

חשבונות ישראל:
דרכי פעולת הספק והלקוח
בעת סירוב בקשת מספר הקצאה
ובחירת חלופת "היפוך חיוב"

4/2025

הודעת המערכת על סירוב בקשת ההקצאה

INTERNET / ישראל

עזרה חשבוניות שהתקבלו פניות תשובות שהוקצו

רי הקצאה לחשבוניות/חשבוניות שהוקצו

בקשת מספר הקצאה

בחירת חלופה

הריני להודיע כי מבדיקה שנערכה ביחס לבקשתך לקבל מספר הקצאה לחשבונית המס, בשלב זה, לא ניתן מספר הקצאה לחשבונית מאחר וקיים חשש כי מדובר בחשבונית שהוצאה ושלדיו, בין היתר מהטעם שמוציא החשבונית אינו מי שהוסמך להוציאה ו/או מדובר בעסקה חריגה ו/או אחד מהפרטים שהוזנו לגבי החשבונית אינו משקף את פרטי החשבונית. נכון.

בקשת מספר הקצאה עבור חשבונית מס

תאריך * 17/12/2024 מספר מזהה של הלקוח * 18

יש להזין את תאריך החשבונית במדויק

חשבוניות עסקה שטרם מומשו

סכום העסקה סכום לפני מע"מ * 10,000,000.00 סך הכל 11,700,000.00 מע"מ * 1,700,000.00 בעסקה עם מע"מ חלקי, נא לעדכן ידנית

פרטי העסקה תיאור הפרטי/השירות

כאשר בקשה למספר הקצאה שהוזנה ביישום סורבה תתקבל הודעה זו, והספק יידרש לבחור חלופה.

בחירת החשבונית ל"היפוך חיוב" מתוך רשימת ההקצאות שקיבל הספק

5162		תאריך עדכון		חודש נוכחי וקודם...	
בקשת מספר הקצאה		בקשה לשימוע		חשבוניות מס	
כאשר בקשה למספר הקצאה שהוזנה בתכנת הנהח"ש או ביישום סורבה, החשבונית תסומן ברשימת החשבוניות שהוקצו כממתינה לבחירת חלופה והספק יידרש לבחור את החלופה להמשך התהליך, בתכנה עצמה או מרשימה זו.		נמצאו 29 חשבוניות מס מתאריך 01/12/2024 עד תאריך 07/01/2025			
סטטוס	סוג החשבוניות	תאריך עדכון	שם לקוח	מספר לקוח	סכום עסקה
ממתין לקביעת תור לשימוע	חשבונית מס	07/01/25			333,333.00
ממתין לקביעת תור לשימוע	חשבונית מס סוכן	07/01/25			100,000.00
הותר	חשבונית מס	06/01/25			33.00
המשך העסקה ללא מספר הקצאה	חשבונית מס	06/01/25			000,000.00
היפוך החיוב	חשבונית מס	05/01/25			40,000.00
הותר	חשבונית מס/קבלה	06/01/25			40.00
הותר	חשבונית מס	06/01/25			35.00
ממתין לקביעת תור לשימוע	חשבונית מס	06/01/25			1,000,000.00
ממתין לבחירת חלופה	חשבונית מס	06/01/25			1,000,000.00

בחירת החלופה - "היפוך חיוב"

בקשת מספר הקצאה

בקשה לשימוע

תאריך עדכון

חודש נוכחי וקודם...

חשבוניות מס

נמצאו 29 חשבוניות מס מתאריך 01/12/2024 עד תאריך 01/01/2025

סטטוס	סוג החשבוניות	תאריך עדכון
ממתין לקביעת תור לשימוע	חשבונית מס	07/01/25
ממתין לקביעת תור לשימוע	חשבונית מס סוכן	07/01/25
הותר	חשבונית מס	06/01/25
המשך העסקה ללא מספר הקצאה	חשבונית מס	01/01/25
היפוך החיוב	חשבונית	01/01/25
הותר	חשבונית מס/קבלה	01/01/25
הותר	חשבונית מס	01/01/25
ממתין לקביעת תור לשימוע	חשבונית מס	01/01/25
ממתין לבחירת חלופה	חשבונית מס	06/01/25

חשבונית מעוכבת

בהתאם לדין, הנך רשאי לבחור אחת מהחלופות הבאות:

ביטול הבקשה למספר הקצאה

הפסקת ההליך לבקשת מספר הקצאה לחשבונית זו.

המשך העסקה ללא קבלת מספר הקצאה

הערה: לא ניתן לנכות מס תשומות בגין חשבונית זו.

הצעה לקונה לקבל על עצמו את תשלום המס ("היפוך חיוב")

המשך העסקה תוך ביצוע העברת חבות המס מהספק ללקוח.

הבקרה וקביעת מועד לשימוע

דעת הבקרה תוך 2 עד 14 ימי עסקים.

המשך

שימו לב! הבחירה ב"היפוך חיוב" אפשרית רק כאשר הלקוח הוא עוסק מורשה

בלחיצה על "בחירת חלופה" יפתח המסך לבחירת חלופה, ובבחירת "היפוך חיוב" נעבור למסך הבא

בחלופה זו יתקבל מספר הקצאה "מיוחד", על מבקש ההקצאה ("הספק") לבטל את החשבונית ולהוציא במקומה חשבונית חדשה עם מע"מ בשיעור אפס. במקביל להעביר ללקוח את מספר ההקצאה ה"מיוחד" שקיבל הספק, והלקוח יוציא וידווח חשבונית עצמית לגבי אותה עסקה.

הזנת בקשת מספר הקצאה לחשבונית שמחליפה את החשבונית המקורית (שסורבה)

×

בקשת מספר הקצאה - היפוך חיוב

!

לתשומת לבך, מספר מזהה של הלקוח לא ניתן לעריכה ושיעור המע"מ הינו אפס.

בקשת מספר הקצאה - היפוך חיוב

חשבונית מס

פרטי המסמך

מספר אסמכתה*

1943

מספר מזהה של הלקוח*

18

תאריך*

06/01/2025

סכום העסקה

מע"מ*

0

פרטי העסקה

תיאור הפריט/השירות

+

הוספת פריט/שרות

בקשת מספר הקצאה

נמצאו 29 חשבוניות מס מתאריך 01/12/2024 עד תאריך 07/01/2025

כאשר נבחרה חלופת "היפוך חיוב", יפתח מסך זה בו יזין הספק בקשה למספר הקצאה לחשבונית החלופית.

שימו לב כי לא ניתן לשנות את המספר המזהה של הלקוח ושיעור המע"מ תמיד יהיה 0%. יש להזין מספר אסמכתה, תאריך וסכום עסקה לפני מע"מ.

ממתין לבחירת חלופה

מובהר בזאת כי מתן מספר הקצאה לחשבונית אינו מקנה חסינות מהליכים פליליים ו/או אזרחיים, ככל ו

עמוד הבית | © כל הזכויות שמ

דיווח והתנהלות הספק (מפיק החשבונית)

- יבטל את החשבונית המקורית (שלא קיבלה מספר הקצאה) וישמור את המקור.
- במקום החשבוניות שבוטלה, יפיק "חשבונית אפס" ללא מע"מ.
- כולל הנחיה ללקוח להפיק "חשבונית עצמית".
- הספק ידווח למע"מ (לרבות בקובץ PCN) רק את החשבונית החלופית כעסקה בשיעור אפס.

הספק AAA עוסק מורשה: 987

חשבונית מס/קבלה מס' 131

הלקוח BBB ע"מ: 51151

לכבוד

סכום	פרטים	כמות
100,000	הקצאה: 1234567	
	הלקוח יוציא חש' 36 מ"מ	
	תקבל: במסמך / כרטיס אמצעי - סה"כ	
	מע"מ: %	
100,000	סה"כ כללי	
	בשיק מס	

1. החשבונית
שהוציא הספק,
לא קיבלה הקצאה
ותבוטל

2. החשבונית
החלופית, ללא מע"מ
מקבלת הקצאה
ונמסרת ללקוח

הספק AAA עוסק מורשה: 987

חשבונית מס/קבלה מס' 126

הלקוח BBB ע"מ: 51151

לכבוד

סכום	פרטים	כמות
100,000	הקצאה:	
	תקבל: במסמך / כרטיס אמצעי - סה"כ	
18,000	מע"מ: %	
118,000	סה"כ כללי	
	בשיק מס	

התנהלות ודיווח הלקוח (מקבל החשבונית)

- יפיק חשבונית עצמית (כאילו מכר לעצמו) - בה ערך המע"מ יחושב ע"ס סכום העסקה בחשבונית האפס שקיבל, ויצמיד אליה את החשבונית שקיבל מהספק.
- יכלול בקובץ PCN את החשבונית העצמית כעסקה - וכתשומה (ככל שמותר בחוק).
- ככל שנדרש מס התשומות - יציין את מספר ההקצאה שנכלל בחשבונית מהספק.

הספק BBB עוסק מורשה: 51151

חשבונית מס/קבלה מס' 7142

הלקוח BBB ע"מ: 51151

כסות	פרטים	סכום
		100,000
הקצאה: 1234567		
חש' יוצאת ספק 987 AAA		
נתקבל : במזומן / כרטיס אשראי - סה"כ		18,000
מע"מ %		
בשיק סך	סה"כ כללי	118,000

2. החשבונית
החלופית, **ללא מע"מ**
שקיבלה הקצאה
שמקבל הלקוח

3. החשבונית
העצמית שמוציא
הלקוח ע"ס חשבונית
הספק כוללת מע"מ
($18\% \times 100,000$)
ומס' הקצאה

הספק AAA עוסק מורשה: 987

חשבונית מס/קבלה מס' 131

הלקוח BBB ע"מ: 51151

כסות	פרטים	סכום
		100,000
הקצאה: 1234567		
הלקוח יוציא חש' יוצאת ספק		
נתקבל : במזומן / כרטיס אשראי - סה"כ		
מע"מ %		
בשיק סך	סה"כ כללי	100,000

בהצלחה