



רשות המסים בישראל

אל :

יצרני התוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת

### **היערכות לשינויים בתוכנות הנהלת חשבונות בעקבות המשך פיתוח הדיווח המפורט ויישום סעיף 47(א) לחוק מע"מ**

בהתאם לאמור בסעיף 47 (א) לחוק מע"מ, בדבר הקצאת מספרי חשבוניות, ומתוך הבנה וכוונה ליישם את האמור בסעיף תוך פגיעה מועטה ככל הניתן בציבור העוסקים, הוחלט, לאחר בחינת החלופות השונות, לאמץ מודל שלא יפגע בצורת ההתנהלות הקיימת כיום, אלא לפעול להקצאת מספרי אישור לחשבוניות מס בסכומים שייקבעו, מבלי לשנות את המספור הפנימי של התוכנות לניהול מערכת החשבונות.

על פי המתוכנן, עד לתום שנת המס 2020 תחול חובה ליישם את השינויים הנוגעים להפקת חשבוניות מס כאמור, בהתאם להוראות שתוציא רשות המסים בעניין.

שינויים אלו יחייבו היערכות ע"י יצרני התוכנות להנהלת החשבונות, ועל כן מצאנו לנכון להוציא הודעה מוקדמת בנושא.

#### **עיקרי המודל:**

1. המודל מתבסס על הקצאת מספר אישור לחשבונית מס מעל סכום 5,000 ₪ (לא כולל מע"מ) ויופעל בשני אפיקים :

#### **• אפיק אוטומטי**

באפיק זה תתבצע הקצאה אוטומטית באמצעות קישור מזוהה אוטומטי בין תוכנות הנהלת החשבונות לשרתי הקצאה ייעודיים (הפעלת הרכיב היישומי מתוך תכנת הנהלת החשבונות).

אפיק זה מחייב התממשקות לשירותים (services) מתוך תוכנת הנהלת החשבונות.

הרכיב יופעל אוטומטית ע"י תוכנת הנהלת החשבונות והפעלתו תהיה שקופה למשתמש.

מספר האישור שיוקצה ע"י שע"מ, יתווסף לרשומת החשבונית בשדה נפרד ויודפס על גבי חשבונית המס.

באפיק זה הרכיב היישומי (סרוויס) יופעל כשהוא מזוהה בפרוטוקול הזדהות אוטומטית (לא כרטיס חכם).

• **אפיק ידני**

באפיק זה, לאחר הזדהות דיגיטלית, העוסק יידרש להקליד חלק מפרטי החשבונית ביישום ייעודי באינטרנט לצורך הקצאת מספר אישור לחשבונית. אפיק זה רלוונטי בעיקר לגבי עוסק שמפיק חשבוניות מס באופן ידני מתוך פנקס. מספר האישור שיוקצה יוקלד ע"י העוסק בין שאר פרטי החשבונית בעת רישום העסקה להנהלת החשבונות.

2. השדות שישודרו על ידי תוכנת הנהלת החשבונות לשרת הייעודי הם :  
תאריך, מס' חשבונית מס, מס' עוסק של מקבל החשבונית, מס' עוסק של מוציא החשבונית, סכום החשבונית ללא מע"מ.

**האמור לעיל יחול אך ורק על עסקאות שיבוצעו בין עוסקים, בין עוסק למוסד כספי ובין עוסק למלכ"ר.**  
עסקאות מול לקוחות במישור הפרטי לא יחויבו בקבלת מס' הקצאה.

3. **אימות המסמך** - ייבנה יישום אינטרנטי שיאפשר ללקוח הרשום בעסקה לוודא את פרטי החשבונית שקיבל מהספק, על פי מספר האישור שהינו חד ערכי.

4. **הדיווח המפורט** - מספר האישור שיוקצה בשני האפיקים, ידווח בשדה נוסף במסגרת הדיווח המפורט על ידי העוסק (מע"מ עסקאות) ועל ידי הלקוח (מע"מ תשומות).  
אי התאמה בין מספר האישור לפרטי החשבונית יפסול את החשבונית במסגרת כללי אחוז התקינות של הדיווח המפורט.

כאמור, מסמך איפיון מפורט יפורסם במהלך שנת 2020 על מנת לאפשר היערכותכם בהתאם.

יובהר כי רשות המסים מקיימת הליך היוועצות בנושא עם לשכות המייצגים.

לשאלות/תגובות נשמח לעמוד לרשותכם בכתובת המייל:

[Maam47@taxes.gov.il](mailto:Maam47@taxes.gov.il)

בברכה,

רשות המסים בישראל