

מהו דוח תנועות בקובץ PCN874 המופק ע"י ריווחית

כחלק 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 חורשה 123456790" and "עסק לדוגמא". Below this, there are buttons for "הדפס" and "תנועות שגויות". The main content is divided into several sections:

- 6** points to the date "17/02/2010" and "עמוד 2 מתוך 3".
- 3** points to a summary table for "דוח תנועות בקובץ PCN874 לחודש 1/2010".
- 1** points to a table titled "תנועות תקינות - נכללות בקובץ" (Valid transactions - included in the file).
- 2** points to a table titled "תנועות שגויות - לא נכללות בקובץ" (Invalid transactions - not included in the file).
- 4,5** points to a table titled "הרכב ריכוז הכנסות - פירוט שורת הריכוז המופיעה בקובץ" (Income concentration composition - details of the concentration line appearing in the file).

הדוח מורכב מ-6 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 מטה.

הערה : 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.

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 שגוייה עבור קוד המיין	הגדרת קוד המיין שגויה, למשל : קוד דיווח המע"מ מוגדר כ"עסקאות" אך הגדרת הקובץ למע"מ מוגדרת כ"תשומות"
הגדרת קובץ למע"מ חסרה	קוד המיין 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.
לא ניתן לדווח למע"מ בקוד מיין 1 - חובה / 2 - זכות	כפי שיוסבר בהמשך אין לרשום פקודות יומן מורכבות (עם קודי מיין 1 ו-2) המערבות את חשבונות המע"מ

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.

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

- קיימות תנועות שגויות (סעיף 2) שלא תוקנו.
- הגדרת קודי המיין אינה נכונה (הגדרת קובץ למע"מ, קוד דיווח למע"מ וכד').

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 ויופיעו שתי תנועות מרכזות 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. 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.