



תוכן עניינים

תזכיר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2025), התשפ"ה - 2024, פרק

___: דיגיטציה של חשבוניות ודיווחים למערכת המס 2.....

2..... א. שם החוק המוצע

2..... ב. מטרת החוק המוצע, הצורך בו, עיקרי הוראותיו והשפעתו על הדין הקיים

3..... ג. השפעת תזכיר החוק המוצע על התקציב

3..... ד. להלן נוסח תזכיר החוק המוצע ודברי הסבר

תזכיר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2025), התשפ"ה - 2024, פרק

___: דיגיטציה של חשבוניות ודיווחים למערכת המס 4.....

4..... פרק ___: דיגיטציה של חשבוניות ודיווחים למערכת המס

4..... 1. תיקון סעיף 38

4..... 2. תיקון סעיף 47

4..... 3. תיקון סעיף 67

4..... 4. תחילה

4..... דברי הסבר

תזכיר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2025), התשפ"ה - 2024, פרק __: דיגיטציה של חשבוניות ודיווחים למערכת המס

תזכיר זה מיישם את החלטות הממשלה מיום 1 בנובמבר 2024 בעניין התכנית הכלכלית לשנת 2025, והוא צפוי לעלות על סדר יומה של ועדת השרים המיוחדת לעניין התכנית הכלכלית האמורה, לאחר המועד האחרון למתן הערות הציבור.

א. שם החוק המוצע

תזכיר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2025), התשפ"ה - 2024, פרק __: דיגיטציה של חשבוניות ודיווחים למערכת המס

ב. מטרת החוק המוצע, הצורך בו, עיקרי הוראותיו והשפעתו על הדין הקיים

חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - החוק), קובע הסדרים לעניין הוצאת חשבוניות מס על ידי עוסק (כהגדרתו בחוק) הרשום בישראל לעוסק, מוסד כספי או מלכ"ר הרשומים באזור ובשטחי עזה ויריחו (להלן - חשבונית I) וכן לגבי ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לעוסק הרשום בישראל על ידי עוסק הרשום באזור ובשטחי עזה ויריחו (להלן - חשבונית P).

על פי הדין הקיים, עוסק הרשום בישראל המבקש לנכות מס תשומות בהסתמך על חשבונית P, נדרש להגיש, נוסף על הדוח התקופתי לפי סעיף 67 לחוק, דוח נוסף לפי סעיף 72(א) על רכישת נכסים או קבלת שירותים מעוסקים הרשומים אצל הרשות הפלסטינית.

כמו כן, עוסק הרשום בישראל, המבקש להוציא חשבונית I, נדרש לקבל מרשות המסים חשבוניות מודפסות ייעודיות, וכן להגיש דוח נוסף לעניין החשבוניות האמורות.

החל מיום ג' באדר ב' התשפ"ב (6 במרס 2022) מתקיים פיילוט ברשות המסים (להלן - הפיילוט). המעבר לחשבוניות I בישראל רשאים להוציא חשבוניות I מקוונות באמצעות אתר רשות המסים (להלן - הפיילוט). המעבר לחשבוניות I מקוונות נועד, בין היתר, להקל על עוסקים המבקשים להנפיק חשבוניות I ולאפשר לרשות המסים מעקב מקוון ומדויק אחר החשבוניות האמורות. יצוין כי במקביל לפיילוט אף עוסקים הרשומים באזור ובשטחי עזה ויריחו החלו בהוצאת חשבוניות P באופן מקוון.

לאור היתרונות שצוינו לעיל, מוצע לקבוע כי מעתה והלאה כל החשבוניות מסוג I יוצאו באופן מקוון על ידי כלל העוסקים כאמור, ולא תהיה עוד אפשרות להוצאת חשבוניות I לא מקוונות (למעט במקרים בהם מוגש דוח מרוכז בצורה חודשית על ידי עוסקים גדולים בהתאם לכללים לפי סעיף 129 לחוק).

כמו כן מוצע לבצע תיקון טכני בסעיף 38(ג)(2) לחוק ולציין שבמקרה שבו העוסק מגיש דוח מפורט לפי סעיף 67א, דוח אשר מוגש באופן מקוון והכולל פירוט גם לגבי חשבוניות P, מתייתר הצורך בהגשת דוח נוסף לפי סעיף 72 היות ומדובר בדיווח כפול שאין בו צורך.

יצויין כי תזכיר חוק בנוסח דומה לצעד הנוכחי הופץ להערות הציבור בחודש יוני 2023.

ג. השפעת תזכיר החוק המוצע על התקציב

אומדן תוספת ההכנסות הצפוי כתוצאה ממהלך זה עומד על כ- 200 מיליון ש"ח.

ד. להלן נוסח תזכיר החוק המוצע ודברי הסבר

תזכיר חוק מטעם משרד האוצר:

תזכיר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2025),

התשפ"ה - 2024, פרק __': דיגיטציה של חשבוניות ודיווחים למערכת המס

פרק __': דיגיטציה של חשבוניות ודיווחים למערכת המס

1. תיקון סעיף 38 בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975¹ (להלן - החוק), בסעיף 38(ג), בפסקה (2), אחרי "הגיש למנהל" יבוא "דוח תקופתי לפי סעיף 67א, או שהגיש".
2. תיקון סעיף 47(ב) לחוק, במקום "תכלול פרטים שקבע ותודפס בבית דפוס שהמנהל אישר" יבוא "תכלול פרטים שקבע ותוגש באופן שיוורה המנהל, לרבות באופן מקוון".
3. תיקון סעיף 67 לחוק העיקרי, סעיף קטן (א1) - יימחק.
4. תחילתו של חוק זה ביום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025).

דברי הסבר

כללי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן - החוק), קובע הסדרים לעניין הוצאת חשבוניות מס על ידי עוסק (כהגדרתו בחוק) הרשום בישראל לעוסק, מוסד כספי או מלכ"ר הרשומים באזור ובשטחי עזה ויריחו (להלן - חשבונית O) וכן לגבי ניכוי מס תשומות הכלול בחשבונית מס שהוצאה לעוסק הרשום בישראל על ידי עוסק הרשום באזור ובשטחי עזה ויריחו (להלן - חשבונית P).

על פי הדין הקיים, עוסק הרשום בישראל המבקש לנכות מס תשומות בהסתמך על חשבונית P, נדרש להגיש, נוסף על הדוח התקופתי לפי סעיף 67 לחוק, דוח נוסף לפי סעיף 72(א) על רכישת נכסים או קבלת שירותים מעוסקים הרשומים אצל הרשות הפלסטינית.

כמו כן, עוסק הרשום בישראל, המבקש להוציא חשבונית O, נדרש לקבל מרשות המסים חשבוניות מודפסות ייעודיות, וכן להגיש דוח נוסף לעניין החשבוניות האמורות.

החל מיום ג' באדר ב' התשפ"ב (6 במרס 2022) מתקיים פיילוט ברשות המסים במסגרתו עוסקים הרשומים בישראל רשאים להוציא חשבוניות O מקוונות באמצעות אתר רשות המסים (להלן - הפיילוט). המעבר לחשבוניות O מקוונות נועד, בין היתר, להקל על עוסקים המבקשים להנפיק חשבוניות O ולאפשר לרשות המסים מעקב מקוון ומדויק אחר החשבוניות האמורות. יצוין כי במקביל לפיילוט אף עוסקים הרשומים באזור ובשטחי עזה ויריחו החלו בהוצאת חשבוניות P באופן מקוון.

לאור היתרונות שצוינו לעיל, מוצע לקבוע כי מעתה והלאה כל החשבוניות מסוג O יוצאו באופן מקוון על ידי כלל העוסקים כאמור, ולא תהיה עוד אפשרות להוצאת חשבוניות O לא מקוונות (למעט במקרים בהם מוגש דוח מרוכז בצורה חודשית על ידי עוסקים גדולים בהתאם לכללים לפי סעיף 129 לחוק).

¹ ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשפ"ב, עמ' 80.

כמו כן מוצע לבצע תיקון טכני בסעיף 38(ג)(2) לחוק ולציין שבמקרה שבו העוסק מגיש דוח מפורט לפי סעיף 67א, דוח אשר מוגש באופן מקוון והכולל פירוט גם לגבי חשבוניות P, מתייטר הצורך בהגשת דוח נוסף לפי סעיף 72 היות ומדובר בדיווח כפול שאין בו צורך.

סעיף 1 סעיף 38(ג) לחוק קובע את התנאים בהם עוסק זכאי לנכות מהמס שהוא חייב בו את מס התשומות הכלול בחשבונית P. פסקה (2) קובעת תנאי לפיו העוסק המבקש את הניכוי יגיש למנהל, יחד עם הדוח התקופתי הנדרש לפי סעיף 67 גם דוח הנדרש לפי סעיף 72 בנוגע לעסקאותיו מול עוסקים הרשומים בידי הרשות הפלסטינית בהתאם להוראות צו מס ערך מוסף (דרישת דוחות נוספים), התשנ"ו-1966 (להלן- צו דרישת דוחות). במקרים בהם העוסק מגיש דוח מפורט לפי סעיף 67א לחוק מתייטר הצורך בהגשת דוח נוסף לפי סעיף 72 לחוק, שכן חשבוניות המס שהעוסק דורש לנכות על פיהן מס תשומות כבר מדווחות לרשות המסים במסגרת הדוח המפורט, ועל כן מוצע לתקן את פסקה (2) ולהחריג עוסקים המגישים דוח לפי סעיף 67א מחובת הגשת דוח נוסף שכן מדובר בדיווח כפול אשר אינו נצרך.

סעיף 2 סעיף 47(ב)(2) לחוק קובע הוראות לגבי הוצאת חשבוניות I, ובין היתר נקבע בו כי החשבונית תודפס בבית דפוס שהמנהל אישר. מוצע בסעיף זה למחוק את הדרישה להדפסת חשבוניות בבית דפוס שהמנהל אישר ולציין כי המנהל יקבע את הפרטים ואת האופן שבו תוגש החשבונית, לרבות באופן מקוון, כשהמטרה היא להחליף את כל החשבוניות אשר היו מודפסות בבית דפוס לחשבוניות המוצאות באופן מקוון (למעט חשבוניות אשר מוגשות בהתאם לפטור מהיתר לפי סעיף 129 אשר ימשיכו להינתן כחשבוניות רגילות שניתנות לגבי סחורה הנמכרת בתוך ישראל אשר ידווחו באופן ממוחשב אחת לחודש) וזאת על מנת להקל על עוסקים המבקשים להנפיק חשבוניות I ולאפשר לרשות המסים מעקב מקוון ומדויק אחר החשבוניות האמורות.

סעיף 3 סעיף 67(א1) לחוק קובע חובה על מלכ"רים להגיש דוח מיוחד על רכישת טובין או קבלת שירותים מעוסק הרשום בידי הרשות הפלסטינית. הואיל וקביעת החובה להגשת דוחות נוספים ממילא נתונה לסמכות המנהל לפי סעיף 72 לחוק ומוסדרת בצו דרישת דוחות, מוצע למחוק את הסעיף הקטן האמור.

סעיף 4 מוצע כי תחילתו של חוק זה תהיה ביום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025) על מנת לאפשר תקופת היערכות לעוסקים אשר לא השתתפו בפיילוט.