

## מדריך : דיווח מקוון PCN874 במלכ"ר

### הקדמה :

עפ"י הנחיות רשות המיסים החל מה-1.1.2011 חלה חובת הגשה בדיווח מקוון גם על מלכ"רים המעסיקים 300 עובדים ומעלה ומוסדות כספיים. יובהר כי מוסדות ללא כוונת רווח ומוסדות כספיים יהיו חייבים בהגשת דיווח מפורט הנוגע לחשבוניות תשומה בלבד.

מדריך זה מסביר כיצד יש להגדיר בריווחית מלכ"ר לצורך הדיווח המקוון. ההנחיות מתאימות להנהלת חשבונות כפולה וחד צידית.

### הגדרות המערכת למלכ"ר:

1. בחר בתפריט "הגדרות" ← "פרטי עסק":

- א. בשדה "סוג עסק" יש לבחור באפשרות "מוסד ציבורי/מלכ"ר/עוסק פטור 1" או "מוסד ציבורי/מלכ"ר/עוסק פטור 1".
- ב. בשדה "עוסק פטור" יש לבחור בערך "לא".
- ג. בשדה "דיווח PCN874" יש לבחור בערך "כן".

2. בחר בתפריט "הגדרות" ← "סוגי מסמכים". מאחר ומלכ"ר אינו מפיק חשבוניות מס, יש לשנות את שמות המסמכים הבאים:

- א. "חשבונית מס" ל-"חשבון"
- ב. "חשבונית מס קבלה" ל-"חשבון קבלה"
- ג. "חשבונית מס זיכוי" ל-"חשבון זיכוי"
- ד. "חשבונית קליטה מפנקס" ל-"חשבון קליטה מפנקס"

3. בחר בתפריט "הגדרות" ← "קודי מיון":

קוד מיון	תאור קוד מיון	% מע"מ יחסי לדיווח	% מע"מ נוכחי לדיווח	קוד דוח מע"מ	חן-חובה	חן-זכות	הגדרות קובץ למע"מ
4	חובה	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ			לא בקובץ
2	זכות	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ			לא בקובץ
3	חובה/זכות	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ			לא בקובץ
7	תשלום רכרוטיס אשראי	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ			לא בקובץ
8	תשלום לספק במזומן	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ		קופה קטנה 43	לא בקובץ
9	תשלום בשיק בנק א'	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ		בנק א (פועלים, לאומי)	לא בקובץ
10	קבלה	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ			לא בקובץ
11	הפקדה	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ			לא בקובץ
100	הכנסות/מכירות	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ			לא בקובץ
110	הכנסות מקופה רושמת	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ			לא בקובץ
150	הכנסות/מכירות פטורות	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ			לא בקובץ
160	הכנסות פטורות מקופה רושמת	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ		הכנסות פטורות 6	לא בקובץ
200	קניית	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ	קניית סחורה 16		לא בקובץ
201	עבודות חוץ	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ	עבודות חוץ-קבלני משג		לא בקובץ
202	משרדיות	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ	הוצאות משרדיות 18		לא בקובץ
203	אחזקה	0.00	0.00	לא משתתף בדוח מעמ	אחזקה 19		לא בקובץ

- א. יש לאפס את הטור "% מע"מ יחסי לדיווח" עבור כל קודי המיון (הוצאות והכנסות).
- ב. יש להגדיר רק את קודי המיון של התשומות כמשתתפות בקובץ – כל שאר התנועות (הכנסות) לא בקובץ.
- ג. יש להגדיר את השדה "קוד דוח מע"מ" בקודי המיון של ההכנסות מ"עסקאות חייבות" ו"עסקאות פטורות" ל-"לא משתתף בדוח מע"מ".

4. המערכת מוכנה להפקת דיווח מקוון PCN874 למע"מ. את הפקת הקובץ ניתן לבצע באמצעות תפריט "דוחות" ← "דיווח מקוון" ← בחירת החודש המתאים והקשה על הכפתור "הפקת PCN874".

**הערות / הנחיות נוספות (מתוך הוראות רשות המיסים):**

**דיווח על העברה בנקאית לגבי ספק / נותן שירות:**

על מנת להקל על מלכ"רים ומוסדות כספיים המקבלים שירותים מעוסקים, ניתן יהיה לכלול בדיווחיהם המפורטים לשנת 2011 בלבד, במקום את פרטי חשבונית המס, את הנתונים המפורטים להלן:

1. במקום מספר האסמכתא, מספר העברה בנקאית או 9 שמיניות או מספר האסמכתא.
2. במקום תאריך אסמכתא, תאריך העברה בנקאית או תאריך האסמכתא.
3. סכום הזיכוי "ברוטו", לפני קיזוזים פנימיים וניכוי במקור.
4. מספר העוסק של הספק.

**החובה לדרוש חשבונית מס - הבהרה:**

מובהר - כי ללא קשר לחובת הדיווח המקוון, על-פי סעיף 47 א(ב) לחוק, חלה חובה לדרוש מכל ספק חשבונית מס בגין כל תשומה שסכומה כולל מע"מ עולה על 20,000 ש"ח או ששולמה במזומן. לפיכך, בכל תשומה כאמור - חלה חובה לפרט בקובץ את פרטי החשבונית. יחד עם זאת, בשנת 2011 ניתן יהיה להסתפק בפירוט ההעברה הבנקאית כמפורט בסעיף לעיל.