

מדריך להכנת דיווח מקוון למע"מ קובץ PCN874

מהדורה 1.51, מעודכן לתאריך 7/7/2011

כל השינויים והתוספות במסמך מסומנים בצהוב

תוכן העניינים

עמוד

| | |
|----|--|
| 3 | הקדמה |
| 4 | פרק א' נושאים בסיסיים |
| 4 | א. הגדרות העסק |
| 5 | ב. הפקת חשבוניות מס ללקוחות |
| 6 | ג. קליטת חשבוניות הוצאה |
| 7 | פרק ב' אופן הפקת הקובץ |
| 9 | פרק ג' נושאים מתקדמים בהנהלת חשבונות כפולה |
| 9 | א. פקודת הכנסות ממכירות |
| 10 | ב. רישום פקודת הכנסות ממכירות לחו"ל (ייצוא) |
| 11 | ג. פקודת הכנסות מקופה רושמת |
| 12 | ד. פקודת הוצאה רגילה (מספק ישראלי) |
| 12 | ה. פקודת הוצאה מקופה קטנה |
| 13 | ו. פקודות רשומון יבוא |
| 14 | ז. פקודות יומן עבור חשבונית עצמית |
| 16 | ח. פקודות מכירות לרשות הפלסטינית |
| 16 | ט. פקודות קניות מהרשות הפלסטינית |
| 17 | י. פקודת סגירת חודש |
| 18 | פרק ד' רישום פקודות מורכבות בהנה"ח כפולה |
| 21 | נושאים מתקדמים לפקודות מורכבות |
| 23 | פרק ה' נושאים מתקדמים בהנהלת חשבונות חד צידית |
| 23 | א. תנועת הכנסות ממכירות |
| 24 | ב. רישום פקודת הכנסות ממכירות לחו"ל (ייצוא) |
| 24 | ג. תנועת הכנסות מקופה רושמת |
| 25 | ד. תנועת הוצאה רגילה (מספק ישראלי) |
| 25 | ה. תנועת הוצאה מקופה קטנה |
| 26 | ו. תנועת רשומון יבוא |
| 27 | ז. תנועות עבור חשבונית עצמית |
| 28 | ח. תנועות מכירות לרשות הפלסטינית |
| 28 | ט. תנועות קניות מהרשות הפלסטינית |
| 29 | נספח א' – איחוד עוסקים |
| 31 | נספח ב' - דוח תנועות בקובץ PCN874 |

הקדמה :

על פי תיקון חוק מס ערך מוסף במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית לשנים 2009 ו-2010 (דיווח מקוון לרשויות מע"מ) חלו שינויים באופן הדיווח למע"מ ורישום להנהלת החשבונות :

- אופן הדיווח למע"מ יהיה באמצעות קובץ PCN874. הקובץ יכלול פרוט של חשבוניות המס שבית העסק הפיק וחשבוניות התשומות המשתתפות בדו"ח המע"מ. הקובץ יועבר לרשות המיסים באופן מקוון באמצעות אתר האינטרנט של רשות המיסים ולפי הנחיות רשות המיסים לעוסקים.
- הפקת חשבוניות מס ללקוחות : בעת הפקת חשבונית מס יש לקלוט את מספר העוסק מורשה (או מספר תעודת הזהות או מספר הדרכון) של הלקוח וזאת על מנת לעמוד בהוראות ניהול פנקסים המחייבות במקרים מסויימים ציון מספר העוסק של הלקוח. בעסקה בה הסכום לפני מע"מ גבוה מ-5000 ש"ח חלה חובה לרשום את מספר העוסק מורשה (או מספר תעודת הזהות או מספר הדרכון) של הלקוח. עוסקים לא יוכלו לדרוש קיזוז מע"מ התשומות אם לא נרשם מספר העוסק מורשה על החשבונית.
- קיזוז מע"מ תשומות : כאשר מתקבלת חשבונית מספק ובית העסק מבקש לקזז את מע"מ התשומות, חלה חובה לרשום את מספר העוסק מורשה של הספק ממנו התקבלה החשבונית ואת מספר החשבונית.

עפ"י הוראת רשות המיסים החל בדיווח לחודש ינואר 2010, המוגש בחודש פברואר 2010, יחוייבו עוסקים גדולים, שמחזורם המדווח ב-2008 לפחות 4 מיליון ש"ח, להעביר לרשות המיסים מידי חודש דיווח נוסף בקובץ במבנה PCN874. עוסקים אלו אמורים לקבל מכתב הבהרה בנושא ממע"מ. מלכ"רים ומוסדות כספיים "גדולים" יחוייבו בפקת הדוח החל מ-7/2010. עוסקים שמחזורם גבוה ממיליון ש"ח ומחוייבים בהנהלת חשבונות כפולה יכללו במהלך החל משנת 2011.

הדיווח בקובץ זה הינו נפרד מהדיווח עפ"י פנקס התשלומים ואינו בא להחליפו.

עוסקים שאינם חייבים בדיווח באמצעות הקובץ החדש יוכלו להמשיך להשתמש בקובץ PC874 במבנה הישן לצורך קבלת החזר ממע"מ.

תוכנת ריווחית ניהול עסק תומכת בשינויים אלו החל מגרסה 3.10-01.01 (הופצה ב-12/2009).

להלן הנחיות כיצד להגדיר את ריווחית לשינויים החדשים ואופן רישום הנהלת החשבונות, אנא קראו הנחיות אלו בתשומת לב ויישמו אותן בריווחית.

המדריך מחולק לשני חלקים :

נושאים בסיסיים - מיועד לכלל המשתמשים בריווחית ובפרט לעסקים המדפיסים חשבוניות.

נושאים מתקדמים – מיועד למנהלי חשבונות ומסביר כיצד יש לרשום בהנה"ח פעולות מתקדמות.

באתר האינטרנט של ריווחית www.rivhit.co.il ניתן למצוא שאלות ותשובות בנושא קובץ PCN874.

למידע נוסף אתר רשות המיסים: <http://ozar.mof.gov.il/taxes/heshbonotMekuvan.htm>

בברכה,
צוות מוקד התמיכה
ריווחית תכנות עסקי

פרק א' : נושאים בסיסיים

הגדרות העסק

הגדרות קודי מיון :

הפקת הקובץ PCN874 למע"מ באמצעות ריווחית מבוססת על הגדרות קודי המיון. עבור כל קוד מיון אנו מגדירים בטור "הגדרות קובץ למע"מ" אחד מהערכים הבאים :

- לא בקובץ – קוד המיון לא משתתף בקובץ
- עסקאות/[מכירות, ריכוז מכירות וכו'] – קוד המיון משתתף בקובץ כחלק מעסקאות העוסק
- תשומות/[ח-ן ספק, קופה קטנה וכו'] – קוד המיון משתתף בקובץ כחלק מתשומות העוסק

קודי המיון ברירת המחדל הקיימים במערכת מוגדרים מראש לסיווגים המתאימים. כאשר המשתמש מוסיף קודי מיון חדשים יש להקפיד להגדיר את השייך לקובץ המקוון למע"מ בהתאם.

הערה : קודי המיון עבור פקודות יומן מורכבות (קוד מיון 1 חובה / 2 זכות) מוגדרים כ-"לא בקובץ", מאחר וניתן לרשום באמצעות פקודה מורכבת חשבונית עבור עסקאות או תשומות. לכן, יש לציין את הגדרת הקובץ למע"מ בפקודה המורכבת עצמה ולא בהגדרת קוד המיון. הסבר נוסף בנושא ניתן למצוא בפרק ד'.

הפעלה וכיבוי האפשרות להפקת קובץ PCN874 :

בבחירת העסק בפעם הראשונה תופיע השאלה : "האם העסק חייב בהגשת דוח מקוון למע"מ PCN874 ?" – הקשה על "כן" תאפשר הפקה של הקובץ ; הקשה על "לא" תבטל את האפשרות להפיק את הקובץ ואת המגבלות השונות על אופן הרישום בהנהלת החשבונות.

הגדרת העסק לדיווח קובץ מקוון מפעילה הגבלות מסויימות על המשתמש, כגון חובת ההזנה של מספר ע.מ./ת.ז וכד' (כפי שיוסבר בהמשך). עוסקים שאינם חייבים בדיווח קובץ PCN874 בשלב זה יכולים לדכא את ההגבלות השונות באמצעות תפריט "הגדרות" ← "פרטי עסק" ← ושינוי ההגדרה "דיווח PCN874 לערך "לא".

כאשר יהיה צורך באפשרות להפקת קובץ זה, ניתן לשנות את ההגדרה בחזרה לערך "כן".

הפקת חשבוניות מס ללקוחות

כאמור לעיל, עבור לקוחות עסקיים חלה חובה להזין את מספר העוסק מורשה (או ת.ז או דרכון) של הלקוח על גבי החשבונית, בפרט במקרים בהם סכום החשבונית לפני מע"מ גדול מ-5000 ש"ח.

רישום העוסק המורשה יתבצע בשדה "ע.מ. / ת.ז." המופיע בחלקו העליון של מסך החשבונית:

ריווחית - תעוד פנים

מספר: 01 / 000001 01/01/10 14:59 מחיר פריט ללא מע"מ

מטבע: ש"ח אסמכתא: הזמנה: ע.מ. / ת.ז.: 00000000-0

מס' כרטיס: 00000 שם משפחה/עסק: שם פרטי: קליטה ממסך

רחוב: עיר: מיקוד: טלפון:

| # | מספר | מספר קטלוגי | תאור פריט | כמות | מטבע | ש.ח.לפין | מט"ח לחידה | ש"ח לחידה | סה"כ לשורה |
|---|------------|-------------|-----------|------|------|----------|------------|-----------|------------|
| 1 | 0000000000 | | | 1.00 | ש"ח | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

סוכן: כרטיס כללי 0 לקוח משלם: ת.ז. / ת.ז.:

ת.ז. / ת.ז.: 01/01/10 פרויקט: הערות: קוד מיק: הכנסות/מכירות

הוסף שורה מחק שורה הדפס/עדכן סגור

מומלץ להגדיר את מספר העוסק או ת.ז. מראש בכרטיס החשבון:

ריווחית - כרטיס חשבון

מספר כרטיס: 00064 פרטים נוספים הערות כלליות אנשי קשר תקשורת פרטים בסיסיים אינדקס כרטיסים

תנאי אשראי נכוי מס במקור פרויקט בסיסיים

פרטים בסיסיים

מספר כרטיס: שם משפחה/עסק: רחוב ומספר: מיקוד: מספר עוסק: 00000000-0

סוג עסק: מחיר לשעה: קוד כרטיס: לקוח משלם: נכוי מס במקור: מחירון: דואר אלקטרוני: הערה:

מספר עוסק: 00000000-0

ת.ז. / ת.ז.: 00000000-0

תא דאר: שיוך מע"מ: תזרים מזומן: סוכן: פטור מע"מ: מספר זר: מטבע:

קרטיס לקוח/מפק/הוצאה/ח לא משתתף לקוחות כרטיס כללי 0 לקוח משלם: לא משתתף בדוח נ.מ.ב. מחירון כללי דואר אלקטרוני:

לא לא כרטיס כללי 0 לקוח משלם: לא לא 64 ש"ח

סגור מחק כרטיס הוסף עדכן

הערות:

1. כאשר מספר העוסק (או ת.ז.) מוגדר בכרטיס החשבון הוא יועתק באופן אוטומטי למסך החשבונית בבחירת כרטיס הלקוח.
2. במידה והמשתמש ינסה להפיק חשבונית בה הסכום לפני מע"מ גדול מ-5000 ש"ח ולא הוזן מספר ע.מ. או ת.ז. – תינתן הודעה "חסר מספר עוסק מורשה / ת.ז. – האם הלקוח עסקי?". במידה והלקוח עסקי (שאינו פרטי) חובה להזין את מספר העוסק מורשה שלו.
3. הזנה של עוסק מורשה במסך החשבונית תשלוף את פרטי כרטיס החשבון בעל מספר עוסק זה.
4. לרישום הכנסות מקופה רושמת באמצעות חשבונית מס קבלה יש לעבוד עפ"י ההוראות המפורטות בהמשך המדריך.
5. במקרים הבאים מספר העוסק יועתק באופן אוטומטי מכרטיס החשבון ולכן יש להגדירו מראש:

- הפקת חשבונית מס מתשלום דחוי
- הפקת חשבונית מס באמצעות ריטיינר
- הפקת מסמכים מרוכזת
- הפקת חשבונית מס מקריאות שרות
- הפקת חשבונית מס קבלה מהוראות קבע בכרטיסי אשראי
- יבוא מסמכים/קבלות מתוכנה זרה (*ניתן להעביר ערך ע.מ כפרמטר בקובץ היבוא)

קליטת חשבוניות הוצאה

כאמור קליטת חשבונית הוצאה ודרישה לקיזוז מע"מ תשומות מחוייבת בהזנה של **מספר העוסק מורשה** של הספק ממנו התקבלה חשבונית הוצאה ומספר החשבונית.

במסך "קליטת חשבוניות הוצאה/הכנסה" נוסף שדה עוסק מורשה :

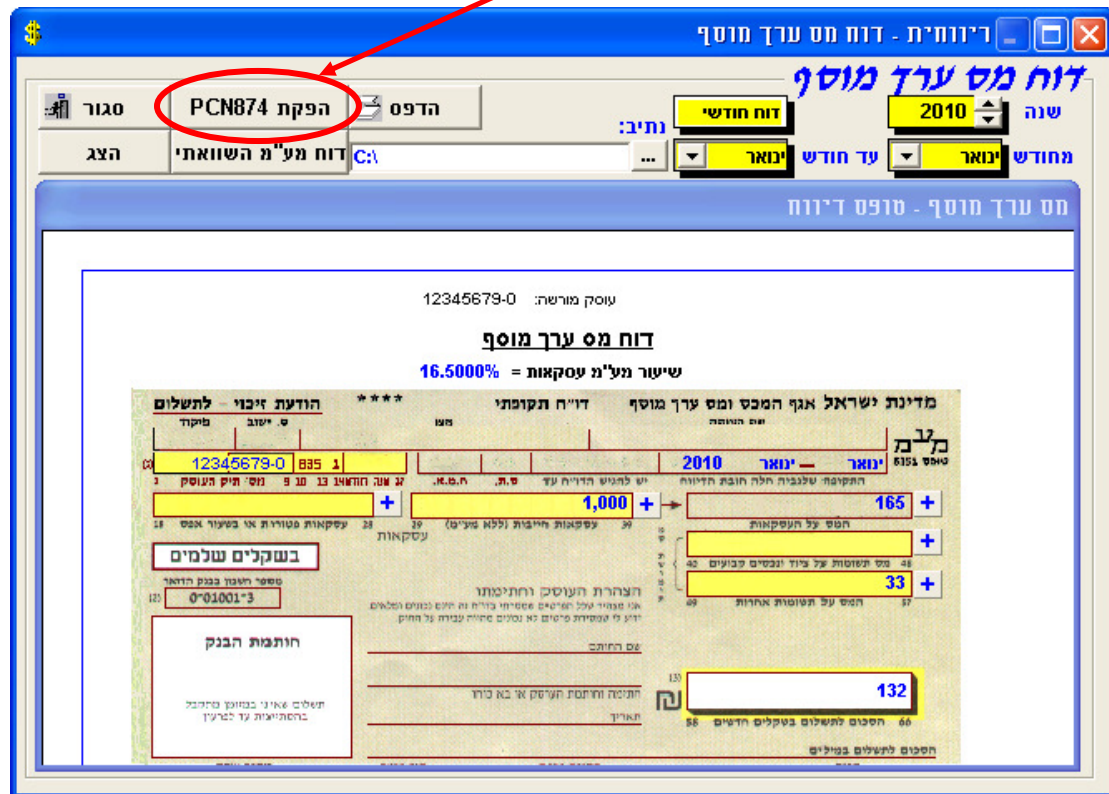
The screenshot shows a software window titled "קליטת חשבוניות הוצאה/הכנסה". It contains several input fields for invoice details. The field "עוסק מורשה" (Supplier ID) is highlighted with a red circle, and a red arrow points to it from above. Other fields include "שנה" (Year: 2010), "חודש" (Month: ינואר), "שורה" (Row: 1), "מספר חשבונית/חשבון" (Invoice/Account Number), "חשבון הוצאה" (Supplier Account), "חשבון ספק" (Customer Account), "פרטים" (Details), "תאריך חשבונית/חשבון" (Invoice/Account Date: 01/01/10), "תאריך תשלום" (Payment Date: 01/01/10), "מספר שיק" (Check Number), "פרוייקט" (Project), "סכום כולל מע"מ" (Total with VAT: 0.00), and "תשלום לספק - F11" (Pay Supplier - F11).

הערות:

1. לא ניתן לקלוט חשבונית הוצאה שסכום המע"מ ב גדול מ-300 ש"ח ללא הזנה של מספר החשבונית ומספר ע.מ. של הספק.
2. מספר החשבונית חייב להיות בעל ספרות בלבד – ללא תוים מיוחדים וללא אותיות.
3. כאשר מספר העוסק (או ת.ז.) מוגדר בכרטיס חשבון הספק הוא יועתק באופן אוטומטי בבחירת כרטיס הספק.

פרק ב' : הפקת קובץ PCN874

לאחר הזנת נתוני הנהלת החשבונות ניתן להפיק את הקובץ באמצעות תפריט "דוחות" ← "דוח מע"מ" ← והקשה על הכפתור "הפקת PCN874":



שם הקובץ שנוצר יהיה בפורמט PCN874_XXXXXXXX_YYYYMM.txt, כאשר :
 XXXXXXXXXXX = מספר העוסק מורשה של העסק המדווח
 YYYY = שנת הדוח
 MM = חודש הדוח

הקובץ ייוצר בנתיב שהוגדר בחלקו העליון של המסך.

את הקובץ ניתן להפיק עבור **חודש אחד או חודשיים**, בהתאם להגדרת דיווח המע"מ במסך "פרטי העסק" – דיווח חודשי או דו-חודשי. במידה וינסו להפיק את הקובץ עבור טווח חודשים שאינו תואם להגדרות העסק תינתן הודעה מתאימה.

בנוסף ליצירת קובץ PCN874 למע"מ, ריווחית מציגה "דוח תנועות בקובץ PCN874" המפרט את התנועות המרכיבות את הקובץ (תחת הכותרת "תנועות תקינות - נכללות בקובץ"). דוח זה שימושי לביקורת נתוני הקובץ.

לפני יצירת הקובץ ריווחית מבצעת בדיקות תקינות על הנתונים המרכיבים את דו"ח המע"מ. במידה וקיימות שגיאות, המערכת תודיע כי "בדוח קיימות תנועות שגויות. האם להמשיך בהפקת הקובץ?" – הקשה על "כן" תייצר קובץ PCN874 **ללא התנועות השגויות**. התנועות השגויות יוצגו ב"דוח תנועות בקובץ PCN874" (תחת הכותרת "תנועות שגויות – לא נכללות בקובץ"). יש לבדוק את התנועות השגויות לפי הודעות השגיאה השונות ולהשלים/לתקן את רישומן. תנועות אלו **לא** יכללו בדיווח למע"מ.

הודעות שגיאה אפשריות ואופן הטיפול בהן (* ייתכנו הודעות נוספות) :

| הודעה | אופן טיפול |
|--|--|
| ערך ע.מ. / ת.ז. חסר | יש להזין את ערך ע.מ. / ת.ז. בתנועה |
| ספרת ביקורת שגויה | יש לתקן את ערך השדה ע.מ./ת.ז. בתנועה |
| מספר חשבונית - ערך לא תקין באסמכתא 1 | יש לתקן את ערך מספר החשבונית בשדה אסמכתא 1 לספרות בלבד או להזין ערך בשדה |
| יש לציין את כמות החשבוניות באסמכתא 2 | יש לתקן את ערך מספר החשבוניות בשדה אסמכתא 2 לספרות בלבד או להזין ערך בשדה |
| הגדרת קובץ למע"מ שגויה עבור קוד המיון | הגדרת קוד המיון שגויה, למשל: קוד דיווח המע"מ מוגדר כ"עסקאות" אך הגדרת הקובץ למע"מ מוגדרת כ"תשומות" |
| הגדרת קובץ למע"מ חסרה | קוד המיון בתנועה מוגדר כמשתתף בדוח המע"מ, אך אינו מוגדר לקובץ למע"מ. |
| סכום קופה קטנה גדול מהמותר | חובה לפרט חשבוניות שסכום המע"מ בהן גבוה מ- 300 ש"ח, ולכן לא ניתן לדווחן כקופה קטנה. |
| סכום חשבונית לא תקין | ההודעה מתקבלת במקרה שסכום החשבונית בדיווח המקוון עומד על 0. הסיבה להודעה הינה חוסר התאמה בין חלקי חשבונית הנרשמת באופן מפוצל (חשבונית הרשומה בפקודה מורכבת או חשבונית הרשומה במספר פקודות – כמו רשומון יבוא) פתרון: יש לוודא כי בכל תנועות החשבונית המפוצלת הערכים בשדות אסמכתא 1 + ע.מ./ת.ז. זהים |
| נתוני תנועה כפולים - יש לספק לכל תנועה אסמכתא ות.ז. / ע.מ. שונים | קיימות שתי פקודות מורכבות עם אותו מספר אסמכתא ותעודת זהות. יש לרשום עבור כל חשבונית אסמכתא 1 וע.מ./ת.ז. השונים זה מזה. |
| מבוטל-לא ניתן לדווח למע"מ בקוד מיון 1 חובה / 2 | החל מגרסה 03.01-3.11 ניתן היה לדווח פקודות מורכבות הקשורות למע"מ, הסבר בפרק ד'. |

לאחר הפקת הקובץ יש לשדרו למע"מ באמצעות אתר שע"ם : www.shaam.gov.il .

הערה חשובה בנושא חתימה דיגיטלית :

לפי הנחיות רשות המיסים : 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 רשות המיסים.

רשות המיסים טרם פרסמה הוראות מפורטות בנושא, אך כשאלו יתקבלו נעדכן אתכם באתר האינטרנט שלנו.

הדרך לחתום קבצים באמצעות חתימה דיגיטלית היא באמצעות תוכנה מיוחדת שעל המשתמש לרכוש בנפרד ולחתום באמצעותה את הקבצים.

ניתן לרכוש חתימה דיגיטלית מאושרת או מאובטחת כנדרש ע"י המדינה רק מחברת קומסיין בע"מ (Comsign). פרטים ניתן למצוא באתר החברה : www.comsign.co.il .

פרק ג' : נושאים מתקדמים בהנהלת חשבונות כפולה :

למסך פקודות היומן נוסף השדה עוסק מורשה :

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------|---------|----------|----------|----------|-------------|------|-----------|-------|--------|---|-----------|----------|
| 01/01/10 | ת. ערך: | 01/01/10 | תאריך: | 0.000000 | שער חליפין: | ש"ח | מטבע: | 00001 | פקודה: | 3 | חובה/זכות | קוד מיון |
| | | | פרטי: | 0.00 | סה"כ מט"ח: | 0.00 | סה"כ ש"ח: | | | | | חובה |
| | | | אסמכתא:2 | 0.00 | ללא מע"מ: | 0.00 | ללא מע"מ: | | | | | זכות |
| 000000000-0 | ע.מ: | | פרויקט: | 0.00 | מט"ח מע"מ: | 0.00 | ש"ח מע"מ: | | | | | |

כאמור, סיווג פקודת היומן בקובץ למע"מ מוגדר עפ"י קוד המיון של הפקודה (למעט פקודות מורכבות בעלות קודי מיון 1 – חובה / 2 – זכות עבורן מוגדר הסיווג לקובץ בפקודת היומן).

להלן הנחיות לאופן הרישום של פקודות היומן המערבות את חשבונות המע"מ בריווחית.

הערה : מספרי קודי המיון ושמותיהם הינם לצורך דוגמא בלבד. במידה והוגדרו קודי מיון עם מספרים ושמות שונים – אין לכך משמעות. ההגדרות המשמעותיות הינן בטורים "קוד דוח מע"מ" ו-"הגדרת קובץ למע"מ".

רישום פקודת הכנסות ממכירות בארץ:

להלן הגדרת קודי מיון לרישום פקודת הכנסות ממכירות בארץ :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|-----------------------|-------------|--------------|---------------|-------------------|
| 100 | הכנסות/מכירות | 100 | 16 | עסקאות חייבות | עסקאות/מכירות |
| 150 | הכנסות/מכירות- פטורות | 0 | 0 | עסקאות פטורות | עסקאות/מכירות |

אופן רישום פקודת הכנסות ממכירות חייבות במע"מ :

| קוד מיון | 100 הכנסות/מכירות | סכום | סך החשבונית כולל מע"מ | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|---------------------|----------|-----------------------|-----------|------------------------|
| חן חובה | חשבון לקוח | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | בד"כ ת. פרעון החשבונית |
| חן זכות | חשבון הכנסות חייבות | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ע.מ. / ת.ז. הלקוח |

הנחיות נוספות :

1. כאמור לעיל, כאשר סכום החשבונית לפני מע"מ גדול מ-5000 ש"ח, חלה חובה לרשום את מספר ע.מ. של הלקוח ואת מספר החשבונית באסמכתא 1. ללא הזנת ערכים אלו, לא ניתן יהיה לעדכן את פקודת היומן. עסקה המכילה את ע.מ. הלקוח נקראת "עסקה מזוהה".
2. כאשר סכום החשבונית לפני מע"מ קטן מ-5000 ש"ח, אין חובה לרשום את הע.מ., אך מומלץ לרשום את מספר החשבונית בשדה אסמכתא 1. עסקה ללא ע.מ. נקראת "עסקה לא מזוהה".
3. פקודה לרישום הכנסות ממכירות פטורות תירשם באופן זהה למעט השדות : קוד מיון – 150 הכנסות/מכירות-פטורות ; חן זכות - חשבון הכנסות פטורות.

רישום פקודת הכנסות ממכירות לחו"ל (ייצוא):

להלן הגדרת קודי מיון לרישום פקודת הכנסות ממכירות בארץ :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|-----------------------------|-------------|--------------|---------------|---------------------|
| 151 | הכנסות/מכירות- פטורות ייצוא | 0 | 0 | עסקאות פטורות | עסקאות/רשימון ייצוא |

אופן רישום פקודת הכנסות ממכירות פטורות לחו"ל (ייצוא) :

| קוד מיון | 151 הכנסות/מכירות- פטורות ייצוא | סכום | סך החשבונית | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|---------------------------------|----------|---------------|-----------|--------------------------------|
| חן חובה | חשבון לקוח | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | בד"כ ת. פרעון החשבונית |
| חן זכות | חשבון הכנסות פטורות | אסמכתא 2 | | ע.מ. | מספר רשימון ייצוא או 999999999 |

הנחיות נוספות :

1. ברישום הכנסות ממכירות לחו"ל (עסקת ייצוא) אין ללקוח מספר עוסק מורשה או תעודת זהות ישראלית, ולכן בשדה ע.מ יש למלא את מספר רשימון הייצוא (אם הוצא רשימון כאמור) או לרשום תשע תשעיות (999999999).

רישום פקודת הכנסות מקופה רושמת:

להלן הגדרת קודי מיון לרישום פקודת הכנסות מקופה רושמת :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דווח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|---------------------------|-------------|--------------|---------------|---------------------|
| 110 | הכנסות מקופה רושמת | 100 | 16 | עסקאות חייבות | עסקאות/ריכוז מכירות |
| 160 | הכנסות פטורות מקופה רושמת | 0 | 0 | עסקאות פטורות | עסקאות/ריכוז מכירות |

אופן רישום פקודת הכנסות חייבות במע"מ מקופה רושמת :

| קוד מיון | 110 הכנסות מקופה רושמת | סכום | סך העסקאות כולל מע"מ | תאריך | תאריך ה-Z |
|----------|------------------------|----------|----------------------|-----------|----------------|
| חן חובה | חשבון הקופה רושמת | אסמכתא 1 | מספר ה-Z | תאריך ערך | בד"כ תאריך ה-Z |
| חן זכות | חשבון הכנסות חייבות | אסמכתא 2 | כמות עסקאות | ע.מ. | אפסים |

הנחיות נוספות :

1. ריכוז ההכנסות מקופה רושמת מדווח למע"מ כעסקה לא מזוהה, שכן הריכוז מכיל לכאורה ע.מ. / ת.ז. של מספר לקוחות. לכן יש לדווח בשדה ע.מ. אפסים.
2. בשדה אסמכתא 2 יש לרשום את כמות העסקאות המשתתפות בריכוז המכירות. לדוגמא, אם בוצעו בקופה הרושמת 50 עסקאות, יש לרשום באסמכתא 2 את המספר 50.
3. פקודה לרישום הכנסות פטורות ממע"מ מקופה רושמת תירשם באופן זהה למעט השדות : קוד מיון – 160 הכנסות פטורות מקופה רושמת ; חן זכות - חשבון הכנסות פטורות.
4. משתמשים רבים מפיקים חשבונית מס קבלה כנגד כרטיס הקופה הרושמת לצורך רישום בהנהלת החשבונות וניהול הקופה. במקרה זה יש להקפיד לשנות את קוד המיון של החשבונית לקוד המיון המתאים (110 או 160) ולרשום בשדה "אסמכתא" (שבחלקו העליון של מסך החשבונית) את כמות העסקאות המשתתפות בריכוז המכירות. את מספר ה-Z ניתן לרשום בשדה הערות שבחלקו התחתון של מסך החשבונית.

רישום פקודת הוצאה ("תשומה") רגילה (מספק ישראלי):

להלן הגדרת קודי מיון לרישום פקודת הוצאות:

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דווח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|----------------|-------------|--------------|---------------|-------------------|
| 200 | קניות | 100 | 16 | תשומות אחרות | תשומות/ח-ן ספק |
| 208 | טלפון סלולרי | 66.67 | 10.67 | תשומות אחרות | תשומות/ח-ן ספק |
| 211 | קניות פטורות | 0 | 0 | תשומות אחרות | תשומות/ח-ן ספק |

אופן רישום פקודת הוצאות לקיזוז מע"מ תשומות:

| קוד מיון | 200 קניות | סכום | סך החשבונית כולל מע"מ | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|--------------|----------|-----------------------|-----------|------------------------|
| חן חובה | חשבון ההוצאה | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | בד"כ ת. פרעון החשבונית |
| חן זכות | חשבון הספק | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ע.מ. הספק |

הנחיות נוספות:

- חלה חובה לרשום את מספר ע.מ. של הספק שהפיק את החשבונית ואת מספר החשבונית באסמכתא 1. ללא הזנת ערכים אלו, לא ניתן יהיה לעדכן את פקודת היומן.
- פקודה לרישום הוצאה בקיזוז חלקי של התשומות (2/3, 1/4 או פטורה) תירשם באופן זהה למעט השדות קוד מיון וכן חובה – שירשמו בהתאם לסוג ההוצאה.

רישום פקודת הוצאה מקופה קטנה:

להלן הגדרת קודי מיון לרישום פקודת הוצאה מקופה קטנה:

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דווח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|----------------|-------------|--------------|---------------|-------------------|
| 250 | קופה קטנה | 100 | 16 | תשומות אחרות | תשומות/קופה קטנה |

אופן רישום פקודת הוצאות קופה קטנה:

| קוד מיון | 250 קופה קטנה | סכום | סך החשבונית כולל מע"מ | תאריך | תאריך הרישום |
|----------|---------------|----------|-----------------------|-----------|-------------------|
| חן חובה | חשבון ההוצאה | אסמכתא 1 | | תאריך ערך | בד"כ תאריך הרישום |
| חן זכות | 43 קופה קטנה | אסמכתא 2 | כמות עסקאות | ע.מ. | אפסים |

הנחיות נוספות:

- ניתן לסכם בפקודה אחת מספר חשבוניות מספקים שונים. בשדה אסמכתא 2 יש לרשום את כמות החשבוניות המשתתפות בפקודה. לדוגמא, אם סוכמו 15 חשבוניות, יש לרשום באסמכתא 2 את המספר 15.
- חשבונית שסכום המע"מ הכלול בה נמוך מ-300 ש"ח ניתן לכלול במסגרת קופה קטנה. חובה לפרט בנפרד (כתשומה רגילה) חשבוניות שסכום המע"מ בהן גבוה מ-300 ש"ח.
- במידה שהמע"מ לקיזוז הינו חלקי (2/3, 1/4 או פטור) יש להגדיר קודי מיון נוספים בעלי % מע"מ יחסי לדיווח מתאים והגדרות קובץ למע"מ "תשומות/קופה קטנה".

רישום פקודות רשומון יבוא:

להלן הגדרת קוד מיון לרישום פקודת רשומון יבוא :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דווח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|----------------|-------------|--------------|--------------------|--------------------|
| 350 | רשומון יבוא | 0 | 0 | לא משתתף בדוח מע"מ | תשומות/רשומון יבוא |

אופן רישום פקודת רשומון יבוא (2 פקודות) :

1. רישום ההוצאה ברשומון היבוא :

| קוד מיון | 350 רשומון יבוא | סכום | סך ההוצאות ללא מע"מ | תאריך | תאריך הרשומון |
|----------|---------------------------|----------|---------------------|-----------|------------------|
| חן חובה | חשבון ההוצאה (לפי ההוצאה) | אסמכתא 1 | מספר הרשומון | תאריך ערך | בד"כ תאריך פרעון |
| חן זכות | חשבון עמיל המכס | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ע.מ. עמיל המכס |

2. רישום המע"מ ברשומון היבוא :

| קוד מיון | 350 רשומון יבוא | סכום | סך המע"מ ברשומון | תאריך | תאריך הרשומון |
|----------|-----------------|----------|------------------|-----------|------------------|
| חן חובה | 3 מע"מ תשומות | אסמכתא 1 | מספר הרשומון | תאריך ערך | בד"כ תאריך פרעון |
| חן זכות | חשבון עמיל המכס | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ע.מ. עמיל המכס |

הנחיות נוספות :

- בשתי הפקודות חובה לרשום בשדה אסמכתא 1 את מספר רשומון היבוא ובשדה ע.מ. את מספר העוסק מורשה של עמיל המכס שהפיק את הרשומון.
- מכיוון שברשומון היבוא יש מספר הוצאות (הובלה, ביטוח, איחסון וכד') ניתן לרשום מספר פקודות עבור ההוצאות השונות במבנה של פקודה מספר 1. חשוב להקפיד שבכל הפקודות בשדה אסמכתא 1 יהיה רשום מספר הרשומון ובשדה ע.מ. מספר העוסק של עמיל המכס.
- סכום המע"מ בפקודה מספר 2 יהיה סכום סה"כ המע"מ מכל ההוצאות ברשומון היבוא ואינו חייב להיות 16% מסך ההוצאות.
- הבהרה :** בנוסף לפקודות רשומון היבוא יש לרשום גם את פקודת הקניות כנגד חשבון הספק ואת חשבונית עמיל המכס (כוללת מע"מ) בגין השרותים הנלווים כחשבונית תשומה רגילה.

רישום פקודות יומן עבור חשבונית עצמית :

להלן הגדרת קודי מיון לרישום חשבונית עצמית :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|------------------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------|
| 300 | ניכוי מע"מ במקור (א.6) | 0 | 0 | לא משתתף בדוח מע"מ | עסקאות/ח-ן עצמית |
| 301 | חשבונית עצמית (ב.6) | 0 | 0 | לא משתתף בדוח מע"מ | עסקאות/ח-ן עצמית |
| 305 | הוצאה חשבונית עצמית | 100 | 16 | תשומות אחרות | תשומות/ח-ן עצמית |

אופן רישום חשבונית עצמית לפי תקנה 6.א – נותני שרותים (4 פקודות יומן):

1. רישום ההוצאה :

| קוד מיון | 305 הוצאה חשבונית עצמית | סכום | סך החשבונית כולל מע"מ | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|-------------------------|----------|-----------------------|-----------|------------------------|
| חן חובה | חשבון ההוצאה | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | בד"כ ת. פרעון החשבונית |
| חן זכות | חשבון הספק / נתן השרות | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ע.מ. הספק |

2. רישום התשלום לספק (בניכוי המע"מ ובניכוי המס במקור) :

| קוד מיון | 3 חובה / זכות | סכום | סכום השיק שהספק קיבל | תאריך | תאריך רישום השיק |
|----------|-------------------------|----------|----------------------|-----------|------------------|
| חן חובה | חשבון הספק / נתן השירות | אסמכתא 1 | בד"כ מס השיק | תאריך ערך | תאריך פרעון השיק |
| חן זכות | חשבון הבנק המשלם | אסמכתא 2 | בד"כ מספר החשבונית | ע.מ. | אפסים |

3. רישום ניכוי מס במקור (במידה והיה ניכוי מס שכזה) :

| קוד מיון | 3 חובה / זכות | סכום | הסכום שנוכה במקור | תאריך | תאריך רישום השיק |
|----------|--------------------------|----------|--------------------|-----------|------------------|
| חן חובה | חשבון הספק / נתן השירות | אסמכתא 1 | בד"כ מס השיק | תאריך ערך | תאריך פרעון השיק |
| חן זכות | 53 ניכוי מס במקור מספקים | אסמכתא 2 | בד"כ מספר החשבונית | ע.מ. | אפסים |

4. רישום ניכוי המע"מ במקור :

| קוד מיון | 300 ניכוי מע"מ במקור (א.6) | סכום | סכום המע"מ שבחשבונית | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|----------------------------|----------|----------------------|-----------|----------------|
| חן חובה | חשבון הספק / נתן השירות | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | תאריך החשבונית |
| חן זכות | 63 ניכוי מע"מ במקור מספקים | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ע.מ. הספק |

אופן רישום חשבונית עצמית לפי תקנה 6.6 – עסקת אקראי במקרקעין (שכירות וכד') (4 פקודות יומן):

1. רישום ההוצאה :

| קוד מיון | 305 הוצאה חשבונית עצמית | סכום | סך החשבונית כולל מע"מ | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|-------------------------|----------|-----------------------|-----------|------------------------|
| חן חובה | חשבון ההוצאה | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | בד"כ ת. פרעון החשבונית |
| חן זכות | חשבון הספק / נותן השרות | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ע.מ. הספק |

2. רישום התשלום לספק (בניכוי המע"מ ובניכוי המס במקור) :

| קוד מיון | 3 חובה / זכות | סכום | סכום השיק שהספק קיבל | תאריך | תאריך רישום השיק |
|----------|--------------------------|----------|----------------------|-----------|------------------|
| חן חובה | חשבון הספק / נותן השירות | אסמכתא 1 | בד"כ מס השיק | תאריך ערך | תאריך פרעון השיק |
| חן זכות | חשבון הבנק המשלם | אסמכתא 2 | בד"כ מספר החשבונית | ע.מ. | אפסים |

3. רישום ניכוי מס במקור (במידה והיה ניכוי מס שכזה) :

| קוד מיון | 3 חובה / זכות | סכום | הסכום שנוכה במקור | תאריך | תאריך רישום השיק |
|----------|--------------------------|----------|--------------------|-----------|------------------|
| חן חובה | חשבון הספק / נותן השירות | אסמכתא 1 | בד"כ מס השיק | תאריך ערך | תאריך פרעון השיק |
| חן זכות | 53 ניכוי מס במקור מספקים | אסמכתא 2 | בד"כ מספר החשבונית | ע.מ. | אפסים |

4. רישום ניכוי המע"מ במקור :

| קוד מיון | 301 חשבונית עצמית (ב.6) | סכום | סכום המע"מ שבחשבונית | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|--------------------------|----------|----------------------|-----------|----------------|
| חן חובה | חשבון הספק / נותן השירות | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | תאריך החשבונית |
| חן זכות | 3 מע"מ תשומות | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ע.מ. הספק |

הנחיות נוספות :

- מלבד רישום פקודות היומן הנ"ל יש צורך להפיק גם את המסמך "חשבונית עצמית".
- במידה ולספק יש פטור מניכוי מס במקור, אין צורך לרשום את פקודה מספר 3.
- בפקודה מספר 1 ופקודה מספר 4, חלה חובה לרשום את מספר ע.מ. של הספק ואת מספר החשבונית באסמכתא 1. ללא הזנת ערכים אלו, לא ניתן יהיה לעדכן את פקודת היומן.
- באם ההוצאה (קוד מיון 305) אינה בעלת מע"מ תשומות של 100% מהע"מ, יש להגדיר קוד מיון מתאים עם חלקו היחסי המתאים של ההוצאה.
- באם ההוצאה (קוד מיון 305) אינה בקוד דיווח מע"מ תשומות אחרות, אלא תשומות ציוד, יש להגדיר קוד מיון מתאים עם הגדרה זו.
- שים לב! עבור חשבונית עצמית לפי תקנה 6.6 א. אין השפעה על מחזור העסקאות ומע"מ עסקאות בריווחית – אולם עפ"י דרישת מע"מ בקובץ PCN874 ירשם סכום ניכוי המע"מ כמע"מ עסקאות ויגדיל את המחזור בהתאם. לכן, אם אין התאמה בין הדוחות בסכום ניכוי המע"מ – המצב תקין.

רישום פקודות מכירות לרשות הפלסטינית :

להלן הגדרת קוד מיון לרישום פקודות מכירות לרש"פ :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|----------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------|
| 360 | מכירות לרש"פ | 0 | 0 | לא משתתף בדוח מע"מ | עסקאות/רש"פ |

אופן רישום פקודת מכירות לרש"פ (2 פקודות) :

1. רישום ההכנסה :

| קוד מיון | 360 מכירות לרש"פ | סכום | סך החשבונית לפני מע"מ | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|----------------------|----------|-----------------------|-----------|------------------------|
| חן חובה | חשבון הלקוח | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | בד"כ ת. פרעון החשבונית |
| חן זכות | חשבון הכנסות ממכירות | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ת.ז. הלקוח |

2. רישום המע"מ :

| קוד מיון | 360 מכירות לרש"פ | סכום | סך המע"מ בחשבונית | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|------------------|----------|-------------------|-----------|------------------------|
| חן חובה | חשבון הלקוח | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | בד"כ ת. פרעון החשבונית |
| חן זכות | 1 מע"מ עסקאות | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ת.ז. הלקוח |

הנחיות נוספות :

1. חשבונית מכירות לרש"פ הינה חשבונית מיוחדת המופקת על ידי מע"מ.
2. בשתי הפקודות חובה לרשום בשדה אסמכתא 1 את מספר החשבונית ובשדה ע.מ. את ת.ז. הלקוח.
3. סכום המע"מ בפקודה מספר 2 אינו חייב להיות 16%.

רישום פקודות קניות מהרשות הפלסטינית :

להלן הגדרת קוד מיון לרישום פקודות קניות מהרש"פ :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|----------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------|
| 370 | קניות מהרש"פ | 0 | 0 | לא משתתף בדוח מע"מ | תשומות/רש"פ |

אופן רישום פקודת קניות מהרש"פ (2 פקודות) :

1. רישום ההוצאה :

| קוד מיון | 370 קניות מהרש"פ | סכום | סך החשבונית לפני מע"מ | תאריך | תאריך החשבונית |
|----------|------------------|----------|-----------------------|-----------|------------------------|
| חן חובה | חשבון ההוצאה | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | בד"כ ת. פרעון החשבונית |
| חן זכות | חשבון הספק | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ת.ז. הספק |

2. רישום המע"מ :

| קוד מיון | 370 קניות מהרש"פ | סכום | סך המע"מ בחשבונית | תאריך החשבונית | תאריך החשבונית |
|----------|------------------|----------|-------------------|----------------|------------------------|
| חן חובה | 3 מע"מ תשומות | אסמכתא 1 | מספר החשבונית | תאריך ערך | בד"כ ת. פרעון החשבונית |
| חן זכות | חשבון הספק | אסמכתא 2 | | ע.מ. | ת.ז. הספק |

הנחיות נוספות :

1. חשבונית קניות מהרש"פ הינה חשבונית מיוחדת המופקת על ידי מע"מ.
2. בשתי הפקודות חובה לרשום בשדה אסמכתא 1 את מספר החשבונית ובשדה ע.מ. את ת.ז. הספק.
3. סכום המע"מ בפקודה מספר 2 אינו חייב להיות 16%.

רישום פקודת סגירת חודש :

להלן הגדרת קוד מיון לרישום פקודת סגירת חודש :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|----------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------|
| 600 | סגירת חודש | 0 | 0 | לא משתתף בדוח מע"מ | איפוס מע"מ |

אופן רישום פקודת סגירת חודש (3 פקודות) :

1. סגירת מע"מ עסקאות :

| קוד מיון | 600 סגירת חודש | סכום | סכום המע"מ עסקאות | תאריך | סוף החודש |
|----------|----------------|----------|-------------------|-----------|-----------|
| חן חובה | 1 מע"מ עסקאות | אסמכתא 1 | | תאריך ערך | סוף החודש |
| חן זכות | 52 מע"מ חו"ז | אסמכתא 2 | | ע.מ. | אפסים |

2. סגירת מע"מ תשומות :

| קוד מיון | 600 סגירת חודש | סכום | סכום המע"מ תשומות | תאריך | סוף החודש |
|----------|----------------|----------|-------------------|-----------|-----------|
| חן חובה | 52 מע"מ חו"ז | אסמכתא 1 | | תאריך ערך | סוף החודש |
| חן זכות | 3 מע"מ תשומות | אסמכתא 2 | | ע.מ. | אפסים |

3. סגירת מע"מ תשומות ציוד :

| קוד מיון | 600 סגירת חודש | סכום | סכום המע"מ תשומות ציוד | תאריך | סוף החודש |
|----------|--------------------|----------|------------------------|-----------|-----------|
| חן חובה | 52 מע"מ חו"ז | אסמכתא 1 | | תאריך ערך | סוף החודש |
| חן זכות | 2 מע"מ תשומות ציוד | אסמכתא 2 | | ע.מ. | אפסים |

הנחיות נוספות :

1. פקודת סגירת החודש תירשם בחודש הדיווח אותו רוצים לסגור.
2. פקודת התשלום למע"מ תרשם כנגד כרטיס מע"מ חו"ז (52).
3. אין חובה לרשום את פקודת סגירת המע"מ.

פרק ד : רישום פקודות מורכבות בהנה"ח כפולה :

החל מגרסה 3.11-03.01 נוספה האפשרות לדווח גם פקודות יומן מורכבות (קודי מיון 1 – חובה / 2 זכות) לדיווח המקוון. פרק זה מסביר כיצד לרשום באופן נכון פקודות מורכבות עבור הדיווח המקוון.

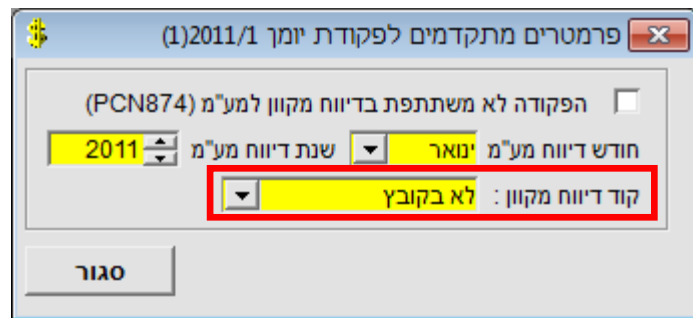
הקדמה :

הפקת קובץ הדיווח המקוון למע"מ (PCN874) בריווחית מבוססת על הגדרות קודי המיון. אולם, קודי המיון עבור פקודות יומן מורכבות (קוד מיון 1 חובה / 2 זכות) מוגדרים כ-"לא בקובץ", מאחר וניתן לרשום באמצעות פקודה מורכבת חשבונית עבור עסקאות או תשומות. לכן, את הגדרת הקובץ למע"מ יש לציין בפקודה המורכבת עצמה ע"י סיווג "קוד דיווח מקוון" מתאים בחלונית "פרמטרים מתקדמים לפקודת יומן".

לפקודת היומן נוסף כפתור "פרמטרים מתקדמים" :



הקשה על הכפתור תציג את חלון הפרמטרים המתקדמים.



עבור פקודת יומן מורכבת המערבת מע"מ יופיעה השדה "קוד דיווח מקוון", על המשתמש להגדיר את קוד הדיווח המתאים בהתאם למהות הפקודה.

הנחיות רישום כלליות :

בכדי שריווחית תוכל לשייך את חלקי הפקודה המורכבת השונים לדיווח המקוון יש להקפיד רישום נכון לפי ההנחיות הבאות :

1. על כל השורות בפקודה המורכבת להכיל ערך זהה בשדות "אסמכתא 1" ו"ע.מ./ת.ז."
2. יש להגדיר את חשבונות הרווח והפסד המשתתפים בפקודה בסיווג מאזני מתאים.
3. את קוד הדיווח המקוון מספיק לציין בשורת חשבון המע"מ בלבד.
4. עבור פקודות מורכבות המציינו ריכוז (קופה קטנה / קופה רושמת) יש לציין את מספר החשבוניות בשדה אסמכתא 2 של שורת חשבון המע"מ בלבד (אין חשיבות בשאר השורות).

להלן דוגמאות רישום לסוגי החשבוניות השונות (הסכומים הינם לדוגמא בלבד, אין הכרח כי אחוז המע"מ בפקודה יהיה 16%):

א. רישום פקודת הכנסות ממכירות

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | קוד דוח מקוון | תאריך אסמכתא |
|----------|----------|-------------|------|---------------|-------|------------|---------------|----------------|
| 1-חובה | לקוח | | 116 | מספר החשבונית | | ע.מ. הלקוח | | תאריך החשבונית |
| 2-זכות | | הכנסות | 100 | מספר החשבונית | | ע.מ. הלקוח | | תאריך החשבונית |
| 2-זכות | | מע"מ עסקאות | 16 | מספר החשבונית | | ע.מ. הלקוח | עסקאות/מכירות | תאריך החשבונית |

ב. פקודת הכנסות מקופה רושמת

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | קוד דוח מקוון | תאריך אסמכתא |
|----------|------------|-------------|------|----------|-------------|-----------|---------------------|--------------|
| 1-חובה | קופה רושמת | | 116 | מספר ה-Z | | אפסים | | תאריך ה-Z |
| 2-זכות | | הכנסות | 100 | מספר ה-Z | | אפסים | | תאריך ה-Z |
| 2-זכות | | מע"מ עסקאות | 16 | מספר ה-Z | כמות עסקאות | אפסים | עסקאות/ריכוז מכירות | תאריך ה-Z |

ג. פקודת הוצאה רגילה (מספק ישראלי)

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | קוד דוח מקוון | תאריך אסמכתא |
|----------|-------------|----------|------|---------------|-------|-----------|----------------|----------------|
| 2-זכות | | ספק | 116 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה | הוצאה | | 100 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה | מע"מ תשומות | | 16 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | תשומות/ח-ן ספק | תאריך החשבונית |

ד. פקודת הוצאה מקופה קטנה

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | קוד דוח מקוון | תאריך אסמכתא |
|----------|-------------|-----------|------|------------|-------------|-----------|------------------|--------------|
| 2-זכות | | קופה קטנה | 116 | מזהה קבוצה | | אפסים | | תאריך רישום |
| 1-חובה | הוצאה | | 100 | מזהה קבוצה | | אפסים | | תאריך רישום |
| 1-חובה | מע"מ תשומות | | 16 | מזהה קבוצה | כמות עסקאות | אפסים | תשומות/קופה קטנה | תאריך רישום |

הערה: מכיוון שניתן לקלוט בחודש מסויים מספר פקודות מסוג קופה קטנה, יש להזין בשדה בשדה אסמכתא 1 "מזהה קבוצה" המציין מספר ייחודי לכל קבוצת חשבוניות שנקלטו. לדוגמא, ניתן להזין את מספר פקודת היומן של שורת המע"מ.

ה. פקודות רשומון יבוא

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז | קוד דווח מקוון | תאריך אסמכתא |
|----------|-------------|-----------|------|--------------|-------|---------------|--------------------|---------------|
| 2-זכות | | עמיל המכס | 176 | מספר הרשומון | | ע.מ עמיל המכס | | תאריך הרשומון |
| 1-חובה | הוצאה א' | | 100 | מספר הרשומון | | ע.מ עמיל המכס | | תאריך הרשומון |
| 1-חובה | הוצאה ב' | | 50 | מספר הרשומון | | ע.מ עמיל המכס | | תאריך הרשומון |
| 1-חובה | מע"מ תשומות | | 26 | מספר הרשומון | | ע.מ עמיל המכס | תשומות/רשומון יבוא | תאריך הרשומון |

הערה: לצורך הדוגמא נרשמו שני סוגי הוצאה ברשומון ואחוז מע"מ השונה מ-16% (כך זה בד"כ ברשומוני יבוא).

ו. פקודות יומן עבור חשבונית עצמית

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז | קוד דווח מקוון | תאריך אסמכתא |
|--------------|-----------------|------------------|------|---------------|---------------|----------|------------------|------------------|
| 1-חובה | ספק/נותן השירות | | 116 | מספר החשבונית | | ע.מ הספק | | תאריך החשבונית |
| 2-זכות | | בנק המשלם | 90 | מספר השיק | מספר החשבונית | אפסים | | תאריך רישום השיק |
| 2-זכות | | נ.מ.ב. ספקים | 10 | מספר השיק | מספר החשבונית | אפסים | | תאריך רישום השיק |
| 2-זכות (א.6) | | ניכוי מע"מ במקור | 16 | מספר החשבונית | | ע.מ הספק | עסקאות/ח-ן עצמית | תאריך החשבונית |
| 2-זכות (ב.6) | | מע"מ תשומות | 16 | מספר החשבונית | | ע.מ הספק | עסקאות/ח-ן עצמית | תאריך החשבונית |

הערה 1: את פקודת רישום ההוצאה מומלץ לרשום כפקודה רגילה כפי שמוסבר בעמוד 14.
הערה 2: יש להזין את פקודת הניכוי מס במקור שבדוגמא רק במידה ובאמת קיים ניכוי.
הערה 3: שתי הפקודות האחרונות (מסומנות בפס מקווקו) מתחלפות לפי סוג החשבונית העצמית – הראשונה עבור תקנה 6.א והשנייה עבור תקנה 6.ב.

ז. פקודות מכירות לרשות הפלסטינית

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז | קוד דווח מקוון | תאריך אסמכתא |
|----------|-----------|-------------|------|---------------|-------|------------|----------------|----------------|
| 1-חובה | לקוח רש"פ | | 116 | מספר החשבונית | | ת.ז. הלקוח | | תאריך החשבונית |
| 2-זכות | | הכנסות | 100 | מספר החשבונית | | ת.ז. הלקוח | | תאריך החשבונית |
| 2-זכות | | מע"מ עסקאות | 16 | מספר החשבונית | | ת.ז. הלקוח | עסקאות/רש"פ | תאריך החשבונית |

ח. פקודות קניות מהרשות הפלסטינית

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז | קוד דוח מקוון | תאריך אסמכתא |
|----------|-------------|----------|------|---------------|-------|-----------|---------------|----------------|
| 2-זכות | | ספק | 116 | מספר החשבונית | | ת.ז. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה | הוצאה | | 100 | מספר החשבונית | | ת.ז. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה | מע"מ תשומות | | 16 | מספר החשבונית | | ת.ז. הספק | תשומות/רש"פ | תאריך החשבונית |

ט. פקודת סגירת חודש

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז | קוד דוח מקוון | תאריך אסמכתא |
|----------|-------------|-------------|------|-------|-------|----------|---------------|--------------|
| 1-חובה | מע"מ עסקאות | | 100 | | | אפסים | איפוס מע"מ | סוף החודש |
| 2-זכות | | מע"מ תשומות | 70 | | | אפסים | איפוס מע"מ | סוף החודש |
| 2-זכות | | מע"מ חוז | 30 | | | אפסים | | סוף החודש |

הערה: בדוגמא דוח המע"מ הינו לתשלום ולכן חשבון מע"מ חו"ז נמצא בצד הזכות. במידה ודוח המע"מ הינו להחזר יהיה חשבון מע"מ חוז בצד החובה.

נושאים מתקדמים לפקודות מורכבות:

האפשרות לרשום פקודות יומן מורכבות לדיווח המקוון הינו כלי חשוב מאוד למנהלי החשבונות המאפשר לבצע פעולות מתקדמות ושימושיות מאוד:

פיצול חשבונות הכנסה / הוצאה מרובים לחשבונית אחת:

לדוגמא, עבור חשבונית דלק שהתקבלה בעבור מספר רכבים ניתן לרשום את ההוצאה כנגד מספר חשבונות הוצאה:

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז | קוד דוח מקוון | תאריך אסמכתא |
|----------|-------------|----------|------|---------------|-------|-----------|----------------|----------------|
| 2-זכות | | ספק | 116 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה | הוצאה א' | | 30 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה | הוצאה ב' | | 50 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה | הוצאה ג' | | 20 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה | מע"מ תשומות | | 16 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | תשומות/ח-ן ספק | תאריך החשבונית |

באופן דומה ניתן לרשום הכנסות למספר סוגי הכנסה בעבור חשבונית אחת.

פיצול מע"מ תשומות למספר חודשים :

במקרים מסויימים אנו מעוניינים לפצל תשומה מסויימת על פני מספר חודשים. לדוגמא, אם קיבלנו חשבונית הוצאה על סכום גבוהה מאוד בחודש ינואר, ואיננו מעוניינים לדווח דוח להחזר בחודש ינואר, אלא לקזז חלק מהתשומה בחודש ינואר ואת השאר בחודש פברואר.

לצורך רישום זה נשתמש בחלונית "פרמטרים מתקדמים לפקודת יומן" (ראה צילום מסך בהקדמה לפרק זה) ונדחה חלק מהתשומה לחודש אחר :

| קוד מיון | ח-ן חובה | ח-ן זכות | סכום | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | קוד דוח מקוון | תאריך אסמכתא |
|---------------|-------------|----------|---------|---------------|-------|-----------|----------------|----------------|
| 2-זכות | | ספק | 116,000 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה | הוצאה א' | | 100,000 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | | תאריך החשבונית |
| 1-חובה ינואר | מע"מ תשומות | | 10,000 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | תשומות/ח-ן ספק | תאריך החשבונית |
| 1-חובה פברואר | מע"מ תשומות | | 6,000 | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | תשומות/ח-ן ספק | תאריך החשבונית |

הערות :

- ניתן לדחות רק פקודות יומן הקשורות למע"מ תשומות או מע"מ תשומות ציוד.
- ניתן להזין חשבון מע"מ אחד לתקופה בלבד בכל פקודה מורכבת, כלומר, לא ניתן לדחות את שתי הפקודות לאותו החודש – בכל חודש צריכה להיות פקודת מע"מ תשומות אחת בלבד.

יבוא נתונים מתוכנה זרה :

כאשר מבצעים יבוא נתונים מתוכנה זרה של פקודות יומן מורכבות (למשל, קובץ במבנה חשבשבת מקוצר), אם קיימות בקובץ פקודת יומן כנגד חשבונות מע"מ (עסקאות או תשומות), ריוחית תבצע באופן אוטומטי רישום בשדה "קוד דיווח מקוון" בהתאם :

- עבור חשבון מע"מ עסקאות – יהיה ערך השדה "עסקאות/מכירות".
 - עבור חשבון מע"מ תשומות או מע"מ תשומות ציוד- יהיה ערך השדה "תשומות/ח-ן ספק".
- (במידה וקוד הדיווח אינו מייצג את מהות הפקודה, יש לעדכנו באופן ידני לאחר קליטת הפקודות למערכת).

בנוסף, המערכת מעתיקה לשדה ע.מ./ת.ז. של פקודות היומן, את מספר הע.מ. או ת.ז. של כרטיס החו"ז (במידה ומוגדר ערך בכרטיס החו"ז).

במילים אחרות, כאשר מקבלים קובץ במבנה מקוצר המכיל פקודות מורכבות ניתן לקלוט אותו לריוחית, לעדכן את פקודות היומן ולהפיק קובץ דיווח המקוון PCN874 באופן אוטומטי וללא פעולות נוספות.

פרק ה : נושאים מתקדמים בהנהלת חשבונות חד צידית :

למסך התקבולים והתשלומים נוסף השדה עוסק מורשה :

| שורה | תאריך | ערך | קוד מיון | חשבון נגדי | פרטים | אס'1 | אס'2 | ע.מ.ת.ז. | כולל מע"מ | ללא מע"מ | מע"מ |
|------|----------|----------|----------|-------------|-------|------|------|-------------|-----------|----------|------|
| 1 | 01.10.10 | 01.10.10 | מכירות | כרטיס כלי 0 | | | | 0-000000000 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 01.10.10 | 01.10.10 | מכירות | כרטיס כלי 0 | | | | 0-000000000 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

כאמור, סיווג הרשומות בקובץ למע"מ מוגדר עפ"י קוד המיון של התנועה.

להלן הנחיות לאופן הרישום של תנועות תקבולים ותשלומים המשתתפים בדו"ח מע"מ בריוחית.

הערה : מספרי קודי המיון ושמותיהם הינם לצורך דוגמא בלבד. במידה והגדרת קודי מיון עם מספרים ושמות שונים – אין לכך משמעות. ההגדרות המשמעותיות הינן בטורים "סעיף לדוח רווח והפסד" "קוד דוח מע"מ", "הגדרת קובץ למע"מ" ו-"מאפיינים נוספים".

רישום תנועת הכנסות ממכירות :

להלן הגדרת קודי מיון לרישום תנועת הכנסות ממכירות :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | סעיף רו"ה | %מע"מ יחסי | %מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | מאפיינים נוספים | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|----------------|-----------|------------|-------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 100 | מכירות | הכנסות | 100 | 16 | עסקאות חייבות | ללא | עסקאות/מכירות |
| 150 | מכירות פטורות | הכנסות | 0 | 0 | עסקאות פטורות | ללא | עסקאות/מכירות |

אופן רישום תנועת הכנסות ממכירות חייבות במע"מ :

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-נ נגדי | אס'1 | אס'2 | ע.מ./ת.ז. | סכום |
|----------------|-------------------|------------|------------|---------------|------|------------|-------------------|
| תאריך החשבונית | בד"כ ת. פרעון חש' | 100 מכירות | חשבון לקוח | מספר החשבונית | | ע.מ. הלקוח | סך החש' כולל מע"מ |

הנחיות נוספות :

1. כאמור לעיל, כאשר סכום החשבונית לפני מע"מ גדול מ-5000 ש"ח, חלה חובה לרשום את מספר ע.מ. של הלקוח ואת מספר החשבונית באסמכתא 1. עסקה המכילה את ע.מ. הלקוח נקראת "עסקה מזוהה".
2. כאשר סכום החשבונית לפני מע"מ קטן מ-5000 ש"ח, אין חובה לרשום את ע.מ. אך מומלץ לרשום את מספר החשבונית בשדה אסמכתא 1. עסקה ללא ע.מ. נקראת "עסקה לא מזוהה".
3. תנועה לרישום הכנסות ממכירות פטורות תירשם באופן זה למעט השדה : קוד מיון – 150 מכירות פטורות.

רישום פקודת הכנסות ממכירות לחו"ל (ייצוא):

להלן הגדרת קודי מיון לרישום פקודת הכנסות ממכירות בארץ :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | סעיף רו"ה | %מע"מ יחסי | %מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | מאפיינים נוספים | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|-----------------------------|-----------|------------|-------------|---------------|-----------------|---------------------|
| 151 | מכירות פטורות לחו"ל (ייצוא) | הכנסות | 0 | 0 | עסקאות פטורות | ללא | עסקאות/רשימון ייצוא |

אופן רישום פקודת הכנסות ממכירות פטורות לחו"ל (ייצוא) :

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-נ נגדי | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | סכום |
|----------------|-------------------|---------------------------------|------------|---------------|-------|--------------------------------|-------------|
| תאריך החשבונית | בד"כ ת. פרעון חש' | 151 מכירות פטורות לחו"ל (ייצוא) | חשבון לקוח | מספר החשבונית | | מספר רשימון ייצוא או 999999999 | סך החשבונית |

הנחיות נוספות :

1. ברישום הכנסות ממכירות לחו"ל (עסקת ייצוא) אין ללקוח מספר עוסק מורשה או תעודת זהות ישראלית, ולכן בשדה ע.מ יש למלא את מספר רשימון הייצוא (אם הוצא רשימון כאמור) או לרשום תשע תשעיות (999999999).

רישום תנועת הכנסות מקופה רושמת:

להלן הגדרת קודי מיון לרישום תנועת הכנסות מקופה רושמת :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | סעיף רו"ה | %מע"מ יחסי | %מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | מאפיינים נוספים | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|---------------------------|-----------|------------|-------------|---------------|-----------------|---------------------|
| 110 | מכירות מקופה רושמת | הכנסות | 100 | 16 | עסקאות חייבות | ללא | עסקאות/ריכוז מכירות |
| 160 | מכירות פטורות מקופה רושמת | הכנסות | 0 | 0 | עסקאות פטורות | ללא | עסקאות/ריכוז מכירות |

אופן רישום תנועת הכנסות חייבות במע"מ מקופה רושמת :

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-נ נגדי | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | סכום |
|-----------|----------------|------------------------|----------------|----------|-------------|-----------|--------------------|
| תאריך ה-Z | בד"כ תאריך ה-Z | 110 מכירות מקופה רושמת | ח-נ קופה רושמת | מספר ה-Z | כמות עסקאות | אפסים | סך עסאות כולל מע"מ |

הנחיות נוספות :

1. ריכוז המכירות מקופה רושמת מדווח למע"מ כעסקה לא מזוהה, שכן הריכוז מכיל לכאורה ע.מ. / ת.ז. של מספר לקוחות. לכן יש לדווח בשדה ע.מ. אפסים.
2. בשדה אסמכתא 2 יש לרשום את כמות העסקאות המשתתפות בריכוז המכירות. לדוגמא, אם בוצעו בקופה הרושמת 50 עסקאות, יש לרשום באסמכתא 2 את המספר 50.
3. תנועה לרישום מכירות פטורות ממע"מ מקופה רושמת תירשם באופן זהה למעט השדה קוד מיון – 160 מכירות פטורות מקופה רושמת.
4. משתמשים רבים מפיקים חשבונית מס קבלה כנגד כרטיס הקופה הרושמת לצורך רישום בהנהלת החשבונות וניהול הקופה. במקרה זה יש להקפיד לשנות את קוד המיון של החשבונית לקוד המיון המתאים (110 או 160) ולרשום בשדה "אסמכתא" (שבחלקו העליון של מסך החשבונית) את כמות העסקאות המשתתפות בריכוז המכירות. את מספר ה-Z ניתן לרשום בשדה הערות שבחלקו התחתון של מסך החשבונית.

רישום תנועת הוצאה ("תשומה") רגילה (מספק ישראלי) :

להלן הגדרת קודי מיון לרישום תנועת הוצאות :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | סעיף רו"ה | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דיוח מע"מ | מאפיינים נוספים | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|----------------|------------|-------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 200 | קניות | עלות המכר | 100 | 16 | תשומות אחרות | ללא | תשומות/ח-ן ספק |
| 208 | טלפון סלולרי | הוצ' הנהלה | 66.67 | 10.67 | תשומות אחרות | ללא | תשומות/ח-ן ספק |
| 211 | קניות פטורות | עלות המכר | 0 | 0 | לא משתתף | ללא | תשומות/ח-ן ספק |

אופן רישום תנועת הוצאות לקיזוז מע"מ תשומות:

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-ן נגדי | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | סכום |
|----------------|-------------------|-----------|------------|---------------|-------|-----------|-------------------|
| תאריך החשבונית | בד"כ ת. פרעון חש' | 200 קניות | חשבון הספק | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | סך החש' כולל מע"מ |

הנחיות נוספות :

- חלה חובה לרשום את מספר ע.מ. של הספק שהפיק את החשבונית ואת מספר החשבונית באסמכתא 1.
- תנועה לרישום הוצאה בקיזוז חלקי של התשומות (2/3, 1/4 או פטורה) תירשם באופן זהה למעט השדה קוד מיון – שירשם בהתאם לסוג ההוצאה.

רישום תנועת הוצאה מקופה קטנה :

להלן הגדרת קוד מיון לרישום תנועת הוצאה מקופה קטנה :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | סעיף רו"ה | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דיוח מע"מ | מאפיינים נוספים | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|----------------|------------|-------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 250 | קופה קטנה | הוצ' הנהלה | 100 | 16 | תשומות אחרות | ללא | תשומות/קופה קטנה |

אופן רישום תנועת הוצאות קופה קטנה:

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-ן נגדי | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | סכום |
|--------------|----------------|---------------|---------------|-------|-------------|-----------|-------------------|
| תאריך הרישום | בד"כ ת. הרישום | 250 קופה קטנה | ח-ן קופה קטנה | | כמות עסקאות | אפסים | סך החש' כולל מע"מ |

הנחיות נוספות :

- ניתן לסכם בתנועה אחת מספר חשבוניות מספקים שונים. בשדה אסמכתא 2 יש לרשום את כמות החשבוניות המשתתפות בתנועה. לדוגמא, אם סוכמו 15 חשבוניות, יש לרשום באסמכתא 2 את המספר 15.
- חשבונית שסכום המע"מ הכלול בה נמוך מ-300 ש"ח ניתן לכלול במסגרת קופה קטנה. חובה לפרט בנפרד (כתשומה רגילה) חשבוניות שסכום המע"מ בהן גבוה מ-300 ש"ח.
- במידה שהמע"מ לקיזוז הינו חלקי (2/3, 1/4 או פטור) יש להגדיר קודי מיון נוספים בעלי % מע"מ יחסי לדיווח מתאים והגדרות קובץ למע"מ "תשומות/קופה קטנה".

רישום תנועת רשומון יבוא:

להלן הגדרת קודי מיון לרישום תנועות רשומון יבוא :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | סעיף רו"ה | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דיווח מע"מ | מאפיינים נוספים | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|-------------------------|-----------|-------------|--------------|----------------|------------------|--------------------|
| 350 | הוצאות רשומון יבוא | עלות המכר | 0 | 0 | תשומות אחרות | ללא | תשומות/רשומון יבוא |
| 351 | מע"מ תשומות רשומון יבוא | לא משתתף | 100 | 100 | תשומות אחרות | מע"מ תשומות בלבד | תשומות/רשומון יבוא |

אופן רישום תנועת רשומון יבוא (2 תנועות):

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-ן נגדי | אסמ"1 | אסמ"2 | ע.מ./ת.ז | סכום |
|---------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------|-------|----------------|--------------------|
| תאריך הרשומון | בד"כ ת. פרעון | 350 הוצאות רשומון יבוא | ח-ן עמיל המכס | מספר הרשומון | | ע.מ. עמיל המכס | סך הוצאות ללא מע"מ |
| תאריך הרשומון | בד"כ ת. פרעון | 351 מע"מ תש' רשומון יבוא | ח-ן עמיל המכס | מספר הרשומון | | ע.מ. עמיל המכס | סך המע"מ ברשומון |

הנחיות נוספות :

- בשתי התנועות חובה לרשום בשדה אסמכתא 1 את מספר רשומון היבוא ובשדה ע.מ. את מספר העוסק מורשה של עמיל המכס שהפיק את הרשומון.
- סכום המע"מ בתנועה מספר 2 יהיה סכום סה"כ המע"מ מכל ההוצאות ברשומון היבוא ואינו חייב להיות 16% מסך ההוצאות.
- הבהרה :** בנוסף לפקודות רשומון היבוא יש לרשום גם את פקודת הקניות כנגד חשבון הספק ואת חשבונית עמיל המכס (כוללת מע"מ) בגין השרותים הנלווים כחשבונית תשומה רגילה.

רישום תנועות עבור חשבונית עצמית :

להלן הגדרת קודי מיון לרישום חשבונית עצמית :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | סעיף רו"ה | % מע"מ יחסי | % מע"מ נוכחי | קוד דיווח מע"מ | מאפיינים נוספים | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|------------------------|---------------------|-------------|--------------|----------------|-----------------------|-------------------|
| 300 | ניכוי מע"מ במקור (א.6) | תש' לספק/ חיוב לקוח | 0 | 0 | לא משתתף | ניכוי מעמ במקור | עסקאות/ח-ן עצמית |
| 301 | חשבונית עצמית (ב.6) | לא משתתף | 100 | 100 | תשומות אחרות | מע"מ תשומות בלבד | עסקאות/ח-ן עצמית |
| 302 | ניכוי מס במקור מספקים | תש' לספק/ חיוב לקוח | 0 | 0 | לא משתתף | ניכוי מס במקור מספקים | לא בקובץ |
| 305 | הוצאה חשבונית עצמית | הוצ' הנהלה וכלליות | 100 | 16 | תשומות אחרות | ללא | תשומות/ח-ן עצמית |

אופן רישום חשבונית עצמית לפי תקנה 6.א – נותני שרותים (4 תנועות):

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-ן נגדי | אסמ' 1 | אסמ' 2 | ע.מ.ת.ז. | סכום |
|-------------------|-------------------|----------------------------|----------|---------------|--------------|-----------|--------------------|
| תאריך החשבונית | בד"כ ת. פרעון חש' | 305 הוצאה חש"ן עצמית | ח-ן הספק | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | סך החש' כולל מע"מ |
| בד"כ ת. רישום שיק | בד"כ ת. פרעון שיק | 9 תש' לספק/ חיוב לקוח | ח-ן הספק | בד"כ מס השיק | בד"כ מס' חש' | אפסים | סכום השיק ששולם |
| תאריך רישום שיק | תאריך פרעון שיק | 302 ניכוי מס במקור מספקים | ח-ן הספק | בד"כ מס השיק | בד"כ מס' חש' | אפסים | הסכום שנוכה במקור |
| תאריך החשבונית | תאריך החשבונית | 300 ניכוי מע"מ במקור (א.6) | ח-ן הספק | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | סך המע"מ שבחשבונית |

אופן רישום חשבונית עצמית לפי תקנה 6.ב – עסקת אקראי במקרקעין (שכירות וכד') (4 תנועות):

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-ן נגדי | אסמ' 1 | אסמ' 2 | ע.מ.ת.ז. | סכום |
|-------------------|-------------------|---------------------------|----------|---------------|--------------|-----------|---------------------------|
| תאריך החשבונית | בד"כ ת. פרעון חש' | 305 הוצאה חש"ן עצמית | ח-ן הספק | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | סך החש' כולל מע"מ |
| בד"כ ת. רישום שיק | בד"כ ת. פרעון שיק | 9 תש' לספק/ חיוב לקוח | ח-ן הספק | בד"כ מס השיק | בד"כ מס' חש' | אפסים | סכום השיק ששולם |
| תאריך רישום שיק | תאריך פרעון שיק | 302 ניכוי מס במקור מספקים | ח-ן הספק | בד"כ מס השיק | בד"כ מס' חש' | אפסים | הסכום שנוכה במקור |
| תאריך החשבונית | תאריך החשבונית | 301 חשבונית עצמית (ב.6) | ח-ן הספק | מספר החשבונית | | ע.מ. הספק | סך המע"מ שבחשבונית במינוס |

הנחיות נוספות :

- מלבד רישום התנועות הנ"ל יש צורך להפיק גם את המסמך "חשבונית עצמית".
- במידה ולספק יש פטור מניכוי מס במקור, אין צורך לרשום את תנועה מספר 3.
- בתנועה מספר 1 ותנועה מספר 4, חלה חובה לרשום את מספר ע.מ. של הספק ואת מספר החשבונית באסמכתא 1.
- שים לב! בתנועה מספר 4 לפי תקנה 6.ב יש לרשום את סך המע"מ שבחשבונית במינוס.
- באם ההוצאה (קוד מיון 305) אינה בעלת מע"מ תשומות של 100% מהע"מ או בקוד דיווח תשומות ציוד או בסעיף רו"ה שונה, יש להגדיר קוד מיון אחר עם הגדרות מתאימות.

רישום תנועות מכירות לרשות הפלסטינית :

להלן הגדרת קוד מיון לרישום תנועות מכירות לרש"פ :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | סעיף רו"ה | %מע"מ יחסי | %מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | מאפיינים נוספים | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|------------------|---------------------|------------|-------------|---------------|------------------|-------------------|
| 360 | הכנסות רש"פ | הכנסות | 0 | 0 | עסקאות חייבות | ללא | עסקאות/רש"פ |
| 361 | מע"מ עסקאות רש"פ | תש' לספק/ חיוב לקוח | 100 | 100 | עסקאות חייבות | מע"מ עסקאות בלבד | עסקאות/רש"פ |

אופן רישום תנועת מכירות לרש"פ (2 תנועות):

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-נ נגדי | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | סכום |
|----------------|-------------------|----------------------|-------------|---------------|-------|------------|-------------------|
| תאריך החשבונית | בד"כ ת. פרעון חש' | 360 הכנסות רש"פ | חשבון הלקוח | מספר החשבונית | | ת.ז. הלקוח | סך החש' לפני מע"מ |
| תאריך החשבונית | בד"כ ת. פרעון חש' | 361 מע"מ עסקאות רש"פ | חשבון הלקוח | מספר החשבונית | | ת.ז. הלקוח | סך המע"מ בחשבונית |

הנחיות נוספות :

1. חשבונית מכירות לרש"פ הינה חשבונית מיוחדת המופקת על ידי מע"מ.
2. בשתי התנועות חובה לרשום בשדה אסמכתא 1 את מספר החשבונית ובשדה ע.מ. את ת.ז. הלקוח.
3. סכום המע"מ בתנועה מספר 2 אינו חייב להיות 16%.

רישום תנועות קניות מהרשות הפלסטינית :

להלן הגדרת קוד מיון לרישום תנועות קניות מהרש"פ :

| קוד מיון | תיאור קוד מיון | סעיף רו"ה | %מע"מ יחסי | %מע"מ נוכחי | קוד דוח מע"מ | מאפיינים נוספים | הגדרות קובץ למע"מ |
|----------|------------------|-----------|------------|-------------|--------------|------------------|-------------------|
| 370 | קניות רש"פ | עלות המכר | 0 | 0 | תשומות אחרות | ללא | תשומות/רש"פ |
| 371 | מע"מ תשומות רש"פ | לא משתתף | 100 | 100 | תשומות אחרות | מע"מ תשומות בלבד | תשומות/רש"פ |

אופן רישום תנועת קניות מהרש"פ (2 תנועות):

| תאריך | ת. ערך | קוד מיון | ח-נ נגדי | אסמ'1 | אסמ'2 | ע.מ./ת.ז. | סכום |
|----------------|-------------------|----------------------|-------------|---------------|-------|-----------|-------------------|
| תאריך החשבונית | בד"כ ת. פרעון חש' | 370 קניות רש"פ | חשבון הספק | מספר החשבונית | | ת.ז. הספק | סך החש' לפני מע"מ |
| תאריך החשבונית | בד"כ ת. פרעון חש' | 371 מע"מ תשומות רש"פ | חשבון הלקוח | מספר החשבונית | | ת.ז. הספק | סך המע"מ בחשבונית |

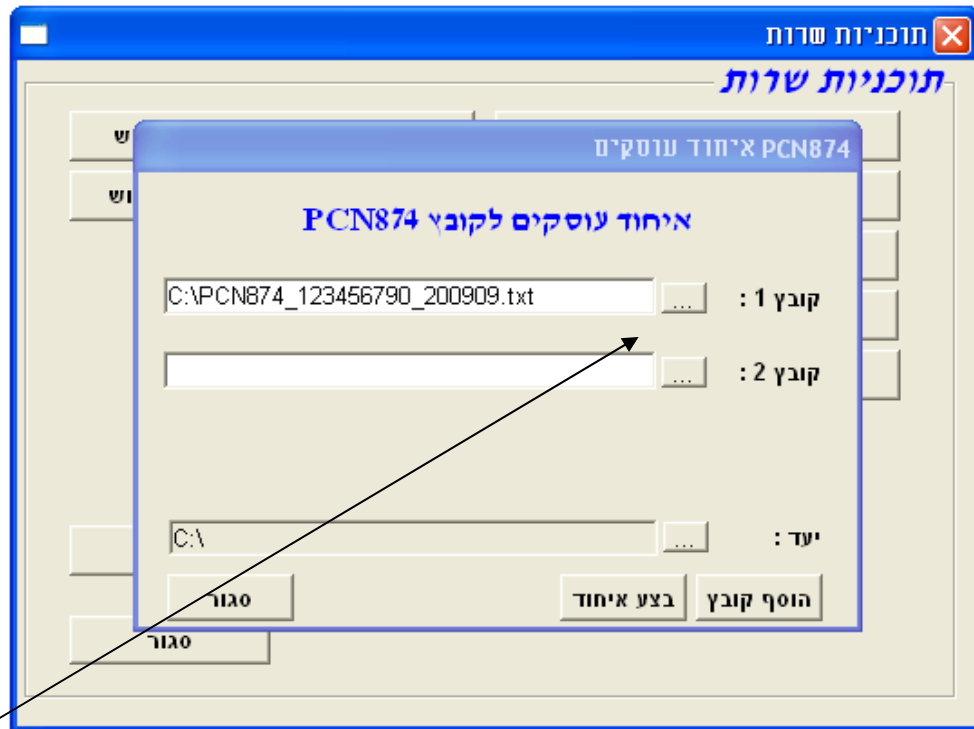
הנחיות נוספות :

1. חשבונית קניות מהרש"פ הינה חשבונית מיוחדת המופקת על ידי מע"מ.
2. בשתי התנועות חובה לרשום בשדה אסמכתא 1 את מספר החשבונית ובשדה ע.מ. את ת.ז. הספק.
3. סכום המע"מ בתנועה מספר 2 אינו חייב להיות 16%.

נספח א' – איחוד עוסקים

באיחוד עוסקים יש לשדר לשע"מ קובץ אחד עבור כל העוסקים. מכיוון שלכל עסק יש תיקיה משלו ברשימת העסקים יש לבצע איחוד של הקבצים כך :

1. יש להכין קובץ PCN874 עבור כל אחד מהעסקים המשתתפים באיחוד עוסקים באמצעות חלון דו"ח המע"מ.
2. לאחר הכנת הקבצים הקש על הכפתור "עריכה ואיחוד עוסקים – PCN874" שבחלקו העליון של המסך.
3. יפתח החלון הבא :



4. יש לבחור את הקבצים המשתתפים באיחוד העסקים באמצעות הקשה על כפתור העיון (...).
5. לאחר בחירת כל הקבצים יש להקיש על הכפתור "בצע איחוד".
6. במידה והאיחוד הצליח תופיע הודעה מתאימה. הקובץ שיווצר יהיה בתיקיית היעד שהוגדרה בשם : PCN874_XXXXXXXX_YYYYMM_UNION.txt, כאשר :
 XXXXXXXXXX = מספר העוסק מורשה של העסק המדווח
 YYYY = שנת הדוח
 MM = חודש הדוח
7. במידה והאיחוד לא הצליח קובץ האיחוד לא ייווצר ותינתן הודעה מתאימה :

| הודעה | אופן טיפול |
|--|--|
| לא הצליח לפתוח קובץ מספר X | יש לבדוק כי הנתיב לקובץ בשורה X תקין |
| מספר עוסק שונה בקובץ מספר X | מספר העוסק מורשה חייב להיות זהה בכל העסקים שבאיחוד עוסקים |
| תקופת דיווח שונה בקובץ מספר X | תקופת הדיווח חייבת להיות זהה בכל הקבצים הנבחרים |
| לא הצליח לפתוח את הקובץ PCN_UNION.txt | לא ניתן ליצור את קובץ האיחוד בתיקיית היעד שהוגדרה. יש לשנות את תיקיית היעד |
| לא נמצאה רשומת פתיחה בקובץ מספר X לא נמצאה רשומה סגירה בקובץ מספר X | מבנה הקובץ לא תקין, יש להפיק בשנית את קובץ ה-PCN874 |

הערה בנושא דוח להחזר באיחוד עוסקים :

יכול להיווצר מצב בו דוח המע"מ הינו דוח להחזר עבור איחוד עוסקים. לדוגמא, נניח כי האיחוד כולל שני עסקים : לעסק א' יש דוח לתשלום בסך 100 ש"ח ולעסק ב' יש דוח להחזר בסך 500 ש"ח. במקרה זה הדוח המאוחד יהיה דוח להחזר בסך 400 ש"ח.

עבור דוח להחזר יש להפיק קובץ PCN874 במבנה אחר המפרט את כלל התשומות מבלי לרכז תשומות שסכום המע"מ בהן קטן מ-300 ש"ח.

לכן, יש לאלץ את ריווחית להפיק קובץ במבנה דוח להחזר עבור חברה א' למרות שדוח המע"מ שלה לתשלום ואינו דוח להחזר. את האילוץ להפקת קובץ במבנה דוח להחזר מבצעים ע"י הקשה על צירוף המקשים ctrl + shift על כפתור "הפקת PCN874".

נספח ב' - דוח תנועות בקובץ PCN874

בחלק מתהליך הפקת הקובץ ריווחית מציגה "דוח תנועות בקובץ PCN874".

The screenshot shows a software window titled "דוח תנועות בקובץ PCN874". At the top, it displays "עסק לדוגמא" and "עוסק מורשה 123456790". Below this are buttons for "הדפס", "בדיקה בסימולטור", "שידור דוח מקוון", and "תנועות שגויות". The main title is "דוח תנועות בקובץ PCN874" for "לחודש 1/2010".

Callout 7 points to the date "17/02/2010" and "עמוד 2 מתוך 3". Callout 3 points to a summary table with the following data:

| | | | |
|------------------------|--------|--------------------------|---------|
| סה"כ עסקאות פטורות : | 116 | סה"כ מע"מ תשומות אחרות : | (1,736) |
| סה"כ עסקאות חייבות : | 71,580 | סה"כ מע"מ תשומות ציוד : | 0 |
| סה"כ מע"מ עסקאות : | 11,566 | מספר רשומות - תשומות : | 4 |
| מספר רשומות - עסקאות : | 8 | סך הסכום לתשלום / החזר : | 13,303 |

Callout 1 points to a table titled "תנועות תקינות - נכללות בקובץ" with the following data:

| פקודה | סוג | ק.אסמכתא | מספר אסמכתא | תאריך אסמכתא | סכום המע"מ | סכום החשבונית | מספר תיק במע"מ / ת.ז. |
|------------|-----|----------|-------------|--------------|------------|------------------|-----------------------|
| (18) 1/10 | L | 0 | 13 | 05/01/2010 | (1,079.79) | (6,544.21) | 00000000-0 |
| (128) 1/10 | L | 0 | 123 | 27/01/2010 | 7,816.00 | 48,850.00 | 00000000-0 |
| | | | | | | 71,695.58 | 11,566.42 |

Callout 2 points to a table titled "תנועות שגויות - לא נכללות בקובץ" with the following data:

| פקודה | כרטיס חשבון | קוד מיון | סכום מע"מ | סכום חשבונית | הודעת שגיאה |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------------------|
| (34) 1/10 | מע"מ עסקאות 1 | 3 חובה/זכות | (100.00) | 0.00 | הגדרת קובץ למע"מ חסרה |
| (35) 1/10 | מע"מ עסקאות 1 | 3 חובה/זכות | 100.00 | 0.00 | הגדרת קובץ למע"מ חסרה |
| | | | 0.00 | 0.00 | |

Callout 4,5 points to a table titled "הרכב ריכוז הכנסות - פירוט שורת הריכוז המופיעה בקובץ" with the following data:

| פקודה | סוג | ק.אסמכתא | מספר אסמכתא | תאריך אסמכתא | סכום המע"מ | סכום החשבונית | מספר תיק במע"מ / ת.ז. |
|-----------|-----|----------|-------------|--------------|------------|---------------|-----------------------|
| (1) 1/10 | L | 0 | | 01/01/2010 | 165.00 | 1,000.00 | 00000000-0 |
| (8) 1/10 | L | 0 | 385 | 10/01/2010 | 82.57 | 500.43 | 00000000-0 |
| (13) 1/10 | L | 0 | | 10/01/2010 | 14.16 | 85.84 | 00000000-0 |

הדוח מורכב מ-7 חלקים:

1. **תנועות תקינות – נכללות בקובץ :**
 התנועות המפורטות בחלק זה הן התנועות המרכיבות את קובץ PCN874. התנועות מחולקות לפי סוגי התנועה השונים עפ"י הגדרתם במסך "הגדרות" ← "קודי מיון".

2. **תנועות שגויות – לא נכללות בקובץ :**
 התנועות המפורטות בחלק זה הן תנועות שלא נכללות בקובץ, אך משפיעות על דוח המע"מ. לכן יש לתקן תנועות אלו עפ"י הודעת השגיאה המתאימה לפי הטבלה בעמוד 7 במדריך היישום.

הערה 1 : ייתכן כי לצורך תיקון התנועה יש לבטלה (סטורנו) ולרשום את התנועה מחדש, למשל אם הפקודה נרשמה עם קוד מיון שגוי. ביטול השורה ע"י סטורנו לא יסיר את התנועה השגויה מהדוח, אלא יוסיף לתנועות השגויות תנועה מתקנת נוספת, כך שסכומן של שתי התנועות השגויות יהיה אפס. מאחר ושתי התנועות השגויות לא נכללות בקובץ פעולה זו תקינה. מומלץ במקרה זה להגדיר את שתי הפקודות כ"לא משתתפות בקובץ" (סעיף 6).

הערה 2 : בכדי לתקן את פקודות היומן השגויות (במקרה של אסמכתא חסרה או בעיה בע.מ./ת.ז.) ניתן להקיש פעמיים קליק שמאלי על שורת הפקודה ולתקנה מחלון פקודת היומן.

3. **סיכום הנתונים שבקובץ :**

בחלקו העליון של הדוח מופיע סיכום התנועות המשתתפות בקובץ. סיכום זה מקביל לדוח המע"מ הרגיל (השובר הידני) המופק בריווחית. לפני שידור הקובץ יש לוודא כי סיכום התנועות בקובץ תואם לסיכום התנועות בדוח המע"מ.

במידה וקיימים הפרשים בין דוח המע"מ לסיכום התנועות הרשומות בקובץ יופיעו ההפרשים בצבע אדום בחלק זה.

אם סיכום התנועות בקובץ אינו תואם את דוח המע"מ ייתכן כי :

- קיימות תנועות שגויות (סעיף 2) שלא תוקנו.
- קיימות תנועות מבוטלות (סעיף 6) שאמורות להשתתף בקובץ.
- הגדרת קודי המיון אינה נכונה (הגדרת קובץ למע"מ, קוד דיווח למע"מ וכד').

הערה : הפרשים בגין חשבונית עצמית הינם תקינים. ניתן למנוע הפרשים בגין חשבונית עצמית לפי תקנה 6.ב ע"י הצגת תנועות אלו בדוח המע"מ באמצעות הקשה על כפתור "כולל חשבונית עצמית" (הכפתור יופיע בחלקו השמאלי תחתון של דוח המע"מ רק במידה והיו תנועות חשבונית עצמית באותו דו"ח).

4. **הרכב ריכוז הכנסות :**

באמצעות הקובץ אנו מדווחים למע"מ על כל העסקאות (החשבוניות) של העסק בתקופת הדיווח. כל עסקה מדווחת ברשומה נפרדת ומופיעה בדוח בחלק התנועות התקינות (סעיף 1) כאשר עסקה מזוהה (בעלת מספר ע.מ./ת.ז.) תדווח ברשומה מסוג S ורשומה לא מזוהה תדווח ברשומה מסוג L.

עם זאת מע"מ הגדירו כי יש לדווח ברשומה נפרדת רק עסקאות שסכומן לפני מע"מ גדול מ-5000 ש"ח, את שאר הרשומות (שסכומן לפני מע"מ קטן מ-5000 ש"ח) יש לדווח ברשומה מרכזת המסכמת את כל אותן תנועות – בין אם מדובר בעסקאות מזוהות או לא מזוהות.

רשומת הריכוז מופיעה בד"כ בתחילת סוג התנועה "עסקאות/מכירות" ומציינת בשדה הראשון, "פקודה", את הערך "ריכוז". ייתכן ויפיעו שתי תנועות מרכזת להכנסות : האחת עבור העסקאות החייבות והשניה עבור העסקאות הפטורות.

בחלק זה של הדוח (סעיף 4) ריווחית מפרטת את הרכב שורת ריכוז ההכנסות, כלומר את כל התנועות שרוכזו. פירוט זה הינו לביקורת בלבד ואינו משתתף בקובץ.

5. **הרכב ריכוז קופה קטנה :**

באופן דומה לאופן פירוט העסקאות שבקובץ, אנו נדרשים לפרט גם את התשומות הנדרשות לקיזוז. גם במקרה זה הגדירו במע"מ כי כל תנועת תשומה מסוג "תשומות/ח-ן ספק" שסכום המע"מ בה גדול מ-300 ש"ח תדווח ברשומה נפרדת. שאר הרשומות (שסכום המע"מ בהן קטן מ-300 ש"ח) ירוכזו לרשומה מסוג קופה קטנה מרכזת.

רשומת הריכוז מופיעה בד"כ בתחילת סוג התנועה "תשומות/קופה קטנה" ומציינת בשדה הראשון, "פקודה", את הערך "ריכוז".

בחלק זה של הדוח (סעיף 5) ריוחית מפרטת את הרכב שורת ריכוז הקופה הקטנה, כלומר את כל תנועות התשומה שרוכזו. פירוט זה הינו לביקורת בלבד ואינו משתתף בקובץ.

6. תנועות מבוטלות – לא נכללות בקובץ :

במקרים מסויימים, קיימות פקודות הקשורות למע"מ שאיננו מעוניינים שיופיעו בקובץ הדיווח המקוון (לדוגמא, טעות ברישום ופקודת סטורנו). עבור פקודות אלו יש לסמן בפרמטרים המתקדמים של הפקודה את תיבת הסימון "הפקודה לא משתתפת בדיווח מקוון למע"מ (PCN874)" ואז הפקודה לא תשתתף בקובץ המקוון למע"מ PCN874 ותופיע בחלק ה"תנועות המבוטלות" שבדוח.

7. כפתורי פעולה :

הדפס – באמצעות כפתור זה ניתן להדפיס את הדוח. כאשר תקיש על הכפתור תישאל "האם להדפיס את תנועות פירוט הריכוז?" , כלומר, האם להדפיס גם את התנועות שבסעיפים 4 ו-5 (במידה וקיימים ריכוזים אלו בדוח).

תנועות שגויות – באמצעות כפתור זה ניתן להציג רק את התנועות השגויות (סעיף 2), כך שאין צורך להדפיס את כל הדוח בכדי לעבוד בנוחות על התנועות השגויות. לאחר הצגת התנועות השגויות בלבד יופיע הכפתור "**דוח מלא**". הקשה על כפתור זה תציג את הדוח במלואו.

בדיקה בסימולטור – הקשה על כפתור זה תפנה את המשתמש לסימולטור בדיקת הקבצים שבאתר שע"ם. באמצעות הסימולטור ניתן לבדוק את הקובץ לפני השידור.

שידור דוח מקוון – הקשה על כפתור זה תפנה את המשתמש לאיזור האישי שבאתר שע"ם שבאמצעותו ניתן לשדר את הקובץ לדיווח המקוון.

הערה :

לצורכי ביקורת מוצג עבור כל תנועה אחוז המע"מ. יש לשים לב כי קיימות תנועות עבורן אחוז המע"מ אינו חייב להיות אחוז המע"מ המקובל בשוק, לדוגמא עבור רשומון יבוא.