

<u>מדריך : תיקון 42 לחוק המע"מ</u> דיווח על בסיס מזומן לעסקים קטנים

הסוכנות לעסקים קטנים ובינוניים במשרד התמ"ת הגיעה לסיכום עם רשות המיסים לפיו עסקים קטנים יוכלו לשלם את המע"מ רק לאחר קבלת התמורה (על בסיס מזומן).

למה הכוונה "דיווח על בסיס מזומן" ?

עד היום הפיק בית העסק חשבונית מס על מנת לציין את חיוב הלקוח בתשלום – הפקת חשבונית מס זו חייבה את בית העסק בתשלום מע"מ העסקאות. אם טרם התקבל תשלום מהלקוח או שהתקבל תשלום דחוי, קופת בית העסק נמצאת בגירעון מאחר והמע"מ חייב להיות משולם בדוח התקופתי הקרוב.

התיקון לחוק המע"מ מאפשר לבעלי עסקים קטנים להפיק בעת ביצוע עסקה מסמך המהווה דרישת תשלום בלבד כמו "חשבון חיוב" או "חשבון עסקה", מסמך שאינו מחייב לדיווח המע"מ. את חשבונית המס המחייבת בתשלום המע"מ ניתן להפיק במועד פירעון התשלום. כך בית העסק לא נכנס לגירעון.

? מי זכאי לדווח על בסיס מזומן למע"מ

- א. נותני שירותים המנהלים את ספרי החשבונות שלהם על פי תוספת י"א להוראות ניהול ספרים אשר מחזור עסקאותיהם אינו עולה על 15,000,000 ש"ח לשנה.
- ב. בעלי מקצועות חופשיים המנהלים את ספרי החשבונות על פי תוספת ה' להוראות ניהול
 ספרים.
 - ג. יצרנים על פי תוספת א' להוראות ניהול ספרים אשר מחזור עסקאותיהם אינו עולה על 1,950,000 ש"ח לשנה.

על מנת לדעת האם בית העסק שלך רשאי לדווח על בסיס מזומן – יש לפנות לרואה החשבון.

? כיצד מבצעים זאת בריווחית

בריווחית קיים מנגנון להפקת חשבוניות מס אוטומטית מתקבולים דחויים – מנגנון זה נקרא "קבלת דחויים" והשימוש בו מפורט במדריך זה.



<u>שלב א' - הפקת "חשבון חיוב"</u>

בחר בתפריט "מכירות" → "חשבון חיוב"

			ריווחית - תעוד פנים		
מחיר פריט ללא מע"מ 08:32	17/07/12 (מספר: 100000 / 80	חשבון חיוב		
עדכון כרטיס חשבון קליטה ממסמך	510 <mark>00008-6</mark> ຼະເ.ກ./.ກ.	ນ ລາກກວ	מטבע: ש"ח אסמכתא:	Г	
ישראל	אם פרטי	פחה/עסק: ישראלי	מס' כרטיס: 00000094 שם משפ	←	1
קוד: 10000 טלפון: 1234567 03	מיי	עיר: תל אביב:	רחוב:		
"ח ליחידה ש"ח ליחידה סה"כ לשורה	ת מטבע ש.חליפין מט	תאור פריט כמור	# מספר מספר-קטלוגי ו		
60.00 60.00 0	ש"ח 0.00 00.	יסא 1.00		▲	2
300.00 100.00 0	ש"ח 0.00 0.0	אולחן 3.00	10157 000000002 2	<u> </u> L	~
<u></u>		לקוח משלח: כרמים כללי 0	סוכו: כרנוים כללי 0		
			ת.פרעוו: 17/07/12 פרוייקט:		
57.60 16.00% :mm a"ao			הערות:		
		איש קשר:	קוד מיון: 🗠 חשבון עסקה 🖃		
סה"כ לתשלום: 417.60		קליק או Shit+F1 לאיתור לקוח	רשרם את שם הלקרח אר הקש פעמיים י		
אור 🕺 אור 🕺		ה 🏊 📃 הדפס/עדנן	הוסף שורה מחק שור		
	<u>VUCUTI </u>				_
				- - 3	3

אופן הפקת המסמך זהה לאופן הפקת מסמכי המכירה שהופקו בריווחית עד כה.

- 1. בחר לקוח.
- 2. בחר פריטים.
- 3. לשמירת המסמך הקש על "הדפס/עדכן"

המערכת הפיקה מסמך, אך לא עדכנה את הנהלת החשבונות - לא נרשמו פקודות יומן ולא נוספו תנועות בכרטסת.



<u>שלב ב' - הפקת "קבלת דחויים"</u>

אם הלקוח משלם בתשלום דחוי, לדוגמא שיקים דחויים, יש להפיק קבלת דחויים.

בחר בתפריט "קופה" → "קבלות" :

	ſ	\$										ית - קבלה	ריווח 💌		
	Í														
		09:33	17/07/12			03/ 0000	פר: 01	c p			-	יחויים	קבלת ז		
		מחשבון מוגבל	חשבון בדיקת	עדכון כרטיס ו	מיח	קלינות תשלו	אשראי	חיור כרטיס	1			קבלה	1	-	1
2				:ain		וי: ישראל	שם פרט			שראלי	נסק: י	קבלת דחויים הכלה מסודם	3		_ ·
				T				הערות	ת.ד:	10000 :11	מיק	קבידה מפנקט ביב	4 עיר: תל אב		
		417	ה"כ ש"ח: <mark>60</mark> .	0		:	אסמכתא	,			פרוייקט:	ס כללי 0	סוכן: כרטי		
		<u> </u>													
												ה	פרטי קבל		
		סכום ש"ח	סכום במט"ח	שער חליפין	קוד מטבע	מספר חשבון	מספר סניף	קוד בנק	מספר שיק	תאריך פרעון	סוג תשלום	פרטים	שורה		
		217.60	0.00	0.00	ש"ח	4342	232	יורו טרייד	3424	17/08/12	שיק	בלה מספר 36	1		
		200.00	0.00	0.00	ש"ח	4342	232	יורו טרייד	3425	17/09/12	שיק	בלת דחויים מסג	2 ק		
															2
														-	<u>_</u>
	l							_			20				
		גור 📲	0	מכים	סגירת מס	B	פס/עדכן	הדפ	↓	מחק שור		סף שורה	เล		
4			_												- 8

- 1. בחר בסוג מסמך "קבלת דחויים".
 - 2. בחר בלקוח.
 - 3. מלא את פרטי התשלום.
- 4. כדי לקשר בין חשבון החיוב שהופק לבין התשלום, לחץ על כפתור "סגירת מסמכים".

סגירה אוטומטית 🗵								
פרטי לקוח	סוג מסמך	מספר	תאריך	סה"כ לתשלום	ו סה"כ לכיסוי	יתרה לתשלום		
ישראלי ישראל 94	חשבון חיוב	1	17/07/12	417.60	417.60	0.00		
							_	
				417.60	417.60	0.00		
				417.60	417.60	0.00		
אי סור F11 חשב מחדש (א	יפוס שורה) (סגירת	שווה] סו	ג מסמך לכי	417.60 סוי <mark>חשבון חיו</mark>	417.60	0.00 1 יטול		
א יסור F11 חשב מחדש (א	יפוס שורה)(סגירת	שווה] סו	ג מסמך לכי	417.60 סור <mark>חשבון חיו.</mark> תעודת הר	417.60 د ا	0.00	ļ	
א ישור F11 חשב מחדש (יפוס שורה)(סגירת	שווח סו	ג מסמך לכי	417.60 סור <mark>חשבון חיו</mark> תעודת הר הצעת מחי	417.60 ב ו זרה ר	0.00 ביטול בי	ļ	
אישור <mark>11 חשב מחדש (</mark> י	יפוס שורה) (סגירת	שווה] סו	ג מסמך לכי	417.60 סור <mark>חשבון חיו</mark> תעודת הר הצעת מחי	417.60 ב י זרה ר	0.00 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		

- 5. בחלון שנפתח, בחר בסוג מסמך "חשבון חיוב".
- 6. מסמך חשבון החיוב המתאים של הלקוח ייסגר בהתאם לסכום התשלום שבקבלה.
 - .7 הקש על כפתור "אישור".
 - 8. במסך הפקת הקבלה, הקש על "הדפס/עדכן" לשמירת המסמך.



יווריידע אונגות לניהול עסקים ת.ד. 10157 תל אביב 61101 · טלפון: 03-7466300 · פקס: 03-6447058

שלב ג' – הפקת חשבונית מס במועד פירעון התקבול

במועד פירעונו של השיק, המערכת תתריע שהגיע הזמן להפיק חשבוניות מס עבור תקבולים דחויים:



לחיצה על "כן" תפתח את מסך "הפקת חשבונית מס מתשלומים דחויים" (ניתן לפתוח מסך זה גם באמצעות תפריט "קופה" → "הפקת חשבונית מתשלום דחוי").

	*					נשלומים דחויים	יות מס מר	קת חשבונ	הפי 😑 😑	
	<mark>סגירה</mark>	0010	สาว/กาก/กกม	הערה לעדרוו	פרווים	לקוח	ת פרווו	ا ممعد	א סוג קרלה	
	ידנית	217.60	1/232/ 3424	8/1, מסמכים שנ	קבלה מספר 36	ישראלי ישראל	17/08/12	1	קבלת דחויים 🗹	4 1
	43 3 3 03	100.00	1/232/ 467	8/1, מסמכים שנ	קבלת דחויים מספר 2	יש <mark>ראלי</mark> ישראל	17/08/12	2	קבלת דחויים 🗖	
	7711 III.2									
	הדפס									
	חשבונית									
-										
	ביטול									
	סגירה ודנות									
	11-11-									
								217.60	סומנו 1 תנועות בסך	
		,								
	סגור	17/08/12	י <mark>קת החשבונית:</mark>	תאריך להפ	פרטים מכרטיס חשבון	העתק 📃 🔤 🗌	7/08/12	תאריך:	תשלומים דחויים עד	L .
										-

- סמן את התשלומים הדחויים עבורם אתה מעוניין להפיק חשבוניות מס
 - 2. לחץ על "הדפס חשבונית"

המערכת תדפיס חשבוניות מס באופן אוטומטי עבור התשלומים הדחויים

<u>הערות</u>

- אם הלקוח משלם במזומן (לא בתשלומים דחויים) יש להפיק חשבונית מס קבלה.
 במסך "הפקת חשבונית מס קבלה", השתמש במנגנון "קליטה ממסמך" כדי לקלוט
 לחשבונית את חשבון החיוב שהופק קודם.
- ניתן לשנות את שם המסמך "חשבון חיוב" באמצעות תפריט "הגדרות" ← "סוגי מסמכים"