



עוסק - קבלת מספר הקצאה לחשבוניות ישראל

בהתאם לחוק התייעלות כלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2023 ו-2024), התשפ"ג-2023, נקבע כי החל מיום תחולת החוק, יידרש מספר הקצאה מרשות המסים לחשבוניות מס כתנאי לניכוי מס תשומות. לאור המצב הבטחוני רשות המיסים תאפשר ניכוי מס תשומות מחשבוניות מס גם ללא מספר הקצאה עד ליום 5/5/2024.

בשלב ראשון יש לבצע את ההזדהות והאימות מול מס הכנסה ולאחר מכן במערכת רמפלוס.

[למסמך הסבר לחץ כאן](#)

החובה לקבלת מספר הקצאה בהתקיים ארבעת התנאים הבאים במצטבר:

1. סכום החשבונית לפני מע"מ גבוה מ- 25,000 ₪ וסכום המע"מ גבוה מ- 4,250 ₪ בשנת 2024 (הסכום יפחת בהדרגה מדי שנה, ובשנת 2028 יעמוד על 5,000 ₪).
 2. החשבונית כוללת רכיב מע"מ שאינו אפס.
 3. הלקוח הוא "עוסק מורשה".
 4. הלקוח דרש מספר הקצאה.
- יחד עם זאת, ניתן לבקש מספר הקצאה לכל חשבונית, בכל סכום ולכל לקוח.

הגדרות עסק ולקוח

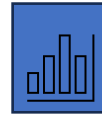
בחלונית עדכון פרטי עסק יש לבדוק שהנתונים תקינים לרבות השדות הבאים:

- עוסק מורשה
- סוג העסק

פרטי עסק

שם העסק פעיל עוסק מורשה

פרטים כלליים	פרטים נוספים	שותפים בעסק	ניהול ספרים	ניהול משרד
סוג	עצמאי / עסק פרטי			
אופי פעילות	רגיל			
סוג הנהלת חשבונות	חד צידית			
כתובת: רחוב	ישוב			



עוסק - קבלת מספר הקצאה לחשבוניות ישראל

- אם העסק הוא באיחוד עוסקים מעודכן מספר העוסק באיחוד (ולא מספר העוסק של האיחוד).
בחלופית "פרטי חשבון", יש לבדוק לפני הפקת החשבונית ששם הלקוח ומספר תיק למע"מ של הלקוח מעודכנים בנתונים הנכונים.

פרטי חשבון

מפתח חשבון * 6

שם החשבון * ישראל ישראלי

ראשי

קוד פרוט * לקוח

אחוז מע"מ *

סוג חשבון * לקוחות, ט' 857

שדה 6111

יתרה

[אנשי קשר](#)

מענקי קורונה

פרטי לקוח

מספר תיק למע"מ * 1024

מספר תיק מס הכנסה 1024

מספר ישות (ת.ז./ח.פ.)

סוג רשומה עסקאות - עסקה רגילה

אם הלקוח הוא לא "עוסק מורשה" ובעת הפקת חשבונית לא נדרשת מספר הקצאה, יש לסמן בעדכון פרטי חשבון 'לקוח פרטי (לא "עוסק מורשה")'.
כלומר, אם השדה כאמור מסומן, החשבונית תופק ללא מספר הקצאה.



עוסק - קבלת מספר הקצאה לחשבוניות ישראל

פרטי חשבון

מפתח חשבון * 6

שם החשבון * ישראל ישראלי

ראשי

קוד פרוט *

אחוז מע"מ *

סוג חשבון *

שדה 6111

יתרה

[אנש קשר](#)

מענקי קורונה

פרטי לקוח

מספר תיק למע"מ

מספר ישות (ת.ז. ח.פ.)

סוג רשומה

פרטים נוספים

פרטי לקוח/ספק

לקוח

לקוחות, ט' 857

לקוחות בישראל 7310

518,896.17 ₪

ללא

מספר תיק מס הכנסה 1024

לקוח פרטי (לא עוסק מורשה")

עסקאות - עסקה רגילה

תבנית מסמך

כברירת מחדל המערכת תשתול את שדה מספר הקצאה מתחת לשדה מספר אסמכתא במסמכים הרלוונטים.

העתק		חשבונית מס 15		
מספר הקצאה: 20240211073003879042010457				
מספר	מוצר	תאור מוצר	כמות	מחיר ליחידה
1	1	1	1.00	26,000.00
		עלות לפני מע"מ		26,000.00

ניתן לשנות את המיקום של מספר ההקצאה בתפריט ניהול עריכת מסמכים. להוסיף שדה "מספר הקצאה" במיקום הרצוי. השדה כולל גם את המלל המקדים "מספר הקצאה" וגם הדגשה של 9 ספרות אחרונות.

בחירת שדה

שדה

קטגוריה

כללי

פרטי חברה

מספר

אחוז מע"מ

סה"כ אחרי מע"מ

הערות

הערות ללקוח

סה"כ אחרי הנחה

הערות - מלל חופשי

סה"כ חייב במע"מ

סה"כ פטור ממע"מ

אחוז הנחה

יתרת לקוח

עובד אחראי

כותרת

סה"כ לפני מע"מ במטבע

הנחה במטבע

מע"מ במטבע

סה"כ אחרי מע"מ במטבע

סה"כ אחרי הנחה במטבע

אחוז הנחה במטבע

שער מטבע

סימן מטבע

מספר דרכון

שם מדינה

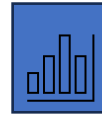
קוד מדינה

מספר תיק מס הכנסה

מספר הקצאה

אישור

יציאה



עוסק - קבלת מספר הקצאה לחשבוניות ישראל

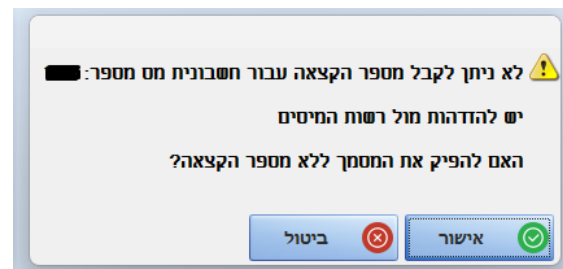
תהליך הפקת החשבונית ברמפלוס

תהליך הפקת החשבונית יבוצע ללא שינוי, בטרם סיום הפקת המסמך, לפני השמירה והנעילה של המסמך בקובץ קבוע. מערכת רמפלוס תבצע פניה לרשות המסים לקבלת מספר הקצאה, ומספר ההקצאה יודפס על גבי חשבונית המס.

מספר ההקצאה ישמר במערכת ויופיע גם בלשונית רשימת לקוחות בפירוט המסמכים וגם במודול הנה"ח בפקודות יומן ובכרטסת.

מסמך	לקוח	הדעות לקוח	לקוחות אבות/בנים
גור שדה לקביעת קבוצה	מספר הקצאה	תאריך אסמכתא	מספר הקצאה
מסמך	מסמך	מסמך	מסמך
0	0	0	35,100.00
0	0	0	29,251.17

במידה ומסיבה כלשהי לא ניתן היה לקבל מספר הקצאה מרשות המסים, המערכת תקפיץ את ההודעה הבאה:



באישור ניתן יהיה להפיק את המסמך ללא קבלת מספר הקצאה. בביטול המערכת תחזור למסך הפקת המסמך.

עדכון מספר עוסק במסך הפקת המסמכים

- עדכון מספר עוסק מורשה בלשונית הפקת המסמך, לא מעדכן את מספר עוסק מורשה בפרטי חשבון. מספר העוסק מתעדכן רק למסמך זה.
- בהנה"ח כפולה, בהפקת מסמך לעוסק מורשה שמקזז את המע"מ **יש לפתוח חשבון נפרד עם מספר עוסק מורשה תקין** (כדי ששידור מע"מ מקוון יהיה תקין עם מספר עוסק מורשה תקין).
- במודול הנה"ח חד צידית – בהעברת פקודת יומן, כאשר מספר העוסק בפרטי חשבון עודכן במסמך, המערכת מעבירה את מספר העוסק מהמסך לפקודת היומן, וזה המספר שישודר במע"מ המקוון.



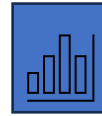
עוסק - קבלת מספר הקצאה לחשבוניות ישראל

לתצוגת עמודת "מספר הקצאה" במודול הנה"ח, במסך קליטת פקודות יומן יש ללחוץ על כפתור "הגדרות" ובחלונית 'הגדרות מסך' לסמן להציג את עמודת "מספר הקצאה".

בהנה"ח כפולה במסך קליטת מנות, ניתן להוסיף או להסיר עמודות גם בקליק ימני על כותרת העמודות באפשרות "בחירת שדות".

מערכת רמפלוס תבצע בקשה לקבלת מספר הקצאה לחשבונית בתנאים הבאים:

- בשנת 2024, סכום המע"מ בחשבונית גבוה מ- 4,250 ₪.
- בחלונית 'פרטי חשבון' של הלקוח לו מפיקים את המסמך לא מסומן "לקוח פרטי (לא עוסק מורשה)".



עוסק - קבלת מספר הקצאה לחשבוניות ישראל

מערכת רמפלוס תבצע בקשה לקבלת מספר הקצאה למסמכים הבאים:

- חשבונית מס
- חשבונית מס קבלה
- חשבון – כאשר מוגדר לעסק

חשבונית זיכוי

בהפקת חשבונית זיכוי, מערכת רמפלוס לא תבקש מספר הקצאה (אין לכך דרישה מרשות המסים). במידה וחשבונית הזיכוי תקושר לחשבונית מס לביטול, בהעברת פקודת יומן למודול הנה"ח מספר ההקצאה שירשם לחשבונית זיכוי יהיה מספר ההקצאה שהתקבל עבור החשבונית שבוטלה (בשידור מע"מ מפורט, במידה ומשדרים גם חשבוניות זיכוי, יש לדווח על מספר ההקצאה כאמור). במודול מסמכים לא ירשם מספר הקצאה לחשבונית זיכוי.

הקצאה מרובה לרשימת חשבוניות

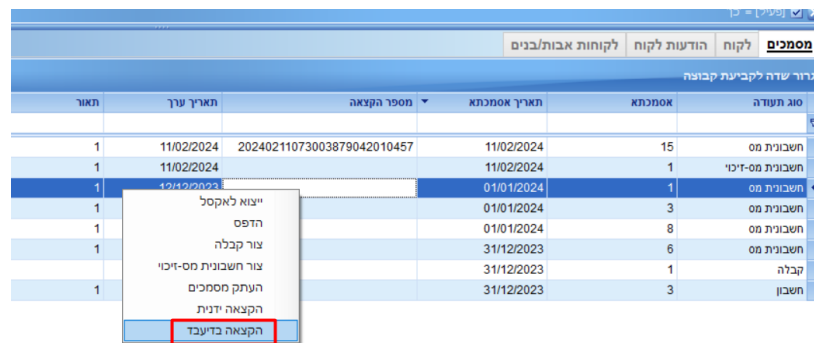
בעת הפקת חשבוניות לקבלות ו/ או חיובים אוטומטיים המערכת תעדכן מספר הקצאה לכל החשבוניות שהופקו.

הקצאה בדיעבד

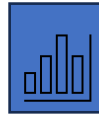
במידה והופק מסמך מהמערכת ולא התקבל מספר הקצאה באופן אוטומטי בעת הפקת המסמך. ניתן לקבל דרך המערכת מספר הקצאה באופן אוטומטי גם לאחר הפקת המסמך.

ניתן להפעיל הקצאה בדיעבד מהלשוניות הבאות:

- בלשונית רשימת לקוחות יש לבחור את הלקוח וללחוץ קליק ימני על המסמך הרצוי. בתפריט שנפתח לבחור ב"הקצאה בדיעבד".



תאור	תאריך ערך	מספר הקצאה	תאריך אסמכתא	אסמכתא	סוג תעודה
1	11/02/2024	20240211073003879042010457	11/02/2024	15	חשבונית מס
1	11/02/2024		11/02/2024	1	חשבונית מס-זיכוי
1			01/01/2024	1	חשבונית מס
1			01/01/2024	3	חשבונית מס
1			01/01/2024	8	חשבונית מס
1			31/12/2023	6	חשבונית מס
1			31/12/2023	1	קבלה
1			31/12/2023	3	חשבון

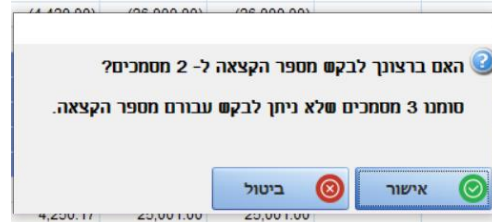


עוסק - קבלת מספר הקצאה לחשבוניות ישראל

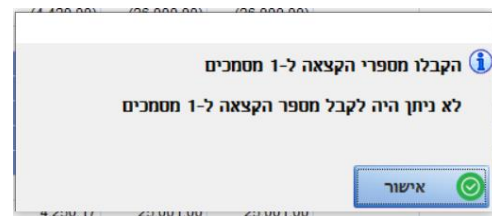
לאחר בחירת הקצאה בדיעבד המערכת תשלח אוטומטית בקשה לרשות המסים לקבלת מספר הקצאה והמספר שיתקבל יעודכן אוטומטית במסמך. ניתן יהיה להדפיס העתק של המסמך עם מספר ההקצאה.

תא	תאריך עיר	מספר הקצאה	תאריך אסמכתא	אסמכתא	סוג תעודה	מס
1	23/12/2023		01/01/2024	3	חשבונית מס	
1	01/01/2024	20240417071018839108059404	01/01/2024	8	חשבונית מס	
1	31/12/2023		31/12/2023	6	חשבונית מס	
	20/02/2024		31/12/2023	1	קבלה	
1	19/03/2024		31/12/2023	3	חשבוני	

- בתפריט דוחות > רשימת מסמכים ניתן לבחור מסמך אחד או קבוצת מסמכים להם רוצים לבקש מספר הקצאה. בתפריט קליק ימני יש לבחור את האפשרות את "הקצאה בדיעבד".
לפני בקשת מספר הקצאה באופן אוטומטי תופיע ההודעה הבאה:



באישור המערכת תבקש מספר הקצאה למסמכים שנבחרו ולאחר מכן תוצג ההודעה הבאה:



דגשים:

- מסמך שהנתונים בו לא עודכנו כנדרש, לא ניתן יהיה לקבל מספר הקצאה גם בדיעבד (כמו מספר עוסק מורשה לא תקין וכו').
- ניתן לקבל מספר הקצאה באופן אוטומטי רק למסמכים הבאים: חשבונית מס, חשבונית מס קבלה וחשבון.
- בעת קבלת מספר הקצאה למסמך שנרשמה בגינו פקודת יומן, מספר ההקצאה יעודכן גם בפקודת היומן.
- מספר ההקצאה יודפס רק על העתקי המסמכים ולא על המקור.
- ניתן לבקש הקצאה בדיעבד רק למסמך ששדה מספר הקצאה ריק.

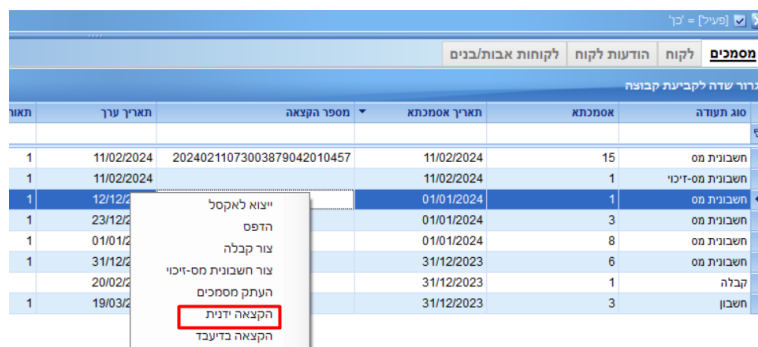


עוסק - קבלת מספר הקצאה לחשבוניות ישראל

הקצאה ידנית

במידה והופק מסמך מהמערכת ולא התקבל בעבורו מספר הקצאה, ניתן לעדכן ידנית מספר הקצאה שהתקבל ידנית בפורטל הייעודי לכך ברשות המסים.
מספר הקצאה ידני ניתן לעדכן במקומות הבאים:

- בלשונית רשימת לקוחות יש לבחור את הלקוח וללחוץ קליק ימני על המסמך הרצוי. בתפריט שנפתח לבחור ב"הקצאה ידנית".



תאריך	מספר הקצאה	תאריך אסמכתא	אסמכתא	סוג תעודה
11/02/2024	20240211073003879042010457	11/02/2024	15	חשבונית מס
11/02/2024		11/02/2024	1	חשבונית מס-זיכוי
12/12/2023		01/01/2024	1	חשבונית מס
23/12/2023		01/01/2024	3	חשבונית מס
01/01/2024		01/01/2024	8	חשבונית מס
31/12/2023		31/12/2023	6	חשבונית מס
20/02/2024		31/12/2023	1	קבלה
19/03/2024		31/12/2023	3	חשבוני

לאחר בחירת הקצאה ידנית יפתח המסמך וניתן יהיה להקליד באופן ידני את מספר ההקצאה בשדה ולשמור את המסמך.

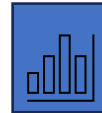
- בתפריט דוחות > רשימת מסמכים לבחור את המסמך הרצוי ובתפריט קליק ימני יש לבחור את האפשרות "הקצאה ידנית".

דגשים:

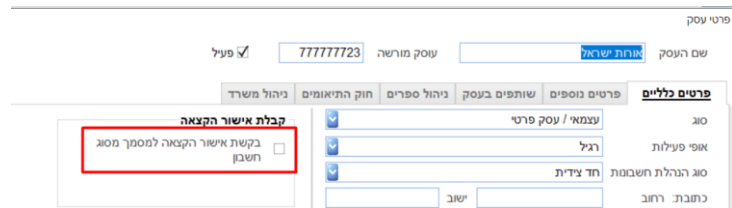
- ניתן לעדכן מספר הקצאה רק למסמכים הבאים: חשבונית מס, חשבונית מס קבלה, חשבון וחשבונית מס זיכוי.
- בעת עדכון מסמך שנרשמה בגינו פקודת יומן, יעדכן גם את פקודת היומן במספר ההקצאה.
- מספר ההקצאה יודפס רק על העתקי המסמכים ולא על המקור.

קבלת מספר אישור הקצאה לחשבון

אין חובה לקבל מספר הקצאה לחשבון עסקה. עם זאת, ניתן לקבל מספר אישור. בעסק בו רוצים לקבל מספר הקצאה למסמך מסוג חשבון, יש לסמן זאת בחלונית עדכון פרטי עסק בשדה "בקשת אישור הקצאה למסמך מסוג חשבון".



עוסק - קבלת מספר הקצאה לחשבוניות ישראל



כאשר השדה כאמור מסומן בעת הפקת מסמך מסוג חשבון יתקבל אוטומטית מספר אישור להקצאה. בעת הפקת חשבונית מס בגין חשבון חשוב לקשר את חשבונית המס לחשבון שבגיניו הופקה. מספר האישור שניתן למסמך מסוג חשבון לא מחליף את מספר ההקצאה שנדרש בהפקת חשבונית מס ולא ניתן יהיה לקזז מס תשומות בגינו.

שידור מע"מ מקוון (874PCN)

בשידור מע"מ מקוון במודול הנה"ח ישודר גם מספר הקצאה שנרשם בפקודות יומן. להלן הנחיית מס הכנסה לגבי דיווח תשומה בגין דוח ריכוז רכב:

51. כיצד תדווח בקובץ 874PCN תשומה בגין דוח ריכוז דלק (מסמך אחר שאישר המנהל)



דוח ריכוז דלק שקיבל את אישור המנהל - מוגדר כ"מסמך אחר", ונמנה על סוגי המסמכים שאינם חייבים במספר הקצאה כתנאי לניכוי מס תשומות.

מאחר והתיקון לחוק חשבוניות ישראל יכנס לתוקף ביום 5/5/24, ובהתאם לחוק, תשומה "רגילה" בה סכום המע"מ גבוה מ-4,250 ₪, תוכר בדיווח המפורט אך ורק אם היא כוללת מספר הקצאה, הינכם נדרשים לערוך שינוי בקובץ 874PCN שמוגש החל ביום 1/6/2024 (דוח 5/24) לקלוט תשומות אלו ולסווגן כ"מסמך אחר שאישר המנהל" - H במקום T.

על מנת למזער את הסיכוי לטעות - ניתן ומומלץ לבצע את השינוי כבר בדוח המפורט של חודש 4/24 שמוגש במהלך חודש 5/24. יודגש כי חובה להקפיד על הזנת הפרטים הכלולים בדוח ריכוז הדלק (כמו גם במסמכי התשומה האחרים) באופן מדויק (עודכן ב-4.24).

מס הכנסה פרסם קובץ שאלות ותשובות בנושא חשבונית ישראל, להלן הקישור לקובץ:

[שאלות ותשובות - חשבוניות ישראל | רשות המסים בישראל \(www.gov.il\)](http://www.gov.il)