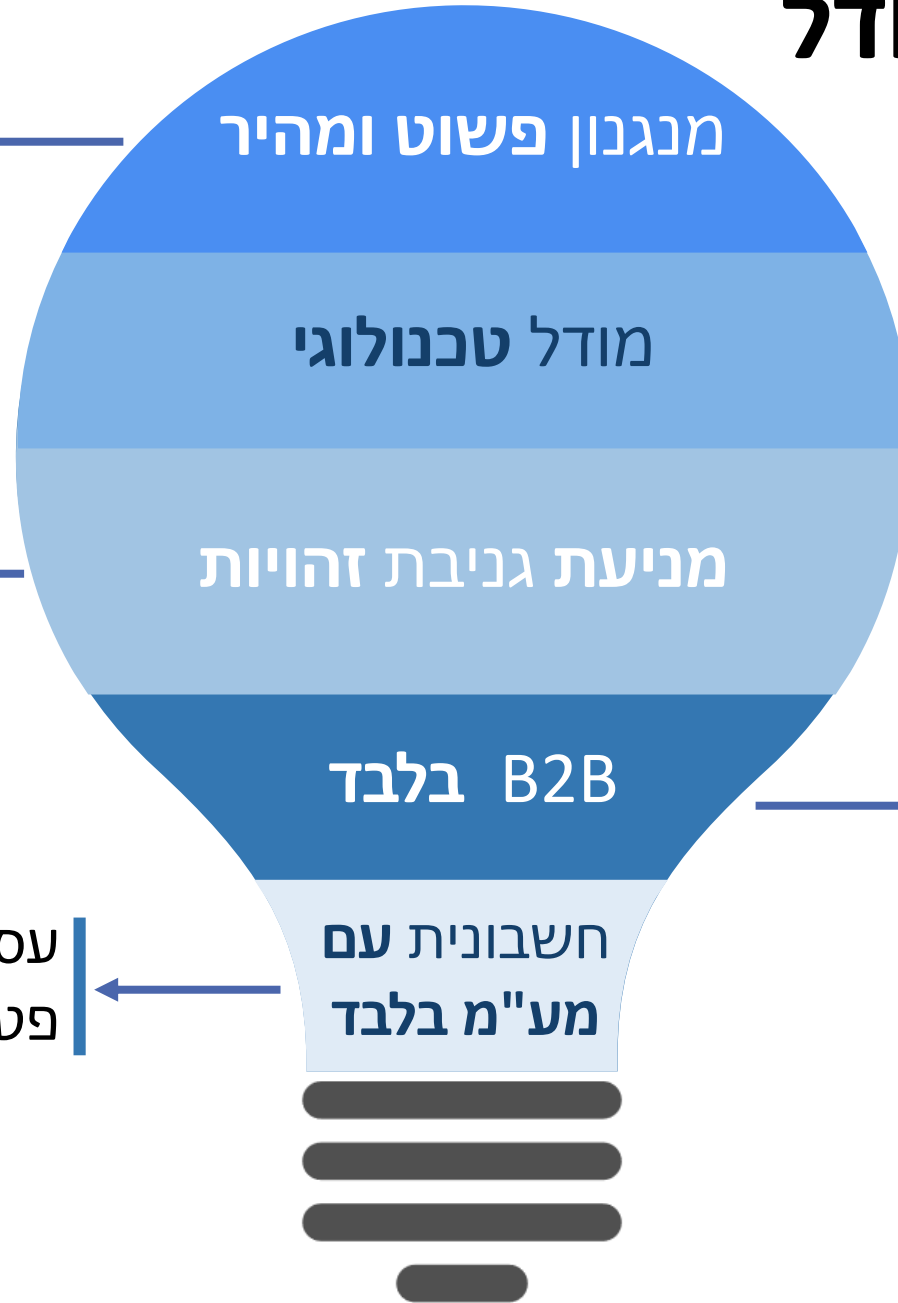
מספר ההקצאה מהווה תנאי
לניכוי מס תשומות!



עקרונות המודל



3



בדומה למנגבון של חברות כרטיסי אשראי

מנגבון פשוט ומהיר

מודל טכנולוגי

ניהול בסביבת "ענן" למתן מענה בטוח, יציב וגמיש

באמצעות אימות וזיהוי מוציא החשבונית

מניעת גניבת זהויות

עסקאות מול לקוחות פרטיים אינן בתחולת המודל

B2B בלבד

עסקאות בשיעור אפס או פטורות אינן בתחולת המודל

חשבונית עם מע"מ בלבד



בשנת

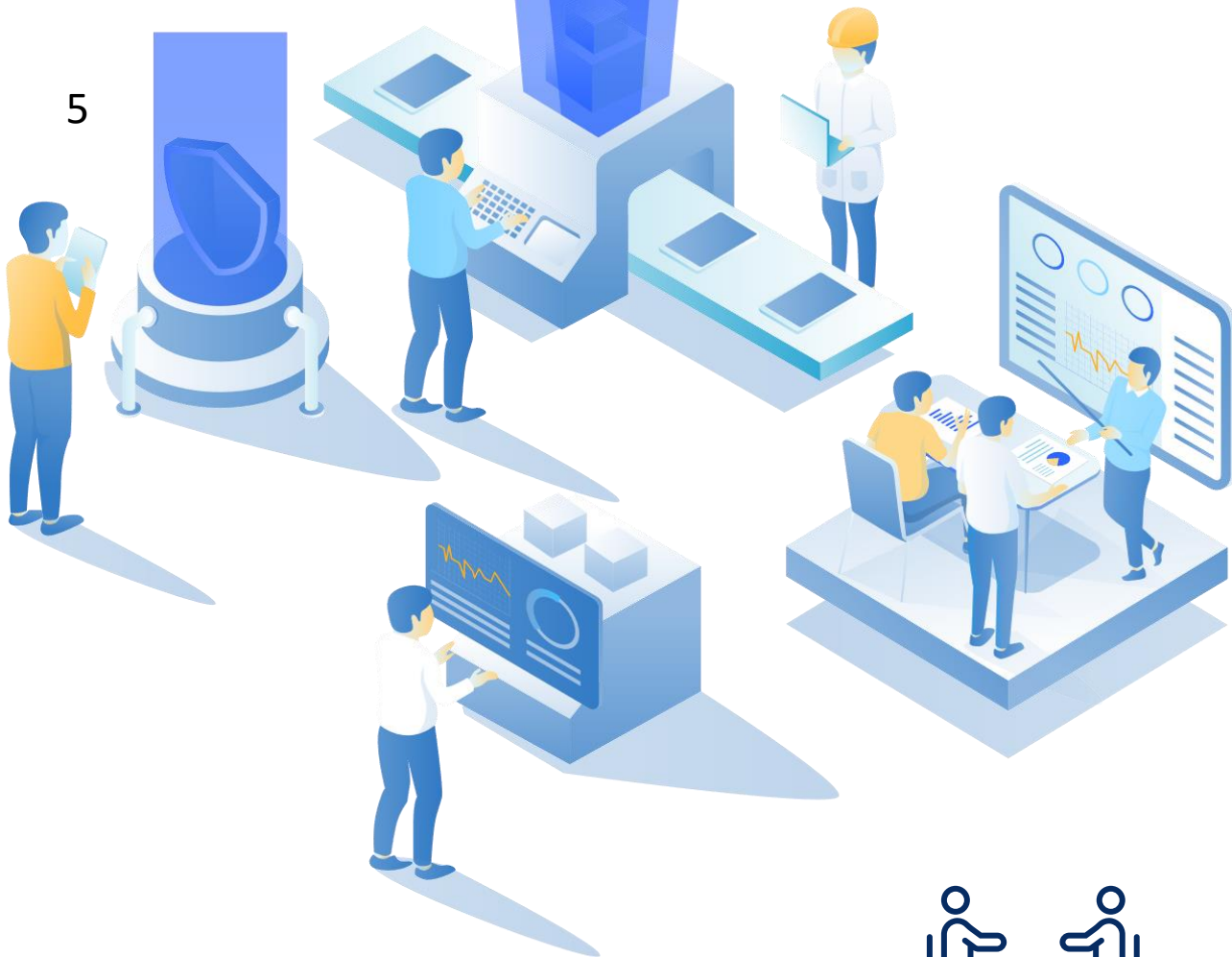
2024

הסכום החייב בהקצאה:

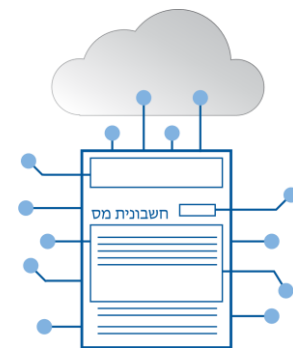
~ 25,000
(לפני מע"מ)

כל בקשה תאושר!





חדר הבקרה



בשנת
2025



קיום
השגות



קיום
שימועים



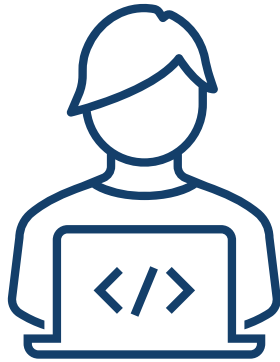
ניטור
עסקאות
חשודות



יטפל בפניות
עוסקים בקשר
לסירוב הקצאה

תהליך קבלת מספר הקצאה

הפעולות הנדרשות מאת מוציא החשבוניות



הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס



מתן הרשאות להגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה



רישום למערכת הזדהות ממוחשבת



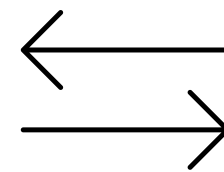
123456788

123456789

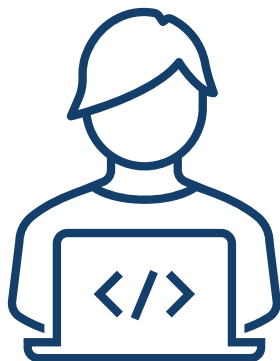
רשות המסים בישראל

רשות המסים בישראל

תהליך קבלת מספר הקצאה



הפעולות הנדרשות מאת מוציא החשבוניות



הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס



מתן הרשאות להגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה



רישום למערכת הזדהות ממוחשבת



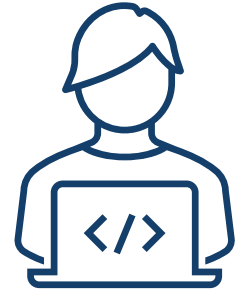
123456788

123456789

רשות המסים בישראל



הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס



יישום אינטרנטי
ייעודי

2

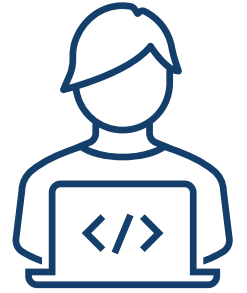


תוכנת
הנהלת החשבונות

1



הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס



**תוכנת
הנהלת החשבונות**

1

12:30 10/10/24

מספר 23095

חשבונית מס

מספר הקצאה

שם פרטי שם משפחה / עסק מס' כרטיס

עיר רחוב ע.מ. / ת.ז

#	מק"ט	תיאור פריט	כמות	מחיר יחידה	סה"כ
1	29283	מכונות קפה	20	2,500	50,000

תאריך פירעון סה"כ

הערות מע"מ

סה"כ כולל מע"מ

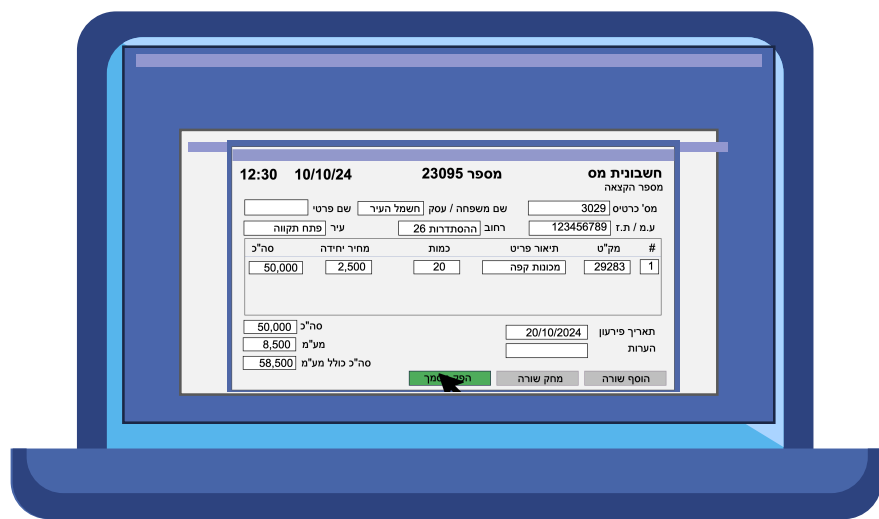
הפק מסמך

מחק שורה

הוסף שורה



המערכת של מוציא החשבונית תבצע הפניה באמצעות API למערכת רשות המסים ומקבלת מספר הקצאה על



12:30 10/10/24

מספר 23095

חשבונית מס

מספר הקצאה 233378595

שם משפחה / יוסף / שם פרטי [] מס' כרטיס 3029

פתח תקווה ע.מ. / ת.ז. 23456789

סה"כ ה # מק"ט

50,000 29283 1

50,000 סה"כ תאריך פירעון 20/10/2024

8,500 מע"מ הערות

58,500 סה"כ כולל מע"מ

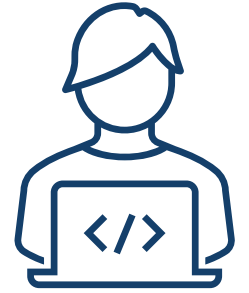
הדפסה

האם להדפיס חשבונית מס מקור ?

כן לא

הפק מסמך מחק שורה הוסף שורה

הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס



יישום אינטרנטי
ייעודי

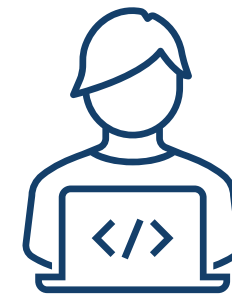
2



תוכנת
הנהלת החשבונות

1

הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס



**יישום אינטרנטי
ייעודי**

2

בקשת מספר הקצאה

בקשת מספר הקצאה עבור:

פרטי המסמך

מספר אסמכתה:

ת.ז./ח.פ./מספר עוסק במע"מ:

מספר מזהה של חלקוח:

תאריך:

סכום העסקה

סכום לפני מע"מ:

מע"מ:

בעסקה עם מע"מ חלקי, נא לעדכן ידנית

פרטי העסקה

תיאור הפרים/השירות:

מחיקת הפרים/השבות

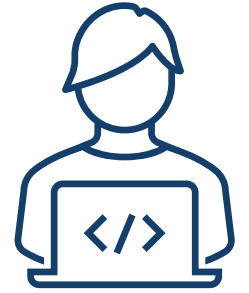
הוספת פריים/שרות:

בקשת מספר הקצאה

חשבונית
מס
989130121



הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס



The screenshot shows a web form titled "בקשת מספר הקצאה" (Request for Tax ID Number). The form includes several fields: "בקשת מספר הקצאה עבור" (Request tax ID number for) with a dropdown menu set to "חשבונית מס" (Tax Invoice); "פרטי המסמך" (Document details) with fields for "מספר אסמכתה" (Document number), "ת.ז./ח.פ./מספר עוסק במע"מ" (T.I./V.A./Taxpayer ID number), and "תאריך" (Date) set to "28/01/2024"; "סכום העסקה" (Transaction amount) with fields for "סכום לפני מע"מ" (Amount before VAT) and "מע"מ" (VAT); and "פרטי העסקה" (Transaction details) with a field for "תיאור הפרטי/השירות" (Private description/service). A "הוספת פריט/שירות" (Add item/service) button is at the bottom right. A "בקשת מספר הקצאה" (Request tax ID number) button is at the bottom left.



נועד לעוסקים המשתמשים בפנקסי חשבוניות, וכן למקרים בהם לא ניתן להשתמש בחלופה האוטומטית. את מספר ההקצאה שהעוסק קיבל באופן מקוון, יש לציין ע"ג החשבונית.

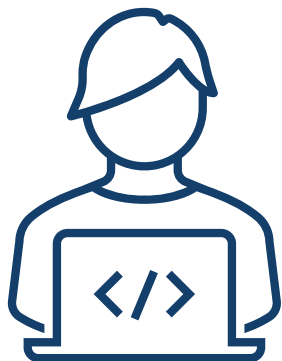
123456788



123456789

תהליך קבלת מספר הקצאה

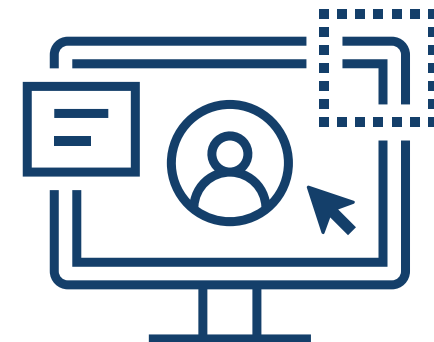
הפעולות הנדרשות מאת מוציא החשבוניות



הגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית מס



מתן הרשאות להגשת בקשה לקבלת מספר הקצאה



רישום למערכת הזדהות ממוחשבת



הסכום החייב בהקצאה בשנת 2024: 25,000 ₪ (לפני מע"מ) כל בקשה תאושר!

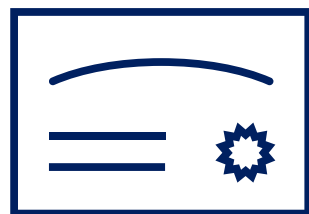


בסיס מזומן - "אישור הקצאה"

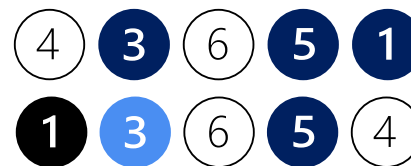
בעסקאות החייבות דיווח על בסיס מזומן,
ניתן לבקש "אישור הקצאה"



על המסמך
המקדים תיכלל
הודעה כי לא
ניתן לנכות
באמצעותו את
מס התשומות



"אישור הקצאה"
הינו אישור
עקרוני לקבלת
מספר הקצאה

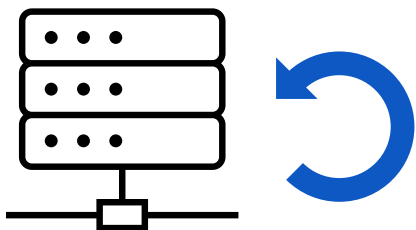


בעת הפקת
חשבונית מס בגין
חשבון העסקה/
פרופורמה, יוקצה
"מספר הקצאה"

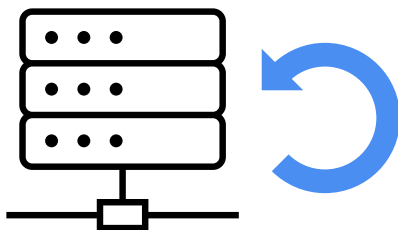


עבור מסמך
מקדים לחשבונית
מס, מסוג חשבון
עסקה/פרופורמה

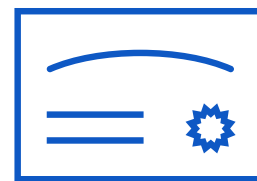
השירותים עבור מקבל החשבונית (דורש התשומה)



**קליטת מספר
ההקצאה:
הקלדת פרטי
חשבונית הספק
תחזיר את מספר
ההקצאה אל הנהלת
החשבונות.**



**קליטת פרטי
חשבונית הספק:
הקלדת מספר
ההקצאה, תחזיר אל
מערכת הנהלת
החשבונות של
הלקוח את נתוני
החשבונית.**



**אימות מספר
ההקצאה.**



19

ציר זמן: מתווה מדורג 5 שנים



מספר הקצאה מהווה תנאי לניכוי מס תשומות

2024

2025

2026

2027

2028

ציר זמן: מתווה מדורג 5 שנים



מספר הקצאה מהווה תנאי לניכוי מס תשומות

ללא עצירה

עצירת חשבוניות חשודות



25,000

20,000

15,000

10,000

5,000

2024

2025

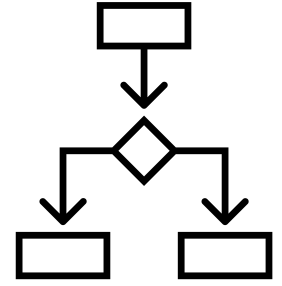
2026

2027

2028

20

תרשים זרימה לתהליך ההקצאה



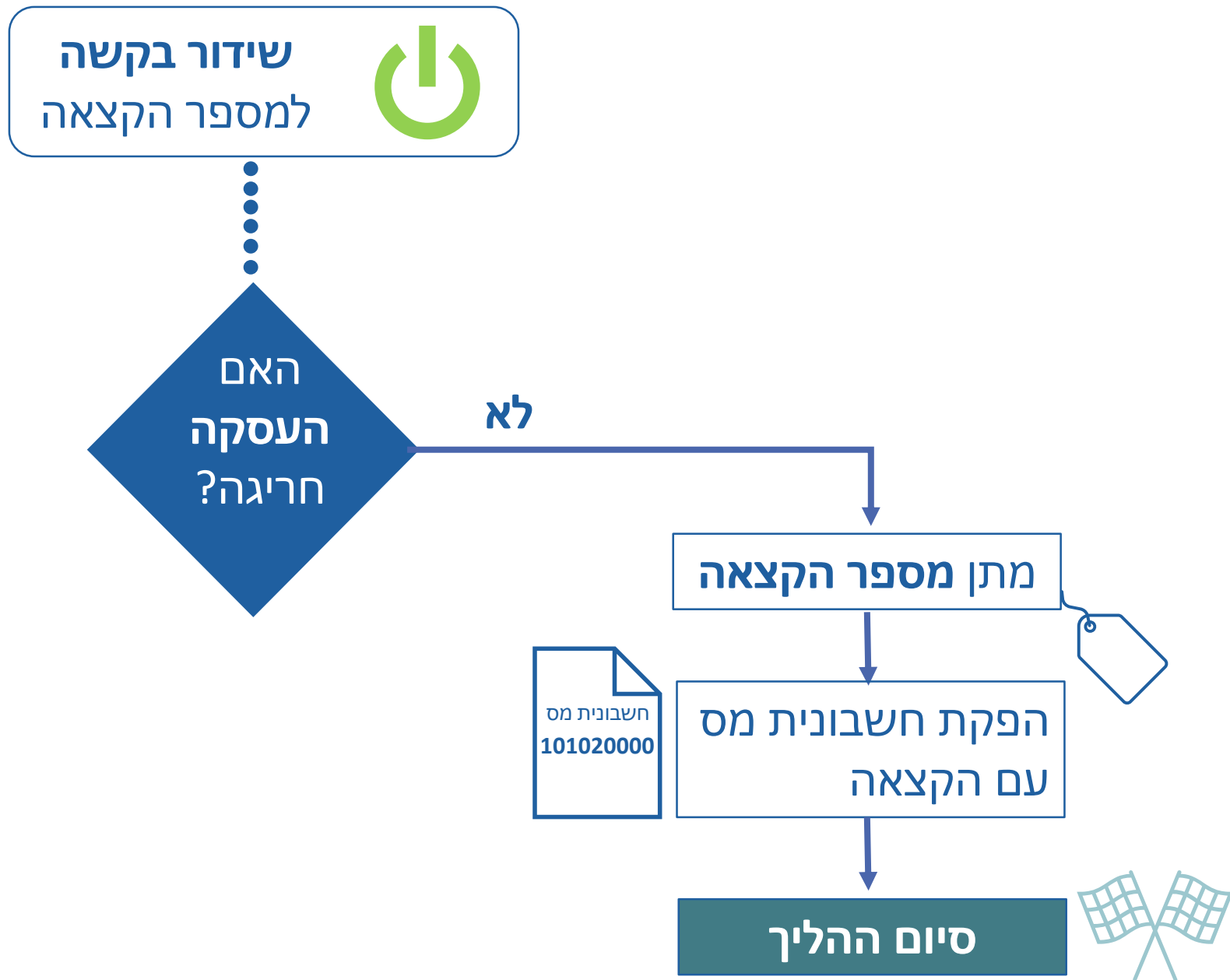
החל משנת
2025

שידור בקשה
למספר הקצאה

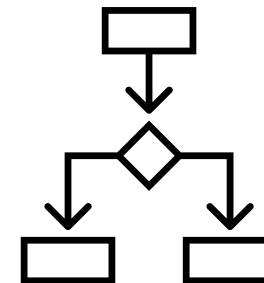


לא

מתן מספר הקצאה



תרשים זרימה לתהליך ההקצאה



החל משנת
2025

שידור בקשה
למספר הקצאה

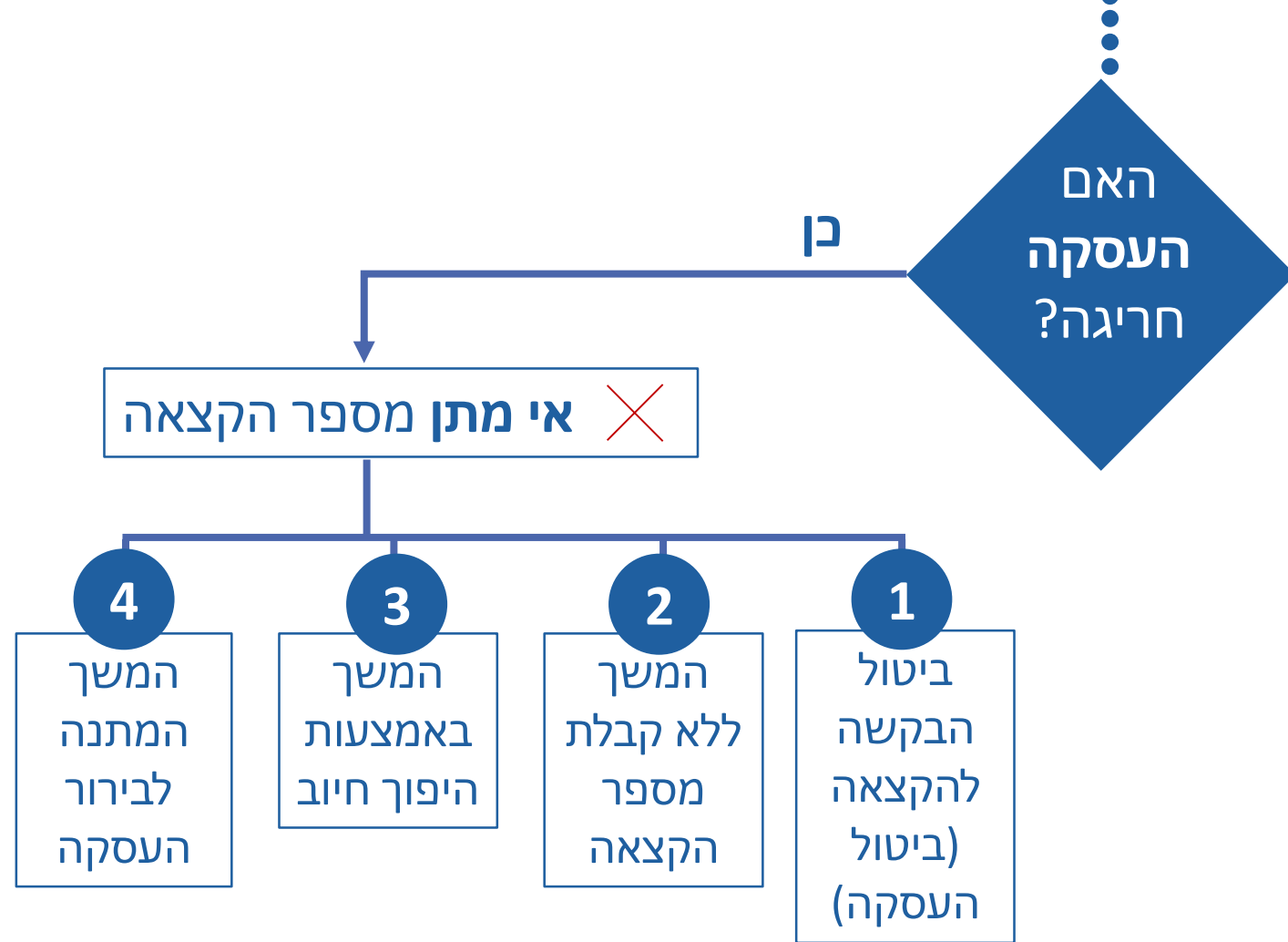


האם
העסקה
חריגה?

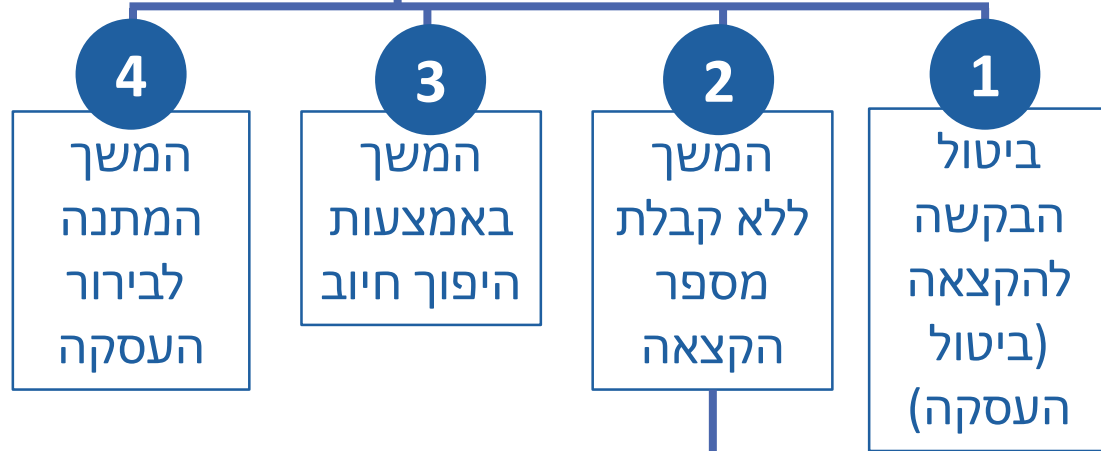
כן

אי מתן מספר הקצאה ❌





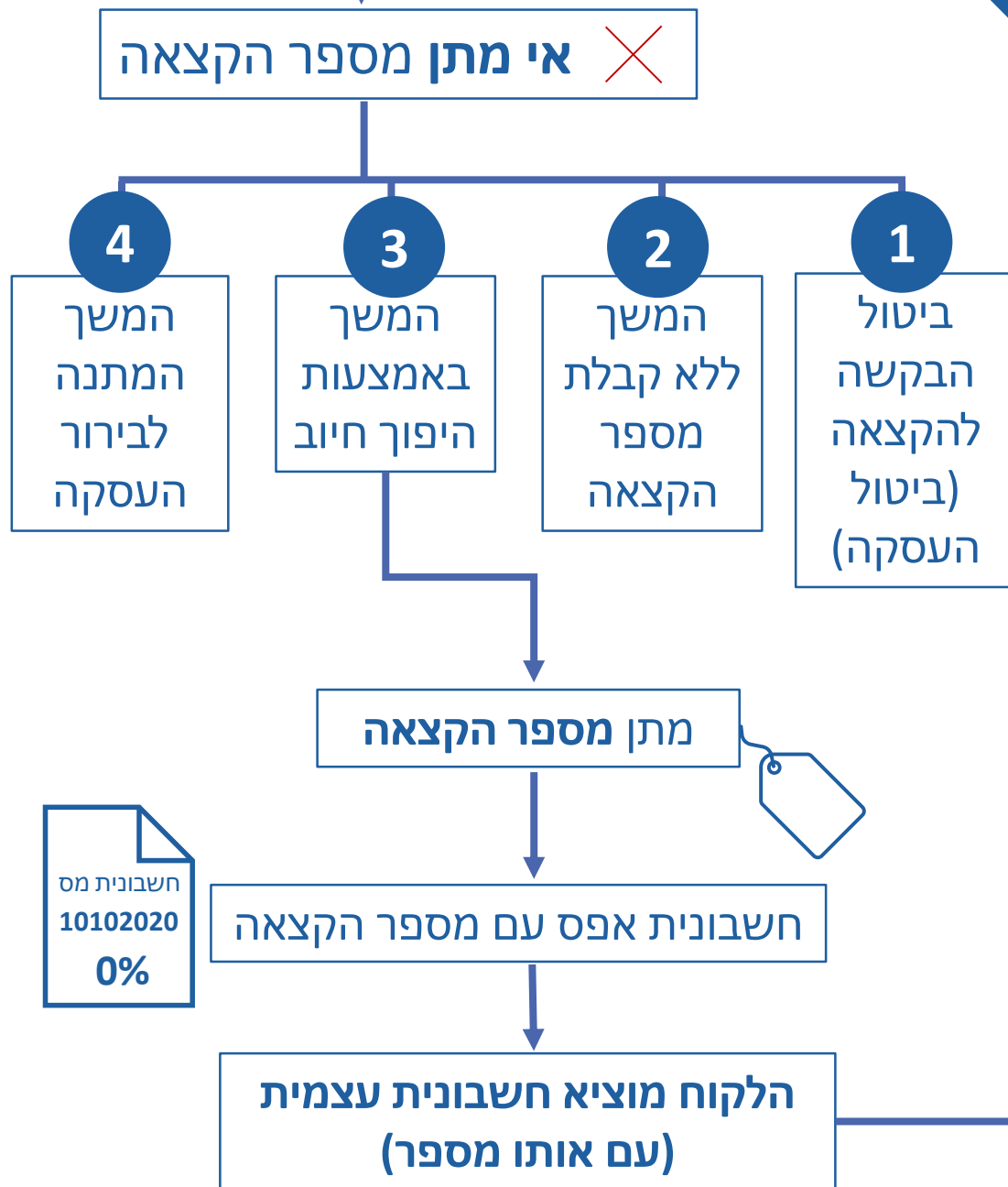
אי מתן מספר הקצאה ✕



סיום ההליך



במקביל העוסק רשאי לפנות
לבירור העסקה מול חדר הבקרה



במקביל העוסק רשאי לפנות לבירור העסקה מול חדר הבקרה

חשבונית מס
10102020
0%

סיום ההליך



אי מתן מספר הקצאה ✕



מגיש הבקשה יבחר מועד לשימוע תוך שני ימי עסקים

במועד שנקבע יתקיים שימוע ולפיו יוחלט האם לאשר את ההקצאה

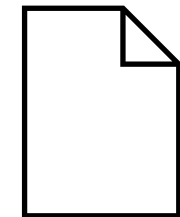
סיום ההליך



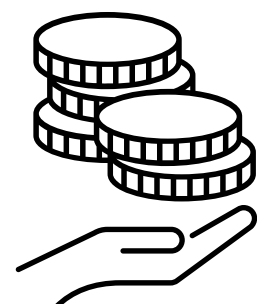
! העוסק רשאי להגיש השגה במידת הצורך, וערעור לבית משפט מחוזי במידה והשגתו נדחתה



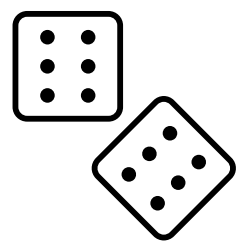
דוגמאות למסמכים פטורי



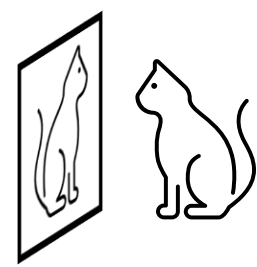
הקצאה



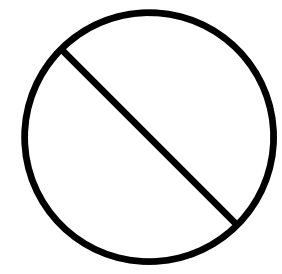
זיכויים



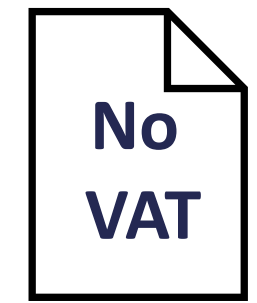
עסקת
אקראי



חשבונית
עצמית



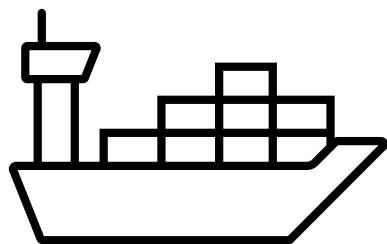
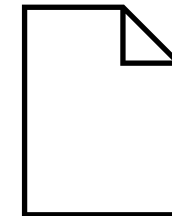
חשבונית
פטורה



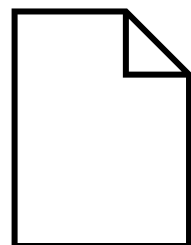
חשבונית
ללא
מע"מ

דוגמאות למסמכים פטורי

הקצאה



רשימון
ייצוא / ייבוא
(הצהרת יבוא)



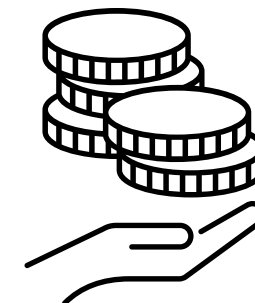
מסמך
אחר
שאישר
המנהל



חשבונית
במע"מ
אפס



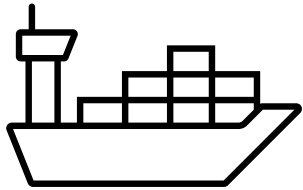
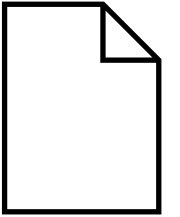
חשבונית
רש"פ
(I/P)



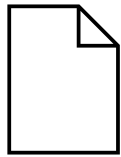
זיכויים

דוגמאות למסמכים פטורי

הקצאה



רשימון
ייצוא / ייבוא
(הצהרת יבוא)



מסמך
אחר
שאישר
המנהל



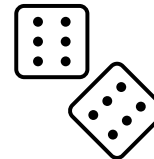
חשבונית
במע"מ
אפס



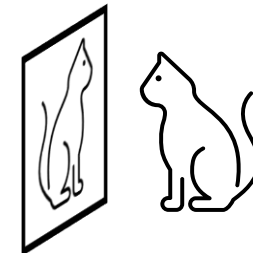
חשבונית
רש"פ
(I/P)



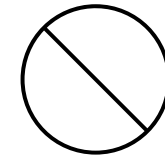
זיכויים



עסקת
אקראי



חשבונית
עצמית

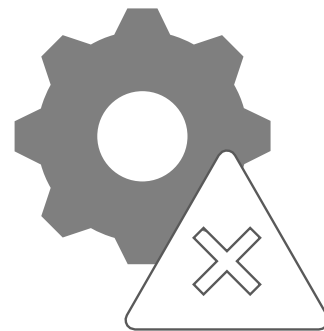


חשבונית
פטורה



חשבונית
ללא מע"מ

קבלת מספר הקצאה



בזמן כשל טכני בנסיבות חריגות

סעיף 140ב

הרשות תאפשר לנכות

מס תשומות גם ללא

מספר הקצאה



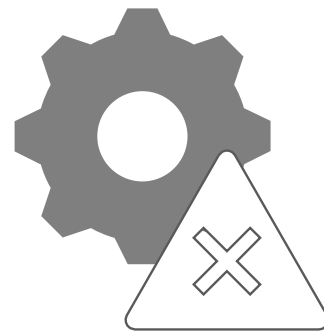
מקורו

ברשות המיסים



קבלת מספר הקצאה

בזמן כשל טכני



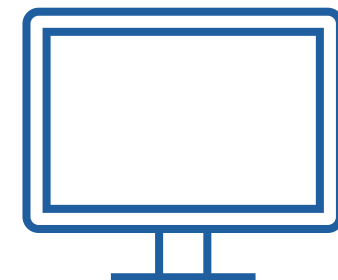
ניתן לבקש מספר הקצאה באמצעות
היישום העצמאי



ניתן להמתין עד תיקון הכשל ולהוציא
חשבונית



ניתן להוציא חשבונית ללא מספר
הקצאה, ולבקש בדיעבד כאשר
הכשל יתוקן



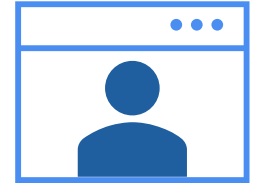
מקורו במערכות

המחשוב של

העוסק



אזור אישי



היישום: רשימות והגשת בקשות

Can edit and collaborate on this file. [Continue with Google](#) [Sign up with email](#)

מיסים בישראל

השבועות שהקצתי פניות השבועות שקיבלתי עזרה

מספרי הקצאה לחשבונות

בתזוים של רחל מוזס 21548752

תאריך עדכון: 30 ימים אחרונים

3 הקצאות מטאבנות בין 12/3/22-12/3/23

השבועות עסקה | השבועות

סטטוס	תאריך עדכון	לקוח	סכום עסקה	סכום הע"מ	מספר הקצאה	תאריך השבועות	מסמכתה	פידע מסך
הוצר	11/5/23	00110101	15,000	15,000	1234567891212131415	11/5/23	-	
נדרשים פרטים	10/5/23	00110101	7,980	7,980	-	10/5/23	-	להשלמת פרטים
נדרשים פרטים	10/5/23	00110101	15,000	15,000	-	10/5/23	00110101	להשלמת פרטים
לא חקן		00110101	15,000	15,000	-	9/5/23	-	גנת לאכות לקוחות
הוצר	9/5/23	00110101	7,980	7,980	1234567891212131415	9/5/23	00110101	
נדרשים פרטים	9/5/23	00110101	7,980	7,980	-	9/5/23	00110101	להשלמת פרטים
בסיסל	9/5/23	00110101	15,000	15,000	-	9/5/23	-	מספר פניה 13453
לא חקן	9/5/23	00110101	15,000	15,000	-	9/5/23	00110101	גנת לאכות לקוחות
הוצר	9/5/23	00110101	7,980	7,980	1234567891212131415	9/5/23	-	

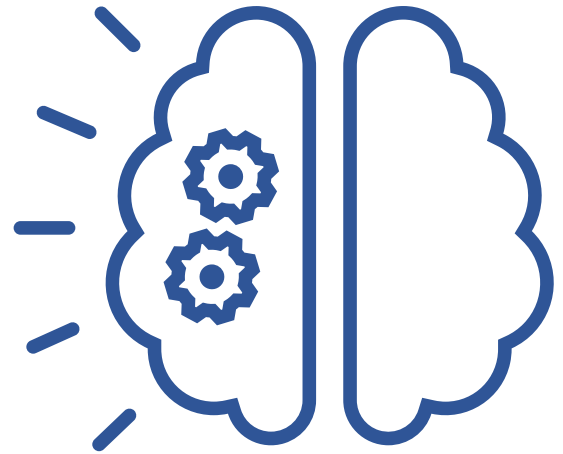
1-10 מתוך 500



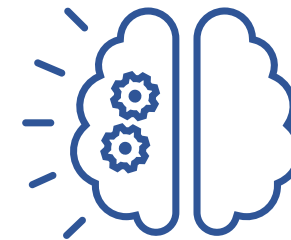
לסיכום

מה קורה ביום

? 01.04.2024



לסיכום



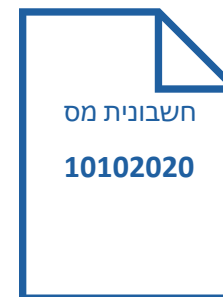
מה קורה ביום 01.04.2024 ?



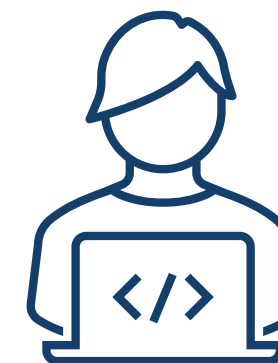
מספר הקצאה
מהווה תנאי
לניכוי מס
תשומות



מספר ההקצאה
ייכלל בקובץ 874
PCN של הספק
והלקוח

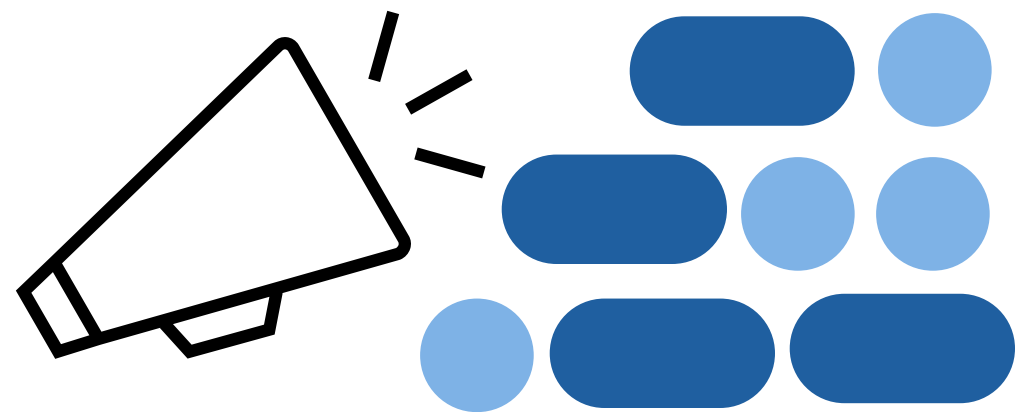


מספר ההקצאה
נכלל על גבי
החשבונית
ובאזור האישי
של הספק
והלקוח

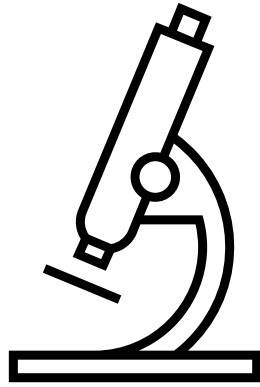
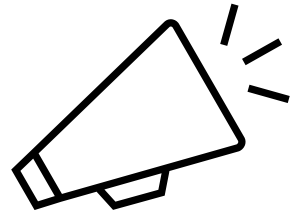


הגשת בקשה
לקבלת מספר
הקצאה
לחשבונית מס

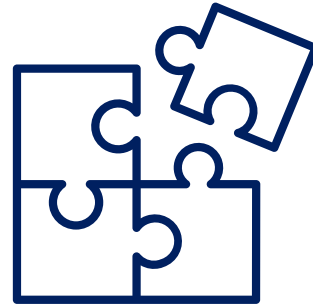
אנחנו כבר מוכנים,
ואתם?



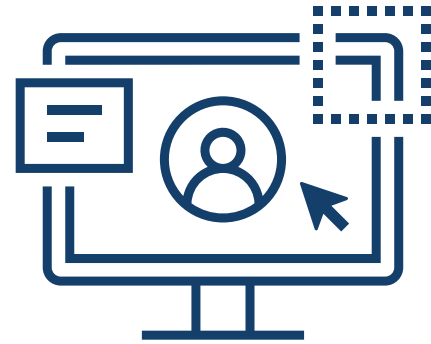
אנחנו כבר מוכנים, ואתם?



להתנסות
בקבלת מספרי
הקצאה



שימוש במערכת
הנהלת חשבונות
מותאמת



רישום למערכת
הזדהות
ממוחשבת



תודה על ההקשבה!

