

הנחיות דו"ח מקוון מע"מ

כיצד מפיקים את קובץ PCN874?

תשובה:

יצרני תוכנות המדף הונחו להיערך למהלך. יש לעמוד בקשר איתם ולדאוג לשדרוג גרסת התוכנה. לגבי עוסקים המנהלים הנהלת חשבונות בתכנה שאינה תכנת מדף, נדרש לערוך בה התאמות כמפורט בקישור הנוגע למבנה הקובץ (במסמך ההנחיות ליצרני תוכנה באתר רשות המסים), ולבצע בדיקות תקינות באמצעות סימולאטור באתר שע"מ.

מובהר שלא ניתן לשדר קובץ EXCEL או כל קובץ אחר שאינו תואם את ההנחיות.

מובהר שלא ניתן לשדר יותר מקובץ אחד לכל תקופת דיווח.

רישום תשומה שהתקבלה החודש ונושאת תאריך מחודשים קודמים (וטרם נדרשה)?

תשובה:

בכפוף להנחיות, בשדה תאריך התשומה ירשם אך ורק התאריך המדויק הרשום/מודפס עליה.

רישום תאריך אחר יגרום לאי התאמה מול דיווחי הספק, ועלול לגרום לבירורים אצל מנהלי החשבונות של הלקוח והספק - אשר ידרשו להעביר צילום של החשבונית (שכן, לפני בדיקה בעין, לא נדע האם הלקוח או הספק העבירו מידע שגוי).

רישום תשומה שמותר לנכות 1/4 או 2/3 (רכב, טלפון וכד') וכן "תשומה מעורבת"?

תשובה:

דוגמא: חשבונית ע"ס 10,000 ש"ח + 1,650 ש"ח מע"מ. בשדה המע"מ תמיד יירשם סך המע"מ שנוכה בפועל (למשל 412 ש"ח המשקפים 1/4 - סכום נמוך מהמע"מ בחשבונית), ואילו בשדה ה 100% - יירשם באחת מהחלופות:
א. סכום ה 100% ה"אמיתי" - הסכום לפני מע"מ, דהיינו 10,000 ש"ח. במקרה זה סך ההוצאה והסך ששולם לספק גבוה מהסיכום בקובץ.
ב. ההפרש בין הסך כולל מע"מ לבין סך המע"מ שנדרש בפעל, ובדוגמא שלנו: 11,238 ש"ח (11,650 פחות 412). במקרה זה הסך המצטבר בקובץ שווה לסך כולל מע"מ המופיע בחשבונית.

בחשבוניות בהן הספק דורש תשלום בגין "פיקדון" / "החזר הוצאות" וכד' (למשל ע"ס

15,000 ש"ח), וגם תמורה על השירות (למשל ע"ס 1,000 ש"ח) המע"מ בחשבונית

מתייחס אך ורק לשירות, ולפיכך בשדה ה 100% ירשם (לפי הדוגמא) סך של 1,000 ש"ח ובשדה המע"מ ירשם 165 ש"ח (ללא התייחסות לסך של 15,000 ש"ח).

חלופות אלו תקפות גם לגבי חשבונית תשומה בה נרכשו מוצרים / שירותים שחלקם לא כוללים מע"מ.

כיצד ירשמו מספרי האסמכתא, ומה באשר להקצאת מספרים?

תשובה:

א. מספר אסמכתא - יש לרשום את המספר במלואו, ובמקרים בהם תכנת הנהלת החשבונות "מגבילה", יש לרשום את מקסימום הספרות הימניות (למשל 6), ולדוגמא בחשבונית (ללקוח או מספק) שמספרה 123456789 ירשמו לפחות 6 הספרות הימניות - 456789.

לא ניתן לרשום אותיות או סימנים, לפיכך מומלץ לבצע מעבר הדרגתי ולהצטייד בחשבוניות ללא תווים, ובמקום חשבונית שמספרה א/ 123 להצטייד בחשבונית שמספרה 1231, 1232 וכד'. לחלופין, אפשר שהתו שיודפס ע"ג החשבונית יהיה משמאל, למשל

א A / 123

הן בעסקאות והן בתשומות - חשבונית שמספרה ג/123 תרשם 1233, חשבונית 123/1 תרשם 1231 ואילו A/1234 תירשם "רגיל" - 1234. רישום "אחר" לא יאפשר ביצוע השוואה מול הצד האחר לעסקה ועלול לעכב אישור התשומה, כאמור בתשובה 3.

ניתן להשתמש בשדה "קבוצת אסמכתא" כדי לציין סדרות או קבוצות שונות של חשבוניות. ב. הקצאת מספרי חשבוניות - מתוכננת לינואר 2012. מבחינת רשות המסים - ניתן יהיה להשתמש רק במספרים שהוקצו (במקום במספור הפנימי) או בנוסף למספור הפנימי, ובאותם כללים שפורטו לעיל (לפחות 6 ספרות מימין). מובהר כי העוסק יורשה לבצע "הקצאת משנה" לסניפים / סוגי עסקאות וכד', ללא צורך ליידע את רשות המסים בנושא זה. הנחיות מפורטות יועברו בהמשך.

רישום ריכוזי חשבוניות מכירה / תשומה

תשובה:

▪ חשבונית בגין עסקאות (שהוצאו ללקוחות) - חשבוניות שסכומן לפני מע"מ קטן מ 5,000 ש"ח - מומלץ לרכז לרשומה בודדת, כאשר בשדה האסמכתא תירשם כמות* החשבוניות שנכללו בריכוז. רשומה שתכלול ריכוז כאמור לרשומה תסומן כרשומה מסוג L - לקוח לא מזוהה, גם אם נכללו בה מכירות ללקוחות עסקיים.

▪ מכירות באמצעות קופה רשומה - ירשמו על סמך ה - Z בשורה בודדת חודשית, או בכל דרך נוחה למנהל החשבונות כרשומה מסוג L. אם נכללה בקופה מכירות בודדות שסכומן (של כל מכירה) גבוה מ 5,000 ש"ח נדרש לדווח בנפרד, ולפיכך יש לנטרל אותן מסך הסכום שנכלל ברשומה המרכזת. בשדה מספר אסמכתא תירשם כמות* המכירות שנכללו ברשומה, למשל סך 50,000 ש"ח מורכב מ 2,000 מכירות נפרדות.

▪ קופה קטנה בתשומות - ללא שינוי מהמצב היום, ניתן לכלול ברשומות מסוג זו חשבוניות תשומה בסכומים קטנים שסכום המע"מ בהן אינו עולה על 300 ש"ח. יש

לעקוב אחר ההנחיות בהוראת הביצוע. יובהר כי במסגרת קופה קטנה יכללו חשבוניות שמהותן "קופה קטנה" (חניה, מוניות, ציוד משרדי וכד'). גם במקרה זה, בשדה האסמכתא תירשם כמות* החשבונות שנכללו בריכוז.

- ריכוז תשומות מספק - פעולה זו אסורה, שכן רישום מסוג זה לא יאפשר ביצוע אימות דיווח מול דיווח הספק, ועלול לגרום לעיכוב אישור התשומה. יש לשאוף להוצאת / קבלת 1-3 חשבוניות מרכזות כל חודש (למשל על בסיס תעודות משלוח), במקום הוצאת חשבוניות רבות.

כאשר נדרש לציין את כמות החשבוניות, ובמקרים בהם המידע המדויק אינו זמין, ניתן לרשום הערכה כמותית.

מהו מספר הספק / לקוח שנדרש לרשום בהנהלת החשבונות (ובקובץ) ? תשובה:

כמו היום, יש להקפיד לרשום את מספר העוסק של הספק / לקוח בפועל. בכל שינוי, בו הספק עבר לעבוד במסגרת חברה / שותפות במקום במסגרת תיק אישי - יש לפתוח כרטיס חשבון חדש עם הנתונים החדשים, ולהימנע מביצוע תיקון פרטים בכרטיס הקיים. שינויים אחרים ניתן לבצע כ"תיקון" ללא פתיחת חשבון חדש.

דיווח לפי מספר אחר יגרום "פער" בין דרישת התשומות ע"י הלקוח לדיווח עסקאות הספק, ועלול לגרום "עבודת סרק" בעסק לבירור הפערים, ואז ממילא יונחה הלקוח לעדכן את מספר הספק.

יש להתעדכן אצל (חשבות) הלקוח והספק בדבר מספר הרישום שלהם, וככל שמדובר בלקוח שהינו מלכ"ר (עירייה, משרד ממשלתי וכד') או מוסד כספי (בנק וכד'), יש לציין המספר, הגם שאינם דורשים תשומות.

כיצד תירשם תשומה בגין (רשימון) יבוא וכיצד תרשם החשבונית מעמיל המכס תשובה:

רשימון היבוא עצמו הינו האסמכתא לניכוי מס תשומות, ולפיכך יש לשקף זאת בקובץ כתשומה "נפרדת" מסוג R, באופן זהה להכללתה של כל תשומה אחרת שמותרת בניכוי. ברשימון יבוא חלה חובה לרשום בשדה התיק הנגדי את מספר הרשימון **במלואו**. ללא קשר לשינוי החקיקה - אין לכלול רשימונים שהותרו ע"ש לקוח אחר. הספק בחו"ל אינו עוסק בישראל, ולפיכך בקובץ לא יצוין כל מידע לגביו.

חשבונית מעמיל המכס - בין אם החשבונית מהעמיל מתייחסת לרשימון בודד או למספר רשימונים, הרי חשבונית זו תירשם עם ערכי המע"מ וסכום 100% המיוחסים לשירות

שנתן עמיל המכס עצמו, ולא לסכומי המע"מ ברשימונים בגינם ניתן השירות. מכאן, כאשר עמיל המכס שילם בשם היבואן את מע"מ התשומות שברשימון והוצאות נוספות (מכון התקנים וכד'), וכלל זאת בסכום **לחיוב**, סכומים אלו לא ייכללו בשדה המע"מ בשל אותה חשבונית, שהרי העמיל מדווח על העסקה שלו, שסכומה קטן יותר, ולא יתאפשר לבצע ההתאמה בין דיווח העמיל לדרישת היבואן.

מסמך אחר - H - תיקון רשימון (תביעה / גרעון) ירשם לאחר התשלום / הזיכוי בפועל, בשדה הנגדי ירשם מספר הרשימון ובשדה הסכום ירשם ההפרש שבהודעת התשלום. בשדה מספר האסמכתא ירשם "מספר הוראת תשלום".

ביבוא ללא רשימון (כגון שירות) - ככלל, מדובר ברשומה מסוג H - **מסמך אחר** (שמתקבל בד"כ מהבנק), ומשקף את המע"מ שגבה הבנק. בשדה תיק נגדי ירשם מספר העוסק / ח"פ של מוסר המסמך (הבנק) ובשדה האסמכתא המספר שיופיע ע"ג המסמך. בשדה סכום העסקה ירשמו אפסים או הערך המחושב ע"ס ערך המע"מ.

לגבי מכירה ללקוח פלסטיני

ככל שניתן, יש לרשום במספר האסמכתא את מספר החשבונית שהוקצתה ע"י מע"מ, ולא את מספר החשבונית שהופקה מהמחשב של העוסק. בשדה הצד הנגדי לעסקה ירשם מספר העוסק הפלסטיני כפי שרשום ע"ג החשבונית.

כיצד ירשמו בהנהלת החשבונות הודעות זיכוי והודעות חיוב?

תשובה:

הודעת זיכוי תירשם ע"י הספק והלקוח עם תאריך אסמכתא שרשום ע"ג המסמך, ותיכלל בקובץ שיועבר:

- o ע"י הספק כהקטנת עסקה (בד"כ חשבונית S, תמיד בסימן מינוס)
- o ע"י הלקוח, כהקטנת תשומה (בד"כ חשבונית T, תמיד בסימן מינוס).

הודעת חיוב שמוציא הלקוח תירשם רק אצלו (הלקוח), ותיכלל בקובץ שהלקוח יעביר למע"מ, בד"כ כמסמך T, תמיד בסימן מינוס.

האם חובה לרשום ע"ג החשבונית ובקובץ את מספר העוסק של הלקוח?

תשובה:

בעסקאות בהן סכום המכירה הבודדת עולה על 5,000 ש"ח לפני מע"מ והלקוח הינו לקוח עסקי שמעוניין לנכות את מע"מ התשומות בחשבונית:

- o בקובץ חלה חובה לפרט את מספר העוסק של הלקוח, ו
- o על גבי החשבונית - רצוי לרשום את מספר העוסק של הלקוח. החל ממחודש 1/2012 חלה חובה לרשום את המספר גם על גבי החשבונית.
- o רישום המספר, יקל על מנהל החשבונות של הספק לפתוח כרטיס ללקוח ולדווח כנדרש.

בעסקאות בהן סכום המכירה הבודדת עולה על 5,000 ש"ח והלקוח הינו לקוח פרטי או שאינו שמעוניין לנכות את מע"מ התשומות בחשבונית, אין צורך לרשום את מספר הזיהוי של הלקוח לא בקובץ ולא ל גבי החשבונית.

בעסקאות בהן סכום המכירה הבודדת נמוך מ 5,000 ש"ח, אין צורך לציין את מספר הזיהוי של הלקוח. למרות האמור, כאשר מדובר בלקוח עסקי, מומלץ לרשום את מספרו.

לצורך איתור מספר העוסק של הלקוח - אנשי המכירות / מנהלי החשבונות של הספק יפנו ללקוחות או למנהלי החשבונות של הלקוח

האם מותר ניכוי מס תשומות כאשר לא נרשם ע"ג החשבונית מספר הלקוח?

תשובה:

בעתיד, במקרים של ביקורת - יתכן ותנאי לניכוי מס תשומות יהיה רישום מספר העוסק מורשה של הלקוח ע"ג החשבונית וגם בשדה "תיק נגדי" בקובץ שדווח ע"י הספק.

מאחר ועד 2012 לא נדרשים הספקים לרישום המספר, עד חודש 12/2011 ניתן לנכות מס תשומות גם אם לא רשום ע"ג החשבונית מספר העוסק של הלקוח, אולם מומלץ "להרגיל" את הספקים לרשום את המספר כבר בשנת 2010 .

ללא קשר למהלך זה - אין לנכות מס תשומות הכלול בחשבונית / רשימון יבוא בה נרשם מספרו של לקוח אחר.

ע"מ לצמצם "תקלות", יש לעדכן את מספרי העוסק של כל הספקים, ובמהלך החודשים הראשונים גם את מספרי הלקוחות העסקיים

כיצד ידווחו עסקאות ותשומות על ידי איחוד עוסקים?

תשובה:

איחוד עוסקים מגיש דוח אחד על סך העסקאות וסך התשומות של כלל ה"בנים" באיחוד (לא כולל מכירות ורכישות "פנימיות" בין חברי האיחוד). בהתאם - נציג האיחוד יגיש קובץ אחד בלבד, כאשר הקובץ המדווח יכלול את פירוט כל הרשומות המרכיבות את סך העסקאות וסך התשומות שנכללו בדוח שהוגש בבנק. לדוגמא, אם סך העסקאות X

(ומורכב מ 3 חשבוניות של בן א' ו 5 חשבוניות של בן ב'), נציג האיחוד לצורך מע"מ
יכין קובץ משותף לכל הבנים, בו יפורטו 8 החשבוניות של שני הבנים באיחוד, כאשר
רשומת הפתיחה תשקף את הדוח שהוגש בבנק והפירוט בקובץ.

שדה "קבוצת אסמכתא" - לצורך מעקב פנימי של הנציג - מומלץ, להשתמש בשדה זה
לזיהוי הבנים באיחוד, כך למשל בכל הרשומות (עסקאות ותשומות) של בן א' יירשם בשדה
זה 1000, של בן ב' 2000 וכד', או כל שיטה אחרת שתקל על מנהל החשבונות
במקרים של בירור מול מע"מ - לדעת למי שייכת כל רשומה בקובץ. אין צורך לדווח למע"מ
למי שייכת כל קבוצה.

כיצד ידווח מלכ"ר/מוסד על חשבוניות שקיבל מספקיו הרשומים כעוסק ?

תשובה:

מלכ"ר / מוסד כספי ירשום כבחירתו: בשדה ה 100% - את סך החשבונית כולל מע"מ
ובשדה המע"מ - אפס, אן בשדה ה 100% את הסכום ללא מע"מ, ואז בשדה המע"מ את
סך המע"מ בחשבונית (אף שאינו "מנכה" התשומה).

אין לכלול הוצאות שאין בגינן חשבונית (ארנונה, קבלה על ביטוח, אגרת רכב וכד' אין
חשבוניות)