

20 ביולי, 2016

לקוח נכבד,

כללי זהירות בקשר לחשבוניות מס פיקטיביות

בהתאם לס' 38 לחוק מע"מ, עוסק רשאי לנכות תשומות הכלול בחשבוניות מס שהופקו לו כדין, אשר מוגדרות, ע"פ ס' 47 לחוק מע"מ, כחשבוניות שכוללות את הפרטים שקבע שר האוצר (לרבות: מהות השירות, הסכומים, זהות הצדדים), שהוצאו בעקבות עסקה חייבת במס והופקו ע"י עוסק מורשה.

לעיתים, במסגרת העבודה השוטפת מול ספקים, נחשפות חשבוניות מס פיקטיביות – חשבוניות מס מזויפות, חשבוניות שהופקו ע"י מי שאינו צד לעסקה, חשבוניות שלא נכללו בהן מלוא פרטי העסקה או שנכללו פרטים שגויים. חשיפת החשבוניות הפיקטיביות, יכולה לעלות אגב דיווח מקוון שמבוצע על בסיס תקופתי והצלבת נתוני הדיווח, במסגרת ביקורת שגרתית וכו'.

ע"פ הפסיקה, האחריות לבדיקת החשבוניות חלה על מקבל החשבונית ולפיכך, היה וינכה מקבל החשבונית את מע"מ התשומות בגין חשבונית פיקטיבית, הוא זה שיספוג את החיוב במס בשל השבת התשומות שנדרשו, את החיוב בגין הקנסות (וכפלי הקנסות), אשר רשאי מנהל מע"מ להטיל במקרים אלו) והריביות שיוטלו בגין החשבונית ואת הסנקציות הפליליות והאזרחיות – פסילת ספרים, עונשים פליליים, וכו'. כל האמור נכון, למעט מקרים שבהם יוכיח מקבל החשבונית כי נקט במלוא הבדיקות והאמצעים הנדרשים בכדי לאמת את החשבונית ואת הגורם שהפיק אותן (חץ המזרח להנדסה בע"מ נגד מנהל מע"מ).

להלן מס' בדיקות, אשר יהוו הוכחה בידי מקבל השירותים, כי נקט בכל האמצעים הסבירים הנדרשים לפני קיזוז מס התשומות:

1. בדוק אישור ניהול ספרים וניכוי מס במקור של הספק באתר של רשות המסים: [בדיקת אישור ניהול ספרים](#).
2. בדוק ששם הספק מופיע על החשבונית והוא זה שסיפק את הסחורה או השירות.
3. בדוק באתר של מע"מ, כי מס' העוסק המורשה שעל גבי החשבונית תואם את שם הספק והינו תיק פעיל במע"מ, להלן קישור: [בדיקת מס' תיק ע.מ.](#)
4. במקרים בהם ישנו ספק, אז אין ספק ומומלץ לפנות למע"מ בבקשה לוודא כי הספק בעל תיק עוסק מורשה.
5. בדוק שהפריטים והכמויות שנרכשו תואמים לרישום בחשבונית שנתקבלה.
6. בדוק את תאריך הוצאת החשבונית והשעה, בכדי להימנע ממצב בו אתם מקבלים חשבונית של לקוח אחר.
7. וודא כי הגורם שהפיק את החשבונית, הינו נושא משרה בחברה ומורשה להפיק חשבוניות בשמה, וקבל העתק תעודת זהות של מפיק החשבונית.
8. בעסקאות שסכום העסקה עולה על כ-50 אלפי ₪, מומלץ לתעד את הסכם ההתקשרות.
9. בצע תשלום באמצעות צ'ק "למוטב בלבד" כנגד חשבונית המס.
10. שמור ותעד את הבדיקות שבוצעו עבור כל ספק וספק.

חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתוכנו מתן ייעוץ או חוות דעת.

בכל מקרה בו מתעוררת שאלה, אנו עומדים לרשותכם במתן מענה.

בכבוד רב,
גולדן לוריא ושות'
רואי חשבון