

## הנחיות לדוח מע"מ בקובץ PCN874 - גרסה 16.2.2010

### 1. הקדמה

ע"פ הנחיות רשות המיסים, החל משנת 2010, דוח מע"מ יתבצע באמצעות שידור קובץ ממוחשב. הקובץ המבוקש יכיל פירוט של כל העסקאות והתשומות של תקופת הדיווח כולל הסכומים לפני מע"מ, מספרי חשבוניות ועוסק מורשה/תעודת זהות של הלקוח/ספק. הקובץ מכיל גם סוג תנועת תשומות ועסקאות לפי הקודים שנקבעו ע"י מע"מ. ההתאמות הדרושות על פי תקנות רשות המיסים הושלמו **בגרסה 961** ומעלה. לתפריט דוח מע"מ התווסף, רכיב חדש בשם **[8] - קובץ דוח מע"מ** ויש להוסיף אותו בהרשאות לאחר עדכון הגרסה, למשתמשים הרלוונטיים.

### 2. הנחיות לרישום תנועות הנח"ש מע"מ והכנסות

מאחר והקובץ מכיל פירוט חשבוניות עסקאות לקוחות וספקים, התנועות בכרטיסים אילו צריכות להיות מפורטות עבור כל עסקה. בנוסף, **בכל תנועה יש לציין בחשבון הנגדי את מספר הלקוח או הספק שבגינו נרשמה התנועה.** לקוחות שקולטים חשבוניות מתוכנה זרה צריכים לוודא שהממשק עובר בצורה מפורטת עבור כל עסקה בכרטיסי ההכנסות והמע"מ. **אין להעביר הכנסות ומע"מ בריכוז** למעט ברישום קופה רשמת וקופה קטנה. במקרה זה ניתן להעביר ריכוז אך **יש לכלול באחד משדות האסמכתא או בשדה הכמות, את כמות החשבוניות הכלולות בריכוז.**

להלן המלצה לרישום תנועות הנהלת חשבונות (בהנחה שאחוז המע"מ 16):

#### **חשבונית לקוח**

1. חובה לקוח, נגדי הכנסות (116)
2. זכות מע"מ עסקאות, נגדי לקוח (16)
3. זכות הכנסות, נגדי לקוח (100)

#### **חשבונית ספק**

1. זכות ספק, נגדי הוצאה (116)
2. חובה הוצאה, נגדי ספק (100)
3. חובה מע"מ תשומות, נגדי ספק (16)

#### **רשומון יבוא**

1. זכות ספק (עמיל מכס), נגדי הוצאה (116) אסמכתא 2 מספר חשבונית עמיל
2. חובה הוצאה, נגדי עמיל (100) אסמכתא 2 מספר חשבונית עמיל
3. חובה מע"מ תשומות (סכום של מע"מ רשומון), נגדי מע"מ רשומון (כרטיס ללא תנועות בהנהלת חשבונות) (100) אסמכתא 2 מספר רשומון
4. חובה מע"מ תשומות (סכום של מע"מ הוצאה), נגדי עמיל מכס (16) אסמכתא 2 מספר חשבונית עמיל
5. זכות עמיל נגדי מע"מ רשומון (100) אסמכתא 2 מספר רשומון

הנחיות לדוח מע"מ בקובץ PCN874  
עמוד 1 מתוך 9



### חשבונית עצמית

1. חובה ספק, נגדי הכנסה (116)
2. זכות מע"מ עסקאות, נגדי ספק (16)
3. זכות הכנסה, נגדי ספק (100)
4. חובה הוצאה, נגדי ספק (100)
5. חובה מע"מ תשומות, נגדי ספק (16)
6. זכות ספק, נגדי הוצאה (116)
7. חובה הכנסות מחשבוניות עצמיות (תקנה 6 א'. כרטיס זה לא משתתף בדיווח מע"מ), נגדי ספק. הסכום לרישום בנטו לפני מע"מ (100)
8. חובה ספק (במינוס!), נגדי הוצאה. הסכום לרישום בנטו לפני מע"מ. (100)

### 3. בדיקות והגדרות מקדימות

3.1 כל החשבוניות ללקוחות הודפסו ועברו להנח"ש. מומלץ להגדיר דוח מסמכים לביצוע בדיקה זו.

בנוסף יש לוודא שכל פקודות היומן שמכילות נתונים הקשורים למע"מ עודכנו בהנח"ש.

3.2 כרטיסי הספקים והלקוחות העסקיים מכילים **מספר עוסק מורשה/תעודת זהות (ללקוח פרטי)**

לצרכי מע"מ וכל תנועה בכרטיסי המע"מ וההכנסות **מכילה קוד חשבון נגדי** המייצג את הלקוח/ספק.

ניתן לבדוק זאת ע"י בחירה באופציה ו' בתוכנית דוח חריגים בדוח מע"מ. הדוח יכיל פירוט כל התנועות כולל אסמכתאות, חשבון נגדי ועוסק מורשה/תעודת זהות(ללקוח פרטי) שהוגדר בכרטיס. בנוסף תוצג עמודה שתציין אם העוסק המורשה חסר, שגוי או תקין. כמובן שאין חובה לציין עוסק מורשה בכרטיסי לקוחות וספקים שונים/קופה קטנה/קופות רושמות.

בלקוחות חו"ל יש לשתול עוסק מורשה המורכב מ-9 תשעיות.

3.3 יש להקפיד על רישומי האסמכתאות בתנועות ההכנסות ומע"מ העסקאות/תשומות.

3.4 ברישום פעולות באמצעות פקודת יומן, יש להקפיד שכל תנועות האסמכתא יהיו **באותה פקודה**

ויכילו את מספר החשבונית בשדה האסמכתא שהוגדר מראש. לדוגמא, בהקלדת חשבונית ספק כפקודת יומן אין לרשום את זיכוי הספק בפקודת יומן ואת סכום מע"מ התשומות בפקודה אחרת. מומלץ להשתמש בקודי פעולה מורכבים בפקודה ולא להשתמש בקודי פעולה 0001 ו-0002.

3.5 לקובץ מועברים הנתונים **שסומנו בלבד באמצעות אופציה 1 (דו"ח נוכחי)**. בדוח המע"מ. לקוחות

שלא עבדו בשיטה זו **חייבים** לבצע זאת מעתה ואילך. סימון דוח מע"מ מבצע שמירת הנתונים בקובץ 7MAM.DAT ובאופציה דוח לתקופה קודמת קוראת את הנתונים ממנו בלבד.

3.6 לצורך דיווח מע"מ רב חברתי, יש לבצע את כל הבדיקות וההגדרות בכל אחת מהחברות

המשתתפות בדיווח. את סימון המע"מ ניתן לבצע בחברה הראשית ע"י בחירה באופציה דוח רב חברתי או בכל חברה בנפרד. בחברה הראשית יש להגדיר את רשימת החברות שיכללו בדיווח באמצעות המקש Alt-C, בשדה תקופת הדיווח.

הנחיות לדוח מע"מ בקובץ PCN874  
עמוד 2 מתוך 9

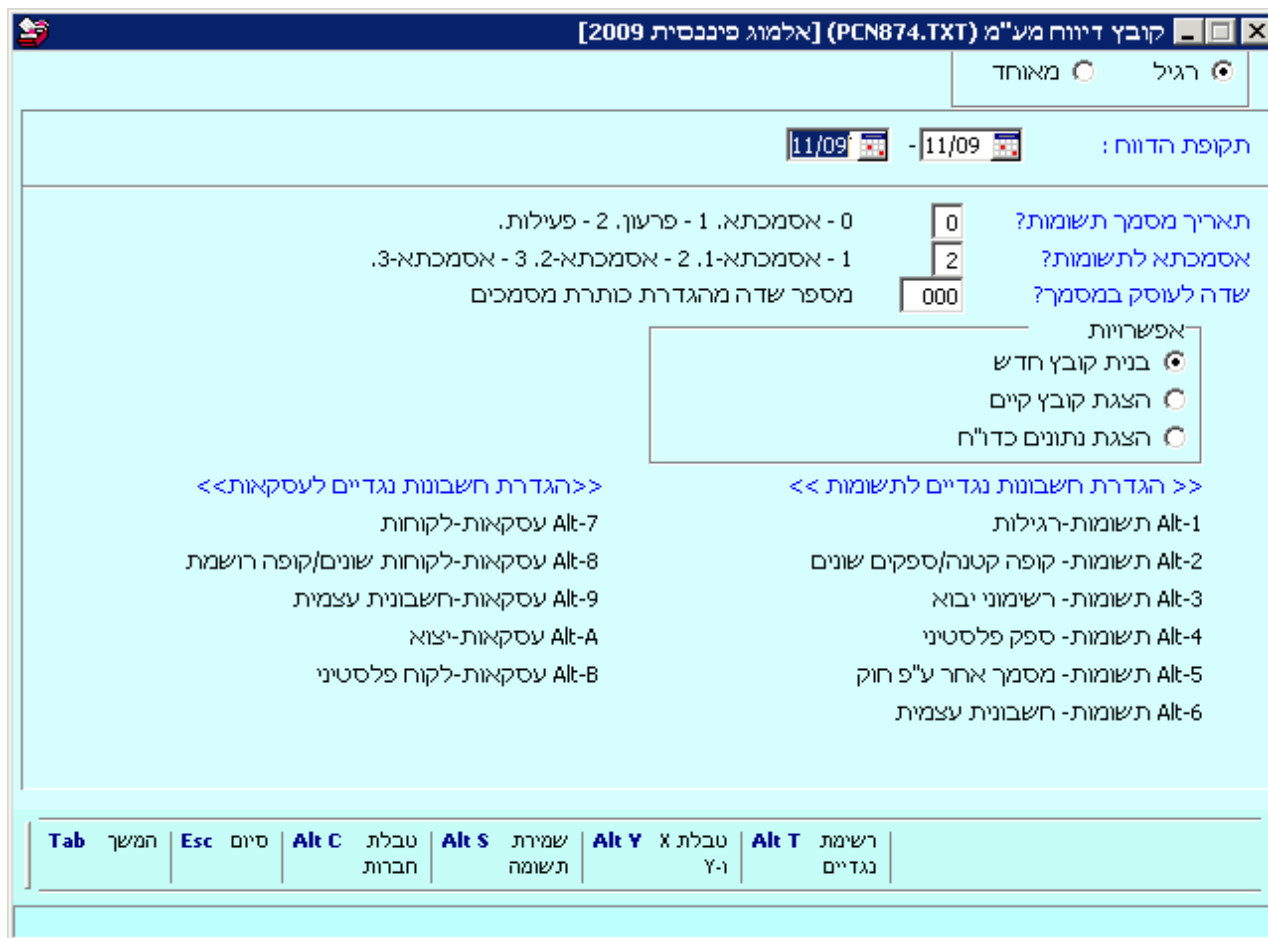


3.7 בפרטים הכללים של החברה יש לציין את מספר עוסק המורשה לצורך דווח מע"מ.  
3.8 כדי לקבל סכום לפני מע"מ לתנועות של תשומות ממעבר שנה יש להגדיר בפרטים הכללים של החברה את מחיצת הנתונים של השנה הקודמת.

3.9 ע"פ הנחיות מע"מ החל משנת 2012 בלבד חובה להדפיס על גבי החשבוניות את מספר עוסק המורשה של הלקוח ולכן יש להוסיף את השדה בהגדרת כותרת להדפסה של כל מסמכי החשבוניות ללקוחות.

#### 4. הגדרות פרמטרים בתוכנית דיווח מע"מ בקובץ

הפקת הקובץ ניתנת להפעלה בתפריט הנהלת חשבונות < דוחות תקופתיים < מס ערך מוסף < 8 קובץ לדווח מע"מ.



The screenshot shows a software window titled "קובץ דיווח מע"מ (PCN874.TXT) [אלמוג פיננסית 2009]". It features a configuration panel with several sections:

- תקופת הדווח:** 11/09 - 11/09
- תאריך מסמך תשומות?** 0
- אסמכתא לתשומות?** 2
- שדה לעוסק במסמך?** 000
- אפשרויות:**
  - בניית קובץ חדש
  - הצגת קובץ קיים
  - הצגת נתונים כד"ח
- הגדרת חשבונות נגדיים לתשומות <<**
  - Alt-1 תשומות-רגילות
  - Alt-2 תשומות- קופה קטנה/ספקים שונים
  - Alt-3 תשומות- רשימוני יבוא
  - Alt-4 תשומות- ספק פלסטיני
  - Alt-5 תשומות- מסמך אחר ע"פ חוק
  - Alt-6 תשומות- חשבונית עצמית
- >> הגדרת חשבונות נגדיים לעסקאות >>**
  - Alt-7 עסקאות-לקוחות
  - Alt-8 עסקאות-לקוחות שונים/קופה רושמת
  - Alt-9 עסקאות-חשבונית עצמית
  - Alt-A עסקאות-יצוא
  - Alt-B עסקאות-לקוח פלסטיני

At the bottom, there is a keyboard shortcuts table:

רשימת נגדיים	Alt T	טבלת X Y-1	Alt Y	שמירת תשומה	Alt S	טבלת חברות	Alt C	סיום	Esc	המשך	Tab
--------------	-------	------------	-------	-------------	-------	------------	-------	------	-----	------	-----

הנחיות לדווח מע"מ בקובץ PCN874  
עמוד 3 מתוך 9

במסך זה ניתן להגדיר 3 פרמטרים שישפיעו על נתוני הקובץ:

**תאריך מסמך תשומות** : בפרמטר זה ניתן לבחור באיזה תאריך מוקש תאריך חשבונית הספק. בדרך כלל הערך בשדה יהיה תאריך אסמכתא. בחירה בתאריך אחר נועדה ללקוחות המשתמשים בתאריך שונה לצורך זה. הפרמטר יקבע אך ורק איזה תאריך יועבר לקובץ הדיווח.

**אסמכתא לתשומות** : בפרמטר יש להקיש באיזו אסמכתא נרשמת מספר חשבונית הספק. הפרמטר יקבע את האסמכתא בקובץ עבור תשומות שלא הוגדרו במקש ה- Alt השונים.

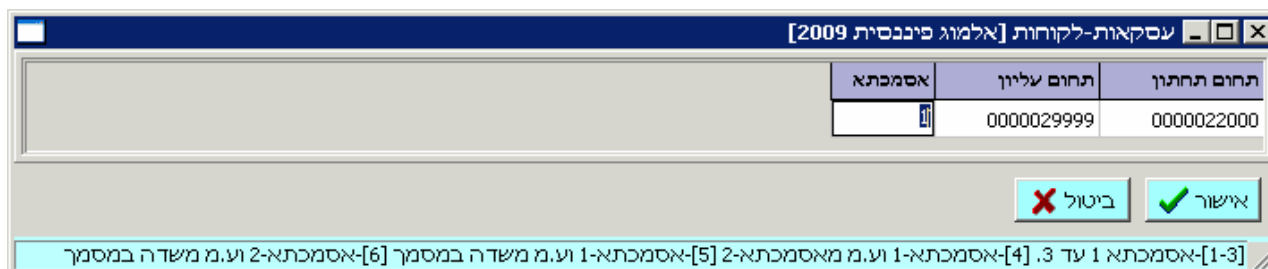
**שדה לעוסק במסמך** : הפרמטר מאפשר לשלוף את מספר העוסק משדה במסמך ולא מכרטיס הנהלת חשבונות. כדי להשתמש באופציה זו יש לשנות הגדרות מסמכים בהתאם לצורך.

את מספר שדה יש להקיש לפי מספרי השדות בהגדרת כותרת המסמך: 18 - אסמכתא-2, 41 - שם חשבון FOB - 42, כתובת חשבון FOB, 43 - עיר FOB, 45 - ארץ FOB, 46 - טלפון FOB, 47 - פקס FOB, 48 - איש קשר FOB, 52 - תאור קודי תשלום FOB, 54 - תאור תנאי תשלום FOB.

### 5. הגדרות תחום חשבונות נגדים לסוג עסקה

תחומי החשבונות הנגדיים לפי הסוגים המוצגים במסך התוכנית באמצעות המקשים Alt-1 עד Alt-B. המקשים ניתנים להפעלה משדה תקופת הדוח ומעלה בלבד.

בכל אחד מהחלונות שיפתח ניתן להקיש את תחומי החשבונות הנגדיים לפי סוגי העסקה/תשומה ולעדכן עבור כל שורה את מיקום שדה **האסמכתא** המייצג את מספר החשבונית שתישתל בקובץ. אופציות 4-6 מאפשרות גם לקבוע שליפת עוסק מורשה מהתנועה או מהמסמך.



- 1-3 : מספר חשבונית בקובץ יישלף מאסמכתא-1 עד אסמכתא-3
- 4 : מספר חשבונית בקובץ יישלף מאסמכתא-1 והעוסק המורשה מאסמכתא-2 בתנועה.
- 5 : מספר החשבונית בקובץ יישלף מאסמכתא-1 ומספר העוסק משדה במסמך (מספר השדה לשליפה נקבע בפרמטרים של דוח המע"מ).
- 6 : מספר חשבונית בקובץ יישלף מאסמכתא-2 ומספר העוסק משדה במסמך ( מספר השדה לשליפה נקבע הפרמטרים לש דו"ח המע"מ).

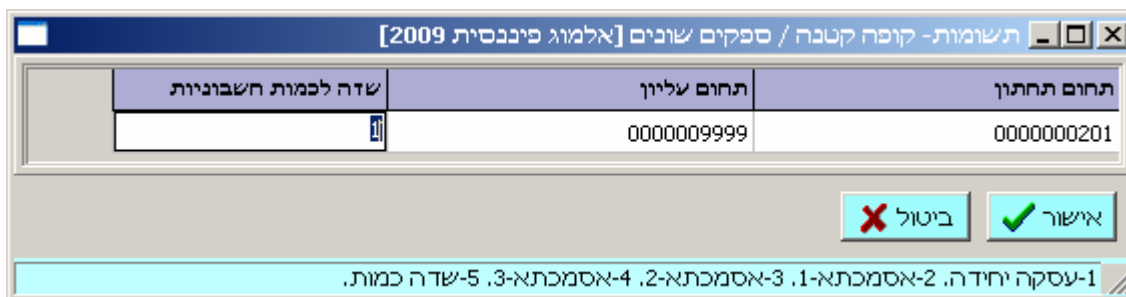
הנחיות לדוח מע"מ בקובץ PCN874  
עמוד 4 מתוך 9



\*בחשבוניות ללקוח השדה אסמכתא-1 מכיל בד"כ את מספר החשבונית אבל בנתונים המגיעים מתוכנה אחרת מספר החשבונית יכול להיות ממוקם בשדה אסמכתא אחר. בכל מקרה, אין חובה להקיש בחלון Alt-7 לקוחות רגילים שמספר האסמכתא בתנועות שלהם הוא אסמכתא-1 והעוסק המורשה נשלף מהכרטיס. \*מאחר וחשבוניות ספק יכולות להיות מוקשות כמסמך בתוכנה, בד"כ מספר חשבונית הספק נמצא בשדה אסמכתא-2 ולא באסמכתא-1. גם כאן אין חובה לציין בחלון Alt-1 ספקים רגילים שהאסמכתא הנשלפת בהם שווה למספר האסמכתא שהוגדרה בפרמטרים של התוכנית. בכל מקרה, אם הוגדר בתחום שמספר החשבונית נמצא באסמכתא שונה מאסמכתא-1 והשדה שהוגדר ריק, התוכנה תשלוף את אסמכתא-1 כמספר חשבונית.

\*בהגדרת רשומון יבוא, יש לבחור את השדה בו נמצא מספר רשומון היבוא בתנועה.

\*בהגדרת חשבוניות נגדיים של ספקים שונים, לקוחות שונים וקופה רושמת יש לציין את מיקום סך כמות העסקאות בתנועה. אופציה 1 מציינת שהשורה אינה מייצגת ריכוז ועל כן היא נספרת כעסקה אחת בלבד.

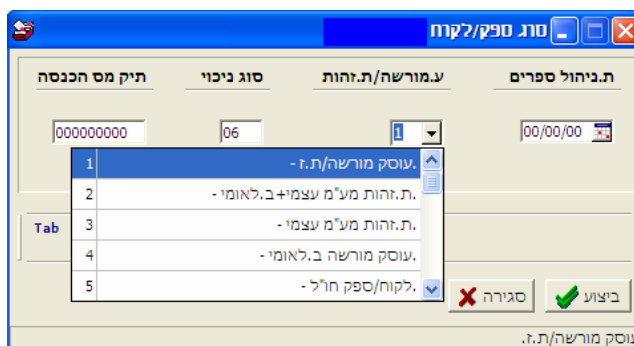


כדי לעדן ולשפר את חלוקת סוגי העסקאות לפי הכללים של מע"מ, נוספו לשדה **סוג עוסק בכרטיס הנח"ש** ערכים נוספים. את הנתון ניתן לעדכן ע"י המקש Alt-T (ניתן להקשה בשדה שם חשבון והלאה) בתוכנית קליטת כרטיסי הנח"ש והוא גם ניתן להגדרה במחולל קליטת הכרטיסים. להלן הרשימה של הערכים בשדה כולל הערכים הנוספים:

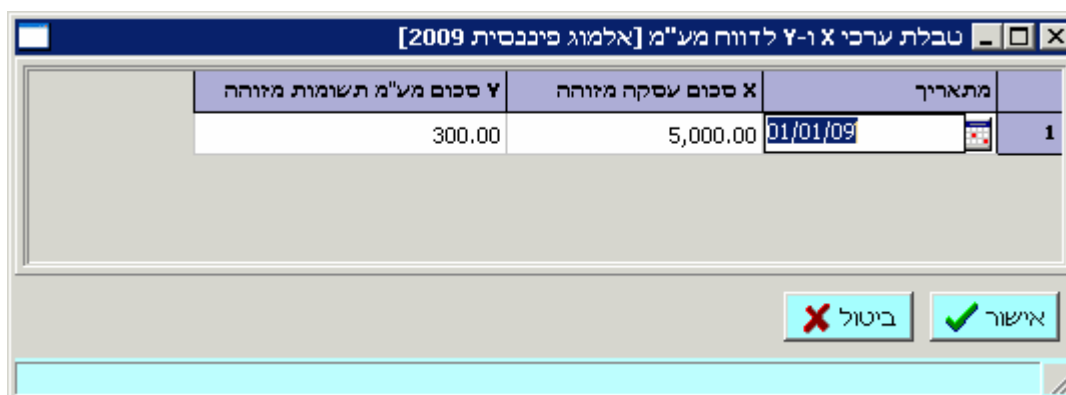
[1]-עוסק מורשה/ת.ז. [2]-ת.זהות (מע"מ עצמי+ב.לאומי). [3]-ת.זהות (מע"מ עצמי).  
 [4]-עוסק מורשה (ב.לאומי). [5]-לקוח/ספק חו"ל. [6]-רשימוני יבוא/יצוא.  
 [7]-לקוח/ספק רשות פלשתינאית. [8]-קופה רושמת. [9]-שונים/קופה קטנה.  
 הערכים 2 עד 4 מתאימים לחשבונית עצמית בלבד.  
 בעת שליפת הנתונים לקובץ המע"מ, אם החשבון הנגדי לא נמצא ברשימות המתאימות לסוג התנועה

הנחיות לדוח מע"מ בקובץ PCN874  
עמוד 5 מתוך 9

(עסקאות או תשומות) או שהוא נמצא ברשימות הכלליות ( Alt-1 לתשומות או Alt-7 לעסקאות) , התוכנית תשלוף את סוג העוסק מהכרטיס ולפי ערכו תבצע החלטה על סוג העסקה/תשומה. אם לא הוגדר סוג עוסק בכרטיס או שערכו שווה ל-1 והכרטיס אינו ברשימה, הכרטיס יחשב כתשומה/עסקה רגילה.



### 6. הגדרת ערכי מינימום ומקסימום לקובץ



מעת לעת, שלטונות מע"מ יפרסמו ערכי מינימום לנתוני הקובץ לפי תאריך, כדי לעדכן את הערכים יש להקיש מקש Alt-Y בשדה תקופת הדיווח. בכל פעם שיפורסם שינוי ערכים יש להגדיר בטבלה את תאריך התחלת הערכים שפורסמו. להלן הסבר לערכים הרצויים:

- X – סכום הכנסה המחייבת מספר עוסק מורשה של הלקוח בקובץ.
- Y – סכום מע"מ תשומות המחייב עוסק מורשה של הספק בקובץ.

הנחיות לדוח מע"מ בקובץ PCN874  
עמוד 6 מתוך 9

## **7.הצגת נתונים כדוח. הפקת הקובץ**

לאחר בדיקת הנתונים ושמירת דוח המע"מ, יש להפעיל את אופציה 8 בתפריט דוח המע"מ. כדי להפיק קובץ רב חברתי, יש לעבור באמצעות החץ לאופציה "מאוחד". לאחר הקשת חודש הדיווח ניתן לבחור באופציות הבאות:

## **8. בניית קובץ חדש**

לפני יצירת קובץ חדש מומלץ להשתמש באופציה 3 בתפריט. **הצגת נתונים כדוח** כדי לקבל פירוט תנועות ורשימת שגיאות (אם קיימות).

בכל פעם שיופק קובץ חדש הוא ישמר בשם PCN874.TXT **בתת-מחיצה PCN874 תחת מחיצת החברה.** בנוסף יוקם גם קובץ גבוי שיכיל בשמו את חודש ושנת התחום העליון של דוח המע"מ. לדוגמא שם קובץ גיבוי לדיווח מע"מ יולי 2007 יהיה PCN874-2009-07.TXT. שם קובץ הגיבוי שיופק רב חברתי, יכיל גם את המילה Multi בשמו. שמירת קבצי הגבוי מאפשרת להציג ולשלוח למע"מ קבצים מתקופות קודמות ללא צורך בחישוב נוסף.

במהלך הפקת הקובץ, התוכנית שולפת מקובץ 7mam.dat את התנועות מכרטיסי ההכנסות והמע"מ שהוגדרו בדוח. כל שורה נשמרת בקובץ זמני לפי אסמכתא-1+פקודת יומן+קוד חשבון נגדי. אם המפתח הנ"ל נמצא כבר בקובץ הזמני, התוכנית מוסיפה את נתוני התנועה לסיכום.

ע"פ החשבון הנגדי מתבצעת בדיקה באיזו רשימת נגדיים הוא מופיע. אם החשבון אינו מופיע ברשימות הנגדיים או שהוא מופיע ברשימה הכללית, מתבצעת בדיקת סוג העוסק בכרטיס כדי לסווג את סוג התנועה. אם הכרטיס לא נמצא כלל ברשימות ולא הוגדר לו סוג עוסק בין 2 ל-9, התנועה תיחשב כעסקה או תשומה רגילה. במקרה זה מיקום האסמכתא בתשומות יהיה לפי מה שהוגדר בפרמטר אסמכתא לתשומות.

מאחר וכרטיסי ההוצאות אינם כלולים בדוח מע"מ, מבוצע חישוב הסכום לפני מע"מ ע"פ החשבון הנגדי (ספק) בתנועת מע"מ התשומות. התוכנית אוספת את כל סכומי התנועות של הספק המכילות את אותה אסמכתא-1, פקודת יומן והאסמכתא שנקבעה כמו בתנועת מע"מ התשומות.

בתשומות המגיעות משנה קודמת במעבר שנה, לא ניתן לאתר את הסכום בשיטה זו. לשם כך יש לעדכן בפרטים הכללים של החברה את מחיצת השנה הקודמת (הנהח"ש <טבלאות 2> פרטים כלליים). אם לא נמצא סכום והשנה בתאריך האסמכתא של התשומה קטן משנת תחום הדוח, התוכנית תאתר את סכום העסקה בקובץ התנועות של השנה הקודמת לפי בדיקת זהות של קוד החשבון + תאריך אסמכתא + אסמכתא-1 + והאסמכתא שנקבעה לשליפה.

במהלך יצירת הקובץ, התוכנית תציג במסך את פירוט השגיאות שנמצאו כולל נגדיים לא מוגדרים ומספרי עוסק שגויים או חסרים. בנוסף, תתבצע בדיקה תקינות מע"מ תשומות ספקים שונה וקופה קטנה לפי ערכי המינימום שנקבעו לתקופת הדיווח. גם אם נמצאו שגיאות הקובץ יופק אך אין טעם לשדר אותו למע"מ.

הנחיות לדיווח מע"מ בקובץ PCN874  
עמוד 7 מתוך 9

### **8.הצגת קובץ קיים**

באופציה זה ניתן לבחור קובץ להצגה מהקבצים שנוצרו בתת המחיצה PCN874. הנתונים יוצגו כדוח ויכלו את המידע מהקובץ כולל נתוני הסיכום מהשורה הראשונה.

### **9.הצגת נתונים כדוח**

באופציה זו יופעל תהליך שליפה וחישוב הנתונים אך לא ישמר קובץ דיווח והנתונים יוצגו כדוח רגיל. במהלך הפקת הקובץ יוצגו במסך הנתונים השגויים שנמצאו. הדוח יכיל פירוט הכולל נתוני החשבון הנגדי ושמור ועמודת הערה שתכיל את מהות השגיאה, אם נמצאה. נתוני קופה קטנה וקופה רושמת יוצגו מפורטים למרות שבקובץ תוצג שורה סיכום בלבד.

### **10. הערות**

- מאחר ומספר העוסק נשלף מכרטיס הנח"ש, אם לקוח "מתעקש" לקבל חשבונית על שם לקוח אחר יש לפתוח כרטיס הנח"ש חדש לשם הלקוח המבוקש כולל מספר עוסק מורשה/תעודת זהות(ללקוח פרטי). לחילופין ניתן להשתמש באחד משדות הכותרת במסמך או באסמכתא-2 לצורך הקשת העוסק המורשה ולציין שיטת שליפת אסמכתא 4, 5 או 6 במקשי ה- ALT המתאימים.
- בעתיד, מע"מ יקצו מספרי חשבוניות עבור כל עוסק לכל שנת כספים. בשלב זה אין טיפול בנושא בתוכנה והוא יפותח בעתיד.

### **12. מרכז תמיכה**

מרכז התמיכה יטפל בתקלות או בשאלות נקודתיות בלבד, ולא יבצע הדרכות טלפוניות. אנו נעבה את מרכז התמיכה בתקופת הדיווח הראשונה והשנייה (15/2 , 15/3) ובימים שלפניהם. להזכירכם ניתן לפתוח קריאות שרות באמצעות אתר האינטרנט שלנו [www.almog.biz](http://www.almog.biz) כדי לחסוך זמן המתנה בטלפון. באתר תוכלו למצוא גם סרטוני הדרכה, הנחיות והמלצות שיסייעו לכם עם השינויים בדיווח המע"מ.

הנחיות לדוח מע"מ בקובץ PCN874  
עמוד 8 מתוך 9



works your way

### 13. עדכונים שוטפים

בניית הקובץ נעשתה על פי דרישות רשות המיסים. דרישות אלו יכולות להשתנות מעת לעת. אנו מעדכנים את כלל לקוחותינו באמצעות ערוצי התקשורת הבאים:

- שליחת מייל לאנשי קשר המעודכנים באלמוג
- באתר האינטרנט שלנו <http://www.almog.biz/>
- בכרטיס ה- facebook של אלמוג (להצטרפות לחץ כאן) 
- בטוויטר – (להצטרפות לחץ כאן) 

אנא בדקו כי המייל של איש הקשר מעודכן אצלנו, והירשמו לכרטיס שלנו ב- facebook או ב- twitter.

הנחיות לדווח מע"מ בקובץ PCN874  
עמוד 9 מתוך 9



works your way