

סימוכין : 3296
תאריך : 20 באוקטובר 2009

לקוח יקר

א.ג.נ.,

הנידון : תיקוני חקיקה בתחום מס ערך מוסף

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית לשנים 2009-2010 שעבר בכנסת בחודש יולי 2009, תוקן חוק מע"מ.

לתיקון זה השפעות מרחיקות לכת המחייבות הערכות לצורך יישומו, אשר לגבי חברות שמחזור עסקאותיהם בשנת 2009 עלה על 4 מיליון, היישום שלו כבר בינואר 2010.

חוזר זה בא בהמשך למטריית המידע מחודש ספטמבר 2009 (עמוד 27) שהופץ ללקוחות וכן בהמשך למייל שנשלח אליכם ובא להדגיש ולחדד את הנדרש במסגרת התיקון האמור.

תמצית זו הינה כללית ובאחריות כל לקוח להיערך באופן פרטני.

מכיוון שהדיווחים החודשיים שתדרשו לדווח יבוצעו באמצעות תוכנת הנהלת חשבונות אשר יפיקו קובץ בשם PCN874 במבנה שנקבע על ידי רשות המסים, עליכם לבדוק מול שירות הלקוחות בתוכנה, ולהתעדכן בהערכות לתיקונים הנדרשים ובלוחות הזמנים. כמו כן, לא מן הנמנע כי יהיה צורך לשנות את שיטת הרישום השוטף שלכם בהנהלת חשבונות על מנת שניתן יהיה להתאימם לנדרש לצורך הדיווחים האמורים.

רצוי"ב לעיונכם :

1. טבלה מרכזת לתיקוני החקיקה.
2. חוזר מרשות המסים מחודש אוגוסט 2009.
3. שאלות ותשובות בעניין קובץ PCN874 מאתר רשות המסים.

נשמח לעמוד לרשותכם במתן הבהרות במידה ויידרש.

בכבוד רב,

פייג-שפיקר ושות'
רואי חשבון

פייג – שפיקר ושות', רואי חשבון

טבלה מרכזת לתיקוני החקיקה במע"מ (יולי 2009) – תמצית

נושא	פרטים	תוקף להנחיות
1 הקצאה מקוונת של מספרי חשבוניות	מספרי חשבוניות מס יוקצו על ידי רשות המסים לשימוש העוסק לשנה עוקבת. עוסק לא יהיה רשאי להנפיק חשבוניות מס ללא הקצאת חשבוניות מס מרשות המסים.	ההקצאה תחל 1.1.2011 לשימוש בשנת 2012. אולם לגבי עוסקים שמחזור עסקאותיהם עלה על 1 מיליון ש"ח בשנת 2010, הקצאת מספרי החשבוניות תחל ביום 1.1.2010, לשימוש בשנת 2011.
2 שינוי מקיץ בפורמט הדיווח התקפתי	בדוח התקופתי שיוגש באופן מקוון לרשות המסים, יפורטו פרטים לפי החוזר של רשות המסים מאוגוסט 2009, לגבי כל אחד מחשבוניות המס שהופקו (מכירות) ולגבי כל חשבוניות הקניה וקבלת השירותים ורשומי היבוא, פרטים בין היתר כדלקמן: - מספר סידורי של החשבוניות. - הסמל של החשבוניות כפי שניתן על ידי רשות המסים. - תאריך החשבוניות. - מספר הרישום לצורכי מע"מ של הקונה ושל המוכר. - סכום כל החשבוניות לפני מע"מ וסכום המע"מ. - עסקאות פטורות ממע"מ. - עסקאות בשיעור אפס. - מס התשומות ומס העסקאות.	תחילת ההוראות משנת 2012 למעט: - בשנת 2010 תחול על עוסק שמחזור עסקאותיו בשנת 2009 עלה על 4 מיליון ש"ח וחובה עליו לנהל מערכת חשבוניות לפי שיטת החשבוניות הכפולה. - בשנת 2011 תחול על עוסק שמחזור עסקאותיו עלה על 1 מיליון ש"ח בשנת 2010 וחובה עליו לנהל מערכת חשבוניות לפי שיטת החשבוניות הכפולה.
3 הגשת דוח שנתי מסכם למדווחים באיחוד עוסקים	יוגש דוח שנתי אשר יפרט את עסקאותיו של כל אחד מהעוסקים בנפרד המדווחים באיחוד עוסקים.	תחילה – מיום 1.1.2010 לגבי עסקאות בשנת 2009.
4 הגשת דוחות מקוונים בחתימה אלקטרונית	הדוחות שיש להגיש למע"מ יוגשו באופן מקוון כשהם חתומים בחתימה אלקטרונית מאושרת או מאובטחת, הנפקתם תהיה על ידי המדינה.	תחילה – 1.1.2012, לדבר מלכ"רים ומוסדות כספיים תוקדם התחולה.
5 הגשת דוחות על ידי מלכ"רים ומוסדות כספיים	מלכ"רים ומוסדות כספיים יחויבו להגיש דוחות מיוחדים חודשיים אשר יכללו זיהוי בנוגע לרכישות טובין ואו קבלת שירותים וזאת על מנת להצליב מידע.	תחילה במקרים מסוימים החל 1.7.2010
6 עוסק פטור	שינוי הגדרת עוסק פטור – מי שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 100,000 ש"ח (חלף 70,605 ש"ח בשנת 2009).	תחילה – החל מיום 1.1.2012

מדינת ישראל



תאריך: 5/8/2009
סימוכין: 499313

אל:
יצרני התכנות
לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת

שלום רב,

הנדון: עדכון הנוגע למסמך ההנחיות לביצוע שינויים בתכנות הנהלת חשבונות

להלן עדכון למסמך ההנחיות מיום 10/5/2009. ע"מ שיקל עליכם לאתר את השינויים, אלו "נצבעו באדום". סה"כ ברשומת הפתיחה מדובר בתוספת שני שדות ושינוי הגדרת שני שדות נוספים, הוספת קוד מסמך חדש בתשומות, ומספר הבהרות הנוגעות לערכים בקובץ.

להזכירך, עפ"י הוראת השעה, החל בדוח 1/2010 המוגש בחודש 2/2010 יחויבו עוסקים גדולים (שמחזורם המדווח ב 2009 לפחות 4 מיליון ש"ח) להעביר לרשות המסים מידי חודש קובץ במבנה PCN874. הקובץ שיופק ממערכת הנהלת החשבונות לא יהיה חתום בחתימה אלקטרונית, אולם, לצורך שידורו למע"מ, העוסקים ידרשו להצטייד בחתימה אלקטרונית מאושרת או מאובטחת באישור המדינה, כפי שיפורט באתר הרשות.

- מלכ"רים ומוסדות כספיים "גדולים" ייכללו במהלך החל מדוח 7/2010.
- עוסקים החייבים הנהלת חשבונות כפולה (חברות), ועוסקים שמחזורם המדווח גבוה ממיליון ש"ח לשנת 2009 ייכללו במהלך החל מדוח 1/2011.

עוסקים שמחזורם ב 2008 עלה על 4 מיליון ש"ח צפויים לקבל מכתבי הבהרה לקראת סוף 2009.

עוסקים "קטנים" שאינם חייבים בדיווח המפורט לשנת 2010 הזכאים להחזר מע"מ, יוכלו להמשיך להפיק את קובץ PC874 במבנה הישן, ולשדרו לשע"מ באמצעות המייצג ובמסגרת כלים נוספים שיועמדו לרשותם, ועל כך יבואו הנחיות נפרדות.

שאלות טכניות בנדון ניתן להפנות לדוא"ל 874@shaam.gov.il

על מנת שנוכל לטפל בפנייתכם ביעילות, נא ציינו שם וטלפון להתקשרות חוזרת.

בטרם פנייה לדוא"ל זה - יש להתייחס גם ל: שאלות ותשובות המפורסמות באתר הרשות, לרבות לשאלות הנוגעות ליצרני תוכנה שמהותה הפקת חשבוניות בלבד.

אנו מודים לכם על שיתוף הפעולה.

בברכה,

ענת גלזר

אמיר בר עוז

מנהל תחום בכיר - פיתוח וייעול תהליכים
רשות המסים

מנהלת מחלקת ביקורת ממוחשבת
רשות המסים



הבהרות למבנה קובץ חשבוניות - PCN874

1. תוכנות לניהול מערכת חשבונות מממוחשבת יפיקו את קובץ PCN874 במבנה המפורט בנספח א'. הקובץ מבוסס על קובץ PC874 המופק כיום לצרכי החזרי מע"מ בחלק מהתכנות לניהול מערכת חשבונות מממוחשבת, ויכלול כברירת מחדל מידע המתייחס לחודש קלנדרי אחד, הקודם לחודש הפקת הקובץ.
2. הקובץ יכיל רשומת פתיחה, רשומות תנועה ורשומת סגירה על פי המפורט בנספח א'. מאחר ומלבד רשומות הפתיחה - הקובץ הינו קובץ ברוחב קבוע, בכל מקום בו אורך השדה בפועל "קצר" מהנדרש עפ"י המפרט הטכני, נדרש להוסיף אפסים מקדימים.
3. שע"מ יאפשר למייצגים לדווח באמצעות מערך הכספות עבור מספר עוסקים, כאשר כל קובץ יכיל בתוכו דיווחים לאותה תקופה. אפשרות זו הינה אופציונאלית ומיועדת למייצגים שמעוניינים לדווח על מספר עוסקים ביחד (פירוט בנספח ב').
4. להלן השינויים העיקריים במבנה קובץ PCN874 ביחס לקובץ PC874 :
 - א. לרשומת הפתיחה נוספו שדות חדשים, בהם : תאריך יצירת הקובץ ושטחים עתידיים
 - ב. לרשומת התנועה נוספו מספר שדות, בהם : ערך העסקה / תשומה לפני מע"מ (ה 100%)
 - ג. בנוסף לפירוט התשומות, יפורטו גם העסקאות - לרבות עסקאות בשיעור אפס ופטורות
5. החל מ 1/2011 מתוכנן כי :
 - א. שע"מ יקצה מספרי חשבוניות לעוסקים, ולפיכך יש להיערך לשמירת מספר אסמכתא נוסף בתוכנה (או במקום אחד השדות הקיימים), ולהדפסתו ע"ג החשבונית ללקוח.
6. הערות נוספות
 - א. תחול חובה לפרט בקובץ כל עסקה שסכומה (לפני מע"מ) גבוה מ 5,000 ש"ח. במידה והמכירה בוצעה באמצעות קופה רושמת והוצאה בגינה חשבונית - תנוטרל מסך העסקאות בקופה הרושמת, בכדי שלא תופיע פעמיים (גם ברשומה המשקפת את ה Z בקופה וגם בפירוט). עסקאות שסכומן קטן מ 5,000 ש"ח ידווחו ברשומה מרכזת אחת.
 - ב. בעת הפקת חשבונית יש להיערך לקליטת מספר העוסק מורשה של הלקוח והדפסתו על גבי החשבונית, וזאת על מנת לאפשר לעוסק לעמוד בהוראות ניהול פנקסים המחייבות במקרים מסוימים ציון מספר העוסק של הלקוח. מומלץ שהתכנה תתריע אם "יש בעיה" בספרת הביקורת, אך תאפשר קליטת ערכים אחרים (תייר וכד').
7. נספח ג' כולל הערות והבהרות לערכים האפשריים בשדות השונים ברשומות התנועה.
8. מומלץ ככל האפשר שתכנת הנהלת החשבונות תציג בפני המשתמש את סך כמות הרשומות בקובץ ותבצע בדיקות לוגיות לתקינות השדות (תאריך עתידי וכד'). אנו מקווים להעמיד סימולטור לבדיקת תקינות הקובץ, עד סוף הרבעון הנוכחי, ובכל מקרה נעדכן אתכם באמצעות מערך ההפצה במייל, לגבי בדיקות התקינות שמבוצעות בשע"מ בעת קליטת הקובץ.

נספח א - מבנה קובץ PCN874 - חדש - עוסק בודד

שם הקובץ: PCN874.TXT

רשימת פתיחה

כל השדות יכללו מידע הכלול בקובץ.

שם	תיאור טכני	הערות
סוג רשומה	A(1)	"O" - ערך קבוע - open
מספר עוסק מורשה של המדוח	N(9)	
החודש לגביו ניתן הדיווח המפורט	N(6)	במבנה yyyyymm
סוג הדוח	N(1)	ערך השדה = 1, בעתיד יתכנו שינויים
תאריך יצירת הקובץ	N(8)	במבנה YYYYMMDD
סימן +/- לסך עסקאות חייבות	-/+	
סה"כ סכום עסקאות חייבות (לא כולל מע"מ)	N(11)	הכלולות בקובץ זה
סימן +/- לסך המע"מ בעסקאות חייבות	-/+	
סך סכום המע"מ בעסקאות חייבות	N(9)	הכלולות בקובץ זה
סימן +/- לסך העסקאות חייבות בשיעור אחר	-/+	בשלב זה +
סה"כ עסקאות חייבות בשיעור אחר (לא כולל מע"מ)	N(11)	בשלב זה אפסים - לשימוש עתדי
סימן +/- לסך המע"מ בעסקאות חייבות אחר	-/+	בשלב זה +
סך סכום המע"מ בעסקאות חייבות בשיעור אחר	N(9)	בשלב זה אפסים - לשימוש עתדי
סה"כ כמות רשומות עסקאות *	N(9)	סך הרשומות פולל: חייבות, אפס ואחר
סימן +/- לסך עסקאות אפס ופטורות	-/+	
סה"כ סכום עסקאות פטורות / אפס	N(11)	
סימן +/- לסך מע"מ תשומות "אחרות"	-/+	
סך סכום מע"מ תשומות "אחרות" שנדרשו	N(9)	הכלולות בקובץ זה - הסכום שנדרש בפועל
סימן +/- לסך מע"מ תשומות "צידוד"	-/+	
סך המע"מ בתשומות "צידוד" שנדרשו	N(9)	הכלולות בקובץ זה - הסכום שנדרש בפועל
סה"כ כמות רשומות מס תשומות (אחר וצידוד)	N(9)	סך כמות הרשומות (לא סך כמות חשבוניות)
סימן +/- לסך התשלום / החזר לפי המפורט בקובץ	-/+	ערך + משקף תשלום, ערך - משקף החזר
סך הסכום לתשלום / החזר לפי המפורט בקובץ	N(11)	ערך חיובי

רשימת תנועה

שם	תיאור טכני	הערות
סוג הרשומה (סוג המסמך)	A(1)	רצ"ב טבלת ערכים
מספר תיק מע"מ - של הצד הנגדי בעסקה	N(9)	ברשומת עסקאות - הנגדי הינו הלקוח ברשומת תשומות - הנגדי הינו הספק
תאריך החשבונית / אסמכתא	N(8)	במבנה YYYYMMDD
קבוצת אסמכתא	A(4)	סדרה וכד', בשלב זה אפשרי אפסים
מספר האסמכתא	N(9)	9 הפוזיציות הימניות ביותר
סכום המע"מ בחשבונית	N(9)	מעוגל לשקל הקרוב - תמיד חיובי ברשומת תשומה - המע"מ שנוכה בפועל (1/4, 2/3 וכד') ולא זה הרשום ע"ג החשבונית
סימון +/- : זיכוי / חשבונית לסכום החשב'	A(1)	ביטול / זיכוי מספק או ללקוח תמיד במינוס
סכום החשבונית	N(10)	תמיד ה 100%, תמיד חיובי, מעוגל לשקל הקרוב
שטח לתנועים עתידיים	N(9)	מספר אסמכתא שע"מ יקצה לספק

הערות:

- חשבוניות "מעורבות" בהן נכללו גם מוצרים/שירותים חייבים וגם פטורים או בשיעור אפס, ייספרו וייסוכמו כחשבוניות חייבות, אף אם שיעור המע"מ המתקבל "קטן מהחוק", אך בשתי רשומות.
- בשדה +/- : במקרים בהם ערך שדה הסכום הינו אפס, הערך בשדה +/- יהיה: +



שירות עיבודים
ממוכנים



רשות המסים בישראל

טבלת ערכים לשדה סוג רשומה הערכים יגזרו מסוג התנועה / הפרטים בכרטיס החשבון

שם	ערך	*הערות
עסקאות - עסקה "רגילה"	S	
עסקאות - ללקוח לא מזוהה	L	
עסקאות - חשבונית עצמית	M	
עסקאות - יצוא	Y	
עסקאות - לקוח רש"פ	I	לקוח פלשתיני - חשבונית I
תשומה - "רגילה" מספק ישראלי	T	
תשומות - חשבונית עצמית	C	
תשומה - קופה קטנה	K	ספקים שונים - קופה קטנה
תשומה - רשימון יבוא	R	ספק חו"ל
תשומה - ספק מהרש"פ	P	ספק פלשתיני - חשבונית P
תשומה - מסמך אחר עפ"י החוק	H	כגון, מתיקון רשימון, מסמך מבנק וכד'

ערכים אפשריים והערות נוספות בנספח ג'

רשומת סגירה:

שם	תיאור טכני	הערות
סוג רשומה	A(1)	"X" - ערך קבוע
מספר עוסק מורשה של המדווח	N(9)	

נספח ב - מבנה קובץ לדיווח עבור כמה עוסקים ברצף ע"י מייצג

רשומת פתיחה

שם	תיאור טכני	הערות
סוג רשומה	A(1)	"A" - ערך קבוע
מספר המייצג	N(9)	
חודש לגבי ניתן הדיווח המפורט	N(6)	במבנה yyyymm

דיווחים לעוסקים בודדים

.....
.....
.....
.....

רשומת סגירה

שם	תיאור טכני	הערות
סוג רשומה	A(1)	"Z" - ערך קבוע
מספר עוסקים בתוך הדיווח	N(9)	לצורך בקרה
מספר רשומות חשבוניות בתוך הדיווח	N(9)	לצורך בקרה



רשות המסים בישראל



שירות עיבודים
ממוכנים

נספח ג - הבהרות והתייחסות לערכים בסוגי המסמכים השונים בשדות ברשומות התנועה

1. הסבר כללי: כל השדות הלנים חובה – ולהלן הערכים האפשריים בכל שדה ולכל מצב, כאשר V מציינ שדה חובה בהתאם לכותרת העמודה או הערך המצויין בטבלה: לדוגמא: בשדה מספר אסמכתא במקרים מסוימים ניתן לציין את מספר האסמכתא או את כמות העסקאות.

הערות	עתידי לחקצאה	סכום 100%	סימון +/-	סכום המע"מ	מספר אסמכתא	קבוצת אסמכתא	תאריך חשבונית	מספר תיק נגדי	סוג רשומה	מחוז עסי = עסקאות, תשי = תשומות
א	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הלקוח	S	עסי "ירגילה" - לקוח עסקי / שוהח
א	אפסים	V	V	אפסים	V	V / אפסים	V	הלקוח	S	עסי "אפסי" / פטור – שאינה יצוא
ב	אפסים	V	V	V	V / כמות עסי	V / אפסים	ת. הריכוז	אפסים	L	עסי - בגילת לקוח פרטי / לא מווחה - ריכוז מקופה רושמת וכד'
ב	אפסים	V	V	אפסים	V / כמות עסי	V / אפסים	ת. הריכוז	אפסים	L	עסי - אפס/פטור לקוח פרטי - ריכוז
ג	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	M	עסי - חשבונית עצמית
ד	אפסים	V	V	אפסים	V	V / אפסים	ת. רשימון	הרשימון/ תשעיות	Y	עסי - רשימון יצוא
	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הלקוח	I	עסי - לקוח רש"פ
	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	T	תשי - "ירגילה" מספק ישראל
ג	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	C	תשי - חשבונית עצמית
ה	אפסים	V	V	V	כמות תשי	V / אפסים	יום הרשום	אפסים	K	תשי - קופה קטנה
ד	אפסים	V	V	V	אפסים	V / אפסים	ת. הרשימון	הרשימון	R	תשי - רשימון יבוא
	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	P	תשי - ספק מהרש"פ
ו	אפסים	V	V	V	V	V / אפסים	V	הספק	H	תשי - מסמך אחר (עפ"י החוק)



2. טבלת ערכים אפשריים לשדה סימון +/-, שדה המשקף את הסימון בערך העסקה / תשומה

פעולה	מכירה ללקוח	ביטול / זיכוי ללקוח	רכישה מספק	ביטול / זיכוי מספק	שדה שערכו אפס
סימון	+	-	+	-	+

3. הערות נוספות המתייחסות לשדה ברשומת התנועה, לשנת 2010

- א. **עסקה רגילה מול לקוח עסקי** – בעסקה בה הסכום לפני מע"מ גבוה מ 5,000 ש"ח חלה **חובה** לציין את מספר העוסק של הלקוח (מהווה תנאי לקיווון התשומה אצל הלקוח). בעסקאות בסכום נמוך יותר, זיהוי הלקוח העסקי הינו אופציונאלי. יפורסמו הנחיות מתאימות לציבור העוסקים.
- עסקאות שסכומן נמוך יותר, ידווחו בפירוט או ברשומה מרפזת כמתואר בסעיף 2.1, להלן.
- ב. **עסקה רגילה מול לקוח שלא הזדהה** (לרבות קופות רושמות, "שישיות" וכד')
- 1) **ברשומה זו ירופזו כל העסקאות מסוג זה** (למשל **כלל הקופות הרושמות** לחודש) שסכומן קטן מ 5,000 ש"ח, בשדה האסמכתא תרשם סך כמות העסקאות בריכוז.
 - 2) בשדה התאריך ירשם ערך היום האחרון לריכוז, בריכוז חודשי - היום האחרון בחודש
 - 3) **כל עסקה - לרבות מול לקוח פרטי, שסכומה גבוה מ 5,000 ש"ח תדווח בנפרד.**
- עסקה "מעורבת" (פטורות / אפס ורגילות) שנערכה בקופה רושמת או חשבונית, תדווח כרשומה אחת L/S, כאשר % המע"מ ברשומה יהיה קטן מאחוז המע"מ הקבוע בחוק. לחילופין תדווח פעמיים: פעם כחשבונית בשיעור מס "רגיל" ופעם בשיעור אפס עם אותו סוג מסמך, לקוח, תאריך ומספר אסמכתא.
- ג. **עסקה, חשבונית עצמית - במספר התיק הנגדי - ירשם הספק, העסקה תדווח כעסקה ואפשרי גם** כתשומה "רגילה" בקידוד מסמך מסוג C (אפשרי שהתשומה נמוכה מהעסקה)
- ד. **עסקה, רשימון יצוא - השדה של זיהוי הצד הנגדי יכלול את מספר הרשימון, התאריך הינו** תאריך הרשימון, מספר האסמכתא יכלול את מספר החשבונית שהוציא העוסק בגין עסקת היצוא, סכום המע"מ יכלול אפסים (ביצוא שירות ללא רשימון - הצד הנגדי יהיה תשיעיות).
- ה. **תשומות, קופה קטנה - הרשומה יכולה להופיע מספר פעמים, אפילו באותו תאריך, ובלבד שסך** המע"מ ברשומות אלו לא יעלה על הגבוה שבין % 2 מסך מע"מ התשומות בקובץ או 2,000 ש"ח.
- מספר אסמכתא ישקף את כמות החשבוניות ברשומה
1. **תשומה, מסמך אחר: מספר האסמכתא - אם לא ידוע, יופיעו אפסים. מספר הספק הנגדי:** בהתאם להנחיות שע"מ
- שדה קבוצת אסמכתא – מאפשר שיוך אסמכתא לסניף וכד', הערכים בו הינם אפסים או תווים פנימיים של המדווח (סדרה / סניף וכד')
 - השדה העתידי - נועד לנושא ההקצאה של החשבוניות כעסקאות, בשלב זה הערך בשדה - אפסים
 - **ערכים שנקבעו** במסמך זה הינם סכומים שאינם כוללים מע"מ והם עשויים להשתנות. שינויים כאמור יפורסמו ויהיו תקפים לתקופה מוגדרת, ולפיכך יש לאפשר למנהל החשבונות לשנותם.
4. **"נוהל" תיקון פרטים בחשבונית שנכללה בדוח שהוגש בעבר או בדוח השוטף**
- א. החשבונית השגויה תבוטל - תירשם **בסימן ההפוך, כשכל הפרטים האחרים זהים לפרטים שדווחו**
 - ב. החשבונית תירשם שוב, הפעם עם הפרטים הנכונים.
- פעולה זו מתאימה גם להקטנת תשומה עקב תעודת חיוב, פרטי תעודת חיוב לא יכללו בקובץ.



קובץ PCN874 - תשובות לשאלות נפוצות

1. האם הקובץ PCN874 יחליף את קובץ PC874 במתכונת הקיימת היום בהחזר - או שיש צורך בשני קבצים?

תשובה:

החל מחודש 1/2010 עוסק שדורש החזר וטרם נכלל ברשימת חייבי הדיווח הנוסף, יוכל להמשיך להשתמש בקובץ 874PC במבנה הישן, אולם - כל עוסק שנכלל ברשימת חייבי הדיווח הנוסף (לפי תיקון החוק והוראת השעה) יוכל להשתמש אך ורק בקובץ במבנה החדש. לדוח לתשלום (לרבות אפס) המוגש ע"י עוסק שנכלל ברשימת חייבי הדיווח הנוסף יהיה אך ורק במתכונת החדשה.

2. שאלות הנוגעות לסוגי המסמכים השונים?

תשובה:

ערכי X המופיעים במסמך זה הינם פרמטרים של דרישות שונות לדיווח. הם עשויים להשתנות מעת לעת, לפיכך מומלץ לבנות אפשרות לעדכון מהיר של פרמטרים אלה בתוכנה. ערכי הפרמטרים לשנת 2009 (בנוגע לדיווחים לחודשים אוקטובר-דצמבר 2009) יפורסמו בקרוב. ככלל, ברשומה שמפרטת מכירה ללקוח עסקי, נדרש רישום מספר העוסק של הלקוח (מקבל החשבונית), וברשומה שמפרטת תשומה, נדרש רישום מספר העוסק של הספק (מוציא החשבונית). יובהר כי אי רישום מספר העוסק של הלקוח ברשומת המכירה, עלול לגרום במקרים מסוימים לאי התרת החשבונית בקיזוז אצל הלקוח.

א. מכירות - לקוח מזוהה - מסמך מסוג S - מסמך זה נועד לתיעוד מכירה ללקוח עסקי בישראל, אולם ניתן לכלול במסמך מסוג זה גם לקוחות פרטיים שזוהו.

מכירה ללקוח עסקי שסכומה (ללא מע"מ) נמוך מ X - לדוגמא 300 ש"ח - ניתנת לרישום על גבי מסמך מסוג S ללא זיהוי הלקוח.

ב. מכירות - לקוח לא מזוהה - מסמך מסוג L - מסמך זה נועד לתיעוד מכירה ללקוח פרטי. חשבונית ללקוח פרטי שסכומה עולה על X ש"ח (לדוגמא 10,000 ש"ח ללא מע"מ) חייבת בזיהוי הלקוח, אולם יתכנו מצבים של לקוחות פרטיים שלא יזדהו (תירים וכד').

על מנת להקל על העסקים, יש לכלול ברשומה אחת מרכזת את כל העסקאות עם לקוחות לא מזוהים. כך למשל, ניתן לדווח ברשומה בודדת את סך המכירות החודשיות הנובעות מכלל הקופות הרושמות בכל הסיניפים, למעט אותן מכירות בהן סכום העסקה גבוה מ X אשר ידווחו בנפרד כרשומה מסוג L (וינוטרלו מסך המכירות בקופות הרושמות). כמו כן ינוטרלו מהסיכום כאמור (וידווחו ברשומות נפרדות) המכירות ללקוחות העסקיים.

בנוגע לרשומות הסיכומיות של מכירות ללקוחות פרטיים לא מזוהים, ניתן לדווח רשומה נפרדת לכל יום, לכל שבוע, לכל קופה, לכל סיניף, ובכל שיטה הנוחה למדווח, ובלבד שבשדה "מספר אסמכתא" תצוין כמות המכירות שנכללו בדיווח, כך למשל אם הדיווח כולל Y מכירות (לכאורה Y לקוחות), הרי שנתון זה יכלל בשדה "מספר אסמכתא".

מסמכים S ו L אפשריים לעסקאות בכל שיעורי המס (בשיעור מס מלא / פטור /

- אפס) וגם לעסקה "מעורבת" שבה יש פריטים חייבים במע"מ מלא ופריטים פטורים או חייבים במע"מ בשיעור אפס.
- ז. מכירה בישראל בשיעור מס אפס / פטור - עבור לקוח עסקי / מזוהה כסוג מסמך S, ועבור לקוח לא מזוהה כסוג מסמך L. דהיינו, אפשרי מסמכי L ו S בהם הערך בשדה המע"מ שווה אפס.
- ז. מכירה מעורבת (מכירת 3 ק"ג גזר בשיעור 0 + טרקטור בשיעור מס רגיל באותה חשבונית) - תדווח כרשומה אחת, כאשר הערך בשדה המע"מ יהיה נמוך משיעור המע"מ, דהיינו יתכן ש- 100% החשבונית על סך 100,000 ש"ח והערך בשדה המע"מ יעמוד על 8,000 ש"ח ולא 15,500 ש"ח.
- לחילופין, המכירה תפוצל לשתי רשומות: פעם כחשבונית בשיעור מס "רגיל" ופעם בשיעור אפס, כאשר שדות סוג מסמך, תאריך, אסמכתא ולקוח יהיו עם ערכים זהים בשתי הרשומות.
- ג. מכירות - יצוא - מסמך מסוג Y - תקף אך ורק ליצוא, לרבות יצוא נכס בלתי מוחשי (ללא רשימון).
- ד. מכירות - לקוח תושב רש"פ - מסמך מסוג I - תקף אך ורק למכירה באמצעות חשבונית I שהוקצתה ע"י רשות המסים.
- ה. מכירות - חשבונית עצמית - מסמך מסוג M - תקף אך ורק לעסקה בה המדווח הינו הרוכש, אולם לפי החוק הספק אינו מחויב בדיווח העסקה, למשל הספק הינו: שכיר שנותן הרצאה, אדם המשכיר נכס (חנות / מונית וכד'). במקרה זה המדווח ידווח את העסקה פעמיים באותו דיווח: פעם אחת כמכירה (בשם הספק), ופעם שנייה כתשומה על מנת לאפשר ניכוי מע"מ התשומות לפי הקבוע בחוק (1/4 ; 2/3 וכד') כתשומה "רגילה" - בד"כ מסמך קניית רגיל - T.
- ו. קניות - ספק ישראלי - מסמך מסוג T - תקף אך ורק לקניות רגילות בישראל, הן לתשומות רגילות והן לתשומות "צידוד", הן לתשומות המותרות בניכוי מלא, והן לתשומות "מעורבות".
- ז. קניה מעורבת (3 ק"ג גזר + טרקטור באותה חשבונית) - או תשומה "מעורבת" (שניתן לנכות 2/3 או 1/4 דוגמת: תיקון רכב, פלאפון וכד') תירשם כתשומה רגילה T / K וכד', כאשר הערך בשדה המע"מ יהיה נמוך משיעור המע"מ, דהיינו יתכן ש- 100% החשבונית על סך 100,000 ש"ח והערך בשדה המע"מ יעמוד על 8,000 ש"ח ולא 15,500 ש"ח.
- ז. קניות - ספק מחו"ל - מסמך מסוג R - תקף אך ורק לרכישה באמצעות רשומון יבוא שהוצא על שם המנכה.
- ח. קניות - ספק תושב רש"פ - מסמך מסוג P - תקף אך ורק לרכישה באמצעות חשבונית P.
- ט. קניות - מסמך אחר - מסמך מסוג H - תקף אך ורק לרכישה באמצעות מסמך שאושר בחוק ושאינו חשבונית "רגילה". יש מעט מסמכים מסוג זה, בהם מסמך שבנק מוציא בגין מע"מ שנגבה עבור מט"ח שמועבר לחו"ל, תיקוני רשמוני יבוא ועוד.
- י. קניות - קופה קטנה - מסמך מסוג K - תקף אך ורק לחשבוניות בגין קופה קטנה. מאחר ובד"כ "מסמך" מסוג זה מאגד מספר חשבוניות "קטנות", בשדה "מספר אסמכתא" תירשם כמות החשבוניות הכלולות ברשומה זו.

3. קופה קטנה - כאשר סך המס בחשבונית מסוג K עולה על - X% מסך התשומות?

תשובה:

הכלל המוביל הוא שלא ייקלט דוח שבו שיעור מס התשומות הלא מזוהות עולה על הגבוה מבין

השניים:

1. X% מסך מס התשומות, (למשל, 2%).

2. X ש"ח (למשל, 2,000 ש"ח).

משמעות הדבר היא שבדוחות עם סכום תשומות נמוך יחסית "מותר" להגיע לשיעור גבוה יותר של תשומות לא מזוהות, ואף ל- 100% בתנאי שסך התשומות ללא מע"מ אינו עולה על הסכום שבסעיף 2 לעיל.

4. מה לגבי עיגול אגורות לפני / אחרי יצירת הקובץ?

תשובה:

כבר בגרסה הקיימת, קובץ PC874 כולל את פרטי הדוח והרשומות ללא אגורות, בעוד שבמציאות החשבוניות כוללות אגורות. ככלל, העיגול מתבצע בתכנה שיוצרת את הקובץ גם כלפי מעלה (כאשר גדול/ שווה מ 0.5) וגם כלפי מטה (כאשר קטן 0.5), אם בסוף נותר הפרש קטן שיכול לנבוע מהפרשי העיגולים, הקובץ יתקבל בשע"מ כתקין. ברמה הסטטיסטית סביר שההפרש יהיה קטן, למרות הכול - אפשרי שחישוב הנתונים לדיווח (ברשומת הכותרת) יתבסס על הסכומים שסוכמו בקובץ, כך שכלל לא ייווצרו הפרשי עיגולים בין שורת הכותרת לבין סיכום השורות בדוח.

5. האם זיהוי הלקוח נדרש בשלב החשבונית או בשלב הפקת הקבלה?

תשובה:

כעקרון אנו אדישים לגבי שלב הזיהוי, ובלבד שבקובץ וע"ג החשבונית המודפסת ייכלל מידע אודות הלקוח שקיבל את החשבונית. מאחר ומבחינה כרונולוגית לעיתים הקבלה יוצאת לפני החשבונית ולעיתים אחריה, הרי שלמען הסדר הטוב רצוי להיערך לכל המצבים.

6. מה מקור המידע שהתשומה הינה תשומת ציוד?

תשובה:

בדומה לקובץ 874PC הנוכחי - מידע אודות תשומות ציוד כלול אך ורק ברשומת הפתיחה. אנו אדישים בדבר מקור המידע לתשומות ציוד, האם סוג תנועה או אחר, ובלבד שידווח נכון.

7. למה נדרש שדה "עתידי" - הקצאת חשבוניות?

תשובה:

על פי התכנון, רשות המסים באמצעות שע"מ תקצה לכל ספק (בכל שנה ובמהלך השנה) מספרי חשבוניות שיהיו תקפים עבורו. מספור זה יסייע לרשות לאתר חשבוניות בעיתיות. בשלב זה יש להשאיר שדה זה עם אפסים (דהינו, למלאו באפסים על פי מספר הפוזיציות שהוקצה לשדה זה).

8. למה נדרש שדה קבוצת אסמכתא?

תשובה:

ניתן למלא שדה זה באפסים על פי מספר הפוזיציות הנדרש, שדה זה נועד לאפשר לעסק לזהות את מקור החשבונית, מאיזה סניף, לאיזה סוג לקוח, סדרה ידנית לעומת אוטומטית וכד'.

9. כיצד מבצעים תיקון פרטים בחשבונית שנכללה בדוח שהוגש בעבר או בדוח השוטף?

תשובה:

תיקון החשבונית יבוצע בשני שלבים:

1. החשבונית השגויה תבוטל: שדה +/- בסכום החשבונית ירשם בסימן ההפוך לזה שנרשם ברשומה המתוקנת, כשכל הפרטים בשדות האחרים זהים לפרטים שדווחו.
2. החשבונית תירשם שוב, הפעם עם הפרטים הנכונים (כולל הערך בשדה +/-).

10. כיצד יועבר הקובץ לרשות המסים?

תשובה:

ככלל, הקובץ יועבר באופן מקוון on-line ובאמצעות כלים ששע"מ יעמיד לרשות הציבור. מידע בנושא יפורסם בהמשך.

11. מי חייב בהעברת הקובץ?

תשובה:

עוסקים שיקבלו הודעה בנושא, ובהתאם לפרסומי הרשות ועל סמך החקיקה. בשלב הראשון עוסקים שמחזור עסקאותיהם בשנת 2009 עלה על 4 מיליון ש"ח.

12. האם תכנה שכל יעודה הפקת תיעוד פנים (חשבוניות) חייבת ליצור את קובץ PCN874?

תשובה:

כעקרון תכנה שמהותה הפקת תיעוד פנים אינה נדרשת לייצר הקובץ PCN874, אולם, מאחר ומידי חודש / שבוע התכנה מייצאת קובץ "עזר" (להלן - קובץ) שנקלט בתכנה ה"ראשית" להנהלת חשבונות, הרי שנדרש שבאותו קובץ יכללו פרטי מידע נוספים על הקיים - בהם:

1. מספר הח"פ / עוסק מורשה של הלקוח (ככל שמדובר בלקוח עסקי)
2. עתידי - מספר האסמכתא הנוספת שרשות המסים תקצה לספק, לכשנקצה זאת, במכירות ללקוח עסקי שסכומן גבוה מ X
3. סימון סוג המסמך לפי הטבלה שפורסמה (L, S וכד')
4. קבוצת אסמכתא (אם יש) וכד'

- ✗ הכרחי שלגבי כלל המכירות ללקוחות פרטיים - L, בהן סך המכירה כולל מע"מ נמוך מסכום X (שיקבע ע"י רשות המסים), תופק רשומה בודדת שתכלול את המפורט במסמך הטכני, למעט השדה העתידי (מספר האסמכתא הנוסף שהוקצה לספק) ומספר הלקוח.
- ✗ למרות האמור, כל חשבונית ללקוח פרטי שסכומה יעלה על X תיכלל ברשומה נפרדת.
- ✗ לידיעתך, בכדי שלקוח עסקי יוכל לנכות את מע"מ התשומות הגלום בחשבונית שסכומה גבוה מ X, חלה חובה שעל גבי החשבונית יודפסו שדות 1+2 לעיל.
- ✗ מומלץ שהתכנה "תדרוש" מהמוכרן להזין את מספר הזיהוי של הלקוח בכל מכירה שסכומה גבוה מ X (שיקבע ע"י רשות המסים), אולם תאפשר הפקה גם אם לא הוזן המספר (לטובת תיירים, רכישות פרטיות גדולות וכד').
- ✗ בכדי לצמצם "תקלות" שמקורן מספר שגוי - מומלץ שהתכנה תתריע כאשר מספר העוסק של הלקוח אינו עומד בנוסחא לחישוב ספרת ביקורת.

13. אילו פרטים נדרש שיודפסו ע"ג חשבונית המכירה לקוח עסקי שסכומה עולה על X?

תשובה:

הפרטים שנדרש להדפיס ע"ג חשבונית ללקוח עסקי הינם:

1. מספר הח"פ / עוסק מורשה של הלקוח
2. עתידי - מספר האסמכתא הנוספת שרשות המסים תקצה לספק, לכשנקצה זאת
- ✗ לידיעתך, בכדי שלקוח עסקי יוכל לנכות את מע"מ התשומות הגלום בחשבונית שסכומה גבוה מ X, חלה חובה שעל גבי החשבונית יודפסו שדות 1+2 לעיל.
- ✗ מומלץ שהתכנה "תדרוש" מהמוכרן להזין את מספר הזיהוי של הלקוח בכל מכירה שסכומה גבוה מ X (שיקבע ע"י רשות המסים), אולם תאפשר הפקה גם אם לא הוזן המספר (לטובת תיירים, רכישות פרטיות גדולות וכד').
- ✗ בכדי לצמצם "תקלות" שמקורן מספר שגוי - מומלץ שהתכנה תתריע כאשר מספר העוסק של לקוח אינו עומד בנוסחא לחישוב ספרת ביקורת.